

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.

Kedves Olvasónk!

Március a tavasz kezdete, és csupán néhány hete annak, hogy a nemzetközi nőnap alkalmából a hölgyeket megünnepeltük. Véletlen egybeesés, de e havi hírlevelünkben kivételesen nálunk is a női szerzők dominálnak. Sőt, büszkén mutatjuk be új szakértőnket, Balog Emesét is, aki a hírlevél 8. oldalán olvasható cikkében a jelenleg legaktuálisabb gazdasági kérdés, a brexit társadalombiztosítási hatásait boncolgatja.

Hírlevelünkben olvashatnak továbbá olyan aktuális 2019-es törvényváltozásokról, amelyek a veszteségelhatárolást és az elhárított veszteség felhasználhatóságát vagy az export fuvar és a kapcsolódó szolgáltatások adómentességét érintik, illetve bemutatjuk a 2019-es családtámogatási rendszert. Munkajogi szakértőnk cikkében pedig azt részletezi, hogy pontosan mit is jelent az önként vállalt túlmunka újonnan bevezetett jogintézménye.

És ha már kellően elmerült a hazai témákban, tekintsen ki a világba, és lapozza fel a legfrissebb WTS Global VAT Newslettert. Ha kérdése marad, forduljon hozzánk bizalommal. Szakértőink készséggel állnak rendelkezésére!

Lambert Zoltán
ügyvezető partner

Tartalomjegyzék

Az önként vállalt túlmunka új jogintézménye a Munka Törvénykönyvében	» 1. oldal
Családtámogatások 2019-ben	» 3. oldal
Veszteségelhatárolás	» 4. oldal
Az export fuvar adómentességével kapcsolatos változások	» 6. oldal
A brexit társadalombiztosítási hatásai	» 8. oldal

Az önként vállalt túlmunka új jogintézménye a Munka Törvénykönyvében

„Az általános szabály szerint a rendkívüli munkaidő legmagasabb mértéke naptári évenként **250 óra**.
Kiegészítő szabályként – a munkáltató és a munkavállaló önként vállalt túlmunka végzésére vonatkozó megállapodása alapján – ezen felül naptári évenként legfeljebb további **150 óra** rendkívüli munkaidő rendelhető el.”

Szerző: **Dr. Deli Petra Eszter**
petra.deli@wtsklient.hu

A Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (továbbiakban: Mt.) 2019. január 1-jei hatályú módosításával a **rendkívüli munkaidő szabályrendszere** az önként vállalt túlmunka jogintézményével került kibővítésre. Jelen cikkben az önként vállalt túlmunka legfontosabb szabályait tekintjük át.

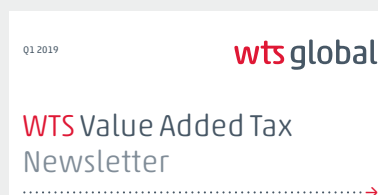
A rendkívüli munkaidő éves mértékének megemelése önként vállalt túlmunka végzésére vonatkozó megállapodással

Az általános szabály szerint a rendkívüli munkaidő legmagasabb mértéke naptári évenként **250 óra**. Kiegészítő szabályként – a munkáltató és a munkavállaló önként vállalt túlmunka végzésére vonatkozó megállapodása alapján – ezen felül naptári évenként legfeljebb további **150 óra** rendkívüli munkaidő rendelhető el.

Kollektív szerződés rendelkezése alapján a rendkívüli munkaidő legmagasabb mértéke az általános szabály szerint a továbbiakban is naptári évenként **300 óra**. Kiegészítő szabályként ezt

folytatás a 2. oldalon

Megjelent a WTS Global VAT Newsletter legújabb száma



A WTS Global legújabb nemzetközi hírlevele az áfa- és a kapcsolódó adminisztratív szabályok legfrissebb és várható változásairól számol be különböző európai és harmadik országokban.

A nemzetközi hírlevél angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le:

[WTS Global VAT Newsletter Q1/2019](#)

megaladóan – a munkáltató és a munkavállaló önként vállalt túlmunka végzésére vonatkozó megállapodása alapján – naptári évenként legfeljebb további **100 óra** rendkívüli munkaidő rendelkezhető el.

Ha a munkaviszony évközben kezdődött, határozott időre vagy részmunkaidőre jött létre, úgy figyelemmel kell lenni a rendkívüli munkaidő tartamának részarányosítására, azaz ezen esetekben a rendkívüli munkavégzés maximális éves mértékére vonatkozó szabályokat **arányosítás** mellett kell alkalmazni.

Az önként vállalt túlmunka alapja a felek közötti akarategyezés

Az önként vállalt túlmunka alapja a munkáltató és a munkavállaló akarategyezése, azaz a felek szabadon határoznak arról, hogy az önként vállalt túlmunka végzésére vonatkozó **megállapodást** meg kívánják-e kötni. A munkavállaló nem kényszeríthető az önként vállalt túlmunka végzésére vonatkozó megállapodás megkötésére.

Az önként vállalt túlmunka végzésére vonatkozó megállapodást írásba kell foglalni

Az Mt. alapján az önként vállalt túlmunka végzésére vonatkozó megállapodást írásba kell foglalni. Fontos, hogy a megállapodás **a naptári év folyamán bármikor megköthető**. A feleknek az önként vállalt túlmunka végzésére vonatkozó megállapodást naptári évenként újra kell kötniük.

Az önként vállalt túlmunka és a munkaidő-nyilvántartás

A munkáltató – a **rendes és a rendkívüli munkaidő**, a készenlét, és a **szabadság** mellett – **köteles nyilvántartani** az önként vállalt túlmunka végzésére vonatkozó megállapodás alapján teljesített rendkívüli munkaidő tartamát is. Ezen túlmenően a munkáltatónak nyilván kell tartania az önként vállalt túlmunka végzésére vonatkozó megállapodásokat.

A témában Lambert Zoltán, a WTS Klient ügyvezető partnere adott interjút az InfoRádióknak.



A beszélgetést az alábbi linken hallgathatja meg: wtsklient.hu/2019/03/07/tulmunka/

Az önként vállalt túlmunka végzésére vonatkozó megállapodás felmondása

A munkavállaló az önként vállalt túlmunka végzésére vonatkozó megállapodást a **naptári év végére mondhatja fel**, amely a munkáltató részéről nem szankcionálható, így az nem szolgálhat hátrányos jogkövetkezmény vagy felmondás alapjául.

A munkavállalókat az önként vállalt túlmunka végzésére vonatkozó megállapodás megkötésére alapvetően magasabb díjazás felajánlásával lehet motiválni. Fontos azonban, hogy az önként vállalt túlmunka végzésére vonatkozó megállapodás megkötésekor és az annak alapján történő rendkívüli munkaidő elrendelésekor a munkáltató különös figyelmet fordítson arra, hogy a munkaidőt – az általános magatartási követelményeket is betartva – az egészséges és biztonságos munkavégzés követelményére tekintettel ossza be.

Munkajogi tanácsadás

Amennyiben a rendkívüli munkaidővel összefüggésben kérdése van, **munkajogi tanácsadás** szolgáltatásunk keretén belül készséggel állunk rendelkezésére!

Szopkóné dr. Horváth Ildikó
partner, ügyvéd
+36 1 887 3733
ildiko.horvath@wtsklient.hu

→ A téma szakértője



Dr. Deli Petra Eszter
ügyvéd, munkajogi szakjogász
Telefon: +36 1 887 3732
petra.deli@wtsklient.hu

Szakterületek

- » munkajog
- » társasági és gazdasági jog

Végzettség

- » állam- és jogtudományi egyetemi diploma
- » PhD-fokozat
- » munkajogi szakjogász posztgraduális diploma
- » német jogi szakfordítói diploma

Nyelvek

magyar, német, angol

Legfrissebb publikációk

- » [Az adatkezelési tájékoztató legfontosabb formai és tartalmi követelményei a NAIH gyakorlatában](#)
- » [Személyes adatok kezelése a munkaviszony létesítése előtt](#)
- » [Cégkapu-regisztráció meghatalmazás alapján](#)

Családtámogatások 2019-ben

Szerző: **Balogh Eszter**
eszter.balogh@wtsklient.hu

Ahogy azt már megszokhattuk, Magyarországon **minden évben változik a családtámogatások összege**, és ez idén sincsen más-ként. A családtámogatások összegén túl azonban azok formája és a családtámogatások iránti jogosultság is változik, és a változásokban bizony nem mindig könnyű eligazodniuk a munkavállalóknak és a munkáltatóknak. Azt, hogy 2019-ben milyen ellátásokra és kedvezményekre jogosultak a szülők, illetve a vállalkozások milyen – a munkavállalójuk gyermekéhez kapcsolódó – kötelező vagy választható, esetleg kedvezményes adózású támogatási formákkal számolhatnak, az alábbiakban foglaljuk össze.

Családtámogatások 2019-ben

- apanap
- pótszabadság
- családi adókedvezmény és járulékkedvezmény
- első házások kedvezménye
- bölcsődei és óvodai szolgáltatás
- anyasági támogatás, csed, gyed, gyet

Apanap

A gyermek megszületése után az **apa öt nap fizetett szabadságra jogosult**, amelyet a szülést követő második hónap végéig vehet ki egyben vagy részletekben. Az erre a pótszabadságra jutó jövedelmet és közterheit a Magyar Államkincstár a munkáltató részére utólagosan megtéríti.

Gyermek után járó pótszabadság

Mindkét szülő jogosult a gyermekei számának megfelelő fizetett pótszabadság igénybevételére, amely **egy gyermek esetén két nap, két gyermek esetén négy nap, három vagy annál több gyermek esetén hét nap**. Ez a pótszabadság már a gyermek megszületésének évében jár a szülők részére és utoljára abban az évben vehető igénybe, amelyben a gyermek betölti a 16. évét.

Családi adókedvezmény

A szülők (egyedül vagy megosztva) jogosultak az összevont személyi jövedelemadó alapjuk csökkentésére a gyermekek számának megfelelően. Számokban kifejezve ez azt jelenti, hogy egy gyermek esetén havi 66 670 forinttal, két gyermek esetén gyermekenként havi 133 330 forinttal, három vagy több gyermek esetén gyermekenként havi 220 000 forinttal csökkenthető az összevont szja-alap. Ez adóban **10 000, 20 000, illetve 33 000 forint kedvezményt** jelent kedvezményezett eltartottanként. Családi adókedvezményre a szülők már a terhesség 91. napjától jogosultak.

Amennyiben a személyi jövedelemadó alap nem nyújt megfelelő fedezetet a teljes családi adókedvezmény igénybevételére, úgy a szülő **az egészségbiztosítási járulékkal és a nyugdíjjárulékkal szemben is elszámolhatja a kedvezményt** annak összegéig (családi járulékkedvezmény).

Itt kell megemlítenünk az **első házások kedvezményét** is, amely a házasságkötéstől számított 24 hónapon keresztül jár azoknak a pároknak, amelyeknél legalább egyikőjüknek ez az első házassága. A pár valamelyike vagy mindketten összesen **havi 33 335 forint adóalap kedvezményt** érvényesíthet(nek), amely a gyakorlatban havi 5000 forint adócsökkenést jelent – a családi adókedvezmény esetleges igénybevételétől függetlenül.

Bölcsőde és óvoda

Adómentes juttatásként adható, megtéríthető a **bölcsődei és óvodai szolgáltatás**, ellátás a munkavállaló gyermekei részére az erről szóló számla alapján a költség összegéig.

Iskolakezdési támogatás

A korábbi években kedvelt cafeteria elem volt az általános iskolás vagy középiskolás gyerekek után adható, kedvezményes adózású iskolakezdési támogatás. 2019-től azonban az iskolakezdési támogatás a **bérrel megegyező módon adóköteles**.

Családi pótlék

Az állam havonta családi pótlékot folyósít a szülő részére a gyermek születésétől a tanulmányainak befejezéséig, de legfeljebb annak a tanévnek a végéig, amelyben a gyermek betölti a 20. évét. Összege **egy gyermek esetén 12 200 forint, két gyermek esetén gyermekenként 13 300 forint, három vagy több gyermek esetén gyermekenként 16 000 forint**. Magasabb összegű családi pótlék jár a gyermeket egyedül nevelő szülőnek, illetve tartósan beteg vagy súlyosan fogyatékos gyermek esetén.

Anyasági támogatás

Az állam által nyújtott anyasági támogatásra – vagyis 2019-ben **64 125 forintra** – az a nő jogosult, aki terhessége alatt legalább négyszer részt vett várandósgondozáson.

Gyermekgondozási családtámogatások

Csecsemőgondozási díjra (csed) az a nő jogosult, aki a szülést megelőző két éven belül legalább 365 napon át biztosított volt. Csed a szülési szabadság időtartamára, azaz 168 naptári napra jár.

Gyermekgondozási díjra (gyed) az a szülő jogosult a gyermek két éves koráig, aki a gyermek születését megelőző két éven belül legalább 365 napon át biztosított volt. A gyed összege 2019-ben legfeljebb havi 208 600 forint. Gyed mellett a gyermek féléves kora után a [munkavállaló normál munkaidőben dolgozhat](#).

A **gyermekgondozást segítő ellátás (gyes)** összege 2019-ben havi 28 500 forint gyermekenként. A munkavállaló a gyedhez hasonlóan a gyes mellett is normál munkaidőben dolgozhat a gyermek fél éves kora után. Gyes a gyermek három éves koráig jár a szülő, illetve a nagyszülő részére.

2019-ben havi 28 500 forint összegű **gyermeknevelési támogatásra (gyet)** jogosult az a szülő, nagyszülő, aki három vagy annál több gyermeket nevel, mégpedig a legkisebb gyermek három éves korától nyolc éves koráig. Gyet mellett azonban a szülő vagy nagyszülő csak heti 30 órában, vagy időkorlátozás nélkül, otthoni munkavégzésben alkalmazható.

Családtámogatások a fentiekén túl

A 2019-ben nyújtható családtámogatások közül a fenti ellátások és juttatások csak az általános és legjellemzőbb eseteket fedik le. Természetesen **vannak speciális esetek és rendelkezések**,

amelyekre most nem térünk ki, de szakértőink örömmel adnak bővebb információt vállalkozásuk részére a 2019-es családtámogatások bármely eleméről.

Bérszámfejtés

Amennyiben tudni szeretné, hogy az Ön cége milyen – munkavállalóinak gyermekeihez kapcsolódó – kötelező vagy választható, esetleg kedvezményes adózású támogatási formákkal számolhat, keresse meg bizalommal [bérszámfejtési csapatunkat!](#)

Balogh Eszter
partner
+36 1 887 3715
eszter.balogh@wtsklient.hu

→ A téma szakértője



Balogh Eszter
partner
Telefon: +36 1 887 3715
eszter.balogh@wtsklient.hu

Szakterületek

- » könyvelés
- » IFRS
- » számviteli tanácsadás

Végzettség

- » közgazdász
- » mérlegképes könyvelő
- » IFRS mérlegképes könyvelő
- » adótanácsadó

Nyelvek

magyar, angol

Legfrissebb publikációk

- » [A devizában való könyvelés stratégiai szempontjai](#)
- » [Tanácsok végelszámolás tervezése esetén](#)
- » [Saját tőke rendezése – hogyan pótoljuk a veszteséget?](#)



Veszteségelhatárolás

Szerző: **Kiss Réka**
reka.kiss@wtsklient.hu

2018 végén életbe lépett Magyarországon egy fontos változás a veszteségelhatárolás szabályozásában. A **2014-ben kezdődött adóév utolsó napjáig keletkezett**, és az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt **veszteséget** az adózók a 2014. december 31-én hatályos előírások szerint írhatják le. A [társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény](#) módosítása értelmében ezt a veszteséget legkésőbb 2025 helyett a **2030. december 31. napját magában foglaló adóévben használhatják fel** a társaságok. A veszteségelhatárolás szabályozásában bekövetkezett változás apropóján összeszedtük a jelenleg még felhasználható veszteségekkel kapcsolatos szabályokat.

Veszteségelhatárolás

Az adózók az egyes adóévekben keletkezett negatív adóalappal a következő években csökkenthetik az adóalapjukat az adott évben érvényes szabályoknak megfelelően. Ez a veszteségelhatárolás.

Az idők folyamán mind a veszteségelhatárolás, mind az elhatárolt veszteség felhasználhatóságának **szabályai sokszor változtak**. Más-más szabályok vonatkoznak egy változatlan körülmények között működő vállalkozásra, az [átalakulás](#) következtében létrejött, illetve átalakulás után tovább működő társaságokra, ingatlanbefektetési társaságokra stb. Ebben a cikkben a különböző adóévekben keletkezett veszteségek időbeli felhasználhatóságára fókuszálunk.

2009 előtt keletkezett veszteségek

A **2003 előtt** érvényben lévő szabályozásnak megfelelően a keletkezett veszteségeket a **következő öt adóévben lehetett felhasználni**, így ezek a veszteségek már elévültek, ha nem használta fel őket az adózó.

2004-től a veszteségek **korlátlan ideig elhatárolhatóvá váltak**, a veszteségelhatárolás azonban **bizonyos esetekben engedélyeztetéshez volt kötve**. Engedélyre a társaság alapítását követő negyedik adóévben és az utána keletkezett veszteségek esetében volt szükség akkor, ha a következő feltételek közül az egyik teljesült:

- az adott adóévben az árbevétel nem érte el az elszámolt költségek és ráfordítások 50%-át;
- a társaság adóalapja a megelőző két adóévben is negatív volt.

Amennyiben az adózó esetében a két feltétel egyike sem állt fenn, a keletkezett veszteség elhatárolását engedélyeztetnie sem kellett.

2005-től ez az előírás némiképpen változott. Ezután akkor kellett engedélyeztetni a veszteség elhatárolását, ha

- az adott évben az adózás előtti eredmény negatív volt és
- az adott adóévben a bevételek mértéke nem érte el az elszámolt költségek és ráfordítások 50%-át **vagy**
- a társaság adóalapja a megelőző két adóévben is negatív volt.

Újabb változások

A **2009. év végi adóváltozásokkal** egy olyan módosítást fogadott el a törvényalkotó, amelyet már a 2009. évi veszteség elhatárolására is lehetett alkalmazni. Ekkortól a keletkezett veszteséget az adózók **engedélyeztetés nélkül korlátlan ideig elhatárolhatták**.

Jelenlegi helyzet

A **2015 óta** érvényben lévő szabályozás szerint az adóévi negatív adóalapot a **következő öt adóévben** használhatja fel az adózó. A korábban időbeli korlátozás nélkül elhatárolt veszteségek tekintetében a törvény **átmeneti szabályt** tartalmaz. A legkésőbb a 2014. december 31-ét magában foglaló adóévben keletkezett veszteséget legkésőbb a 2025. december 31-ét magában foglaló adóévben lehetett az adózás előtti eredmény csökkentésére felhasználni.

A tavaly év végén elfogadott törvénymódosítás **ezt az időpontot toltta 2030-ig**, azaz a vállalkozások a 2030. december 31-ét magában foglaló adóévről készítendő társasági adóbevallásukban még csökkenthetik ezzel a veszteséggel az adóalapjukat.

Tekintettel arra, hogy a törvény az elhatárolt veszteség felhasználására **FIFO szabályt** ír, azaz először a korábban keletkezett veszteségeket kell felhasználni, sajátos helyzet áll elő. Azon társaságok, amelyek a 2015 előtti időszakból jelentősebb elhatárolt veszteségekkel rendelkeznek, a 2015 után keletkezett veszteségeiket nem feltétlenül tudják felhasználni, hiszen azok öt év után elévülnek.

A következő táblázat az elhatárolt veszteség felhasználhatóságát mutatja normál üzleti év esetén néhány példán keresztül. Látható, hogy amennyiben a társaság 2020-ig nem használja fel a 2015 előtt keletkezett veszteségét, a 2020-ban keletkezett veszteség felhasználására nem lesz lehetősége.

Keletkezés éve	Felhasználhatóság éve
2003.	elévült
2004.	2030. (esetleg engedélyköteles)
2008.	2030. (esetleg engedélyköteles)
2009.	2030.
2014.	2030.
2015.	2020.
2020.	2025.
2025.	2030.

folytatás a 6. oldalon

A Chambers Ranking élén a WTS Global

A WTS Global idén immáron 8. alkalommal került a [Chambers Ranking globális adótanácsadó hálózatokat rangsoroló listájának élére](#), a Tier 1 kategóriába. A Chambers & Partners 1990 óta rangsorolja a világ jogászait és ügyvédi irodáit különböző kategóriák és földrajzi elhelyezkedés szerint. A 2019-es rangsorok összeállítását a londoni központú cég mintegy 200 kutatója több ezer interjú segítségével végezte el, és adott ezalapján a „globális adótanácsadó hálózat” kategóriában kiváló minősítést a WTS Globalnak.

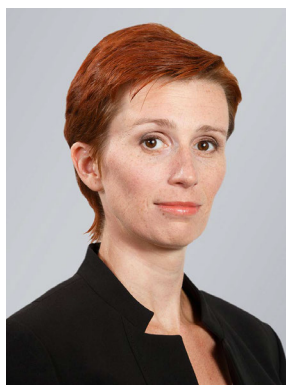
A veszteségelhatárolás és az elhatárolt veszteségek felhasználásának kérdése kulcsfontosságú. Megfelelő nyilvántartás nélkül azt kockáztatjuk, hogy **elveszítjük a veszteségek felhasználásának lehetőségét**, vagy éppen fordítva, élünk a felhasználás lehetőségével, miközben nem figyelünk a tiltó szabályokra. E tekintetben elég, ha csak a **2012 óta élő 50%-os korlátra** gondolunk, mely szerint a korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb a felhasználása nélkül számított adóévi adóalap 50%-áig számolható el az adózás előtti eredmény csökkentéseként.

Adótanácsadás

Amennyiben tudni szeretné, hogy az Ön cégénél milyen lehetőségek vannak a veszteségelhatárolás és az elhatárolt veszteségek felhasználhatósága terén, és szakember segítségére lenne szüksége, forduljon bizalommal a WTS Klient [adótanácsadó munkatársaihoz!](#)

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

→ A téma szakértője



Kiss Réka

igazgató – adótanácsadás
Telefon: +36 1 887 3739
reka.kiss@wtsklient.hu

Végzettség

- » közgazdász
- » okleveles könyvvizsgáló
- » okleveles adótanácsadó

Szakterületek

- » adótanácsadás minden adónemben
- » due diligence vizsgálatok
- » adóhatósági ellenőrzések
- » transzferár-dokumentációs kötelezettség vizsgálata és készítése
- » adótervezés minden adónemben

Legfrissebb publikációk

- » [Munkáltatói lakáscélú hitelek 2019-től, avagy mi jön a munkáltatói lakáscélú támogatás után?](#)
- » [Gyakori hibák a külföldi magán-személyek magyar személyi jövedelemadó bevallásában](#)
- » [A 183 napos szabály](#)

Nyelvek

magyar, német, angol



Az export fuvar adómentességével kapcsolatos változások

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

2019. január 1-jei hatállyal megváltozott Magyarországon az **áfatörvény** azon rendelkezése, amely az **exportált termékekhez**

„Ne fogadjunk be áfával növelt számlát abban az esetben, ha mi vagyunk az a társaság, aki az exportot megvalósítja, és az alvállalkozói láncban is csak ez az egy számlázás lehet adómentes. Az ezt megelőző számlák esetében már 27%-os áfatartalommal kell kalkulálni.”

közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások, így például az export fuvar adómentességét szabályozza. A változás alapján az **adómentesség** csak abban az esetben alkalmazható, ha a szolgáltatást a **terméket exportálónak** nyújtják. Mi volt a szabály korábban, és minek köszönhetjük most ezt az apró, de annál lényegesebb változást? És hogyan hat az export fuvar adómentességének változása a vállalkozások életére?

Korábbi gyakorlat az export fuvar adózásában

Az **áfatörvény** 102. § (1) b) pontja alapján mentes az adó alól a szolgáltatás nyújtása abban az esetben, ha az olyan termékhez kapcsolódik közvetlenül, amely kiviteli eljárás hatálya alá vonva elhagyja a Közösség területét, és a Közösség területéről való kiléptetés tényét a kiléptető hatóság igazolja. Ez röviden annyit jelent, hogy **adómentesek azok a szolgáltatások** (például fuvarozás és a járulékosan kapcsolódó szolgáltatások), **amelyek exportált termékekhez kapcsolódnak.**

Vegyünk például egy magyar céget („A” társaság), amely terméket exportál Brazíliába, a termék szállításával pedig megbíz egy magyar szállítványozó céget („B” társaság). „B” társaság megbíz egy magyar kamionost („C” társaság), hogy szállítsa le a termékeket Hamburgba, ahol a termékeket hajóra rakják. Ebben a felállításban „C” társaság egy áfamentes számlát állított ki „B” társaságnak, amely szintén egy áfamentes számlát állított ki „A” társaságnak tekintettel arra, hogy a fuvarozási és az ahhoz kapcsolódó fuvarszervezési szolgáltatások egy olyan termékhez kapcsolódtak, melyeket Magyarországról Brazíliába exportálnak.

Az export fuvar adómentességére vonatkozó szabály alkalmazhatósága **egyértelmű volt**, az iparág szereplői ezt a gyakorlatot követték.

A C-288/16. sz. ügy

Az export fuvar adózásának fenti gyakorlatát és a vonatkozó szabály értelmezését **változtatta meg egy EU-s Bírósági ügyben hozott ítélet**, ahol a Bíróság az Európai Unió hozzáadottérték-adó irányelv (Irányelv) kapcsolódó rendelkezéseit vette górcső alá.

A kérdéses ügyben a fentihez hasonló lettországi esetet vizsgált a Bíróság, annyival kiegészítve, hogy az útvonal Lettország és Fehéroroszország között volt és hogy a – fenti példát folytatva – „C” társaság a fuvarszervező bérbe adta „D” társaságnak, akinek a feladata a szállítóeszköz vezetése, javítása, tankolása, a határátkelőhelyeken a vámkmányok kitöltése és benyújtása, a rakomány őrzése, a címzettnek való átadása, a berakodáshoz és kirakodáshoz szükséges munka elvégzése volt. „D” társaság, mivel úgy vélte, hogy az általa nyújtott szolgáltatások árutovábbítási eljárásához kapcsolódnak, 0% os adómértéket alkalmazott a szolgáltatásokra.

Az Irányelv kapcsolódó rendelkezése úgy fogalmaz, hogy a tagállamok mentesítik az adó alól a szolgáltatásnyújtást, amennyiben az közvetlenül kapcsolódik a termékek exportjához vagy importjához.

A Bíróság döntése alapján azonban az e rendelkezésben előírt **adómentesség nem alkalmazható** az ügyben szereplőhöz hasonló, harmadik országba irányuló áru fuvarozási ügylethez kapcsolódó szolgáltatások nyújtására, **amennyiben e szolgáltatásokat nem közvetlenül ezen áruk feladójának vagy címzettjének nyújtják.**

A Bíróság ítéletét az ügyben 2017. június 29-én hirdették ki.

Mi változik 2019-től az export fuvar adómentességében?

Az export fuvar és a járulékosan kapcsolódó szolgáltatások adómentességének 2019. január 1-jétől hatályos feltétele, hogy a szolgáltatást közvetlenül azon személy, szervezet részére nyújtják, aki (amely) a termékkel az ott leírt tényállást megvalósítja. Tehát a módosítás hatásaként figyelniük kell arra is, hogy ne fogadjunk be áfával növelt számlát abban az esetben, ha mi vagyunk az a társaság, aki az exportot megvalósítja, és **az alvállalkozói láncban is csak ez az egy számlázás lehet adómentes.** Az ezt megelőző számlák esetében már 27%-os áfatartalommal kell kalkulálni. Ami kérdésként merül fel bennünk a módosítással kapcsolatban, az az, hogy míg a Bíróság ítélete alapján a mentesség akkor alkalmazható, ha a szolgáltatást az áru feladójának vagy címzettjének nyújtják, addig az áfatörvény a mentességet csak abban az esetben engedi meg, ha a szolgáltatás igénybe vevője az, aki a termékkel az exportot megvalósítja, mely véleményünk szerint nem feltétlenül jelenti ugyanazt.

Csak az exportra figyeljünk?

Nem csak arra az esetre kell figyelniük, amikor export fuvar történik, vagyis a termék kiviteli eljárás hatálya alá vonva elhagyja a Közösség területét, és mindezt a kiléptető adóhatóság igazolja, hanem **egyéb tranzakciók esetében is működik a mentesség** (de itt is kizárólag csak a speciális tranzakciókat megvalósító adóalany felé kiállított számlák esetében áll fenn az adómentesség). Ilyen speciális tranzakció például, ha

- a harmadik országból beszállított terméken munkát végeznek Magyarországon majd azt a Közösség területén kívülre szállítják,

folytatás a 8. oldalon

Általános forgalmi adó tanácsadás

A WTS Klient több mint négyszáz ügyfele között számos olyan nemzetközi vállalatcsoport található, amelynek export-tevékenységéhez **adózási tanácsokat adunk.** Forduljon Ön is bizalommal munkatársainkhoz, ha a megváltozott jogszabály alkalmazásával kapcsolatban szakértőre lenne szüksége!

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

- teljes vámmentességgel járó ideiglenes behozatali eljárás hatálya, vagy
- külső közösségi árutovábbítási eljárás hatálya, vagy
- vám elé állítás során átmenetei megőrzés alatt áll a termék,
- vámszabad területre, vámszabad raktárba betárolás történik,
- vámfelügyelet melletti feldolgozás történik.

A témában készült rádióinterjút az alábbi linken hallgathatja meg:



wtsklient.hu/2019/03/21/export-fuvar-adomentessege/

→ A téma szakértője



László Tamás

senior 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

- » [Áfa visszaigénylés – a török és szerb áfát is visszaigényelhetjük majd](#)
- » [Az adólevonási jog és az adó visszatérítéséhez való jog keletkezése](#)
- » [A láncügyletek adójogi megítélése](#)



A brexit társadalombiztosítási hatásai

Szerző: **Balog Emese**
emese.balog@wtsklient.hu

[Korábbi cikkünk](#) végén, amely átfogó képet nyújt a brexit közvetlen és közvetett adózási hatásairól, említettünk néhány fontosabb tényezőt a brexit társadalombiztosítási hatásai közül is. Jelen írásunkban, amelynek apropója a kormány által előterjesztett, illetve az Országgyűlés által március 19-én elfogadott, **T/4821. számú törvényjavaslat**, azonban részletesebben is megvizsgáljuk a brexit társadalombiztosítási hatásai közül a kiküldetéseket érintő legvalószínűbb változásokat. Az említett törvény a szabályozatlan,

vagy **rendezetlen brexit esetére eszközöl jogszabályi változásokat, és enyhíti ezzel a társadalombiztosítási kötelezettséget érintő bizonytalanságot.**

A brexit társadalombiztosítási hatásai körüli bizonytalanság forrásáról

A szabályozatlan brexit társadalombiztosítási hatásai közül az első és legfontosabb változás, hogy amennyiben a kilépési megállapodás elfogadása nem történik meg, akkor az **Egyesült Királyság** úgy fog kilépni az Európai Unióból, hogy **társadalombiztosítási szempontból** azonnali hatállyal **harmadik országnak fog minősülni**, ugyanis a szociális uniós rendeletek alkalmazhatósága (is) megszűnik.

Magyarország és az Egyesült Királyság között **nem született szociális biztonságról szóló egyezmény** (TB egyezmény), amely a koordinációs rendelethez (2004/883/EK) hasonlóan rendelkezne a szerződő államok viszonylatában az alkalmazandó társadalombiztosítási szabályokról, például a **két ország között felmerülő kiküldetések esetén figyelembe veendő biztosítási (járulékfizetési) kötelezettség meghatározásának szabályairól.**

„A hazai szabályozás módosítása – átmenetileg, 2020. december 31-éig – az Egyesült Királyság megállapodás nélküli kilépése esetén is biztosítja a korábban a szociális biztonsági rendszerek rendelkezései alapján irányadó szabályok alkalmazhatóságát.”

Adott a kérdés tehát, hogyan kellene majd eljárni egy, már a kilépés után induló kiküldetés során, illetve milyen társadalombiztosítási szabályokat kell követnünk akkor, amikor a kiküldetés még a szabályozatlan brexit előtt kezdődött.

A kilépés után induló kiküldetésekről

Tekintettel arra, hogy az Egyesült Királyság harmadik országnak minősülne, ha uniós tagsága megszűnne, [a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény](#) (Tbj.) 11. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt kiküldetésekre vonatkozó, úgynevezett **kétéves szabályt** kellene alkalmazni.

Azaz, **a biztosítás nem terjedne ki a munkavállalóra, aki így mentesülne a járulékfizetési kötelezettség alól, ha az alábbi feltételek teljesülnek:**

- a munkáltató Magyarországon nincs bejegyezve,
- a munkavállaló Magyarország területén foglalkoztatott,
- a Tbj. szerint külföldinek minősülő munkavállaló egy harmadik állam (például az Egyesült Királyság) állampolgárságával rendelkezik,
- **a kiküldetés, foglalkoztatás időtartama nem haladja meg a két évet,**
- az előző magyarországi munkavégzés befejezésétől számítva három év eltelt.

A külföldi munkáltató szociális hozzájárulási adó fizetése sem merül fel a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény 5. § (2) bekezdés d) pontja alapján.

A törvény szerint az utolsó magyarországi munkavégzés óta eltelt három évet meghatározó feltétel vizsgálatakor a kilépési időpont előtt megkezdett kiküldetéseket figyelmen kívül kellene majd hagyni 2020. december 31-ig.

A már folyamatban lévő kiküldetésekről

A már korábban, **a kilépést megelőzően megkezdett**, Magyarországra vagy az Egyesült Királyságba irányuló **kiküldetések** a megkezdéskor ismert időpontig, de **legfeljebb 2020. december 31-ig minősülnek majd kiküldetésnek**. Ez alapján tehát a kilépés napján folyamatban lévő kiküldetések esetén a britek legkésőbb a fenti időpontig mentesülhetnek a magyar társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettség alól a törvénytervezet szerint.

A témában Gyányi Tamás, a WTS Klient partnere adott interjút az InfoRádióknak.



A beszélgetést az alábbi linken hallgathatja meg: wtsklient.hu/2019/03/28/brexit/

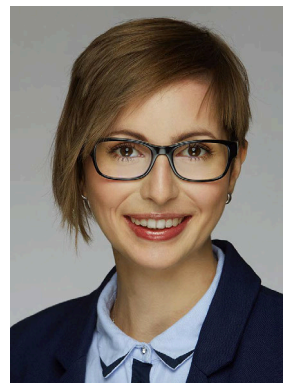
Az elfogadott törvény célja végső soron, hogy csökkentse a szabályozatlan brexit társadalombiztosítási hatásai körüli bizonytalanságokat. A hazai szabályozás módosítása ugyanis – átmenetileg, 2020. december 31-éig – az Egyesült Királyság megállapodás nélküli kilépése esetén is biztosítja a korábban a szociális biztonsági rendszerek rendelkezései alapján irányadó szabályok alkalmazhatóságát.

Expatok adózása

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

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

→ A téma szakértője



Balog Emese
senior
Telefon: +36 1 881 0630
emese.balog@wtsklient.hu

Szakterületek

- » külföldi munkavállalók nemzetközi adózása
- » compliance, adóbevallások készítése minden adónemben
- » külföldi cégek áfa-regisztrációja és ehhez kapcsolódó adótanácsadás

Végzettség

- » adótanácsadó
- » okleveles közgazdász

Nyelvek

magyar, 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