

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.

Kedves Olvasónk!

Nyári uborkaszezon. Semmi stressz, napi néhány óra munka. Egyik szabadság a másik után! Ezzel az illúzióval hitegettem én is munkatársaimat a május végéig tartó, olykor éjszakába nyúló rohammunka idején.

És bár valóban kijut nekünk most a szabadságból is, törvényhozóink gondoskodnak arról, hogy szorgalmas munkával teljen a nyári időszak is.

Így nem véletlen, hogy rendszeresen megjelenő szakmai cikkeink mellett az elmúlt másfél hétben még három rendkívül aktuális hírről is beszámoltunk. A [2018. évi adótörvényekről](#) és a [tagi részesedés bejelentéséről](#) épp hogy elkészült az összefoglalónk, pár nappal később pedig már az [online számlázással kapcsolatos jogszabálytervezet](#) sarokpontjait mutattuk be.

E heti hírlevelünk szintén érdekes cikkei mellett így remélem, hogy most is elegendő olvasnivalót biztosítunk Önnek.

Akár szabadságon, akár munkában, kellemes időtöltést kívánok!

Lambert Zoltán
ügyvezető partner

A munkaviszonyból származó jövedelem adózása

A munkaviszonyból származó jövedelem alapvetően az illetőség országában adózható, de ezt komplex vizsgálattal kell eldönteni.

» 1. oldal

Miért hasznos a bérszámfejtés kiszervezése?

A cégek jellemzően a költségek csökkentése, a nagyobb biztonság, a főtevékenységre való fókuszálás miatt döntenek a bérszámfejtés kiszervezése mellett.

» 2. oldal

A munkaviszonyból származó jövedelem adózása Magyarországon külföldiek esetében

„A 183 napos szabály vizsgálatakor nem csak a munkanapokat kell figyelembe venni, hanem az összes tartózkodási napot, így a hétvégéket és a szabadságot is.”

Szerző: **Kiss Réka**

reka.kiss@wtsklient.hu

A külföldiek jövedelemadózásiáról szóló [korábbi cikkünkben](#) már szó volt róla, hogy ha létezik a másik érintett ország és Magyarország között **kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény**, akkor az [egyezmény segítségével megállapítható](#), hogy melyik országban kell személyi jövedelemadót fizetni a munkavállaló egyes külföldről származó jövedelmei után.

Az egyezmények az egyes jövedelemtípusok esetében pontosan meghatározzák, hogy melyik országnak – a forrásországnak, vagy az illetőség országának – van joga adóztatni a jövedelmet. A leggyakoribb jövedelemtípusok közül a tőkejövedelmet és az ingatlanok hasznosításából eredő jövedelmet az említett cikkben tekintettük át, most az egyik legjelentősebb, a munkaviszonyból származó jövedelem kerül górcső alá.

Melyik évben, hol fizetendő adó munkaviszonyból származó jövedelem után?

A nem önálló tevékenységből származó jövedelemre speciális szabályok vonatkoznak. A munkaviszonyból származó jövedelem és hasonló juttatások alapvetően az **illetőség országában** adózhatóak. Más a helyzet, ha a munkavállaló az illetősége országától eltérő országban dolgozik, ekkor ugyanis alapesetben a **munkavégzés országában** kell adót fizetnie.

Megjelent a WTS Global Transfer Pricing Newsletter legújabb száma

June 2017
1.2017

wts

WTS Transfer Pricing
Newsletter

A WTS Global hálózat helyi transferár-szakértői által összeállított hírlevél a transferárakkal kapcsolatos új fejleményeket foglalja össze 10 országban. Ez a szám különösen azokra a változásokra összpontosít, amelyek a BEPS projekt eredményeinek tekinthetők. A hírlevél angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le:

[WTS Global Transfer Pricing Newsletter #1/2017](#)

Abban az esetben, ha a társasághoz érkező külföldi munkavállaló munkabérét nem a magyar társaság fizeti, nem a külföldi társaság magyar telephelyét terheli, és a munkavállaló nem tölt 183 napnál többet Magyarországon, az adót mégis az illetőség országában kell megfizetnie. A **183 napos szabály** esetében fontos az adott egyezmény szövegének pontos ismerete. Az egyezmények egy része adó- vagy pénzügyi évhez, más része naptári évhez köti a vizsgálandó időszakot. Az újabb egyezmények esetében pedig bármely, az érintett évben kezdődő vagy végződő időszakot kell figyelembe venni.

Így például, ha a munkavállaló 2016 októberében jött Magyarországra és 2017 májusáig marad, **attól függően keletkezik adófizetési kötelezettsége** Magyarországon a munkabére után, **hogy melyik egyezményt kell figyelembe venni**. A **német-magyar** egyezmény esetében a magyar tevékenységért kapott munkabér mind 2016-ban, mind 2017-ben Magyarországon fog adózni, mert található egy olyan, 2016-ban kezdődő, és 2017-ben végződő 12 hónapos időszakot, amelyben 183 napnál többet tartózkodott a német illetőségű munkavállaló Magyarországon. Tehát bár úgy tűnik, hogy 2016. évben csak egy rövid időszakot volt itt a munkavállalónk, és emiatt nem merül fel magyar adóztatás, mégis kell magyar adóbevallást beadnia és magyar adót befizetnie, az egyezmény speciális rendelkezése alapján. Abban az esetben azonban, ha egy francia illetőségű magánszemélyről van szó, sem 2016-ban, sem 2017-ben nem keletkezik adófizetési kötelezettsége Magyarországon a munkabére után, hiszen a **francia-magyar** egyezmény alapján az adóévet kell vizsgálni, és egyik érintett évben sem haladta meg a magyar tartózkodása a 183 napot.

Fontos, hogy a 183 napos szabály vizsgálatakor **nem csak a munkanapokat kell figyelembe venni**, hanem az összes tartózkodási napot, így a hétvégeket és a szabadságot is. Azokat a napokat azonban, amikor a munkavállaló magyar illetőségűnek minősül, nem kell figyelembe venni.

Azokon a munkanapokon, amikor a francia illetőségű munkavállalónk külföldön, Franciaországban vagy akár Spanyolországban dolgozik, a munkaviszonyból származó jövedelem Franciaországban lesz adóköteles.

Ki minősül gazdasági munkáltatónak?

A fentiek mellett vizsgálni kell az ún. **gazdasági munkáltatót**. Előfordulhat ugyanis, hogy gazdasági értelemben nem az a társaság minősül a magánszemély munkáltatójának, akivel megkötötte a munkaszerződését. A **gazdasági munkáltató személyének meghatározásához** egy ún. integrációs tesztet kell végezni annak megállapítására, hogy a kiküldött munkavállaló mennyire integrálódott a fogadó szervezetbe. A teszt során többek között olyan szempontokat kell vizsgálni, mint hogy ki jogosult a munkavállaló munkarendjét meghatározni, szabadságait kiadni, ki adhat utasításokat a munkavégzéssel kapcsolatban, ki viseli a munkavállaló munkájával járó felelősséget és kockázatot stb.

Amennyiben az **integrációs teszt** alapján megállapítható, hogy a fogadó társaság minősül a munkavállaló gazdasági munkáltatójának, a munkavállalónak a munkavégzés országában kell leadóznia a munkabérét még akkor is, ha a bérét a kiküldő országból kapja és nem tölt a fogadó országban 183 napnál többet.

Miért hasznos a bérszámfejtés kiszervezése?

Az alábbi okokból dönthetünk a bérszámfejtés kiszervezése mellett:

- költségek csökkentése
- fokozott biztonság
- technikai költségek
- időmegtakarítás
- nyugalom

Szerző: **Fodor Marianna**
marianna.fodor@wtsklient.hu

A bérszámfejtés egyre bonyolultabb folyamat, amely ugyanúgy elengedhetetlen része a cégek ügyviteli rendszerének, mint a könyvelés, adótanácsadás vagy a könyvvizsgálat.

A cégtulajdonosok, vezetők jellemzően az alábbi okokból döntenek a bérszámfejtés kiszervezése mellett.

Költségek csökkentése

A kis és közép méretű vállalkozásoknál nagyon nagy eséllyel költséget takaríthatnak meg a cégek abban az esetben, ha úgy döntenek, hogy kiszervezik a bérszámfejtést. A költségek csökkenését az

okoza, hogy a **bérszámfejtő bére** a jövőben nem a céget terheli. A vállalkozásnak nem kell gondoskodni az esetleges szabadságolás, betegség, felmondás miatti **helyettesítésről**, úgy, mint egy saját munkavállaló esetén. Nem kell biztosítani **irodai berendezéseket**, mint asztalt, számítógépet, sőt, irodát sem kell bérelnie a bérszámfejtő részére, illetve nincs szükség bérszámfejtő **szoftverre**, és nem merül fel **oktatási költség** sem. Ezen költségek éves szinten tetemes összeget érhetnek el.

Szakértelem

A kis és közép méretű vállalkozásoknak sokszor nincs ideje és kapacitása a gyakori törvényi változások követésére, és megfelelő időben való beágyazására a rendszerbe. Belső számfejtés esetén igen nagy költséget jelent a saját munkavállaló megfelelő képzése, naprakész tudásának fenntartása. A bérszámfejtés kiszervezése esetén a bérszámfejtő cég rendelkezik kellő szaktudással, szak-képzettséggel, tapasztalattal, gyakorlattal, széles körű ismerettel. A jó szolgáltató mindig figyelemmel kíséri a törvényi változásokat, értesíti a vállalkozást a változásokról és alkalmazza is azokat a megfelelő időben és helyen. Tanácsokat ad, javaslatokat tesz a költségek csökkentésére, optimalizálására. Mivel a tapasztalata sokkal nagyobb egy bérszámfejtésre specializálódott cégnek, így az ellenőrzések során a **büntetések, bírságok, szankciók** a minimálisra csökkenthetők, illetve teljes mértékben **megszüntethetők**.

Fokozott biztonság

A bérszámfejtés összetett és potenciálisan kockázatos üzletág. Saját, belső bérszámfejtés esetén kockázat merülhet fel a **béradatok biztonságos, titkos tárolásával** kapcsolatban. A jövedelmek bizalmas volta miatt is fontos a fokozott biztonsági rendszerek alkalmazása, biztosítása a belső rendszerekben, hogy ne tudjon hozzáférni a titkos, bizalmas információkhoz illetéktelen személy, munkavállaló. A fokozott biztonság biztosítása nagy figyelmet és energiát igényel a vezetőség részéről. Kiszervezés esetén a kockázatokat a minimálisra tudják csökkenteni.

Technikai költségek

Állandó kérdés a vezetők részéről, hogy megfelelő bérszámfejtő programot használnak-e, az aktuális törvényi szabályokat alkalmazzák-e a belső számfejtés során vagy sem. Egy megbízható, jogszabályokat is időben és megfelelően követő **bérszámfejtő program használata költséges befektetés és folyamatos követési, fenntartási díjjal jár**. A megfelelő szolgáltatóhoz kiszervezett bérszámfejtés biztosítékot jelent arra, hogy az alkalmazott bérszámfejtő szoftver naprakész legyen, és a nem megfelelő technikai háttér miatti hibaforrások teljes mértékben kizárásra kerüljenek.

Időmegtakarítás

A bérszámfejtés **időigényes és nagy adminisztrációval járó feladat**. A cégvezetők, tulajdonosok sokszor nem is érzékelik, hogy milyen határidős feladatokat kell a bérszámfejtés folyamán elvégezni. Ezen feladatok nagy része a szolgáltató cégre hárul a bérszámfejtés kiszervezése esetén. Kiszervezéskor a vezetők a felszabadult idejükben más üzletágra tudnak összpontosítani.

Nyugalom

A tapasztalt, nagy szaktudású céghez kihelyezett szolgáltatás esetén a bérszámfejtési feladatok **hibamentesen, gyorsan, precízen** történnek meg. A vezetők más feladatokra tudnak összpontosítani, nem kell a bérszámfejtési tevékenységért aggodniuk.

Kiszervezés esetén nem jó döntés a vezetőség részéről, ha csak az egy főre jutó ár alapján dönt a bérszámfejtés kiszervezése kérdésében. Meg kell vizsgálni, hogy milyen bérszámfejtési és egyéb feladatokat tartalmaz az egy főre jutó költség, és milyen egyéb szolgáltatások merülhetnek fel külön költségként. A költségek tervezhetőbbé válnak és kiszámíthatóbbak a kiszervezés során. Minőségi javulás lesz megfigyelhető a törvények szigorú betartása mellett, valamint az adatok rendkívül biztonságos tárolása következik be. A kiszervezés után a vezetőség olyan javaslatokat kaphat, amelyek jelentős megtakarítással járhatnak a cég számára.



wts

„Az áfa-bevallás elkészítéséhez forintos nyilvántartásra van szükség, ezért az időben elkülönülő tételeket nem lehet ugyanazon az árfolyamon átváltani forintra.”

Kovács Béla, WTS Klient
senior manager

forrás: inforadio.hu



Hallgassa meg!



Az Inforádió július 6-ai adásában Kovács Béla, a WTS Klient senior managere beszél a devizaáttérés adózási szempontjairól. „Bár az árfolyamjellegű különbségeket teljesen nem kerülhetjük el, ezek minimalizálhatóak, ha a szerződéses ellenértékeket az adott devizában határozzuk meg, majd a számlázás és a kiegyenlítés is ennek figyelembe vételével történik” – véli a szakértő.

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

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