

wts klient newsletter

WTS Klient. A híd.

Kedves Olvasónk!

Izgalmas és mozgalmas nyáron vagyunk túl. A nyári szabadságok és az óvatosság miatt ugyan nem teljes létszámban, de a koronavírus-járvány enyhülésének köszönhetően ismét visszatérhettünk az irodába, újra találkoztunk a kollégákkal, egymással és Önökkel, az ügyfeleinkkel. Bár szigorúan szabadtéren, az irodánk közkedvelt körteraszán, de szép számmal összegyűltünk újra egy rendhagyó Happy Hours, az első WTS Klient Healthy Hours keretében, ahol ragyogó napsütésben, tarka és édes nyári gyümölcsökkel, igazi éremátadással megünnepeltük a sportos munkatársakat. Akik a bezártság alatt sem lazáltak, hanem futottak, bicikliztek, úsztak, túráztak, hogy a tokiói olimpiáig együtt összegyűjthessük a Budapest és Tokió közötti 15 035 km-t. És persze szurkoltunk a foci EB résztvevőinek, hagyományos hazai tippversenyünkkel erősítve lelkesedésünket.



Ezen túl, szakmai szempontból sem volt unalmas a nyár. Két hónap alatt négy WTS Global hírlevél jelent meg, az International Tax Review szaklap pedig nyilvánosságra hozta az idei év legjobb európai adótanácsadó cégeinek shortlistjét, amelyen összesen 20 helyen szerepel a WTS Global, illetve annak tagcégei, közöttük, a transzferár-tanácsadó cégek kategóriájában a WTS Klient is.

A szakmai cikkeket publikáló szakértőink sem lustálkodtak. Ebben a hírlevélben beszámolunk többek között a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményrendszerének változásáról, illetve a meghatalmazotti számlázás, azon belül is az önszámlázás online adatszolgáltatásával kapcsolatos enyhítésekről. Az 5. oldalon kezdődő cikkünkben pontosítjuk a székhely, telephely, fióktelep, iratőrzés helye és a központi ügyintézés helye fogalmakat, az ezekkel kapcsolatos bejelentési kötelezettségeket, és megvizsgáljuk, hogyan szigorodtak június 10-étől a székhelyszolgáltatással összefüggő szabályok. Utolsó írásunkban pedig a behajthatatlan követelések áfa-visszatérítésével kapcsolatos legfrissebb változásokat vesszük górcső alá.

Mint mindig, most is reméljük, hogy hírlevelünkben talál magának hasznos olvasnivalót és cikkeinkkel hozzájárulhatunk, hogy vállalkozása hatékonyan és gördülékenyen működjön – legyen szó adózási, számviteli vagy munkaügyi kérdésekről.

A WTS Klient összes munkatársa nevében kívánok Önnek jó olvasást, továbbá sikeres és vírusmentes őszi időszakot:

Pásztor Andrea
partner



Tartalomjegyzék

- 2 **Szopkóné dr. Horváth Ildikó:** A rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményrendszerének változása
- 4 **Balog Emese:** Jó hír az önszámlázás alkalmazóinak!
- 5 **Toki Anita:** Székhely, telephely, fióktelep, iratőrzés helye, központi ügyintézés helye
- 8 **Németh Gábor:** Aktualitások a behajthatatlan követelések áfa-visszatérítése terén

EMEA Tax Awards 2021: döntőben a WTS Klient



EMEA (Europe, Middle East and Africa) Tax Awards néven, Közélelettel és Afrikával kibővítve hirdette meg idén a legjobb adótanácsadó cégek európai versenyét a legismertebb adószaklap, az International Tax Review. A WTS Global két kategóriában – az év transzferár-tanácsadó cége és az év közvetett adó tanácsadó cége – is döntőbe jutott, a hálózat tagcégei összesen 17 helyet foglaltak el a shortlisten. A WTS Klient az év legjobb magyar transzferár-tanácsadó cége címért küzd meg a döntőben négy versenytársával.

A rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményrendszerének változása

Az új szabályok 2021. március 11-én léptek hatályba

Szerző: **Szopkóné dr. Horváth Ildikó**

ildiko.horvath@wtsklient.hu



2021. március 11-étől a foglalkoztatás-felügyeleti hatóság tevékenységéről szóló 115/2021. (III. 10.) Korm. rendelet rögzíti a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményeinek részletszabályait.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 50. § (1) bekezdése rögzíti, hogy **költségvetési támogatás annak nyújtható, aki – többek között – megfelel a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményeinek.** 2021. március 11-étől a foglalkoztatás-felügyeleti hatóság tevékenységéről szóló 115/2021. (III. 10.) Korm. rendelet (továbbiakban: **Kormányrendelet**) rögzíti a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményeinek részletszabályait.

Mely jogsértések eredményezik a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményének megsértését?

Az Áht. alkalmazása szempontjából **nem felel meg** a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményének az, akit

- az állami adóhatóság vagy a foglalkoztatás-felügyeleti hatóság az adózás rendjéről szóló törvényben vagy az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló törvényben meghatározott, a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésével összefüggő **bejelentési kötelezettség elmulasztása,**
- a foglalkoztatás-felügyeleti hatóság
 - » a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésével kapcsolatos életkori feltételekre, a **gyermekmunka tilalmára vonatkozó rendelkezések megsértése,**
 - » a foglalkoztatási jogviszonyt szabályozó jogszabályban a **munka díjazására vonatkozó rendelkezések megsértése,**
 - » a **munkaerő-kölcsönzési** tevékenység nyilvántartásba vételével kapcsolatos **szabályainak megsértése** vagy
- az egyenlő bánásmód követelményének érvényesülését ellenőrző hatóság az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló törvény alapján az **egyenlő bánásmód követelményének megsértése**

miatt a költségvetési támogatás igénylésének időpontját megelőző két éven belül végleges – közigazgatási per esetén a bíróság jogerős ítéletével elbírált – és végrehajtható, nyilvánosságra hozott közigazgatási határozatban bírsággal sújtott (már az első jogsértés esetén is).

Nem felel meg a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményének az sem, akit **harmadik országbeli állampolgár** munkavállalási engedély vagy a harmadik országbeli állampolgárok beutazásáról és tartózkodásáról szóló törvény szerinti keresőtevékenység folytatása céljából összevont engedélyezési eljárás keretében kiadott összevont **engedély nélkül történő foglalkoztatása** miatt a hatóság a költségvetési támogatás igénylésének időpontját megelőző két éven belül végleges – közigazgatási per esetén a bíróság jogerős ítéletével elbírált – és végrehajtható, nyilvánosságra hozott közigazgatási határozatban bírsággal sújtott (már az első jogsértés esetén is).

Mely dokumentumokkal igazolható a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményének teljesülése?

A rendezett munkaügyi kapcsolatok feltételei teljesülésének megállapítása alapjául főszabály szerint a következő dokumentumok szolgálnak:

- az állami adóhatóság,
- a foglalkoztatás-felügyeleti hatóság,
- az egyenlő bánásmód követelményének érvényesülését ellenőrző hatóság

által vezetett nyilvántartásból nyilvánosságra hozott adatokat tartalmazó irat.

Kérelem a foglalkoztatás-felügyeleti hatóság által vezetett hatósági nyilvántartás alapján közzétett adatok törlésére

A Kormányrendelet az általános hatáskörű foglalkoztatás-felügyeleti hatóság hatáskörébe tartozó döntések esetén – a harmadik országbeli állampolgárnak a munkavégzésre jogosító engedély nélküli foglalkoztatása miatt kiszabott munkaügyi bírság kivételével – **lehetővé teszi, hogy a foglalkoztató naptári évenként egy alkalommal a jogsértést megállapító döntéssel kapcsolatban nyilvánosságra hozott adatai törlését kérje** a közzétételi két éves határidő letelte előtt, amennyiben:

- törlés iránti kérelmet nyújt be a foglalkoztatás-felügyeleti hatósághoz,
- befizeti a Kormányrendeletben meghatározott összeget, amely a törlési kérelemmel érintett bírságösszeg háromszorosa, de legalább a jogszabálysértéssel érintett foglalkoztatottak száma és a minimálbér szorzatának a háromszorosa;
- a közzétett döntésben foglaltakat önként és teljes körűen végrehajtotta és a munkaügyi bírságot megfizette.

Munkajogi tanácsadás

Amennyiben foglalkoztatóként további kérdései merülne fel azzal kapcsolatban, hogy teljesülnek-e cégénél a rendezett munkaügyi kapcsolatok feltételei, esetleg jogi szakértőre lenne szüksége a jogsértést megállapító döntéssel kapcsolatban közzétett adatainak törléséhez, a [WTS Klienttel együttműködő ügyvédek](#) készséggel állnak cégcsoportunk ügyfeleinek rendelkezésére!

→ A téma szakértője



Szopkóné dr. Horváth Ildikó

partner, ügyvéd
Telefon: +36 1 887 3733
ildiko.horvath@wtsklient.hu

Végzettség

- » állam- és jogtudományi egyetemi diploma
- » posztgraduális képzés: európai integráció és nemzetközi gazdasági kapcsolatok

Szakterületek

- » társasági és gazdasági jog
- » M&A
- » ingatlanjog
- » munkajog
- » versenyjog

Nyelvek

magyar, német, angol

Legfrissebb publikációk

- » [A határon átnyúló kiküldetés új szabályai a Munka Törvénykönyvében](#)
- » [A keresőképtelenség felülvizsgálatának kezdeményezése a munkáltató által](#)
- » [Az adatvédelmi incidensek nyilvántartása](#)



Megjelentek a WTS Global legújabb vám- és ICT-hírlevelei



A WTS Global Customs Newsletter idei második száma a kereskedelem és a vám területén zajló legfrissebb fejleményekről számol be a világ minden tájáról, és körüljárja azokat a kérdéseket, amelyek jelenleg nemzetközi szinten foglalkoztatják a szakembereket. A nemzetközi hírlevél angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le: [WTS Global Customs Newsletter #2/2021](#)



Az idei első WTS Global International Corporate Tax Newsletter a nemzetközi adójog változásait és a határokon átnyúló ügyleteket érintő legfrissebb országspecifikus adójogi fejleményeket mutatja be. A hírlevél angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le: [WTS Global ICT Newsletter #1/2021](#)

Jó hír az önszámlázás alkalmazóinak!

Változás az online számla adatszolgáltatási kötelezettséget érintő szabályokban

Szerző: **Balog Emese**

emese.balog@wtsklient.hu



Ha az adózó a számlakiállítási kötelezettségének meghatalmazott segítségével úgy tesz eleget, hogy ez a meghatalmazott egy olyan vevő, amely Magyarországon nem rendelkezik székhellyel és a számlakiállítás alapjául szolgáló ügylettel kapcsolatban nincs belföldön áfa szempontból regisztrálva, akkor az online adatszolgáltatási kötelezettséget nem kötelező a vevő számlázóprogramjából teljesíteni.

A meghatalmazotti számlázás, azon belül is az önszámlázás online adatszolgáltatásával kapcsolatban felmerülő problémáknak vet véget a **2021. június 25-én** a Magyar Közlönyben megjelent 6/2021. (VI. 25.) számú PM rendelet. A **rendelet** (többek között) módosítja a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet 13/A. §-át, és további két bekezdéssel egészíti ki azt. **A változás az önszámlázás esetében jelenthet enyhítést az online adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésében**, vagyis abban az esetben, amikor a megbízott külföldi partner az értékesítő adóalany nevében állítja ki a számlákat.

Önszámlázás külföldi partnerrel

Gyakran előforduló konstrukció határon átnyúló tranzakciók esetén – a belföldi áfás ügyletek mellett – az önszámlázás. Ilyenkor **a külföldi beszerző a szállítója nevében állítja ki a magyarországi beszerzéséről szóló számlát**. A 2021. január 4-étől hatályos online számla adatszolgáltatási kötelezettségre vonatkozó szabályok szerint ettől az időponttól a közösségi értékesítés és az export számlák esetén is teljesíteni kell az adatszolgáltatási kötelezettséget (a magánszemélyek felé történő értékesítés mellett). Erről bővebben [itt](#) írtunk korábban.

Mi okozza a fejtörést?

A vonatkozó szabályok szerint alapvetően ennek **a másik országbeli adóalanynak szükséges az online számla adatszolgáltatási kötelezettséget teljesíteni** azzal, hogy a számlakiállítással megbízott és a megbízó adóalany egyetemleges felelősséggel tartozik az esetleges mulasztásokért. A kötelezettség teljesítése,

annak **gyakorlati megvalósítása** ugyanakkor **számos kérdést vet fel**. Az önszámlázás online adatszolgáltatásával kapcsolatban felmerülő egyik leggyakoribb kérdés például, hogy kell-e a külföldi partner számlázóprogramján informatikai fejlesztést végrehajtani, hogy adatot tudjon szolgáltatni a kiállított számláról az adóhatóságnak vagy teljesen át kellene inkább gondolni az értékesítési láncot és a számlázással kapcsolatos procedúrát?

Átmeneti szankciómentes időszak

A hatóság is érzékelte az önszámlázás terén kialakult helyzet komplexitását, emiatt a Pénzügyminisztérium **június 30-áig** kiterjesztette a moratóriumot azokra az esetekre, amikor a termék beszerzőjével történt megállapodás alapján a számlát a beszerző állítja ki az értékesítő nevében és a termék beszerzője nem telepedett le gazdasági céllal belföldön, valamint nem rendelkezik belföldi adószámmal és nem is kellene rendelkeznie magyar adószámmal. Eddig az időpontig **az adóhatóság tehát eltekintett a mulasztási bírság kiszabásától**, ha az adatszolgáltatásra kötelezett adóalany nem vagy nem megfelelően tett eleget az online jelentési kötelezettségnek, így mind a jogalkotó és mind az önszámlázás kapcsán érintett adóalanyok és partnereik haladékot kaptak a megoldás kidolgozására.

Mi változik a jelenlegi módosítással?

Június végére azonban megszületett a megoldás. A június 26-án hatályossá vált jogszabályváltozás értelmében, **ha az adózó a számlakiállítási kötelezettségének meghatalmazott segítségével úgy tesz eleget**, hogy ez a meghatalmazott egy olyan vevő, amely Magyarországon nem rendelkezik székhellyel és a számlakiállítás alapjául szolgáló ügylettel kapcsolatban nincs belföldön

áfa szempontból regisztrálva, akkor az online adatszolgáltatási kötelezettséget nem kötelező a vevő számlázóprogramjából teljesíteni. Az adatszolgáltatási kötelezettség teljesíthető más számítástechnikai rendszerből is, feltéve, hogy az gép-gép kapcsolattal, elektronikus úton valósul meg. Az adatszolgáltatást a számla, számlával egy tekintet alá eső okirat kiállítását követő hat napon belül kell teljesíteni.

Adótanácsadás

Amennyiben tudni szeretné, hogyan érintik az Ön cégét a meghatalmazotti számlázás, azon belül is az önszámlázás online adatszolgáltatására vonatkozó változások, keresse bizalommal a [WTS Klient adószakértőit!](#)

→ A téma szakértője



Balog Emese

supervisor

Telefon: +36 1 881 0630

emese.balog@wtsklient.hu

Végzettség

- » közgazdász
- » adótanácsadó

Szakterületek

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

Legfrissebb publikációk

- » [Július 1-jén hatályba lép az új tb-törvény](#)
- » [A brexit társadalombiztosítási hatásai](#)

Nyelvek

magyar, angol



Székhely, telephely, fióktelep, iratórész helye, központi ügyintézés helye

Szigorodó székhelyszolgáltatási szabályok 2021. június 10-étől

Szerző: **Toki Anita**

anita.toki@wtsklient.hu



Székhely, telephely, fióktelep, iratórész helye, központi ügyintézés helye – fogalmak, amik szinte minden vállalkozás életében előfordulnak és mindenki tisztában van a jelentésükkel. Vagy mégsem? Ezek a gyakran használt kifejezések a vállalkozások mindennapi életének részévé váltak, mégis **szükséges őket pontosítani és a velük kapcsolatos bejelentési kötelezettségeket** – ha vannak – **megemlíteni**. Ezzel összefüggésben pedig azt is fontos kiemelni, hogy a [tavaszi adómódosító csomag](#) egyik elemeként, 2021. június 10-étől szigorodnak a székhelyszolgáltatással összefüggő szabályok.

Székhely

A székhely, telephely, fióktelep fogalmát a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (Cégtörvény) 7. §-a határozza meg.

A székhely a **cég bejegyzett irodája**. A bejegyzett iroda a cég levelezési címe, az a hely, ahol a cég üzleti és hivatalos iratainak átvétele, érkeztetése, őrzése, rendelkezésre tartása, valamint ahol a külön jogszabályban meghatározott, a székhellyel összefüggő

kötelezettségek teljesítése történik. **A székhely megjelölésére a cégnek cégtáblát kell kihelyeznie, vagy legalább a postaládán fel kell tüntetni.** Cégeljárás szempontjából székhely a [külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepe](#), a külföldiek közvetlen kereskedelmi képviselője, valamint az európai gazdasági egyesülés telephelye is.

Általános szabályként elmondható, hogy székhelyként – akárcsak telephelyként vagy fióktelepként – a cég csak olyan ingatlant jogosult a létesítő okiratban megjelölni, amely vagy a **tulajdonát képezi, vagy** amelynek használatára megállapodás alapján jogosult. Ilyen megállapodás lehet például **bérleti szerződés vagy székhelyszolgáltatói szerződés.**

Székhelyszolgáltatás

Az adózás rendjéről szóló törvény szerint a **székhelyszolgáltatás igénybevételét be kell jelenteni a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz**, amennyiben a székhelyszolgáltatási jogviszony 2017. január 1-jét követően jött létre vagy ezt az időpontot követően módosult.

Az egyéni vállalkozóknak a székhelyszolgáltatás igénybevételének bejelentését a NAV-hoz való bejelentkezéssel egyidejűleg kell írásban megtenniük. A cégbíróságon keresztül bejelentkező adózóknak a bejelentkezés napjától számított 15 napon belül közvetlenül a NAV-nál is be kell jelenteniük írásban a székhelyszolgáltatás igénybevételét. A bejelentés, változásbejelentés a **'T101E, 'T201T adatlapokon** tehető meg. Székhelyszolgáltatás igénybevétele esetén be kell jelenteni a székhelyszolgáltató elnevezését, székhelyét, adószámát, a jogviszony keletkezésének – és határozott idejű jogviszony esetén a megszűnésének – időpontját.

A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény hatályos rendelkezései alapján **székhelyszolgáltatási tevékenységet kizárólag a kijelölt felügyeleti szervhez bejelentkezett személyek folytathatnak.**

A **2021. június 10-étől** hatályos [módosítás](#) a felügyeleti szerv nyilvántartásában nem szereplő székhelyszolgáltató bejelentéséhez kapcsolódó jogkövetkezményként rögzíti, hogy amennyiben az adózó részéről a NAV felhívása ellenére sem történik meg másik, megfelelő székhely bejelentése, vagy a székhelyszolgáltatás igénybevételére vonatkozó bejelentésének visszavonása, **adószámának törlésére kerül sor.**

Nézzük meg a fenti szabály részleteit! Amennyiben adózó a felügyeleti szerv nyilvántartásában nem szereplő székhelyszolgáltatót jelent be, a NAV felhívja az adózót, hogy jelentsen be másik, megfelelő székhelyet, vagy vonja vissza a székhelyszolgáltatás igénybevételére vonatkozó bejelentését. Erre a módosítás azért ad lehetőséget, mert az **esetek jelentős részében az adózók nem a szabályozásnak megfelelő székhelyszolgáltatási szerződést jelentenek be, hanem akár egyszerű, ingatlanbérletre vonatkozó szerződést.** Ez esetben pedig nem indokolt másik, megfelelő székhely bejelentésére kötelezni az adózót, egyszerűen csak a

téves székhelyszolgáltatásra vonatkozó bejelentés visszavonása szükséges (15 napos határidőn belül). Amennyiben az adózó a felhívásnak nem tesz eleget, adószámát törlik.

Nincs helye az adószám törlésének, ha az adózó az adószám törléséről szóló határozat véglegessé válását megelőzően a törvényes állapotot helyreállította.

Telephely

A Cégtörvény alapján a cég telephelye a tevékenység gyakorlásának a cég létesítő okiratában foglalt olyan tartós, önállósult üzleti (üzemi) letelepedéssel járó helye, amely **eltérő helyen, de azonos településen található, mint a székhely.** Amennyiben a cég telephellyel vagy fiókteleppel rendelkezik, úgy azt a cégjegyzékben fel kell tüntetni.

A gyakorlatban tehát minden olyan hely, ahol egy társaság a székhelyén kívül üzleti tevékenységet folytat, telephelynek minősül.

Fióktelep

A cég fióktelepe olyan telephely, amely **más településen vagy esetleg más országban van** (magyar cég külföldön lévő fióktelepe esetén), **mint a székhely.**

Iratórzés helye

Az iratórzés helye az a hely, ahol az adókötelezettség teljesítése szempontjából fontos iratokat, nyilvántartásokat, bejelentéseket, számviteli és adózási bizonylatokat a [vállalkozó tárolja, megőrzi.](#) Ezt a helyet vagy helyeket a vállalkozás köteles az adóhatóságnak bejelenteni, melyre a 'T201T vagy a 'T201 számú adatlap ad lehetőséget. Fontos megemlíteni, hogy **iratórzás helyének postafiókot nem lehet megadni.**

Ha az áfatörvény szerint az elektronikus számlának minősülő bizonylatot, könyvet, nyilvántartást online hozzáférést biztosítva, elektronikusan őrzi meg a vállalkozás, azt szintén a 'T201T vagy a 'T201 számú adatlapon kell az adóhatósághoz bejelenteni.

Az **iratokat** kizárólag a könyvelés, adatfeldolgozás időtartamára lehet más helyen tárolni, illetve más helyre vinni, de **adóellenőrzés esetén az adóhatóság felhívására azokat három munkanapon belül be kell tudni mutatni.**

Központi ügyintézés helye

A központi ügyintézés helye az a hely, **ahol a vállalkozás életével, működésével kapcsolatos ügyintézés, üzletvezetés és döntéshozatal ténylegesen történik.**

A Tao. törvény szerint az üzletvezetés helye az a hely, ahol az ügyvezetés az irányításra berendezkedett.

A cég létesítő okirata úgy is rendelkezhet, hogy a cég székhelye egyben a központi ügyintézés (döntéshozatal) helye. Amennyiben

a székhely nem azonos a központi ügyintézés helyével, a központi ügyintézés helyét a **létesítő okiratban fel kell tüntetni**, és kérni kell a központi ügyintézés helyének **cégjegyzékben történő bejegyzését**. A tényleges üzletvezetés helyének külföldre történő áthelyezését az adóhatósághoz be kell jelenteni a 'T201T vagy a 'T201 számú adatlapon.

Manapság egyre gyakrabban **előfordul, hogy egy külföldi vállalkozás a magyar leányvállalata esetében a központi ügyintézés helyét külföldre helyezi**, ahol a vállalkozás életével, működésével kapcsolatos döntéshozatal ténylegesen történik. Ezeknek a döntéseknek azonban már **társasági adó vonzata is van**, ezért ilyen esetekben érdemes felkeresni egy adótanácsadót, hogy a vállalkozás segítségére legyen a szükséges lépésekben és az adókockázat minimalizálásában.

Számviteli tanácsadás

Bár egyszerűbb esetben a vállalkozások nem rendelkeznek fiókteleppel és a központi ügyintézésük, illetve az iratőrzés helye megegyezik a székhelyükkel, a gyakorlatban és az esetek többségében ezek sokszor elkülönülnek egymástól. A vállalkozás különböző címeit mindenképpen szükséges bejelenteni a hatóságok felé, és adózási szempontból is figyelembe kell venni. Amennyiben a székhely, székhelyszolgáltatás, különböző telephelyek vagy fióktelepek kapcsán **számviteli kérdései** merülnének fel, a WTS Klient készséggel áll ügyfelei rendelkezésére!

→ A téma szakértője



Toki Anita

senior 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

- » [Normál üzleti év vagy eltérő üzleti év?](#)
- » [Számviteli politika, avagy iránymutatás a gazdálkodó elszámolásaihoz](#)
- » [Más számviteli teendőkkel jár a jelentős és a nem jelentős összegű hiba](#)



Megjelentek a WTS Global legújabb TP- és Financial Services hírlevelei



A WTS Global második 2021-es transzferár-hírlevelében 16 ország WTS-szakértői számolnak be a legfrissebb transzferárral kapcsolatos jogszabályokról és esetekről, és arról, hogy hol tart egyes OECD irányelvek implementálása a különböző országok saját nemzeti jogrendszerébe. A nemzetközi hírlevél angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le: [WTS Global TP Newsletter #2/2021](#)



A legújabb WTS Global Financial Services Newsletter azokat a friss európai és indiai adóváltozásokat foglalja össze – összesen 15 országból –, amelyek a nemzetközi pénzügyi szolgáltatásokat érintik. A hírlevél angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le: [WTS Global Financial Services Newsletter #2/2021](#)

Aktualitások a behajthatatlan követelések áfa-visszatérítése terén

Már egyes elévült ügyletekre vonatkozó visszaigénylésre is van lehetőség

Szerző: **Németh Gábor**

gabor.nemeth@wtsklient.hu



Bár az adózóknak egy, a jogszabály által meghatározott, részletes feltételrendszert és eljárásrendet kell követniük az adó-visszatérítésre jogosító behajthatatlan követelésük érvényesítése során, ezek maradéktalan teljesítése sem eredményezi feltétlenül a kérelem adóhatóság általi egyszerű és gyors jóváhagyását.

Sok minden történt az Európai Bíróság 2019. október 24-ei, [PÖRR ügyben meghozott végzése](#) óta mind jogalkotási, mind pedig jogalkalmazói téren a behajthatatlan követelések áfa-visszatérítése kapcsán. A nevezett végzés által nyílt meg ugyanis eredetileg az út az adózók számára olyan áfaösszegek visszatérítésére, amelyek belföldi, egyenes adózás alá ügyletek kapcsán ugyan megfizetésre kerültek a költségvetés felé, de a vevő fizetésképtelensége miatt a pénzügyi megtérülésükre már nincsen valódi lehetőség.

Mit kell tudni igazolni a vevői követelések behajthatatlansága kapcsán?

Az adó-visszatérítés alapja minden esetben a [vevői követelés végleges behajthatatlanságának](#) az igazolása. Ennek kiindulópontja a legtöbb esetben a vevő ellen indított **felszámolási eljárásban kiadott ún. behajthatatlansági igazolás**, illetve az a tény, hogy a felszámolás kezdő időpontja óta legalább két év eltelt.

Pontosan milyen eljárásban érvényesíthető a behajthatatlan követelések áfa-visszatérítése?

Amennyiben a fenti feltételeknek megfelel a követelés, akkor is könnyen útvesztőben találhatja magát az adózó, amikor arra a kérdésre keresi a választ, hogy az áfa-visszatérítési igénynek megfelelő követelését pontosan milyen eljárás keretében tudja érvényesíteni az adóhatósággal szemben.

A válasz alapvetően két részkérdésre bontható:

- ➔ **Elévült-e már** az alapul fekvő vevőkövetelés, illetve
- ➔ Ha elévült a követelés, akkor **mennyi idő telt el azóta**, hogy az ún. végleges behajthatatlanság bekövetkezett?

Ha az alapul fekvő, belföldi, egyenes adózás alá eső termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások teljesítésére **2015. december 31-ét követően került sor**, akkor a behajthatatlan követelések áfa-visszatérítése az eredeti bevallási időszakra benyújtott **önellenőrzés útján kezdeményezhető**.

Ha az eredeti ügylet, amely kapcsán az adózónak követelése keletkezett a vevőjével szemben, **már elévült**, akkor egy viszonylag friss jogszabálmódosítás értelmében még mindig van arra lehetőség, hogy a vevő által meg nem fizetett áfaösszeg visszatérítésre kerüljön. Ebben az esetben az igényérvényesítés formája nem az eredeti bevallás önellenőrzése, hanem az **adóhatóság-hoz benyújtott írásos kérelem**. Az ilyen elévült behajthatatlan követelések áfa-visszatérítése az Európai Bíróság egy közelmúltbeli, magyar vonatkozású ügyben hozott döntése révén vált lehetővé.

Fontos kihangsúlyozni, hogy az Európai Bíróság döntése következtében megalkotott jogszabály alapján csak meghatározott korlátok között biztosított a már elévült behajthatatlan követelések áfa-visszatérítése. **A kérelem alapján érvényesíthető áfa-visszatérítés NAV általi elbírálásának viszonylag hosszú határidejére, illetve az igényérvényesítés kapcsán, az adózókkal szemben támasztott rövid (jogvesztő) benyújtási határidőkre tekintettel minden adózónak érdemes az esetlegesen már elévült vevőkövetéseit minél előbb feltérképeznie.**

Milyen buktatókkal számolhatnak az adózók az eljárás során?

Bár az adózóknak egy, a jogszabály által meghatározott, részletes feltételrendszert és eljárásrendet kell követniük az adó-visszatérítésre jogosító behajthatatlan követelésük érvényesítése során, az elmúlt időszak tapasztalatai azt mutatják, hogy ezek maradéktalan teljesítése sem eredményezi feltétlenül a kérelem adóhatóság általi egyszerű és gyors jóváhagyását.

A behajthatatlan követelések áfa-visszatérítése kapcsán hozott elutasító döntésekben visszatérő érvelés az adóhatóság részéről, miszerint **az adózó nem tett meg mindent annak érdekében, hogy a követelése ne váljon behajthatatlanná**. Ebben a körben az adóhatóság a kérelem alapjául szolgáló tényállás részletes feltárása során olyan (valós vagy vélt) hiányosságokat tárhat fel az adózó igényérvényesítési eljárásában, amelyek az adóhatóság értelmezésében rendeltetésellenessé teszik az adózói eljárást. Példaként, egy adott esetben az adóhatóság a nemfizető

vevő kapcsán elvárta volna az adózótól a vevővel megkötött megállapodás felmondását már akár az első ki nem fizetett számla után is, amely nyilvánvalón nem lehet életszerű egy üzleti partnerek közötti, hosszútávú együttműködés során.

Gyakran jelenik meg érvként a **vélt költségvetési érdeksérelem is**. Az adóhatóság erre vonatkozó értelmezése szerint ugyanis, ha az adózó olyan adó visszatérítését kérelmezi, amely összeg behajtathatlanná válásához **maga is hozzájárult** az igényérvényesítési eljárásának esetleges hiányosságaival (pl. szerződéses partner kiválasztása során elmulasztott ellenőrzések stb.), akkor az ebből eredő pénzügyi kockázatot nem háríthatja át a költségvetésre. Álláspontunk szerint ez sem feltétlenül helytálló érvelés, hiszen az adózó mind a kapcsolódó áfaösszeget, mind az értékesítés utáni társasági adó és helyi iparűzési adó összegét köteles volt megfizetni a költségvetés részére abban az esetben is, ha a vevője az ellenértéket nem térítette meg számára.

Általános forgalmi adó tanácsadás és compliance munkák

Ugyan tapasztalataink szerint a cikkünkben összefoglalt érvek a legtöbb esetben sikeresen kivédhetők, illetve cáfolhatók, mindenképpen érdemes már az igényérvényesítés korai szakaszában adótanácsadót bevonni a minél hatékonyabb és az egyedi vevőkövetelésnek megfelelő stratégia kialakítása érdekében. Amennyiben szeretné tudni, hogy kintlévőségei kapcsán milyen esetben és milyen módon lehetséges a behajthatatlan követelések áfa-visszatérítése, keresse bizalommal a [WTS Klient áfaszakértőit!](#)

→ A téma szakértője



Németh Gábor

manager
Telefon: +36 1 881 0606
gabor.nemeth@wtsklient.hu

Végzettség

- » adótanácsadó
- » jogász

Szakterületek

- » adótanácsadás minden adónemben
- » adózási átvilágítás és tranzakciós adótanácsadás
- » általános forgalmi adó-tervezés (supply chain management)
- » compliance típusú szolgáltatások áfa és személyi jövedelemadó adónemekben
- » adóhatósági ellenőrzések, adójogi jogviták

Legfrissebb publikációk

- » [Ingyenes átadások áfakötelezettsége](#)
- » [Hat hónappal kitolódhatnak a DAC6 adatszolgáltatási határidők](#)
- » [DAC6 – azt is érinti, aki nem is gondolná](#)

Nyelvek

magyar, német, angol

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