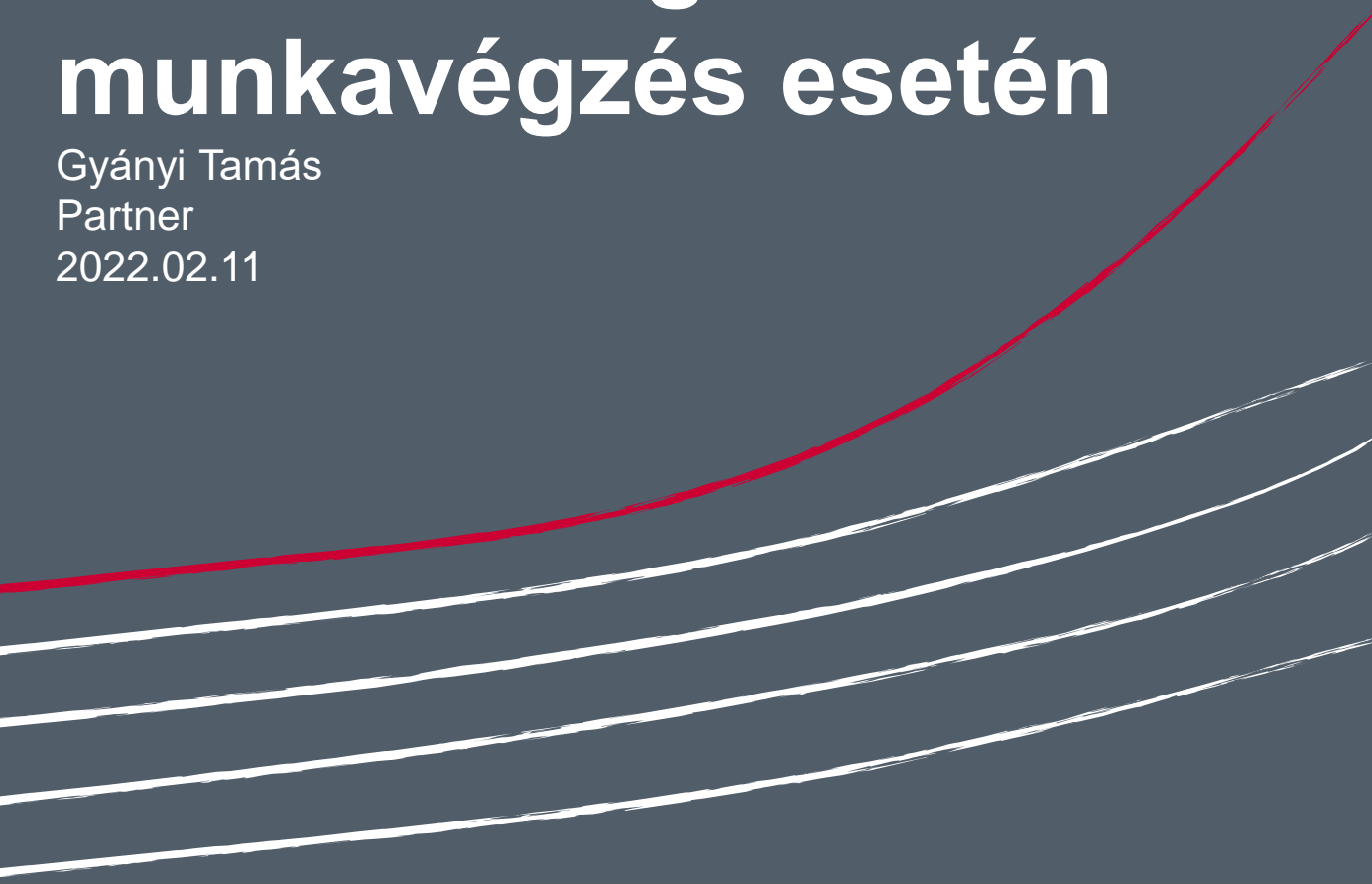


wts

Adózási tudnivalók németországi munkavégzés esetén

Gyányi Tamás
Partner
2022.02.11



Gemeinschaftsteuern

- **Körperschaftsteuer**
Bund 50 %, Länder 50 %, Gemeinden 0 %
- **Lohn- und Einkommensteuer**
Bund 42,5 %, Länder 42,5 %, Gemeinden 15 %
- **Umsatzsteuer**
Bund 49,6 %, Länder 47,2 %, Gemeinden 3,2 %
- **Abgeltungsteuer auf Zins- und Veräußerungsverträge**
Bund 44 %, Länder 44 %, Gemeinden 12 %



Bundessteuern

- Energiesteuer
- Stromsteuer
- Tabaksteuer
- Kaffeesteuer
- Versicherungssteuer
- Kraftfahrzeugsteuer
- Solidaritätszuschlag

Landessteuern

- Erbschaft- und Schenkungsteuer
- Grunderwerbsteuer
- Biersteuer
- Rennwett- und Lotteriesteuer
- Spielbankabgabe
- Feuerschutzsteuer

Gemeindesteuern

- Gewerbesteuer
- Grundsteuer
- Vergnügungsteuer
- Hundesteuer
- Zweitwohnsitzsteuer
- Spielautomatensteuer
- Getränkesteuer

Társaságokat (telephelyeket, fióktelepeket) érintő adók

Társasági adó, helyi adók, áfa

Magánszemélyeket érintő adók

Személy jövedelemadó, társadalombiztosítás

Adóegyezmények EU szabályok

Magyar jogszabályok vs német jogszabályok vs nemzetközi jogszabályok



Alapvető joganyagok

- » Törvény a **Magyar Köztársaság és a Németországi Szövetségi Köztársaság között (kettős adó egyezmény)** – közvetlen adók (de csak azok amelyeket az egyezmény nevesít, pl társasági adó, szja)
- » **Társadalombiztosítás:** EU koordinációs rendeletek: a 883/2004/EK Rendelet, valamint a 987/2009/EK végrehajtási rendelet – közvetlen hatály
- » **Általános forgalmi adó:** Áfa irányelv (EU szabályozás) – közvetett adó
- » Egyéb adók? Kirchensteuer, Gewerbesteuer

Teendők

Magánszemély

- » Illetőség meghatározása
- » Jövedelemtípus azonosítása
- » Jövedelemtípus adóztatási országának meghatározása
- » Társadalombiztosítási kötelezettség azonosítása

Jogi személy

- » Illetőség meghatározása
- » Esetleges telephely azonosítása
- » Adóalap meghatározása
- » Kettős adóztatás elkerülése, helyes adók megfizetése az érintett országokban

Illetőség

Magánszemély

- » Illetőség az adóztatásban (állandó lakóhely, szokásos tartózkodási hely)
- » Korlátozott, vagy korlátlan adókötelezettség?
- » Magyar jogszabály vs adóegyezmény
- » TB és szociális hozzájárulási adó szerinti „illetőség”

Jogi személy

- » Illetőség = cégjogi bejegyzés helye?
- » Üzletvezetés helyének kérdése
- » Magyar cég német telephely (társasági adó, vagy áfa telephely)

Illetőség – mit ír az Egyezmény?

- » (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.

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.

Telephely

magyar - német egyezmény

Az Egyezmény alkalmazásában a „telephely” kifejezés olyan állandó üzleti helyet jelent, amelyen keresztül a vállalkozás üzleti tevékenységét egészben vagy részben kifejti.

Az építési terület vagy az építkezési, szerelési munkálatok telephelyet keletkeztetnek, de csak ha tizenkét hónapnál tovább tartanak.

Kivételek:

- a) létesítmények használata kizárólag a vállalkozás javainak vagy áruinak raktározása, kiállítása vagy kiszolgáltatása céljára;
- b) készletek tartása a vállalkozás javaiból vagy áruiból kizárólag raktározás, kiállítás vagy kiszolgáltatás céljára;
- c) készletek tartása a vállalkozás javaiból vagy áruiból kizárólag abból a célból, hogy azokat egy másik vállalkozás feldolgozza;
- d) állandó üzleti hely fenntartása kizárólag arra a célra, hogy a vállalkozás részére javakat vagy árukat vásároljanak vagy információkat szerezzenek;
- e) állandó üzleti hely fenntartása kizárólag arra a célra, hogy a vállalkozás részére bármilyen más előkészítő vagy kiegészítő jellegű tevékenységet folytassanak.

Covid hatás a telephelyeknél

A német szövetségi pénzügyminisztérium iránymutatást adott ki, amelyben megjegyzi, hogy a COVID-19 világjárvány okozta építési és szerelési munkák megszakítása nem számítható be az OECD Adó-modellegyezmény 5. cikkének (3) bekezdése szerinti PE időközszöb szempontjából (12 hónap), feltéve, hogy :

- » a megszakítás időtartama legalább két hét,
- » a vállalkozás személyzetét kivonták az építkezésről, vagy elhagyták azt, és
- » az érintett bevétel adóköteles lesz a vállalkozás székhelye szerinti országban. E tekintetben adóügyekben spontán tájékoztatást lehet adni a másik szerződő joghatóság adóhatóságának.
- » Németország figyelmen kívül hagyja a megszakítás időszakát, de összevonná a megszakítás előtt és után töltött időt (hogy a PE időtartam-teszt ne induljon el újra a járványhoz kapcsolódó megszakítás után).

Vállalkozási nyereség

magyar - német egyezmény

- » Az egyik Szerződő Állam vállalkozásának nyeresége csak ebben az államban adóztatható, kivéve, ha a vállalkozás a másik Szerződő Államban egy ott lévő telephelye útján üzleti tevékenységet fejt ki. Amennyiben a vállalkozás ily módon fejt ki üzleti tevékenységet, a vállalkozás nyeresége megadóztatható a másik államban, de csak olyan mértékben, amilyen mértékben az ennek a telephelynek tudható be.
- » Ha az egyik Szerződő Állam vállalkozása a másik Szerződő Államban egy ott lévő telephely útján üzleti tevékenységet fejt ki, akkor mindkét Szerződő Államban azt a nyereséget kell ennek a telephelynek betudni, amelyet akkor érhetne el, ha önálló és elkülönült vállalkozásként azonos vagy hasonló tevékenységet végezne azonos vagy hasonló feltételek mellett, és teljesen függetlenként tartana fenn üzleti kapcsolatot azzal a vállalkozással, amelynek telephelye.
- » A telephely nyereségének megállapításánál levonhatók a telephely miatt felmerült költségek, beleértve az így felmerült üzletvezetési és általános ügyviteli költségeket, függetlenül attól, hogy abban az államban merültek-e fel, ahol a telephely található, vagy máshol.
- » Nyereség arányos megosztása elfogadható az egyezmény szerint.

Kettős adóztatás elkerülése

Mentesítés

- » a forrásállamban adóköteles jövedelem mentességet kap az illetőség szerinti államban, de az figyelembe vehető az adóalany fennmaradó jövedelmére vonatkozó adókulcs meghatározásakor

Beszámítás

- » 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

Esettanulmány 1.

Német konferencián potenciális ügyfél megismerése, majd németországi látogatások a lehetséges építkezési területen ajánlatadási fázisban.

- » Konferencia és hotel szolgáltatások áfája (speciális külföldi áfa visszatérítési szabály)
- » A1-es igazolás (mentesítés igazolása a német TB alól) szükséges
- » Szja nem merül fel (kevesebb, mint 183 nap, nincs telephely)
- » Ez a tevékenység még nem keletkeztet telephelyet sem áfában, sem társasági adóban.

Esettanulmány 2.

Német konferencián potenciális ügyfél megismerése, majd németországi látogatások a lehetséges építkezési területen ajánlatadási fázisban. A munkát a magyar vállalkozó elnyeri, 11 hónapig tartó szerződés keretében történik az építkezés.

- » munkavállalók szja fizetési kötelezettség (több, mint 183 nap Németországban)
- » Munkavállalók, TB nem merül fel, ha kiküldetést megelőzően A1-es igazolást kérnek
- » 12 hónapnál kevesebb időtartam, nincs társasági adó telephely, minden nyereség Magyarországon adózik társasági adó szempontból
- » Áfa: ellenőrizni kell, hogy keletkeztet-e ez a tevékenység áfa telephelyet, ha igen akkor német áfa szám kell, és ez alól kell német áfa törvénynek megfelelő számlákat kiállítani

Esettanulmány 3.

Német konferencián potenciális ügyfél megismerése, majd németországi látogatások a lehetséges építkezési területen ajánlatadási fázisban. A munkát a magyar vállalkozó elnyeri, 11 hónapig tartó szerződés keretében történik az építkezés, de sajnos a valóságban 13 hónapig tart a munka.

- » 12 hónapnál hosszabb időtartam, ez fő tevékenység (nem kiegészítő tevékenység) van társasági adó telephely, a telephelynek betudható nyereség Németországban adózik (iparűzési adóban is a magyar szabályok területi hatályán kívüli tevékenység, de német Gewerbesteuer!)
- » munkavállalók szja fizetési kötelezettség (több, mint 183 nap Németországban), illetőleg azok is Németországban adóznak, akik bérét a német társasági adó telephelyhez rendelik (akár 1 napos kint tartózkodás esetén is)
- » Munkavállalók, TB nem merül fel, ha kiküldetést megelőzően A1-es igazolást kérnek
- » Áfa: a tevékenység áfa telephelyet keletkeztet, német áfa szám kell, és ez alól kell német áfa törvénynek megfelelő számlákat kiállítani

Esettanulmány 4. – 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)
- » Transzfer ár dokumentáció 50 millió Ft feletti kapcsolt tranzakció esetén (Betriebstätte esetén is igaz)! Fióktelep és a magyar anyacég közötti szolgáltatásokat nem kell áfa szempontból figyelembe venni (de pl. saját áru mozgatást igen!)

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

www.wtsklient.hu

