

**leitnerleitner**  
tax audit advisory

Adóoptimalizálás | LeitnerLeitner

**ADÓZÁSRÓL ÉRTHETŐEN**



A **LeitnerLeitner** Közép-Európa egyik legjelentősebb adótanácsadó, könyvelő és könyvvizsgáló cégcsoportja. Küldetésünk a térség vállalkozásainak támogatása üzleti céljaik elérésében.

Tizenkét Közép-Európában működő irodánknak, 50 éves múltra visszatekintő tapasztalatunknak, valamint 650 felkészült kollégánk együttműködésének köszönhetően mély ismeretekkel rendelkezünk a térség egyes országainak jogszabályi környezetéről. További nemzetközi partnereink segítségével a világ bármely pontján minőségi szolgáltatást tudunk nyújtani ügyfeleinknek.

- 
- belgrád
  - bécs
  - budapest
  - bukarest
  - linz
  - ljubljana
  - pozsony
  - prága
  - salzburg
  - szarajevó
  - zágráb
  - zürich



Siklós Márta

partner, vezető tanácsadó  
magyar és nemzetközi adózás,  
könyvvizsgálat, társasági átalakítások  
és átvilágítások

T +36 1 279 29 30

E [marta.siklos@leitnerleitner.hu](mailto:marta.siklos@leitnerleitner.hu)



Jancsa-Pék Judit LL.M

partner, vezető tanácsadó  
magyar és nemzetközi adózás, áfa,  
adókedvezmények, transzferárazás,  
társasági átalakítások és átstrukturálások

T +36 1 279 29 46

E [judit.jancsa-pek@leitnerleitner.hu](mailto:judit.jancsa-pek@leitnerleitner.hu)

A **LeitnerLeitner** három fő szakterülete az adótanácsadás, a könyvelés-bérszámfejtés és a könyvvizsgálat.

A következő oldalakon néhány rövid példa segítségével szeretnénk igazolni, hogy a komplex megközelítésű, ügyfélközpontú tanácsadásnak értékteremtő ereje van, amely biztos hátteret ad a vállalkozások eredményes működéséhez.

Ezekben - a sokszor számos szakember közös munkáját igénylő helyzetekben derülhet ki igazán, hogy mit is jelentenek a LeitnerLeitner értékei.

leitner leitner

## Adótanácsadás

- KÉPVISELET ADÓELLENŐRZÉSEK BEN
- ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓZÁS (ÁFA)

- ügyletek előzetes értékelése
- **nemzetközi áfa-ügyletek**

- háromszög egyszerűsítés
- láncügylet
- fel- és összeszerelés
- áfa-visszaigénylés
- bér munka
- áfa-telephely
- áfa-arányosítás
- bizományi ügyletek

- teljes körű áfa-adminisztráció
- áfa-ellenőrzések lebonyolítása
- állapotfelmérés
- hotline szolgáltatás

- TRANSZFERÁRAZÁS
- SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓZÁS
- TÁRSASÁGI ADÓZÁS
- ADÓTANÁCSADÁS SPECIÁLIS CÉGHELYZETEK BEN: PL. ÁTALAKULÁS, VÉGELSZÁMOLÁS
- ADÓ- ÉS PÉNZÜGYI ÁTVILÁGÍTÁS
- EGYÉB ADÓK: KÖRNYEZETVÉDELMI TERMÉKDÍJ, NETA, IPA

## Könyvelés, bérszámfejtés

## Könyvvizsgálat és kapcsolódó szolgáltatások

## A HÁROMSZÖG NÉGYSZÖGESÍTÉSE

Az Ön cégénél is vannak nemzetközi ügyletek? Biztos abban, hogy minden esetben megfelelően adóznak? Nem? Ezzel nincs egyedül. A téves kezelés miatt pedig – még ha az ismerethiányból fakad is – bírságot szabhatnak ki cégére.

Vegyük például a háromszögügyleteket. Nagyon leegyszerűsítve, ha egy termék kereskedelmében három különböző EU tagországban regisztrált vállalkozás vesz részt, lehetőség van arra, hogy a középső szereplő (láncszem) ne kérjen adószámot, ne nyújtson be bevallást, és ne fizessen áfát ott, ahova a terméket szállította. Az egyszerűsítés jogszerű alkalmazásához azonban körültekintően kell eljárni. Ennek ellenére sokszor előfordul, hogy a háromszereplősnek hitt ügyletben valójában négyen vesznek részt: ilyenkor áfa-hiány, az utólagos regisztrációból többletadminisztráció és bírság keletkezik.

A **LeitnerLeitner** akár ebben a helyzetben is tud segíteni: korrigáljuk a hibát, visszaigényeljük az adót, csökkentjük a bírságot. Ha azonban szeretné elkerülni ezeket a buktatókat, érdemes tőlünk már a szerződéskötéskor tanácsot kérni! Áfás sikereink között tartjuk számon, hogy ügyfeleink sok éve adóhatóságai elmarasztalások nélkül működnek.



## ÖT NYUGODT ÉV

Egész vállalatcsoportok mindennapjait nehezíti meg a tagok közötti ügyletek árait megkérdőjelező transzferár-szabályozás és az ezek alátámasztására szolgáló transzferár-dokumentációs kötelezettség. A **LeitnerLeitner** az elmúlt évek során több száz tanulmányt és dokumentációt készített már, és számtalan sikeres adóellenőrzést bonyolított le. Ugyanakkor sokkal kényelmesebb és biztonságosabb ügyfeink számára, ha a hatósági transzferár-megállapítást, az előzetes ár-megállapítási, úgynevezett APA-eljárást alkalmazzák.

Legutóbb egy gyógyszeripari cégnek nyújtottunk kereskedelmi tevékenységéhez kapcsolódóan adatbázis-keresési szolgáltatást, és sikeresen képviseltük az APA-eljárásban. Ennek köszönhetően az adóhatóság megerősítette a vállalatnál alkalmazott transzferárakat. Ezért a következő 5 évben nem kell a transzferár-dokumentációval bajlódniuk.



## Adótanácsadás

- KÉPVISELET ADÓELLENŐRZÉSEKBE
- ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓZÁS (ÁFA)
- **TRANSZFERÁRAZÁS**

- transzferár-dokumentáció
- transzferár-tanulmányok
- AMADEUS adatbázis-keresés
- benchmarking
- **képviselő APA-eljárásban**

- SZEMÉLYI ADÓZÁS
- TÁRSASÁGI ADÓZÁS
- ADÓTANÁCSADÁS SPECIÁLIS CÉGHELYZETEKBE: PL. ÁTALAKULÁS, VÉGELSZÁMOLÁS
- ADÓ- ÉS PÉNZÜGYI ÁTVILÁGÍTÁS
- KISEBB ADÓNEMEK: KÖRNYEZETVÉDELMI TERMÉKDÍJ, NETA, IPA

## Könyvelés, bérszámfejtés

## Könyvvizsgálat és kapcsolódó szolgáltatások

## Adótanácsadás

- KÉPVISELET ADÓELLENŐRZÉSEKBE
- ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓZÁS (ÁFA)
- TRANSZFERÁRAZÁS

### → SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓZÁS

- határon átnyúló foglalkoztatás
- nemzetközi kiküldetések
- külföldiek magyarországi munkavállalása
- adó- és TB-ügyintézés
- munkavállalói juttatási csomagok
- ösztönző rendszerek
- önfoglalkoztatók
- speciális részvényprogramok

### → TÁRSASÁGI ADÓZÁS

- ADÓTANÁCSADÁS SPECIÁLIS CÉGHELYZETEKBE: PL. ÁTALAKULÁS, VÉGELSZÁMOLÁS
- ADÓ- ÉS PÉNZÜGYI ÁTVILÁGÍTÁS
- EGYÉB ADÓK: KÖRNYEZETVÉDELMI TERMÉKDÍJ, NETA, IPA

## Könyvelés, bérszámfejtés

## Könyvvizsgálat és kapcsolódó szolgáltatások

## AHOL ADÓZOM, OTT AZ OTTHONOM

Az üzleti élet nemzetközivé válásának korában egyre többször van szükség „világpolgárok” adózásával kapcsolatos speciális tanácsadásra. Találkoztunk már olyan vezető tisztségviselővel, aki három ország állampolgára volt, azonban családjával egy negyedikben élt. A magyar társaság ügyvezetésével kapcsolatos munkát az osztrák cég által elrendelt kiküldetésben Magyarországon és Ausztriában végezte. A **LeitnerLeitner** több ország szabályozását összehangolni képes tanácsadói csapata minden adózással kapcsolatos terhet levett a válláról.

Vállaljuk például, hogy hasonló helyzetben lévő ügyfeleinket bejelentjük az adóhivatalnál, elvégezzük az adóelőleg számításokat, a bérszámfejtést, kezeljük a speciális jutalmakat, prémiumokat, részvényjuttatásokat. Év végén elintézzük a bevallást, gondoskodunk a TB-mentességhez szükséges adminisztrációról. Összehangoljuk a magyarországi és a külföldi adózási kötelezettségeket.



## HASZNOT HAJT AZ ELŐRELÁTÁS

Azok a vállalkozások, amelyek adókedvezmények segítségével bővítették gyártási kapacitásukat, felhasználhatják ezt véletlenszerűen, de gondosan tervezetten is. Sok tényezőt kell és lehet ugyanis figyelembe venni ahhoz, hogy a megszerzett kedvezményből a maximumot hozhassuk ki. Számolni kell például a beruházás nyereségessé válásáig eltelt időben felhalmozódott veszteséggel, a kedvezmény jelen értékével, a termelésre vonatkozó terv és tényszámokkal és a további adóalap-módosítókkal is. Még bonyolultabb a helyzet, ha nemzetközi vállalat beruházásáról van szó. Az osztrák jogszabályok például lehetővé teszik, hogy ameddig nem indul be a termelés, az anyacég „használja” a magyar leányvállalat veszteségét: ezzel csökkentse saját nyereségadóját. Ezt azonban „vissza kell adnia”, amikor a leányvállalat felhasználja a veszteséget. A jól megválasztott ütemezés eredményeként akár euró milliókban mérhető megtakarítást is el lehet érni.

Ilyen helyzetekben tud a **LeitnerLeitner** segíteni adóoptimalizációs számításokkal. Különösen érdekes lehet ez most, amikor a 2009 előtt megkezdett beruházások nyereségessé válnak, hiszen az adókedvezmények felhasználásáig hátralévő években még jelentős többlet-megtakarításokat érhetnek el a vállalatok. E mellett vállaljuk cége felkészítését az adókedvezményeknél kötelező ellenőrzésekre, és új kedvezmények megszerzésében is támogatjuk Önöket.

## Adótanácsadás

- KÉPVISELET ADÓELLENŐRZÉSEKBE
- ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓZÁS (ÁFA)
- TRANSZFERÁRAZÁS
- SZEMÉLYI ADÓZÁS
- **TÁRSASÁGI ADÓZÁS**

-- adóoptimalizációs megoldások

### -- **adókedvezmények**

- kutatás-fejlesztési ösztönzők
- látványcsapatsport támogatása
- előadó-művészeti kedvezmények
- filmgyártási kedvezmények
- jogdíj-kedvezmény

-- adókalkulációk készítése

-- átalakulás

-- cégstrukturálás, felvásárlás

-- bevallások felülvizsgálata

- ADÓTANÁCSADÁS SPECIÁLIS CÉGHELYZETEKBE: PL. ÁTALAKULÁS, VÉGELSZÁMOLÁS
- ADÓ- ÉS PÉNZÜGYI ÁTVILÁGÍTÁS
- KISEBB ADÓNEMEK: KÖRNYEZETVÉDELMI TERMÉKDÍJ, NETA, IPA

## Könyvelés, bérszámfejtés

## Könyvvizsgálat és kapcsolódó szolgáltatások

## Adótanácsadás

## Könyvelés, bérszámfejtés

- TELJES KÖRŰ KÖNYVELÉS
- INTEGRÁLT SAP KÖNYVELÉS
- KÖNYVELÉS IFRS SZERINT
- BÉRSZÁMFEJTÉS
- MUNKAÜGYI TANÁCSADÁS ÉS ADMINISZTRÁCIÓ
- KÖNYVELÉS ELLENŐRZÉSE: SSC, BELSŐ KÖNYVELÉS
- SZÁMVITELI POLITIKA, SZABÁLYZATOK
- SZÁMLAKIÁLLÍTÁS AZ ÜGYFÉL NEVÉBEN
- SZÁMVITELI TANÁCSADÁS
- KIHELYEZETT SZÁMVITELI KÉPZÉS

## Könyvvizsgálat és kapcsolódó szolgáltatások

## HOLISZTIKUS MEGKÖZELÍTÉS – ÚT A LEGJOBB MEGOLDÁSHOZ

A jó könyvelő pontos, megbízható, de munkája nem ér véget a bizonylatok rögzítésénél, a bevallások és beszámolók elkészítésénél. A **LeitnerLeitner**nél az üzletágak szoros együttműködése: a könyvelők, az adótanácsadók és a jogászok, valamint tanácsadási kérdésekben a könyvvizsgálók egymást támogató munkája biztosítja a komplex megoldásokat. Tapasztalt, több idegen nyelvet beszélő kollégáink egyaránt eligazodnak a hazai szabályozás és a nemzetközi számviteli rendszerek (US GAAP, IFRS) útvesztőiben.

Nálunk a könyvelők túllátnak napi feladataikon, és a problémák feltárása mellett rámutatnak a lehetséges megoldásokra is. Számviteli tanácsadással készséggel támogatjuk Önt és akár könyvvizsgálóját is!





## ELŐNYT KOVÁCSOLUNK A „MUSZÁJ”-BÓL

Kötelező törvényi előírás, adminisztrációs teher, pluszki költség, ellenőrzés. Ennyi lenne a könyvvizsgálat? Szerintünk a jó könyvvizsgálat inkább tanácsadás: segít a gazdasági folyamatok racionalizálásában, a kockázatok azonosításában és a kiaknázatlan lehetőségek feltárásában. Hogy mekkora szükség van erre, abból is látjuk, hogy a cégek sokszor nem ismerik fel a számviteli törvény által kínált lehetőségeket.

Nem találják a választ például a devizában felvett hitelek magasabb árfolyama miatt keletkezett veszteség helyes kezelésére. Az év végi záraskor ugyanis a devizahitelek aktuális árfolyamon számolt teljes összegét a ráfordítások között kell elszámolni, ami csökkenti a tőkét. Így az emelkedő devizaárfolyamok újabb és újabb tőkepótlást vagy kényszerű átalakulást vonnak maguk után.

Hogy lehet ezeket a kedvezőtlen következményeket elkerülni? A

**LeitnerLeitner** könyvvizsgálói mindig az adott gazdasági helyzethez igazított, rugalmas megoldást keresik. Ebben a helyzetben például az úgy nevezett „A-C korlát” alkalmazását javasolják, amellyel az árfolyamvesztéséget céltartalékra lehet váltani, ami mentesíti a tőkét a nem realizált árfolyammozgások nyomásától.



Adótanácsadás

Könyvelés, bérszámfejtés

Könyvvizsgálat és kapcsolódó szolgáltatások

- ÉVES BESZÁMOLÓ VIZSGÁLATA
- IFRS, US GAAP
- KONSZOLIDÁCIÓ
- SORON KÍVÜLI CÉLVIZSGÁLATOK
- ÁTALAKULÁSI KÖNYVVIZSGÁLAT
- VÉGELSZÁMOLÁS
- FINANCIAL DUE DILIGENCE
- PÉNZÜGYI ÉS SZÁMVITELI ÁTSTRUKTURÁLÁSOK
- ÚJRASZERVEZÉSEK
- BELSŐ ELLENŐRZÉSEK
- ÜZLETI FOLYAMATOK OPTIMALIZÁCIÓJA
- VÁLLALATIRÁNYÍTÁSI SZOFTVEREK BEVEZETÉSE

## Nemzetközi együttműködő partnereink, hálózati tagságunk

A **LeitnerLeitner** számos elismert és neves tanácsadó céggel tart fenn személyes és szoros kapcsolatot a világ minden táján. Ez teszi lehetővé számunkra, hogy a több országot érintő bonyolult ügyekben is hatékonyan tudjuk támogatni ügyfeleinket.

### Praxity

A LeitnerLeitner tagja a Praxity csoportnak, mely független cégek globális hálózata.

### FlickGockeSchaumburg

A LeitnerLeitner évek óta szorosan együttműködik az FGS irodával, így Németországban - az európai gazdaság fellegvárában és a magyar ipar legjelentősebb célországában- is megbízható partnerként állunk rendelkezésre.

### Kerschbaum Partner

Munkánk sikerét elismert ügyvédi irodákkal kialakított hosszú távú partneri megállapodás biztosítja. Ausztriában a KPRA irodával dolgozunk együtt.

### Vorlickova Partners

A Vorlickova Partners-szel 1994 óta dolgozunk együtt eredményesen. A cég Csehország egyik vezető adótanácsadó és könyvvizsgáló társasága.

### Stalfort Legal. Tax. Audit.

Exkluzív együttműködő-partnerünk Romániában a Stalford Legal. Tax. Audit. Az 1997-ben alapított, teljes körű szolgáltatást nyújtó iroda 30 munkatárssal áll rendelkezésre a gazdasági- és adójog, adótanácsadás és könyvvizsgálat területén Bukarestben, Nagyszebenben és Besztercén.

### Tascheva & Partner

A Tascheva & Partnerrel 2013-ban létrejött együttműködési megállapodásnak köszönhetően egy újabb EU-s tagországban tudunk közvetlen támogatást biztosítani ügyfeleinknek. A Tascheva & Partnert 1990-ben alapították, és mára Bulgária egyik vezető jogi- és adótanácsadó társaságává vált 25 munkatársával.



**leitner** leitner

**leitnerleitner**  
tax audit advisory

## KAPCSOLAT

[www.leitnerleitner.hu](http://www.leitnerleitner.hu)  
H-1027 Budapest  
Kapás utca 6-12.  
Víziváros Office Center B/IV

T +36 1 279 2930  
F +36 1 209 4874  
E [office@leitnerleitner.hu](mailto:office@leitnerleitner.hu)

**Jelentkezzen a LeitnerLeitner  
szakmai hírlevelére!**

