

Menjen biztosra, ha vállalkozása éves adóbevallásairól van szó

A legtöbb vállalkozás életében eljön az üzleti év zárásának és az ahhoz kapcsolódó éves adókalkulációk és bevallások elkészítésének az időszaka. Bár ezeket az adókötelezettségeket minden évben számoljuk, a jogszabályalkotók évről évre gondoskodnak róla, hogy az előző évhez képest ne csak a számokat kelljen átírni az éppen aktuális értékekre, hanem a számítás módja is némiképp változzon. Emellett a vállalkozások életében is történhetnek olyan ritkán előforduló gazdasági események, amelyek adókezelése fejtörést okozhat. A Niveus adótanácsadási üzletága szívesen áll azon cégek rendelkezésére, amelyek szeretnék, ha szakértő segítséget kapnának a társasági adó és a helyi iparűzési adó számításaik és bevallásaik ellenőrzésében vagy elkészítésében.



Mikor érdemes mindenképpen adószakértőt bevonni a társasági adó kalkuláció és bevallás elkészítésébe?

1. Ritkábban előforduló, vagy bonyolultabb számításokat igénylő adóalap módosító tételek esetén

Amennyiben cége olyan adóalap módosító tételeket alkalmaz, ahol az adóalap növelő vagy csökkentő összeg pontos meghatározása kérdéseket vet fel (pl. behajthatatlan követelés, fejlesztési tartalék, K+F kedvezmény, elektromos töltőállomás kedvezménye, foglalkoztatáshoz vagy a munkavállalók mobilitásához kapcsolódó kedvezmények) érdemes azokat szakértőkkel egyeztetni.

2. Különleges gazdasági események előfordulásakor

Ha cégénél vagy a cégcsoporton belül valamilyen különleges gazdasági esemény történt az adóév során (pl. átalakulás, üzletág átadás, tőkeemelés, tőkeleszállítás stb.), különösen, ha valamilyen kedvező adózású konstrukcióban valósult meg (pl. kedvezményezett átalakulás, eszközátruházás vagy részesedéscsere), akkor a bevallás benyújtása előtt kulcsfontosságú a kapcsolódó elszámolásoknak és a vonatkozó feltételek megvalósulásának az ellenőrzése, illetve ezek megfelelő dokumentációval történő alátámasztása.

Mikor érdemes mindenképpen adószakértőt bevonni a **társasági adó** kalkuláció és bevallás elkészítésébe?

3. Adókedvezmények igénybevételekor

Ha a vállalkozás valamilyen adóalap vagy adókedvezményt vesz igénybe, különösen, ha az de minimis vagy válságközlemény alapján igénybe vehető támogatásnak minősül, akkor mindenképpen javasolt az igénybevett kedvezmény összegének jogszabályoknak megfelelő meghatározása, illetve a kedvezmények együttes határértékeinek és az igénybevétel sorrendjének a pontos ismerete. Ellenkező esetben a kedvezmény alkalmazása akár adóhiányt és ennek megfelelő szankciókat is eredményezhet.

4. Olyan költségek elszámolásakor, amelyek esetében nem egyértelmű, vagy magyarázatra szorul, hogy a vállalkozási tevékenységet szolgálják

Bár a jogszabály felsorol példákat, hogy milyen költségek minősülnek a vállalkozás érdekében felmerülőnek és melyek nem, a gyakorlatban vannak nem egyértelmű helyzetek. Ilyenkor érdemes ismerni azt a szempontrendszert, ami mentén a döntést az adóalap növelés szükségességéről meg lehet hozni. Hasznos lehet az alátámasztó dokumentáció ellenőrzése is.

5. Ha van részesedése, amit korábban nem jelentett be

A részesedés bejelentése adóelőnyöt jelenthet a vállalkozásnak a későbbi értékesítéskor, és idén május 31-ig lehetőség van a pótlólagos bejelentésre. Ha van a vállalkozásnak korábban be nem jelentett részesedése, érdemes lehet erről a kérdéskörrel szakértővel egyeztetni.

Mikor érdemes mindenképpen adószakértőt bevonni a helyi iparűzési adó kalkuláció és bevallás elkészítésébe?

1. Ha a vállalkozás olyan tevékenységet végez, amely esetében nem egyértelmű, hogy iparűzési adó telephelyet keletkeztet-e

A helyi adótörvény saját telehely definícióval rendelkezik, amelynek alkalmazása számos esetben értelmezési kérdéseket vet fel. Ha a vállalkozás nem csak egy önkormányzat területén működik, akkor érdemes lehet átgondolni, hogy nem kell-e az iparűzési adóalapját megosztania.

2. Ha jelentős összegű közvetített szolgáltatás és alvállalkozói teljesítés kerül levonásra az iparűzési adó alapjából

A helyi adókról szóló törvény saját fogalommal rendelkezik szinte az összes olyan tételt illetően, amit levonni enged a helyi iparűzési adó alapjából. Ezek közül a közvetített szolgáltatásokra és az alvállalkozói teljesítésekre vonatkozó elvárások különösen szigorúak és gyakran adnak okot adóhiány megállapítására. Ezek teljesülésének, illetve a kapcsolódó nyilvántartásoknak az ellenőrzése és rendbe tétele sok kellemetlenségtől mentheti meg a vállalkozásokat.

Mikor érdemes mindenképpen adószakértőt bevonni a helyi iparűzési adó kalkuláció és bevallás elkészítésébe?

3. Ha az árbevétel meghaladja az 500 millió forintot

Ha a vállalkozás árbevétele meghaladja az 500 millió forintot, akkor bizonyos adóalap csökkentő tételek csak az úgynevezett sávositás alkalmazásával vonhatók le az adóalapból. Különösen érdekes lehet a levonható összeg meghatározása, ha jelentős árbevételű cégről van szó és van export árbevétele is. A számítást ilyenkor érdemes lehet szakértővel ellenőriztetni.

4. Ha meg kell osztani az adóalapot több önkormányzat között

Ha a vállalkozás több önkormányzat területén, esetleg külföldön is végez tevékenységet, akkor az adóalapját meg kell osztania az érintett önkormányzatok között. E tekintetben előírás, hogy az adóalapját a tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően ossza meg, tekintettel arra is, hogy 100 millió forint árbevétel felett csak a kombinált módszert alkalmazhatja. A kapcsolódó számítás, különösen a sok telephellyel rendelkező vállalkozások esetében bonyolult és sok hibalehetőséget rejthet, így érdemes lehet átnézetni hozzáértő szakemberekkel.

Miben lehet a Niveus segítségükre?

A Niveusnál minden szakértelem adott ahhoz, hogy vállalkozásának adókalkulációit, bevallásait előkészítsék vagy ellenőrizzék, tanácsot adjanak a fenti és egyéb felmerülő kérdésekben és segítséget nyújtsanak a rendelkezésre álló kedvezmények igénybevitelében, az azokhoz kapcsolódó dokumentációk elkészítésében.

Kérdés, kérés esetén keressen minket bizalommal!



Antretter Erzsébet

Üzletágvezető – Adótanácsadás

+36 30 419 846

erzsebet.antretter@niveus.hu