A nemzetközi cégek kihívásai 2018-ban Magyarországon

WTS Klient kutatás
2018. I. félév

Előszó

Cégkapu, GDPR, online számlázás vagy munkaerőhiány? Ha pár év múlva visszatekintünk, vajon melyik kihívás fogja legerősebben rányomni a bélyegét az idei esztendőre?

Egy cégvezetőnek, pénzügyi vagy HR-vezetőnek az élete sosem volt könnyű. Egy üzleti év megtervezése és lemenedzselése megpróbáltatásokkal járó, komplex feladat. Mi ezekkel a megpróbáltatásokkal, gazdasági célokkal és az azok útjában álló akadályokkal kapcsolatban próbáltunk idén tavasszal tisztább képet kapni és adni.

Több mint száz, Önhöz hasonló vezetőt kérdeztünk meg az aktuális célokról és felmerülő akadályokról. Tettük mindezt azért, hogy lássuk, nem vagyunk egyedül. Hasonló dolgok foglalkoztatnak minket a napi gyakorlati életben, és mindenre van kipróbált megoldás.

A következő oldalakon a kutatás eredményeit és a legtöbbek által említett kihívások megoldási javaslatait ismerhetik meg.

Lambert Zoltán
WTS Klient
ügyvezető partner

A kutatás módszertana

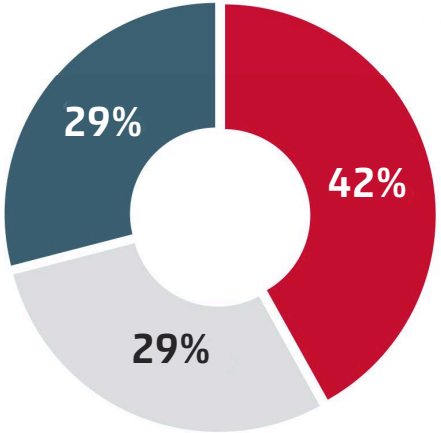
2018. január 3. és 2018. március 14. között 145 cég vezetőjét vagy pénzügyekért felelős szakemberét kérdeztünk meg a vállalataikat illető, 2018-as tervekkel, kihívásokkal kapcsolatban. A kutatásban való részvétel anonim és önkéntes volt, a megkérdezések személyesen, telefonon és e-mailben történtek.

A kutatásban résztvevő cégek 42%-a gyártással, 29%-a kereskedelemmel foglalkozik, szintén 29% pedig a szolgáltatási szektorban tevékenykedik.
A résztvevő cégek negyede budapesti székhelyű, közel fele nagyobb vidéki városban található, 27%-uk kisebb vidéki településen végzi tevékenységét.
A válaszadók 33%-a cégvezető, ügyvezető pozíciót tölt be, 30%-uk pénzügyi igazgató, 20%-uk főkönyvelő, 10%-uk adóigazgató, 7%-uk pedig HR-vezető.

A tanulmányban elérhető grafikonokon a százalékok az összes válasz (100%) megoszlási arányát mutatják. A megkérdezések során egy válaszadó egy kérdésre több választ is adhatott. A tanulmányban, a kérdések mellett szereplő valamennyi idézet a kutatás válaszadóitól származik, természetesen itt is anonim módon.
A szakértőink által összeállított összefoglalók és megoldási javaslatok mellett szereplő idézetek szakértőinktől származnak. A „Nemzetközi cégek kihívásai 2018-ban Magyarországon" című kutatás szerzői joga a WTS Klient Kft.-t illeti meg, bármely hivatkozás, idézet csak a jogtulajdonos írásos engedélyével lehetséges.

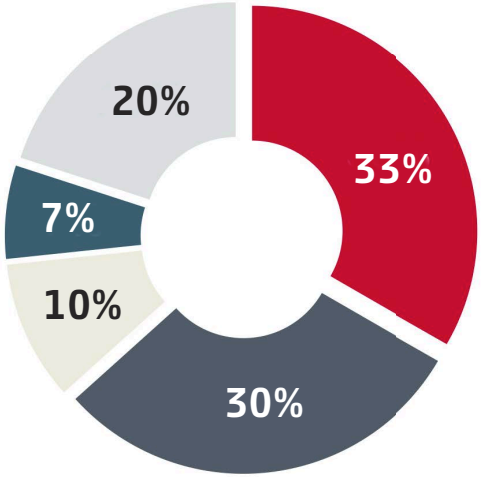
WTS Klient kutatás
2018. I. félév

A kutatás résztvevői



A válaszadó által képviselt cég fő tevékenysége

- gyártás
- szolgáltatás
- kereskedelem



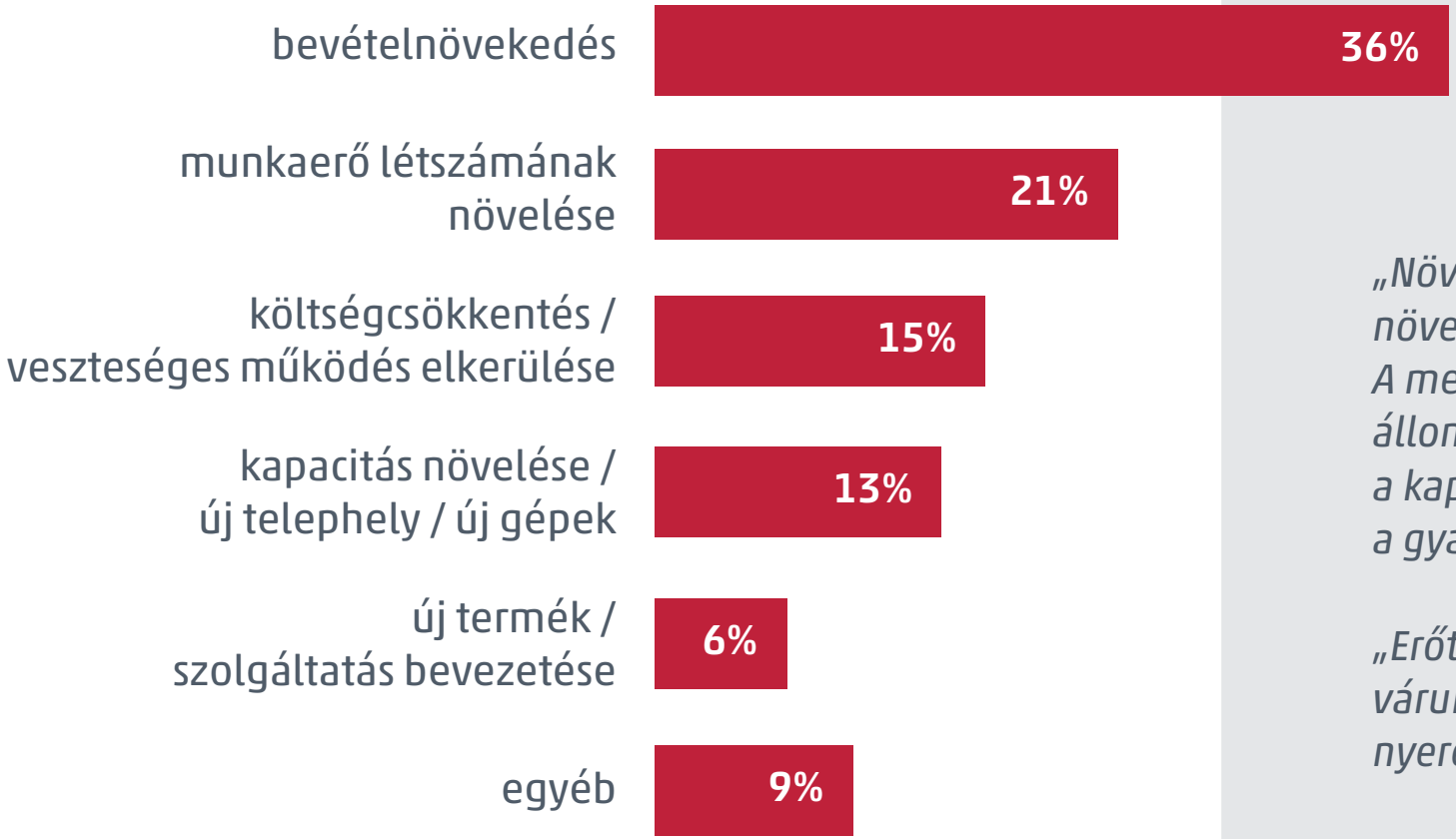
A válaszadó beosztása

- ügyvezető
- pénzügyi igazgató
- adóigazgató
- HR-igazgató
- főkönyvelő

2018 elején a WTS Klient más mint **100** a cégcsoporttal együttműködő, Magyarországon tevékenykedő nemzetközi cég pénzügyi szakemberét kérdezte meg arról, hogy mely **adózási, jogi és számviteli** témák jelentenek nekik 2018-ban leginkább kihívást.

2018 fókusz

Milyen célokat tűztek ki 2018-ra?



„Célunk a vállalat eredményességének megtartása a megnövekedett bérköltségek ellenére."

„Növelni kell a létszámot, növelni kell a beruházásokat. A megfelelő gép- és emberállomány együttese adja azt a kapacitást, amivel elérjük a gyártandó mennyiséget."

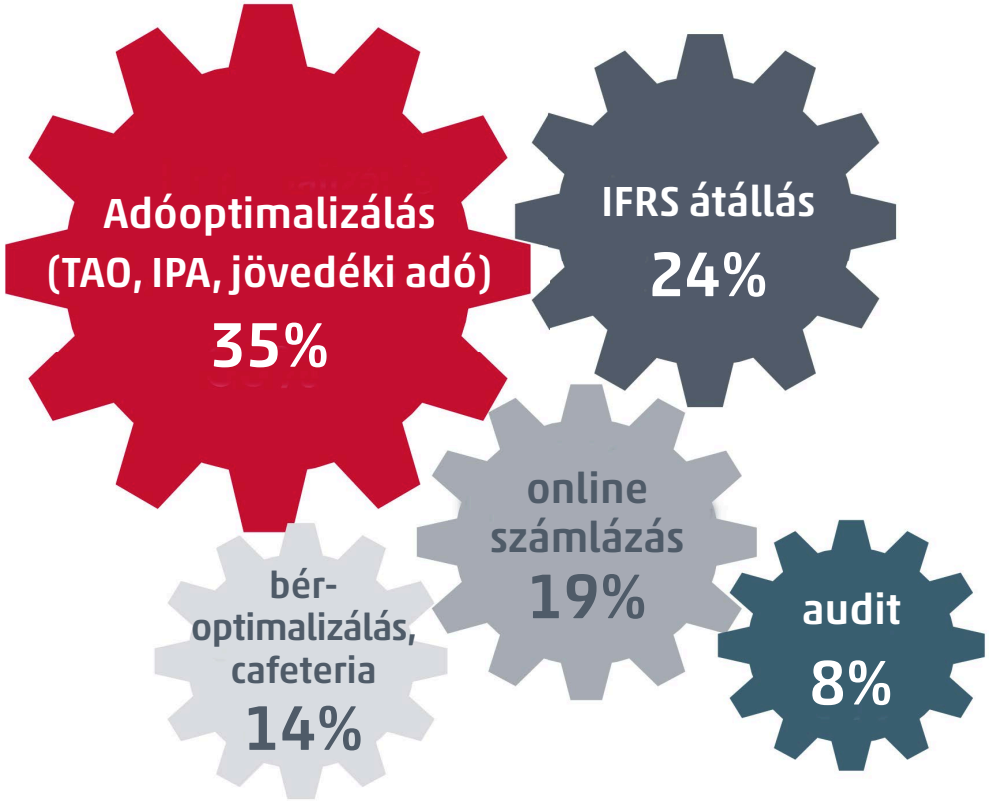
„Erőteljes árbevétel-növekedést várunk, ami húzza magával a nyereségnövekedést is."

*„Sajnos a munkaerőt
még nem tudjuk klónozni,
az adók optimalizálásában,
a költségek csökkentésében
azonban tudunk segíteni."*

Lambert Zoltán
WTS Klient, ügyvezető partner

Tervezett változások

Milyen jelentősebb változtatást terveznek adózási folyamataikban, számviteli, illetve bérszámfejtési rendszereikben?



„Az adóoptimalizálás nagyon fontos az idén, mert hozzájárul a költségek csökkentéséhez, így versenyképesebbek lehetünk a régióban."

Elégedett dolgozók, elégedett tulajdonosok

Milyen előnyökkel jár, ha sikerülnek a tervezett elképzeléseik?

„Ha találunk megfelelő munkaerőt, zökkenő-mentes lesz a termelés."

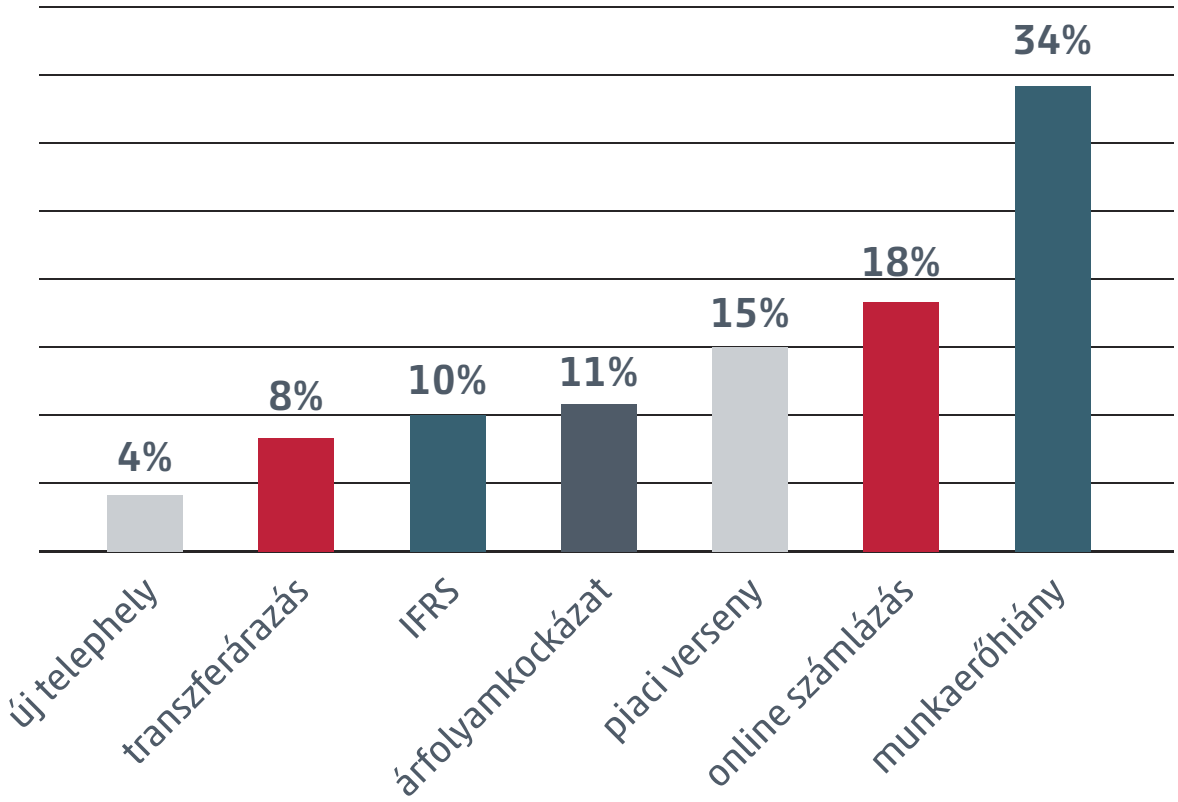
„Megvalósul az angyali kör: ha prosperál a cég, vonzóbb munkahely leszünk, itt maradnak a munkatársak, és növekedni fog a termelés."

„Ha elérjük a célokat, számos családnak munkát és meg-élhetést tudunk biztosítani."

WTS Klient kutatás
2018. I. félév

A 2018-as év legnagyobb kihívásai

Milyen kihívásokkal szembesültek a kitűzött célokkal és a tervezett változtatásokkal kapcsolatban?



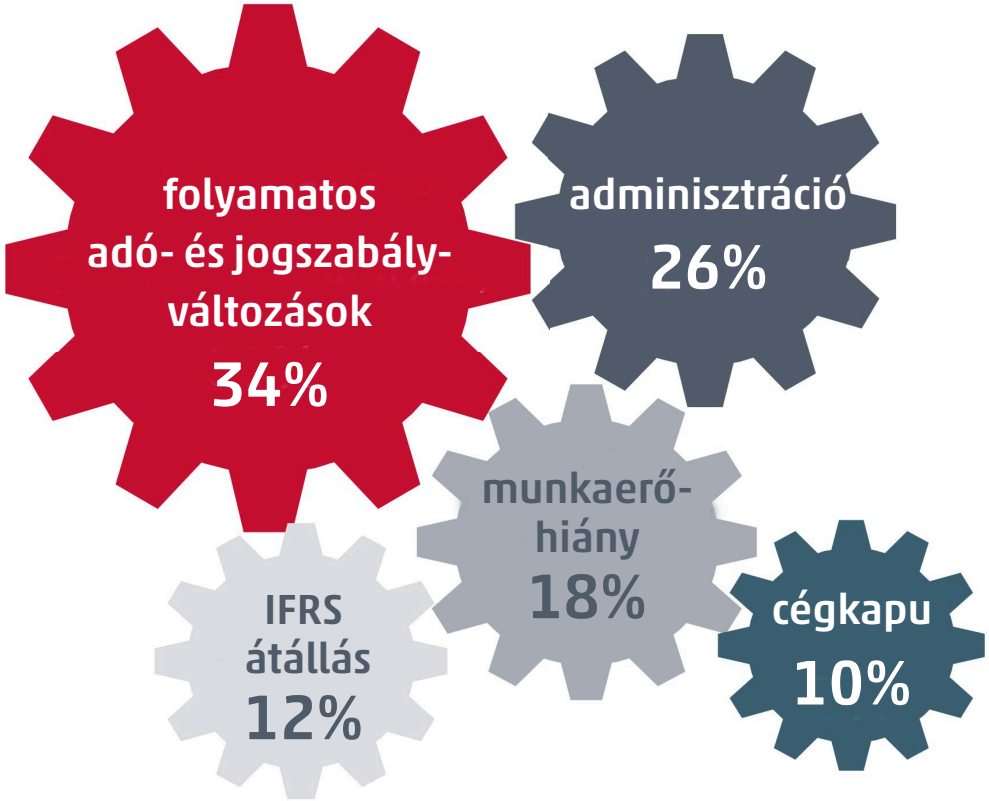
„Nagyon sok megrendelésünk van. Ha nem töltjük fel nyárra a munkaerőkeretet, gond lesz a határidők betartásával."

„Az SAP felé feladtuk a ticketet, remélem időben elkészülnek."

„Nincs megfelelő mennyiségű szakképzett és nyelvismerettel rendelkező munkaerő."

Az 5 legfontosabb akadály

Milyen jogi és egyéb akadályokat látnak céljaik megvalósításában?



„Nehéz folyamatosan lépést tartani és megfelelni az állandóan változó magyar jogszabályoknak."

„Magyarországon különösen sok a bérszámfejtéssel járó adminisztratív munka, ezért választottunk külső szolgáltatót."

A tanácsadó cég hozzáadott értéke

Mi a legfőbb hozzáadott érték, amit egy tanácsadó cég nyújthat Önöknek?

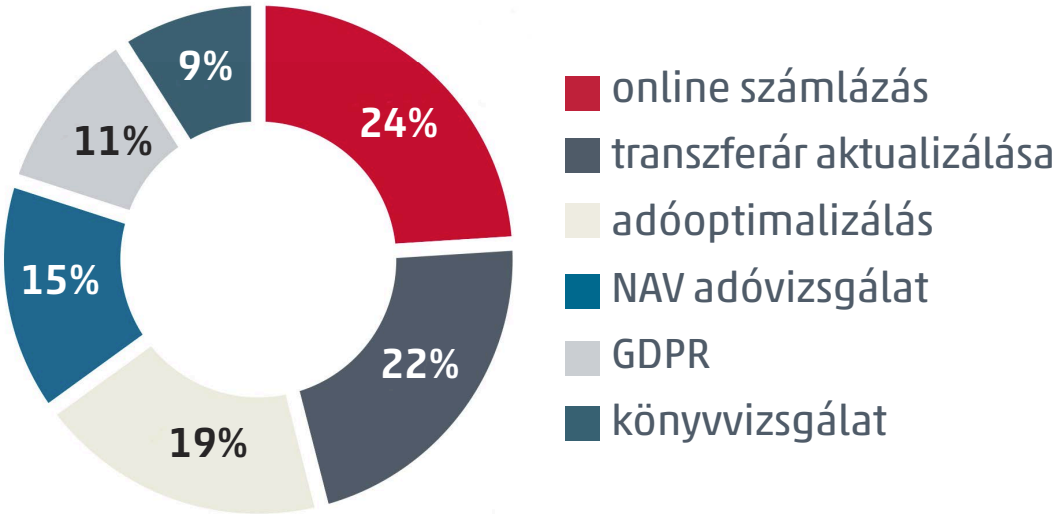
„Jó érzés, ha egy külső szakértő is megerősíti döntéseinket."

„Mi a szállítmányozásban vagyunk jók, adózásban legyen más jártas."

„Szakmai tapasztalatuknak köszönhetően a projektjeinket gördülékenyebben tudjuk megvalósítani, így hamarabb elérjük kitűzött céljainkat."

Miben tud segíteni egy tanácsadó cég?

Van-e olyan kihívás, amelynek leküzdésében egy adótanácsadó vagy számviteli szolgáltató cég a segítségükre lehetne?



„A transzferár dokumentáció frissítése jelentős mértékben hozzájárul az adókockázat csökkentéséhez."

„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 kutatás adózással kapcsolatos megállapításai közül kiemelkednek a 2018. július 1-jétől élesedő ***online számlázás*** *kérdései, a* ***transzferár*** *dokumentációval és ellenőrzésekkel kapcsolatos kihívások a 2018-tól hatályos új rendelet alapján, valamint az* ***adóoptimalizálási lehetőségek*** *és az adóellenőrzési kockázatok kihívásai."*

Kovács Béla
WTS Klient, senior manager

A legfontosabb tudnivalók és tévhitek az online számlázásról 1.

Mint arra kutatásunk rávilágított, az online számlázás a munkaerőhiány után a második legnagyobb kihívás idén a cégeknek.

1

2018. július 1-jétől kötelező

A kötelező adatszolgáltatás a kutatás időpontjában ismert szabályok alapján kizárólag a számla kötelező elemeire vonatkozik majd. E tekintetben nem egyértelműen tájékozott mindenki. A kutatásban részt vevő cégek között is voltak olyanok, akik az adatszolgáltatás alatt kifejezetten csak a számla összegének online továbbítását értették. Mindez nem az ügyfelek tájékozatlanságának tudható be, hanem annak a ténynek, hogy bár a bevezetendő rendszerről már régen tudunk, végleges állapotról a kutatási fázisban még nem számolhattunk be. Sőt a megkérdezettek nagy része – okulva abból, hogy 2017 végéhez képest 2018-ban egy újabb tervezett koncepcióval és tesztrendszerrel szembesült, – inkább kivár a végleges szabályok megismerésével.

2

A bevezetéssel kapcsolatos költségek

A rendszer bevezetésével kapcsolatosan az egyik legtöbbet hallott kritika a költségeket érintette. Egyértelműnek tűnik, hasonlatosan az EKÁER rendszer bevezetéséhez, hogy az adózók nagy részénél többletköltségek merülnek fel, és a számlázással foglalkozó munkatársak esetében is megnövekedett munkaidővel számolnak (adott esetben még plusz munkaerő felvételét sem tartják kizártnak, amennyiben enélkül nem lehet megoldani a rendszerből érkező warning és error üzenetek kezelését).

„Az online adatszolgáltatás sikerességének nagyon fontos előfeltétele, hogy időben kezdjük el a felkészülést, ne várjunk június 30-ig."

„Az adatszolgáltatási kötelezettség valamennyi belföldön nyilvántartásba vett adóalanyra kiterjed, ennek megfelelően a külföldi – tehát belföldön nem letelepedett – ún. áfaregisztrált adóalanyokra is."

A legfontosabb tudnivalók és tévhitek az online számlázásról 2.

3

A 100 000 forintos határ

Bár az online adatszolgáltatás jelen pillanatban csak a legalább 100 000 forint áthárított áfát tartalmazó, belföldi adóalanyok közötti ügyletekről kiállított számlákat érinti, a kutatásban részt vevők egy része könnyítésnek érezné, ha valamennyi számlára kiterjedne az adatszolgáltatás. A válaszadók jelentős része ugyanakkor már csak ezen összeghatárba beletartozó számlák jelentését is igen nagy kihívásnak találta.

4

Nehezen érthető technikai specifikáció

Problémát okoz az is, hogy a gazdasági vezetők és a pénzügyi vezetők számára az adatszolgáltatás technikai specifikációja túlságosan IT nyelvezetű, és külső segítség nélkül nem kezelhető. Ez azt jelenti, hogy minden esetben szükség van információtechnológiában jártas szakértőre, hiszen a számlázó programból emberi beavatkozás nélkül, a számla elkészülése után azonnal továbbítani kell a NAV-hoz az adatokat.

5

Magyar könyvelőprogramok

Multiplikátorként működik az, ha egy adott cégnél több számlázó program és akár kézi számlázás is van. Kézi számlázás esetén a számla adatait webes felületen kell rögzíteni 5 napon belül (500 000 forint vagy azt meghaladó áfa-tartalmú számla esetén a számlakibocsátást követő napon). Könnyebbséget jelenthet a magyar könyvelőprogrammal rendelkezők számára, hogy a könyvelő-program várhatóan kezeli majd az online adatszolgáltatást.

„Az adatszolgálgatás adat-szerkezetét már nem a számla-rendelet mellékletébe ültetik át, hanem arról a NAV köteles közleményt közzétenni."

A legfontosabb tudnivalók és tévhitek az online számlázásról 3.

6

Anyavállalat integrált számlázó programjai

Nem kevés válaszadó jelezte, hogy a külföldi anyaházzal integrált számlázó programot használ felhasználói szinten, magasabb technikai jogosultságok nélkül. Ezekben az esetekben megoldást kell találni az online adatszolgáltatás teljesítésére, hiszen a rendszer várhatóan el fog indulni, és nem megfelelő adatszolgáltatás esetén számlánként akár 500 000 forintos mulasztási bírsággal is kell számolniuk az adózóknak.

7

Warning & Error

Az ügyfelek véleménye mellett a WTS adótanácsadó csapatának sok esetben az volt a tapasztalata, hogy a már régóta kötelező adatexport funkció sem működött jól. Talán a legnagyobb problémát és kihívást az adótanácsadók abban látják, hogy milyen módon lehet kezelni majd az egyedi esetekben a hibás adatszolgáltatással kapcsolatosan visszakapott warning és error üzenetek feldolgozását.

8

Az online számlázás előnyei

A kutatásban részt vevő cégek nagy része egyelőre még nem tekint pozitívan az online számlázásra, habár a NAV által is kommunikált előnyök kétségkívül segíthetnek majd a vállalkozásoknak. Az előnyök között említhetjük azt az adatbázist, amelyben a kiállított számlákat lekérdezhetik majd a számlabefogadók és a számlakibocsátók is (bízva abban, hogy az üzleti titoknak minősülő információkat csak az arra feljogosultak láthatják, és a jogosultságok szűkítésére is lesz lehetőség). Pozitív lesz az is, hogy az új rendszer kiváltja a számlakibocsátók összesített adatszolgáltatását. Kérdéses még, és a megkérdezett cégek jelen pillanatban még nem foglalkoznak azzal, hogy esetlegesen az adózók helyett a NAV készítené elő az áfabevallásokat. E tekintetben az adózók szeretnének bizonyos döntési jogköröket a kezükben tartani.

„A számlázó programot használó adóalany nem mentesül az adatszolgáltatási kötelezettség alól például olyan indokkal, hogy az általa használt program külföldi fejlesztésű."

„Az online számlázás a számlakiállító tételes kimenő belföldi összesítő jelentését is kiváltja majd."

„A transzferárazás az utóbbi idők egyik megkerülhetetlen témája, az ellenőrzési irányelvek állandó szereplője, a magyar törvényváltoztatások célpontja, a nemzetközi jogi környezetváltozás egyik érintettje.

A trend a jövőben is változatlan marad; a NAV ellenőreinek elmúlt évek során felhalmozott tapasztalata és növekvő erőforrásai mind nagyobb felkészültséget követelnek meg a vállalatoktól és a tanácsadóktól is."

Szadai András
WTS Klient, senior manager

Transzferárazás – az új szabályok tudatosítása 1.

1

A mulasztási bírság akár 4 millió forint is lehet

A transfer pricing (TP - szokásos piaci árazás) az utóbbi évek kiemelt ellenőrzési területe, és ez várhatóan a jövőben sem fog változni. Míg korábban a hangsúly a dokumentáció meglétén és a hiánya miatt fenyegető mulasztási bírságon volt, ma már jóval nagyobb arányban lehet találkozni az alkalmazott árak vitatását taglaló adóhatósági jegyzőkönyvekkel és az azokkal kapcsolatos adóbírságokkal. Hiányzó nyilvántartásonként 2 millió forint lehet a büntetés mértéke, ismételt mulasztás esetén pedig akár 4 millió forintra is rúghat a bírság.

2

Külföldi adóhatóság vs. NAV

Kutatásunk résztvevőinél gyakran merült fel a transzferárazás problémája. Sok vállalatvezető nem ismeri az új szabályokat, és nagymértékben a külföldi anyaházaktól származó információkra alapoz. Tapasztalataink ugyanakkor azt mutatják, hogy a magyar adóellenőrzések során a külföldi dokumentációk bemutatása nem elegendő. A magyar ellenőrzések szigorúsága sok cégvezetőt arra ösztönöz, hogy az anyaháztól függetlenül találjon megoldást a bírság kockázatára, és vegye igénybe adótanácsadó segítségét. A WTS Global transzferár specialista csoportja az egyedi tranzakciókra is megoldásokat tud adni. A megkérdezettek egy része azt is jelezte, hogy a BEPS akciótervvel összhangban az anyavállalatoknál is egyre inkább az a trend, hogy a külföldi adóhatóság megkérdőjelezi a Magyarországon „hagyott" adóalapot és profitot. Ugyanakkor a magyar adóhatóság sem mond le szívesen az adóbevételekről. Az ilyen típusú adóellenőrzések támogatására a megkérdezettek minden esetben nemzetközi háttérrel rendelkező adótanácsadóban gondolkodnak, és a két ország adóhatósága közötti kölcsönös egyeztető eljárások miatt elhúzódó folyamatokra számítanak.

„Hiányzó nyilvántartásonként 2 millió forint lehet a büntetés mértéke, ismételt mulasztás esetén pedig akár 4 millió forintra is rúghat a bírság."

„A magyar adóellenőrzések során a külföldi dokumentációk bemutatása nem elegendő."

Transzferárazás – az új szabályok tudatosítása 2.

3

Master file & Local file

A 2018. évtől hatályos új TP rendelet szabályaival a megkérdezettek nincsenek teljes mértékben tisztában. Az új transzferár-nyilvántartási rendelet alapján 2018-tól megszűnt az önálló nyilvántartás készítésének lehetősége. Helyét egy olyan nyilvántartás vette át, ami két egymástól elkülönült dokumentációt foglal magában: a fődokumentumot, illetve a helyi dokumentumot (master file és local file). A korábbi rendelet alapján lehetőség volt a közös nyilvántartás készítése, mostanra azonban a nyilvántartás kötelező tartalmi eleme lett a fődokumentum és a helyi dokumentum is.

4

Pénzügyi adatok frissítése

Az ügyfelek nagy részében a pénzügyi adatok frissítésének gyakoriságával kapcsolatban is sok a kérdőjel. Az összehasonlíthatóként kiválasztott vállalkozásokat illetően a jövőben elegendő lenne 3 évente adatbázis-szűrést készíteni (az összehasonlíthatóként kiválasztott vállalkozások pénzügyi adatait évenként kellene frissíteni), feltéve, ha a vállalkozási tevékenységben ez idő alatt nem következik be befolyásoló erejű változás. A jelenleg hatályos transzferár-rendelet nem tartalmaz ilyen kikötést, és az összehasonlításba bevont vállalkozások pénzügyi adatainak frissítése költségnövekedést okozhat. Sok cég ugyanis a piaci viszonyok változatlanságával érvelve nem tartotta fontosnak az összehasonlítható vállalkozások adatainak frissítését.

„Az új transzferár-nyilvántartási rendelet alapján kötelező tartalmi elem lett a fődokumentum és a helyi dokumentum is."

„Az összehasonlításba bevont vállalkozások pénzügyi adatainak frissítése költségnövekedést okozhat."

„Az adóoptimalizálás a BEPS tükrében egyre kockázatosabb. Arra kell törekedni, hogy az adó-ellenőrök ne tudjanak adóhiányt és büntetéseket megállapítani a cégeinknél."

Gyányi Tamás
WTS Klient, partner

Adóoptimalizálás – a lényeges kritériumok 1.

1

Fejlesztés és beruházás

Az adóoptimalizálás még mindig meghatározó téma a pénzügyi vezetők és az ügyvezetők körében. A magyar adórendszerben rendkívül sok lehetőség adódik az adóterhek optimalizálására, de fejlesztés és beruházás hiányában a cégek nem tudják igénybe venni a fejlesztési adókedvezményeket, miközben a nagyobb cégek nem élhetnek KKV kedvezményekkel.

2

Céges átalakulások

A külföldi tulajdonú vállalatok esetében a Magyarországon működő cégek mérete adottság, és alapvetően nem a tervezés eszközei, de több válaszadó jelezte egy-egy küszöbön álló átalakulás lehetőségét. Az átalakulások, cégméretváltás – vagyis az a kérdés, hogy több kisebb cég vagy egy óriáscég működtetése-e az optimális – több társaság esetében van napirenden. Ezekben az esetekben elsődlegesen nem az adóelőny a motivátor, de a cégek igyekeznek kihasználni az adórendszer adta legális lehetőségeket. A veszteségek felhasználása ma már korántsem olyan könnyű, mint régen, és valamennyi átalakulásnál, illetve az adóoptimalizálásnál figyelembe kell venni azt, hogy 2017. január 1-jétől a társasági adótörvény is szigorodott. Ha egy jogügylet fő célja az adóelőny elérése, abban az esetben az adóelőny nem érvényesíthető.

3

Béren kívüli juttatások

A válaszadók tisztában vannak a bérnél kedvezőbb adózási módok kezelésével (pl. béren kívüli juttatás, szja-mentes juttatások köre). A gyakorlati alkalmazás hiányát eltérő okokban lehet keresni. Az adóelőny mértéke és az azzal kapcsolatos adminisztráció aránytalansága egy meghatározott profit vagy létszám esetében elrettentő lehet.

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

„A bejelentett részesedésnél az ördög a részletekben rejlik."

Adóoptimalizálás – a lényeges kritériumok 2.

4

Sport- és előadóművészeti felajánlások

Bár azok adóelőnyeit a megkérdezett cégek nagy része ismerte, a sportfelajánlást és a filmalkotások, valamint az előadóművészeti szervezetek támogatását még az egyszerűbb adófelajánlási rendszerben sem alkalmazta sok, egyébként jelentős profitot termelő vállalat. Az okok között a törvényalkotók számára megfontolást érdemlő megjegyzésekkel is találkoztunk. Különösen a német tulajdonosi hátterű cégek tennék meg az adófelajánlást szívesebben az oktatás vagy az egészségügy céljaira.

5

Kulcsember program

A kulcsember program egyre több cégnél kerül a tervezőasztalra. Az adómentes juttatások mellett felmerül az MRP (munkavállalói résztulajdonosi program) lehetősége is, amelyeknél minden esetben adótanácsadó és ügyvédi iroda segítségét vennék igénybe a felmérésben részt vevő gazdasági társaságok.

6

Adóellenőrzések

Az adótanácsadói támogatás szükségessége szintén kiemelt az adóellenőrzések során. A tapasztalatok alapján az ügyfelek többsége a tűzoltás jellegű segítségnyújtás helyett egyre inkább a tudatos, előre tervezett adótanácsadói támogatás mellett teszi le a voksát. Ennek segítségével az adóellenőrzések során a gazdasági vezetők és ügyvezetők is sokkal komfortosabban érzik magukat, tisztában vannak a kockázati területekkel, és kevesebb meglepetés éri őket.

„A béren kívüli juttatások még mindig adóhatékony alternatívát jelentenek a bérrel szemben."

„Az iparűzési adó nemzetgazdasági szinten a forgalmi adók és a személyi jövedelemadó után a harmadik legnagyobb bevételt hozó adónem."

Köszönjük!

Kiemelt köszönet illeti a kutatásban résztvevő partnereinket, akik időt és energiát fordítottak kérdéseink feldolgozására, szóbeli vagy írásos megválaszolására.

Minden egyes beszélgetés egy élmény volt számunkra, hálásak vagyunk a felénk mutatott nyitottságért és bizalomért.

Amennyiben kutatásunkkal kapcsolatban kérdése merülne fel, nyugodtan keressen meg bennünket!

Ha Ön is részt kíván venni a 2019-es kutatásban, és így elsőként szeretne információt kapni a nemzetközi vállalatok magyarországi kihívásairól, valamint azok megoldásairól, kérjük, jelezze szándékát ezen az e-mail címen: info@wtsklient.hu vagy a következő telefonszámon: +36 1 887 3744.

A kutatásban résztvevők az eredmények értékelése után meghívást kapnak egy interaktív, kis létszámú workshopra, ahol alkalmuk nyílik arra, hogy bármely, a cégüket érintő adózási, pénzügyi vagy jogi kérdésüket tanácsadóinkkal megbeszéljék.

WTS Klient
1143 Budapest • Stefánia út 101-103.
Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799
info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu

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

www.wtsklient.hu