



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Partnerkockázatok felmérése üzleti kapcsolat létesítése előtt



Kis Gábor

„Üzleti kapcsolatok létesítése előtt az adózó az adóhatóság honlapján elérhető egyre szélesebb körű adatbázisok, valamint a nyilvános cégadatok, közzétett beszámolóik segítségével tájékozódhat a leendő partner megbízhatóságáról.”

Üzleti kapcsolatok létesítése előtt az adózó az adóhatóság honlapján elérhető egyre szélesebb körű adatbázisok, valamint a nyilvános cégadatok, közzétett beszámolóik segítségével tájékozódhat a leendő partner megbízhatóságáról.

Az üzleti partnerre kellő körültekintéssel történő előzetes felmérése különösen fontos az adókijátszásban való részvétel elkerülése érdekében.

A vizsgálattal a vállalkozás megbizonyosodhat arról, hogy a leendő partnernek nincsenek csalárd szándékai, és egy adóhatósági ellenőrzés során igazolhatja, hogy a vállalkozás minden megtett annak érdekében, hogy az ügyletek ne vezessenek adókijátszáshoz. A vizsgálat eredményét, az azt alátámasztó lekérdezéseket érdemes dokumentálni, hogy a későbbiekben bizonyítható legyen, a vállalkozás a tőle ésszerűen elvárható körültekintéssel járt el.

Abban az esetben, ha bebizonyosodik, hogy a leendő partner adókijátszás részese, akkor feltehetően az általa kibocsátott számlák szerinti szolgáltatást vagy termékértékesítést nem végezhet el, ezért az adóhatóság a kibocsátott számlák hiteltelenségét állapíthatja meg. Amennyiben a vállalkozás levonásba helyezett hiteltelen számlákat, és a vállalkozás nem tudja igazolni a kellő körültekintést, akkor az adóhatóság az adólevonási jogot megtagadhatja és vitathatja az elszámolt költségek jogosságát.

Az adóhatóság a számlabefogadó tudatosságát, és az objektív körülményeket vizsgálja, tehát azt, hogy ha a vállalkozás a kellő körültekintést nem mulasztja el, akkor tudnia kellett volna-e arról, hogy csalásban vesz részt. A gazdasági események megtörténtével kapcsolatos objektív körülményeket a jogszabályok tételesen megnevezve nem tartalmazzák, de nem is tartalmazhatják, hiszen minden egyes tényállás más.

A vállalkozás terhére értékelhető objektív körülményeket a bírói gyakorlat alakítja.

Az adókijátszásban való részvétel kockázatát csökkentő ellenőrzési lehetőségek:

1. **Adószám ellenőrzése: önmagában az adószám ellenőrzése nem elegendő a körültekintés igazolásához**, hiszen az adószám megléte csupán szükséges, de nem elégséges feltétele a törvényes működésnek.
2. Közzétett **beszámoló tartalmának** vizsgálata (pl.: vannak-e tárgyi eszközei a saját eszközzel fuvarozást vállaló partnernek)
3. Nyilvános **cégadatok** ellenőrzése (pl.: van-e telephelye a társaságnak, ahonnan értékesíthet)
4. A partner által megadott bankszámla szerepel-e a cégkivonatban?
5. A képviselő szerepel-e az **eltiltott képviselők adatbázisában?**
6. A partnernek van-e adótartozása?
7. A partner végrehajtás alatt áll-e?
8. Megbízható adózói adatbázis, köztartozásmentes adózói adatbázis vizsgálata

9. A partnernek van-e alkalmazottja (NAV áfa alanyok lekérdezése)
10. Online Számla adatszolgáltatás lekérdezései (összesítő nyilatkozat)
11. Az Online Számla adatszolgáltatást megelőzően is lekérdezhető a partnerek által lejelentett összesítő nyilatkozat adatai (eBev-en keresztül)

Érdemes a vizsgálatot szektor specifikus szempontok szerint végezni, pl.: egy vagyoni védelmi cég esetében, ha nincs alkalmazottja felmerülhet az adóelkerülés kockázata, mert a vagyoni védelem területén további alvállalkozók bevonását a vonatkozó törvény tiltja.

A középfokú szakképesítést igénylő vagyoni munkakörben a garantált bérminimum és az arra eső közterhek megfizetését érdemes figyelni, mert az ennél kisebb összegért vállalt szolgáltatás esetén fennáll a foglalkoztatás utáni közterhek elmaradásának kockázata.

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

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.

Tel: +36 1 345 0092

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.