

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.

Kedves Olvasónk!

A kínai gazdaság jelentősége a világgazdaságra gyakorolt hatását tekintve évről évre növekszik. Ez ad különös aktualitást a WTS Global napokban megjelentetett [kiadványának](#). A magyar gazdaságban is egyre több kínai befektető van jelen. Már nem számít vállalhatatlan kalandnak, ha kínai céggel kereskedünk, ha Kínában is megjelenünk a termékünkkel vagy szolgáltatásunkkal.

A külföldi jelenlét az első időszakban ritkán testesül meg cégalapításban. Néha fel sem merül bennünk, hogy a kínai piacon való megjelenésünk bizonyos feltételek mellett egyben **telephely keletkezését** vonja maga után. Ez a **kínai szabályok szerint is társasági adó fizetési kötelezettséggel járhat**.

A „PE in China” [tanulmány](#) erre az adózási kockázatra hívja fel a figyelmet, bemutatja ennek klasszikus eseteit. Arra is választ kapunk, hogy a társasági adó alapjának meghatározásában az OECD országok BEPS (basic erosion profit shifting) szabályaira milyen választ kínálnak a kínai törvények.

E heti cikkeink mellett ehhez is hasznos böngészést kívánok!

Balogh Eszter
partner

Bizonyítás az adóellenőrzések során

A bizonyítás kezdeményezése adózói jog, azonban a tervek szerint 2018-tól korlátozottan lehet csak új bizonyítékot hivatkozni a fellebbezésben.

» 1. oldal

Közelednek az év végi leltározási feladatok

A nyilvántartás adatainak valódiságát a belső szabályzatban meghatározott időszakonként, legalább 3 évente mennyiségi leltárfelvétellel kell alátámasztani.

» 3. oldal

Bizonyítás az adóellenőrzések során

Az adóellenőrzés során az alábbiakra figyeljünk a bizonyítás kapcsán:

- a tényállást az adóhatóság köteles tisztázni
- főszabály szerint a nem bizonyított tény, körülmény az adózó terhére nem értékelhető
- jogunkban áll bizonyítást kezdeményezni
- szigorúbb határidők várhatóak 2018-tól: 30 napos jogvesztő határidő az észrevételre
- a tervek szerint 2018-tól csak korlátozottan lehet új tényre, bizonyítékra hivatkozni a fellebbezésben

Szerző: **dr. Felsmann Tamás**
tamas.felsmann@wtsklient.hu

A bizonyítás szabályainak, a kapcsolódó adóhatósági kötelezettségeknek és adózói jogoknak az ismerete alapvető fontosságú egy adóellenőrzés esetén. Cikkünk ebben a témában ad segítséget, külön figyelemmel a várhatóan 2018-tól hatályos [adóigazgatási rendtartás](#) tervezetének a bizonyítást korlátozó rendelkezéseire.

A bizonyítás szabályairól dióhéjban

A bizonyítás szabályait az [adózási rendjéről szóló 2003. XCII. törvényben](#), illetve a [közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi. CXL. törvényben](#) találjuk. Az adóellenőrzés során alapvetően ún. szabad bizonyítással szembesülünk, ez egyrészt azt jelenti, hogy az Art. csak a bizonyítási eszközök és bizonyítékok példálózó felsorolását adja, másrészt azt, hogy az adóhatóság szabadon választja meg az alkalmazandó bizonyítási eszközt.

A NAV a bizonyítékokat egyenként és összességükben is értékeli, és az ezen alapuló (szabad) meggyőződése szerint állapítja meg a tényállást. A leggyakoribb bizonyítás az adó megállapításához szükséges iratok, bizonylatok, nyilvántartások összevetése és értékelése. Emellett az adóhatóság nyilatkozattételre idézheti be az adózót, tanúkat hallgathat meg, kapcsolódó vizsgálatot indíthat. Természetesen az adózónak is joga van ahhoz, hogy bizonyítási indítványokat terjesszen elő. Fontos, hogy **az adóhatóságnak a felajánlott, de mellőzött bizonyításról, illetve a mellőzés indokairól számot kell adnia határozatában**. Az adózói bizonyítás, érvrendszer kifejtésének egyik legfontosabb eszköze a vizsgálati jegyzőkönyvre tett észrevétel. Ezzel kapcsolatos álláspontját az adóhatóság többnyire a határozatában fejezi ki.

A bizonyítási kötelezettség és a bizonyítási teher átfordulása

A bizonyítási kötelezettség az eljárási szabályok alapján jelöli ki, hogy kinek a feladata a bizonyítás, míg a bizonyítási teher átfordulása azt jelenti, hogy a bizonyítás sikertelensége az adózó számára

hátrányos megállapításra vezethet. Az ellenőrzés során a tényállást az adóhatóság köteles tisztázni és bizonyítani. Nagyon fontos, hogy a NAV a tényállás tisztázása során az adózó javára szolgáló tényeket is köteles feltárni. Az adózó bizonyítási kötelezettsége (feladata) csak rendkívül szűk körben értelmezhető, alapvetően abban az esetben, ha az adózót adómentesség vagy adókedvezmény illeti meg, ezt ugyanis okirattal vagy más alkalmas módon az adózó köteles bizonyítani.

A becslési eljárásokban (pl. a vagyonosodási vizsgálatban) az adózó a becsléssel megállapított adóalaptól való eltérést hitelt érdemlő adatokkal igazolhatja. Becslés esetén tehát a bizonyítási teher átfordul, ami azonban nem jelenti azt, hogy az adóhatóság a tényállás tisztázása iránti kötelezettsége alól mentesülhet, vagyis az adózót a bizonyítás kapcsán mankó nélkül hagyhatja.

Mit jelent a „bizonyítékok csöpögtetése”?

Előfordul, hogy az adóhatóság olyan időszakot vizsgál, amely hamarosan elévül, így kérdéses, hogy a NAV az ellenőrzést elévülési időn belül (személyi jövedelemadó kapcsán az adóévet követő 6. éven belül) le tudja-e jogerősen zárni. Az ilyen esetekre vonatkozik az a rosszhiszemű, de e tekintetben nehezen tetten érhető adózói magatartás, amely a bizonyítékok visszatartásával, az előterjesztések időzítésével húzza el az ellenőrzés és az azt követő hatósági eljárás időtartamát.

Ez az eljárás sok esetben gondot okoz a revizoroknak, hiszen az adóhatóság köteles az adózóknak a bizonyítás körében előterjesztett indítványait megvizsgálni, a tényállást tisztázni, még akkor is, ha ez veszélyezteti a jogerős határozat időben történő meghozatalát.

A bizonyítás korlátai a várható új szabályok szerint

Az adóigazgatási rendtartás tervezete szigorúbb határidőket tartalmaz az adóellenőrzések kapcsán. A tervezet szerint az adóellenőrzést 365 napon belül kell befejezni, az adóellenőrzést lezáró jegyzőkönyvre vonatkozó észrevétel megtételére pedig jogvesztő 30 napos határidő áll rendelkezésre.

folytatás a 3. oldalon

Megvalósult törvényjavaslataink

A megbízható adózók pozitív megkülönböztetése

Ügyfeleinkkel folytatott megbeszéléseink megerősítettek abban, hogy érdemes a megbízható adózók számára megkülönböztetett státuszt elérni.

A Nemzetgazdasági Minisztériumnál javasoltuk, hogy azok az adózók, akiket bizonyos feltételek teljesítése esetén korábban minősített adózóknak tekintettek, újra 20%-os maximális büntetés kiszabására számítsanak, ha a fizetendő adójuk számításánál hibát követtek el. Kiemeltük, hogy a becsületes cégek hozzáállásának elismerését jelentené, ha ezt a pozitív megkülönböztetést újra bevezetnék.

Ennek a javaslatnak az elfogadtatása hosszabb időt vett igénybe, de a 2016. január 1-jétől érvényes új előírások néhány tekintetben még felül is múlták várakozásainkat. Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 2016-os módosító rendelkezései ugyanis bevezették a megbízható és a kockázatos adózó fogalmát, és egy minősítő eljárás során vizsgált feltételrendszerhez kötötték a megbízható adózói körbe való bekerülést.

Ennek a viszonylag részletes feltételrendszernek megfelelő adózók számos előnyt élveznek az általános szankciókhoz képest: a náluk végzett adóellenőrzés időtartama nem haladhatja meg a 180 napot, bevallási kötelezettség elmulasztása esetén azonnali mulasztási bírság kiszabása helyett a bevallás teljesítésére szóló felhívást kapnak, az adóbírság felső határa számukra az általánosan alkalmazott 50%-os mérték fele, azaz az adóhiány 25%-a – hogy csak a legfontosabb előnyöket említsük.

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!

Cégünk is természetesen bekerült a megbízható adózói körbe. Nagyon örülünk a pozitív megkülönböztetésnek és annak az üzenetnek, hogy egyenrangú félként, egyre inkább partneri viszony jellemzi az adóhatósággal való együttműködésünket.

Halászné Barlai Katalin, pénzügyi és számviteli vezető, Kirchhoff Hungária Kft.

Az egyik legfontosabb változást hozhatja, hogy a **fellebbezés során nem lehet majd olyan új tényt állítani**, illetve olyan új bizonyítékra hivatkozni, **amelyről a fellebbezőnek az elsőfokú döntés meghozatala előtt tudomása volt**, ám a bizonyítékot az adóhatóság felhívása ellenére sem terjesztette elő, a tényre nem hivatkozott.

A tényállás kiegészítése érdekében a másodfokú adóhatóság maga is intézkedhet. A tervezet szerint az eljárás határideje a felettes szerv utasításának az elsőfokú adóhatósághoz érkezését követő 90 nap lesz. Ezen „extra” bizonyítás időtartama a jogorvoslati eljárás határidejét meghosszabbítja.

Közelednek az év végi leltározási feladatok

„A hároméves periódust meghatározó törvényi változás 2012. január 1-jén lépett hatályba, így a második periódus **2017. december 31-én jár le.**”

Szerző: **Potássy Andrea**

andrea.potassy@wtsklient.hu

A normál üzleti év szerint működő vállalkozások hamarosan elérkeznek az év végéhez. Ezeknek a cégeknek a beszámoló készítésre való felkészülés jegyében előkészületeket kell tenniük a leltározás terén.

Hagyományosan az **eszközök** leltárral való felvételéről szoktunk beszélni, fontos azonban megemlítenünk, hogy a beszámolóban szereplő **forrás elemeket** is leltárral kell alátámasztanunk. A Számviteli törvény meghatározza a leltárral kapcsolatos alapelveket és kötelezettségeket. Már a számviteli politika elkészítésekor össze kell állítani – több szabályzat mellett – az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát is. Ebben foglaljuk össze a leltározás körébe bevonandó eszközöket és forrásokat, a mennyiségi felvétel és az értékelés módját, bizonylati rendjét, ütemezését és a felelőseit is.

Leltározási szabályok a Számviteli törvény szerint

A Számviteli törvény 69. paragrafusa szerint a könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételiesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait, mennyiségben és értékben. Az analitikus nyilvántartásokat egyeztetni kell a főkönyvi könyvelés adataival és az esetleges eltérések okait meg kell indokolni, majd számvitelileg kezelni kell.

A Számviteli törvény említett paragrafusa a továbbiakban (69. § (3) és (4) bekezdések) rendelkezéseket fogalmaz meg a leltározási feladatokról arra való tekintettel, hogy a cég az eszközökről és forrásokról **folyamatos mennyiségi nyilvántartást** vezet-e vagy sem. Amennyiben nem, úgy minden évben kötelező a leltárba bekerülő adatok valódiságának az ellenőrzése a mérleg fordulónapra vonatkozóan, hiszen így év közben egyáltalán nem áll rendelkezésre információ a mennyiségre vonatkozóan.

Amennyiben a mennyiségi nyilvántartást folyamatosan vezetik, abban az esetben az adatok valódiságát az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de **legalább háromévente** mennyiségi leltárfelvétellel szükséges alátámasztani. Ebben az esetben a mennyiségi nyilvántartás rendelkezésre áll, így a törvény lehetőséget ad arra, hogy a kötelező egyeztetés ritkábban valósuljon meg.

folytatás a 4. oldalon

wts

„Az adókulcsok, az adóadminisztráció és az adóbüntetés csökkentése az a három változás, aminek az adózók a legjobban örülnek.”

Gyányi Tamás, WTS Klient partner

forrás: inforadio.hu



Hallgassa meg!



November 14-én, kedden elfogadta az országgyűlés az adótörvények és a kapcsolódó törvények módosítását. Arról, hogy az elfogadott módosításokban milyen elemeket előzött meg társadalmi egyeztetés, illetve a szakma, ezen belül pedig a WTS javaslatai mennyiben befolyásolták és alakították a végül elfogadott jogszabályváltozásokat, Gyányi Tamás, a WTS Klient partnere beszél november 16-án este az InfoRádióban.

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

A második hároméves periódus vége: 2017. december 31.

A hároméves periódust meghatározó törvényi változás 2012. január 1-jén lépett hatályba, így az első hároméves periódus 2014. december 31-én járt le. **A második periódus utolsó napja pedig 2017. december 31-e lesz.** Így azoknak a vállalkozásoknak, akik a törvény szerinti ütemezésnek megfelelően készítik el a leltár felvételüket, hamarosan ismét lesznek leltározási feladataik. Habár ez a rendelkezés vonatkozhat minden olyan eszközre és forrásra, amelyről folyamatosan vezettek mennyiségi nyilvántartást, a gyakorlatban mégis **leginkább a tárgyi eszközöket érinti.**

Annak érdekében, hogy a leltár felvétele minél gyorsabban megtörténhessen, célszerű használni a technika által nyújtott lehetőségeket is. Egyre inkább elterjednek a **vonalkód alapú nyilvántartások**, melyek megfelelő szoftver alkalmazása esetén automatikusan hozzárendelik a mennyiségi felvételt a főkönyvi könyvelés alapját képező tárgyi eszköz nyilvántartás adataihoz. Természetesen ehhez megfelelő előkészületek szükségesek, de a befektetett idő és energia a későbbiekben többszörösen megtérül a leltározási folyamat automatizálása révén.

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

