wts TAX LEGAL CONSULTING

adóhíd
steuerbrücke | 2015 | 2

2015 | JÚNIUS | JUNI

WTS Klient. A híd.

Előszó

Kedves Olvasóink!

A 2016. évi adótörvény módosítások egy része már ismert. *Körbejártuk* rovatunkban megismerkedünk az új, és sok elemében pozitív csomaggal. Az elfogadott reklámadó törvény új szabályait sem hagyhatjuk ki. További rovatainkban a remélhetőleg fellendülőben lévő ingatlanpiacra fókuszálunk. A kivitelező cégeknek, és az ingatlan üzletágban tevékenykedő cégeknek is ajánljuk a fordított adózásról, és az ingatlannal kapcsolatos szolgáltatások definíciójáról szóló cikkünket. Munkáltatóknak szól a lakásszerzéssel, ingatlan építéssel kapcsolatos cikkünk, melyből kiderül, hogy mire kell figyelnünk, ha akár egy 5 millió forintos adómentes juttatásban szeretnénk a munkavállalónkat részesíteni.

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

Tisztelettel:
Lambert Zoltán
ügyvezető

Vorwort

Liebe Leserinnen und Leser!

Ein Teil der Änderungen in den Steuergesetzen für 2016 wurde bereits bekanntgegeben. Wir stellen in der Rubrik *Genauer betrachtet* das neue Paket vor, das auch viele positive Elemente enthält. Auch die neuen Regelungen des Werbesteuergesetzes können wir nicht unerwähnt lassen. In den weiteren Beiträgen konzentrieren wir uns auf den hoffentlich im Aufschwung befindlichen Immobilienmarkt, wobei wir Baufirmen und auch den im Immobiliensektor tätigen Unternehmen unseren Artikel über die Reverse-Charge-Besteuerung und die Definition der mit Immobilien verbundenen Dienstleistungen empfehlen. Unser Artikel über den Kauf oder den Bau von Wohnungen zeigt Arbeitgebern, worauf zu achten ist, wenn sie ihren Arbeitnehmern eine bis zu 5 Millionen Forint steuerfreie Zuwendung gewähren wollen.

Wenden Sie sich bitte mit Ihren Fragen zum Thema Steuern auch in Zukunft vertrauensvoll an uns. Die Kontaktadressen finden Sie auf der letzte Seite dieser Publikation.

Mit freundlichen Grüßen,
Zoltán Lambert
Geschäftsführer

adóhíd
szakmai hírlevél | 2015 | 2

TARTALOMJEGYZÉK

ADÓHÍDON 3
Reklámadó módosítások

KÖRBEJÁRTUK 4
2016. évi fontosabb adóváltozások

VALAMI MÁS 6
5 millió forint adómentesen?

JÓ TUDNI 7
Mire figyeljenek az építőipari cégek? – Ingatlannal kapcsolatos építőipari szolgáltatások áfája

steuerbrücke
fachzeitschrift | 2015 | 2

INHALTSVERZEICHNIS

AUF DER STEUERBRÜCKE 3
Änderungen in der Werbesteuer

GENAUER BETRACHTET 4
Die wichtigsten Steueränderungen im Jahr 2016

NOCH ETWAS 6
5 Millionen HUF steuerfrei?

GUT ZU WISSEN 7
Worauf haben Firmen der Bauindustrie zu achten? – Umsatzsteuer zu baugewerblichen Dienstleistungen in Verbindung mit Immobilien

REKLÁMADÓ MÓDOSÍTÁSOK

A 2014. augusztus 15-én hatályba lépett, és azóta egyszeri módosításon már átesett, az Európai Bizottság által is vizsgált reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény („Rtv.") jelentős adóterhet vetett ki a hatálya alá tartozó gazdálkodók számára. A törvény a médiaszolgáltatóknak, sajtóorgánumoknak már a 2014. évre vonatkozóan is bevallási és adóelőleg fizetési kötelezettséget írt elő. A rapid és meglehetősen szűkszavú törvénykezés számos kérdést vetett fel az adónemmel kapcsolatban, ezek közül most az Rtv. módosításának főbb pontjait mutatjuk be.

Bővül az adófizetésre kötelezettek köre

Mindamellett, hogy az újabb módosító törvényjavaslat megtartja a progresszív adóztatást, valamint csökkenti az adókulcs mértékét, mégis jelentős adóterhet jelent a 2014-ben bevezetett különadó a vállalkozások, különösképpen a kis- és középvállalkozások számára. A módosító törvény szerint a korábbi hat adósáv és a hozzá kapcsolódó hat adókulcs (0, 1, 10, 20, 30, 50%) helyett kettő kulcs marad. A 0%-os adókulcs (korábban 500 millió forintos) küszöbértéke 100 millió forintban került meghatározásra, az e feletti adóalap pedig 5,3%-kal adózik. Mindez az adófizetésre kötelezettek körének bővítését, valamint jelentős adóteher növekedést jelent azon vállalkozások számára, akik korábban a második adósávba tartoztak.

Megrendelői oldalon szintén módosul az adókulcs, 20% helyett 5%-kal adózik a reklám-közzététel havi összesített ellenértékének 2 500 000 forintot meghaladó része – a reklámközzétevő vonatkozó nyilatkozatának hiányában.

Az új adómérték-rendelkezések alkalmazhatósága

A módosító törvény szerint az adózó a módosító törvény hatálybalépése napját megelőző napig kezdődő adóévei (praktikusan nézve a 2014-2015-ös adóévei) első napjától is alkalmazhatja az újonnan megállapított adómértékeket. Azonban ez egy választási lehetőség. Ha ezzel a lehetőségével nem él az adózó, akkor a törvény önálló bekezdésében részletezett napi arányosítás módszerével kell meghatároznia a fizetendő adót a módosító törvény hatálybalépésének napját magában foglaló adóévre.

Kapcsolt vállalkozások adóalapja

Az Rtv. 6. § kiegészül egy újabb bekezdéssel, amely kimondja, hogy csak abban az esetben kell a kapcsolt vállalkozások adóalapját képező tételeket összesíteni, ha a kapcsolt vállalkozói viszony 2014. augusztus 15-ét követően, szétválással jött létre.

A reklám közzétételével összefüggésben felmerült költség elszámolása a társasági adóalap megállapítása során

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2015. január 1-jétől hatályos szövegezése szerint a reklám közzétételével összefüggésben elszámolt költség nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő költségnek minősül, ha – egyéb más feltételek teljesülése mellett - a reklám megrendelője nem rendelkezik a reklám közzétevőjének a reklámadó viseléséről szóló nyilatkozatával és annak összege az adóévben összesen a 30 millió forintot meghaladja (korábban a reklámköltség összegének nagyságától függetlenül meg kellett növelni a társasági adóalapot ilyen esetben). A módosítás szerint a 30 milliós küszöb már a 2014. évben kezdődött adóévhez kapcsolódó társasági adóalap megállapítása során is figyelembe vehető.

ÄNDERUNGEN IN DER WERBESTEUER

Das am 15. August 2014 in Kraft getretene, seither bereits einmal modifizierte und auch von der EU-Kommission geprüfte Gesetz XXII von 2014 über die Werbesteuer erlegt den unter seine Wirkung fallenden Wirtschaftstreibenden eine beträchtliche Steuerbürde auf. Es verpflichtet Mediendienstleister und Presseorgane zur Erklärung und Einzahlung von Steuervorauszahlungen bereits für das Jahr 2014. Der schnelle und wortkarge Rechtsgang hat zahlreiche Fragen im Zusammenhang mit dieser Steuer aufgeworfen. Im aktuellen Artikel stellen wir Ihnen die wichtigsten Punkte der Änderungen des Werbesteuergesetzes vor.

Der Kreis der zur Zahlung der Steuer verpflichteten Unternehmen wird erweitert

Obwohl der Vorschlag zur erneuten Änderung des Gesetzes die progressive Besteuerung beibehält und den Steuersatz senkt, bringt die in 2014 eingeführte Sondersteuer für die Unternehmen, insbesondere für Klein- und Mittelbetriebe, eine beträchtliche Steuerbelastung. Gemäß dem Änderungsgesetz bleiben anstatt der früheren sechs Steuerklassen und den dazugehörigen Sätzen (0, 1, 10, 20, 30, 50 %) nur zwei Steuersätze. Die Obergrenze für die Anwendung des Satzes von 0 % wurde mit 100 Millionen HUF (früher 500 Millionen HUF) festgesetzt, der darüber liegende Teil der Bemessungsgrundlage wird mit 5,3 % besteuert. Diese Neuregelung erweitert nicht nur den Kreis der zur Zahlung der Steuer verpflichteten Firmen, sondern bringt auch für Unternehmen, die früher in die zweite Steuerklasse fielen, eine wesentliche Erhöhung der Steuerbelastung.

Auch auf der Seite der Besteller wird der Steuersatz geändert: Der über 2.500.000 HUF liegende Teil des monatlichen Gesamtpreises der Reklameveröffentlichungen wird anstatt mit 20 % mit 5 % besteuert – sofern keine betreffende Erklärung des die Werbung veröffentlichenden Partners vorliegt.

Anwendbarkeit der neuen Bestimmungen über die Steuersätze

Im Sinne des Änderungsgesetzes kann ein Steuerpflichtiger die neuen Steuersätze ab dem ersten Tag des Steuerjahres, das spätestens am Tag vor dem Inkrafttreten des Gesetzes begonnen hat (in der Praxis sind das die Steuerjahre 2014-2015) anwenden. Dies ist aber eine Option. Falls der Steuerzahler von dieser Möglichkeit nicht Gebrauch machen möchte, ist die Steuer für das Steuerjahr, in den der Tag des Inkrafttretens des Änderungsgesetzes fällt, anhand der in einem separaten Absatz des Gesetzes beschriebenen Methode der Tagesproportionierung zu berechnen.

Bemessungsgrundlage der verbundenen Unternehmen

§ 6 des Werbesteuergesetzes wird um einen neuen Absatz erweitert: Demnach müssen die zur Steuergrundlage von verbundenen Unternehmen gehörenden Posten nur dann zusammengerechnet werden, wenn der Status als verbundene Unternehmen das Ergebnis einer nach dem 15. August 2014 durchgeführten Abspaltung ist.

Anrechnung der im Zusammenhang mit der Veröffentlichung von Werbung angefallenen Kosten im Zuge der Ermittlung der Bemessungsgrundlage für die Körperschaftsteuer

Nach dem seit 1. Januar 2015 gültigen Wortlaut des Gesetzes LXXXI von 1996 über die Körperschaftsteuer und die Dividendensteuer gelten Kosten, die im Zusammenhang mit der Veröffentlichung von Werbung verbucht wurden, nicht als im Interesse der Unternehmenstätigkeit auftretende Kosten, wenn – unter bestimmten anderen Bedingungen – der Besteller der Reklame über keine Erklärung verfügt, nach der das veröffentlichende Werbeunternehmen die Werbesteuer abführt, und wenn der Betrag der Kosten im Steuerjahr insgesamt höher als 30 Millionen HUF ist. (Früher musste in diesem Fall die Bemessungsgrundlage unabhängig von der Höhe der Werbekosten erhöht werden.) Das 30-Millionen-Forint-Limit kann bereits bei der Ermittlung der Körperschaftsteuergrundlage für ein 2014 begonnenes Steuerjahr berücksichtigt werden.

2016. ÉVI FONTOSABB ADÓVÁLTOZÁSOK

A kormány a korábbi évekkel ellentétben már tavasszal, áprilisban benyújtotta a 2016-os költségvetés tervezetét illetve a tervezethez kapcsolódó adótörvény módosításokat. A tervezetben szereplő lényeges változásokat az alábbiakban foglaljuk össze. Megjegyezzük, hogy a június 16-i végső szavazás előtt június 12-én benyújtott módosítások következményeként új elemek kerültek a 2016. évi adócsomagba (pl. további adómentes jövedelmek, növekedési adóhitel vonatkozásában tényleges adókedvezmény, nem csak eltolt adófizetés, oktatási intézmények részére történő eszközátadások áfa mentessége).

Személyi jövedelemadó

A javaslat értelmében 2016. január 1-jétől 16 százalékról 15 százalékra csökken a személyi jövedelemadó mértéke. Az adókulcs csökkenés következtében módosításra kerül a kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként igénybe vehető családi kedvezmény összege is úgy, hogy változatlanul érvényre jut az a 2014-ben elfogadott szabály, melynek értelmében a két eltartottat nevelő családok által igénybe vehető családi kedvezmény mértéke 2016-tól kezdődően 4 év alatt a duplájára változik.

A javaslat átmeneti rendelkezése értelmében a kamatjövedelmeket terhelő adó esetében a 15 százalékos mértéket a 2016. január 1-jét követően megszolgált kamatjövedelmekre kell alkalmazni.

Társasági adó – Növekedési adóhitel

A társasági adórendszerben a javaslat egy új kedvezmény bevezetéséről gondoskodik, melyet már a 2015. adóévi adókötelezettség megállapítása során is lehet alkalmazni. A növekedési adóhitel névre hallgató kedvezmény lényege, hogy javítja a vállalkozások likviditását azzal, hogy a tárgyévi adózás előtti eredménynek a megelőző adóév adózás előtti eredményét meghaladó része után az adót nem a tárgyévben, hanem a következő két adóév során kell megfizetni. Ezen kedvezmény alkalmazásának együttes feltételei a következők:

» az adózó adóalanyisága az adóévet megelőző harmadik adóévben vagy korábban kezdődött, és
» az adózó az adóévben és az adóévet megelőző három adóévben nem vett részt átalakulásban, egyesülésben, szétválásban, és
» az adózó adóévi adózás előtti eredménye eléri a megelőző adóév adózás előtti eredményének (adózás előtti eredménye abszolút értékének) az ötszörösét, és
» az adózó az előző adóévi árbevételének összegétől függetlenül az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidőig az adóhatóság részére nyilatkozik arról, hogy a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni.

A harmadik feltételben meghatározott abszolút érték révén a megelőző adóévben negatív eredménnyel rendelkező adózók is jogosulttá válhatnak a kedvezményre, feltéve, hogy a tárgyévi pozitív eredmény a tárgyévet megelőző év negatív eredményének abszolút értékének ötszörösét eléri.

A növekedési adóhitel összegének számításakor az osztalék- és kamatjövedelmet, valamint az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától kapott visszafizetési kötelezettség nélküli támogatásból, juttatásból, véglegesen átvett pénzeszközből és térítés nélkül átvett eszközből, továbbá az adózó kapcsolt vállalakozása által ellenérték nélkül történt kötelezettség-átvállalásból származó bevételt nem lehet figyelembe venni.

A növekedési adóhitel vonatkozásában az adózó a fizetendő adóelőleget és adót az általános mértékkel állapítja meg.

Fontos figyelemmel lenni a javaslat azon rendelkezésére is, mely szerint, ha az adózó bármely okból kikerül a társasági adótörvény hatálya alól, akkor a kikerülés napjával a növekedési adóhitel korábban meg nem fizetett összege egy összegben esedékessé válik.

DIE WICHTIGSTEN STEUERÄNDERUNGEN IM JAHR 2016

Wir fassen die wichtigsten Änderungen des Entwurfs wie folgt zusammen. Wir weisen darauf hin, dass als Ergebnis der Änderungen, die am 12. Juni noch vor der letzten Abstimmung am 16. Juni eingereicht wurden, weitere Elemente zum Steuerpaket des Jahres 2016 hinzugekommen sind. Diese sind unter Anderem weitere steuerfreie Einkommen, tatsächliche Steuerbegünstigung nicht nur aufgeschobene Steuerzahlung im Zusammenhang mit dem Wachstumssteuerkredit, Befreiung der an Schulinstitutionen übergebenen Vermögensgegenständen von der Umsatzsteuer.

Persönliche Einkommensteuer

Im Sinne des Vorschlags soll der Lohnsteuersatz von 16 auf 15 Prozent gesenkt werden. Durch den niedrigeren Steuersatz wird sich auch die Höhe der monatlich für einen begünstigten Unterhaltsberechtigten zu beanspruchenden Familienbegünstigung ändern. Die in 2014 verabschiedete Änderung bleibt dabei weiterhin in Kraft, nach der sich die von Familien mit zwei Unterhaltsberechtigten in Anspruch zu nehmende Familienbegünstigung in den 4 Jahren ab 2016 auf das Doppelte erhöhen wird.

Nach den Übergangsbestimmungen des Vorschlags soll die Steuer auf Zinseinkünfte ab dem 1. Januar 2016 zum Satz von 15 Prozent auf die verdienten Zinseinkünfte zur Anwendung kommen.

Körperschaftsteuer – Wachstumssteuerkredit

Im Steuersystem soll gemäß Gesetzvorschlag eine neue Begünstigung eingeführt werden, die bereits bei der Ermittlung der Steuerverbindlichkeit des Steuerjahres 2015 angewendet werden dürfte. Das Wesentliche an der neuen Begünstigung mit der Bezeichnung Wachstumssteuerkredit ist, dass die Liquidität der Unternehmen verbessert werden soll, indem der Steuerpflichtige die Steuer für den Überhang des Gewinns vor Steuern im Berichtsjahr über den Gewinn vor Steuern des vorangegangenen Steuerjahres wahlweise nicht im Berichtsjahr, sondern im Lauf der folgenden zwei Steuerjahre zahlen kann. Um die Begünstigung in Anspruch nehmen zu dürfen, müssen die folgenden Bedingungen gemeinsam erfüllt werden:

» Die Steuerpflichtigkeit des Steuerzahlers besteht mindestens seit drei Steuerjahren vor dem aktuellen Steuerjahr,
» der Steuerpflichtige hat im aktuellen Steuerjahr und in den drei Steuerjahren davor an keiner Umwandlung, Fusion oder Abspaltung teilgenommen,
» der Gewinn vor Steuern des betreffenden Steuerjahres erreicht mindestens die Höhe des Fünffachen des Gewinns vor Steuern des vorangegangenen Steuerjahres (des absoluten Werts des Gewinns vor Steuern), und
» der Steuerpflichtige gibt unabhängig von der Höhe der Umsätze des vorhergehenden Steuerjahres bis zur Frist für die Aufstockung der Steuervorauszahlungen gegenüber dem Finanzamt eine Erklärung darüber ab, dass er die Bestimmungen bezüglich des Wachstumssteuerkredits anwenden möchte.

Dank des in der dritten Bedingung definierten absoluten Werts können sogar Steuerzahler, die im vorangegangenen Steuerjahr ein negatives Ergebnis hatten, Anspruch auf die Begünstigung haben, wenn das positive Ergebnis des Berichtsjahres das Fünffache des absoluten Werts des negativen Ergebnisses des davor liegenden Jahres erreicht.

Bei der Berechnung der Höhe des Wachstumssteuerkredits dürfen weder die Dividenden- und Zinserträge noch die Erträge aus den im Steuerjahr von verbundenen Unternehmen des Steuerzahlers erhaltenen Förderungen, Zuwendungen, ohne Rückzahlungsverpflichtung endgültig empfangenen Geldern und unentgeltlich übernommenen Vermögenswerten oder die Erträge aus der unentgeltlichen Verpflichtungsübernahme durch ein verbundenes Unternehmen des Steuerzahlers berücksichtigt werden.

Hinsichtlich des Wachstumssteuerkredits ermittelt der Steuerpflichtige die zu zahlenden Steuervorauszahlungen und Steuerzahlungen zu den allgemeinen Sätzen.

Auch eine andere Regelung des Vorschlags gilt es zu beachten: Sollte der Steuerzahler aus irgendeinem Grund nicht mehr unter die Wirkung des Körperschaftsteuergesetzes fallen, dann werden an dem Tag, an dem seine Körperschaftsteuerpflichtigkeit beendet wird, gleichzeitig alle noch nicht bezahlten Beträge des Wachstumssteuerkredits fällig.

KÖRBEJÁRTUK | GENAUER BETRACHTET

Társasági adó – Kettős adóztatást elkerülő egyezmények

A Magyarország által kötött a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények egy része tartalmazza a progresszív mentesítés lehetőségét.

A kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény csak a lehetőséget adja meg a progresszió alkalmazására, a hatályos magyar belső jog, a Tao. törvény azonban ennek megfelelő szabályozást nem tartalmaz. A javaslat szerint a jövőben a mentesítés kizárólag a progresszió fenntartásával lesz lehetséges, ha nemzetközi szerződés így rendelkezik.

Társasági adó – Bírság és egyéb jogkövetkezmények

A javaslat úgy rendelkezik, hogy az adózó a 2015. évi adókötelezettségének megállapítása során választása szerint alkalmazhatja azt a rendelkezést, hogy a visszafizetett bírság, más jogkövetkezmény összege miatt az adóévben, vagy korábban elszámolt növelő tétel összege csökkenti az adózás előtti eredményt.

Pénzügyi szervezetek különadója – „Bankadó"

A törvényjavaslat értelmében a hitelintézeteknél a különadó alapja 2016. január 1-jétől a hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített 2014. évi beszámoló adataiból számított módosított mérlegfőösszeg lesz az eddigi 2009. évi éves beszámoló adataiból számított módosított mérlegfőösszeg helyett. Ezen kívül a javaslat szerint a különadó eddigi, az adóalap 50 milliárd forintot meghaladó része utáni 0,53 százalékos mértéke 2016-ban 0,31 százalékra 2017-ben és 2018-ban pedig 0,21 százalékra mérséklődik.

Általános forgalmi adó

A javaslat 2016. január 1-től 27%-ról 5%-ra csökkenti a sertés tőkehúsok értékesítését terhelő adó mértékét.

Közművezetékek adója

A javaslat értelmében az adókötelezettség valamennyi, új nyomvonalon létesített közművezeték esetén csak az üzembe-helyezést követő hatodik év első napjától áll fenn.

További kedvező változás, hogy a javaslat kedvezményezi a meglévő nyomvonalon végzett hírközlési hálózati fejlesztéseket, miszerint a fejlesztéssel érintett hírközlési vezeték-szakasz hosszát – annak üzembe helyezése évét követő 5 éven át – le lehet vonni az adó alapjából, ha annak eredményeképpen legalább 100 Mbps sebességű adatkapcsolat áll az előfizetők rendelkezésére.

Egészségügyi szolgáltatási járulék

A javaslat értelmében az egészségügyi szolgáltatási járulék havi összege 2016. január 1-jétől 6930 forintról (napi 231 forint) 7050 forintra emelkedik (napi 235 forint).

Dohányipari vállalkozások egészségügyi hozzájárulása

A dohányipari vállalkozások 2015. évi egészségügyi hozzájárulása, mely egyszeri adónak indult az adórendszer állandó elemévé válik 2016. január 1-jétől.

Helyi iparűzési adó

A javaslat lehetővé teszi a települési önkormányzatoknak, hogy az iparűzési adóban adóelőnyt (kedvezmény, mentesség) nyújtsanak a településen azon egészségügyi szolgáltatást nyújtó háziorvosok, házi gyermekorvosok, védőnők és a fogorvosi alapellátást nyújtó fogorvosok számára, akiknek összes árbevételük legalább 80%-a ebből a tevékenységből származik és az adóévben az iparűzési adó alapjuk nem haladja meg a 20 millió forintot. A kedvezmény de minimis támogatásnak minősül.

Körperschaftsteuer – Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung

Ein Teil der von Ungarn abgeschlossenen Doppelbesteuerungsabkommen sieht die Möglichkeit der progressiven Befreiung vor.

Das DBA sieht nur die Möglichkeit für die Anwendung dieser Progression vor, während das geltende Recht Ungarns, das Körperschaftsteuergesetz, keine entsprechenden Regelungen enthält. Die Befreiung ist aufgrund des Vorschlags in Zukunft ausschließlich bei Aufrechterhaltung der Progression möglich, wenn ein internationaler Vertrag dies vorsieht.

Körperschaftsteuer – Strafen und sonstige Rechtsfolgen

Laut Vorschlag soll der Steuerzahler bei der Ermittlung der Steuerverbindlichkeit für 2015 optional die Bestimmung anwenden dürfen, sein Ergebnis vor Steuern um eine zurückgezahlte Strafe oder andere Rechtsfolge, die im Steuerjahr oder früher als Steuerhinzurechnung verbucht worden ist, zu kürzen.

Sondersteuer der Finanzorganisationen („Banksteuer")

Die Bemessungsgrundlage für die Sondersteuer soll bei den Kreditinstituten ab dem 1. Januar 2016 laut Gesetzesvorschlag anstatt der aus den Angaben des Jahresabschlusses von 2009 berechneten korrigierten Bilanzsumme die aus den Angaben des gemäß der Regierungsverordnung über die Besonderheiten der Bilanzierungs- und Buchführungspflichten der Kreditinstitute und Finanzunternehmungen erstellten Jahresabschlusses von 2014 berechnete korrigierte Bilanzsumme sein. Außerdem senkt der Gesetzvorschlag den für den über 50 Milliarden Forint liegenden Teil der Bemessungsgrundlage anzuwendenden Satz der Banksteuer im Jahr 2016 von 0,53 auf 0,31% und für 2017 und 2018 auf 0,21%.

Umsatzsteuer

Laut Vorschlag soll ab 1. Januar 2016 die Steuer auf den Verkauf von Schweinefleisch von 27% auf 5% herabgesetzt werden.

Steuer für die Leitungen des Versorgungsnetzes

Die Steuerpflichtigkeit soll gemäß dem Gesetzvorschlag im Fall aller auf neuen Druckleitungen geschaffenen Versorgungsnetze erst ab dem ersten Tag des sechsten Jahres nach der Inbetriebnahme beginnen.

Darüber hinaus sollen die auf bestehenden Druckleitungen vorgenommenen Entwicklungen des Telekommunikationsnetzes begünstigt werden, indem die Länge des von der Entwicklung betroffenen Leitungsabschnitts – in den 5 Jahren ab deren Inbetriebnahme – von der Steuergrundlage abgezogen werden dürfte, wenn den Endkunden infolge der Entwicklung eine Datenverbindung von mindestens 100 Mbps zur Verfügung steht.

Beitrag für Leistungen des Gesundheitswesens

Der Vorschlag möchte den monatlichen Beitrag für Leistungen des Gesundheitswesens ab dem 1. Januar 2016 von 6.930 HUF (231 HUF pro Tag) auf 7.050 HUF (235 HUF pro Tag) erhöhen.

Beitrag zum Gesundheitswesen für Unternehmen in der Tabakindustrie

Der in 2015 zuerst als einmalige Steuer gedachte Gesundheitsbeitrag der Unternehmen der Tabakindustrie wird ab dem 1. Januar 2016 zu einem ständigen Element des Steuersystems.

Örtliche Gewerbesteuer

Gemäß des Gesetzvorschlages hätten die Selbstverwaltungen der Ortschaften die Möglichkeit, den in der Gemeinde ihre medizinischen Dienstleistungen erbringenden Hausärzten, Gemeindekinderärzten, Pfleger sowie eine zahnärztliche Grundversorgung erbringenden Zahnärzten einen Steuervorteil (eine Begünstigung oder Befreiung) bei der Gewerbesteuer zu gewähren, sofern die Erträge aus der genannten Tätigkeit des Steuerpflichtigen mindestens 80% seiner gesamten Umsätze ausmachen und seine Gewerbesteuerbemessungsgrundlage im Steuerjahr nicht über 20 Millionen HUF liegt. Diese Begünstigung gilt als eine De-minimis-Beihilfe.

5 MILLIÓ FORINT ADÓMENTESEN?

Kevesen használják ki, pedig az adótörvényekben megbújik egy olyan juttatás, melyet adómentesen lehet adni akár 5 millió forintig is. A jó munkavállalókra érdemes odafigyelni, és amennyiben a munkavállalók lakásvásárlás, vagy építés előtt állnak, és a munkáltató anyagi keretei ezt lehetővé teszik, érdemes fontolóra venni a juttatást.

Vegyünk például egy munkavállalót, akinek 2 gyermeke van, és éppen azon van, hogy egy nagyobb lakásba, vagy új építésű családi házba költöztesse a családját. A családi házat Budapesten szeretnék megépíteni.

Nézzük végig, hogy mire kell odafigyelnie a munkavállalónak és a munkáltatónak.

A munkáltatók adómentesen támogathatják munkavállalójuk építkezését, lakásszerzését, akár vissza nem térítendő támogatás formájában is, de tekintettel kell lenni arra, hogy a juttatás összegbeli határa a vételár, a teljes építési költség 30 százalékát, de legfeljebb 5 millió forint nem haladhatja meg (5 éves időtávot kell vizsgálni, azaz ezen időszak alatt többször nem lehet juttatni 5 millió forintot). Ezt az adómentességi értékhatárt építkezés esetén például az építkezés várható költségeit tartalmazó költségvetés alapján kell vizsgálni. A juttatás tekintetében nincs megkötés, hogy azt egy összegben kell kifizetni, így azt lehet több részletben is folyósítani.

Az egyik legfontosabb kritérium, hogy a lakás szobaszáma nem haladhatja meg a lakáscélú állami támogatásokról szóló kormányrendeletben meghatározott méltányolható lakásigényt. A szobaszámmal kapcsolatos információkat a munkavállalónak kell átadnia munkáltató felé, és érdemes megfelelő tájékoztatást adni a munkavállaló felé, hiszen ha rossz nyilatkozatot ad, adókockázat merülhet fel a munkáltató oldalán. A példában egy négy tagú, kettő gyermekes család esetében a szobaszám maximum 4 szoba; ettől nagyobb ingatlan esetén az adómentesség nem jár. 2014 előtt a szobaszámot és egyúttal a lakásépítési költségét is figyelembe kellett venni a méltányolható lakásigény vizsgálatakor. Az építési költségek jogszabályban meghatározott értéke ugyanakkor a piaci változásokat sajnos nem követte; például Budapesten egy 4 szobás családi ház építési költsége – telekár nélkül – nem haladhatta meg a 24,5 millió forintot.

A kedvező jogszabály változás hatására tehát csak a szobaszámot kell figyelembe vennünk, a szobaszám számítás pedig egyértelmű a vonatkozó rendeletben (érdemes erről a munkavállalót írásban tájékoztatni):

- A fél lakószoba hasznos alapterülete a 6 négyzetmétert meghaladja, de nem haladja meg a 12 négyzetmétert.
- A lakószoba hasznos alapterülete meghaladja a 12 négyzetmétert, de legfeljebb 30 négyzetméter, amennyiben ennél nagyobb, úgy két szobaként kell számításba venni.
- Amennyiben a nappali szoba, az étkező és a konyha osztatlan közös térben van, és hasznos alapterületük együttesen meghaladja a 60 négyzetmétert, úgy – egy lakás esetén egy alkalommal – két szobaként kell figyelembe venni.

Ha teljesítettük a fenti feltételeket, azért marad még adminisztratív teendő:

A munkáltatónak lakásvásárlás esetén (beleértve a lakáscélú hitel törlesztését) a támogatás folyósításának évét követő év május 31-éig, lakás építéséhez, építtetéséhez, alapterületének növeléséhez és korszerűsítéséhez adott támogatás esetén a folyósítás évét követő második év május 31-éig kell rendelkeznie az adópolitikáért felelős miniszter rendeletében meghatározott igazolásokkal. A folyósítás nem történhet közvetlenül a munkáltató és a munkavállaló között, hanem hitelintézeten keresztül kell megtörténnie az utalásnak.

Fontos megjegyezni, hogy amennyiben a nevezett igazolásokkal a munkáltató nem rendelkezik, az adómentesség feltétele nem teljesül. A nyújtott támogatás 20%-kal megnövelt összeget a juttatásban részesülő munkavállalónál bérjövedelemként kell figyelembe venni.

5 MILLIONEN HUF STEUERFREI?

In den Steuergesetzen versteckt sich eine nur wenig genützte Möglichkeit der Zuwendung, die steuerfrei bis zur Höhe von 5 Millionen HUF gewährt werden kann. Guten Arbeitskräften sollte man seine Wertschätzung zeigen, und wenn diese vor dem Kauf oder dem Bau eines Eigenheims stehen und der finanzielle Rahmen des Arbeitgebers es erlaubt, könnte man die hier vorgestellte Zuwendung in Betracht ziehen.

Nehmen wir beispielsweise einen Arbeitnehmer, der 2 Kinder hat und gerade dabei ist, mit der Familie in eine größere Wohnung oder ein neu gebautes Einfamilienhaus zu ziehen. Das Haus soll in Budapest errichtet werden.

Wir wollen hier zeigen, worauf der Arbeitnehmer und der Arbeitgeber zu achten haben.

Arbeitgeber können den Bau oder Wohnungskauf ihrer Beschäftigten auch in Form einer nicht zurückzuzahlenden Förderung steuerfrei unterstützen, sie müssen dabei aber berücksichtigen, dass der Grenzbetrag der Zuwendung bei 30 Prozent der gesamten Baukosten, höchstens aber bei 5 Millionen HUF liegt. (Dazu muss ein Zeitraum von 5 Jahren überprüft werden, d.h. innerhalb dieses Zeitraums dürfen die 5 Millionen HUF nicht mehrmals zugewendet werden.) Im Fall eines Bauvorhabens ist die steuerfreie Wertgrenze z.B. anhand des Budgetplans, der die voraussichtlichen Baukosten enthält, zu überprüfen. Es ist nicht vorgeschrieben, dass die Zuwendung in einem Betrag zu leisten ist, sie kann also auch in mehreren Raten ausbezahlt werden.

Eines der wichtigsten Kriterien ist, dass die Anzahl der Räume der Wohnung nicht den in der Regierungsverordnung über die staatliche Wohnbauförderung definierten anerkannten Wohnraumbedarf überschreitet. Der Arbeitnehmer muss dem Arbeitgeber die Informationen bezüglich der Raumanzahl übergeben. Es lohnt sich, den Arbeitnehmer entsprechend zu informieren, denn wenn er eine falsche Erklärung abgibt, könnte auf Seiten der Firma ein steuerliches Risiko entstehen. Im Beispiel wäre bei einer vierköpfigen Familie mit zwei Kindern die maximale Raumanzahl auf 4 beschränkt; bei einer größeren Immobilie gibt es keine Steuerbefreiung. Vor 2014 mussten bei der Prüfung des zulässigen Wohnraumbedarfs neben der Anzahl der Räume auch die Baukosten berücksichtigt werden. Dabei folgte aber der gesetzlich definierte Wert der Baukosten leider nicht den Veränderungen des Marktes; in Budapest etwa durften die Baukosten eines 4-Zimmer-Familienhauses – ohne Grundstückspreis – nicht mehr als 24,5 Millionen HUF betragen.

Dank der Modifizierung der Regelungen müssen wir daher jetzt nur die Raumanzahl beachten, deren Berechnung in der Verordnung eindeutig dargestellt wird (diese Information sollte man dem Arbeitgeber schriftlich mitteilen):

- Als halbes Wohnzimmer gilt ein Raum, dessen Nutzfläche mehr als 6 Quadratmeter, aber nicht mehr als 12 Quadratmeter beträgt.
- Die Nutzfläche eines Wohnzimmers beträgt mehr als 12 Quadratmeter. Zimmer mit einer Nutzfläche von mehr als 30 Quadratmetern gelten bereits als zwei Räume.
- Wenn sich Wohnzimmer, Esszimmer und Küche in einem untrennbaren, zueinander offenen Bereich befinden und ihre gemeinsame Nutzfläche mehr als 60 Quadratmeter umfasst, müssen sie – im Fall einer Wohnung einmal – als zwei Räume betrachtet werden.

Wenn die obigen Bedingungen erfüllt werden, stehen die folgenden administrativen Aufgaben an:

Der Arbeitgeber muss im Fall eines Wohnungskaufs (dazu gehören auch die Tilgungen eines Wohnkredits) bis zum 31. Mai des auf die Auszahlung der Förderung folgenden Jahres, im Fall eines Neubaus, Zubaus oder einer Modernisierung bis zum 31. Mai des zweiten auf die Auszahlung folgenden Jahres über die Bestätigungen verfügen, die in der Verordnung des für die Steuerpolitik verantwortlichen Ministers festgelegt sind. Die Auszahlung kann nicht direkt vom Arbeitgeber an den Arbeitnehmer erfolgen, sondern nur über ein Kreditinstitut.

Wichtig: Wenn der Arbeitgeber die genannten Bestätigungen nicht vorlegen kann, ist die Bedingung für die Steuerfreiheit nicht erfüllt. Die um 20 % erhöhte Summe der geleisteten Zuwendung muss dann beim Arbeitnehmer als Lohneinkommen berücksichtigt werden.

JÓ TUDNI | GUT ZU WISSEN

MIRE FIGYELJENEK AZ ÉPÍTŐIPARI CÉGEK? – INGATLANNAL KAPCSOLATOS ÉPÍTŐIPARI SZOLGÁLTATÁSOK ÁFÁJA

4120 Lakó és nem lakóépület építése: ezen tevékenységi kör is szerepel a NAV elnökének listájában, mint 2015. évi ellenőrizendő terület. Azon vállalkozások, melyek építési hatósági engedélyköteles ingatlan létrehozásában, illetve átalakításában érdekeltek, időről-időre adóhatósági vizsgálatok alanyává válhatnak. Tapasztalatunk alapján a legnagyobb hibafaktort esetükben a tevékenységükkel kapcsolatos szolgáltatások áfa tartalmának helytelen megállapítása jelenti.

Az említett ellenőrzési irányelv azon túl, hogy meghatározza, hogy a 4120-as tevékenységi kör ellenőrizendő terület lesz, különösebb iránymutatást nem ad, hogy pontosan mely részterületeket fogja vizsgálni a NAV. Tapasztalatunk alapján az építési hatósági engedély-köteles tevékenységgel összefüggésben álló szolgáltatások áfa-tartalmának megállapítása mindig is kényes kérdésnek számított, tekintettel arra, hogy a törvény a témában meglehetősen szűkszavúan fogalmaz, és ezzel összefüggésben az adózásban jártas szakemberek is sokszor eltérő álláspontot képviselnek.

A hatályos jogszabályok szerint a fordított adózás szabályai alkalmazandók az olyan építési-szerelési illetve egyéb szerelési munkák esetében, amelyek ingatlanok építési hatósági engedély-köteles (ide értve a tudomásul vételi eljárást is) létrehozására, bővítésére, átalakítására vagy egyéb megváltoztatására (pl. bontás) irányulnak.

Ha rosszul ítéljük meg a szolgáltatást, és mégsem fordított adózásról van szó, rögtön felmerül egy 27%-os adóhiány réme, és az ahhoz kapcsolódó további 50%-os adóbírság kockázata. Mit kell megnézni, hogy minimalizáljuk a kockázatokat?

- Elsőként kell vizsgálni, hogy az építési-szerelési, illetve egyéb szerelési munkának minősül-e a tevékenységünk (ez néha sajnos nem egyértelmű, hiszen előfordulhat, hogy a szerződés alapján a NAV úgy ítéli meg, hogy valójában termékértékesítést és nem szolgáltatás-nyújtást végzett a cég (pl. komplett nyílászárók értékesítése kapcsolódó beépítéssel együtt), valamint hogy
- teljesül-e az a feltétel, hogy hatósági engedély rendelkezésre áll (és erről a megbízó előzetesen írásban adott-e értesítést).
- Ezen kívül a megrendelő személyét is vizsgálni kell, a fordított adózás ugyanis csak adóalanyok között működik!

Ha minden kritériumnak megfeleltünk, akkor az egész építési-szerelési munkát végző alvállalkozói lánc tekintetében a fordított adózás szabályai szerint kell eljárni. A fentiekből jól látszódik, hogy egy pontosan előkészített, a valóságnak megfelelően dokumentált iratanyag (szerződés, átadás-átvételi jegyzőkönyv) elengedhetetlen egy későbbi adóellenőrzés során.

Azt is hangsúlyozni kell, hogy minden esetben csak az ingatlanhoz kapcsolódó építési-szerelési munkálat járhat fordított adózással. A határvonal az ilyen szolgáltatásoknál meglehetősen keskeny. Az ingatlanokkal való kapcsolat megítélését Tanács Áfa Végrehajtási Rendelet módosítása (2013. október 7-i 1042/2013/EU rendelet) nagyban segíti, mely 2015 január 1-jétől hatályos. Korábban még csak az ingatlanok fogalmára sem létezett EU-s szinten egységesített meghatározás, most pedig az új rendelet nemcsak ennek egységesítését tartalmazza, hanem részletesen taglalja az ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásokat, továbbá, külön listában részletezi az ahhoz nem kapcsolódó szolgáltatásokat is.

A rendelet az építési-szerelési tartalmú ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatásokkal kapcsolatban példákat is hoz:

- épület adott földterületen történő megépítése, valamint épületen vagy annak részein végzett építési és bontási munkák,
- adott földterületen állandó szerkezetek építése, valamint állandó szerkezeteken, például gáz, víz, szennyvíz és hasonló csővezeték-rendszeren végzett építési és bontási munkák,
- olyan gépek vagy berendezések beépítése vagy összeszerelése, amelyek a beépítést vagy összeszerelést követően ingatlannak minősülnek.

WORAUF HABEN FIRMEN DER BAUINDUSTRIE ZU ACHTEN? – UMSATZSTEUER ZU BAUGEWERBLICHEN DIENSTLEISTUNGEN IN VERBINDUNG MIT IMMOBILIEN

4120 Errichtung von Wohn- und Nicht-Wohngebäuden: Auch dieser Tätigkeitsbereich steht im Jahr 2015 auf der Prüfliste des NAV-Vorsitzenden. Firmen, die an der an eine baubehördliche Genehmigung gebundenen Errichtung oder Umgestaltung von Immobilien beteiligt sind, können von Zeit zu Zeit Gegenstand von Revisionen des Finanzamtes werden. Erfahrungsgemäß ist der größte Risikofaktor in diesen Fällen eine falsche Ermittlung der Umsatzsteuer zu den mit dieser Tätigkeit verbundenen Dienstleistungen.

Die erwähnte Revisionsrichtlinie bestimmt zwar, dass der Tätigkeitskreis 4120 eines der zu überprüfenden Themen sein wird, gibt aber keine speziellen Anweisungen dazu, welche Gebiete genau vom NAV geprüft werden. Die Feststellung des Umsatzsteuergehalts der mit einer baugenehmigungspflichtigen Tätigkeit verbundenen Dienstleistungen hat schon immer zu den heiklen Fragen gezählt, da die Bestimmungen zu diesem Thema vom Gesetz äußerst wortkarg formuliert sind und daher auch erfahrene Steuerfachleute in diesem Zusammenhang oft sehr voneinander abweichende Standpunkte vertreten.

Nach den gültigen Rechtsvorschriften ist das Reverse-Charge-Verfahren für Baumontage- und sonstige Montagearbeiten anzuwenden, die sich auf die Errichtung, Erweiterung, Umgestaltung oder sonstige Änderung (z.B. Abbruch) von Immobilien beziehen, die eine baubehördliche Genehmigung (darunter fällt auch ein Verfahren zwecks Kenntnisnahme) voraussetzen.

Wenn eine Dienstleistung falsch beurteilt wird und das Reverse-Charge-Verfahren doch nicht in Frage kommt, taucht sofort der Schrecken eines Steuerfehlbetrags von 27% mit dem verbundenen Risiko einer Steuerstrafe von weiteren 50% auf. Was müssen wir tun, um die Risiken möglichst zu vermeiden?

- Zuerst ist zu prüfen, ob unsere Tätigkeit als Baumontage- oder sonstige Montagetätigkeit gilt (das ist manchmal leider nicht eindeutig und es kann sogar vorkommen, dass das NAV aufgrund des Vertrags der Meinung ist, dass es sich in Wirklichkeit um den Verkauf von Produkten oder Dienstleistungen handelt, z.B. um den Verkauf samt Einbau von fertigen Türen und Fenstern), und
- ob die Bedingung erfüllt ist, dass die amtliche Genehmigung zur Verfügung steht (und der Auftraggeber darüber im Voraus eine schriftliche Mitteilung vorgelegt hat).
- Darüber hinaus muss auch die bestellende Person überprüft werden, da das Reverse-Charge-Verfahren nämlich nur zwischen Steuerpflichtigen funktioniert!

Sind alle Kriterien erfüllt, muss im Hinblick auf die gesamte Unternehmerkette, von der die Baumontagearbeit ausgeführt wird, nach den Vorschriften der Umkehr der Steuerschuldnerschaft vorgegangen werden. Aus den obigen Ausführungen zeigt sich deutlich, dass präzise vorbereitete und wahrheitsgemäß dokumentierte Unterlagen (Vertrag, Kaufprotokoll) im Zuge einer späteren Steuerrevision unumgänglich sind.

Wir müssen auch betonen, dass immer nur die mit der Immobilie verbundenen Baumontagearbeiten mit dem Reverse-Charge-Verfahren versteuert werden dürfen. Zwischen den Dienstleistungen eine Grenze zu ziehen, ist aber oft sehr schwierig. Die Durchführungsverordnung Nr. 1042/2013/EU des Rates vom 7. Oktober 2013 über die Mehrwertsteuervorschriften, die seit dem 1. Januar 2015 gültig ist, hilft in großem Ausmaß bei der Beurteilung der Verbindung zu den Immobilien. Früher gab es EU-weit nicht einmal eine einheitliche Definition des Begriffs der Immobilien, in der neuen Verordnung wird nicht nur diese Definition vereinheitlicht, sondern sie enthält auch eine Gliederung der unmittelbar mit der Immobilie verbundenen Dienstleistungen und zählt in einer eigenen Liste auch die nicht damit verbundenen Dienstleistungen auf.

Die Verordnung bringt auch Beispiele für Dienstleistungen des Baus und der Montage zu Immobilien:

- Errichtung eines Gebäudes auf einem gegebenen Grundstück sowie die an dem Gebäude oder an Teilen davon vorgenommenen Bau- und Abbrucharbeiten,
- Bau von ständigen Konstruktionen auf einem gegebenen Grundstück sowie die an der Konstruktion, z.B. an den Gas-, Wasser-, Abwasser- oder ähnlichen Leitungssystemen vorgenommenen Bau- und Abbrucharbeiten,
- inbau oder Montage von Maschinen oder Einrichtungen, die nach dem Einbau oder der Montage als Immobilien gelten.

A fentieken kívül egy, a gyakorlatban talán legtöbbször előforduló – és gyakran mégis kérdéses – szolgáltatást, az építőipari gép bérbeadását az EU rendelet külön részletezi. Eszerint berendezések bérbeadása egy ingatlanon végzendő munka céljából csak akkor tekinthető ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatásnak, ha a szolgáltatás nyújtója (tehát a bérbeadó) a munka végrehajtásáért felelősséget vállal.

Egy, a magyar adóhatóság által kibocsátott állásfoglalás is arról tanúskodik, hogy egy építőipari gép kezelőszemélyzettel történő bérbeadása építési tartalmú szolgáltatásnak minősülhet, ha a munka eredményéért a vállalkozó felelősséggel tartozik. Természetesen a kezelőszemélyzet nélkül történő bérbeadás esetén az építőipari tevékenység – ezáltal a fordított adózás – fel sem merülhet, hiszen ez esetben csupán egy ingó termék bérbeadásáról van szó.

Már a fenti példákból is jól látszik, hogy érzékeny témakört próbáltunk körüljárni, amelyet még a legfontosabb problémák említésével is csak felületesen tudtunk vizsgálni. A megfelelő eljárás, és a helyes adózás megállapításához minden esetben a szolgáltatások egyedi vizsgálata szükséges.

Eine weitere Dienstleistung, die in der Praxis vielleicht am häufigsten vorkommt und trotzdem oft Fragen aufwirft, nämlich die Vermietung von Baumaschinen, wird in der EU-Verordnung eigens detailliert. Demnach kann die Vermietung von Einrichtungen zum Zweck der an einer Immobilie durchzuführenden Arbeit nur dann als eine mit der Immobilie verbundene Dienstleistung betrachtet werden, wenn der Dienstleister (also der Vermieter) für die Durchführung der Arbeit haftet.

Auch eine von der ungarischen Steuerbehörde herausgegebene Stellungnahme bezeugt, dass die Vermietung einer Baumaschine mit der Bedienungsmannschaft als eine Dienstleistung mit Baugehalt gilt, wenn der Unternehmer für das Ergebnis der Arbeit haftet. Natürlich kann bei der Vermietung ohne Bedienungsmannschaft eine baugewerbliche Tätigkeit – und damit die Reverse-Charge-Besteuerung – nicht in Frage kommen, da es sich hier lediglich um die Vermietung eines beweglichen Gegenstands handelt.

Schon die genannten Beispiele zeigen gut, dass es sich hier um einen diffizilen Themenkreis handelt, den wir auch durch die Erwähnung der wichtigsten Probleme nur oberflächlich untersuchen konnten. Um angemessen vorzugehen und die Steuer richtig festzustellen, ist in jedem Fall eine individuelle Prüfung der Dienstleistungen notwendig.

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

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

A WTS Klient cégcsoport 2014-ben elnyerte a Magyar Termék Nagydíjat a határokon átívelő számviteli és adózási szolgáltatásokért.
Die WTS Klient Gruppe erhielt 2014 den Ungarischen Qualitätspreis für grenzübergreifende wirtschaftliche Dienstleistungen und Steuerberatung.