

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.

Kedves Olvasónk!

Adószakértőként, gazdasági szakemberként különösen örömmel forgatunk minden olyan kiadványt, amelyből akár több országot érintően értesülhetünk adózási újdonságokról. Ennek szellemében ajánlom az érdeklődő Olvasó figyelmébe a WTS VAT Newsletter legfrissebb számát.

Jelen kiadvány 13 ország legfrissebb áfa változásairól tudósít, vagy éppen jár körbe röviden egy-egy érdeklődésre számot tartó témát. Magyarországot érintően az örökzöld EKÁER témában találunk egy kicsit a kulisszák mögé is betekintő cikket.

A WTS VAT Newsletterben sok egyéb témában is találhat olvasnivalót; az aktuális kiadvány [itt](#) érhető el. Olvashatunk például a romániai „elkülönített áfa fizetés” rendszeréről: ezentúl egy számla ellenértékét két bankszámlára, az áfa összegét külön rendezve kell majd fizetni keleti szomszédunkban.

Hírleveleink cikkeihez jó olvasást, az év végi hajrára pedig kitartást kíván:

Kovács Béla
senior manager

Az átalakulás adózása, avagy a kedvezményezett átalakulás

A társaságok átalakulása során az adózó élhet a kedvezményezett átalakulás lehetőségével, ami jelentős kihatással lehet az adófizetési kötelezettségeire. » [1. oldal](#)

A szabadság kiadása tárgyévén túl

A Munka Törvénykönyve szerint a szabadság kiadása az esedékesség évében történik, de néhány, pontosan előírt esetben el lehet ettől a főszabálytól térni. » [3. oldal](#)

Az átalakulás adózása, avagy a kedvezményezett átalakulás

→ kedvezményezett átalakulás
társasági adó törvény szerinti
feltételei

→ illetékmentesség

→ elhatárolt veszteség felhasználhatósága

→ NAV szerepe az átalakulások során

Szerző: **Szeles Szabolcs**

szabolcs.szeles@wtsklient.hu

A [Kihívások a gazdasági társaságok átalakulása során](#) című cikkünkben egy általános megközelítést kaphattak az átalakulásokról, [Az átalakulások menete](#) című összefoglalóban jellemzően jogi előírásokat, határidőket és a menetrendet ismertettük az átalakulásokkal kapcsolatban, míg [Az átalakulások számviteli feladatai](#) cikk az ezzel kapcsol-

atos számviteli teendőket részletezte. A gazdasági társaságok átalakulása számos adózási kérdést is felvet. Aktuális cikkünkben ennek járunk utána.

A gazdasági társaságok átalakulását számtalan tényező, gazdasági szükségszerűség idézheti elő, viszont egy biztos: **mindig érdemes az átalakulás adózási vetületét is mérlegelni** az átalakulásról hozott döntés előtt.

Milyen adónemekre kell ügyelni az átalakulás során?

Az átalakulások kapcsán **elsősorban a társasági adót és a vagyonszerzési illetéket kell megvizsgálnunk**. Az adózási előnyök annyiban leegyszerűsíthetők, hogy az átalakulások során többségük a kedvezményezett átalakulás fogalomköréhez kapcsolódik. A kedvezményezett átalakulás teljesülése számos feltételhez kötött.

Mit jelent a kedvezményezett átalakulás?

A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. Törvény (továbbiakban társasági adó törvény) szabálya szerint a **kedvezményezett átalakulás** olyan átalakulás (ideértve az egyesülést és a szétválást is), amelyben jogelődként és jogutódként is **csak társaság vesz részt**, ha

- a jogügylet révén a jogelőd tagja, részvényese az átalakulás keretében a jogutódban részesedést és legfeljebb a megszerzett részesedés együttes névértéke (névérték hiányában a jegyzett tőke arányában meghatározott értéke) 10 százalékának megfelelő pénzeszközt szerez, valamint
- szétválás esetén a jogelőd tagjai, részvényesei – egymáshoz viszonyítva – arányos részesedést szereznek a jogutódban,
- az egyszemélyes társaság egyedüli tagjába, részvényesébe olvad be.

2017-től egy újabb szigorítást is tartalmaz a jogszabály ezzel a kapcsolatban. Akkor minősíthető kedvezményezettnek az átalakulás, ha **valós gazdasági, kereskedelmi okok alapozzák meg**, és ennek tényét már az adózó **köteles bizonyítani**.

A lehetőség alkalmazásának további feltételeit határozzák meg a társasági adó törvény adóalap módosításának különös szabályai. Ezek alapján a kedvezményezett átalakulás további feltétele, hogy a jogutód **társasági szerződése tartalmazza** az arra vonatkozó kötelezettségvállalást, hogy adóalapját az átalakulást követően úgy határozza meg, mintha az átalakulás nem történt volna meg, illetve az átértékelt eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve tartja nyilván; továbbá, hogy a jogelőd (kiválás esetén a jogutód) a választását az átalakulás adóévről szóló bevallásában **bejelenti az adóhatóságnak**.

Mik a kedvezményezett átalakulás adózási előnyei?

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény és az illetékről szóló törvény adókedvezményeket biztosít a kedvezményezett átalakulások választása és feltételeinek teljesülése esetére.

Társasági adó vonatkozásában az egyik nagy előny, hogy az átalakulás során alkalmazott piaci értékelés révén keletkező **átértékelési különbözeteket nem kell leadózni** a jogelődnek az átalakulás napjára készített adóbevallásban. Ez valójában egy **adóhalasztást jelent**, mert a jogutód adóalap csökkentő tételeit majd úgy kell meghatározni, mintha az átalakulás nem történt volna meg. Vagyis az adóalap csökkentő tételek a piaci átértékelés előtti értékekből indulnak ki, míg a növelő tételek az újraértékelt könyv szerinti értékekből. Így összességében az átalakuláskor meg nem fizetett átértékelési különbözet után fizetendő társasági adó az eszköz hasznos élet-tartama alatt szétterítve kerül megfizetésre.

folytatás a 3. oldalon

Megvalósult törvényjavaslataink

Csoporton belüli K+F költségek figyelembe vétele

Tanulmányban javasoltuk a Nemzetgazdasági Minisztérium munkatársainak a társasági adó szempontból figyelembe vett csoportos adóalanyiság bevezetését. Rámutattunk a szomszédos Ausztria gyakorlatára, valamint eljuttattuk a Nemzetgazdasági Minisztérium felé azt a WTS munkaanyagot, melyben összegeztük a térség országainak társasági adórendszerében megtalálható, az adott ország számára versenyelőnyös helyzetet teremtő „adótermékeit”.

Egy átfogó csoportos adózási rendszer bevezetéséig fontosnak tartottuk, hogy létrejöjjön a csoporton belüli K+F költségek teljes mértékű elszámolásának lehetősége. Érdemes külön figyelembe venni azt a gyakran előforduló esetet, amikor a vállalatcsoporton belül külön cégben tömörítik a kutatás fejlesztésért felelős funkciókat, míg konkrét gyártás vagy értékesítés a vállalati struktúrából adódóan más magyarországi jogi személynél összpontosul.

Közbenjárásunk eredményeképpen a társasági adóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény arról rendelkezik, hogy az adózó választása szerint csökkentheti az adózás előtti eredményét a kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenységének közvetlen költségére tekintettel megállapított összeggel.

A rendelkezés alkalmazásának feltétele, hogy a kapcsolt vállalkozás által végzett kutatás-fejlesztési tevékenység kapcsolódjon az adózó és a kapcsolt vállalkozása vállalkozási (bevéfelszerző) tevékenységéhez. További feltétel, hogy az adózó rendelkezzen kapcsolt vállalkozása nyilatkozatával, amely tartalmazza a kapcsolt vállalkozás adóévi sajáttevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenysége közvetlen költségének összegét, valamint az összegre tekintettel az adózó által érvényesíthető összeget.

Önnek is van az adózásról véleménye? Ön is szeretné, hogy a magyarországi adópolitikát érintő javaslatait a kormány meghallgassa? Akkor jöjjön el Adóstratégiai Nap 2018 című konferenciánkra!

Nagyon örülünk annak, hogy a K+F tevékenység kedvező adózási szabályai is segítik ennek fenntartását.

Dr. Hans Maier, adó és vámügyi vezető, Robert Bosch GmbH

A másik jelentős kedvezmény, hogy a kedvezményezett átalakulás keretében történő vagyonszerzés mentes a visszerhes vagyon-átruházási illeték alól. Az **illetékmentesség** az adózót akkor is megilleti, ha az átalakulás a kedvezményezett átalakulás általános feltételeinek megfelel, de nem teljesülnek a társasági adó törvény adóalap módosításának ezzel kapcsolatos különös szabályai.

Mi a helyzet a jogelőd elhatárolt veszteségeinek felhasználhatóságával?

Átalakulás esetén a jogutód a jogelődnél keletkezett elhatárolt veszteségéből a jogelőd vagyonából a vagyonmérleg szerinti részesedése arányában részesül.

Az átalakulás kapcsán átvett elhatárolt veszteség felhasználásának feltételei:

- Az átalakulás során a jogutódban többségi befolyást olyan tulajdonos szerez, amely (vagy amelynek kapcsolt vállalkozása) a jogelődben ilyen befolyással az átalakulást megelőzően már rendelkezett.
- A jogutód az átalakulást követő két adóévben a jogelőd által folytatott legalább egy tevékenységből bevételt, árbevételt szerez, kivéve, ha két adóéven belül jogutód nélkül megszűnik, illetve, ha a jogelőd tevékenysége kizárólag vagyonkezelésre irányult.
- Adóévenként legfeljebb csak azon hányada kerülhet felhasználásra a jogutódnál, amilyen arányt a tovább folytatott tevékenység adóévi bevétele a megelőző három adóév átlagos bevételeiben képvisel.

Mi a szerepe a NAV-nak az átalakulás során?

Az átalakulás cégbírószági bejegyzésnek feltétele, hogy az adóhatóság (NAV) tájékoztatja a cégbírószágot arról, hogy **nincs folyamatban adóhatósági eljárás** a társasággal szemben. Tájékoztatás hiányában az átalakulási kérelem benyújtásától, illetve a cégiratok teljes körű cégbírószági rendelkezésre állásától számított 90. napon az átalakulás bejegyezhető.

Fentiekből kiindulva a gazdasági társaságok átalakulása adózási szempontból is nagyon összetett folyamat, körültekintő megtervezéséhez és kivitelezéséhez érdemes szakértők bevonását mérlegelni.

A szabadság kiadása tárgyévén túl



Szerző: **Fodor Marianna**
 marianna.fodor@wtsklient.hu

Az év vége közeledtével a munkáltatóknál felmerül az a nagyon fontos kérdés, hogy milyen esetekben vihető át a következő évre a tárgyévben ki nem adott szabadság. A munkavállalót megillető szabadság két részből tevődik össze: az **alapszabadságból** és a **pótszabadságból**. Az **alapszabadság** mértéke 20 munkanap, a **pótszabadság** életkortól függően legfeljebb 10 munkanap egy évben.

A Munka Törvénykönyve főszabályként úgy rendelkezik, hogy a **szabadságot az esedékesség évében kell kiadni**. A szabadság kiadása szempontjából fontos szabály, hogy annak időpontját a munkavállalóval legkésőbb a szabadság kezdete előtt 15 nappal közölni kell. Eltérő megállapodás hiányában a szabadság kiadása úgy történik, hogy a munkavállaló naptári évenként egy alkalommal, **legalább 14 egybefüggő napra** mentesüljön a munkavégzési és rendelkezésre állási kötelezettsége alól.

Amikor a szabadság kiadása nem a tárgyévben történik

A szabadság tárgyévben történő kiadásától az alábbi esetekben térhet el a munkáltató:

- Ha a munkaviszony október 1-jén vagy azt követően kezdődött, abban az esetben lehetőség van arra, hogy a munkáltató a szabadságot az esedékességet követő év március 31-éig adja ki.

- Ha a munkavállaló oldalán felmerült ok miatt a szabadság kiadása akadályba ütközött, az akadályoztatás megszűnésétől számított 60 napon belül a szabadság kiadását meg kell kezdeni. Nem lehetséges a szabadság kiadása abban az esetben, ha a munkavállaló valamilyen ok miatt mentesül a munkavégzés alól. Ilyen ok például a hosszú betegség miatti keresőképtelenség, a fizetés nélküli szabadság (amely alatt a munkavállaló például GYED-ben részesül) vagy a munkavállaló személyét érintő más elháríthatatlan akadály.
- Lehetőség van arra, hogy a munkáltató a tárgyév szabadságából 5 napot a következő évben adjon ki. Az esedékesség évében kell kiadottnak tekinteni a szabadságot, ha igénybevétele az esedékesség évében megkezdődik, és megszakítás nélkül a szabadság következő évben kiadott része nem haladja meg az 5 munkanapot.
- Az életkor szerint járó pótszabadságot az esedékesség évét követő év végéig kiadhatja a munkáltató a munkavállalónak abban az esetben, ha a két fél írásban megállapodik.
- Az esedékesség évét követő év március 31-éig adható ki a szabadság legfeljebb egynegyede, amennyiben a munkáltató kivételesen fontos gazdasági érdeke vagy működését közvetlenül és súlyosan érintő ok miatt arra a kollektív szerződés felhatalmazást ad. Ebbe a körbe tartozik a baleset, az elemi csapás vagy súlyos kár, valamint az életet, egészséget, testi épséget fenyegető veszély megelőzése, illetve elhárítása. Kivételesen fontos gazdasági érdek lehet, ha cég a szabadság kiadásával a fizetőképességét nem tudná fenntartani, vagy annak fenntartása érdekében a munkavállaló munkaviszonyának megszüntetésére kényszerülne.

Mi a jogsértés és mi a következménye?

A munkáltató nem hivatkozhat a saját munkaszervezésére a szabadság kiadásának elmulasztásakor. A szabadság tárgyét követő kiadása jogellenes lesz abban az esetben, ha nem a fent említett okok miatt történik. A szabadságot főszabályként **pénzben megváltani nem lehet, kivéve abban az egy esetben, amikor a munkavállaló munkaviszonya megszűnik**. Ilyenkor az arányos, ki nem adott szabadságot pénzben kell megváltani.

Azért is fontos, hogy a munkáltatók tisztában legyenek ezekkel a szabályokkal, mert a munkaügyi hatóság nagyon szigorúan ellenőrzi a szabadságra és annak kiadására vonatkozó rendelkezések betartását. A szabadság kiadása kapcsán elkövetett legsúlyosabb jogsértések **munkaügyi bírság** kiszabását vonhatják maguk után, amelynek összege főszabály szerint 30 ezer forinttól akár 10 millió forintig is terjedhet.



wts

„Az elmúlt évek módosításait tekintve összességében jó irányban változtak az adózási feltételek, azonban van néhány javaslat, amivel még igazságosabbá lehetne tenni az adórendszert.”

Lambert Zoltán, WTS Klient
ügyvezető partner

forrás: inforadio.hu



Hallgassa meg!



November 28-án, Budapesten, az Aquincum Hotelben kerül megrendezésre az „Adóstratégiai Nap” elnevezésű konferencia a WTS Klient szakmai támogatása mellett. A konferencián a kormányzat, a vállalatok és a szakmai tanácsadók együtt vitatják meg, hogy az elmúlt néhány évben milyen adópolitikai stratégiák mentén alakultak az adótörvények, és a jövőben milyen változásokra lenne szükség. A tervezett programról Lambert Zoltán, a WTS Klient ügyvezető partnere beszél november 9-én, csütörtök este az InfoRádióban.

Hallgassa meg a beszélgetést a rádióban vagy [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

Egy kattintással
árjánlatot kérhet:

[Ajánlatkérés >](#)

Egy kattintással
feliratkozhat hírlevelünkre:

[Feliratkozás >](#)

WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

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

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu