



Kedves Olvasónk!

Ahogy a tavalyi évben elsősorban az online számlázás, európai szinten pedig talán a GDPR voltak a legforróbb témák a szakmában, az idei év nagy kérdései már jól láthatóan a brexit körül forognak. Milyen adóváltozások várhatóak? Mikor jelennek meg ezek a gyakorlatban? Kiket érintenek? Az Egyesült Királyságnak az Európai Unióból való, 2019. március 29-ére időzített kilépése mind az európai, mind a brit állampolgárokat és cégeket rendkívüli bizonytalanságba sodorta. Akiket érinthet, azokat szinte kivétel nélkül mind aggasztják a kilépés, különösen a megállapodás elfogadása nélküli kilépés, valószínűleg jelentős gazdasági hátrányai.

Természetesen mi sem tudunk elmenni a téma mellett, hírlevelünk 6. oldalán megpróbáljuk felvázolni, hogy milyen várható adózási és vámügyi hatásai lesznek annak, ha az Egyesült Királyság harmadik ország lesz. Bár a bizonytalanságokat mi sem tudjuk eloszlatni, reméljük, tudunk Önnek némi hasznos információval szolgálni a témában. Mindenképp javasoljuk azonban, hogy ha az Ön cége is érintett, akkor a valóban alapos felkészüléshez forduljon tanácsadóhoz. Mi továbbra is készséggel állunk a rendelkezésére!

Gyányi Tamás
partner

Tartalomjegyzék

Adómentes lehet a dolgozók továbbképzése	» 1. oldal
2019-től újabb változás az innovációs járulék szabályozásában	» 2. oldal
A cégértékelési módszerek összehasonlítása	» 4. oldal
A brexit adózási hatásai: Kiket érint és milyen formában?	» 6. oldal

Adómentes lehet a dolgozók továbbképzése

„A vállalkozó szakképzési hozzájárulását akár saját munkavállalói számára szervezett képzéssel is teljesítheti.”

Szerző: **Kondrát Judit**
judit.kondrat@wtsklient.hu

A vállalkozások számára egyre nagyobb kihívást jelent a megfelelő szakképzettségű munkavállaló megtalálása és megfizetése. A [kedvezményes adózási juttatások](#) száma 2019-től ráadásul [jelentősen csökkent](#), ami tovább növeli a vállalkozásokat terhelő költségeket.

A dolgozók továbbképzése megoldást jelenthet – különösen úgy, ha a továbbképzési költségeket **adómentesen vagy még annál is kedvezőbben** fizethetik ki a vállalkozások.

A dolgozók továbbképzésének formái

A dolgozók továbbképzése történhet:

- **munkáltatói kötelezés alapján** – ilyenkor a munkáltató egyoldalúan dönt a továbbképzésről, és a képzéssel közvetlenül összefüggő költségek is őt terhelik;
- **tanulmányi szerződés alapján** – ilyenkor a munkáltató és a munkavállaló közösen, írásban állapodnak meg a feltételekről;
- a munkáltató és a munkavállaló külön **szerződéskötése nélkül** – ilyenkor a munkáltató csak kifizeti az általa vállalt díjakat.

folytatás a 2. oldalon

Megjelent a World Tax 2019 és a World TP 2019 rangsor



A világ több mint 1850 adótanácsadó cégét rangsoroló World Tax 2019 szerint a WTS Klient a „Tier 2” kategóriába tartozik, vagyis kiváló minősítést kapott. Ugyanilyen jól szerepel a cég a transzferár-tanácsadó cégeket bemutató World TP 2019 kiadványban is.

A World Tax 2019 rangsort [itt](#), a World TP 2019 rangsort pedig [itt](#) érheti el.

Az, hogy a dolgozók továbbképzése a fentiek közül melyik választott forma szerint zajlik, nemcsak a munkajog, hanem egyéb jogszabályok alkalmazhatósága szempontjából is fontos.

Az **1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról** (Szja tv.) rendszerében a dolgozók továbbképzése lehet iskolarendszerű és iskolarendszeren kívüli képzés. Csak az **iskolarendszeren kívüli képzés**, betanítás igénybevétele **lehet mentes a személyi jövedelemadótól** (pontosabban annak igénybevétele során nem keletkezik bevétel), ha a képzés megfelel az Szja tv. 4.§ (2a) bekezdésében foglaltaknak, vagyis ha igénybevétele a munkavégzés, a tevékenység ellátásának hatókörében, a tevékenység ellátásának feltételeként történik.

Lehetséges, hogy az oktatásra, továbbképzésre **más városban vagy akár más országban** kerül sor, mert csak ott érhető el az adott képzés vagy mert ott sokkal gyorsabban érik el a kívánt eredményt (pl. egy külföldi intenzív nyelvtanfolyam keretében). Ha az utazás megfelel az Szja tv. szerinti **hivatali, üzleti utazás**-nak, akkor az **utazási költségek, valamint a szállás díja is** (és a benne foglalt kötelező reggeli) **szja-mentes lehet**. Nem lehet adómentes az egyéb étkezések, programok kifizetése, a kötelezően vagy önként fizetett napidíj stb.

A munkáltató által biztosított ingyenes vagy kedvezményes **számítógép használat, könyvtári beiratkozási díj** segítséget nyújthat a tanulmányok sikeres elvégzéséhez, de mindkét juttatás szja-mentesen nyújtható akár a továbbképzéstől függetlenül is.

Az **1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról** 3. számú mellékletének 14. pontja alapján a kifizető által viselt képzés költsége a vállalkozás érdekében felmerült költségnek minősül.

Hogyan lehet a dolgozók továbbképzése során felmerülő költségek fizetése az adómentesnél is kedvezőbb?

A vállalkozó **szakképzési hozzájárulását** nem csak a hozzájárulásnak az adóhatósághoz történő befizetésével, hanem akár saját munkavállalói számára szervezett képzéssel is teljesítheti. A **2011. évi CLV. törvény a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról** 5. §-ában meghatározott feltételeknek megfelelő továbbképzés esetén, figyelemmel a külön miniszteri rendeletben meghatározott költségek elszámolhatóságára is, a vállalkozás **csökkentheti a hozzájárulás összegét vagy visszaigényelheti** a már megfizetett hozzájárulást.

A gyakorlati képzés, a gyakorlatigényes alapképzési szak vagy duális képzés keretében szervezett **szakmai gyakorlat** is jó lehetőség a vállalkozás igényeinek megfelelő munkaerő képzésére. Az ilyen képzésben résztvevők számára fizetett díjazással kapcsolatosan különböző adó-, járulék- és hozzájárulás-kedvezmények érvényesíthetőek.

Számviteli tanácsadás

Ha a dolgozók továbbképzése kapcsán további adózási és járulékfizetési információkra van szüksége, kérjük, keressen minket! A WTS Klient **számviteli tanácsadói** készséggel segítenek abban, hogy Ön is megtalálja a cége számára legoptimálisabb megoldásokat!

Potássy Andrea
partner
+36 1 887 3741
andrea.potassy@wtsklient.hu



2019-től újabb változás az innovációs járulék szabályozásában

Szerző: **Kovács Béla**
bela.kovacs@wtsklient.hu

Innovációs járulék 2019-től:

- minősítés NEM a vállalkozás egyedi pénzügyi mutatói alapján
- partner és kapcsolódó vállalkozások figyelembevétele
- kétéves szabály alkalmazása továbbra is
- adó alapja és mértéke változatlan

Aki már régóta adótanácsadóként vagy adózási vezetőként, esetleg jogalkalmazóként éli mindennapjait, annak nem újdonság, hogy 2019-től ismét változott az innovációs járulék hazai szabályozása. A szakember legfeljebb újra csak a fejéhez kap egy „már megint!” felkiáltás kíséretében. És teszi ezt teljesen jogosan, hiszen nehezen számolható össze, hány alkalommal változott már az elmúlt 10-15 évben az innovációs járulék szabályozása.

Innovációs járulék – egy kis múltidézés

Bár szinte hihetetlen, a jelenleg is hatályos, **2015. január 1-jétől irányadó jogszabály** bevezetése óta 2018. év végéig gyakorlatilag változatlan volt a szabályozás azon meghatározó eleme, hogy mely gazdasági társaságok kötelezettek az innovációs járulék fizetésére. A **kulcskérdés** mindig is az volt, hogy a mentesített státuszra jogosító mikrovállalkozói, kisvállalkozói státuszt a vállalkozások egyedi mutatói alapján vagy esetleges kapcsolt vállalkozások pénzügyi adatainak összesítésével kell-e meghatározni.

2014 végén a szabályozás úgy nézett ki, hogy a mikro- vagy kisvállalkozói minőség megállapításánál a [kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004-es törvény \(Kktv.\)](#) valamennyi vonatkozó előírását figyelembe kellett venni. Így vizsgálni kellett azt, hogy a társaságnak van-e kapcsolódó vagy partnervállalkozása, illetve az **ügynevezett „kétéves szabály”** alapján teljesül-e az, hogy a foglalkoztatotti létszáma, nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege két egymást követő beszámoló adatai alapján meghaladják a jogszabályban rögzített határértéket.

Ezt követően 2015-től 2018 végéig a minősítést a vállalkozások egyedi mutatói alapján kellett meghatározni. A 2019-től hatályos **régi-új szabályozás** viszont a 2015 előtti rendelkezéseket állítja vissza tartalmában.

2019-es szabályozás

Mit jelent mindez a gyakorlatban? Annak meghatározásakor, hogy kötelezett-e vállalkozásunk innovációs járulék fizetésére, **az idei évtől ismét figyelembe kell tehát vennünk, hogy a kapcsolódó vagy partnervállalkozásainknak hogyan alakulnak a megfelelő pénzügyi mutatói**, és a kötelezettség tényének meghatározásakor az ő beszámolóikban szereplő számokat is figyelniük kell. A „kétéves szabály” változatlanul alkalmazandó: a határértékeket éves szinten átlépő (vagy a határértékektől elmaradó) vállalkozás akkor veszíti el korábbi minősítését, ha két egymást követő beszámolási időszakban átlépi az adott határértéket (vagy elmarad azoktól).

Lássunk egy példát! Tegyük fel, hogy vállalkozásunk kisvállalkozásként már legalább 2017 óta nem kötelezett innovációs járulék fizetésére, és a 2018-as évben (a legutolsó rendelkezésre álló, 2016-os beszámolójában szereplő önálló számok alapján) is mikrovállalkozásnak minősült. Gazdasági tevékenysége érezhetően erősödött a 2017-es beszámoló számai alapján, és a 2019-es besoroláskor, a legutóbbi 2017-es beszámoló számai alapján immár nagyvállalkozásnak minősül. Hiába állapítjuk meg azonban az idej minősítés során, hogy a legutóbbi beszámoló

A témában készült rádióinterjú az alábbi linken hallgathatja meg:



wtsklient.hu/2019/01/31/innovacios-jarulek-fizetes/

adatai alapján a társaságunk mutatói átlépték a határértékeket, mindez először történt meg a 2017-es beszámoló adatai alapján, azaz a társaságunk minősítése nem változik még 2019-ben, továbbra is mentes lesz az innovációs járulék fizetése alól.

Vizsgálendő szempontok röviden

Fontos tehát megállapítanunk, hogy cégcsoportunkban szereplő vállalkozások a jogszabály alapján **kapcsolódó vagy partnervállalkozásunknak** minősülnek-e. Ha igen, akkor az együttes adatokat kell figyelembe vennünk az innovációs járulékfizetési kötelezettség megállapítása során, amikor a határértékek teljesítését vizsgáljuk – 2019-től ismét úgy, mint 2015 előtt. Jó hír azonban, hogy az innovációs járulék **alapja és mértéke nem változott**: továbbra is a helyi iparüzési adóalapnak megfelelő összegre kell kalkulálnunk 0,3%-ot.

Adótanácsadás

Amennyiben tudni szeretné, hogyan érinti az Ön cégét az innovációs járulék 2019-től hatályos szabályozása, keresse meg bizalommal a [WTS Klient adószakértőit!](#)

Gyányi Tamás
partner
+36 1 887 3736
tamas.gyanyi@wtsklient.hu

→ A téma szakértője



Kovács Béla
senior manager
Telefon: +36 1 887 3730
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

- » [A 100%-os előleg segíthet, ha nem készül el a lakóingatlan 2019 végéig](#)
- » [Illetékmentesség az ingatlaneladásban](#)
- » [Az ingatlanfejlesztés adózási szempontjai](#)

Nyelvek

magyar, német, angol

A cégértékelési módszerek összehasonlítása

Szerző: **Szeles Szabolcs**

szabolcs.szeles@wtsklient.hu

Cikksorozatunkban részletesen megvizsgáltuk a legfontosabb cégértékelési módszerek sajátosságait, így a [jövedelemtermelő képességen alapuló módszerek](#), az [összehasonlító módszerek](#) és az [eszközértékű megközelítések](#) alapvető elemeit. Cikksorozatunk záró cikkét a módszerek összehasonlításának és alkalmazhatóságuk értékelésének szenteljük.

Cégértékelési módszerek kilenc szempont szerint

A jobb áttekinthetőség kedvéért a legfontosabb cégértékelési módszerek összehasonlítását táblázatos formában mutatjuk be, több értékelési szempont figyelembevételével:

„A cégértékelési módszerek nem is feltétlen egymással rivalizáló megközelítések, hanem azok akár jól meg is férnek egymás mellett. Sőt, sokszor kifejezetten hasznos a különböző cégértékelési módszerek kombinálása.”

Módszerek / Szempontok	Jövedelemtermelő-képességen alapuló módszerek	Összehasonlító módszerek	Eszközértékű megközelítések
Lényege	A társaság által generált jövőbeli pénzáramok mai értéke alapján határozható meg.	Harmadik felektől származó adatok segítségével becsülhető érték.	Beszámolóokban szereplő múltbeli adatokon alapul.
Szükséges input adatok	Pénzügyi tervek, diszkontfaktor, iparági kockázatok	Adatbázisokból elérhető historikus adatok	Beszámolóadatok
Szakértők szükségessége	Speciális szaktudást igényel.	Mérsékeltlen szükséges, hiszen a lekért adatok csak bizonyos korrekciós elemek figyelembevételével használhatók fel.	Csak bizonyos esetekben szükséges: a rejtett tartalékok feltárása céljából, a piaci érték meghatározására.
Előnye	A várható teljesítményt veszi figyelembe.	Egyszerű és gyorsan elvégezhető.	Közvetett beszámolóadatokból nagyon könnyen elérhetőek az alapadatok, és ebből gyorsan kiszámítható az érték.
Hátránya	A pénzügyi terv felépítése és a diszkontfaktor meghatározása egyaránt időigényes és költséges. Feltételezéseken alapul.	Az összehasonlító adatokhoz történő hozzájutás költséges, és nem veszi figyelembe a társaságban rejlő potenciált. Múltbeli adatokra épít.	Az eszközérték számviteli értékelési módszerek alkalmazása miatt befolyásolható érték. Múltbeli adatokra épít.
Korlátok	A jövőbeli üzleti tervek feltételezéseken, az iparági kockázat pedig becsléseken alapulnak.	Minél korlátozottabb mennyiségben áll rendelkezésre összehasonlító adat, annál nagyobb a bizonytalanság a módszerrel kapcsolatban.	Ha az eszközök piaci értéken kerülnek értékelésre, akkor szakértő bevonása válhat szükségessé.
Jövőbeli teljesítmény / stratégia	A cég jövőbeli teljesítményén alapul. A társaság stratégiáját is figyelembe veszi.	Nem veszi figyelembe a cégben rejlő jövőbeli lehetőségeket és azok várható teljesítményét.	Nem veszi figyelembe a cégben rejlő jövőbeli lehetőségeket és azok várható teljesítményét.
Felhasználási területek	1) Cégfelvásárlások és tőkebefektetések 2) Új iparágak és technológiák értékelése 3) Vélt szinergiák értékelése	1) Nagyobb vagy többszörös cégek értékelése 2) Cégfelvásárlás során, ha nincs belső adat a vevői oldal értékeléséhez 3) Ha a jövőbeli pénzáramokban és a feltételezésekben jelentős bizonytalanság van	1) A társaság minimum vételárának meghatározása 2) Tevékenység megszűnése esetén
Költség	Szakértő bevonása szükséges az értékelés elkészítéséhez.	Az adatbázisokhoz előfizetési díjak vagy lekérdezési díjak megfizetésével lehet hozzáférni.	Nem költséges.

Az ár és érték dilemmája

„Az ár az, amit fizetsz. Az érték az, amit kapsz.” Warren Buffett

A különböző cégértékelési módszerek jellemzően nagyon is **eltérő eredményre** jutnak. **Vételár azonban csak egy van**, és ez sok esetben egyik értékelési módszer eredményével sem esik egybe.

A cégértékelési módszerek ki is egészítik egymást

Nem szeretnénk eredményt hirdetni és egyetlen, minden körülmények között használható módszert kikiáltani. **Különböző körülmények, üzletágak és adottságok eltérő értékelési módszereket használatát teszik észszerűvé.** A megfelelő módszer kiválasztására nem lehet feltétlenül egy szabályrendszert kialakítani, csak esetleg a gyakorlatban tapasztalt mintákat meghatározni. Általánosságban elmondható, hogy a jövedelemtermelő-képességen alapuló módszerek leginkább cégfelvásárlások, tőkebefektetések esetén, új iparágakban és új technológiák értékelésére használhatók. Az összehasonlító módszerek nagyobb vagy tőzsdei cégek értékelésére alkalmasak, illetve azokban az esetekben alkalmazhatóak, ha a DCF-módszerrel történő értékelés nem kivitelezhető, mert pl. nincs belső adat a vevői oldal értékeléséhez, vagy ha a jövőbeli pénzáramokban és a feltételezésekben jelentős bizonytalanság van. Az eszközértékű megközelítések segítségével pedig meghatározható egy cég értékének a minimuma.

Az ár és az érték fenti dilemmáját feloldandó arra a következtetésre is juthatunk, hogy a cégértékelési módszerek nem is feltétlenül egymással rivalizáló megközelítések, hanem azok akár

A témában készült rádióinterjú az alábbi linken hallgathatja meg:



wtsklient.hu/2018/12/13/cegertekeles-modszerei/

jól meg is férnek egymás mellett. Sőt, sokszor kifejezetten **hasznos a különböző cégértékelési módszerek kombinálása.** Ha elvégezzük az értékelést a különböző megközelítések szerint, az így megkapott **cégértékek** alkothatják a vételár lehetséges intervallumát, ami hasznos tárgyalási alapnak tekinthető egy cégfelvásárlás vagy tőkebefektetés esetén.

Cikksorozatunkban a leggyakrabban használt cégértékelési módszerek kerültek bemutatásra. Elemeztük az egyes módszerek felhasználási területeit, és felvázoltuk az egyes módszerek előnyeit és gyenge pontjait.

Pénzügyi tanácsadás

Amennyiben cégértékeléssel kapcsolatban további részletekre vagy egy egyedi vállalat értékelésére kíváncsi, keresse meg [pénzügyi tanácsadás üzletágunk](#) szakértőit.

Szeles Szabolcs
partner
+36 1 887 3723
szabolcs.szeles@wtsklient.hu

→ A téma szakértője



Szeles Szabolcs

partner
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

- » [Eszközértékű megközelítések a cégértékelések során](#)
- » [Cégértékelés az összehasonlító módszerek alapján](#)
- » [Cégértékelés a jövőbeli jövedelmek alapján, avagy a jövedelemtermelő képességen alapuló módszerek](#)



Megjelent a VAT Update for the Digital Economy kiadvány

A WTS Global legfrissebb kiadványa könnyen áttekinthető formában foglalja össze a digitális ipar áfa-világának legújabb fejleményeit. A VAT Update for the Digital Economy többek között olyan területekre tér ki, mint az adatok pénzként való kezelése, a digitális szolgáltatási adó, a pénzforgalmi szolgáltatók új kötelezettségei, valamint az online piacokra vonatkozó szabályok 2021-es újdonságai.

[Ide kattintva](#) letöltheti a kiadványt PDF-formátumban!

A brexit adózási hatásai: Kiket érint és milyen formában?

Szerző: **Gyányi Tamás**
tamas.gyanyi@wtsklient.hu

Az Egyesült Királyság Európai Unióban maradásának sorsa még mindig tele van bizonytalanságokkal, pedig már **alig másfél hónap van hátra a kilépés 2019. március 29-ei dátumáig**. Az Egyesült Királysággal tranzakciókat folytató magyar cégeknek és a Magyarországon tevékenységet végző angol cégeknek is időben át kell gondolniuk, hogy a változás hogyan érinti a mindennapjaikat, és milyen lépéseket kell megtenniük előzetesen.

A brexit adózási hatásai ugyanis nem lesznek elhanyagolhatóak, hiszen alapvető folyamatok fognak megváltozni a **logisztika, szállítmányozás, termékértékesítések és a szolgáltatásnyújtások** területén is. Alábbi cikkünkben a biztosnak még jóindulattal sem nevezhető jövőbeni változásokkal kapcsolatos legfontosabb adózási tudnivalókat foglaljuk össze, vagyis megnézzük, melyek a brexit adózási hatásai közül a leghangsúlyosabbak.

„Ideális esetben nincs még sok teendő. Fel kell azonban készülni a legrosszabb forgatókönyvre is, ahhoz pedig szinte minden folyamatunkat át kell vizsgálni, hiszen a brexit adózási hatásai érinthetik az egyszerű külföldi kiküldetést vagy az áruforgalmunkat is.”

Honnan tájékozódjunk a változásokról?

A NAV 2018 novemberében, majd 2019. január 31-én is megjelentette a brexittel kapcsolatos adózási és vámügyekre vonatkozó tájékoztatóját, melyet február 11-én [további fontos dokumentumokkal](#) bővített. Az Európai Bizottság Adóügyi és Vámuniós Főigazgatósága is közleményt adott ki, amely szerint a **kilépésre való felkészülés nem meglepő módon nemcsak az EU és a nemzeti hatóságok ügye, hanem a magánfeleké is**, hiszen a brexit adózási hatásai őket is érintik.

Ahogy az a tájékoztatóban is olvasható, a kilépésről rendelkező megállapodás tartalmával kapcsolatos jelentős bizonytalanságokra tekintettel a gazdasági szereplőket emlékeztetni kell azokra a jogi következményekre, amelyeket figyelembe kell venni akkor, amikor az **Egyesült Királyság harmadik országgá válik**.

Milyen forgatókönyv képzelhető el?

A **kilépési megállapodás elfogadása esetén** 2019. március 29. és 2020. december 31. között átmeneti időszak lép életbe, mintha az Egyesült Királyság az EU tagja lenne még, de nem vehet részt az EU-s intézmények munkájában. Az átmeneti időszak egyszer meghosszabbítható az EU és az Egyesült Királyság egyetértésével.

A **kilépési megállapodás elutasítása esetén** 2019. március 30-tól az Egyesült Királyság nem lesz az EU tagállama. Nézzük meg, mire kell felkészülni egy ilyen legrosszabb forgatókönyv esetén!

Vámügyek

Az EU vámterületére, így Magyarországra is az Egyesült Királyságból behozott vagy az EU vámterületéről az Egyesült Királyságba kiszállítandó **árúk vámfelügyelet alá fognak tartozni**, és az [Unió Vámkódex létrehozásáról szóló, 2013. október 9-ei 952/2013/EU rendelet](#)nek megfelelően vámellenőrzés alá vonhatók. Ez magában foglalja többek között azt, hogy vámalakíságok alkalmazandók, nyilatkozatokat kell benyújtani, valamint, hogy a vámhatóságok biztosítékokat kérhetnek a lehetséges vagy meglévő vámtartozásokra. Az EU vámterületére az Egyesült Királyságból behozott áruk a vám- és a statisztikai nomenklatúráról, valamint a [Közös Vámtarifáról szóló, 1987. július 23-ai 2658/87/EGK tanácsi rendelet](#) hatálya alá tartoznak. Ez maga után vonja a megfelelő vámok alkalmazását. Az Egyesült Királyság vámhatóságai által kibocsátott, az engedélyezett gazdálkodói státusz megadására vonatkozó engedélyek és a vámügyi egyszerűsítésekre vonatkozó egyéb **engedélyek érvényességüket veszítik** az unió vámterületén.

A brexit adózási hatásai a közvetett adózás területén

- Az EU hozzáadottérték-adó területére, így Magyarország területére az Egyesült Királyságból érkező vagy az EU területéről az Egyesült Királyságba feladott vagy fuvarozott **árúk szállítását** a közös hozzáadottérték-adóról szóló, 2006. november 28-ai 2006/112/EK tanácsi irányelvnek megfelelően **árubehozatalként (termékimport), illetve árukivitelként (export) fogják kezelni**. Ez azt jelenti, hogy a behozatalkor import áfát számítanak fel, míg a kivitel (export) mentesül a magyar áfa felszámítása alól, amennyiben az egyéb feltételek is teljesülnek.
- Az **exportként és importként történő minősítés hatással lesz az EKÁER rendszer alkalmazására** is (az Egyesült Királyságba történő kiszállításoknál, és az onnan történő behozatalnál nem kell majd EKÁER, azaz speciális, az árumozgással összefüggő azonosító számot kérni).
- Az Egyesült Királyságban letelepedett, Magyarországon áfaköteles árukat vagy szolgáltatásokat vásárló vagy ilyen árukat importáló **adóalanyok, amelyek a magyar áfát vissza kívánják igényelni, a kérelmet már nem nyújthatják be elektronikusan**, a [2008/9/EK tanácsi irányelvnek](#) megfelelően, hanem azt a [86/560/EGK tanácsi irányelvvel](#) összhangban kell benyújtaniuk. A tagállamok az utóbbi irányelv alapján viszonyossági alapon adhatnak visszatérítést.
- Az Egyesült Királyságban székhellyel rendelkező, Magyarországon csak áfaregisztrációval, vagy esetlegesen telephellyel rendelkező adóalanyok számára **adóügyi képviselő (pénzügyi képviselő) kijelölése** lesz szükséges. A brexit adózási hatásai között azt is meg kell vizsgálni, hogy a korábban **pénzügyi képviselő** nélkül regisztrált adóalanyoknak milyen lépéseket kell megtenniük.

A fentiekén kívül áfaszempontból ügyelni kell majd arra is, hogy a magyar cégek által, az Egyesült Királyságban lakóhellyel bíró **magánszemélyek felé nyújtott szolgáltatásoknál különleges szabályok** léphetnek életbe. A felsorolás nem teljes körű, és a harmadik országokkal megegyező státusz életbe lépése esetén további áfahatással is számolniuk kell a magyar cégeknek (pl. harmadik országos adóalanyok felé nyújtott kölcsönnyújtási tevékenység esetén is változhatnak a kapcsolódó áfa levonásának szabályai).

Mi lesz a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezményvel?

A [közvetlen adókra vonatkozó 2011. évi CXLIV. törvény](#) a Magyar Köztársaság és Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királysága között a jövedelem- és a tőkenyeresség-adók területén a [kettős adóztatás](#) elkerüléséről és az adóztatás kijátszásának megakadályozásáról rendelkezéseit a továbbiakban is alkalmazni kell majd a brexit tényétől függetlenül. Így a **munkavállalók és a cégek határon átnyúló munkavégzésére lesz megfelelő szabályrendszer**. A legrosszabb forgatókönyv szerinti brexit ugyanakkor hatással lenne a [multilaterális egyezményre](#) is, ezt se feledjük el!

Munkavállalókra vonatkozó társadalombiztosítási hatások

Mindenki örülne, ha a jelenleg is elfogadott [A1-es igazolások](#) rendszere megmaradna, hasonlóan a svájci modellhez. (Bár Svájc, és az EGT tagállamok nem tagjai az Európai Uniónak, a kiküldetések esetében ugyanazon szabályok vonatkoznak rájuk társadalombiztosítási szempontból, mint az EU tagállamokra.)

A témában készült rádióinterjút az alábbi linken hallgathatja meg:



wtsklient.hu/2019/02/14/szabalyozatlan-brexit/

A legrosszabb forgatókönyv esetén a helyzet még nehezebb lenne, hiszen jelenleg nincs Magyarország és Nagy-Britannia között szociálpolitikai egyezmény.

A fentieket összefoglalva megállapíthatjuk, hogy ideális esetben nincs még sok teendő. **Fel kell azonban készülni a legrosszabb forgatókönyvre** is, ahhoz pedig szinte minden folyamatunkat át kell vizsgálni, hiszen a brexit adózási hatásai érinthetik az egy-szerű külföldi kiküldetést vagy az áruforgalmunkat is.

Adótanácsadás

Amennyiben tudni szeretné, hogyan érintik az Ön cégét a brexit adózási hatásai, keresse meg bizalommal a [WTS Klient adószakértőit!](#)

Gyányi Tamás
partner
+36 1 887 3736
tamas.gyanyi@wtsklient.hu

→ A téma szakértője



Gyányi Tamás
partner
Telefon: +36 1 887 3736
tamas.gyanyi@wtsklient.hu

Végzettség

- » okleveles nemzetközi adószakértő
- » okleveles nemzetközi közvetett adószakértő
- » adótanácsadó

Szakterületek

- » adótervezés és komplex adókérdések vizsgálata
- » cégfelvásárlásokhoz kapcsolódó átvilágítási munkák
- » cégcsoporton belüli tranzakciók vizsgálata
- » nemzetközi kiküldetésekhez kapcsolódó adótanácsadás

Legfrissebb publikációk

- » [A 3. nemzeti adókonzultáció, avagy Ön milyen érdemjegyet adna a magyar adóhatóságnak?](#)
- » [Online számla adatszolgáltatás: augusztus 1-jétől jönnek a szankciók](#)
- » [Az önenellenőrzési szándék bejelentése adóellenőrzések előtt](#)

Nyelvek

magyar, német, angol

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