

## wts klient newsletter

WTS Klient.  
A híd.

## Kedves Olvasónk!

Miután megszületett a devizára való áttéréssel kapcsolatos tulajdonosi döntés, számtalan dolgot kell végiggondolnunk, ha alaposan és időben szeretnénk felkészülni az áttérésre. Először is döntenünk kell, hogy mi az áttérés legideálisabb időpontja. Fel kell mérnünk, hogy az eddig használt könyvelési szoftver alkalmas-e az áttérésre, és milyen informatikai fejlesztések szükségesek az új deviza szerinti könyvvizetéshez. Számos számviteli teendőnk is akad. Számviteli politikánkat igazítanunk kell az új körülményekhez és az áttérés napjára nyitó mérleget is kell készítenünk.

A számviteli teendőket bemutató videókat ezen a linken érheti el:

[www.wtsklient.hu/2017/06/14/devizas-atteres-szamvitel/](http://www.wtsklient.hu/2017/06/14/devizas-atteres-szamvitel/)

Remélem, hogy hasznosnak találják összefoglalónkat.

Szeles Szabolcs  
pénzügyi tanácsadás - igazgató

### Tipikus helyzetek – avagy mikor elkerülhetetlen az áfa regisztráció?

Áfa regisztráció, mint kötelezettség keletkezhet Magyarországon, ha egy külföldi cég adószempontból belföldi teljesítési helyű ügyletben vesz részt.

» [1. oldal](#)

### Kötelező országokénti jelentés – Magyarország is beáll a sorba

Súlyos mulasztási bírsággal szankcionálhatók a cégek az országokénti jelentés, illetve az adatjelentési kötelezettség elmulasztása esetén.

» [3. oldal](#)

## Tipikus helyzetek – avagy mikor elkerülhetetlen az áfa regisztráció?

### Áfa regisztráció: mit vizsgáljunk?

- **ügylettípus: termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás?**
- **teljesítési hely: Magyarország?**
- **megrendelő státusza (telephely)**
- **fordított adózás lehetősége**

melyek azok a tipikus helyzetek, amikor egy külföldi társaság számára elkerülhetetlennek tűnik az áfa regisztráció.

#### Teljesítési hely fontossága

Amennyiben egy külföldi társaság gazdasági tevékenysége valamilyen mértékben érinti Magyarországot, előfordulhat, hogy az érintettség olyan természetű vagy mértékű, amely miatt **adószámot kell kérni** a tevékenység folytatásához.

Elsőként mindig azt kell megvizsgáljunk, hogy a nemzetközi ügyleteink között van-e olyan, amelynek a teljesítési helye Magyarország: ahová a jogszabály teljesítési helyet „telepít”, csakis ott keletkezhet adófizetési kötelezettség. Segítség, hogy a **teljesítési hely szabályok** európai uniós viszonylatban azonosak, azonban a kapcsolódó helyi jogszabályok ismerete mindig nélkülözhetetlen.

#### Termékértékesítések

Termékmozgatás esetén könnyebb dolgunk van: ekkor a teljesítési hely jellemzően ott lesz, ahol a termék a fuvarozás megkezdésekor van, illetve, ha nem fuvarozzák el a terméket, ahol az az értékesítés teljesítésekor található. Gyakorlatban, jó eséllyel azt mondhatjuk, hogy amennyiben a termékünk fizikailag Magyarország területén található, és azt belföldön hasznosítjuk (például értékesítjük), akkor biztosak lehetünk abban, hogy **belföldi teljesítésű ügylettel** szembesülünk, azaz legalábbis adószámot kell kérnünk az adóhatóságtól. Fontos látni, hogy a termék más uniós tagállamból vagy Unión kívülről történő beszerzése vagy saját termék mozgatása önmagában is teljesítési helyet és adókötelezettséget eredményezhet belföldön.

Szerző: **Kovács Béla**

bela.kovacs@wtsklient.hu

Korábbi cikkemben már összegeztem a [pénzügyi képviselőre](#) vonatkozó tudnivalókat, áttekintettük a [NAV előtti cégeképviselő](#) előnyeit, és elemeztem, miben lehet segítségünkre egy [képviseelő](#) adóügyeink intézésében. Ebben a cikkben, a teljesség igénye nélkül áttekintjük, hogy

## Speciális termékügyletek: láncértékesítés

Más a helyzet, ha a terméket többször értékesítik úgy, hogy a termék fizikailag az első értékesítőtől az utolsó beszerzőhöz kerül. Az ilyen láncügyletek megítélése komplex szakismeretet kíván: **a láncban csak egyetlen értékesítéshez kapcsolódhat ténylegesen fuvarozás, és csak ez az egyetlen értékesítés lehet adómentes.** Minden további ügylet a feladás vagy a rendeltetési hely országában lesz adóköteles.

Ha felismerjük, hogy a termék fizikai mozgása eltér a számlázás útjától, a résztvevő felek és az áru tényleges mozgása ismeretében jó eséllyel helyesen meghatározható, melyik országban lesz teljesítési hely, és hol keletkezik adó- és esetleges jelentéstételi kötelezettség.

## Szolgáltatásnyújtás és fordított adózás

Amennyiben külföldi társaságként adóalanyoknak nyújtunk szolgáltatást, bizonyos esetben (például, ha jellemzően huzamosabb ideig végzi a külföldi cég ezt a munkát belföldön, helyhez kötötten, eszközökkel és munkaerő segítségével, és emiatt telephelye keletkezik a külföldi cégnek Magyarországon forgalmi adó szempontból) jelentőséggel bírhat az, hogy a munkát Magyarország területén végezzük. Ilyen esetben legtöbbször a külföldi társaság köteles adószámot kérni belföldön, és az itt adó szempontból keletkezett telephelyét is be kell jelentenie.

A teljesítési hely szabályok a legtöbb esetben, magyarországi adóalany megrendelő felé nyújtott szolgáltatás esetén magyarországi teljesítési helyet eredményeznek. Ez azonban **általános esetben nem párosul belföldi adófizetés és áfa regisztráció kötelezettségével a külföldi cég esetében.** A legtöbb esetben a fordított adózás szabályai szerint az ilyen ügyletek után a magyar adót a belföldi megrendelő adóalany érvényesíti adóbevallásában (jellemzően fizetendő és levonható adóként egyidejűleg). Ez azt jelenti, hogy a külföldi társaságnak (amennyiben nincs itt a szolgáltatással érintett telephelye) nem kell Magyarországon bejelentkeznie, helyette mindent „elvégez” a magyarországi adóalany megrendelője.

Végül, egy rövid példa arra, hogy mennyire érdekes az áfa regisztráció kérdésköre: amennyiben egy külföldi társaság például személyszállítási szolgáltatást nyújt magánszemélyek részére (például távolsági buszos utazást szervez európai városokba), bár teljesítési hely keletkezik a belföldön megtett útszakasz után, adót nem kell fizetnie a külföldi társaságnak, mivel a jogszabály mentesíti az adó alól az ilyen szolgáltatást. A bejelentkezést ennek ellenére sem kerülheti el a külföldi társaság.



wts

„A devizában való könyvelés előnye, hogy a vállalkozások számára jelentősen csökken az árfolyamkockázat.”

Balogh Eszter, WTS Klient partner

forrás: inforadio.hu



Hallgassa meg!



„A cégek egy kicsit még ma is idegenkednek a devizában való könyveléstől, elsősorban azért, mert az adókötelezettségük forintban merül fel Magyarországon” – összegzi tapasztalatait Balogh Eszter, a WTS Klient partnere az InfoRádió június 15-ei adásában. A szakértő a devizában történő könyvvezetés előnyeiről és hátrányairól beszél, és összefoglalja az átálláshoz szükséges fontos tudnivalókat.

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

## Kötelező országonkénti jelentés – Magyarország is beáll a sorba

	Országonkénti jelentés	Adatjelentés
<b>Kötelezett</b>	Főszabály szerint a végső anyavállalat, bizonyos esetekben a magyar csoporttag	Magyar illetőségű csoporttag
<b>Mentesülés</b>	A vállalatcsoport konszolidált bevétele a pénzügyi évben < 750 millió euró	
<b>Határidő</b>	Adatszolgáltatás pénzügyi évének utolsó napját követő 12 hónapon belül	Adatszolgáltatás pénzügyi évének utolsó napja. Átmeneti szabály: 2016. január 1-jén vagy azt követően kezdődő adatszolgáltatási pénzügyi év tekintetében a pénzügyi év utolsó napját követő 12 hónapon belül
<b>Szankció</b>	20 millió forintig terjedő mulasztási bírság a kötelezettségek elmulasztása, késedelmes, hibás vagy hiányos teljesítése esetén	

Szerző: **Cseri Zoltán**

zoltan.cseri@wtsklient.hu

A 2017. januárban megjelent [hírlevelünkben](#) még arról írtunk, hogy a Nemzetgazdasági Minisztérium közleménye szerint a BEPS (base erosion and profit shifting) akciótervvel összhangban Magyarország is csatlakozni fog az OECD információcseréről szóló egyezményéhez, így kötelező lesz az országonkénti jelentés. Eltelt pár hónap és május 15-én elfogadásra került az a törvény, mely a BEPS 13. pontjának rendelkezéseit, és az Európai Unió vonatkozó 2016/881/EU számú irányelv szabályait ülteti át a hazai jogba.

### Mi a BEPS akcióterv 13. pontjának a célja?

Az akcióterv célja, hogy a **multinacionális vállalkozások esetében megfékezze az agresszív adótervezést, illetve az adóelkerülést.** Ennek érdekében a

[transzferár nyilvántartások](#) (master file, local file) elkészítése mellett előírja az országonkénti (Country by Country – CbC) jelentést is.

### Kinek és milyen adatokat kell jelenteni?

Az országonkénti jelentés (adatszolgáltatás) elkészítésének kötelezettsége **alapvetően a végső anyavállalatnak minősülő csoporttagot terheli.** Az országonkénti jelentés elkészítésének kötelezettsége alól **mentesül** azonban az a multinacionális vállalatcsoport, amelynek az adatszolgáltatási pénzügyi évet megelőző pénzügyi évre vonatkozó összevont (konszolidált) éves beszámolójában szereplő **összevont (konszolidált) bevétele nem éri el a 750 millió eurót.**

Az országonkénti jelentésnek többek között tartalmaznia kell minden egyes olyan állam, illetve terület tekintetében, amelyben a vállalatcsoport gazdasági tevékenységet végez, a bevétel összegét és pénznemét, az adózás előtti eredményt, a megfizetett nyereségadó összegét, a fizetendő nyereségadó összegét, a jegyzett tőke összegét, a felhalmozott nyereséget, a foglalkoztatottak létszámát és még számtalan más olyan információt, melyekből az illetékes adóhivatalok fel tudják mérni a piaci ár megállapításával, az adóalap csökkentéssel és a profitátcsoportosítással kapcsolatos kockázatokat.

### Mely esetekben és meddig kell a magyar csoporttagnak országonkénti jelentést benyújtani?

A magyar társaságnak főszabály szerint abban az esetben kell országonkénti jelentést benyújtani, ha végső anyavállalatnak minősül. A multinacionális vállalatcsoport magyar adóügyi illetőségű végső anyavállalatának, illetve a magyar adóügyi illetőségű anyavállalatnak kijelölt szervezetnek a 2016. január 1-jén vagy azt követően kezdődő adatszolgáltatási pénzügyi év utolsó napjától számított 12 hónapon belül kell benyújtási kötelezettségének először eleget tennie.

Bizonyos esetekben, habár a magyar adóügyi illetőségű csoportcég nem minősül végső anyavállalatnak, mégis ő lesz az országokénti jelentés benyújtására kötelezett. Ezek a következők:

- a végső anyavállalatnak az adóügyi illetősége szerinti államban **nincs országokénti jelentés benyújtási kötelezettsége**, vagy
- a végső anyavállalat szerinti állam olyan hatályos nemzetközi megállapodás részese, amelyben **Magyarország részes fél, de az országokénti jelentés benyújtására nincs hatályos, az illetékes hatóságok között elismert megállapodás**, vagy
- a végső anyavállalat szerinti államban **rendszerhiba áll fenn** és ezt a körülményt az állami adóhatóság jelezte a magyar vállalatnak.

### **Milyen egyéb kötelezettsége van a végső anyavállalatnak nem minősülő csoporttagnak és meddig kell azt teljesíteni?**

Amellett, hogy az országokénti jelentés az anyavállalat által benyújtásra kerül, a **vállalatcsoport magyar adóügyi illetőségű csoporttagjainak adatjelentési kötelezettsége áll fenn** az illetékes adóhatóság felé annak érdekében, hogy az adóhatóság tudomást szerezzen a multinacionális vállalatcsoport magyar adóügyi illetőségű csoporttagjának végső anyavállalati, anyavállalatnak kijelölt szervezeti, vagy csoporttagi minőségéről, vagy annak hiányáról, valamint az országokénti jelentéssel kapcsolatos adatszolgáltatásra kötelezett szervezet kilétéről (az érintett cégek nevének, székhelyének, adószámának és pénzügyi évének bejelentése mellett).

A bejelentési kötelezettségét először a 2016. január 1-jén vagy azt követően kezdődő adatszolgáltatási pénzügyi év utolsó napját követő 12 hónapon belül kell teljesíteni az állami adóhatóság felé. Ez praktikusán azt jelenti, hogy az országokénti jelentés benyújtására kötelezett anyavállalat magyar csoporttagjának legkorábban 2017. december 31-ig kell a NAV felé adatjelentési kötelezettségét teljesítenie.

### **Szankciók**

Szeretnénk felhívni a figyelmet arra, hogy mind az országokénti jelentés, mind az adatjelentési kötelezettség elmulasztása, késedelmes vagy hibás teljesítése esetén az adóhatóság **20 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújthatja a bejelentésre, illetve adatszolgáltatásra kötelezettet**, ezért mindenképpen fontos a fenti kötelezettségek időben és megfelelő adattartalommal történő teljesítése.

---

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 elérhetőségeken keresztül.

#### **WTS Klient**

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

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

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu

