

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.

Kedves Olvasónk!

Közeledik az év vége, ami az adózással és számvittel foglalkozó szakemberek számára nemcsak az izgatott karácsonyi készülődést, hanem számos, év végi zárással kapcsolatos plusz munkát is jelent. Egy ilyen időszakban különösen nem hiányzik senkinek, hogy egy esetleges **átfogó adóellenőrzés** által megállapított hibák vagy netán félreértések feltárásával és tisztázásával foglalkozzon.

Év végi videósorozatunkban ahhoz kívánunk Önnek és cégének segítséget nyújtani, hogy egy adóhatósági vizsgálat során könnyebben vegyék az akadályokat, és felkészüljenek minden eshetőségre. Bár mindig az a legjobb megoldás, ha a jogszabályok folyamatos figyelemmel kíséréseivel preventív módon kerüljük el az adóhatóság minket elmarasztaló megállapításait, most fogódzót adunk ahhoz, hogy milyen jogorvoslati eszközök állnak a rendelkezésünkre, ha nem értünk egyet az adóhatóság megállapításaival.

Az átfogó adóellenőrzés **jogi következtetéseit** bemutató videónkat ezen a linken nézheti meg:

wtsklient.hu/2017/12/13/jogorvoslati-eljaras/

Hasznos időtöltést kívánok hírlevelünk cikkeinek olvasásához is!

dr. Lenner Zsombor

Növekvő adminisztráció az előzetesen felszámított áfa levonásakor

2018-tól a teljesítés dátumát követő év végéig van csak lehetőség az előzetesen felszámított áfa levonására önellenőrzés elvégzése nélkül.

» 1. oldal

Javaslatok a magyar adórendszer jobbítására

Az adóadminisztráció csökkentésére irányuló és a hazai adórendszer versenyképességét javító javaslatokat vitattak meg a kormányzat és a vállalatok az Adóstratégiai Napon.

» 3. oldal

Növekvő adminisztráció az előzetesen felszámított áfa levonásakor

„A jövő évtől kezdődően bizonyos bejövő számlák áfájának levonása a korábbiaktól eltérő módon, kizárólag önellenőrzés keretein belül történhet meg.”

Szerző: **László Tamás**

tamas.laszlo@wtsklient.hu

2016. január 1-jén hatályba lépett egy jelentős módosítás az előzetesen felszámított áfa levonását illetően, ami mostanáig nem sok változást eredményezett a társaságok adóbevallási gyakorlatában. Az év végéhez közeledve azonban érdemes feleleveníteni a módosult szabályokat, mivel ezek először 2018-ban lesznek hatással az áfabevallásokra. A jövő évtől

kezdődően bizonyos bejövő számlák áfájának levonása a korábbiaktól eltérő módon, kizárólag önellenőrzés keretein belül történhet meg.

Mi változik 2018-tól az előzetesen felszámított áfa levonását illetően?

Noha az új szabály már **2016-ban hatályba lépett, az adózóknak csak 2018-tól kell a gyakorlatban is alkalmazniuk** a módosuló szabályokat. A 2016-os adóváltozások előtt az áfa levonási jog gyakorlására vonatkozóan az áfa-törvény úgy rendelkezett, hogy az adómegállapítási időszakban megállapított fizetendő adót csökkenteni lehet az **ugyanazon vagy az elévülési időn belüli korábbi időszakokban** keletkezett levonható előzetesen felszámított adó összegével.

2016-ban a vonatkozó törvényhely kiegészült azzal, hogy az éppen aktuális áfabevallásban csak az **ugyanazon időszakban vagy ezt megelőzően, de legfeljebb ezen adómegállapítási időszakot magában foglaló naptári évet megelőző egy naptári éven belül keletkezett** levonható előzetesen felszámított áfa összegét lehet figyelembe venni.

A gyakorlatban ez azt jelenti, hogy az adózó egy 2016. évi teljesítésű bejövő számlára tekintettel adólevonási jogával 2017. év végéig élhet. A fordított adózás alá eső, illetve az önadózás szabályai szerint bevallott import ügyletekkel kapcsolatos előzetesen felszámított áfa esetén az irányadó szabály szerint az adót továbbra is a fizetendő adó megállapításának időszakában kell megállapítani.

Amennyiben az adózó nem élt az adólevonási jogával a teljesítés dátumát követő évvel bezárólag, a levonható áfát abban az adómegállapítási időszakban jogosult figyelembe venni (az elévülési

időszakon belül), amelyben az adólevonási jog keletkezett. Ennek megfelelően bizonyos bejövő számlák esetén **a jövőben önellenőrzés keretében módosítani szükséges azt az időszakot, amely a teljesítés dátumát magában foglalja**. Az áfa-törvény rendelkezései alapján ezt a szabályt azon ügyletek esetén kell először alkalmazni, amikor a levonási jog 2016. január 1-jén vagy azt követően keletkezik.

Azon **korrekciós számlák esetében**, ahol az előzetesen felszámított áfa összege a korrekció hatására nő, az adólevonási jog továbbra is a módosító számla kézhezvételével nyílik meg, így ezekben az esetekben nem a teljesítés, hanem **a kézhezvétel dátuma alapján kell számítani az adólevonásra nyitva álló határidőt**.

Mit jelent ez az adózók számára?

Az adózóknak az önellenőrzés többletadminisztrációt jelent, mivel az önellenőrzési bevallás benyújtásán felül részletesen dokumentálni kell az önellenőrzés okát és hatását is.

Az adózók az **önellenőrzés elvégzésével** szükségszerűen **felhasználják az első önellenőrzéshez kapcsolódó kedvezőbb feltételeket**, ugyanis a második és az azt követő önellenőrzések benyújtása során magasabb összegű önellenőrzési pótlékkal kell kalkulálniuk, amennyiben az önellenőrzés adófizetési kötelezettséggel jár.

Adózó javára történő önellenőrzés esetében (azaz, ha az önellenőrzés hatására adót igénylünk vissza) fontos említést tenni arról, hogy az önellenőrzés benyújtásával **az elévülési időszak megszakad**. Ez egyet jelent azzal, hogy – az általános szabályok szerint – újabb 5 év áll az adóhatóság rendelkezésére, hogy az önellenőrzéssel módosított időszakot ellenőrzés alá vonja.

Mit tegyünk, hogy elkerüljük a hátrányos következményeket?

A szabályozás nem tesz különbséget a megkésve kézhez kapott számlák és a megkésve kiállított számlák között, így a számlabefogadók az adminisztrációs terhek elkerülése érdekében mindenképpen érdekeltek lesznek abban, hogy a számlák a legfeljebb kétéves időszakon belül a formai és tartalmi követelményeknek megfelelően a rendelkezésükre álljanak.

Ahhoz, hogy az önellenőrzéssel járó negatív következményeket el lehessen kerülni, **mindenképpen javasolt az év végén a még levonásba nem helyezett számlák rendszeres felülvizsgálata**.



wts

„Az, hogy egy társaság milyen ágazatban tevékenykedik, és mekkora adóteljesítménnyel bír, nagyban befolyásolja, hogy milyen gyakran szembesül adóhatósági ellenőrzéssel.”

László Tamás, WTS Klient manager

forrás: inforadio.hu



Hallgassa meg!



Bár a NAV honlapján egyelőre még nem érhető el az erre vonatkozó információ, várható, hogy az idei évhez hasonlóan 2018-ban is a hulladékgazdálkodással foglalkozó cégek, továbbá az online pénztárgépek használata és EKÁER-bejelentési kötelezettség lesznek az adóhatósági vizsgálatok kiemelt célpontjai – véli László Tamás, a WTS Klient managere, aki december 14-én este az adóhatósági vizsgálatok adózási kérdéseiről beszélt az InfoRádióban.

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

Javaslatok a magyar adórendszer jobbítására



Fotó: Kiss Csanád

Tamásné Czinege Csilla előadásában hangsúlyozta, hogy a **NAV 2.0** címet viselő, öt éves stratégiai program egyik célja az **adóadminisztráció csökkentése**, egyszerűsítése, és ezzel összefüggésben az **önkéntes jogkövetés támogatása**. A digitalizáció egyik első lépése, az e-szja bevezetésével „2017-ben 1,9 millióan mentesültek a bevallás kitöltése alól, 2018-ban pedig a kiterjesztés 155 ezer őstermelőt és 16 ezer áfa fizetésre kötelezett adószámos magánszemélyt érint. Idén még 667 ezren választották a munkáltatói elszámolást, mintegy 30 ezer munkáltató terheinek csökkenését célozza, hogy jövőre helyettük a NAV elkészíti az elszámolásokat, de ha igény van rá, kimegyünk akár a munkahelyekre is, és segítséget nyújtunk a munkavállalóknak” – számszerűsítette az eredményeket az államtitkár helyettes.

Az előadást követő panelbeszélgetésen a vállalatok képviselői felvetették a kettősséget, amit a digitalizációval párhuzamosan továbbra is fennáll, a papíralapú dokumentumok megőrzésére és benyújtására vonatkozó kötelezettség jelent. Tamásné Czinege Csilla erre elmondta, hogy a **hazai archiválási szabályokat egy már tíz éves, uniós szinten is szigorúnak számító jogszabály tartalmazza**. A digitalizáció irányába történő elmozdulás a NAV 2.0 egyik kiemelt célja, a most hatályos szabályok felülvizsgálata pedig már meg is kezdődött.

Izer Norbert, a Nemzetgazdasági Minisztérium (NGM) adószabályozásért és számvitelért felelős helyettes államtitkára a hazai adópolitika hangsúlyairól és annak jövőbeli változtatási irányairól beszélt. Elmondta, hogy az elmúlt években a gazdaság fehéredése minden területen tetten érhető. Ezt bizonyítja, hogy 2013 után, főleg az EKÁER és online pénztárgép bevezetése következtében **22%-ról 15% alá csökkent az áfarés**, ami már közelít az uniós átlaghoz. „300-400 milliárdos adóbevétel tudható ennek a fehéredésnek, és ez a tendencia a következő években folytatódhat, az áfarés akár 10% alá csökkenthető” – hangsúlyozta Izer Norbert.

Javaslatok az adórendszer jobbítására

Az **adórendszer további jobbítása** érdekében a vállalati és tanácsadói oldalról megfogalmazódott a konferencián többek között egy olyan **javaslat**, hogy a helyi **iparűzési adó alapját néhány tétellel lehessen még csökkenteni**, figyelembe lehessen venni a bérköltségek és az amortizációs költségek legalább egy részét, illetve, hogy a közvetített szolgáltatások esetében a jelenleginél egyértelműbb törvényi szabályozás és gyakorlat kerüljön bevezetésre. Felmerült, hogy a **csoportos társasági adóalanyiság intézményének bevezetése** a régiós versenyhelyzetben nagy előnyhöz juttatná Magyarországot, és nem jelentene különösebben nagy kiesést a költségvetésben.

A résztvevők felvetették, hogy a **tranzakciós illeték alól kivételt jelenthetne az adók és bérek átutalása**, a készpénzforgalmat teljesen megszüntető cégeket pedig illeték kedvezményvel lehetne jutalmazni. További javaslat volt a **kapcsolt vállalkozások közötti tranzakció illetékmentessé tétele** is. A béren kívüli juttatások, illetve a reprezentáció témakörében az adózási szakemberek javasolták a jelenlegi rendkívül bonyolult szabályozás – amelyben különféle természetbeni juttatáshoz különféle adó- és járulékmértékek tartoznak – egyszerűsítését.

„A kormány intézkedései azt szolgálják, hogy a jelenlegi átlagos évi 277 óra, vagyis 34 munkanap helyett jelentősen csökkenjen az az idő, amit adóadminisztrációval kell töltenie egy hazai vállalkozásnak” – mondta el **Tamásné Czinege Csilla, helyettes államtitkár, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) adószakmai ügyekért felelős szakmai helyettese** 2017. november 28-án, kedden a WTS Klient és három szakmai szervezet – a Német-Magyar Ipari és Kereskedelmi Kamara, a Joint Venture Szövetség és a Svájci-Magyar Kereskedelmi Kamara – szervezésében első ízben megtartott **Adóstratégiai Nap 2018** című konferencián.

A rendezvényen 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.

Digitalizálódunk és fehéredünk

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
árjábanlatot 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