

# adóhíd

## steuerbrücke | 2015 | 3

2015 | OKTÓBER | OKTOBER



WTS Klient. **A híd.**



## Előszó

Kedves Olvasóink!

A szokásos őszi törvénykezési hajrában is igyekszünk érdekes tudnivalókkal szolgálni olvasóinknak.

**Adóhídon** rovatunkban a médiában is nagy port felvert „Gattyán-ügy” adójellegű aspektusairól igyekszünk szigorúan tényszerű tájékoztatást adni. Az új **Vélemény** rovatunkban az autóiipari beruházások szemszögéből vizsgáljuk meg az általános hazai gazdasági, befektetői környezetet. A **Körbejártuk** rovatban röviden felsoroljuk az októberben megismert 2016. évi törvénymódosító javaslatok adózás rendjét érintő változásait. Büszkén mondhatjuk, hogy több változás, így többek között a jó adós koncepció bevezetésében nagy szerepet játszottunk és aktívan igyekeztük a Nemzetgazdasági Minisztérium figyelmét felhívni arra, hogy ezen fontos szabály szükséges és igény van rá.

**Jó tudni** és a **Valami más** rovatunkban magánszemélyek és cégek egyaránt találnak hasznos információt: magánszemélyként tudnunk kell, hogy mikortól kell gyermekünk adóazonosító jelét feltüntetni az adóbevallásban a családi adóalap-kedvezmény érvényesítéséhez, társaságként pedig ismernünk kell a számlázó programhoz kapcsolódó új kötelezettségeket.

Adózással kapcsolatos kérdéseikkel továbbra is forduljanak hozzánk bizalommal a kiadványunk utolsó oldalán található elérhetőségeken.

Tisztelettel:  
Lambert Zoltán  
ügyvezető

## Vorwort

Liebe Leserinnen und Leser!

Auch während des üblichen herbstlichen Schlusspurt im Gesetzeswesen möchten wir Ihnen über Interessantes und Wissenswertes berichten.

In der Rubrik **Auf der Steuerbrücke** bemühen wir uns, reine Fakten über die steuerlichen Aspekte der „Causa Gattyán“ aufzuzeigen, die auch in den Medien viel Staub aufgewirbelt hatte. In der neuen Spalte **Meinung** prüfen wir das generelle wirtschaftliche Umfeld für Investitionen aus Sicht der Investoren in der Autoindustrie. Im Beitrag **Genauer betrachtet** zählen wir kurz die in dem im Oktober bekanntgegebenen Gesetzesvorschlag für 2016 enthaltenen Änderungen zur Steuerzahlungsordnung auf. Wir sind stolz darauf, dass wir an der Einführung mehrerer Änderungen, unter anderen des Konzepts des guten Steuerzahlers, eine große Rolle spielten und aktiv das Wirtschaftsministerium darauf aufmerksam gemacht haben, dass die Notwendigkeit und der Bedarf nach dieser wichtigen Regelung bestehen.

In den Artikeln **Gut zu wissen** und **Noch etwas** finden sowohl Privatpersonen als auch Firmen nützliche Informationen: Privatpersonen sollten wissen, ab wann die Steuernummer ihrer Kinder in der Steuererklärung anzugeben ist, um die Familienbegünstigung von der Steuergrundlage geltend machen zu können, während Firmen mit den neuen Verpflichtungen von Fakturierprogrammen vertraut sein sollten.

Mit Ihren Fragen zur Besteuerung können Sie sich auch weiterhin vertrauensvoll an uns wenden. Die Erreichbarkeiten finden Sie auf der letzte Seite dieser Publikation.

Mit freundlichen Grüßen,  
Zoltán Lambert  
Geschäftsführer

## adóhíd

szakmai hírlevél | 2015 | 3

### TARTALOMJEGYZÉK

<b>ADÓHÍDON</b>	<b>3</b>
EU főtanácsnoki indítvány – Know-how-val kapcsolatos licenciaszerződés valós gazdasági tartalma	
<b>KÖRBEJÁRTUK</b>	<b>4</b>
2016. évi adótörvény módosító javaslatok	
<b>VÉLEMÉNY</b>	<b>5</b>
Autóiipari beruházások – mi ösztönzi, és mi hátráltatja a befektetési kedvet Magyarországon?	
<b>VALAMI MÁS</b>	<b>6</b>
Új rendelkezések a számlázó programmal kapcsolatban	
<b>JÓ TUDNI</b>	<b>7</b>
Családi kedvezmény érvényesítése 2016-tól	

## steuerbrücke

fachzeitschrift | 2015 | 3

### INHALTSVERZEICHNIS

<b>AUF DER STEUERBRÜCKE</b>	<b>3</b>
Eingabe beim Generalanwalt des EuGH – Tatsächlicher wirtschaftlicher Gehalt eines mit Knowhow verbundenen Lizenzvertrags	
<b>GENAUER BETRACHTET</b>	<b>4</b>
Vorschläge für Steuergesetzänderungen 2016	
<b>MEINUNG</b>	<b>5</b>
Investitionen der Autoindustrie: Was ist Anreiz, was ist Hemmnis für die Investitionsfreude in Ungarn?	
<b>NOCH ETWAS</b>	<b>6</b>
Neue Bestimmungen zu den Fakturierprogrammen	
<b>GUT ZU WISSEN</b>	<b>7</b>
Geltendmachung der Familienbegünstigung ab 2016	

wts

## EU FŐTANÁCSNOKI INDÍTVÁNY – KNOW-HOW-VAL KAPCSOLATOS LICENCIASZERZŐDÉS VALÓS GAZDASÁGI TARTALMA

*A szóban forgó ügy (C-419/14.) a WebMindLicenses Kft. (a továbbiakban: magyar társaság) és egy portugál társaság közti, a magyar társaság vezető tisztségviselője által megalkotott know-how hasznosítási jogának licenciaszerződéssel történő átruházásáról szól.*

A magyar adóhatóság a magyar társaságnál végzett adóellenőrzése során határozatában körülbelül 33,8 millió euró összegű adókülönböt (ebből kb. 32,9 millió euró áfa adóemre vonatkozott), 25,4 millió euró adóbírság és 9,5 millió euró késedelmi pótlék megfizetésére kötelezte a magyar társaságot. Az indoklás szerint a magyar társaság nem adta át a know-how hasznosítási jogát ténylegesen a portugál cégnek, és know-how-t valójában a magyar társaság hasznosította, a weblap által generált forgalom növekedéséhez szükséges döntéseket a magyar cég vezető tisztségviselője hozta, ezáltal úgy kell tekinteni, mintha a hasznosításra valójában Magyarországon került volna sor. A határozat meghozatalakor az adóhatóság titkos adatgyűjtéssel beszerzett bizonyítékokra is támaszkodott.

Az ügy az Európai Bíróság elé került – az előzetes döntéshozatali eljárás során a főbb kérdéskörök az ügy valós gazdasági tartalmára, az esetleges adóelkerülésre, a magyar adóhatósági eljárás helyességére vonatkoztak. A 2015. szeptember 16-i előzetes döntéshozatali eljárás következtetései az alábbiak:

1. Az ügylet csak abban az esetben tekinthető visszaélészerűnek, ha az ellentétes az Áfa Irányelv célkitűzéseivel, és kizárólag adóelőny megszerzésére irányul.
2. A kettős adóztatás veszélye nem képezi akadályát annak, hogy az adóhatóságok átminősítsék valamely szolgáltatásnyújtás helyét, és úgy tekintsék, mintha arra az ő területükön került volna sor.
3. A tagállami adóhatóságok közötti együttműködés nem kötelezi az adótarozás fennállását észlelő adóhatóságot arra, hogy kérelemmel forduljon azon tagállam hatóságához, amelyben az adóellenőrzés alatt álló adóalany már eleget tett az említett adófizetési kötelezettségének.
4. A titkos adatgyűjtés csak abban az esetben egyeztethető össze az Európai Unió Alapjogi Chartájának rendelkezéseivel, amennyiben azt törvény írja elő, törvényes célt szolgál, és arányos. Ennek eldöntése szintén a kérdést előterjesztő bíróság feladata.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az Európai Bíróság korábban több alkalommal állapította meg, hogy *„az adóalanyok általában szabadon választhatják meg azt a szervezeti struktúrát, és azokat a szerződéses feltételeket, amelyeket a legmegfelelőbbnek ítélnék gazdasági tevékenységük végzéséhez és adóterhek csökkentéséhez”.*

Mihelyt megszületik az Európai Bíróság döntése ebben az érdekes magyar vonatkozású kérdésben, értesítjük Olvasóinkat.



## INGABE BEIM GENERALANWALT DES EUGH – TATSÄCHLICHER WIRTSCHAFTLICHER GEHALT EINES MIT KNOWHOW VERBUNDENEN LIZENZVERTRAGS

*In dieser Causa (C-419/14.) geht es um die im Rahmen des Lizenzvertrags zwischen WebMindLicenses Kft. (nachstehend: ungarische Gesellschaft) und einer portugiesischen Firma vereinbarte Übertragung des Nutzungsrechts an Knowhow, das der leitende Funktionär der ungarischen Gesellschaft geschaffen hat.*

Im Zuge einer bei der ungarischen Gesellschaft durchgeführten Steuerprüfung hat das ungarische Finanzamt die ungarische Gesellschaft in einem Bescheid zur Zahlung der Steuerschuld von ca. 33,8 Millionen Euro (wovon sich etwa 32,9 Millionen Euro auf die Umsatzsteuer beziehen), der Steuerstrafe von 25,4 Millionen Euro und Verzugszinsen von 9,5 Millionen verpflichtet. Laut Begründung habe die ungarische Gesellschaft das Nutzungsrecht an dem Knowhow nicht tatsächlich an die portugiesische Firma übertragen, sondern das Knowhow würde in Wirklichkeit von der ungarischen Gesellschaft genutzt, zumal der leitende Funktionär dieser Firma die zu der durch die Webseite generierten Umsatzerhöhung notwendigen Entscheidungen traf. Somit müsste man es so auslegen, dass die Nutzung de facto in Ungarn erfolgte. Bei der Fassung dieses Bescheids stützte sich das Finanzamt auch auf Beweise, die aus geheimen Datensammlungen erhoben wurden.

Die Angelegenheit wurde vor den Europäischen Gerichtshof gebracht, wobei die Hauptfragen in dem Vorabentscheidungsverfahren den tatsächlichen wirtschaftlichen Gehalt, die eventuelle Steuerumgehung sowie die Richtigkeit des Vorgehens der ungarischen Steuerbehörde betrafen. Im Vorabentscheidungsverfahren wurden am 16. September 2015 die folgenden Schlussfolgerungen getroffen:

1. Das Geschäft muss nur dann als betrügerisch eingestuft werden, wenn es im Widerspruch zu den Zielsetzungen der Mehrwertsteuerrichtlinie steht und ausschließlich dem Erreichen eines Steuervorteils dient.
2. Die drohende doppelte Besteuerung stellt kein Hindernis dafür dar, dass die Steuerbehörden den Ort einer der Dienstleistungserbringungen anders beurteilen und es so interpretieren, als ob das Geschäft auf ihrem Territorium stattgefunden hätte.
3. Die Zusammenarbeit zwischen den Steuerbehörden der Mitgliedsstaaten verpflichtet die eine Steuerschuld feststellende Steuerbehörde nicht dazu, einen Antrag bei der Behörde jenes Mitgliedsstaates zu stellen, in dem der unter Prüfung stehende Steuerpflichtige die genannte Steuerzahlungsverpflichtung bereits erfüllt hat.
4. Geheime Datensammlungen sind nur dann mit den Bestimmungen der Grundrechtscharta der Europäischen Union kompatibel, wenn sie vom Gesetz vorgeschrieben sind, einem gesetzlichen Zweck dienen und verhältnismäßig sind. Die Entscheidung darüber ist ebenfalls Aufgabe des die Frage unterbreitenden Gerichts.

Wir machen darauf aufmerksam, dass der Europäische Gerichtshof bereits mehrmals festgestellt hat, dass *„die Steuerpflichtigen generell frei wählen dürfen, welche Organisationsstruktur und Vertragsbedingungen sie zur Ausübung ihrer gewerblichen Tätigkeit und zur Verminderung ihrer Steuerlasten für angemessen beurteilen”.*

Sobald in dieser interessanten Frage mit Ungarnbezug vom Europäischen Gerichtshof eine Entscheidung gefällt wird, werden wir unsere geschätzten Leser darüber informieren.

## 2016. ÉVI ADÓTÖRVÉNY MÓDOSÍTÓ JAVASLATOK

*Az októberi módosító csomag hangsúlyos részét képezik az Adózás Rendjéről szóló törvény módosításai. Jelen hírlevelünkben kizárólag az adózás rendjét érintő legfontosabb módosító javaslatokra koncentrálunk. A végleges adótörvény módosítások részleteit egy külön hírlevélben tesszük közzé.*

### Megbízható adózók

Az adózók újonnan bevezetendő minősítési rendszere szerint jó adózónak azok az adózók tekinthetők, akik alapvetően jogkövető magatartást tanúsítanak, adókötelezettségeiket teljesítik. Őket kedvezményekben részesíti a törvény (esetükben a kiszabható mulasztási bírság és adóbírság felső határa 50%-kal kevesebb, mint az általános szabályok szerint megállapított mérték), vonzóvá téve a jó adózói minőséget, illetve támogatva őket kötelezettségeik teljesítésében. A javaslat szerint 2017. január 1-jétől a megbízható adózók általános forgalmi adó kiutalás iránti kérelmét az adóhatóság 45 napon belül teljesíti, míg 2018. január 1-jétől 30 napon belül.

### Rossz adózók

Ezzel szemben a rossz adózóknak minősíthetők azok, akiknek működése kimutathatóan sérti az adójogszabályokat, nagy összegű adóhiányt, adótartozást halmoznak fel. A kockázatosnak minősülő adózók minél hatékonyabb ellenőrzésére tekintettel rögzíti a javaslat, hogy az ellenőrzési határidő kockázatos adózók esetében 60 nappal meghosszabbodik. A kockázatos adózók a késedelemi pótlék, az adóbírság, valamint a mulasztási bírság tekintetében is szigorúbb elbírálásban részesülnek.

### Adóhatósági adómegállapítás

Azon adózók esetében, akik a munkáltatójuk felé nyilatkozatot tesznek arról, hogy az adóévben egyéb más jövedelmet nem szereztek, semmilyen adó-, adóalap kedvezményt nem vesznek igénybe és az adójukról nem kívánnak rendelkezni (ide nem értve az adó 1+1 %-ának felajánlását), azoknak az állami adóhatóság – a munkáltató által benyújtott havi „járulékbavallások” alapján – 2016. május 20-ig elkészíti a személyi jövedelemadó bevallását.

### Folyószámla integráció

Az eddig külön nyilvántartásban, azaz az állami adóhatóság, illetve a vámhatóság által külön-külön vezetett nyilvántartásokban szereplő fizetési kötelezettségek egy közös folyószámla nyilvántartásba kerülnek.

### Mulasztási bírság – türelmi idővel

Amennyiben az adózó (cégbjegyzés nem kötelezett) a bejelentési, bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét elmulasztja, az adóhatóság mulasztási bírság kiszabása nélkül – határidő tűzésével – hívja fel e kötelezettsége teljesítésére. A javaslat célja annak biztosítása, hogy a jellemzően adminisztrációs okokból bekövetkezett tévedések szükség-telenül ne vonjanak maguk után mulasztási bírság kiszabását.

### Helyi iparüzési adó bevallások elektronikusan

Az állandó jellegű iparüzési adóban – különösen a több (száz/ezer) telephellyel rendelkező – adózók számára adminisztrációs többletterhet okoz, hogy a bevallási nyomtatványokat jellemzően papír alapon önkormányzati adóhatóságoként beszerezzék és benyújtják, illetőleg az elektronikus bevallásbenyújtást – több esetben önkormányzati adóhatóságoként eltérő elektronikus bevallás-benyújtást biztosító számítógépes program miatt – egységes elvek szerint teljesítsék. A javaslat az adózók számára lehetővé teszi, hogy az adóévi bevallási kötelezettséget az állami adóhatósághoz, az általános nyomtatvány-kitöltő program alkalmazásával teljesítsék.

## VORSCHLÄGE FÜR STEUERGESETZÄNDERUNGEN 2016

*Ein bedeutender Akzent des im Oktober verkündeten Änderungspakets liegt auf den Modifizierungen des Gesetzes über die Ordnung der Steuerzahlung. Im vorliegenden Newsletter konzentrieren wir uns ausschließlich auf die wichtigsten Änderungsvorschläge, die das obige Gesetz betreffen. Über die Details zu den endgültigen Modifizierungen des Steuergesetzes werden wir Sie separat informieren.*

### Zuverlässige Steuerzahler

Nach dem neu einzuführenden Klassifikationssystem werden jene als gute Steuerzahler betrachtet, die grundsätzlich ein rechtskonformes Verhalten an den Tag legen und ihre Steuerpflichten erfüllen. Ihnen lässt das Gesetz Begünstigungen zukommen (die Obergrenze der ihnen potenziell aufzuerlegenden Strafen und Verzugszinsen ist um 50 % niedriger als die nach den allgemeinen Regelungen festgestellten Sätze). Dies macht die Einstufung als guter Steuerzahler attraktiver und unterstützt diese bei der Erfüllung ihrer Verpflichtungen. Der Gesetzesvorschlag sieht vor, dass das Finanzamt den Antrag eines zuverlässigen Steuerzahlers auf Rücküberweisung der Vorsteuer ab dem 1. Januar 2017 innerhalb von 45 Tagen und ab dem 1. Januar 2018 innerhalb von 30 Tagen erfüllen wird.

### Schlechte Steuerzahler

Im Gegensatz dazu jemand kann als schlechter Steuerzahler betrachtet werden, dessen Tätigkeit nachweislich gegen die Steuergesetze verstößt und große Steuerschulden oder Steuerfehlbeträge anhäuft. Um eine möglichst effiziente Kontrolle der als risikoreich eingestuften Steuerzahler zu gewährleisten, soll laut Vorschlag die Revisionsfrist solcher Steuerzahler um 60 Tage verlängert werden. Auch bezüglich der Verzugszinsen, der Steuerstrafe und der Versäumnisstrafe werden die Risikoschuldner einer strengeren Beurteilung unterzogen.

### Feststellungen der Steuerbehörde

Im Fall jener Steuerzahler, die ihrem Arbeitgeber gegenüber erklären, dass sie im Steuerjahr keine anderen Einkünfte hatten, keine Begünstigungen zur Steuer oder Bemessungsgrundlage geltend machen und keine Zuweisungen aus ihrer Steuer machen wollen (hierzu zählt aber nicht die Zuweisung an Kirchen oder andere gemeinnützige Organisationen von je 1 %), stellt die staatliche Steuerbehörde – anhand der vom Arbeitgeber eingereichten „Beitragsklärungen“ – bis zum 20. Mai 2016 die Lohnsteuererklärung zusammen.

### Integration der Kontokorrentkonten

Die bisher in getrennten Aufzeichnungen der staatlichen Steuerbehörde beziehungsweise der Zollbehörde geführten Zahlungsverpflichtungen sollen nun in einem gemeinsamen Kontokorrentkonto zusammengeführt werden.

### Versäumnisstrafe – Toleranzfrist

Wenn ein (nicht zur Firmeneintragung verpflichteter) Steuerzahler seine Pflichten zur Anmeldung, Steuererklärung und Datenauskunft verabsäumt, ruft das Finanzamt ohne Verhängung einer Versäumnisstrafe – unter Aussetzung einer Frist – zur Erfüllung dieser Pflicht auf. Der Gesetzesvorschlag möchte damit sicherstellen, dass nicht aufgrund von Irrtümern, die üblicherweise administrative Ursachen haben, unnötigerweise Versäumnisstrafen auferlegt werden.

### Gewerbesteuererklärungen in elektronischer Form

Bei einer Gewerbetätigkeit mit ständigem Charakter entsteht bei den Steuerzahlern – insbesondere bei denen, die mehrere (Hundert/Tausend) Niederlassungen haben – ein erheblicher Administrationsmehraufwand dadurch, dass sie die Formulare für die Gewerbesteuererklärungen von den einzelnen Selbstverwaltungen im Papierformat einholen und einreichen müssen, bzw. – wegen der je Selbstverwaltung unterschiedlichen Software für die elektronische Einreichung der Steuererklärungen – dadurch, dass sie die elektronische Einreichung einheitlich vornehmen müssen. Der Gesetzesvorschlag ermöglicht den Steuerzahlern, die Gewerbesteuererklärung bei der staatlichen Steuerbehörde mit Hilfe des allgemeinen Steuererklärungsprogramms einzureichen.



## AUTÓIPARI BERUHÁZÁSOK – MI ÖSZTÖNZI, ÉS MI HÁTRÁLTATJA A BEFEKTETÉSI KEDVET MAGYARORSZÁGON?

*Az autóipari beruházások óriási jelentőséggel bírnak a magyar gazdaság számára. Egy-egy autóipari gyártó cégnek a megjelenése több tucat további beszállítói beruházást vonz, a megbízásokból pedig a kisebb magyar cégek is profitálhatnak, illetve munkahelyteremtés szempontjából sem elhanyagolható. Éppen ezért kiemelkedően fontos, hogy a közép-kelet európai régióban Magyarország a megfelelő beruházási környezet kialakításával kedvező pozícióba kerüljön a versenytársakkal szemben.*

Nagy előny Magyarország számára a magasabb értékű beruházások esetében nyújtott tíz éves fejlesztési adókedvezmény. A figyelembe vehető adókedvezmény kiindulási alapjául a beruházásra elszámolható költség és az érintett településre érvényes támogatási intenzitás szorzata szolgál, az adókedvezmény a fizetendő adó 80%-ig érvényesíthető. A kedvezménynek köszönhetően gyakorlatilag a fizetendő társasági adójukat a beruházás üzembe helyezésének adóévében (vagy az azt követő adóévben) és az azt követő kilenc adóévben az ötödére csökkenthetik a vállalkozások.

Támogatások mellett fontos befektetési szempont az adott országon és iparágon belüli adópolitika és gazdasági környezet kiszámíthatósága. A jelenlegi magyar gazdasági környezetben az autóipari gyártó cégek kevésbé vannak kitéve a különböző különadók bevezetésének és egyéb változásoknak. Ugyanakkor az EKÁER bevezetése, és annak hírtelensége elbizonytalaníthatja a befektetőket a kiszámíthatóság tekintetében. Fontos tehát, hogy Magyarország egy jól tervezhető gazdasági környezetet biztosítson a térségbe fektetni szándékozóknak.

Az adókedvezmények terén pozitív Magyarország megítélése, ugyanakkor a jövőre nézve igen nagy hátráltató tényezőként játszhat szerepet a szakképzett munkaerő hiánya és közelsége. Általánosságban elmondható, hogy maguk a bérek nem befolyásolják jelentősen a beruházók döntését, hiszen a bérköltség egy-egy ilyen gyártó cégnél mindössze az árbevétel 10-15%-át (a legnagyobb autóipari cégeknél még alacsonyabb hányadát) teszi ki, azonban jelentős problémát jelent, hogy 50-60 km-es, egyes esetekben 100-150 km-es körzetben sem találunk megfelelő munkavállalót elsősorban műszaki területen. Előrelépést e téren a duális képzés jelenthet, de ennek az eredményei csak néhány év múlva várhatóak. További hátráltató tényezőként kell megemlíteni az iparüzési adó rendszeréből adódó „igazságtalanságot”. Ha egy beruházó cég példának okáért 10 milliárd forintot ruház be, és 100-200 új munkatársat alkalmaz, az árbevétele jelentősen nő, ugyanakkor ezeket a költségeket sem a bérköltségek oldalán, sem pedig a beruházások során aktivált eszközök utáni értékcsökkenés oldalán nem tudja a helyi iparüzési adó alapjának számítása során figyelembe venni. Praktikusán a teljes árbevétel-növekmény adóalapnak számít, így Magyarország az iparüzési adó rendszerén keresztül nem igazán ösztönzi a cégeket sem beruházásra, sem munkaerő növelésre.

Ennek ellenére elmondható, hogy jól állunk a közép-kelet európai régióban. Ugyanakkor azt látni kell, hogy egy-egy nagy gyártóért nagy a harc ebben a régióban. Ezt figyelembe véve, valamint nem feledve azt a tényt, hogy az autóipari cégek nagymértékben járulnak hozzá a GDP növekedéséhez, elengedhetetlen, hogy a kedvezőtlen tényezőkön változtassunk, figyelemmel kísérjük őket, és alkalmazkodjunk a beruházási igények alakulásához. Mindezt teljesítve nem kell azon aggódnunk, hogy esetlegesen a jövőben csökkennének az ilyen irányú beruházások Magyarországon.

## INVESTITIONEN DER AUTOINDUSTRIE: WAS IST ANREIZ, WAS IST HEMMNIS FÜR DIE INVESTITIONSFREUDE IN UNGARN?

*Die Investitionen der Autoindustrie sind für die ungarische Wirtschaft von riesengroßer Bedeutung. Das Erscheinen eines Autoherstellers zieht die Investitionen mehrerer Dutzend weiterer Zulieferer nach sich, von den Aufträgen können auch kleinere ungarische Firmen profitieren und auch der Aspekt der Arbeitsplatzschaffung ist nicht zu vernachlässigen. Es ist daher besonders wichtig, dass Ungarn durch die Schaffung eines angemessenen Investitionsumfelds gegenüber den Konkurrenten in der Region Mitteleuropa in eine günstige Position gelangt.*

Ein großer Vorteil Ungarns liegt in der zehnjährigen Entwicklungssteuerbegünstigung für Investitionen von hohem Wert. Als Ausgangspunkt der zu berücksichtigenden Steuerbegünstigung dient das Produkt aus der auf die Investition anrechenbaren Kosten und der für das betroffene Siedlungsgebiet gültigen Förderintensität, und die Begünstigung kann bis zur Höhe von 80 % der zu zahlenden Steuer in Anspruch genommen werden. Dank der Begünstigung können Unternehmen ihre Körperschaftsteuerzahlungen im Steuerjahr der Inbetriebnahme der Investition (oder im darauf folgenden Steuerjahr) sowie in den darauf folgenden neun Steuerjahren praktisch auf ein Fünftel verringern.

Neben den Förderungen ist ein wichtiger Investitionsaspekt die Vor-ausberechenbarkeit der Steuerpolitik sowie des wirtschaftlichen Umfelds in dem betreffenden Land und Industriezweig. In der derzeitigen ungarischen Wirtschaftsumgebung sind die Autoerzeugungsfirmer der Einführung diverser Sondersteuern und sonstigen Veränderungen weniger stark ausgesetzt. Gleichzeitig konnte die Einführung des EKÁER-Systems in ihrer Plötzlichkeit die Anleger punkto Berechenbarkeit verunsichern. Es ist also wichtig, dass Ungarn sich jenen, die in der Region eine Investition beabsichtigen, als gut planbare Wirtschaftsumgebung erweist.

Während Ungarn auf dem Gebiet der Steuerbegünstigungen als positiv beurteilt wird, könnte in Zukunft das Fehlen oder die Nähe von Fachpersonal als äußerst nachteiliger Faktor eine große Rolle spielen. Generell kann man sagen, dass die Löhne an sich keinen wesentlichen Einfluss auf die Investitionsentscheidung haben, da nämlich die Lohnkosten bei einer solchen Herstellerfirma insgesamt 10-15 % der Umsatzerlöse (bei den größten Autoerzeugern sogar einen noch niedrigeren Anteil) ausmachen. Es stellt jedoch ein bedeutendes Problem dar, wenn im Umkreis von 50-60 Kilometern, in Einzelfällen von 100-150 Kilometern vor allem auf dem Feld der Techniker keine geeigneten Arbeitskräfte zu finden sind. In dieser Hinsicht könnte die duale Ausbildung einen Fortschritt darstellen, ihre Ergebnisse kann man aber erst in ein paar Jahren erwarten. Als weiteren hemmenden Faktor muss man die „Ungerechtigkeit“ im System der Gewerbesteuer erwähnen. Wenn eine Anlegerfirma z.B. 10 Milliarden Forint investiert und 100-200 neue Mitarbeiter beschäftigt, steigen seine Umsatzerlöse bedeutend, gleichzeitig kann sie diese Kosten weder auf Seiten der Lohnkosten noch auf Seiten der Abschreibungen auf die im Zuge der Investition aktivierten Anlagen bei der Berechnung der Gewerbesteuergrundlage berücksichtigen. Es zählt praktisch die gesamte Umsatzsteigerung zur Bemessungsgrundlage. Ungarn bietet somit den Firmen über das Gewerbesteuer-system keinen wirklichen Anreiz zur Investition oder zur Schaffung von Arbeitsplätzen.

Trotzdem kann man sagen, dass wir innerhalb der Region Mitteleuropa gut dastehen. Man muss aber auch sehen, dass um jeden der großen Hersteller in der Region ein großer Kampf herrscht. Wenn man dies berücksichtigt und auch die Tatsache nicht vergisst, dass die Firmen der Autoindustrie in einem großen Ausmaß zum Anstieg des GDP beitragen, dann ist es unumgänglich, dass wir an den nachteiligen Faktoren etwas ändern müssen und sie aufmerksam beobachten sollten, während wir uns gleichzeitig den Investitionsbedürfnissen anpassen. Wenn uns dies gelingt, müssen wir uns keine Sorgen darüber machen, dass in Zukunft die Investitionen in diesem Sektor in Ungarn zurückgehen könnten.

## ÚJ RENDELKEZÉSEK A SZÁMLÁZÓ PROGRAMMAL KAPCSOLATBAN

**2016. január 1-jétől ismét bővül a számlázó programokra vonatkozó, jogszabály által meghatározott követelmények köre.**

Legújabb előírás, hogy a jövő évtől új funkcióval kell rendelkezniük a számlázó programoknak: egy olyan önálló, de a programba beépített „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” elnevezésű funkcióval, amelynek elindításával adatexport végezhető

- » egy adott időszakban kibocsátott, illetve
- » egy adott sorszámtartományba tartozó számlákra.

De mi is az adatexport? Adatexportnak minősül az adóalany által elektronikus adathordozón tárolt adatoknak egy esetleges ellenőrzés során az adóhatóság részére történő rendelkezésére bocsátása a vonatkozó 23/2014. NGM rendeletben meghatározott sémában.

Fontos megjegyezni, hogy a 2016. január 1-jén vagy azt követően kiállított; illetve egy korábbi számlát módosító, érvénytelenítő, de 2016. január 1-jét követően kiállított számla esetében is már biztosítania kell a számlázó programnak az adatexportot (ezt megelőző időszakra mindez csupán egy lehetőség).

A fentiekben leírtakat a Magyarországon kizárólag általános forgalmi adó regisztrációval rendelkező külföldi székhelyű társaságoknak is teljesíteniük kell.

## NEUE BESTIMMUNGEN ZU DEN FAKTURIERPROGRAMMEN

**Ab dem 1. Januar 2016 werden die gesetzlich definierten Anforderungen an die Fakturierprogramme erneut erweitert.**

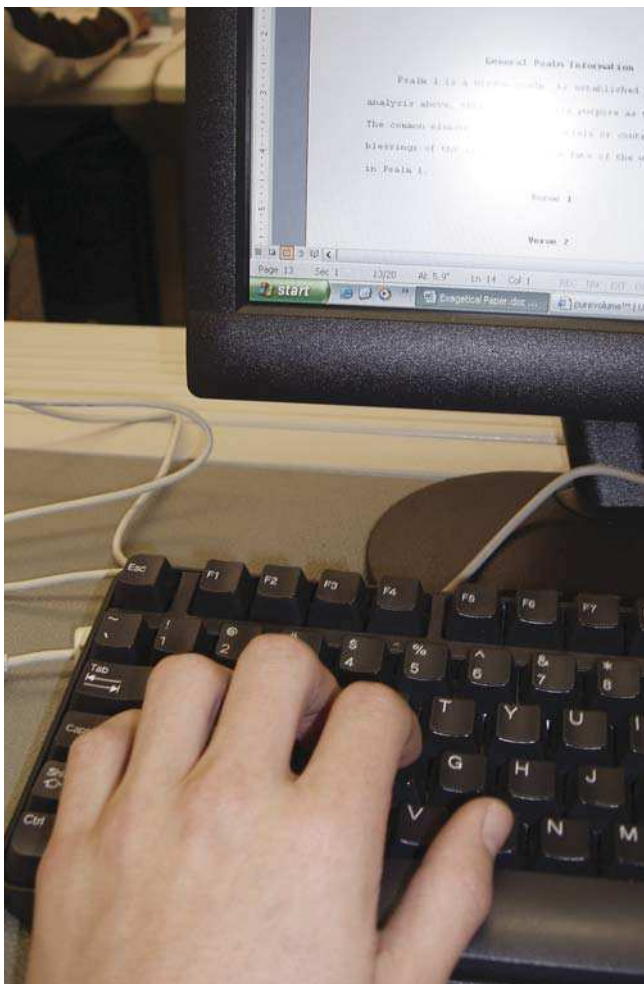
Nach der neuesten Vorschrift müssen die Fakturierprogramme ab dem kommenden Jahr über eine neue Funktion verfügen: und zwar um eine selbstständige, ins Programm eingebaute Funktion mit der Bezeichnung „Daten für steuerbehördliche Revisionen“, mit der man Datenexporte in die

- » in einem bestimmten Zeitraum ausgestellten und/oder
- » in einen bestimmten Laufnummernbereich fallenden Rechnungen durchführen kann.

Was aber ist ein Datenexport? Als Datenexport gilt, wenn die vom Steuerpflichtigen auf elektronischen Datenträgern gespeicherten Informationen in dem in der relevanten Verordnung (23/2014. NGM) definierten Schema dem Finanzamt im Rahmen einer Revision zur Verfügung gestellt werden.

Hierzu muss bemerkt werden, dass das Fakturierungsprogramm den Datenexport für die am 1. Januar 2016 oder danach ausgestellten Rechnungen sowie auch für die nach dem 1. Januar 2016 generierten, zur Korrektur oder Stornierung einer früheren Rechnung dienenden Fakturen durchführen können muss. (Betreffend die davorliegenden Perioden ist dies lediglich eine Option.)

Die hier beschriebenen Vorschriften müssen auch von Gesellschaften mit ausländischem Firmensitz, die in Ungarn ausschließlich über eine umsatzsteuerliche Registrierung verfügen, eingehalten werden.



**CSALÁDI KEDVEZMÉNY ÉRVÉNYESÍTÉSE 2016-TÓL**

*A 2015. január 1-jével hatályba lépett, a családi adóalap-kedvezmény igénybevételére vonatkozó új rendelkezés alapján a kedvezmény igénybevételéhez az érintett gyermeknek rendelkeznie kell adóazonosító jellel.*

Az eredeti jogalkotói tervek értelmében a családi adóalap-kedvezmény igénybevételéhez a külföldi állampolgárok gyermekeinek is szükséges lett volna adóazonosító jelet igényelni a 2015. évről 2016-ban elkészítendő adóbevallás benyújtásáig, tekintettel arra, hogy meghatározott feltételek teljesülése esetén a külföldi állampolgárok is igénybe vehetik a családi kedvezményt.

A kellő felkészülési idő biztosítása érdekében módosításra került a hatálybalépés időpontja, így csak a 2016. évről 2017-ben elkészítendő adóbevallásban kell kötelezően alkalmazni ezt a szabályt.

Így, amennyiben további változás nem lesz, a külföldi állampolgároknak van egy plusz éve gyermekeik magyar adóazonosító jelének igénylésére, amennyiben a szülők érvényesíteni kívánják a későbbiekben gyermekeik után a családi kedvezményt (a 25 év alatti, adóazonosító jellel még nem rendelkező magyar állampolgárok adóazonosító jelét az adóhatóság hivatalból képzí meg 2016. július 1-jéig).

**GELTENDMACHUNG DER FAMILIENBEGÜNSTIGUNG AB 2016**

*Nach der neuen, am 1. Januar 2015 in Kraft getretenen Bestimmung für die Inanspruchnahme der Familienbegünstigung in der Bemessungsgrundlage muss das betroffene Kind über eine Steueridentifikationsnummer verfügen.*

Im Sinne der ursprünglichen Pläne des Gesetzgebers wäre es notwendig gewesen, dass auch die Kinder ausländischer Staatsbürger bis zum Einreichen der in 2016 über das Jahr 2015 zusammengestellten Steuererklärung über eine Steueridentifikationsnummer beantragen müssten, da auch ausländische Staatsbürger beim Vorliegen bestimmter Bedingungen die Familienbegünstigung in Anspruch nehmen dürfen.

Um eine ausreichende Vorbereitungszeit zu gewähren, wurde das Datum des Inkrafttretens geändert. Die Regel ist daher erst in der im Jahr 2016 über das Jahr 2017 zu erstellenden Steuererklärung obligatorisch anzuwenden.

Wenn es keine weiteren Änderungen geben sollte, bleibt den ausländischen Staatsbürgern also noch ein weiteres Jahr, um ihren Kindern ungarische Steueridentifikationsnummern zu besorgen, sofern die Eltern später in Bezug auf ihre Kinder die Familienbegünstigung geltend machen wollen. (Die Steueridentifikationsnummer für ungarische Staatsbürger unter 25 Jahren, die noch keine solche Nummer haben, wird bis zum 1. Juli 2016 von der Steuerbehörde von Amts wegen ausgestellt.)



Az Adóhíd szerzői igyekeztek olvasmányos, de szakszerű kiadványt szerkeszteni, amelyben foglaltak a megjelenés időpontjában megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. Az esetleg előforduló hiányosságok és nyomdai hibák, valamint a jogszabályi változások miatt mégis kérjük, a leírtak alkalmazása előtt keressen meg minket felmerült kérdéseivel.

Die Verfasser der Steuerbrücke bemühten sich, eine leicht lesbare und zugleich fachlich kompetente Publikation herauszugeben, deren Aussagen zum Zeitpunkt des Erscheinens den rechtlichen Vorschriften entsprechen. Aufgrund eventueller inhaltlicher oder drucktechnischer Fehler beziehungsweise gesetzlicher Änderungen bitten wir Sie trotzdem, sich vor der Anwendung unserer Erläuterungen mit Ihren Fragen an uns zu wenden.

A WTS Klient csoport szolgáltatásai / Dienstleistungen der WTS Klient Gruppe:

- » Adótanácsadás / Steuerberatung
- » Pénzügyi tanácsadás / Consulting
- » Jogi tanácsadás / Rechtsberatung
- » Könyvelés / Buchhaltung
- » Bérszámfejtés / Lohnverrechnung

#### **WTS Klient csoport**

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799

klient@klient.hu • www.klient.hu

#### **Bővebb információ / Weitere Informationen:**

Gyányi Tamás, partner / Partner

Telefon: +36 1 887 3700 • [tamas.gyanyi@klient.hu](mailto:tamas.gyanyi@klient.hu)

wts

A WTS Klient cégcsoport 2014-ben elnyerte a Magyar Termék Nagydíjat a határokon átvitelő számviteli és adózási szolgáltatásokért.

Die WTS Klient Gruppe erhielt 2014 den Ungarischen Qualitätspreis für grenzübergreifende wirtschaftliche Dienstleistungen und Steuerberatung.

