A PwC Magyarország agráriumnak nyújtott szolgáltatásai

Adózási tanácsadás

- Elszámolási kérdésekkel kapcsolatos tanácsadás, ügyleti struktúrák adószempontú kialakítása és optimalizálása
- Komplex ügyletek áfa kezelésével és számlázásával kapcsolatos tanácsadás
- Adózáshoz kapcsolódó adminisztratív feladatok automatizálása
- Előaudit szolgáltatások
- Az elérhető adókedvezmények érvényesítésének elősegítése

Jogi tanácsadás

- Az agrár- és élelmiszertermékek kereskedői és beszállítói között alkalmazott szerződéses feltételek jogszerűségének vizsgálata
- Bizalmi vagyonkezelés
- Termőföldek tulajdonjogával, használatával kapcsolatos kérdések támogatása

Könyvvizsgálat és számviteli tanácsadás

- Határidős ügyletek kötése feletti ellenőrzés és számviteli elszámolás

Üzleti tanácsadás

Vállalati pénzügyi tanácsadás

- Eladó-oldali tanácsadás
- Vevő-oldali tanácsadás
- Üzleti terv / értékelés
- Pénzügyi átvilágítás
- Hiteltanácsadás
- Tőkeemelés támogatása

Technológia és adatalapú tanácsadás

- Ipar 4.0 a mezőgazdaságban
- Dróntechnológia
- Szenzortechnológia, Internet of Things (IoT)
- Smart farm koncepció
- Big data az agráriumban

pwc

Adózási tanácsadás

Elszámolási kérdésekkel kapcsolatos tanácsadás, segítségnyújtás ügyleti struktúrák adószempontú kialakításában és optimalizálásában

- A Magyarországon gazdasági tevékenységet folytató vállalatoknak napról napra újabb kihívásokkal kell szembenézniük az adózás területén; ezzel kapcsolatban a PwC minden adónemben és a kapcsolódó területeken innovatív szakmai és IT megoldások egész sorát kínálja.
- A PwC a jogszabályi és adminisztratív kötelezettségek, így különösen az áfa bevallással, összesítő nyilatkozatokkal, Intrastat bevallással kapcsolatos szolgáltatásai révén biztosítja ügyfelei számára a folyamatosan változó jogszabályokkal és hatósági gyakorlattal való összhangot.
- A PwC professzionális adótanácsadási szolgáltatásai keretében segít adószempontból optimalizálni ügyfelei ügyleti struktúráját, és feltárni az azzal kapcsolatos lehetőségeket és esetleges kockázatokat. Szolgáltatásunk része az ügyletek kapcsán megfizetett közvetett adók jogszerű visszatérítési folyamatának előkészítése és támogatása is, valamint segítségnyújtás adóellenőrzések során, az eljárás teljes folyamatában.
- Ügyfeleink számára általában jelentős adminisztratív terhet jelent a Nemzeti Adó- és Vámhivatal „EKAER” rendszere, amely Magyarország területén közúton szállított áruk mozgásának követésére szolgál. A PwC tanácsadási szolgáltatást nyújt ügyfelei részére az EKAER-rel kapcsolatos kötelezettségek szabályszerű teljesítésével összefüggésben, az EKAER-szám kérés automatizálásának területén, illetve amennyiben a feltételek adottak, a mentesítési kérelem elkészítésében.

Komplex ügyletek áfa kezelésével és számlázásával kapcsolatos tanácsadás

- A PwC Magyarország agráriumban tevékenykedő ügyfelei számára átfogó és testre szabott megoldásokat kínál valamennyi általános forgalmi adóval és egyéb közvetett adóval kapcsolatban – mind helyi, mind pedig régiós, illetve globális szinten. Megvizsgáljuk ügyfeleinknél az általános és egyedi áfateher-csökkentési, illetve áfa cash-flow optimalizálási lehetőségeket, valamint az egyes speciális ügyleteinek áfa kezelését.
- Emellett tanácsadási szolgáltatásokat nyújtunk bevallási és egyéb adminisztratív kötelezettségeikkel, illetve vállalatirányítási rendszereik optimalizálásával kapcsolatban. A PwC továbbá igény esetén ellenőrzi ügyfelei számára az általuk kiállított, valamint befogadott számlák és számlával egy tekintet alá eső okiratok áfatörvényben meghatározott kötelező adattartalmát, hogy azok az előírásoknak maradéktalanul megfeleljenek.
- Fentieken túl az áfatörvény egyes, nem egyértelmű rendelkezéseinek, illetve a kapcsolódó hatósági gyakorlat tisztázása során is hatékony segítséget tudunk nyújtani, a PwC ugyanis az aktuális, adózáshoz kapcsolódó kérdésekről folyamatos párbeszédet folytat a magyar hatóságokkal (az Adóhatósággal és a Pénzügyminisztériummal egyaránt).
- Általános forgalmi adóra specializálódott csoportunk a legnagyobb magyarországi adószakértői csoport szerves részeként működik, így valamennyi egyéb adónem hatását is vizsgálni tudjuk, valamint – szükség esetén nemzetközi irodahálózatunk segítségével – nemzetközi ügyletek, ügyleti struktúrák vizsgálatában is készséggel állunk rendelkezésre.

Adózáshoz kapcsolódó adminisztratív feladatok automatizálása

- 2018. július 1-jétől bevezetésre került az adóalanyok online adatszolgáltatási kötelezettsége a számlázó programmal magyar adóalanyok felé kibocsátott azon számláik vonatkozásában, amelyek áthárított áfa összege eléri vagy meghaladja a 100 ezer forintot. Az adatszolgáltatást, online kapcsolat létrehozását követően, elektronikusan, egy előre meghatározott XML fájl formátumban kell teljesíteni a Nemzeti Adó- és Vámhivatal felé.
- A PwC Magyarország IT és adószakértői közös munkával kifejlesztettek egy alkalmazást, a PwC Online Reporting Tool-t, amely az új rendszer működési sajátosságai alapján elvégzi az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésének automatizálását.
- Szolgáltatásunk keretében alkalmazásunk testreszabott verzióját biztosítjuk ügyfeleink részére, amely által az online adatszolgáltatással kapcsolatos kötelezettségek jogszabályszerűen és automatizáltan teljesíthetők. A PwC fejlesztői testre szabják az alkalmazást a vállalatirányítási rendszerből vagy a számlázó programból exportált forrásadatokra vonatkozóan, így az alkalmazás automatikusan létrehozza a vállalatirányítási rendszerből exportált számlaadatok alapján a fent említett XML fájlt, az Adóhatóság közleményében meghatározott módon és adatszerkezetben. Az XML fájl létrehozását követően az alkalmazás automatikusan kommunikál az Adóhatóság rendszerével a kívánt adatok szolgáltatása, valamint az Adóhatóság válaszüzenetének fogadása és tárolása érdekében.

Előaudit szolgáltatások

- Az Adóhatóság jelenlegi ellenőrzési gyakorlatát tekintve tapasztalataink azt mutatják, hogy egy adóellenőrzés során az Adóhatóság minden esetben kéri az adózókat a vizsgált időszakra vonatkozó adatexport fájl átadására. Az adatexport fájl segítségével az Adóhatóság összehasonlítja az adatexport fájlban szereplő és az online adatszolgáltatás keretében szolgáltatott számlaadatokat, és feltárja az eltéréseket.
- A fentiek miatt javasolt az adatexport fájl, illetve az online számlaadat szolgáltatás keretében beküldött számla adatait egy adóhatósági ellenőrzést megelőzően összehasonlítani – ezzel tesztelve a két előírt kötelezettség adattartalmának egyezőségét – annak érdekében, hogy az esetleges eltérések miatt felmerülő kockázatok és bírságok elkerülhetők legyenek.
- A PwC kifejlesztett egy olyan alkalmazást, amelynek a segítségével a lehető legtöbb szempont alapján összehasonlítható az adatexport adatállomány és az online adatszolgáltatás rendszeréből kinyerhető számlaadat. A PwC ezen szolgáltatása az úgynevezett „elő-audit szolgáltatás”. Az elő-audit szolgáltatásunk módszertanát az általunk eddig támogatott adóellenőrzések mintájára készítettük el.

Az elérhető adókedvezmények érvényesítésének elősegítése

- 2017-től elérhető az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások társasági adókedvezménye, amely számos, az agrárszektorban tevékenykedő társaságnak elérhető lehet.
- Bár az említettek szerint már 2017 óta van lehetőség igénybe venni az új típusú társasági adókedvezményt, tapasztalataink szerint a viszonylag rugalmas szabályok ellenére is meglehetősen kevesen élnek ezzel a nagyszerű lehetőséggel.
- A kedvezmény az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, illetve felújítások költsége alapján vehető igénybe, területi korlátozás nélkül. Az adókedvezmény mértéke az elszámolható költség akár 30-45 százaléka is lehet a beruházás, felújítás helyszínétől függően. Az adókedvezmény legfeljebb a számított társasági adó 70 százalékáig vehető igénybe. A támogatás hat adóév alatt érvényesíthető, legkorábban a beruházás üzembe helyezésének adóévében.
- A kedvezményezett körbe bevont energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásnak minősül az az energiahatékonyság-növekedést eredményező beruházás, illetve felújítás, amely az energiafogyasztás csökkenését eredményezi. Az energiahatékonyság nagyon széleskörűen értelmezendő, minden olyan beruházás, felújítás adókedvezményre jogosíthat, amely legalább részben energiahatékonysági célt szolgál. Az agrárium területén számos ilyen beruházás elképzelhető, pl. szigetelés, fűtési, hűtési, világítási, szellőzési, szárítási rendszerek korszerűsítése, új, energiahatékonyabb munkagépek beszerzése, stb.
- Az energiahatékonysági célú beruházás, felújítás társaságiadó-kedvezménye a fentiek szerint rendkívül kedvező hatással lehet az adópozícióra és így akár meghatározó szempont lehet a beruházások, felújítások megtérülésének tervezése során. Kifejezetten javasolt tehát a tervezett beruházásokat azon szempontból is megvizsgálni, hogy azokhoz kapcsolódhat-e ez a jelentős adókedvezmény, illetve javasolt már a projekt tervezésének kezdetétől figyelembe venni a kedvezmény eléréséhez szükséges adminisztratív feltételeket.

Jogi tanácsadás

Az agrár- és élelmiszertermékek kereskedői és beszállítói között alkalmazott szerződéses feltételek jogszerűségének vizsgálata

- A „termékpálya-törvény” (Tfmtv. - 2009. évi XCV. tv.) a mezőgazdasági és élelmiszeripari termékek kereskedői által a beszállítókkal szemben alkalmazott forgalmazói magatartások tekintetében igen szigorú követelményeket állapít meg.
- A követelményeket nem teljesítő, a Tfmtv. előírásaiba ütköző gyakorlatot folytató, tisztességtelen szerződéses kondíciókat alkalmazó kereskedőkkel szemben a hatáskörrel rendelkező Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal (NÉBIH) súlyos szankciókat alkalmaz, továbbá a tilalomba ütköző szerződési kitételek jogilag semmisnek minősülnek.
- A Tfmtv. mellett a kereskedőkre a „kereskedelmi törvény” (Kertv. - 2005. évi CLXIV. tv.) előírásai is irányadók, amelyek a felmerülő tisztességtelen magatartások, és így a kockázatok körét tovább bővítik: a jelentős vevői erővel való visszaélést megvalósító kereskedői magatartások esetén a Gazdasági Versenyhivatal (GVH) jár el.
- A NÉBIH és a GVH gyakorlata folyamatosan formálódik, ezért az agrár-, illetve élelmiszeripari vállalkozások számára fontos kérdés, hogy az agrártermékek és élelmiszerek értékesítésével, forgalmazásával kapcsolatos jogviszonyaikban aktuálisan alkalmazandó/alkalmazott feltételek megfelelnek-e a Tfmtv., illetve a Kertv. előírásainak. Kereskedelmi jogi és versenyjogi csapatunk kiterjedt tapasztalatokkal rendelkezik e kérdések vonatkozásában.

Bizalmi vagyonkezelés

- A nagyobb méretű és természetes személyek tulajdonában álló agrárvállalkozások számára a vagyontervezés egyik legjobb megoldását jelentheti a bizalmi vagyonkezelés.
- A bizalmi vagyonkezelés alapvetően utódlástervezés és cégértékesítés esetén lehet megfelelő eszköz a vagyontömeg egyben tartásához, a működéshez és az örökléshez kapcsolódó jogi kockázatok kezeléséhez.
- Különösen igaz ez azon vállalkozások esetében, amelyek tulajdonosa és egyedüli ügyvezetője is egyazon személy, akinek a munkaképtelensége akár meg is béníthatja a vállalkozás működését, ami jelentős üzleti károkat okozhat.
- Megfelelő tervezéssel a bizalmi vagyonkezelés a cégcsoport és a tulajdonosok adózását is hatékonyabbá teheti.
- Adótanácsadói és jogi csapatunk a struktúra személyre szabott megtervezésében és felállításában, valamint az ezzel kapcsolatos jogi és adózási feladatok – akár teljes körű – ellátásában tud a vállalkozások segítségére lenni.

Termőföldek tulajdonjogával, használatával kapcsolatos kérdések

- Termőföld tulajdonjogának megszerzése egy hektár feletti mérték esetén szigorú korlátok között lehetséges, számos bonyolult, adminisztratív feltétellel és jogi bizonytalansággal (földszerzési képesség igazolása, helyi földbizottság szerepe, jogorvoslat).
- Jogi személyek továbbra sem jogosultak megszerezni termőföld tulajdonjogát, ezzel kapcsolatban kötelezettségszegési eljárás van folyamatban Brüsszelben. Ennek (főleg egy negatív döntésnek) számos mélyreható következménye lehet jogérvényesítési szempontból.
- A termőföld hasznosításának átengedésével, annak korlátaival kapcsolatos problémák, jogviták.
- Egyes állami földeket úgy értékesítettek, hogy azokra azt megelőzően haszonbérleti szerződéseket kötött az állam. A haszonbérlettel terhelt földek tekintetében az alacsonyabb haszonbérleti díj módosítása nehézségekbe, korlátokba ütközik.

Határidős ügyletek kötése feletti ellenőrzés és számviteli elszámolás

- A termény- és pénzpiaci környezet változása komoly kockázatot róhat a cégekre. A kivédésükre alkalmazható származékos ügyletek összetett és bonyolult konstrukciók lehetnek, melyek megkötése szakértelmet, tervezést és a piacok működésének alapos ismeretét igényli. Ezen ügyletek helytelen alkalmazása – természetükből adódóan – komoly pénzügyi kockázatot, míg megfelelő feltételek mentén történő megkötése biztonságot jelent a társaságok számára. Fontos, hogy megfelelő ellenőrzési rendszer kerüljön felépítésre az ilyen ügyletekhez kapcsolódó folyamatok köré, hogy a kockázatok kivédésére tett intézkedéseknek kizárólag előnyös hatásai legyenek a cégek számára, visszaélésre, helytelen üzletkötésre ne kerülhessen sor.
- Amennyiben a társaság ilyen ügyletek megkötése mellett dönt, akkor a számviteli elszámolások tekintetében is körültekintően kell eljárnia. A számviteli törvény számos előírást és lehetőséget kínál, melynek átlátása és helyes alkalmazása a téma mély ismeretét igényli. A társaságnak nem csupán a könyvekben való helyes megjelenítésről, de a kapcsolódó dokumentáció időszerű és megfelelő tartalommal történő elkészítéséről is gondoskodnia kell.

Üzleti tanácsadás

Vállalati pénzügyi tanácsadás a mezőgazdaságban

- Ha egy vállalat tulajdonosai a részesedésük értékesítése mellett döntenek, akkor az eladó-oldali tanácsadási szolgáltatásunk során áttekintjük a stratégiai lehetőségeket és felkészítjük a vállalatot az értékesítési folyamatra. Nemzetközi hálózatunk segítségével felkutatjuk a lehetséges befektetőket, elkészítjük a vállalatot bemutató marketing dokumentumokat és egy szervezett értékesítési folyamatot bonyolítunk le, azzal a céllal, hogy a tranzakcióhoz kapcsolódó kötelező érvényű adás-vételi szerződés aláírásra kerüljön az értékesítési ár maximalizálása mellett.
- Vevő-oldali tanácsadáskor a tulajdonosokkal közösen kidolgozzuk az akvizíciós stratégiát, a PwC nemzetközi hálózatának és az iparági szakértő kollégák segítségével azonosítjuk a potenciális befektetési célpontokat és felvesszük velük a kapcsolatot. A vételi ajánlat előkészítéséhez értékeljük a célvállalatot, azonosítjuk a vállalatot érintő fő kockázati tételeket, támogatjuk a tulajdonosokat az adás-vételi szerződés tárgyalásban és a tranzakció pénzügyi zárásában.
- Egy kedvező kondíciókkal rendelkező hitel felvételéhez üzletileg megalapozott és átgondolt pénzügyi terv készítése szükséges. Egy lehetséges beruházás megvalósításához szintén elengedhetetlen egy megvalósíthatósági tanulmány és üzleti terv összeállítása. Az optimális finanszírozási struktúra kialakításához számos finanszírozási instrumentum megfelelő kombinációja állhat rendelkezésre. Ezek felkutatásában és a szerződéses feltételek letárgyalásában a PwC hatékony segítséget tud nyújtani.
- Egy vállalat valós piaci értékének meghatározására számos esetben szükség lehet, a PwC szakértői független üzletértékelést készítenek diszkontált cash flow, piaci összehasonlító és eszközalapú értékelési módszertanok segítségével.
- Egy felvásárlási tranzakcióhoz kapcsolódóan a fő kockázatok azonosítása egy kiterjedt pénzügyi, adó és jogi átvilágítás keretében történik meg. Átvizsgáljuk a célvállalattal kapcsolatban rendelkezésre álló teljes dokumentációt, valamint menedzsment prezentációkon és értekezletekben veszünk részt, hogy egy összefoglaló átvilágítási jelentést készítsünk az azonosított kockázatokról és azok lehetséges kezeléséről a tranzakció során.

Technológiai fejlődés az agrárszektorban

- Az agráripar változó világ előtt áll. Egyszerre kell a növekvő kereslettel, a fenntarthatósággal és a klímaváltozás hatásaival foglalkoznia és azokat megoldania. A hatékonyság és a termelékenység növelése érdekében egyre nagyobb szerepet játszik a technológiai fejlődések adaptációja. Jelenleg, a precíziós gazdálkodás korában a gépek az előzetes beállítások alapján képesek önállóan, minimális emberi felügyelettel dolgozni.
- A jövőben a gépeket már nem kell megtanítani erre, az ipar 4.0 technológiájával megtörténhet a felügyelet nélküli munkavégzés:
    - **modern technológiák:** (pl. dróntechnológia, szenzortechnológia, internet of things – IoT, robotika, 3D nyomtatás stb.) integrált rendszerbe való ágyazásával tovább csökkenthető az emberi tényező szerepe;
    - **prediktív fenntartás és karbantartás:** alkatrészek kopásának, cseréjének előrejelzése, 3D nyomtatással újragyártás, stb.
    - **Big data, adatelemzési módszerekkel** az ezekből származó információk alapján pontos előrejelzésekre van lehetőség (területi vízhiány azonosítása drónokkal, pontosabb ültetési eljárás a nagyobb output miatt, stb.).
- A PwC okosfarm-koncepciója lehetőséget biztosít az egyes technológiák részletesebb megismerésére, illetve a bevezetésére, ahol nincs szükség szoros emberi felügyeletre, a különböző eszközök egymás adatait felhasználva képesek önállóan elvégezni a feladatokat.

Kapcsolat

Mészáros Balázs

06 30 515 0256
balazs.meszaros@pwc.com

Adózási és jogi tanácsadás

Farkas Gábor

06 30 527 5919
gabor.farkas@pwc.com

Dr. Kelemen Dániel

06 30 525 9217
daniel.kelemen@pwc.com

Dr. Palkovits Barbara

06 30 468 2743
barbara.palkovits@pwc.com

Könyvvizsgálat és számviteli tanácsadás

Kőműves Kinga

06 30 525 9218
kinga.komuves@pwc.com

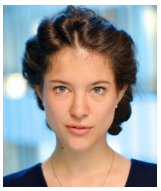
Heronyányi Péter

06 20 405 9443
peter.heronyanyi@pwc.com

Tímár Pál

06 30 922 6342
pal.timar@pwc.com

Üzleti tanácsadás



Bozsér Kata

06 30 958 3527
kata.bozser@pwc.com

Nagy Ádám Gusztáv

06 30 590 4466
adam.nagy@pwc.com

Hajdu Dalma

06 30 768 1321
dalma.hajdu@pwc.com

© 2019 PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft. Minden jog fenntartva.
Ebben a dokumentumban a „PwC” kifejezés a PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft.-re utal, egyes esetekben pedig a PwC hálózatra vonatkozik.

Minden tagvállalat önálló jogi személy. További információért, kérjük, keresse fel a http://www.pwc.com/structure weboldalt.
Ez a kiadvány kizárólag általános tájékoztatásul szolgál és nem minősül szakmai tanácsadásnak.