

## wts klient newsletter

WTS Klient. A híd.

**Kedves Olvasónk!**

Múlt héten, a hagyományokat követve közvetlenül a WTS Global Tax Directors Meeting utáni napon került megrendezésre hálózatunk éves konferenciája, a WTS Global Summit. A konferenciára ezúttal hibrid formában került sor – az előadók személyesen jelen voltak a pódiumon, a többi résztvevő online kapcsolódhatott az eseményhez. Már ez a tény is kétségtelenül mutatja, a járvány és a világ digitalizálódása mennyire átalakították, és még mindig alakítják az életünket, üzleti és munkafolyamatainkat. Sok témánk, sok megbeszélnivalónk is volt, fémjelezve a gyors változásokat, a rohamos digitalizációt, és a nagy részben ennek is köszönhető növekedésünket. A WTS Global három új céget (Consulthink, Fidal, Renmere) is köszöntött a tagjai között a rendezvényen, és második számú vezetőként, chief operating officerként Matthias Lichtblau csatlakozása a csapathoz is egy látványos jele a hálózat gyarapodásának. Mindeközben mi, a WTS Klientnél sem panaszkodhatunk, minőségi szolgáltatásunk elismeréseként ismét a kiváló adótanácsadók közé kerültünk az International Tax Review éves rangsoraiban.



Az elismerés többek között kiváló munkatársainknak köszönhető, akik ráadásul áldozatos munkájuk, szakmai erényeik mellett megint hihetetlen sportteljesítménnyel tettek tanúbizonyságot kitartásukról. Azon túl, hogy a két év után végre valóban megtartott WTS Klient Sportnapon a csapatépítő versenyeken is elszántan küzdöttek, a WTS Global virtuális versenyén, a RedShoes StepCount Challenge két hete alatt közel 2 750 000 lépést tettek meg a regisztrált kollégáink, összesítetten ezzel megelőzve a hálózat összes tagvállalatát a világ minden tájáról.

És mindezek mellett írtunk is, szorgalmasan, Önöknek. Mint mindig, írtunk a WTS Global két legfrissebb hírlevelébe, a [WTS Global VAT Newsletter #3/2021](#) és a [WTS Global Financial Services Newsletter #3/2021](#) számába, és írtunk a hálózat első ízben publikált, hiánypótló kiadványába, a műalkotások adózásáról szóló [Taxation of Artwork Guide](#)-ba is. És természetesen ebbe a hírlevelbe is. Első cikkünkben a régóta várt e-áfa körüli újdonságokról számolunk be, de foglalkozunk olyan általános kérdésekkel is, mint a készpénzfizetésre vonatkozó korlátok, bejelentési és átvilágítási kötelezettségek. Az 5. oldalon kezdődő cikkünkben a vállalkozások működését meghatározó szabályzatokat vesszük górcső alá, utolsó írásunk pedig a határon átnyúló szolgáltatás miatti telephely keletkezésére vonatkozó kérdésekre kíván választ adni.

Jó olvasást kívánunk és várjuk megkeresését, ha bármelyik témával kapcsolatban további kérdése lenne.

**Lambert Zoltán**  
**ügyvezető partner**

**Tartalomjegyzék**

- 2 Gyányi Tamás:** E-áfa – csúszik az áfabevallási tervezet bevezetése
- 4 Kondrát Judit:** Készpénzfizetés – korlátok, bejelentési és átvilágítási kötelezettség
- 5 Balogh Eszter:** A vállalkozások működését meghatározó szabályzatok
- 7 Pécsék Ádám:** Határon átnyúló szolgáltatás miatti telephely keletkezése Magyarországon

**Kihirdették az International Tax Review 2022-es rangsoraikat**

Egymás után negyedszerre, ismét a „Tier 2” kategóriába került, azaz kiváló minősítést kapott az Euromoney Institutional Investor PLC és a világ legelismertebb adószakmai lapja, az International Tax Review közös rangsoraiban, a World Tax 2022 és a World TP 2022 kiadványokban a WTS Klient. A World Tax 2022 listáján az első két kategóriában összesen 54-szer szerepelnek a WTS Global tagcégei. További információkért klikkeljen [ide](#).

## E-áfa - csúszik az áfabevallási tervezet bevezetése

November 12-én lesz lehetőség az első tervezet tényleges használatára

Szerző: **Gyányi Tamás**

tamas.gyanyi@wtsklient.hu



A korábban meghatározott júliusi határidő helyett a 429/2021. (VII.16) Korm. rendelet értelmében az áfabevallási tervezet bevezetésének ideje a 2021. október 1-jével kezdődő adómegállapítási időszakra módosul. Azaz az első bevallási tervezet tényleges használatára november 12-én lesz lehetőségünk.

Ahogy arról már [korábban írtunk](#), a tavaly októberben benyújtott és novemberben elfogadott törvényjavaslat alapján az e-szja, azaz az szja-bevallási tervezet mellett júliustól már az áfa tekintetében is számolhattak volna az adózók egy, az adóhatóság által kiajánlott bevallási tervezettel. A Magyar Közlönyben július 16-án megjelent 429/2021. (VII.16) Korm. rendelet értelmében az áfabevallási tervezet bevezetésének ideje a **2021. október 1-jével kezdődő adómegállapítási időszakra módosul**.

### Mi az, amit már tudunk az áfabevallási tervezetről?

Az áfabevallási tervezet csak az érintett **adózók aktív közreműködésével minősülhet majd bevallásnak**, az adózóknak ugyanis a levonható adóról számlánként kell döntenieük. Amennyiben az adóalany a tervezetet így kiegészíti, elfogadja, majd benyújtja az online felületen, úgy kell tekinteni, hogy ezzel teljesíti az általa befogadott számlákra előírt [számla adatszolgáltatási kötelezettséget](#) is. Fontos kiemelni, hogy a **tervezet használata nem kötelező** a vállalkozásoknak.

Az online felületen az adómegállapítási időszak végétől számított 12. napon elérhetővé válik az áfabevallási tervezet az adózók számára. Praktikusan tehát **nyolc nap áll rendelkezésünkre**, hogy megnézzük a tervezetet, esetlegesen összehasonlítsuk a könyvelőprogramok segítségével generált bevallással.

### Milyen lépései vannak az áfabevallási tervezet bevezetésének?

A Pénzügyminisztérium közlése alapján Magyarország az elsőként nyújt áfabevallás-kiajánlási szolgáltatást. A rendszer **több lépésben kerül bevezetésre**. Az első áfabevallási tervezet a 2021. október 1-jével kezdődő adómegállapítási időszaktól lesz elérhető, azaz az **első áfabevallási tervezet tényleges használatára november 12-én lesz lehetőségünk**. Az ekkor megjelenő tervezetek még csak az adóhatósághoz közvetlenül beérkező adatszolgáltatás alapján fognak elkészülni. A bővítés a következő fázisokban várható:

- **2022. februártól kezdődően a termékimporttal kapcsolatos áfa is megjelenik** az e-áfa felületén. Ez azt jelenti, hogy az adóhatóság az adóalany rendelkezésére bocsátja a 2022. január 31-ét követő adómegállapítási időszakra vonatkozó, nyilvántartásában szereplő alábbi adatokat:
  - » az engedéllyel rendelkező adóalany esetében a termékimport után fizetendő adó és
  - » a termék importjához kapcsolódó, előzetesen felszámított adó.
- A **2022. április 1-jét magában foglaló adómegállapítási időszaktól** kezdődően az adózónak lehetősége van a **költségvetési támogatás elszámolásáról rendelkezni**.
- Az alábbi adózók először a **2022. július 1-jét magában foglaló időszakról** használhatják az áfabevallási tervezetet:
  - » aki állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedés miatti kártalanítás okán fizetési halasztást kér,
  - » összesítő nyilatkozat benyújtására kötelezettek,
  - » személygépkocsit közösségen belül beszerzők és értékesítők,
  - » fordított adózás hatálya alá eső egyes ügyletekről (egyes mezőgazdasági és fémipari áruk) nyilatkozóik.

folytatás a 3. oldalon

### Általános forgalmi adó tanácsadás

A rendszer bevezetése ugyan az adminisztrációs terhek csökkentése érdekében jött létre, mégsem szabad megfeledkeznünk arról, hogy aktív adózói közreműködésre továbbra is szükség van. A rendszer fejlesztése több ütemben fog megvalósulni, így az egyes adózóknak át kell gondolniuk, hogy mikor jön el az a pillanat, amikor valójában megéri áttérni az áfabevallási tervezet használatára. Amennyiben vállalkozása áfabevallási tervezetének lehetőségeivel kapcsolatban kérdései merülnének fel, a [WTS Klient készséggel áll ügyfelei rendelkezésére!](#)

## További hasznos tudnivalók az e-áfával kapcsolatban

Ezen túlmenően kiemeljük, hogy azok az adózók, akiknek az áfabevallási gyakorisága a 2021. október 1-jei állapothoz képest módosul, először csak a 2022. január 1-jével kezdődő időszakra vonatkozóan élhetnek az áfabevallási tervezet alkalmazásával.

További módosítás, hogy az adóalany a 2022. július 1-jét megelőző időpontot magában foglaló adómegállapítási időszakról elektronikus felületen benyújtott bevallásában szereplő adóalapot, adót az erre a célra rendszeresített nyomtatványon helyesbítheti önellenőrzéssel.

Amennyiben a végleges tervezet alapján benyújtott adóbevallás önellenőrzésére vagy helyesbítésére kerül sor, azt kizárólag az erre a célra rendszeresített nyomtatványon lehet elvégezni.

Természetesen ezek a lehetőségek nem csak az adózó, hanem **az adózó állandó meghatalmazottja számára is elérhető** lesznek az elektronikus azonosítást követően. Az [online számla rendszerhez](#) hasonlóan az adózók megjelölhetnek természetes személyt, mint másodlagos felhasználót, akinek a jogosultsága csak a tervezetben szereplő adatok módosítására, kiegészítésére és elfogadására terjed ki, a bevallás benyújtására nem.

## → 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

- » [Ismét jön az 5%-os lakásáfa](#)
- » [Testvérek közötti vagyoni mozgás: július 8-ától illetékmentes!](#)
- » [A közösségen belüli kiszárlítás igazolása](#)

### Nyelvek

magyar, német, angol



## Megjelentek a WTS Global legújabb hírlevelei



A WTS Global harmadik 2021-es áfahírlevele betekintést ad az áfa- és a kapcsolódó adminisztratív szabályok legfrissebb és várható változásaiba nyolc országban: Ausztriában, Franciaországban, Németországban, Magyarországon, Olaszországban, Lengyelországban, Nigériában és Ukrajnában. A nemzetközi hírlevél angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le: [WTS Global VAT Newsletter #3/2021](#)



A legújabb WTS Global Financial Services Newsletter 11 országból számol be azokról a friss adóváltozásokról, amelyek a nemzetközi pénzügyi szolgáltatásokat érintik. A hírlevél angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le: [WTS Global Financial Services Newsletter #3/2021](#)



## Megjelent a Taxation of Artwork Guide 2021



A műalkotások piacának folyamatos növekedése egy új terület felé irányította a WTS Global szakértőinek figyelmét. Új kiadványával a WTS Global célja, hogy széles körű tapasztalatokat szerezzen és szakmai tudását a lehető legjobban elmélyítse ebben a kevésbé ismert iparágban, és határokon átnyúló segítséget nyújtson magánügyfeleinek, vállalati gyűjtőknek, galériáknak, alapítványoknak és vagyongazdálkodóknak a műalkotások adózásával kapcsolatban. Ez a kiadvány az első átfogó tanulmány, amely 26 ország áttekintését tartalmazza a WTS Global tagvállalataitól – köztük Magyarországról is. A kiadvány angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le: [Taxation of Artwork Guide 2021](#)



## Készpénzfizetés – korlátok, bejelentési és átvilágítási kötelezettség

Mikor, kinek kell figyelni az 1, az 1,5 és a 3 millió forintos értékhatárra?

Szerző: **Kondrát Judit**

judit.kondrat@wtsklient.hu



A belföldi jogi személyek és az áfa-fizetésre kötelezett természetes személyek szerződésenként egy naptári hónapban legfeljebb 1,5 millió forint összegben teljesíthetnek készpénzfizetést.

A különböző jogszabályok igyekeznek a gazdaság szereplői közötti készpénzhasználatot keretek közé szorítani, minimalizálni. Ez a törekvés ellenőrzési, pénzmosás-megakadályozási szempontból érthető. Ugyanakkor egy ismeretlen vevő/eladó vagy csődjelzés, [felszámolási eljárás](#) alatt álló vevő esetében a készpénzfizetés elkerülhetetlen, óvatos megoldás lehet. Cikkünkben összefoglaltuk azokat a tudnivalókat, amelyekre – az óvatossági megfontolások mellett – a készpénzfizetés esetén még érdemes figyelemmel lenni.

### Számlakibocsátási határidő készpénzfizetés esetén

Ha belföldi adóköteles termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékét készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel térítik meg, az adóalany a számla kibocsátásáról legkésőbb a teljesítésig (haladéktalanul) köteles gondoskodni.

### Készpénzfizetési korlát

A belföldi jogi személyeknek és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett természetes személyeknek (ideértve az egyéni vállalkozókat is) legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkezniük. Pénzeszközeiket kötelesek pénzforgalmi számlán tartani, pénzforgalmukat pénzforgalmi számlán lebonyolítani – a készpénzben teljesíthető fizetések céljára szolgáló pénzeszközök kivételével. Adóköteles tevékenységük keretében egymásnak szolgáltatás vagy termékértékesítés ellenértékéért (beleértve az áfát is, ha felszámításra került), szerződésenként egy naptári hónapban **legfeljebb 1,5 millió forint összegben** teljesíthetnek készpénzfizetést.

**Kire vonatkozik?** A belföldi jogi személyre és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett természetes személyre (ideértve az egyéni vállalkozót is), ha egymás között teljesítenek ügyletet. A korlát nem áfaalany magánszemély vásárlásaira nem vonatkozik.

**Mire vonatkozik?** Kizárólag a vállalkozási tevékenységhez (adóköteles tevékenységhez) kapcsolódó vagy azt szolgáló ügyletek ellenértékére, és csak a készpénzfizetéses ügyletekre. Nem minősül készpénzfizetéses ügyletnek, ha legalább az egyik félnél megvalósul a bankszámla-jóváírás vagy -terhelés.

**Mennyi az értékhatár?** Legfeljebb 1,5 millió forint szerződésenként, havonta, de ha kétséget kizáróan megállapítható, hogy a felek közötti jogügylet nem rendeltetésszerű joggyakorlás miatt került több szerződésben meghatározásra, akkor azokat úgy kell tekinteni, mint egy szerződés alapján teljesített készpénzfizetés, és össze kell azokat számítani.

Az előírás megsértése esetén – a készpénzfizetésnek szerződésenként és naptári hónaponként az 1,5 millió forintot meghaladó része, mint bírságalap után – mind a készpénzfizetést teljesítő adózó, mind a kifizetést elfogadó jogosult 20%-os mértékű mulasztási bírságot fizet.

### Készpénzfizetés kapcsán felmerülő kötelezettség kapcsolt vállalkozásoknál

A kapcsolt vállalkozások között létrejött, **1 millió forintot meghaladó** értékben teljesített szolgáltatások készpénzben teljesített kifizetéseit be kell jelenteni.

**Ki jelenti be?** A vevő. A vállalkozási tevékenységet nem folytató magánszemélyt nem terheli bejelentési kötelezettség.

**Mikor?** A készpénzfizetés napjától számított 15 napon belül.

**Hová?** Az állami adó- és vámhatósághoz, a 40-es számú nyomtatványon.

**Mit?** Csak a készpénzben teljesített kifizetéseket, csak a szolgáltatások ellenértékét.

A bejelentési kötelezettség teljesítésének elmulasztása, illetve késedelmes teljesítése mulasztási bírsággal büntethető.

Ha olyan ügyleti értékekről van szó, amelyek a fenti értékhatárokat meghaladják, érdemes egyéb, azonnali fizetési rendszerre épülő fizetési megoldás (például QR-kód, fizetési kérelem) használatával teljesíteni a fizetést, vagy alkalmazható akár bankkártyás fizetés, illetve egyéb mobil alkalmazás. Érdemes lehet kialakítani a rendszert akár nagykereskedők közötti ügyletek esetében is.

Fontos, hogy az új fizetési megoldásokkal a [számviteli politika](#) részeként elkészítendő pénzkezelési szabályzatot is frissíteni kell.

### Árukereskedők és pénzmosság

Kizárólag a pénzmosság és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény rendelkezései szerinti kötelezettségeinek eleget tett, a kereskedelmi hatóságnál nyilvántartásba vett árukereskedő fogadhat el tevékenysége folytatása során **3 millió forintot elérő** összegű készpénzfizetés. Az árukereskedő ügyfél-átvilágítást köteles alkalmazni a 3 millió forintot elérő összegű ügyleti megbízás készpénzben történő teljesítésekor.

**Ki minősül árukereskedőnek?** Aki termék gazdasági tevékenység keretében történő értékesítését végzi a vásárló, a kereskedő, illetve a feldolgozó részére.

**Mire vonatkozik?** Csak a készpénzfizetéses ügyletekre. Nem minősül készpénzfizetéses ügyletnek, ha legalább az egyik félnél megvalósul a bankszámla-jóváírás vagy -terhelés.

**Mennyi az értékhatár?** 3 millió forint, de az átvilágítási kötelezettség kiterjed az egymással ténylegesen összefüggő, több ügyleti megbízásra, ha ezek együttes értéke eléri a 3 millió forintot.

**Az árukereskedőre is vonatkoznak az 1, ill. 1,5 millió forintos fenti értékhatárok?** Igen. A 3 millió forint értékhatár a pénzmosság és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény rendelkezései szerinti kötelezettség keletkezésére vonatkozik.

### Számviteli tanácsadás

A készpénzfizetés kapcsán felmerülő korlátozásokra, bejelentési és átvilágítási kötelezettségekre a komoly bírságok tükrében minden vállalkozásnak fontos odafigyelni. Adótanácsadóink és jogászaink mellett [számviteli tanácsadóink](#) is szívesen segítenek Önnek, ha valamely kötelezettséggel kapcsolatban kérdései lennének, és számíthat rájuk akkor is, ha új fizetési megoldások bevezetése miatt frissíteni kell cégénél a számviteli politika részeként elkészítendő pénzkezelési szabályzatot.



## A vállalkozások működését meghatározó szabályzatok

Mit kell tudni a szabályzatokról általában és milyen szabályzatokat kell elkészíteni?

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



#### A legfontosabb céges szabályzatok:

- számviteli politika
- transzferár szabályzat
- adatvédelmi és adatkezelési szabályzat
- munkavédelmi és tűzvédelmi szabályzat
- béren kívüli juttatási (cafeteria) szabályzat
- ideiglenes külföldi és belföldi kiküldetések szabályzata
- cégautó szabályzat

Minden cég életének szerves része a szabályzatok sokasága, azok állandó megújítása, valamint újabb és újabb szabályzatok elkészítése. A szabályzatok közül – bár nem így hívják – gyakorlatilag az első a **létesítő okirat**. A vállalkozás [alapításánál](#) a tulajdonosok ugyanis a létesítő okiratban fektetik le a társaság működését meghatározó alapvető szabályokat: többek között a vállalkozás

legfőbb szervének (taggyűlés, közgyűlés), a vállalkozás vezetőjének (ügyvezetők, igazgatók) és – amennyiben van, – a felügyelő bizottságnak a feladatait és jogkörét.

A vállalkozás a létesítő okirat alapján elkezdheti a működését, ezzel azonban nem ér véget a szükséges szabályok meghatározása,

a szükséges szabályzatok elkészítése. A minden társaságra vonatkozó előírásokon túl a vállalkozás tevékenységétől függően ráadásul **további szabályzatok elkészítése is kötelező**.

### A szabályzatok általános jellemzői

Ami valamennyi szabályzatban közös, az az, hogy

- **el kell készíteni**, illetve el kell készíttetni őket a megfelelő szakemberrel a jogszabályokban meghatározott határidőben, a törvényben, rendeletben meghatározott tartalommal, de figyelembe véve az adott vállalkozás sajátosságait,
- a vállalkozás megfelelő vezető testületének **jóvá kell hagynia és hatályba kell léptetnie**,
- tartalmát, előírásait **meg kell ismertetni az érintettekkel**, többnyire azokkal a munkavállalókkal, akikre vonatkozik,
- az abban előírt szabályokat **alkalmazni kell**,
- **betartásukat célszerű ellenőrizni**, illetve sok esetben ezt valamelyik más külső személy (könyvvizsgáló) vagy állami hatóság is rendszeresen ellenőrzi,
- törvényi vagy más, a vállalkozás életében történő változás esetén a **változást át kell vezetni** benne.

### A legfontosabb szabályzatok

Valamennyi vállalkozásnak el kell készítenie a [számviteli politikáját](#), amely a társaság könyvvezetésének, beszámolóképzésének, számviteli elszámolásainak, értékeléseinek az alapja.

Adózáshoz kapcsolódóan a cégcsoporton belüli tranzakciókkal kapcsolatos árazási elveket és módszereket célszerű [transzferár szabályzatban](#) meghatározni, amely alapja lehet a vállalkozás transzferár nyilvántartásának.

Magánszemélyek személyes adatainak kezelése – legyen szó munkavállalóról vagy ügyfélről –, weboldalak, hírlevelek, webáruházak, esetleg kamerák használata esetén a [GDPR alapján](#) elkészített **adatvédelmi és adatkezelési szabályzatra** is szüksége lehet a vállalkozásnak. Ez a szabályzat tartalmazza az adatvédelem és az adatkezelés követelményeit, a szükséges tájékoztatási mintákat a magánszemélyek felé és a magánszemélyek adatkezeléséhez hozzájáruló nyilatkozatainak mintáját.

A munkáltató köteles a munkavállalók részére biztonságos és az egészségüket nem veszélyeztető munkakörülményeket biztosítani. Az ehhez szükséges előírásokat a vállalkozás **munkavédelmi és tűzvédelmi szabályzata** tartalmazza, amely meghatározza a

munkavégzésre vonatkozó magatartási szabályokat, a munkavédelmi eljárásokat és a munkabalesetek, tüzesetek esetén az esetleges teendőket.

Amennyiben a munkáltató béren kívüli juttatást (helyi bérlet, SZÉP-kártya stb.) ad a munkavállalói részére, **béren kívüli juttatási (cafeteria) szabályzat** elkészítése szükséges. A szabályzatban határozza meg a munkaadó, hogy ki jogosult a béren kívüli juttatásra, milyen típusú juttatások közül választhat a munkavállaló, milyen keretösszeg áll a munkavállaló rendelkezésére, illetve, hogy milyen nyomtatvány, számla stb. szükséges az igénybevételéhez.

Az **ideiglenes külföldi és belföldi kiküldetések szabályzata** a [munkavégzéshez kapcsolódó utazások](#) engedélyeztetésének folyamatáról, az út során felmerülő elszámolható költségekről és a napidíjakról rendelkezik.

Amennyiben a vállalkozás cégautót biztosít munkavállalója részére, úgy a vállalkozás **cégautó szabályzata** rögzíti a [cégautó](#) magán- és üzleti célú használatának feltételeit, az elszámolható költségeket és az esetlegesen fizetendő térítési díjakat.

### Egyéb szabályzatok

A fentiekén kívül természetesen további, a vállalkozás tevékenységéhez kapcsolódóan ajánlott, vagy jogszabályban meghatározott kötelező szabályzatok is előfordulhatnak (etikai szabályzat, minőségirányítási rendszerekhez kapcsolódó szabályzatok pl. ISO, HACCP), amelyekről érdemes a vállalkozás tevékenységeinek tervezésekor informálódni.

## Számviteli, bérszámfejtési, jogi és adótanácsadás egy kézről

Minden vállalkozásnak könnyebbséget jelenthet, ha a szabályzatok sokféleségében egy komplex gazdasági tanácsadó segíti eligazodni. A WTS Klient [számviteli, bérszámfejtési, jogi és adószakértői](#) a saját szakterületükön jelentős tudással és tapasztalattal felvértezve, egymással folyamatosan konzultálva a cikkben összefoglalt szabályzatok bármelyikének elkészítésében készséggel támogatják ügyfeleinket!

### → 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

- » [Külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe](#)
- » [A számla adattartalma](#)
- » [Az elektronikus számla](#)

#### Nyelvek

magyar, angol

## Határon átnyúló szolgáltatás miatti telephely keletkezése Magyarországon

Mire kell figyelni a külföldi vállalkozásnak?

Szerző: **Pécsek Ádám**

adam.pecsek@wtsklient.hu



A társasági adózásban [2021. január 1-jétől](#) általános jelleggel szigorodtak a telephely keletkezésének szabályai Magyarországon. A hazai jogszabályok telephely definíciójának kiszélesítése a szolgáltatás miatti telephely vonatkozásában azonban nem minden vállalkozás számára jelent automatikusan magyarországi társasági adó fizetési kötelezettséget és ezzel járó többletadminisztrációt. Annak megválaszolásához, hogy mely vállalkozásoknak kell a szigorításokat leginkább szem előtt tartania, a magyar jogszabályok és a hatályos kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények együttes olvasata szükséges.

### Szolgáltatás miatti telephely meghatározása

A magyar definíció alapján elsősorban mindenkinek az juthat az eszébe, hogy a társasági adó telephely egy olyan állandó üzleti létesítmény, berendezés, felszerelés, ahol és / vagy amellyel az adózó részben vagy egészben vállalkozási tevékenységet folytat.

A módosított jogszabályok szerint 2021-től azonban **társasági adó telephelye azoknak a külföldi szolgáltatóknak is keletkezhet, amelyek tevékenységüket** Magyarország területén egy fizikailag jól körülhatárolható hely hiányában, **csak a munkavállalók vagy velük más jogviszonyban lévő természetes személyek útján fejtik ki.**

A szolgáltatás miatti telephely keletkezéséhez azonban további alapvető feltétel a hazai jogban, hogy a Magyarország területén végzett szolgáltatásnyújtás időtartamának egybefüggően vagy megszakításokkal **bármely 12 hónapos időszakban meg kell haladnia a 183 napot.** A szolgáltatás időtartamának számításánál ráadásul az összefüggő és a kapcsolódó szolgáltatásokat együttesen kell figyelembe venni.

### A magyar definíció és a nemzetközi egyezmények

A nemzetközi ügyletek kapcsán felmerülő adózási kérdésekben, ha az adófizetési kötelezettség meghatározásánál két ország is érintett, mindig meg kell vizsgálni a hatályos kétoldalú adóegyezményeket. A vizsgálatnál pedig mindig figyelemmel kell lenni a nemzetközi egyezmények elsődlegességének elvére.

Ahogy azt [korábbi cikkünkben](#) tárgyaltuk, a magyar társasági adó telephely definíció alapvetően összhangban van a OECD Modell-egyezmény definíciójával. Ugyanakkor több esetben eltérés mutatkozik a Modellegyezményhez képest a szerződő államok által aláírt és elfogadott kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezményekben.

Fontos tisztázni, hogy **amennyiben két államnak van hatályos kettős adóztatás elkerüléséről szóló megállapodása, úgy szolgáltatás miatti telephely Magyarországon csak abban az esetben jöhet létre, ha a szolgáltatást nyújtó fél illetősége szerinti állammal kötött egyezmény is rendelkezik ennek a lehetőségéről.**

A Magyarországgal kötött hatályos egyezményeknek viszont csak egy szűkebb köre tartalmazza azt, hogy szolgáltatásnyújtásra tekintettel telephely jöhet létre. A távolabbi országokkal kötött, viszonylag frissnek mondható egyezmények (mint pl. az Egyesült Arab Emírségekkel, Katarral vagy Szaúd-Arábiával kötött egyezmények) mellett alig akadnak Magyarországhoz földrajzilag közelebb fekvő államokkal kötött, már régebb óta hatályban lévő egyezmények (pl. Szlovákia, Csehország), amelyben találhatunk ilyen rendelkezést.

A magyar telephely definícióval szemben ráadásul előfordulhat, hogy egy nemzetközi egyezmény szerint nem a 183 napos, hanem már egy rövidebb időtartamú (pl. Indonézia vagy Örményország esetében négy, illetve három hónapos) szolgáltatási tevékenység is telephelyet keletkeztet.

Olyan államok tekintetében pedig, amellyel nincs hatályos kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény, a magyar társasági adó törvény definíciója az irányadó, tehát ezekben az esetekben a 183 napot meghaladó időtartamú szolgáltatásnyújtás társasági adó telephelyet keletkeztethet.

### Adminisztrációs kötelezettségek és egyéb adónemek

A szolgáltatás miatti telephely kapcsán Magyarországon **regisztrációs kötelezettség, valamint társasági adó bevallási és fize-**



**tési kötelezettség** keletkezhet. Gyakori eset, hogy a szolgáltatást nyújtó és igénybe vevő fél kapcsolt vállalkozások. Ebben az esetben külön vizsgálni kell, hogy keletkezik-e a magyar szabályok szerinti **transzferár-nyilvántartási kötelezettség**. A transzferár irányelveknek való megfelelés alátámasztása különös tekintettel a határon átnyúló menedzsment szolgáltatások árazása során jelenthet kihívást.

A magyar jogszabályokban **eltérő telephely definíciót** találhatunk többek között a cégtörvényről kezdve a helyi adó törvényen át az általános forgalmi adó törvényig, így a telephely keletkezésének lehetősége minden esetben külön vizsgálatot igényel az eltérő adónemek tekintetében.

### Gyakorlati példák

**Többszereplős szolgáltatási konstrukciókat** tekintve nem minden esetben könnyű feladat annak megállapítása, hogy mely vállalkozásnál merülhet fel a szolgáltatás miatti telephely kockázata és az azzal összefüggő adminisztrációs kötelezettség. Ennek megértéséhez nézzük az alábbi rövid példát.

Egy német illetőségű anyavállalat azzal bíz meg egy független szlovák társaságot, hogy egy magyarországi leányvállalatának helyhez kötött tanácsadási (vagy adott esetben menedzsment) szolgáltatást nyújtson. Kérdésként merül fel, hogy a német, a szlovák, vagy adott esetben mindkét társaságnak keletkezik-e telephelye Magyarországon.

A konstrukcióban a szlovák társaság a szolgáltatását a saját munkavállalója révén a német vállalkozásnak, mint megbízónak nyújtja, aki ezt közvetíti a magyar leányvállalat felé. Ha a Magyarországon végzett tevékenységek összesen legalább hat hónapig tartanak egy 12 hónapos időszak alatt, akkor a

Szlovákiával kötött egyezmény alapján a szlovák társaságnak társasági adó telephelye keletkezik Magyarországon. Ugyanakkor a német társaságnál ez a kockázat fel sem merülhet, mivel nem saját személyzete vagy vele más jogviszonyban álló természetes személyen keresztül történik szolgáltatásnyújtás.

Ha ugyanezt a szolgáltatást a német társaság egy szlovákiai magánszemély megbízásával nyújtja, akkor a Németországgal kötött egyezmény rendelkezései alapján szintén nem merül fel a szolgáltatás miatti telephely kockázata Magyarországon a német társaságnál (ugyanakkor szja és munkáltatói regisztrációs kérdések felmerülhetnek).

A szolgáltatás miatti telephely keletkezésének kockázata minden esetben **függ tehát a szolgáltatási tevékenység típusától, annak körülményeitől, és a különböző egyezmények és helyi jogszabályok eltérő előírásaitól** is. Ezek miatt az adózási kockázatok elkerülése érdekében egy határon átnyúló szolgáltatási szerződés megkötésekor körültekintően kell eljárni.

### Adótervezés a nemzetközi és a magyar előírások figyelembevételével

Ha a komplex határon átnyúló szolgáltatási konstrukciók adóügyi megítélése, szolgáltatás miatti telephely kockázatának felmérése vagy adott esetben a telephelyekkel kapcsolatos teljes körű adminisztráció során támogatásra lenne szüksége, kollégáinkra biztosan számíthat. A **WTS Klient adótanácsadó csapata** jelentős szaktudással rendelkezik a különböző nemzetközi ügyletek adózása területén. Keressen bennünket bizalommal!

## → A téma szakértője



### Pécsék Ádám

senior

Telefon: +36 1 881 0607  
adam.pecsek@wtsklient.hu

### Végzettség

- » közgazdász
- » adótanácsadó
- » mérlegképes könyvelő

### Szakterületek

- » compliance, adóbevallások készítése minden adónemben
- » külföldi cégek áfaregisztrációja és ehhez kapcsolódó adó-tanácsadás
- » transzferár-tanácsadás, transzferár-dokumentáció elkészítése
- » nemzetközi kiküldetésekhez kapcsolódó adótanácsadás

### Legfrissebb publikáció

- » [Új EKÁER rendelet január 1-jétől](#)

### Nyelvek

magyar, német



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