

wts klient newsletter

WTS Klient. A híd.

Kedves Olvasónk!

Tiszta szívből reméljük, hogy jól telt a nyara és volt ideje kipihenni a nyár előtti karantén időszak nehézségeit, a vállalkozásokat érintő intézkedések, rendeletek naprakész követésének és értelmezésének gyors tempóját, a home office és az online térben zajló megbeszélések, ügyfélalálkozók által felvetett kihívásokat, illetve adott esetben a családi élet és gyermekei otthoni tanításának menedzselését. Biztos vagyok benne, hogy Önre is ráfért egy kis lazítás, mint ahogy ránk is.



A kihívások, a jogszabályváltozások és az ezzel kapcsolatos feladatok azonban nem értek véget. Változtak az örökléssel és ajándékozással kapcsolatos illetékszabályok, és közeledik a normál üzleti éves vállalkozások májusról szeptemberre halasztódott beszámoló-közzétételi határideje is. Hírlevelünkben ezekkel kapcsolatban olvashat fontos tudnivalókat. Ha a cége eltérő üzleti évet választott, vagy kíván választani, akkor a 3. oldalon található írásunk lehet hasznára. A külföldi munkavállalókat foglalkoztató cégeket pedig komoly adózási és társadalombiztosítási kérdések elé állította alkalmazottaik járvány miatti hazatérése is, ezekre a kérdésekre az 5. oldalon igyekszünk válaszokat adni.

Bár a nyárnak vége, sajnos a járvány várt lecsengésének késlekedése miatt egyelőre még mindig nem térhetünk vissza a megszokott kerékvágásba, és a vírus elleni védekezés részeként a WTS Klient munkatársai továbbra is váltott műszakban, félig otthon, félig az irodában végzik a munkájukat. Arról azonban biztosíthatom, hogy így is, továbbra is mindent megteszünk ügyfeleink igényeinek legmagasabb szintű, legprofesszionálisabb kiszolgálására.

Az élet és a fejlődés nem állt meg. Sőt, a biztonságos munkavégzés és az előírások betartása révén az online megoldásoknak még nagyobb szerepe lett, mint valaha, a digitalizáció a korábbinál is nagyobb ütemben gyorsul. Nincs ez másként az adózásban és az üzleti folyamatokban sem. Ahogy már több ízben hangsúlyoztuk, megújulás és folyamatos technikai fejlesztés nélkül nincs jövő, nem lehet élen járni, és nem lehet ügyfeleink, vagyis az Önök múltban megszerzett bizalmát a jövőben megőrizni. Az év elején indult üzletágunk, a WTS Klient Business Automation különösen nagy támaszt tud nyújtani ebben a helyzetben és ebben az átalakulásban.

Végül, a folyamatos megújulás egyik kis lépéseként frissítettük hírlevelünk címlapját is. Reméljük, elnyeri az Ön tetszését is. Lapozzon bele bátran, és forduljon hozzánk bizalommal, ha bármelyik témával kapcsolatban további kérdései merülnének fel!

Lambert Zoltán
ügyvezető partner

**Tartalomjegyzék**

- 2 Gyányi Tamás:** Testvérek közötti vagyonomozgás: július 8. óta illetékmentes!
- 3 Toki Anita:** Normál üzleti év vagy eltérő üzleti év?
- 5 Kiss Réka:** Expat munkavállalók home office-ban
- 7 Marinov Anita:** Közeledik a 2019-es beszámoló közzétételi határideje!

**Új uniós adócsomag a méltányos adózásért**

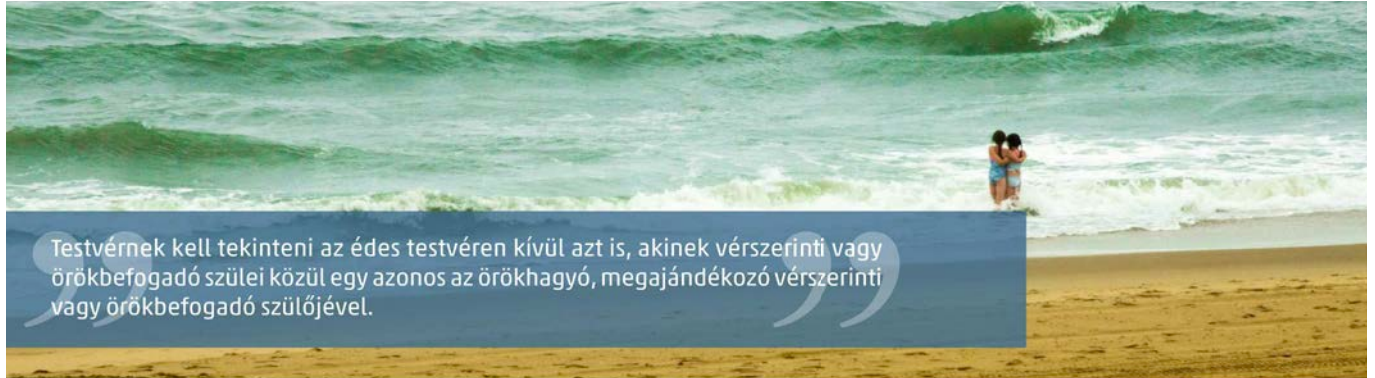
Átfogó adócsomagot fogadott el az Európai Bizottság az adóelkerülés és az adóvisszaélések elleni harc újabb lépéseként július 15-én. Az uniós adócsomag két fő kulcsszava a méltányosság és egyszerűség. Egyik legfontosabb célja ugyanis a tisztességtelen adóverseny visszaszorítása és az adózás transzparenciájának növelése, a másik pedig az adózási szabályok és eljárások egyszerűsítése, és ezzel az adófizetőknek nehezedő adminisztratív terhek csökkentése. [Kattintson](#) a további részletekért!

Testvérek közötti vagyonmozgás: július 8. óta illetékmentes!

A törvénymódosítás az öröklésre és az ajándékozásra vonatkozik

Szerző: **Gyányi Tamás**

tamas.gyanyi@wtsklient.hu



Testvérnek kell tekinteni az édes testvéren kívül azt is, akinek vérszerinti vagy örökbefogadó szülei közül egy azonos az örökhagyó, megajándékozó vérszerinti vagy örökbefogadó szülőjével.

Július 8-án lépett életbe Magyarországon a **2020. évi LXVI. törvény**, amely szerint többé nem kell illetéket fizetni a testvérek közötti vagyonmozgás után. A törvényt az Országgyűlés a 2020. június 16-ai ülésnapján fogadta el és június 23-án jelent meg a Magyar Közlöny 2020/150. számában. Az új szabály éppúgy vonatkozik a testvérek közötti ajándékozásra, mint a testvérek közötti öröklésre.

Mit jelent a testvérek közötti vagyonmozgás?

A testvérek közötti vagyonmozgás illetékmentességének bevezetésével a következő szabályokkal egészült ki az [illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény \(Itv.\)](#):

- Mentés az öröklési illeték alól az örökhagyó testvére által megszerzett **örökrész**.
- Mentés az ajándékozási illeték alól az ajándékozó testvére által megszerzett **ajándék**.

Mi volt a korábbi szabályozás a családon belüli vagyonmozgásra?

A már július 8. előtt is hatályos szabályozás szerint

- mentes a visszerhes vagyonátruházási illeték alól az **egyenes ági rokonok** (ideértve az örökbefogadáson alapuló rokoni kapcsolatot is) **közötti vagyonátruházás** esetén az egyenes ági rokon (ideértve az örökbefogadáson alapuló rokoni kapcsolatot is) vagyonszerzése, valamint
- mentes a visszerhes vagyonátruházási illeték alól a vagyonszerzés, ha **házastársak** egymás **közötti vagyonátruházásából** származik.

Ezekon felül – értékhatártól függetlenül – **mentes az öröklési és az ajándékozási illeték alól az örökhagyó egyenes ági rokona** (ideértve az örökbefogadáson alapuló rokoni kapcsolatot is) **és túlélő házastársa** által megszerzett örökrész, ajándék.

A családon belüli ingyenes vagyonmozgások szélesítése céljából a módosítás – a hagyaték, illetve az ajándék értékétől függetlenül – kiterjesztette a kedvező illetékszabályt a testvér öröklésére és ajándékozására is.

A módosítás értelmében az illetékmentességet érvényesítő vagyonszerzők adminisztratív terheinek csökkentése érdekében a testvér által illetékmentesen megszerzett ajándékot **az állami adóhatóság felé nem kell bejelenteni**.

folytatás a 3. oldalon

Megjelent a legújabb WTS Klient Newsflash a 2020-as nyári adómódosításokról



2020. július 3-án fogadta el a Magyar Országgyűlés a Magyarország 2021. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló törvényjavaslatot. A törvény egyik legfontosabb eleme, hogy a társasági adó és az innovációs járulék feltöltési kötelezettség eltörlése után a helyi iparüzési adóban is megszűnik az adóelőleg-feltöltési kötelezettség. Jelentősen módosulnak továbbá a társadalombiztosítási, az EKÁER- és a kisadózó vállalkozások tételes adójára (KATA) vonatkozó szabályok is. A legfrissebb WTS Klient Newsflash elsősorban a helyi adózást, a társadalombiztosítást és a „katásokat” érintő legfontosabb tudnivalókat foglalja össze. Kattintson [ide](#) és töltsd le PDF-formátumban!

Ki számít testvérnek?

A testvérek közötti vagyonmozgás illetékmentességét bevezető törvénymódosítás nyomán az Itv-be bekerült a testvér pontos definíciója is. Eszerint testvérnek minősül „**az a személy, akinek legalább az egyik szülője (örökbefogadója) azonos az örökhagyó, megajándékozó szülőjével (örökbefogadójával).**” Testvérnek kell tehát tekinteni az „édes” testvéren kívül azt is, akinek vérszerinti vagy örökbefogadó szülei közül egy azonos az örökhagyó, megajándékozó vérszerinti vagy örökbefogadó szülőjével (vagyis a féltestvért és az örökbefogadáson alapuló testvért is).

A testvérek közötti vagyonmozgás új szabályait a július 8-án **még folyamatban lévő**, az adóhatóság által véglegesen még el nem bíralt illetékügyekben is alkalmazni kell.

Adótanácsadás

A kedvezően módosult illetékszabályok alkalmazásával kapcsolatban számos kérdés merülhet fel, többek között az is, hogy a Magyarországon élő, és dolgozó expat kollégák esetében a fenti módosítás milyen hatással járhat. Kérdés esetén [adótanácsadó](#) kollégáink szívesen adnak támogatást.

→ A téma szakértője



Gyányi Tamás

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

Végzettség

- » adótanácsadó
- » okleveles nemzetközi adószakértő
- » okleveles nemzetközi közvetett adó szakértő

Szakterületek

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

Legfrissebb publikációk

- » [A közösségen belüli kiszállítás igazolása](#)
- » [A külföldi kiküldetések adókockázatai](#)
- » [A brexit adózási hatásai](#)

Nyelvek

magyar, német, angol



Normál üzleti év vagy eltérő üzleti év?

Az üzleti év meghatározásának vagy megváltoztatásának feltételei

Szerző: **Toki Anita**
anita.toki@wtsklient.hu

Az üzletmenet ciklikussága egyes vállalkozásoknál indokoltá teheti, hogy a vállalkozás a tevékenységét és működését bemutató [éves beszámolót](#) a normál üzleti évtől eltérő üzleti évre készítse el. Az üzleti év meghatározása, illetve későbbi megváltoztatása számtalan kérdést vethet fel. Milyen üzleti évet válasszon a vállalkozás? Milyen vállalkozások számára választható az eltérő üzleti év és milyen feltételekkel? Hogyan lehet ezt a döntést később megváltoztatni? Cikkünkben ezekre és hasonló kérdésekre adunk választ.

Mit jelent az üzleti év és az eltérő üzleti év?

Az üzleti év az az időtartam, amelyről egy vállalkozásnak a [beszámolóját össze kell állítania](#). Az **üzleti év időtartama fő szabály szerint megegyezik a naptári évvel** (január 1 – december 31-ig).

Az eltérő üzleti év azt jelenti, hogy a vállalkozás üzleti éve eltér a naptári évtől. Nemzetközi szinten a március 31-ei és a szeptember 30-ai mérlegfordulónapok fordulnak elő leggyakrabban. Jogelőd nélkül alapított vállalkozás már az alapításakor dönthet az eltérő üzleti év alkalmazásáról, míg egy működő vállalkozás a meglévő üzleti év mérlegfordulónapjának megváltoztatásával térhet át az eltérő üzleti évre.

Az üzleti év, illetve az eltérő üzleti év **időtartama 12 naptári hónap**, ettől az alábbi esetekben lehet eltérni:

- **jogelőd nélkül alapított vállalkozás** esetén az alapítás időpontjától (létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától) a vállalkozás létrejöttének (cégjegyzékbe való bejegyzésének), illetve a [cégberegysítés](#) iránti kérelem



A vállalkozásnak úgy érdemes meghatároznia az üzleti évét, hogy az alkalmazkodjon a vállalkozás üzletmenetéhez, és leginkább ki tudja szolgálni az anyavállalat információigényét.

- jogerős elutasításának vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napjáig – mint mérlegfordulónapig – terjedő időszak vonatkozásában, függetlenül annak időtartamától (előtársasági időszak);
- **előtársasági időszakot követő év** esetén;
 - naptári éves üzleti évről a naptári évtől eltérő üzleti évre, illetve egy korábbi (eltérő) üzleti évről új (eltérő) üzleti évre történő **áttérés**kor;
 - **átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejövő új vállalkozásnál** az **átalakulás, egyesülés, szétválás** napját követő naptól a vállalkozás által az üzleti év végeként megjelölt napig – mint mérlegfordulónapig – terjedő időszak vonatkozásában;
 - beszámolóban rögzített adatoknál **forintról devizára**, devizáról forintra, illetve devizáról **más devizára való áttérés**kor;
 - a vállalkozás **felszámolása, végelszámolása**, illetve **kényszertörési eljárása** esetén az előző üzleti év mérlegfordulónapját követő naptól a felszámolás, a **végelszámolás**, illetve kényszertörési eljárás kezdő időpontját megelőző napig – mint mérlegfordulónapig – terjedő időszak vonatkozásában;
 - a felszámolás, illetve a kényszertörési eljárás időszakában (ez egy üzleti évnek minősül, függetlenül annak időtartamától);
 - a végelszámolás időszakában (ez általában egy üzleti év). Amennyiben a végelszámolás 12 naptári hónap alatt nem fejeződik be, a végelszámolás időszaka alatt az üzleti év(ek) időtartama 12 hónap, míg az utolsó üzleti év 12 naptári hónapnál rövidebb is lehet.

Ki választhat eltérő üzleti évet?

Az eltérő üzleti év szinte minden olyan vállalkozás számára választható, amelynek működése jellemzői (különösen az üzletmenet ciklikussága, illetve **konzolidálásba** bevont vállalkozás esetén az anyavállalat információigénye) ezt indokoltá teszik. **Nem választhatják** ugyanakkor az eltérő üzleti évet azok a vállalkozások, amelyek **hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak** vagy **biztosítónak** minősülnek, illetve a Magyarország területén engedéllyel működő **külföldi felsőoktatási intézmények** és a **mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozások** sem.

Mikor van lehetőség az eltérő üzleti évre való áttérésre?

Az üzleti év mérlegfordulónapjának megváltoztatására

- három, beszámolóval lezárt üzleti év után, vagy
- a konszolidálásba történő bevonáskor, vagy

- az anyavállalat személyében bekövetkezett változás esetén van lehetőség

a létesítő okirat ennek megfelelő módosítása mellett.

Az üzleti év mérlegfordulónapjának megváltoztatása esetén – vagyis amikor a vállalkozás a naptári évtől eltérő üzleti évre áll át vagy már eltérő üzleti éve mérlegfordulónapját változtatja meg – az átállás évében készülő beszámoló nem 12 naptári hónapra készül, így annak összehasonlíthatósága mind az előző időszakok, mind az utána következő időszak adataival nehézségeket jelenthet. A megváltoztatott mérlegfordulónappal készített éves beszámoló kiegészítő mellékletében **be kell mutatni** az adott időszak mérlege és az eredménykimutatás adatai mellett az azokkal **összehasonlítható (egy üzleti évvel korábbi) bázisadatokat** tartalmazó mérleget és eredménykimutatást is.

Az üzleti év mérlegfordulónapjának megváltoztatása esetén szükséges bejelentések

A tulajdonosi döntést tartalmazó határozatot követően, a létesítő okirat megfelelő módosítása mellett a **cégbírószághoz** be kell nyújtani a változásbejegyzési kérelmet. Bejegyzést követően az **állami adóhatósághoz és az önkormányzati adóhatósághoz** is be kell jelenteni a vállalkozás naptári évtől eltérő üzleti év mérlegfordulónapját.

Az eltérő üzleti év előnye és hátrányai

Mivel az anyavállalatoknak nem csak a konszolidálás miatt van különféle információkra szükségük, ezért olyan vállalkozásoknak is érdemes lehet megfontolni az **anyavállalat mérlegfordulónapjára való áttérést**, amelyek egyébként nincsenek konszolidálásba vonva. Ezzel **időt és munkaerő-kapacitást spórolhat a vállalkozás**.

Szintén az eltérő üzleti év mellett szól, hogy az éves határidők a mérlegfordulónaphoz igazodnak (például a társasági adó és az iparűzési adó éves bevallás beadási határideje vagy a beszámoló közzététele a mérlegfordulónapot követő 5. hónap utolsó napja). Ez könnyebbé teheti a vállalkozásoknak, mivel így nem a normál üzleti évesek „csúcs idejében” kell lebonyolítaniuk a könyvvizsgálatukat vagy az **éves zárásukat**.

Ez az előny az időzítést illetően talán egy kicsit hátrány is, hiszen így például egy márciusi 31-ei mérlegfordulónap augusztus 31-ei bevallási, illetve beszámoló közzétételi határidőt jelent, ami a nyári szabadságolások miatt fennakadást okozhat.

Összességében tehát a vállalkozásnak úgy érdemes meghatároznia az üzleti évét, hogy az **alkalmazkodjon a vállalkozás üzletmenetéhez, és leginkább ki tudja szolgálni az anyavállalat információigényét.** A fentiek alapján a vállalkozásnak lehetősége van úgy alakítania üzleti évének mérlegfordulónapját, hogy az év végi beszámolójában megbízható és valós képet tudjon adni a vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről (legyen szó például az év végi követelés és kötelezettség nagyságáról vagy a készletállományról).

Számviteli tanácsadás

A vállalkozás számára optimális üzleti év kiválasztásával, a normál üzleti évről eltérő üzleti évre történő átlátszal vagy az eltérő üzleti év mérlegfordulónapjának módosításával kapcsolatban a **WTS Klient tapasztalt számviteli szakemberei** készséggel adnak Önnek is tanácsot. Forduljon hozzánk bizalommal!

→ A téma szakértője



Toki Anita

manager
Telefon: +36 1 887 3725
anita.toki@wtsklient.hu

Végzettség

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

Szakterületek

- » könyvelés
- » IFRS
- » számviteli tanácsadás

Nyelvek

magyar, angol

Legfrissebb publikációk

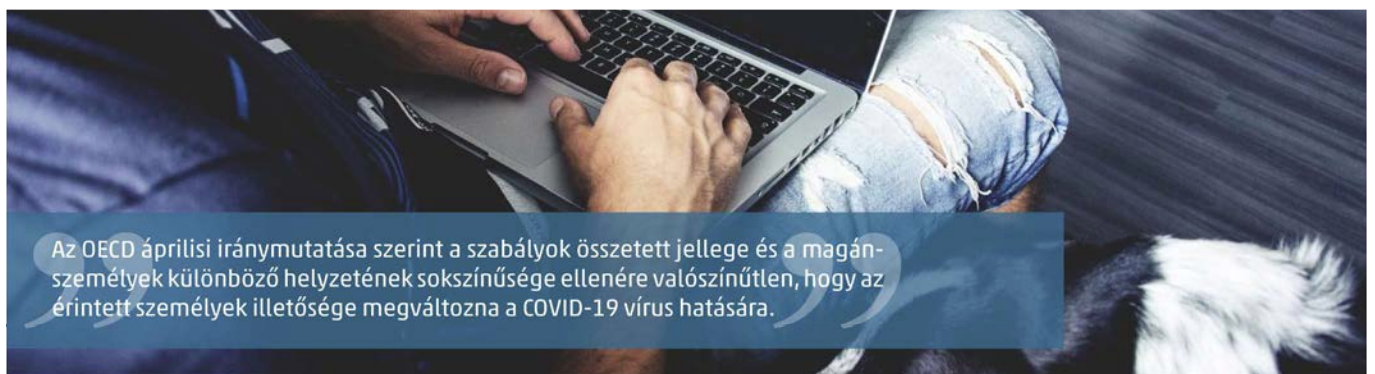
- » [Számviteli politika, avagy iránymutatás a gazdálkodó elszámolásaihoz](#)
- » [Más számviteli teendőkkel jár a jelentős és a nem jelentős összegű hiba](#)
- » [Beszámoló közzététele, illetve az e-beszámoló hiányának szankciói](#)



Expat munkavállalók home office-ban

A kiküldetés adózási és társadalombiztosítási kérdései a koronavírus-járvány alatt

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



Az OECD áprilisi iránymutatása szerint a szabályok összetett jellege és a magánszemélyek különböző helyzetének sokszínűsége ellenére valószínűtlen, hogy az érintett személyek illetősége megváltozna a COVID-19 vírus hatására.

A 2020-as koronavírus világgjárvány okozta korlátozások miatt sok külföldön dolgozó magyar, illetve Magyarországon dolgozó **külföldi magánszemély** tért haza. **Ameddig a járvány okozta veszélyhelyzet tartott, ezek az expat munkavállalók home office-ban, távmunka keretében látták el tevékenységüket,** a tagállamok által bevezetett karanténintézkedések miatt ugyanis nem volt lehetőségük visszatérni a munkavégzés szerinti tagállamba.

A munkavállalóknak a munkáltató székhelyétől eltérő országban folytatott tevékenysége több adózási kérdést is felvet. A különleges helyzet kezelésére mind az **OECD**, mind az **Európai Bizottság iránymutatást adott ki.** Cikkünkben megvizsgáljuk az expat munkavállalók home office-ban történő munkavégzése kapcsán felvetődő legfontosabb kérdéseket.

Személyi jövedelemadó: általános szabályok

Gyakran előfordul, hogy egy társaság munkavállalóját hosszabb-rövidebb ideig külföldre küldi dolgozni. Amennyiben az adott [kiküldetés](#) hosszabb távú, a munkavállaló gyakran feladja a kiküldő országban lévő állandó lakóhelyét, illetve a családját is magával viszi a kiküldetés országába. Ezáltal az [adóügyi illetőségét](#) a fogadó országba helyezi át.

Az OECD kettős adóztatás elkerüléséről szóló Modellegyezménye szerint **belföldi illetőségű az a személy, akinek lakóhelye belföldön van.** Amennyiben egy magánszemély több országban is belföldi illetőségűnek minősül az adott országok belső jogszabályai alapján, akkor illetőségének meghatározásában a következő **ismérvek** a mérvadók:

- állandó lakóhely,
- amennyiben mindkét államban rendelkezik állandó lakóhellyel, akkor a létérdekek központja,
- amennyiben nem határozható meg, hogy hol van a létérdekek központja, akkor a szokásos tartózkodási hely.

Amennyiben mindkét államban van, vagy egyikben sincs szokásos tartózkodási helye a magánszemélynek, akkor az állampolgárság lesz a döntő.

Expatok személyi jövedelemadója a vírus helyzetben

A nem önálló munkából származó **jövedelem adózása a fenti szabályok alapján jelentősen megváltozna** az expat munkavállalók home office-ban történő munkavégzése idejére. Az OECD azonban 2020. április 3-án kiadott egy iránymutatást a vírus helyzetre való tekintettel. **Az iránymutatás szerint valószínűtlen, hogy a fent felsorolt ismérvek alapján az állandó lakóhely alapján lehetne meghatározni az illetőséget** a vírus miatt kialakult különleges helyzetben, feltételezve, hogy a magánszemély rendelkezik állandó lakóhellyel a fogadó országban. Ha rendelkezik állandó lakóhellyel mind a fogadó, mind pedig a küldő államban, a létérdekek központja alapján kellene meghatározni a munkavállaló illetőségét. Amennyiben a **létérdekek központja** nem eredményezne egyértelmű megoldást, mert a személyes és társadalmi kapcsolatai alapján az egyik, a gazdasági (munka-) kapcsolatai révén pedig a másik országban lenne a létérdek központja, úgy a munkavállaló illetőségét a **szokásos tartózkodási hely** alapján kellene meghatározni.

Az OECD áprilisi iránymutatása szerint „a szabályok összetett jellege és a magánszemélyek különböző helyzetének sokszínűsége ellenére **valószínűtlen, hogy az érintett személyek illetősége megváltozna a COVID-19 vírus hatására**”. A koronavírus okozta átmeneti időszakra vonatkozó illetőség meghatározása során a hatóságoknak tehát a munkavállalók normál életkörülményeit kellene figyelembe venniük. Így az illetőségük nem változna azon időszakban, amelyet az expat munkavállalók home office-ban, vagyis nem a munkavégzés országában töltenek.

Társadalombiztosítás

Határmenti településeken a munkavállalók gyakran **ingáznak** és dolgoznak a szomszédos országban.

Amennyiben egy külföldön dolgozó (magyar) munkavállaló magyarországi munkaideje a járványhelyzet előtt nem érte el a 25%-ot, a munkavégzés helye szerinti tagállamban keletkezett társadalombiztosítási kötelezettsége, ott minősült biztosítottnak. A koronavírus világjárvány okozta karanténintézkedések következtében, a kényszerűen magyarországi tartózkodási helyről végzett munkaidő növekedése sok esetben azonban a **25%-os korlát** túllépését eredményezte.

Az Európai Bizottság 2020. március 30-án kiadott iránymutatása az ilyen esetekre egy ajánlást fogalmaz meg. Az ajánlás szerint azokban a helyzetekben, amelyek a munkavállaló biztosításának helye szerinti tagállam megváltozásához vezethetnek, a tagállamoknak **a koordinációs rendeletben meghatározott kivételt kell alkalmazniuk** annak érdekében, hogy az érintett munkavállaló társadalombiztosítási jogosultsága változatlan maradjon. Az ilyen kivétel alkalmazása érdekében a **munkáltatónak be kell nyújtania egy kérelmet** ahhoz a tagállamhoz, amely társadalombiztosítási rendszerének hatálya alá kíván tartozni.

Keletkeztet-e telephelyet az expat munkavállalók home office-ban történő munkavégzése?

A harmadik fontos kérdés, hogy a munkáltatónak az ingázók vagy expat munkavállalók home office-ban történő munkavégzése miatt **keletkezik-e telephelye és ezáltal adófizetési kötelezettsége** egy másik államban.

Az OECD kettős adóztatás elkerüléséről szóló Modellegyezménye alapján a **telephely** kifejezés olyan állandó üzleti helyet jelent, amelyen keresztül a vállalkozás tevékenységét részben vagy egészében kifejti. Abban az esetben, ha egy társaság munkavállalói huzamosabb ideig egy másik országban dolgoznak, a fenti cikkely alapján felmerül annak a lehetősége, hogy a társaságnak a másik országban telephelye és ezáltal adófizetési kötelezettsége keletkezik.

Az OECD áprilisi iránymutatása alapján a **telephelynek bizonyos fokú tartóssággal kell rendelkeznie** és egy vállalkozás rendelkezésére kell állnia ahhoz, hogy ezt a helyet olyan állandó üzleti helynek lehessen tekinteni, amelyen keresztül a vállalkozás üzleti tevékenysége teljes egészében vagy részben folytatódik.

Ahhoz, hogy a munkavállaló otthona telephelyet eredményezzen, tehát folyamatosan kellene ott üzleti tevékenységet folytatni és a társaságnak megkövetelnie, hogy onnan történjen az üzleti tevékenység végzése.

A koronavírus járvány alatt az ingázó és expat munkavállalók home office-ban történő munkavégzését többnyire a kormányzati irányelvek betartása, a **vis maior helyzet indokolta, és nem a munkáltató által állított követelmény**. Figyelembe véve a koronavírus rendkívüli jellegét – amennyiben ez a későbbiekben nem válik rendszeressé – az expat munkavállalók home office-ban történő munkavégzése **tehát nem hoz létre telephelyet** a munkáltató számára tekintettel arra, hogy **a home office nem állandó irodaként funkcionál**.

Expatok adózásával kapcsolatos tanácsadás

Az **expatok adózásával** kapcsolatban a WTS Klient jelentős szaktudással rendelkezik. Ha ilyen jellegű kérdése van, kollégáink teljes körű elemzésére és szakértő válaszára biztosan számíthat. Keressen bennünket bizalommal!

→ A téma szakértője



Kiss Réka

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

Végzettség

- » közgazdász
- » okleveles könyvvizsgáló
- » adótanácsadó

Szakterületek

- » adótanácsadás és adótervezés minden adónemben
- » átvilágítás
- » adóhatósági ellenőrzések
- » transzferár-dokumentáció elkészítése és vizsgálata
- » külföldi munkavállalók nemzetközi adózása

Legfrissebb publikációk

- » [Különös adó-visszatérítés](#)
- » [Veszteségelhatárolás](#)
- » [Munkáltatói lakáscélú hitelek 2019-től, avagy mi jön a munkáltatói lakáscélú támogatás után?](#)

Nyelvek

magyar, német, angol



Közeledik a 2019-es beszámoló közzétételi határideje!

Saját tőkét érintő változások

Szerző: **Marinov Anita**
anita.marinov@wtsklient.hu

A kormány a [gazdaságvédelmi akcióterv](#) keretében a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében számos adókönyvtésről rendelkezett. A 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendeletben a vállalkozások az adókötelezettségek és a beszámolási [kötelezettségek teljesítésével](#) kapcsolatban kaptak halasztást (mindezt emelte törvényi szintre a 2020. évi LVIII. törvény a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről).

A 2019-es beszámoló határidejének elhalasztása a koronavírus-járvány miatt

Az idei évben **2020. szeptember 30-ig meghosszabbodik az az időszak**, amely a gazdálkodók (kivéve a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók) rendelkezésére áll a [számviteli törvény \(Sztv.\)](#) szerinti **2019-es beszámoló elkészítésére, nyilvánosságra hozatalára, letétbehelyezésére és közzétételére**.

Azok az adózók, akiknek az adókötelezettségük (a társasági adó, kisvállalati adó, energiaellátók jövedelemadója, helyi iparüzési adó, valamint az innovációs járulékos adónemek tekintetében) **teljesítésére 2020. május 31. volt a határidő, az idei évben kivételesen 2020.szeptember 30-ig tehetnek eleget ennek a kötelezettségnek**. Az új határidő elmulasztását követően azonban már számolniuk kell az esetleges szankciókkal.

A koronavírus-járvány hatásai számos vállalkozás tevékenységét kedvezőtlenül érintették. Ezeket a hatásokat **már a 2019-es beszámoló adataiban is be kell mutatni**. Azoknál a cégeknél, ahol még nem lett közzétéve a 2019-es beszámoló, erre mindenképpen gondolni kell az évvárás során. Az elmúlt hónapok tapasztalatai alapján akár már számszerűsíteni is tudják a vállalkozások ezeket a hatásokat, és szükséges lehet elhatárolások, céltartalékok vagy értékvesztések képzése is.



A koronavírus-járvány hatásai számos vállalkozás tevékenységét kedvezőtlenül érintették. Ezeket a hatásokat már a 2019-es beszámoló adataiban is be kell mutatni.

Változások a fejlesztési tartalék és a saját tőke tekintetében

A **fejlesztési tartalékot érintő változások** is érinthetik már a 2019-es beszámoló és társasági adóbevallás tartalmát. Nemrég ugyanis elfogadásra került az a **törvényjavaslat**, amely lehetővé teszi, hogy **akár az adózás előtti nyereség 100%-át igénybe vegyék az adózók fejlesztési tartalék képzésre**. Ez a választás már a 2019-ben kezdődő adóévre is alkalmazható, akár a már benyújtott társasági adóbevallás önellenőrzésével, vagy az elkészült 2019-es beszámoló számviteli ellenőrzése útján is. A fejlesztési tartalék összegére vonatkozó felső korlát (10 milliárd forint), valamint a felhasználásra vonatkozó előírások továbbra is változatlanok. Képzés esetén nem szabad megfelekedezni a lekötött tartalék könyveléséről, amelyet az eredménytartalékból kell átvezetni, és így osztalékfizetési korlátot jelent a vállalkozások számára.

Veszteséges működés esetén célszerű figyelemmel kísérni a **saját tőke** alakulását már évközben is. A **tőkevesztésről** sok esetben csak a beszámoló elfogadásakor értesülnek a tulajdonosok. A saját tőkére vonatkozó előírások teljesítése azonban nemcsak a jogszabályok miatt szükséges. A tőkeerő az üzleti partnerek és a hitelezők számára is fontos. Ügyelni kell rá, hogy a kritikus saját tőke értéke eltérő gazdasági társasági formánként, tehát egy Kft. és egy Rt. esetében is.

A pótbefizetést illető változások

A veszteségek fedezetére kapott pótbefizetés összegét lekötött tartalékként kell kimutatni a gazdasági társaságnál. Érdemes a tulajdonosok figyelmét felhívni arra, hogy a **pótbefizetés** – amennyiben az adott vállalkozás társasági szerződése erre lehetőséget nyújt, – az **új Polgári Törvénykönyv (Ptk.)** előírásai alapján már nem csak pénzbeli hozzájárulással történhet, hanem **akár tagi kölcsönből is**. Nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként ugyanis követelés is szolgáltatatható, ha azt az adós elismerte, vagy az jogerős bírósági határozaton alapul. A pótbefizetés tehát

a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásokkal szemben érvényesülő követelményeknek megfelelő nem pénzbeli szolgáltatás útján is teljesíthető.

A fenti esetben a teljesítésként átadott eszközt – az eszközmozgással egyidejűleg – a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) az értékesítés szabályai szerint kell elszámolni, azzal, hogy az így keletkezett követeléssel szemben kell az eredménytartalékokat csökkenteni.

A gazdasági társaság tulajdonosának (tagjának) **lehetősége van lemondani a pótbefizetésből származó követeléséről**. Egy **2020.január 1-jén hatályba lépő Sztv. változás** rendezi ennek a számviteli elszámolását, és kimondja, hogy ebben az esetben a tulajdonolt gazdasági társaságnál a lemondás időpontjával a pótbefizetés összegét az eredménytartalék növekedéseként kell elszámolni a lekötött tartalékkal szemben. Ezt a változást **először a 2020-as üzleti évről készített beszámolóban kell alkalmazni, de már alkalmazható a 2019-es beszámoló vonatkozásában is**. Természetesen amennyiben a tulajdonosok szeretnének élni ezzel a lehetőséggel, előzetesen meg kell vizsgálni az ügyletet adózási szempontok alapján is.

Változás a saját tőke rendezésének más módjait érintően

A **tőkeemelés bejegyzését módosító új szabályozást 2019 végén hirdették ki és az azt követő napon már életbe is lépett**. Korábban a cégjegyzékbe való bejegyzés napjával kellett a tőkeemelést a számviteli nyilvántartásokban rögzíteni, most már azonban **lehetőségük van a vállalkozásoknak, hogy megválasszák a változás időpontját**. A Sztv. pedig lehetőséget biztosít arra, hogy amennyiben a változás időpontja eltér a bejegyzés időpontjától, akkor a gazdálkodók a változás időpontjával rögzítsék a könyvviteli nyilvántartásokban az alaptőke, a törzstőke, az alapítói vagyon és az egyéb társasági részesedés felemelése miatti jegyzett tőkeváltozást.

Ezek a változások kedvezőek a vállalkozások számára, nagyobb mozgásteret biztosítanak a tulajdonosoknak a saját tőkéjét érintő problémák kezelésére. Ami viszont **nem változott**, az az, hogy mind a pótbefizetéshez, mind a tőkeemeléshez **szükséges a tulajdonosok (tagok) határozata**, illetve tőkeemelés esetén cégbejegyzés is. Amennyiben a társasági szerződés nem teszi lehetővé a pótbefizetést, a társasági szerződés módosítása is szükséges lehet, ami szintén cégbejegyzéshez kötött.

Adó-, jogi és számviteli tanácsadás egy kézről

A tulajdonosi döntés előtt mindenképpen célszerű jogász-szal, adótanácsadóval és könyvelővel is egyeztetni annak érdekében, hogy minden szabályszerűen, és a vállalkozások számára a legmegfelelőbb módon történjen. A WTS Klient szakemberei készséggel állnak rendelkezésére!

→ A téma szakértője



Marinov Anita

manager

Telefon: +36 1 881 0663

anita.marinov@wtsklient.hu

Szakterületek

- » könyvelés
- » IFRS
- » számviteli tanácsadás

Végzettség

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

Nyelvek

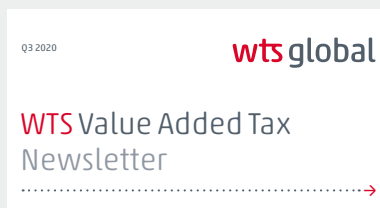
magyar, német

Legfrissebb publikációk

- » [Saját részvény vagy üzletrész visszavásárlása](#)
- » [A munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás esetei](#)
- » [Mit jelent az elektronikus kapcsolattartás az iparűzési adóbevallás szempontjából?](#)



Megjelent a WTS Global VAT Newsletter legújabb száma



A WTS Global 2020/3. negyedéves áfahírlevele az áfa- és a kapcsolódó adminisztratív szabályok legfrissebb és várható változásairól számol be nyolc országban: Görögországban, Írországon, Azerbajdzsánban, Chilében, Kínában, Indiában, Malajziában és Nigériában.

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

[WTS Global VAT Newsletter Q3/2020](#)

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-számviteli tanácsadás
- » Jogi tanácsadás
- » Könyvelés
- » Bérszámfejtés
- » IT / Business Automation

Egy kattintással
árajánlatot 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