

WTS Klient

Az Európai Unió más tagállamába kiküldött munkavállaló foglalkoztatásának adóügyi kérdései

2024. április 19.
Gyányi Tamás

A WTS Klientről röviden

KIK VAGYUNK?

A Klient Kft-t 1998-ban azzal a céllal alapítottuk, hogy mind a nemzetközi, mind a magyar előírásoknak megfelelő szolgáltatásokat végezzünk a könyvelés, az adótanácsadás, a jogi tanácsadás és a pénzügyi adminisztráció egyéb területein. Cégünk komplex gazdasági tanácsadást biztosít ügyfeleinknek.

MUNKATÁRSAINK

Munkatársaink felsőfokú végzettségű közgazdász szakemberek, akik a szakmájuk iránt elkötelezettek és lelkiismeretesen végzik munkájukat. Ügyfeleink érdekében a minőségi munkavégzés mellett törekszünk a rugalmasságra.

**4,5 Mrd+
HUF**

bevétel

HONLAP

wtsklient.hu

A WTS GLOBAL

Társaságunk a WTS Global magyar tagja. A WTS Global adótanácsadás, jogi és egyéb gazdasági tanácsadás területén működő társaságok dinamikusan növekvő nemzetközi hálózata, amely kooperációs partnereivel együtt több mint 100 országban képviselteti magát. A hálózat segítségével ügyfeleinknek a világ szinte minden fontos gazdasági és pénzügyi központjával kapcsolatot létesíthetünk és az onnan érkező megkeresésekre a magyar sajátosságok és üzleti lehetőségek ismertetésével, a nemzetközi kontextus és szabályozások figyelembevételével válaszolhatunk.

800+

ügyfél

280

munkatárs



TÖBB MINT 100 ORSZÁG

a WTS Global hálózatában

wts

Szolgáltatásaink

Szolgáltatásaink palettája az adótanácsadástól kezdve a könyvelésen, valamint a bérszámfejtésen és a gazdasági outsourcingon át egészen a kontrolling és a HR-szolgáltatások kategóriájába tartozó tevékenységekig terjed. Arra törekszünk, hogy minőségi szolgáltatást nyújtsunk, a rendelkezésünkre álló szaktudást és tapasztalatot az ügyfeleink részére átadjuk.



- › Adótanácsadás
- › Könyvelés
- › Bérszámfejtés
- › Kontrolling
- › Pénzügyi tanácsadás
- › Gazdasági outsourcing
- › Shared Service Center
- › IT / Business Automation
- › HR szolgáltatások

Teendők



Számítások, adókalkulációk

- » A magánszemély személyi jövedelemadójának meghatározása (magyar, és fogadó ország), TB fizetés helye
- » A magyar társaság adókötelezettsége külföldön (társasági adó, transzfer árazás, iparűzési adó, áfa)



Adminisztráció

- » Bevallások (magyar és fogadó országbeli bevallás), befizetések rögzítése, archiválása elévülési időn belül
- » Külföldi bérszámfejtés, bejelentés! Mi a teendő a magyar bérszámfejtéssel?



Igazolások

- » Illetőség igazolás
- » Jövedelem igazolás
- » A1-es igazolás



Adóellenőrzések, expat kollégák támogatása

- » Adóellenőrzések (külföldi adóhatóságok adóellenőrzései, magyar adóellenőrzések)

Adózás és társadalombiztosítás jogszabályok

Magyar jogszabályok vs nemzetközi jogszabályok



Alapvető joganyagok

- » Kettős adó egyezmények pl. 2011. évi LXXXIV. Törvény a Magyar Köztársaság és a Németországi Szövetségi Köztársaság között **(Kettős adó egyezmény: társasági adó, személyi jövedelemadó, iparűzési adó)**
- » **Társadalombiztosítás:** EU koordinációs rendeletek: a 883/2004/EK Rendelet, valamint a 987/2009/EK végrehajtási rendelet
- » Áfa: **Áfa Irányelv**

Érintett adónemek

Társasági adó /iparűzési adó
Körperschaftsteuer /Gewerbesteuer

Telephely / Betriebsstätte
keletkezése (12 hónap)

Kettős adóztatás elkerülése -
társasági adó

Kettős adóztatás elkerülése -
iparűzési adó

Transzferárak (német telephely és
a magyar Kft között)

Áfa, Umsatzsteuer

27%

19%

Fordított adózás /reverse charge

Áfa telephely / Betriebsstätte

Német áfa visszaigénylése

**Magánszemély adózása és
társadalombiztosítása**

Személyi jövedelemadó

Egykulcsos vs sávós adókulcsok,
Steuerklassék

Társadalombiztosítás

Egyezmények

Albánia Ausztrália Ausztria (hagyaték, öröklés) Ausztria Azerbajdzsán
Bahrein Belgium Belorusszia Bosznia és Hercegovina Brazília Bulgária Ciprus
Csehország Dánia Dél-Afrika Egyiptom Észtország Egyesült Arab Emirátusok
Finnország Franciaország Fülöp-szigetek Georgia Görögország Hollandia
Hongkong Horvátország India Indonézia Irán Írország Izland Izrael Japán
Kanada Katar Kazahsztán Kína Koreai Köztársaság Koszovó Kuvait Lengyelország
(öröklés) Lengyelország Lettország Liechtenstein Litvánia Luxemburg Macedónia
Malaysia Málta Marokkó Mexikó Moldova Mongólia Montenegró
Nagy-Britannia Németország Norvégia Olaszország Orosz Föderáció Omán
Örményország Pakisztán Portugália Románia (öröklés) Románia San Marino Szaúd
Arabia Szerbia Szingapúr Szlovákia Szlovénia Spanyolország Svájc
Svédország Svédország (öröklés) Tajpej Thaiföld Törökország Tunézia
Türkmenisztán Ukrajna Uruguay Üzbegisztán USA Vietnam

Irak, Pakisztán (módosító jegyzőkönyv), Kirgizisztán 2022-től

Andorra 2023-tól

USA – felmondott egyezmény 2023.03.08 hatályosul, 2024-től nem alkalmazandó

Illetőség és adókötelezettség



A **belföldi illetőségű** magánszemély adókötelezettsége összes bevételére kiterjed (teljes körű adókötelezettség).

A **külföldi illetőségű** magánszemély adókötelezettsége kizárólag a jövedelemszerzés helye alapján belföldről származó, vagy egyébként nemzetközi szerződés, viszonyosság alapján a Magyarországon adóztatható bevételére terjed ki (korlátozott adókötelezettség).

Munkaviszonyból származó jövedelem az egyezmény szerint

Munkaviszonyból származó jövedelem a magyar - német egyezményben

A 15., 17., 18. és 20. cikkek rendelkezéseinek fenntartásával a fizetés, a bér és más hasonló díjazás, amelyet az egyik Szerződő Államban belföldi illetőségű személy munkaviszonyra tekintettel kap, csak ebben az államban adóztatható, kivéve, ha a munkát a másik Szerződő Államban végzik. Amennyiben a munkát ott végzik, úgy az ezért kapott díjazás megadóztatható ebben a másik államban.

(2) Tekintet nélkül az 1. bekezdés rendelkezéseire, az a díjazás, amelyet az egyik Szerződő Államban belföldi illetőségű személy a másik Szerződő Államban végzett munkára tekintettel kap, csak az elsőként említett államban adóztatható, ha:

- a) a kedvezményezett a másik államban nem tartózkodik egyfolytában vagy megszakításokkal összesen 183 napnál hosszabb időszakot az adott adóévben kezdődő vagy végződő bármely tizenkét hónapos időtartamon belül, és
- b) a díjazást olyan munkaadó fizeti, vagy azt olyan munkaadó nevében fizetik, aki nem belföldi illetőségű a másik államban, és
- c) a díjazást nem a munkaadónak a másik államban lévő telephelye viseli.

Járulékfizetés - Nemzetközi szabályok

Magyar jogszabályok vs nemzetközi jogszabályok

- » a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek hatálya alá tartozó más tagállamban biztosított után nem kell megfizetni
- » a nemzetközi egyezmény hatálya alá tartozó személyre az egyezmény szabályai szerint kell alkalmazni.
- » 3. országos kiküldöttek Magyarországon (főszabály: 2 évet meg nem haladó kiküldetés mentesül)

Alapvető joganyagok

- » Magyar Tb és Szochó törvény és kapcsolódó rendeletek
- » **Társadalombiztosítás:** EU koordinációs rendeletek: a 883/2004/EK Rendelet, valamint a 987/2009/EK végrehajtási rendelet
- » Szociális biztonsági, szociálpolitikai és egészségügyi ellátási egyezmények

Kiküldetés – EU

EGT - Kiküldetés (max 24 hónap – A1),
Kiküldetés megszakítása → Max 2 hónapig

24 hónapnál hosszabb kiküldetés? Speciális szabályok

Kiküldetés és több tagállamban párhuzamosan folytatott tevékenység → A1

Üzleti út és az A1?

Igazolás visszavonása → kiküldetés
körülményeiben változás



TB alól kijelentés - nyomtatvány

Bejelentő lap TAJ számmal rendelkező személy részére, aki EGT tagállamban, Svájcban, vagy egyezményes államban biztosított												
A bejelentésre kötelezett TAJ száma				□□□□ - □□□□ - □□□□								
Viselt (házassági) családi név: (Dr.) □□□□												
utónév/utónevek 1. □□□□□□□□				2. □□□□□□□□								
Születési családi név												
utónév/utónevek 1. □□□□□□□□				2. □□□□□□□□								
Anyja születési családi neve												
utónév/utónevek 1. □□□□□□□□				2. □□□□□□□□								
Születési ország				Helye, város								
Születési ideje		év	hó	nap	Neme							
Állampolgársága □□□□□□□□□□												
Magyarországi lakóhelye												
irányítószám			település neve									
közterület neve			jellege		hátszám		em., ajtó					
Magyarországi levelezési címe												
irányítószám			település neve									
közterület neve			jellege		hátszám		em., ajtó					
Biztosítás helye szerinti ország*												
Külföldi biztosító megnevezése*												
Külföldi biztosítási száma*												
Külföldi biztosítás jogcíme (munkaviszony/önálló vállalkozói viszony/egyéb) □□□□□□□□□□												
Külföldi biztosítás kezdete*				év	hó	nap						
Külföldi biztosítás vége**				év	hó	nap						
Kijelentem, hogy a fenti adatok a valóságnak megfelelnek.												
Település			dátum:			év	hó	nap				
				Aláírás:								

Kapcsolat:

WTS Klient Gazdasági Tanácsadó Kft



Gyányi Tamás
Senior Partner

tamas.gyanyi@wtsklient.hu

wts global

Locally rooted – Globally connected

