

TAX-NEWS MAGYARORSZÁG 2/2012

2012. február

Tartalomjegyzék

1	Szokásos piaci ár nyilvántartás – Milyen új egyszerűsítéseket alkalmazhatok?	1
2	Áfa – Melyek a gyakorított elszámolás engedélyezésének új feltételei?	2
3	Art – Foglalkoztatással kapcsolatos bejelentések változása	3
4	Nemzetközi sarok – Ausztria	4
4.1	Tőkejövedelmek adója – Csökkenthetem az adóköteles nyereséget a veszteségeimmel?	4
4.2	Áfa – Van-e rendezvényszervezőként bejelentkezési kötelezettségünk?	4
4.3	Áfa – Mi változik a mobiltelefonok, integrált áramkörök értékesítésénél?	4
4.4	Milyen külföldi kifizetéseket kell bejelenteni az osztrák adóhatósághoz?	4

1 Szokásos piaci ár nyilvántartás – Milyen új egyszerűsítéseket alkalmazhatok?

Módosult a szokásos piaci árnyilvántartást szabályozó 22/2009. (X.16.) PM rendelet. Az új szabályokat már a 2011. évi nyilvántartásnál is lehet alkalmazni, feltéve, hogy a nyilvántartás elkészítésének határideje nem korábbi, mint 2012. január 1-je.

További ügyletek mentesülnek a nyilvántartási kötelezettség alól. Ezek például a következők:

- az 50 millió forintot meg nem haladó ügyletek, ha azok piaci ára a szerződés megkötésétől az adóév utolsó napjáig nem haladja meg (a teljesítéseket összevonva) az 50 millió forintot (áfa nélkül),
- a nem főtevékenységhez kapcsolódóan, független féltől igénybevett szolgáltatás, termékértékesítés átszámlázása kapcsolt vállalkozásnak változatlan áron,
- azok a kapcsolt vállalkozások közötti ügyletek, amelyek szokásos piaci árát az adóhatóság határozatban megállapította, a határozat érvényességének időtartamára,
- a belföldi illetőségű adózó egyezményes államban lévő telephelyének más országokban működő kapcsolt vállalkozásokkal kötött ügyletei, ha a telephely

külföldön adóztatható jövedelemét adóegyezmény mentesíti a magyarországi adózás alól.

Alacsony hozzáadott értékű, csoporton belüli szolgáltatások nyilvántartása

A korábbi egyszerűsített nyilvántartás helyébe lépő új nyilvántartási mód akkor alkalmazható, ha a szerződés alapján történő teljesítések értéke (áfa nélkül) az adóévben szokásos piaci áron nem haladja meg a 150 millió forintot, valamint a szolgáltatónál az éves nettó árbevétel 5%-át és a szolgáltatást igénybevevőnél az adóévi üzemi költségek és ráfordítások 10%-át.

Alacsony hozzáadott értékű, csoporton belüli szolgáltatásnak azok a kapcsolt vállalkozások közötti alacsony kockázattal járó, rutinjellegű, nem főtevékenységhez kapcsolódó szolgáltatások minősülnek, amelyek az említett értékhatárt nem haladják meg és az igénybevevő számára gazdasági vagy üzleti értékkel bírnak. A rendelet melléklete tartalmazza TESZOR kódok szerint az ide tartozó szolgáltatásokat. Ilyenek pl. az információs-technológia szolgáltatások, ingatlankezelés, jogi, számviteli, fordítási tevékenység, oktatás, adminisztratív szolgáltatások, szállítás, stb.

Az említett szolgáltatások szokásos piaci árát - összehasonlító elemzés nélkül - a költség és jövedelem módszer segítségével kell meghatározni. A rendelet szerint szokásos piaci haszonkulcsnak a 3% és 7% közötti tartományba eső haszonkulcs számít.

- Nem készíthető alacsony hozzáadott értékű, csoporton belüli szolgáltatásokra vonatkozó nyilvántartás, ha az adózó független félnek nyújtott, vagy független féltől vett igénybe az adóévben vagy az azt megelőző két évben hasonló alacsony hozzáadott értékű szolgáltatást és megállapítható, hogy a 3-7% közötti tartományon belüli haszonkulcs alkalmazása a szokásos piaci ártól eltérő ár megállapításához vezetne.
- Amennyiben a szolgáltató nem a 3-7% közötti tartományba tartozó haszonkulcsot alkalmaz, akkor annak piaci jellegét összehasonlító adatokkal kötelező alátámasztani.

A szokásos piaci árnyilvántartás nem csak magyar nyelven készíthető el. Nincs szükség magyar nyelvű szakfordításra, ha a nyilvántartás nyelve német, angol vagy francia.

Az új szabályok lényegesen egyszerűsítik a szokásos piaci ár dokumentálási munkát, de a funkcionális elemzéstől, az ügyletek körülményeinek az átgondolásától nem lehet eltekinteni, és célszerű az eredményeket írásba foglalni egy esetleges adóellenőrzés esetére.

2 Áfa – Melyek a gyakorított elszámolás engedélyezésének új feltételei?

Az éves áfa bevallásra kötelezett adózó év közben negyedévenkénti, a negyedévenként bevallásra kötelezett adózó a havonkénti elszámolás és bevallás engedélyezését kérheti. A gyakoribb elszámolást az adóév végéig az adóhatóság különösen abban az esetben engedélyezheti, ha a beszerzéseket terhelő áfa kulcs magasabb az áthárított adó mértékénél, vagy az adózó beruházást valósít meg.

Az elmúlt hónapokban a gyakoribb áfa elszámolás engedélyezésének feltételeit három alkalommal módosították. A legutóbbi változást, amely 2012. március 1-jétől lép hatályba, a 2012. évi V. törvényben tették közzé azzal a kiegészítéssel, hogy a 2012. január 1-jén folyamatban lévő vagy ezt követően indult ügyekben is alkalmazni kell.

Megtagadják az engedély kiadását, ha az adózónál a kérelem benyújtását megelőző két éven belül a következő feltételek bármelyike érvényesül:

- törölték az adószámát vagy adószám felfüggesztés hatálya alatt állt,
- mulasztási bírság fizetésére kötelezték számlaadás elmulasztása, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása, ellenőrzés akadályoztatása miatt,
- legalább három alkalommal székhelyet változtatott,
- szerepel (szerepelt) az adóhatóság honlapján közzétett jelentős összegű adóhiánnyal érintett adózók listáján,
- végrehajtási eljárás folyt/folyik ellene 25 millió forintot elérő vagy azt meghaladó összegű adótartozás miatt.

A gyakorított áfa elszámolást jellemzően a nagyberuházást végrehajtó cégek szokták kérni, mivel így a beruházási szállítóknak megfizetett áfát rövidebb ideig kell megfinanszírozniuk. A gyakorított elszámolás ésszerű lehet még a kizárólag vagy jellemzően külföldre, exportra dolgozó vállalkozásoknál, hiszen – fizetendő áfa hiányában - a gyorsabban visszakapott áfa az ő likviditási helyzetüket is javítja. Az új szabályok ezen vállalkozások helyzetét nehezíthetik.

3 Art – Foglalkoztatással kapcsolatos bejelentések változása

Munkaerő kölcsönzés

2012. január 1-jétől a kölcsönvevő cégek kötelesek bejelenteni az adóhatóságnak a munkaerő kölcsönzés keretében foglalkoztatott munkavállalók és a kölcsönbeadó cég adatait, a foglalkoztatás kezdő és befejező napját, legkésőbb a foglalkoztatás megkezdésének napján, továbbá a foglalkoztatás befejezését követő napon.

Magyarországra kirendelt külföldiek bejelentése

Az adóhatóság bejelentés útján értesül azokról a Magyarországra kiküldött külföldi munkavállalókról, akik nyilvántartásában még nem szerepelnek, de adókötelezettségük keletkezik.

A korábbi szabályok szerint a bejelentés akkor volt kötelező, ha a külföldi illetőségű magánszemély adófizetési kötelezettsége három feltétel bármelyikének bekövetkezése miatt keletkezett: (1) az adóévben 183 napot meghaladóan tartózkodott belföldön, (2) munkabérét nem a külföldi munkáltató fizette, vagy nem a külföldi munkáltató nevében fizették, (3) a munkabér költségét a külföldi munkáltató belföldi telephelye viselte.

A módosítás lényege, hogy a korábbi (előbb említett) hármas feltétel kimaradt. 2012. január 1-jétől a belföldi cégekhez az adóévben nem önálló tevékenység végzésére kirendelt minden olyan külföldi illetőségű magánszemélyt be kell jelenteni, akinek a személyi jövedelemadó

törvény és az adóegyezmények alapján az adóévben adókötelezettsége keletkezik vagy várhatóan keletkezni fog Magyarországon. Ha a tevékenység megkezdésekor ismert körülmények alapján a külföldinek adókötelezettsége keletkezik, akkor a bejelentést a tevékenység megkezdésétől számított 30 napon belül teljesíteni. Lehetőség van arra, hogy amennyiben az adókötelezettség a tevékenység megkezdésekor ismert körülmények változása miatt keletkezik, akkor a belföldi foglalkoztató a változástól számított 30 napon belül tegyen eleget a bejelentésnek.

4 Nemzetközi sarok – Ausztria

4.1 Tőkejövedelmek adója – Csökkenthetem az adóköteles nyereséget a veszteségeimmel?

2012. április 1-jén lépnek hatályba a tőkejövedelmek új adóztatási szabályai Ausztriában. A pénzügyi eszközök árfolyamnyeresége a magánszemélyeknél eddig egy éven belüli realizálásnál progresszíven adózott, azon túl pedig adómentes volt. Ezután egységesen 25%-os adókulccsal adózik majd a nyereség. Ezzel egyidejűleg lehetővé válik az adóbevallásban a tőkeügyleteken keletkezett árfolyamvesztés beszámítása az ugyanazon naptári évben elért egyes tőkejövedelmekkel és árfolyamnyereséggel szemben. Bizonyos feltételekkel a bankok már a kifizetői adólevonáskor élhetnek ezzel a lehetőséggel. A 2012. évi ügyleteknél még év végi jóváírással számolják el a bankok a veszteségek beszámításából eredő adókülönbözetet. A bank köteles minden évben igazolást adni a beszámított veszteségek összegéről.

4.2 Áfa – Van-e rendezvényszervezőként bejelentkezési kötelezettségünk?

A **külföldi rendezvényszervezők**, ha Ausztriában vásárt, kiállítást, konferenciát stb. szerveznek, **2012. január 1-től kötelesek adóalanyként bejelentkezni** és minden esetben osztrák áfát felszámítani a belépőjegy-értékesítésen. Az áfát a graz-stadti adóhatóságnak kell befizetni. Korábban ezekre az ügyletekre fordított áfa volt alkalmazható, ha adóalany volt a résztvevő.

4.3 Áfa – Mi változik a mobiltelefonok, integrált áramkörök értékesítésénél?

A **mobiltelefonok és integrált áramkörök** belföldi értékesítésénél bevezették a fordított adózást, amennyiben az értékesítés nettó értéke meghaladja az 5.000 eurót.

4.4 Milyen külföldi kifizetéseket kell bejelenteni az osztrák adóhatósághoz?

Egyes külföldre fizetett szolgáltatási díjakat kötelező bejelenteni. Az osztrák vállalkozások és egyéb szervezetek meghatározott adatokat kötelesek szolgáltatni a külföldi szolgáltatóról az osztrák adóhatóságnak (pl. név, osztrák adószám, áfa adószám, magánszemélyeknél biztosítási azonosító vagy születési dátum, kifizetés összege). A

bejelentési kötelezettség – többek között – kiterjed a közvetítói és tanácsadási szolgáltatásokra, ha az ugyanazon szolgáltatásnyújtónak kifizetett összegek a naptári évben meghaladják a 100.000 eurót, és ha a szolgáltatásokat Ausztriában teljesítik, vagy Ausztriát érintik. Bizonyos esetekben el lehet tekinteni a bejelentéstől. A 2011. évi kifizetések elektronikus bejelentésének határideje 2012. február 28. Ennek (szándékos) elmulasztása esetén a be nem jelentett összeg 10%-áig terjedő, de maximum 20.000 euró bírság vethető ki.

Ha a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdésük lenne, készséggel állunk rendelkezésükre.

Kérjük, vegye figyelembe a következőket:

A FAL-CON „TAX-NEWS MAGYARORSZÁG“ hírlevelei a lehető legnagyobb gondossággal készülnek, és gyors betekintést kínálnak az adójog aktuális változásaiba. Éppen ezért nélkülözik a teljesség és a részletekbe menő pontosság igényét.

Kiváltképp nem tudják a konkrét, egyedi esetek által megkövetelt személyes tanácsadást pótolni. Ezért kérjük megértésüket, hogy ezek tartalmáért, mint mindig most sem tudunk ilyen jellegű felelősséget vállalni.