

wts

# Adózási tudnivalók, munkavégzés Németországban

Gyányi Tamás  
Partner  
2019.05.17



# Külföldre indul a munkavállalónk!

1. Üzleti út – tárgyalás, üzletszerzés – áfa visszatérítés
2. Határon átnyúló szolgáltatásként külön adóregisztráció, vagy cégalapítás nélkül
3. Csoportcéghez határozott időre (kiküldetés)
4. Csoportcéghez a külföldi céggel kötött szerződéssel
5. Hosszabb távú munkavégzés – telephely, fióktelep, vagy cégalapítás

# 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 Arábia** Szerbia **Szingapúr** Szlovákia **Szlovénia** Spanyolország  
**Svájc** Svédország **Svédország (öröklés)** Tajpej **Thaiföld** Törökország  
**Tunézia** Türkmenisztán **Ukrajna** Uruguay Üzbegisztán USA **Vietnam**

**Luxemburg**

2015. évi XCI. tv. - 2018-tól!

# Adóegyezmények EU szabályok

## 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)**
- » **Társadalombiztosítás:** EU koordinációs rendeletek: a 883/2004/EK Rendelet, valamint a 987/2009/EK végrehajtási rendelet

# Adózzunk!

- » 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).
  
- » Hol adózik a cég? Telephely definíció:
  - Németország 12 hónap
  - Ausztria 24 hónap
  - India 6 hónap

# Illetőség

2011. évi LXXXIV. Törvény a Magyar Köztársaság és a Németországi Szövetségi Köztársaság között a jövedelem- és a vagyoadók területén a kettős adóztatás elkerüléséről és az adóztatás kijátszásának megakadályozásáról szóló, Budapesten, 2011. február 28. napján aláírt Egyezmény kihirdetéséről

- » (1) Az Egyezmény alkalmazásában az egyik Szerződő Államban belföldi illetőségű személy kifejezés olyan személyt jelent, aki ennek az államnak a jogszabályai szerint lakóhelye, székhelye, üzletvezetési helye, bejegyzési helye vagy bármely más hasonló ismérv alapján ott adóköteles.
- » (2) Amennyiben egy természetes személy az 1. bekezdés rendelkezései értelmében mindkét Szerződő Államban belföldi illetőségű, helyzetét az alábbiak szerint kell meghatározni:
  - a) csak abban az államban tekintendő belföldi illetőségűnek, amelyben állandó lakóhellyel rendelkezik; amennyiben mindkét államban rendelkezik állandó lakóhellyel, csak abban az államban tekintendő belföldi illetőségűnek, amellyel személyi és gazdasági kapcsolatai szorosabbak (a létérdekek központja);
  - b) amennyiben nem határozható meg, hogy melyik államban van létérdekeinek a központja, vagy ha egyik államban sem rendelkezik állandó lakóhellyel, csak abban az államban tekintendő belföldi illetőségűnek, amelyben szokásos tartózkodási helye van;
  - c) amennyiben mindkét államban van szokásos tartózkodási helye, vagy egyikben sincs, csak abban az államban tekintendő belföldi illetőségűnek, amelynek állampolgára;
  - d) amennyiben mindkét Szerződő Állam állampolgára, vagy egyiké sem, a Szerződő Államok illetékes hatóságai kölcsönös egyetértéssel rendezik a kérdést.

# Jövedelemtípusok

- » Forrásállamban korlátozás nélkül adóztatható jövedelem: adott államban található ingatlanból származó jövedelem (elidegenítés is), az adott államban található telephely nyeresége, művészek és sportolók adott államban folytatott tevékenységéből származó jövedelem, az adott államban belföldi illetőségű cég által fizetett igazgatósági tiszteletdíj, magánszférában az adott államban való munkavállalás díjazása (kivéve ha 183 napnál kevesebbet tölt a forrásállamban és egyéb feltételek teljesülnek)
- » Forrásállamban korlátozottan adóztatható jövedelem: osztalék, kamat
- » Forrásállamban nem vethető ki adó: jogdíj, részvények elidegenítése (általában csak az állandó lakóhely szerinti államban adóztathatóak)

(magyar definíció: jövedelemszerzés helye)

# Kettős adóztatás elkerülése

- » mentesítési módszer: a forrásállamban adóköteles jövedelem mentességet kap az illetőség szerinti államban, de az figyelembe vehető az adóalany fennmaradó jövedelmére vonatkozó adókulcs meghatározásakor
- » beszámítási módszer a forrásállamban adóköteles jövedelem után adót kell fizetni az illetőség szerinti államban, de a forrásállamban kivetett adó összegét beszámítják az ilyen jövedelemre az illetőség szerinti állam által kivetett adó összegébe



# Munkaviszonyból származó jövedelem egyezmény

magyar - német egyezmény

## Munkaviszonyból származó jövedelem

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.

# Személyi jövedelemadó

## Magyarország

- » 15%
- » Családi adókedvezmény
- » Külföldi magánszemély gyermekeinek adószáma is szükséges lehet!

## Németország

- » Steuerklassék
- » Adókulcsok

zu versteuerndes Einkommen (in EUR)		Steuersatz
von	bis	
0,00 EUR	9.168,00 EUR	0%
9.169,00 EUR	14.254,00 EUR	14% bis 24%
14.255,00 EUR	55.960,00 EUR	24% bis 42%
55.961,00 EUR	265.326,00 EUR	42%
265.327,00 EUR	ohne Grenze	45%

EU: Tagállami hatáskör  
 Kettős adó egyezmény felülírja a belső  
 német és magyar jogszabályokat  
 Adóügyi illetőség és jövedelem típusa  
 döntő az adóztatásnál

# Társadalombiztosítás

## Magyarország

- » Munkaadó által fizetendő szociális hozzájárulási adó: 27% (2016)
- » 2017 – 22%, 2018 – 20%, 2019 – 19,5%
- » Munkavállaló

nyugdíjjárulék (10%)

egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék (7%)

EU: Tagállami hatáskör  
 Koordinációs rendeletek biztosítják, hogy egy helyen merüljön fel a TB fizetés  
 3. Országos kiküldöttek esetén speciális szabályok

## Németország

Krankenversicherung	14,60 %; Arbeitnehmeranteil: 7,30 % zzgl. evtl. 50 % Zusatzbeitrag (Zusatzbeitrag ist abhängig von Versicherungsanbieter; durchschnittlicher Zusatzbeitrag: 1,10 %), Arbeitgeberanteil: 7,30 % zzgl. evtl. 50 % Zusatzbeitrag (Zusatzbeitrag ist abhängig von Versicherungsanbieter; durchschnittlicher Zusatzbeitrag: 1,10 %),
Pflegeversicherung	3,05 %; Arbeitnehmeranteil: 1,525 %, Arbeitgeberanteil: 1,525 % 0,25 % Beitragszuschlag für Kinderlose, die das 23. Lebensjahr vollendet haben
Arbeitslosenversicherung	2,50 %; Arbeitnehmeranteil: 1,25 %, Arbeitgeberanteil: 1,25 %
Rentenversicherung	18,60 %; Arbeitnehmeranteil: 9,30%, Arbeitgeberanteil: 9,30%
Unfallversicherung	Den Beitrag zahlt nur der Arbeitgeber, Beitragssatz ist abhängig von den Gehaltstarifstellen und Gefahrklassen des Arbeitgebers.

# Egy kis segítség a NAV-tól!

» Információs füzetek: Magánszemélyek külföldről származó jövedelmének adóztatása

## Magánszemélyek külföldről származó jövedelmének adóztatása és járulékkötelezettsége 2019.

Az alábbi tájékoztató anyag a magyar illetőségű magánszemélyek külföldről származó jövedelmeinek – ide értve a magyar munkáltató részére külföldön végzett munka ellenértékét is – adóztatására és a járulékfizetésre vonatkozó szabályok megismeréséhez és értelmezéséhez kíván segítséget nyújtani.<sup>1</sup>

### I. Személyi jövedelemadó

Amennyiben Önnek külföldről származik jövedelme, az adókötelezettség megállapítása érdekében alapvetően a következő lépéseket kell elvégeznie:

#### 1. Meg kell határoznia az adóügyi illetőségét.

A tájékoztató anyag kizárólag azon magánszemélyek adókötelezettségére vonatkozó szabályokat tartalmazza, akik Magyarországon adóügyi illetőséggel bírnak. Amennyiben Ön magyar állampolgár, és az adóév nagyobbik részében Magyarországon tartózkodik, és kizárólag belföldön van állandó lakóhelye, akkor Ön biztosan magyar adóügyi illetőséggel rendelkezik. Ebben az esetben az illetőségről szóló 2. fejezetben leírtakat figyelmen kívül hagyhatja.

#### 2. Meg kell határoznia azt, hogy a jövedelmet melyik állam adóztathatja.

# Egy kis segítség a WTS-től

wts infoletter Társadalombiztosítás és személyi jövedelemadó különkiadás

wts TAX LEGAL CONSULTING

## 1. Személyi jövedelemadó

### Általános szabályok

A személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség minden magánszemélyt érint, akinek Magyarországról származó jövedelme van, illetve ha magyarországi lakóhellyel rendelkeznek és külföldről származó jövedelmük van.

Ha Ön a tevékenységét Németországban folytatja, a személyi jövedelemadó kötelezettségének teljesítésekor figyelembe kell vennie a Németország és Magyarország között kötött kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezményt (a továbbiakban „egyezmény”), mivel az egyezmény rendelkezései felülírhatják a magyar szabályozást.

Az egyezmény értelmében a nem önálló munkából származó jövedelem (munkaszerződés vagy kiküldetés esetén) alapvetően ott adózik, ahol a tevékenységet folytatják.

Azonban, ha az alábbi feltételek együttesen teljesülnek, a jövedelem az illetőség országában lesz adóköteles:

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

## 1. Einkommensteuer

### Allgemeine Vorschriften

Die Einkommensteuerpflicht betrifft alle Privatpersonen im Hinblick auf ihre aus ungarischer Quelle stammenden Einkünfte, aber auch alle aus ausländischer Quelle stammenden Einkünfte von Privatpersonen mit Wohnsitz in Ungarn.

Wenn Sie Ihre Tätigkeit in Deutschland ausüben, müssen Sie bei der Erfüllung Ihrer Einkommensteuerpflicht das Doppelbesteuerungsabkommen zwischen Deutschland und Ungarn (im Weiteren: DBA) berücksichtigen, das gegenüber den ungarischen Einkommensteuerregelungen Vorrang hat.

Gemäß dem DBA sind Einkünfte aus nicht selbständiger Arbeit (im Rahmen eines Arbeitsvertrags oder einer Entsendung) grundsätzlich dort zu versteuern, wo die Tätigkeit ausgeübt wird.

Werden jedoch folgende drei Voraussetzungen erfüllt, können diese Einkünfte vom Ansässigkeitsstaat besteuert werden:

- » der Arbeitnehmer hält sich im anderen Staat insgesamt nicht länger als 183 Tage innerhalb eines Zeitraums von 12 Monaten, der während des betreffenden Steuerjahres beginnt oder endet, auf und
- » die Vergütungen werden von einem Arbeitgeber oder für einen Arbeitgeber gezahlt, der nicht im anderen Staat ansässig ist, und
- » die Vergütungen werden nicht von einer Betriebsstätte getragen, die der Arbeitgeber im anderen Staat hat.

# Esettanulmány 1.

1/A Magyar vállalkozás Németországban társasházat épít saját munkavállalókkal 10 hónapon keresztül.

- » Társasági adó telephely nem keletkezik (kevesebb, mint 12 hónap), a 183 napnál több napot kint lévő munkavállalók német szja fizetésére lesznek kötelezettek. Kiküldetés előtt A1 es igazolás megkérése szükséges, ebben az esetben a TB fizetés Magyarországon marad. Magyar szja levonás? Német szja szám kérése!

1/B Magyar vállalkozás Németországban társasházat épít saját munkavállalókkal 13 hónapon keresztül.

- » Társasági adó telephely keletkezik. A telephely jövedelmének meghatározása (cost plus – egyszerű eset, vagy profit split módszerrel komplex ügyleteknél). TP dokumentáció szükséges lehet (ha nem vagyunk kisvállalkozások és az „ügyleti érték” a telephely és a magyar cég között több, mint 50 millió forint. TB, mint a fenti esetben. SZJA: ha a telephelynél kerül elszámolásra a munkavállaló bérköltsége, abban az esetben függetlenül a 183 naptól már az első naptól SZJA kötelezettség áll fent Németországban.

# Esettanulmány 2.

2/A Egy magyar vállalkozás által Németországban épített társasházban a magyar ügyvezető saját lakást vásárol és a családjával együtt egy évre ki is költözik.

» A magyar ügyvezető adóügyi illetősége Magyarországról Németországba kerülhet: adófizetés Németországban meghatározott jövedelemtípusoknál (pl. a magyar bankszámlán keletkező kamatjövedelem után is – Németországban van mentesített kamat rész, Magyarországon 15% szja).

2/B A magyar vállalkozás által Németországban épített társasházban a magyar ügyvezető lakást vásárol bérbe adja azt hosszabb távra.

» A magyar ügyvezető magyar adóügyi illetőségű marad, de az egyezmény alapján az ingatlanból származó jövedelem az ingatlan fekvése szerinti államban fog adózni.

**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@wtsklient.hu](mailto:tamas.gyanyi@wtsklient.hu)

[www.wtsklient.hu](http://www.wtsklient.hu)

