

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.

Kedves Olvasónk!

Múlt hét csütörtökön dupla örömet ért minket Londonban, az International Tax Review adószaklap **European Tax Awards** versenyének díjátadóján.

A díjat régóta ismerjük, hiszen a European Tax Awards versenyt 2005 óta évente rendezik meg azzal a céllal, hogy elismerjék földrészünk vezető adótanácsadó vállalatait. Nagy izgalommal vettünk részt a Savoy hotelben rendezett átadón. Ugyanolyan lélegzetvisszafojtva várja az ember a győztesek nevét, mint egy Oscar-díj átadáson. Abban a bizonyos győzteseket tartalmazó borítékban pedig idén kétszer is szerepelt a WTS neve.

A **2017-es év legjobb európai adótanácsadó cége** között **adó kategóriában** elismeréssel díjazták a WTS Global hálózatot, a WTS Németország pedig **2017 legjobb német adótanácsadó vállalata** lett. A díjat mi vehettük át, de a siker közös. Az Önnel való együttműködés teszi lehetővé, hogy folyamatosan fejlődjünk. Köszönet érte! További részleteket a díjátadóról az alábbi linken találhat:

wtsklient.hu/2017/05/23/european-tax-awards-2017-adotanacsado-verseny/

Lambert Zoltán
ügyvezető partner

Külföldiek jövedelemadóztatása jövedelemtípusok szerint Magyarországon

A kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények alapján egyértelműen eldönthető, hogy az egyes jövedelemtípusok adóját melyik országban kell megfizetni. » [1. oldal](#)

Társasági adó telephely (permanent establishment) a BEPS szabályok fényében

A társasági adó telephely magyarországi keletkezése adminisztrációs többletterherrel jár, amelyhez speciális szaktudásra van szükség.

» [3. oldal](#)

Külföldiek jövedelemadóztatása jövedelemtípusok szerint Magyarországon

Külföldiek jövedelemadóztatása jövedelemtípusok szerint

Kamat	→	illetőség országa
Árfolyamnyereség	→	illetőség országa
Osztalék	→	illetőség országa, de a forrásország is adóztathat
Ingyatlan	→	ingatlan fekvése szerint
Munkabér	→	komplex vizsgálat

Szerző: **Kiss Réka**

reka.kiss@wtsklient.hu

Miután [az előző cikkünkben](#) ismertettük alapján meghatároztuk munkavállalónk adóügyi illetőségét, a Magyarország és a másik érintett ország között létrejött **kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény** segítségével meg tudjuk állapítani, hogy a munkavállaló egyes külföldről származó jövedelmei után melyik országban kell személyi jövedelemadót fizetni. Mindez természetesen arra az esetre vonatkozik, amikor létezik az érintett

ország és Magyarország között kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény (amennyiben nincs ilyen egyezmény, abban az esetben speciális belföldi szabályokat kell alkalmazni).

Az egyezmények az egyes jövedelemtípusok esetében pontosan meghatározzák, hogy melyik országnak – a forrásországnak vagy az illetőség országának – van joga adóztatni a jövedelmet. Ez természetesen nem minden esetben jelent tényleges adóztatást, hiszen **előfordulhat, hogy az adott jövedelem az érintett államban adómentesnek minősül.**

Nézzük, mik a leggyakoribb jövedelemtípusok!

Tőkejövedelmek

Az első nehézséget gyakran a kapott jövedelem típusának meghatározása jelenti. A külföldi adóigazolásokon gyakran nem tüntetik fel, hogy pontosan milyen jövedelmet szereztünk. Sokszor nem dönthető el egyértelműen, hogy a külföldi értékpapírunk hozama osztalék vagy kamat. Mégsem tekinthetünk el azonban a jövedelemtípusok meghatározásától, hiszen **más-más közterheket kell utánuk fizetni.** Míg az osztalék után alapesetben a magyar 15%-os személyi jövedelemadó mellett 14%

egészségügyi hozzájárulást (eho) kell fizetni, a kamat után 2016-ig az eho mértéke 6% volt Magyarországon. 2017-től a kamatokat nem terheli eho-fizetési kötelezettség. Szintén nem merül fel eho-fizetési kötelezettség a tőzsdei értékpapírok után.

- ! Fontos tudni, hogy abban az esetben, ha a külföldi munkavállalónk nem fizet járulékokat Magyarországon, mert azokat egy másik EU-tagállamban fizeti meg (és ezt igazolni is tudja), eho-t sem kell fizetnie a tőkejövedelmek után.

A kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények alapján a kamatból és az árfolyamnyereségből származó jövedelem után alapvetően az illetőség országában kell adót fizetni. Ez egyben azt is jelenti, hogy ha a forrásországban adót vontak le a kamatból, a levont adót ott vissza lehet igényelni. Az adólevonást meg is előzhetjük azzal, ha a külföldi bankhoz benyújtunk egy **illetőségigazolást**, amellyel igazolni tudjuk magyar illetőségünket.

Speciális előírások vonatkoznak az osztalékjövedelmekre. Az osztalékból származó jövedelem ugyan szintén az illetőség országában adózik, azonban a forrásországnak is joga van bizonyos mértékig megadóztatni a jövedelmet. Ez a mérték az egyezményeknek megfelelően általában 10 vagy 15%. A külföldön megfizetett adót Magyarországon be kell számítani. Ez lényegében azt jelenti, hogy ha például Németországból teszünk szert osztalékjövedelmekre, akkor Németországnak a német-magyar kettős adóegyezmény alapján joga van 15% adót levonni. Amennyiben él is ezzel a jogával, és osztalékunkból levontak 15% adót, ezt a magyar bevallásunkban a fizetendő adóból levonhatjuk. Tekintettel arra, hogy a magyar személyi jövedelemadó mértéke 15%, a német osztalék után nem kell további adót fizetnünk.

Ingtatlanok hasznosításából eredő jövedelem

Az egyezmények az ingatlanból származó jövedelem adóztatásának jogát annak az országnak rendelik, **ahol az ingatlan fekszik**. Ez azt jelenti, hogy ha a külföldi munkavállalónk otthoni ingatlanát magyarországi munkavégzése alatt kiadja, a bérleti díjat az ingatlan fekvése szerinti államban kell leadóznia, függetlenül attól, hogy az itt tartózkodása alatt esetleg magyar illetőségűnek minősül.

Ugyanez igaz az ingatlan értékesítéséből származó jövedelemre is.

A jövedelemtípusok harmadik nagy csoportjával, a munkaviszonyból származó jövedelmekkel következő cikkünkben foglalkozunk.



wts TAX LEGAL CONSULTING

„Az osztalékot már nem az előző évi beszámolóban kell kimutatni, hanem abban az évben, amikor erről döntöttek.”

Szeles Szabolcs, WTS Klient
pénzügyi tanácsadás – igazgató

forrás: inforadio.hu



Hallgassa meg!



2016. január 1-jei hatállyal változott meg a számviteli törvényben az osztalék kimutatásának időpontja. A változásról és következményeiről Szeles Szabolcs, a WTS Klient pénzügyi tanácsadó részlegének igazgatója beszél május 25-én este az InfoRádióban. „Nagyon fontos, hogy ezáltal a társaságok eredményességének az egyik fokmérője most már nem a mérleg szerinti eredmény, hanem az adózott eredmény” – derül ki az interjúból.

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

Társasági adó telephely (permanent establishment) a BEPS szabályok fényében

Társasági adó telephely – a magyar szabályok:

- Állandó
- Üzleti létesítmény/berendezés, felszerelés
- Részben vagy egészben vállalkozási tevékenység folytatása
- Taxatív felsorolás
- Kivételek

Szerző: **Gyányi Tamás**

tamas.gyanyi@wtsklient.hu

A Magyarországon tevékenységüket kezdő, de magyar céget alapítani még nem szándékozó külföldi cégek esetében általában két kérdéssel fordulnak hozzánk. Az egyik kérdés arra irányul, hogy a tevékenységük keletkeztet-e állandó telephelyet (társasági adó telephely) Magyarországon nyereségadó szempontból. A másik kérdés pedig arról szól, hogy az OECD BEPS akciói és az [EU adóelkerülés ellen irányuló lépései](#) vajon hogyan fognak Magyarországon a gyakorlatban is érvényesülni.

Társasági adó telephely – a magyar definíció

[Korábbi cikkünkben](#) már részleteztük az áfa célú telephely definícióját, és azt is, hogy mivel jár egy áfa telephely létesülése. **A magyar társasági adóról szóló törvény definíciója eltér az áfa telephely definíciójától.**

A telephely eszerint egy olyan állandó üzleti létesítmény, berendezés, felszerelés, ahol és/vagy amellyel az adózó részben, vagy egészben vállalkozási tevékenységet folytat, függetlenül attól, hogy az adózó milyen jogcímen használja. Az OECD Modellkommentárral összehasonlítva azt láthatjuk, hogy **a magyar definíció összhangban van a Modellkommentár definíciójával** és magyarázatával, és a magyar szabályozás is felsorolja azon kiegészítő tevékenységeket, amelyek nem keletkeztetnek telephelyet.

Természetesen az, hogy keletkezik-e társasági adó telephely, függ attól is, hogy a külföldi cég milyen tevékenységet végez Magyarországon. Nem elsődlegesen adókérdés, de azt is fontos megvizsgálni, hogy a külföldiek magyarországi letelepedéséről szóló törvény rendelkezései alapján a tevékenység jellege szükségessé teszi-e például cég, vagy legalább fióktelep alapítását. Leggyakrabban **az építőipari tevékenységgel, az üzletkötői/ügynöki tevékenységgel, valamint a raktározással** és az abból történő **termékértékesítéssel kapcsolatosan merülnek fel** állandó telephely **kérdések**. Építés esetén már 3 hónap is telephelyet keletkeztet a magyar szabály alapján. Az ügynökök tevékenysége telephelyet keletkeztet, amennyiben szerződést köthetnek Magyarországon a külföldi cég nevében. Ugyanakkor nem minősül telephelynek például egy raktár, amennyiben arról elmondható, hogy kizárólag előkészítő és kiegészítő jellegű tevékenység folytatása céljából tartják fent.

7. akció: állandó telephely

OECD BEPS akciók

Az állandó telephely definíciójának módosítása a Modell-egyezményben annak érdekében, hogy megakadályozzák a cégeket abban, hogy kijátsszák az adóztatást.

EU lépések

ATA (adóelkerülés elleni) ajánlások a tagállamok felé, hogy használják az OECD módosított állandó telephely megközelítését.

Forrás: EU commission

EU és OECD kezdeményezések

A magyar szabályozást **a nemzetközi egyezmények rendelkezései felülrírják**. Így például egy német cég akár 11 hónapon keresztül is végezhet Magyarországon építési szerelési tevékenységet a hatályban lévő kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény alapján. Mindez persze fordítva is igaz, egy magyar építőipari cégnek sem kell még nyereségadót fizetnie egy 11 hónapos német építkezés során Németországban. Az EU ajánlásai arra bátorítják az EU tagállamait, hogy a BEPS kezdeményezéssel összhangban vizsgálják felül az eddigi telephely definíciókat, azzal a céllal, hogy kezelni tudják azokat a helyzeteket, amelyekben egyes cégek kihasználják a definíció gyengeségeit, annak érdekében, hogy a tevékenység végzésének államában elkerüljék a társasági adó telephely regisztrációt.

A BEPS 7. akciópontjához egy egyeztetés tárgyául szolgáló iránymutatást dolgozott ki az OECD 2016-ban (Public Discussion Draft – Additional Guidance on the Attribution of Profits to Permanent Establishments 4 July – 5 September 2016). A 40 oldalas anyag főleg a függő ügynökök és a raktárak tekintetében mutatja be példákon

keresztül az **OECD szigorúbb álláspontját**. Amennyiben az új szabályokat a gyakorlatban alkalmazni kell majd, abban az esetben a globálisan működő gazdálkodók adminisztrációs terhei minden bizonnyal meg fognak nőni, és egyúttal nem lesz egyszerű annak

meghatározása, hogy az adott ügyleten elért nyereség, mint adóalap milyen arányban fog megoszlni az az anyavállalat és a telephely között. A magyar oldalon jelenleg még nem látható az, hogy a fenti kezdeményezéseket milyen módon fogják a gyakorlatba átültetni.

Mivel jár egy magyar társasági adó telephely?

Mindenekelőtt **többllet adminisztrációval**. Amennyiben tisztáztuk, hogy telephely keletkezett, abban az esetben a magyar adóhatóság (NAV) felé be kell jelenteni az állandó telephelyet, és adószámot kell kérni. Amennyiben már korábban létező magyar áfa regisztráció esetében szükséges a társasági adó szempontú regisztráció, abban az esetben ezt a változást jelenteni kell, de a külföldi társaság nem kap új, csak a társasági adó tekintetében használható adószámot. Az állandó telephely regisztráció adóbevallási kötelezettséget is maga után vonz. **A bejelentkezés elmulasztása mulasztási bírságot válthat ki**. Alapesetben 500 000 forintig, azaz körülbelül 1 600 euróig terjedhet ez a bírság, és külön mulasztási bírság kerülhet kivetésre a be nem adott bevallások kapcsán. A telephely által fizetendő adó kalkulációja során figyelemmel kell lenni a magyar szabályozás speciális, ügyviteli költségekkel, ráfordításokkal kapcsolatos adóalap módosító tételeire és a transzferár szabályokra is. **A helyes adóalap meghatározás kulcsfontosságú**, hiszen egyik érintett ország adóhatósága sem mond le szívesen az adóbevételekről, a be nem fizetett adók tekintetében pedig nem bánnak kesztyűs kézzel az adózókkal. Mindezek alapján a telephely regisztráció, és annak adóalapjának kalkulációja során javasoljuk, hogy vegyék igénybe adótanácsadóink közreműködését.

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

