

## wts klient newsletter

WTS Klient.  
A híd.

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 kis-vállalkozói 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/](http://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
<b>Lényege</b>	A társaság által generált jövőbeli pénzáramok mai értéke alapján határozható meg.	Harmadik felektől származó adatok segítségével becsülhető érték.	Beszámolóokban szereplő múltbeli adatokon alapul.
<b>Szükséges input adatok</b>	Pénzügyi tervek, diszkontfaktor, iparági kockázatok	Adatbázisokból elérhető historikus adatok	Beszámolóadatok
<b>Szakértők szükségessége</b>	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.
<b>Előnye</b>	A várható teljesítményt veszi figyelembe.	Egyszerű és gyorsan elvégezhető.	Közvetett beszámolóadatokból nagyon könnyen elérhetőek az alapadatok, és ebből gyorsan kiszámítható az érték.
<b>Hátránya</b>	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.
<b>Korlátok</b>	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.
<b>Jövőbeli teljesítmény / stratégia</b>	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.
<b>Felhasználási területek</b>	1) Cégfelvásárlások és tőkebefektetések 2) Új iparágak és technológiák értékelése 3) Vélt szinergiák értékelése	1) Nagyobb vagy többszori 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
<b>Költség</b>	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/](https://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 áfa-köteles 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/](http://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 önellenőrzési 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  
árjábanlatot 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