

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.

Kedves Olvasónk!

A nemzetközi cégcsoportoknál szinte kivétel nélkül előfordul, hogy a cégek munkavállalókat küldenek a más országokban található csoportcégekhez. Lehetnek ezek a munkavállalók mérnökök vagy fizikai munkások, egy dolog közös bennük: a nemzetközi adózás nem a szakterületük, ugyanakkor a kiküldetésük hatására többféle adónemben is kérdések merülnek fel.

Idén május 11-én, a Penta Unió meghívásának eleget téve a nemzetközi kiküldetésekhez kapcsolódó adózási és társadalombiztosítási kérdésekről tart előadást Gyányi Tamás kollégám, aki a rendezvényen bővebben beszél az expat munkavállalókat érintő feltételekről.

Ez az előadás mindazoknak szól, akik külföldre tartanak, vagy HR-vezetőként külföldi kollégákat fogadnak, és szeretnének megfelelő válaszokkal rendelkezni a felmerülő kérdésekre. Pénzügyi vezetőknél is ajánljuk, ha a személyi jövedelemadó- és járulékfizetésen felül szeretnék azt is tudni, hogy a nemzetközi munkaerőmozgásnak milyen egyéb hatásai lehetnek a vállalkozás teljes adóterhelésére.

Ha ez a téma az Ön számára is fontos, az alábbi linken talál bővebb információt!

www.penta.hu/konferenciak/kikuletetek_nemzetkozi_cegcsoporton_belul/

Lambert Zoltán
ügyvezető partner

Saját tőke rendezése

A saját tőkére vonatkozó előírások miatt szükséges lehet a veszteségek pótlása, de megfelelő tervezéssel megelőzhető a saját tőke jelentős csökkenése. » [1. oldal](#)

A magyar transzferár szabályozás kihívásai

A management díj esetén részletes elemzéssel, nem szokványos ügyleteknél minden elérhető információ felhasználásával kerülhetünk közelebb a transzferár alátámasztásához. » [2. oldal](#)

Saját tőke rendezése – hogyan pótoljuk a veszteséget?

Veszteségpótlás, saját tőke rendezés lehetőségei:

- pótbefizetés
- jegyzett tőke és tőketartalék emelés
- kölcsön saját tőkévé konvertálása
- kötelezettség elengedése
- végleges pénzeszközátadás
- nyereség

Szerző: **Balogh Eszter**

eszter.balogh@wtsklient.hu

Induló vállalkozásoknál nem ritka, hogy az első években veszteséges a működésük. A halmozódó veszteség miatt a vállalkozás saját tőkéje jelentősen lecsökkenhet, sőt negatívba is fordulhat.

A Polgári Törvénykönyv alapján, amennyiben a vállalkozás saját tőkéje a törzstőke felére vagy a törvényben meghatározott törzstőke-minimum (kft. esetében jelenleg 3 millió

forint) alá csökken, az ügyvezető köteles haladéktalanul összehívni a taggyűlést. A saját tőke vizsgálatára rendszerint az éves beszámoló elfogadásakor kerül sor, és célszerű ilyenkor határozni a szükséges lépésekről a veszteség pótlására, amelyeket három hónapon belül végre kell hajtani.

Milyen lehetőségek vannak a saját tőke rendezése kapcsán?

A legkézenfekvőbb a **pótbefizetés**, amelyet erre a célra hoztak létre. Nehézséget okozhat, hogy csak abban az esetben lehetséges, ha ezt a társasági szerződés tartalmazza. Előnye, hogy amennyiben a vállalkozás a későbbiekben nyereségesé válik és a veszteség pótlásához már nem szükséges a pótbefizetés összege, azokat kötelező visszafizetni a tulajdonosok részére.

Másik lehetőség a tőkeemeléssel egyidejűleg megvalósuló **tőketartalék emelés**. Ilyenkor a törzstőke emelésekor keletkező árszám – amely lehet pénzeszköz vagy más, véglegesen átadott eszköz is – a tőketartalékba kerül. A saját tőke rendezése megoldódik, hátrány viszont, hogy szükséges lesz a társasági iratok módosítása. Nehézséget okozhat az is, hogy amennyiben nem lesz szükség az így rendelkezésre bocsátott (pénz)eszközökre, az csak a társasági iratok újbóli módosításával és a törzstőke, valamint a tőketartalék egyidejű és arányos leszállításával fizethető vissza a tulajdonosoknak.

A kölcsönök szerepe a veszteség pótlásában

Sok esetben az anyavállalat kölcsönökkel biztosítja a vállalkozás működéséhez szükséges fedezetet. Amennyiben a saját tőke rendezése a saját tőke megemelését igényli, lehetőség van a **kölcsönök saját tőkévé konvertálására**, akár a jegyzett tőkébe, akár pedig a tőketartalékba – a törzstőke egyidejű megemelésével. Ez a lehetőség is a társasági iratok módosítását igényli, illetve ebben az esetben is csak akkor fizethető vissza a tulajdonos részére a pénzösszeg, ha a törzstőkét és a tőketartalékot egyidejűleg és arányosan leszállítja. Tekintettel arra, hogy a jegyzett tőke, illetve a tőketartalék nem pénzbeli hozzájárulással kerül megemelésre, transzferárnyilvántartás készítési kötelezettsége van a társaságnak.

Lehetséges az anyavállalattal szembeni kölcsön vagy egyéb **kötelezettségek elengedése** is, amely így bevételként kerül elszámolásra és az adózott eredményen keresztül javítja a vállalkozás saját tőkéjét. Hasonló módon működik a **végleges pénzeszközátadás** is a tulajdonostól. Mindkettő hátránya, hogy magyar társasági adó hatása lehet, valamint magánszemély tulajdonos esetében ajándékozási illeték fizetési kötelezettséget vonhat maga után. Külföldi anyavállalat esetén meg kell vizsgálni azt is, hogy más országban nem keletkezik-e adó vagy illeték fizetési kötelezettség emiatt.

Természetesen a veszteség pótlásának „legegyszerűbb” módja a vállalkozás **nyereségessé** tétele, amelyet évközben akár egy közbelső mérleg elkészítésével lehet alátámasztani. Cégcsoporton belüli tranzakciók esetén érdemes az elszámoló árat úgy kialakítani, hogy megfelelő fedezetet nyújtsanak a működési költségekre és egy adóellenőrzés esetén is megfelelően alátámaszthatóak legyenek.

Tekintettel a különböző lehetőségekre, illetve az egyes megoldások megvalósításával járó többletköltségekre, célszerű már a vállalkozás megalapításakor megtervezni a működés finanszírozásának módját és meghatározni az esetleges veszteségek pótlásának eszközeit, mert **megfelelő tervezéssel megelőzhető** a saját tőke csökkenése.

A magyar transzferár szabályozás kihívásai

Management díj	
<p>Mi okozza a nehézséget?</p> <p>→ Bizonytalan összetétel</p>	<p>Hogyan találjunk fogást?</p> <p>→ azonosítsuk és vizsgáljuk meg a költségtételeket</p> <p>→ értsük meg az árképzést</p> <p>→ azonosítsuk a felosztási kulcsokat</p>

Szerző: **Szadai András**

andras.szadai@wtsklient.hu

Aktuális cikkünkben felhívjuk a figyelmet két, egymástól különböző, azonban időről-időre felmerülő, a magyar **transzferár szabályozás** kihívásai között előkelő helyen álló fontos kérdésre (szándékosan nem nevezünk problémának), amelyekkel a transzferár szabályozás témakörében döntést hozó szakember jó eséllyel találkozhat.

Management díj

Biztosan sok magyar leányvállalatnál dolgozó könyvelő ismeri azt az érzést, amikor **év végén megkapja az éves management díj összegéről szóló számlát**. Nem kérdés, hogy ki kell fizetni, az sem, hogy le kell könyvelni, de hogy a számla összegével mi fog pontosan történni a társasági adó számítása során, **szükséges-e transzferár szempontból vizsgálni**, illetve adóalap korrekciót végezni, az már sok esetben kihívás elé állítja a szakembereket.

A management díj esetén a nehézséget az okozza, hogy sok esetben nem könnyű kideríteni, pontosan milyen költségeket is tartalmaz a díj. Ha nem tudjuk, hogy egy költségsomag **milyen költségelemből áll**, azokat hogyan, miként, milyen módszerekkel határozták meg, akkor a **szokásos piaci árazáshoz** fűződő viszonyát is nehéz lesz megállapítanunk. Sokszor maga a magyar leányvállalatnál dolgozó könyvelő sem rendelkezik információval, pontosan miért is kapnak ekkora összegről számlát és milyen ellenszolgáltatást kaptak a számlában szereplő összegért. Amikor a management díjat a magyar transzferár szabályozás szempontjából vizsgáljuk, mindig az első kérdések között szerepel, hogy mit tartalmaz a „költségsomag”. Tapasztalataink szerint sok esetben fordul elő, hogy a leányvállalatnál valamilyen szakértői munkát végző kiküldött munkabérét tartalmazza a díj. Máskor a cégcsoportban a központilag

szervezett IT-megoldások (pl. SAP hozzáférés) díja kerül szétosztásra a cégcsoport tagjai között ezen a jogcímen. Megint másik esetben szerepelhet központi marketing- és pr-költségek szétosztása is a management díjban. Végezetül még az is megtörténhet, hogy az ügyvezetéssel / managementtel kapcsolatban felmerült munkabért tartalmazza a számla.

Összefoglalóan elmondhatjuk, hogy a management díjak elemzése során a következő kérdéseket érdemes feltennünk:

- Pontosán milyen költségeket tartalmaz a management díj összege?
- Tartalmaz-e a management díj összege felárat, pl. áttérhelt munkabér költség esetén?
- Amennyiben központi költségek felosztását is tartalmazza a management díj összege, milyen elv alkalmazásával számolták ki az egyes leányvállalatokra jutó költséghányadot? Milyen felosztási kulcsot alkalmaztak?
- Az áttérhelt költségek elismert költségnek tekinthetők-e a társasági adó szabályai alapján?

A fenti kérdések tisztázását követően kezdhetünk neki a szokásos piaci ár és a transzferár viszonyát vizsgálni.

Összehasonlítható adatok szűk köre

Hol találkozhatunk ezzel?

- nem szokványos üzletág
- atipikus ügyletek

Mi lehet a megoldás?

- belső összehasonlítható árak
- árajánlatok esetleges alkalmazása

Összehasonlítható adatok szűk köre

A jó szakember nem csak, hogy szereti, de keresi is a kihívásokat. Mindig érdekes megismerni egy új ügyfelet, és biztosak lehetünk benne, hogy a magyar transzferár szabályozás kihívásai is szóba kerülnek majd a megbeszéléseken, ha az **ügyfél nem szokványos üzletágban tevékenykedik**. Értelmszerűen könnyebb összehasonlítható adatokat találni egy olyan **bérmunkával foglalkozó cég** tranzakciói esetén, amelyik autópári beszállítóként tevékenykedik, mint egy olyan cégcsoport esetén, amelyik részben titkos katonai projektekben vesz részt, és hadipari eszközök beállításával foglalkozik. Megint nem szokványos egy olyan kapcsolt tranzakció, ahol egy komplett erőművet épít fel egy magyar cég, ahol a **kapcsolt vállalkozások által nyújtott szolgáltatások és termékek is beépülnek** a projektbe.

Milyen útmutatások, elvek mentén indulhatunk el ilyenkor? Minden transzferár munka alapja, hogy meg kell értenünk, **hogyan működik ügyfelünk vállalkozása, milyen feladatokat és kockázatokat vállal a kapcsolt tranzakció során**. Hogyan számlázzák egymásnak a felek a teljesítéseket, milyen árazást használnak. Egyedi vagy ritka tranzakciók esetén felértékelődik a belső összehasonlítható árak szerepe, azaz mindig érdemes rákérdeznünk: független félnek is szállít-e az ügyfelünk a kapcsolt ügyletben szereplő terméket, nyújt-e hasonló szolgáltatást független félnek. Az összehasonlítható adatok használatával is vigyázni kell azonban, és azt is látni kell, hogy az adott ügylet ajánlatokkal történő alátámasztása kevésnek bizonyulhat egy NAV ellenőrzés során.

A fenti két kiragadott példa is jól mutatja, hogy a transzferárral kapcsolatos munkák során már az első fázis (információgyűjtés, összehasonlítható adatok elemzése és gyűjtése) is nagyon időigényes, azonban a megfelelő alátámasztáshoz elengedhetetlen.



„Érdekes az IFRS átállás hatását az iparüzési adóra is számszerűsíteni.”

Gyányi Tamás, WTS Klient partner

forrás: inforadio.hu



Hallotta már?



A WTS Klient partnere, Gyányi Tamás az IFRS adózási vonatásairól beszélt az InfoRádióban. „Az IFRS bevezetése során társasági adó szempontból a szabályozás úgy került kialakításra, hogy az átállás során a kecske is jól-lakjon és a káposzta is megmaradjon” – mondta el a rádióban a szakértő.

[Hallgassa meg a beszélgetést ezen a linken!](#)

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