

wts klient newsletter

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

Az áfa (az import után fizetendő áfával együtt) az adónevek „rejtőzködő bajnoka”. Körülbelül ezer milliárd eurós éves összértékével az EU adóbevételének legjelentősebb részét teszi ki.

A beszállítókkal és vevőkkel kiépített, összetett üzleti kapcsolatok, az árukhoz és szolgáltatásokhoz való hozzáférés, a vállalati átalakítással kapcsolatos, bonyolult jogi kérdések, illetve a számos áfa-bevalláshoz szükséges adminisztráció mind-mind a vállalati pénzügyek egyik legfontosabb területévé teszik az általános forgalmi adót. Áfa-szakértőink a WTS Global csapat részeként világszerte több mint 100 országban segítenek ügyfeleinknek.

Örömmel mutatom be a WTS Global VAT News című hírlevelének legfrissebb, 2017. harmadik negyedévi kiadását. Kiadványunk részletesen ismerteti az egyes uniós és unión kívüli országokra vonatkozó megfeleléségi szabályok változásait, tájékoztatást nyújt a nem letelepedett cégek számára az általános forgalmi adóval, valamint az áruk és szolgáltatások adóival kapcsolatos megfeleléségi követelményekkel kapcsolatban.

wts.com/en/img/wts_Newsletter_VAT_1_2017.pdf

Reméljük, hogy a WTS Klient hírlevelének olvasása mellett időt szakít a VAT-Newsletter böngészésére is, és mindkettőt hasznosnak találja.

Jürgen Scholz, Partner
Head of VAT / Global Co-Head Indirect Tax
WTS Steuerberatungs GmbH / WTS Global

A 183 napos szabály alkalmazása

A 183 napos szabály esetében az adott kiküldetés részletes vizsgálata után derül ki, mely ország adózathatja a munkaviszonyból származó jövedelmet.

» 1. oldal

A nyereség-összehasonlítás

A nyereség-összehasonlítás számításnál forintosítható a gyártandó termékek közötti minőségi különbség is a várható értékesítési árkülönbözet segítségével.

» 3. oldal

A 183 napos szabály alkalmazása

„Az adott országokban eltöltött napokat célszerű pontosan rögzíteni és nyilvántartani, hiszen ez is meghatározó lehet az adófizetési kötelezettség megállapítása során.”

csak a tevékenységüket végzik a másik országban, az [adóügyi illetőségüket](#) is megtartják.

Ilyen esetekben sem mindig könnyű az adófizetési kötelezettség meghatározása.

Kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények

Tekintettel arra, hogy az adófizetési kötelezettség meghatározásánál két ország is érintett, meg kell vizsgálni a két ország között létrejött, a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezményt (amennyiben van ilyen).

Abban az esetben, ha a munkavállaló az illetősége országától eltérő országban dolgozik, a [munkaviszonyból származó jövedelem](#) az egyezmények értelmében alapvetően a munkavégzés országában adózik.

folytatás a 2. oldalon

**Megjelent az Assignments to Europe 2017 című WTS-kiadvány**

Közel 30 európai ország adózási, társadalombiztosítási és bevándorlási jogszabályait és környezetét mutatja be a WTS nyáron megjelent nemzetközi kiadványa, az Assignments to Europe (Kiküldetések Európába). A 90 oldalas tájékoztatóból többek között az is kiderül, hogy 100 ezer euró éves jövedelemnél a személyi jövedelemadó kulcsa jelenleg Dániában a legmagasabb (56%), Bulgáriában pedig a legalacsonyabb (10%). Ha még többet szeretne tudni, kattintson!

[WTS Global Assignments to Europe 2017](#)

Azt gondolhatnánk, hogy ez nem is annyira bonyolult. A munkabér adóztatásával kapcsolatos szabályok azonban sajnos nem itt érnek véget. Amennyiben a munkavállaló munkabéréért nem a fogadó cég fizeti, nem a kiküldő társaság fogadó országban lévő telephelyét terheli, és a munkavállaló nem tölt 183 napnál többet a fogadó országban, az adót mégis az illetőség országában kell megfizetnie.

183 napos szabály

A legegyszerűbb eset az, amikor a munkabér nem a fogadó társaságot terheli és nem is kerül átterhelésre az ezzel kapcsolatos költség. Ebben az esetben a 183 napos szabály figyelembe vétele is elegendő.

Mindenképpen fontos azonban az egyezmény szövegének ismerete. A régi egyezmények a 183 nap vizsgálatát általában egy pénzügyi vagy naptári éven belül írták elő. Az újabb egyezmények azonban már egy az adóévben kezdődő vagy végződő bármely 12 hónapos időtartamot tekintenek relevánsnak.

Példa: magyar-német egyezmény

Az új magyar-német egyezmény szintén az utóbbi egyezmények közé tartozik.

Az adóévben kezdődő vagy végződő **bármely 12 hónapos időszakot** egy adott hónap adott napjától az innen számított 12. hónap adott napjáig kell számítani. Így ha egy magyar társaság 2017. november 1-jén Németországba küldi a munkavállalóját, akkor a vizsgálandó időszak 2018. október 31-ig tart, de természetesen vizsgálni kell a megelőző 12 hónapot is.

Tételezzük fel, hogy az adott munkavállaló 2018. május 15-én tér haza Magyarországra. A magánszemély sem 2017-ben, sem pedig 2018-ban nem tartózkodik 183 napot Németországban. Tekintettel azonban arra, hogy 2017. november 1-től számított 12 hónapos időszakon belül összesen több, mint 183 napot tölt Németországban, a 2017. november 1-től 2018. május 15-ig tartó időszakra jutó munkabére Németországban lesz adóköteles.

Fontos! A 183 napos szabály vizsgálatakor **az összes tartózkodási napot figyelembe kell venni**, így a hétvégeket és a szabadságot is. Így ha a munkavállaló a hétvégeket is Németországban tölti, ezeket a napokat sem hagyhatjuk figyelmen kívül a fenti kalkulációnál.

Mi a helyzet akkor, ha a munkavállaló a karácsonyi ünnepekre hazaérkezik? Amennyiben a magánszemély 2017. december 22-én elhagyja Németországot és csak 2018. január 8-án tér vissza, a németországi napok száma csak 180 lesz. Ennek megfelelően a teljes kiküldetési időszakra kapott munkabére Magyarországon marad adóköteles.

Ha a munkavállaló augusztusban újra visszatér Németországba, akár csak egy hetes időtartamra, a kint tartózkodása el fogja érni a határértéket, és a 183 napos szabály értelmében Németországban válik adókötelessé.

A juttatások adózása

Fontos annak meghatározása is, hogy a munkavállaló juttatásainak mely elemei lesznek Németországban adókötelesek. Ha a munkavállaló a németországi munkavégzésére tekintettel kap **külföldi napidíjat**, ez Németországban lesz adóköteles, hiszen az ottani munkavégzéséért kapta. Előfordulhat, hogy a kinti lakhatását is támogatja a munkáltató. A magyar jogszabályok értelmében az üzleti utazással kapcsolatos szállás költsége adómentes juttatás, elképzelhető azonban, hogy Németországban nem ilyen kedvező a szabályozás. Mivel a magánszemély lakhatását kizárólag azért téríti meg a munkáltató, mert külföldön végez tevékenységet, a **lakhatási támogatás** is Németországban lesz adóztatható és – ha ott nincs ezzel kapcsolatosan mentesítés – adóköteles. folytatás a 3. oldalon

wts

„A székhelyszolgáltatás új szabályai jelentősen korlátozzák a felek szerződéses szabadságát.”

dr. Felsmann Tamás, WTS Klient
adóügyi szakjogász

forrás: inforadio.hu



Hallgassa meg!



2017. szeptember 29-ig kötelező a székhelyszolgáltatást minden érintett vállalkozásnak a NAV felé bejelenteni. A szolgáltatás igénybevételenek szigorodó feltételeiről dr. Felsmann Tamás, a WTS Klient adójogi szakjogász beszél augusztus 17-én este az Inforádióban. A beszélgetésből kiderül, hogy a szigorítás leginkább a fantom-, illetve fiktív vállalkozások elleni hatékony fellépés eszközeként szolgál.

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

A fenti példák is jól mutatják, hogy az adott kiküldetés minden elemét meg kell nézni, és csak egy pontos, minden részletre kiterjedő vizsgálat eredményeképpen lehet meghatározni, hogy mely ország adóztathatja a munkaviszonyból származó jövedelmet. Kiemelendő, hogy az adott országokban eltöltött napokat célszerű pontosan rögzíteni és nyilvántartani, hiszen ez is meghatározó lehet az adófizetési kötelezettség megállapítása során.

Befektetések gyors értékelése – a nyereség-összehasonlítás

Nyereség-összehasonlítás

- P**
r
o
- A költség-összehasonlítás módszerrel ellentétben figyelembe vesszük a bevételi oldalt is.
- K**
o
n
t
r
a
- Nem kapunk információt a tőkebefektetés mértékéről.
 - Nem látjuk a jövedelmezőséget.
 - Ha a beszerzendő eszközök élettartama különböző, úgy helytelen számítás esetén hibás következtetésre juthatunk.

Szerző: **Dely Tamás**
tamas.dely@wtsklient.hu

Korábbi cikkünkben már elemeztük, hogy hogyan lehet a befektetési döntéseket gyorsan és hatékonyan előkészíteni. Tisztáztuk a legfontosabb alapelveket, és különválasztottuk a befektetési számításokat **statikus és dinamikus** csoportba. A statikus módszereken belül vizsgálhatjuk a költségeket, a nyereséget, a jövedelmezőséget, illetve az értékcsökkenést. A dinamikus módszerek legismertebb elemei a tőke értéke, a belső kamatláb és az annuitás.

A statikus módszereken belül először a költség-összehasonlítást vizsgáltuk meg, megállapítottuk, hogy egyszerű, de ha a projekt teljesítmény-oldalára is kíváncsiak vagyunk, akkor bizony nem elegendő. Amennyiben tervezni tudjuk a beszerzendő eszköz által várt teljesítményt, érdemes lehet a nyereség-összehasonlítás módszert megvizsgálunk.

Mivel tud többet a nyereség-összehasonlítás?

Ebben az esetben már nemcsak a projekt vagy a befektetés költségeit, hanem az eredményét, a jövedelemtermelő képességét is összehasonlítjuk. Így az egyes **projektek teljesítménye is mérhetővé válik**. Egy befektetést így már akkor kedvezőbbnek ítélnénk, ha az amúgy a magasabb összköltsége miatt háttérbe szorult volna.

Ha minőségileg szinte megegyező termékeket gyártunk, akkor a magas költségigényű befektetések közül azt lesz érdemes választanunk, ahol a magasabb kihasználtság miatt alacsonyabb darabárral működhet a termelés. Hasonlítsuk össze a teljes évre tervezett költségeinket, de vegyük figyelembe a keletkező eredményeket is! A nyereség-összehasonlítás számításnál már **forintosíthatjuk a gyártandó termékek közötti esetleges minőségi különbséget is**, mégpedig a várható értékesítési árkülönbözet segítségével.

A nyereség-összehasonlítás egyszerű példája így nézhet ki:

	régi eszköz	új eszköz
beszerzési érték (Ft)	18 000 000	30 000 000
gyártási mennyiség (db/év)	8 000	12 000
értékesítési ár (Ft/db)	1 200	1 500
bevétel összesen (Ft/év)	9 600 000	18 000 000
költségek összesen (Ft/év)	1 800 000	6 900 000
nyereség összesen (Ft/év)	7 800 000	11 100 000

A példából jól látszik, hogy bár nagyobb költséggel számolhatunk (közel 7 millió forint az új eszköznél az 1,8 millió forinttal szemben), magasabb bevételek is várhatóak (az új eszköznél 18 millió forint, a régi eszköz esetében 9,6 millió forint, így a különbség 8 400 000 forint). Ha a döntésünk alapját a nyereség-összehasonlítás képezi, akkor egyértelműen a régi eszköz cseréjére fogunk szavazni.

Mik a nyereség-összehasonlítás előnyei és hátrányai?

Döntő előnye, hogy a korábban említett költség-összehasonlítással ellentétben **figyelembe veszi a bevételi oldalt** is.

A módszer hátrányai a következők lehetnek:

- Nem kapunk információt a tőkebefektetés mértékéről.
- Nem látjuk a jövedelmezőséget.
- Ha a beszerzendő eszközök élettartama különböző, úgy helytelen számítás esetén hibás következtetésre juthatunk.
- Nem vizsgáltuk a befektetés kockázatát.

Felhasználási területek

- Ha a beszerzendő eszközök viszonylag függetlenek egymástól, úgy a nyereség-összehasonlítás korlátozottan alkalmazható.
- Kapacitásbővítés esetén a legpraktikusabb mód, főleg, ha az eszközökhöz a nyereségességi mutató egyértelműen hozzárendelhető.

Végül ne felejtjük, hogy a nyereség-összehasonlítás, mint a statikus befektetés-értékelő módszerek egyik gyakran használt válfaja, a külső finanszírozás költségét, illetve az értékcsökkenést még nem veszi figyelembe.

A WTS Klient szolgáltatásai:

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

Egy kattintással
árajánlatot kérhet:

[Ajánlatkérés >](#)

Egy kattintással
feliratkozhat hírlevelünkre:

[Feliratkozás >](#)

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 Hungary

1143 Budapest • Stefánia út 101-103. • Hungary
Telephone: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799
info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu

