

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.

Kedves Olvasónk!

A WTS Global és az International Tax Review, Európa vezető adószaklapja Indirect Tax Forum néven szervez konferenciát 2017. március 30-án Düsseldorfban. Az eseményen a világ legnagyobb vállalatainak adózási vezetői tartanak előadást a lokális és globális adózási sajátosságokról.

A konferencia másnapján aktiválhatják a Lisszaboni Szerződés 50. cikkelyét, azaz hivatalosan is elindul Nagy-Britannia kilépési folyamata az Európai Unióból. A Brexit közvetett adó és vámjogi vonzatairól is beszélnek majd a panelbeszélgetések résztvevői.

Velem a délután 15:30-tól kezdődő, fordított adózás bevezetéséről szóló kerekasztal beszélgetésen találkozhatnak az érdeklődők.

Ha kíváncsi további információra, előadókra vagy vitatémákra, kérjük, [klikkeljen ide!](#)

Remélem, találkozunk!

Gyányi Tamás
adótanácsadó partner

Gazdasági társaság átalakulása

A gazdasági társaságok átalakulása szerteágazó folyamat, melynek megtervezése és lebonyolítása komoly körültekintést és nagy szaktudást igényel.

» 1. oldal

Készpénz cafeteria

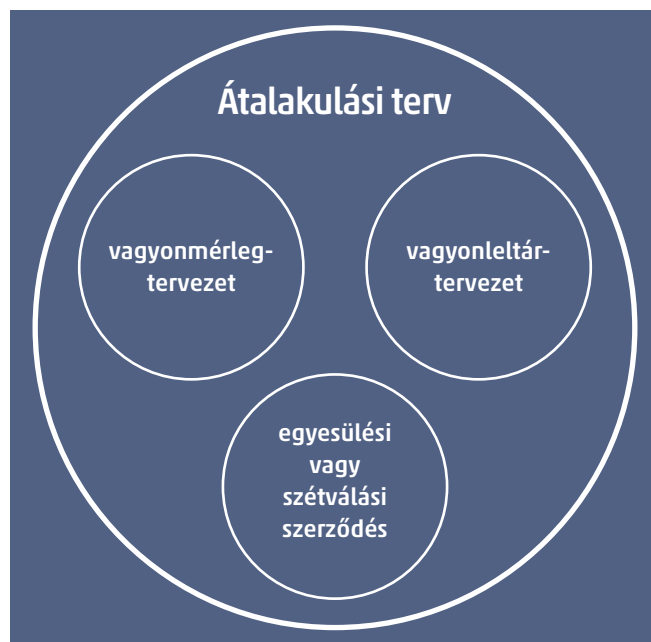
A készpénz cafeteria juttatása során ügyeljünk a megfelelő dokumentálásra, nehogy egy adóellenőrzés során a juttatást bérjövdelemmé minősítsék át.

» 3. oldal

Fordított áfa

A NAV ellenőrzési és bírságotási gyakorlatát is befolyásoló fordított áfás magyar ügy került az Európai Unió Bírósága elé.

» 4. oldal

Kihívások a gazdasági társaságok átalakulása soránSzerző: **Szeles Szabolcs**

szabolcs.szeles@wtsklient.hu

Az átalakulásra vonatkozó főbb szabályokat a Polgári Törvénykönyv (2013. évi V. törvény) tartalmazza, míg az egyes részletszabályokat az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény rögzíti (továbbiakban: gazdasági társaságok átalakulása). A gazdasági társaságok átalakulása egy rendkívül **összetett és sokrétű folyamat**, amely jogi, adójogi és számviteli problémákat egyaránt felvet.

Mi motiválhatja a tulajdonosok döntését?

A társasági formaváltás oka lehet a tulajdonosi felelősségi kérdések kezelése, a társaság jelentőségének hangsúlyozása részvénytársasággá alakulással, új részvényesek bevonása vagy például a tőkemegfelelés. Egyesülést kiválthat vélt vagy remélt szinergiák kihasználása, jelentősebb piaci részesedés megszerzése, vagy akár jobb méretgazdaságosság elérése. A gazdasági társaságok szétválása mögött gyakran üzletágak leválasztása áll, melyet jellemzően eladási szándék ösztönöz.

Milyen formái vannak az átalakulásnak?

A vonatkozó törvények szerint a gazdasági társaságok átalakulása az alábbi formákban valósulhat meg:

- A **társasági formaváltás** esetében a társasági forma (Bt, Kft, Zrt) változásáról döntenek.
- Az **egyesülés** két formája a beolvadás és az összeolvadás.
 - » **Beolvadás** során csak a beolvadó jogi személy szűnik meg.
 - » Az **összeolvadás** eredményeképpen minden résztvevő társaság megszűnik, és egy új jogi személy jön létre.

- A **szétválás** két formája pedig a kiválás és a különválás.
 - » **Kiválás** esetében a kiváló társaság egy új jogi személy, míg az a társaság, amelyből kiváltak, változatlan formában működik tovább.
 - » **Különválás** esetén az eredeti jogi személy megszűnik és a vagyon az új jogi személyekre száll át.

Az átalakulás legfontosabb dokumentuma az átalakulási terv

Az átalakulás legfontosabb dokumentuma az **átalakulási terv**, melynek része a **vagyonmérleg-tervezet** és a **vagyonleltár-tervezet**, illetve az **egyesülési szerződés** vagy **szétválási szerződés**.

Az átalakulási tervben határozzák meg a tulajdonosok az átalakulás menetét. Az átalakulási terv keretében döntenek többek között az átalakulás módjáról, időpontjáról, társasági formáról, a kilépő és belépő tagokról, a kilépőkkel történő elszámolás módjáról és az új társaság vezető tisztségviselőjéről, a létrejövő és továbbműködő társaságok tőkeszerkezetéről, valamint az átalakulás könyvvizsgálójáról.

A vagyonmérleg-tervezet hivatott bemutatni, hogy miként kívánják az átalakulás után **továbbműködő társaság vagyonelemeit és forrásait felosztani**, míg a vagyonleltár-tervezet a vagyonmérleg-tervezetet részletezi, annak alátámasztásául szolgál.

A **végleges vagyonmérleg** és **végleges vagyonleltár** az átalakulás bejegyzésének időpontjában induló cégek számviteli nyitáshoz szükséges nyitó értékeket adja meg.

Az egyesülési vagy szétválási szerződés tartalmazza az egyesülés vagy szétválás részletes szabályait.

Mi az átalakulás általános menete?

A gazdasági társaságok átalakulása a tulajdonosok egy vagy két döntésével kerül elhatározásra. Az **első döntés** során a tulajdonosok az ügyvezetés előterjesztése alapján döntenek arról, hogy egyetértenek-e az átalakulás szándékával, illetve, hogy a társaság milyen más formába alakuljon át. A **második döntéskor** pedig véglegesen elhatározzák a már auditált vagyonmérleg-tervezetek alapján az átalakulást. Amennyiben már az első döntéskor rendelkezésre állnak az auditált vagyonmérleg-tervezetek, a **két döntés összevonható**. Az átalakulással kapcsolatos döntést ezt követően a Cégbiztosítóban kétszer **közzé kell tenni**.

A cégbíróság többek között a benyújtott átalakulási terv és vagyonmérleg-tervezetek alapján dönt az átalakulásról. A bejegyzési időpontra, mint fordulónapra a társaságoknak végleges vagyonmérlegeket és végleges vagyonleltárakat kell készítenie. Lehetőség van **meghatározott időpontra kérni az átalakulás bejegyzését**, mellyel érdemes élni, mert szerencsésebb egy hó végi bejegyzési időpontra elkészíteni a számviteli zárlatot.

- ! Újkeletű jelenség a cégbírósági bejegyzésnek azon feltétele, miszerint az adóhatóság (NAV) tájékoztatja a cégbíróságot, hogy **nincs folyamatban adóhatósági eljárás**.

Az átalakulás könyvvizsgálatát a társaság **választott könyvvizsgálójától független** könyvvizsgálónak kell végeznie.

Mire érdemes még odafigyelni az átalakulás során?

Az átalakulás nagyon **alapos tervezést igényel**. Az átalakulás során számos határidőre kell ügyelni, maga a folyamat fél évtől akár 1 évig is eltarthat, a több adójogi választási lehetőség kihatással lehet az átalakulás során keletkező adófizetési kötelezettségekre, több beszámolót is közzé kell tenni, illetve adóbevallást benyújtani.

Fentiekből kiindulva a gazdasági társaságok átalakulása nagyon összetett folyamat, körültekintő megtervezése és lebonyolítása több szakterületen megfelelő felkészültséget, tapasztalatot és jogszabály ismeretet követel meg. Mindehhez érdemes szakértők bevonását mérlegelni.

Különleges szabályok

Kedvezményezett átalakulás keretében a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény és az illetékről szóló törvény biztosít adókedvezményeket, és egyben tartalmaz szigorítást is, ha az átalakulást nem valós gazdasági, kereskedelmi okok alapozzák meg.

- ! Új elem a **határon átnyúló átalakulás**, melynek során úgy szűnik meg egy társaság, hogy egy külföldi társaságba olvad be, megszüntetve ezzel Magyarországon jogi személyiségét és gazdasági tevékenységét.

Készpénz cafeteria – egyszerű és nagyszerű?

Készpénz cafeteria esetén az alábbiakra figyeljünk:

- **évi 100 ezer forint** maximálisan
- havi kifizetések, vagy egy összegű kifizetés?
- **nem helyettesíthet bért!**
- **100 ezer forint felett munkabérnek** minősül
- **34,22% adóteher**
- figyeljünk a juttatás dokumentálására

Szerző: **Gyányi Tamás**

tamas.gyanyi@wtsklient.hu

A 2017. évi adómódosító szabályok egyik legfurcsább eleme kétségkívül a készpénz cafeteria keretén belül adott, béren kívüli juttatásnak minősülő, és ezzel kedvezőbb adózás alá eső pénzjuttatás volt.

2017-ig a béren kívüli juttatások rendszerében az egyes elemek célja és a juttatás módja egyértelmű volt, azonban az évi 100 ezer forintot meg nem haladó pénzösszeg juttatás több kérdést is felvet. Összefoglalónk azoknak is szól, akik bátran bevezették már a pénzjuttatást, és azoknak is, akik még csak barátkoznak a gondolattal.

Cafeteria az adótörvényekben

A cafeteria kifejezés definícióját nem találjuk meg egyik adójogszabályban sem. A NAV központi tájékoztatási osztályának frappáns

egy mondatos leírása szerint a cafeteria a munkáltató által összeállított, olyan választható, **rugalmas juttatási rendszer, mely a munkabéren felül adható a munkavállalók számára.** A munkáltatónak a cafeteria szabályzatában kell pontosan meghatározni, hogy milyen típusú juttatásokat ad a munkavállalók részére.

Miért kedvező a készpénz cafeteria?

A béren kívüli juttatásokról az szja törvény 71. §-a rendelkezik. A juttatások közös jellemzője, hogy azok **kedvező adóteher mellett adhatók** és az adó – a munkaviszonytól eltérően – a kifizetőt terheli. A kifizetőt terhelő adó alapja a jövedelem 1,18-szorosa, amelyet 15 százalék személyi jövedelemadó terhel. Az adón felül a juttatónak az adóalap után 14 százalék egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettsége is keletkezik. Mindez egy **34,22 százalékos adóterhelést eredményez.** A kedvező adózás mellett az sem elhanyagolható tény, hogy a juttatás azon kívül, hogy annak lehetőségét beillesztjük a cafeteria szabályzatunkba, és meghatározzuk a juttatottak körét, nem jár további adminisztrációval (a 2016. évben még béren kívüli juttatásnak minősülő elemeknél például utazási bérlet juttatása, vagy iskolakezdési támogatás egyértelműen magasabb adminisztrációval járt).

Mire kell figyelni a készpénz cafeteria juttatás nyújtásánál?

Az éves keretösszeg évi 100 ezer forint, ha a munkavállaló munkaviszonya egész évben fennáll. Ha a munkavállaló munkaviszonya csak az év egy részében áll fenn, abban az esetben a 100 ezer forintot a juttatás alapjául szolgáló jogviszonyban töltött napokkal arányosan kell kalkulálni.

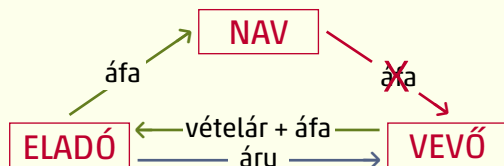
A juttatást **a munkáltató – saját döntése alapján – akár egy összegben vagy részletekben is folyósíthatja.** Ha a pénzjuttatás a keretösszeget meghaladja, a keretösszeget meghaladó rész a felek között fennálló jogviszony alapján – munkaviszonyból származó jövedelemként, a munkaviszonyra vonatkozó közterhek mellett – válik adókötelessé. Mindebből az is következik, hogy például egy év elején egy összegben kifizetett összeg többlet adminisztrációt eredményezhet, ha időközben a munkavállaló munkaviszonya megszűnik, és az arányos összegben felüli rész korrekciójára, önellenőrzésre van szükség.

Milyen kérdések merülhetnek fel?

Egy esetleges adóhatósági vizsgálat során az adóhatóság rejtett béremeléssé minősítheti át a készpénz cafeteria juttatást? Milyen minősítő tényezők alapján fogja vizsgálni az adóhatóság a pénzjuttatás feltételeinek teljesülését? Más-más kockázati szinttel kell szembenéznie azon munkáltatóknak, akik 2017-ben például a pénzjuttatás nyújtása mellett bruttó fizetésemelést is adtak. Lehetnek olyan cégek is, akik korábban nem használtak cafeteria rendszert, azonban 2017-ben maximális pénzjuttatást adnának a cafeteria rendszer bevezetésével úgy, hogy ezzel egyidejűleg nem adnak bruttó béremelést év elején. Az ő esetükben, ahogy mondani szokták, már rezeg a lécs. Egyértelműbb lehet a bérjövdelemmé történő átminősítés kockázata azon cégeknél, ahol a készpénz cafeteria elem bevezetésével a bruttó bér csökkentése is megtörténik.

A munkabértől való elhatárolás során az adózónak ezért a juttatás dokumentálására kiemelt figyelmet kell fordítania. Az szja törvény alapelveként rögzíti, hogy béren kívüli vagy egyes meghatározott juttatás valamely (önálló vagy nem önálló) tevékenység ellenértéké-
ként nem adható. **A juttatás adókötelezettségének meghatározása során minden esetben a felek között fennálló jogviszonyt és a bevétel megszerzésének körülményeit kell figyelembe venni.**

Egyenes áfa helyett fordított áfa – újabb magyar kérdés az Európai Unió Bírósága előtt



- Az eladó megkapja a vevőtől a vételárat és az áfa összegét
- Az eladó az áfa összegét elutalja a NAV-nak
- Mivel helytelen az áfa-kezelés, a NAV nem utalja vissza a vevő részére az áfát és 50% bírságot is kivet
- Az áfa összege a költségvetésben marad, sérül az áfa-semlegesség

Szerző: **László Tamás**

tamas.laszlo@wtsklient.hu

A NAV ellenőrzési és bírságolási gyakorlatát is befolyásoló kérdés került az Európai Unió Bírósága elé előzetes döntéshozatal iránti kérelem formájában. Ezzel az eszközzel a tagállamok akkor szoktak élni, ha uniós jogértelmezéssel kapcsolatban kérdés merül fel. Jelen esetben az Unió hozzáadott-érték adó irányelvének rendelkezéseivel kapcsolatos a kérdés, melyre a válasz a magyar áfa-törvény szerinti fordított áfa alkalmazásakor is iránymutatást ad majd.

Miről is van szó az ügyben?

Az előzetes döntéshozatal iránti kérelmet a Kecskeméti Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság terjesztette elő, a kérdéses ügyben a NAV Bács-Kiskun Megyei Adóigazgatósága az alperes, a felperes pedig Farkas Tibor, aki egy árverés keretében mobilhangárt vásárolt egy fizetésektelen társaságtól. A felperes megfizette a vételárat, valamint az eladó által az ezen ügylet után felszámított áfa összegét, melyet levonásba helyezett.

Az adóhatóság azonban jelezte, hogy az ügyletre a **fordított áfa szabályait kellett volna alkalmazni, az áfa levonását ezáltal kifogásolta.** Az adóhatóság az áfa összeg megfizetését követelte, valamint az áfa összegének **50%-ának megfelelő összegű bírságot** szabott ki.

Ez nem egy egyedi, elszigetelt eset, a NAV máskor is jogtalan áfa-levonásnak minősítette azon számlák áfa tartalmának levonását, melyek helytelenül fordított áfa helyett az egyenes adózás szabályai szerint lettek kiállítva.

Az ügyben eljáró magyar bíróság fő kérdése, hogy összeegyeztethető-e az uniós joggal azon adóhatósági gyakorlat, mely szerint az adóhatóság a beszerző terhére adókülönbötetet állapít meg akkor, ha a fordított áfás ügyletről az értékesítő az egyenes adózás alapján állítja ki a számlát, annak áfa-tartalmát bevallja és be is fizeti, a beszerző pedig a számla kiállítójának megfizetett áfát levonásába helyezi, ugyanakkor a beszerző az adókülönbötetként megállapított áfa tekintetében levonási jogával nem élhet? A másik kérdés a bírságolási gyakorlattal kapcsolatos, azaz a helytelen adózási mód megválasztásának arányos szankciója-e az 50 %-os mértékű adóbírság, akkor, ha a költségvetést adókiesés nem érte, visszaélésre vonatkozó adat nem merült fel?

Hol tartunk most?

Az eljárás részeként nemrégiben jelent meg a **Főtanácsnok indítványa** az ügyben, melyben a Főtanácsnok részleteiben vizsgálja az ügyet és javaslatot tesz a Bíróságnak a jogértelmezés kapcsán. A Főtanácsnok véleménye alapján a NAV eljárása **uniós jogot sért azzal, hogy bírságot szab ki** akkor is, ha adócsalásnak még a gyanúja sem merült fel, valamint a NAV eljárásában az **áfa-semlegesség sérelme** is felmerül.

A Bíróság a véleménye megalkotásakor nagymértékben támaszkodik a Főtanácsnok indítványára, azzal ellentétes ítélet ritkán születik. Ennek fényében arra lehet majd számítani, hogy a Bíróság is hasonló álláspontra helyezkedik a döntés meghozatalakor.

De hogyan tovább?

A kérdés adott: hogyan fog a NAV eljárni a jövőben, amennyiben az Európai Unió Bírósága a felperes számára kedvező jogértelmezést bocsát a magyar bíróság rendelkezésére? A jelenlegi jogszabályi környezetben a **legmegfelelőbb eljárás** az lenne ilyen esetekben, ha a NAV felhívna az érintett felek figyelmét a vizsgált ügyletek helytelen adójogi értelmezésére (egyenes adózás helyett fordított áfa), és felszólítaná a számla kibocsátóját a számla helyesbítésére. A helyesbített számla kiállítása után az áfa-egyensúly a helyére billenne, és ebben az esetben sem a feleket, sem a költségvetést nem érné kár. Természetesen ehhez az is kell, hogy az eredetileg helytelenül levont áfa összegét a **NAV ne tekintse jogtalan visszaigénylésnek**.

Ez az eljárás bár kívánatos lenne, nem minden esetben nyújtana megfelelő megoldást, például nehezen állítható helyre a tranzakció áfa kezelése abban az esetben, ha a számla kibocsátója időközben megszűnt, vagy akár anyagi hátrány is érheti a vevőt, ha az eladó nem képes visszafizetni a számlakorrekció után az áfa összegét.

A WTS Klient szolgáltatásai:

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

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.

WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

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

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu

