

wts klient newsletter

WTS Klient. A híd.

Kedves Olvasónk!

Sűrű őszi kellős közepén vagyunk. Bár a COVID-19 járvány második hulláma miatt még mindig nem tudunk visszatérni a régi – már megszokottak szinte nem is nevezhető – irodai kerékvágásba, azért a döntéshozók, és szerencsére ügyfeleink, vagyis Önök is, gondoskodnak arról, hogy ne unatkozzunk home office napjainkon sem.

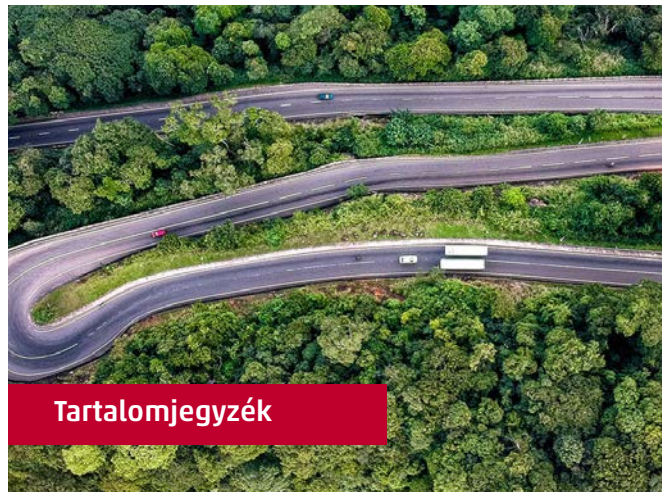


Nemrég adtuk be a negyedéves áfa-bevallásokat, miközben már serényen tanulmányoztuk az október 13-án benyújtott – a múlt heti [WTS Klient Newsflashben](#) összefoglalt – 2021.évi adócsomag módosításait, hogy a szigorú jogkövetés mellett ügyfeleink számára a leoptimalisabb módon tudjuk alkalmazni az új szabályokat. Mint az hírlevelünk első cikkéből kiderül, jövőre már új szabályokat kell alkalmazni az EKÁER-rel kapcsolatos adminisztrációban is, és a külföldi munkavállalókat foglalkoztató ügyfeleink számára nem mellékes az sem, hogy változtak a határon átnyúló kiküldetésre vonatkozó jogszabályok. Erről az 5. oldalon olvashat. Módosulnak továbbá a KIVA választásának feltételei és a kisvállalati adó kulcsa, érdemes ezért aztán talán Önnek is végiggondolni azokat a számításokat, amelyeket ügyvezető partnerünk a 6. oldalon található írásában végez el az áttérés kapcsán. A 3. és 4. oldalon részletesen megvizsgáljuk, milyen beszámolókat kell készíteni végelszámolás alatt, utolsó cikkünkben pedig bemutatjuk az Európai Bíróság egy friss ítéletét, ami a közcélú ingyenes átadások áfakézelése kapcsán hozhat újat Magyarországon is.

Nem mehetünk el szó nélkül az ügyfeleinket – és így aztán minket is – talán leginkább foglalkoztató téma, az online számla-adatszolgáltatás mellett sem. Az online számlaadat benyújtásra vonatkozó moratórium szeptember 30-án lejárt, így a NAV már az érvényes jogszabályok alapján vizsgálhatja az adatszolgáltatásokat, és hiányosságok esetén bírságot is kiszabhat. Emiatt kiemelten fontos az adatszolgáltatás folyamatos biztosítása és az adattartalom fokozott ellenőrzése is. Mint arról a [szeptemberi WTS Klient Newsflash](#) is beszámolt, az adatszolgáltatások terén újabb változások várhatóak 2021. januárjától. Ennek következtében a NAV teljes körűen rendelkezni fog a cégek részére kiállított bizonylatok adattartalmával, így már csak egy lépés lesz az áfa-bevallás tervezet előkészítése (eÁfa), amelynek várható dátuma 2021. közepe.

Természetesen, ahogy eddig is, továbbra is készséggel állunk rendelkezésére, ha akár az online számlázás, akár hírlevelünk témái kapcsán tanácsra, gyakorlati segítségre lenne szüksége. Hiszen ezért vagyunk.

Pásztor Andrea
partner



- 2 **Szadai András:** Kedvező EKÁER-módosítások 2021-től
- 3 **Szeles Szabolcs:** A végelszámolás alatt készített beszámoló számviteli sajátosságai
- 5 **Szopkóné dr. Horváth Ildikó:** A határon átnyúló kiküldetés új szabályai a Munka Törvénykönyvében
- 6 **Lambert Zoltán:** Gondolatok a kisvállalati adó választásáról
- 8 **Németh Gábor:** Ingyenes átadások áfakötelezettsége

October 2020
2.2020

wts global

WTS Transfer Pricing Newsletter

Megjelent a WTS Global TP Newsletter legújabb száma

A WTS Global második 2020-as transzferár-hírlevelében 13 ország – köztük Magyarország – WTS-szakértői számolnak be a legfrissebb transzferárral kapcsolatos jogszabályokról és esetekről. Ezenkívül a COVID-19 járvány gazdasági és társadalmi hatásaiból adódó fejleményeket mutatják be a transzferárak területén.

A nemzetközi hírlevél angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le: [WTS Global TP Newsletter #2/2020](#)

Kedvező EKÁER-módosítások 2021-től

Szűkül a bejelentésre kötelezettek köre és változik a mulasztási bírság

Szerző: **Szadai András**

andras.szadai@wtsklient.hu



Az Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszerrel (EKÁER) kapcsolatos adminisztrációs terhek a Magyarország 2021. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló törvényjavaslat elfogadásával 2021. január 1-jétől jelentősen csökkennek a legtöbb gazdálkodó számára. A részletszabályokat egy új miniszteri rendelet fogja tartalmazni, ez a rendelet viszont még várat magára. A [2020-as nyári adócsomag](#) részeként elfogadott EKÁER-módosítások a bejelentéseket érintő mulasztási bírságra vonatkozó előírásokat is pontosítják. Ennek eredményeképpen kevesebb esetben lesz kiszabható a sokak által túlzónak tartott 40%-os mértékű mulasztási bírság.

A bejelentésre kötelezett szállítások köre az EKÁER-módosítások szerint

A hivatalos információk alapján a EKÁER-módosítások az európai uniós jognak való megfelelés követelménye miatt szükségesek. Ennek értelmében az elfogadott módosítás figyelembe vette az [EKÁER](#) 2015. január 1-jei bevezetése óta felhalmozódott hazai ellenőrzési tapasztalatokon felül az Európai Unió által megfogalmazott aggályokat is az arányosság elvének teljesülésével kapcsolatban.

Ugyan a részletszabályozás még nem született meg, az már biztos, hogy **2021. január 1-jétől nagymértékben egyszerűsödik az EKÁER-rel összefüggő adminisztráció. A bejelentési kötelezettség jövő évtől ugyanis már csak a miniszteri rendeletben meghatározott érték- vagy tömeghatárt meghaladó kockázatos termékeket fogja érinteni.** Ebből kifolyólag a nem kockázatosnak minősülő termékek vonatkozásában a gazdálkodók a korábbi súly- és értékhatárokat figyelmen kívül hagyva teljes egészében mentesülhetnek a bejelentési kötelezettség alól.

Mulasztási bírság

Nagyban **javul az arányosság elvének alkalmazása** az EKÁER-bejelentésekkel kapcsolatban kiszabható **mulasztási bírságok terén.** A jelenlegi szabályozás a bírságtétel felső határára tekintettel nem tesz különbséget a kisebb adminisztrációs hibák és a súlyos tartalmi hibák, illetve a bejelentés elmulasztása között. Jelenleg bármely fenti mulasztás alkalmával lehetőséget ad a törvény egy meglehetősen komoly összegű mulasztási bírság kiszabására, ami az áru értékének 40%-ig terjedhet. Az EKÁER-módosítások értelmében a 40%-os mértékű bírságtétel alkalmazására csak a súly- és értékadatok hibájával, valamint a bejelentés elmulasztásával összefüggésben lesz lehetőség 2021-től.

Az elfogadott törvénymódosítás **definiálja a termékegység fogalmát,** és az alábbi módon fejt ki azon **eseteket, amikor a súlyosabb mulasztási bírság szabható ki:**

- Ha az adózó az egy termékegységbe tartozó fuvarozott termék tekintetében **nem tett eleget EKÁER bejelentési kötelezettségének,** továbbra is a be nem jelentett áru adó nélküli értékének 40%-ig terjedő mulasztási bírság szabható ki.
- Ha az egy termékegységbe tartozó **fuvarozott termék bejelentett mennyisége eltér a ténylegesen fuvarozott termék mennyiségétől,** akkor továbbra is a termék be nem jelentett mennyisége adó nélküli értékének, illetve a bejelentett, de ténylegesen nem fuvarozott termék adó nélküli értékének 40%-ig terjedő mulasztási bírság szabható ki.
- Amennyiben az egy termékegységbe tartozó **fuvarozott termék bejelentett értéke eltér a tényleges adó nélküli értékétől,** akkor a bejelentett termékérték és a tényleges adó nélküli termékérték különbözete után 40%-ig terjedő mulasztási bírság szabható ki.

Az új EKÁER-módosítások alapján, az eddigi szabályozástól eltérően azonban az egyéb esetekben, tehát **amikor a bejelentés mennyiségi és értékadatokon kívüli hibát tartalmaz**, az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott **általános mulasztási bírság tételek alkalmazandók**. Ezek természetes személy esetén 200 000 forintig, nem természetes személy esetén 500 000 forintig terjedhetnek.

Külön segítség lehet továbbá az adózóknak, hogy az előírások alapján nincs helye mulasztási bírság megállapításának, ha az adózó igazolja, hogy úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben tőle elvárható.

EKÁER megoldások fejlesztése és támogatása

Amennyiben további információkat szeretne megtudni az EKÁER-módosítások témakörben, vagy tapasztalt szakemberek segítségére van szüksége az EKÁER rendszerben szükséges adatok nyilvántartásával és feldolgozásával, illetve a rendszerüzenetek elkészítésével és a kommunikáció lebonyolításával kapcsolatos megoldások elkészítésében és üzemeltetésében, [forduljon bizalommal hozzánk!](#)

→ A téma szakértője



Szadai András

senior manager
Telefon: +36 1 881 0624
andras.szadai@wtsklient.hu

Végzettség

- » közgazdász
- » adótanácsadó

Szakterületek

- » transzferár-tanácsadás
- » compliance, adóbevallások készítése minden adónemben
- » külföldi cégek áfa-regisztrációja
- » külföldi munkavállalók nemzetközi adózása
- » cégek képvisellete adóellenőrzések során
- » projektmenedzsment
- » átvilágítás

Legfrissebb publikációk

- » [Behajthatatlan követelés áfájának visszaigénylése](#)
- » [A vevői készlet szabályok változása Magyarországon](#)
- » [A külföldi állampolgárok legjellemzőbb adózással kapcsolatos kérdései](#)

Nyelvek

magyar, német, angol



A végelszámolás alatt készítendő beszámolók számviteli sajátosságai

Figyelni kell a számviteli törvény és a vonatkozó kormányrendelet előírásaira is

Szerző: **Szeles Szabolcs**

szabolcs.szeles@wtsklient.hu

Ahogy [korábbi írásunkban](#) már szó volt róla, a végelszámolás alatt több számviteli beszámoló elkészítésére is szükség van. Jelen cikkünkben most ezen beszámolók sajátosságaira világítunk rá.

Milyen beszámolókat kell készíteni a végelszámolás alatt?

Amennyiben a tulajdonosok a végelszámolás megkezdéséről döntöttek, a társaságnak a végelszámolás kezdőnapját megelőző napra **tevékenységet lezáró beszámolót** kell készítenie. Kijelölését követően a **végelszámoló** egyik fontos feladata, hogy a végelszámolás kezdőnapjára egy **korrigált végelszámolási nyitó mérleget** készítsen. A végelszámolást a megkezdésétől számított három éven belül le kell zárni, és a végelszámolás alatt eltelt minden 12 hónapról, mint üzleti évről, **éves beszámolókat** kell készíteni és közzétenni, illetve éves adóbevallásokat kell benyújtani. Ha ezek után már nincs akadálya a végelszámolás lezárá-

sának, akkor végelszámolónak **beszámolót** kell készítenie a **végelszámolás utolsó időszakáról** is.

Milyen rendelkezések vonatkoznak a végelszámolással kapcsolatban készített beszámolókra?

Mindegyik fent említett beszámolótípusra vonatkoznak egyedi előírások, amelyeket be kell tartani az egyes beszámolók elkészítése során. Elsődlegesen a végelszámolás számviteli feladatairól szóló 72/2006. (IV. 3.) Korm. rendelet előírásait kell figyelembe venni. A kormányrendelet által nem szabályozott kérdésekben továbbra is a számviteli törvény rendelkezései az irányadók.

Tevékenységet lezáró beszámoló

A tevékenységet lezáró beszámolót a végelszámolás megkezdésekor kell elkészíteni. A tulajdonosi döntés alapján a végelszám-



A végelszámolás alatt készítendő beszámolók sajátos formái:

- tevékenységet lezáró beszámoló
- korrigált végelszámolási nyitó mérleg
- végelszámolás időszaka alatt készítendő éves beszámolók
- a végelszámolást lezáró, a végelszámolás utolsó időszakáról készült beszámoló

molást megelőző nappal – mint fordulónappal – le kell zárni az adott üzleti évet. Ebben az esetben fontos tudni, hogy a **határidő** nagyon szűk: a beszámoló elkészítésére és tulajdonos általi elfogadására mindössze **30 nap** áll rendelkezésre. [Kötelező könyvvizsgálat](#) esetén az elfogadott beszámolót a könyvvizsgálói jelentéssel együtt kell 30 napon belül letétbe helyezni és közzétenni. Jó hír viszont, hogy **üzleti jelentést már nem kell készíteni** az éves beszámolót készítő gazdálkodóknak.

Korrigált végelszámolási nyitó mérleg

A végelszámoló a végelszámolás kezdőnapjára egy korrigált végelszámolási nyitó mérleget készít. A bejelentett hitelezői igények és a vagyoni helyzet felmérésének figyelembevételével a végelszámoló **a végelszámolási nyitó mérleg adatait korrigálhatja**: gyakorlatilag új mérlegtételeket vehet fel, illetőleg korábbiakat módosíthat. A korrigált végelszámolási nyitó mérlegnek háromoszlopos formátuma van. Az első oszlop tartalmazza a végelszámolási nyitó mérleg adatait, a középső oszlop a korrekciókat, míg az utolsó oszlop az összevont adatokat. A korrigált végelszámolási nyitó mérleg elkészítésére rendelkezésre álló **határidő 75 nap**.

A végelszámolás alatt készítendő éves beszámolók

A végelszámolás alatt a vállalkozásoknak **üzleti évenként éves beszámolót kell készítenie**. Az első üzleti évről a végelszámolás kezdőnapjától számított legkésőbb 12 hónapon belül kell beszámolót készíteni. Ebben az előző időszak adatai mellett be kell mutatni a korrigált végelszámolási nyitó mérleg eltéréseinek mérlegre és eredménykimutatásra gyakorolt hatását is. Amennyiben a végelszámolás annak első üzleti éve alatt nem zárul le, akkor a végelszámolás alatt, annak lezárásáig üzleti évenként fennáll a beszámoló készítési kötelezettség. A beszámoló elkészítésére,

letétbehelyezésre és közzétételére rendelkezésre álló **határidő 5 hónap**. Ezekre a beszámolókra továbbra is a számviteli törvény által előírt általános könyvvizsgálati kötelezettséget szabályozó rendelkezések érvényesek.

A végelszámolást lezáró, végelszámolás utolsó időszakáról készült beszámoló

A végelszámoló a végelszámolás utolsó időszakáról készített beszámolójának sajátossága, hogy a **pénzeszközökön kívül minden egyéb eszközt, illetve kötelezettséget piaci értéken** kell szerepeltetni, és az elszámolt különbözetek eredményhatását – a kormányrendelet által előírt módon – az eredménykimutatásban elszámolni. Amennyiben a vállalkozás eszközei között olyanok is vannak, amelyek után az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint a vagyonfelosztáskor áfa-fizetési kötelezettség keletkezik, akkor a fizetendő áfa összegét az egyéb ráfordításokkal szemben fel kell vennie a kötelezettségek közé. A beszámoló elkészítésére, letétbehelyezésre és közzétételére rendelkezésre álló **határidő 60 nap**.

Pénzügyi-számviteli tanácsadás

Ahogy cikkünkben kiderül, a végelszámolás alatt a beszámolók számos fajtáját kell elkészíteni egy vállalkozásnak. A sajátos beszámolóképzési feladatok során nemcsak a számviteli törvény, hanem a vonatkozó kormányrendelet iránymutatásait is figyelembe kell venni, és bizonyos esetekben egészen szűk határidőknek kell megfelelni. Mindenképpen érdemes tehát tapasztalt szakemberek segítségére támaszkodni: a [WTS Klient munkatársai](#) készséggel állnak rendelkezésére!

→ A téma szakértője



Szeles Szabolcs

partner
Telefon: +36 1 887 3723
szabolcs.szeles@wtsklient.hu

Végzettség

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

Szakterületek

- » nemzetközi csoportjelentések összeállítása (IFRS, HGB)
- » számviteli és adójogi átvilágítás
- » számviteli tanácsadás
- » interim menedzsment

Legfrissebb publikációk

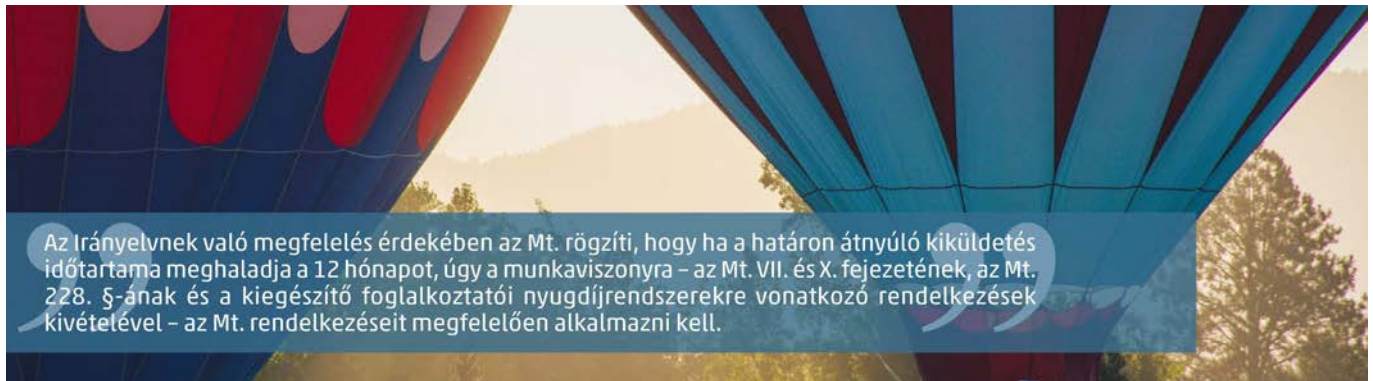
- » [A végelszámoló személye, feladatai és felelőssége](#)
- » [A végelszámolások menete](#)
- » [A cégértékelési módszerek összehasonlítása](#)

Nyelvek

magyar, német, angol

A határon átnyúló kiküldetés új szabályai a Munka Törvénykönyvében

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



A tagállamok 2020. július 30-áig voltak kötelesek átültetni nemzeti jogrendszerükbe azt az uniós irányelvet, amelynek keretében újragondolásra került a határon átnyúló kiküldetés jogintézménye. A munkavállalók szolgáltatások nyújtása keretében történő kiküldetéséről szóló 96/71/EK irányelv módosításáról szóló, 2018. június 28-i (EU) 2018/957 európai parlamenti és tanácsi irányelv (továbbiakban: **Irányelv**) célkitűzése, hogy a **szolgáltatásnyújtás szabadsága, az egyenlő versenyfeltételek és a kiküldött munkavállalók jogainak védelme közötti egyensúly** fenntartható maradjon.

A **határon átnyúló kiküldetés jogintézményét megreformáló Irányelvet** Magyarország is implementálta. Cikkünkben összefoglaljuk a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (továbbiakban: Mt.) azon vonatkozó lényeges módosításait, amelyek az Irányelvnek való megfelelést szolgálják.

A határon átnyúló kiküldetés keretében alkalmazott minimális munkafeltételek kiegészítése

A határon átnyúló kiküldetés keretében [Magyarországra küldött munkavállalóra](#) a magyar munkajog szabályait kell alkalmazni

- a leghosszabb munkaidő vagy a legrövidebb pihenőidő mértéke,
- a fizetett éves szabadság legalacsonyabb mértéke,
- a munkaerő-kölcsönzésnek az Mt. 214-222. §-ában meghatározott feltételei,
- a munkavédelmi feltételek,
- a várandós vagy kisgyermekes nő, valamint a fiatal munkavállaló munkavállalási és foglalkoztatási feltételei,
- az egyenlő bánásmód követelménye,

valamint az Irányelv implementálása eredményeként

- a munkavégzés helyén általánosan irányadó díjazás összege (az Irányelv átültetését megelőzően irányadó legalacsonyabb munkabér összege helyett),
- a munkavállalónak a munkáltató által biztosított szállás feltételei és
- a Magyarország területén ideiglenesen foglalkoztatott munkavállaló kiküldetésekor felmerülő vagy Magyarország területén történő tartózkodás során, a szokásos munkavégzés helyétől

eltérő munkahelyre küldés esetén az utazással, ellátással és szállással kapcsolatos költségekre fizetett juttatások vagy költségtérítés mértéke

tekintetében, ideértve a munkaviszonyra kiterjesztett hatályú kollektív szerződésben foglalt rendelkezéseiket is. Kivételt képez ezen szabály alól, ha a magyar normánál egyébként kedvezőbb a munkaviszonyra irányadó külföldi jog vagy a felek megállapodása.

A hosszú távú kiküldetés fogalmának bevezetése

Az Irányelv preambuluma is rögzíti, hogy a **kiküldetés átmeneti jellegű jogintézmény**. A határon átnyúló kiküldetés keretében kiküldött munkavállalók a munka elvégzését követően jellemzően visszatérnek a küldő tagállamba. Ugyanakkor vannak [hosszabb távra történő kiküldetések](#) is, amikor már szükséges biztosítani a fogadó tagállam munkavállalóira kötelezően alkalmazandó, foglalkoztatásra vonatkozó feltételek érvényesülését.

Az Irányelvnek való megfelelés érdekében az Mt. rögzíti, hogy ha a határon átnyúló kiküldetés **időtartama meghaladja a 12 hónapot**, úgy a munkaviszonyra – az Mt. VII. és X. fejezetének, az Mt. 228. §-ának és a kiegészítő foglalkoztatói nyugdíjrendszerekre vonatkozó rendelkezések kivételével – az Mt. rendelkezéseit megfelelően alkalmazni kell. Kivételt képez ezen szabály alól, amennyiben a magyar normánál egyébként kedvezőbb a munkaviszonyra irányadó külföldi jog vagy a felek megállapodása. A fenti időtartam **további hat hónappal meghosszabbodik** a külföldi munkáltató munkaügyi hatóság részére benyújtott, indokolással ellátott bejelentése esetén.

Felváltó kiküldetés fogalmának bevezetése

Ha a külföldi munkáltató a munkavállalót Magyarország területén adott munkahelyen végzett feladatot ellátó másik munkavállalóval helyettesíti, a **kiküldetés időtartama** – a fentiek tekintetében – a felváltó kiküldetésben érintett munkavállaló **összesített** kiküldetési időtartamával egyezik meg. Ennek a szabálynak az alkalmazásával lehet azt biztosítani, hogy az érintett helyettesítésre ne az egyébiránt alkalmazandó szabályok megkerülése céljából kerüljön sor. Az adott munkahelyen végzett feladat meghatározásához a nyújtandó szolgáltatás jellegét, az elvégzendő feladatot és a munkavégzés helyét kell figyelembe venni.

Munkaügyi hatósági ellenőrzés

Az Irányelv átültetésének végrehajtása érdekében a munkaügyi ellenőrzésről szóló 1996. évi LXXV. törvény is módosult. Ennek alapján a **munkaügyi hatóság hatásköre** a határon átnyúló kiküldetés keretében Magyarországra küldött munkavállaló munkaviszonyára az Mt. szerint alkalmazandó szabályok megtartásának **ellenőrzésére és szankcionálására** is kiterjed.

Komplex munkajogi, társadalombiztosítási jogi és adójogi tanácsadás

Figyelemmel a fentiekre, az új jogszabályi környezetnek megfelelő jogi konstrukció kialakítása érdekében javasolt a határon átnyúló kiküldetés munkajogi, társadalombiztosítási jogi és adójogi oldalának tervezése. A [WTS Klient jogi szakértői](#) valamennyi területen jelentős tapasztalattal rendelkeznek, és készséggel állnak rendelkezésére!

→ 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 keresőképtelenség felülvizsgálatának kezdeményezése a munkáltató által](#)
- » [Az adatvédelmi incidensek nyilvántartása](#)
- » [Az adatkezelési tevékenységek nyilvántartása](#)



Gondolatok a kisvállalati adó választásáról

A döntés meghozatala előtt érdemes alapos és több évre szóló számításokat végezni

Szerző: **Lambert Zoltán**
zoltan.lambert@wtsklient.hu



A kisvállalati adó jóval kiszámíthatóbb a költségvetés bevételeit illetően, mint az adóalapmódosító tételek és adókedvezmények sokasága által hullámozó társasági adó volumene, ráadásul egy fontos gazdaságpolitikai célt, a KKV-szektor kisebb nyereséggel működő, de munkaerő-igényes ágazatainak támogatását is jól szolgálja ez a törekvés.

A pénzügyminiszter nemrég jelentette be a kisvállalati adó (KIVA) alá való bejelentkezés árbevétel korlátjának 1 milliárd forintról 3 milliárd forintra emelését. Ez az **árbevétel nagyságrendnövelés a kisvállalati adó kulcsának egyidejű 11%-ra csök-**

kenésével együtt már a mi ügyfeleink fantáziáját is megmozgatja. Érdemes tehát számításokat végezni annak érdekében, hogy eldönthessük, vajon megfontolandó-e az áttérésről komolyabban elgondolkoznunk.

A kisvállalati adó választásának kizáró tényezői

Első körben érdemes tisztázni, hogy milyen [kizáró okok](#) esetén nem szükséges további számításokkal tölteni értékes időnket. A KIVA-ra való áttérésünket leginkább a **maximum 50 fős foglalkoztatotti létszám**, illetve a **kapcsolt vállalkozások** adatainak az áttérési korlátok számításánál való figyelembevétele akadályozhatja. Ha ezen és néhány egyéb, deal breakernek kevésbé számítót [feltétel](#)en túljutottunk, belekezdhetünk a valódi adó-megtakarítási potenciál számításába.

A 2021-es év keretfeltételei

Viszonylag biztosnak tűnő számítást **2021 első félévére** végezhetünk. Ekkor 11% lesz a kisvállalati adó mértéke, míg a társasági adó vélhetőleg 9%-os marad. Számításaink során így **azt kell mérlegelnünk, hogy a bruttó bérköltségünk vagy a társasági adóalapunk lesz lényegesen nagyobb**. A KIVA választásával ugyanis 2021 első félévében még szinte biztosan 15,5%-os szociális hozzájárulási adótól (szochó) és 1,5%-os szakképzési hozzájárulástól (összesen 17% járulékteher) „szabadulunk meg”. Így nagyjából azonos bruttó bértömeg és társasági adóalap esetén a 11%-os kisvállalati adó még úgy is előnyösebb lesz, hogy azt nem csak a járulékteher, de a 9%-os társasági adó helyett is meg kell fizetnünk. Az adómegetakarításunkat csökkenti, de teljesen nem tünteti el, hogy a kieső 17%-os járulékteher ebben az esetben nem csökkenti a szintén KIVA alapnak minősülő adózás előtti eredményünket. (Minden eddigi esetben azt feltételezve, hogy a végső nyereségről osztalékfizetési határozat született).

„Sajnos” a **második félévben** sor kerülhet a szociális hozzájárulási adó kulcsának csökkentésére, amelyet a kormány munkaadókkal és munkavállalókkal kötött megállapodása mozgat bizonyos feltételek teljesülése esetén. A **szochó két százalékpontos csökkentése esetén már fogyóban lesz a kisvállalati adózás előnye**. Az első félév megtakarítása azonban megmarad, ráadásul a szociális hozzájárulási adó csökkentése már két ízben – igaz féléves késéssel – a kisvállalati adó mértékének csökkentését hozta magával. Így talán egy éven túl sem kell attól tartani, hogy hátrányunk származik a kisvállalati adózásra való áttérésből.

A társasági adó alapját módosító tételek és a társasági adókedvezmény szerepe

Az eddig viszonylag egyszerű képletünket, miszerint a társasági adóalappal azonos vagy annál magasabb bruttó bér esetén nagy

valószínűséggel érdemes áttérnünk, teljesen **hazavágja a társasági adóalap módosító tételek és az esetleges társasági adókedvezmények torzító hatása**. Elég csak a kutatás-fejlesztési tevékenység költségeinek kétszeres (olykor háromszoros) levonhatóságára, vagy a [látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezményére](#) gondolnunk, hogy belássuk, nem elég a tavalyi éves beszámolóunkban szereplő két említett összeget hasonlígtatnunk a döntés meghozatalához. Végig kell vizsgálnunk azt is, hogy az adózás előtti eredményünk és a tényleges társasági adóalapunk hogyan viszonyul egymáshoz, és mennyiben befolyásolja mindez az egyébként egyszerűnek tűnő számításunkat.

Nyereségüket visszaforgató cégek – valós adóelőny?

Eddigi virtuális számításaink során egyik tényezőként a társasági adó alapját vettük figyelembe az adókülönbség meghatározásánál. Érdemes ugyanakkor azt is végiggondolnunk, mi történik akkor, ha a nyereségünket nem vonjuk ki [osztalék](#) formájában a cégünkben, hanem az eredménytartalékba helyezve a további évek fejlődése érdekében cégünkben hagyjuk.

Mivel a KIVA alapját csak az **osztalék-kifizetesként** elhatározott nyereség képezi, világos, hogy ennek **elmaradása esetén a kisvállalati adó igazi adómegetakarítást jelent**, hiszen az eddigi 15,5% szochó és 1,5% szakképzési hozzájárulás, valamint a 9%-os társasági adó helyett mindössze a bérköltség 11%-a terheli cégünket. Érdemes ugyanakkor azt is számításba vennünk, hogy ez a megtakarítás **nem végleges**, hiszen a bent tartott nyereség egy későbbi időpontban osztalékként való kifizetése szintén KIVA alapot képez majd, így inkább egy kamatmentes adóhitelről, mint valós adóelőnyről beszélhetünk. Ráadásul, ha a ki nem osztott nyereséget beruházások finanszírozására használjuk, a [jelenlegi szabályok](#) szerint, azaz a társasági adó alanyaként is lehetőségünk van a teljes nyereség fejlesztési tartalékként való figyelembe vételére, ami szintén kamatmentes adóhitelt jelent.

Kisvállalati adó a kormány szemszögéből

Az világosan látszik, hogy a **kormány egyértelmű szándéka a kisvállalati adó hatálya alá tartozó cégek számának növelése**. Ennek háttérben az állhat, hogy ez az adónem jóval kiszámíthatóbb a [költségvetés](#) bevételeit illetően, mint az adóalap-módosító tételek és adókedvezmények sokasága által hullámzó társasági adó volumene. Ráadásul egy fontos gazdaságpolitikai célt, a KKV-szektor kisebb nyereséggel működő, de munkaerő-igényes ágazatainak támogatását is jól szolgálja ez a törekvés.

Mindezek ellenére javasoljuk, hogy az áttérésről szóló döntés meghozatala előtt alapos és több évre szóló számításokkal támasszuk alá azt. Arra is figyelemmel kell lennünk, hogy egy a társasági adózásra való esetleges későbbi visszatérés esetén további áttérési szabályok érvényesek, azaz könnyen lehet, hogy a megszerzett adóelőnyt csökkenti vagy eltünteti majd az áttéréskor fizetendő adókülönböt.

Adótanácsadás

A kisvállalati adózásra való áttérés, illetve a társasági adózásra való visszatérés szabályairól és a döntés során számításba vett valamennyi egyéb szempontról [adózással foglalkozó kollégáink](#) szívesen tájékoztatják Önt. Forduljon hozzánk 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

- » [A 2020-as magyar költségvetés adó-és társadalombiztosítási bevételei a koronavírus árnyékában](#)
- » [A társasági adóelőleg kiegészítési kötelezettség eltörlésének hatása a látvány-csapatsportok támogatására](#)
- » [Három kívánság a magyar adórendszer észszerűsítése érdekében](#)



Ingyenes átadások áfakötelezettsége

Vége az áfacspadának?

Szerző: **Németh Gábor**
gabor.nemeth@wtsklient.hu



A közcélú ingatlanberuházást végző vállalkozás gazdasági tevékenységéhez szükséges mértéket meg nem haladó beruházás ingyenes átadása nem eredményez áfafizetési kötelezettséget.

Hosszú évek óta húzódó áfa-problematikának vethet véget az **Európai Bíróság egy nemrég közzétett ítélete**. A bíróság értelmezése – főként az ingatlanberuházási projekteket sújtó – közcélú ingyenes átadások (többletkivitelezések) áfákezelése kapcsán hozhat újat.

Mi okozza az ingyenes átadások esetében a csapdahelyzetet?

Egy-egy ingatlanfejlesztés kapcsán az érintett önkormányzat gyakran fogalmaz meg többletigényeket a beruházó felé. Ilyenek például a felépítendő épületkomplexumhoz kapcsolódó be-

kötő utak, járdák kiépítése, buszmegállók kialakítása. Ezeket a beruházásokat, amelyek többek között a könnyebb megközelíthetőséget, vagy éppen egy meglévő közút fejlesztését szolgálják, a vállalkozó aztán köteles **ingyenesen átadni** az önkormányzatnak. Ezzel kapcsolatban pedig **felmerül a közcélú beruházási költségekre jutó áfa levonhatósága, illetve** végső esetben a megvalósult **beruházás önkormányzat részére történő ingyenes átadása miatti potenciális áfafizetési kötelezettség kockázata is**. Az ilyen ingyenes átadások esetében a hazai joggyakorlat eddig (legalábbis ami a fizetendő adó kérdéskörét illeti) alapvetően az adózók számára hátrányos értelmezést követte, azaz az átadást áfaköteles ügyletnek minősítette.

A konkrét ügy háttere

A kérdéses ügyben **egy német vállalkozás egy mész-kőfejtő újraindítására és üzemeltetésére azzal a feltétellel kapott engedélyt**, hogy a mész-kőfejtőhöz való hozzáférést az önkormányzathoz tartozó **közút kiszélesítésével** biztosítja.

A kőfejtő üzemeltetésére engedélyt szerzett társaság egy fővállalkozót bízott meg az építési munkálatokkal, majd a fővállalkozó által kiállított számlában áthárított áfa összegét levonásba helyezte. **Az áfalevonást az illetékes német adóhatóság nem fogadta el és adóhiányt állapított meg**. Mivel a beruházás ingyenesen került átadásra az önkormányzat részére, ezért a német adóhatóság szerint ehhez az ügyletnek kapcsolódóan a beruházót áfalevonási jog nem illette meg.

Megállapítások az áfalevonási jog kapcsán

Az ügy eljutott egészen az Európai Bíróságig, amely több fontos, előremutató megállapítást tett **az ingyenes átadások kapcsán felmerülő áfalevonási joggal összefüggésben**:

- A konkrét beszerzési ügyletnek főszabály szerint közvetlen és azonnali kapcsolatban kell állnia az áfalevonásra jogosító értékesítési ügylettel. Az adólevonási jog ugyanis azzal a feltétellel gyakorolható, hogy az adott költségek az adólevonásra jogosító, más részére végzett adóköteles tevékenység árának a részét képezik. A **közvetlen és azonnali kapcsolat**nak objektív alapon kell fennállnia.
- Adott ügyben a mész-kőfejtő felé vezető út kiszélesítése tette lehetővé a kőfejtőhöz vezető tehergépjármű-forgalmat, illetve

az út kiszélesítésével teljesítette az engedélyes a kőfejtő működtetésének önkormányzat felé vállalt kötelezettségét. További érv volt a bíróság döntésében a beruházási költségek és a kőfejtőt üzemeltető vállalkozás adóköteles tevékenysége közötti közvetlen kapcsolatra, hogy **a beruházás költsége beépült a vállalkozás által teljesített ügyletek költségelemeibe**.

- Az Európai Bíróság úgy ítélte meg továbbá, hogy jelen esetben **nincsen szó arról sem, hogy a mész-kőfejtőhöz vezető utat a nyilvánosság részére adta volna át** a beruházó vállalkozás. Az út kiszélesítésének az volt a célja, hogy az elsősorban ennek a vállalkozásnak biztosítson lehetőséget a mész-kőfejtő elérésére.
- A bíróság tehát úgy látta, hogy amennyiben az önkormányzat részére átadandó „köz-célú” beruházás nem haladja meg a **beruházó vállalkozás gazdasági tevékenységének végzéséhez szükséges mértéket és a beruházás költségei beépülnek ezen vállalkozás által teljesített ügyletek árába**, akkor a beruházót megilleti az áfalevonás joga.

Megállapítások az ingyenes átadások áfakötelezettségéről

A **beruházás önkormányzat részére történő ingyenes átadásával kapcsolatos áfakötelezettségről** a bíróság pedig az alábbiakat állapította meg:

- Az Áfa Irányelv (illetve a magyar áfatörvény is) **adóköteles termékértékesítésnek** minősíti, ha a terméket az adóalany saját vállalkozásából **személyes szükségletei, alkalmazottai szükségletei kielégítése végett**, továbbá ingyenes juttatásként vagy általában **vállalkozási idegen célokra** vonja ki (úgy, hogy azzal kapcsolatban részben vagy egészben adólevonásra volt jogosult).
- Jelen esetben az út úgy került átadásra az önkormányzat részére, hogy azáltal kizárt nemcsak a vállalkozás személyes vagy alkalmazottai szükségleteinek a kielégítésére irányuló felhasználás, hanem a vállalkozástól idegen célra történő felhasználás is. Az építési munkák ugyanis a kőfejtést üzemeltető társaság (saját) szükségleteit szolgálták (amint azt a bíróság az áfalevonás kapcsán már kifejtette).
- Következésképpen a **nyilvánosság számára nyitva álló út ingyenes kivitelezése az önkormányzat javára nem eredményez áfafizetési kötelezettséget**. folytatás a 10. oldalon

Ismét kiváló minősítést kapott a WTS Klient a World Tax 2021 és World TP 2021 kiadványokban



WORLD TAX

Egymás után harmadszorra, vagyis a 2019-es és a 2020-as listához hasonlóan ismét a „Tier 2” kategóriába került, azaz kiváló minősítést kapott az Euromoney Institutional Investor PLC és az International Tax Review (ITR) szaklap közös rangsoraiban, a World Tax 2021 és a World TP 2021 kiadványokban a WTS Klient.

További információkért klikkeljen [ide](#).

Hogyan tovább?

Az egyik legfontosabb következtetés az Európai Bíróság döntése alapján talán az, hogy a közcélú ingatlanberuházást **végző vállalkozás gazdasági tevékenységéhez szükséges mértéket meg nem haladó beruházáshoz kapcsolódó input áfa levonható**. A másik pedig, hogy az ezen utóbbi kritériumnak megfelelő beruházások ingyenes átadása nem eredményez áfafizetési kötelezettséget.

Általános forgalmi adó tanácsadás és compliance munkák

Természetesen minden esetben egyedi vizsgálat szükséges annak eldöntéséhez, hogy egy beruházás mely elemei és milyen üzleti háttér mentén felelhet meg az Európai Bíróság által támasztott feltételrendszernek. Forduljon bizalommal a [WTS Klient áfatanácsadóihoz](#), ha szakértő segítségre van szüksége!

→ 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 publikációk

- » [Hat hónappal kitolódhatnak a DAC6 adatszolgáltatási határidők](#)
- » [DAC6 – azt is érinti, aki nem is gondolná](#)
- » [Új kamatlevonás-korlátozási szabályok a magyar társasági adózásban](#)

Nyelvek

magyar, német, angol

Jelen WTS-információ nem minősül tanácsadásnak, és kizárólag válogatott témakörök általános ismertetésének céljára szolgál.

A kiadványban 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-számviteli tanácsadás
- » Jogi tanácsadás
- » Könyvelés
- » Bérszámfejtés
- » IT / Business Automation

Egy kattintással
árjajánlatot 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: 01-09-930353

WTS Klient Adótanácsadó Kft.

Székhely: 1143 Budapest, Stefánia út 101-103.

Cégjegyzékszám: 01-09-978231