

wts hírlevél

WTS Klient.
A híd.

4.2017



fókuszban

Külföldön végzett könyvelés – A magyar jogszabályok lehetővé teszik a vállalkozások számára, hogy költségmegtakarítás vagy a pénzügyi versenyképességük megtartása érdekében könyveiket külföldön, cégcsoporton belüli integrált rendszerekben vezessék, illetve globális szinten egy ezzel foglalkozó szolgáltató központot vegyenek igénybe. De mik lehetnek a külföldön végzett könyvelés buktatói?

Külföldön végzett könyvelés

A külföldön végzett könyvelés feltételei:

- iratok **őrzési helyének** bejelentése
- iratok **3 munkanapon** belüli bemutatása
- **Magyarországon** (IFRS szakterületen) **regisztrált mérlegképes könyvelő**
- **Magyarországon bejegyzett** könyvvizsgáló
- **magyar nyelvű** bevallások
- bejelentett, hitelesített **számlázó program**

A magyar jogszabályok lehetővé teszik a vállalkozások számára, hogy költségmegtakarítás vagy a pénzügyi versenyképességük megtartása érdekében könyveiket külföldön, cégcsoporton belüli integrált rendszerekben vezessék, illetve globális szinten egy ezzel foglalkozó szolgáltató központot vegyenek igénybe. De mik lehetnek a külföldön végzett könyvelés buktatói?

Külföldön végzett könyvelés

Az integrált rendszerek, illetve szolgáltató központok szoftverei nem minden esetben vannak összhangban a magyar szabályokkal, ezért

a társaságok gyakran veszik igénybe magyar könyvelő irodák, adótanácsadó cégek szolgáltatásait is. A könyvelők és adótanácsadók segítséget nyújtanak a magyar jogszabályok megismerésében, különböző tranzakciók adó, illetve számviteli szempontból történő kezelésében, illetve a külföldön végzett folyamatokat „magyarosítják”, hogy azok megfeleljenek a magyar jogszabályoknak.

Mielőtt egy vállalkozás a külföldön végzett könyvelés mellett döntene, az alábbi szempontokat kell figyelembe vennie:

- » Az adózás rendjéről szóló törvény szerint az állami adóhatósághoz be kell jelenteni az adózó iratai, elektronikus alapon rendelkezésre álló **bizonylatai és nyilvántartásai őrzésének helyét**, ha az nem azonos az adózó székhelyével.
- » Az iratokat könyvelés, feldolgozás időtartamára más helyre lehet továbbítani, az adóhatóság felhívására azonban azokat **3 munkanapon belül** be kell mutatni. Fontos megjegyezni, hogy az adózót iratbemutató kötelezettsége alól nem mentesíti az a tény, hogy az iratanyagot – saját döntése alapján – külföldön őrzi.
- » A társaság beszámolójának összeállítását csak **Magyarországon regisztrált mérlegképes könyvelő** végezheti. Amennyiben a társaság él a számviteli törvény szerinti lehetőséggel (illetve sok esetben kötelezettséggel) és IFRS-ek szerinti éves beszámolót készít, abban az esetben is **Magyarországon, IFRS szakterületen regisztrált mérlegképes könyvelő** állíthatja össze a beszámolóját.
- » Ha a magyar társaság könyvvizsgálatra kötelezett, mert egyedi számai meghaladják a törvényben előírt határértékeket, vagy mert konszolidálásba vonják, és ezáltal automatikusan könyvvizsgálatra kötelezetté válik, a könyvvizsgáló társaság szintén kérheti, hogy a bizonylatok átnézése miatt, bizonyos időre az eredeti dokumentumok a rendelkezésére álljanak. Fontos megemlíteni, hogy a magyar társaságok könyvvizsgálatát csak **Magyarországon bejegyzett könyvvizsgáló** társaság vagy személy végezheti.

- » Az adóbevallások, az éves beszámolók és minden egyéb jelentés elkészítése és beküldése a különböző magyar hatóságoknak **magyar nyelven** kell történnjen, ezért ezeket a feladatokat gyakran a megbízott magyar könyvelő, illetve adótanácsadó cég látja el azon információk alapján, melyeket a külföldi integrált rendszerből számára biztosítanak.
- » Szigorú szabályok vonatkoznak a társaság által használt **számlázó programra** vonatkozóan is. A programot be kell jelenteni az adóhatóságnak külföldön végzett könyvelés esetében is. Ahhoz, hogy egy külföldön könyveltető társaság kimenő számlái (beleértve a cégcsoporton belüli számlázást is) megfeleljenek minden előírásnak, célszerű hitelesített magyar számlázó programot használni, illetve a magyar könyvelő, illetve adótanácsadó céget megbízni, hogy az integrált rendszerben kiállított számla alapján állítson ki a magyar szabályoknak megfelelő számlát, amelyet az ügyfélnek kiküldenek.

Jelen hírlevélben foglaltak a megjelenés időpontjában megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. A hírek szerzői igyekeztek olvasmányos, ugyanakkor szakszerű általános információval szolgálni. A leírtak általános jellegéből adódóan, valamint az esetleges jogszabályi változások miatt kérjük, hogy a leírtak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban lépjenek kapcsolatba velünk.

A WTS Klient szolgáltatásai:

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

WTS Klient • Gyányi Tamás, partner
1143 Budapest • Stefánia út 101-103.
Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799
tamas.gyanyi@klient.hu • www.klient.hu

wts