wts TAX LEGAL CONSULTING

adóhíd

steuerbrücke | 2014 | 3

2014 | OKTÓBER | OKTOBER

WTS Klient. A híd.

Előszó

Kedves Olvasóink!

Közel 100 munkavállaló, több száz ügyfél, előadások tartása szakmai konferenciákon Magyarországon és külföldön – többek között ezek az 1998-ban alakult Klient cégcsoport elmúlt tizenhat évének eredményei dióhéjban. Ügyfeleink támogatásának, és a magas színvonalú szolgáltatásaink jele, hogy a WTS Klient cégcsoport szeptember hónapban a határokon átívelő számviteli és adózási tanácsadásért 2014. évre elnyerte a Magyar Termék Nagydíjat. Ügyfeleink bizalmát megköszönve, azt gondolom, hogy ez a díj a további gyümölcsöző együttműködésünk biztos záloga, hiszen a felelős szolgáltató ars poeticája, hogy egy díjat nemcsak elnyerni kell, hanem mindazt, ami az elismerés mögött van, meg is kell tudni védenünk – ennek fényében tevékenykedünk a jövőben is, és ebben számítunk ügyfeleink hathatós együttműködésére.

Reményeink szerint az Adóhíd legújabb számában is sikerült Olvasóink érdeklődésére számot tartó témákat választanunk.

Talán egy eddig kevesebb figyelmet kapott, de fontos témát boncolgatunk az Adóhíd *Körbejártuk* rovatában: a nemzetközi adózásban egyre fokozottabb az igény az agresszív adótervezési technikák visszaszorítására, az OECD nemrégiben született ezzel kapcsolatos akciótervének legfontosabb elemeit ismertetjük lapunk hasábjain.

Adóhídon rovatunkban pár pontban összefoglaltuk, hogy milyen fontosabb adóváltozásokat látnának szívesen a következő években ügyfeleink.

Már ismert, hogy áfa törvényünk újra változni fog az európai irányelvek változásának fényében: újraszabályozásra kerül a nem adóalanyok részére nyújtott egyes szolgáltatások teljesítési helye, mely bár az adóalanyoknak több adminisztrációs feladatot jelenthet, azonban a bevezetésre kerülő „egyablakos rendszer" könnyítés lehet majd a kötelezettségek teljesítésében. Minderről részletesebben *Jó tudni* rovatunkban szólunk. Az augusztusban hatályba lépett reklámadó törvényhez kapcsolódó, bizonyára sokakat foglalkoztató gyakorlati kérdéseket *Valami más* cikkünkben vesszük górcső alá.

Bízunk benne, hogy az Adóhíd aktuális száma is hasznos információkat tartalmaz Olvasóink számára. Adózási kérdéseikkel, kérem, továbbra is forduljanak bizalommal szakértő munkatársainkhoz a kiadványunk utolsó oldalán található elérhetőségeken.

Tisztelettel:
Lambert Zoltán
ügyvezető

Vorwort

Liebe Leserinnen und Leser!

An die 100 Beschäftigte, mehrere hundert Kunden, Vorträge an Fachkonferenzen in Ungarn und im Ausland – kurz gefasst sind dies die Resultate der letzten 16 Jahre der in 1998 gegründeten Klient-Gruppe. Als Zeichen für unsere Arbeit am Kunden und das hohe Niveau unserer Dienstleistung erhielt WTS Klient für die grenzübergreifende wirtschaftliche Dienstleistungen und Steuerberatung im September den „Ungarischen Qualitätspreis". Dankbar für das Vertrauen unserer Kunden denke ich, dass diese Auszeichnung das Pfand für eine weitere fruchtbringende Zusammenarbeit ist, zumal es das Glaubensbekenntnis eines verantwortungsbewussten Dienstleisters ist, dass ein Preis nicht nur verdient werden muss, sondern dass wir alles, was sich hinter dieser Anerkennung versteckt, auch schützen müssen. Vor diesem Hintergrund werden wir auch in Zukunft tätig sein und dabei zählen wir auf die effiziente Mitwirkung unserer Kunden.

Wir hoffen, dass es uns auch in der neuesten Ausgabe der Steuerbrücke gelungen ist, für unsere Leser interessante Themen auszuwählen.

Ein vielleicht etwas weniger beachtetes, trotzdem aber wichtiges Thema analysieren wir in der Rubrik *Genauer betrachtet*: In der internationalen Besteuerung wird das Bedürfnis immer dringender, aggressive Techniken der Steuerplanung einzudämmen. Wir stellen Ihnen hier die wesentlichen Elemente des unlängst von der OECD in diesem Zusammenhang ausgearbeiteten Maßnahmenplans vor.

Im Artikel *Auf der Steuerbrücke* haben wir in einigen Punkten zusammengefasst, welche wichtigeren Steueränderungen unsere Kunden in den nächsten Jahren gerne sehen würden.

Wie bereits bekannt, wird sich das ungarische Mehrwertsteuergesetz in Anpassung an die modifizierten EU-Richtlinien erneut ändern: Neu geregelt wird bei einzelnen, für nicht steuerpflichtige Empfänger erbrachten Dienstleistungen der Erfüllungsort. Dies bringt zwar für die Steuerzahler zusätzliche Verwaltungsaufgaben, die Erfüllung dieser Pflichten könnte aber durch die Einführung des Systems „Mini One Stop Shop" erleichtert werden. Genaueres dazu berichten wir im Artikel *Gut zu wissen*. Schließlich nehmen wir in der Rubrik *Noch etwas* praktische Fragen zu dem im August in Kraft getretenen Gesetz über die Werbesteuer unter die Lupe, die sicher viele unter Ihnen beschäftigen.

Wir sind sicher, dass auch die aktuelle Ausgabe der Steuerbrücke nützliche Informationen für die Leser enthält. Sie können sich mit Ihren Fragen zu steuerlichen Themen wie immer vertrauensvoll an unsere Mitarbeiter wenden, deren Kontaktangaben Sie auf der letzten Seite der Publikation finden.

Mit freundlichen Grüßen,
Zoltán Lambert
Geschäftsführer

adóhíd
szakmai hírlevél | 2014 | 3

TARTALOMJEGYZÉK

ADÓHÍDON 3
Adózói javaslatok az adótörvény módosításokra

KÖRBEJÁRTUK 4
BEPS – Trendek a nemzetközi adózásban

VALAMI MÁS 6
Reklámadóval kapcsolatos gyakorlati kérdések

JÓ TUDNI 7
ÁFA teljesítési hely változások és a fordított adózás kiterjesztése

steuerbrücke
fachzeitschrift | 2014 | 3

INHALTSVERZEICHNIS

AUF DER STEUERBRÜCKE 3
Steuergesetzänderungen: Die Vorschläge von Steuerzahlern

GENAUER BETRACHTET 4
BEPS: Tendenzen in der internationalen Besteuerung

NOCH ETWAS 6
Praktische Fragen zur Werbesteuer

GUT ZU WISSEN 7
Umsatzsteuer: Änderungen zum Leistungsort und Ausweitung des Reverse Charge

ADÓZÓI JAVASLATOK AZ ADÓTÖRVÉNY MÓDOSÍTÁSOKRA

A 2015. évi adótörvény-módosítások előkészítő munkálatainak megkezdése előtt megkérdeztük több nagyvállalat vezetőit a magyar adórendszer ésszerűsítésére, egyszerűsítésére vonatkozóan. A beszélgetések eredményeképpen nagyon sok javaslatot kaptunk, melyekből a főbb pontok a következők.

1. *A 20%-os kedvezményes adóbírság-mérték visszaállítása a „jó" adózók részére, és a minősített adózók körének bővítése*

A javaslat célja a korábban már jól bevált triális szankció rendszer visszaállítása (20%, 50%, 200%), amely teljes szigorral sújtja az adóelkerülést, ugyanakkor a „jó" adózói morált is figyelembe veszi.

2. *Az áfa kiutalási határidő visszaállítása 30, illetve 45 napra a visszaigényelt összeg nagyságának függvényében*

A javaslat célja a korábbi modell visszaállítása a vállalkozások „cash-flow" problémáinak enyhítése céljából, illetve az igazságtalan, indokolatlan bírság kockázatot jelentő ún. megfizetettségi-szabály eltörlése.

3. *A munkáltatói támogatások adókedvezményének kiterjesztése az óvodai, és általános iskolai étkeztetéssel kapcsolatban*

4. *A helyi iparűzési adóalap kedvezmény összegének megnövelése új munkavállalók foglalkoztatása esetén*

5. *A szakképzési hozzájárulás teljesíthető legyen a szakképző iskolák, szakiskolák, felsőoktatási intézmények tárgyi eszköz beszerzéseinek támogatása útján – a korábban már jól működő fejlesztési támogatást vezetné vissza az elképzelés az oktatási intézmények közvetlen támogatása érdekében*

STEUERGESETZÄNDERUNGEN: DIE VORSCHLÄGE VON STEUERZAHLERN

Vor Beginn unserer Vorbereitungsarbeiten in Verbindung mit den Steuergesetzänderungen des Jahres 2015 haben wir die Manager von mehreren Großunternehmen zur Optimierung und Vereinfachung des ungarischen Steuersystems befragt. Im Laufe der Besprechungen erhielten wir sehr viele Vorschläge, aus denen wir die wichtigsten Punkte im Folgenden zusammenfassen.

1. *Für „gute" Steuerzahler soll das begünstigte Ausmaß für Steuerstrafen (20 %) wieder eingeführt werden; der Kreis der als „gut" eingestuften Steuerzahler ist auszuweiten*

Das Ziel des Vorschlags wäre es, das früher gutbewährte System der dreistufigen Sanktionen (20 %, 50 %, 200 %) wiedereinzuführen, das zwar in aller Strenge gegen die Steuerumgehung vorgeht, andererseits aber auch eine „gute" Moral der Steuerzahler berücksichtigt.

2. *Die Rückzahlungsfrist bei der Mehrwertsteuer soll abhängig von der Höhe der zurückgeforderten Beträge wieder auf 30 beziehungsweise 45 Tage geändert werden*

Hier wäre das Ziel, einerseits das frühere Modell wiedereinzuführen, damit die Cashflow-Probleme der Firmen abgeschwächt werden, und andererseits sollte die Rückforderung nicht mehr an den finanziellen Ausgleich der Rechnung gebunden sein, womit im Moment das Risiko von ungerechten und unbegründeten Strafen verbunden ist.

3. *Der Arbeitgeber sollte Unterstützungen auch für Mahlzeiten in Kindergärten und Grundschulen steuerfrei gewähren können*

4. *Erhöhung des Steuervorteils zur Bemessungsgrundlage der örtlichen Gewerbesteuer bei der Beschäftigung neuer Arbeitskräfte*

5. *Der Fachausbildungsbeitrag sollte auch zur Unterstützung der Anschaffung von Sachanlagen für Berufsschulen, Fachschulen und Hochschulen verwendet werden können. Nach den Vorstellungen der Befragten sollte im Interesse der direkten Unterstützung von Schulungseinrichtungen die bereits früher gut funktionierende Entwicklungsförderung wiedereingeführt werden*

BEPS – TRENDEK A NEMZETKÖZI ADÓZÁSBAN

Az OECD Költségvetési Ügyek Bizottsága (Committee on Fiscal Affairs – CFA) 2013 közepén közzétette akciótervét az agresszív adótervezési technikák (BEPS – „base erosion and profit shifting") visszaszorítására. 2014. szeptember 16-án az OECD legutóbbi média prezentációjában a fejleményeket is közkinccsé tette.

Mint ismeretes, az akcióterv középpontjában olyan adótervezési technikák állnak, amelyek ugyan az érintett országok adó- és jogi szabályainak megfelelnek, azonban céljuk lényegében a multinacionális vállalatok össz-adóterhelésének minimalizálása, mindamellett, hogy nincs mögötte más jelentős gazdasági vagy üzleti cél. Természetesen, a jövőben is megengedett marad a vállalatok számára, hogy egy üzleti modellt úgy valósítsanak meg a gyakorlatban a vonatkozó jogszabályok betartása mellett, hogy az összességében a legkisebb adóterhelést jelentse a vállalatcsoportnak. Emiatt javasoljuk, hogy a multinacionális vállalatok döntéshozói az eddigieknél is körültekintőbben tervezzék meg és kérjék ki adótanácsadó segítségét csoporton belüli változások vagy átstrukturálások, nagyobb tranzakciók tervezése során.

A kezdeményezés mögé felsorakoztak a G20 országok és az Európai Bizottság is, és konkrét iránymutatás várható az egyes kiemelt témákban 2015 folyamán. Természetesen lesznek átmeneti szabályok, amelyek lehetőséget adnak a már létező instrumentumok és struktúrák átalakítására. A kiemelt területek a következők.

1. *A digitális gazdaság kihívásainak kezelése adózási szempontból tekintettel arra, hogy bizonyos digitális iparágban működő multinacionális vállalkozások adófizetés nélkül tevékenykednek.* Ez az iparág rendkívül komplex, és e területen szabályozás a BEPS többi területével együtt alakítandó ki, különös tekintettel az ellenőrzött külföldi társaságokra, a telephely kérdésekre és a transzferárazásra.

2. *A hibrid instrumentumok és hibrid entitások*, vállalatok eltérő adókezelésének semlegesítése az OECD tagországok között, tekintettel arra, hogy több olyan hibrid instrumentum létezik, amely adókezelése egyes országokban eltérő a belső jogszabály vagy az adóegyezmények vonatkozásában. Az is előfordulhat, hogy egyes ún. hibrid entitások adófizetésre kötelezettek egy országban, míg máshol transzparensek adó szempontból, azaz nem kell adót fizetniük.

3. *Az ellenőrzött külföldi társaságok („Controlled Foreign Company", azaz CFC-k)* elleni küzdelem és kapcsolódó szabályok módosítása, tekintettel arra, hogy a multinacionális vállalatok éltek azzal a lehetőséggel, hogy kamatköltséget generáltak olyan leányvállalatoknál, melynek országában jelentős az adókötelezettség, míg a másik/fogadó ország viszonylatában nem fizettek adót a kamatjövedelmen, vagy annak adózása jóval kedvezőbb volt.

4. *Az adóalap kamatfizetéssel vagy egyéb pénzügyi tranzakciókkal történő csökkentésének korlátozása*. Ilyen bevett adótervezési technika az érintett országok viszonylatában, amikor valamilyen garancia, derivatív, vállalatcsoporton belüli üzleti vagy belső kockázatokra vagy biztosításra vonatkozó megállapodásokkal csökkentették a multinacionális vállalatcsoport magas adóterhelésű leányvállalatainak adóalapját, míg a jövedelem áramlás a fogadó országnál nem vagy alacsony adókulccsal adózott, így összességében adóelőnyt értek el a felek.

5. *A káros adózási gyakorlatok és rezsimek („harmful tax practices")* elleni hatékonyabb fellépés és az átláthatóság növelése a tagországok között, a valós gazdasági tevékenység elsődlegessége a kedvezményes szabályok alkalmazása során, tájékoztatási kötelezettség a tagországok között a kedvezményes adójogszabályokra vonatkozóan. A gyakorlati tapasztalatok azt mutatják, hogy bizonyos vállalatcsoportokban mesterségesen helyezik át a kamat vagy jogdíj pénzáramokat, kihasználva az érintett országok adóegyezményeinek kedvező forrásadó szabályait.

BEPS: TENDENZEN IN DER INTERNATIONALEN BESTEUERUNG

Das Finanzkomitee der OECD (Committee on Fiscal Affairs – CFA) veröffentlichte Mitte 2013 einen Aktionsplan zur Eindämmung aggressiver Steuerplanungstechniken (BEPS – „base erosion and profit shifting"). Am 16. September 2014 hat die OECD in ihrer jüngsten Medienpräsentation auch die neuen Entwicklungen der Öffentlichkeit vorgestellt.

Wie bekannt, stehen im Mittelpunkt des Aktionsplans Steuerplanungstechniken, die zwar den steuerlichen und rechtlichen Vorschriften der betroffenen Länder entsprechen, deren Ziel aber im Wesentlichen die Minimierung der Gesamtsteuerbelastung multinationaler Unternehmen ist, ohne dass dahinter ein anderer bedeutender Wirtschafts- oder Geschäftszweck steht. Natürlich wird es auch in Zukunft möglich sein, dass Firmen trotz Einhaltung der relevanten Rechtsregelungen ein Geschäftsmodell in der Praxis so verwirklichen können, dass es insgesamt für den Konzern eine geringere Steuerbelastung mit sich bringt. Daher empfehlen wir den Entscheidungsträgern multinationaler Firmen, noch umsichtiger als bisher zu planen und im Zuge von konzerninternen Änderungen, Umstrukturierungen oder größeren Transaktionen ihre Steuerberater zur Hilfe zu ziehen.

Hinter die Initiative stellten sich die G20-Staaten und auch die Europäische Kommission, zu den einzelnen wichtigen Themen werden im Laufe des Jahres 2015 konkrete Anleitungen erwartet. Selbstverständlich wird es Übergangsregelungen geben, die eine Umgestaltung von bereits bestehenden Instrumenten und Strukturen möglich machen. Es handelt sich um die folgenden wichtigsten Themen:

1. *Antworten auf die Herausforderungen der digitalen Wirtschaft, zumal es multinationale Unternehmen gibt, die im digitalen Gewerbe tätig sind, ohne Steuern zu zahlen.* Die Branche ist außerordentlich komplex und ihre Regulierung ist gemeinsam mit jener der anderen BEPS-Bereiche auszuarbeiten, wobei besonders die kontrollierten ausländischen Unternehmen („CFCs"), Fragen der Betriebsstätten und die Transferpreisbildung zu beachten sein werden.

2. Die unterschiedliche steuerliche Behandlung von *Hybridinstrumenten und hybriden Entitäten* oder Unternehmen in den einzelnen OECD-Staaten soll neutralisiert werden, da es mehrere Hybridinstrumente gibt, die in den einzelnen Ländern hinsichtlich der internen Gesetze oder der Steuerabkommen unterschiedlich behandelt werden. Manche hybride Wirtschaftseinheiten sind in einem Land zur Steuerzahlung verpflichtet, in einem anderen aus Sicht der Steuer transparent, müssen dort also keine Steuer zahlen.

3. Kampf gegen *CFCs („Controlled Foreign Company")* und Änderung der damit verbundenen Regelungen, da multinationale Unternehmen von der Möglichkeit Gebrauch gemacht haben, Zinsaufwendungen in Tochterunternehmen zu generieren, in deren Ländern die Steuerpflicht hoch ist, während dafür in einem anderen/empfangenden Land keine oder eine niedrigere Steuer für die Zinseinkünfte bezahlt wurde.

4. *Eingeschränkter Abzug von der Steuergrundlage im Fall von Zinszahlungen oder sonstigen Finanztransaktionen*. Solche Steuerplanungstechniken wurden angewendet, wenn etwa durch Vereinbarungen über Garantien, Derivative, Geschäfts- oder interne Risiken oder Versicherungen innerhalb eines multinationalen Konzerns die Bemessungsgrundlage bei den Tochterunternehmen mit hoher Steuerbelastung vermindert wurde, während die Einnahmen im Empfängerland nicht oder zu einem niedrigen Satz besteuert wurden, womit die Parteien insgesamt zu einem Steuervorteil gelangten.

5. Wirksames Auftreten gegen *schädliche Steuerpraktiken („harmful tax practices")* und Erhöhung der Transparenz zwischen den Mitgliedsstaaten, Priorität der tatsächlichen Wirtschaftstätigkeit im Zuge der Anwendung vorteilhafter Regelungen, Informationspflicht zwischen

6. *Az adóügyi egyezményekkel való visszaélés* megelőzése – az egyezmények, kommentárok és ajánlások áttekintése, illetve módosítása az egyezményekben foglalt kedvező szabályok nem a meghatározott körülmények közötti alkalmazásának visszaszorítása érdekében.

7. *A telephely státusz keletkezésének* mesterséges, fiktív vagy adminisztratív eszközökkel való elkerülésének megakadályozása – problémát jelenthet, ha például ún. függő ügynököt alkalmaznak leányvállalat alapítása helyett, elkerülve ezzel a társasági adó szempontú jelenlétet (telephelyet) és adózást a másik országban, azzal, hogy az adott országban végzett tevékenység csak előkészítő és kisegítő jellegű.

8-10. *A transzferárazás és az értékteremtési folyamatok* összehangolása területén a digitális gazdaságban jelen levő immateriális javak, és a vállalatcsoporton belüli értéklánc, illetve a hagyományos és digitális gazdaságban működő vállalati értékláncok különbözőségeinek transzferárazási kérdéseivel kapcsolatos javaslatok állnak a fókuszban:

» 8. Az *immateriális javak* vállalatcsoporton belüli mozgatására vonatkozó előírások felülvizsgálatára vonatkozóan;
» 9. Az *értékteremtő folyamatok*, illetve a tőke- és kockázatok közötti összhang megteremtése érdekében;
» 10. Az *egyéb jelentős kockázatú ügyletek* esetében a független felek között egyáltalán nem, vagy csak ritkán előforduló tranzakciókra vonatkozó szabályok áttekintése – e témában különösen vizsgálják majd a nyereség-megosztásos („profit-split") transzfer árazási módszereket, a versenysemlegességet sértő globális értékláncokat, az általános költségek vállalatcsoporton belüli elszámolhatóságát vagy például a menedzsment díjakat és a központi igazgatási költségeket.

11. Módszerek felállítása a BEPS-szel kapcsolatos *adatok összegyűjtésére* és elemzésére, valamint akciótervek összeállítása erre vonatkozóan.

12. Az *agresszív adótervezési megállapodások, struktúrák* adóalanyok általi kötelező közzétételét szorgalmazzák.

13. A *transzferár dokumentációk felülvizsgálata* – a transzferár dokumentációkra vonatkozó szabályozás felülvizsgálata az átláthatóság növelése érdekében, figyelembe véve a vállalatok ezzel kapcsolatos költségeit. Tájékoztatási kötelezettség bevezetése a multinacionális vállalatok számára a globális gazdasági tevékenységre, nyereségallokációra és az egyes országokban fizetett adóra vonatkozóan egy közös információs sablon alapján.

14. A *kölcsönös egyeztetési eljárások* („Mutual agreement procedure", azaz MAP) hatékonyabbá tétele.

15. *Multilaterális eszközök kidolgozása* a BEPS keretében elfogadott szabályok megvalósítására vonatkozóan.

Munkatársaink szívesen segítenek a BEPS intézkedési tervpontok értelmezésében, illetve azokkal összhangban lévő adótervezési eszközök kidolgozásában.

den Mitgliedsstaaten in Bezug auf vorteilhafte Steuergesetzgebung. Die praktischen Erfahrungen zeigen, dass in einigen Unternehmensgruppen Geldflüsse aus Zinsen oder Lizenzen künstlich verlagert werden, wobei günstige Quellensteuerregelungen der Steuerabkommen zwischen den betroffenen Staaten ausgenutzt werden.

6. Verhinderung des *Missbrauchs steuerrechtlicher Abkommen:* Abkommen, Kommentare und Empfehlungen sollen überprüft beziehungsweise geändert werden, um durchzusetzen, dass die vorteilhaften Regelungen der Abkommen nur unter den definierten Umständen angewendet werden.

7. Umgehung des *Status einer Betriebsstätte* anhand künstlicher, fiktiver oder administrativer Mittel. Ein Problem kann es sein, z.B. einen unselbstständigen Agenten in Anspruch zu nehmen, anstatt eine Tochterfirma zu gründen, um die körperschaftsteuerliche Existenz (Betriebsstätte) und Besteuerung in dem anderen Staat zu umgehen, weil die in dem betreffenden Land ausgeübte Tätigkeit nur eine vorbereitende und unterstützende ist.

8-10. Auf dem Gebiet der Harmonisierung der *Prozesse der Verrechnungspreisbildung und Wertschöpfung* stehen Vorschläge zu Fragen der Transferpreisbildung der in der digitalen Wirtschaft vorhandenen immateriellen Güter und der Wertkette innerhalb des Konzerns sowie der Ungleichheiten der Wertkette in der traditionellen und der digitalen Wirtschaft im Brennpunkt:

» 8. in Bezug auf die Überarbeitung der Vorschriften für konzerninterne Verschiebungen von *immateriellen Vermögensgegenständen;*
» 9. im Interesse der Schaffung von Übereinstimmung zwischen den *Wertschöpfungsprozessen* beziehungsweise zwischen Kapital und Risiken;
» 10. im Fall der *sonstigen Geschäfte mit bedeutenden Risiken* die Durchsicht der Regelungen für die zwischen unabhängigen Parteien nicht oder nur selten vorkommenden Transaktionen – zu diesem Thema werden insbesondere die Gewinnaufteilungsmethode zur Transferpreisbildung („profit-split"), globale Wertketten, die die Neutralität des Wettbewerbs verletzen, die Abrechenbarkeit von allgemeinen Kosten innerhalb des Konzern oder etwa Managementgebühren und zentrale Verwaltungskosten zu überprüfen sein.

11. Aufstellung von Methoden zur *Datensammlung* und Analyse im Zusammenhang mit den BEPS, Zusammenstellung von Aktionsplänen.

12. Die Steuerzahler sollen verpflichtet werden, *aggressive Steuerplanungsvereinbarungen und Strukturen* offenzulegen.

13. *Überprüfung der Transferpreisdokumentationen:* Die Regelungen für Transferpreisdokumentationen sollen zwecks Erhöhung der Transparenz überarbeitet werden, wobei die für die Unternehmen damit verbundenen Kosten zu berücksichtigen sind. Einführung einer Informationspflicht für multinationale Unternehmen bezüglich der globalen Wirtschaftstätigkeit, der Gewinnverteilung und der in den einzelnen Ländern gezahlten Steuern anhand einer gemeinsamen Informationsschablone.

14. Die *Verständigungsverfahren* („mutual agreement procedure", MAP) sollen effizienter gemacht werden.

15. *Ausarbeitung multilateraler Rechtsmittel* in Bezug auf die Realisierung der im Rahmen der BEPS angenommenen Regelungen.

Unsere Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter helfen Ihnen gerne bei der Auslegung des BEPS Maßnahmenplans und bei der Ausarbeitung der damit konformen Mittel zur Steuerplanung.

REKLÁMADÓVAL KAPCSOLATOS GYAKORLATI KÉRDÉSEK

Az utóbbi időszak legnagyobb érdeklődést kiváltó témája a reklámadó bevezetése volt. Tekintettel arra, hogy eddig számos cikk és hatósági szakmai vélemény látott már napvilágot az adóval kapcsolatos általános tudnivalókról és értelmezési kérdésekről, ezért jelen cikkünkben inkább olyan, sokakat érintő érdekesebb gyakorlati kérdésekkel foglalkozunk, melyek elsőre nem olvashatóak ki az új törvény szövegéből.

Területi hatály: Bár a törvény nem tartalmaz szabályt a területi hatályra, a jogalkotásról szóló törvény alapján Magyarországot kell érteni területi hatály alatt, így a határon túl megjelenő magyar nyelvű, magyar cégre vonatkozó reklám nem adóköteles.

Időbeli hatály: A törvény időbeli hatályával kapcsolatban fontos megjegyezni, hogy a reklám közzétételének megrendelése esetén az adókötelezettség csak a 2014. augusztus 15-ét követően leadott megrendelések (megkötött szerződések) vonatkozásában áll fenn, függetlenül a számla keltétől és a teljesítési időponttól.

Nyilatkozat: A reklámadóról szóló törvény alapján a megrendelő oldalán adóköteles a reklám közzétételének megrendelése, kivéve, ha a reklám közzétevője nyilatkozatot tett a megrendelő felé az adó bevallásával és megfizetésével kapcsolatban. Nyilatkozat hiányában a reklámadó alapja a reklám közzététel havi összesített ellenértékének nettó 2,5 millió forintot meghaladó része.

A nyilatkozat csak a reklám közzétételének megrendelőjét mentesíti az adókötelezettség alól, a reklámot közzétevő adóalany adókötelezettségét nem befolyásolja. A nyilatkozat elévülési időn belül beszerezhető. Tehát amennyiben a reklám megrendelője nyilatkozat hiányában megfizette a reklámadót, de a reklám közzétevője a későbbiekben módosítja az adott számlát és feltünteti rajta, hogy a reklámadót ő megfizette és bevallotta, akkor ebben az esetben a reklám megrendelője önellenőrzés keretében jogosult visszaigényelni az általa már bevallott és megfizetett reklámadó összegét.

Értékhatár számítás: A havi összesített ellenértékre vonatkozó 2,5 millió Ft-os értékhatár az egy hónapban kézhez vett számlákon szereplő összesített ellenértékre értendő, tehát az adóelszámolás időszaka a számla kézhezvételének hónapja, függetlenül attól, hogy a számla hány havi ellenértéket foglal magában, milyen teljesítési idővel rendelkezik, tartalmaz-e előleget, és mikor lett kiállítva.

Megrendelők és az adóelőleg: További fontos adminisztratív előírás, hogy a reklám közzétételének megrendelőjének nem kell adóelőleget bevallania és fizetnie, illetve adókötelezettség hiányában nullás bevallást sem kell benyújtania.

A fentieken túl több értelmezési kérdés is előfordulhat olyan vállalatoknál, amelyek jelentős reklám, illetve marketing költséggel rendelkeznek, például, hogy mely költségek tartoznak pontosan a reklámköltség körébe, amennyiben a társaság külön rendeli meg a nyomdai, (web)designer, terjesztői, stb. szolgáltatásokat, és még saját munkatársai is közreműködnek a reklámozási folyamatban, vagy éppenséggel egy teljes reklámkampány lebonyolításával bízza meg a marketing ügynökségét. Hasonlóan kérdéses, hogy elsőre talán nem reklám típusú megjelenések esetében (például honlap megjelenések általános információkkal, álláshirdetések) felmerülhet-e az adókötelezettség. Egy biztos, a jövőbeni adóellenőrzések során maga a megjelenítendő tartalom, és a tartalom célja (reklámozás) kiemelt szerepet fog kapni a reklámadó kötelezettség megállapításánál.

Sajnos tapasztalataink azt mutatják, hogy a kérdések száma jelenleg nem, hogy csökkenne, hanem növekszik, és szinte biztosra vehetjük, hogy az új adónem módosítása is be fog következni a közeljövőben. Hasonló tisztázandó pontok pontos értelmezése érdekében, kérjük, forduljon reklámadó-kérdésekben is járatos szakértő munkatársainkhoz (ezzel a felszólítással pedig már társaságunk is könnyen a reklámadó alanyává válhat!).

PRAKTISCHE FRAGEN ZUR WERBESTEUER

Das größte Interesse hat in der letzten Zeit die Einführung der Werbesteuer ausgelöst. Da bereits zahlreiche Artikel und behördliche Fachmeinungen über allgemeine Informationen und Auslegungsfragen zu dieser Steuer erschienen sind, wollen wir uns eher mit praktischen Fragen beschäftigen, von denen viele Steuerzahler betroffen sind und die nicht gleich aus dem Wortlaut des neuen Gesetzes abgelesen worden können.

Territoriale Wirkung: Obwohl das Gesetz keine Vorschrift zur territorialen Wirkung enthält, muss im Sinne des Gesetzes über die Gesetzgebung unter der territorialen Wirkung Ungarn verstanden werden. Somit ist eine außerhalb der Staatsgrenzen erscheinende Werbung in ungarischer Sprache, die sich auf ungarische Firmen bezieht, nicht steuerpflichtig.

Zeitliche Wirkung: Zur zeitlichen Wirkung muss bemerkt werden, dass im Falle der Bestellung einer zu veröffentlichenden Reklame die Steuerpflicht erst für die nach dem 15. August 2014 aufgegebenen Bestellungen (abgeschlossenen Verträge) entsteht, wobei das Datum der Rechnung und der Erfüllungszeitpunkt keine Rolle spielen.

Erklärung: Gemäß Werbesteuergesetz ist die Bestellung einer zu veröffentlichenden Reklame auf Seiten des Bestellers steuerpflichtig, außer der Werber hat gegenüber dem Besteller eine Erklärung über die Deklaration und Zahlung der Steuer abgegeben. Liegt keine Erklärung vor, ist die Bemessungsgrundlage für die Werbesteuer der über den Betrag von 2,5 Millionen HUF hinausgehende monatliche Gesamtnettopreis der Werbeveröffentlichungen.

Die Erklärung befreit nur den Besteller der Werbung von der Steuerpflicht, beeinflusst aber nicht die Steuerpflicht des die Werbung veröffentlichenden Steuerzahlers. Die Erklärung kann innerhalb der Verjährungsfrist eingeholt werden. Wenn also der Besteller die Werbesteuer mangels Vorliegen der Erklärung gezahlt hat, der Werber aber später die betreffende Rechnung ändert und darauf angibt, dass er die Werbesteuer deklariert und gezahlt hat, dann ist der Besteller berechtigt, im Rahmen einer Selbstrevision die von ihm bereits erklärte und bezahlte Werbesteuer zurückzufordern.

Berechnung der Wertgrenze: Die Wertgrenze des monatlichen Gesamtnettopreises (2,5 Millionen HUF) bezieht sich auf die Summe der Preise aus den in einem Monat empfangenen Rechnungen. Die Steuerabrechnungsperiode ist demnach der Monat des Empfangs der Rechnung, unabhängig davon, auf wie viele Monate sich der Preis der Rechnung bezieht, um welche Erfüllungsperiode es sich handelt, ob die Rechnung Anzahlungen beinhaltet und wann sie ausgestellt wurde.

Besteller und Steuervorauszahlung: Eine weitere wichtige Vorschrift betrifft die Administration. Der Besteller einer zu veröffentlichenden Werbung muss keine Steuervorauszahlung erklären und bezahlen, und muss auch keine Null-Erklärung abgeben, wenn er keine Steuerverbindlichkeit hat.

Daneben können auch andere Interpretationsfragen bei Unternehmen mit bedeutenden Werbe- oder Marketingkosten auftauchen: z.B. welche Kosten genau unter die Reklamekosten fallen, wenn die Gesellschaft getrennt die Dienstleistungen von Druckereien, (Web-)Designern, Kolporteuren usw. bestellt und auch eigene Arbeitnehmer am Werbeprozess mitwirken, oder wenn sie allenfalls eine Marketingagentur mit der Abwicklung einer vollständigen Werbekampagne beauftragt. Ähnlich ist es fraglich, ob vielleicht eine Steuerpflicht für Veröffentlichungen, die auf den ersten Blick nicht wie Reklame aussehen (z.B. Homepage mit allgemeinen Informationen, Stellenanzeigen), anfallen kann. Sicher ist, dass bei zukünftigen Steuerrevisionen der veröffentlichte Inhalt selbst und der Zweck (Reklame) eine hervorgehobene Rolle bei der Ermittlung der Werbesteuerverbindlichkeit spielen werden.

Unsere Erfahrungen zeigen leider, dass die Anzahl der Fragen nicht abnimmt, sondern sogar steigt. Auch mit einer Änderung der neuen Steuerart müssen wir in nächster Zukunft sicher rechnen. Um ähnliche ungeklärte Fragen genau interpretieren zu lassen, wenden Sie sich bitte an die auch in Werbesteuerfragen kundigen Experten unserer Firma (auch wenn wir selbst schon mit dieser Aufforderung werbesteuerpflichtig werden könnten!).

JÓ TUDNI | GUT ZU WISSEN

ÁFA TELJESÍTÉSI HELY VÁLTOZÁSOK ÉS A FORDÍTOTT ADÓZÁS KITERJESZTÉSE

Az Országgyűlés elfogadta és 2014. július 14-én kihirdetésre került a 2014. évi XXXIII. törvény, mely az Áfa Irányelvben rögzített szabályokkal összhangban új teljesítési hely szabályokat vezet be egyes, nem adóalanyoknak nyújtott szolgáltatások tekintetében, illetve kiterjeszti a fordított adózás szabályait egyes acélipari termékek belföldi értékesítésére vonatkozóan.

A nem adóalanyok részére nyújtott szolgáltatásokra vonatkozó teljesítési hely szabályok 2015. január 1-jétől módosulni, jelentősen egyszerűsödni fognak a 2008/8/EK irányelvben rögzítetteknek megfelelően. Az új szabályozás eredményeképpen a telekommunikációs, rádiós és audiovizuális médiaszolgáltatások és az elektronikus úton nyújtott szolgáltatások esetén ott lesz a teljesítési hely, ahol az igénybevevő nem adóalany letelepedett, vagy letelepedés hiányában ahol állandó lakóhellyel, szokásos tartózkodási hellyel rendelkezik, függetlenül attól, hogy a szolgáltatás nyújtója melyik országban telepedett le. Az elektronikus úton nyújtott szolgáltatások tekintetében sok értelmezési kérdés merülhet fel az adóalanyok körében tekintettel arra, hogy a definíció nagyon tágan fogalmazza meg ezt a szolgáltatási kört.

A módosítás következtében egy tagállamon belül a fenti szolgáltatásokat terhelő áfa azonos mértékű lesz, így a magasabb áfa kulcscsal rendelkező tagállamok szolgáltatói a hazai piacon nem kerülnek versenyhátrányba az alacsonyabb áfa kulccsal rendelkező országok szolgáltatóival szemben. Azonban ez azt is jelenti, hogy az egyes szolgáltatóknak az ügyfeleik letelepedettségének országai alapján keletkezik nyilvántartásba vételi, áfa bevallási és adófizetési kötelezettségük. Ennek elkerülése illetve egyszerűsítése érdekében kidolgozásra került az ún. „egyablakos rendszer" („Mini One Stop Shop" - MOSS), mely 2015. január 1-jétől lép működésbe az EU-n belül. A rendszer lényege, hogy egy tagországban (pl. Magyarországon) lehetségessé válik a fenti változások miatt szükséges áfa szempontú regisztráció más tagállami kötelezettségek tekintetében is, ahol az adóalany egyébként adó regisztrációhoz kötött tevékenységet végezne az új szabályok alapján.

Az áfa szabályozást érintő további változás, hogy a 2013/43/EU irányelv a tagállamok részére, saját hatáskörben biztosította a fordított áfa bevezetésének lehetőségét egyes acélipari termékek vonatkozásában. Ennek alapján egyes acélipari termékek belföldi értékesítésére vonatkozóan bevezetésre került a fordított adózás 2015. január 1-jétől határozott időszakra, 2018. december 31-ig.

A belföldi ügyletekre a fordított adózás szabályait először azon ügyletekre kell alkalmazni, melyek teljesítési időpontja az áfa törvény alapján 2015. január 1. napjára esik, vagy azt követi. A teljesítési időpont tekintetben különös figyelmet kell fordítani az előlegfizetésre, mivel az adott ügylet kezelése szétválhat.

Továbbá, a magyar szabályozás (hasonlóan, mint a mezőgazdasági termékek esetében) részletes jelentéstételi kötelezettséget ír elő mind az értékesítő, mind a beszerző fél számára. Az áfa bevallásban az értékesítő és a beszerző fél is köteles nyilatkozni a fordított adózás alá tartozó acélipari ügyeletekkel kapcsolatban a partner adószámáról, a teljesítési időpontról, illetve VTSZ szerinti bontásban a termék adóalapjáról és mennyiségéről.

UMSATZSTEUER: ÄNDERUNGEN ZUM LEISTUNGSORT UND AUSWEITUNG DES REVERSE CHARGE

Am 14. Juli 2014 wurde im Parlament das Gesetz XXXIII von 2014 verabschiedet, das im Einklang mit den Vorschriften der Mehrwertsteuerrichtlinie den Leistungsort im Fall einiger Dienstleistungen neu regelt, die nicht für Steuerpflichtige erbracht werden, und außerdem die Reverse-Charge-Besteuerung auf inländische Umsätze mit Produkten der Stahlindustrie ausweitet.

Die Vorschriften für den Leistungsort bei den nicht für Steuerpflichtige erbrachten Dienstleistungen werden ab dem 1. Januar 2015 im Einklang mit den Regelungen der EU-Direktive 2008/8/EU wesentlich vereinfacht. Im Fall von Telekommunikations-, Radio- und audiovisuellen Mediendienstleistungen sowie der auf elektronischem Weg erbrachten Dienstleistungen wird als Ort der Dienstleistung jener Ort gelten, an dem sich der nicht steuerpflichtige Empfänger niedergelassen hat, beziehungsweise wo er mangels Niederlassung seinen ständigen Wohnort oder gewöhnlichen Aufenthaltsort hat, und zwar unabhängig davon, in welchem Staat der Dienstleister selbst niedergelassen ist. Hinsichtlich der elektronisch erbrachten Dienstleistungen können sich den Steuerzahlern viele Auslegungsfragen stellen, da der Kreis dieser Dienstleistungen im Gesetz sehr weitgefasst definiert ist.

Infolge der Änderung wird die Mehrwertsteuer zu den obigen Dienstleistungen innerhalb eines Mitgliedsstaats immer den gleichen Steuersatz haben. Dienstleister aus Ländern mit höherem Mehrwertsteuersatz werden auf dem einheimischen Markt daher nicht gegenüber Dienstleistern aus Ländern mit niedrigem Mehrwertsteuersatz benachteiligt. Das bedeutet jedoch auch, dass die einzelnen Dienstleister verpflichtet sein werden, sich aufgrund der Niederlassungsstaaten ihrer Kunden registrieren zu lassen, Umsatzsteuer zu erklären und zu zahlen. Um dies zu vermeiden oder zu erleichtern, wurde das Verfahren des sog. „Mini One Stop Shop" (MOSS) ausgearbeitet, das ab dem 1. Januar 2015 innerhalb der EU zur Anwendung kommen wird. Im Wesentlichen wird es möglich sein, dass die gemäß den obigen Änderungen notwendige umsatzsteuerliche Registrierung in einem Mitgliedsstaat (z.B. Ungarn) auch die Verpflichtungen in einem anderen Mitgliedsstaat umfasst, in dem der Steuerzahler aufgrund der neuen Regelungen im Übrigen eine steuerpflichtige Tätigkeit ausüben würde.

Eine weitere Änderung im Zusammenhang mit den Umsatzsteuerbestimmungen ist, dass die EU-Richtlinie 2013/43/EU den Mitgliedsstaaten in ihrem eigenen Kompetenzumfang die Möglichkeit der Einführung des Reverse-Charge-Verfahrens im Hinblick auf einzelne Produkte der Stahlindustrie gewährt. Auf dieser Grundlage wird das Verfahren bezüglich der inländischen Umsätze mit einigen Erzeugnissen der Stahlindustrie ab dem 1. Januar 2015 für den Zeitraum bis zum 31. Dezember 2018 eingeführt.

Die Reverse-Charge-Regelungen müssen erstmals für inländische Geschäfte angewendet werden, deren Erfüllungszeitpunkt laut Umsatzsteuergesetz auf den 1. Januar 2015 oder einen späteren Tag fällt. Der Erfüllungszeitpunkt ist besonders im Fall von Anzahlungen zu beachten, da das gegebene Geschäft möglicherweise aufgeteilt nach beiden Verfahren zu behandeln ist.

Schließlich schreibt die ungarische Regelung (ähnlich wie bei den landwirtschaftlichen Erzeugnissen) detaillierte Berichtslegungspflichten sowohl für die Händler als auch für die Kunden vor. In der Umsatzsteuererklärung müssen sowohl Verkäufer als auch Käufer im Zusammenhang mit den unter das Reverse-Charge-Verfahren fallenden Produkten der Stahlindustrie die Steuernummer des Partners, den Erfüllungszeitpunkt sowie die Bemessungsgrundlage und die Menge der Produkte in der Gliederung der Nomenklatur des Warenverzeichnisses (VTSZ) angeben.

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

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