

Adózási tudnivalók, gyakorlati javaslatok Ausztriába és Németországba induló vállalkozások részére

WTS Klient Adótanácsadó Kft.

Gyányi Tamás

Partner

2016.06.08



A WTS szolgáltatásai

Teljes körű szolgáltatások:

- » Adózás
- » Számviteli szolgáltatások
- » Bérszámfejtés
- » Könyvelési szolgáltatások
- » Jogi szolgáltatások
- » Közel 100 munkavállaló

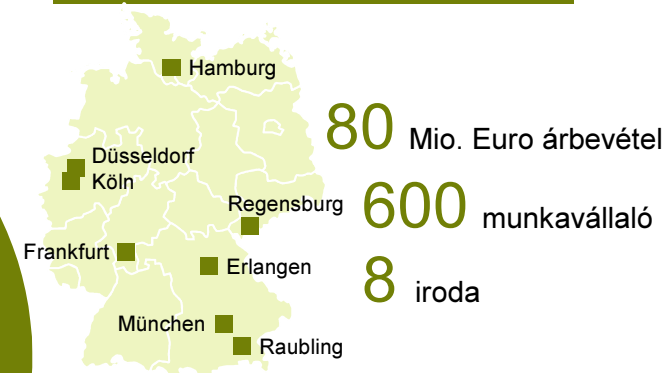
WTS csoport Magyarország

- » Alapítás 1998
- » 2013 WTS Global tagja
- » Nincs számunkra nagyobb szakmai elismerés annál, ha egy ügyfelünk ajánlja szolgáltatásunkat egy másik cégnek. Így váltunk az évek során számos nemzeti és nemzetközi nagyvállalat hazai tanácsadójává.



WTS

Németországban



Globális jelenlét több mint 100 országban



WTS – real estate guide

wts TAX LEGAL CONSULTING Contact | Member Login

Full text search Location Finder

Home | Services | Locations | Our People | **Publications** | About us | Events global

- [Introduction](#)
- [Global News](#)
- [International WTS Journal](#)
- [Asia Pacific Tax Update](#)
- [Articles and Newsletters](#)
- [Tax and Investment Facts](#)
- [Real Estate Guide](#)**
- [WTS Surveys](#)

Real Estate Guide

International Taxation of Real Estate Investments

2014 Survey on Europe, North America, Australia and BRIC countries

This publication provides a comprehensive overview of tax regimes in 42 countries as particularly relevant for real estate investments. The focus is put on Europe and the BRIC states, Brazil, Russia, India and China. Our publication shall give you a simple and quick overview regarding tax characteristics of real estate investments within the countries covered.

Download

Bernhard Brock
Partner
Tel.: +49 (89) 286 46 - 132
Fax: + 49 (89) 286 46 - 149
bernhard.brock@wts.de

Peter Jung
Partner
Tel.: +49 (89) 286 46 - 182
Fax: + 49 (89) 286 46 - 149
peter.jung@wts.de

Miről lesz szó?

Ausztria, Németország – általános adózási információk

Jó ha tudjuk – adóegyezmények, EU szabályok

Külföldre indul a vállalkozásunk, hogyan kezdjük el?

Esettanulmányok

Általános adózási információk

Forrás: doing business world bank group 2016

Ausztria

- » Átlagosan 12 adófizetési időpont
- » Éves adóadminisztráció 166 óra
- » 52%-os átlagos adóterhelés a profitra vetítve 189 országból a 74. (tavaly 72.) az adózás „könnyűségét” és adminisztrációját illetően

Magyarország

- » Átlagosan 11 adófizetési időpont
- » Éves adóadminisztráció 277 óra
- » 48,4%-os átlagos adóterhelés a profitra vetítve
- » 189 országból a 95. (tavaly 88.) az adózás „könnyűségét” és adminisztrációját illetően

Általános adózási információk

Forrás: doing business world bank group 2016

Németország

- » Átlagosan 9 adófizetési időpont
- » Éves adóadminisztráció 218 óra
- » 48,8%-os átlagos adóterhelés a profitra vetítve
- » 189 országból a 72. (tavaly 68.) az adózás „könnyűségét” és adminisztrációját illetően

Magyarország

- » Átlagosan 11 adófizetési időpont
- » Éves adóadminisztráció 277 óra
- » 48,4%-os átlagos adóterhelés a profitra vetítve
- » 189 országból a 95. (tavaly 88.) az adózás „könnyűségét” és adminisztrációját illetően

Általános adózási információk – társasági adó, ÁFA

Ausztria

- » Társasági adó: 25 %
- » Specialitás: Csoportszintű adózás, Mindestkörperschaftsteuer
- » Áfa: 20% (építőipar fordított adózás)
- » www.bmf.gv.at



Németország

- » 15%
- » Solidaritätsteuer, Gewerbesteuer
- » Áfa: 19% (építőipar fordított adózás) § 13b Leistungsempfänger als Steuerschuldner - Bauleistungen
- » <http://www.bundesfinanzministerium.de/Web/DE/Home/home.html>



Általános adózási információk – személyi jövedelemadó

Ausztria (eur adatok)

Németország

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

Adóztatandó jövedelem (EUR)		Adókulcs
-tól	-ig	
0,00 EUR	8.652,00 EUR	0%
8.653,00 EUR	13.669,00 EUR	14% - 24%
13.670,00 EUR	53.665,00 EUR	24% - 42%
53.666,00 EUR	254.446,00 EUR	42%
254.447,00 EUR	nincs határ	45%

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

Külföldön vállalkozók, milyen kérdések merülnek fel?

- » Hol fogok adózni? Hol adózik a cég? Hol adózik a kiküldött magánszemély?
- » 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

- » 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
- » 2011. évi LXXXIV. Törvény a **Magyar Köztársaság és a Németországi Szövetségi Köztársaság között** a jövedelem- és a vagyonadók területén a kettős adóztatás elkerüléséről és az adóztatás kijátszásának megakadályozásáról szóló, Budapesten, 2011. február 28. napján 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](#).
- » EU Irányelvek: elsősorban a 2006/112 Áfa Rendelet

Adóegyezmények – OECD Modell Egyezmény felépítése

- » Személyi hatály
- » Hatálya alá tartozó adók
- » Definíciók
- » Illetőség
- » Telephely (DE 12 hónap, AT 24 hónap)
- » 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 (183 napos szabály!)
- » Igazgatók tiszteletdíja
- » Művészek és sportolók
- » Nyugdíjak
- » Közszolgálat
- » Tanulók
- » Egyéb jövedelem
- » Kettős adóztatás elkerülése
- » Egyenlő elbánás
- » Egyeztető eljárás
- » Információcsere

Vállalkozások külföldön – milyen formában?

1. Határon átnyúló szolgáltatásként külön adóregisztráció, vagy cégalapítás nélkül
2. Áfa regisztráció
3. Telephely regisztráció
4. Fióktelep létrehozása
5. Önálló cég – pl GmbH létrehozása

Vállalkozások külföldön – Határon átnyúló szolgáltatás

- » Külön adóregisztráció, vagy cégalapítás nélkül, külföldi adófizetés nélkül
- » szja így is felmerülhet bizonyos esetekben!
- » Rövid ideig tartó munkavégzés esetén működhet ez.
- » Tevékenység bejelentése szükséges lehet!
- » Külföldön felmerült áfa visszaigénylése lehetséges, feltéve, hogy nem keletkezett áfa telephelyünk Németországban, vagy Ausztriában!

Vállalkozások külföldön – Áfa regisztráció

- » (társasági adó regisztráció nélkül), akkor is ha nincs áfa telephelyünk, de ha van áfa telephely akkor kötelező
- » az áfa bevallásokat rendszeresen kell beadni, Umsatzsteuer-Voranmeldung - Jahreserklärung
- » szolgáltatási díjakkal kell számolni, regisztráció, kijelentkezés, havi bevallások, adóellenőrzések – Betriebsprüfung lehetséges).

Áfa telephely: jede feste Geschäftseinrichtung oder Anlage, die der Tätigkeit eines Unternehmens Eine solche Einrichtung oder Anlage kann aber nur dann als Betriebsstätte angesehen werden, wenn sie

- über einen ausreichenden Mindestbestand an Personal- und Sachmitteln verfügt, der für die Erbringung der betreffenden Dienstleistungen erforderlich ist,
- einen hinreichenden Grad an Beständigkeit sowie eine Struktur aufweist, die von der personellen und technischen Ausstattung her eine autonome Erbringung der jeweiligen Dienstleistungen ermöglicht (z. B. wenn die Einrichtung über eine Anzahl von Beschäftigten verfügt, von hier aus Verträge abgeschlossen werden können, Rechnungslegung und Aufzeichnungen dort erfolgen und Entscheidungen getroffen werden).

Vállalkozások külföldön – Telephely regisztráció (Betriebsstätte)

- » áfa mellett felmerül a társasági adó fizetési kötelezettség
- » munkavállalók szja fizetése, ha a telephelynél kerülnek elszámolásra a bérköltségek
- » Definíció “Abgabenordnung” in art. 12 (6 hónap)
- » Telephely jövedelem meghatározás:
Telephely rutin funkciókkal: cost plus
Komplex telephely (ritkán fordul elő): profit split

Vállalkozások külföldön – Fióktelep létrehozása (Zweigniederlassung)

- » nem önálló jogi személy, a magyar anyacéggel közösen vállalja a felelősséget
- » áfa, társasági adó, iparűzési adó külföldön, könyvelni kell külföldön
- » speciális könyvelési tételek a magyar anyacégnél
- » (a fióktelepnél keletkező jövedelem mentesítésre kerül a magyar adóalap számítás során)
- » TP dokumentáció 50 millió Ft feletti kapcsolt tranzakció esetén (Betriebsstätte esetén is igaz)! Fióktelep és a magyar anyacég közötti szolgáltatásokat nem kell áfa szempontból figyelembe venni (de pl saját áru mozgatást igen!)

Vállalkozások külföldön – Önálló cég létrehozása

- » önálló jogi személy, a magyar anyacégtől független felelősséggel
- » áfa, társasági adó, iparűzési adó külföldön, könyvelni kell külföldön
- » Tulajdonosi struktúra? Osztalék jövedelem, forrásadó levonása (magánszemély tulajdonos), offshore tulajdonosokat itt sem szeretik!
- » TP dokumentáció 50 millió Ft feletti kapcsolt tranzakció esetén (Betriebstätte esetén is igaz)!

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)

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

wts