

## wts klient newsletter

WTS Klient.  
A híd.

Kedves Olvasónk!

Mint már korábban olvashatták, az OECD legújabb, az országokénti jelentésekre (CbCR) vonatkozó jogi előírásai miatt a multinacionális vállalatoknak össze kell állítaniuk az [országokénti jelentések](#) megfelelő adatstruktúráját, illetve továbbítaniuk kell azt a saját országuk illetékes hatósága felé.

Annak érdekében, hogy nemzetközi ügyfeleink számára teljeskörű támogatást nyújthassunk az új kötelezettségek teljesítéséhez, a WTS-nél kidolgoztuk a „WTS CbCR-2-XML converter” nevű programot, amelynek segítségével maradéktalanul teljesítheti az OECD standard XML sémájának technikai követelményeit. A WTS CbCR-2-XML converterrel jelentősen csökkentheti a projekte fordított munkaidőt, illetve teljes mértékben megteremtheti a jogi előírásoknak való megfelelést.

Ez az online eszköz tökéletes összhangban van az [OECD felhasználói kézikönyv](#) azon elvárásaival, amelyek a kötelező XML fájloknak az adóhatóság részére történő benyújtását szabályozzák.

További információkat az alábbi linken talál: [wts.de/en/content/cbcr-2-xml.php](https://wts.de/en/content/cbcr-2-xml.php) Reméljük, hogy az országokénti jelentésekkel kapcsolatos követelmények megismerése mellett a héten is találunk majd időt arra, hogy átböngésszék a WTS Klient Newslettert. Bízunk benne, hogy a cikkeket hasznosnak találják a napi gyakorlatban is.

Maik Heggmaier, partner  
WTS Steuerberatungs GmbH

## Az iparűzési adó, a társasági adó „kisöccse”

Az iparűzési adó nemzetgazdasági szinten a forgalmi adók és a személyi jövedelemadó után a harmadik legnagyobb bevételt hozó adónem. [» 1. oldal](#)

## NAV ügyfélszolgálat – Hol kapom meg az adózással kapcsolatos megfelelő tájékoztatást?

A NAV ügyfélszolgálat honlapján számos hasznos információt, cikkeket, adózási naptárt és bevallási nyomtatványokat is találunk. [» 3. oldal](#)

## Az iparűzési adó, a társasági adó „kisöccse”

„Újra és újra  
rácsodálkozunk  
a társasági adó  
százalékos mértéke  
mögött megbújó  
iparűzési adó nem várt  
magas összegére.”

Szerző: Lambert Zoltán

zoltan.lambert@wtsklient.hu

A nyári hónapokban sok vállalkozásnál már a következő évi tervezés előkészületei zajlanak. Az értékesítési csapat árbevétel tervei és a HR-szervezet bérköltségre vonatkozó becslései birtokában a pénzügyi és controlling osztály hozzákezdhet az eredményszámok kalkulációjához. Az eredménytől közvetve és közvetlenül függő adók ilyenkor hamar előtérbe kerülnek.

Évről-évre eljön a pillanat, hogy újra és újra rácsodálkozunk a társasági adó százalékos mértéke mögött megbújó iparűzési adó nem várt magas összegére.

## Mi okozza a meglepetést?

Hajlamosak vagyunk a külsőségek alapján véleményt alkotni. Márpedig az [iparűzési adó 2%-os mértéke](#) könnyen elaltathatja éberségünket. Általánosan elfogadott a cégvezetők körében, hogy a helyi önkormányzatoknak is szükségük van a területükön működő vállalkozások adójára. A 2%-os mérték pedig igazán méltányosnak tűnik.

Sokat gondolkodom azon, vajon valamennyi cégvezető számára egyértelmű-e, hogy az [iparűzési adó alapja többszöröse a társasági adóénak](#). Bár hivatalosan az iparűzési adó esetében is jövedelemadóról beszélünk, a mindössze az anyagjellegű ráfordítások egy részével csökkentett nettó árbevétel, mint adóalap sokkal inkább a forgalmi típusú adó ismérveivel rendelkezik. A vállalkozásoknál komoly összegeket kitevő szolgáltatási számlák költségei, a teljes bérjellegű ráfordítás, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások egyike sem vonható le az iparűzési adó alapjának számításakor. Ne csodálkozzon senki, ha a vállalkozása abszolút összegben a [társasági adó mértékét](#) jócskán meghaladó iparűzési adót fizet.

## A kijavításra váró rendszerhiba

A gazdasági növekedés motorjának számító beruházások a gazdasági kormányzat teljesen természetes és érthető támogatását élvezik. Az európai uniós források gazdaságfejlesztési célokra való felhasználása (elsősorban a kis- és középvállalkozások támogatásával), illetve a multinacionális

cégek beruházásaihoz biztosított állami forrás nagymértékben segíti a vállalkozások befektetéseit, amelyek a hosszútávú növekedés alapjául szolgálnak. **A gazdaságpolitika részeként az adópolitikának is a beruházások ösztönzésére kellene irányulnia.** Látunk is erre megfelelő példákat a társasági adó esetében, gondoljunk csak a fejlesztési adókedvezmény igazán nagyvonalú adócsökkentési lehetőségeire. Az iparűzési adó tekintetében ugyanakkor nyomát sem látjuk a hasonló törekvésnek. A beruházások üzembehelyezését követő években az értékcsökkenési leírás a cégek által elszámolható legjelentősebb ráfordítás. Ez a ráfordítás mindazonáltal semmit nem csökkent a vállalkozások iparűzési adó kötelezettségén.

**Hasonló anomáliát fedezhetünk fel a munkavállalók bérjellegű ráfordításainál.** A 2016 végén megkötött bérmegállapodás történelmi esélyt kínál a munkavállalói rétegnek a **bérek nagyobb ütemű növekedéséhez.** A kormány a szociális hozzájárulási adó csökkentésével, a munkaadók a bruttó bérek emelésével járulnak hozzá ennek a gazdaságpolitikai célnak a megvalósulásához. Az iparűzési adó erről a szándékról sem vesz tudomást. Hiába növekszik a cégek bérjellegű ráfordítása jelentős mértékben, az iparűzési adó alapja változatlan, így az adó összege sem csökken. Az árbevétel és a béreken kívüli valamennyi ráfordítás változatlan mértéke mellett a megnövekedett bérjellegű ráfordítások csökkentik az adózás előtti eredményt, de az elvileg nyereségadónak számító iparűzési adó változatlan marad.

### Egy további veszély: a vagyon megadóztatása

A nyereséges vállalkozások a fentiek hatására „csak” azon panaszkodhatnak, hogy ráfordításaik jelentős része nincs befolyással az iparűzési adójuk mértékére. De mit szóljanak az akár csak átmeneti jelleggel **veszteséges vállalkozások?**

Hiába könyveli el egy cég nettó árbevételének akár 15-20%-át is veszteségként, egyben biztos lehet: az iparűzési adójának alapja biztosan pozitív lesz, így mindenképpen iparűzési adó fizetésére kötelezett marad.

Egy vállalkozás működtetése a tulajdonosok kockázatvállalásával jár. Az elkönyvelt veszteség a cég vagyonát csökkenti. A **vagyon további csökkentése** az elvileg nyereség típusú **iparűzési adó megfizetésével** viszont mindenképpen elkerülendő lenne. Jó tudni, hogy a sok esetben példaként felhozott **Németországban az alkotmánybíróság alkotmányellenesnek minősítette** az adóhatóság összes ilyen szándékú beavatkozását a tulajdon szabadságának veszélyeztetése okán.

### Mi a megoldás?

Az iparűzési adó nemzetgazdasági szinten a forgalmi adók és a személyi jövedelemadó után a harmadik legnagyobb bevételt hozó adónem. Nyilvánvaló, hogy a jelenlegi 2%-os szint mellett esély sincs az adó alapjának a társasági adó alapjához való közelítésére. Az önkormányzatok finanszírozásában Magyarországon az iparűzési adó olyan fontos szerepet játszik, hogy ennek drasztikus csökkentésére nem igazán lehet számítani. Az **adókulcs fokozatos emelésével** és ezzel párhuzamosan az általam említett **ráfordítások adóalapból való levonásának fokozatos lehetővé tételével az iparűzési adóbevétel változatlan maradhatna**, és ezzel egyidejűleg a cégek nyereségessége nagyobb arányban jutna kifejezésre a fizetendő adó mértékében.

A komoly befektetők egy adott beruházási döntés meghozatala előtt mindig kiszámítják az adott országban felszámított adók alapján az ún. effektív adóterhelést. Ha felhagyunk a pusztán az adókulcsok szintjén való gazdaságpolitikai kommunikációval és a jövedelemadó területén egyébként fellelhető régiós adóelőnyünket az effektív adóterhelés szintjén és az átláthatóság le nem becslendő előnyével mutatjuk meg a potenciális befektetőknek, komoly gazdasági fejlődést érhetünk el.

Lássunk hozzá!



wts

„A cégkapu segítségével a jövőben gyorsabb lesz az ügyintézés és gördülékenyebb a kézbesítés.”

Szopkóné dr. Horváth Ildikó, WTS Klient partner, ügyvéd

forrás: inforadio.hu



### Hallgassa meg!



2018. január 1-jétől az elektronikus ügyintézés lesz az állami hatóságokkal való kapcsolattartás fő módja, ezért a cégkapu-regisztrációs kötelezettséget és annak augusztus 30-ai határidejét minden érintett gazdálkodó szervezetnek komolyan kell venni – állítja Szopkóné dr. Horváth Ildikó ügyvéd, a WTS Klient partnere, aki a témáról augusztus 24-én este ad interjút az InfoRádióknak.

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

## NAV ügyfélszolgálat – Hol kapom meg az adózással kapcsolatos megfelelő tájékoztatást?

### Információforrások adózási kérdésekben:

#### 1. hatályos jogszabályok



#### 3. más megbízható internetes források → WTS Klient honlapja

#### 4. adószakértő igénybevétele

Szerző: **Kondrát Judit**

judit.kondrat@wtsklient.hu

Adózással kapcsolatos kérdések esetén gyakran felmerül, hogy hová fordulhatunk megbízható tanácsért, tájékoztatásért, hiszen nem lehet mindenki adószakértő. Erre szerencsére a legtöbb esetben nincs is szükség. Általában az interneten próbálunk több-kevesebb sikerrel keresni, de az ott talált válaszok nem mindig megbízhatóak. Sokszor egyszerűbb közvetlenül az adóhatóságnál utánajárni a kérdésnek.

### NAV ügyfélszolgálat – a nyomtatványok tárhelye

A [NAV honlapján](#) számos hasznos, adózással kapcsolatos tájékoztató anyag és információ érhető el, többek között [információs füzetek](#), [adózási tájékoztatók](#), [naptár az adózási határidőkről](#) és számos más, a gyakorlati munkát megkönnyítő anyag. Innen tölthetjük le a [bevallási nyomtatványokat](#) is. Mindig győződjünk meg róla, hogy az interneten talált tájékoztató a hatályos jogszabályok alapján került-e összeállításra.

A NAV ügyfélszolgálat [kapcsolat menüpontjában](#) található elérhetőségeken keresztül adózási kérdéseket telefonon, de akár e-mailben is feltehetünk. Mielőtt azonban az utóbbi lehetőséggel élnénk, érdemes a már megjelent tájékoztatókat átböngészni, legtöbb kérdésünkre ezekben megtaláljuk a választ. Például aktuálisan az iskolakezdés és a munkaerőpiacra újonnan kikerülő munkavállalók kapcsán előtérbe kerülnek az ingatlanok bérbeadásával összefüggő adózási feladatok, adókedvezmények – ezekhez nyújt segítséget és információt az [Ingatlanok bérbeadásának, egyéb hasznosításának alapvető szabályai](#) című NAV információs füzet, valamint a [Tájékoztató a munkáltató által nyújtható mobilitási célú lakhatási támogatás adómentességére vonatkozó szabályokról](#). Ezekon túl számos más, a témát érintő cikk is található a NAV honlapon.

### Kulcsok, járulékmértékek és multifunkciós naptár

Szintén a NAV ügyfélszolgálat szolgáltatása az adókulcsokról, járulékmértékekről, a minimálbér és a garantált bérminimum összegéről szóló összefoglaló, mely a [Főlap/Szolgáltatások/Adókulcsok, járulékmértékek menüpont](#) alatt érhető el. A [társasági adó](#) viszont valamiért kimaradt innen – a 2017-ben kezdődő üzleti évben a társasági adó mértéke a [pozitív adóalap 9%-a](#).

A főlapon található, az adózási határidőket tartalmazó naptárra kattintva nem csak az adott napon határidős adókötelezettség jelenik meg, hanem a bevalláshoz, adatszolgáltatáshoz szükséges nyomtatvány is letölthető innen.

### A NAV ügyfélszolgálat honlapján túl

Nem csak adóbevallással, adóbefizetéssel kapcsolatosan kell határidős kötelezettségeknek eleget tenniük a vállalkozásoknak. Az alábbiakban az aktuális feladatokat, határidőket, illetve az egyes kötelezettségekre vonatkozó információforrásokat soroljuk fel – a teljesség igénye nélkül:

- **Cégkapu-regisztráció**  
Határidő: 2017. augusztus 30.  
(A regisztráció menetéről [korábbi cikkünk](#)ből tájékozódhat.)
- **Helyi adó – előlegek befizetése**  
Határidő: 2017. szeptember 15.  
(A helyi adó mértékéről bővebben [itt](#) olvashat.)
- **Székhelyszolgáltatást igénybe vevők bejelentése**  
Határidő: 2017. szeptember 29.  
(A részletekről [korábbi cikkünk](#)ben olvashat.)

→ **Devizanem áttérés esetében annak előkészítő feladatai**

(A témáról bővebben [ezen a linken](#) talál információt.)

→ **Leltározással kapcsolatos előkészületek, a leltározás megszervezése**

A 2000. évi C törvény a számvitelről 69. §-ának egyik korábbi módosítása szerint, meghatározott vállalkozások esetében, elegendő „legalább háromévente” leltározni. A jogszabály-módosítást követő második 3 éves periódus idén jár le. Árukészletek esetén, ha a törvényben meghatározott feltételek fennállnak, lehetőség van a leltározást az üzleti év fordulónapját megelőző negyedévben végrehajtani.

(A leltározással kapcsolatos hatályos jogszabályt [ide](#) kattintva érheti el.)

→ **Reklámhordozók bérbeadásával kapcsolatos szerződések felülvizsgálata, reklámhordozó esetleges lebontása**

Az 1990. évi C törvény a helyi adókról 11/A. §-a szerint 2018. január 1-jétől adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő ingatlanon elhelyezett reklámhordozó. Az adó évi mértékének felső határa 12 000 Ft/m<sup>2</sup>. Ez adott esetben a bérleti díj mértékéhez viszonyítva jelentős összeg lehet (akár meg is haladhatja azt). Érdemes nyomon követni, hogy melyik önkormányzat milyen adómértékkel vezeti be ezt az építményadót.

(Részleteket a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény [módosításában](#) található.)

→ **Számlázó programok felkészítése az elektronikus úton történő adatszolgáltatásra**

Határidő: 2018. július 1.

(A témáról [ebben a cikkünkben](#) olvashat.)

A felsorolásból is látszik, hogy adózási kérdésekben sokszor a NAV ügyfélszolgálat honlapján kívül, más forrásokból is lehet alaposan tájékozódni, de figyelni kell a forrás hitelességére és megbízhatóságára. A WTS Klient honlapján Ön mindig naprakész és szakmailag is pontos információkat talál.

A WTS Klient szolgáltatásai:

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

Egy kattintással  
árajánlatot kérhet:

[Ajánlatkérés >](#)

Egy kattintással  
feliratkozhat hírlevelünkre:

[Feliratkozás >](#)

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

