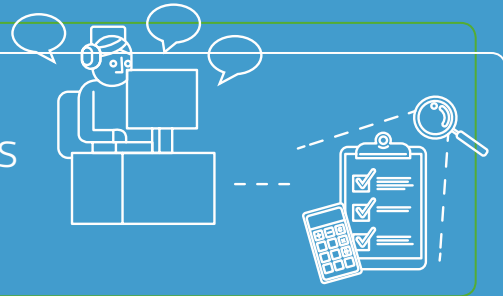


ADÓTANÁCSADÁS



KÖLTSÉGÁTTERHELÉSEK ÁFAKOCKÁZATAINAK KEZELÉSE

Költségeket szinte minden cég terhelt már át, vállalatcsoporton belül és kívül egyaránt. Gondoljuk csak a royalty-kra, a központi menedzsmentdíjakra, a működési költségek átterhelésére, a „cost plus”- és markup-megállapodásokra, a vám- és adótételek vagy bérköltségek átterhelésére, illetve az év végi transzferár-korrekciókra.

- Hogyan kell kezelni ezeket az eseteket az áfában?
- Ugyanúgy kezelendő, ha kapcsolt vállalkozásokról, van szó, mintha független felek közötti ügyletről?
- Hogyan kell a költségátterheléseket számlázni, bevallani?
- Az ilyen költségek átterhelése áfás, áfamentes vagy áfahatályon kívülként továbbszámlázandó?
- Elképzelhető-e, hogy ezeket a költségeket kedvezményes adómértékkel lehet kiszámlázni?
- Milyen atipikus költségek merülnek fel a társaság működése során?
- Milyen kezelést kapnak az adott ügyletek?
- Van-e az ügyletek kezelésének gyakorlatában adókockázat?
- Van-e adómegettakarítási lehetőség a jelenlegi működéshez képest?

Az átvilágítás során – esettől függően – átnézzük a kérdéses ügyletekhez kapcsolódó szerződéseket, teljesítési igazolásokat, fizetési megállapodásokat és számlákat.

MIÉRT FONTOS A CÉGEK SZÁMÁRA A KÖLTSÉG-ÁTTERHELÉSEK ÁTVILÁGÍTÁSA ÁFASZEMPONTBÓL?

A költségátterhelések áfakezelésében több tényezőnek van szerepe. Egy részletes átvilágítás keretében meghatározható, hogy kell-e áfát fizetni a különböző költségátterhelések kapcsán. Az, hogy az adott költség önálló ügylet ellenértéke, egy másik ügylet kapcsán kapcsolódik-e járulékosan vagy egyáltalán ügylet ellenértékének nevezhető-e, attól függ, hogy kik között jön létre a szerződés, mit tartalmaz, illetve hogyan történik az árazás. Mivel az ilyen költségek átterhelése gyakran nem a napi operatív működéshez kapcsolódik, az átterhelések áfabeli kezelése nem mindig tisztázott.

AZ ÁFAÁTVILÁGÍTÁS FŐBB PONTJAI

Egy-egy társaság adottságaitól függően a költségátterhelések áfaátvilágításához az alábbiakat vizsgáljuk meg:

- Milyen szerződéses viszonyok vannak egyes költségtípusok vagy konkrét ügyletek esetében a felek között?
- Milyen továbbterhelt költségek jelenthetnek áfakockázatot?

Az alábbi széles körben felmerülő ügyletek helytelen kezelése jelenthet kockázatot áfaszempontból:

- Fuvar költség, futár költség átterhelése;
- Működési költség átterhelése, központi működési költség átterhelése cégcsoporton belül;
- Költségek továbbszámlázása;
- Bér költség, marketing költség, rezsiköltségek, takarítási költségek átterhelése;
- Elszámolási díjkülönbözet továbbszámlázása;
- Bankkártyahasználati díj továbbterhelése;
- Vám költség átszámlázása;
- Transzferárak miatti utólagos éves árkorrekció;
- Tárgyi eszközök továbbszámlázása, amortizációs költség;

- Az ún „cost plus”-megállapodások áfabeli kezelése;
- Közös projektek költségmegosztása;
- Ügynöki díj továbbszámlázása;
- Közvetített szolgáltatások, időszakos költségek átterhelése;
- Illetékek, bírságok, közterhek továbbterhelése.

MIÉRT BENNÜNKET BÍZZON MEG KÖLTSÉGÁTTERHELÉSEINEK ÁTVILÁGÍTÁSÁVAL?

Mivel az ilyen költségek átterhelése gyakran nem a napi operatív működéshez kapcsolódik, áfabeli kezelésük nem mindig egyértelmű, ugyanakkor a rossz gyakorlat adókockázatot jelent vállalata számára. Szolgáltatásunk keretében segítséget nyújtunk ezen tételek áfakezelésének tisztázásában, feltárjuk az esetleges kockázatokat, illetve rávilágítunk az adómegtakarítási lehetőségekre.

ESETTANULMÁNY – BERUHÁZÁSOK KÖLTSÉGEINEK ÁTTERHELÉSE

Egy külföldi anyacég vállalta, hogy a magyar leányvállalat „új projektjéhez” kapcsolódó költségeit átvállalja. A leányvállalatnál különböző költségek merültek fel, mint például eszközök beszerzése, szolgáltatások igénybevétele. Ezen költségeket a leányvállalat tételesen számlázta át az anyavállalatra, azaz a számlákra gyakran termékmegnevezések kerültek rá, például „számítógép”. Mivel a termékek nem kerültek ki más tagállam területére, az adott tételt nem lehetett Közösségen belüli adómentes ügyletnek tekinteni, azaz – változatlan számlatétel-megnevezés mellett – áfásan kellett volna kezelni.

Személyes konzultációink során feltártuk ezt az adókockázatot, és javaslatot tettük arra, hogy milyen számlázási és szerződéses technikákkal lehet elkerülni a költségátterhelésekhez kapcsolódó áfa áthárítását.

RSM HUNGARY ADÓTANÁCSADÓ ÉS PÉNZÜGYI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

Számvitel, adótanácsadás, bérszámfejtés és HR-tanácsadás: ezek az RSM Hungary Zrt. alappillérei.

A magas szintű szakmai igényességgel végzett munka eredményeként társaságunkat mára a magyar tanácsadói piac egyik kiemelkedő tanácsadójaként tartják számon.

Azért, hogy teljes körű pénzügyi tanácsadással álljunk ügyfeleink rendelkezésére könyvvizsgálói társirodánk, az RSM Audit Hungary Zrt. szolgáltatásai egészítik ki az RSM Hungary Zrt. tevékenységeit.

Ügyfeleink között – a magyar középvállalkozásokon és nagyvállalatokon túl – jelentős súlyt képviselnek a külföldi tulajdonosi háttérrel rendelkező, multinacionális vállalatok is.

SZOLGÁLTATÁSAINK

- Adótanácsadás
- Pénzügyi képviselet
- Adójogi képviselet
- Számvitel, könyvelés kiszervezése
- BPO
- Bérszámfejtés
- Könyvvizsgálat
- HR tanácsadás
- Digitális megoldások

RSM INTERNATIONAL BEMUTATÁSA

Társaságunk az RSM International hálózat kizárólagos magyar tagja.

Az RSM International a világ 6. legnagyobb tanácsadó hálózata, tagjai egymástól független tanácsadó társaságok.

A hálózatról további információkat a www.rsmi.com oldalon olvashatnak.

KIHEZ FORDULHAT KÉRDÉSEIVEL?

Sztankó Dániel

Pénzügyi képviseleti csoportvezető | [E daniel.sztanko@rsm.hu](mailto:daniel.sztanko@rsm.hu)

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
KÖNYVVIZSGÁLAT | ADÓ | TANÁCSADÁS

