

**Kedves Olvasónk!**

Május 31. van ma, ami nem csak a tavasz utolsó napja, de nekünk – ahogy a könyvelők és az adótanácsadók többségének – egy ennél is fontosabb fordulópont. Azoknak az adózóknak, akiknek üzleti éve megegyezik a naptári évvel, máig kellett elkészíteni és beadni az éves beszámolójukat, a helyi iparűzési adó és a társasági adó bevallásukat, befizetni az innovációs járulékot és az esetleges reklámadót – hogy csak a legfontosabbakat említsük. Mint ahogy erről a 3. oldalon olvashatnak is, a kapcsolt vállalkozásoknak ráadásul idén május 31-ig kellett először az új rendelet szerint elkészíteni transzferár-nyilvántartásaikat.

Joggal dőlhetünk hát egy kicsit hátra, és várhatjuk a nyarat és a napsütést, amit végre a sok eső és a sok munka után meg is érdemlünk. Ön is. Hab a tortán a pénzügyminiszter tegnapi bejelentése, hogy a karácsonyt már mi is ünnepléssel tölthetjük majd: eltörlik a társasági adó feltöltés intézményét! Olvasson minket továbbra is, a részletekkel hamarosan jelentkezünk.

Kellemes időtöltést kívánok!

Potássy Andrea
partner

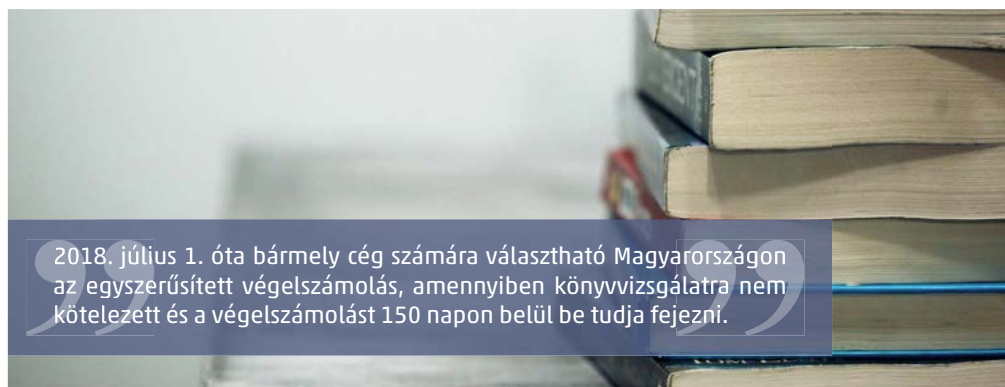
Tartalomjegyzék

Egyszerűsített végelszámolás	» 1. oldal
Az új transzferár-nyilvántartási rendelet	» 3. oldal
Újdonságok a látvány-csapatsportok társasági adó felajánlásán keresztül történő támogatása körül	» 5. oldal
A külföldi kiküldetések adókockázatai	» 6. oldal
Az egészségügyi szolgáltatási járulék	» 8. oldal

Egyszerűsített végelszámolás

2018. július 1. óta több cég választhatja ezt az eljárást

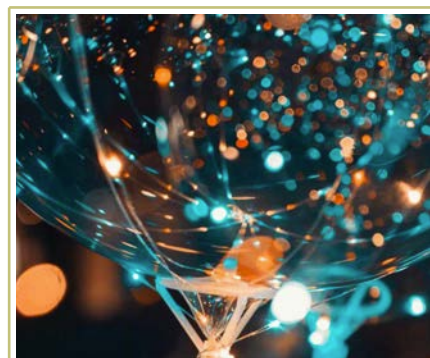
Szerző: **Balogh Eszter**
eszter.balogh@wtsklient.hu



2018. július 1. óta bármely cég számára választható Magyarországon az egyszerűsített végelszámolás, amennyiben könyvvizgálatra nem kötelezett és a végelszámolást 150 napon belül be tudja fejezni.

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló [2006. évi V. törvény](#) módosítása következtében 2018. július 1. óta már nemcsak a jogi személyiség nélküli, hanem bármely cég számára választható Magyarországon az egyszerűsített végelszámolás, amennyiben [könyvvizgálatra nem kötelezett](#) és a végelszámolást **150 napon belül be tudja fejezni**. Tekintettel a kisebb és gyorsabb adminisztrációra, tapasztalataink szerint egyre több vállalkozás valóban él is ezzel a lehetőséggel.

folytatás a 2. oldalon

**A WTS Global 2019 legjobb közvetett adó tanácsadó cége Európában**

2019 legjobb közvetett adó tanácsadó cége díjjal ismerték el a WTS Global Indirect Tax csapatának munkáját az idei European Tax Awards adószakmai versenyen. A hálót ezalatt egymás után immár harmadszor lett a kategória legjobbjá. A WTS Global 2019 legjobb közvetett adó tanácsadó cége díja mellett négy WTS-tagcég is rangos címet szerzett a megmérettetésen. [Kattintson](#) a további részletekért!

Megindítását a NAV-hoz kell bejelenteni

A **végelszámolás** – akárcsak a normál végelszámolásnál – ebben az esetben is a vállalkozás tulajdonosának erről szóló döntésével indul, az egyszerűsített végelszámolás **kezdő időpontjának** megjelölésével. A kezdő időpont nem lehet korábbi, mint az erről szóló tulajdonosi döntés napja. Egyszerűsített végelszámolás esetén viszont **nem kell végelszámolót választani**, hanem a vállalkozás vezető tisztviselője tölti be ezt a feladatkört.

Az egyszerűsített végelszámolás elindítását 15 napon belül a T201T nyomtatványon a **Nemzeti Adó-és Vámhivatalhoz (NAV) kell bejelenteni**. A nyomtatványhoz célszerű csatolni az egyszerűsített végelszámolásról szóló tulajdonosi döntést. Ez ugyan nem kötelező, de gyorsíthatja az ügyintézkést. A NAV-nak 30 napja van a nyomtatvány feldolgozására, és ők értesítik automatikusan a Cégbíróságot az egyszerűsített végelszámolás megindításáról. A Cégbíróság gondoskodik a Cégek Közlönyben a vállalkozás egyszerűsített végelszámolásának megindításáról szóló közlemény közzétételéről. A közzétételtől számítva 40 nap áll rendelkezésre a hitelezőknek, hogy követelésüket bejelentsék.

A NAV-on kívül értesíteni kell a vállalkozásnak az egyszerűsített végelszámolás elindításáról a helyi önkormányzatot és a saját számlavezető bankját. Fontos, hogy a bankszámlát csak a cég törlését követően lehet bezárni.

Az egyszerűsített végelszámolás **megindítását követő 30 napon belül** el kell készíteni és benyújtani a tevékenységet lezáró beszámolót és adóbevallásokat.

Az egyszerűsített végelszámolás befejezése iratminták alkalmazásával

Az egyszerűsített végelszámolás **befejezésével** meg kell várni a hitelezői igénybejelentésre rendelkezésre álló 40 napot. Ezt követően, de mindenképpen 150 napon belül be kell fejezni a végel-

számolást és elkészíteni, illetve benyújtani a végelszámolást lezáró beszámolót és adóbevallásokat **60 napon belül**. A NAV-nak ezen kívül a végelszámolás befejezését is be kell jelenteni a T201T nyomtatványon.

Ezzel egyidejűleg a cég köteles a Cégbíróság részére **előre meghatározott iratminták** alapján bejelenteni az egyszerűsített végelszámolás végét és beküldeni a vagyonfelosztási javaslatot és a végelszámolási záró határozatot.

A NAV a befejezés bejelentését követő 30 napon belül értesíti a Cégbíróságot arról, hogy van-e akadálya a cég törlésének. Amennyiben nincs, a Cégbíróság törli a céget.

Számviteli tanácsadás

Az egyszerűsített végelszámolás lehetőségének bővítése elsősorban azt a célt szolgálja, hogy csökkentse a végelszámolással járó költségeket és adminisztratív terheket. Lebonyolítása, illetve a jogszabályok által előírt dokumentumok összeállítása azonban továbbra is szakértői közreműködést igényel. A cégcsoporton belüli szinergiákat kihasználva, jogász kollégáinkkal konzultálva a **WTS Klient számviteli tanácsadói** készséggel állnak rendelkezésére, ha ezt az eljárást választja cége megszüntetéséhez.

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

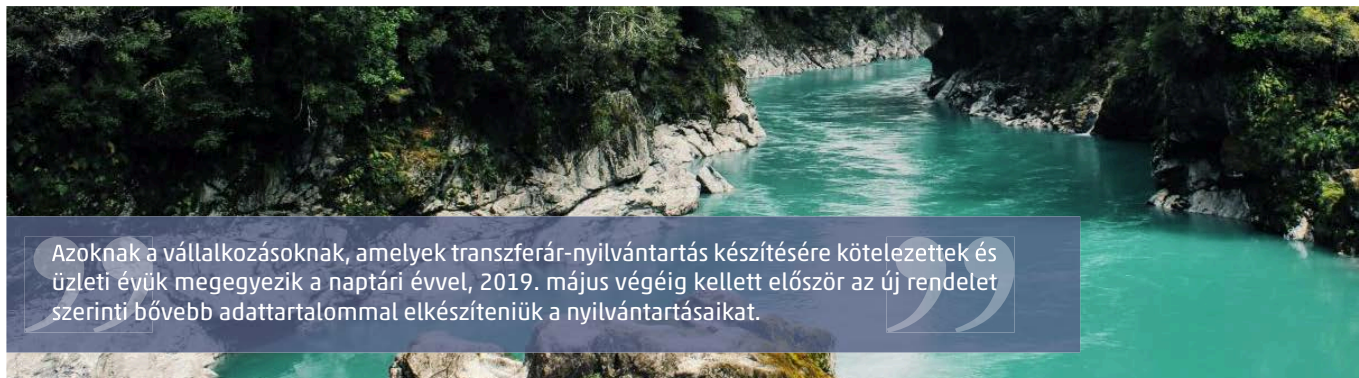
Legfrissebb publikációk

- » [Családtámogatások 2019-ben](#)
- » [A devizában való könyvelés stratégiai szempontjai](#)
- » [Tanácsok végelszámolás tervezése esetén](#)

Az új transferár-nyilvántartási rendelet

Szerző: **Cseri Zoltán**

zoltan.cseri@wtsklient.hu



Azoknak a vállalkozásoknak, amelyek transferár-nyilvántartás készítésére kötelezettek és üzleti évük megegyezik a naptári évvel, 2019. május végéig kellett először az új rendelet szerinti bővebb adattartalommal elkészíteniük a nyilvántartásaikat.

Május 31. a könyvelők és az adótanácsadók életében minden évben jeles dátum. A naptári évvel megegyező üzleti éves vállalkozásoknak ugyanis eddig a határidőig kell beadniuk a beszámolójukat és a társasági adó bevallásukat. **A társasági adó bevallás benyújtása a kapcsolt vállalkozások életében egyet jelent a transferár-dokumentációk elkészítésének dátumával**, ebből a szempontból pedig a 2019. május végi dátum az eddigiéknél jelentősebb. A naptári évvel megegyező üzleti éves vállalkozásoknak ugyanis most kellett először az új transferár-nyilvántartási rendelet szerint elkészíteni a transferár nyilvántartásaikat. A következőkben az [új transferár-szabályozás](#) legfontosabb kérdéseivel foglalkozunk.

Mit jelent az új transferár szabályozás és miért volt rá szükség?

2017. október 18-án hirdették ki a **32/2017 NGM rendeletet**, melyet az új transferár-nyilvántartási rendeletként [emlegetünk](#), és amely a 22/2009 PM rendeletet váltotta fel. Az új szabályozásra a **BEPS akciótervben foglalt célok elérése**, nevezetesen a multinacionális vállalkozások agresszív adótervezésének, illetve adóelkerülésének a megfékezése érdekében volt szükség. Ezen célokat szem előtt tartva Magyarország az [országokénti jelentéssel kapcsolatos szabályok](#) korábbi implementálását követően – az új transferár-nyilvántartási rendelet részeként – a fő és helyi dokumentumra vonatkozó előírásokat is beépítette a szabályai közé.

Mikortól kell alkalmazni az új transferár-nyilvántartási rendelet szabályait?

Az új transferár-nyilvántartási rendelet előírásait a 2018-ban kezdődő adóévi adókötelezettséghez kapcsolódó nyilvántartásokra kell először alkalmazni. Ez praktikusán azt jelenti, hogy azon vállalkozásoknak, melyek transferár-nyilvántartás készítésére kötelezettek és üzleti évük megegyezik a naptári évvel, **2019. május végéig kellett először az új rendelet szerinti bővebb adattartalommal elkészíteniük a nyilvántartásaikat.**

A témában készült rádióinterjú az alábbi linken hallgathatja meg:



wtsklient.hu/2019/05/02/uj-transferar-szabalyozas/

Mi a legfontosabb változás?

Az egyik legfontosabb változás, hogy az új transferár-nyilvántartási rendelet 2018-tól [megszüntette az önálló nyilvántartás készítésének lehetőségét](#) és kötelezővé tette a két egymástól elkülönült dokumentáció, a fődokumentum (master file) és a helyi dokumentum (local file) elkészítését.

Mi az a fődokumentum, mit kell tartalmaznia és mire figyeljünk az elkészítésénél?

A **fődokumentum** alapvetően a vállalatcsoport egészére vonatkozóan tartalmaz részletes információkat. Ebben a dokumentumban így többek között be kell mutatni a csoport öt legnagyobb termékéhez és szolgáltatásához, továbbá a csoport forgalmának 5%-át meghaladó forgalmú termékhez és szolgáltatáshoz tartozó ellátási láncot árbevétel szerint, röviden ismertetni kell a csoporton belüli, jelentősnek minősülő szolgáltatásokat, illetve a fődokumentumnak tartalmaznia kell a csoporton belüli finanszírozás leírását is, hogy csak néhányat említsünk a sok kötelező tartalmi elem közül.

A fődokumentum kapcsán fontos megemlíteni, hogy a **magyar szabályozás az OECD irányelvnek a fődokumentum kötelező minimális tartalmi elemeit előíró szabályozását követi**. Ez egyben azt is jelenti, hogy a vállalatcsoport központjában készülő fődokumentumok az OECD szabályozásnak való megfelelés végett legtöbbször minden olyan információt tartalmaznak, melyeket a magyar szabályozás is megkövetel. Nem árt azonban óvatosnak lenni, és inkább ellenőrizni az anyacég által készített dokumentációt, hiszen egy hiányzó tartalmi elem kiváló alapot adhat az adóhatóságok mulasztási bírság kiszabására.

Változott a helyi dokumentum tartalma?

Az új transferár-nyilvántartási rendelet **bővebb adattartalmat követel meg a helyi dokumentumtól is**. Az eddigi tartalmi elemek mellett új tartalmi elemként az adózó bemutatásánál szerepeltetni kell például az ügyvezetés felépítését, szervezeti ábráját és a személyek neveit, akik felé jelentést tesz az ügyvezetés. Ezen kívül fel kell sorolni a vállalkozás legfontosabb versenytársait, valamint a helyi dokumentumnak tartalmaznia kell annak

lényegre törő bemutatását is, hogy a szokásos piaci ár-megállapítási módszer alkalmazása során felhasznált pénzügyi adatok hogyan köthetők az adózó beszámolójában foglalt adatokhoz.

Meddig kell elkészíteni a transzferár nyilvántartást?

A helyi dokumentumot – a korábbi szabályhoz hasonlóan – a társasági adó bevallás benyújtásáig kell elkészíteni, de nem kell azt benyújtani az adóhatóság felé. Az új transzferár-nyilvántartási rendelet lehetőséget ad arra, hogy a még rendelkezésre nem álló fődokumentum hiányában (az anyavállalati határidőket is szem előtt tartva) a **helyi dokumentum képezze a nyilvántartást az adózó adóévének utolsó napjától számított 12 hónapon belüli időszakban**. Fontos azonban, hogy ez a szabály **nem vonatkozik arra az esetre, ha az anyacég magyar**, és ő készíti a fődokumentumot, vagy a külföldi anyacég valamilyen oknál fogva nem készít fődokumentumot, és így azt a magyar kapcsolt vállalkozásnak kell elkészítenie. Ebben az esetben ugyanis a fődokumentumnak is el kell készülnie a magyar társasági adóbevallás benyújtásáig.

Mire figyeljünk az alacsony hozzáadott értékű, csoporton belüli szolgáltatások kapcsán?

Az új transzferár-nyilvántartási rendelet ugyanúgy meghagyta a lehetőségét, hogy a kapcsolt vállalkozások bizonyos csoporton belüli szolgáltatások kapcsán **egyszerűsített adattartalmú transzferár-nyilvántartást** készítsenek. Mind a szolgáltatások köre, mind pedig a feltételek között meghatározott értékbeli és százalékos határok változatlanok maradtak. Változott azonban az alkalmazható haszonkulcs tartományának felső értéke 10%-ról 7%-ra, míg az alsó kulcs 3% maradt.

Módosítás lehetősége

Fontos és kedvező változás az új transzferár-szabályozásban, hogy az adózók elévülési időn belül és az adóhatósági ellenőrzés megkezdéséig módosíthatják a transzferár-nyilvántartásaikat, ha feltárják, hogy a nyilvántartást nem a jogszabályoknak megfelelően készítették el, vagy a nyilvántartásban az adóalapot, az adót, a szokásos piaci árat, a szokásos piaci ár-tartományt (jövedelmezőséget) érintő hibát észlelnek. A **módosító dokumentumnak** tartalmaznia kell a módosítással érintett nyilvántartás megnevezését, valamint a módosítást és annak dátumát. A módosítást a

Transzferár tanácsadás

A WTS Klient **transzferár-tanácsadó csapata** jelentős tapasztalattal rendelkezik a dokumentációk elkészítésében, és az adóhatósági ellenőrzések sikeres támogatásában, iparági szinten pedig többek között az autóiipari beszállító cégek tranzakcióinak és adóellenőrzéseinek kezelésében és támogatásában. A WTS Global transzferár tanácsadás csapatának tagjaként pedig nemzetközi szinten is megoldást kínálunk minden transzferárral kapcsolatos problémára. Keresse szakértőinket bátran!

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

nyilvántartás esedékességének eredeti időpontjában hatályos szabályok szerint kell elvégezni és nincs helye módosításnak, ha az adózó a rendeletben megengedett választási lehetőséggel jogszerűen élt, és ezt a módosítással változtatná meg. Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy a választott szokásos piaci ár-megállapítási módszert például nem lehet önellenőrzéssel megváltoztatni.

Ami nem változott

A hiányzó nyilvántartásért kapott **büntetés mértéke nem változik** a 2018-ra vonatkozóan elkészítendő transzferár-nyilvántartások esetében sem. Még mindig kiemelkedően magas, vagyis **hiányzó nyilvántartásonként 2 millió forint lehet a büntetés mértéke, ismételt mulasztás esetén pedig akár 4 millió forintra is rúghat** a bírság.

Változatlanul fennáll az a mentesség is, hogy a független féltől igénybe vett és felár nélkül áterhelt termék- és szolgáltatásértékesítésről nem kell nyilvántartást készíteni. Fontos azonban, hogy amennyiben a szolgáltatás, termékértékesítés ellenértékét több kapcsolt vállalkozás részére terhelik át, akkor az adózó csak abban az esetben mentesül az új transzferár-nyilvántartási rendelet szerinti nyilvántartási kötelezettség alól, ha alátámasztja, hogy az alkalmazott megosztási módszer – az adott ügyletre jellemző tények és körülmények figyelembevételével – a szokásos piaci ár elvének megfelelő.

→ A téma szakértője



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

Végzettség

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

Szakterületek

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

Nyelvek

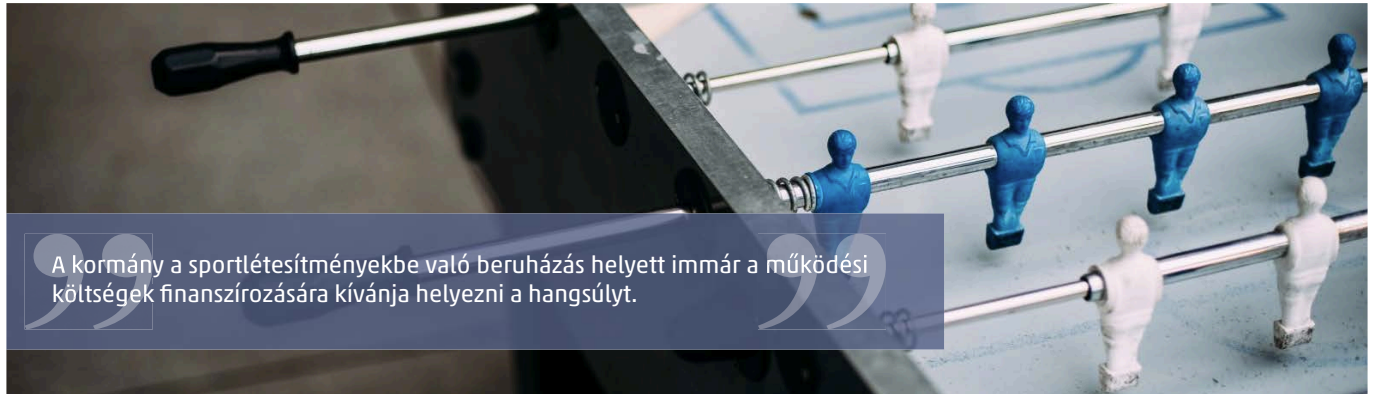
magyar, német, angol

Legfrissebb publikációk

- » [CbCR és bejelentési kötelezettség – Mi a teendő év végével?](#)
- » [Vevői készlet egyszerűsítési szabály – a magyarországi adóalanyként történő bejelentkezés elkerülhető](#)
- » [Termékdíj raktár – a termékdíj-fizetési kötelezettség elkerülhető](#)

Újdonságok a látvány-csapatsportok társasági adó felajánlason keresztül történő támogatása körül Újra a tavalyi szintre emelte a kormány a maximális keretösszeget

Szerző: **Lambert Zoltán**
zoltan.lambert@wtsklient.hu



A kormány a sportlétesítményekbe való beruházás helyett immár a működési költségek finanszírozására kívánja helyezni a hangsúlyt.

Egy 2018. december végi rendelettel 50 milliárd forintra korlátozta, majd 2019 márciusában mégis 125 milliárd forintra emelte vissza a kormány a látvány-csapatsportok társasági adó felajánlason keresztül történő támogatása céljára megítélhető éves keretet. Milyen következményekkel jár mindez? Cikkünkben ezt a kérdést vizsgáljuk meg.

A 318/2018. számú kormányrendelet szerint a látvány-csapatsportok társasági adó felajánlason keresztül történő támogatása, vagyis a támogatással összefüggésben a sportfejlesztési programoknak a 2019/2020-as támogatási időszak vonatkozásában jóváhagyott együttes összege **nem haladhatja meg az 50 milliárd forintot**. A **látvány-csapatsportban** működő országos sportági szakszövetségeknek január 15-ig kellett megküldeniük a fejlesztési programjukat és az ehhez szükséges forrásigényt a sportért felelős Emberi Erőforrások Minisztériumának. Ugyanezen kormányrendelet szerint 2019. február 15. napjáig a kormány már értesítette volna a sportági szakszövetségeket az 50 milliárd forint sportáganként megítélt részösszegeiről. Ezeket az összegeket a szakszövetségek a honlapjukon is kötelesek lettek volna közzétenni.

Újra a tavalyi összegig engedélyezett a látvány-csapatsportok társasági adó felajánlason keresztül történő támogatása

Egy február elején megtartott kormányinfón ugyanakkor a Miniszterelnökséget vezető miniszter bejelentette, hogy **az 50 milliárd forintos keretet 125 milliárd forintra emelik**. Az ezzel kapcsolatos módosító rendelet **39/2019. számmal** március 7-én jelent meg, az egészen pontosan 124,9 milliárd forintot 44,2 milliárd forint beruházási és 80,7 milliárd forint működési keretösszegre bontva.

Az így újra a tavalyi év szintjére emelt maximális társasági adó felajánlási összegnek csupán a fenti megosztása jelzi, hogy a **kormány** a sportlétesítményekbe való beruházás helyett immár **a működési költségek finanszírozására kívánja helyezni a hangsúlyt**. Erre utal az is, hogy a 2019-es évtől kezdődően már az üzemeltetési költségek fedezetére is felhasználható lesz a **társasági adó felajánlás**. Az ugyanakkor kérdéses, hogy a miniszterelnök által említett mintegy 300 milliárd forint értékű már megítélt, de

támogató hiányában még jóvá nem hagyott sportberuházás a 2019-es 44 milliárd forintból kiindulva, főleg úgy, hogy 2019. április 30-ig további beruházási igények kerültek leadásra, hány év alatt valósulhat meg.

A pénzfelhasználás ellenőrzésének szigorítása érvényben maradt

Az említett, a látvány-csapatsportok társasági adó felajánlason keresztül történő támogatása kapcsán kihirdetett év végi rendelettel **a pénz felhasználásának ellenőrzését is szigorították**, ez továbbra is **érvényben van**. Vagyis annak 13. §-a szerint „ha a látvány-csapatsport támogatás felhasználását ellenőrző szervezet a részszámlálás vagy a helyszíni ellenőrzés eredményeként azt állapítja meg, hogy a jóváhagyott sportfejlesztési program támogatása során az egyes jogcímekhez kapcsolódóan elszámolni tervezett számlák, illetve más, hitelt érdemlő számviteli bizonylatok nem állnak összhangban a benchmark-rendszer alapján a sportágban meghatározott, és az egyes jogcímenek elszámolható tételek becsült piaci értéke alapján a támogatói szándéknyilatkozat szerinti, jóváhagyott sportfejlesztési program szakmai

folytatás a 6. oldalon

Adótanácsadás

A fenti módosítások arra engednek következtetni, hogy 2019-ben sem maradunk izgalmak nélkül a látvány-csapatsportok társasági adó felajánlason keresztül történő támogatása kapcsán. A cégeknek idén még inkább érdemes lesz időben eldönteni, hogy akarják-e társasági adó fizetési kötelezettségük egy részét látvány-csapatsport egyesület részére felajánlani, és ezzel társasági adójuk valamivel több mint 5%-át későbbi adójóváírás formájában megtakarítani. Ha igen, a **WTS Klient adótanácsadó csapata** szívesen segít a részletszabályokban való eligazodásban. Keresse munkatársainkat bizalommal!

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

megvalósítását szolgáló támogatási programelemmel, úgy az ellenőrző szervezet

- a támogató és a közvetítő tekintetében kezdeményezheti az állami adóhatóságnál tételes adóellenőrzés lefolytatását, továbbá a **támogatót kizárja**,
- a **támogatott szervezetet pedig** – rosszhiszemű közreműködés megállapítása esetén – **kizárhatja a látvány-csapatsport támogatás rendszeréből.**"

A témában készült rádióinterjút az alábbi linken hallgathatja meg:



wtsklient.hu/2019/01/24/tao-tamogatas/

→ A téma szakértője



Lambert Zoltán

ügyvezető partner
Telefon: +36 1 887 3711
zoltan.lambert@wtsklient.hu

Végzettség

- » okleveles adótanácsadó
- » nemzetközi adószakértő
- » közgazdász

Szakterületek

- » adótanácsadás minden adónemben
- » adóoptimalizáció és adótervezés
- » főbb adónemek vizsgálata
- » átvilágítás

Nyelvek

magyar, német, angol

Legfrissebb publikációk

- » [Egy átfogó csomaggal még növelhető lenne a hazai foglalkoztatottság](#)
- » [Közeledik az őszi hajrá a cégeknél a látvány-csapatsportok támogatásában](#)
- » [Javaslatok az adórendszer módosításához](#)



A külföldi kiküldetések adókockázatai

Fontos, hogy minden kiküldetést egyenként vizsgáljunk meg és kezeljünk

Szerző: **Gyányi Tamás**

tamas.gyanyi@wtsklient.hu



A jogszabályok helyes értelmezése elengedhetetlen minden egyes esetben. Egy adott kiküldetés helyes adókezelésének megállapításához minden egyes körülményt körültekintően kell megvizsgálni.

A külföldi kiküldetések adókockázatai elsősorban az adott jogszabályok ismeretének hiányából vagy helytelen értelmezéséből erednek. Ez azonban senkit nem óv meg a lehetséges bírságtól. Talán többen hallották már adóellenőr szájából is azt a

kijelentést, hogy **a jogszabály ismeretének hiánya nem mentesít a kötelezettségek betartása és a szankciók alól.** Cikkünkben megnézzük, melyek a legjellemzőbb kockázatok.

Kiküldött érkezik – miért büntethet a NAV?

Ahhoz, hogy feltérképezzük, melyek a külföldi kiküldetések adókockázatai, elsőként azt érdemes sorra venni, hogy egy egyszerűnek tűnő esetben, amikor kiküldötteket fogadunk, milyen hibákat követhetünk el. Gyakorlati tapasztalataink azt mutatják, hogy még a jelentős számú kiküldötti állományt fogadó cégeknél is felmerülhet probléma abban az esetben, ha a **fogadó cég HR-osztálya**, vagy adócsoportja általánosít, és minden, egyébként különböző ismérveket felmutató kiküldetést azonos módon kezel. A **kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények nagymértékben hasonlóak, azonban** itt sem mindegy, hogy például Franciaországból vagy Németországból fogadunk munkavállalót, hiszen az adóztatás országának megállapításához a két egyezmény **némileg eltérő szabályokat tartalmaz**. Mindez pedig komoly hatással lehet a helyes adóztatás megállapítására.

A helyzetet nehezíti továbbá, hogy a **nemzetközi cégcsoporton belül mozgó munkavállalók** esetében a kiküldetés alapját képező **szerződéses viszonyok is igen nagy változatosságot mutatnak**. Alapesetben a külföldi csoportcég által Magyarországra küldött munkavállaló továbbra is a külföldi cég kötelékében marad, külföldről kapja a fizetését, és a munkavégzése Magyarországon ideiglenesnek tekinthető, jellegét tekintve pedig igen változatos lehet (konkrét munkavégzés, projekt megvalósítása, betanulás, tapasztalatcsere stb).

Tapasztalataink alapján a külföldi kiküldetések adókockázatai közül az **alábbi hibák szoktak a leggyakrabban előfordulni** a Magyarországra érkező kiküldöttekkel összefüggésben:

- az érkező kiküldött bejelentésének elmulasztása (mulasztási bírság)
- nem megfelelő értelmezés esetén a magyar adószám kérésének elmulasztása (mulasztási bírság)
- az egyezmény részletszabályainak helytelen értelmezése miatt a magyar adóztatás hiánya (adóhiány és adóbírság)
- az **illetőség** helytelen megállapítása miatt egyes jövedelem-típusok bevallásának elmulasztása (adóhiány, adóbírság) vagy feleslegesen történő dupla adófizetés esete
- helyes adómegállapítási eljárás, azonban a magyar adóelőlegek nem kerülnek időben befizetésre (késedelmi kamat)
- magyar adóbevallási határidő elmulasztása, igazolási kérelem elmulasztása, vagy a szabályok helytelen értelmezésével összefüggésben a magyar bevallás beadásának figyelmen kívül hagyása (mulasztási bírság)
- mindkét érintett országban felmerülő adófizetési kötelezettség esetén az arányok helytelen megállapítása (adóhiány, adóbírság)
- adókedvezmények helytelen figyelembevétele (túl sok, vagy esetlegesen nem teljes mértékig történő adókedvezmény kihasználás)
- harmadik országból Magyarországra kiküldött munkavállaló esetében a magyar adóbeszámítási szabályok (90%-os szabály) mellőzése (dupla adófizetés kockázata)

A témában készült rádióinterjú az alábbi linken hallgathatja meg:



wtsklient.hu/2019/04/11/kikuldettek-szja-bevallasi-tervezete/

- a Koordinációs Rendeletek hatálya alá tartozó kiküldetések esetén hiányzó A1-es igazolás (dupla járulékfizetés, magyar szociális hozzájárulási adó és járulékhány kockázata, kapcsolódó mulasztási bírságokkal)
- a kiküldetéssel kapcsolatos költségtérítések helytelen adóminősítési kockázata (lakásbérlet, autóbérlet, étkezés, szálloda költségek helytelen kezelése)

Fontos hangsúlyozni, hogy a fenti lista nem tartalmaz minden kockázatot a külföldi kiküldetések adókockázatai közül, és nem is feleltethető meg valamennyi kiküldetési helyzetre.

Külföldre indul a kiküldött – mi okozhat problémát?

Az előző pontot, a Magyarországra érkező kiküldöttek esetét „önző” módon csak a magyar **adóellenőrzések** szemszögéből vizsgáltuk meg, bár azokban az esetekben is felmerülhetnek a kiküldő országra vonatkozó adókockázati tényezők. A **Magyarországról kiküldött munkavállalók esetében** mondhatjuk, hogy a tét egy-egy nő, hiszen **a fogadó ország adóhatósága is kébbe kerül**, és kreatív adóellenőrök minden országban megtalálhatóak (az adóellenőrök védelmében pedig azt sem szabad elhallgatni, hogy kreatív adózók is léteznek).

A Magyarországra érkező kiküldöttekkel kapcsolatosan felsorolt adókockázatok egyben a Magyarországról indított külföldi kiküldetések adókockázatai is, és **alapos mérlegelést igényel, hogy melyik országnak, és milyen jövedelmek tekintetében van adóztatási joga** a magyar és a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények tükrében, valamint a járulékok esetében a Koordinációs Rendeletek, a szociális egyezmények, illetve a hazai jogszabályok alapján.

A leggyakrabban előforduló problémák a következők lehetnek:

- A1-es igazolás hiányában végzett munka (külföldi járulék kockázat)
- rendelkezésre álló A1-es igazolás birtokában feltárásra kerül, hogy a tényleges munkáltató a fogadó fél (külföldi járulék kockázat)
- magyar járulékfizetési kötelezettség esetén a magyar járulékalap hibás meghatározása (túl alacsony járulék és szociális hozzájárulási adó alap)
- a kiküldetés csak látszólagos, valójában a személyes szükségletek kielégítését szolgálja (kiküldetéshez kapcsolódó szállás és utazási költségek adókezelése)

A külföldi kiküldetések adókockázatai súlyos szankciókhoz vezethetnek

Azt is látni kell, hogy **más kockázati szintet** képvisel egy **pár napos külföldi konferencia**, egy több éves külföldi kiküldetés nemzetközi cégcsoporton belül, az ügyvezető egy hónapos külföldi nyelvtanulása, vagy akár egy felváltó kiküldetésnek minősíthető külföldi munkavégzés.

A kiküldetések során elkövetett hibák, vagyis a külföldi kiküldetések adókockázatai sajnos súlyos szankciókhoz is vezethetnek. A jogszabályok helyes értelmezése elengedhetetlen minden egyes esetben, és egyet kell értenünk a NAV által az állásfoglalásokban sokszor megfogalmazott kitételrel is, mely szerint egy adott ügylet (esetünkben kiküldetés) **helyes adókezelésének megállapításához minden egyes körülményt körültekintően kell megvizsgálni.**

Expatok adózásával kapcsolatos tanácsadás

Az expatok adózásának és társadalombiztosítás-fizetési kötelezettségének területén a WTS Klient csapata speciális szaktudással rendelkezik. Célunk, hogy a kiküldött kollégák számára az adófizetés és az adóbevallás folyamata, annak esetleges bonyolultsága ellenére gördülékenyen és hibátlanul történjen meg. Segítséggünkkel minimalizálhatóak a külföldi kiküldetések adókockázatai, és nagyobb eséllyel kerülhető el a szankció. [Keresse szakértőinket bátran!](#)

Kiss Réka
igazgató – adótanácsadás
+36 1 887 3739
reka.kiss@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 brexit adózási hatásai](#)
- » [A 3. nemzeti adókonzultáció, avagy Ön milyen érdemjegyet adna a magyar adóhatóságnak?](#)
- » [Online számla adatszolgáltatás](#)

Nyelvek

magyar, német, angol



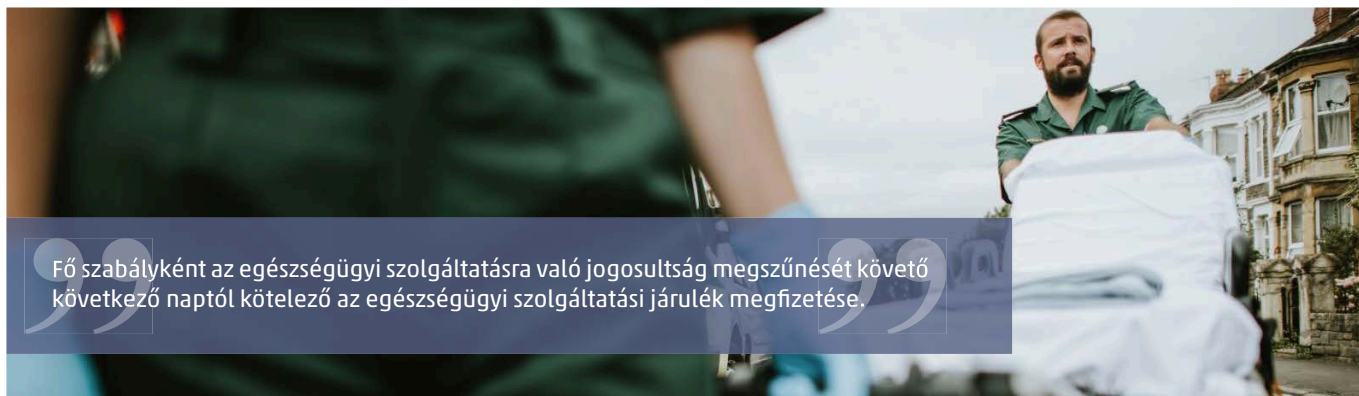
Az egészségügyi szolgáltatási járulék

Mit kell fizetni, ha nem vagyok biztosított?

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

Magyarországon a társadalombiztosítás szabályai kiterjednek a nem biztosított személyekre is. Az **1997. évi LXXX. (Tbj.) törvény** számos olyan esetet sorol fel, illetve szabályoz, amelyek ismeretében egy szakember el tudja dönteni, hogy mikor kötelező az egészségügyi szolgáltatási járulék megfizetése és mikor lehet mentességet kapni annak megfizetése alól.

Ebben a cikkben a kötelező egészségügyi szolgáltatási járulék fizetésével kapcsolatos főbb tudnivalókat foglaljuk össze, és bemutatjuk, hogy mit kell tennie egy belföldinek minősülő személynek ahhoz, hogy egészségügyi szolgáltatásra jogosulttá váljon abban az esetben is, ha nem biztosított.



Fő szabályként az egészségügyi szolgáltatásra való jogosultság megszűnését követő következő naptól kötelező az egészségügyi szolgáltatási járulék megfizetése.

Ki minősül biztosítottnak és ki minősül belföldinek?

Az egészségügyi szolgáltatási járulék megfizetése esetén a befizető magánszemély az egészségbiztosítás egészségügyi szolgáltatásaira teljes körűen jogosultságot szerez. **Az, aki biztosított, Magyarországon valamennyi (pénzbeli és természetbeni) ellátásra jogosultságot szerezhet.** Első lépésként tehát azt kell megvizsgálni, hogy biztosított-e az adott személy.

Az, hogy ki minősül biztosítottnak, a Tbj. 5. §-ában található. Ez alapján – a teljesség igénye nélkül – **biztosítottnak tekinthető** az, aki:

- munkaviszonyban áll,
- tanulószerveződéses tanuló,
- álláskeresési támogatásban részesül,
- megbízási szerződéssel végez munkát és közben az előírt jövedelmi feltételek megvalósulnak,
- főállású kisadózóként bejelentett vagy
- [saját jogú nyugdíjas](#).

Második lépésként azt kell megvizsgálni, hogy az adott személy belföldinek minősül-e a fent említett törvény alapján.

A Tbj. 4. §-a alapján **belföldinek minősül:**

- Magyarország területén a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartásáról szóló 1992. évi LXVI. törvény szerint **bejelentett lakóhellyel rendelkező** magyar állampolgár, a bevándorolt és a letelepedett jogállású, valamint a menekültként vagy oltalmazottként elismert személy,
- a szabad mozgás és tartózkodás jogával rendelkező személyek beutazásáról és tartózkodásáról szóló törvény hatálya alá tartozó személy, aki **a szabad mozgás és a három hónapot meghaladó tartózkodás jogát Magyarország területén gyakorolja**, és a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartásáról szóló törvény szerint bejelentett lakóhellyel rendelkezik, valamint
- a **hontalan**.

Az egészségügyi szolgáltatási járulék fizetési kötelezettség további feltétele ezen kívül az, hogy **legalább egy évig megszakítás nélküli bejelentett lakóhellyel rendelkezzen** az adott személy Magyarországon területén.

Mit kell tenni, hogy valaki biztosítottá váljon?

Fő szabályként az egészségügyi szolgáltatásra való **jogosultság megszűnését követő következő naptól kötelező az egészségügyi szolgáltatási járulék megfizetése**, és 15 napon belül be kell jelentkezni a NAV felé. Vannak azonban olyan biztosítási jogviszonyok, amelyek megszűnése esetén, ha a volt biztosított belföldinek minősül, nem kell rögtön elkezdni az egészségügyi szolgáltatási járulék fizetését. Az [1997. évi LXXXIII. törvény a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól](#) szerint ezek az esetek a következők:

- 45 napig marad fenn a biztosítás, ha a jogosultsági feltétel a megszűnést megelőzően megszakítás nélkül legalább 45 napig fennállt,
- ha a jogosultsági feltétel fennállásának az időtartama 45 napnál rövidebb volt, akkor ezen időtartammal hosszabbodik meg a biztosítottóság,
- 45 napig marad fenn a biztosítás, ha a jogosultsági feltétel megszűnését megelőzően fennállt korábbi jogosultsági feltétel 45 napnál hosszabb ideig állt fenn és az utolsóként megszünt jogosultsági feltétel nem állt fenn 45 napig, de a két jogosultsági feltétel fennállása között 30 napnál kevesebb nap telt el.

Amennyiben az adott személy a fenti okok miatt nem lesz biztosított, abban az esetben be kell jelentkeznie az adóhatósághoz a **T1011-es adatlap** kitöltésével. Ezt az adatlapot a NAV honlapjáról kell letölteni. A járulék összege 2019-ben havi 7 500 forint (napi 250 forint). A fizetési határidő a tárgyhónapot követő 12. nap. A befizetésnél mindig fel kell tüntetni az adóazonosító jelet.

Lehetőség van arra, hogy ennek az összegnek a befizetését más személy (például rokon) vállalja át, ehhez azonban az adóhivatal jóváhagyása szükséges. Ezt az információt is az adatlapon kell feltüntetni.

Mikor szűnik meg az egészségügyi szolgáltatási járulék fizetési kötelezettség?

Ismételt biztosítási jogviszony létesítése esetén – ha például a munkavállaló ismét munkába áll és bejelentés érkezik az adóhivatal felé a munkáltatótól, kifizetőtől, vagy ha a munkavállaló külföldre távozik és ott lesz biztosított – **nem kell bejelenteni** az

adóhatóság felé a járulék megfizetésének megszűnését. Az adóhivatal automatikusan megszünteti az adott személy egészségügyi szolgáltatási járulék fizetési kötelezettségét.

Amennyiben valaki tévesen jelentette be a T1011-es adatlapon a fizetési kötelezettséget, akkor azt törölni kell. Változás-bejelentést kell beadni 15 napon belül, ha a magánszemélynek olyan biztosítási jogviszonya lett, amiről az adóhivatal nem kap adatot. Ilyen lehet, ha saját jogú nyugdíjas lesz, vagy [gyermekgondozást segítő ellátásban](#) részesül. Ilyenkor határozattal is igazolni kell az egészségügyi szolgáltatásra való [jogosultságot](#) a hivatal felé.

Fontos tudni, hogy a járulék megállapításának és befizetésének elévülése az [adózás rendjéről szóló törvény](#) alapján öt év.

Társadalombiztosítási ügyintézés

Az egészségügyi szolgáltatási járulék fizetési kötelezettséggel kapcsolatban itt leírt információk csak töredékei a törvényben felsorolt eseteknek. Semmiképpen nem fedik le annak teljes jogszabályi hátterét, hogy milyen esetekben kell megfizetni ezt a járulékot. Mindenképpen informálódjon, és bízza szakemberre a kötelezettség megállapítását. Forduljon a [WTS Klient társadalombiztosítási szakértőjéhez](#) bizalommal, amennyiben konkrét kérdései lennének a témával kapcsolatban!

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

→ A téma szakértője



Fodor Marianna

igazgató – bérszámfejtés
Telefon: +36 1 887 3766
marianna.fodor@wtsklient.hu

Végzettség

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

Szakterületek

- » bérszámfejtés
- » társadalombiztosítás
- » cafeteria

Nyelvek

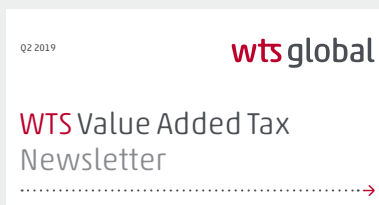
magyar, angol

Legfrissebb publikációk

- » [Nem kell járulékot fizetniük a saját jogú nyugdíjas munkavállalóknak 2019-től](#)
- » [Drámai változások a szocho és az eho rendszerében 2019-től](#)
- » [A bérszámfejtés alapjai: amit a munkáltatóknak mindenképpen tudniuk kell](#)



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 Q2/2019](#)

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