

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.

Kedves Olvasónk!

A megváltozott munkaerőpiac egy kihívásokkal teli környezetet teremt, mi készen állunk ezekre a kihívásokra.

A BGE és a WTS Klient többéves együttműködésének eredménye az, hogy munkavállalóink 30 %-a gyakornokként került hozzánk, többen közülük ma kulcspozíciókat töltenek be cégünknel.

A harmadéveseknek szóló kötelező szakmai gyakorlat mellett tavaly sikeresen elindítottuk **Ösztöndíjprogramunkat** és **Duális Képzés programunkat**, idén pedig **Villámkarrier programunkat**, mely a felsőoktatási szakképzésben résztvevő kiemelkedő diákokat célozza meg. A BGE és Corvinus mellett vidéki helyszíneken is új platformokat próbálunk ki az Y és Z generációs tehetségek felfedezésére, hiszen számunkra ők a **jövő szakértői**.

Erőfeszítéseink a munkavállalók körében is pozitív visszajelzést találtak: 2016-ban a Colibri Internship Awards versenyen, a **Pénzügy és Üzlet kategóriában** az üzleti tanácsadó cégek közül a WTS Klient bizonyult a **legvonzóbbnak**.

Karrier programjainkkal kapcsolatos részletekért keresse fel a wtsklient.hu/karrier oldalt!

Bézi Krisztina
HR-vezető

Gazdasági átvilágítás

Egy akvizíció során a vevő számára a gazdasági átvilágítás nagyban lecsökkenti a vásárlásban rejlő kockázatokat, illetve segít azok beárazásában. » [1. oldal](#)

Az iparűzési adó mértéke

A helyi önkormányzatok maguk döntik el, hogy a maximum korlátokon belül milyen mértékű iparűzési adót, adómentességet és adókedvezményt alkalmaznak. » [2. oldal](#)

Az adózók minősítése

Az ügyfélbarát NAV koncepció része az adózók minősítése, az adóhatóság célzott szabályokat alkalmazhat a kockázatos, illetve a megbízható adózókra. » [3. oldal](#)

A gazdasági átvilágítás szükségszerűsége

Gazdasági átvilágítás során szenteljünk kellő figyelmet a céltársaságnál az alábbiakra:

- összhang az adójogszabályokkal
- számviteli rend szabályszerűsége
- jogi működési környezet
- környezetvédelmi tevékenység
- információtechnológiai felépítés
- gyártási folyamatok

Szerző: **Baldauf Csaba**

csaba.baldauf@wtsklient.hu

Gazdasági átvilágítás, vagy due diligence jellemzően az a folyamat, mely során egy **akvizíció megelőzően** a potenciális vevő a megvásárolni kívánt társaságról (a továbbiakban céltársaság), vagy a megvásárolni kívánt eszközökről az eladó által rendelkezésre bocsátott, vagy más forrásokból hozzáférhető információk alapján megállapítja, számszerűsíti, hogy az számára milyen ellenértéket képvisel.

Miért van szükség átvilágításra?

A gazdasági átvilágítás persze nem kötelező, ráadásul lefolytatásának általában jelentős költségvonzata is van, ha lemondunk róla, az azonban azt jelenteni, hogy vakon megbízunk a másik félben, ami nagyon filantróp hozzáállás ugyan, de az üzleti kapcsolatok nem így működnek. Az eladó és a vevő fél között jelentős **információs aszimmetria** van, mert az eladó sokkal több információval rendelkezik a céltársaságról, mint a vevő. Ráadásul, mivel jelentős összegek múlhatnak rajta, az eladó érdekelt abban, hogy a valóságot szebbnek és jobbnak fesse le, mint amilyen az valójában, vagy elhallgasson számára akár valóban jelentéktelen információkat, melyek ismeretében a vevő teljesen más alkupozicióba kerülne, adott esetben akár el is állna az ügylettől.

A gazdasági átvilágítás lehetősége általában akkor jöhet szóba, ha a vevő és az eladó már túl van egy vagy több egyeztető tárgyaláson, ahol nagyvonalakban, igaz, még kötelezettségvállalások nélkül, de közös nevezőre jutottak az adás-vétel főbb keretelveit illetően, ide nem értve a vételárat, és az esetleges garanciális visszatartásokat, jótállásokat. Ebben a fázisban már az eladó is be kell, hogy lássa, hogy a birtokában lévő adatok megosztása nem az üzleti érdekeit sérti, hanem ellenkezőleg a vevő jól informáltsága lévén a sikeres tranzakció lezárásának feltétele.

Bár az értékelés kiindulópontja általában valamilyen számviteli bizonylat, úgy, mint egy összeállított **éves beszámoló** vagy egy főkönyvi kivonat, a jól kivitelezett due diligence audit több, mint egyszerű számviteli átvilágítás. Ahhoz, hogy a vevő a lehető legmegalapotozottabb, az érdekeit legjobban szolgáló döntést hozhasson, a számviteli átvilágításon túl érdemes a céltársaságot jogi, környezetvédelmi, információtechnológia, vagy akár gyártási folyamat szempontjából is átvilágítani.

A gazdasági átvilágítás tehát sokrétű munka, szakszerű kivitelezése pedig az egyes szakterületek alapos ismeretét követeli meg. Érdemes ehhez szakértői segítséget igénybe venni.

Mit várjunk a szakértőtől?

Elsősorban azt, hogy a saját területükön legyenek felkészültek, alapos munkát végezzenek, működjenek együtt a másik társterületen az átvilágítást végző munkacsapattal és folyamatosan, jelentős megállapítás esetében pedig **azonnal tájékoztassák** a vevőt. A kereteket viszont a vevőnek kell kijelölnie. Fontos, hogy jelezze, mi az a tűréshatár, amelyet túllépve a tárgyalások automatikus megszakításra kerülnek, illetve mik azok az érzékeny témák, amelyek esetleges feltárása esetén, azok számszerűsítható nagyságrendjétől függetlenül, nem folytatható tovább a tárgyalás az eladóval.

A gazdasági átvilágítás csak akkor vezet megfelelő eredményre, ha az **eladó minden szükséges információt megad** ahhoz. Ha valamely kért információt nem kap meg a szakértő, az ő feladata, hogy megítélje, hogy az információ hiánya milyen későbbi kockázatokat jelenthet a vevő számára.

Az átvilágítás végterméke egy olyan due diligence riport kell, hogy legyen, amely a rendelkezésre bocsátott információk alapján, illetve az információk meg nem adásából következően megbecsüli az egyes fajsúlyos területekhez kapcsolódó kockázatokat, ezzel segítve a vevő vezetőségét az **alapos és körültekintő döntéshozatalban**, valamint az előnyös és racionális vételár meghatározásában.

Egy jó tanács: ha az eladó ódzkodik, vagy elzárkózik a gazdasági átvilágítás lefolytatásától, annak rendszerint oka van, és a vevőnek érdemesebb inkább más felvásárlási célpont után néznie.

Évenként és településenként más lehet az iparűzési adó mértéke

Az iparűzési adó mértéke

iparűzési tevékenység	időszak	maximális iparűzési adó
állandó	évi	2 %
ideiglenes	napi	5 000 forint

Pontos mértéke a helyi önkormányzat döntése!

Szerző: **Kondrát Judit**

judit.kondrat@wtsklient.hu

Az iparűzési adó mértéke minden évben újra felmerülő kérdés, mellyel legkésőbb az éves beszámoló elkészítését megelőző előkészítő és zárlati munkák során foglalkoznunk kell. Az 1990. évi C. törvény a helyi adókról – a köznyelvben sokszor a szóban forgó adónemnek megfelelően „csak” **iparűzési adó törvény** – tartalmazza többek között az iparűzési adóval kapcsolatos előírásokat is.

Az iparűzési adó mértéke

- » állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az iparűzési adó évi mértéke **legfeljebb 2%**
- » ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az iparűzési adó mértéke naptári naponként **legfeljebb 5 000 forint**.

A helyi önkormányzatok ezen korlátok figyelembe vételével maguk dönthetik el, hogy az adott településen az adott évben milyen mértékű adót alkalmaznak. Ennek megfelelően az iparűzési adó mértéke településenként eltérő.

Egy sok telephellyel rendelkező vállalkozás esetében komoly időráfordítást jelenthet a helyi rendeletek összegyűjtése, a változások követése. A munka során segítséget nyújt a Magyar Államkincstár honlapján megjelentetett „Tájékoztató a bevezetett helyi adók

szabályairól", mely a <https://hakka.allamkincstar.gov.hu/> linken érhető el. Innen akár táblázatos formában is letölthetőek az egyes településekre vonatkozó információk.

Figyelemmel kell lenni azonban arra, hogy a honlapon elviekben a legfrissebb adatok érhetőek el, vagyis **előfordulhat, hogy az iparűzési adó mértéke 2016. évre a honlapon láthatótól eltér**. Mindig érdemes az önkormányzat saját honlapját is felkeresni.

Az iparűzési adó mértéke KATA és EVA esetében

A kisadózó vállalkozások tételes adójának alanyaira (KATA) és az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanyaira is a fenti adómértékek érvényesek, azonban az adó alapjának számítására **speciális szabályok** vonatkoznak.

Az iparűzési adó mértéke Budapesten

Az iparűzési adó mértéke Budapest esetében a **maximális tétel**, vagyis 2%, illetve ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén 5 000 forint/nap.

Nem hagyhatók azonban figyelmen kívül az önkormányzatok által nyújtható adómentességek, adókedvezmények. Így például az iparűzési adó Budapest esetében 0 forint lesz, ha a vállalkozási szintű adóalap az 1 000 000 forintot nem haladja meg.

Önkormányzatok által nyújtható adómentességek, adókedvezmények

Az önkormányzat rendeletében jogosult adómentességet, adókedvezményt megállapítani a vállalkozó számára. Ez csak azt a vállalkozót illetheti meg, akinek vállalkozási szintű adóalapja nem haladja meg az önkormányzat által meghatározott összeget, de legfeljebb 2 500 000 forintot, a háziorvos és védőnő vállalkozók esetében a 20 millió forintot. A <https://hakka.allamkincstar.gov.hu/> linken ezzel kapcsolatos, az egyes önkormányzatokra vonatkozó információk is szerepelnek. A helyi adókról szóló törvény rendelkezik továbbá olyan mentességekről és kedvezményekről is, melyek esetében az önkormányzatnak nincsen döntési hatásköre.

Az adózók minősítése

A NAV negyedévente elvégzi az adózók minősítését:

- **megbízható adózók** – kedvezőbb bírság és egyéb szabályok
- **kockázatos adózók** – hátrányosabb bírság és egyéb szabályok
- **„átlagos” adózók** – az általános bírság és egyéb szabályok

bevezetett megbízható adózói státusz megállapításának feltételeivel, markáns eltérés azonban, hogy az adóhatóság által vezetett és közzétett minősített adózói nyilvántartásba történő felvételt az adózónak kérelmezni kell, míg a **megbízható adózóként** való **nyilván-tartás** a feltételek teljesülése esetén lényegében **automatikus**.

A minősített adózói státusz ugyanazon céllal került meghatározásra, mint a 2016-ban bevezetett megbízható adózó kategória, nevezetesen, hogy az adóhatóság különbséget tudjon tenni az adózóknak az adózási szabályokat kijátszó, azokat szándékosan megsértő, illetve a jóhiszemű, a szabályok teljes körű betartására törekvő csoportjai között.

Szerző: **dr. Felsmann Tamás**

tamas.felsmann@wtsklient.hu

A 2016-os év nagy újdonsága volt az adózók minősítése. Ennek lényege, hogy a NAV különböző, törvényben rögzített paraméterek alapján értékeli az adózókat, és megbízhatónak, vagy éppen ellenkezőleg, kockázatosnak minősítheti őket. A minősítéstől függően az adózók kedvezőbb, illetve kedvezőtlenebb szabályok alá esnek a NAV ellenőrzés után kiszabott szankciók terén. Az adózók minősítése kapcsán 2017-től változtak a szabályok az adózás rendjéről szóló törvényben.

Adózók minősítése – nincs új a nap alatt

Az adózás rendjéről szóló törvény már régóta tartalmazza az értelmező rendelkezések között az ún. **minősített adózó** definícióját. A kapcsolódó feltételek meglehetősen hasonlóak a 2016-tól

A 2010-es és 2011-es évben 20%-os bírságmérték alkalmazása volt biztosított azon adózók esetében, akiket felvettek a minősített adózók adatbázisába. 2012. január 1-jétől ez a kedvező elbírálás azonban kikerült az adózás rendjéről szóló törvény szankció rendszeréből. A jogalkotó kapcsolódó indokolása értelmében a minősített adózók kedvezményesebb adómértékének megszüntetésére a gyakorlatban felmerülő értelmezési zavarok és a bírságolási szigor növelésének szándéka miatt került sor.

Jelenleg a minősített adózói státusz arra jogosítja a cégeket, hogy a fizetési könnyítés, illetve mérséklés iránti kérelmüket az adóhatóság sürgősségi eljárásban bírálja el, továbbá az adatbázisban szereplő adózók **mentesülnek az EKÁER biztosítékadási kötelezettség alól**. Felmerül a kérdés, hogy a megbízható adózói státusz megjelenésével a minősített adózói adatbázis meghaladottá válik-e a jövőben, vagy továbbra is fontos információ marad az üzleti élet szereplői számára (pl. pályázatok, hitelkérelmek elbírálásánál).

Adózók minősítése 2016-tól

2016-ban léptek hatályba az adózás rendjéről szóló törvény azon új szabályai, amelyek bevezették a megbízható, illetve a kockázatos adózók fogalmát, azzal a céllal, hogy az adópolitika szempontjából támogatott adózók (azaz a megbízható adózók) számára kedvezőbb, míg a költségvetési bevételeket nagyobb valószínűséggel veszélyeztető (kockázatos) adózók számára kedvezőtlenebb szabályokat rendeljenek.

Azon adózók, akik e minősítések egyikével sem rendelkeznek, továbbra is az általános szabályok szerint teljesítik kötelezettségeiket. A minősítés feltételeit a NAV negyedévente vizsgálja, ennek eredményéről első alkalommal értesítést küld, később csak akkor, ha valamilyen változás történik. Az adózók minősítése az ügyfélkapun keresztül lekérdezhető és megjelenik a törzsadatok között is.

A megbízható/kockázatos adózói minősítés feltételeivel **korábbi hírlevelünkben** részletesen foglalkoztunk. A megbízható adózói minősítéshez kapcsolódó kedvezőbb adóbírság feltételek alkalmazásához az szükséges, hogy a kiemelt minősítés a jogszabálysértés elkövetésének vagy vizsgálati jegyzőkönyvbe foglalásának (a vizsgálati jegyzőkönyv keltének) időpontjában fennálljon, azzal a kikötéssel, hogy a megbízható adózói státuszhoz kapcsolódó praktikusán 25%-os felső bírságmérték az általános 50%-os felső határ helyett nem alkalmazható olyan adóhiány megállapítása esetén, amely a megbízható adózói minősítés elvesztését eredményezi. (A megbízható adózói státusz feltétele, hogy a tárgyévben és az azt megelőző öt évben a NAV által az adózó terhére megállapított összes adókülönbözet ne haladja meg az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének 3%-át.)

Fontosabb változások az adózók minősítése kapcsán 2017-től

Idei hatállyal a megbízható adózókra vonatkozó paraméterek listája kiegészült azzal a követelménnyel, hogy az adózó tárgyévre vonatkozó adóteljesítménye pozitív legyen (az adóhatóság így akarja kizárni az ún. alvó cégeket a kedvező minősítés alól). A kockázatos adózók köre is bővült, mégpedig azon adózókkal, akiknek székhelye székhelyszolgáltatóhoz van bejegyezve és terhükre az adóigazgatási eljárás akadályozása miatt jogerősen mulasztási bírságot szabtak ki a tárgyévben vagy az azt megelőző három évben.

Fontos, hogy 2017-től az adóhatóság a megbízható adózók 1 millió forint feletti áfa visszaigénylését 45 napon belül teljesíti a számlák megfizettségétől függetlenül (korábban ez akár 75 nap is lehetett). Még kedvezőbb szabályok vonatkoznak a megbízható nyilvánosan működő részvénytársaságokra. Esetükben a kiutalási határidő egységesen 30 nap (megjegyzést érdemel, hogy az ilyen társaságok kapcsán a minősítés feltételei is kedvezőbbek).

Jelen WTS-információ nem minősül tanácsadásnak, és kizárólag válogatott témakörök általános ismertetésének céljára szolgál.

A hírlevélben foglaltak ezért nem tekinthetők teljesnek vagy kimerítőnek, továbbá nem alkalmasak arra, hogy egyedi esetekben helyettesítsék a tanácsadást. A tartalmak helyességéért nem vállalunk felelősséget.

A fenti vagy egyéb szakmai témakörökkel kapcsolatos kérdései esetén forduljon bizalommal WTS-tanácsadójához, vagy lépjen kapcsolatba velünk a megadott elérhetőségek egyikén.

A WTS Klient szolgáltatásai:

- » Adótanácsadás
- » Pénzügyi tanácsadás
- » Jogi tanácsadás
- » Könyvelés
- » Bérszámfejtés

WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu