

HÍRLEVÉL

az ÁFA irányelvhez kapcsolódó 282/2011/EU végrehajtási rendeletről

Hírlevelünk célja, hogy tájékoztassuk Önöket a 282/2011/ EU végrehajtási rendelet fő tartalmi elemeiről, amely az egyik legjelentősebb új uniós áfa jogszabály 2011-ben.

A rendelet több olyan rendelkezést is tartalmaz, amivel már találkozhattunk a módosított áfa törvényünkben is.

A rendelet hatálybalépése, főbb tartalmi elemei

A Rendelet legtöbb rendelkezése 2011. július 1-jén lépett hatályba. A hatálybalépés napjától kezdődően a Rendelet előírásai automatikusan alkalmazandók Magyarországon is külön parlamenti jóváhagyás nélkül.

A Rendelet elsődlegesen az alábbi témaköröket érinti:

- az adóalanyiség ismérvei;
- a gazdasági letelepedettség értelmező rendelkezései;
- az állandó telephely szerepe a szolgáltatások teljesítési helyének meghatározása szempontjából;
- a számlakibocsátó részére javasolt feladatok a megrendelő azonosításával kapcsolatban,
- módosítások az egyes szolgáltatási ágakra vonatkozóan.

A gazdasági letelepedettséggel kapcsolatos értelmező rendelkezések

Az adóalanyok gazdasági tevékenysége székhelyének meghatározására vonatkozóan a Rendelet új feltételrendszerrel vezet be.

INFORMATIONSBRIEF

über die Durchführungsverordnung (EU) Nr 282/2011 zur Richtlinie über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem

Unser Ziel ist Sie über den wichtigsten inhaltlichen Elemente der Durchführungsverordnung (EU) Nr 282/2011 zu informieren, die 2011 eine der wichtigsten neuen EU Rechtsvorschriften bezüglich der MWST ist.

Die Verordnung beinhaltet mehrere solche Regelungen die auch in unserem modifizierten MWST-Gesetz zu befinden sind.

Inkrafttreten der Verordnung und seine wichtigsten inhaltlichen Elemente

Die meisten Vorschriften der Verordnung sind am 01.07.2011 in Kraft getreten. Ab dem Tag des Inkrafttretens sind die Vorschriften der Verordnung auch in Ungarn automatisch ohne besondere parlamentarische Annahme anzuwenden.

Die Verordnung handelt sich in erster Linie über die folgenden Themen:

- Kriterien des steuerpflichtigen Status,
- Auslegung des Orts an dem der Steuerpflichtige den Sitz seiner wirtschaftlichen Tätigkeit hat,
- Rolle der festen Niederlassung bei der Bestimmung des Leistungsorts der Dienstleistung,
- Empfohlene Aufgaben des Rechnungsausstellers bezüglich der Identifikation des Bestellers
- Modifizierungen bezüglich der einzelnen Dienstleistungsbranchen

Auslegung des Orts an dem der Steuerpflichtige den Sitz seiner wirtschaftlichen Tätigkeit hat

In Bezug auf die Bestimmung des Orts an dem der Steuerpflichtige den Sitz seiner wirtschaftlichen Tätigkeit hat, leitet die Verordnung neue Kriterien ein.

<p>Ennek értelmében az adóalany gazdasági tevékenységének székhelye a vállalkozás központi ügyvezetésének helye.</p> <p>A meghatározás során a következő tényezőket kell figyelembe venni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - hol hozzák meg a vállalkozás irányítására vonatkozó általános döntéseket; - hol van a vállalkozás székhelye a létesítő okirat szerint; - hol van az ügyvezetés üléseinek helye <p>Ha a fenti szempontok figyelembevételével nem határozható meg egyértelműen a gazdasági tevékenység székhelye, akkor az a döntő, hogy hol hozzák a vállalkozás irányítására vonatkozó alapvető döntéseket.</p> <p>A rendelet egyértelműen kimondja, hogy egy egyszerű postai cím nem fogadható el az adóalany gazdasági tevékenységének székhelyeként.</p> <p>Ha valamely társaság külföldi bejegyzésű társaságnak nyújt, vagy ilyentől vesz igénybe szolgáltatást, akkor azt is vizsgálnia kell, hogy a másik félnek hol van a rendelet szerinti gazdasági tevékenysége székhelye. Ez főként az alábbi esetében releváns:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a társaság szolgáltatást nyújt egy társaságnak, melynek bejegyzett székhelye külföldön van, de a rendelet szerinti gazdasági tevékenység székhelye Magyarországon van, mivel ebben az esetben előfordulhat, hogy a szolgáltatást áfásan kell számlázni; - a társaság szolgáltatást vesz igénybe egy cégtől, melynek bejegyzett székhelye belföldön van, és az áfát számítja fel, mivel ebben az esetben vizsgálni kell, hogy a szolgáltatónak a rendelet szerinti gazdasági tevékenység székhelye valóban Magyarországon van-e; - illetve ha abban a cégcsoportban, amelyhez a társaság tartozik, van olyan Magyarországra szolgáltatást nyújtó külföldi bejegyzésű cég, amelynek a rendelet szerinti gazdasági tevékenység székhelye Magyarországon van, mivel ez esetben a szolgáltatónak magyar áfát kell felszámítania a számlán. 	<p>Dementsprechend ist der Ort, an dem der Steuerpflichtige den Sitz seiner wirtschaftlichen Tätigkeit hat, der Ort, an dem die Handlungen der zentralen Verwaltung des Unternehmens vorgenommen werden.</p> <p>Bei der Bestimmung sollen die folgenden Kriterien in Acht genommen werden:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wo die wesentlichen Entscheidungen zur allgemeinen Leitung des Unternehmens getroffen werden - wo der Ort seines satzungsmässigen Sitzes ist - wo der Ort ist, an dem die Unternehmensleitung ihre Sitzungen hält <p>Wenn anhand dieser Kriterien der Ort des Sitzes der wirtschaftlichen Tätigkeit eines Unternehmens nicht eindeutig bestimmt werden kann, so wird der Ort, an dem die wesentlichen Entscheidungen zur allgemeinen Leitung des Unternehmens getroffen werden, zum vorrangigen Kriterium.</p> <p>Die Verordnung schreibt eindeutig vor, dass allein aus dem Vorliegen einer Postanschrift nicht geschlossen werden kann, dass sich dort der Sitz der wirtschaftlichen Tätigkeit eines Unternehmens befindet.</p> <p>Wenn eine Gesellschaft an einer im Ausland ansässigen Gesellschaft Dienstleistungen erbringt sowie Dienstleistungen von solchen Gesellschaften in Anspruch nimmt, ist es zu prüfen wo die andere Partei ihren Sitz laut der Verordnung hat. Es ist meistens in den folgenden Fällen relevant:</p> <ul style="list-style-type: none"> - die Gesellschaft erbringt Dienstleistungen an eine solche Gesellschaft, die ihren satzungsmässigen Sitz im Ausland hat, aber ihr Sitz laut Verordnung sich in Ungarn befindet, da es in diesem Fall vorkommen kann dass die Dienstleistung mit MWST fakturiert werden soll; - die Gesellschaft Dienstleistungen von einer solchen Firma in Anspruch nimmt, die ihren satzungsmässigen Sitz im Inland hat, und sie mit MWST verrechnet, da es in diesem Fall zu überprüfen ist ob der Dienstleistungserbringer seinen Sitz laut Verordnung wirklich in Ungarn ist; - sowie wenn es in der Firmengruppe der Gesellschaft eine solche im Ausland ansässige Gesellschaft gibt, die nach Ungarn Dienstleistung erbringt und ihr Sitz laut Verordnung sich in Ungarn befindet, da der Dienstleistungserbringer in diesem Fall in der Rechnung ungarische MWST aufrechnen soll.
--	--

Az állandó telephely szerepe a szolgáltatások teljesítési helyének meghatározása szempontjából	Rolle der festen Niederlassung bei der Bestimmung des Leistungsorts der Dienstleistung
<p>Annak eldöntéséhez, hogy az adott országban lévő állandó telephely részt vesz-e az ott teljesülő termékértékesítés, illetve szolgáltatásnyújtás teljesítésében, az alábbi tényezőket kell figyelembe venni:</p> <p><input type="checkbox"/> Kizárólag azon állandó telephelyét kell figyelembe venni, amely a személyi és tárgyi feltételek tekintetében kellően állandó jelleggel és megfelelő szervezettel rendelkezik az adott termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtáshoz.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A vállalkozás ezen állandó telephelyének tárgyi és személyi erőforrásait az adott teljesítéssel együtt járó feladatokhoz használja fel, a teljesítés előtt vagy az alatt. - Fontos kiemelni, hogy amennyiben az adott erőforrásokat a telephely kizárólag adminisztratív támogatási feladatokhoz – például könyveléshez, számlázáshoz és követelések beszedéséhez – használja fel, akkor ezek nem tekinthetők a teljesítéséhez felhasznált erőforrásoknak. - Az adóalany az állandó telephely szerinti tagállam által kibocsátott adószáma alatt számláz-e, kivéve, ha a körülményekből arra lehet következtetni, hogy helytelenül alkalmazta ezt az adószámot. <p>Amennyiben azonban az adóalany gazdasági tevékenységének székhelye abban az országban van, ahol az ügylet teljesítési helye van, akkor mindig a székhelyet kell teljesítéssel érintettnek tekinteni az adott ügylet tekintetében még akkor is, ha az, az ügyletben nem vett részt. Ennek hatását az alábbi példákkal illusztráljuk:</p> <p>Ha a magyarországi székhelyű cég külföldi állandó telephelye nyújt magyar cégnek szolgáltatást, akkor júliustól fel kell számítani az áfát. S ugyanígy ha a luxemburgi székhelyű cég állandó magyar telephelye nyújt Luxemburgba szolgáltatást, akkor a jövőben nem állíthat ki áfa-mentes számlát, csak áfát. Vagyis a székhely a mérvadó, akkor is, ha az nem érintett a szolgáltatás nyújtásában.</p>	<p>Um sich zu entscheiden ob die feste Niederlassung in dem gegebenen Land an der dort erfüllten Produktverkauf sowie Erbringung von Dienstleistungen teilnimmt sind die folgenden Kriterien in Acht zu nehmen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Es soll ausschliesslich solche feste Niederlassung in Acht genommen werden, die einen hinreichenden Grad an Beständigkeit sowie eine Struktur aufweist, die es ihr von der personellen und technischen Ausstattung her erlaubt, die gegebenen Dienstleistungen zu empfangen und zu verwenden. - Das Unternehmen verwendet die personellen und technischen Ressourcen ihrer solchen festen Niederlassung zur Erfüllung der Aufgaben im Zusammenhang mit der gegebenen Leistung vor oder während der Leistungserbringung. - Es ist wichtig zu betonen, dass in dem Fall wenn die Niederlassung die gegebenen Ressourcen ausschliesslich zur administrativen Aufgaben wie zB Buchführung, Fakturierung, Einbringung von Forderungen verwendet, sie nicht als zur Erbringung verwendeten Ressourcen zu betrachten sind. - Ob der Steuerpflichtiger unter seiner von dem Mitgliedsland der festen Niederlassung zugeteilten MWST-Identifikationsnummer fakturiert, ausgenommen wenn aus den Umständen angenommen werden kann dass er die Steuernummer falsch verwendet hat. <p>Wenn sich aber der Ort an dem der Steuerpflichtige den Sitz seiner wirtschaftlichen Tätigkeit hat im Land der Erfüllung befindet, soll immer der Sitz als mit der Erfüllung Betreffende bezüglich des gegebenen Geschäfts in Betracht genommen werden, auch in dem Fall wenn er in dem Geschäft nicht mal teilgenommen hat. Seine Folgen können wir aufgrund den folgenden Beispiele darstellen:</p> <p>Wenn die ausländische feste Niederlassung der in Ungarn ansässigen Gesellschaft einer ungarischen Firma Dienstleistung erbringt, soll ab Juli MWST aufrechnen. Genauso wenn die feste ungarische Niederlassung der in Luxemburg ansässigen Gesellschaft nach Luxemburg Dienstleistung erbringt kann sie in der Zukunft keine MWST-freie Rechnung mehr ausstellen, nur eine mit MWST. Also der Sitz ist massgebend, auch in dem Fall wenn er in der Dienstleistung nicht betroffen ist.</p>

A számlakibocsátó részére javasolt feladatok a megrendelő azonosításával kapcsolatban	Empfohlene Aufgaben des Rechnungsausstellers bezüglich der Identifikation des Bestellers
<p>Ha a társaság külföldinek nyújt főszabály szerinti szolgáltatást, akkor csak abban az esetben számlázhat áfa nélkül, ha kellő gondossággal meggyőződött arról, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> - a szolgáltatást igénybe vevő adóalany, - adóalanyi minőségében veszi igénybe a szolgáltatást, és - nincs belföldön áfa telephelye, illetve, ha van telephelye, az a szolgáltatás igénybevételével nem érintett. <p>Az adókockázat minimalizálása érdekében ilyen esetekben érdemes a külfölditől az előzőekre vonatkozóan nyilatkozatot kérni. Javasolt továbbá az partner adószámának ellenőrzése (VIES adatbázis), külföldi adóhatósági igazolások bekérése nem EU országból származó megrendelő esetén stb., megalapozva ezzel az adóalany jóhiszemű eljárását. Ha ugyanis utólag kiderül, hogy valamely feltétel nem teljesül, a szolgáltatástó társaság, mint számlakibocsátó viseli az áfa kockázatot.</p> <p>Azon társaságoknak, amelyek már eddig is minden számlázáskor körültekintően jártak el vélhetően a rendelet elfogadása után sem kell mást tenniük. Ha azonban ezen eljárások hiányoztak, a rendelet kötelező előírásai miatt ezeket szükséges lesz bevezetni.</p>	<p>Wenn die Gesellschaft aufgrund der Hauptregel Dienstleistung einer ausländischen Firma erbringt darf sie nur in dem Fall ohne MWST fakturieren wenn sie sich mit richtiger Sorgfalt davon überzeugt hat, dass</p> <ul style="list-style-type: none"> - der Dienstleistungsempfänger ein Steuerpflichtiger ist, - er die Dienstleistung als Steuerpflichtiger in Anspruch nimmt und - er keine Niederlassung im Inland hat, sowie wenn er sie hat, diese in der Dienstleistung nicht betroffen ist. <p>Um das Steuerrisiko zu minimalisieren lohnt es sich in solchen Fällen von dem Ausländer bezüglich der oben Erwähnten um eine Erklärung zu bitten. Weiterhin ist es empfehlenswert die Steuernummer des Partners zu prüfen (VIES Datenbasis), im Falle von Bestellern aus einem nicht EU Land um eine Bescheinigung des ausländischen Steueramts zu bitten usw. Damit wird das gutgläubige Verfahren des Steuerpflichtigen begründet. Wenn nämlich im Späteren zutage kommt, dass eine der Voraussetzungen nicht erfüllt wird, trägt der Dienstleistungserbringer als Rechnungsersteller das MWST-Risiko.</p> <p>Die Gesellschaften die schon bisher auch bei jeder Fakturierung sorgfältig umgegangen sind, sollen voraussichtlich auch nach der Annahme der Verordnung nicht anders umgehen. Wenn aber diese Verfahren gefehlt haben, sollen sie wegen der obligatorischen Vorschriften der Verordnung eingeleitet werden.</p>
<p>Módosítások az egyes szolgáltatási ágakra vonatkozóan</p> <p>A rendelet is egyértelművé teszi, hogy ezentúl szolgáltatásnyújtásnak kell tekinteni az igénybevevő által rendelkezésre bocsátott gépalkatrészek összeszerelését.</p> <p>Júliustól a szállásközvetítés számlázásakor a teljesítési helyet már a szolgáltatásnyújtásra vonatkozó főszabály szerint kell meghatározni, azaz mivel külföldi adóalanyoknak nyújtják, áfamentesen kell számlázni.</p>	<p>Modifizierungen bezüglich der einzelnen Dienstleistungsbranchen</p> <p>Die Verordnung sagt auch eindeutig aus, dass ab jetzt ein Steuerpflichtiger lediglich die verschiedenen Teile einer Maschine zusammenbaut, die ihm alle vom Empfänger seiner Dienstleistung zur Verfügung gestellt wurden, so ist dieser Umsatz als eine Dienstleistung zu betrachten.</p> <p>Ab Juli soll der Ort der Erfüllung bei der Fakturierung von Vermittlung der Beherbergungsdienstleistung aufgrund der Hauptregel bezüglich Dienstleistungen bestimmt werden. Das heisst da es einem ausländischen Steuerpflichtigen Dienstleistung erbracht wurde, soll MWST-frei fakturiert werden.</p>

<p>A rendelet pontosításokat tartalmaz továbbá a közlekedési eszköz fogalmára, illetve annak bérbeadási időtartamára vonatkozóan is.</p> <p>Fentiekkel kapcsolatos bővebb információért forduljon bizalommal cégünk munkatársaihoz.</p> <p>E-mail: info@itag-audit.hu Weblapunk: www.itag-audit.hu</p>	<p>Die Verordnung macht weiterhin den Begriff des Beförderungsmittels sowie den des Zeitraums der Vermietung genauer.</p> <p>Wenn Sie im Zusammenhang mit den oben Erwähnten weitere Informationen möchten, wenden Sie mit Vertrauen an unsere Mitarbeiter.</p> <p>E-mail: info@itag-audit.hu Web: www.itag-audit.hu</p>
--	--