

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.

Kedves Olvasónk!

A globalizációnak, illetve az Európai Unió belüli szabad munkaerő áramlásnak köszönhetően folyamatosan növekszik azoknak a magyarországi vállalkozásoknak a száma, ahol külföldi munkavállalók dolgoznak.

Már több korábbi hírlevelünkben, [Expat News](#) című sorozatunkban foglalkoztunk a külföldi munkavállalás kérdéseivel. Előadásokat tartottunk a témában, bemutattuk a WTS ezzel foglalkozó friss, 90 oldalas [nemzetközi kiadványát](#), és a Magyarországon dolgozó német munkavállalókról [Infoletter](#) címen saját brosrát is kiadtunk. Itt az ideje hát, hogy negyedévente megjelenő videósorozatunk legújabb epizódjait is a külföldiek magyarországi munkavállalásának szenteljük. A sorozat első részében a téma stratégiai vetületeit ismertetem. A videót az alábbi linken nézheti meg: wtsklient.hu/2017/09/06/kulfoldiek-munkavallalasa-strategia/

Remélem, hogy új sorozatunkkal Önnek és cégének is segítségére leszünk, hogy a nyári szabadságok után lendületesen kezdődjön az ős.

Dely Tamás
business development director,
CEE

Ne feledkezzünk meg a külföldi áfa visszaigénylés benyújtásáról!

Ne feledjük, hamarosan külföldi áfa visszaigénylés, a végső határidő szeptember 30-a! A kérelmet minden tagállam tekintetében a NAV-nak kell benyújtani.

» 1. oldal

Új adózás rendjéről szóló törvény és adóigazgatási rendtartás

Az új adózás rendjéről szóló törvény és adóigazgatási rendtartás tervezetének a NAV vizsgálatokat érintő vonatkozásaira is érdemes odafigyelni.

» 2. oldal

Ne feledkezzünk meg a külföldi áfa visszaigénylés benyújtásáról! – Közeleg a végső határidő

határidő:
szeptember 30.

legalább
3 havi időszak

ELEKafa nyomtatvány

KÜLFÖLDI ÁFA VISSZAIGÉNYLÉS

EU: NAV

Liechtenstein, Svájc, Norvégia:
adott ország adóhatósága

Szerző: **László Tamás**
tamas.laszlo@wtsklient.hu

Gyakran feledésbe merülő téma a külföldi áfa visszaigénylés, amely benyújtásának végső határideje a 2016-ban keletkezett külföldön felszámított áfa tekintetében 2017. szeptember 30-a. Szakmai kifejezéssel élve ez egy jogvesztő határidő, ami praktikusán annyit tesz, hogy ezután a dátum után a kérelem benyújtása nem pótolható, a visszatérítésre nem lesz több lehetőségünk.

Miről is van szó egészen pontosan?

A külföldi áfa visszaigénylés lényege röviden annyi, hogy az Európai Unió országaiból (és még három további európai országból, de erről később) befogadott, helyi áfát tartalmazó számlák adóösszegének visszaigénylését vagy levonását nem kérhetjük a havonta vagy negyedévente benyújtott magyar áfabevallásunkban. **A külföldön felszámított áfa összege azonban nem egy elveszett költség**, annak visszaigénylését kérelmezni lehet, amennyiben a külföldön megvásárolt termék beszerzése, szolgáltatás igénybevétele a társaság gazdasági tevékenységével összefügg.

Milyen számlák jöhetnek szóba?

A külföldről vásárolt termékről vagy külföldi cégtől igénybe vett szolgáltatásról jellemzően áfa-mentes számlát kap a társaság. **Külföldön megvásárolt termékek vagy bizonyos speciális szolgáltatások** (például szállás, étkezés) **esetében** azonban **helyi áfa kerül felszámításra**. Ilyenek gyakran előfordulhatnak például [külföldi kiküldetéseknél](#), amikor a külföldről visszaérkező kolléga a szállodai számlát külföldi áfával terhelten hozza. A külföldön felszámított áfa egy társaság életében jellemzően kisebb tételnek számít, azonban gyakran előfordul külföldi kiküldetések esetében a sok kis tétel egy egészen szép kis összegű külföldi áfa visszaigénylést jelenthet. **A külföldön felszámított áfa azonban nagyobb összegű tranzakciók esetében is előfordulhat** (pl. autóiipari cégek esetében a külföldi szerszámköltések áfa vonzata). Ilyen esetekben komolyabb összeget is elveszíthetnek a cégek, ha nem reagálnak időben.

Érdemes még megemlíteni a **külföldi vállalkozások magyarországi kereskedelmi képviselőit**, amelyek magyar gazdasági tevékenység híján nem alanyai a magyar áfatörvénynek (magyar áfabevallást sem nyújtanak be), azonban az általuk képviselt külföldi vállalkozás gazdasági tevékenységéből fakadóan jogosultak az áfa visszatérítésére. Az ő esetükben a külföldi vállalkozás jogosult külföldi áfa visszaigénylés keretein belül visszaigényelni a kereskedelmi képviselőnek áthárított magyar áfát.

Az eljárás menete

Szerencsére nem kell minden egyes országban külön-külön kérelmezni az ott felszámított adó visszatéríttetését, **a kérelmet az ügynevezett ELEKFA nyomtatványon a NAV-nak kell benyújtani**, azonban országonként külön-külön lapon. A NAV az egyes kérelmeket továbbítja az adott országok adóhatóságai felé, majd azok döntenek az áfa visszatérítéséről. **A számlákat nem kell minden esetben csatolni** a kérelemhez, azonban a számlázott tételek tartalmát jelölni kell a nyomtatványon. Amennyiben a számlákra vagy egyéb információkra szükség lenne az eljárás folyamán, azt a külföldi adóhatóság közvetlenül a kérelmezőtől fogja bekérni. A nyomtatvány kitöltésekor érdemes nagyon odafigyelni, könnyen elérhető ugyanis a visszatéríteni kért adóösszeg a különböző pénznemek miatt.

Ahogy említettem, a kérelem benyújtásának végső határideje a követő év szeptember 30-a. Nem szükséges azonban eddig várni, a kérelem beadható korábban is, de egy kérelemnek legalább három havi időszakot le kell fednie.

Hasznos információk az eljárással kapcsolatban

A külföldön felszámított áfa visszatérítésére olyan mértékben jogosult egy magyar társaság, amilyen mértékben az adott országban a helyi adóalanyok jogosultak. Ez annyit jelent, hogy **egy tétel áfa levonhatóságát nem a magyar áfatörvény szerint kell megítélni**, hanem az adott ország szabályai határozzák meg. Magyarországon például tételes levonási tilalom alá esik a benzin beszerzésére jutó áfa (azaz akkor sem helyezhető levonásba, ha azt üzleti út közben tankoljuk), ugyanakkor korántsem biztos, hogy az adott uniós tagállamban is ez lenne a szabály.

A külföldi áfa visszaigénylést **minden egyes uniós tagállamban** felszámított hozzáadott érték adó tekintetében kérelmezhetjük, valamint az ügynevezett **elismert harmadik államokban** felszámított adó visszatéríttetésére is van lehetőség. Ezek az államok Liechtenstein, Svájc és Norvégia. Fontos azonban, hogy az elismert harmadik államokra vonatkozó adó visszatérítési kérelmet nem a NAV-on keresztül, hanem az adott országban kell kezdeményezni.

Cégünk szívesen segít külföldi áfa visszaigénylés benyújtásában és az azt követő eljárásban mind belföldi, mind külföldi visszaigénylési kérelmek esetében, illetve szívesen nyújtunk további tájékoztatást a részletszabályokkal kapcsolatban.

Új adózás rendjéről szóló törvény és adóigazgatási rendtartás – új szabályok várhatóak az adóellenőrzések kapcsán

Az új adózás rendjéről szóló törvény és adóigazgatási eljárás várható hatásai a NAV vizsgálatokra:

- ⇒ kevesebb elhúzódo ellenőrzés, szigorúbb határidők
- ⇒ jogvesztő észrevételezési határidő
- ⇒ új tényre, körülményre szigorú feltételek mellett lehet csak hivatkozni a fellebbezésben
- ⇒ ügyési felhívás és fellépés

Szerző: **Felsmann Tamás**
tamas.felsmann@wtsklient.hu

Mint arról már korábbi [cikkünkben](#) írtunk, az adózás rendjéről szóló törvény két új törvényben kerül majd újraalkotásra. Az adóigazgatási rendtartásról szóló és a továbbra is változatlanul elnevezett, de tartalmilag megújult, adózás rendjéről szóló törvény tervezetét a szakmai szervezetek, illetve minden érdekelt 2017. augusztus 18-ig véleményezhették, így végleges normaszövegről még nem beszélhetünk. A tervezetek szerint azonban az adóhatósági ellenőrzés és a hatósági eljárás több részletszabálya módosulna.

Mit szabályoz majd az adóigazgatási rendtartás és az új adózás rendjéről szóló törvény?

A jelenleg hatályos [adózás rendjéről szóló 2003. XCII. törvény](#) komoly terjedelme ellenére is a [közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi. CXL. törvényre \(Ket.\)](#) mint háttérjogszabályra támaszkodik. **A sok esetben párhuzamos, de ennek ellenére a részletszabályokat illetően különböző szabályozás sokszor komoly dilemma elé állította a jogalkalmazókat.**

Az olyan tételeket, mint hogy az adóigazgatási eljárásban alkalmazandó jogorvoslati rendszer az adózás rendjéről szóló törvényben teljes körűen szabályozott (és így értelemszerűen a Ket. alkalmazása fel sem merül), csak szakmai kommentárokból lehetett megismerni, amit a laikusok ritkán forgatnak. A közérthetőség igénye is megkövetelte, hogy ez a kettősség megszűnjön, és egységes, sui generis adóeljárási szabályrendszer jöjjön létre. Az [NGM hivatalos tájékoztatása](#) szerint az adóigazgatási rendtartás az általános eljárási szabályokat, míg a speciális részletszabályokat az adózás rendjéről szóló törvény tartalmazza majd.

Változhatnak a határidők az ellenőrzések során

Bár alapesetben az adózás rendjéről szóló törvény jelenlegi határidői is észszerű keretek közé szorítják az ellenőrzések lefolytatását, azonban a sorozatos határidő-hosszabbítások, a határidőbe be nem számító eljárási cselekmények miatt az ellenőrzések ad absurdum akár évekig is elhúzódhattak, ami adott esetben a visszaigényelt áfa kiutalását is akadályozhatta. **A tervezet ezért abszolút határidőket is meghatároz, melyek alatt az ellenőrzést be kell fejezni.** Így például a cégek adóellenőrzése a 365, a megbízhatónak minősített cégek vizsgálata a 180 napot nem haladhatja meg. A bevallások utólagos ellenőrzésének (a tervezet szóhasználata szerint „adóellenőrzésnek”) a határideje továbbra is 90 nap maradna alapesetben, azonban a megállapításokat tartalmazó jegyzőkönyv kézbesítését követően, az adózó észrevétele alapján tett kiegészítő ellenőrzés határideje 15 napról 30 napra növekedne. Az adózói észrevétel kapcsán érdemes megjegyezni, hogy az ennek megtételére nyitva álló határidő a jelenlegi 15 napról 30 napra emelkedne adóellenőrzés esetén, azzal, hogy ez a határidő jogvesztő. Kérdés, hogy egy ilyen rendelkezést miként tudna alkalmazni a NAV a gyakorlatban, figyelemmel arra is, hogy az adózónak az eljárás során végig joga van arra, hogy [nyilatkozatot tegyen](#).

Az ördög a részletekben rejlik

Az adóigazgatási rendtartás tervezete számos rendelkezést, jogintézményt tartalmaz a Ket. mintájára. Ilyen például a tárgyalás, amire akkor van szükség, ha a tényállás tisztázásához az eljárásban részt vevő személyek (pl. tanúk) együttes meghallgatása indokolt. A tárgyalásról az eljárás alá vont adózót értesíteni kell, aki bizonyítási indítványt tehet és kérdést intézhet a meghallgatott személyhez.

Ugyancsak átkerül a tanúkkal foglalkozó szabályozási tárgykör az adóigazgatás rendjébe. Érdekes, hogy a tervek szerint párhuzamosan megmarad azonban a jelenleg az adózás rendjéről szóló törvény 48. §-ában foglalt nyilatkozattételre szóló felhívás is. A tanúvallomás és az adózás rendjéről szóló törvény 48. §-a szerinti nyilatkozattétel lényegében ugyanarra szolgál, azaz, hogy az érintett ügyfélen/adózón kívül mástól is tapasztalati ismeretet lehessen szerezni az ügy szempontjából fontos tényekről, körülményekről. A hatályos adózás rendjéről szóló törvény 48. §-a szerinti nyilatkozattétel alanya csak olyan szervezet vagy magánszemély lehet, aki az ellenőrzés alá vont adózóval szerződéses kapcsolatban áll, vagy korábban abban volt. További fontos eltérés a tanú meghallgatásával szemben, hogy az ilyen nyilatkozattételről az adózót nem kell értesíteni. Így fő szabály szerint az elhangzottakról az adózó csak a jegyzőkönyv útján értesül. Említést érdemel, hogy a tervek szerint az ellenőrzés megindítása kapcsán visszatérne az előzetes értesítés lehetősége, illetve, hogy az ellenőrzések nevesített fajtáinak száma csökken (pl. nincs külön nevesítve az adatok gyűjtését célzó ellenőrzés).

A jogorvoslati rendszer változásai

Az mindenképpen megnyugtató, hogy az alapvető [jogorvoslati eszközök](#) (fellebbezés, felügyeleti intézkedés, bírósági felülvizsgálat, avagy közigazgatási per) továbbra is megmaradnak. Vélelmezhetően az eljárások elhúzódásának megakadályozását hivatott szolgálni a tervezet azon rendelkezése, amely korlátok közé szorítja az új tényekre, körülményekre való hivatkozást a másodfokú adóhatóság előtt. Az adóigazgatás rendjéről szóló törvénytervezet tartalmaz továbbá olyan jogorvoslatihoz/döntés-felülvizsgálathoz kapcsolódó jogintézményeket, mint az ügyészi felhívás és fellebbezés, illetve a semmisség. Ezen, alapvetően hivatalból induló és adott esetben az eljárás során hozott döntés megváltoztatását, illetve megsemmisítését eredményező jogintézmények meglehetősen szűk körben érvényesülnek, de ha minden kötél szakad, érdemes lesz ezeket is megfontolni, például az ügyész felé tenni egy jelzést, ha az adóhatóság törvénysértését észleljük.

wts

„Minden külföldi társaság bízhat meg pénzügyi képviselőt, de csak az Európai Unió kívüli társaságoknak kötelező ezt megtenni.”

Kovács Béla, WTS Klient senior manager

forrás: inforadio.hu



Hallgassa meg!



„Szigorú feltételeknek kell megfelelnie annak a magyarországi társaságnak, aki külföldi cégek pénzügyi képviselőt vállalja” – hangsúlyozza Kovács Béla, a WTS Klient senior managere, aki az áfaregisztrált társaságok tevékenységéről és képviseléről beszél szeptember 7-én este az InfoRádióban. A szakértő hozzátesszi: a pénzügyi képviselő ráadásul egyetemleges felelősséggel bír, vagyis a NAV tőle is követelheti a külföldi cég adótartozását.

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 elérhetőségeken egyikén.

A WTS Klient szolgáltatásai:

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

Egy kattintással
árjajánlatot kérhet:

[Ajánlatkérés >](#)

Egy kattintással
feliratkozhat hírlevelünkre:

[Feliratkozás >](#)

WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

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

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu