



DELOITTE DIÁK DERBI

1. kérdés: Keletkezett-e vagyonszerzési illetékfizetési kötelezettsége a Showcast csoportnak a CCM szerzésekor?

Igen, keletkezik vagyonszerzési illetékfizetési kötelezettsége. Mivel a felvásárolt cégcsoport rendelkezik saját tulajdonban lévő üzemmel, gépekkel, berendezésekkel. Az 1990. évi XCIII. törvény 3. §-a alapján állapítható meg a fizetési kötelezettség ténye, illetve a 18. § alapján meghatározható, hogy mely ingó és ingatlan eszközök után keletkezik a kötelezettség. 19. § alapján az illeték általános mértéke 4%, amely a vagyonszerzést illető terhek levonása nélkül, piaci értéken értendő. Ha a társaság ingatlant, vagy ingatlanvagyonnal rendelkező részesedést szerez egy másik társaságban, akkor az adó mértéke 1 milliárd forintig 4%, az előtötti részre 2%, de maximum 200 millió forint ingatlanonként.

2. kérdés: Keletkezik-e a CCM-nek 2012-es társasági adófizetési kötelezettsége?

A CCM a megalapításának első és azt követő évében keletkezett vesztesége korlátlan ideig elhatárolható, ennek összege: 553.123 ezer Ft. A további években keletkezett veszteségekkel összesen 565.123 ezer Ft került elhatárolásra, azonban nem tudjuk, hogy mely években és milyen mértékben számolták el az elhatárolt veszteséget. A törvény szerint adóévi adóalap 50%-áig számolható el adóalap csökkentő tételként az elhatárolt veszteség úgy, hogy az mindig a keletkezés sorrendjében kerül felhasználásra. Ha 2012. adóévre maradt még elhatárolt veszteség, az a fentieket figyelembe véve adóalap csökkentő tétel lenne, azonban az adóalap e tétel nélkül is negatív, összege: -97.781 ezer Ft.

- **Adóalap csökkentő tétel:** Veszteségelhatárolás, az 1996. évi LXXXI. társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény 7. §. 1/a. pontja; 17. §. (1), (2) és (3) pontja alapján.
- **Adóalap csökkentő tétel:** Bejelentett részesedés árfolyam nyeresége, az 1996. évi LXXXI. társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény 7. §. 1/dz. pontja alapján.
- **Adóalap csökkentő tétel:** Kapott (járó) osztalék, az 1996. évi LXXXI. társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény 7. §. 1/g. pontja alapján.
- **Adóalap növelő tétel:** Eltérő piaci érték, az 1996. évi LXXXI. társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény 18. § (1) bekezdése alapján.
- **Adóalap növelő és csökkentő tétel:** Értékcsökkenés, de az értéke nem változik, mivel az 1996. évi LXXXI. társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény 7. §. 1/d. pontja alapján csökkentő, 8. §. 1/b. pontja alapján növelő, de a két tétel megegyezik, mert a számviteli elszámolásokban a társasági adótörvénynek megfelelő értékcsökkenési leírasi kulcsokat alkalmazták.

Társasági adó kalkuláció

	Adatok eFt-ban
+ Adózás előtti eredmény	227 219
+ Eltérő piaci érték	75 000
+ Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	154 000
- Társasági adó törvény szerinti értékcsökkenés	154 000
- Részesedés értékesítésének árfolyamnyeresége	250 000
- Kapott (járó) osztalék	150 000
Σ Adóalap	-97 781

Az adóalap negatív, így társasági adófizetési kötelezettség nem keletkezik. A veszteség elhatárolható.

3. kérdés: 2012-es adóév vonatkozásában mekkora helyi iparűzési adó fizetési-kötelezettség keletkezik a CCM-nél?

Az 1990. évi C. törvény a helyi adókról 37. §. 1. bekezdése alapján megállapítható, hogy a CCM állandó jelleggel végzett tevékenységet folytat. Az adóalapot így a 39. §. 1. bekezdés alapján számítjuk. 40. §. 1/c. pontja alapján az adó maximális mértéke 2%. A törvény alapján az illetékes önkormányzat ennél kisebb adómértéket is megállapíthat. Budaörs Város Önkormányzata azonban az adó mértékét a törvényi maximumban szabta meg a 2012-es adóévre.

Helyi iparűzési adó kalkuláció

	Adatok eFt-ban
+ Nettó árbevétel	11 859 858
- Eladott áruk beszerzési értéke	1 340 000
- Közvetített szolgáltatások értéke	124 670
- Alvállalkozói teljesítések értéke	0
- Anyagköltség	6 352 000
- Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérlet fejlesztés közvetlen költsége	0
Σ Adóalap	4 043 188
Adó mértéke	2%
Fizetendő adó	80 863,76

4. kérdés. Levonhatja-e a CCM a beszerzéseit terhelő általános forgalmi adót teljes mértékben, vagy esetleg szükséges-e arányosítást alkalmaznia?

A CCM a beszerzéseit terhelő általános forgalmi adót teljes mértékben levonhatja, és nem kell arányosítást alkalmaznia mivel nincs olyan tevékenysége, amely adólevonásra nem jogosító termékértékesítésnek vagy szolgáltatásnyújtásnak tudható be. A 2007. évi CXXVII. Az általános forgalmi adóról szóló törvény 119-121.§. alapján megállapítottuk, hogy adólevonási jog keletkezik. A 123. §. alapján nincs olyan tényező, ami alapján arányosítást kell alkalmazni, mivel a 127.§. 1/bb. bekezdése alapján az adólevonási jog gyakorlásának tárgyi feltételei fennállnak. Bár egyes teljesítésekről teljesítésigazolásokkal nem rendelkeznek, de a szerződések alapján megállapítható a fizetendő adó összege.

Nem merül fel tényleges áfa-fizetési kötelezettsége a CCM-nek a CCG által nyújtott tanácsadási szolgáltatásokra való tekintettel. Mivel a CCM-nél a tanácsadási szolgáltatás igénybevétele miatt felmerülő előzetesen felszámított áfa, illetve a CCG-nél a szolgáltatásnyújtás után felmerülő fizetendő ÁFA kiegyenlíti egymást.

5. kérdés: Milyen adóhatósági ellenőrzés során terhelő jogkövetkezménye lehet a CCT-nél a fentieknek, és azokhoz kapcsolódóan milyen adókockázatokat rejthet magában e foglalkoztatási konstrukció? Mit tanácsolnátok a CCT-nek?

A megbízási jogviszony keretében történő foglalkoztatás veszélyt rejt magában, ugyanis pontos kritériumoknak kell megfelelnie, ezért nagyon fontos ezeknek a vizsgálata. Ennek hiányában a szerződés könnyen munkaszerződésnek minősülhet. Jelen esetben a CCT nem kötheti ki a megbízottaknak, hogy

- Milyen időpontokban álljanak rendelkezésre (Pl.: Heti 5 nap munkavégzés, reggel 6 órától, 8 órán keresztül.),
- Milyen rendszerességgel álljanak rendelkezésre,
- Mekkora havi díjazásban részesülnek (A megbízási eseti munkavégzést jelent, az elvégzett munka után megbízási díjat folyósít a megbízó.),
- Vezetnek-e igénybe helyettesítést. (A megbízási szerződés alapján ez lehetséges.)

Adózás szempontjából a következő lényegi különbségek vannak a megbízási és a munkaviszony között:

- Az adók megfizetése önadózás útján történik, tehát a megbízási díj a megbízott (vállalkozás) bevétele, melynek adóvonzatát a vállalkozás téríti, továbbá a megbízási során felmerült tevékenység költségként el is számolható.

- A munkaviszony alapján kifizetett díj a munkabér, mely után adó-, és járulékfizetési kötelezettség keletkezik.

Az adókockázatokat tekintve a különböző adónemek (helyi iparűzési adó, személyi jövedelemadó, általános forgalmi adó, társasági adó) alapján megállapított adófizetési kötelezettségek csökkennek a félreértelmezett szerződések miatt, mivel a megkötött megbízási szerződés tartalmi szempontból munkaszerződésnek minősül. Egy ellenőrzés során ennek nem csak adójogi, de büntetőjogi következménye is lehet.

Azt tanácsoljuk, hogy vizsgálják felül a szerződések tartalmát és úgy módosítsák a kritériumokat, hogy minden tekintetben megfeleljen a megbízási szerződés fogalmának. Alkalmazható továbbá a feladatok elvégzésére a vállalkozói szerződés, ahol a következő elemeket kell kihangsúlyozni:

- Adott munka elvégzésére kötelezett (Az újságok értékesítése),
- Önálló, a megbízótól független a munkavégzés,
- A megbízott a saját eszközeivel végzi a munkát,
- A megbízott a feladat elvégzésére alkalmazottat vehet igénybe,
- Önálló az időbeosztás, csak a véghatáridő számít,
- Nem szabható ki állandó rendelkezésre állás,
- A fizetés a teljesítésigazolást követően történik.