

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.**Kedves Olvasónk!**

A WTS és az International Tax Review március 30-án Düsseldorfban megrendezett nemzetközi konferenciáján a Brexit vám, és közvetett adó hatásai mellett szó esett az EU áfa csalások elleni lépéseiről is.

Az egyes tagállamokban bevezetendő kiterjesztett fordított áfa rendszer (generalised reverse charge scheme) előnyeiről és hátrányairól is beszélgettek a WTS szakértői. A rendszer előnye mellett előtérbe került a minden bizonnyal növekvő adminisztráció kérdése is. Magyarországon jelen pillanatban is várjuk, hogy július 1-jétől milyen formában és keretek között kell eleget tenni majd az online információadásnak az általános forgalmi adó tekintetében. 4. oldalon olvasható cikkemben a kiterjesztett fordított áfa rendszer fő ismérvei mellett elemzem a cégekre háruló adminisztratív terheket is.

Jelen hírlevelünkkel egyidőben jelenik meg az IFRS átállással kapcsolatos utolsó kisvideónk is, amelyben ezúttal az átállás érdekesebb 2017. évi, adózást érintő módosításairól beszélünk:

wtsklient.hu/2017/04/07/ifrs-atallas-ado/

Gyányi Tamás
partner

Adóügyi illetőség

Az adóügyi illetőség meghatározása során különböző szempontokat kell figyelembe venni, melyhez az érintett országok közötti egyezmény nyújt segítséget.

» 1. oldal

Környezetvédelmi termékdíj bevallás

2017. április 20. nemcsak az első negyedévről szóló környezetvédelmi termékdíj bevallás benyújtási határideje miatt fontos dátum.

» 3. oldal

Általános fordított adózás

Az általános fordított adózás bevezetése jó megoldás lehet az áfa csalások visszaszorítására, de mekkora többletadminisztrációt okozna a rendszer bevezetése?

» 4. oldal

Külföldiek jövedelemadóztatása Magyarországon – az adóügyi illetőség meghatározása**Adóügyi illetőség szempontjai:**

- állandó lakóhely
- létérdekek központja
- szokásos tartózkodási hely
- állampolgárság

Szerző: **Kiss Réka**

reka.kiss@wtsklient.hu

Előző cikkünkben áttekintettük a külföldiek magyarországi jövedelemadóztatásával kapcsolatos legfontosabb tudnivalókat. Nézzük meg most részletesebben, milyen tényezők alapján határozható meg egy magán-személy esetében az adóügyi illetőség.

Mely szempontokat kell figyelembe venni?

A kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények többségének értelmében, ha egy magán-személy lakóhelye alapján több országban is belföldi illetőségűnek minősül, akkor a következő ismérvek segítségével dönthető el az adóügyi illetőség kérdése:

- állandó lakóhely
- létérdekek központja
- szokásos tartózkodási hely
- állampolgárság

Amennyiben a fenti tényezők vizsgálata után sem dönthető el egyértelműen, hogy hol is minősül belföldi illetőségűnek a munkavállaló, az érintett államoknak kell egyeztetniük a kérdésben.

folytatás a 2. oldalon

**INTERNATIONAL
TAX REVIEW**

European Tax Awards 2017

Döntőbe jutott a WTS Klient a European Tax Awardson

A WTS Klient idén három kategóriában – Hungary Tax Firm of the Year, Hungary TP Firm of the Year és European Tax Compliance and Reporting Firm of the Year – is a legjobbak közé került Európa legjelentősebb adószakmai versenyén, a European Tax Awards 2017 megmérettetésén.

A szempontok fenti listája egyben sorrendet is jelent, vagyis ha az állandó lakóhely alapján egyértelműen meghatározható a magán-személynél az adóügyi illetőség, további szempontokat nem kell vizsgálni.

Állandó lakóhely

Mind a magyar törvényi előírások, mind az OECD iránymutatásai alapján az a lakóhely minősül állandó lakóhelynek, ahol a magán-személy tartós ott-tartózkodásra rendezkedik be. Ez lehet egy saját vagy bérelt ház vagy lakás, de akár egy tartósan használt szoba is.

Az állandó lakóhely ismérve, hogy a magánszemélynek folyamatosan a rendelkezésére áll, bármikor használhatja.

Vegyünk egy példát. Egy spanyol magánszemély Magyarországra jön dolgozni. Spanyolországban van egy saját háza, melyet megtart és bérbe sem ad, Magyarországon pedig bérel egy lakást. Ebben az esetben mindkét országban rendelkezni fog állandó lakóhellyel, hiszen mindkét országban van egy olyan lakás, amely **bármikor rendelkezésére áll** és **hosszú távon** használható.

Abban az esetben azonban, ha a spanyol házat kiadja, Spanyolországban kijelentkezik, a spanyolországi állandó lakóhelye megszűnik és csak Magyarországon fog lakóhellyel rendelkezni.

Létérdekek központja

Amennyiben a magánszemélynek több országban is van állandó lakóhelye, az illetőség meghatározása során tovább kell lépni a létérdekek központjának meghatározására. A létérdekek központja abban az államban található, amelyhez a magánszemélyt a **legsorosabb személyes, családi és gazdasági kapcsolatok** fűzik.

A létérdekek központjának meghatározása összetett vizsgálatot jelent. Ha a fenti spanyol munkavállalóval Magyarországra érkezik a felesége és három gyermeke, a legsorosabb családi kapcsolatai valószínűleg Magyarországhoz fogják kötni. Ha a családja azonban otthon marad, a munkavállaló minden hétvégén hazautazik hozzájuk, akkor a családi kapcsolatai továbbra is Spanyolországhoz fogják kötni.

A gazdasági kapcsolatok azonosítása során figyelembe kell venni a jövedelem megszerzésének és elköltésének helyét is. Amennyiben a spanyol magánszemély Magyarországon rendelkezik csak munkavisztonnal, Spanyolországból is szerez ugyan jövedelmet, de csak osztalék formájában, akkor Magyarország felé billen a mérleg. Az OECD iránymutatásai alapján vizsgálandó körülmény ezzel kapcsolatosan az is, hogy a magánszemély vagyona kezelését honnan irányítja.

Az adóhatóság egy vizsgálat során egy külföldi magánszemély illetőségének meghatározásához figyelembe vette a bankkártyahasználatot is. A vizsgált magánszemély az érintett időszakban a bankkártyáját többségében Magyarországon használta, külföldön csak ritkább esetben. A magánszemély emellett Magyarországon rendelkezett teljes foglalkoztatású munkavisztonnal, míg külföldön kizárólag befektetésekkel rendelkezett, melyek az adóhatóság álláspontja szerint a munkavisztonnal ellentétben nem igényeltek személyes jelenlétet. A befektetésekből származó jövedelem átutalásra került a magánszemély magyar bankszámlájára. A NAV ezeket a tényeket úgy értékelte, hogy a magyar adóügyi illetőség felé billen a mérleg. Az ügyben egy Kúria ítélet is született.

A fentiekén túl tekintettel kell lenni a magánszemély politikai, kulturális és egyéb tevékenységeire is.

Szokásos tartózkodási hely

Előfordulhat, hogy a fenti szempontok alapján sem dönthető el egyértelműen, hogy a munkavállaló magyar vagy külföldi illetőségű-e, akkor tovább kell lépni a szokásos tartózkodási helyre. Ez alapján abban az országban lesz adóügyi illetősége, ahol a magánszemély több napot tartózkodott.

Az illetőség meghatározása után dönthető el, hogy a magánszemély egyes jövedelmei melyik országban adóztathatóak.

Közeleg az első negyedéves környezetvédelmi termékdíj bevallás benyújtásának határideje



Szerző: **Cseri Zoltán**

zoltan.cseri@wtsklient.hu

Április 20. fontos dátum a környezetvédelmi termékdíj szabályozás területén, ugyanis ekkor kell benyújtani az első negyedévről készítendő környezetvédelmi termékdíj bevallást.

Mire figyeljünk az első negyedévről szóló környezetvédelmi termékdíj bevallás elkészítésekor?

2017-ben nem változott a környezetvédelmi termékdíj szabályozás abból a szempontból, hogy a környezetvédelmi termékdíj bevallásokat alapvetően negyedévente és

elektronikus úton kell benyújtani az adóhatósághoz, valamint a fizetendő környezetvédelmi termékdíj összegét is eddig az időpontig kell megfizetni. A környezetvédelmi termékdíj kötelezettségek bevallására a **2017-es időszak vonatkozásában a 17KTBEV** nyomtatvány szolgál, amely [letölthető az adóhatóság honlapjáról](#).

A 17KTBEV nyomtatvány, eltekintve néhány apróbb változtatástól, felépítését tekintve lényegében megegyezik az előző évi környezetvédelmi termékdíj bevallás formanyomtatványával.

A nyomtatvány kitöltése során azonban fontos, hogy figyelemmel legyünk a környezetvédelmi termékdíj szabályozás [2017. január 1-jétől hatályos változtatásaira](#).

Így például a **termékdíj átalány 2017-től már választható többek között az autóbuszok és az áruszállító gépjárművek esetében is**. Ennek következtében e gépjárművek esetében a környezetvédelmi termékdíj fizetési kötelezettség meghatározásakor már nem kell bajlódni a termékdíjköteles összetevők (pl. akkumulátor, kenőolaj, gumibroncs) tömegének meghatározásával, hanem termékdíj átalány választásával elejét lehet venni a hosszas adminisztrációs munkának. A termékdíj bevallásban ebben az esetben **csak a gépjárművek darabszámát, valamint a megfelelő KT kódot kell feltüntetni, és a program automatikusan meghatározza a fizetendő termékdíj átalány mértékét**.

folytatás a 4. oldalon

wts TAX LEGAL CONSULTING

„A legnehezebb az IFRS-átállásban, hogy eszközeinket és kötelezettségeinket az IFRS szerint csoportosítsuk.”

Toki Anita, WTS Klient manager

forrás: inforadio.hu



Hallotta már?



A WTS Klient manager, Toki Anita az IFRS áttérés számviteli kérdéseiről beszélt az InfoRádióban. „Az IFRS igazából keretelveket fogalmaz meg, értékelési eljárásokat ír elő, nincsenek kötelező sémák például az eredménykimutatásra vagy a mérlegre úgy, mint a magyar számviteli törvényben” – hangsúlyozta a szakértő.

[Hallgassa meg a beszélgetést ezen a linken!](#)

A fentiek alapján a bevallás kitöltésekor fontos, hogy a KT kódokat (termékdíj kódok termékdíj köteles termékeknel, kivéve a csomagolószereket) pontosan határozzuk meg. Természetesen ugyanez igaz a csomagolószerek esetében a CSK kódokra is (csomagolószereknél alkalmazott termékdíj kód). Mivel **2017-től változott a CSK illetve KT kódok felépítése is**, ezért a környezetvédelmi termékdíj bevallás elkészítésekor mindenképpen javasoljuk a végrehajtási rendelet (343/2011 Kormányrendelet) 1. számú mellékletének tanulmányozását, annak érdekében, hogy az április 20-ig benyújtandó első negyedéves környezetvédelmi termékdíj bevallás már az új aktuális kódokat tartalmazza.

A környezetvédelmi termékdíj bevallás elkészítésével kapcsolatosan továbbá fontos figyelemmel lenni arra is, hogy **2017-től nem minősül műanyag bevásárló-reklám táskának a műanyag hűtőtasak, illetve hűtőtáska**, hanem műanyag csomagolószereknél. 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 csomagolószereket után, **viszont a bevallási kötelezettség ezen termékek után továbbra is fennáll**.

Miért fontos még április 20-a?

Az egyéni hulladékkezelést választó kötelezettnek a 2016. évre vonatkozó környezetvédelmi termékdíj bevallás benyújtására előírt határidő szintén 2017. április 20.

Továbbá a termékdíj általánnyal fizetésére jogosult mezőgazdasági termelőnek – habár őt bevallási, illetve nyilvántartási kötelezettség nem terheli – is a tárgyévet követő év április 20-áig kell teljesítenie a 2016. évre vonatkozó termékdíj általánnyal megfizetési kötelezettségét.

Általános fordított adózás – növekvő adminisztráció?

Kiterjesztett fordított adózás – a tervek

- **Ideiglenes rendszer 2022. június 30-ig**
- **Számlánként 10 000 euró értékhatár felett**
- **Cégek közötti tranzakciók esetében**
- **Áfa megfizetése a végső vevővel történő ügylet esetén**

Szerző: **Gyányi Tamás**

tamas.gyanyi@wtsklient.hu

Az EU jelentése szerint a hozzáadott érték adóval kapcsolatos hiány (VAT gap) meghaladja a 160 milliárd eurós szintet, amelyből a határokon átnyúló csalások évente mintegy 50 milliárd euró bevételkiesést okoznak. Ez utóbbi szám Magyarországon 1,5-2 milliárd euróra tehető. Mi tesz az EU, milyen lépésekkel kell számolni Magyarországon, és mindez hogyan hat a jogkövető adózók mindennapi adminisztrációjára? Ezekre a kérdésekre keressük a válaszokat a cikkünkben.

Általános fordított adózás – EU lépések

Ha a jövőbe nézünk, azt látjuk, hogy az Európai Parlament és a Tanács megállapodása szerint a végleges hozzáadott érték adó rendszer az áruk rendeltetési országában történő adóztatásának elvén fog alapulni (az úgynevezett „rendeltetési hely elve”), míg a jelenlegi rendszer az áruk az indulási hely szerinti tagállamban történő értékesítésének adómentességén alapul. Mivel azonban egy ilyen jelentős változtatás előkészítése, elfogadása és bevezetése valószínűleg hosszabb ideig tart, a Bizottság elismerte annak szükségességét, hogy párhuzamosan más adóelkerülést célzó kezdeményezésekkel is foglalkozni kell. Ennek megfelelően 2016. december 21-én megismertettük azt a javaslatot, amely a 2006/112/EK irányelvet módosítaná.

A szabályozás lényege, hogy egyes tagállamok kérésére és meghatározott feltételek esetén lehetséges lenne a speciális szabályozást kérő tagállamok számára egy ideiglenes, 2022. június 30-ig tartó általános fordított adózási mechanizmus (GRCM) a számlánként 10 000 euró értékhatár feletti értékesítések és szolgáltatások esetében (függetlenül az szektortól vagy a szolgáltatás típusától).

Az általános fordított adózást bevezetni kívánó tagállamnak meg kell felelnie a következő feltételeknek:

- a teljes hozzáadott értékadó fizetési kötelezettség százalékában kifejezett hozzáadott értékadó bevétel-kiesése legalább 5 százalékponttal meghaladja a hozzáadott értékadó bevétel-kiesés közösségi medián értékét;
- a körhintacsulás aránya a teljes hozzáadott értékadó bevétel-kiesésen belül meghaladja a 25%-ot;
- megállapítja, hogy területén a körhintacsulás elleni küzdelemhez más ellenőrző intézkedések nem elegendőek.

A bevezetés esetén azt is szükséges vizsgálni, hogy a környező országokra a bevezetés milyen hatással lenne – hiszen ebben az esetben könnyen előfordulhat, hogy az adócsalók a környező országokba helyezik át tevékenységüket.

Adócsalás elleni küzdelem Magyarországon

A 27%-os magyar áfa kulcs az adócsalók számára rendkívül vonzó, és kézenfekvőnek tűnik a fordított adózás bevezetése a „mérgezett” szektorokban. Az EU tanulmánya szerint 2014-ben több tagállam is kiszélesítette a fordított adózás alá eső termékek és szolgáltatások körét. Ezen akció például Magyarországon egy 4%-os csökkenést eredményezett az áfa rés tekintetében. A fordított adózás mellett a magyar jogalkotó az adminisztrációt egyértelműen növelő, az általános forgalmi adóval történő adócsalást viszont megnehezítő lépéseket is tett, gondoljunk csak például:

- a tételes belföldi összesítő jelentésre, amelyben számlaszinten kell meghatározott értékhatár figyelembevételével a számlákat jelenteni, vagy
- a számlázó programok adóhatóság felé történő bejelentésére, vagy
- a számlázó programok adatexport funkciójának kötelezettségére, és
- a legnagyobb horderejű változások között említhetjük az EKÁER rendszer bevezetését, amely egy a szállítással egyidejű, valós idejű ellenőrzési rendszert jelent.

Növekvő adminisztráció

Az általános fordított adózás bevezetésével az érintett cégek adminisztrációja növekedni fog, hiszen valamennyi 10 000 euró feletti ügyletet jelenteni kell majd az adóhatóságok felé. Ha csak a magyar, lengyel, vagy akár a cseh adatszolgáltatási kötelezettséget nézzük, akár azt is mondhatjuk, hogy ezekben az országokban akár már most is hasonló nagyságrendű adminisztrációval kell számolni. Ugyanakkor például a Magyarországon 2017. július 1-jétől bevezetendő online adatszolgáltatással és számlázással kapcsolatosan a vonatkozó kormányrendelet ismeretének hiányában még mindig nagyon sok a kérdés. Ami biztosnak tűnik, az a nem megfelelő adatszolgáltatásoknál az akár számlánként 500 000 forintot is elérő mulasztási bírság kockázata.

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.

A WTS Klient szolgáltatásai:

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

WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

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

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu