

TAX-NEWS MAGYARORSZÁG 5/2012

2012. május

Tartalomjegyzék

- 1 ÁFA – Mire kell figyelni, ha külföldi cégünknek áfa regisztrációja van Magyarországon? 1
- 2 Szociális hozzájárulási adó – Érint-e minket az újabb változás? 3
- 3 ÁFA – Mely esetekben élhetünk az adóraktár előnyeivel? 4
- 4 Társasági adó – Érvényesíthetünk-e még társasági adókedvezményt a K+F tevékenységre tekintettel?..... 5
- 5 Nemzetközi sarok – EU hírek: Hogyan halad a közös társasági adóalap bevezetése?...6

1 ÁFA – Mire kell figyelni, ha külföldi cégünknek áfa regisztrációja van Magyarországon?

Megjelent a NAV új, részletes útmutatója arról, hogy milyen dokumentációnak kell rendelkezésre állnia az ellenőrzés céljára a Magyarországon áfa regisztrált külföldi cégeknél. A gyakorlatban arra lehet számítani, hogy szigorúbban fogják ellenőrizni ezeket az adóalanyokat és az útmutató szerinti követelmények teljesítését.

A Magyarországon gazdasági céllal nem letelepedett (székhellyel, telephellyel nem rendelkező) külföldi vállalkozók számára kötelező az áfa regisztráció, ha az áfa törvény hatálya alá tartozó, belföldön adóköteles üzleti tevékenységet folytatnak. Az áfa köteles tevékenység végzéséhez adószám szükséges, ezért be kell jelentkezniük az állami adóhatóságnál. A bejelentkezést a T201 számú nyomtatványon kell teljesíteni.

- A bejelentés tartalmazza többek között: a külföldi vállalkozás nevét, címét, székhelyét, az illetősége szerinti állam adóhatósága által megállapított adószámát, létesítő okiratának keltét, gazdálkodási formáját, tevékenységeinek felsorolását, törvényes képviselőjének adatait (név, állampolgárság, magyar adóazonosító jel, lakóhely, jogviszony kezdete).
- A bejelentkezéshez csatolni kell az adatokat alátámasztó eredeti dokumentumokat (pl. külföldi adóhatóság igazolása, 30 napnál nem régebbi cégkivonat, a törvényes

képviselő hitelesített aláírási címpéldánya) valamint egy aktuális társasági szerződést.

- Ha a törvényes képviselő nem rendelkezik adóazonosító jellel, akkor azt a T34 számú nyomtatványon a bejelentkezéssel egyidejűleg kell igényelni.
- Az adókötelezettség teljesítésére a külföldi vállalkozó pénzügyi képviselőt bízhat meg. A harmadik országban letelepedett vállalkozások esetében kötelező a pénzügyi képviselő.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Elnöke 2012. február 20-án útmutatót adott ki a „Magyarországon nem letelepedett, de az áfa törvény hatálya alá tartozó adóalanyoknál a kiutalás előtti áfa ellenőrzések elvégzéséről” címmel. Az Útmutató új ellenőrzési követelményeket tartalmaz, amelyek közül a legfontosabbak ismertetjük.

Az áfa regisztráltaknak a következő nyilvántartásokat kell vezetniük, illetve a következő bizonylatokat kell megőrizni és ellenőrzésnél az adóhatóság rendelkezésére bocsátani:

- bevételi- és készletnyilvántartás,
- áfa analitika,
- kibocsátott számlák és a kiállításuk alapjául szolgáló szerződés,
- Közösségen belüli adómentes értékesítésnél a termék Közösség területére kerülését igazoló okiratok (pl. átadás-átvételi jegyzőkönyv, CMR),
- Közösség területén kívülre történő értékesítésnél a kiléptetést igazoló vámokmányok,
- az áfa levonási jogot megalapozó számlák, valamint az ilyen számlák kiállításának alapjául szolgáló szerződések,
- a beszerzésekre vonatkozó átadás-átvételi bizonylatok,
- termékimportnál a vámhatározat, továbbá az import áfa megfizetését igazoló bizonylat.

Ellenőrzésnél a felsorolt dokumentumokat 3 munkanapon belül kell az adóhatóság rendelkezésére bocsátani. A határidőt akkor is be kell tartani, ha a dokumentumokat külföldön tárolják. Az adóhatóság felhívására gondoskodni kell az idegen (kivéve angol, német és francia) nyelven készült bizonylatok, szerződések és más dokumentumok szakfordításáról. Ha a bizonylatok, nyilvántartások nem felelnek meg az előírásoknak, az adóhatóság mulasztási bírságot vethet ki.

Az áfa regisztráltaknak Magyarországon beszámoló-készítési kötelezettsége nincs. A nyilvántartásokat a kettős könyvvitelt vezető vállalkozásokra előírt számviteli szabályok megfelelő alkalmazásával kell vezetniük. A könyvvezetést, mint kötelezettséget az áfa regisztrált a számviteli alapelvek (számviteli standardok) figyelembevételével a kettős könyvvitel rendszerében, a magyarországi adóköteles tevékenységére a magyar adószámához kapcsolódóan elkülönítetten köteles végezni.

2 Szociális hozzájárulási adó – Érint-e minket az újabb változás?

2012. április 7-étől módosultak a szociális hozzájárulási adóval kapcsolatos szabályok. A változásokat az elvart béremelés végrehajtásával és a foglalkoztatással összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2012. évi XXI. törvény léptette hatályba.

A szociális hozzájárulási adóból a munkáltatók adókedvezményt vehetnek igénybe, ha minden folyamatosan foglalkoztatott munkavállalónál végrehajtják az elvart béremelést. Az újabb törvénymódosítás a munkaerő kölcsönző cégeket érinti. A változást az indokolja, hogy ezeknél a vállalkozásoknál a sajátos körülmények miatt a valamennyi folyamatosan foglalkoztatottra előírt béremelési feltétel nem életszerű. A kölcsönbeadó vállalkozásoknál ezért külön kell vizsgálni a feltételek fennállását a munkaerő-kölcsönzés és a nem munkaerő-kölcsönzés céljából foglalkoztatott munkavállalók tekintetében.

A nem munkaerő-kölcsönzés céljából foglalkoztatott munkavállalóknál az adókedvezmény akkor érvényesíthető, ha valamennyi ilyen folyamatosan foglalkoztatott munkavállalónál megvalósult az elvart béremelés. A kölcsönbeadott munkavállalók esetében a kölcsönbeadó cég akkor jogosult adókedvezményre, ha részükre a kölcsönvevőnél azonos vagy hasonló munkakörben foglalkoztatottak számára az elvart béremelés végrehajtását követően megillető munkabért állapít meg, feltéve, hogy a kölcsönvevő nyilatkozattal igazolja, hogy az elvart béremelést megvalósította.

Ha a kölcsönvevő a munkavállalót a módosítás hatálybalépésének időpontjában hatályos munkaerő-kölcsönzési szerződés alapján foglalkoztatja, a kölcsönbeadó kérelmének kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül teszi meg a nyilatkozatot. A 2012. április 6-át követően létrejött szerződések esetében a foglalkoztatás megkezdése előtt nyilatkozik. A nyilatkozat kötelező tartalmát a törvény határozza meg. Az adóhatóság az adóhiányt, az adóbírságot, valamint a késedelmi pótlékot a kölcsönvevő terhére állapítja meg, ha a kölcsönbeadó a kölcsönvevő nem jogszerű nyilatkozata, vagy a nyilatkozattétel elmulasztása miatt vette jogosulatlanul igénybe az adókedvezményt.

A külföldre kiküldött munkavállalónál a részkedvezmény alapja a munkavállalót az adó-megállapítási időszakra megillető bruttó munkabér, nem pedig egy korábbi egyéves időszakban elért kereset átlag.

Külön szabályt állapít meg a törvény arra az esetre, amikor a munkaviszony nem áll fenn az adott hónap egészében. Ilyenkor az adott munkavállalóra jutó adókedvezményt arányosítással kell megállapítani.

Az adókedvezményre az a munkáltató is jogosult, aki visszamenőlegesen, de legkésőbb a naptári év végéig hajtja végre a béremelést. Az adóalap önellenőrzéssel helyesbíthető. Ha a visszamenőleges munkabéremeléssel érintett bevallási időszak ellenőrzéssel lezárt időszaknak minősül, a munkáltató ismételt ellenőrzésre irányuló kérelmet terjeszthet elő. Az adóhatóság az ismételt ellenőrzést 30 napon belül rendeli el.

3 ÁFA – Mely esetekben élhetünk az adóraktár előnyeivel?

Az ÁFA törvényben szabályozott adóraktár előnyeit az EU-ban szabad forgalomba helyezett, közösségi áruk kereskedelme esetén lehet kihasználni. Az adólevonási jog mellett mentesülnek az áfa alól azok a termékértékesítések és közösségi beszerzések, amelyek adóraktározási eljárás hatálya alatt vannak. Az adómentesség az ilyen termékekhez közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásokra is kiterjed (pl. fuvarozás, rakodás, terméken végzett munka).

Az adóraktározási eljárást, amely a termék adóraktárba történő beraktározását, tárolását, valamint kiraktározását foglalja magában, szigorú előírások szabályozzák. Az adóraktár a vámhatóság felügyelete alatt áll. Az adóraktár üzemeltetője kizárólag olyan belföldön nyilvántartásba vett áfa alany lehet, akinek nincs olyan jogállása (pl. alanyi mentesség), amely természeténél fogva nem teszi lehetővé, hogy adófizetésre kötelezett legyen.

Nem vonható adóraktározási eljárás hatálya alá az a termék, amely a vámjogszabályok értelmében nem minősül közösségi árunak, továbbá a közvetlenül kiskereskedelmi forgalomba helyezésre szánt termék. Adóraktárba terméket beraktározni értékesítés vagy Közösségen belüli beszerzés kapcsán lehet. A beraktározást a beraktározó, vagy a nevében, képviselőjében eljáró meghatalmazott indítványozhatja, aki lehet a termék vevője is.

2012. január 1-jétől fontos változás, hogy a kiraktározó fogalma bővült. A korábbi szabályok szerint kiraktározó kizárólag olyan beraktározó lehetett, aki Közösségen belüli beszerzés folytán raktározta be a terméket az adóraktárba, vagy a termék igazolt utolsó értékesítője, aki a terméket úgy értékesítette, hogy az még az adóraktározási eljárás hatálya alatt állt. Ez évtől kiraktározó lehet a termék utolsó beszerzője is, aki részére a terméket az adóraktárban igazoltan utolsóként értékesítő személy adta el.

Áfa fizetési kötelezettség

A kiraktározásnál, vagyis amikor a termék kikerül az adóraktározási eljárás alól, az adómentesség jogcíme megszűnik. Az adókötelezettség, amelyre a kiraktározó kötelezett, attól függ, hogy milyen ügylet keretében történik a kiraktározás, belföldön értékesítik a terméket vagy külföldre, vagy pl. saját célra raktározzák azt ki. Belföldi értékesítésnél a kiraktározónak áfát kell fizetnie.

A kiraktározónak vagy pénzügyi képviselőjének főszabályként adóbiztosítékot kell nyújtania, amelyet 90 napon belül a termék adójogi helyzetének rendezését igazoló okmány (az ügyletet tartalmazó adóbevallás, kiviteli okmány stb.) benyújtásával lehet felszabadítani. Nem kell adóbiztosítékot nyújtania a minősített adózónak minősülő kiraktározónak illetve pénzügyi képviselőnek.

Nincs szüksége magyar adószámra annak a külföldi személynek, aki a termék utolsó beszerzője és a terméket saját nevére szóló rendeltetéssel harmadik országba szállítja. Továbbra is adószámot kell kérnie azonban a külföldi személynek, ha az adóraktárban

megvett terméket saját magának belföldre vagy más tagállamba szállítja, illetve ha a terméket értékesíti.

Az adóraktározási eljárással kapcsolatban nemrégiben jelent meg egy Európai Bírósági ítélet (C-499/10, Vlaamse Oliemaatschappij NV). Az ítélet szerint az adóraktár üzemeltetője nem tehető feltétel nélkül egyetemlegesen felelőssé, ha termékhiány keletkezik az adóraktárban. A jelenlegi magyar szabályozás nem felel meg ennek a döntésnek.

4 Társasági adó – Érvényesíthetünk-e még társasági adókedvezményt a K+F tevékenységre tekintettel?

A korábbi szabályok szerint a vállalkozások a K+F tevékenység bérköltése és a szoftverfejlesztők bérköltése alapján társasági adókedvezményt vehettek igénybe. Az adókedvezmény a kutatási, kísérleti fejlesztési tevékenység közvetlen költsége részeként elszámolt bérköltés, valamint a munkaviszonyban álló szoftverfejlesztők béreként elszámolt költség 10%-a volt, amelyet 4 adóév adójából lehetett egyenlő arányban visszatartani, a társasági adó 70%-áig. 2012. január elsejétől ilyen címen adókedvezményt nem lehet elkezdni érvényesíteni, azt utoljára a 2011. évi bevallásban kell megkezdni. Átmeneti intézkedés szerint a 2011. december 31-éig elszámolt bérköltés alapján adókedvezmény utoljára a 2014. évi adóból vehető igénybe.

A saját tevékenységi körben végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségeivel ugyanakkor továbbra is csökkenthető az adózás előtti eredmény. A társasági adótörvény 2012-től meghatározza a saját tevékenységi körben végzett kutatás-fejlesztés fogalmát. Ide értendő:

- a vállalkozás saját eszközeivel és alkalmazottaival a saját eredményére és kockázatára végzett, valamint más személy megrendelésére végzett K+F tevékenység,
- a kutatás-fejlesztési megállapodás alapján, közös K+F tevékenység keretében, egymás között megosztva végzett K+F tevékenység közvetlen költsége. Kutatás-fejlesztési megállapodás alatt a kutatás-fejlesztésről és a technológiai innovációról szóló 2004. évi CXXXIV. törvény (a továbbiakban: Innovációs törvény) szerinti megállapodás értendő, amely két vagy több vállalkozás, illetve vállalkozás és kutatóhely között jön létre. Új, hogy a társasági adóalap akkor is csökkenthető, ha az egyik fél maga nem végez K+F tevékenységet, csak a részére kiszámlázott költségeket fizeti meg.

2012-től az egységes K+F fogalmi meghatározások az Innovációs törvényben találhatóak. Ezzel összefüggésben megszűnt a Frascati kézikönyvre való hivatkozás.

Az eddigiekkel ellentétben ezentúl nem lehet feltételes adó megállapítást kérni a K+F-et érintő kérdésekben, hanem külön szervezet foglalkozik a K+F tevékenységek minősítésével. 2012. február 1-jétől az adózó a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivataltól kérheti annak minősítését, hogy tevékenysége megfelel-e az alapkutatás, kísérleti fejlesztés vagy alkalmazott kutatás fogalmi kritériumainak. A minősítés iránti kérelem eljárási szabályait a

9/2012. (II.1.) Kormányrendelet tartalmazza. A kérelem benyújtásakor igazgatási szolgáltatási díjat kell fizetni. A minősítési eljárás díja 83 ezer forint. Ezen felül 20 ezer forint különdíjat kell fizetni, ha a projekt alapkutató, alkalmazott kutató, vagy kísérleti-fejlesztési arányainak meghatározását is kéri. Ha a minősítési eljárásban a társasági adótörvény szerinti saját tevékenység megállapítását is kérelmezik, a különdíj 30 ezer forint.

5 Nemzetközi sarok – EU hírek: Hogyan halad a közös társasági adóalap bevezetése?

Újabb szakaszába lépett az Európai Unió közös társasági adóalapot megteremtő szabályainak bevezetése (ún. CCCTB, „*common consolidated corporate tax base*”). Amint arról korábban tudósítottunk, az Európai Bizottság irányelv-javaslatot adott ki a társasági adóalap számításának harmonizálására az Európai Unión belül.

Az Európai Parlament áprilisi szavazásán elfogadta a Bizottság irányelv-javaslatát. A Parlament azt támogatja, hogy az egységes társasági adóalap-számítás minden vállalkozásra kötelezően legyen alkalmazandó egy 5 éves átmeneti időszak elteltével (kivéve a kis- és középvállalkozásokat). Ezzel szemben a Bizottság eredeti javaslata szerint az adózók szabadon eldönthetnék, hogy élnek-e az egységes társasági adóalap-számítás lehetőségével.

A javaslatot ezt követően a Tanács tagjainak egyhangúlag kellene elfogadniuk ahhoz, hogy az valamennyi tagállamban bevezetésre kerülhessen. Ellenkező esetben arra lehet számítani, hogy az egységes társasági adóalapot több tagállam önkéntesen fogja bevezetni. Az irányelv-javaslat szerint továbbra is csak az adóalap számítását harmonizálnák az EU-ban, az adókulcsokat viszont a tagállamok szabadon határozhatnák meg.

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.