



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Közvetített szolgáltatások és alvállalkozói teljesítmény figyelembevétele a helyi iparűzési adóban



Kis Gábor

„A vállalkozások működése során felhasznált szolgáltatások helyes besorolása **hatással van a helyi iparűzési adó kötelezettség mértékére.**

Hírlevelünkben a besorolás alapvető szempontjait ismertetjük.”

A vállalkozások működése során felhasznált szolgáltatások helyes besorolása **hatással van a helyi iparűzési adó kötelezettség mértékére.** Hírlevelünkben a besorolás alapvető szempontjait ismertetjük.

Elsőként a beérkező szolgáltatást a számvitelről szóló törvény fogalmi alapján kell besorolni, azaz meg kell állapítani, hogy a szolgáltatás **közvetített szolgáltatásnak, igénybe vett szolgáltatásnak vagy egyéb szolgáltatásnak minősül-e.**

Legkönnyebb az **egyéb szolgáltatás besorolása**, mert erre vonatkozóan a számviteli törvény taxatív felsorolást ad, mely szerint ide a pénzügyi, a befektetési, a biztosítási, a hatósági igazgatási, az egyéb hatósági szolgáltatások tartoznak.

Amennyiben a szolgáltatás **nem egyéb szolgáltatás**, úgy a következő lépés annak megítélése, hogy **az adott szolgáltatás közvetített szolgáltatásnak minősül-e.** Ehhez az alábbi három feltételnek kell együttesen teljesülnie:

a) a szolgáltatás változatlan formában kerül továbbértékesítésre,

b) a továbbértékesítés lehetőségét a megrendelővel kötött szerződés tartalmazza,

c) a közvetítés tényét az értékesítésről kiállított számla tartalmazza és a számlán külön tételként jelenik meg a közvetített szolgáltatás összege

Ha **mindhárom feltétel egyszerre teljesül**, akkor az adott **szolgáltatás közvetített szolgáltatásnak minősül.** Ebben az esetben a szolgáltatás **beszerzési értékével** a helyi iparűzési adó alapja bizonyos értékhatárok és keretek mellett **csökkenthető.**

Ha a beérkező szolgáltatás sem egyéb szolgáltatásnak, sem közvetített szolgáltatásnak nem minősül, akkor **igénybe vett szolgáltatásként** kell kezelni.

Az igénybe vett szolgáltatások **megbízási** vagy **vállalkozói** szerződés keretein belül nyújthatóak.

A helyi iparűzési adó alapját a közvetített szolgáltatások mellett az **alvállalkozói teljesítések értéke is csökkenti.** Az alvállalkozói teljesítés csak **vállalkozási jogviszonyban** értelmezhető. A **vállalkozási jogviszonyban a vállalkozó egy produktum,**

eredmény, „mű” megvalósítására vállal kötelezettséget, annak átadásával teljesíti a szerződést.

Abban az esetben, ha a szerződés mind a megbízási, mind a vállalkozási szerződés jellegzetességeivel rendelkezik, azt kell vizsgálni, hogy a **szerződésben mely szerződéstípus vonásai a dominánsak.**

Ha a szolgáltatás **megbízási jogviszonyban** történik, akkor értéke az iparűzési adó alapjánól **nem levonható.**

Amennyiben az igénybe vett szolgáltatást **vállalkozási szerződés alapján** nyújtják a cég részére, akkor vizsgálni kell még, hogy a **szolgáltató partner** ténylegesen **alvállalkozónak minősül-e.** A partner akkor minősül alvállalkozónak, ha az általa nyújtott szolgáltatás **beépül a cég által, szintén vállalkozási szerződéses jogviszonyban nyújtott szolgáltatásba.**

Előfordulhatnak olyan vállalkozási jogviszonyban igénybe vett szolgáltatások, amelyek nem épülnek be közvetlenül az adott cég által nyújtott szolgáltatásokba (például saját iroda felújítása), így nem minősülhetnek alvállalkozói teljesítménynek. Az alvállalkozói teljesítésnek **nem minősülő** igénybe vett szolgáltatások értéke az iparűzési adó alapjánól **nem vonható le.**

Az adóalap csökkentés **további feltétele**, hogy az alvállalkozói szolgáltatásról mind az alvállalkozói, mind a megrendelői oldalon **írásos (vállalkozási) szerződés** jöjjön létre. A helyi iparűzési adó alapjánól az **alvállalkozói teljesítés fogalmának megfelelő** szolgáltatások értéke **korlátok nélkül levonható.**

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat.

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor

Igazgató



FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.
Tel: +36 1 345 0092
Fax: +36 1 345 0093
Mobil: +36 20 945 5040
E-mail: gabor.kis@finacont.com
Web: www.finacont.com

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.