

## wts klient newsletter

WTS Klient.  
A híd.

Kedves Olvasónk!

A WTS Global több mint 70 országban vizsgálta meg hol is tart napjainkban az OECD BEPS akcióterv 13. pontjának végrehajtása. A múlt héten megjelent, több mint 300 oldalas nemzetközi tanulmány, a [WTS Global Transfer Pricing Country Guide 2018](#) a bevezetés feltérképezése mellett górcső alá vesz más, BEPS-szel kapcsolatos transzferárazási kérdéseket is.

A kutatásban 73 ország WTS-szakértője válaszolt a nyolc témakör több mint 50 kérdésére. A WTS kutatócsoportja tíz oldalon, szemléletes grafikonokkal és ábrákkal összegezte az eredményeket. A főbb megállapítások között emelhetjük ki, hogy az országokénti jelentés (CbCR) bevezetése már a legtöbb országban megtörtént, illetve, hogy a nemzeti adóhatóságok majdnem mindenhol kiemelt figyelmet fordítanak a transzferárazással kapcsolatos kötelezettségekre az adóellenőrzések során.

Ha üzleti tevékenysége során Önnek is kérdései merülnek fel az érintett országok transzferárazási szabályaival kapcsolatban, érdemes elővennie a tanulmányt. Természetesen a tanulmány nem válaszolhat minden gyakorlati kérdésre, ezért, ha további kérdése maradt, kérjük forduljon hozzánk bizalommal!

A WTS Global szakértői készséggel állnak rendelkezésére.

Gyányi Tamás  
partner

## Tartalomjegyzék

Drámai változások a szocho és az eho rendszerében 2019-től	» 1. oldal
A 100%-os előleg segíthet, ha nem készül el a lakóingatlan 2019 végéig	» 3. oldal
Áfa visszaigénylés – a török és szerb áfát is visszaigényelhetjük majd	» 5. oldal
Vevői készlet egyszerűsítési szabály	» 6. oldal

## Drámai változások a szocho és az eho rendszerében 2019-től

## 2019-től megszűnő adókedvezmények:

- 25 év alattiak foglalkoztatása
- 55 év feletti foglalkoztatása
- teljesen szabad vállalkozási zónákban működő vállalkozások

esetén igénybe vehető adókedvezmény

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

A Parlament elfogadta a [2019. évi adótörvény-módosításokat](#), melyek célja az adórendszer hatékonyabbá tétele. Cikkünkben az egészségügyi hozzájárulás (eho) és a szociális hozzájárulási adó (szocho) összeolvadásáról, változásairól próbálunk hasznos információkat nyújtani annak érdekében, hogy megkönnyítsük az ehhez kapcsolódó, 2019-es évre vonatkozó üzleti tervezéseket.

## Az egészségügyi hozzájárulás kivezetése

Összevonásra kerül az egészségügyi hozzájárulás és a szociális hozzájárulási adó, így egy **új szocho-törvényt** hoztak létre (2018. évi LII. törvény a szociális hozzájárulási adóról), amely 2019. január 1-jén lép hatályba. Az új törvény megfeleltethető a jelenleg hatályban lévő két törvénynek (eho és szocho), gyakorlatilag azok ötvözte.

**A szocho mértéke az adóalap 19,5%-a marad.** Bár az eho, mint adónem, kivezetésre kerül, azonban a jövőben helyette szocho-t kell fizetni az alábbi kifizetések után:

folytatás a 2. oldalon

## Új irodákat nyitott a WTS Global San Franciscóban és New Yorkban



A dél-amerikai piac meghódítása után most Észak-Amerikában erősíti a pozícióját a WTS Global. A hálózat szeptember 1-jén San Franciscóban és New Yorkban nyitott irodát, hogy hatékonyabban és gyorsabban támogassa ügyfeleit az Egyesült Államokban folytatott üzleti tevékenység során. Az új irodákat a holland adójogász, Mark van der Linden vezeti. Az iroda San Franciscóban a digitális és IT-szektorban tevékenykedő cégekre fókuszál, míg a New York-i iroda elsősorban a szolgáltató iparágakra helyezi a hangsúlyt.

- az Szja tv. szerint külön adózó jövedelmek közül:
  - » a béren kívüli juttatások [Szja tv. 71. §],
  - » a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások [Szja tv. 70. §], valamint
  - » a kamatkedvezményből származó jövedelem [Szja tv. 72. §] után.
- A fenti bekezdésen túl szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség keletkezik (ami után eddig 14%-os eho-t kellett fizetni):
  - » a vállalkozásból kivont jövedelem [Szja tv. 68. §],
  - » az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem [Szja tv. 65/A. §],
  - » az osztalék [Szja tv. 66. §], a vállalkozói osztalékalap [Szja tv. 49/C. §] és
  - » az árfolyamnyereségből származó jövedelem [Szja tv. 67. §] után.

A jogszabály 19,5%-os adókulcsot tartalmaz az eddigi 14% eho-hoz képest.

Igy ezen jövedelmek után a 2019. évben a **fizetendő adó növekedni fog**. Jelenleg az eho-t csak addig kell megfizetni, amíg az egy adóévben megfizetett egészségbiztosítási járulék és a 14%-os egészségügyi hozzájárulás együttes összege el nem éri a 450 000 forintot. 2019-től a szociális hozzájárulási adót addig kell megfizetni, **amíg a természetes személy jövedelme a tárgyévben el nem éri a minimálbér összegének 24-szeresét**. A korlátba nem számítanak bele a béren kívüli juttatások, a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások, valamint a kamatkedvezményből származó jövedelmek. Számítással levezetve: a 2018. évi minimálbér (138 000 forint) 24-szeresének 19,5%-a 645 840 forint, ami lényegesen magasabb az idei felső határnál. Ez a szám ráadásul még változni fog a 2019. évi minimálbér változása (növekedése) miatt.

### A szocho kedvezmények változásai

Az új szocho-törvény részben eltörli a 25 év alattiak és 55 év felettek foglalkoztatása esetén igénybe vehető adókedvezményt és a teljesen szabad vállalkozási zónákban működő vállalkozások adókedvezményét. Ugyanakkor **új adókedvezmények jelennek meg**, így például a megváltozott munkaképességű munkavállalók után és a közfoglalkoztatottak után is lehet kedvezményt igénybe

## Új adókedvezmények 2019-től:

- megváltozott munkaképességű munkavállalók
- közfoglalkoztatottak
- munkaerőpiacra lépők

után igénybe vehető adókedvezmény

venni. Bevezetésre kerül továbbá a munkaerőpiacra lépők után járó adókedvezmény.

A 2019. évben igénybe vehető kedvezmények:

- szakképzettséget nem igénylő és mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény
- a munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény
- három vagy több gyermeket nevelő, a munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény
- megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető adókedvezmény
- közfoglalkoztatottak után igénybe vehető adókedvezmény
- kutatók foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény
- kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezmény

## Bérszámfejtés

Cikkünk nem fedi le teljes mértékben az új szocho-törvényt, csak a legjelentősebb változásokat próbálja bemutatni. Forduljon [bérszámfejtő munkatársainkhoz](#) bizalommal, amennyiben konkrét kérdései lennének a megváltozott törvénnyel kapcsolatban.

Fodor Marianna  
bérszámfejtési igazgató  
+36 1 887 3766  
marianna.fodor@wtsklient.hu

## → A téma szakértője



**Fodor Marianna**  
bérszámfejtési igazgató  
Telefon: +36 1 887 3766  
marianna.fodor@wtsklient.hu

### Végzettség

- » bérszámfejtő
- » társadalombiztosítási ügyintéző/szakelőadó
- » adótanácsadó

### Szakterületek

- » bérszámfejtés
- » társadalombiztosítás
- » cafeteria

### Nyelvek

magyar, angol

### Legfrissebb publikációk

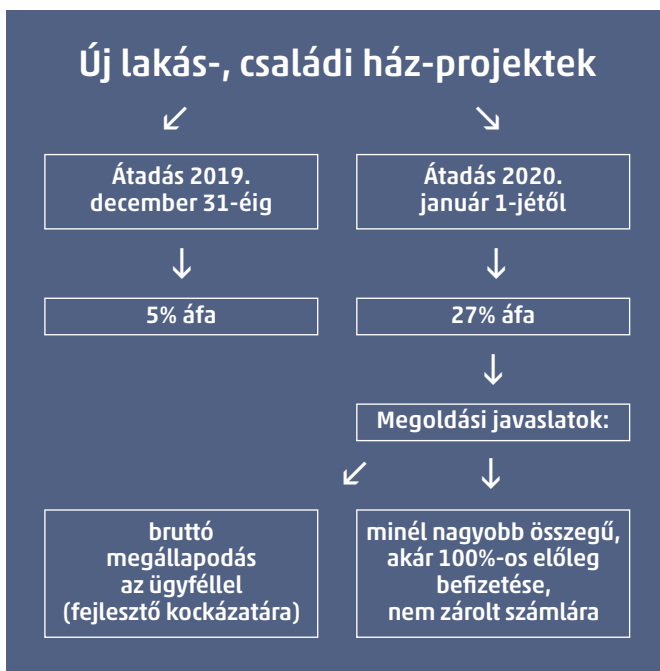
- » [A bérszámfejtés alapjai: amit a munkáltatóknak mindenképpen tudniuk kell](#)
- » [Cafeteria 2018: több juthat a munkavállalóknak](#)
- » [A munkabérből való levonás szabályai](#)

## A 100%-os előleg segíthet, ha nem készül el a lakóingatlan 2019 végéig

Szerző: **Kovács Béla**

bela.kovacs@wtsklient.hu

A jelenlegi jogszabályi környezet meglehetősen kedvező az új lakást, családi házat vásárlók számára: 2019 végéig az ilyen kulcsrakész ingatlanok megvásárlását mindössze **5%-os általános forgalmi adó terheli**. Mit tehetünk fejlesztőként, mire figyeljünk jelenlegi építkezéseinknél, illetve mi lehet a megoldás, ha már most látható, hogy nem tartható minden folyamatban lévő projektünknel **a 2020 előtti átadás**? Hogyan segíthet az előleg összegének emelése?



### Jogszabályváltozás 2020-tól

A lakásvásárlók és fejlesztők egyaránt tudják: már csak szűk másfél év, és 2020 elejétől 5% helyett 27%-os áfa-fizetési kötelezettség terheli azokat, akik új lakást terveznek vásárolni. [Ingatlanfejlesztői oldalról](#) a legnagyobb problémát a következő kérdések jelentik:

- Milyen módon lehet minél több lakást eladni eddig az időpontig?
- Mit tegyünk az addig be nem fejezett építkezésekkel?
- Hogyan tegyünk vonzóbbá a 2020-ban átadásra kerülő ingatlanjainkat?

Fontos tudni, hogy a változás érinti azokat a már elkészült ingatlanokat is, ahol a **rendeltetészerű használatba vétel még nem történt meg**, illetve azokat a lakásokat, amelyeket már használatba vettek, viszont a használatba vételtől számított **két éven belül nem kerültek értékesítésre**.

A témában készült rádióinterjú az alábbi linken hallgathatja meg:



[wtsklient.hu/2018/08/30/27-os-afa/](http://wtsklient.hu/2018/08/30/27-os-afa/)

A vevők számára kedvező **bruttó megállapodás** keretében kötött adásvételi szerződések esetén nyilvánvalóan nincs probléma, ilyen esetekben a szerződés csak utalás szintjén tartalmazza a vételárban foglalt áfát, annak változása nem hat a vételár nagyságára. Ez a megoldás azonban ingatlanfejlesztőként nagy kockázatot jelent olyan esetekben, amikor már látható, hogy az ingatlan átadása átcúszik a magasabb áfakulcsra kapcsolódó, 2019 utáni időszakra.

### Teljesítési időpont és előleg

Általános forgalmi adó szempontból a teljesítési időpont határozza meg, hogy milyen áfakulcsot kell alkalmaznunk a majd kiállításra kerülő számlán. A problémát itt az okozza, hogy ingatlanértékesítés esetén a **teljesítési időpont meghatározása komplex kérdés**, ami függ attól, hogy a felek miben állapodtak meg a szerződésben (lehetőség van-e részteljesítésre, előleg fizetésére, mit tekintenek a felek az ügylet tényállásszerű megvalósulásának stb.). Így – 2019 utáni átadás esetén – adódik a kérdés, hogy megoldás lehet-e, ha a vásárló a megállapodás szerinti vételár minél nagyobb részét fizeti meg jóval a használatba vétel előtt, még az alacsonyabb áfakulcs mellett. A teljesítési időpontot megelőzően a fejlesztő részére megfizetett összeg ugyanis áfa szempontból előleg lesz, külön adójogi teljesítési időponttal. A még 2020 előtt megfizetett összegekről a fejlesztőnek a számlát 5% áfa tartalommal kell kiállítania: a megfizetett előleg bruttó összeg lesz, azaz már tartalmazza a fizetés időpontjában hatályos adó összegét.

### Megoldás: akár 100%-os előleg?

Egy több éve ismert adózási állásfoglalás értelmében (amelynek tartalmát nemrégiben megerősítette a Pénzügyminisztérium), **ha a teljes ellenérték előleg jogcímen megfizetésre kerül**, a végső, polgárjogi teljesítés napjával **további áfa-fizetési kötelezettség nem keletkezik**. Mindez esetünkben azt jelentheti, hogy amennyiben az ingatlanfejlesztő az ügylet teljes ellenértékét – a teljesítést megelőzően – előleg címen megkapja, akkor a vételárát terhelő teljes áfa összeg megfizetése az összeg jóváírásához kapcsolódó időszak szerinti adókulccsal, azaz 2020 előtt 5%-os áfával történik. Ez az eljárás természetesen tetszőleges nagyságú előleg esetén működik, és kizárólag a nettó vételárból megmaradó részt terheli majd 27%-os adó (nettó megállapodás esetén). A vételár teljes megfizetésénél tehát nem marad olyan vételárrész, amelyre vonatkozóan 27%-os áfát kellene fizetni, így máris kiküszöböltük az áfa-változás hatását.

### Gyakorlati kérdések

Ingatlanfejlesztőként tehát a fenti módszerrel némileg eladhatóbbá tudjuk tenni azon projektjeinket, ahol nem garantálható a 2019 végéig történő átadás. Figyelemmel kell azonban lennünk arra, hogy potenciális vásárlóink hajlandóak-e és képesek-e ilyen nagymértékű előleg fizetésére, figyelembe véve, hogy a megvásárolni kívánt ingatlan esetleg még csak tervezőasztalon létezik. Nyilvánvaló, hogy minél közelebb van a projektünk a befejezéshez 2019 decemberében, annál könnyebb egy ilyen esetben a teljes „előfinanszírozás” felé elmozdulnia minden ügyletbeli szereplőnek, ideértve a banki finanszírozói oldalt is.

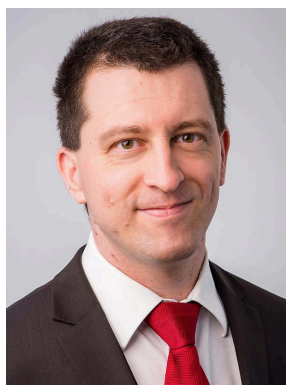
A nemrégiben megjelent pénzügyminisztériumi állásfoglalás még egy nagyon fontos gyakorlati kérdést is tisztázott: mi történik akkor, ha a banktól kapott előleg összege egy zárt, ügyvédi letéti számlára kerül befizetésre. Mivel egy összeg akkor lesz előleg a jogszabályi rendelkezések alapján, ha az a termék értékesítőjének rendelkezésére áll (kézhez veszi vagy a részére jóváírják), és zárt számla esetében ez a feltétel nem áll fenn, az így megfizetett összeg **nem lesz előleg az általános forgalmi adó szabályozás alapján.**

### Általános forgalmi adó tanácsadás

Kérdés esetén keresse [adószakértőinket](#), akik szívesen segítenek egy-egy konkrét projekthez kapcsolódó lehetőségek adó szempontból történő átgondolásában!

Kovács Béla  
senior manager  
+36 1 887 3730  
[bela.kovacs@wtsklient.hu](mailto:bela.kovacs@wtsklient.hu)

### → A téma szakértője



#### Kovács Béla

senior manager  
Telefon: +36 1 887 3730  
[bela.kovacs@wtsklient.hu](mailto:bela.kovacs@wtsklient.hu)

#### Végzettség

- » közgazdász
- » okleveles adótanácsadó
- » okleveles általános forgalmi adó szakértő

#### Szakterületek

- » adótanácsadás minden adónemben
- » általános forgalmi adó-tervezés
- » adóhatósági ellenőrzések
- » transzferár-dokumentációs kötelezettség vizsgálata
- » due diligence vizsgálatok

#### Legfrissebb publikációk

- » [Illetékmentesség az ingatlanadásban](#)
- » [Az ingatlanfejlesztés adózási szempontjai](#)
- » [Kenőolaj és jövedéki adó: Hogy is van ez?](#)

#### Nyelvek

magyar, német, angol

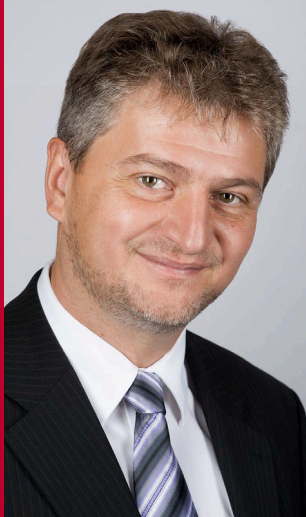


wts

„Minden adott támogatás után 7,5%-os adójóváírásban részesülhetnek a látvány-csapatsportokat támogató cégek.”

Lambert Zoltán, WTS Klient  
ügyvezető partner

forrás: [inforadio.hu](http://inforadio.hu)



### Hallotta már?



2015-ös bevezetése óta a hazai látvány-csapatsportok támogatásának legkedvezőbb és népszerűbb formája az adófelajánlás. „Ahhoz, hogy december 20-án az adóbevallások már az év végi társasági adó feltöltési összegből tett adófelajánlások szerepeltetésével kerüljenek be az adóhatósághoz, már most érdemes elkezdni vizsgálni, hogy mekkora összeget ajánlhatunk fel, milyen szerződéses feltételeknek kell ehhez megfelelnünk, és milyen adminisztrációs lépéseket kell tennünk” – javasolja Lambert Zoltán. A WTS Klient ügyvezető partnere az InfoRádióknak adott interjújában a látvány-csapatsportok támogatásának előnyeit és lehetőségeit fejteti ki, és arról is beszél, miért indokolt nemzetgazdasági szempontból is a látvány-csapatsportok magyarországi támogatási rendszere.

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

## Áfa visszaigénylés – a török és szerb áfát is visszaigényelhetjük majd

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

A külföldön felmerült áfatartalmak iránti visszaigénylés határideje szeptember 30. A speciális eljárásban, amelyet a magyar adóhatóság felé kell elindítani az **ELEKÁFA nyomtatvány** beadásával, egy magyar cég ügyvezetőjének a **német hotelszámlájában foglalt áfát** is vissza lehet igényelni. Az EU országai, valamint Svájc, Liechtenstein és Norvégia után a jövőben már a szerb és török áfatartalom esetén is hasonló eljárást alkalmazhatunk.

### Szigorú határidők a külföldi áfa visszaigénylés során

Az EU szabályaival összhangban a magyar adóalanyok is visszaigényelhetik a közösség másik tagállamában felszámított áfatartalmakat. Igaz ez akkor is, ha egy harmadik állam és Magyarország között viszonyosság áll fenn. Jelenleg a következő országokkal áll fenn a vonatkozó viszonyosság: **Svájci Államszövetség, Liechtensteini Hercegség, illetve a Norvég Királyság.** A kérelmet uniós tagállamban történő visszaigénylés esetében a **tárgy nap-tári évet követő év szeptember 30. napjáig** kell benyújtani és jó, ha tudjuk, hogy a határidő elmulasztása miatt igazolási kérelem benyújtásának nincs helye. Azaz, ha például egy 2017-es számlát 2018. október 1-jén nyújtunk be, vagy ha egy 2017 előtti számlát még csak most szeretnénk benyújtani, a kérelmet el fogják utasítani. Az eljárási szabályok egyébként nem változtak az idén sem, így olvasóinknak ajánljuk figyelmébe az egy évvel ezelőtti **részletes tájékoztatónk** a visszaigénylés menetéről.

Újdonság, hogy az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló **2018. évi XLI. törvény alapján** a jog-

### Külföldi áfa visszaigénylése

A **WTS Klient adótanácsadói** szívesen állnak rendelkezésükre, ha külföldön felmerült áfa visszaigénylési kérelem benyújtásában kell támogatást nyújtani. Tapasztalataink szerint nem mindig gördülékeny a folyamat; ha egy magyar cég visszaigénylés iránti kérelmét elutasítja a külföldi adóhatóság, abban az esetben szívesen nyújtunk szakértői támogatást a **WTS Global érintett országokban található irodáinkon keresztül.** Hasonlóan, ha egy külföldi cég szeretné visszaigényelni a magyar áfát, és a magyar adóhatóságtól elutasító határozatot kap, szívesen megvizsgáljuk, hogy egy jól előkészített fellebbezéssel visszaszerezhető-e a jogos áfaösszeg.

László Tamás  
manager  
+36 1 887 3748  
tamas.laszlo@wtsklient.hu

### Visszaigényelhető külföldi áfa



alkotó bővíti azon ún. harmadik (Európai Unió kívüli) államok listáját a **Szerb Köztársasággal** és a **Török Köztársasággal**, amelyekben letelepedett adóalanyok részére Magyarország – a viszonyosság fennállására tekintettel – biztosítja a rájuk belföldön át-hárított adó visszatérítésének lehetőségét.

### Viszonyosság Szerbiával és Törökországgal

**Szerbia esetében a szabály 2019. január 1-jétől** (a NAV- tól kapott szóbeli tájékoztatás szerint a 2018. december 31. utáni számlák tekintetében) **él**, míg **Törökország esetében** a Török Köztársaságnak a Magyarország számára címzett, az adóvisszatérítésnek a Török Köztársaság által a belföldön letelepedett adóalanyok részére való biztosításáról szóló értesítése kézhezvételéről szóló, az adópolitikáért felelős miniszter határozatának a Magyar Közlönyben történő közzétételét követő napon lép hatályba. Az utóbbi bonyolult mondatrész lényege az, hogy a török visszaigénylések tekintetében még szükséges egy-két formai lépés, így a kedvező **szabály alkalmazhatóságának pontos időpontja még kérdéses.**

A Törökországban gazdasági céllal letelepedett adóalanyt az adóvisszatérítési jog korlátozottan, az alábbi termékértékesítés, illetve szolgáltatásnyújtás tekintetében illeti majd meg:

- **termékfuvarozási** vagy **személyszállítási** szolgáltatás nyújtása érdekében beszerzett üzemanyag, igénybevett úthasználati szolgáltatás, a gépjármű működtetéséhez, üzemben tartásához beszerzett termék vagy igénybe vett szolgáltatás;
- **kiállításon, vásáron** kiállítóként való megjelenés érdekében beszerzett termék, igénybe vett szolgáltatás.

A témában készült rádióinterjút az alábbi linken hallgathatja meg:



[wtsklient.hu/2018/09/20/afa-visszaigenylese/](http://wtsklient.hu/2018/09/20/afa-visszaigenylese/)

## → A téma szakértője



### László Tamás

manager  
Telefon: +36 1 887 3748  
tamas.laszlo@wtsklient.hu

### Végzettség

- » közgazdász diploma
- » okleveles adótanácsadó
- » okleveles általános forgalmi adó szakértő

### Szakterületek

- » adótanácsadás
- » általános forgalmi adó-tervezés
- » adóhatósági ellenőrzések
- » transzferár-dokumentációs kötelezettség vizsgálata
- » due diligence vizsgálatok

### Nyelvek

magyar, német, angol

### Legfrissebb publikációk

- » [Az adólevonási jog és az adó visszatérítéséhez való jog keletkezése](#)
- » [A láncügyletek adójogi megítélése](#)
- » [Növekvő adminisztráció az előzetesen felszámított áfa levonásakor](#)



## Vevői készlet egyszerűsítési szabály – a magyarországi adóalanyként történő bejelentkezés elkerülhető

Szerző: **Cseri Zoltán**  
zoltan.cseri@wtsklient.hu

Magyarországon a termelő vállalatoknak sok külföldi, többnyire másik EU tagállamban letelepedett beszállítója van, akik számára adózási szempontból kiemelten fontos lehet, hogy a vevői készletre vonatkozó egyszerűsítési szabályt alkalmazzák-e vagy sem. Jelen cikkemben a vevői készlet egyszerűsítési szabály alkalmazásával kapcsolatos legfontosabb kérdéseket igyekszem megválaszolni.

### Mit értünk vevői készlet fogalma alatt?

A vevői készlet fogalmát az áfatörvény pontosan definiálja. Ez alapján „a vevői készlet a **belföldön a termék leendő beszerzőjének saját raktárába vagy az általa bérelt raktárba készletezésre fizikailag betárolt olyan terméket** jelenti, amely a tárolás

### Vevői készlet

- Az eladót ezzel összefüggésben nem vették nyilvántartásba
- Vevő által bérelt vagy tulajdonolt raktár
- Belföldi adóalany vevő
- Készlet az eladó tulajdonában a vevő általi lehívásig
- Közösségi eladó

tartama alatt a termék leendő értékesítőjének tulajdonosi rendelkezése alatt áll, anélkül, hogy ez idő alatt a termék használatára, egyéb módon történő hasznosítására – ide nem értve a kipróbálást és a próbagyártást – bárki jogosult lenne, továbbá a termék értékesítés teljesítésével egyúttal, amelyet a termék leendő beszerzője kezdeményez, a termék fizikai kitérőlése is megtörténik."

Magyarországi szempontból a vevői készlet tehát nem más, mint egy másik tagállambeli eladó magyarországi vevőnél (a vevő saját raktárában vagy a vevő által bérelt raktárban) tárolt készlete, ahol a készletből történő lehívás és ezáltal a termékértékesítés a vevő döntése szerint valósul meg, valamint a lehívás időpontjáig a vevőnél tárolt áru tulajdonjoga az eladónál marad.

### Mi a vevői készlet egyszerűsítési szabály lényege?

A vevői készletre vonatkozó egyszerűsítési szabály lényege úgy fogalmazható meg, hogy a **másik tagállambeli eladónak** a vevői készlet magyarországi fenntartása miatt **nem kell Magyarországon adóalanyként regisztrálnia**, és ezáltal nem kell a készlet-beszállítást saját áru bemozgatásaként jelentenie, valamint a későbbi készletértékesítést magyar általános forgalmi adó felszámításával értékesítenie. **A két tranzakcióból egy lesz**, mégpedig az eladó részéről egy közösségi adómentes értékesítés, a vevő részéről pedig egy közösségi beszerzés, amely a készletből történő lehívás napján teljesül.

### Melyek a vevői készlet egyszerűsítési szabály alkalmazásának feltételei?

A szabály alkalmazásának több feltétele is van, melyeknek együttesen kell teljesülniük. Fontos előjáróban azt is leszögezni, hogy a feltételek együttes teljesülése esetén a vevői készlet egyszerűsítési szabály alkalmazható, de **nem kötelező**.

Az egyik legfontosabb, hogy ez a szabály **csak az Európai Unió tagállamainak partnerei között** értelmezhető. Amennyiben tehát egy harmadik országbeli eladó szeretne Magyarországon vevői készletet fenntartani, akkor az egyszerűsítési szabály nem alkalmazható, és az eladónak be kellene jelentkeznie adóalanyként Magyarországon. Itt szeretném azt is megjegyezni, hogy az egyszerűsítési szabály alkalmazása nincs uniós szinten kötelezően előírva, így vannak olyan tagállamok, köztük Magyarország is, amelyek alkalmazzák, míg más tagállamok nem.

A másik fontos feltétel, amelyet a vevői készlet definíciója is tartalmaz, hogy a készletet a vevő saját raktárában vagy az általa bérelt raktárban kell tárolni. Az **eladó által bérelt raktár** tehát **nem elegendő** a vevői készlet egyszerűsítési szabály alkalmazásához. Szintén kiolvasható a vevői készlet definíciójából az a feltétel is, hogy a vevői készletnek az **eladó tulajdonában** kell lennie.

## Adótervezés

Amennyiben az Ön külföldi cége egy magyarországi partner beszállítójaként magyarországi raktárkészletben gondolkodik, mindenképpen tanulmányozza át a vevői készlettel kapcsolatos **adótervezési lehetőségeket**. Írjon nekünk, és szakértőink segítenek Önnek eligazodni a vevői készlettel kapcsolatos szabályokban!

Cseri Zoltán  
manager  
+36 1 887 3747  
zoltan.cseri@wtsklient.hu

További feltétele a vevői készlet egyszerűsítési szabály alkalmazásának, hogy a **vevőnek belföldön nyilvántartásba vett adóalany**nak kell lennie, aki nem speciális jogállású, így módon alkalmas az egyszerűsítési szabály miatt nála keletkező adófizetési kötelezettség teljesítésére. Végül, de nem utolsó sorban a feltételek között szerepel az is, hogy az eladó a vevői készletről történő értékesítéssel összefüggésben ne legyen belföldön nyilvántartásba véve.

### Mit jelent az „összefüggés” a vevői készletről történő értékesítésnél?

A feltételek közül talán a legutóbbi az, amelyik egy kicsit bővebb magyarázatra szorul, hiszen az emberek többsége e feltétel hallatán rögtön visszakérdez, hogy hogyan kell érteni az „ezzel összefüggésben” kifejezést, illetve, hogy ha az eladó már egy korábbi ügylete kapcsán bejelentkezett Magyarországon, akkor az kizárja-e a vevői készlet egyszerűsítési szabály alkalmazását.

Alapvetően azt lehet mondani, hogy ha az eladó már regisztrálva van Magyarországon, akkor meg kell vizsgálni, hogy **a tervezett, vevői készletről történő termékértékesítése mennyire kapcsolódik a korábbi, a regisztrációt megalapozó ügyletéhez**. Ha a regisztrációra nem is termékértékesítés, hanem szolgáltatásnyújtás miatt volt szükség, akkor biztosak lehetünk abban, hogy a fenti feltétel teljesülni fog, vagyis az eladót nem ezzel összefüggésben vették nyilvántartásba. Ha azonban a regisztráció alapját termékértékesítés szolgáltatatta, akkor nem ilyen egyszerű a helyzet. Ebben az esetben további vizsgálódás szükséges annak eldöntéséhez, hogy mennyire áll egymással szoros kapcsolatban a korábbi termékértékesítés és az újabb, vevői készletről történő értékesítés. Véleményünk szerint – és ezt az adóhatóság is megerősítette egy 2017-es adózási kérdésében –, amennyiben az értékesített termékek, az értékesítés módja, valamint a vevő személye különböznek, akkor a termékértékesítések nem állnak egymással szoros kapcsolatban.

Megjegyezzük, hogy az adóhatóság fenti adózási kérdésben kifejtett álláspontja szerint a vevői készlet alkalmazását az sem zárja ki, hogy ha a regisztrált eladó az új vevői készletes termékek esetében a magyar adószáma alatt már teljesített termékértékesítést, mivel a regisztrációra nem ezen termékek vonatkozásában került sor.

A témában készült rádióinterjú az alábbi linken hallgathatja meg:



[wtsklient.hu/2018/09/13/vevoi-keszlet/](https://wtsklient.hu/2018/09/13/vevoi-keszlet/)

### Egyszerűsítési szabály a gyakorlatban

A vevői készlet egyszerűsítési szabály megértése végett nézzünk egy egyszerű példát.

„A” cég a közösség másik tagállamában letelepedett cég, amely adóalanyként korábban Magyarországon bejelentkezett, belföldi ingatlanokkal kapcsolatos szolgáltatások magánszemélyeknek történő nyújtása végett. „A” a közeljövőben tervezi, hogy autóalkatrészeket fog értékesíteni Magyarországra egy magyar autóipari cégnek (a továbbiakban „B”). „B”-nek folyamatosan szüksége van az alkatrészekre, így a felek egy magyarországi raktár-

készletben gondolkodnak. „B” nem rendelkezik elegendő raktárkapacitással, ezért egy közeli logisztikai szolgáltatót (a továbbiakban „C”) ajánl „A”-nak. „C” és „A” megkötik a szerződést. „A” logisztikai szolgáltatást fog igénybe venni „C”-től, melynek része a raktározás is, és az áruk mindaddig „A” tulajdonát képezik, ameddig azokat „B” nem hívja le.

Kérdés, hogy a fenti esetben alkalmazható-e a vevői készlet egyszerűsítési szabály? A válasz az, hogy nem, mégpedig azért nem, mert a raktár, amelyben „A” készletét tárolják, nem „B” által tulajdonolt és nem „B” által bérelt raktár. Amennyiben ez a feltétel változna, akkor az egyszerűsítési szabály alkalmazható lenne.

### → A téma szakértője



#### Cseri Zoltán

manager  
Telefon: +36 1 887 3747  
zoltan.cseri@wtsklient.hu

#### Végzettség

- » okleveles forgalmi adó szakértő
- » adótanácsadó
- » termékdíj ügyintéző
- » közgazdász

#### Szakterületek

- » adótanácsadás többféle adónemben
- » környezetvédelmi termékdíj tanácsadás
- » áfa-regisztráció
- » transzferár nyilvántartások készítése

#### Nyelvek

magyar, német, angol

#### Legfrissebb publikációk

- » [Termékdíj raktár – a termékdíj-fizetési kötelezettség elkerülhető](#)
- » [Így kaphatunk pénzt a NAV-tól, avagy az egészség-pénztári tagság előnyei](#)
- » [A környezetvédelmi termékdíj törvény 2018. január 1-jétől hatályos változásai](#)



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

Egy kattintással  
árjánlatot 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

#### WTS Klient Kft.

Székhely: 1143 Budapest, Stefánia út 101-103.

Cégjegyzékszám: Cg.01-09-930353

#### WTS Klient Adótanácsadó Kft.

Székhely: 1143 Budapest, Stefánia út 101-103.

Cégjegyzékszám: Cg.01-09-978231