

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.

Kedves Olvasónk!

Az ez évi utolsó WTS Klient Newslettert, és egyben utolsó 2019-es kiadványunkat tartja a kezében. Mindenképpen tanácsoljuk, hogy az év végi hajrá és a lázas karácsonyi készülődés hevében is lapozza át, hiszen fontos jövő évi változásokra hívjuk fel benne a figyelmet. Jövőre lép ugyanis életbe a DAC6 implementálása révén egy új, határokon átnyúló adóstruktúrára vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettség, új feltételei lesznek a közösségen belüli kiszállások adómentességének és a társasági adóelőleg kiegészítési kötelezettség eltörlése miatt egészen más módszerekre kell felkészülniük a látvány-csapatsportokat támogató cégeknek is.

Nagyon reméljük, hogy ebben az évben is hasznos tartalmakkal, aktualitásokkal és háttérinformációkkal járultunk hozzá cége sikereihez, és jövőre is hasonlóan segítségére lehetünk adózási, számviteli, pénzügyi és jogi szaktudásunkkal. Ha valamit kérhetünk cserébe, a mi karácsonyi kívánságunk az lenne, hogy ossza meg velünk mindig a véleményét, és bátran forduljon hozzánk kérdéseivel, problémáival!

Boldog karácsonyt, jó pihenést és egy nagyon sikeres 2020-as évet kívánok Önnek és munkatársainak is a WTS Klient összes szakértője és munkatársa nevében:

Balogh Eszter
partner

Tartalomjegyzék

- DAC6 – azt is érinti, aki nem is gondolná** » 1. oldal
- A társasági adóelőleg kiegészítési kötelezettség eltörlésének hatása a látvány-csapatsportok támogatására** » 4. oldal
- A közösségen belüli kiszállítás igazolása** » 6. oldal
- A végelszámoló személye, feladatai és felelőssége** » 8. oldal

DAC6 – azt is érinti, aki nem is gondolná

Adatszolgáltatási kötelezettség határokon átnyúló konstrukciókról

Szerző: **Németh Gábor**

gabor.nemeth@wtsklient.hu



Az Európai Unión belüli, adózás területén megvalósuló együttműködés újabb elemeként lép életbe jövőre hazánkban egy, a határokon átnyúló adóstruktúrára vonatkozó **adatszolgáltatási kötelezettség**. A [Tanács \(EU\) 2018/822 számú DAC6 irányelvet](#) a hazai jogba átültető jogszabályt 2019 júniusában fogadták el, és 2020. július 1-jétől lesz majd hatályos.

A DAC6 szabályozás **célja** az egyszerre több adójogrendszert érintő tranzakciók és struktúrák vonatkozásában az egyes adójogrendszerek közötti különbözőségekre alapított **nyereségátcsoportosítások**, továbbá **agresszív és potenciálisan agresszív adótervezési struktúrák felismerése, feltérképezése**.

folytatás a 2. oldalon

A WTS Global észrevételei az OECD új adózási tervzetéhez



A digitális gazdaság adózási kihívásai az utóbbi időben egyre inkább az OECD BEPS akciótervének fókuszába kerültek. Az OECD és a G20 BEPS-keretrendszere 2020 végéig két pillér kidolgozását célozza meg. Az „egységes megközelítésre” összpontosító első pillér nyilvános konzultációs dokumentumát október 9-én tette közzé az OECD, a második pillér, az ún. „globális adóalap-erőző ellenes tervet” nyilvános konzultációs dokumentumát pedig november 8-án. A WTS Global számos fontos észrevételt nyújtott be mindkét pillérhez.

Az első pillérhez benyújtott észrevételeket [itt](#), a második pillérhez benyújtott észrevételeket pedig [itt](#) érheti el.

Mire vonatkozik a DAC6 szabályozás?

A DAC6 szerinti adatszolgáltatási kötelezettség olyan egynél több tagállamot érintő, egy vagy több szakaszból álló konstrukcióra (konstrukciósorozatra) vonatkozik, amely **rendelkezik legalább egy, a jogszabály által meghatározott ún. 'ismertetőjeggyel'**. Ezen ismertetőjegyek az agresszív adóstruktúrákra jellemző egyes tipikus sajátosságokat, elemeket ragadják meg, amelyek keresztl adókikerülésre, visszaélésre kerülhet sor. Egyes ismertetőjegyek meglete már önmagában jelentéstételi kötelezettséget eredményez, míg mások esetében akkor kell adatot szolgáltatni, ha az ismertetőjegy meglétén túl az adott konstrukció fő előnye vagy a fő előnyök egyike adóelőny elérése volt. **A 'fő előny vizsgálatára irányuló teszt' gyakorlati alkalmazása bővebb jogalkotói iránymutatás hiányában minden esetben kiemelt körülményt és vizsgálatot igényel.**

Érintett ügyletek

A meglehetősen absztrakt szinten megfogalmazott ismertetőjegyek sajnos nem adnak kellően pontos eligazítást az adatszolgáltatással érintett ügyletek teljes köréről. Nem titkolt jogalkotói cél volt a határokon átnyúló struktúrák rendkívül széles spektrumának a DAC6 alá történő becsatornázása. Így a DAC6 szabályozás kapcsán nemcsak a klasszikus értelemben vett, adott esetben egzotikus államok (adóparadicsomok) struktúrákba való (adóhatékony) beiktatására kell potenciálisan gondolni, hanem olyan, **nemzetközi célcsoportok részeként működő vállalkozások hétköznapi ügyleteire is, mint például a vállalatcsoporton belüli finanszírozás, holdingtársaságok működése vagy szélsőséges esetben (tagállami részletszabályoktól függően) akár egy egyszerű osztalékfizetésre is.**

Kinek kell adatot szolgáltatnia?

Az adóhatóság felé elsősorban az ún. **adótervezésben közreműködők** kötelesek jelentést tenni. Az 'adótervezésben közreműködők' alatt egyrészt az adatszolgáltatási kötelezettség alá eső, határokon átnyúló konstrukciók kidolgozóját, forgalmazóját, a konstrukció végrehajtásának irányítóját kell érteni (ún. 'promoter', közvetlen/aktív közreműködő). Másrészt ilyen közreműködőnek minősül az is, akinek tudomása van vagy akitől észszerűen elvárható, hogy tudomása legyen arról, hogy adatszolgáltatási kötelezettséget keletkeztető adótervezéshez támogatást vagy segítséget nyújt, illetve tanácsot ad (ún. 'service provider', közvetett/passzív közreműködő).

Közvetlen közreműködők alatt alapvetően a konstrukciókat kidolgozó tanácsadókat, adótanácsadókat, míg közvetett közreműködő alatt az azok végrehajtásában közreműködő egyéb személyeket kell érteni. **Az ún. közvetett közreműködők (pl. bankok, könyvelők) esetében a tudott/tudhatott volna típusú megfogalmazás ugyan magában hordoz egy kimentési lehetőséget a jelentéstételi kötelezettség alól, kérdéses azonban, hogy ennek a gyakorlatban hol fog húzódnia a határa.**

Közreműködők hiányában, tehát például ún. **in-house adóstruktúrák** esetében a jelentéstételi kötelezettség magát az érintett adózót terheli.

A témában készült rádióinterjú az alábbi linken hallgathatja meg:



wtsklient.hu/2019/10/24/dac6-iranyelv-implementalasa/

Titoktartási kötelezettség

Jogszabályban rögzített, adott tevékenységre vonatkozó **titoktartási kötelezettség esetén nincsen jelentéstételi kötelezettség**. Ebben az esetben más közreműködő, végső esetben pedig maga az érintett adózó köteles adatszolgáltatást teljesíteni. Ilyen titoktartási kötelezettség vonatkozik többek között az ügyvédek tevékenységére. A jelentéstételi kötelezettség alól mentesülő személy köteles azonban értesíteni más közreműködőt, illetve adott esetben az érintett adózót, miszerint a jelentéstételi kötelezettség őket terheli. További jogértelmezés tárgya, hogy az **üzleti titok vagy a banktitok** milyen körben adhat (ha egyáltalán adhat) felmentést a jelentéstételi kötelezettség alól.

Milyen adatokat kell jelenteni?

A jogszabály a jelentésköteles információk széles körét határozza meg egy adott konstrukció vonatkozásában. A legfontosabb, hogy **az adatszolgáltatás nem anonim módon történik: a konstrukcióval érintettek egyes azonosító adatait (pl. név) minden esetben jelenteni kell.**

Mi a jelentések határideje?

A konstrukciókat az adóhatósághoz alapvetően **30 napon belül kell bejelenteni** a jogszabályban meghatározott időponttól (vagy azt követő naptól) számítva. Ez a dátum alapvetően az a nap, amikor a konstrukció végrehajtás céljából elérhetővé válik, végrehajtásra kész, vagy pedig a végrehajtás első lépésének napja.

Fontos, hogy a jelentéstételi kötelezettség nemcsak a 2020. július 1. után megvalósított/megvalósítandó konstrukciókat érinti, hanem **azokat az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, határokon átnyúló konstrukciókat is, amelyek végrehajtásának első lépésére 2018. június 25. és 2020. július 1. között került sor.** Egyfajta könnyítésként értelmezhető, hogy ezt a visszamenőleges jelentéstételi kötelezettséget a rendelkezésre álló adatok alapján kell teljesíteni.

Mit kezd az adóhatóság a bejelentett adatokkal?

Az egyes közreműködők, illetve érintett adózók által jelentett adatoknak nincs kifejezett, jogszabályba foglalt felhasználási célja. Jelenlegi ismereteink szerint azokat alapvetően **adózái kockázatelemzés során vehetik majd figyelembe.** Az adatszolgáltatás eredményeképpen egy, a jelenleginél sokkal szélesebb körű információs bázis áll majd az adóhatóság rendelkezésére az ellenőrzésre történő kiválasztáshoz. Fontos hangsúlyozni, hogy **a DAC6 keretében jelentésköteles konstrukciók nem jelentik egyúttal az adott konstrukció jogellenességét.**

Bírságot

Az adatszolgáltatási, illetve értesítési kötelezettség elmulasztása, késedelmes, hibás, valótlan tartalmú vagy hiányos teljesítése esetén főszabályként az **adóhatóság 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírságot szabhat ki**.

Nincs helye mulasztási bírság kiszabásának, amennyiben a kötelezett azzal menti ki magát, hogy úgy járt el, ahogy az adott helyzetben általában elvárható volt. **Az elvárhatóság mércéjének korlátait a gyakorlatnak kell majd kialakítania.**

Nemzetközi kitekintés

Mivel a DAC6 szabályozás egy EU-s szinten kialakított komplex adatszolgáltatási kötelezettség, várható, hogy egyes tagállamok a belső jogi implementáció során adott esetben egymástól eltérő részletszabályokat fognak elfogadni. (Lásd például a lengyelországi implementálásról szóló angol nyelvű cikkünket.) Így egy

Adótanácsadás

A DAC6-konform működés megteremtése és annak folyamatos biztosítása minden, nemzetközi vállalatcsoport részeként működő vállalkozás számára az elkövetkező időszak egyik kiemelt célja kell, hogy legyen. Minden esetben átfogóan meg kell vizsgálni az érintett struktúrákat és tranzakciókat jogi és adózási szempontból egyaránt, hogy beazonosíthatóvá váljanak a potenciálisan jelentésköteles ügyletek. Ha az egyedi vizsgálatot tapasztalt szakértőkre bízna, forduljon bizalommal a **WTS Klient adótanácsadó csapatához!** Állunk rendelkezésére.

nemzetközi cégcsoport számára nem lesz elegendő pusztán az anyavállalat illetősége szerinti állam szabályainak megfelelően kialakítani belső DAC6 folyamatait.

→ A téma szakértője



Németh Gábor

supervisor
Telefon: +36 1 881 0606
gabor.nemeth@wtsklient.hu

Végzettség

- » adótanácsadó
- » jogász

Szakterületek

- » adótanácsadás minden adónemben
- » adózási átvilágítás és tranzakciós adótanácsadás
- » általános forgalmi adó-tervezés (supply chain management)
- » compliance típusú szolgáltatások áfa és személyi jövedelemadó adónemekben
- » adóhatósági ellenőrzések, adójogi jogviták

Legfrissebb publikáció

- » [Új kamatlevonás-korlátozási szabályok a magyar társasági adózásban](#)

Nyelvek

magyar, német, angol



wts

„A minél magasabb előleg-fizetés révén megszerzett áfanyereség sok esetben nem áll összhangban azzal a kockázatvállalással, amit a vevő magára vesz azzal, hogy egy el nem végzett teljesítményt előre kifizet.”

Lambert Zoltán, WTS Klient
ügyvezető partner

forrás: inforadio.hu



Hallotta már?



Napról-napra közelebb kerülünk az új lakásokra vonatkozó, 5%-os kedvezményes lakásáfa kifizetéséhez, a fejlesztők pedig akciókkal igyekeznek rávenni a vevőket arra, hogy még idén fizessék ki előlegként a vételár nagyobb részét. Így a vásárlók az alacsonyabb áfakulccsal szerződhetnek, a magas előleg kifizetése azonban komoly kockázatokkal járhat. Arról, hogy pontosan melyek ezek a kockázatok, és hogy milyen megoldási lehetőségek vannak, Lambert Zoltán, a WTS Klient ügyvezető partnere beszélt az InfoRádióban.

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

A társasági adóelőleg kiegészítési kötelezettség eltörlésének hatása a látvány-csapatsportok támogatására

Idén még van lehetőség az év végi nagyobb összegű felajánlásra

Szerző: **Lambert Zoltán**

zoltan.lambert@wtsklient.hu



A naptári éves cégek megtehetik azt, hogy idén december 20-áig az addig megfizetett adóelőlegeik összegének mértékéig készítsenek adóelőleg-kiegészítési bevallást, és az abban szereplő összeg 80%-át felajánlhatják a sportegyesületeknek.

Többévi „harc” után a hazai adótanácsadó szakmának – élükön a WTS Klienttel – sikerült meggyőzni a kormányzatot, hogy a társasági adóelőleg kiegészítési kötelezettség, vagyis a kötelező társasági adófeltöltés értelmetlen rendszerét szüntessék meg. Így joggal mondhatjuk, hogy ez lett a 2019-es nyári adócsomag legnagyobb vívmánya.

Mit jelent a társasági adóelőleg kiegészítési kötelezettség eltörlése a látvány-csapatsportot támogató cégeknek?

A társasági adóelőleg kiegészítési kötelezettség eltörlése azonban jelentősen befolyásolja a látvány-csapatsportok társasági adófelajánlásán keresztül történő támogatását. Eddig a legtöbb cég év végén – azaz naptári adóéves cégek esetében december 20-án – ajánlotta fel a legnagyobb összegeket a látvány-csapatsport szervezeteknek. Miután a társasági adóelőleg kiegészítési kötelezettség az üzleti évüket 2019-ben megkezdő cégeknél megszűnt (a 2019-re átnyúló, eltérő üzleti évvel rendelkező cégeknél 2019-ben még megmaradt), az a cég, amelyik nem választja a feltöltést, nem tud év végén, vagyis idén december 20-án rendelkezni arról, hogy az éves feltöltési összegnek akár 80%-a valamelyik látvány-csapatsport egyesülethez kerüljön.

Az év végi felajánlások helyett ezek a cégek a **havi vagy negyedéves adóelőlegek 50%-os mértékéig** vagy a társasági adóbevallás tényleges határidejekor, azaz a naptári adóéveseknél az évet követő **május 31-én** tehetik meg 80%-os mértékig a felajánlásaikat. Utóbbi esetén azonban az ebből származó adóelőny, ami körülbelül 5% volt a feltöltés esetében, egyharmadára csökken. Május 31-én történő felajánlaskor tehát körülbelül a **fizetendő társasági adó 1,6-1,7%-a az az adóelőny, amit elérhetnek a cégek**. Csekély gyógyír, hogy a felajánlási küszöb 2020 januárjától a havi adóelőlegek esetében is 80%-ra emelkedik.

A lehetőség megmaradt

A társasági adó felajánlás intézménye nélkül nem lenne Magyarországon olyan cég, amelyik a társasági adóelőleg kiegészítési kötelezettség megszüntetése után mégis élni szeretne az év végét megelőző hónap 20-án a feltöltés lehetőségével, hiszen ez csak **plusz munkával és a társasági adófizetési kötelezettség öt hónappal korábbi teljesítésével** járt az elmúlt években. A látvány-csapatsportot továbbra is támogatni kívánók kedvéért azonban megmaradt a választási lehetőség, hogy a korábbi szabályok szerint teljesítsék az adóelőleg-kiegészítési kötelezettségüket, és ebben az esetben fel is ajánlhatják a fizetendő összeg 80%-át.

A társasági adóelőleg kiegészítési kötelezettség eltörlése előtti időkben ugyanakkor 10%-os mulasztási bírság terhelte azokat a cégeket, amelyek az év végét megelőző hónap 20. napjáig legalább a később fizetett társasági adójuk 90%-os mértékéig nem töltötték fel az éves adókötelezettségüket, tehát az adott adóévben megfizetett adóelőlegek és a december 20-án megfizetett adóelőleg-kiegészítő összeg együttesen nem érték el annak az összegnek a 90%-át, amit aztán az öt hónappal később elkészített társasági adóbevallásukban, mint fizetendő társasági adót kimutattak.

A bírság megszűnt

Mi a helyzet az új szabályok szerint a feltöltést az adófelajánlási lehetőség érdekében „önként” vállaló cégek társasági adó- és mulasztási bírság fizetési kötelezettségével? Különösen érdekes kérdés, hogy adóelőleg-kiegészítés fizetése nélkül élhetnek-e a cégek az adófelajánlás lehetőségével mulasztási bírságtól mentesen oly módon, hogy **adóelőleg-kiegészítési bevallást nyújtanak be, de csak az év során már megfizetett adóelőlegek összegének erejéig?**

A Pénzügyminisztérium cégünkhöz eljuttatott állásfoglalása szerint a mulasztási bírságtól a fenti esetben sem kell félniük a cégeknek, hiszen az adóelőleg-kiegészítés már csupán választási lehetőség, így **megszűnt az adóelőleg-kiegészítési bevallás esedékessége**. Esedékesség hiányában pedig mulasztási bírságot sem lehet kiszabni, hiszen a bírsággal éppen az esedékesség napjáig

A témában készült rádióinterjúkat az alábbi linkeken hallgathatja meg:



wtsklient.hu/2019/08/01/sporttamogatasok/
wtsklient.hu/2019/09/20/onkent-valasztja-a-tao-feltoltest/

meg nem történt fizetést szankcionálták. A naptári éves cégek így valóban **megtehetik** azt, hogy idén december 20-áig az addig megfizetett adóelőlegeik összegének mértékéig készítenek adóelőleg-kiegészítési bevallást, és az abban szereplő összeg 80%-át felajánlhatják a sportegyesületeknek.

Lesz-e változás 2020-ban?

Erre a kérdésre a választ talán még a törvényhozók sem ismerik. Mivel az „önkéntes” feltöltés lehetőségéről a nyári adócsomag csak 2019-re vonatkozóan rendelkezett, és a havi, illetve negyedéves adóelőlegek terhére 2020-tól 80%-os felajánlás eszközölhető, elképzelhető, hogy a törvényhozó szándéka az adóelőlegekből való felajánlások nagyobb mértékű elterjedése volt. Ez a **rendszeres támogatás természetesen a sportszervezeteknek is sokkal életszerűbb lenne**, hiszen a költségeik is havi szinten jelentkeznek, így a havi felajánlás tervezhetőbbé teszi a folyamataikat.

Az egyszeri felajánlási lehetőség inkább a cégek körében volt népszerű. **Nagyobb cégeknél külön értékelési csoportok alakultak, amelyek az éves felajánlásokról rendelkeztek.** Ezek a csoportok valamikor október-november táján összeültek, megbeszélték az adós kollégákkal, hogy mekkora összeg lesz, amit felajánlhatnak, és várták, hogy a sportszervezetek pályázzanak a projektjellel a meghatározott összegekre. Ezután egy bizottság eldöntötte, hogy melyek azok a sportszervezetek, amelyeknek a beru-

házását vagy folyó költségét finanszírozni kívánják ebből az összegből. Ezt az értékelési és kiválasztási folyamatot havi szinten nem könnyű végigvinni, ami azt jelenti, hogy további párbeszédre van szükség a cégek és a sportszervezetek között.

Idén tehát még van mód az év végi nagyobb összegű felajánlásra, jövőre azonban a havi támogatások összegének növekedésére lehet számítani. A későn „ébredőknek” pedig még mindig ott van a kisebb adóelőnnnyel járó, de az előző évinél lényegesen nagyobb társasági adó fizetési kötelezettség esetén mégis jelentős felajánlásra lehetőséget nyújtó, a társasági adóbevallás esedékességéig történő rendelkezés lehetősége.

Adótanácsadás

A társasági adóelőleg kiegészítési kötelezettség megszűnése miatt a cégeknek idén maguknak kell átgondolni, hogy akarnak-e élni az év végi feltöltés lehetőségével, és így ajánlani fel társasági adó fizetési kötelezettségük egy részét látvány-csapatsport egyesület részére. A döntés nem egyszerű, az idő viszont sürget. Ha segítségre van szüksége, a WTS Klient **adótanácsadó csapata** szívesen segít a részletszabályokban való eligazodásban. Keresse munkatársainkat bizalommal!

→ A téma szakértője



Lambert Zoltán

ügyvezető partner
Telefon: +36 1 887 3711
zoltan.lambert@wtsklient.hu

Végzettség

- » okleveles adótanácsadó
- » nemzetközi adószakértő
- » közgazdász

Szakterületek

- » adótanácsadás minden adónemben
- » adóoptimalizáció és adótervezés
- » főbb adónemek vizsgálata
- » átvilágítás

Nyelvek

magyar, német, angol

Legfrissebb publikációk

- » [Három kívánság a magyar adórendszer észszerűsítése érdekében](#)
- » [Újdonságok a látvány-csapatsportok társasági adó felajánlásán keresztül történő támogatása körül](#)
- » [Egy átfogó csomaggal még növelhető lenne a hazai foglalkoztatottság](#)

A közösségen belüli kiszállítás igazolása

2020-tól jelentős változások lesznek a közösségen belüli ügyletek áfaszabályozásában

Szerző: **Gyányi Tamás**

tamas.gyanyi@wtsklient.hu



Az adózóknak át kell gondolni az eddigi gyakorlatukat, és bizony előfordulhat, hogy nem lesz elegendő az aláírt CMR-okmány a közösségen belüli kiszállítás igazolására, hanem további bizonyító erejű dokumentumokra lesz szükség.

Az érintett cégeknek és az ezzel foglalkozó szakembereknek nem árt időben felkészülni a közösségen belüli ügyleteket, egészen pontosan a közösségen belüli kiszállítás igazolását érintő változásokra. 2020-tól az Európai Unió ugyanis **egységes igazolási formulákat vezet be az adómentesség igazolására**. A változás szoros összefüggésben van a magyar jogszabályokban 2020-tól visszaköszönő **áfát érintő gyorsintézkedésekkel** (VAT quick fixes). Jogosan merülhet fel tehát a kérdés, hogy az aláírt CMR-okmány (nemzetközi fuvarlevél) önmagában nem elégséges feltétele az adómentességnek?

Módosult az áfa irányelv végrehajtási rendelete

A közösségen belüli kiszállítás igazolásával kapcsolatos új szabályokat az Európai Tanács áfa irányelve (2006/112/EK) végrehajtási rendeletének (282/2011/EU) **módosítása** írja elő. A módosítások értelmezéséhez az Európai Bizottság 2019. szeptember 29-én egy jelenleg még tervezet formában elérhető magyarázatot is kiadott. Nézzük tehát meg, hogyan változik a közösségen belüli kiszállítás igazolása 2020. január 1-jétől!

Annak érdekében, hogy a vállalkozások számára gyakorlati megoldást, az adóhatóságok számára pedig biztosítékot lehessen nyújtani, a Tanács a 282/2011/EU végrehajtási rendeletbe a jövő évtől kezdődően **megdönthető vélelmeket vezet be**. A módosítás alapján a feladás vagy a fuvarozás bizonyítékaként a következő dokumentumokat kell elfogadni:

1. **a termékek feladására vagy fuvarozására vonatkozó dokumentumok**, mint például az aláírt CMR-dokumentum vagy CMR-fuvarlevél, a hajóraklevél, a légi teherszállítási számla vagy az áru fuvarozója által kiállított számla;
2. további dokumentumok:
 - » a termékek feladására vagy fuvarozására vonatkozó **biztosítási kötvény** vagy a termékek feladásának vagy fuvarozásának kifizetését igazoló **banki dokumentumok**;
 - » közjogi hatóság, például közjegyző által kiállított **közokirat, amely igazolja** a termékek rendeltetési tagállamba való megérkezését;

- » a rendeltetési tagállamban a raktár üzemeltetője által kiállított **átvételi elismervény, amely igazolja** a termékeknek az adott tagállamban való **tárolását**.

A közösségen belüli kiszállítás igazolásához nem az összes fenti dokumentumra van szükség, hanem azok közül az alábbiakban meghatározottak együttes meglétére.

Szükséges dokumentumok az eladó által intézett közösségen belüli kiszállítás esetén

Amennyiben az eladó, vagy az ő nevében eljáró harmadik személy intézi a fuvarozást:

- az adómentességhez **legalább két olyan**, egymásnak nem ellentmondó, az 1. pontban felsorolt **bizonyítéknak** kell rendelkezésre állnia, **amelyeket egymástól, az eladótól és a beszerzőtől is független két különböző fél állított ki** (például az aláírt CMR-dokumentum és az áru fuvarozója által kiállított számla), vagy
- az eladónak **egyszerre birtokában kell lennie az 1. pontban említett dokumentumok közül bármelyik egy és a 2. pontban említett dokumentumok közül bármelyik egy**, a feladást vagy a fuvarozást igazoló egymásnak nem ellentmondó **bizonyítéknak**, amelyeket egymástól, az eladótól és a beszerzőtől is független két különböző fél állított ki (pl. egy aláírt CMR-dokumentum és egy rendeltetési tagállamban található raktár üzemeltetője által kiállított elismervény).

Dokumentumok a vevő által intézett közösségen belüli kiszállítás esetén

Amennyiben a vevő gondoskodik a szállításról, az eladónak rendelkeznie kell:

- a **beszerzőtől származó olyan írásbeli nyilatkozattal**, amelyben az kijelenti, hogy a terméket a beszerző vagy egy, a beszerző nevében eljáró harmadik személy adta fel vagy fuvarozta el, és amelyben szerepel a termék rendeltetési tagállama: ennek az írásbeli nyilatkozatnak tartalmaznia kell a kiállítás napját; a beszerző nevét és címét; a termékek mennyiségét

és jellegét; a termékek megérkezésének idejét és helyét; közlekedési eszköz értékesítése esetén a közlekedési eszköz azonosító számát és a beszerző nevében a termékeket átvéő személy azonosítását; illetve

- az eladó által intézett fuvarozás esetén is szükséges, **feltüntetett dokumentumokkal**.

A módosítás bizonyos esetekben a beszerzőre is dokumentációs követelményt ír elő, korábban ugyanis sokszor ütköztek az adózók nehézségbe, amikor a beszerző nem volt hajlandó igazolást adni arról, hogy az árukat valóban megkapta a közösségen belüli tranzakció keretében.

Át kell gondolni az eddigi gyakorlatot

A módosításokhoz adott magyarázat alapján elmondható, hogy az a tény, hogy az adózó nem teljesíti a fenti feltételeket, még nem jelenti automatikusan azt, hogy az adómentesség nem alkalmazható, de ilyenkor az adózónak kell bizonyítania a közösségen

A témában készült rádióinterjú az alábbi linken hallgathatja meg:



wtsklient.hu/2019/11/07/kozossegen-beluli-kiszallitasok/

belüli kiszállítás tényét oly módon, hogy az az adott adóhatóság számára is elfogadható és egyértelmű legyen. A fentiekből az is látszódik, hogy az adózóknak át kell gondolni az eddigi gyakorlatukat, és bizony **előfordulhat, hogy nem lesz elegendő az aláírt CMR-okmány a közösségen belüli kiszállítás igazolására**, hanem további bizonyító erejű dokumentumokra lesz szükség.

Általános forgalmi adó tanácsadás és compliance munkák

A WTS Klient az általános forgalmi adóval kapcsolatos előzetes tanácsadás során segít azonosítani az értékesítési láncolatok helyes áfa kezelését és összeállítani az adómentesség alkalmazhatóságához szükséges dokumentumokat a közösségen belüli tranzakciók során. Forduljon Ön is bizalommal munkatársainkhoz, ha segítségre van szüksége vagy kérdése merülne fel a közösségen belüli kiszállítás igazolásával kapcsolatban!

→ 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 külföldi kiküldetések adókockázatai](#)
- » [A brexit adózási hatásai](#)
- » [A 3. nemzeti adókonzultáció, avagy Ön milyen érdemjegyet adna a magyar adóhatóságnak?](#)

Nyelvek

magyar, német, angol

A végelszámoló személye, feladatai és felelőssége

Kit érdemes megválasztani?

Szerző: **Szeles Szabolcs**

szabolcs.szeles@wtsklient.hu



Ki a legideálisabb végelszámoló?

- Rendelkezik cégismerettel
- Jó projektmenedzser
- Gondos gazda

Ha a tulajdonosok egy társaság tevékenységének megszüntetéséről döntenek, a cégbezárás folyamatát rá kell bízniuk a végelszámolóra. [Cikksorozatunk indító cikkében](#) korábban már írtunk a végelszámolás folyamatáról, menetéről, ezúttal a végelszámoló személye kerül fókuszba.

Ki lehet egyáltalán végelszámoló?

A társaság legfőbb szerve lényegében **bárkit végelszámolóvá választhat**, aki azt vállalja, és a [Ptk.](#) vezető tisztségviselővel szemben támasztott követelményeinek megfelel. A végelszámolói feladatok ellátására jogi személy is választható. A jogutód nélküli megszűnéstől döntő társaság a végelszámoló megválasztásakor dönt a végelszámoló díjazásáról is.

Kit érdemes végelszámolóknak választani?

Gyakran merül fel a kérdés könyvelési, adótanácsadási szolgáltatást nyújtóknál, hogy vállalják-e ügyfeleiknél a végelszámoló szerepét. A végelszámolóval szemben **nincs semmilyen szakmai vagy végzettségbeli feltétel**, illetve elvárás. A sok éves tapasztalat viszont azt mutatja, hogy sokkal inkább érdemes olyan személyt választani, aki **jól ismeri a társaság tevékenységét, az adott iparágat**. Ez az ismeret hasznos lehet a gépek, ingatlanok értékesítésekor, a partnerekkel való egyeztetésekkor. Ezért általában azt javasoljuk, hogy a társaság egy **korábbi alkalmazottját, ügyvezetőjét** érdemes megválasztani végelszámolóknak. ([Egyszerűsített végelszámolás](#) esetén automatikusan a vállalkozás vezető tisztségviselője tölti be ezt a feladatkört.)

A végelszámoló feladatai és felelőssége

A végelszámolás [kezdőnapjától](#) az ügyvezető megbízatása megszűnik, ettől kezdve a **végelszámoló képviseli a társaságot**.

A végelszámoló jegyzéket készít azon hitelezői igényekről, melyek a végelszámolás megkezdésének közzétételét követő 40 napon belül beérkeztek, és ezt a jegyzéket eljuttatja a cégbíróságra. A bejelentett követelések jegyzékében szereplő **hitelezői igények** figyelembevételével a végelszámoló a végelszámolás kezdőnapjára egy **korrigált végelszámolási nyitó mérleget** készít. Amennyiben ebből a nyitó mérlegből megállapítható, hogy a társaság eszközei várhatóan nem fedezik a hitelezői igényeket, és a tulajdonosok 30 napon belül nem bocsátják rendelkezésre a hiányzó összeget, a végelszámolóknak haladéktalanul **kezdeméneveznie kell** az illetékes bíróságnál a **felszámolási eljárás elindítását**.

A végelszámoló feladata a követelések behajtása, a hitelezői igények kielégítése, a meglévő szerződések megszüntetése, a munkavállalókkal a munkaviszony megszüntetése, szükség esetén a

folymtatás a 9. oldalon

A témában készült rádióinterjú az alábbi linken hallgathatja meg:



wtsklient.hu/2019/07/11/vegelszamolas-felszamolas/

vagyonlemek értékesítése, valamint a fennmaradó vagyon felosztása a tulajdonosok között. Mindezen feladatait gondos gazdaként kell, hogy ellássa, az értékesítendő eszközökért az elérhető legmagasabb bevételekre kell törekednie.

A végelszámoló felelőssége, hogy a végelszámolás időszaka alatt eltelt minden 12 hónapról, illetve a végelszámolást lezáró időszakról, mint üzleti évről, **éves beszámolót készítsen** és tegyen közzé, illetve éves adóbevallásokat nyújtson be.

A végelszámolónak a végelszámolást a megkezdéstől számított **három éven belül le kell zárnia**. A végelszámolások során, illetőleg azok lezárásakor számolni kell **adóhatósági ellenőrzéssel**, ezért érdemes **tanácsadó bevonását** mérlegelni.

Cégek átvilágítása és adókockázatok felmérése

Végelszámolónak bárki megválasztható, de a gyakorlat azt mutatja, hogy érdemes olyan személyt választani, aki ismeri a cég tevékenységét, belső folyamatait, szabályzatait és partnereit. Mivel a végelszámolás számos speciális adózási és számviteli feladatot is rejt magában, érdemes szakértő bevonását megfontolni. Forduljon bizalommal a **WTS Klient munkatársaihoz**, akik készséggel támogatják tanácsadóként a végelszámolás során felmerülő speciális adózási és számviteli kérdésekben.

→ A téma szakértője



Szeles Szabolcs

partner

Telefon: +36 1 887 3723

szabolcs.szeles@wtsklient.hu

Végzettség

- » nemzetközi közgazdász
- » ACCA tag könyvvizsgáló
- » kamarai tag könyvvizsgáló
- » okleveles könyvvizsgáló
- » adószakértő

Szakterületek

- » nemzetközi csoportjelentések összeállítása (IFRS, HGB)
- » számviteli és adójogi átvilágítások
- » számviteli tanácsadás
- » interim management

Nyelvek

magyar, német, angol

Legfrissebb publikációk

- » [A végelszámolások menete](#)
- » [A cégértékelési módszerek összehasonlítása](#)
- » [Eszközértékű megközelítések a cégértékelések során](#)

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
árajánlatot 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

WTS Klient Kft.

Székhely: 1143 Budapest, Stefánia út 101-103.

Cégjegyzékszám: Cg.01-09-930353

WTS Klient Adótanácsadó Kft.

Székhely: 1143 Budapest, Stefánia út 101-103.

Cégjegyzékszám: Cg.01-09-978231