

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.

Kedves Olvasónk!

Az Európai Unió általános adatvédelmi rendelete (GDPR) 2018. május 25-től minden tagállamban – így Magyarországon is – kötelező és közvetlenül alkalmazandó. Erre az elmúlt időszakban egyre több fórumon hívják fel a társaságok figyelmét, azonban azt tapasztaljuk, hogy sokan – így különösen a vezető tisztségviselők, HR-vezetők és marketing munkatársak – nem kezdték meg a felkészülést a GDPR-ra.

A felkészülés folyamatában orientációs pontként szolgálnak a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság (NAIH) állásfoglalásai, jelentései és határozatai. A NAIH gyakorlata alapján egy korábbi hírlevelünkben már [összefoglaltuk](#) a munkaviszony létesítése előtt történő személyes adatok kezelésére vonatkozó legfontosabb szabályokat, illetve ezen hírlevél 6. oldalán a munkavégzés céljára szolgáló e-mail fiók ellenőrzését vesszük górcső alá.

Amennyiben a GDPR-ra való felkészülésben segítségre van szüksége, úgy a WTS Klienttel együttműködő ügyvédi irodánk [adatvédelmi audit](#) keretében szívesen megvizsgálja jelenlegi adatkezelési gyakorlatát, és a GDPR követelményeinek való jogi megfeleléshez szükséges lépések megvalósításában támogatja Önt. Forduljon hozzánk bizalommal!

Szopkóné dr. Horváth Ildikó
partner, ügyvéd

Tartalomjegyzék

A pénzügyi diagnosztika, avagy rendben vannak-e cége pénzügyei?	» 1. oldal
Az ingatlanfejlesztés adózási szempontjai	» 3. oldal
Gazdálkodó szervezetek feladatai a cégbejegyzés után	» 4. oldal
A munkavégzés céljára szolgáló e-mail fiók ellenőrzése	» 6. oldal
Az önellenőrzési szándék bejelentése adóellenőrzések előtt	» 7. oldal

A pénzügyi diagnosztika, avagy rendben vannak-e cége pénzügyei?

A pénzügyi diagnosztika többek között az alábbi részterületekre terjed ki:

- Termék nyereségesség vizsgálata
- Üzleti terv készítése
- Adókockázatok felmérése
- Megfelelő finanszírozás kiválasztása
- Cash-flow tervezése

Szerző: **Baldauf Csaba**
csaba.baldauf@wtsklient.hu

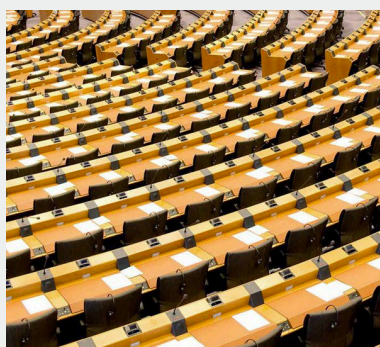
Egy vállalkozás sikeres működéséhez és hosszú távú fennmaradásához elengedhetetlen, hogy a megfelelő termék vagy szolgáltatás mellett a társaság adózási és pénzügyei is rendben legyenek. Ebben segít a pénzügyi diagnosztika.

Nagyvállalatoknál erre általában megvan a kellő apparátus. Nem ritka, hogy a gazdasági vezetőt külön pénzügyes és

számvetéles kollégák támogatják, ezen felül pedig külön kontroller kolléga vagy csapat segíti a megfelelő költségszerkezet meghatározását, illetve a költségek megfelelő mederben tartását. Az alapos költségszerkezet ismerete ily módon az árképzésben is segíti ezeket a társaságokat. Az is természetes, hogy a beszerzés, gyártás, értékesítés és a működéshez szükséges egyéb funkciók szintén önálló kompetenciával rendelkeznek, a **szakterületre specializálódott vezetővel és munkatársakkal**, valamint a szakterülethez illeszkedő ellenőrzési mechanizmussal.

folytatás a 2. oldalon

Európai Adójogi Központot hozott létre a WTS Global Brüsszelben



Az uniós adójogszabályok folyamatos változásai szükségessé tették egy tapasztalt európai adójogi szakértőkből álló, integrált európai csapat felállítását a WTS-nél. A WTS Global ezért megalapította Európai Adójogi Központját (ETLC) Brüsszelben, amely a belgiumi tagcég, a Tiberghien irányításával vezető európai adótanácsadó központként működik a WTS nemzetközi ügyfelei számára. „Az ETLC létrehozásával segítünk ügyfeleinknek, hogy kiismerjék magukat a bonyolult európai adójogszabályok között, és folytatjuk globális adótanácsadási praxisunk kiépítését, melynek kapcsán szaktudásunk egyesítése nélkülözhetetlen lesz” – mondta az ETLC megalapításáról Wim Wuyts, a WTS Global vezérigazgatója.

Kihívások a kkv-knál

Ezzel szemben a **kis- és középvállalkozásoknál** gyakran fordul elő, hogy a fenti **funkciók nagy része** vagy **összemosódik**, vagy nem túl szerencsés esetben akár teljesen **hiányzik**. Sokszor esik egybe az ügyvezető és a tulajdonos személye, aki ráadásul egy személyben irányítja a beszerzést, a gyártást és az értékesítést, hoz üzleteket és tevékenyen részt vesz a termékfejlesztésben is. Általában a pénzügyi vonalra ilyenkor már nem jut kellő idő és energia. Különösen így van ez, ha a vezető nem pénzügyes, hanem mérnöki, műszaki, vegyészi vagy értékesítési területről érkezik, és nem érzi magában az affinitást ahhoz, hogy a társaság gazdasági dolgaival is kellő mélységben foglalkozzon.

Márpedig **egy cég a legjobb termék vagy szolgáltatás mellett is csak bukdácsolhat**, vagy egyenesen megszűnésre van ítélve, **ha pénzügyeit nem tartja rendben**. Ne feledjük ugyanis, hogy egy gazdasági társaság elsődlegesen a profitszerzés céljából jön létre.

Ráadásul a kkv-knak ugyanabban a gazdasági környezetben kell helytállniuk és jellemzően ugyanannak a jogszabálynak kell megfelelniük, mint a nagyvállalatoknak. Sőt egyes esetekben, például a megfelelő [finanszírozás](#) megszerzéséért, jelentős plusz erőfeszítéseket kell tenniük.

Pénzügyi tudatosság

Amire a vezetők egy része felismeri, hogy cége csak akkor lehet kellően sikeres, ha annak pénzügyei is rendben vannak, általában már évek telnek el anélkül, hogy érdemben foglalkozott volna ezzel a területtel. Rosszabb esetben már valami probléma az, ami arra készíti a vezetőt, hogy elgondolkodjon, hogy lehet egy sikeresnek, magas színvonalúnak gondolt termék mellett veszteséges a cége.

Ha ilyenkor sem menthetetlen még a helyzet, **egy gyors és professzionális pénzügyi diagnosztika lefolytatásával azonosíthatóak azok a problémás területek**, amelyekre a jövőben kellő figyelmet fordítva nyereséggé tehető, vagy nagyobb növekedési pályára állítható a vállalkozás. A pénzügyi tudatosság fenntartásával pedig mérsékelhető annak kockázata, hogy a vállalkozás a pénzügyei miatt kerüljön újra nehéz helyzetbe.

A témában készült rádióinterjút az alábbi linken hallgathatja meg:



wtsklient.hu/2018/02/08/penzugyek-rendben-tartasa/

A pénzügyi diagnosztika lefolytatása

Bár cégenként más és más gazdasági probléma merülhet fel, vannak olyan területek, amire egy pénzügyi diagnosztika lefolytatása során mindenképpen figyelmet kell fordítani.

Nem mindegy például, hogy egy adott üzletág vagy termék **nyereséges-e**. Ha igen, akkor ez mit jelent pontosan? Mennyi profitot hoz? Csak a változó költségeit hozza vissza, vagy a nyeresége elég arra is, hogy a fix költségek arányos részét is fedezze? Ha egy termék veszteséges, biztos, hogy meg kell szüntetni a termelését, vagy esetleg ezzel még rosszabb helyzetbe jut a cég?

Szintén érdemes megvizsgálni, hogy mi és milyen ütemben generálja a **pénz ki- és beáramlásokat** a cégben? Nem nagyvonalú-e túlzottan a **fizetési feltételeket** tekintve a vevőivel a társaság? Megkapja-e a szállítótól azokat a fizetési könnyítéseket, amelyek a rendelés mérete alapján esetleg megilletnék?

Pénzügyi diagnosztika

A WTS Klient számos cégnek tudott segíteni azzal, hogy átvilágította pénzügyeit. A diagnózis ilyenkor nemcsak tiszta képet ad, de segít kijelölni a **stresszmentes növekedéshez szükséges utat és eszközöket** is. Hogy néz ez ki a gyakorlatban? Küldjön egy **e-mailt**, egyeztetünk egy időpontot, negyedóra alatt látni fogja a legfontosabb kérdéseket!

Baldauf Csaba
senior manager
+36 1 887 3792
csaba.baldauf@wtsklient.hu

→ A téma szakértője



Baldauf Csaba
senior manager
Telefon: +36 1 887 3792
csaba.baldauf@wtsklient.hu

Végzettség

- » közgazdász
- » mérlegképes könyvelő
- » okleveles könyvvizsgáló

Szakterületek

- » átvilágítás
- » átalakulás
- » konszolidáció
- » IFRS

Legfrissebb publikációk

- » [Átfogó adóvizsgálat számviteli szemmel](#)
- » [Belső finanszírozás, avagy finanszírozás saját forrásból](#)
- » [Finanszírozás](#)

Nyelvek

magyar, német, angol

Az ingatlanfejlesztés adózási szempontjai

Szerző: **Kovács Béla**

bela.kovacs@wtsklient.hu

Amikor fejlesztőként ingatlanvásárlást tervezünk, jellemzően egy földterületet vagy egy lebontani szándékozott épületet keresünk, és általában kész elképzelésekkel rendelkezünk. Vajon átgondoltuk-e azonban előre, hogy milyen adózási vonatkozásokkal kell számolnunk a vásárláskor, illetve, hogy melyek a későbbi ingatlanfejlesztés adózási szempontjai, amelyekre majd figyelniünk kell?

Ingatlanfejlesztés esetén gondoljuk végig:

- Az ingatlant vásároljuk meg vagy az ingatlant tulajdonló cégben vegyünk részesedést?
- Ingatlan vásárlása esetén: milyen áfastatusú ingatlanról van szó?
- Milyen módon kívánjuk hasznosítani a fejlesztett ingatlant?
- Megtettük-e az adóhatóság felé a szükséges bejelentéseket?

Gazdasági szakemberként sokszor tapasztaljuk, hogy a későbbi fejlesztő a tervezőasztalon már nagyon jól tudja, mit is szeretne megvalósítani, azt azonban még nem látja, hogy az ingatlant vagy az ingatlant tulajdonló társaságot vásárolja-e meg, kell-e áfát finanszíroznia, avagy fordított áfás vásárlást fog lebonyolítani.

Cikkemben a leendő ingatlanfejlesztők figyelmét szeretném felhívni – a teljesség igénye nélkül – az ingatlanfejlesztés adózási szempontjaira, amelyek kulcsfontosságú szerepet tölthetnek be a döntésekben.

Az ingatlanvásárlás adózási vonatkozásai

Először is érdemes utánajárnunk, milyen a megvásárolni kívánt ingatlan földhivatali besorolása, illetve hogy az adott ingatlan fekvése szerinti önkormányzat adóosztálya hasonló státuszban tartja-e nyilván az ingatlant: **építési telekről van-e szó, vagy** esetleg egy kivett, **beépítetlen terület**ként besorolt ingatlant kívánunk megvásárolni. Amennyiben az áfatörvény szerinti építési telekről van szó, azt kizárólag 27% áfával növelten tudjuk csak megvenni az eladótól. Amennyiben az áfatörvény szerinti meghatározás alapján használt ingatlant vásárlunk (esetleg lebontani kívánt építménnyel), a beszerzés alapvetően adó nélkül történik.

Nem mindegy azonban, hogy valóban egy adómentes értékesítésről / beszerzésről van szó, vagy pedig vevőként – fordított adózással – nekünk kell az adót bevallani fizetendő és levonható adóként, mert az ingatlan eladója adókötelezettséget választott a törvény szerint alapvetően adómentes ügylet tekintetében. **Egyszerűbb a helyzet akkor, ha nem magát az ingatlant vásároljuk meg, hanem az ingatlant birtokló társaságban szerzünk részesedést.** Ilyenkor nem találkozunk a vásárláshoz kapcsolódóan bonyolultabb áfakérdéssel, ugyanakkor tisztában kell lenniünk a társaság „előéletével”, adózási kockázataival.

Az ingatlanfejlesztés adózási bejelentési kötelezettségei

Annak érdekében, hogy újonnan létrehozott projekt-társaságként akár a beszerzés, akár a későbbi fejlesztések során ne legyen problémánk az igénybe vett szolgáltatások, beszerzések áfájának visszaigénylésével, **már cégalapításkor érdemes odafigyelni a NAV-hoz benyújtandó hatósági bejelentések megtételére** a későbbi feltételezett hasznosítás (ingatlan értékesítése és bérbeadása) adókötelezettségéhez kapcsolódóan.

Fejlesztőként az a legfontosabb, hogy a fejlesztés során felmerülő termékbeszerzésekhez, igénybe vett szolgáltatásokhoz kapcsolódó adót levonásba helyezhessük, illetve vissza tudjuk igényelni. Ennek érdekében mindenféle későbbi hasznosításra érdemes adókötelezettséget választani, és ezeket a bejelentéseket a bérbeadás és értékesítés tekintetében már akár a vevőként fellépő új társaság alapításakor megtenni.

folytatás a 4. oldalon

wts

„Olyan adatstruktúrákról, olyan információkról van szó, amit a hétköznapi ember, vagy akár egy könyvelő, nem igazán tud megérteni.”

Gyányi Tamás, WTS Klient partner

forrás: inforadio.hu



Hallotta már?



„A magyar könyvelőprogramok várhatóan tudják majd kezelni az **online adatszolgáltatás** technológiai kihívásait, de ahol nem magyar könyvelőszoftverek állítják ki a számlákat, ott megfelelő IT-megoldásra lesz majd szükség. Ehhez pedig mindenképpen többletköltséggel kell számolni” – mondta Gyányi Tamás, a WTS Klient partnere, aki a július 1-jétől bevezetésre kerülő online adatszolgáltatás kihívásairól és a felkészülési teendőkről beszélt március 8-án az InfoRádióban.

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

Az ingatlan hasznosításának adózási szempontjai

Amennyiben majd beruházásunk eredményeképpen egy egy- vagy többlakásos lakóépületben meglévő lakásunkat szeretnénk értékesíteni, jelenleg még [kedvező, 5%-os adókulccsal](#) növelten tudjuk ezt megtenni, minden esetben áfa felszámítása mellett. Itt semmilyen más adózási mód választására nincs lehetőség. Ha azonban [tárolókat, garázsokat értékesítünk, azok értékesítése 27%-os áfakulcs mellett történik.](#)

Ha a felépített ingatlanunkat elsődlegesen bérbe kívánjuk adni, és bérbeadóként élünk az adókötelessé tétel választásának lehetőségével, akkor [a lakóingatlan bérbeadása 27% áfa felszámítása mellett történik](#) – itt az adószabályok ismeretében a fordított adózás lehetősége fel sem merülhet. Garázs, illetve parkolóhely bérbeadása pedig minden esetben adóköteles lesz.

Mint a fentiekből is látszik, nagyon sok mindenre kell odafigyelnünk ingatlanfejlesztésünk során: kifizetődő, ha a projekt megkezdése előtt, még a tervezőasztal felett gondolunk az ingatlanfejlesztés adózási vonatkozásaira is.

Adótervezés ingatlanfejlesztés esetén

Amennyiben részleteiben is kíváncsi, hogyan zajlik egy ingatlanfejlesztés, beruházás előtti [adótervezés](#), illetve melyek a leggyakoribb bevált szakmai javaslatok, megoldások, kérjük, keresse munkatársunkat!

Kovács Béla
senior manager
+36 1 887 3730
bela.kovacs@wtsklient.hu

A témában készült rádióinterjú az alábbi linken hallgathatja meg:

wtsklient.hu/2018/03/01/ingatlanfejlesztes/



→ A téma szakértője



Kovács Béla
senior manager
Telefon: +36 1 887 3730
bela.kovacs@wtsklient.hu

Végzettség

- » közgazdász
- » okleveles adótanácsadó
- » okleveles általános forgalmi adó szakértő

Szakterületek

- » adótanácsadás minden adónemben
- » általános forgalmi adó-tervezés
- » adóhatósági ellenőrzések
- » transzferár-dokumentációs kötelezettség vizsgálata
- » due diligence vizsgálatok

Legfrissebb publikációk

- » [Kenőolaj és jövedéki adó: Hogy is van ez?](#)
- » [Tudnivalók az áfa regisztrációs nyomtatvány benyújtásához](#)
- » [A devizás áttérés adóvonatkozásai](#)

Nyelvek

magyar, német, angol



Gazdálkodó szervezetek feladatai a cégbejegyzés után

Szerző: **Potássy Andrea**
andrea.potassy@wtsklient.hu

Cégbírósi bejegyzésüket követően a vállalkozásoknak teljesíteniük kell a törvény által előírt kötelezettségeiket az azokra vonatkozó határidőkön belül. A cégbejegyzés után elvégzendő feladatok közül nagy jelentőséggel bírnak a számvitelre és az adózásra vonatkozó kötelezettségek, melyek elmulasztása esetén a hatóságok mulasztási bírságot szabhatnak ki.

Adatbejelentési kötelezettségek a cégbejegyzés után

A cégbejegyzés után a vállalkozásokra jellemző adatokat be kell jelentenünk az [adóhatósághoz](#). Meg kell vizsgálnunk, hogy az alapításkor [minden tevékenység](#) bejegyzésre kerül-e és hogy ezek az adóhatóság törzsadataiban is szerepelnek-e. Amennyiben további tevékenység megadása szükséges, akkor ezt a nyomtatványokon

jelölnünk kell. Be kell jelenteni továbbá a hatósági engedélyköteles tevékenység végzése esetén a [működési engedély számát](#). Mérlegelnünk kell és szükség esetén be kell jelentenünk, hogy mely [adózási formát](#) választjuk azokban az esetekben, amikor a törvény választási lehetőséget biztosít. Ez különösen a bérbeadási, illetve az [ingatlanértékesítési](#) tevékenységek végzése során bír nagy jelentőséggel. Meg kell adnunk az [iratórzás helyét](#), illetve be kell jelentenünk a [székhelyszolgáltatás](#) adatait, amennyiben ez a vállalkozásunk esetében releváns. Az [új rendelkezések](#) értelmében meg kell adnunk a [külföldi banknál vezetett bankszámlánk](#) főbb adatait, illetve jelölhetjük, hogy az MNB vagy az EKB banki árfolyamát használjuk a könyvvizetés során. Az adóhatósági bejelentésen túl cégbejegyzés után adatbejelentést kell küldenünk a [helyi önkormányzatok](#) részére is, továbbá be kell jelentkeznünk a [KSH](#) illetékes szerveinél is. A vállalkozások adókötelezettségeinek, illetve adatszolgáltatási feladatainak egy része a bejelentések alapján kerül meghatározásra.

Cégbejegyzést követő kötelezettségek

Adatbejelentések

- NAV:
 - » tevékenységek
 - » működési engedély száma
 - » választott adózási forma
 - » iratőrzés helye
 - » székhelyszolgáltatás adatai
 - » külföldi bankszámla
- önkormányzat
- KSH

Számviteli feladatok

- meghatározni:
 - » üzleti év fordulónapja
 - » könyvvezetés pénzneme
- elkészíteni:
 - » eszközök és források értékelési szabályzata
 - » leltározási szabályzat
 - » pénzkezelési szabályzat
 - » az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat

Számviteli feladatok

A cégbejegyzés utáni számviteli feladatokat a vállalkozásra vonatkozó elvek és eljárások alapján határozhatjuk meg. Már a cég alapításakor meghatározásra kerül az **üzleti év fordulónapja**, illetve a **könyvvezetés pénzneme**. A számviteli politika keretében le kell fektetni a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, illetve el kell dönteni azt, hogy a cég a törvény által biztosított választási lehetőségek közül melyeket alkalmazza. A számviteli politika keretében el kell készíteni az **eszközök és források értékelési szabályzatát**, a **leltározási szabályzatot**, a **pénzkezelési szabályzatot** és az **önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot**, amennyiben ez utóbbi releváns.

A számviteli politika elkészítéséért a gazdálkodó szervezet képviselője felelős, az elkészítés határideje a cég megalakulásától számított 90 nap. Az értékelési szabályzat elkészítése során a vállalkozás esetében előforduló eszközök és források értékelését határozzuk meg, amely során nemzetközi vállalatok esetében tekintettel kell lennünk a konszern előírásaira is. Többek között az eszközök értékcsökkenésére, a készletek és a követelések értékelésére, illetve a céltartalék képzésre vonatkozó elveket rögzíthetjük. Fontos, hogy a könyveket ezen elvek alapján vezessük, és az esetleges változásokat a számviteli politikában írásban dokumentáljuk.

Egyéb lehetséges kötelezettségek

Fenti, a cégbejegyzés után felmerülő, általános jellegű feladatok kiegészülhetnek egyéb kötelezettségekkel, illetve bejelentendő adatokkal, ezeket az adótanácsadók a megfelelő információk birtokában felméri, és szükség esetén egyeztetik a felelős vezetővel. Amennyiben a már bejelentett adatokban változás következik be, akkor azokkal kapcsolatban a **változásbejelentésre** vonatkozó szabályok szerint kell eljárunk, biztosítva ezzel azt, hogy a vállalkozásunk adókötelezettségeit érintő információk a hatóságok rendelkezésére álljanak.

Cégbejegyzést követő kötelezettségek

Ha nem biztos benne, hogy minden cégbejegyzés utáni adatbejelentési és számviteli kötelezettségének megfelelően eleget tesz, kérjük lépjen velünk kapcsolatba!

Potássy Andrea
partner
+36 1 887 3741
andrea.potassy@wtsklient.hu

→ A téma szakértője



Potássy Andrea

partner
Telefon: +36 1 887 3741
andrea.potassy@wtsklient.hu

Végzettség

- » szakközgazdász pénzügy, adó, illeték, vám szakon
- » bejegyzett mérlegképes könyvelő
- » adótanácsadó

Szakterületek

- » teljes körű könyvelés
- » könyvelési rendszer bevezetése, támogatása
- » controlling jelentések
- » beszámolóképzés (általános és speciális esetek)
- » adóellenőrzések támogatása, adóhatósággal való kapcsolat-tartás

Legfrissebb publikációk

- » [Az átfogó adóellenőrzés stratégiai szempontjai](#)
- » [Közelednek az év végi leltározási feladatok](#)
- » [Az éves beszámoló formája és könyvvizsgálata](#)

Nyelvek

magyar, német, angol

A munkavégzés céljára szolgáló e-mail fiók ellenőrzése

Szerző: **Szopkóné dr. Horváth Ildikó**
ildiko.horvath@wtsklient.hu

Az Európai Unió általános adatvédelmi rendelete (General Data Protection Regulation – GDPR) követelményeinek való [jogi megfelelés](#) egyik kulcsfontosságú területe a munkajogviszonnyal összefüggésben történő személyes adatok kezelése. Korábban [már írtunk](#) a személyes adatok a munkaviszony létesítését megelőző helyes kezeléséről, jelen cikk pedig – segítve a **GDPR-ra való felkészülést** – a munkavégzés céljára szolgáló e-mail fiók ellenőrzése kapcsán foglalja össze a legfontosabb, személyes adatok kezelésével is együtt járó szabályokat, figyelemmel a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság (továbbiakban: NAIH) gyakorlatára is.

Az e-mail fiók ellenőrzése előtt a munkáltatónak többek között az alábbiakról kell tájékoztatnia a munkavállalót:

- az ellenőrzés célja, érdeke
- az ellenőrzés során jelenlévők
- az ellenőrzés lépései
- a munkavállalót megillető jogok és jogorvoslati lehetőségek

Készítsünk belső szabályzatot!

A munkavégzés céljára szolgáló e-mail-fiók használatával összefüggésben gyakori probléma, hogy a munkavállaló a céges e-mail-fiókját engedély nélkül személyes levelezésre is használja. Ez ahhoz vezet, hogy a munkáltató az e-mail fiók jogos érdekéből történő ellenőrzése során a munkavállaló, illetve a magánlevelezésben érintett más (nem munkavállaló) személy személyes adatainak birtokába kerülhet. További probléma, hogy a **magánlevelezésben** érintett más (nem munkavállaló) személy nem rendelkezik tudomással arról, hogy e-mailjét egy harmadik személy (munkáltató) jogosult ellenőrizni. A NAIH álláspontja szerint a fenti problémakörök feloldására elengedhetetlen, hogy a munkáltató rendelkezzen belső szabályzattal, amelyben rögzíti a munkavégzés céljára szolgáló e-mail fiók használatára és ellenőrzésére vonatkozóan legalább az alábbiakat:

- a munkavégzés céljára szolgáló e-mail fiókot a munkáltató kizárólag munkavégzés céljára biztosítja vagy azt a munkavállaló magáncélra is jogosult használni,
- biztonsági másolat készítésének és megőrzésének szabályai,
- mikor kerül sor az e-mailek végleges törlésére,
- az ellenőrzés eljárási szabályai.

A NAIH álláspontja szerint a helyes adatkezelési gyakorlat kialakításában a **munkáltató tevőleges magatartása kulcsfontosságú**. Jó gyakorlat többek között, ha a munkáltató a belső szabályzatban foglalt rendelkezések betartására rendszeres időközönként – pl. rendszerüzenet útján – felhívja a munkavállalók figyelmét.

A munkavállalót már az e-mail fiók ellenőrzése előtt tájékoztassuk!

A munkáltatónak már az e-mail fiók ellenőrzése előtt tájékoztatnia kell a munkavállalót többek között arról, hogy

- az ellenőrzésre milyen célból, milyen munkáltatói érdekből (pl. üzleti titok megsértésnek alapos gyanúja) kerül sor,
- az ellenőrzés kinek a jelenlétében (pl. informatikai osztályért felelős munkavállaló, HR-vezető) történik és azt a munkáltató oldalán ki jogosult elvégezni,
- az ellenőrzés milyen lépésekből áll, az pontosan hogyan történik,
- az ellenőrzés során a munkavállalót milyen jogok illetik meg, illetve a munkavállalónak milyen jogorvoslati lehetőségei vannak az e-mail fiók ellenőrzésével együtt járó adatkezelést érintően.

Legfontosabb szabályok az e-mail fiók ellenőrzése során

A munkavégzés céljára szolgáló e-mail fiók ellenőrzése során a személyes adatok védelme érdekében a munkáltatónak – figyelemmel a munkavállaló **személyes jelenlétének** követelményére és a **fokozatosság** elvére – többek között az alábbi szabályokat kell betartania:

- Az ellenőrzésre az érintett munkavállaló jelenlétében kerüljön sor jegyzőkönyv felvétele mellett.
- Az ellenőrzést végző a rendelkezésére álló információk alapján vizsgálja meg az e-mail fiók felületét és a fokozatosság elvére figyelemmel az e-mail cím, e-mail tárgy, küldés időpontja, csatolmány mérete alapján szűkítse le azon levelek körét, amelyekbe be kíván tekinteni.

folytatás a 7. oldalon

Adatvédelmi átvilágítás

Amennyiben Önt is érdekli, hogy cége adatkezelési gyakorlata – akár az e-mail fiók ellenőrzése, akár más tevékenység kapcsán – megfelel-e a GDPR követelményeinek, lépjen velünk kapcsolatba, egy **adatvédelmi átvilágítás** során szívesen áttekintjük jelenlegi gyakorlatát!

Szopkóné dr. Horváth Ildikó
partner, ügyvéd
+36 1 887 3733
ildiko.horvath@wtsklient.hu

- Ha a munkáltató nem engedélyezi az e-mail fiók magáncélra történő használatát, az ellenőrzés főszabály szerint az észlelésig, illetve annak megállapítására terjed ki, hogy a munkavállaló a munkáltatói utasítást nem tartotta be. **A munkáltató ugyanakkor nem jogosult megismerni a magánjellegű e-mailek tartalmát.** Az észlelés maga elegendő munkajogi jogkövetkezmény alkalmazásához.

A munkavégzés céljára szolgáló e-mail fiók ellenőrzése során a fenti szabályok betartása, illetve azok gyakorlatba történő átültetése a munkáltató oldalán fontos része a GDPR követelményeinek való jogi megfelelésnek.

A témában készült rádióinterjú az alábbi linken hallgathatja meg:



wtsklient.hu/2018/03/14/gdpr-kovetelmenyeinek/

→ A téma szakértője



Szopkóné dr. Horváth Ildikó

partner, ügyvéd
Telefon: +36 1 887 3733
ildiko.horvath@wtsklient.hu

Végzettség

- » állam- és jogtudományi egyetemi diploma
- » posztgraduális képzés: európai integráció és nemzetközi gazdasági kapcsolatok

Szakterületek

- » társasági és gazdasági jog
- » M&A
- » ingatlanjog
- » munkajog
- » versenyjog

Nyelvek

magyar, német, angol

Legfrissebb publikációk

- » [A szolgáltató adattovábbítási kötelezettsége a tényleges tulajdonos adataira vonatkozóan](#)
- » [A munkaidő és pihenőidő szabályainak megsértése](#)
- » [Cégkapu-regisztráció a cégjegyzékben bejegyzett gazdálkodó szervezetek esetében](#)



Az önellenőrzési szándék bejelentése adóellenőrzések előtt

Szerző: **Gyányi Tamás**
tamas.gyanyi@wtsklient.hu

Mint arról már korábban is [írtunk](#), az új adózás rendjéről szóló [2017. évi CL. törvény](#) (a továbbiakban: Art.) a 2018-as évre vonatkozóan számos újdonságot tartalmaz. Az egyik ilyen újdonság az **önellenőrzési szándék bejelentése**, amely egyben egy új lehetőség az adózók számára. Az új szabály alapján ugyanis a NAV a bejelentéstől számított 15 napig nem indíthat adóellenőrzést az adó-

zónál a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem tekintetében.

Adóellenőrzés és elektronikus kapcsolattartás 2018-tól

A NAV az utóbbi években [sok időt áldozott](#) arra, hogy az elektronikus elérés és ügyintézés jövőbe mutató legyen, 2018-tól pedig az adóhatóság és az adózók még inkább elektronikus úton kommunikálnak egymással. **Egyes esetekben az elektronikus kapcsolattartás lehetőség, míg vannak ügyfajták, ahol az adózó és az adóhatóság kizárólagosan elektronikus úton tud kapcsolatot tartani.** Ennek eldöntése 2018 elején még gyakran okozott fejtörést az adózóknak és az adóhatóságnak is, akárcsak az a kérdés, hogy az adott esetben a cégkaput vagy az ügyfélkaput használjuk-e. Általánosan elmondható, hogy a gazdálkodó szervezetek, valamint az adóügyekben elektronikus kapcsolattartásra kötelezett szervezetek 2018. január 1-jétől elektronikus kapcsolattartásra és elektronikus ügyintézésre kötelezettek az adóhatóság előtt meghatalmazottjuk, megbízottjuk vagy törvényes, illetve szervezeti képviselőjük útján.

Önellenőrzés bejelentése:

- ugyanazon időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés
- a bejelentés nem előfeltétele az önellenőrzésnek
- a bejelentéstől 15 napig nem indítható adóellenőrzés

Az ellenőrzésekhez kapcsolódó újdonság 2018-tól, hogy az ellenőrzéssel lezárt időszakot keletkeztető, és önellenőrzési tilalommal járó **adóellenőrzés az erről szóló előzetes értesítés kézbesítésével, ennek mellőzése esetén a megbízólevél kézbesítésével kezdődik.**

A gyakorlatban azt látjuk, hogy elektronikus kapcsolattartás esetén mindebből a képviselő, vagy a meghatalmazott annyit lát, hogy az üzenetek között megjelenik egy „hatósági irat érkezett” tárgyú levél. Elég annyi, hogy gyanútlanul rákattintsunk erre a levélre, ezzel pedig megtörténik egy adóellenőrzésről szóló értesítés vagy megbízólevél kézhezvétele. A kézhezvétellel pedig az **önellenőrzési lehetőségünket** is elveszítettük az adott időszak tekintetében, és a hibák feltárása után adóbírságokkal is számolhatunk – míg önellenőrzés esetében a hibákat önellenőrzési pótlék megfizetésével, adóbírságok fenyegetése nélkül javíthatjuk ki.

Az önellenőrzési szándék új lehetősége

Az új Art 54. §-a tartalmazza az önellenőrzés már régóta ismert **általános szabályait**, amelyet 2018-tól az önellenőrzési szándék bejelentése (55. §) egészít ki. Az adózók számára ezzel az újdonsággal lehetőség nyílik **egy nyomtatvány** benyújtására az adóhatóság felé, amelynek **segítségével az önellenőrzés időszaka** – a bejelentést követő **15 napig** – **kivonhatják magukat a NAV adóellenőrzési joga alól.** A bejelentés nem feltétele az önellenőrzés benyújtásának, illetve a nyilatkozattétellel nem keletkezik önellenőrzési kötelezettség sem. Kitételként szerepel azonban, hogy egy adómegállapítási időszakban és egy adónemben csak egyszer tehető bejelentés.

A témában dr. Felsmann Tamás, a WTS Klient adójogi szakjogásza adott interjút az InfoRádióknak.



A beszélgetést az alábbi linken hallgathatja meg: wtsklient.hu/2018/03/22/onellenorzesi-szandek-bejelentes/

Nyomtatványok az önellenőrzéshez

Az önellenőrzési szándék adóhatóság felé történő jelzésére külön nyomtatvány szolgál. A bejelentést a **18ONELLB** elnevezésű nyomtatvány segítségével lehet benyújtani, míg magát az önellenőrzést – adóbevallások esetében – az adott időszakra vonatkozó bevallási nyomtatványon lehet megtenni a „bevallás jellege” mezőnél jelölve az önellenőrzés tényét.

Az önellenőrzési pótlékról

Az önellenőrzés választásához – hasonlóan az önellenőrzési szándék bejelentéséhez – feltételek és korlátok kapcsolódnak. A feltételek együttes teljesülése biztosítja az adózók számára a jogot, hogy éljenek ezzel a lehetőséggel. Ha az önellenőrzés során az újrakalkulált kötelezettség meghaladja az eredeti bevallásban szereplő összeget, akkor **önellenőrzési pótlékot kell fizetni.** Ennek az értéke **első alkalommal a késedelmi pótlék 50%-a, amely ismételt önellenőrzés esetén már 75%-ra emelkedik.** Az ismételt önellenőrzések emelkedő pótléka miatt is érdemes átgondolni, hogy egy adott időszakot az adóellenőrzés megkezdése előtt hányszor módosítunk.

Ügyfelek képviselete

A WTS Klient közel húsz éve látja el **ügyfelei képviseletét a hatóságok előtt.** Az adótanácsadóinknak adott meghatalmazással többek között az önellenőrzési szándék bejelentését is ránk bízhatja. Forduljon hozzánk bizalommal!

Gyányi Tamás
partner
+36 1 887 3736
tamas.gyanyi@wtsklient.hu

→ A téma szakértője



Gyányi Tamás

partner
Telefon: +36 1 887 3736
tamas.gyanyi@wtsklient.hu

Végzettség

- » okleveles nemzetközi adószakértő
- » okleveles nemzetközi közvetett adószakértő
- » adótanácsadó

Szakterületek

- » adótervezés és komplex adókérdések vizsgálata
- » cégfelvásárlásokhoz kapcsolódó átvilágítási munkák
- » cégcsoporton belüli tranzakciók vizsgálata
- » nemzetközi kiküldetésekhez kapcsolódó adótanácsadás

Legfrissebb publikációk

- » [A legfontosabb adatbejelentési kötelezettségek, amelyekre érdemes figyelnie az év elején](#)
- » [A 2. nemzeti adókonzultáció tapasztalatai](#)
- » [EKÁER szám – a soha be nem gyógyuló seb](#)

Nyelvek

magyar, német, angol

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