



PKF

Accountants &
business advisers

PKF ADÓ HÍRLEVÉL – 2013. május

Hírlevelünkben bemutatjuk a közelgő beszámoló közzétételi és bevallás benyújtási határidő elmulasztásának lehetséges következményeit. Emellett kiemelten foglalkozunk a szokásos piaci ármeghatározással kapcsolatos módosítás-tervezettel.

Ismertetünk egy, az aukciós portálokon végzett ingó értékesítésekre vonatkozó bírósági ítéletet továbbá egy adóhatósági értelmezést az ajándékozási illetékek kapcsolatban.

Az előző hírlevelünkben ismertetett évközi adótörvény-módosításokhoz képest elfogadott újabb szabályokat is bemutatjuk.

Tartalom:

- *Várható transzferár módosítások*
- *A beszámoló közzétételének és a társasági adóbevallás benyújtásának elmulasztásával kapcsolatos szankciók*
- *Aukciós portálon végzett ingó értékesítés adózása*
- *Ajándékozási illeték – adóhatósági értelmezés*
- *Áprilisban elfogadott adótörvény változások*

A Hírlevélben olvasottakkal kapcsolatban, vagy bármilyen más adózást érintő kérdéssel forduljon bizalommal hozzánk:

Vadkerti Krisztián

Adószakértő, ügyvezető

PKF Consulting Kft

tel.: (06-1) 391-4220

e-mail: vadkerti.krisztian@pkf.hu

A PKF International, mint független könyvvizsgáló és tanácsadó irodák szövetsége 120 ország 400 irodájában áll az ügyfelek rendelkezésére. A PKF budapesti irodája 1992-ben alakult, magyar könyvvizsgálók tulajdonában áll és 1996 óta a PKF International teljes jogú tagja.

Tel: +36 1 391 4220 | Fax: +36 1 391 4221
Email: mail@pkf.hu | www.pkf.hu
PKF | Bölöni György utca 22. | H-1021 Budapest | Hungary

Várható transzferár módosítások

A jelenleg módosítás alatt álló, a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 22/2009. (X.16.) PM rendelet elfogadása Hírlevelünk kiküldéséig még nem történt meg, azonban a téma relevanciája miatt érdemesnek tartjuk kiemelni a várható főbb változásokat:

- az 50 millió forintos értékhatár vizsgálatát ezentúl adóévenként külön-külön kell végezni (eddig akkor nem kellett nyilvántartást készíteni az érintett ügyletről, amennyiben a szerződéskötéstől számítva az adott adóév végéig a teljes üzleti érték nem érte el az 50 millió Ft-ot).
- nem kell elkészíteni a dokumentációt az adott tranzakcióhoz kapcsolódóan sem a határozat érvényessége megszűnésének évére, sem a szokásos piaci ár megállapítására irányuló kérelem benyújtásának adóévére.
- pontosításra kerül, hogy a nem főtevékenység keretében, változatlan összegben áterhelt szolgáltatás illetve termékértékesítés esetében az áterhelő félre vonatkozóan kell vizsgálni, hogy az az ő főtevékenységéhez kapcsolódik-e.
- A nyilvántartási kötelezettség 50 milliós mentesülési határának számításánál illetve az alacsony hozzáadott értékű szolgáltatások 150 millió forintos értékhatárának megállapításánál, amennyiben a szerzési érték nem forintban keletkezik, úgy a tervezet szerint a szerződés megkötésének napján érvényes hivatalos MNB árfolyamot kell alkalmazni.
- Az alacsony hozzáadott értékű csoporton belüli szolgáltatások esetében az elfogadott, alátámasztást nem igénylő felársávot 3-10 %-ra emelnék a korábbi 3-7 %-kal szemben.
- A transzferár nyilvántartásokat nem ügyletenként, hanem szerződésenként kell majd elkészíteni, így amikor egy szerződésben több ügyletről rendelkeztek – az összevonás lehetőségétől függetlenül –, akkor elegendő lesz egy transzferár-dokumentációt készíteni. Szerződés hiányában továbbra is ügyletenként kell a nyilvántartásokat elkészíteni.

Változnak az összehasonlító elemzés követelményei is: Amennyiben ügyletszintű adatok helyett beszámolószintű adatokat használ az adózó, a rendelet-tervezetben meghatározott keresési lépéseket kell követnie, melynek két fő lépése a kvantitatív szűrés és a kvalitatív szűrés. A kvantitatív szűrés lépései kötelezők lennének, mely gyakorlatilag az alkalmazott adatbázis kereső beállításainak pontos meghatározását jelenti. Ezt követően szükség van egy másodlagos ellenőrzésre, amely során meg kell nézni a mintába került cégeket annak eldöntéséhez, hogy azok összehasonlíthatóak-e a vizsgált társasággal. 25-nél több összehasonlítható vállalkozás esetén további szűkítést kell végezni, az interkvartilis tartomány alkalmazásával.

A beszámoló közzétételének és az adóbevallások benyújtásának elmulasztásával kapcsolatos szankciók

A Számviteli törvény szerinti beszámoló közzétételi kötelezettség határideje a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő 5. hónap utolsó napja. Ez általános esetben május 31, mely egyben a társasági és iparüzési adó, valamint az innovációs járulékbemelés határideje is.

A közzétételi és letétbe helyezési kötelezettségnek 2012 óta kizárólag a beszámoló céginformációs szolgálatnak történő elküldésével lehet eleget tenni, melyhez a közzétételi költségtérítés befizetéséről kapott elektronikus igazolást is mellékelni kell. Az Államkincstár visszaigazolásához általában pár nap szükséges, ezért nem szerencsés az utolsó pillanatra hagyni, ugyanis az adóhatóság komolyan bünteti a mulasztó vállalkozásokat.

A határidő be nem tartása, valamint a költségtérítés be nem fizetése miatt 500.000 Ft-ig terjedő mulasztási bírságot szabhat ki a NAV. Amennyiben a felszólítást követő 30 napon belül sem történik meg a mulasztások teljesítése, már akár 1.000.000 Ft mulasztási bírságot is megállapíthatnak, valamint

újabb 60 nap határidőt kap a vállalkozás a pótlásra. Ha ez idő alatt sem sikerül eleget tenni a fenti kötelezettségeknek, az adóhatóság felfüggesztés nélkül hivatalból törli a cég adószámát, és erről a cégbíróságot is értesítve kezdeményezi a vállalkozás megszűntnek nyilvánítását.

Az adóbevallások határidőig történő benyújtásának elmulasztása szintén max. 500.000 Ft mulasztási bírságot vonhat maga után. A megállapított határidő nem teljesítése esetén az adóhatóság a következő alkalommal már a kiszabott bírság kétszeresét állapítja meg (max. 1.000.000 Ft).

Aukciós portálon végzett ingó értékesítés adózása

A Kúria, valamint legutóbb a Fővárosi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság is kimondta ítéletében, hogy az alanyi adómentesség határáig (2007-ben 4 millió, 2008-2012-ig 5 millió forint éves árbevételig) az adóhatóság jogtalanul minősítette üzletszerűnek az aukciós portálokon keresztül végzett ingó értékesítést, vagyis az abból származó jövedelem után a kedvezőbb szabályok szerint kell megállapítani az adót.

Adott évben, amikor az érintett magánszemély bevétele év közben haladja meg az alanyi áfamentességi határt, a magasabb adóterhet csak az afölötti bevételből származó üzletszerű ingó értékesítéssel kapcsolatos jövedelme után lehet megállapítani, alatta a kedvezőbb szabályokat kell figyelembe venni.

Ajándékozási illeték – adóhatósági értelmezés

Egy konkrét ügy kapcsán a NAV egy 2013 előtti takarékbetétes ajándékozás illetékkötelezettségét állapította meg egy 2013. január 1-jétől hatályos rendelkezés alapján. Az Illetéktörvénybe 2013-tól bekerült rendelkezés alapján egyes 2013. január 1. előtt megvalósult ügyletekre is az új szabályokat kell

alkalmazni az ajándékozási illeték vonatkozásában, amennyiben azokat korábban még nem jelentették be az adóhatóságnak.

Az adóhatóság ezen álláspontja hátrányosan érintheti a 2012 év végéig -az akkor hatályos szabályozás szerint- illetékmentesen ajándékozott pénzeket (magánszemélyek közötti bankszámlára utalás), melyeknél korábban elmulasztották az adóhatósági bejelentést, ugyanis mostantól ezeket a fenti szabály alapján visszamenőleg illetékkötelesnek minősíthetik.

Pozitív hatása lehet ugyanakkor azon egyenesági leszármazottak közötti korábbi ajándékozásokra, amelyek eddig (szabálytalanul) be nem jelentett adóköteles ajándékozási ügyleteknek minősültek, mostantól azonban visszamenőlegesen adómentessé váltak.

Áprilisban elfogadott adótörvény változások

A Parlament április 8-án elfogadta a korábbi hírlevelünkben már említett adótörvény változásokat. Jelen írásunkban csak az újabb módosításokat ismertetjük:

- A személyi jövedelemadóra vonatkozóan új béren kívüli juttatásként jelenik meg a munkáltató által az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak számára célzott szolgáltatásként befizetett összeg, amennyiben az nem haladja meg a pénztártag munkavállalók létszáma és a minimálbér szorzatát. E felett egyes meghatározott juttatásként kell kezelni. A pénztártól kapott szolgáltatás adómentes a magánszemélynél.
- A kisvállalati adónál bővül a kedvezményezett foglalkoztatottak köre, valamint kiegészülnek a KIVA alap módosítására vonatkozó rendelkezések.

Jogi nyilatkozat:

A Hírlevélben foglaltak csak tájékoztató jellegűek. Nem helyettesítik a szakmai tanácsadást, amely szükségszerűen figyelembe veszi az adott helyzet körülményeit. Fenntartjuk a jogot, hogy a Hírlevélben foglalt információt és véleményeket megváltoztassuk, értesítés nélkül. Sem a PKF, sem a partnerei vagy alkalmazottai nem vállalnak felelősséget a Hírlevél teljességéért és pontosságáért, valamint bármely olyan kárért, amely abból ered, hogy ezen Hírlevél alapján cselekedtek vagy tartózkodtak a cselekvéstől.