



Deutsch-Ungarische
Industrie- und Handelskammer
Német-Magyar
Ipari és Kereskedelmi Kamara

Speciális eljárás a külföldi áfa visszatérítésére

Székesfehérvár, 2022. április 5.

Bacsa Szilvia

Általános forgalmi adó

Ország	Adó megnevezése	Adókulcs	Pénznem
Magyarország	ÁFA	5%, 18%, 27%	HUF



Bevallás

Ország	Adó megnevezése	Adókulcs	Pénznem
Ausztria	MWST	10%, 20%	EUR
Németország	MWST	7%, 19%	EUR
Olaszország	IVA	5%, 10%, 22%	EUR
Szlovákia	DPH	10%, 20%	EUR



**Áfa-
visszatérítési
eljárás**

Hol, mikor merül fel külföldi ÁFA?

- Üzleti út: szállás, étkezés, utazás
- Szállítás: üzemanyag
- Nem közvetlen értékesítési célú termékbeszerzés
 - személyes elhozatal problematikája
- Adott ország szerinti teljesítési helyű szolgáltatások
 - ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatások
 - termék fel-, összeszerelése kapcsán igénybe vett szolgáltatások



Ki jogosult áfa visszatérítési kérelem benyújtására?

Az a magyar vállalkozás, mely

- Németországban külföldi adóalanynak minősül
- nem rendelkezik Németországban gazdasági letelepedettséggel
- a kérelem időszakában nem valósított meg Németországban helyi teljesítésű ügyletet, (kiv. fordított adózás lehetősége)
- belföldi tevékenysége révén áfalevonásra jogosult
- a visszaigénylendő adót adóköteles gazdasági tevékenységéhez használta fel.

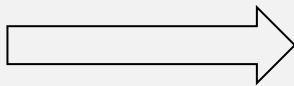


Előkészületek, benyújtás

1. Számlák összegyűjtése
 - kisösszegű számlák (bruttó 250 euróig)
2. Határidő: tárgyévet követő év szeptember 30.
 - éves kérelem EUR 50 / éves kérelemnél rövidebb kérelem EUR 400
3. ELEKAFA_K formanyomtatvány kitöltése, beküldése magyar nyelven a magyar adóhatósághoz

 Nemzeti Adó- és Vámhivatal National Tax and Customs Administration	21ELEKAFA_K KÉRELMEZŐ ADATAI / CLAIMANT'S DATA Az Art. 185. § (1) bekezdésében meghatározott adóalanyt az Európai Közösség valamely tagállamából megillető hozzáadott-értékesítő visszatérítéséhez For the taxpayer specified in Subsection (1) of Article 185 of the Act on the Rules of Taxation (Art.) to claim the value added tax refund from a Member State of the European Community
--	---

A visszatérítés menete



- kizáró feltételek vizsgálata
 - továbbítás a német adóhivatalhoz
- tartalmi elbírálás
 - hiánypótlási felhívás, határidő 2 hónap
 - elbírálási idő maximum 4-8 hónap
 - határozathozatal után 10 munkanapon belül utalás

A másik oldal...

- magyar vállalkozás magyar áfát tartalmazó számlát állít ki német partnernek
- a magyar adóhatóság hiánypótlási felhívása (megrendelések, teljesítési igazolások, szerződések, megrendelések, szállítólevelek, kétoldalú nyilatkozatok)
- együttműködés szükségessége





Deutsch-Ungarische
Industrie- und Handelskammer
Német-Magyar
Ipari és Kereskedelmi Kamara

Köszönöm a figyelmüket!

Bacsa Szilvia

referens

ÁFA-visszatérítés

Jogi és adóügyek

bacsa@ahkungarn.hu



ECC-CONSULTING
MARKETING ÉS GAZDASÁGI TANÁCSADÓ ZRT.

ADÓZÁSI ESETTANULMÁNYOK AZ AUTÓIPARI BESZÁLLÍTÓK VILÁGÁBÓL

FARKAS TAMÁS – ECC-Consulting Zrt.



TÉMAKÖRÖK

- ÁLLANDÓ TELEPHELY – BÉRGYÁRTÁS
- ÁLLANDÓ TELEPHELY – MINŐSÉGELLENŐRI TEVÉKENYSÉG
- TERMÉKMOZGATÁS
- HIBÁS TELJESÍTÉS
- FEL- ÉS ÖSSZESZERELÉS
- LÁNCÜGYLETEK
- FŐ- ÉS MELLÉKSZOLGÁLTATÁS
- SZERSZÁMKÖLTSÉGEKHEZ KAPCSOLÓDÓ ÁFA



ÁLLANDÓ TELEPHELY – BÉRGYÁRTÁS

- **ÁLLANDÓ TELEPHELY VIZSGÁLATA:**
 - *HUZAMOS IDŐTARTAM*
 - *KÖRÜLHATÁROLT HELY*
 - *EGYÉB (SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI) FELTÉTELEK*
- **BÉRGYÁRTÁSNÁL GYAKORI, HOGY**
 - A MEGRENDELŐ SPECIÁLIS SZERSZÁMOKAT KÜLD A
BÉRGYÁRTÓ RÉSZÉRE MELYEK SEGÍTÉSÉGÉVEL A
MEGRENDELŐ IGÉNYEINEK MEGFELELŐ ESZKÖZ
ÁLLÍTHATÓ ELŐ



ÁLLANDÓ TELEPHELY – BÉRGYÁRTÁS

MEG KELL VIZSGÁLNI, HOGY A BÉRGYÁRTÁS KAPCSÁN
KELETKEZIK-E ÁLLANDÓ TELEPHELY!

DE EZ MIÉRT FONTOS?

- HATÁSSAL LEHET:
- SZÁMLAKIÁLLÍTÁSRA
- ÁFAFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGRE
- ÁFA BEVALLÁSRA



ÁLLANDÓ TELEPHELY – BÉRGYÁRTÁS - JOGESET

- NÉMET GMBH – MAGYAR KFT-NÉL VESZ IGÉNYBE BÉRGYÁRTÁST
- CSAK A SAJÁT SPECIÁLIS GYÁRTÓ SZERSZÁMÁT (TOOL) ADJA ÁT A MAGYAR KFT-NEK, A TECHNOLOGIÁT NEM
- A MAGYAR KFT. AZ ALKATRÉSZEKET LEGYÁRTJA, MAJD VISSZASZÁLLÍTJA A NÉMET GMBH RÉSZÉRE
- **KÉRDÉS:**
- NÉMET GMBH-NAK **KELETKEZIK-E ÁFA TELEPHELYE MAGYARORSZÁGON?**



ÁLLANDÓ TELEPHELY — BÉRGYÁRTÁS - JOGESET

- **VALÓSZÍNŰLEG NEM KELETKEZIK ÁLLANDÓ TELEPHELY,**
- ***MIVEL FELTEHETŐEN A SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEK HIÁNYOZNAK*** (AZAZ A MEGBÍZÓ SEM ALKALMAZOTTAKAT NEM KÜLD, SEM PEDIG A SZERSZÁMOK NEM LESZNEK A BIRTOKÁBAN).
- UGYAN AKKOR FELHÍVJUK A FIGYELMET, HOGY AZ ESET ÖSSZES KÖRÜLMÉNYE MÉRLEGELENDŐ A KÉRDÉS ELDÖNTÉSÉHEZ.



ÁLLANDÓ TELEPHELY – MINŐSÉGELLENŐRI TEVÉKENYSÉG

- A GYÁRTOTT TERMÉKEK MINŐSÉGÉT ELLENŐRZŐ **NÉMET MINŐSÉGELLENŐR MAGYARORSZÁGRA KÜLDÉSE**
- A FENTIEK ALAPJÁN TEKINTHETŐ-E A MINŐSÉGELLENŐRI JELENLÉT EGY ÁLLANDÓ TELEPHELYET KELETKEZTETŐ TÉNYKÉNT
- HATÁSSAL LEHET:
 - SZÁMLAKIÁLLÍTÁSRA
 - ÁFAFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGRE
 - ÁFA BEVALLÁSRA



ÁLLANDÓ TELEPHELY – MINŐSÉGELLENŐRI TEVÉKENYSÉG

- JOGESET:
- SOPHIA ASSZONYT A NÉMET GMBH MAGYARORSZÁGRA KÜLDI.
- SOPHIA ASSZONY A NÉMET GMBH ALKALMAZOTTJA, DE IDE KELL KÖLTÖZNI MAGYARORSZÁGRA.
- ITT A NÉMET GMBH IRODÁT BÉREL NEKI, ÉS A MUNKAVÉGZÉSHEZ SZÜKSÉGES GÉPEKKEL (SZÁMÍTÓGÉP, NYOMTATÓ, STB.) FEL IS SZERELI.



ÁLLANDÓ TELEPHELY – MINŐSÉGELLENŐRI TEVÉKENYSÉG

➤ MEGHATÁROZOTT HELY

- AZ IRODA TEKINTHETŐ EGY MEGHATÁROZOTT HELYNEK
- ÖNÁLLÓ CÍM, ÖNÁLLÓ HELYRAJZI SZÁM



➤ HUZAMOS IDŐTARTAM

- A NÉMET VÁLLALAT IDE KÜLDI AZ ALKALMAZOTTJÁT AKÁR TÖBB ÉVRE
- A 12 HÓNAPOT MEGHALADÓ IDŐTARTAM HUZAMOS IDŐNEK FOG MINŐSÜLNI ADÓJOGI SZEMPONTBÓL





ÁLLANDÓ TELEPHELY – MINŐSÉGELLENŐRI TEVÉKENYSÉG

- MEGHATÁROZOTT HELY
- HUZAMOS IDŐTARTAM
- **SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEK MEGLÉTE, AMELYEK KÉPESEK A SZOLGÁLTATÁSOK FOGADÁSÁRA/TELJESÍTÉSÉRE**
 - A SZEMÉLYI FELTÉTEL MEGVAN A MINŐSÉGELLENŐR SZEMÉLYÉBEN
 - A TECHNIKAI FELTÉTELEK IS ADOTTAK (IRODA, LAPTOP, NYOMTATÓ, STB.)
 - DE! **A MINŐSÉGELLENŐR VALÓSZÍNŰLEG NEM JOGOSULT ÖNÁLLÓAN SZERZŐDÉST KÖTNI, SZOLGÁLTATÁST NYÚJTANI**



MEGOLDÁS: VALÓSZÍNŰLEG EZ SEM FOG ÁLLANDÓ TELEPHELYET KELETKEZNI A NÉMET VÁLLALATNAK MAGYARORSZÁGON.



TERMÉKMOZGATÁS

- ÖNÁLLÓ TÉNYÁLLÁS AZ ÁFA TÖRVÉNY SZERINT:
- **TERMÉK ÁTSZÁLLÍTÁSA EGYIK TAGÁLLAMBÓL MAGYARORSZÁGRA ANNAK ÉRTÉKESÍTÉSE NÉLKÜL.**
- KIVÉTELT JELENT, HA A TERMÉKET CSUPÁN FELDOLGOZÁS, MEGMUNKÁLÁS MIATT SZÁLLÍTJÁK ÁT, DE AZT KÖVETŐEN VISSZAKERÜLT AZ INDULÓ TAGÁLLAMBA A BÉRMUNKA SZOLGÁLTATÁST IGÉNYBE VEVŐ ADÓALANYHOZ.



TERMÉKMOZGATÁS

- **HA A KÉSZTERMÉK NEM KERÜL VISSZA A** MEGRENDELŐHÖZ, AKKOR A TERMÉKMOZGATÁS MEGVALÓSUL, ÉS ADÓALANYKÉNT BE KELL REGISZTRÁLNI A MEGRENDELŐNEK BELFÖLDÖN.
- **KIVÉTELT KÉPEZ** AZ AZ ESET, AMIKOR A TERMÉKMOZGATÁS BELEOLVAD A BÉRBEADÁSI SZOLGÁLTATÁSBA: HA A MEGMUNKÁLÁSRA ÁTHOZOTT SZERSZÁMOKAT ELLENÉRTÉK FEJÉBEN ADJA ÁT A MEGRENDELŐ A BÉRMUNKÁT VÉGZŐNEK.



TERMÉKMOZGATÁS – BÉRMUNKA – JOGESET

A TERMÉK TULAJDONOSA EGY NÉMET GMBH, A TERMÉKET BULGÁRIÁBÓL HOZZA BE BELFÖLDRE (MO) MEGMUNKÁLÁS VÉGETT.

MEGMUNKÁLÁST KÖVETŐEN A TERMÉKEK EGY RÉSZÉT ELADJA BELFÖLDI VEVŐKNEK, EGY RÉSZÉT SZLOVÉNIÁBA EGY SZLOVÉN ADÓALANYNAK, ÉS A MARADÉKOT KIVISZI NÉMET RAKTÁRÁBA.

A MAGYAR GYÁR BÉRMUNKA-SZOLGÁLTATÁST SZÁMLÁZ A NÉMET CÉGNEK.



TERMÉKMOZGATÁS – BÉRMUNKA – JOGESET

- A **TERMÉK MOZGÁSA** ITT A KÖVETKEZŐKÉPPEN NÉZ KI:
**BULGÁRIA → MAGYARORSZÁG → MAGYARORSZÁG →
SZLOVÉNIA → NÉMETORSZÁG**
 - A **SZOLGÁLTATÁS IRÁNYA (ÉS A SZÁMLÁZÁS)** AZONBAN
MAGYARORSZÁG → NÉMETORSZÁG
- VISZONYLATBAN VALÓSUL MEG.



TERMÉKMOZGATÁS – BÉRMUNKA – JOGESET

**BULGÁRIA → MAGYARORSZÁG → KÖZÖSSÉGEN BELÜLI
BESZERZÉS (FORDÍTOTT ÁFA)**

**ÉRTÉKESÍTÉS MAGYARORSZÁGON → BELFÖLDI 27%-OS
ÉRTÉKESÍTÉS**

**MAGYARORSZÁG → SZLOVÉNIA → KÖZÖSSÉGEN BELÜLI
ADÓMENTES ÉRTÉKESÍTÉS**

MARADÉK ÁRU KIVITELE NÉMET RAKTÁRBA

**MAGYARORSZÁG → NÉMETORSZÁG → KÖZÖSSÉGEN
BELÜLI ADÓMENTES ÉRTÉKESÍTÉS**



HIBÁS TELJESÍTÉS

- HA A TERMÉK / SZOLGÁLTATÁS OLY MÉRTÉKBEN HIBÁS, HOGY A HIBA NEM JAVÍTHATÓ, AKKOR A VEVŐ ELÁLLHAT A SZERZŐDÉSTŐL → AZAZ A SZERZŐDÉS MEGSZŰNIK.
- ILYENKOR A SZERZŐDÉS MEGKÖTÉSE ELŐTTI ÁLLAPOTOT KELL HELYREÁLLÍTANI.



HIBÁS TELJESÍTÉS

- EZ A GYAKORLATBAN TEHÁT AZT JELENTI, HOGY A HIBÁS TERMÉKET VISSZA KELL SZÁLLÍTANI, AZ ESETLEGESEN MEGFIZETETT ELLENÉRTÉKET VISSZA KELL TÉRÍTENI.
- AZ ERRŐL KIÁLLÍTOTT SZÁMLÁT
 - PEDIG ÉRVÉNYTELENÍTENI KELL,
 - ÍGY AZ ADÓALAP NULLÁRA FOG CSÖKKENNI.



HIBÁS TELJESÍTÉS

JOGESET:

- SZEZONÁLISAN KIFUTÓ TERMÉKEKET VEVŐ VISSZAKÜLDHETI, HA AZOKAT NEM TUDJA ÉRTÉKESÍTENI.
- VEVŐ ÉL IS EZZEL A LEHETŐSÉGGEL, ÉS A MEGMARADT TERMÉKEKET VISSZAJUTTATJA ELADÓNAK.
- ELADÓ ÉRVÉNYTELENÍTŐ SZÁMLÁT ÁLLÍT KI, ÉS A VÉTELÁRAT VISSZAUTALJA. HELYESEN JÁRT-E EL ELADÓ EBBEN AZ ESETBEN?



HIBÁS TELJESÍTÉS

MEGOLDÁS

➤ MÁS A HIBÁS TELJESÍTÉSNEK (VISSZÁRU) ÉS MÁS ANNAK AZ ESETNEK A MEGÍTÉLÉSE, AMIKOR UGYAN A TERMÉK HIBÁTLAN VOLT, DE AZ ELADÓ LEHETŐSÉGET BIZTOSÍT A VEVŐNEK, HOGY A TERMÉKET VALAMELY OKBÓL KIFOLYÓLAG VISSZAKÜLDHESSE (SZEZONÁLIS TERMÉK, KIFUTÓ MODELL, STB.).



HIBÁS TELJESÍTÉS

MEGOLDÁS

➤ ILYENKOR FONTOS, HOGY NEM AZ EREDETI ELADÓNAK KELL ÉRVÉNYTELENÍTŐ SZÁMLÁT KIÁLLÍTANIA, HANEM A VEVŐ BOCSÁT KI A „VISSZAÉRTÉKESÍTÉSRŐL” EGY NORMÁL SZÁMLÁT, QUASI MINT EGY ÚJ ÉRTÉKESÍTÉS BIZONYLATA (MIVEL AZ EREDETI ÜGYLET, AZ EREDETI ADÁSVÉTEL NEM HIÚSULT MEG).



FEL-ÉS ÖSSZESZERELÉS, LÁNCÜGYLET

➤ A FEL- VAGY ÖSSZESZERELÉS TÁRGYÁUL SZOLGÁLÓ TERMÉKEK ÉRTÉKESÍTÉSE KIVÉTELES ÜGYLETKÉNT KEZELENDŐ, MELY **SPECIÁLIS TELJESÍTÉSI HELY** SZABÁLYOZÁST VON MAGA UTÁN.



FEL-ÉS ÖSSZESZERELÉS, LÁNCÜGYLET

- KÖVETKEZÉSKÉPP AZ ILYEN TERMÉKEKKEL KAPCSOLATOS ÜGYLETEK ESETÉBEN AZ **ADÓZTATÁS HELYÉT** NEM A TERMÉK KÖZÖSSÉGEN BELÜLI ÉRTÉKESÍTÉSE - BESZERZÉSE TELJESÍTÉSI HELY SZABÁLYAI ALAPJÁN KELL MEGHATÁROZNI,
- HANEM ASZERINT, HOGY A TERMÉKET **TÉNYLEGESEN HOL SZERELIK FEL- VAGY ÖSSZE, ILLETŐLEG HELYEZIK ÜZEMBE.**



FEL-ÉS ÖSSZESZERELÉS, LÁNCÜGYLET

JOGESET:

➤ EGY MAGYAR CÉG EGY GYÁRTÓSOR
ÖSSZESZERELÉSÉHEZ SZÜKSÉGES ALKATRÉSZEKET EGY
NÉMET TÁRSASÁGTÓL SZERZI BE, AKI PEDIG EZEKET
CSEHORSZÁGBÓL SZERZI BE, AZ ALKATRÉSZEKET A CSEH
ELADÓ SZÁLLÍTJA A MAGYAR VEVŐHÖZ.

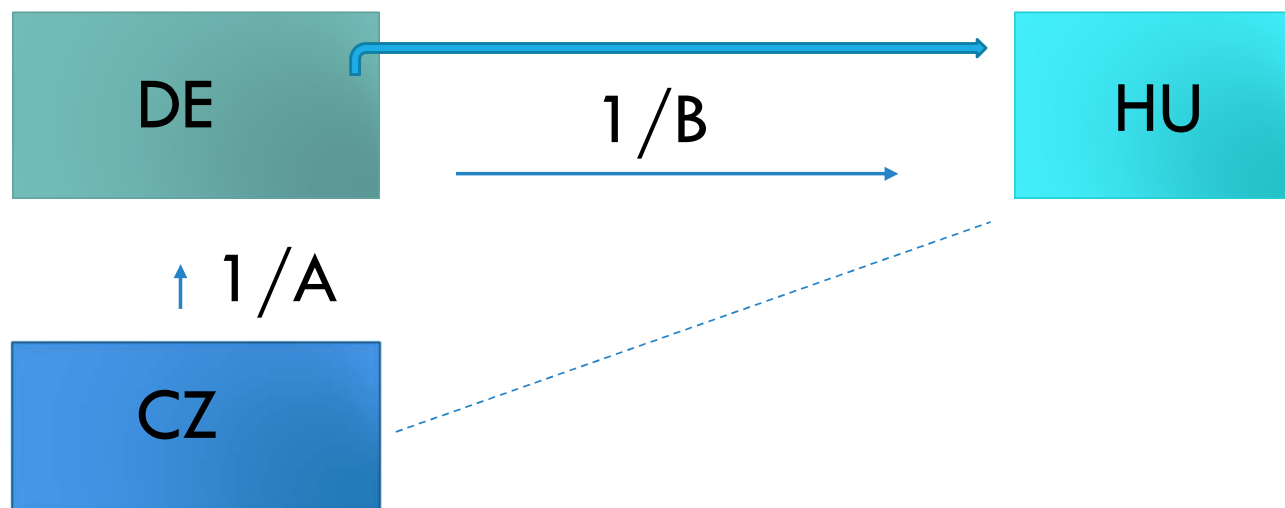


FEL-ÉS ÖSSZESZERELÉS, LÁNCÜGYLET

- A MAGYAR CÉG ÚGY DÖNT, HOGY A GYÁRTÓSORHOZ SZÜKSÉGES TOVÁBBI TERMÉKEKET IS A NÉMET CÉGTŐL SZERZI BE, MEGRENDELI A NÉMET CÉGTŐL A GYÁRTÓSOR ÖSSZESZERELÉSÉT IS.
- A NÉMET CÉG EZEKET A TERMÉKEKET SAJÁT MAGA BIZTOSÍTJA ÉS ELVÉGZI AZ ÖSSZESZERELÉST IS.



FEL-ÉS ÖSSZESZERELÉS, LÁNCÜGYLET





FEL-ÉS ÖSSZESZERELÉS, LÁNCÜGYLET

- **AZ ELSŐ ÜGYLET** EGY ÜGYNEVEZETT **LÁNCÜGYLET**, A CSEH ELADÓ ÉRTÉKESÍTÉSE ESETÉN A NÉMET ELADÓ KÖZÖSSÉGEN BELÜLI BESZERZÉST HAJT VÉGRE CSEHORSZÁGBÓL, AZ ÜGYLET TELJESÍTÉSE HELYE MAGYARORSZÁG, EZÉRT A **NÉMET CÉGNEK MAGYAR ADÓSZÁMOT KELL IGÉNYELNIE.**
- **A MÁSODIK ÜGYLET** EGY FEL-ÉS ÖSSZESZERELÉS TÁRGYÁUL SZOLGÁLÓ TERMÉKÉRTÉKESÍTÉSE, AMELYNEK A TELJESÍTÉSE HELYE SZINTÉN MAGYARORSZÁG, DE AZ ÁFÁT **A MAGYAR VEVŐ FIZETI MEG FORDÍTOTT ADÓZÁSSAL.** AZ ELADÓ A NÉMET ADÓSZÁMÁT HASZNÁLJA.



FŐ-ÉS MELLÉKSZOLGÁLTATÁS

JOGESET:

- „A”: MÁS TAGÁLLAMBELI VEVŐ, AKI NINCS LETELEPEDVE BELFÖLDÖN, CSUPÁN REGISZTRÁCIÓVAL RENDELKEZIK
- „B”: ELADÓ, AKI EGY BELFÖLDI GYÁRTÓ CÉG
- „B” LEGYÁRTJA ÉS ELSZÁLLÍTJA „A”-NAK A BELFÖLDI LOGISZTIKAI RAKTÁRÁBA AZ ÁRUT, AMI EGY BELFÖLDI ÁFÁS TERMÉKÉRTÉKESÍTÉSNEK MINŐSÜL. „B” A SZÁLLÍTÁSI KÖLTSÉGET EGY KÜLÖN SZÁMLÁVAL TERHELI „A”-RA.



FŐ-ÉS MELLÉKSZOLGÁLTATÁS - JOGESET

KÉRDÉS: HOGYAN KELL SZÁMLÁZNI A SZÁLLÍTÁSI KÖLTSÉGET?

➤ BELFÖLDI ÁFÁSAN

➤ ÁFAMENTESEN (MIVEL „A” BELFÖLDÖN GAZDASÁGI CÉLLAL NINCS LETELEPEDVE, ÍGY A SZOLGÁLTATÁS TELJESÍTÉSI HELYE AZ Ő SZÉKHELYE)

➤ VÁLTOZNA-E AZ ÜGYLET MEGÍTÉLÉSE, HA EGY HARMADIK FÉL VÉGEZNÉ A SZÁLLÍTÁST?



FŐ-ÉS MELLÉKSZOLGÁLTATÁS - MEGOLDÁS

- AZ ÁFA TÖRVÉNY ÉRTELMÉBEN A **SZÁLLÍTÁS KÖLTSÉGEI** (JÁRULÉKOS SZOLGÁLTATÁS) **BEÉPÜL** A KISZÁLLÍTOTT TERMÉK ADÓALAPJÁBA (FŐSZOLGÁLTATÁS). ÉPPEN EZÉRT AZ ÜGYLET **BELFÖLDI (27%-OS) ÁFÁSAN KEZELENDŐ.**
- AMENNYIBEN EGY HARMADIK FÉL VÉGEZNÉ A SZÁLLÍTÁST, ÚGY A SZÁLLÍTÁS KÖLTSÉGE A HARMADIK FÉL SZOLGÁLTATÁSÁNAK AZ ELLENÉRTÉKE LENNE, ÍGY KÜLÖN KELLENE KEZELNI.



SZERSZÁMKÖLTSÉGHEZ KAPCSOLÓDÓ ÁFA

- A BÉRMUNKA SZOLGÁLTATÁSOK SORÁN GYAKRAN ELŐFORDUL, HOGY A VEVŐ VÁLLALKOZÁS MEGTÉRÍTI A SZERSZÁMBERUHÁZÁS KÖLTSÉGEIT A SZERSZÁMMAL TERMÉKET GYÁRTÓ RÉSZÉRE.
- MAGYARORSZÁGI GYÁRTÓ ESETÉBEN PÉLDÁUL – TEKINTETTEL ARRA, HOGY A GÉPET JELLEMZŐEN NEM SZÁLLÍTJÁK EL BELFÖLDRŐL, HISZEN ITT GYÁRTANAK VELE – ADÓMENTES ÉRTÉKESÍTÉS NEM ALKALMAZHATÓ.



SZERSZÁMKÖLTSÉGHEZ KAPCSOLÓDÓ ÁFA - JOGESET

- A SZERSZÁMOT KISZÁMLÁZZÁK AZ NÉMET CÉGNEK, AZONBAN NEM SZÁLLÍTJA KI, MERT A MAGYARORSZÁGI GYÁRBAN EZZEL KÉSZÍTIK A TERMÉKEKET A NÉMET PARTNER SZÁMÁRA.
- A KÜLFÖLDI TÁRSASÁG MILYEN MÓDON TUDJA EZT AZ ÁFÁT VISSZAIGÉNYELNI?
- MILYEN FELTÉTELEK MELLETT VAN ARRA LEHETŐSÉG, HOGY A VEVŐNEK NE KELLJEN ÁFÁVAL NÖVELT, BRUTTÓ ÁRAT FIZETNIE AZ ESZKÖZÉRT?



SZERSZÁMKÖLTSÉGHEZ KAPCSOLÓDÓ ÁFA

- A NÉMET TÁRSASÁG EGY SPECIÁLIS ELJÁRÁSBAN KÉRHETI AZ ÁLTAL MEGFIZETETT ÁFA VISSZATÉRÍTÉSÉT, FELTÉVE, HOGY NINCS BELFÖLDÖN LETELEPEDVE.
- ABBAN AZ ESETBEN, HA A SZERSZÁM TULAJDONJOGÁNAK ÁTRUHÁZÁSA NEM TÖRTÉNIK MEG, AKKOR LEHETŐSÉG VAN AZ ÁFA NÉLKÜLI KÖLTSÉGÁTHÁRÍTÁSRA, HA A KÖLTSÉG ÁTTERHELÉS NEM KIFEJEZETTEN EGY TERMÉKÉRTÉKESÍTÉSHEZ VAGY SZOLGÁLTATÁSNYÚJTÁSHOZ KAPCSOLÓDIK.



SZERSZÁMKÖLTSÉGHEZ KAPCSOLÓDÓ ÁFA

LEHETŐSÉG VAN ARRA IS, HOGY A GYÁRTÓ

- A TERMÉK ÁRÁBA BEÉPÍTVE SZÁMLÁZZA KI A SZERSZÁM ÁRÁT
- EBBEN AZ ESETBEN PEDIG - HA A TERMÉK ÉRTÉKESÍTÉSE MEGFELEL AZ ADÓMENTES ÉRTÉKESÍTÉS FELTÉTELEINEK – SZINTÉN LEHETSÉGES AZ ÁFA NÉLKÜLI ÁTTERHELÉS.



ADÓCSÖKKENTÉSI LEHETŐSÉGEK

K+F TÁMOGATÁSOK, ADÓKEDVEZMÉNYEK:

- INNOVATÍV TERMÉKFEJLESZTÉSEK
- INNOVATÍV GYÁRTÁSI ELJÁRÁSOK FEJLESZTÉSE ESETÉN

FEJLESZTÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ ELSZÁMOLHATÓ KÖLTSÉGEK:

- BÉREK, JÁRULÉKOK
- ANYAGKÖLTSÉG
- TÁRGYI ESZKÖZ BESZERZÉS



ECC-CONSULTING
MARKETING ÉS GAZDASÁGI TANÁCSADÓ ZRT.

BERUHÁZÁSOKHOZ KAPCSOLÓDÓ TÁMOGATÁSOK

- NAGYVÁLLALATOK RÉSZÉRE
 - EKD TÁMOGATÁSOK
 - NBT TÁMOGATÁSOK
 - FEJLESZTÉSI ADÓKEDVEZMÉNYEK



BERUHÁZÁSOKHOZ KAPCSOLÓDÓ TÁMOGATÁSOK

- **KKV-K RÉSZÉRE**
 - **MAGYAR MULTI PROGRAM**
 - **ZÖLD NEMZETI BAJNOKOK PROGRAM**
 - **KAPACITÁS BŐVÍTÉSI PROGRAMOK**
- **KIEMELT FEJLESZTÉSI TERÜLETEK**
 - **GYÁRTÁSTECHNOLÓGIA FEJLESZTÉS**
 - **DIGITALIZÁCIÓ**
 - **MEGÚJULÓ ENERGIA HASZNÁLATA**
 - **KÉPZÉSEK, TANÁCSADÁS**



ECC-CONSULTING
MARKETING ÉS GAZDASÁGI TANÁCSADÓ ZRT.

KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!

ELÉRHETŐSÉGEK

FARKAS TAMÁS

OKLEVELES KÖZGAZDÁSZ, ADÓTANÁCSADÓ

FARKAS.TAMAS@ECCCONSULTING.HU

+36 70 381 05 30

IRODÁINK:

BUDAPEST, KÁLMÁN I. U. 1.

KECSKEMÉT, KÖLCSEY U. 7.



Deutsch-Ungarische
Industrie- und Handelskammer
Német-Magyar
Ipari és Kereskedelmi Kamara

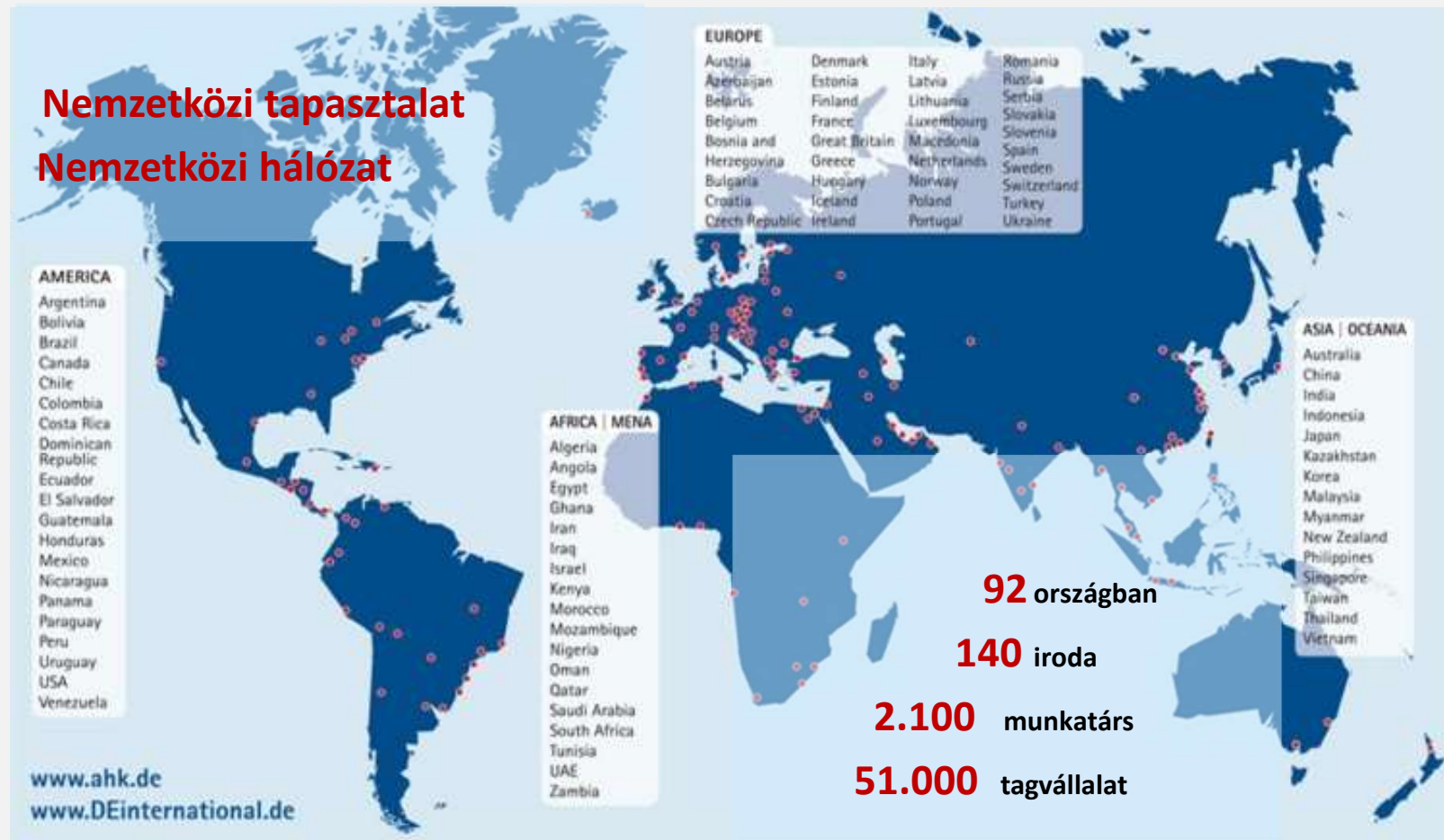
Német adóterhek áttekintése

Székesfehérvár, 2022. április 5.

Dr. Boros Dániel

A német kamarák világszerte

Nemzetközi tapasztalat
Nemzetközi hálózat



DUIHK



Elnökségi ülés a 30-as évek elején



Felújított székház 2016

➡ 1920

20 vállalat megalapítja a „Német-Magyar Kereskedelmi Kamarát”

➡ 1990

„Német gazdaság küldötti irodája”

➡ 1993

36 szervezet megalapítja a DUIHK-t

➡ 2022

- kb. 900 tagvállalat

- 25 főállású alkalmazott

DUIHK



3 feladatkör:

Tagsági szervezet

- Hálózatépítés
- Érdekképviselés
- Üzleti kapcsolatok

Üzleti szolgáltatások

- piaci információk
- jogi, adózási tanácsadás
- vásárok
- képzések

Hivatalos szerepek

- Német gazdaság hivatalos képviselője
- Tartományok, intézmények képviselője

DUIHK



Szolgáltatásaink magyar vállalatoknak

- piacelemzés, piaci információk
- kereskedelmi képviselők keresése
- üzleti partnerközvetítés
- vásári és kiállítási szolgáltatások
- szakmai utak Németországba
- ÁFA-visszatérítés
- Kiküldetés
- Onboarding
- cégalapításban közreműködés



1. A Lista

végleges forrásadó
korlátozott adóalanyok forrásadója
alkoholadó
alcopop adó
ingatlan- és vagyonátruházási adók
söradó
import forgalmi adó
jövedelemadó
energiaadó
örökségi adó/ajándékadó
tűzvédelmi adó
italadó
kereskedelmi adó

engedélyezési adó
pezsgőadó
szolidaritási felár
kaszinó adó
az építési szolgáltatások adó(levonása)
villamosenergia-adó
dohányadó
héta
jövedéki adók (különadók)
szórakoztatási adó
biztosítási adó
vámok
második lakás adó
közbenső termékadó

földforgalmi adó
földadó
kutyaadó
vadászati és halászati adó
kávéadó
tőkenyereségadó
egyházi adó
társasági jövedelemadó
gépjárműadó
béradó
légiforgalmi adó
helyi adók
verseny- és lottóadó

2. Adótípusok

Vagyonadók jövedelemadó, társasági adó, iparűzési adó, egyházi adó

**Forgalomhoz
kapcsolódó adók** héa, gépjárműadó, légitörlekedési adó,
lőversenyfogadás és lottóadó, tűzvédelmi adó

Jövedéki adók söradó, szeszes italok adója, kávéadó, dohányadó, energiaadó

Helyi adók kutyaadó, vadászati és halászati adó, szórakoztatási adó

3. Kihez kerülnek

Közös adók

béradó, jövedelemadó, társasági adó, forgalmi adó, végleges forrásadó

Szövetségi adók

villamosenergia-adó, energiaadó, kávéadó, gépjárműadó, dohányadó, szolidaritási felár, biztosítási adó

Tartományi adók

örökösödési adó, ajándékozási adó, verseny- és lottóadó, tűzvédelmi adó, söradó, kaszinó adó, földforgalmi adó

Helyi adók

kereskedelmi adó, földadó, szórakoztatási adó, kutyaadó, második otthonra kivetett adó, nyerőgépek adója, italadó

EU forrásai

GNI saját források, HÉA-alapú saját források, cukorilletékek, vámok

4. Legfontosabbak

Hozzáadottérték adó

Bért terhelő adó

Személyi jövedelemadó

Import forgalmi adó

Társasági adó

Iparűzési adó

Egyházi adó

Spekulációs adó

Gazdagok adója

Kutyaadó

4. Legfontosabbak

Hozzáadottérték adó

Iparűzési adó

Szövetségi állam	Városok száma	Átlagos adómérték %-ban	Legalacsonyabb adómérték %-ban	Legmagasabb adómérték %-ban
Baden-Württemberg	1101	353	265	445
Bajorország	2056	340	230	490
Berlin	1	410	410	410

4. Legfontosabbak

Hozzáadottérték adó

Ipárűzési adó

Európai ÁFA-tételek

Belgien	21	Irland	23	Portugal	23
Bulgarien	20	Italien	22	Rumänien	19
Dänemark	25	Lettland	21	Schweden	25
Deutschland	19	Litauen	21	Slowakei	20
Estland	20	Luxemburg	17	Spanien	21
Finnland	24	Malta	18	Tschechien	21
Frankreich	20	Niederlande	21	Ungarn	27
Griechenland	24	Österreich	20	UK	20
Zypern	19	Polen	23		

4. Legfontosabbak

Bért terhelő adó 2022 (Euro) és adóosztályok

Éves bruttó bér (Euro)	Éves Bérsávok		Éves adó 2022 (Euro) az adóosztályokban					
	-tól	- ig	I	II	III	IV	V	VI
5.000	4.968	5.003	0	0	0	0	413	559
15.000	14.976	15.011	143	0	0	143	1.532	1.817
20.000	19.980	20.015	1.061	223	0	1.061	3.270	3.705
25.000	24.984	25.019	2.113	1.108	0	2.113	5.033	5.446
27.500	27.468	27.503	2.654	1.615	182	2.654	5.806	6.180
30.000	29.988	30.023	3.220	2.147	562	3.220	6.566	6.960
50.000	49.968	50.003	8.344	6.997	4.488	8.344	13.374	13.810
90.000	90.000	90.035	22.967	21.283	15.386	22.967	28.689	29.124

4. Legfontosabbak

beszerzési költségek

- értékcsökkenés
- az értékesítéssel kapcsolatban felmerült költségek (ingatlanos vagy hirdetések költségei)

– az eladási ár

= eredmény x személyes adókulcs = adó

Minden 277.826 euró feletti éves összeg **45%-os** adókulccsal adózik.

Házaspárok esetében az összeghatár ennek duplája, 555.652 euró.

Az egyházi adó a jövedelemadó **9%-a**

Egyházi adó

Spekulációs adó

Gazdagok adója

Kutyaadó

első kutya után **110 euró**

második kutya után **204 euró**

4. Legfontosabbak

Importánciotterhelő adó

Bért terhelő adó

Személyi jövedelemadó

Import forgalmi adó

Társasági adó

ALAPJA:

a behozatali HÉA adóalapja

+

a nemzeti HÉA-kulcs (19 % vagy 7 %)

Gazdagok adója

adóalap +/- tételek

adóköteles bevétel x 15%

+ 5,5% szolidaritási felár

5. TB



Egészségbiztosítás

Betegbiztosítás 14,6 % + 0,9 % kieg.járulék

MV rész: 7,3 % + kieg. járulék fele

MT rész: 7,3 % + kieg. járulék fele

Nyugdíjbiztosítás

Nyugdíjbiztosítás 18,6 %

MV rész: 9,3 %

MT rész: 9,3 %

Ápolási biztosítás

Ápolásibiztosítás 3,05 %

MV rész: 1,525 % (Sachsen: 2,025 %)

MT rész: 1,525 % (Sachsen: 1,025 %)

Munkanélküliségi biztosítás

Munkanélküliségi biztosítás 2,4 %

MV rész: 1,2 %

MT rész: 1,2 %

Kötelező balesetbiztosítás

Balesetbiztosítás kb. 1,3 %

MV rész: 0 %

MT rész: 1,3 %

U1, U2, U3 járulék

U1: Munkabér a betegség idejére MT

U2: Anyasági juttatás fedezésére MT

U3: Fizetésektelenségi pótlék MT 0,09 (0,15)%

Könnyített foglalkoztatás

Mindhárom atipikus formánál:

- Kedvezőbb SZJA és TB

MINI JOB

- 450,-EUR > Bér
- Bruttó=Nettó
- Munkáltató kb. 31% adót fizet
- Csak az első MINI JOB, a többi JOBnál a főszabály

Rövid idejű

- max. 3 hónap/ év vagy
- max. 70 munkanap/év
- Nincs nyugdíj- és betegbiztosítás,
- Nincs általános adó
- SZJA lehet átalányt választani 25%

MIDI JOB

- 1.350,-EUR > Bér
- 450,01-EUR-tól már van járulék, de nem a teljes mértékben

„Mehrwertsteuerharmonisierungskommissiöslösungskommissionsbeschluss“



Zentralfinanzamt Nürnberg

„Steuerentlastungsberatungsvorgesprächskoalitionsrundenvereinbarungen“



Deutsch-Ungarische
Industrie- und Handelskammer
Német-Magyar
Ipari és Kereskedelmi Kamara

Köszönöm a figyelmüket!

Dr. Boros Dániel

Jog, adó osztályvezető

boros@ahkungarn.hu