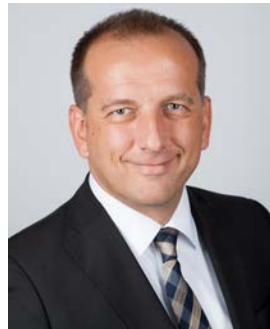


wts klient newsletter

WTS Klient. A híd.

Kedves Olvasónk!

Közelednek az ünnepek, de idén még a korábbi éveknél is több nyitott kérdés vonja el a szakemberek figyelmét a karácsonyról. Elsősorban persze a járvány végét várjuk, de egyben készülünk kell a jövő évi változásokra is.



Az online számla adatszolgáltatási rendszer januártól bevezetésre kerülő 3.0 verziója olyan lehetőséget rejt magában, melyek alapjaiban fogják megváltoztatni a számviteli és az adóügyi rendszerek fejlesztésének irányát. Az adatszolgáltatási kötelezettség kiterjesztése a magánszemélyek felé történő és a közösségen belüli értékesítések számláira azt eredményezi, hogy a rendszerbe szinte minden kiállított számla adatai bekerülnek. A vállalkozásokat terhelő szigorúbb adatszolgáltatási kötelezettség mellett előnyöket is nyújt a rendszer. A legnagyobb segítséget az a már jelenleg is rendelkezésre álló lehetőség jelenti, hogy az online számla rendszerből nem csak a vállalkozás által, hanem a vállalkozás felé kiállított számlák, vagyis a vállalkozás bejövő számláinak adatai is letölthetők. Ennek köszönhetően a beérkező számlák automatikus feldolgozását szolgáló rendszerekben használt karakterfelismerő alkalmazások jelentősége lényegesen csökkenni fog. Hírlevelünk 3. oldalán, az online számla 3.0 verziójáról szóló cikkünkben igyekszünk rávilágítani a fejlesztések várható irányára. Ami a fejlesztőket illeti, lesz dolguk bőven a következő időszakban.

A lakóingatlanok építésével és értékesítésével foglalkozó vállalkozások számára nagy segítséget jelent a januártól újra érvényes 5%-os áfa. Az érvényesség időszakának megállapításához fontos tisztában lenni az átmeneti szabályokkal. Ezekre is kitérünk hírlevelünk első cikkében.

Írunk még a külföldi székhelyű vállalkozások magyarországi fióktelepére vonatkozó szabályokról, és a tételes adózást választó kisadózó vállalkozások új, 40%-os adójáról is. Utóbbi érzékenyen érinti majd azokat a kisvállalkozókat, akik kapcsolt vállalkozásoktól vagy jellemzően kevés vevőtől szerzik bevételeiket. A magas új adó miatt náluk jelentős különbség lehet a különböző konstrukciókban felmerülő adóterhelések között, ezért nagyon alaposan át kell gondolniuk az adótervezésüket.

Ezúton is szeretnénk megköszönni egész éves figyelmüket! A következő hetekre sikeres év végi hajrát, kellemes karácsonyt, eredményekben gazdag boldog új évet és mindenekelőtt jó egészséget kívánunk!

Kőrösi György
partner



Tartalomjegyzék

- 2 **Gyányi Tamás:** Ismét jön az 5%-os lakásáfa
- 3 **Németh János:** Online számla 3.0 – beindul az automatizálás?
- 5 **Kondrát Judit:** A kisadózó vállalkozások ügyleteinek új 40%-os adóterhe
- 7 **Balogh Eszter:** Külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe

November 2020

wts global

WTS Global Mobility Newsletter

Megjelent a **WTS Global Mobility Newsletter legfrissebb száma**

A home office / irodán kívüli munka iránti igény világszerte egyre nő, és nemcsak a világjárvány idején (pl. COVID-19). Mindez számos compliance- és HR-kérdést vet fel az adózás, a társadalombiztosítás, valamint a bérszámfejtés és az állandó telephelyek keletkezésével kapcsolatos kockázatok témakörében is. A WTS Global Mobility Newsletter #2/2020-as száma egy kisebb kutatás alapján mutatja be 17 országban (köztük Magyarországon) a legfontosabb következményeket.

A nemzetközi hírlevél angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le: [WTS Global Mobility Newsletter #2/2020](#)

Ismét jön az 5%-os lakásáfa

A CSOK-ot igénybe vevő családok illetékmentességre is jogosultak

Szerző: **Gyányi Tamás**

tamas.gyanyi@wtsklient.hu



Október 27-én nyújtották be a Magyar Országgyűlés felé az 5%-os lakásáfa újbóli bevezetését magában foglaló törvényjavaslatot. A Parlamentnek T/13477 számon benyújtott javaslat az egyes törvényeknek az **otthonteremtési akcióterv bevezetése érdekében szükséges módosításait** tartalmazza. A módosítás a törvényjavaslat indoklása szerint a szociálpolitikai célú új lakás értékesítése esetére 5%-os lakásáfa megállapítását célozza, ezen kívül az új és használt lakás vásárlását terhelő visszerthes vagyonszerzési illeték megfizetése alól mentességet biztosít a családi otthonteremtési kedvezményt igénybe vevő gyermekes családok számára.

CSOK van, illeték nincs

A javaslat 2021. január 1-jétől teljes **illetékmentességet** biztosítana a **családi otthonteremtési kedvezményt (CSOK) igénybe vevő**, gyermekes **családok számára** lakásvásárlás esetén, függetlenül attól, hogy a lakás használt-e vagy új, és hogy mennyi annak a forgalmi értéke.

Abban az esetben, ha valaki az illetékmentességre megelőlegezett CSOK igénybevételével vált jogosulttá, de a vállalt gyermek vagy gyermekek egyike sem születik meg, és emiatt a kedvezményt vissza kell fizetni, az adóhatóság utólag kiszabja rá a visszerthes vagyonszerzési illetéket. Az illeték alapja ilyenkor az illetékkötelezettség keletkezésekor fennálló forgalmi érték, mértéke pedig az illetékkötelezettség keletkezése napján hatályos illetékmérték. Az illeték megállapítására vonatkozó jog a kedvezmény visszafizetése vagy a visszafizetésről szóló hatósági döntés naptári évének utolsó napjától számított öt éven belül évül el.

Nem kell ugyanakkor az illetéket visszafizetni akkor, ha a gyermekvállalás feltételei egészségügyi okok miatt nem teljesülnek.

Az 5%-os lakásáfa visszatérése

A törvényjavaslat módosítja az általános forgalmi adóról szóló törvényt is. Az új lakóingatlanok értékesítésére a módosítás szerint **2021. január 1-jétől** átmeneti ideig, **2022. december 31-éig ismét** a kedvezményes, 5%-os lakásáfa vonatkozna. Az idén teljesített ügyletek esetében az adómértéket az 5%-os kulcs 2019. december 31-ei kivezetéséhez kapcsolódó átmeneti szabály alapján kell meghatározni. Ezt az átmeneti szabályt a javaslat 2021. január 1-jétől hatályon kívül helyezné.

Az 5%-os áfakulcs 2022. december 31-ei kivezetéséhez kapcsolódó **átmeneti szabály** pedig rendezi, hogy mely feltételek esetén alkalmazandó a kedvezményes, 5%-os lakásáfa **2026. december 31-éig**. Ez alapján lehet alkalmazni a kedvezményes adómértéket, ha az építési engedély legkésőbb 2022. december 31-én véglegessé vált, vagy annak építését 2022. december 31-éig bejelentették az egyszerű bejelentés szabályai szerint.

folytatás a 3. oldalon

Adótanácsadás

Ha az 5%-os lakásáfa alkalmazhatóságával kapcsolatban vagy egyéb, ingatlanokkal összefüggő adózási kérdésben tanácsra van szüksége, [adószakértőink](#) szívesen állnak rendelkezésére!

A kedvezményes, 5%-os lakásáfa akkor alkalmazható, ha a **hasznos összes alapterület** nem haladja meg a 150 négyzetmétert többlakásos lakóingatlan esetében, egylakásos családi házak esetében pedig a 300 négyzetmétert. Az áfaszabályok értelmében

újnak minősül az ingatlan, ha annak első rendeltetésszerű használatbavétele még nem történt meg, vagy megtörtént, de a használatbavétel és az értékesítés között még nem telt el két év.

→ 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

- » [Testvérek közötti vagyongozgás: július 8-ától illetékmentes!](#)
- » [A közösségen belüli kiszárlítás igazolása](#)
- » [A külföldi kiküldetések adókockázatai](#)

Nyelvek

magyar, német, angol



Online számla 3.0 - beindul az automatizálás?

Érdemes áttérni az adatszolgáltatás alapú elektronikus számlázásra

Szerző: **Németh János**
janos.nemeth@wtsklient.hu



Az online számla 3.0 verzióban, amely 2021 elején indul, egy fontos fejlesztés valósult meg. A rendszer és a készülő törvényi környezet lehetővé teszi, hogy az adatszolgáltatás XML egyben elektronikus számlaként is funkcionáljon.

Az üzleti automatizálás szakembereként óriási érdeklődéssel vártam az online számla [megjelenését](#). Tapasztalatom alapján a vállalkozások rengeteg erőforrást fordítanak olyan adminisztrációs feladatokra, amelyeket egy-egy kisebb beruházással, optimalizálással kiválthatnának, így csökkentve akár rövid távon is költségeiket.

Automatizálás kimenő, illetve bejövő számláknál

Minden vállalkozás életében kiemelt fontosságú a számlák feldolgozásával kapcsolatos ügyvitel. Az **automatizálás a kimenő számlák** kezelésének **esetében könnyen kivitelezhető**. A kimenő

számlák előállítása ugyanis a vállalkozáson belül történik: legtöbbször egy alapbizonylatból (pl. szállítólevél) képződik, és előre beállított kontírozási szabályok mellett a könyvelés is automatikusan megtörténhet.

A **bejövő számlák feldolgozása** viszont kivétel nélkül **időigényes** feladat. A bejövő számla több formában, több csatornán érkezik a befogadóhoz, szinte szállítónként eltérő módon. Így aztán **lehetetlen általános feldolgozási eljárást kidolgozni**, az automatizálás helyett marad a manuális munka. Ezen az [elektronikus számla](#) 2004-es bevezetése sem segített, mivel egyrészt nem terjedt el kellő mértékben, másrészt az [adattartalom](#) szintén nem

szabványosított. Egy ígéretesnek tűnő irányként jelentek meg a számlaképet digitalizáló, majd azt szövegfelismerés és értelmezés útján feldolgozó rendszerek. Egyesek a feldolgozás során bevetik a [mesterséges intelligenciát](#) is, de a számlák mintegy 5-10%-a így is hibás vagy feldolgozatlan marad. Egy-egy hiba keresése sokszor több energiát emészt fel, mint 5-10 új adat berögzítése. Így egy általános vállalkozás esetében a nyereség összességében nem mérhető nagyságrendekben ezzel a megoldással.

Az online számla rendszer szerepe az automatizálásban

A **NAV online számla rendszere** új lendületet adott ennek az üzleti területnek, amelynél az automatizálás már régóta tervebe van véve. Az online számla rendszere **szabványosította a számla adattartalmát**, azaz egy olyan számítógéppel feldolgozható XML formátumot definiált, amely kötelezően alkalmazandó minden számla kibocsátásakor. A kötelező adatszolgáltatásként beküldött XML állományokat a NAV továbbá letölthetővé tette számlabefogadói oldalon. [2020 júliusától](#) minden belföldi adóalanynak kiállított számláról kötelező az adatszolgáltatás, így ettől az időponttól a vállalkozások minden ilyen bejövő számlájukat elérik ezen az interfészen keresztül.

Mi **hiányzik** még ahhoz, hogy az automatizálás teljes legyen? Jelenleg az adatszolgáltatás XML állománya lehetőséget biztosít szinte minden, a számlán megjelenő adat tárolására. Ugyanakkor csak az áfatörvény 169. §-ában definiált kötelező számlaadattartalmi elemek kitöltése az elvárt, **az egyéb számlán szereplő adatok szerepeltetése opcionális** a számlakibocsátó döntése alapján. A **pénztárgéppel kiállított számlák** egyelőre **nem kérdezhetők le** (ezekre nem vonatkozik az online számla adatszolgáltatás), de a fejlesztés már tervben van.

XML állomány, mint számla

Az [online számla 3.0 verzióban](#), amely 2021 elején indul, egy fontos fejlesztés valósult meg. A rendszer és a készülő törvényi környezet lehetővé teszi, hogy az adatszolgáltatás XML egyben elektronikus számlaként is funkcionáljon. Ez egy lehetőség, nem kötelező alkalmazni. Az elektronikus számlázás esetében az **XML állomány maga a számla**, teljes körűen minden adatot kell tartalmaznia, ezt kell bemutatni esetleges adóellenőrzéskor, ezt kell archiválni, ezt kell eljuttatni a vevőhöz (a számla eljuttatásának jogi felelőssége továbbra is a számla kibocsátójáé). Az adattartalom sérthetlenségét egy a NAV-hoz is beküldött hash kód garantálja, amelynek az előállítása és használata jóval egyszerűbb, mint a korábban elvárt digitális aláírás és időbélyeg eljárásoké.

Az XML állomány emberi szem által nehezen értelmezhető, inkább **gépi feldolgozásra alkalmas**, ezért érdemes egy olvasható, akár nyomtatható pl. PDF állományt készíteni a számlából, és azt is a vevő rendelkezésére bocsátani. Erre a NAV is kezdeményez fejlesztést, aminek várható hozadéka, hogy az összes adatszolgáltatásból származó elektronikus számla teljesen hasonló nyomtatási számlaképpel fog rendelkezni. Ez befogadói oldalon

felgyorsítja az adatfeldolgozást annak is, **aki nem automatizált rendszerben gondolkodik**. Fontos megjegyezni, hogy ebben az esetben a **PDF állomány** akár elektronikusan, akár nyomtatva nem maga a **számla**, csak annak egy **reprezentációja**. A számlabefogadó továbbra is dönthet arról, hogy nem fogad be elektronikus számlát, így a hagyományos számlázást érdemes megtartani ezekre az esetekre.

Az adatszolgáltatás alapú elektronikus számlázásra való áttérés előnyei

Számlakibocsátóként – amennyiben a partnereknek nincs ellene kifogása – érdemes áttérni az adatszolgáltatás alapú elektronikus számlázásra. Az adatszolgáltatást az elvárt adattartalommal mindenképpen meg kell valósítani, ami egy **minimális fejlesztéssel** már egyben elektronikus számlaként is funkcionálhat.

Számlabefogadóként a teljes bejövő számlaállomány a kötelező adattartalmi elemekkel egységesen feldolgozható. Az elektronikus számlát vagy az önkéntesen teljes adattartalmat biztosító partnerek esetében pedig minden számlainformáció rendelkezésre áll a teljes feldolgozáshoz. Alap funkcionáltsásként bevezethető a számlák egyeztetése, azaz a nyilvántartásban levő és a NAV-on keresztül érkező számlák összehasonlítása, aminek eredményeként azonosíthatók pl. a hiányzó számlák, ellenőrizhetők a számlán szereplő dátumok, összegek. Így a hibázások minimalizálhatók. Az automatizálás lehetővé válik a bejövő számláknak az informatikai rendszerben történő részleges vagy teljes adat-rögzítése esetében is. Amennyiben azt algoritmusok lehetővé teszik, elkészíthető vagy előkészíthető a számla kontírozása.

A jövő

Az adatszolgáltatásban rejlő lehetőségek hatására minden bizonnyal **számos új alkalmazás** készül a közeljövőben. A NAV-os hozzáférés birtokában akár külső szolgáltatók is feldolgozhatják a vállalkozás kimenő és a bejövő számláinak adatait. Lehetővé válik független, számlaadatokon alapuló alkalmazások fejlesztése, pl. forgalmi riportok, elemzések, vezetői döntéstámogatás, csalásvizsgálat, cégcsoport konszolidáció stb. folytatás az 5. oldalon

Online számla adatszolgáltatás és kapcsolódó megoldások fejlesztése és üzemeltetése

A vállalatok informatikai rendszereinek és számlázó programjainak átállítása az online számla 3.0 adatszolgáltatásra és az új formátumra a korábbi átállásokhoz hasonlóan komoly kihívást jelenthet a cégek informatikai és pénzügyi szakembereinek is. A [WTS Klient Business Automation üzletága](#) készséggel segít Önnek az átállásban és az új adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséhez szükséges digitális rendszerek fejlesztésében.

Összefoglalva, régóta várt nagy lendületet vehet az üzleti automatizálás az online számla 3.0 rendszer bevezetésével. A NAV hozzáállása példaértékű ebben a projektben, hiszen ezúttal nem csak elvárásai vannak, hanem komoly szolgáltatást is nyújt az adó-

zóknak. Természetesen, mint minden folyamat, ez sem zökkenőmentes. A **szoftverfejlesztőknek komoly kihívás** a rendszer illesztése, és a rövid időn belül már három verziót megért rendszer folyamatos verziókövetése.

→ A téma szakértője



Németh János

igazgató
IT / Business Automation
Telefon: +36 1 887 3712
janos.nemeth@wtsklient.hu

Végzettség

- » informatikus mérnök
- » iközgazdász

Nyelvek

magyar, angol, német

Szakterületek

- » üzleti folyamatok automatizálása
- » ügyviteli rendszerek integrálása
- » egyedi IT fejlesztések megvalósítása
- » informatikai tanácsadás
- » csalásvizsgálat

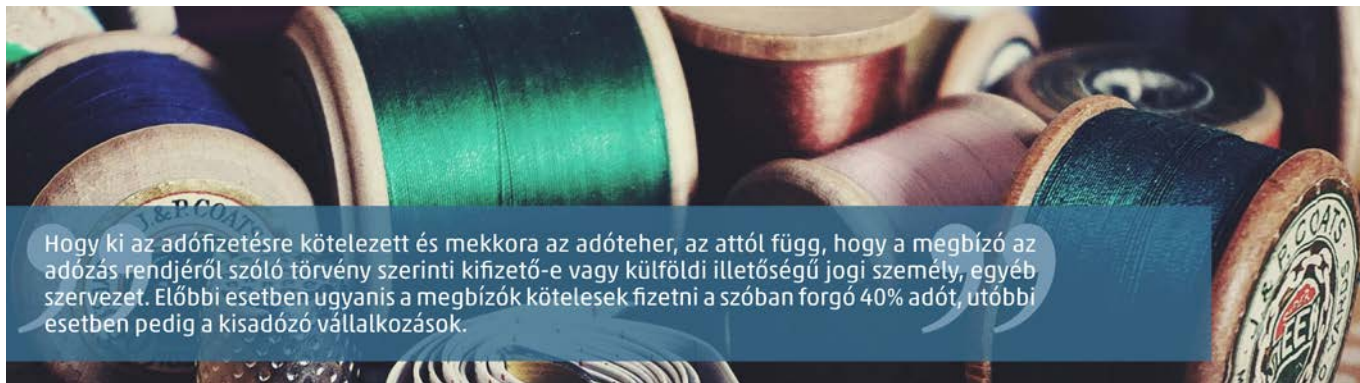


A kisadózó vállalkozások ügyleteinek új 40%-os adóterhe

Mikor és melyik fél köteles megfizetni az új adót?

Szerző: **Kondrát Judit**

judit.kondrat@wtsklient.hu



Hogy ki az adófizetésre kötelezett és mekkora az adóterhe, az attól függ, hogy a megbízó az adózás rendjéről szóló törvény szerinti kifizető-e vagy külföldi illetőségű jogi személy, egyéb szervezet. Előbbi esetben ugyanis a megbízók kötelesek fizetni a szóban forgó 40% adót, utóbbi esetben pedig a kisadózó vállalkozások.

A 2012. évi CXLVII. törvény a kisadózó vállalkozások tételes adójáról (KATA) és a kisvállalati adóról jelenleg ismert, 2021. január 1-jétől hatályba lépő [módosítása](#) jelentősen megemeli a kisadózó vállalkozások (katások) vagy megbízóik adóterheit.

A változás lényege, hogy attól függően, hogy kik a szerződő felek és milyen értékű ügyletekről van szó, **40%-os mértékű adófizetési kötelezettség** merülhet fel. Mindez az ügyletek árszínvonalának emelkedésével járhat, de ahhoz, hogy az ügylet tényleges árát kalkulálni lehessen, érdemes tisztában lenni azzal, hogy mikor és melyik fél – a kisadózó vállalkozás vagy a megbízó – fizeti az adót, és ennek megfelelően módosítani a szerződéseket.

Kit terhel a kisadózó vállalkozások ügyleteinek új adója?

A kisadózó vállalkozás és vele **kapcsolt vállalkozási viszonyban** álló felek közötti ügyletek minden forintja után 40% adófizetési kötelezettség merül fel. Nem kapcsolt vállalkozások közötti ügyletek esetében ugyanazon megbízótól kapott, az év elejétől összesítve 3 millió forint bevételt meghaladó összeg után merül fel a 40% adófizetési kötelezettség.

Hogy ki az adófizetésre kötelezett és mekkora az adóterhe, az attól függ, hogy a **megbízó** az adózás rendjéről szóló törvény (Art.) szerinti kifizető-e vagy külföldi illetőségű jogi személy,

egyéb szervezet. Előbbi esetben ugyanis a megbízók kötelesek fizetni a szóban forgó 40% adót, utóbbi esetben pedig a kisadózó vállalkozások.

Nem változott, hogy a kisadózó vállalkozások bevételeknek nap-tári évben elért összegéből a 12 millió forintot meghaladó rész után 40%-os mértékű adót fizetnek. Változás, hogy a kapcsolt vállalkozási viszonyban álló felek közötti ügyletek, illetve a 3 millió forint bevételt meghaladó ügyletek alapján felmerülő 40%-os adófizetési kötelezettség **adóalapját a 12 millió forintos értékhatár számításánál figyelmen kívül kell hagyni.**

Pontosítások az új adómódosító csomagban

A parlament által 2020. november 17-én elfogadott [2021-es adócsomag kiegyenlítő szorzót](#) iktat be a kisadózó vállalkozással kapcsolt vállalkozási jogviszonyban álló külföldi jogi személytől származó bevétel, illetve a külföldi kifizetőtől származó 3 mil-

lió forintot meghaladó összegű bevétel esetében, tekintettel arra, hogy ebben az esetben a 40%-os mértékű adó nem a kifizetőt, hanem a **kisadózó vállalkozást terheli.** Az adó alapja ilyenkor nem a 3 millió forintot meghaladó bevételrész egésze (illetve kapcsolt vállalkozások esetében nem a teljes bevétel), hanem annak **71,42%-a.** Ez a gyakorlatban az adóalapot képező bevételre vetítve **28,568%-os kulcsot** jelent.

A 28,568%-os kulcs azért éppen ennyi, mert 40%-os áremelésnél ugyanakkora adót fizet az adó fizetésére kötelezett katas vállalkozó, mint a belföldi kifizető áremelés nélkül. Vagyis – egy példán keresztül szemlélítve –, ha jövőre egy belföldi kifizetőnek 100 forintot számláz a kisadózó vállalkozás, ez a belföldi kifizetőnek 140 forintba kerül, mert a 40 forint adó a kifizetőt terheli. A kisadózó vállalkozásnál 100 forint marad. A külföldi vállalkozásnak 40%-os áremeléssel 140 forintot számláz a kisadózó vállalkozás, és ennek 28,568%-át, azaz 40 forint adót fizet be a NAV-nak. A kisadózó vállalkozásnál ebben az esetben is 100 forint marad.

Kapcsolt vállalkozási viszonyban állnak-e a felek?	adóalapot képező bevétel	A kisadózó vállalkozás adóalapot képező bevétele után fizetendő adó fizetésére kötelezett, ha a megbízó:	
		belföldi kifizető	külföldi illetőségű jogi személy, egyéb szervezet
igen	teljes juttatott bevétel	belföldi kifizető 40% adó	kisadózó vállalkozás 28,568%
nem	év elejétől összesítve a 3 millió forintot meghaladóan juttatott bevétel	belföldi kifizető 40% adó	kisadózó vállalkozás 28,568%

Az új 40%-os adó megfizetésének és bevallásának határideje

Ha a kisadózó vállalkozás az adófizetésre kötelezett, akkor az új adót az adóköteles **bevétel** megszerzése **hónapját követő hónap 12. napjáig** kell az adóalapot képező bevétel 71,42%-ának megfelelő adóalapra megfizetni és az adóévet követő év február 25-éig bevallania.

Ha a megbízó az adófizetésre kötelezett, akkor az adót az adóköteles bevétel juttatása hónapját követő hónap 12. napjáig kell megfizetni és bevallania. Valamint a tárgyévet követő év január 31-éig tájékoztatnia kell a kisadózó vállalkozást a 40%-os mértékű adó alapjaként figyelembe vett összegről. Ezeket a kisadózó vállalkozások és megbízói is további adatszolgáltatásra kötelezettek.

A kisadózó vállalkozások írásbeli tájékoztatási kötelezettsége

2021. január 1-jétől a magánszemély csak egyetlen jogviszonyban jelenthető be kisadózóként. Ha ennél több jogviszonya volt, a többit a NAV megszünteti.

A kisadózó vállalkozások a szerződés megkötésekor kötelesek írásban tájékoztatni megbízójukat arról, hogy **kisadózó vállalkozásnak minősülnek.**

A kisadózó vállalkozások kötelesek továbbá a változást megelőzően – a változás kezdő időpontjának megjelölésével – tájékoztatni a velük szerződéses jogviszonyban álló megbízót arról is, ha kisadózó vállalkozási jogállásuk megszűnik vagy újrakeletkezik. A kisadózó vállalkozásoknak **2021. január 15-éig** kell teljesíteniük a tájékoztatási kötelezettségüket a 2021 előtt létesített szerződések tekintetében.

Jogi, számviteli és adótanácsadás egy kézből

A kisadózó vállalkozások új, 40%-os adója – beszállítókkal kötött szerződéseik révén – számos nagy- és középvállalatot is érinthet. A fióktelepekkel, kereskedelmi képviselőkkel kötött ügyletek esetében különösen érdemes előzetesen adószakértőkkel, jogászokkal, számviteli tanácsadókkal konzultálni. A **WTS Klient szakértői mindegyik területen** szívesen segítenek az új 40%-os adóval kapcsolatos kötelezettségek áttekintésében. Forduljon hozzánk bizalommal!

Külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe

A fióktelep számos előnnyel jár a leányvállalathoz képest

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



Egy fióktelep esetén nincs meghatározva az induló vagyon minimális összege. Sőt, a külföldi vállalkozás év közben akár többször is, mindenféle cégbírósági bejegyeztetési eljárás nélkül bocsáthat további tartós forrást a fióktelep részére a folyamatos működés biztosítására.

Töretlen népszerűségnek örvend, sőt, talán még egyre népszerűbb is a külföldi befektetők között, hogy Magyarországon egy **leányvállalat helyett fióktelepet** hoznak létre. Az alábbiakban összefoglaltuk a legfontosabb sajátosságokat, amelyeket a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe kapcsán tudni érdemes.

Külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe, mint önálló szervezeti egység

A fióktelep a külföldi székhelyű vállalkozás jogi személyiséggel nem rendelkező, gazdálkodási önállósággal felruházott szervezeti egysége, amelyet **önálló cégformaként** bejegyeztek. A külföldi vállalkozás a fióktelepe útján belföldön vállalkozási tevékenységet végezhet, jogképes, cégneve alatt a külföldi vállalkozás javára jogokat szerezhet és a külföldi vállalkozás terhére kötelezettségeket vállalhat.

Induló vagyon

Amíg egy korlátozott felelősségű társaság 3 millió forint törzstőkével, egy zártkörűen működő részvénytársaság pedig 5 millió forint alaptőkével alapítható, egy fióktelep esetén **nincs meghatározva az induló vagyon minimális összege**. Sőt, a külföldi vállalkozás év közben akár többször is, mindenféle cégbírósági bejegyeztetési eljárás nélkül bocsáthat további tartós forrást a fióktelep részére a folyamatos működés biztosítására. **A fióktelep részére biztosított tőke kumulált összegét csak évente egyszer szükséges a cégbíróság felé lejelenteni.**

Könyvvizsgálat

A könyvvizsgálat külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe esetében árbevételről és foglalkoztatotti létszámtól függetlenül **kötelező**. Ez alól csak abban az esetben **mentesül a fióktelep, ha a külföldi vállalkozás székhelye az Európai Unió valamely tagállamában található** vagy az adott országban érvényes szabályozás a beszámoló készítésére vonatkozóan összhangban van az Európai Unió vonatkozó előírásaival, és emiatt szerepel az Egységes Kormányzati Portálon közzétett államok listáján, azaz az Izlandi Köztársaságban, a Liechtensteini Nagyhercegségben vagy a Norvég Királyságban van.

Könyvvezetés, beszámoló közzététele és letétbe helyezése

A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe a magyar számviteli törvény hatálya alá tartozik, így **a számviteli törvény előírásai szerint köteles a könyveit vezetni, illetve az üzleti évről a számviteli törvény szerinti beszámolót elkészíteni.**

A vállalkozásokkal megegyezően az üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell elkészíteni és közzétenni, illetve letétbe helyezni a fióktelep **beszámolóját**. Amennyiben a külföldi vállalkozás székhelye az Európai Unió valamely tagállamában található vagy az adott országban érvényes szabályozás a beszámoló készítésére vonatkozóan összhangban van az Európai Unió vonatkozó előírásaival, és emiatt szerepel az Egységes Kormányzati Portálon közzétett államok listáján, úgy a fióktelep mentesül a beszámoló letétbe helyezése alól.

Mentesülés esetén a fióktelep beszámolójának a fióktelep székhelyén kell elérhetőnek lennie az érintett felek részére, illetve ebben az esetben a fióktelepet a külföldi vállalkozás magyarra lefordított beszámolójára vonatkozóan terheli letétbe helyezési kötelezettség.

Ha a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe a saját beszámolóját teszi közzé, illetve helyezi letétbe, akkor is kötelezett a külföldi vállalkozás beszámolójának megküldésére a céginformációs szolgálat részére, eredeti nyelven, a beszámoló elfogadását követő 60 napon belül.

Adózás

A fióktelepet az általános szabályok szerinti adókötelezettség terheli. Ez azt jelenti, hogy a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe **alanya a társasági adónak, helyi iparűzési adónak, ugyanakkor nem kötelezett innovációs járulék fizetésére.**

Társasági adó szempontból érdemes körültekintően odafigyelni a külföldi székhelyű vállalkozás és fióktelepe közötti tranzakciók elszámolására, a bevételek és költségek esetleges allokálása miatti adóalap módosító tételekre, illetve a **transzferár szabályok** betartására és dokumentálására.

Fióktelep megszüntetése

A vállalkozások megszüntetése is lényegesen könnyebbé vált az [egyszerűsített végelszámolási eljárás](#) bevezetésével, a fióktelep megszüntetése azonban még ennél is **egyszerűbben** zajlik. A külföldi vállalkozás a fióktelep megszüntetésére vonatkozó döntését a döntést követő 60 napon belül köteles bejelenteni a cég-bírórság részére. A cég-bírórság [végelszámolás](#) lefolytatása nélkül törli a fióktelepet, amennyiben annak nincs köztartozása, illetve egyéb kötelezettségei rendezésre kerültek, vagy arra biztosítékot nyújtott a külföldi vállalkozás. A fióktelepnek a cégnyilvántartásból történő törlés időpontjával, mint mérlegfordulónappal **tevékenységet lezáró beszámolót és záró adóbevallásokat kell készítenie** a mérlegfordulónapot követő 45 napon belül.

Jogi tanácsadás

Amennyiben az Ön külföldi székhelyű vállalkozása is fontolgatja, hogy Magyarországon leányvállalat alapítása helyett fióktelepet hozzon létre, javasoljuk, hogy a lehetőségek feltérképezése érdekében vegye igénybe szakértő tanácsadásunkat. A [WTS Klient jogászai](#) szívesen állnak rendelkezésére!

→ A téma szakértője



Balogh Eszter

partner

Telefon: +36 1 887 3715

eszter.balogh@wtsklient.hu

Végzettség

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

Szakterületek

- » könyvelés
- » IFRS
- » számviteli tanácsadás
- » bérszámfejtés


Legfrissebb publikációk

- » [A számla adattartalma](#)
- » [Az elektronikus számla](#)
- » [Egyszerűsített végelszámolás](#)

Nyelvek

magyar, angol





Olvasta már?

A legutóbbi WTS Klient Newsflash összefoglalja a 2021-es adómódosítások legfontosabb pontjait. Olvassa el összefoglalónkat, és ismerje meg a kisadózó vállalkozások új, 40%-os adóján túl a többi változást is!

A WTS Klient Newsflash PDF-formátumban innen tölthető le:
[WTS Klient Newsflash – 2021-es adócsomag](#)

Jelen WTS-információ nem minősül tanácsadásnak, és kizárólag válogatott témakörök általános ismertetésének céljára szolgál.

A kiadványban 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
áránlatot 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: 01-09-930353

WTS Klient Adótanácsadó Kft.

Székhely: 1143 Budapest, Stefánia út 101-103.

Cégjegyzékszám: 01-09-978231