



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Közvetített szolgáltatások a helyi iparűzési adó rendszerében



Kis Gábor

„Az eljárások során kiemelt terület az adóalap csökkentő tételek vizsgálata.

Ilyen adóalap csökkentő tétel a **közvetített szolgáltatások összege.**”

Az önkormányzati adóhatósági ellenőrzések gyakori területe a **helyi iparűzési adó** megállapításának és bevallásának ellenőrzése. Az eljárások során kiemelt terület az adóalap csökkentő tételek vizsgálata. Ilyen adóalap csökkentő tétel a **közvetített szolgáltatások összege.**

Az iparűzési adó vonatkozásában a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) rendelkezik a **közvetített szolgáltatások** fogalmáról, annak adóalap csökkentést eredményező elszámolásáról. A törvény a közvetített szolgáltatások fogalmát pontosan meghatározza, azonban az önkormányzati adóhatósági ellenőrzések során visszatérő megállapítás, hogy az **adóalany az adott ügyletet tévesen minősíti közvetített szolgáltatásnak,** ezáltal jogosulatlanul csökkenti az iparűzési adó alapját.

Az adózónak lehetősége van az adóhatósági megállapítás bírósági felülvizsgálatára, ezért a közvetített szolgáltatások megítélésével kapcsolatban

számos bírósági, illetve Kúria ítélet született. Az **ítéletek nagy százalékban jóváhagyták az adóhatóság álláspontját,** és az értelmezéseket az adóhatóságok felhasználják a vizsgálatok során tett megállapításaik alátámasztására.

Az adóhatósági **megállapítások alapját** jellemzően a következő esetek jelentik:

1. **formai hiányosságok:** a közvetített szolgáltatásról kibocsátott számlán nem jelenik meg elkülönítetten, hogy mely szolgáltatás minősül vásárolt és változatlan formában továbbértékesítettnek, illetve mely minősül saját szolgáltatásnak;
2. **szerződések hiányosságai:** adóalany által saját nevében a vásárolt szolgáltatásra írásban kötött és a harmadik személlyel (a megrendelővel) írásban kötött szerződésből nem következik egyértelműen a közvetítés lehetősége;

3. **analitika hiányosságai:** a csak részben, vagy osztottan továbbértékesített szolgáltatások esetében nem állapítható meg egyértelműen a beszerzést igazoló számla és a közvetített szolgáltatásról kiállított számla kapcsolata, komplexebb esetekben elvárás a megfelelő analitikus nyilvántartás megléte, melyre vonatkozóan tételes előírások nincsenek, de annak külső fél (az adóhatóság) által ellenőrizhetőnek kell lennie;
4. **időrendi eltérések:** a közvetített szolgáltatásról kiállított számla hamarabb kerül kibocsátásra, mint a szolgáltatás beszerzéséről szóló számla (jellemzően ilyen eset az átalánydíj);
5. **tartalmi hiányosságok:** bizonyos esetekben a szolgáltatás jellege miatt nem minősülhet közvetített szolgáltatásnak (például: bizonyos biztosítási szolgáltatások).

A gazdálkodás során felmerülő **ügyletek megítélése** az adott **társaság feladata**. A közvetített szolgáltatások esetében a **minősítés igen összetett lehet**, ami jelentős **adókokozatot hordozhat magában**, amennyiben az ügylet tévesen kerül megítélésre.

Az esetleges **adókokozat mértékét** és az **alkalmazott gyakorlat** helyes voltát a területet érintő célvizsgálattal lehet feltárni és meghatározni. A vizsgálat különösen előnyös lehet olyan társaságok esetében, amelyeknél nagyarányú a közvetített szolgáltatások értéke az adóalapban érvényesített csökkentő tételek között.

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
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 adókokozatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókokozatot.