

Helyi iparűzési adó –közvetített szolgáltatás

Kedves Partnereink!

Az adóalap helyes meghatározásához fontos kritérium a levonandó tételeket alátámasztó dokumentáció.

A könyvelés a számvitelről szóló törvény előírásait figyelembe véve rögzíti az egyes gazdasági eseményeket. Némely jogszabály azonban a számviteli törvénytől eltérő definíciókat használ, s a vonatkozó adórelációkban azokat kell használni. Ez a helyi iparűzési adóról szóló törvényre is igaz, így nagy figyelmet kell fordítani arra, hogy a lekönyvelt gazdasági események közül, mely tételek vehetők ténylegesen figyelembe az iparűzési adóalap meghatározásánál.

Jelen levelünkben a **közvetített szolgáltatásokkal** kapcsolatos eltérésekre szeretnénk felhívni a figyelmet!

A helyi adókról szóló törvény alapján:

***közvetített szolgáltatások értéke:** az adóalany által **saját nevében vásárolt** és a harmadik személlyel (a megrendelővel) **írásban kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában** továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás értéke. Közvetített szolgáltatásnál az adóalany vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, az adóalany a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött **szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye**, vagyis az, hogy az adóalany nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, **egyértelműen megállapítható**.*

Az iparűzési adó számításánál a számvitelileg lekönyvelt **közvetített szolgáltatások** közül csak azokat a tételeket lehet levonásba helyezni, melyek értékesítése (közvetítése) során írásbeli szerződés született. Tehát míg a számvitel csak a szerződés meglétét követeli meg, addig a helyi adóról szóló törvény egy apró, „írásos” szó beiktatásával az elszámolhatóság szempontjából jelentős többletkövetelményt állít fel. Így az iparűzési adó számításánál csak az **írásos szerződéssel alátámasztott** közvetített szolgáltatások értéke helyezhető levonásba.

A szolgáltatás „vásárlásánál” fontos kritérium, hogy a vállalkozás **saját nevére szóljon a számla**. Ez még akkor is igaz, ha a vállalkozás előzetesen tudja, hogy azt a bizonyos szolgáltatást tovább fogja értékesíteni harmadik fél számára.

Az eladás (közvetítés) során **szerződést kell kötni**, melynek jellemzői:

- írásbeli szerződés legyen,
- tartalmazza a közvetítés lehetőségét,
- tartalmazza a közvetítés módját.

Az értékesítés során nem kötelező a teljes, vásárolt szolgáltatást továbbszámlázni, hanem az akár **„részben”** akár **„egészben”** is értékesíthető.

A megvásárolt és közvetített szolgáltatásban nem lehet változtatás, annak **formája változatlan kell, hogy maradjon!** Ez nem zárja ki, hogy ne lehetne további, saját szolgáltatást nyújtani a vevő számára, viszont ez már nem a közvetített szolgáltatás kategóriájába tartozik, így fontos a kettőt megkülönböztetni egymástól!

A kiszámlázásnál a **számlán fel kell tüntetni a közvetítés tényét**. Ennek egyik – az önkormányzati adóhatóságok által is -

elfogadott módja, hogy a számlán feltüntetésre kerül a „A számla közvetített szolgáltatást tartalmaz.” mondat.

A szolgáltatás **vételi és eladási ára** nyilvánvalóan **eltérhet egymástól**. (Ez indokolt is, hiszen az ügyletnek – a kereskedelmi tevékenységhez hasonlóan - a nyereségszerzés a célja).

A fentiek alapján látható, hogy elengedhetetlen a megfelelő dokumentáció vezetése. Csak így biztosítható a jogszabályoknak való megfelelés.

Bár az adminisztráció nagy terheket ró mind a vállalkozóra, mind a könyvelőre, de ennek ellenére mindenképpen mérlegelni kell a következőket.

- A nem megfelelően dokumentált, de mégis levonásba helyezett közvetített szolgáltatások elszámolása jelentős adókockázatot hordoz.
- Az előzetesen átgondolt ügyleteknél a helyes elszámolással és dokumentálással optimalizálni lehet a fizetendő iparűzési adó összegét.

Általánosságban elmondható, hogy a könyvelés csak az ügyletek végén találkozhat a bizonylatokkal, s csak akkor tud informálódni az ügyletről.

A könyvelés azonban jelentős segítséget tud nyújtani a vállalkozások számára az ügyletek előzetes megtervezésében, az optimális konstrukciók kidolgozásában, illetve a futó ügyleteknél a hibás vagy nem optimális körülmények feltárásában.

Budapest, 2014. április 04.

Tisztelettel:

Kis-Vén Valéria

közgazdász, adótanácsadó

A honlapon található írások figyelem felhívó jelleggel készültek és tájékoztatásul szolgálnak. Felhívjuk a figyelmet honlapunk jogi nyilatkozatában foglaltakra, amely szerint írásainkban szereplő információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást és nem szolgálnak bármely döntés vagy cselekmény alapjául, azokat a konkrét esetekben mindenki csak a saját kockázatára használhatja fel, illetve az érintett szabályok kivonatos ismertetése, értelmezése miatt nem vállalhatunk felelősséget