

## wts klient newsletter

WTS Klient.  
A híd.

Kedves Olvasónk!

Nem tudom, Ön hogy látja, de számunkra úgy telt el ez az év, mintha egy-egy hónap csupán néhány napból állt volna. Tömegek jogszabályváltozásáról, hasznos jogi, számviteli és adózási tudnivalóiról és a WTS Globalt érintő hírről tudósítottunk az év során.

Ebben a kiadványban is igyekeztünk érdekes, de a napi rohanásban háttérbe szoruló témákat körbejárni. Ilyen az idei év egyik legolvasottabb témájának, a GDPR előírásoknak egy eddig háttérben maradt szelete az adatkezelési tevékenység nyilvántartásáról, de hasonlóan elmélyülésre érdemes pénzügyi témájú cikksorozatunk legújabb eleme a cégértékelés eszközértékű megközelítései című összegzés is. Külföldi vagy külföldiek foglalkoztatásával foglalkozó hazai ügyfeleink pedig a külföldi állampolgárok legjellemzőbb adózási kérdéseiből válogathatnak erről szóló cikkünkben.

Tanulmányozza hát hírlevelünket ezúttal is a szokott lelkesedéssel, de ha kérhetjük, tölts idejének nagyobbik részét pihenéssel. Mi is így teszünk, hogy januártól újult erővel számolhassunk be Önnek az aktuális történésekről.

Áldott Karácsonyi Ünnepeket és sikerekben gazdag, boldog új esztendődt kívánunk!

Balogh Eszter  
partner

## Tartalomjegyzék

Az adatkezelési tevékenységek nyilvántartása	» 1. oldal
Eszközértékű megközelítések a cégértékelések során	» 3. oldal
A külföldi állampolgárok legjellemzőbb adózással kapcsolatos kérdései	» 4. oldal

## Az adatkezelési tevékenységek nyilvántartása

**„Amennyiben az adatkezelő adatkezelési tevékenységek nyilvántartásának vezetésére vonatkozó kötelezettségének nem tesz eleget, úgy közigazgatási bírsággal sújtható.”**

Szerző: **Szopkóné dr. Horváth Ildikó**  
ildiko.horvath@wtsklient.hu

Az Európai Unió általános adatvédelmi rendelete (General Data Protection Regulation – GDPR) rögzíti az adatkezelő adatkezelési tevékenységek nyilvántartásának vezetésére vonatkozó kötelezettségét. Az adatkezelési tevékenységek nyilvántartása **az adatkezelő által készített és naprakészen tartott olyan dokumentum**, amely – a GDPR-nak való meg-

felelés bizonyítása érdekében (elszámoltathatóság alapelve) – tartalmazza az adatkezelő hatásköre alapján végzett adatkezelési tevékenységeket. Jelen cikkünkben az adatkezelési tevékenységek nyilvántartása vezetésével összefüggő lényeges kérdéseket foglaljuk össze.

**Kivétel az adatkezelési tevékenységek nyilvántartása vezetésének kötelezettsége alól – csak szűk körben mentesülnek a mikro-, kis- és középvállalkozások**

Az adatkezelési tevékenységek nyilvántartása vezetésének kötelezettsége alól csak azok az adatkezelők **mentesülnek, akik 250 főnél kevesebb személyt foglalkoztatnak**. Ez a kivétel szabály nem érvényesül azonban, ha

- az adatkezelő által végzett adatkezelés az **érintettek jogaira és szabadságaira nézve valószínűsíthetően kockázattal jár** (pl. kamerás megfigyelés),
- az adatkezelés **nem alkalmi jellegű** (pl. bérszámfejtés, hírlevelek küldése rendszeres jelleggel),
- az adatkezelés kiterjed a **személyes adatok különleges kategóriáinak** (pl. vallási vagy világnézeti meggyőződésre utaló, szakszervezeti tagságra utaló személyes adatok) vagy a **büntetőjogi felelősség megállapítására vonatkozó határozatokra és bűncselekményekre vonatkozó személyes adatok** kezelésére.

Amennyiben tehát a fentebb felsorolt kivétel szabályok közül bármelyik is fennáll, úgy a 250 főnél kevesebb személyt foglalkoztató adatkezelő is köteles lesz az adott adatkezelési tevékenységre vonatkozóan nyilvántartást vezetni.

## Kötelező tartalmi elemek az adatkezelési tevékenységek nyilvántartása vonatkozásában

A GDPR pontosan meghatározza, hogy az adatkezelési tevékenységek nyilvántartása mely kötelező tartalmi elemekből áll. Az adatkezelési tevékenységek nyilvántartása **legalább az alábbiakat tartalmazza:**

- az adatkezelő **neve és elérhetősége**, valamint – ha van ilyen – a közös adatkezelőnek, az adatkezelő képviselőjének és az adatvédelmi tisztviselőnek a neve és elérhetősége;
- az adatkezelés **céljai**;
- az érintettek **kategóriáinak**, valamint a személyes adatok kategóriáinak ismertetése;
- olyan címzettek kategóriái, akikkel a személyes adatokat közlik vagy közölni fogják, ideértve a **harmadik országbeli címzetteket** vagy nemzetközi szervezeteket;
- adott esetben a személyes adatok **harmadik országba** vagy nemzetközi szervezet részére **történő továbbítására vonatkozó információk**, beleértve a harmadik ország vagy a nemzetközi szervezet azonosítását, valamint a GDPR 49. cikk (1) bekezdésének második albekezdés szerinti továbbítás esetében a megfelelő garanciák leírása;
- ha lehetséges, a különböző adatkategóriák **törlésére előirányzott határidők**;
- ha lehetséges, a GDPR 32. cikk (1) bekezdésében említett **technikai és szervezési intézkedések** általános leírása.

## Formai követelmények az adatkezelési tevékenységek nyilvántartása vonatkozásában

Az adatkezelési tevékenységek nyilvántartását **írásban**, papír alapon vagy elektronikus formátumban (pl. .xls file-ban) kell vezetni. A GDPR nyelvi követelményt nem támaszt az adatkezelési tevékenységek nyilvántartása vonatkozásában. Amennyiben a nyilvántartás idegen nyelven történő vezetését speciális körülmények nem indokolják, javasolt annak a magyar nyelven történő vezetése. Javasolt továbbá a nyilvántartásban feltüntetni az egyes adatkezelési műveletekhez rendelkezésre álló dokumentumokat, illetve azok elérhetőségének helyét (pl. adatfeldolgozási szerződéseket, érdekmérlegelési tesztek, tanúsítványok).

A témában készült rádióinterjút az alábbi linken hallgathatja meg:



[wtsklient.hu/2018/12/20/adatkezesesi-tevenysegek/](https://wtsklient.hu/2018/12/20/adatkezesesi-tevenysegek/)

## A módosítások legyenek nyomon követhetők

Az adatkezelési tevékenységek nyilvántartása az adatkezelő adatkezeléssel járó folyamatainak átvilágítása eredményeképpen készül el. Fontos azonban, hogy a nyilvántartást az adatkezelőnek naprakészen kell tartania. Az adatkezelőnek tehát **valamennyi időközben bekövetkező változást** – új adatkezelési tevékenység elindítása, már meglévő adatkezelési tevékenységek megszüntetése vagy azok módosítása (pl. az érintettek körének bővülése, az adatkezelés céljának megváltozása) – **át kell vezetnie** az adatkezelési tevékenységek nyilvántartásában is. A nyilvántartásból megfelelő módon ki kell tűnnie, hogy mely módosítás (törlés) mikor került átvezetésre.

Amennyiben az adatkezelő adatkezelési tevékenységek nyilvántartása vezetésére vonatkozó kötelezettségének nem tesz eleget – azaz az adatkezelő nem vagy nem megfelelően vezeti a nyilvántartást, illetve megkeresés esetén azt nem bocsátja a felügyeleti hatóság rendelkezésére –, úgy az adatkezelő **közigazgatási bírsággal sújtható**.

## Adatvédelmi átvilágítás

Amennyiben Önt is érdekli, hogy cége adatkezelési gyakorlata megfelel-e a GDPR követelményeinek, lépjen velünk kapcsolatba, egy [adatvédelmi átvilágítás](#) során szívesen áttekintjük jelenlegi helyzetét!

Szopkóné dr. Horváth Ildikó  
partner, ügyvéd  
+36 1 887 3733  
[ildiko.horvath@wtsklient.hu](mailto:ildiko.horvath@wtsklient.hu)

## → A téma szakértője



**Szopkóné dr. Horváth Ildikó**  
partner, ügyvéd  
Telefon: +36 1 887 3733  
[ildiko.horvath@wtsklient.hu](mailto:ildiko.horvath@wtsklient.hu)

### Végzettség

- » állam- és jogtudományi egyetemi diploma
- » posztgraduális képzés: európai integráció és nemzetközi gazdasági kapcsolatok

### Szakterületek

- » társasági és gazdasági jog
- » M&A
- » ingatlanjog
- » munkajog
- » versenyjog

### Nyelvek

magyar, német, angol

### Legfrissebb publikációk

- » [A HR tevékenységek és folyamatok GDPR alapján történő felülvizsgálata](#)
- » [A munkavégzés céljára szolgáló e-mail fiók ellenőrzése](#)
- » [A Szolgáltató adattovábbítási kötelezettsége a tényleges tulajdonos adataira vonatkozóan](#)

## Eszközértékű megközelítések a cégértékelések során

Szerző: **Szeles Szabolcs**  
szabolcs.szeles@wtsklient.hu

Miután cikksorozatunk [indításaként](#) körbejártuk a cégértékelés szükségességét és a lehetséges módszereket, majd részletesen elemeztük a [jövedelemtermelő képességen alapuló](#) módszerek és az [összehasonlító módszerek](#) jellegzetességeit, jelen cikkünkben az eszközértékű megközelítések bemutatása következik.

„Az eszközértékű megközelítések egyszerűségük miatt használatosak. Jelentőségük, hogy általuk meghatározható egy cég értékének a minimuma.”

### Miből indulnak ki az eszközértékű megközelítések?

Az eszközértékű megközelítések jellemzően beszámolóban szereplő múltbeli adatokon alapulnak. Ezzel a módszerrel a cégérték a cég tulajdonában lévő eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értékének a különbségeként határozható meg.

### Mely eszközértékű megközelítéseket ismerjük?

Lényegében két csoportba sorolhatók az eszközértékű megközelítések:

- **vállalkozás folytatása** elvéből kiinduló értékelés
- **felszámolási érték** alkalmazása

Amennyiben a vállalkozás folytatásának elvéből indulunk ki, az eszközök könyv szerinti értéken vagy akár piacra korrigált eszközértéken is értékelhetők, feltárva ezzel az esetleges rejtett tartalékokat. Ebben az esetben a társaság éves beszámoló adatait vehetjük alapul az eszközök és források értékmeghatározásához. Tipikus példa a rejtett tartalékokra egy sok évvel ezelőtt beszerzett ingatlan, melynek **piaci értéke** egy független értékbecslő értékelése alapján jelentősen magasabb értéket mutathat, mint a könyvekben kimutatott számviteli könyv szerinti érték.

A felszámolási értéket akkor alkalmazzuk, amikor a társaság tulajdonosai nem kívánják vagy a cég nem tudja folytatni a tevékenységet, és ezért az eszközök értékesítésére kényszerül a társaság, hogy azok befolyó pénzbevételeiből a hitelezőknek és egyéb kötelezettségeinek eleget tudjon tenni. Ilyenkor az esetek többségében a felszámoló vagy végelszámoló jellemzően a piacinál jelentősen alacsonyabb, úgynevezett **menekülési érték** képes csak pénzé tenni a társaság tulajdonában lévő eszközöket. Így jellemzően a felszámolási érték alacsonyabb cégértéket eredményez, mint a vállalkozás folytatása elvéből kiinduló értékelés.

### Mi a gond az eszközértékkel?

Az eszközök könyv szerinti értéke számviteli rendszerektől (mint például az **IFRS-ek** vagy a számviteli törvény) függően és az adott számviteli rendszer biztosította választási lehetőségek alkalmazásától függően más és más lehet ugyanazon eszköz esetében is. Így könnyen belátható, hogy az eszközértékű megközelítések **jelentősen befolyásolhatók a cég által választott számviteli értékelési módszerek révén**. Ilyenkor lehetőség nyílik például a felvásárló által alkalmazott értékelési módszerek által történő **újraértékelésre**, hogy relevánsabb értéket kapjunk.

Továbbá kísérletet tehetünk az eszközök piaci értéke és könyv szerinti értéke közötti különbsézetek, az úgynevezett **rejtett tartalékok feltárására**, melynek során az eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értékük helyett piaci értéken kerülnek értékelésre. A piaci érték meghatározása már egy jóval összetettebb folyamat, mint a könyv szerinti érték alapú értékelés. A piaci értékek meghatározásánál **vagyonértékelő bevonására** is szükség lehet. Jellemzően összehasonlító árak keresésével vagy az újraelőállítási érték meghatározásával határozható meg az eszközök piaci értéke.

A piacra korrigált könyv szerinti eszközérték meghatározásakor arra is lehetőség nyílik, hogy a rejtett tartalékok feltárása során olyan eszközöket is szerepeltessünk az értékelésben, melyek a **beszámolóban nem szerepelnek, mint például a goodwill vagy az ügyfélkör**. A példaként említett goodwill, azaz az üzleti vagy cégérték, mely éppen azt hivatott visszatükrözni, hogy mennyivel ér többet a cég, mint csupán az eszközei és kötelezettségei értékének egyszerű számtani különbsége, meghatározása azonban már egy másik cégértékelési módszer bevonását, a **jövedelemalapú értékelés** használatát kívánja meg. Így jöhetnek létre a kevert értékelési módszerek.

### Mi a módszer jelentősége?

Kijelenthető, hogy az eszközérték a **cégértékek közül megadja a minimumot**, hiszen a társaság annyit mindenképpen ér, amennyi a benne lévő eszközök értéke csökkentve a kötelezettségek kiegyenlítésére szükséges összeggel. Előnye, hogy a könyv szerinti eszközérték közzétett **beszámoló adatokból nagyon könnyen rendelkezésre áll**.

### Mi az eszközértékű megközelítések hátránya?

A módszer a gyenge pontjai a következők:

- Az értékelés nem veszi figyelembe a cégben rejlő jövőbeli lehetőségeket.
- Nincs tekintettel az adott cég jövőbeli stratégiájára.
- A számviteli értékelési módszerek alkalmazása miatt **befolyásolható adat**.
- A piaci értékre történő korrekció esetében vagyonértékelő bevonása szükséges.
- A könyvekben nem szereplő eszközök – mint a **goodwill** – **feltárása és értékelése nagyon összetett és időigényes feladat**.

Az eszköztértékű megközelítések egyszerűségük miatt használatosak. Jelentőségük, hogy általuk meghatározható egy cég értékének a minimuma.

A témában készült rádióinterjút az alábbi linken hallgathatja meg:



[wtsklient.hu/2018/12/13/cegertekes-modszerei/](http://wtsklient.hu/2018/12/13/cegertekes-modszerei/)

## Pénzügyi tanácsadás

Amennyiben cégértékeléssel kapcsolatos kérdése van, keresse meg [pénzügyi tanácsadás üzletágunk](#) szakértőit.

Szeles Szabolcs  
pénzügyi tanácsadás igazgató  
+36 1 887 3723  
szabolcs.szeles@wtsklient.hu

## → A téma szakértője



### Szeles Szabolcs

pénzügyi tanácsadás igazgató  
Telefon: +36 1 887 3723  
szabolcs.szeles@wtsklient.hu

### Végzettség

- » nemzetközi közgazdász
- » ACCA tag könyvvizsgáló
- » kamarai tag könyvvizsgáló
- » okleveles könyvvizsgáló
- » adószakértő

### Szakterületek

- » nemzetközi csoportjelentések összeállítása (IFRS, HGB)
- » számviteli és adójogi átvilágítások
- » számviteli tanácsadás
- » interim management

### Nyelvek

magyar, német, angol

### Legfrissebb publikációk

- » [Cégértékelés az összehasonlító módszerek alapján](#)
- » [Cégértékelés a jövőbeli jövedelmek alapján, avagy a jövedelemtermelő képéségen alapuló módszerek](#)
- » [A cégértékelés abc-je, avagy mit értékeljünk, hogyan és kinek?](#)



## A külföldi állampolgárok legjellemzőbb adózással kapcsolatos kérdései

Szerző: **Szadai András**  
andras.szadai@wtsklient.hu

**„Szerencsére olyan, hogy a Magyarországra küldött külföldi munkavállalónak két helyen kell adót fizetnie, a legritkább esetben fordulhat elő.”**

Hamarosan [újabb autóiipari óriás](#) jelenik meg Magyarországon. Ez a beruházás is jelzi, Magyarország a külföldi befektetők körében népszerű célpont.

Amikor egy befektető külső piacra merészkedik, a **munkaerő helyi toborzása mellett saját szervezetéből is küld munkatársakat**, akik a termelés bizonyos időszakában például a cégvezetésért vagy egy-egy kulcsfeladat ellátásáért felelnek az új helyszínen. Nincs ez másként a Magyarországon üzemelő egységek esetében sem: rendszeresen érkeznek külföldi állampolgárok hozzánk munkavégzésre.

Amikor ezek a külföldi állampolgárok adótanácsadókkal találkoznak, jellemzően ugyanazok, vagy nagyon hasonló **kérdések** merülnek fel a részükről. Miről is szoktak legtöbbször kérdezni, mi érdekli őket leginkább?

## „Most akkor két helyen fogok adót fizetni?”

Gyakran alkalmazott konstrukció a [kiküldetés](#), sok társaság él ezzel a lehetőséggel. Kiküldetés esetén a Magyarországra érkező külföldi állampolgárok **eredeti** (pl. német) **munkaszerződése változatlanul, vagy kisebb módosításokkal fennmarad**. A magyar tevékenységet egy kiküldetési megállapodással, a küldő és a fogadó társaság közötti megállapodással rendezik. Az első találkozót követően általában már rendelkezünk annyi információval, hogy tudjuk: kell-e majd [adót fizetnie](#) a kiküldöttnek Magyarországon a kiküldetés idejére kapott bére után vagy sem. Amennyiben igen, jeleznünk kell ügyfelünknek, hogy az adót, kifizető hiányában neki kell majd megfizetnie, ráadásul előleg formájában már az érintett év során. Most akkor két helyen fogok adót fizetni? – érkezik ilyenkor jellemzően a kérdés. Szerencsére ilyen a legkritikább esetben fordulhat elő. Olyan országokból érkező munkavállalóknál, amelyekkel van kettős adóztatást elkerülő egyezménye Magyarországnak, az **egyezmény rendelkezik a kettős adóztatás elkerülésének módjáról**. Amelyik országgal nincs ilyen megállapodásunk, ott pedig a magyar szabályok biztosítanak arra lehetőséget, hogy a megfizetett adó nagyrészt beszámítható legyen Magyarországon.

**Fontos!** Sokszor előfordul, hogy pl. a német munkáltató bérszámfejtője nem változtat a folyamatokon a kiküldetés megkezdése után sem, vagyis változatlanul levonja a teljes német adóelőleget abból a bérből is, ami teljes mértékben Magyarországon adóköteles. Német ügyfelünktől tehát a német társaság levonja a német adót, akinek ezek után még a magyar adóelőleget is rendeznie kell. A német adó visszatérítése sok időt vehet igénybe, így ügyfelünknek kell a magyar adókötelezettséget saját nettó béréből finanszíroznia. Ha tehetjük, **vonjunk be német tanácsadókat**, aki megoldást tud kínálni az ilyen helyzetekben, vagyis adott esetben el tudja végezni a német bérszámfejtés finomhangolását, és ezzel minimalizálhatja az egyébként szükséges német adólevonást.

## „A német bank már levonta az adót a kamat kifizetésének pillanatában. Mit tehetek?”

A magyar-német egyezmény értelmében a kamatjövedelem az [illetőség](#) államában adóztatható. Ha minden szükséges körülményt (állandó lakóhely, létérdek központja stb.) megvizsgálva arra a megállapításra jutunk, hogy német ügyfelünk magyar adóügyi illetőségű, akkor a [kamatjövedelem adóztatására](#) a hatályos egyezmény Magyarország számára biztosít lehetőséget. **A már levont német forrásadó visszatérítésére van elvi lehetőség**, sőt, tapasztalataink szerint bizonyos esetekben, a megfelelő igazolások (pl. illetőség igazolás) bankhoz történő eljuttatásával az is elérhető, hogy egyáltalán ne tartson vissza a jövőben forrásadót az intézmény.

**Fontos!** Mindig vizsgáljuk meg a vonatkozó kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezményt. Jóllehet a kamatjövedelem legtöbb esetben az adóügyi illetőség államában adóztatható, és az egyezmény az adóalap mentesítés módszerét írja elő a másik tagállam számára, **vannak olyan egyezmények, ahol a beszámítás módszertanát kell alkalmaznunk**.

## „Az itt tartózkodásom idejére kapok lakhatási hozzájárulást a cégtől? Ha igen, adóköteles ez az összeg?”

A magyar jogszabályok alapján a kiküldetéshez kapcsolódó **lakhatási támogatás nem minősül bevételnek a kiküldöttnél**. A NAV útmutatása szerint a Magyarországról kiküldött munkavállalók mellett a kiküldetés keretében hozzánk érkező külföldi állampolgárok esetén is alkalmazható ez a szabály. Egy korábban beadott kérdésünkre kapott adóhatósági válaszból kiderül, hogy a lakhatási költségek pontos tartalmát leginkább a józan ész szabályai alapján tudjuk meghatározni: minden beletartozik a lakásbérleti díjon felül, ami szokászerű életvitelhez kapcsolódó költségnek minősül. A magyar adóhatóság megítélése szerint nem tartozik bele például a mosodai szolgáltatás; a lakáshoz kapcsolódó tároló vagy garázs bérleti díja viszont része a lakhatási költségeknek.

**Fontos!** Kiküldetések esetén érdemes pontosan és részletesen tanulmányozni a vonatkozó szerződéseket. Véleményünk szerint olyan esetben például, **ahol a bruttó bér a kiküldetés időtartama alatt megemelésre kerül a várható többletkiadások miatt**

folytatás a 6. oldalon

## Expatok adózásával kapcsolatos tanácsadás

A WTS Klient évek óta naprakészen követi és mindennapos munkájában is alkalmazza a [külföldiek munkavállalásával kapcsolatos jogszabályváltozásokat](#) és nemzetközi fejleményeket. Ha az Ön cége is alkalmaz külföldi munkavállalókat, forduljon hozzánk bizalommal, szívesen segítünk adózási kérdéseik megválaszolásában!

Szadai András  
senior manager  
+36 1 881 0624  
andras.szadai@wtsklient.hu

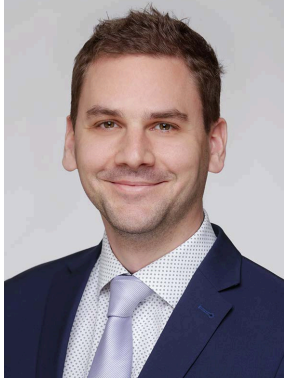
(pl. albérleti díj), **már nehezen érvényesíthető a fenti költség-számolási szabály.** Különösen nehéz egy olyan helyzetet értelmezni, amikor ezek a bérelemek nem jelennek meg külön nevesítve a szerződésben, csupán háttéralkuk és – szerződéses szinten meg nem jelenő – kalkulációk hordozzák a béremlés okait és mozgatórugóit.

A témában készült rádióinterjút az alábbi linken hallgathatja meg:



[wtsklient.hu/2018/12/21/expatok-adozasa/](http://wtsklient.hu/2018/12/21/expatok-adozasa/)

## → A téma szakértője



### Szadai András

senior manager  
Telefon: +36 1 881 0624  
andras.szadai@wtsklient.hu

### Végzettség

- » közgazdász,  
BGE PSZK (adó szakirány)
- » adótanácsadó

### Szakterületek

- » transzferár-tanácsadás
- » compliance tanácsadás
- » adóbevallások készítése minden adónemben
- » külföldi cégek áfa-regisztrációja
- » külföldi munkavállalók nemzetközi adózása
- » átvilágítás

### Legfrissebb publikációk

- » [Üzletág átruházása](#)
- » [Hatályba lépett a magyar-török szociális biztonsági egyezmény](#)
- » [Önellenőrzésre is lehetőséget ad az új transzferár-nyilvántartási rendelet](#)

### Nyelvek

magyar, német, angol



A WTS Klient szolgáltatásai:

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

Egy kattintással  
áránlatot 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

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.

1143 Budapest, Stefánia út 101-103.

Cégjegyzékszám: 01-09-930353

### WTS Klient Adótanácsadó Kft.

1143 Budapest, Stefánia út 101-103.

Cégjegyzékszám: 01-09-978231

