

Adóterhek optimalizálása Magyarországon és Ausztriában

WTS Klient Adótanácsadó Kft.

Gyányi Tamás

Partner

tamas.gyanyi@klient.hu



Miről lesz szó?

A WTS-ről röviden

Ausztria – általános adózási információk

Ausztria – a fontosabb adókulcsok

Külföldön vállalkozók, milyen kérdések merülnek fel?

Jó ha tudjuk – adóegyezmények, EU szabályok

Esettanulmányok

Cégünkről röviden

- » Alapítás: 1998
- » 100 munkavállaló
- » Több, mint 300 ügyfél
- » WTS Alliance tagja
- » Szolgáltatások:
 - adótanácsadás,
 - könyvelés,
 - bérszámfejtés,
 - számviteli tanácsadás

Amire büszkék vagyunk



Könyvelőirodák | Accounting firms

FŐBB ÜGYFELEK 2012-EEN	FŐLLÁSI ALKALMAZOTTAK SZÁMA 2012. JULIUS 1-ÉN ALAPÍTS ÉVE	TULAJDÓNSÁGOK (%) MAGYAR KÜLFÖLDI	CÉGVEZETŐ PENZÜGYI VEZETŐ MARKETING-IGAZGÁTO	CIM TELEFON FAX E-MAIL
WizzAir, British Telecom, General Motors, Valid Group, Surrstone, Ibsden	216 1999	Babos János (50), Process Solutions International Kft. (50)	Babos János, Andrew Majlath, Szelei András	1134 Budapest, Váci út 33. (1) 451-7100 (1) 451-7106 info-hu@ps-bpo.com
Hays, Maersk, Blackberry, Sanyo	93 1995	UCIMS Group EMEA Ltd. (100)	Kakuk Béla, Buzás Katalin, Nagy Balázs Zoltán	1146 Budapest, Hermina út 17. (20) 775-5888 (20) 775-5888 info.hu@ucmsgroup.com
	65 1995	TMF Group (100)	Vergo Júlia, Csélovszkine, Táboroski Zsuzsanna	1077 Budapest, Wesselényi utca 16., 3. emelet (1) 461-3100 (1) 461-3150 hungary@tmf-group.com
	73 1988	(100)	Hajnal Péter	1103 Budapest, Kőr utca 2/A (1) 235-3010 (1) 886-8438 office@odo.hu
	48 1998	Magán-személyek (100)	Kérdai György, Balogh Eszter, Kertész Rózsa, Szendrői Viktória	1143 Budapest, Stefánia út 101-103. (1) 887-3700 (1) 887-3799 klient@kient.hu
	66 2001	Magán-személyek (100)	Kalocsai Zsolt, Vajta Klára, Varsai Edina	1138 Budapest, Felső utca 3. (1) 886-3700 (1) 886-3729 info@smtdm.hu



Általános adózási információk I.

Forrás: doing business 2015

Ausztria

- » Átlagosan 12 adófizetési időpont
- » Éves adóadminisztráció 166 óra
- » 52%-os átlagos adóterhelés a profitra vetítve (Bécs)
- » 189 országból a 72. az adózás „könnyűségét” és adminisztrációját illetően
- » Itt is van reklámadó!

Magyarország

- » Átlagosan 11 adófizetési időpont
- » Éves adóadminisztráció 277 óra
- » 47.99%-os átlagos adóterhelés a profitra vetítve
- » 189 országból a 88. az adózás „könnyűségét” és adminisztrációját illetően
- » Itt van EKAER!

Általános adózási információk II. – társasági adó, ÁFA

Forrás: WTS, bmf.gov.at

Ausztria

- » Társasági adó: 25 %
- » Specialitás: Csoportszintű adózás
- » Áfa: 20% (csökkentett kulcs 10%)
- » <https://www.facebook.com/finanzministerium>

Magyarország

- » 10% 500 millió Ft-ig, 19%
- » Maximum 2% iparűzési adó
- » Szigorúbb veszteségelhatárolási szabályok
- » Áfa: 27%
- » <https://hu-hu.facebook.com/NAVprofil>

Általános adózási információk II.


BMF
 BUNDESMINISTERIUM
 FÜR FINANZEN



Q

Das Ministerium
Steuern
Zoll
Budget
Finanzmarkt
Wirtschaftspolitik
Betrugsbekämpfung
E-Government

Ämter & Behörden

- Finanzämter >
- Zollämter
- Großbetriebsprüfung
- Finanzpolizei

- FinanzOnline Login
- Formulare
- Berechnungsprogramme
- Publikationen

Ämter & Behörden

Finanzämter

Suche nach Bundesland, Finanzamt, Postleitzahl, Wohnort Q



Általános adózási információk III. – személyi jövedelemadó

Forrás: WTS, bmf.gov.at

Ausztria (eur adatok)

Magyarország

Einkommensteuertarif			
Einkommen in Euro	Einkommensteuer in Euro (vor Absetzbeträgen)	Durchschnittssteuersatz ¹	Grenzsteuersatz ²
bis 11.000 und darunter	0	0 Prozent	
11.000 bis 25.000	$\frac{(Einkommen - 11.000) * 5.110}{14.000}$	-	36,5 Prozent
25.000	5.110	20,44 Prozent	43,2143 Prozent
25.000 bis 60.000	$5.110 + \frac{(Einkommen - 25.000) * 15.125}{35.000}$	-	43,2143 Prozent
60.000	20.235	33,725 Prozent	43,2143 Prozent
über 60.000	$20.235 + (Einkommen - 60.000) * 0,5$	-	50 Prozent

» 2016 – 15% adó

» Családi kedvezmények rendszere

Das **Urlaubsgeld** (auch Urlaubszuschuss, Urlaubshilfe oder 14. Gehalt genannt) und das **Weihnachtsgeld** (=Weihnachtsremuneration oder 13. Gehalt) sind Sonderzahlungen.

Külföldön vállalkozók, milyen kérdések merülnek fel?

- » Hol fogok adózni?
- » Milyen jogszabályok vonatkoznak rám, és azok hogyan kapcsolódnak a magyar szabályokhoz?
- » Mennyit fogok fizetni?
- » Mikor kell fizetni?
- » Mit történhet, ha valamit nem jól csinálok?
- » Hogyan érdemes elkezdni a tevékenységet külföldön?
- » Milyen jövedelemtípusok lehetnek?
- » Mit jelent egy telephely?
- » Mi a helyzet akkor, ha több adót fizettem be valamelyik országban?
- » Van információcsere az országok között?

Jó, ha tudjuk, adóegyezmények EU szabályok

- » *Közvetlen adók:* 1976. évi 2. törvényerejű rendelet, a **Magyar Népköztársaság és az Osztrák Köztársaság között a kettős adóztatás elkerülésére a jövedelem-, a hozadéki és a vagyonadó területén Bécsben, 1975. február 25-én aláírt egyezmény kihirdetéséről**
- » *Információcsere:* Automatikus (nem kérésre történő) információcserére vonatkozó multilaterális adóhatósági megállapodás (51 ország, 2014. október 29., +1 Svájc november 19.) - 2017
- » *Társadalombiztosítás:* EU koordinációs rendeletek: a [883/2004/EK rendelet](#), valamint a [987/2009/EK végrehajtási rendelet](#). Svájc is ide tartozik!
- » EU Irányelvek: elsősorban a 2006/112 Áfa Rendelet

Adóegyezmények – OECD Modell Egyezmény felépítése

- » Személyi hatály
- » Hatálya alá tartozó adók
- » Definíciók
- » Illetőség
- » Telephely
- » Ingatlan vagyonból származó jövedelem
- » Vállalkozási nyereség
- » Hajózás, vízi és légi szállítás
- » Kapcsolt vállalkozások
- » Osztalék, Kamat, Jogdíj
- » Vagyon elidegenítéséből származó nyereség
- » Nem önálló tevékenységből származó jövedelem
- » Igazgatók tiszteletdíja
- » Művészek és sportolók
- » Nyugdíjak
- » Közszolgálat
- » Tanulók
- » Egyéb jövedelem
- » Kettős adóztatás elkerülése
- » Egyenlő elbánás
- » Egyeztető eljárás
- » Információcsere

Esettanulmányok

1. A munkáltató 6 hónapos kiküldetésre küldi munkavállalóját Bécsbe

TB szabályok A1, S1, egyezmény nem önálló munkavégzésre vonatkozó szabályai, 183 napos szabály, tényleges gazdasági munkáltató fogalma

2. Külföldön található ingatlant veszünk, és bérbe adjuk, és később szeretnénk akár értékesíteni is

Egyezmény vizsgálata (ingatlan vagyon hasznosításából származó jövedelem adózása), milyen adónemek merülhetnek fel, hol kell a jövedelmet bevallani, mi kerül a magyar bevallásba?

3. Magyar kft. külföldi családi ház építését vállalja el

Egyezmény vizsgálata (telephely és vállalkozási nyereség cikkek vizsgálata), Telephely időtartam: Svájc, Németország 12 hónap, Ausztria 24 hónap, mi lesz a helyi iparűzési adóval? Általános forgalmi adó telephely definíciója (EU szabály)

Ha mégis baj van, és büntetni akar a külföldi adóhatóság, számít a nyelvtudás és a szaktudás!

Der Buchhalter droht dem Chef: "Entweder geben Sie mir eine Gehaltserhöhung oder ich bewerbe mich beim Finanzamt als Prüfer!"

Kapcsolat:

Gyányi Tamás

Partner



WTS Klient Adótanácsadó Kft.

1143 Budapest

Stefánia út 101-103

T +36 1 887 3736

F +36 1 887 3799

E-mail: tamas.gyanyi@klient.hu

www.klient.hu

