

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.

Kedves Olvasónk!

Múlt héten indult el negyedik, egyben ez évi utolsó videó-sorozatunk, amelyben az **átfogó adóellenőrzéssel** foglalkozunk. Az első videóban stratégiai szempontból tekintettük át az adóellenőrzésre való felkészülés kihívásait, az e heti, második részben a téma **adózási vonatkozásait** elemezzük. Cégünk mely adókötelezettségei kerülhetnek terítékre? Melyek a legrészletesebben vizsgált adónemek? Mik jelenthetik a legnagyobb kockázatot? Hogyan kerülhetjük el a későbbi félreértéseket?

Ezekre a kérdésekre is választ adok a másfél perces videóban, amelyet az alábbi linken tekinthet meg: wtsklient.hu/2017/12/06/atfogo-adovizsgalat/

Jövő héten az adóellenőrzési jogi, rá egy héttel pedig a számviteli vetületeivel folytatjuk sorozatunkat. Reméljük, hogy a videók mellett a kedvezményezett átalakulás adózási kérdéseiről, illetve a munkabérből való levonás szabályairól szóló cikkünk is számos hasznos tudnivalóval szolgál majd Önnek!

László Tamás
manager

A kedvezményezett átalakulások adózással kapcsolatos teendői

A kedvezményezett átalakulások során a választási lehetőségektől függően eltérően alakulhatnak a jogutód jövőbeli társasági adóalap módosító tételei. » [1. oldal](#)

A munkabérből való levonás szabályai

A Munka Törvénykönyvének a munkabér védelmével kapcsolatos kiemelten fontos és szigorú rendelkezése a munkabérből való levonás szabályozása. » [3. oldal](#)

A kedvezményezett átalakulások adózással kapcsolatos teendői

Kedvezményezett átalakulások:

- Piaci értéken történő átalakulás
- Könyv szerinti értéken történő kedvezményezett átalakulások
- Kötelezettségvállalás szerepe

Szerző: **Szeles Szabolcs**
szabolcs.szeles@wtsklient.hu

[Az átalakulás adózása, avagy a kedvezményezett átalakulás](#) című cikkünkben korábban már általánosságban kitértünk a gazdasági társaságok átalakulása során felmerülő adózási kérdésekre. Most ennek a témakörnek a gyakorlati feladatait mutatjuk be.

Ha egy [gazdasági társaság átalakulása](#) esetén mérlegeltük, hogy az átalakulás megfelel-e a kedvezményezett átalakulások feltételeinek, számos további teendő akad az adókedvezmények érvényesítése érdekében vagy annak következtében.

Mire kell ügyelni a kedvezményezett átalakulások választása esetén?

Ha élni kívánunk ezzel az átalakulások során érvényesíthető adókedvezménnyel, meg kell vizsgálnunk a társasági adóról és osztalékadóról szóló [1996. évi LXXXI. törvény](#) (továbbiakban társasági adó törvény) általános és különös feltételeit. Ha eszerint a kedvezményezett átalakulások választásának nincs különösebb akadálya, a következők teendők merülnek fel.

A társasági adó törvény adóalap módosításának különös szabályai két fontos szabályt írnak elő a jogutód számára kedvezményezett átalakulások választása esetén. Egyrészt a jogutód **társasági szerződésébe bele kell foglalni** az arra vonatkozó **kötelezettségvállalást**, hogy adóalapját az átalakulást követően úgy határozza meg, mintha az átalakulás nem történt volna meg, illetve az áttértékelt eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve tartja nyilván. Továbbá a jogelőd (kiválás esetén a jogutód) a **döntését** az átalakulás adóévről szóló bevallásában **bejelenti az adóhatóságnak**.

folytatás a 2. oldalon



Új adózási javaslatok születtek az Adóstratégiai Napon

Számos, az adóadminisztráció csökkentésére irányuló és a hazai adórendszer versenyképességét javító javaslatot vitattak meg a kormányzat és a vállalatok – az Audi, E.On, Magyar Telekom, Mol, Robert Bosch és a Kirchhoff Hungária – adózásért felelős vezetői, valamint a szakmai tanácsadók a WTS Klient **Adóstratégiai Nap 2018** című konferenciáján.

Olvassa el fényképes beszámolóinkat és töltsse le az elhangzott előadásokat az alábbi linken: wtsklient.hu/2017/12/07/adoadminisztracio/

Melyik adónem szerinti mentességgel kívánunk élni?

Fontos mérlegelni, hogy az átalakulás során mely adónemek mekkora terhet jelentenek majd. A következő kérdésekkel kell ennek kapcsán foglalkoznunk:

- Rendelkezik a társaság az átalakulás során **illetékkötelezettség** alá eső ingatlannal és/vagy ingósággal?
- Szeretnénk **piaci értéken értékelni** az átalakulás során az eszközeinket és kötelezettségeinket?

Az ezen kérdésekre adott válaszok tükrében meg kell különböztetnünk azokat az eseteket, amelyekben a társasági adó adónemben is szeretnénk élni a kedvezményezett átalakulások adta adóelőnyökkel, illetve amelyekben csak az átalakulás során felmerülő illetékmentesség a cél.

[Korábbi cikkünkben](#) felhívtuk arra a figyelmet, hogy az illetékmentességhez elegendő a kedvezményezett átalakulás általános feltételeinek megfelelni, de nem szükséges a társasági adó törvény adóalap módosításának ezzel kapcsolatos különös szabályait is figyelembe venni.

Így valójában, ha a jogelőd (kiválás esetén a jogutód) a döntését az átalakulás adóévről szóló bevallásában bejelenti az adóhatóságnak, attól függően, hogy a társasági szerződése tartalmazza-e a fent említett kötelezettségvállalást, társasági adóban és az illeték esetében is adókedvezményre, illetve mentességre lesz. Ha a társasági szerződésben nem szerepel a kötelezettségvállalás, akkor csak az illetékmentességgel élhet. A következőkben bemutatjuk, milyen jelentősége van ennek a jogutód jövőbeli társasági adó adóalap módosító tételei szempontjából.

Milyen alapesetek fordulhatnak elő az átalakulások következtében a jövőbeli adóalap módosító tételek esetében?

Annak megfelelően, hogy a kedvezményezett átalakulások során melyik adónemre vagy adónemekre szeretnénk kedvezményeket érvényesíteni, a következő esetek alakulhatnak ki:

- könyv szerinti értéken történő nem kedvezményezett átalakulás,
- piaci értéken történő nem kedvezményezett átalakulás,
- piaci értékelés a kedvezményezett átalakulás során,
- könyv szerinti értéken történő kedvezményezett átalakulás kötelezettségvállalással,
- könyv szerinti értéken történő kedvezményezett átalakulás kötelezettségvállalás nélkül.

Mivel a tárgyi eszközök esetében a leglátványosabb a változás, ezen eszközcsoporton keresztül mutatjuk be az átvett eszközök révén keletkező hatásokat a jogutódnál.

- Amennyiben könyv szerinti értéken történő, nem kedvezményezett átalakulással van dolgunk, annyi változás lesz a korábbiakhoz képest, hogy az eszköz leírása újraindul, azzal az egy eltéréssel, hogy az átalakuláskori **nettó érték lesz az eszköz új bruttó értéke** – hasonlóan, mint egy beszerzés esetén.
- Amennyiben nem kedvezményezett átalakulásról lenne szó, és az átalakuló él a piaci értékeléssel, akkor az átértékelési különbözetet, azaz az új bruttó érték és az adótörvény szerinti nyilvántartási érték különbözetét az átalakulás során le kell adózni. Ez esetben az **új, megváltozott (piaci) bruttó érték** után indul az eszköz számviteli és adójogi leírása is.

folytatás a 3. oldalon

wts

„Megbízható adózók esetében az adóhatósági ellenőrzés időtartama nem haladhatja meg a 180 napot.”

Potássy Andrea, WTS Klient partner

forrás: inforadio.hu



Hallgassa meg!



„A gazdasági események felmerülésével párhuzamosan, folyamatosan kell készülni minden adóhatósági vizsgálatra” – hangsúlyozza Potássy Andrea, a WTS Klient partnere, aki többek között az átfogó adóellenőrzésre való felkészülés lépéseit, az ellenőrzés lehetséges okait és folyamatát részletezi december 7-én este, az Inforádió Vállalatok és Piacok című műsorában.

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

- Kedvezményezett átalakulás és piaci értékre történő értékelés esetén az átértékelési különbözetet az átalakulás során nem kell leadózni, viszont a tárgyi eszköz adójogi leírása teljesen el fog térni a számviteli leírástól, mind a bruttó érték, mind a hátralévő eszköz élettartam tekintetében. Arra vállaltunk ugyanis kötelezettséget, hogy az adóalapot az átalakulást követően úgy határozzuk meg, mintha az átalakulás nem történt volna meg. Azaz a **számviteli értékcsökkenést a megváltozott bruttó érték alapján** és teljesen újrainduló eszköz élettartammal számoljuk, **míg az adójogi leírásnál a jogelődét kell folytatni.**
- Ha az átalakuló nem él a piaci értékelés lehetőségével, de eleget tesz a kötelezettségvállalásnak, akkor az átalakuláskori **könyv szerinti érték lesz az új számviteli bruttó érték, míg az adójogi leírást a jogelőd nyilvántartásai alapján kell folytatni.** Mint látható, itt is változik a számviteli értékcsökkenés, hiszen az átalakuláskori nettó érték lesz az eszköz új bruttó értéke.
- Az utolsó esetben, amikor az átalakuló könyv szerinti értéken történő kedvezményezett átalakulást választ, de kötelezettségvállalás nélkül, akkor csak illetékmentességgel élhet. Ez esetben az első pontnak megfelelően kell eljárunk, azaz **az átvett eszköz leírása mind számviteli, mind adójogi értelemben újraindul** a jogutódnál.

Fentiekből látható, hogy a választási lehetőségektől függően nagyon különbözőképpen alakulhatnak a jogutód jövőbeli társasági adóalap módosító tételei.

A munkabérből való levonás szabályai



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

A munkabérből való levonás **szigorú törvényi szabályozáson** alapul. Cikkünkben összefoglaljuk, milyen szabályok befolyásolják ezt a munkáltatói intézkedést. A munkáltató ugyanis csak a törvényben meghatározott esetekben élhet levonással a munkabérből.

A munkabérből való levonás kizárólag:

- jogsabály alapján,
- a levonásmentes munkabérrészig hatósági vagy bírósági határozat alapján,
- a munkavállaló hozzájárulása alapján és előlegnyújtásból eredő követelés kiegyenlítése céljából

hajtható végre.

A munkabérből való levonás összege

Az alap levonás jogsabályon alapul. Ebben az esetben a munkáltató a munkavállaló bruttó munkabérből a személyi jövedelemadót és a társadalombiztosítási járulékot vonja le. Abban az esetben, amikor a munkáltató **végrehajtó határozatot** kap, a levonás alapjául a nettó munkabért kell alapul venni. A nettó munkabérből fő szabály szerint csak 33%-ot lehet levonni, de előfordulnak kivételek is, amikor a levonás akár az 50%-ot is elérheti.

A magasabb százalékos levonás az alábbi követelések esetén fordulhat elő:

- tartásdíj,
- az adóssal szemben fennálló munkavállalói munkabér követelése,
- jogalap nélkül felvett munkavállalói munkabér és társadalombiztosítási ellátás.

Munkabérnek minősül a béren kívüli juttatás kivételével minden olyan pénzbeli juttatás, amit a munkavállaló munkaviszonyára vagy annak megszűnésére, megszüntetésére tekintettel kifizettek, és amelyet személyi jövedelemadó terhel.

A törvényi rendelkezések alapján **mentes a végrehajtás alól** a havonta kifizetett munkabérnek az a része, amely megfelel az öregségi nyugdíj legalacsonyabb összegének, ami 2017-ben **28 500 forint**. Ez a mentesség nem áll fenn a gyermektartásdíj és a szüléssel járó költség végrehajtása esetén.

A követelések sorrendje

A végrehajtási törvény meghatározza a **levonások foganatosításának sorrendjét** is. Így a sorrend a következő:

- gyermektartásdíj,
- jogszabályon alapuló egyéb tartásdíj,
- munkavállalói munkabér és a vele egy tekintet alá eső járandóság,
- a büntető- és a büntetés-végrehajtási, valamint a szabálysértési eljárásban az adóssal szemben megállapított, az állam javára fizetendő összeg, a vagyonek Kobzából eredő követelés (a polgári jogi igény kivételével),
- adó, társadalombiztosítási követelés és más köztartozás,
- egyéb követelés,
- a végrehajtási eljárásban kiszabott rendbírás.

A sorrendben előbb álló követelés teljes kielégítése után lehet a sorrendben hátrább álló követelést kielégíteni. Ugyanazon pont alá tartozó több követelés esetén a sorrend úgy állapítható meg, hogy melyik követelés érkezett előbb a munkáltatóhoz.

Nagyon fontos a munkáltatók szempontjából, hogy a munkabérhez kapcsolódó **végrehajtásra vonatkozó köteleesség megszegése esetén a munkáltató** a le nem vont összeg erejéig **készfizető kezesként felel** a végrehajtást kérőnek.

Munkabérből való levonás hozzájárulás alapján

A **munkavállaló hozzájárulása** alapján, a levonásmentes munkabérrészig a munkáltató saját követelését jogosult levonni. Ilyen például a kártérítés, előlegnyújtásból eredő követelés vagy esetleg a munkaruha, munkavédelmi felszerelés ellenértékének levonása.

A Munka Törvénykönyvének a munkabér védelmével kapcsolatos, lényeges [rendelkezése](#) a munkabérből való levonás szabályozása, így a munkáltatónak mindig be kell tartani a törvényekben meghatározott szigorú szabályokat.

A WTS Klient szolgáltatásai:

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

Egy kattintással
árjajánlatot 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 elérhetőségeken.

WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

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

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu

