wts TAX LEGAL CONSULTING

adóhíd

steuerbrücke | 2016 | 3

2016 | DECEMBER | DEZEMBER

WTS Klient. A híd.

Előszó

Kedves Olvasóink!

Több mint 400 oldal, közel 600 paragrafus. A tavaszi és őszi adómódosító csomag méretét jellemző számok ezek. Korábbi rovataink látják kárát a két módosító csomagnak, hiszen a teljes kiadványunkat a ***Körbejártuk*** rovat tölti ki, amely így is csak a legfontosabb, elsősorban a cégeket érintő 2017. évi változásokat tudja bemutatni. Minden bizonnyal „nagyobbat fog szólni" a járulékcsökkentés és az egységes 9%-os társasági adó kulcs bevezetése jövőre.

Szakmai szemmel nézve az látható, hogy vannak pozitív változások a már elfogadott két csomagban, ugyanakkor az adminisztrációt egyértelműen növelő módosításokkal is találkozhatunk. Sajnos a feketegazdaság elleni küzdelem eszközei nem kímélik a megbízható adózókat sem. Az EKÁER rendszer büntetései 2017-ben sem csökkentek (bár ezért igyekeztünk minden követ megmozgatni a döntéshozóknál). Ugyanakkor az egyszerűsített bejelentés lehetősége az októberi EKÁER rendelet módosítással a frissített AEO státussal rendelkező adózók számára is elérhető lesz. A számlázó programok online összekötése a NAV-val a 2017-es év legnagyobb kihívását fogja jelenteni.

A pozitív változások közül kiemelhető a 6%-os egészségügyi hozzájárulás megszüntetése a kamatjövedelmekkel összefüggésben, valamint a mobilitási célú lakhatási támogatás adómentessége. A cafeteria elemek szűkítésének nem örülhetünk, és a cafeterián belül megjelenő maximum 100.000 forintos pénzjuttatás is hordoz magában kockázatokat.

A módosító csomagokban több adózást érintő új definícióval is meg kell ismerkednünk, és tudnunk kell, hogy azok hogyan hatnak a cégünk mindennapi életére (pl. „új kötelezett" az EKÁER rendszerben).

Mondanunk sem kell, hogy a kiadvány terjedelmi okokból sem tartalmazhatja valamennyi változást. Ha a 2017. évi adóváltozásokkal kapcsolatosan kérdésük merülne fel, továbbra is forduljanak bizalommal hozzánk a kiadványunk utolsó oldalán található elérhetőségeken.

Tisztelettel:
Lambert Zoltán
ügyvezető

Vorwort

Liebe Leserinnen und Leser,

mehr als 400 Seiten, beinahe 600 Paragraphen. Zahlen, die den Umfang der Steueränderungspakete vom Frühling und Herbst beschreiben. Unsere früheren Rubriken leiden unter den beiden Änderungspaketen, da die ganze Publikation nur aus der Rubrik ***Genauer betrachtet*** besteht, der lediglich die wichtigsten Änderungen für Firmen in 2017 vorstellen kann. Hohe Wellen werden höchstwahrscheinlich die Beitragssenkung sowie die Einführung des Körperschaftssteuersatzes von 9% in 2017 schlagen.

Aus fachlicher Sicht ist erkennbar, dass beide bereits gebilligten Pakete positive Änderungen enthalten, gleichzeitig sind aber auch Änderungen zu erkennen, die den administrativen Aufwand eindeutig erhöhen. Die Mittel zur Bekämpfung der Schwarzwirtschaft schonen leider nicht einmal die zuverlässigen Steuerzahler. Die Strafen des EKAER-Systems werden selbst in 2017 nicht niedriger (obwohl wir uns sehr dafür einsetzten die Entscheidungsträger davon zu überzeugen). Durch die Änderung der EKAER-Verordnung im Oktober, wird die Möglichkeit der vereinfachten Anmeldung auch für die Steuerzahler mit aktualisiertem AEO-Status zugänglich. Die größte Herausforderung für 2017 wird die Verbindung der Rechnungssoftware mit der Steuerbehörde NAV.

Von den positiven Änderungen können wir das Erlöschen des Gesundheitsbeitrags von 6% in Verbindung mit den Zinserträgen, sowie die Steuerfreiheit der Wohnunterstützung zu Mobilitätszwecken hervorheben. Kein Grund zur Freude ist die Einschränkung der Cafeteria-Elemente, und auch die Begrenzung der Geldleistungen innerhalb des Cafeteria-Modells auf höchstens 100.000 Forint bringt Risiken mit sich.

In den Änderungspaketen werden wir mit mehreren neuen Definitionen bezüglich der Steuerzahlung konfrontiert, und wir müssen in Erfahrung bringen, welche Auswirkungen diese auf das tägliche Leben unserer Firma ausüben (z.B. „neuer Verpflichtete" im EKAER-System).

Wir müssen wohl nicht betonen, dass die Publikation bereits aus Umfangsgründen nicht alle Änderungen enthalten kann. Sollten Sie in Verbindung mit den Steueränderungen von 2017 Fragen haben, wenden Sie sich weiterhin mit Vertrauen an uns, die Kontaktdaten finden Sie auf der letzten Seite unserer Publikation.

Hochachtungsvoll:
Zoltán Lambert
Geschäftsführer

A 2017. ÉVI ADÓVÁLTOZÁSOK FŐBB PONTJAI

A Parlament 2016. november 22-én elfogadta az őszi adócsomagot, mellyel már korábbi hírlevelünkben foglalkoztunk. A 2017. évi adóváltozások sora feltehetően még mindig nem zárult le, a tervek szerint jövőre 5%-ponttal csökkennek majd a munkáltatók közterhei, és jön az egységes 9%-os társasági adó kulcs. Addig is, amíg ezek a fontos módosítások törvényszövegbe nem kerülnek, a teljesség igénye nélkül megkíséreltük röviden bemutatni azon már elfogadott jövő évi adóváltozásokat, melyek a vállalkozások többsége számára talán fontosabbak lehetnek.

Mindenekelőtt az alábbi táblázatból röviden áttekinthetőek a változások főbb területei, jelöltük egyúttal, hogy véleményünk szerint mely változások segíthetik, illetve lehetnek kedvezőek a vállalkozások számára, és melyek azok, amik nagyobb adminisztrációs terheket, illetve a korábbi adózási környezethez képest kedvezőtlenebb szabályokat jelentenek.

	Pozitív változások	**Adminisztrációt növelő, szigorodó változások**
Adózás rendje	*támogató eljárás* – az adóhatóság közreműködése a hibák felderítésében szankciók nélkül	már a legalább *100.000 Ft áfa tartalmú számlákat is* le kell jelenteni tételesen a NAV felé (korábban a vonatkozó értékhatár 1.000.000 Ft áfa volt) – változás 2017 júliusától
		számlázó programok online összekötése a NAV-val (várhatóan 2017 júliusától, előtte várhatóan egy tesztidőszakkal)
		további feltétel a *megbízható adózói státusz* eléréséhez, bővül a kockázatos adózók köre a székhelyszolgáltatást igénybevevő cégek kapcsán
Társasági adó	*startup cégekhez* kapcsolódó új adókedvezmény	kapcsolt tranzakciók: adatszolgáltatási kötelezettség behajthatatlan követelés esetén, nyilatkozattételi kötelezettség transzferár miatti csökkentő tétel alkalmazása esetén
	műemlék felújításhoz kapcsolódó adóalap csökkentés a kétszeresére emelkedik, kedvezmény jár karbantartás esetén is	
	IFRS-re áttért cégeknek lehetőségük van továbbra is a számviteli törvény szerint meghatározni az adóalapjukat	
	könnyebb hozzáférés a fejlesztési adókedvezményhez, új adókedvezmény energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás esetén	
Személyi jövedelemadó	*cafeteria: a béren kívüli juttatásoknál és az egyes meghatározott juttatásoknál kis mértékben csökken az adóteher*, 1,19-szeres szorzó helyett 1,18-szoros szorzó az adóalapnál (így ezek közterhe mindösszesen 34,22% - béren kívüli juttatás, 49,56% egyes meghatározott juttatások)	*cafeteria: szűkül a béren kívüli juttatások köre*, egyes juttatások átcsoportosításra kerülnek az egyes meghatározott juttatások alá (praktikusan 27%-os eho, a korábbi 14% helyett, a 15%-os szja-val együtt mindösszesen 49,56% munkáltatói teher)
	új adómentes juttatás: *mobilitási célú lakhatási támogatás*	
Általános forgalmi adó	*az éttermi szolgáltatások és az internet előfizetések áfa kulcsa 18%* a korábbi 27% helyett; *a baromfihús, a friss tej és a tojás áfa mértéke 5%*	fontos számlatechnikai kérdés, hogy a számlákon *a partner adószámát fel kell tüntetni*, ha az áfa összege eléri vagy meghaladja a *100.000 Ft-ot* (korábban ez az értékhatár 1 millió Ft volt) – mindez már január 1-jétől kötelező lesz!
Vagyonszerzési illeték		*ingatlanforgalmazók és lízingcégek 2%-os illetéke* szigorúbb feltételekhez kötött
Helyi iparűzési adó	a hipa alapot csak *szűk körben kell vállalatcsoport szinten megállapítani* a jövőben	
Egészségügyi hozzájárulás	*nem lesz 6% eho a kamatjövedelmeken*	
Reklámadó		*szigorú bírságok* a reklámközzétevői nyilatkozat elmulasztása esetén
EKÁER		*EKÁER biztosíték* az alvó vállalkozások számára

DIE WICHTIGSTEN PUNKTE DER STEUERÄNDERUNGEN IN 2017

Das Steuerpaket, mit dem wir uns in unserem früheren Newsletter bereits befasst haben, wurde vom Parlament am 22. November 2016 gebilligt. Die Liste der Steueränderungen in 2017 ist vermutlich noch immer nicht vollständig, nach den Plänen sinken nächstes Jahr die Abgaben von Arbeitgebern um 5% und bei der Körperschaftssteuer wird der einheitliche Steuersatz von 9% eingeführt. Für die Zeit, bis das Gesetz diese wichtigen Änderungen noch nicht enthält, versuchen wir – ohne Anspruch auf Vollständigkeit – jene bereits gebilligten Steueränderungen vom nächsten Jahr kurz vorzustellen, die für die Mehrheit der Unternehmen vielleicht von Relevanz sein könnten.

In der nachstehenden Tabelle finden Sie eine Übersicht der wesentlichen Bereiche der Änderungen. Wir haben gleichzeitig angegeben, welche Änderungen unserer Meinung nach Unternehmungen unterstützen, bzw. für Firmen günstig ausfallen könnten, und welche Änderungen höhere administrative Lasten, bzw. im Vergleich zu der früheren Steuerumgebung ungünstigere Regeln mit sich bringen.

	Positive Änderungen	**Strenger gewordene Änderungen mit administrativem Mehraufwand**
Steuerordnung	*unterstützendes Verfahren* – Mitwirkung der Steuerbehörde bei Entdeckung von Fehlern – ohne Sanktionen	auch die *Rechnungen, deren Umsatzsteuer mindestens 100.000 Forint betragen,* müssen postenweise der Finanzbehörde NAV gemeldet werden (die frühere Wertgrenze für die Höhe der Umsatzsteuer betrug 1.000.000 Forint) – die Änderung gilt ab Juli 2017
		Verbindung der Steuerbehörde NAV mit der Rechnungssoftware (voraussichtlich ab Juli 2017, höchstwahrscheinlich mit einer vorangehenden Testperiode)
		eine weitere Bedingung für den Erhalt des *Status zuverlässiger Steuerzahler*, der Umfang riskanter Steuerzahler erweitert sich in Bezug auf Firmen, die eine Firmensitzdienstleistung in Anspruch nehmen
Körperschaftssteuer	neue Steuerermäßigung in Verbindung mit *Start-ups*	verbundene Transaktionen: Datenlieferungspflicht bei uneinbringlichen Forderungen, Erklärungspflicht im Falle der Anwendung von reduzierenden Posten infolge Transferpreise
	die Höhe der Senkung der Steuerbemessungsgrundlage in Verbindung mit der *Renovierung von Denkmälern* verdoppelt sich, die Ermäßigung steht einem auch bei Wartungsarbeiten zu	
	Firmen, die auf IFRS umgestiegen sind, haben weiterhin die Möglichkeit, ihre Steuerbemessungsgrundlage gemäß dem Rechnungslegungsgesetz zu bestimmen	
	leichterer Erhalt von Steuerermäßigungen für Entwicklungen, neue Steuerermäßigung im Falle von Investitionen zu Energieeffizienzzwecken	
Einkommensteuer	*Cafeteria: bei den Lohnnebenleistungen und bei einzelnen bestimmten Zuwendungen sinken die Steuerlasten geringfügig,* bei der Steuerbemessungsgrundlage wird anstatt des Multiplikators von 1,19 der Multiplikator von 1,18 angewendet (die öffentlichen Lasten betragen so insgesamt 34,22% – Lohnnebenleistungen, 49,56% – einzelne bestimmte Zuwendungen)	*Cafeteria: der Kreis von Lohnnebenleistungen wird eingeschränkt*, einzelne Zuwendungen werden unter einzelne bestimmte Zuwendungen eingeteilt (Gesundheitsbeitrag von 27% anstatt des früheren 14%, die Arbeitgeberlasten betragen zusammen mit der Einkommensteuer von 15% insgesamt 49,56%)
	neue steuerfreie Zuwendung: *Wohnunterstützung zu Mobilitätszwecken*	
Umsatzsteuer	*Der Umsatzsteuersatz von Gaststättendienstleistungen sowie von Internetanschlüssen wird anstatt des früheren 27% auf 18% gesenkt.; der Umsatzsteuersatz für Geflügelfleisch, Frischmilch und Eier beträgt 5%*	Ein wichtiger rechnungstechnischer Punkt ist, dass *die Steuernummer des Partners auf Rechnungen anzugeben ist,* wenn die Höhe der Umsatzsteuer *100.000 Forint* erreicht oder übersteigt (diese Wertgrenze betrug früher 1 Million Forint) – diese Pflicht besteht bereits ab dem 1. Januar!
Gebühren bei Vermögenserwerb		*Die Gebühren i.H.v. 2% von Immobilienverkäufern und Leasingfirmen* werden mit strengeren Bedingungen verknüpft
Lokale Gewerbesteuer	Die Bemessungsgrundlage für die lokale Gewerbesteuer is zukünftig nur *in einem engen Umfang auf Unternehmensgruppenebene festzulegen*	
Gesundheitsbeitrag	*für Zinserträge entfällt zukünftig der Gesundheitsbeitrag von 6%*	
Werbesteuer		*Strenge Strafen* in Ermangelung der Veröffentlichungserklärung von Werbungen
EKAER (elektronisches Straßenfracht Kontrollsystem)		*EKAER Sicherheiten* für die inaktiven Unternehmen

Adózás rendje

Adóhatósági támogató eljárás

A NAV által végzett támogató eljárás nem csak a vállalkozási tevékenységet nem folytató magánszemélyekre fog kiterjedni, hanem bármely adózó esetében élhet ezzel az adóhatóság. A támogató eljárás keretében az adóhatóság kapcsolatfelvételt kezdeményezhet az adózóval, melynek célja a feltárt hibák, hiányosságok orvoslása az adóhatóság szakmai támogatásával a szankcionálás szándéka nélkül.

Megbízható / kockázatos adózókra vonatkozó módosítások

A NAV megbízható adózónak minősíti azt a cégjegyzékbe bejegyzett adózót vagy áfa-regisztrált adóalanyt, amelynek (az egyéb feltételek teljesítése mellett) tárgyévre vonatkozó adóteljesítménye pozitív. A megbízható adózókra vonatkozó jogalkotói szándék szerint a jövőben az automatikus fizetési könnyítés tekintetében nemcsak részletfizetésre, hanem fizetési halasztásra is lehetőség nyílik és az értékhatár 500 ezer forintról 1,5 millió forintra történő felemelésével szélesebb kör számára válik kihasználhatóvá a kedvezmény.

A NAV kockázatos adózónak minősíti azt a felszámolás, végelszámolás alatt nem álló, cégjegyzékbe bejegyzett adózót vagy áfa-regisztrált adóalanyt, amely székhelye székhelyszolgáltatóhoz van bejegyezve és az adóigazgatási eljárás akadályozása miatt jogerősen mulasztási bírságot szabtak ki terhére a tárgyévben vagy az azt megelőző három évben. Az adózás rendjéről szóló törvény definiálná a székhelyszolgáltatót: székhelyszolgáltató az, aki az adózó megbízásából gondoskodik az adózó üzleti és hivatalos iratainak munkaidőben történő átvételéről, érkeztetéséről, megőrzéséről, rendelkezésre tartásáról, valamint a külön jogszabályban meghatározott, a székhellyel összefüggő kötelezettségek teljesítéséről, így különösen a cég székhelyéhez és a cégiratokhoz kapcsolódó hatósági kényszerintézkedések tűréséről.

Belföldi összesítő jelentésekben feltüntetendő számlák értékhatárának változása – számlázó programok online bekötése a NAV-hoz

Jelen pillanatban az adózóknak utólag, az áfa bevallásukkal egy időben adatot kell szolgáltatniuk azon általuk kibocsátott, illetve általuk befogadott és levonásba helyezett számlákról, amelyekben az áthárított áfa összege eléri vagy meghaladja az 1 millió Ft-ot. Ez az értékhatár jövő júliustól 100.000,- Ft lesz. A beharangozott online adatszolgáltatás feltételei egyelőre nem tisztázottak, ugyanakkor ennek megvalósulását ígéri az az ugyancsak 2017. júliusától hatályos új rendelkezés, mely szerint a külön jogszabályban meghatározott elektronikus módon adatszolgáltatást kell majd teljesíteni a NAV részére azon számlázási funkcióval rendelkező programmal kibocsátott számlák külön jogszabályban meghatározott adattartalmáról, amelyekben egy másik, belföldön nyilvántartásba vett adóalanyra áthárított adó összege a 100.000,- Ft-ot eléri vagy meghaladja. Az adóalany ezen számlákat érintő módosításról vagy érvénytelenítésről is külön jogszabályban meghatározott módon elektronikus adatszolgáltatást teljesít.

A jogalkotó elhivatottságát e körben jól jelzi, hogy az adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása, késedelmes, hiányos, hibás vagy valótlan adattartalmú teljesítése esetén a kiszabható mulasztási bírság felső határa az érintett számlák, számlával egy tekintet alá eső okiratok számának és a bírság adózóra egyébként vonatkozó, törvényben rögzített legmagasabb mértékének szorzata.

Steuerordnung

Unterstützungsverfahren der Steuerbehörde

Als neues Element erscheint das Unterstützungsverfahren. Es erstreckt sich nicht nur auf Privatpersonen die keine unternehmerische Tätigkeit betreiben, sondern kann auch von der Steuerbehörde bei jedem Steuerzahler angewandt werden. Die Steuerbehörde kann im Rahmen des Unterstützungsverfahrens mit dem Steuerzahler Kontakt aufnehmen, um mit Hilfe der fachlichen Unterstützung der Steuerbehörde die aufgedeckten Fehler und Mängel (ohne Sanktionen) zu beheben.

Änderungen bezüglich verlässlicher / riskanter Steuerzahler

Von der staatlichen Steuer- und Zollbehörde werden die Steuerzahler, welche ins Handelsregister eingetragen oder umsatzsteuerlich registriert sind, als zuverlässig eingestuft, deren Steuerleistung für das Geschäftsjahr (bei Erfüllung der sonstigen Bedingungen) positiv ist. In Bezug auf zuverlässige Steuerzahler eröffnet sich mit der Änderung, gemäß der automatischen Zahlungserleichterung, in Zukunft nicht nur eine Möglichkeit zur Ratenzahlung, sondern auch zum Zahlungsaufschub. Zusätzlich kann durch die Anhebung der Wertgrenze von 500.000 Forint auf 1,5 Millionen Forint die Vergünstigung von einen breiteren Kreis ausgenutzt werden.

Die Finanzbehörde NAV stuft Steuerzahler, die ins Handelsregister eingetragen sind oder umsatzsteuerlich Registrierte, welche nicht insolvent sind oder eine Liquidation durchführen, als riskante Steuerzahler ein, falls ihr Sitz bei einem Firmensitzservice eingetragen ist und falls gegen sie, im Berichtsjahr oder in den letzten drei Jahren, ein rechtskräftiges Versäumnisstrafe wegen Behinderung des Steuerverwaltungsverfahrens verhängt wurde. Unter den Firmensitzservice fällt laut Definition des Gesetzes über die Ordnung der Steuerzahlung, wer im Auftrage des Steuerzahlers seine Geschäftsunterlagen und amtlichen Dokumente innerhalb der Arbeitszeit übernimmt, registriert, aufbewahrt bzw. bereithält, sowie die in einer gesonderten Rechtsnorm festgelegten, mit dem Sitz verbundenen Pflichten erfüllt, insbesondere für das Erdulden der behördlichen Zwangsmaßnahmen in Verbindung mit dem Firmensitz und den Firmendokumenten sorgt.

Änderung der Wertgrenze von Rechnungen, die in den inländischen Sammelberichten anzugeben sind – Onlineverbindung von der Steuerbehörde NAV mit den Rechnungsprogrammen

Zur Zeit sind die Steuerzahler bezüglich der von ihnen ausgestellten Rechnungen, bzw. der von ihnen angenommenen und in Abzug gestellten Rechnungen, in denen die Summe der weitergegebenen Umsatzsteuer 1 Million Forint erreicht oder übersteigt, nachträglich, zum Zeitpunkt der Abgabe ihrer Umsatzsteuererklärung, zur Datenlieferung verpflichtet. Diese Wertgrenze sinkt ab Juli 2017 auf 100.000 HUF. Die Bedingungen der angekündigten Online-Datenlieferung, deren Umsetzung die ebenfalls ab dem Juli 2017 gültige neue Regelung verspricht, sind bislang nicht geklärt. Nach dieser Regelung ist gegenüber der Steuerbehörde eine gesetzlich gesondert festgelegte elektronische Datenlieferung über den gesetzlich gesondert festgelegten Dateninhalt von solchen Rechnungen erforderlich, die mit einem Rechnungsprogramm mit Rechnungsfunktion ausgestellt wurden und in denen die Summe der an einen anderen, im Inland registrierten Steuerzahler weitergeleiteten Steuer HUF 100.000 erreicht oder übersteigt. Der Steuerzahler ist auch in Verbindung mit der sich auf diese Rechnungen betreffenden Änderung oder Stornierung, zur elektronischen Datenlieferung in der gesetzlich gesondert vorgeschriebenen Weise verpflichtet.

Im Falle des Versäumens der Datenleistungspflicht, bzw. ihrer verspäteten oder mit unvollständigem, fehlerhaftem oder falschem Datengehalt erfolgenden Erfüllung, ist die Obergrenze des zu verhängenden Versäumnisbußgeldes das Produkt aus der Anzahl der betroffenen Rechnungen bzw. der den Rechnungen gleichgestellten Dokumente und dem gesetzlich festgelegten, maximalen Versäumnisstrafe, der für den Steuerzahler zutreffend ist.

Társasági adó

Startup cégekhez kapcsolódó adókedvezmény

Adóalap-kedvezménnyel támogatja a társasági adó törvény a regisztrált korai fázisú vállalkozásokba (startup cégekbe) történő befektetést. Ezen adóalap-kedvezmény szerint az adózás előtti eredményt csökkenti a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értékének két és félszerese vagy másfélszerese az e kedvezmény nélkül számított adóalap nagyságától/alkalmazandó adókulcs nagyságától függően, de adóévenként legfeljebb 20 millió forint. A korai fázisú vállalkozásoknak minősítés feltétele többek között például, hogy a vállalkozás átlagos állományi létszáma az adóalap-kedvezmény igénybevételének adóéveiben elérje vagy meghaladja a 2 főt, és abból legalább 1 fő a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló törvény szerinti kutató-fejlesztőnek minősüljön. A kapcsolt vállalkozásokkal történő „adótrükközés" lehetőségét szigorú részletszabályokkal korlátozza a jogalkotó.

Műemlék épületekhez, építményekhez kapcsolódó adómegtakarítás

Immáron nemcsak a műemlék, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény felújításának költségével, hanem a karbantartási munkálatok költségével is csökkenthető lesz az adózás előtti eredmény/adóalap a tárgyi eszközt nyilvántartó adózónál. A karbantartáshoz kapcsolódó csökkentő tételt legfeljebb az adózás előtti nyereség 50%-ig lehet majd elszámolni, azzal, hogy a költségnek a hatályos adókulccsal számított értéke az 50 millió eurónak megfelelő forintösszeget nem haladhatja meg.

Kétszeresére emelkedik továbbá a műemlékek felújításához kapcsolódó, már eddig is ismert kedvezmény összege. A szabályozás értelmében csökkentő tételként lehet majd érvényesíteni a műemlék, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény értékét növelő felújítás költségének kétszeresét, annál az adózónál, akinek a nyilvántartásaiban a tárgyi eszköz szerepel. Az érvényesített összeg hatályos adókulccsal számított értéke nem lehet több 100 millió eurónak megfelelő forintösszegnél. Ezen kedvezményre nem vonatkozik adózás előtti nyereséghez kötött felső korlát, így az adóalap csökkentése akár negatív adóalapot (elhatárolható veszteséget) is eredményezhet.

Körperschaftssteuer

Steuerermäßigung für Start-ups

Das Gesetz über die Körperschaftssteuer sieht bei Investitionen in registrierte Unternehmen in der Frühphase (Start-ups) eine Ermäßigung der Steuerbemessungsgrundlage vor. Gemäß dieser Ermäßigung der Steuerbemessungsgrundlage wird das Ergebnis vor Steuern – in Abhängigkeit von der Größe der ohne die Ermäßigung berechneten Steuerbemessungsgrundlage / des angewendeten Steuersatzes – um das Zweieinhalbfache oder Anderthalbfache des Anschaffungswertes der erworbenen Beteiligung an dem Unternehmen in der Frühphase, höchstens jedoch um 20 Millionen Forint pro Steuerjahr reduziert. Die Einstufung setzt unter anderem voraus, dass der durchschnittliche Personalbestand des Unternehmens, in den Jahren der Inanspruchnahme der Vergünstigung der Besteuerungsgrundlage, mindestens zwei Personen ausmacht, und davon wenigstens eine Person als Forscher und Entwickler, laut Gesetz über die wissenschaftliche Forschung, Entwicklung und Innovation, angesehen wird. Der Gesetzgeber beschränkt die Möglichkeit von „Steuertricks" mit verbundenen Unternehmen durch strenge Detailregelungen.

Steuerersparnis verbunden mit denkmalgeschützten Gebäuden und Bauten

Bei dem Steuerzahler, bei dem das Gut registriert ist, kann das Ergebnis vor Steuern bzw. die Steuerbemessungsgrundlage nicht mehr lediglich um die Renovierungskosten des Denkmals, bzw. des unter lokalen Denkmalschutz stehenden Gebäudes reduziert werden, sondern auch um die Kosten der Wartungsarbeiten. Der mit der Wartung verbundene Reduzierungsposten kann höchstens bis zu 50% des Gewinns vor Steuern mit der Maßgabe verrechnet werden, dass der mit dem gültigen Steuersatz berechnete Wert der Kosten den 50 Millionen Euro entsprechenden Betrag in Forint nicht übersteigen kann.

Auf das Zweifache wird die Höhe der auch bis jetzt bekannten, mit der Renovierung von Denkmälern verbundenen Ermäßigung erhöht. Im Sinne der Regelung kann das Zweifache der den Wert des denkmalgeschützten Gebäudes, Bauten erhöhenden Renovierungskosten als reduzierender Posten geltend gemacht werden, und zwar bei dem Steuerzahler, in deren Verzeichnissen das Gut aufgeführt ist. Der mit dem gültigen Steuersatz berechnete Wert des geltend gemachten Betrags kann den 100 Millionen Euro entsprechenden Betrag in Forint nicht übersteigen. Für diese Ermäßigung gilt nicht die obere Grenze, die mit dem Ergebnis vor Steuern verbunden ist, so kann die Senkung der Steuerbemessungsgrundlage sogar zu einer negativen Steuerbemessungsgrundlage (abgrenzbarer Verlust) führen.

Firmen, die auf IFRS umgestiegen sind, haben weiterhin die Möglichkeit, ihre Steuerbemessungsgrundlage gemäß dem Rechnungslegungsgesetz zu bestimmen

In Verbindung mit dem Umstieg auf IFRS steht dem Steuerzahler die Möglichkeit zu, entweder alle bestehenden Vermögenswerte und Verbindlichkeiten oder ausschließlich alle Sachanlagen und immaterielle Güter zu wählen. Die Wahl kann in Bezug auf die Gesamtheit von Vermögenswerten und Verbindlichkeiten (Sachanlagen und immateriellen Gütern) geltend gemacht werden, aber nicht als einzelne Posten. Für diese Vermögenswerte und Verbindlichkeiten (Sachanlagen und immaterielle Güter) kann die Steuerbemessungsgrundlage auch in der Weise bestimmt werden, wie als ob kein Umstieg stattgefunden hätte. Das heißt, dass zum Beispiel bei einer Sachanlage die frühere steuerliche Wertminderung zur Geltung kommt und parallel keine Steuerbemessungsgrundlagendifferenz wegen des Umstiegs entsteht. Bei der Wahl dieser Methode müssen die relevanten Rechnungslegungs- und Steuerwerte, die zu den Vermögenswerten gehören, abgesondert registriert werden. Die Wahl ist spätestens gleichzeitig mit dem Einreichen der Erklärung über die Körperschaftssteuer von dem Steuerjahr des Umstiegs möglich, deren nachträgliche Änderung oder Rückzug nicht zulässig ist.

Az IFRS-re áttért cégeknek lehetőségük van továbbra is a számviteli törvényre alapozva meghatározni az adóalapjukat

IFRS-ekre történő áttérés kapcsán választási lehetőség biztosított az adózók számára az összes meglévő eszköz és kötelezettség, vagy kizárólag az összes tárgyi eszköz és immateriális jószág vonatkozásában. A választás az eszközök, kötelezettségek (tárgyi eszközök és immateriális jószágok) összességét tekintve érvényesíthető, egyedi tételenként nem. Ezen eszközökre, kötelezettségekre (tárgyi eszközökre és immateriális jószágokra) vonatkozóan az adóalap úgy is meghatározható, mintha nem történt volna áttérés, azaz például egy tárgyi eszköznél a korábbi adózási értékcsökkenés érvényesül és párhuzamosan áttérési adóalap-különbözet nem keletkezik. Ezen módszer választása esetén az eszközökhöz tartozó releváns számviteli és adó értékeket elkülönítetten nyilván kell tartani. A választást legkésőbb az áttérés adóévéről szóló társasági adóbevallásának benyújtásával egyidejűleg lehet megtenni, amely később nem módosítható, nem vonható vissza.

Fejlesztési adókedvezmény kedvezőbb feltételrendszere

A fejlesztési adókedvezmény igénybevételének létszám- és bérköltségnövelési feltételei enyhülnek a beruházások ösztönzése érdekében. A jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházások esetében az adózó választhat, hogy legalább 50 fővel vagy a minimálbér háromszázszorosával, a jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházások esetében 25 fővel vagy a minimálbér százötvenszeresével növeli a foglalkoztatását, illetve bérköltségét, eleget téve jogszabályi kötelezettségének. A kis- és középvállalkozások legalább 500 millió forint értékű beruházásai tekintetében az előírt követelmény kisvállalkozások számára minimum 5 főre vagy a minimálbér tízszeresére, középvállalkozásnál 10 főre vagy a minimálbér huszonötszörösére csökken.

Kapcsolt vállalkozások

A kapcsolt vállalkozással szembeni behajthatatlan követelés esetén az adózó akkor érvényesítheti a 20%-os csökkentő tételt, ha az adóbevallással egyidejűleg adatot szolgáltat az érintett kapcsolt vállalkozásról és a követelés behajthatatlanná válását megalapozó, valós gazdasági okokról.

A transzferár miatti csökkentő tétel alkalmazása esetén a csökkentés feltétele, hogy a kapcsolt fél nyilatkozzon arról, hogy az alkalmazott ár és szokásos piaci ár különbözetét figyelembe veszi a társasági adó megállapításakor.

Személyi jövedelemadó

Változnak a cafeteria szabályok

2017. január 1-jétől kizárólag az éves keretösszeget meg nem haladóan adott pénzösszeg és a SZÉP Kártya bármely alszámlájára (szálláshely, vendéglátás, szabadidő) a törvényben meghatározott kereteken belül adott juttatás minősül béren kívüli juttatásnak. Ezen juttatásokhoz kapcsolódó adóteher 2017-től 34,22% lesz a korábbi 34,51% helyett.

A fentieknek megfelelően jövőre pénzjuttatás is adható a cafeteria elemeként ennek éves keretösszege egész éves foglalkoztatás esetén 100 ezer forint. Ha a foglalkoztatás az év egészében nem áll fenn, az említett összegnek (100 ezer forint) a foglalkoztatás időtartamával arányos része minősül éves keretösszegnek. Az éves keretösszeget meghaladóan adott pénzösszeg munkavállaló esetében bérjövedelemként adóköteles (vagyis a meghaladó rész nem adózhat egyes meghatározott juttatásként).

Inanspruchnahme der Steuervergünstigung für Entwicklungen

Die Voraussetzungen für die Inanspruchnahme der Steuervergünstigungen für Entwicklung sollen in Bezug auf den Zuwachs von Personal, Lohn und Gehaltskosten gemindert werden um den Anreiz von Investitionen zu stärken. Bei Investitionen, die einen Gegenwartswert von mindestens 3 Milliarden Forint haben, kann der Steuerzahler wählen, ob er seinen Beschäftigungsgrad um mindestens 50 Personen steigert oder seine Lohn- und Gehaltskosten um das Dreihundertfache des Mindestlohns erhöht, um den gesetzlichen Anforderungen nachzukommen. Bei Investitionen mit einem Gegenwartswert von mindestens 1 Milliarde Forint müssen es mindestens 25 Personen, oder das Einhundertfünfzigfache des Mindestlohns sein. Hinsichtlich der Investitionen von kleinen und mittelständischen Unternehmen im Wert von mindestens 500 Millionen Forint sinkt die vorgeschriebene Forderung für kleine Unternehmen auf mindestens 5 Personen oder das Zehnfache des Mindestlohns bzw. bei mittelständischen Unternehmen auf 10 Personen oder das Fünfundzwanzigfache des Mindestlohns.

Verbundene Unternehmen

Zur Verhinderung von Missbräuchen kann der Steuerzahler bei uneinbringlichen Forderungen gegen verbundene Unternehmen den Senkungsposten von 20% nur dann geltend machen, wenn er gleichzeitig mit der Steuererklärung Daten über das betroffene verbundene Unternehmen und die das Uneinbringlich werden der Forderungen begründenden, realen ökonomischen Gründe liefert.

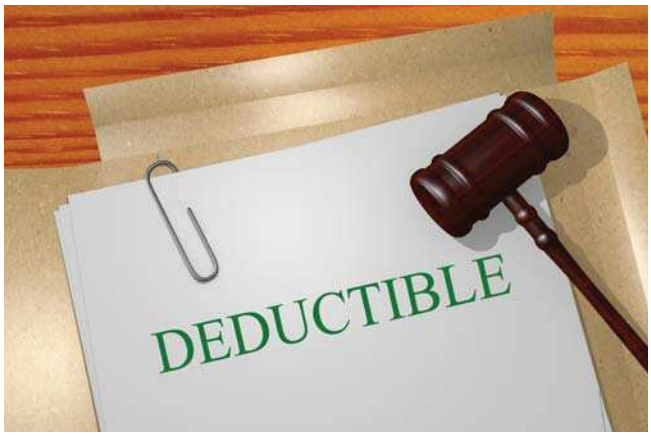
Bei der Anwendung eines Senkungspostens wegen Transferpreisen wird es die Voraussetzung einer Senkung sein, dass die verbundene Partei eine Erklärung darüber abgibt, dass er bei der Ermittlung der Körperschaftsteuer die Differenz aus dem angewandten Preis und dem üblichen Marktpreis berücksichtigt.

Einkommensteuer

Änderung der Cafeteria-Regeln

Ab dem 1. Januar 2017 können ausschließlich die geleisteten Geldbeträge, die den jährlichen Rahmenbetrag nicht übersteigen, sowie die auf irgendein Unterkonto der SZÉP-Karte (Unterkunft, Gastgewerbe, Freizeit) innerhalb der gesetzlichen Rahmen geleisteten Zuwendungen als Lohnnebenleistungen betrachtet werden. Die mit diesen Zuwendungen verbundenen Steuerlasten betragen ab 2017 nun 34,22% anstatt der früheren 34,51%.

Gemäß diesen, kann 2017 auch eine materielle Zuwendung als Cafeteria-Element gewährt werden, deren jährlicher Rahmenbetrag im Falle einer Vollbeschäftigung, ist auf 100.000 HUF begrenzt. Wenn die Beschäftigung nicht das ganze Jahr hindurch anhält, gilt der für den Zeitraum der Beschäftigung anteilige Teil des genannten Betrags (HUF 100.000) als jährlicher Rahmenbetrag. Die materielle Zuwendung, die



A 2016-ban béren kívüli juttatásként adható egyéb juttatások (pl. üdülési szolgáltatás, Erzsébet utalvány, iskolakezdési támogatás, helyi utazási bérlet, képzési költségek átvállalása, önkéntes kölcsönös biztosító pénztári munkáltatói hozzájárulás) 2017-től egyes meghatározott juttatásként biztosíthatóak a törvényben rögzítettek szerint. Ez lényegében adóteher növekedést jelent, a korábbi 34,51% helyett 49,56% lesz az adóteher.

Adómentes mobilitási célú lakhatási támogatás

Adómentes a lakhatási támogatás havi értékeként

a) a munkavállaló által bérelt lakás bizonylattal igazolt havi bérleti díjából a munkáltató által térített rész
b) a munkáltató által bérelt lakás bizonylattal igazolt havi bérleti díjából a munkavállaló által meg nem térített rész,
c) a munkáltató tulajdonában álló lakásban biztosított lakhatás szokásos piaci értékéből a munkavállaló által meg nem térített rész.

Az adómentesség alkalmazásának szigorú feltételei, és korlátai vannak. Így releváns lehet e körben, hogy milyen időtartamra és heti munkaidőre jön létre a munkaviszony (határozatlan időtartam, heti 36 óra legalább), milyen messze van a munkavállaló állandó lakóhelye (minimum 60 km, vagy napi 3 óra utazás).

Az ugyanazon munkáltató által nyújtott mobilitási célú lakhatási támogatás havi értékéből személyi jövedelemadó mentes

» a foglalkoztatás első 24 hónapjában *a minimálbér 40 százalékát*,
» a foglalkoztatás második 24 hónapjában *a minimálbér 25 százalékát*,
» a foglalkoztatás fenti időszakát követő 12 hónapban *a minimálbér 15 százalékát*

meg nem haladó összeg.

Általános forgalmi adó

Bővül a kedvezményes áfa kulcsok alkalmazásának köre

Egyes gazdasági szektorokat érintően kedvezményes áfa kulcsok lesznek majd érvényesek. A friss tej, a tojás, a baromfihús áfája 5%-ra, míg az internet hozzáférési szolgáltatás, valamint az étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom áfája 18%-ra mérséklődik.

A partner adószámának feltüntetése a számlán alacsonyabb összegű ügyleteknél is

A belföldi összesítő jelentések szabályainak változásáról az előzőekben írtunk. Ezzel összhangban, de már rögtön az év elejétől változnak a számla adattartalmára vonatkozó szabályok. ennek értelmében fel kell tüntetni a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének adószámát akkor, ha az áthárított áfa összege a 100.000,- Ft-ot eléri vagy meghaladja (korábban ez csak a legalább 1.000.000,- Ft áfa tartalmú számlák esetén volt kötelező).

über den jährlichen Rahmenbetrag gewährt wird, ist für den Arbeitnehmer steuerpflichtig (der übersteigende Teil kann also nicht als einzelne bestimmte Zuwendung besteuert werden).

Die sonstigen Leistungen, die in 2016 als Lohnnebenkosten gewährt werden können (z.B. Erholungsleistungen, Erzsébet-Gutschein, Unterstützung zum Schulbeginn, lokale Monatskarte für öffentliche Verkehrsmittel, Übernahme von Ausbildungskosten, Arbeitgeberbeitrag zur freiwilligen gegenseitigen Versicherungskasse), können ab 2017 als einzelne bestimmte Zuwendungen gemäß dem Gesetz erbracht werden. Dies bedeutet im Wesentlichen eine Erhöhung der Steuerlast, die Steuerlast steigt von 34,51% auf 49,56%.

Steuerfreie Wohnunterstützung zu Mobilitätszwecken

Als monatlicher Wert der Wohnunterstützung ist steuerfrei

a) der Teil, der aus dem durch Beleg nachgewiesenen Mietzins der durch den Arbeitnehmer gemieteten Wohnung durch den Arbeitgeber erstattet wird,
b) der Teil, der aus dem durch Beleg nachgewiesenen Mietzins der durch den Arbeitgeber gemieteten Wohnung durch den Arbeitnehmer nicht bezahlt wird,
c) der Teil, der aus dem normalen Marktwert des Wohnens in einer Wohnung, die im Eigentum des Arbeitgebers steht, durch den Arbeitnehmer nicht erstattet wird.

An die Anwendung der Steuerbefreiung sind strenge Bedingungen und Beschränkungen gestellt. In diesem Bereich kann also von Relevanz sein, für welchen Zeitraum und für welche wöchentliche Arbeitszeit das Arbeitsverhältnis entsteht (unbefristeter Zeitraum, mindestens 36 Stunden pro Woche), wie weit der Hauptwohnsitz des Arbeitnehmers liegt (mindestens 60 km oder täglich 3 Stunden Fahrt).

Vom monatlichen Wert der Wohnunterstützung zu Mobilitätszwecken, die von demselben Arbeitgeber gewährt wird, ist der Betrag steuerfrei, der

» in den ersten 24 Monaten der Beschäftigung *40% des Mindestlohns*
» in den zweiten 24 Monaten der Beschäftigung *25% des Mindestlohns*
» in den 12 Monaten nach dem obigen Zeitraums der Beschäftigung *15% des Mindestlohns*

nicht übersteigt.

Umsatzsteuer

Der Anwendungsbereich der ermäßigten Umsatzsteuersätze wird erweitert

In Bezug auf einzelne Wirtschaftssektoren werden ermäßigte Umsatzsteuersätze gelten. Die Umsatzsteuer von Frischmilch, Eiern und Geflügelfleisch sinkt auf 5%, während die Umsatzsteuer für Internetzugangsdienstleistungen sowie für Speisen und vor Ort erstellten alkoholfreien Getränken im Gastgewerbe auf 18% zurückgeht.

Angabe der Steuernummer des Partners in der Rechnung – auch bei Transaktionen von geringerem Wert

Mit den Änderungen von Regeln der inländischen Sammelberichte haben wir uns bereits früher beschäftigt. Die Regeln der Höhe der Umsatzsteuer von Rechnungen ändern sich im Einklang mit unserem früheren Bericht, jedoch gleich zum Jahresbeginn. In diesem Sinne müssen die Steuernummer des Produkterwerbers oder des Leistungsempfängers auch in dem Fall angegeben werden, wenn der Betrag der weitergegebenen Umsatzsteuer 100.000 Forint erreicht oder übersteigt (früher war es nur bei Rechnungen mit Umsatzsteuer von mindestens 1.000.000 Forint verpflichtend).

Vagyonszerzési illeték

Ingatlanforgalmazók és lízing cégek 2%-os adókulcsa

A 2%-os illetékkulcs alkalmazása akkor kérhető a NAV-tól, ha a vállalkozó az ingatlan két éven belüli továbbértékesítése mellett azt is vállalja, hogy a továbbértékesítést megvalósító szerződés teljesedésbe megy. Amennyiben a kérdéses vállalkozó mindösszesen az ingatlan két éven belüli továbbértékesítésének vállalásáról nyilatkozik, 3%-os illetékkulcs alkalmazásával köteles az illeték megfizetésére.

Helyi iparűzési adó

A hipa alap vállalatcsoport szintű megállapítása

A hatályos szabályok szerint az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke csak korlátozottan, sávosan degresszív módon vonható le a nettó árbevételből a helyi iparűzési adóalap számításánál (azaz minél magasabb az adóalany árbevétele, annál kisebb mértékben csökkenthető a nettó árbevétel). Eddig e körben bizonyos, jellemzően kereskedelmi tevékenységet végző kapcsolt vállalkozások esetén az adóalapokat össze kellett számítani és az összeszámított adóalapra kellett érvényesíteni az ELÁBÉ és a közvetített szolgáltatásokra vonatkozó korlátozó szabályt.

A törvény 2017-től szűkíti az adóalap-összeszámítási szabály hatókörét azokra az esetekre, amelyekben a kapcsolt vállalkozási viszony – 2016. október 1-jét követően – szétválással jött létre.

Egészségügyi hozzájárulás

Nincs többé eho fizetés a kamatjövedelmek után

Megszüntetik a kamatjövedelmeket és a TBSZ lekötési hozamát terhelő 6%-os eho kötelezettséget. További módosítás, hogy az egyszerűsítés jegyében a javaslat alapján két kulcsos lesz (14%, és 27%), az eddig 5 kulcsot tartalmazó, és nehezen átlátható egészségügyi hozzájárulás rendszere.

EKÁER

Kockázati biztosíték az alvó vállalkozásoknak

Kockázati biztosítékot köteles fizetni az új kötelezett meghatározott esetekben. Új kötelezettnek minősül az az adózó, aki a tárgyévben és az azt megelőző két évben bejelentést nem tett, és

a) ebben az időszakban általános forgalmi adó bevallást nem nyújtott be, vagy
b) ebben az időszakban adószám felfüggesztés hatálya alatt állt.

Az új szabály nagymértékben megnehezíti a klasszikus adóelkerülő magatartásokat azáltal, hogy az új EKÁER szereplők részére – akik az EKÁER bejelentési kötelezettség szempontjából inaktív adózónak minősülnek – biztosítéknyújtási kötelezettséget ír elő.

Gebühren des Vermögenserwerbs

2%iger Steuersatz für Immobilienverkäufer und Leasingfirmen

Die Anwendung des Gebührensatzes von 2% kann in dem Fall bei der Steuerbehörde beantragt werden, wenn der Unternehmer sich neben dem innerhalb von zwei Jahren erfolgenden Weiterverkauf der Immobilie auch dazu verpflichtet, dass der den Weiterverkauf realisierende Vertrag auch in Erfüllung geht. Sollte der betroffene Unternehmer lediglich in Bezug auf den innerhalb von zwei Jahren erfolgenden Weiterverkauf der Immobilie eine Erklärung abgeben, hat er die Gebühren unter Anwendung eines Gebührensatzes von 3% zu entrichten.

Lokale Gewerbesteuer

Bestimmung der Bemessungsgrundlage für lokale Gewerbesteuer auf Unternehmensgruppenebene

Gemäß den wirksamen Regeln können der Wert der verkauften Waren, sowie der Wert von vermittelten Dienstleistungen bei der Berechnung der Bemessungsgrundlage der lokalen Gewerbesteuer nur beschränkt, stufendegressiv von den Nettoumsatzerlösen abgezogen werden (das heißt, dass je mehr Umsatzerlöse der Steuerzahler erzielt, umso weniger kann die Nettoumsatzerlöse reduziert werden). Bislang mussten die Steuerbemessungsgrundlagen im Falle von verbundenen Unternehmen, die in diesem Bereich bestimmte, typische Handelstätigkeiten ausüben, zusammengerechnet werden, und die begrenzende Regelung über den Einkaufswert von verkauften Waren (ELÁBÉ) sowie über die vermittelten Dienstleistungen musste für die zusammengerechnete Steuerbemessungsgrundlage geltend gemacht werden.

Ab 2017 begrenzt das Gesetz den Anwendungsbereich der Regelung über die Zusammenrechnung der Steuerbemessungsgrundlage in Fällen, bei denen die Beziehung als verbundenes Unternehmen – nach dem 1. Oktober 2016 – durch Spaltung entstanden ist.

Gesundheitsabgabe

Keine Zahlungspflicht mehr der Gesundheitsabgabe auf Zinserträge

Die Änderung beseitigt die Zahlungspflicht der Gesundheitsabgabe von 6% für Zinserträge und Erträge der Konten für Langzeitinvestitionen (TBSZ). Eine weitere Änderung soll das momentan schwer überschaubare System der Gesundheitsabgaben vereinfachen, indem sie die momentan fünf Steuersätze auf zwei reduziert (14% und 27%). Die Regelung würde am Tag nach der Verkündung in Kraft treten.

EKAER

Risikosicherheit

Vom neuen Schuldner muss in bestimmten Fällen eine Risikosicherheit gezahlt werden. Als neuer Schuldner wird ein Steuerzahler angesehen, falls er im Berichtsjahr und in den diesem vorausgehenden zwei Jahren keine Meldung abgegeben hat, und

a) in diesem Zeitraum keine Umsatzsteuererklärung eingereicht hat oder
b) in diesem Zeitraum unter einer Aussetzung der Steuernummer stand.

Die neue Regelung erschwert in hohem Maße die klassischen Verhaltensweisen der Steuersünder dadurch, dass er für die neuen EKAER-Akteure die vom Gesichtspunkt der EKAER-Meldepflicht als inaktive Steuerzahler angesehen werden eine Pflicht zur Sicherheitsleistung vorschreibt.

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 szolgáltatásai / Dienstleistungen der WTS Klient:

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

WTS Klient
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