

WTS Klient Newsletter

People you can rely on.

Kedves Olvasónk!

A számviteli szabályokra és adójogra épülő pénzügyi szolgáltatásokkal foglalkozó szakemberek életében már megszokott, hogy az egyetlen állandóságot a változás jelenti. A WTS Klient munkatársai még a szokásosnál is eseménydúsabb időszakot élnek most át. Napjaink a folyamatos változás, megújulás és a fejlődés jegyében telnek.



Mint arról már tájékoztattuk Önöket, társaságunknak a Finacont Kft-vel történő egyesülése idén nyáron megtörtént. A sok azonos érték mellett a különbözőségek feltárása és a jövőbeli egységes működés megtervezése sok figyelmet és energiát igényel. Tekintettel arra, hogy cégünk eddigi történetében még kevés tapasztalatot szereztünk a szervezeti integráció területén, igyekszünk ezt a folyamatot kellő körültekintéssel és alaposan kezelni. Ez az integrációs folyamat már javában zajlik, és célunk, hogy mindkét társaság értékeit és legjobb megoldásait megtartva tudjunk megerősödni és egységesen ügyfeleink rendelkezésére állni. Hiszünk abban, hogy egymást jól kiegészítve továbbra is képesek leszünk a legmagasabb színvonalú és még szélesebb spektrumú szolgáltatásokat biztosítani ügyfeleinknek.

„People you can rely on” szlogenünk középpontjában a munkatársaink állnak, akiknek szaktudására Önök bizton számíthatnak. Nekik kívánunk még jobb munkakörülményeket biztosítani azzal, hogy nyár végén belekezdünk a több mint 2000 négyzetméteres Stefánia úti irodaterületünk felújításába. A 21. századi munkakörülményekhez leginkább illeszkedő, modern, kényelmes irodát legkésőbb november végéig szeretnénk átadni, és már a Finacont munkavállalóival közösen tervezzük azt belakni.

Büszkék vagyunk az adótanácsadóinkra, akik idén is kimagasló értékelést értek el az ITR nemzetközi rangsorában (ld. 4. oldal).

Célunk, hogy olvasóink mindig naprakészek legyenek. Ezért is ajánlom figyelmükbe aktuális kiadványunk hazai és nemzetközi trendekre, jogszabályokra és technológiai újdonságokra egyaránt kiterő cikkeit.

Szeles Szabolcs
Senior partner



Tartalomjegyzék

- 2 **Kővári Andrea:** Devizaválasztás cégalapításkor
- 5 **Németh János:** Szoftverrobotok
- 7 **Fodor Marianna:** Harmadik országbeli munkaerő társadalombiztosítási jogállása
- 9 **Pécsek Ádám:** Digitális platformüzemeltetők adatszolgáltatási kötelezettsége



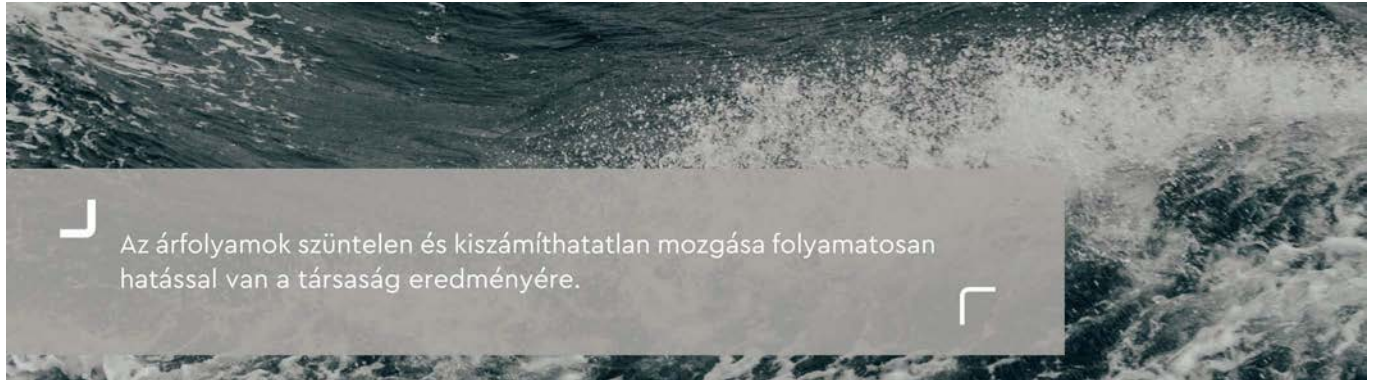
Új szolgáltatás a WTS Klientnél

A Finaconttal való egyesülésnek köszönhetően bővült a WTS Klient szolgáltatási palettája. Az adótanácsadás, bérszámfejtés, könyvelés, pénzügyi-számviteli tanácsadás és a vállalati folyamatok automatizálása mellett ezentúl ügyfeleink HR adminisztrációs és HR menedzsment funkcióinak önálló üzemeltetését is szívesen ellátjuk felkészült HR csapatunk közreműködésével. HR szolgáltatásainkkal a teljes munkügyi folyamatot lefedjük és felügyeljük a toborzástól a bérügyviteli és HR adminisztráción át az „exit-interjúkig”. [Kattintson](#) és ismerje meg új szolgáltatásainkat!

Devizaválasztás cégalapításkor

Az árfolyamkülönbszetekből adódó eredmény jelentősen növelheti az adókötelezettséget

Szerző: Kóvári Andrea
andrea.kovari@wtsklient.hu



Cégalapítás során számos olyan kérdés merül fel, amelyeket tisztázni kell, illetve amelyekkel kapcsolatban döntést kell hozni. Egy [korábbi cikkünkben](#) már kifejtettük az induló vállalkozások kötelezettségeit, most a devizaválasztás témakörét vizsgáljuk meg tüzetesebben.

Árfolyamválasztási lehetőségek

A vállalkozásoknak a könyvvizetésüktől eltérő pénznemben beszerzett eszközeiket, illetve kötelezettségeiket egy meghatározott árfolyamon át kell számolniuk az általuk választott devizára, amely alapján azok majd megjelennek a könyvekben. Ehhez határozhatnak úgy, hogy a választott hitelintézet által meghirdetett devizavételi és devizaeladási árfolyam átlagát, vagy a Magyar Nemzeti Bank, illetve az Európai Központi Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamot választják.

Devizák, amelyek közül választhatunk

Cégalapításkor könnyen előfordul, hogy automatikusan a forint jut eszünkbe, amiben vezetnénk a könyveinket és amiben teljesítenénk beszámolási kötelezettségünket. Érdemes azonban átgondolni, hogy valóban ez lesz-e legkedvezőbb megoldás a társaságunk számára. Természetesen dönthetünk úgy, hogy forint legyen. Amennyiben azonban optimálisabbnak ítéljük, **euró vagy USA dollár is gond nélkül választható**. Ilyen eset lehet például, ha az anyavállalat könyvvizetése vagy a legtöbb partnertől kapott számla egy adott devizában van. A devizaválasztás mindenesetre alapos átgondolást igényel,

mivel az legközelebb a döntést követő harmadik üzleti évre vonatkozóan változtatható meg, és ennek megfelelően a számviteli politikát, valamint a létesítő okiratot is módosítani kell. Bár régebben az ötödik üzleti évre lehetett legkorábban megtenni ezt az áttérést, mára ez három évre csökkent, és még így is jelentősen hosszú időszakot érint.

Dönthetünk úgy is, hogy az eurótól vagy az USA dollártól eltérő, **egyéb devizát** választunk, ez viszont már **feltételekhez kötött**. Erre olyan esetben van lehetőség, ha a társaság elsődleges gazdasági környezetének pénzneme eltér a fent említett devizáktól, valamint bevételei, költségei és ráfordításai, illetve pénzügyi eszközei és kötelezettségei több, mint 25%-ban az adott devizában merülnek fel.

A devizaválasztás kapcsán fontos továbbá kiemelni, hogy 2019 óta a számviteli törvény értelmében a **beszámolóképzés és a könyvvizetés pénznemének a létesítő okiratban rögzített pénznemmel kell megegyeznie**. Ez többek közt azt jelenti, hogy a jegyzett tőkét nem tudjuk más devizában bejegyezni, mint amiben később a könyveinket vezetni szeretnénk.

A devizaválasztás fontossága

A megfelelő deviza kiválasztása alapvetően nem amiatt lényeges, hogy miben vizsgálhatjuk a könyveinket, bár eltérő devizában lévő jelentési kötelezettség esetében ezt is figyelembe lehet venni. Sokkal fontosabb azonban a **más devizában lévő ügyletekből adódó realizált és nem realizált ár-**

folymkülönözetek hatása. Az árfolyamok szüntelen és kiszámíthatatlan mozgása folyamatosan hatással van a társaság eredményére. Így tehát, ha tudjuk, hogy a társaság főként nagy összegű és jelentős ügyletei egy adott devizában lesznek, érdemes a

devizaválasztás során úgy dönteni, hogy ezt kiküszöböljük.

Vizsgáljuk meg egy konkrét példán keresztül, hogy ez mit is jelenthet pontosan:

Forintban történő könyvvezetés	
Szállító számla értéke	1 000 000 EUR
Könyveléskor használt árfolyam	390 HUF/EUR
Könyvelt forint összeg	390 000 000 HUF
Számla kiegyenlítésekor érvényes árfolyam	375 HUF/EUR
Számla kiegyenlítés forint összege	375 000 000 HUF
Keletkezett árfolyamnyereség	15 000 000 HUF
A nyereségre számolt társasági adó összege	1 350 000 HUF
Euróban történő könyvvezetés	
Szállító számla értéke	1 000 000 EUR
Könyveléskor használt árfolyam	1
Könyvelt euró összeg	1 000 000 EUR
Számla kiegyenlítésekor érvényes árfolyam	1
Számla kiegyenlítés euró összege	1 000 000 EUR
Keletkezett árfolyamnyereség	0 HUF
A nyereségre számolt társasági adó összege	0 HUF

Forintos könyvvezetés esetén a számla könyvelés-kori és kiegyenlítés-kori árfolyamkülönözetéből adódóan bevétel keletkezett, amely az év végén beletartozik a társasági adó alapjába, így növeli az adókötelezettségünket. Ezzel ellentétben az eurós könyvvezetésnél nem kellett árfolyamkülönözetet elszámolni, így ez nincs hatással az eredményünkre.

Értelemszerűen olyan eshetőség is van, hogy számla-

rendezés-kor realizált árfolyamvesztés keletkezik, ami pénzügyi műveletek ráfordításaként csökkenti az eredményt és így az adókötelezettséget.

Szintén érdemes megemlíteni az év végi kötelező átértékelések hatását, ahol minden devizás tételt az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó, a választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

Forintos könyvvezetés - nem realizált árfolyamkülönözet elszámolása				
Bevétel	500 000 000 HUF	Devizás eszközök értéke	641 026 EUR	250 000 000 HUF
Költség, ráfordítás	490 000 000 HUF	Devizás kötelezettségek értéke	273 973 EUR	100 000 000 HUF
Eredmény nem realizált veszteség nélkül	10 000 000 HUF	Év végi árfolyam	375 HUF/EUR	
Nem realizált veszteség	12 355 000 HUF	Devizás eszközök átértékelés után	641 026 EUR	240 385 000 HUF
Eredmény nem realizált veszteséggel	-2 355 000 HUF	Devizás kötelezettségek átértékelés után	273 973 EUR	102 740 000 HUF
		Nem realizált veszteség összesen		12 355 000 HUF

Példánkból is látható, hogy milyen nagy hatással lehet vállalatunkra az árfolyamkülönbszetekből adódó eredmény, hiszen **jelentősen növelheti adókötelezettségünket**, sőt az árfolyamkülönbszetek akár **veszteséggé is átfordíthatják az eredményt**. Ez a hatás csökkenthető azzal, ha a devizaválasztás során a cégünk számára legmegfelelőbb döntést hozzuk.

Devizás áttérés

Amennyiben a társaság működésében változás történik, vagy **időközben** kiderül, hogy a választott deviza mégsem tűnik a legoptimálisabbnak, **van mód**

a devizás **áttérésre**. Ezzel korábbi kiadványunkban részletesen foglalkoztunk.

Devizás áttérés támogatása

Mivel a devizaválasztás és a devizás áttérés is egy összetett, számviteli, adójogi, jogi és informatikai kihívásokat is rejtő folyamat, érdemes alaposan utánajárni, illetve támogatást kérni, hogy valóban mi lesz a legjobb megoldás a társaság számára. Forduljon bizalommal pénzügyi-számviteli tanácsadóinkhoz, készséggel segítünk!



A téma szakértője

Kóvári Andrea

Manager | Könyvelés

Mobil: +36 20 373 7614

Szakterületek

- > könyvelés
- > számviteli tanácsadás

Újabb WTS Klient szakértők az ITR rangsor élén

A korábbi minősítések megtartása mellett két új adótanácsadónk került a legjobbak közé



Az ITR rangsor élére került Cseri Zoltán és László Tamás, a WTS Klient két senior managere, akik „Rising star” minősítést nyertek el közvetett adó kategóriában a World Tax Leaders 2024 listában. Gyányi Tamás senior partner a korábbi évekhez hasonlóan ismét a legjobbnak számító „Highly regarded” címet kapta. Az adó- és a transzferár-tanácsadó cégeket rangsoroló összeállításban a Szadai András üzletágvezető partner által vezetett WTS Klient megtartotta a kiváló minősítést.

[Olvassa el összefoglalónkat az eredményekről!](#)

Szoftverrobotok

Folyamatosan fejlődő intelligencia és bővülő alkalmazási területek

Szerző: Németh János

janos.nemeth@wtsklient.hu



A szoftverrobotok forradalmi fejlesztések. Az informatika és a mesterséges intelligencia ötvözésével jöttek létre abból a célból, hogy automatizálják és optimalizálják a különböző tevékenységeket és folyamatokat. Ezek a robotok a **programozhatóság** és a **konfigurálhatóság** révén képesek szervereken vagy felhasználói gépeken emberi feladatokat végrehajtani, ráadásul gyorsan, hatékonyan és megbízhatóan dolgoznak. Az alkalmazási területeik szerteágazóak: az adminisztrációtól az egészségügyig, a pénzügyektől a gyártásig terjedhetnek.

Szoftverrobotok az üzleti világban

Az üzleti világban a szoftverrobotok jelentős hatással vannak a hatékonyságra és a költségekre. Az **ismétlődő, rutinszerű feladatokat** – például adatbevitelt vagy a dokumentumok feldolgozását – a robotok sokkal gyorsabban és pontosabban képesek elvégezni, mint az emberi munkaerő. Mindeközben a szoftverrobotok **intelligenciája folyamatosan fejlődik**.

A gépi tanulás és a mesterséges intelligencia algoritmusok révén képesek adaptálódni új helyzetekhez és körülményekhez. Ez lehetővé teszi számukra, hogy a kezdeti programozástól eltérő feladatokat is hatékonyan elvégezzenek, ami hozzájárul a rendszer rugalmasságához és skálázhatóságához.

A szoftverrobotok alkalmazása nemcsak a **hibalehetőségeket csökkenti**, hanem **felszabadítja az emberi erőforrásokat** is, hogy magasabb szintű feladatokra összpontosíthassanak, amelyek kreativitást és kritikus gondolkodást igényelnek. Ahogy az korábban egy, a Portfolionak adott interjúnkban is elhangzott, az automatizáció révén kevesebb olyan junior munkavállalóra lesz szükség, aki korábban az adatrögzítést bonyolította. Ezzel párhuzamosan a senior réteg kibővített szereppel, elemző funkcióval fog szerepelni a jövő üzleti világában. Az alapszerep az adatbázisok rendszerei közötti transzferálása lesz, és gazdasági informatikussá alakulnak át azok a munkakörök, amelyek idáig a rögzítési funkcióban jelentkeztek.

folytatás a 6. oldalon

Megjelent a WTS Global legújabb áfahírlevele

A WTS Global áfahírlevelének #2/2023-as száma betekintést ad az áfa- és a kapcsolódó adminisztratív szabályok legfrissebb és várható változásaiba hat országban: Németországban, Hollandiában, Lengyelországban, Spanyolországban, Kínában és Svájcban. A nemzetközi hírlevél angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le: [WTS Global VAT Newsletter #2/2023](#)

Kihívások

A szoftverrobotok bevezetése és használata azonban kihívásokkal is járhat. Azon túl, hogy az átállás során a munkavállalók új készségek elsajátítására és a változásokhoz való alkalmazkodásra lehetnek kényeszerítve, az **adatbiztonság** és a **magánélet** védelme is fontos szempont, mivel a robotok a vállalatok érzékeny információival dolgozhatnak.

Végző soron a szoftverrobotok a munka jövőjét formálják át. Míg néhányan aggódnak a munkahelyek elvesztése miatt, mások új lehetőségeket látnak az ember-robot együttműködésben. A kulcsfontosságú az, hogy megfelelően kezeljük és integráljuk ezt az új technológiát a mindennapi életünkbe és a vállalati környezetbe, hogy kiaknázhassuk annak potenciálját a **hatékonyság** és az **innováció** terén.

Digitális üzleti adminisztrációs megoldások, folyamatoptimalizálás

A WTS Klient Business Automation üzletága nagy figyelmet szentel az új technológiák megismerésének és alkalmazásának. Mivel a szoftverrobotok alkalmazása szakterületünkön egyre hangsúlyosabban van jelen, az ezekkel kapcsolatos trendek és lehetőségek kiemelt odafigyelést érdemelnek. Első körben – hasonlóan minden újdonsághoz – belső folyamatainkon teszteljük ezeket a rendszereket, és ezt követően adjuk át tapasztalatainkat érdeklődő ügyfeleinknek.



A téma szakértője

Németh János

Igazgató | IT / Business Automation

Mobil: +36 30 324 0404

Szakterületek

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

Megjelentek a WTS Global legújabb TP és FS hírlevelei

Hírek a nagyvilágból transzferárról és pénzügyi szolgáltatásokról

A WTS Global első 2023-as transzferár-hírlevelében 13 ország WTS-szakértői számolnak be a legfrissebb transzferárral kapcsolatos jogszabályokról és esetekről. Az országspecifikus témák mellett a németországi WTS TP Digital Team bemutatja az adatelemző eszközök, például az Alteryx és a vizualizációs platformok, például a PowerBI felhasználásának lehetőségeit a transzferár-dokumentációs projekteken. A hírlevelet angol nyelven, PDF-formátumban itt tekintheti meg: [WTS Global TP Newsletter #1/2023](#)

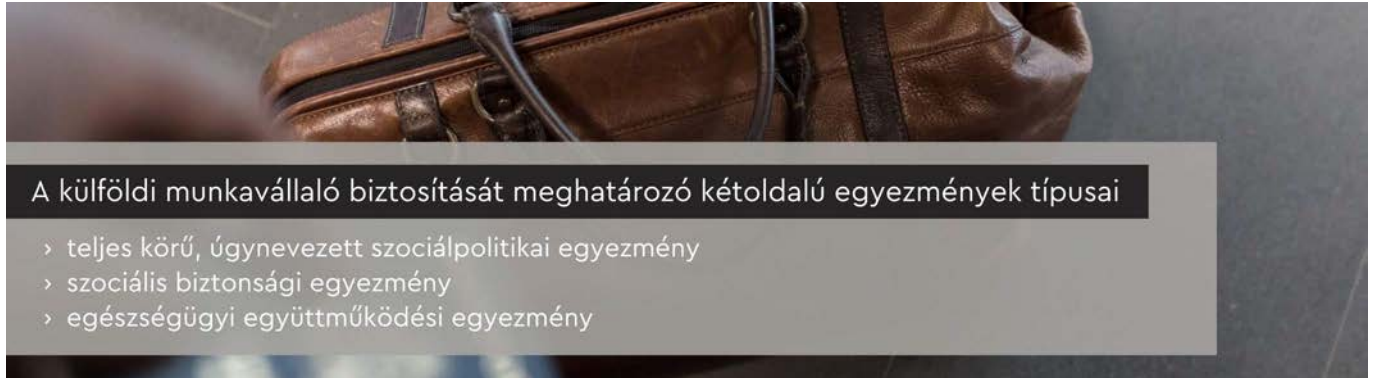
A legújabb WTS Global Financial Services Newsletter hét országban mutatja be azokat a friss adóváltozásokat, amelyek a nemzetközi pénzügyi szolgáltatásokat érintik. Az angol nyelvű PDF-hírlevél itt érhető el: [WTS Global Financial Services Newsletter #2/2023](#)

Harmadik országbeli munkaerő társadalombiztosítási jogállása

Egyezménytől függ, hogy ki milyen ellátásokat vehet igénybe

Szerző: Fodor Marianna

marianna.fodor@wtsklient.hu



A külföldi munkavállaló biztosítását meghatározó kétoldalú egyezmények típusai

- > teljes körű, úgynevezett szociálpolitikai egyezmény
- > szociális biztonsági egyezmény
- > egészségügyi együttműködési egyezmény

Sokat írtunk már a külföldi munkaerő adózási, társadalombiztosítási és munkajogi kérdéseiről, és munkánk során is nap mint nap foglalkozunk expat munkavállalókkal. Az **Európai Unió** országaiból érkező kiküldöttek esetében Magyarországnak is, ahogy minden tagállamnak, kötelező alkalmazni a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló **koordinációs rendeletet**, valamint a vonatkozó végrehajtási rendeletet, ez az alapja a munkavállaló társadalombiztosítási jogviszonyának.

Gyakran előfordul azonban, hogy a munkavállaló nem az Európai Unió térségéből érkezik hazánkba munkavégzés céljából, hanem egy harmadik államból. **Harmadik államnak** társadalombiztosítási szempontból az Európai Gazdasági Térség és Magyarország által kötött kétoldalú **szociális biztonságról szóló egyezmény hatálya alá nem tartozó államok** minősülnek.

Főszabály

A harmadik országbeli munkaerő a magyar fogadó céggel kötött munkaviszonya alapján, **fő szabályként Magyarországon válik biztosítottá** (feltételezve, hogy nincs az adott országgal társadalombiztosítási egyezmény, és nem kiküldötteként érkezik Magyarországra), így a társadalombiztosítási jogállása megegyezik a belföldi munkaviszonnyal rendelkező munkavállalóéval. Ez azt jelenti, hogy a harmadik országbeli személyeket is azonos jogok és kötelezettségek illetik meg, mint a magyar állampolgárokat, azaz a foglalkoztató **18,5% járulékot** von le a biztosított személy személyi jövedelemadó előleget képező jövedelméből, valamint **13% szociális hozzájárulási adót** fizet. Cserébe a munkavállaló egészségügyi szolgáltatásra és megfelelő szolgálati idő esetén nyugdíj szolgáltatásra lesz jogosult.

A gyakorlatban ugyanakkor nehéz eldönteni, hogy a biztosítás szempontjából hogyan kezelendő egy harmadik országbeli munkaerő Magyarországon. Az Európai Gazdasági Térségen kívüli országokkal Magyarországnak sok esetben kétoldalú egyezményei vannak a szociálpolitika, az egészségügyi együttműködés és a szociális biztonság terén. Ezek az egyezmények különböző csoportokra oszthatók annak függvényében, hogy a harmadik országtól érkező állampolgárok, akik Magyarországon munkát végeznek, milyen ellátásokat vehetnek igénybe.

Az egyezmények három csoportja eszerint:

- > teljes körű / szociálpolitikai egyezmények
- > szociális biztonsági egyezmények
- > egészségügyi együttműködési egyezmények

Szociálpolitikai egyezmények

A **teljes körű, úgynevezett szociálpolitikai egyezmény** kimondja, hogy minden természetben és pénzben járó szolgáltatást annak az országnak az illetékes szerve nyújtja saját jogszabályai szerint, **amelynek területén a munkavállalónak állandó lakóhelye van**. Ilyen egyezménye van Magyarországnak a volt Jugoszláviával (Macedónia, Koszovó), illetve a volt Szovjetunióval (Oroszország, Ukrajna). Ezek között a szociálpolitikai egyezmények között is van azonban némi különbség.

Ha például a foglalkoztatott egy ukrán állampolgár, van magyarországi állandó lakóhelye, és hitelt érdemlően igazolja a harmadik országbeli lakóhely megszűnését, akkor úgy kell kezelni, mintha magyar munkavállaló lenne, vagyis le kell vonni tőle a szokásos egyéni járulékokat és adókat. Ezért biztosított

lesz, és keresőtevékenység esetén megilletethetik a magyar pénzbeli ellátások. Ha azonban **Ukrajnában megmarad az állandó lakcíme, akkor Magyarországon nem járnak ezek az ellátások.** Ebben az esetben a hatóság abban az országban állapítja meg és folyósítja a harmadik országbeli munkaező számára a pénzbeli ellátást, amelyik országból érkezik, mivel ott van az állandó lakóhelye. Magyarországon TAJ-számot sem lehet neki igényelni, így természetbeni ellátásra sem válik jogosulttá, egészségügyi ellátást pedig csak térítés ellenében kaphat, kivéve a sürgősségi ellátást, mivel másik államban biztosított. Ebben az esetben a magyar munkáltató sem fizet szociális hozzájárulást.

Egy **Macedóniából érkező munkavállaló** esetében a jogszabály azonban az előzőektől eltérő módon írja elő a biztosítási kötelezettségeket. Alapszabályként az egymás területén átmenetileg vagy állandóan dolgozó, illetőleg tartózkodó állampolgáraiknak a biztosítási kötelezettségüknek **abban az országban** kell eleget tenni, **amelynek területén a munkavállaló a biztosítás szempontjából döntő foglalkozását végzi.** Ez is mutatja, hogy minden harmadik országgal kötött egyezményt külön-külön meg kell vizsgálni.

Szociális biztonsági egyezmények

A teljes körű szociálpolitikai egyezmények mellett Magyarország számos országgal (pl. USA, Mongólia, Dél-Korea, Ausztrália, India, Japán) **szociális biztonsági egyezményt** kötött. Ezek az egyezmények nem teljes körűek, csak a társadalombiztosítási jogviszony alapján nyújtott ellátások (betegségi és anyasági ellátások, baleseti ellátások, nyugellátások), illetve a munkanélküli ellátások tekintetében határoznak meg szabályokat. Az ilyen egyezmények értelmében a fő szempont, hogy a biztosítási kötelezettség azon állam területén áll fenn, **ahol az érintett személy jövedelemszerző tevékenységét végzi,** abban az esetben is, ha az érintett személy lakóhelye vagy a munkáltató székhelye a másik állam területén található.

A szociális biztonsági egyezményeknél a járulékfizetési kötelezettség a munkavégzés helye szerinti államban keletkezik. A harmadik országbeli munkaező a munkavégzési helye szerinti államban jogosult pénzbeli és természetbeni ellátásra.

Egészségügyi együttműködési egyezmények

A harmadik csoportba az **egészségügyi együttműködési egyezmények** (Angola, Észak-Korea, Irak) tartoznak. Ezek az egyezmények – mint ahogy a nevük is utal rá – ingyenes ellátást biztosítanak a szerződő felek állampolgárainak **heveny megbetegedés esetén vagy halaszthatatlan orvosi beavatkozást igénylő esetekben.**

A kétoldalú megállapodások esetében (pl. Albánia, Amerikai Egyesült Államok, Ausztrália, Bosznia, Kanada, Dél-Korea, India, Japán, Észak-Macedónia, Moldova, Montenegró, Oroszország, Szerbia, Törökország) az érintett országokból érkezők **rendelkezhetnek olyan nyomtatvánnyal, amely alapján továbbra is a küldő ország biztosítási rendszerének hatálya alatt maradnak.** Ez azt jelenti, hogy Magyarországon sem járulék, sem szociális hozzájárulási adó nem terheli a jövedelmüket.

Bérszámfejtés

Cikkünkben jól látható, hogy a harmadik országbeli munkaező bérszámfejtése bizony speciális szaktudást igényel. A fent leírt szabályokon túl számos körülmény befolyásolhatja a külföldiek magyarországi járulékfizetését, így minden egyes esetet egyedileg kell megvizsgálni. **Bérszámfejtési szakértőink** örömmel segítenek ügyfeleinknek kiigazodni az egyezmények és szabályok útvesztőjében. Forduljon hozzánk bizalommal!



A téma szakértője

Fodor Marianna
Partner | Bérszámfejtés
Mobil: +36 30 663 5988

Szakterületek

- > bérszámfejtés
- > társadalombiztosítás
- > cafeteria

Digitális platformüzemeltetők adatszolgáltatási kötelezettsége

Minden online értékesítésről tudni fog az adóhatóság?

Szerző: Pécsek Ádám
adam.pecsek@wtsklient.hu



Az adatszolgáltatás a platformüzemeltetők feladata, ugyanakkor az értékesítőknek is tisztában kell lenniük annak lehetséges adóellenőrzési kihatásaival.

Újabb adatszolgáltatásra kell készülniük idén a hazai adófizetők egy csoportjának. Az új kötelezettség alanyai a digitális platformüzemeltetők, akiknek december 31-ig el kell végezniük az adatszolgáltatáshoz szükséges átvilágítási eljárásokat, jövő év január 31-ig pedig teljesíteniük kell az első adatszolgáltatási kötelezettséget.

A DAC7 irányelv

A DAC7 irányelv rendelkezéseit 2022. december 31-ig kellett átültetni a tagállamoknak a saját jogukba. Az irányelv Magyarországon – az elődjéhez hasonlóan – egy az adóhatóság felé teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettséget eredményezett, amelynek az alanyai jelen esetben a digitális platformüzemeltetők lettek.

Az Európai Unió Tanácsának az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló, 2011/16/EU irányelv DAC7 (2021/514/EU) névre keresztelt módosításának célja az adócsalás, adókihasználás és adókikerülés megelőzése olyan vállalkozások esetében, amelyek digitális platformokon kínálják termékeiket vagy szolgáltatásaikat, főként határon átnyúló ügyletek keretében.

Kinek keletkeztek kötelezettségei?

A magyar jogrendbe a 2013. évi XXXVII. törvény módosításával beillesztett kötelezettség a **digitális platformüzemeltetők adminisztrációs terheit növeli**. (A változás a 2023. évi adócsomag több eleméhez hasonlóan 2023 elején lépett hatályba.) A digitális platformüzemeltetők azok a szervezetek, akik értékesítők (beleértve a szervezeteket és a magánsze-

mélyeket is) rendelkezésére bocsátják a felhasználók (vásárlók) számára hozzáférhető felületeket. Legyen szó akár honlapokról, akár alkalmazásokról, minden olyan platform érintett lehet, amely az értékesítő és a felhasználó közötti kapcsolat felvételét lehetővé teszi az ún. érintett tevékenység felhasználók számára történő közvetlen vagy közvetett elvégzéséhez.

Az adatszolgáltatási kötelezettség ugyanakkor nem terjed ki azokra a szoftverekre, amelyek kizárólag csak

- > az érintett tevékenységgel kapcsolatos kifizetések kezelését;
- > az érintett tevékenység felhasználók általi megjelenítését vagy hirdetését;
- > a felhasználók valamelyik platformra irányítását vagy áthelyezését

teszik lehetővé.

A kötelezettség alanyai ráadásul nem csupán a **magyar vállalkozások**, hanem azok az **EU-s vállalkozások**, amelyek Magyarországon bejegyzettek, és állandó telephelyük, valamint az üzletvezetésük helye is Magyarországon van. Meghatározott esetekben az **EU-n kívüli vállalkozásokra** is vonatkozik az adatszolgáltatási kötelezettség.

Ebből kifolyólag például egy online piacteret kínáló magyar vállalkozás mellett olyan neves multinacionális platformüzemeltetőknek is adatot kell szolgáltatniuk a hatóságok felé, mint az Amazon, az eBay, a Booking.com vagy az Airbnb.

Mit és meddig kell megtenni?

1. Bejelentkezés

A platformüzemeltetőnek be kell jelentkeznie az adóhatóságnál az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetői minőség keletkezését követő **15 napon belül**. (A már működő digitális platformüzemeltetők első bejelentkezési határideje 2023. február 15. volt.)

A fent említett szabályoknak megfelelő EU-s vállalkozásoknak akkor is be kell jelentkezni a magyar adóhatóságnál, ha választásuk szerint más tagállamban teljesítik az adatszolgáltatási kötelezettséget.

2. Átvilágítás

Az átvilágítási feladatok a magánszemélynek vagy szervezetnek minősülő értékesítő adatainak beszerzését és ellenőrzését (pl. adószám ellenőrzése), az illetőségének megállapítását, továbbá ingatlan bérbeadás esetén az ingatlannal kapcsolatos információk beszerzését foglalja magában. Az adatszolgáltatáshoz szükséges átvilágítási eljárásokat az adatszolgáltatási időszak végéig, **december 31-ig** kell elvégezni.

3. Nyilvántartás vezetése

Az átvilágítással és adatszolgáltatással összefüggő intézkedésekről és az ezek alapjául szolgáló információkról **nyilvántartást kell vezetni, és azt tíz évig megőrizni**.

4. Adatszolgáltatás

Az adatokat évente egyszer, egy naptári évre vonatkozóan, de negyedéves bontásban kell megadni a követő év **január 31-ig**. Az **első, 2023-ra** vonatkozó adatszolgáltatás határideje **2024. január 31.**

Miről kell adatot szolgáltatni?

Az adatszolgáltatást meghatározott esetekben az ellenérték fejében végzett alábbi, ún. érintett tevékenységek vonatkozásában kell megtenni:

- > ingatlan bérbeadása, beleértve a lakó- és üzleti ingatlanokat, valamint minden egyéb ingatlant és parkolóhelyet;
- > személyi szolgáltatás;
- > áruk értékesítése;
- > közlekedési eszköz bérbeadása.

Ugyanakkor mentesülés lehetséges többek között az olyan értékesítővel kapcsolatban, akik felé a digitális platformüzemeltetők kevesebb, mint 30 áruértékesítést tettek lehetővé, és ezek összege legfeljebb 2 000 euró, illetve amelyek részére több, mint 2 000, ingatlan-bérbeadásra vonatkozó tevékenységet tettek lehetővé.

Az adatszolgáltatásnak az értékesítő számos adata mellett **az ügyletek darabszámát és az ellenérték összegét**, sőt adott esetben a használt **pénzforgalmi számla adatait** is tartalmaznia kell.

Bírságotól

Ha a digitális platformüzemeltetők elmulasztják bejelentési, változásbejelentési, adatszolgáltatási, nyilvántartási kötelezettségeiket, vagy késedelmesen, hibásan, valótlan tartalommal vagy hiányosan teljesítik, az adóhatóság 2 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújthatja őket.

Mire használják fel az adóhatóságok a digitális platformüzemeltetők információit?

Az adatszolgáltatás a digitális platformüzemeltetők feladata, ugyanakkor az értékesítőnek is tisztában kell lenniük annak lehetséges adóellenőrzési kihatásaival. Az adatszolgáltatások alapján ugyanis a tagállamok adóügyi információcserét hajtanak végre, amelynek a célja az egyes tagállamok hatósági ellenőrzéseinek támogatása.

Az online értékesítési platformok elterjedésével a határon átnyúló szolgáltatások és termékértékesítések minden vállalkozás számára könnyen végrehajthatóvá váltak, ugyanakkor ezek az ügyletek sok esetben talajt biztosítottak az agresszív adótervezéshez. Ha az adóhatóságok európai szinten egy-

ségesen rendelkezni fognak a platformszolgáltatóktól származó információkkal, akkor a helyi kockázatelemzési eljárások alkalmazásával könnyebben fel tudják mérni annak a valószínűségét, hogy egy külföldi személynek vagy szervezetnek valamely vállalkozási tevékenysége után belföldön keletkezik-e adófizetési kötelezettsége, legyen az akár általános forgalmi adó (lásd: [távértékesítés](#)), akár jövedelemadó.

Adónem vizsgálatok és compliance munkák

A digitális platformüzemeltetők szemszögéből az új adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése a részletszabályokra és a számos határidőre tekintettel körültekintést igényel. Másfelől egy külföldi értékesítőnek is pontosan kell felmérnie, hogy milyen adózási kötelezettségekkel jár a határon átnyúló tevékenysége. Bármelyik oldalon is szerepel, ha támogatásra lenne szüksége a kapcsolódó compliance munkák elvégzésénél, [adóosztályunk](#) örömmel áll rendelkezésére.



A téma szakértője

Pécsék Ádám

Supervisor | Adótanácsadás

Mobil: +36 20 471 3012

Szakterületek

- > compliance, adóbevallások készítése minden adónemben
- > külföldi cégek áfaregisztrációja és ehhez kapcsolódó adótanácsadás
- > transzferár-tanácsadás, transzferár-dokumentáció elkészítése
- > nemzetközi kiküldetésekhöz kapcsolódó adótanácsadás

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-tanácsadó-jához, vagy lépjen kapcsolatba velünk a megadott elérhetőségek egyikén.

A WTS Klient szolgáltatásai:

- > Adótanácsadás
- > Pénzügyi-számviteli tanácsadás
- > Könyvelés
- > Bérszámfejtés
- > IT / Business Automation
- > HR szolgáltatások

Egy kattintással
áránlatot kérhet:

[Ajánlatkérés >](#)

Egy kattintással
feliratkozhat hírlevelünkre:

[Feliratkozás >](#)

WTS Klient Gazdasági Tanácsadó Kft.

Székhely: 1143 Budapest | Stefánia út 101-103.

Cégjegyzékszám: 01-09-730729

Telefon: +36 1 887 3700

info@wtsklient.hu | wtsklient.hu