

ADÓTANÁCSADÁS

WEBÁRUHÁZAKKAL KAPCSOLATOS ADÓZÁSI ÉS SZÁMVITELI TANÁCSADÁS

A külföldi, alacsonyabb áfakulcs jelentősen csökkenti a magyar webáruházak versenyhátrányát, amit az EU legmagasabb, 27 százalékos adókulcsa jelent. Érdemes tehát végiggondolni, hogy a webáruházi eladó ki tudja-e használni a döntéstől függő külföldi adóregisztráció előnyeit: a versenyképes értékesítési árakat, az egyszerű, átlátható és hatékony értékesítési folyamatot, az alacsonyabb külföldi áfát és a kedvező magyar társasági adót. A webáruházi értékesítésekkel kapcsolatos adózási és számviteli tanácsadásunk keretében a legmegfelelőbb adózási forma kiválasztásában és alkalmazásában támogatjuk ügyfeleinket.

KINEK SZÓL AJÁNLATUNK?

Adózási és számviteli tanácsadásunkat olyan vállalkozásoknak ajánljuk, akik webáruházban külföldi magánszemélyeknek is értékesítenek úgy, hogy a termékeket Magyarországról (vagy másiktól, a szállítási címtől eltérő tagállamból) szállítatják a vevőhöz. Fontos, hogy az ilyen, a szakzsargonban távolsági értékesítéseknek nevezett ügyleteknek nem törvényi feltétele, hogy a megrendelések vagy a fizetések online történjenek. Ha tehát az értékesítés egy másik tagállami címre szállítással és magánszemély részére történik, az ügyletre már a távolsági értékesítés szabályai vonatkoznak, amelyeknél érdemes megvizsgálni, mennyi előnyt jelenthet, ha az eladó külföldi adószáma alól számlázza azt.

MILYEN ELŐNYÖKET JELENTHET A KÜLFÖLDI ADÓSZÁM A WEBÁRUHÁZI ELADÓNAK?

A távolsági értékesítések minden esetben áfás ügyletek, és minden tagállamban egy megadott értékhatárhoz kötötték az alkalmazandó áfakulcsot. Az uniós, valamint az azzal

harmonizált nemzeti áfaszabályozások azonban lehetővé teszik, hogy az értékhatár elérése előtt az eladó eldönthesse, hogy a szállítás indítása szerinti, vagy a szállítási cél cím szerinti állam áfa kulcsát alkalmazza.

Az ilyen értékesítésekhez kapcsolódó külföldi adókötelezettségek az áfára korlátozódnak – praktikusán tehát külföldön áfabevallásokat kell benyújtani, valamint áfát kell fizetni. Pusztán a távolsági értékesítések miatt a webáruházban eladott termék után az eladónak nem keletkezik külföldi társaságiadó-fizetési kötelezettsége – sem az értékhatár alatt, sem az fölött.

A lenti táblázat egy magyar webáruházból, németországi szállítással, magánszemélyeknek történő értékesítés példáján keresztül mutatjuk be a németországi értékhatár (nettó 100 000 EUR/év) elérése előtti külföldi adóregisztrációval elérhető árelőnyt.

Szállítás indítása (tagállamból)	Szállítási cím (tagállamba)	Bejelentkezés a szállítási cím államában az értékesítési értékhatár előtt	Magánszemélyek részére történő értékesítések éves nettó értéke (EUR)	Alkalmazott áfa	
				Adókulcs	Adó
Magyarország	Németország	Nem	99 900 EUR	27%	26 973 EUR
Magyarország	Németország	Igen	99 900 EUR	19%	18 981 EUR
Különbség					7 992 EUR

MIÉRT ÉRDEMES HOZZÁNK FORDULNI?

- Adótanácsadó munkatársaink a külföldi adószám igénylésével, külföldi adóbevallások elkészítésével és benyújtásával kapcsolatos feladatok gyors és hatékony elvégzésében, számlázással kapcsolatos gyakorlati kérdések megválaszolásában, valamint a leghatékonyabb megoldás kialakításában segítenek ügyfeleinknek. Webáruházakkal kapcsolatos adózási és számviteli szolgáltatásunk része, hogy egyetlen, magyar nyelvű koordinációs központként kezeljük az összes külföldi adókötelezettség teljesítésével kapcsolatos feladatot, folyamatot.
- Több éves tapasztalatunk van külföldi adószámmal rendelkező vállalkozások könyvelésében. Ismerjük azokat a számviteli kérdéseket, amelyekre a leghatékonyabb megoldáshoz szükség van iparágspecifikus ismeretekre, szaktudásra. Teljes körű számviteli szolgáltatásunk során folyamatosan nyomon követjük a külföldi értékesítések értékét, illetve igény esetén a külföldi számlázási feladatokat is elvégezzük.

WEBÁRUHÁZAKKAL KAPCSOLATOS ADÓZÁSI ÉS SZÁMVITELI TANÁCSADÁSUNK SORÁN AZ ALÁBBI SZOLGÁLTATÁSOKKAL ÁLLUNK ÜGYFELEINK RENDELKEZÉSÉRE:

- egyablakos koordináció külföldi adóregisztráció és adóképviselet során;
- számlázással kapcsolatos tanácsadás;
- elektronikus számlázással kapcsolatos tanácsadás;
- távolsági értékesítéssel kapcsolatos teljes körű tanácsadás;
- a számviteli és adózási szempontból releváns megrendelési és értékesítési adatok azonosítása, ellenőrzése;
- folyamatos könyvelés.

RSM HUNGARY ADÓTANÁCSADÓ ÉS PÉNZÜGYI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

Számvitel, adótanácsadás, bérszámfejtés, digitális megoldások: ezek az RSM Hungary Zrt. alappillérei.

A magas szintű szakmai igényességgel végzett munka eredményeként társaságunkat mára a magyar tanácsadói piac egyik kiemelkedő tanácsadójaként tartják számon.

Azért, hogy teljes körű pénzügyi tanácsadással álljunk ügyfeleink rendelkezésére könyvvizsgálói társirodánk, az RSM Audit Hungary Zrt. szolgáltatásai egészítik ki az RSM Hungary Zrt. tevékenységeit, jogi képviseleti és tanácsadási szolgáltatásainkat pedig a cégcsoport együttműködő jogi partnere, az RSM Legal Szűcs & Partners ügyvédei látják el.

Ügyfeleink között – a magyar középvállalkozásokon és nagyvállalatokon túl – jelentős súlyt képviselnek a külföldi tulajdonosi háttérrel rendelkező, multinacionális vállalatok is.

KIHEZ FORDULHAT KÉRDÉSEIVEL?

Hehn Miklós

partner, vezérigazgató-helyettes | E miklos.hehn@rsm.hu

Sztankó Dániel

indirect tax director | E daniel.sztanko@rsm.hu

SZOLGÁLTATÁSAINK

- Adótanácsadás
- Adójogi képviselet
- Számvitel, könyvelés kiszervezése, BPO
- Adó-, áfa és pénzügyi képviselet
- Vám-, jövedéki és termékdíj-tanácsadás
- M&A, cégértékelés, vállalatfinanszírozás
- Jog tanácsadás
- Bérszámfejtés
- Könyvvizsgálat
- Digitális megoldások

RSM INTERNATIONAL BEMUTATÁSA

Társaságunk az RSM International hálózat kizárólagos magyar tagja.

Az RSM International a világ 6. legnagyobb tanácsadó hálózata, tagjai egymástól független tanácsadó társaságok.

A hálózatról további információkat a www.rsmi.com oldalon olvashatnak.