

Az áfacsomag – áttekintés és felkészülés II.

TAX

Az Európai Tanács 2008-ban elfogadott irányelvei nyomán 2010-től EU-szerte jelentősen megváltoznak az általános forgalmi adóztatás szabályai. Az áfacsomagként emlegetett változások magyarországi bevezetéséről szóló törvényt most tárgyalja az Országgyűlés.

Hírlevelünk első részében részletesen bemutatuk a változás lényegi elemeit, most pedig részletesen áttekintjük, hogy ügyfeleinknek milyen tennivalói merülnek fel az áfacsomag változásaira való felkészülés során, és ezekhez – *dőlt betűvel jelezve* – gyakorlati észrevételeket is fűzünk.

Az áfacsomag 2010. január 1-jétől az alábbi jelentősebb változásokat vezeti be:

- a szolgáltatások teljesítési helyének és az ahhoz kapcsolódóan a fordított adózás szabályainak újragondolása;
- az összesítő nyilatkozat kibővítése a Közösségen belüli szolgáltatásokkal;
- az adott tagállamban nem letelepedett társaságok Közösségen belüli áfa-visszatérítési eljárásának átalakítása.

Tevékenységek áttekintése

Az áfacsomag különböző tevékenységgel bíró vállalkozásokat különböző mértékben érint. A legérintettebbek azok a



társaságok, amelyek gyakran, üzletszerűen nyújtanak szolgáltatásokat más országbeli adóalanyoknak, illetve vesznek igénybe szolgáltatásokat más országbeli adóalanyoktól.

- Első lépésként szükséges felmérni, az Önök tevékenységét mennyiben érintik az áfacsomag változásai. Azonosítani kell azokat az ügyleteket, melyek új áfamegítélés alá eshetnek, ahol bevallási vagy számlázási változások várhatóak.

- Előfordulhat az is, hogy komplex, egyedi szerződések esetén érdemes külön véleményezni a szerződés kezelését az új áfaszabályok alapján.
- Elképzelhető, hogy a szerződésekben foglalt szolgáltatási körök leírásában érdemes kisebb változásokat végigvezetni, vagy új kiegészítő megállapodásokat fűzni a meglévő szerződésekhez (például harmadik országos megrendelőt nyilatkoztatni adóalanyiságáról ???, vagy megrendelői nyilatkozatot kérni arról, hogy a megrendelések nem magáncélt szolgálnak).
- Külföldi áfa-visszaigénylésekkel érintett számlakör felmérése.
- A felmérés részeként érdemes előzetesen megbecsülni azt is, a változások alapján lesz-e szükség az információs rendszerek módosítására – például új adókodek bevezetése, létező ügylettípusok átkódolása.

Miben segíthet a KPMG?

- *Külön megbeszélés keretében segítünk feltérképezni a változásokkal várhatóan érintett területeket, ügyleteket.*
- *Tanácsadási szolgáltatásunk részeként megállapítjuk a különböző ügyletek helyes áfakezelését az új rendelkezéseknek megfelelően.*
- *Igény szerint egyedi szerződések véleményezésében is készséggel segítünk.*

Szabályozási nehézségek felderítése, megválaszolása

Az előző fázis közvetlen folyományaként előfordulhat, hogy ügyfeleink konkrét tevékenységére, szerződéses feltételeire nem lehet egyértelműen alkalmazni az új szabályozás egyes pontjait.

- Az esetleges feltárt kétértelmű rendelkezések, nem-szabályozott kérdések megválaszolása fontos lehet a későbbi kockázatok elkerülése érdekében.
- Fontos az egyedi gyakorlati bizonylatolási-elszámolási kérdések rendezése – új sablonok, dokumentumok kialakítása (pl. közlekedési eszközök átadási helyének bizonylatolása).
- Egyes esetekben szükséges lehet más tagállamok, országok rendelkezéseit is megvizsgálni – például fordított adózás körének felderítése, regisztrációs kötelezettség tisztázása, tényleges igénybevétel szerinti adózás követelményének vizsgálata, külföldi áfa-visszaigénylés feltételeinek tisztázása (pl. levonási tilalmak).

Miben segíthet a KPMG?

- *Nem egyértelmű rendelkezések helyes értelmezésében szakértőink szívesen állnak ügyfeleink rendelkezésére. Amennyiben a kérdések biztonságos megválaszolása a rendelkezésre álló értelmezések alapján nem lehetséges, hatósági állásfoglalást kérünk, hogy megerősítsük szakmai véleményünket.*
- *Társirodánk segítségével gyorsan és nagy biztonsággal tudjuk felderíteni az egyes érintett országok adózási szabályozását és gyakorlatát.*

Rendszerfejlesztés, tesztelés

Az új szabályozás számos ponton a meglévő információs rendszerek módosítását teheti szükségessé.

- Adókodek módosítása lehet szükséges (pl. különböző teljesítési-hely-szabályok szerint külföldre nyújtott szolgáltatások; vagy például a fordított adózás alá eső, külföldről igénybevett, két különböző adómegállapítási időpontú szolgáltatási kör elkülönítése).

- Előre rögzített szolgáltatás-minták, -sablonok felülvizsgálata.
- Számlázás módosítása – például, ha törvényi hivatkozások módosulnak.
- A fentiek rögzítése az analitikában, bevallásban.
- Összesítő nyilatkozatok szolgáltatások nyújtására, igénybevételére. Adószámok listájának feltöltése; megfelelő listázások, szűrések kialakítása (ügylettípusra, ügylettípusra, időszakra szűkítéssel).
- Összesítő nyilatkozatok negyedéves helyett havi gyakoriságú szűréssel.
- Esetlegesen külföldi áfa-visszaigénylések kódolás szerinti rögzítése listázása, felkészülés az elektronikus kommunikációra.

Miben segíthet a KPMG?

- *Összeállítjuk a rendszerfejlesztéshez szükséges pontos követelmények, szükséges változások listáját, a vállalkozás egyedi tevékenységének figyelembe vételével.*
- *Szükség esetén munkatársaink segítkeznek az informatikai rendszer fejlesztésében is.*

Munkavállalók felkészítése

Az érintett munkatársak felkészítése az új rendszer használatára szintén nem elhanyagolható, különösen, ha munkájukat jelentősen befolyásolhatják a változások.

- Az adózási/pénzügyi/könyvelési terület munkatársainak felkészítése az új rendelkezések alkalmazására, felmerülő problémák kezelésére.
- Számlák kibocsátásáért, befogadásáért felelős munkatársak felkészítése.

- Egyéb munkatársak felkészítése szükség szerint: például szerződéskötésekért felelős beszerzései – értékesítési – jogi osztály felkészítése.

Miben segíthet a KPMG?

- *Kérésre a társaság tevékenységére szabott, egyedi előadásokat vagy kiscsoportos szemináriumokat szervezünk a változásokról és annak hatásairól, gyakorlati példákkal és konzultációs lehetőséggel.*

Éles üzem, kiigazítások

2010. január 1-jét követően a napi, tényleges munka során merülhetnek fel váratlan kérdések, nehézségek. Mivel egy-egy rendezetlen kérdés akár a számlázási vagy számlabe-fogadási folyamatot is leállíthatja, illetve lehetetlenné teheti a szabályos bevallások, összesítő nyilatkozatok, a későbbiekben külföldi áfavisszaigény-lések benyújtását, fontos, hogy az ilyen nehézségek gyors beazonosítására és kezelésére felkészüljenek ügyfeleink.

Miben segíthet a KPMG?

- *Kollégáink folyamatosan állnak ügyfeleink rendelkezésére a felmerülő kérdésekkel, gyakorlati nehézségekkel kapcsolatban. Akár telefonos egyeztetések keretében, akár írásos szakmai tanácsadás útján segítséget nyújtunk a problémák minél gyorsabb és biztonságosabb rendezésében.*
- *Összeállítjuk társaságuk külföldi áfa-visszaigénylési kérelmeiket, és segédkezünk külföldi partnereik magyarországi áfa-visszatérítési kérelmeiben.*

Szükség esetén komplex szolgáltatásunk keretében végigvezetjük ügyfeleinket a teljes felkészülési folyamaton, az előzetes felméréstől a végleges implementációig.

Ha a fentiek felkeltették az érdeklődését, vagy ha kérdései vannak a változásokkal kapcsolatban, forduljon bizalommal Földes Balázshoz (887-7232, balazs.foldes@kpmg.hu), vagy megszokott tanácsadójához a KPMG közvetett adózási csoportjában vagy adóosztályán.

Vezetőség

Michael Glover

Partner
+36 1 887 7405
michael.glover@kpmg.hu

Demetrovics Gergely

Partner
+36 1 887 7366
gergely.demetrovics@kpmg.hu

dr. László Csaba

Partner
+36 1 887 7420
csaba.laszlo@kpmg.hu

Philippe Norré

Partner
+36 1 887 7449
philippe.norre@kpmg.hu

Beer Gábor

Partner
+36 1 887 7329
gabor.beer@kpmg.hu

Átvilágítási és adóvizsgálati szolgáltatások

dr. Kádár Zoltán

Menedzser
+36 1 887 7404
zoltan.kadar@kpmg.hu

Közvetett adózási tanácsadás

Földes Balázs

Szenior menedzser
+36 1 887 7232
balazs.foldes@kpmg.hu

dr. Kosztolányi Tamás

Szenior menedzser
+36 1 887 7256
tamas.kosztolanyi@kpmg.hu

dr. Kovács Zsolt

Menedzser
+36 1 887 7467
zsolt.kovacs@kpmg.hu

Adótanácsadás a pénzügyi szektor számára

Farkas Gábor

Szenior menedzser
+36 1 887 7415
gabor.farkas@kpmg.hu

Gombkötő Bálint

Szenior menedzser
+36 1 887 7159
balint.gombkoto@kpmg.hu

Pethő Balázs

Szenior menedzser
+36 1 887 7368
balazs.petho@kpmg.hu

Tomory Géza

Menedzser
+36 1 887 7199
geza.tomory@kpmg.hu

Nemzetközi adózási struktúrák

Mlinárik Tamás

Igazgató
+36 1 887 7498
tamas.mlinarik@kpmg.hu

Szja-tanácsadás

Mitrik Kornélia

Szenior menedzser
+36 1 887 7410
kornelia.mitrik@kpmg.hu

dr. Boncsér Katalin

Menedzser
+36 1 887 7321
katalin.boncser@kpmg.hu

Joó Gabriella

Menedzser
+36 1 887 6630
gabriella.joo@kpmg.hu

Társaságiadó- és nemzetközi adózási tanácsadás

Gerhát Mihály

Szenior menedzser
+36 1 887 7180
mihaly.gerhat@kpmg.hu

Vadon Enikő

Szenior menedzser
+36 1 887 7359
eniko.vadon@kpmg.hu

Járolí Tibor

Menedzser
+36 1 887 7416
tibor.jaroli@kpmg.hu

Garabuczi József Zsolt

Menedzser
+36 1 887 7273
jozsef.garabuczi@kpmg.hu

Transzferárképzési tanácsadás

Mindszenti Mónika

Szenior menedzser
+36 1 887 7170
monika.mindszenti@kpmg.hu

Gódor Mihály

Menedzser
+36 1 887 7340
mihaly.godor@kpmg.hu

Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. A Társaság ugyan törekszik pontos és időszzerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. A Társaság nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik a Társaságnak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

A KPMG név és a KPMG logo a KPMG International, a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett szervezetet lajstromozott védjegye.

©2009 KPMG Tanácsadó Kft, a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International-hez, a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett szövetkezethez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.