

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.

Kedves Olvasónk!

Közel egy hónapja indítottuk útjára heti hírlevelünket, a **WTS Klient Newsletter**-t, amelyben hétről-hétre hasznos adózási, jogi és számviteli információkkal igyekszünk ellátni Önöket.

Sokat egyeztetünk házon belül tematikáról, cikkekről, olvasói és ügyfél igényekről.

Van e-a azonban bárki, aki jobban tudná, miről szeretne olvasni, milyen témában kíván részletesebb információt, mint Ön, kedves partnerünk, aki ezeket a cikkeket olvassa?

Mi akkor tesszük jól a dolgunkat, ha ügyfeleink a legjobb szolgáltatást, a legjobb megoldásokat kapják. Az Ön visszajelzése, véleménye ezért rendkívül fontos számunkra.

Készítettünk és az alábbi linken elérhetővé tettünk egy rövid, 10 percen belül kitölthető kérdőívet. Hálásak lennénk, ha még jobban megismerhetnénk igényét, véleményét, ötletét!

wtsklient.hu/2017/03/03/kerdoiv

Dely Tamás
Business Development Director
CEE

Külföldiek jövedelemadózása Magyarországon

A külföldi munkavállalók magyarországi adófizetési kötelezettsége kapcsán számos kérdést kell megvizsgálni.

» 1. oldal

Az induló vállalkozás kötelezettségei között számos bejelentési és bevallási kötelezettség szerepel, és fel kell mérni a cégre váró adóbefizetéseket.

Az induló vállalkozás kötelezettségei között számos bejelentési és bevallási kötelezettség szerepel, és fel kell mérni a cégre váró adóbefizetéseket.

» 2. oldal

A környezetvédelmi termékdíj szabályozás 2017-es változásai

nemcsak apróbb pontosításokat, hanem fontos módosításokat is tartalmaznak.

» 4. oldal

Útmutató HR-eseknek – külföldiek jövedelemadózása Magyarországon

Külföldiek jövedelemadózása Magyarországon

A legtöbb külföldet megjárt munkavállalónak az első, ami eszébe jut egy esetleges adókötelezettség vizsgálata esetén:

a 183 napos szabály.

A helyzet azonban nem ilyen egyszerű.

adminisztratív teendői vannak a HR osztálynak külföldiek magyarországi jövedelemadózása esetében. Cikksorozatunkban ehhez szeretnénk segítséget nyújtani.

Adóügyi illetőség Magyarországon

A legtöbb külföldet megjárt munkavállalónak az első, ami eszébe jut egy esetleges adókötelezettség vizsgálata esetén, a 183 napos szabály – ha legalább 183 napot dolgoztam egy adott országban, ott adót kell fizetnem. A helyzet azonban sajnos nem ilyen egyszerű.

Abban az esetben, ha szóba jöhet a külföldiek jövedelemadózása Magyarországon, első lépésként érdemes megvizsgálni a munkavállaló **adóügyi illetőségét**. A magyar jogszabály belföldi illetőségűnek tekinti többek között a magyar állampolgárokat, azokat a külföldi magánszemélyeket, akik a három hónapot meghaladó szabad tartózkodáshoz való jogukkal élve legalább 183 napot tartózkodtak Magyarországon, vagy azokat a magánszemélyeket, akiknek csak Magyarországon van lakóhelyük. A belföldi illetőségűnek minősülő magánszemély korlátlan adókötelezettség alá esik.

Könnyen előfordulhat azonban, hogy a vállalat külföldi munkavállalója külföldön is korlátlan adókötelezettség alá esik – Németországban például egy német lakóhely megléte esetén is ez a helyzet áll fenn.

Szerző: **Kiss Réka**

reka.kiss@wtsklient.hu

Közeleg a személyi jövedelemadó bevallás leadásának határideje, és mivel egyre több vállalkozásnál dolgoznak külföldi munkavállalók, sok helyen gondot okozhat annak megítélése, hogy nekik kell-e Magyarországon adót fizetni, illetve személyi jövedelemadó bevallást beadni.

A külföldiek jövedelemadózása tekintetében sokszor az sem teljesen egyértelmű, hogy milyen

Adóügyi illetőség az egyezményekben

Mit tegyen a HR-es, ha a munkavállalóról kiderül, hogy több ország is korlátlan adókötelezettség alá akarja vonni a jövedelmeit? Az egyes jövedelemtípusok adóztatásával kapcsolatosan a **kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezményekben** található segítséget. Magyarországnak jelenleg 80 országgal van hatályos kettős adóegyezménye.

A külföldiek jövedelemadóztatása ügyében az egyezmények segítenek eldönteni, hogy a magánszemély melyik érintett országban minősül belföldi illetőségűnek. Ehhez minden esetben el kell végezni az egyezmény szerinti tesztet. A legtöbb egyezmény a lakóhelyhez, a létező központjához, illetve a szokásos tartózkodási helyhez köti az illetőséget.

Egyes jövedelemtípusok adózása

Az egyezmények az egyes jövedelemtípusok, így például kamattjövdelem, osztalék, munkaviszonyból származó jövedelem stb. esetében egyértelműen megjelölik azt az országot, amelyik az adott jövedelmet megadóztathatja. Az egyezmények iránymutatást adnak arra vonatkozóan is, hogy az érintett országoknak miként kell elkerülniük az adott jövedelem kettős adóztatását.

Maradjunk a német példánál. Amennyiben a társasághoz érkezik egy német munkavállaló, vele tart a családja, a németországi lakásukat azonban továbbra is fenntartják, akkor a munkavállalót a belső jogszabályok alapján mind Magyarország, mind Németország belföldinek tekintik, azonban az egyezmény alapján megállapíthatjuk, hogy magyar illetőségűnek kell tekinteni. Amennyiben a magánszemély kamatot kap Németországból, az Magyarországon lesz adóköteles, a magánszemélynek jeleznie kell ezt a német bankja felé, és kérni az adólevonás leállítását. Előfordulhat azonban, hogy egy esetleges német adófizetés esetén az adókulcs meghatározásához ezt a jövedelmet is figyelembe kell venni.

Munkaviszonyból származó jövedelem

A nem önálló tevékenységből származó jövedelem adózására különleges szabályok vonatkoznak. Az illetőség országa mellett figyelembe kell venni a munkavégzés országát, a munkabér kifizetőjének személyét, a munkavégzés országában való tartózkodás időtartamát, illetve a gazdasági munkáltató fogalmát is.

A fentiekből is jól látható, hogy a külföldiek jövedelemadóztatása számos problémát vethet fel, és több kérdést kell megválaszolnunk ahhoz, hogy helyes következtetésre jussunk.

Induló vállalkozás kötelezettségei: bejelentések, bevallások, fizetések

Induló vállalkozás kötelezettségei

- Bejelentési kötelezettségek
- Bankszámla nyitás
- Bevallási és befizetési határidők
- Beszámoló elkészítése
- Feltöltési kötelezettség
- Tőkeemfelelési szabályok

Szerző: **Toki Anita**
anita.toki@wtsklient.hu

Minden vállalkozás, de kiváltképpen egy újonnan alakult vállalkozás számára nagyon fontos, hogy tudja milyen bevallási kötelezettségeknek kell eleget tennie. Talán még ennél is lényegesebb, hogy a cash flow tervezés szempontjából milyen adófizetésekkel és visszaigénylésekkel számoljon.

Az alábbiakban egy átlagos induló vállalkozás kötelezettségei közül a legfontosabb bejelentési, bevallási és adófizetési kötelezettségeket foglaljuk össze, a teljesség igénye nélkül.

Bejelentési kötelezettség

A megalakulást követően, a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV), az illetékes önkormányzat(ok)hoz, az illetékes kamarához (évi 5 000 forint kamarai tagdíj befizetésével), valamint a Központi Statisztikai Hivatalhoz történő **bejelentkezések** az első lépések az induló vállalkozás kötelezettségei sorában. Tekintettel arra, hogy

szinte valamennyi bevallást és adatszolgáltatást elektronikusan kell teljesíteni a NAV felé, az első teendők egyike az ügyfélkapus hozzáférés igénylése, többnyire a könyvelő és/vagy adótanácsadó részére.

Az állami adó- és vámhatóság minden naptári évben az adott évben jogelőd nélkül alakult gazdasági társaságok legalább 10%-át kockázatelemzés alapján ellenőrzésre választja ki. A kiválasztott adózóknál az adóhatóság az adószám megállapítását követő 90 napon belül helyszíni ellenőrzés keretében az adózó által bejelentett adatok (így különösen a székhelyre, a központi ügyintézés helyére, a szervezeti képviselőre vonatkozó adatok) valóságtartalmát, hitelességét, valamint az egyes adókötelezettségek teljesítését vizsgálja.

Általános forgalmi adó

Egy induló vállalkozásnak **általános forgalmi adóból** havi elszámolási kötelezettsége van az alakulás évében és az azt követő évben. A tárgyhavi bevallását **következő hó 20. napjáig** kell benyújtania az adóhatósághoz, és amennyiben fizetési kötelezettség van, azt is a tárgyhót követő hó 20. napjáig kell teljesíteni. Általános forgalmi adó visszaigénylés esetén az adóhivatal a kiutalást 75 napon belül teljesíti. Ez a határidő 30 napra, illetve 1 millió forintot meghaladó általános forgalmi adó visszaigénylés esetén 45 napra csökken, amennyiben a vállalkozás a bevallás benyújtásának napjáig kiegyenlítette az általános forgalmi adó levonásra okot adó kötelezettségeit és erről írásban nyilatkozik a bevallás beadásával egyidejűleg az adóhivatal felé.

Személyi jövedelemadó és egyéb járulékok

Munkáltatóként a vállalkozásnak az általa levont **személyi jövedelemadó** előleget, egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékot, valamint a munkáltatót terhelő szociális hozzájárulást és szakképzési hozzájárulást a **tárgyhót követő hó 12. napjáig** kell bevallania és befizetnie.

Beszámoló és éves adóbevallások elkészítése

Amennyiben a vállalkozás nem végzett tevékenységet az előtársasági időszaka alatt, amely a vállalkozás megalapítása és bejegyzése közötti időszak, és a vállalkozás bejegyzése a választott mérlegfordulónap előtt megtörtént, úgy az előtársasági időszakról nem szükséges önálló beszámolót és bevallásokat készíteni. A beszámoló és az éves adóbevallások, így a társasági adó és helyi iparüzési adó bevallás és befizetés határideje a mérlegfordulónapot követő 5. hónap utolsó napja, azaz jellemzően **május 31.** (a naptári évvel megegyező üzleti évet választó vállalkozások esetén).

Amennyiben a vállalkozásnak fizetendő társasági adója van, akkor onnantól kezdve előleg befizetési kötelezettsége keletkezik, amelynek határideje (az összegtől függően) a **tárgyhót vagy a tárgynegyedévet követő hónap 20. napja**. Helyi iparüzési adó előleg fizetési kötelezettsége a naptári évvel megegyező üzleti év esetén a vállalkozásnak minden év **március 15-én** és **szeptember 15-én** keletkezik.

Feltöltési kötelezettség

Jelentős dátum még a vállalkozások életében az üzleti év utolsó hónapjának 20. napja, azaz többnyire **december 20.**, amikor be kell vallani, illetve be kell fizetni a tárgyévben fizetett társasági és helyi iparüzési adó előlegek, valamint a várható tárgyévi társasági adó és helyi iparüzési adó különbözetét (**feltöltési kötelezettség**), amennyiben a tárgyévet megelőző üzleti év árbevétele meghaladta a 100 millió forintot. Kezdő vállalkozás esetén a tárgyévben elért árbevétel kell évesíteni és alapul venni.

Az induló vállalkozás kötelezettségei között szereplő egyéb tételek, melyekre érdemes már cégalapításkor odafigyelni

Lényeges, hogy bejegyzést követő 8 napon belül legalább egy **penzforgalmi bankszámlát** kell **nyitnia** a vállalkozás vezetőjének. A bankszámlanyitásra kötelezettek körét a penzforgalmi szolgáltatásokról és az elektronikus fizetési eszközökről szóló 227/2006. (XI. 20.) Kormányrendelet 3. § (1) bekezdése határozza meg. Eszerint a belföldi jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság, a készpénzben teljesíthető fizetések céljára szolgáló pénzeszközök kivételével, köteles pénzeszközait penzforgalmi bankszámlán tartani, penzforgalmát penzforgalmi bankszámlán lebonyolítani, s ennek érdekében bankszámlaszerződést kötni.

Ha az induló vállalkozást az anyavállalata már a kezdetektől konszolidálásba kívánja vonni, akkor erre már az alapításkor érdemes odafigyelni, hiszen ezáltal az induló társaság automatikusan **könyvvizsgálatra kötelezetté válik**.

Szintén cash-flow tervezési kérdés, hogy az induló társaság a működéséhez szükséges forrásokat az első pár évében honnan biztosítja. Gyakran előforduló probléma, hogy alapításkor az anyavállalat csak a törvényben kötelezően előírt jegyzett tőkét bocsátja az induló társaság rendelkezésére, ami nem mindig fedezi egy induló vállalkozás első éveiben felmerülő költségeit. Az első években keletkezett

esetleges veszteségek miatt a társaság már hamar szembesülhet azzal, hogy nem felel meg a Ptk. szerinti **tőke megfelelési szabályoknak**, ami később további jegyzett tőke emelést illetve egyéb tőke bevonást jelenthet.

Természetesen a fent említett adónemeken és adófizetési kötelezettségeken kívül az induló vállalkozás kötelezettségei között a tevékenységtől és mérettől függően – más adófizetési kötelezettség is előfordulhat, mint például az innovációs járulék, környezetvédelmi termékdíj, rehabilitációs hozzájárulás, ezekről érdemes egyedileg egyeztetni a könyvelővel és adótanácsadóval.

A környezetvédelmi termékdíj szabályozás 2017. január 1-jétől hatályos fontosabb változásai

A környezetvédelmi termékdíj szabályozás 2017-es változása által érintett fontosabb területek

- export láncügyletek szabályozása
- gépjárművekre vonatkozó termékdíj átalány
- nyilatkozatadás reklámhordozó papíroknál
- termékdíj kódok

Szerző: **Cseri Zoltán**
zoltan.cseri@wtsklient.hu

Ez az év sem kezdődhetett úgy, hogy ne találjunk szembe magunkat néhány módosítással, amikor a környezetvédelmi termékdíj szabályozás kapcsolódó jogszabályait tanulmányozzuk. Többek között változott az **export láncügyletek szabályozása**, valamint kiterjesztették azon gépjárművek körét, melyek esetében **termékdíj átalány** választható. Ezen kívül változásokat találunk a reklámhordozó papírokkal kapcsolatos nyilatkozattételnél is, és módosultak 2017-től a termékdíj kódok (CSK és KT kódok) is. Az alábbiakban a fenti, valamint az egyéb fontosabb környezetvédelmi termékdíjat érintő jogszabályi változásokat részletezzük.

Láncügylet szabályok pontosítása

A 2017. január 1-jétől hatályos környezetvédelmi termékdíj szabályozás értelmében **nem keletkezik termékdíj-kötelezettség** a belföldön lévő termékdíjköteles termék tulajdonjogának belföldön gazdasági céllal letelepedett, vagy belföldön nyilvántartásba vett gazdálkodó szervezet részére első alkalommal történő átruházása esetén, ha külföldi rendeltetési helyre fuvarozásra vagy küldeményként feladott termékdíjköteles termék igazolt módon külföldre kiszállításra került.

Azáltal, hogy 2017. január 1-jétől a jogszabályi szövegbe bekerült az első alkalommal kifejezés, a törvényalkotó egyértelművé tette, hogy a **fenti mentesítési feltétel csak a háromszereplős láncügyletekre vonatkozik**.

A három szereplő közül a jogszabály **első szereplő**ként a belföldön lévő termékdíjköteles termék tulajdonjogának birtokosát határozza meg, akinek termékdíj-kötelezettsége keletkezik általános esetben a tulajdonjog „belföldön gazdasági céllal letelepedett, vagy belföldön nyilvántartásba vett gazdálkodó szervezet részére történő átruházás esetén”.

A **második szereplő** a belföldi jogállású gazdálkodó szervezet, aki a tulajdonjogot megszerzi. A **harmadik szereplő** egy külföldön lévő szállítási cím. A törvény szövege nem nevesíti a harmadik szereplőt, hanem igazolt módon külföldre kiszállítást követel meg. A termék igazolt módon külföldre történő kiszállítása az első szereplőtől történik, de akár a második szereplő vagy a külföldi végső vevő is intézheti a külföldre kiszállítást, és ebben a speciális esetben nem keletkezik termékdíj-kötelezettség.

A fentiek alapján azon háromnál több szereplőt magában foglaló export célú láncügyleteknél, melyekben termékdíjköteles terméket egymást követően többször értékesítenek Magyarországon, mindenképpen javasoljuk az ügyletek termékdíj szempontból történő felülvizsgálatát a környezetvédelmi termékdíj szabályozás módosítása miatt.

Gépjárművekre vonatkozó termékdíj átalány kiterjesztése

A környezetvédelmi termékdíj szabályozás 2017-től kibővíti a gépjármű fogalmát és ezáltal azon járművek körét, melyek esetében termékdíj átalány választható. A változás értelmében a **termékdíj átalány 2017-től már választható többek között az autóbuszok és az áruszállító gépjárművek esetében is**.

Nyilatkozatadás reklámhordozó papíroknál

Reklámhordozó papír esetén a megrendelőnek 2017-ben is változatlanul nyilatkozatot kell adnia a gyártó (nyomda) részére, hogy a megrendelt termék reklámhordozó papírnak minősül-e. Viszont **2017-től nyilatkozat hiányában kötelezően termékdíj fizetési kötelezettsége keletkezik a nyomdának**, míg korábban, ha nem kapott nyilatkozatot a megrendelőtől, akkor saját hatáskörben eldönthette, hogy az adott termék reklámhordozó papírnak minősül-e és ezáltal termékdíjköteles, vagy sem.

Változás a termékdíj kódokban

2017-től változik a CSK és KT kódok felépítése is. Mivel a termékdíjköteles termékek nyilvántartása és bevallása CSK, illetve KT kódok alapján történik, javasoljuk a végrehajtási rendelet (343/2011 Kormányrendelet) 1. számú mellékletének tanulmányozását, és ahol változás volt, ott annak megfelelően a nyilvántartások módosítását, annak érdekében, hogy az április 20-ig benyújtandó első negyedéves termékdíj bevallásban már az új aktuális kódok szerepeljenek.

Egyéb változások a környezetvédelmi termékdíj szabályozás körében

2017-től nem minősül műanyag bevásárló-reklám táskának a műanyag hűtőtasak, illetve hűtőtáska, hanem műanyag csomagoló-szernek. Az átsorolás eredményeképpen az **eddig 1 900 Ft/kg termékdíj tétel lecsökkent 57 Ft/kg-ra.**

Továbbá 2017-től nem kell termékdíjat fizetni az elkülönített hulladék gyűjtésére szolgáló műanyag zsák, valamint a teljes egészében megújuló forrásból származó alapanyagból, biológiai úton lebomló műanyagból készült csomagoló-szer után. Fontos megjegyezni azonban, hogy a bevallási kötelezettség ezen termékek után továbbra is fennáll.

A WTS Klient szolgáltatásai:

- » Adótanácsadás
- » Pénzügyi tanácsadás
- » Jogi tanácsadás
- » Könyvelés
- » Bérszámfejtés

Jelen WTS-információ nem minősül tanácsadásnak, és kizárólag válogatott témakörök általános ismertetésének céljára szolgál.

A hírlevélben foglaltak ezért nem tekinthetők teljesnek vagy kimerítőnek, továbbá nem alkalmasak arra, hogy egyedi esetekben helyettesítsék a tanácsadást. A tartalmak helyességéért nem vállalunk felelősséget.

A fenti vagy egyéb szakmai témakörökkel kapcsolatos kérdései esetén forduljon bizalommal WTS-tanácsadójához, vagy lépjen kapcsolatba velünk a megadott elérhetőségek egyikén.

WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

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

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu

