

## TAX-NEWS MAGYARORSZÁG 7/2011

2011. július

### Tartalomjegyzék

- 1 EU Áfa végrehajtási rendelet – Kell-e változtatnunk a számlázási gyakorlaton? ..... 1
- 2 Széchenyi Pihenő Kártya – Érdemes-e munkavállalóinknak ilyen juttatást adni és ha igen, mennyit? ..... 2
- 3 Nemzetközi sarok – Ausztria: Mire kell figyelniünk a piacnyitás után, ha munkavállalókat küldենék ausztriai munkára? ..... 3

### 1 EU Áfa végrehajtási rendelet – Kell-e változtatnunk a számlázási gyakorlaton?

2011. július 1-jétől lépett hatályba a Tanács 282/2011/EU számú végrehajtási rendelete („Rendelet”). Rendelkezéseit a hatálybalépés napjától kötelező közvetlenül alkalmazni minden tagállamban, így Magyarországon is, minden külön országgyűlési jóváhagyás nélkül. A Rendelet célja az áfa irányelv egységes alkalmazása, a tagállamok eltérő értelmezéséből adódó, az irányelvvvel ellentétes gyakorlat megszüntetése. A következőkben a legfontosabb változásokat ismertetjük.

#### Székhely meghatározása

A székhely a központi ügyvezetés helye a jelenlegi magyar Áfa törvény szerint is, de a Rendelet ezt tovább részletezi: A központi ügyvezetés helyének meghatározásakor figyelembe kell venni a vállalkozás általános irányítására vonatkozó döntések meghozatalának helyét, a létesítő okirat szerinti székhelyet és a vállalkozás ügyvezetése üléseinek helyét. Amennyiben az említett kritériumok nem teszik lehetővé a székhely meghatározását, akkor az általános irányításra vonatkozó alapvető döntések meghozatalának helyét kell elsődleges szempontnak tekinteni. Fontos, hogy egy egyszerű postai cím nem fogadható el székhelyként.

#### Telephely fogalma

A Rendelet az áfa törvénytől eltérően határozza meg a telephely meghatározó ismérvét. Állandó telephely az a telephely, amely a személyi és tárgyi feltételek tekintetében állandó jelleggel és megfelelő szervezettel rendelkezik, a szolgáltatás nyújtásához, illetve fogadásához, hasznosításához. A közösségi adószám megléte önmagában nem elegendő annak megállapításához, hogy az adóalanynak telephelye van.

A termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást csak akkor lehet a telephelyhez kapcsolni, ha a telephely tárgyi és személyi erőforrásait a teljesítéssel szükségszerűen együtt járó feladatokhoz használják fel. Kizárólag adminisztratív feladatok ellátása (például könyvelés) nem elegendő ehhez. Ha azonban az eladó, szolgáltatás nyújtó feltünteti az állandó **telephely közösségi adószámát** a számláján, akkor úgy kell tekinteni, hogy a telephely részt vett a teljesítésben, kivéve, ha az ellenkezőjét bizonyítják.

A Rendelet előírja, hogy a szolgáltató köteles az adóalany vagy nem adóalany jogállását, illetőségét megállapítani. Ha a szolgáltatás igénybevevőjének több telephelye van, akkor a szolgáltató kötelezettsége megállapítani azt, hogy az adott ügylet mely telephelyhez tartozik. Amennyiben nem lehet meghatározni (bizonyíthatóan), hogy melyik az érintett telephely, akkor a szolgáltatás teljesítési helyének a megrendelő székhelyét kell tekinteni.

### **Egyéb változások**

Változik a magánszemélyek lakóhelyének és szokásos tartózkodási helyének fogalma. **Lakóhelynek** az eddigi szabályokkal ellentétben nem a létérdekek központja számít, hanem az a lakcím, amelyet bejegyeztek a népesség-nyilvántartásba, vagy amelyet a magánszemély megadott az adóhatóságnak. A **szokásos tartózkodási hely** az a hely, ahol a magánszemély személyes vagy szakmai kötődései miatt rendszerint tartózkodik (ez eddig 183 napot elérő tartózkodási időtartam esetén állt fenn).

**Éttermi és vendéglátó-ipari szolgáltatásnak** csak azok a szolgáltatások tekinthetők, amelyek kész- vagy félkész ételek, italok emberi fogyasztásra szánt értékesítéséből állnak, és amelyeket az azonnali fogyasztást lehetővé tevő kiegészítő szolgáltatások kísérnek. A kész- és félkész ételek, italok kiegészítő szolgáltatás nélküli értékesítése termékértékesítésnek minősül.

Az adólevonási jog gyakorlása szempontjából az **elektronikus importokmány** is elfogadható, amennyiben megfelel a papíralapú dokumentumokkal szemben támasztott követelményeknek.

A **közlekedési eszközök bérbeadásánál**, ha ugyanazon eszközre, ugyanazon felek kötnek egymást követően bérleti szerződést, akkor a szerződések együttes időtartamának figyelembevételével kell megállapítani, hogy rövid, vagy hosszú távú bérletről van szó.

## **2 Széchenyi Pihenő Kártya – Érdemes-e munkavállalóinknak ilyen juttatást adni és ha igen, mennyit?**

A Széchenyi Pihenő Kártya (SZÉP kártya) idén bevezetett új kedvezményesen adózó juttatási lehetőség. A munkáltató évente 300 ezer forintot adhat, amely meghatározott szolgáltatásokra fordítható. A juttatás társadalombiztosítási járulékalapot nem képez, egyedül 16%-os adó terheli a munkáltatót. Az adó alapja a kártyára utalt összeg 1,19-szerese. A munkavállalónak nincs semmiféle befizetési kötelezettsége.

A SZÉP kártya egy elektronikus utalván, amely megjelenésében és használatában a bankkártyához hasonló. Kibocsátásának és felhasználásának részletes szabályait az 55/2011. (IV.12.) Kormányrendelet tartalmazza. A juttatásban csak munkavállaló

részesülhet, családtagoknak nem adható, de kártyához a munkavállaló közeli hozzátartozója is hozzáférhet úgynevezett „társkártya” segítségével.

A SZÉP kártyával szálláshely szolgáltatás vehető igénybe, továbbá kizárólag **azzal együtt** a következő szolgáltatások:

- éttermi és mozgó vendéglátási,
- belföldi utazásszervezési,
- egyéb humán-egészségügyi,
- előadó-művészeti,
- múzeumi,
- növény-, állatkert és természetvédelmi,
- vidámparki, szórakoztatóparki,
- máshová nem sorolt egyéb szórakoztatási, szabadidős,
- fizikai közérzetet javító,
- testedzési és egyéb sport.

Üdülési csekk személyenként a havi minimálbér összegének megfelelő értékben már csak 2011. szeptember 30-áig adható kedvezményes adózással. Az említett időpontig kiadott üdülési csekkek - átmeneti szabály szerint - az érvényességi idejükön belül még jövőre is felhasználhatók. Fontos, hogy 2011-ben SZÉP kártya annak a munkavállalónak is adható, aki október 1-eje előtt üdülési csekket is kapott

### **3 Nemzetközi sarok – Ausztria: Mire kell figyelniük a piacnyitás után, ha munkavállalókat küldenénk ausztriai munkára?**

2011. május 1. óta Ausztria sem korlátozhatja a magyar állampolgárok önálló munkavállalását avagy kiküldetését Ausztriában. Ezért nem kérhet kiküldetési engedélyt és munkavállalási engedélyre sincs szükség ezután. Ugyanakkor az ausztriai foglalkoztatás megkezdése előtt legalább egy héttel bejelentést kell tenni egy újonnan létrehozott, az illegális foglalkoztatást is felügyelő szervnél, a pénzügyi rendőrségnél (Finanzpolizei).

Emellett be kell tartani az osztrák jogszabályi és kollektív szerződéses előírásokat, ezért pedig a küldő munkáltató felel. A hazai munkáltatónak a dolgozója külföldi munkavállalásának megtervezésekor tekintettel kell tehát lennie az osztrák előírásokra, amelyek többek között a munkaidőre, az éves fizetett szabadságra, a minimálbérrre, a foglalkoztatás feltételeire, az egyenlő bánásmód követelményének megtartására stb. vonatkoznak.

Az osztrák ún. bér-dömping törvény értelmében pedig a munkavégzés közbeni ellenőrzés során be kell tudni mutatni minden olyan dokumentumot, amely bizonyítja, hogy betartották az osztrák szabályokat, különösképpen a bérezés (legalább a kollektív szerződés szerinti alapbér juttatása) tekintetében. Ennek bizonyítására a munkavégzés helyén rendelkezésre kell állnia a kiküldetésre érvényes munkaszerződés egy példányának, valamint a „bér-dokumentációnak”. Utóbbi a jelenlegi értelmezés szerint az A1-es nyomtatványon kívül bérpapírokat és bankkivonatokat is magában foglal. Mindezt német nyelven kéri a törvény. Ha a fenti iratok nem állnak rendelkezésre az ellenőrzéskor, a kiszabható büntetés ezer és ötvétezer euró között mozog, amely Magyarországon is végrehajtható.

Ha a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdésük lenne, készséggel állunk rendelkezésükre.

Kérjük, vegye figyelembe a következőket:

A FAL-CON „TAX-NEWS MAGYARORSZÁG“ hírlevelei a lehető legnagyobb gondossággal készülnek és gyors betekintést kínálnak az adójog aktuális változásaiba. Éppen ezért nélkülözik a teljesség és a részletekbe menő pontosság igényét.

Kiváltképp nem tudják a konkrét, egyedi esetek által megkövetelt személyes tanácsadást pótolni. Ezért kérjük megértésüket, hogy ezek tartalmáért, mint mindig most sem tudunk ilyen jellegű felelősséget vállalni.