

Esettanulmány: Kizárólagos forgalmazó megkerülése

A következő kérdéssel fordult hozzám egy magyar élelmiszergyártó cég tulajdonosa: Szlovákiából, azaz szlovák gyártó cégtől származik ez egyik jelentős alapanyaga, amely szükséges a termék előállításához. Magyar céggént nem vásárolhat közvetlenül a szlovák gyártótól. Kénytelen a Magyarországi kizárólagos forgalmazó által beszerezni az alapanyagot, jóval magasabb áron. A kérdése az volt, hogy érdemes lenne-e egy szlovák céget alapítani és ez által vásárolni a szükséges alapanyagot közvetlenül a szlovák gyártótól?

Nézzük először a cégalapítást

A szlovák cég jegyzett tőkéje legalább 5.000 EUR. További költségek a cégalapítással kapcsolatban legalább 500 EUR. A cégbejegyzés két-három hétig tarthat. Korábban már írtam [részletes cikket a cégalapításról](#), amely még mindig aktuális.

Az ügyfelem azt is felvetette, hogy [vásárolna egy létező szlovák korlátolt felelősségű társaságot](#). Ezt is mérlegeltük.

DPH (szlovák ÁFA) regisztráció

Az újonnan alapított szlovák cég nem lesz hozzáadottérték-adó fizető. A szlovák közösségi adószámot külön regisztrációs folyamatban kell kérvényezni a szlovák adóhatóságnál. Mivel még a cég nem bonyolított semmilyen ügyletet, egy rövid üzleti tervvel és szerződésekkel szükséges alátámasztani a kérvényt.

Az adóhatóságnak 60 napja van törvényből kifolyólag arra, hogy mérlegelje a közösségi adószám megadását. A gyakorlatban körülbelül a kérvények felénél elutasító az adóhatóság válasza. És ez nem csak a magyar tulajdonú cégeknél történik így, hanem egyaránt a szlovák tulajdonú cégeket is hasonlóképpen szigorúan vizsgálják.

Szükséges megjegyezni, hogy Szlovákiában kétféle DPH (szlovák ÁFA) szám létezik. Az egyiknél teljeskörű adófizetővé válik a vállalkozás. A másikonál [nem jogosult visszaigényelni az adót](#).

Mindenképp kapcsolt vállalkozás lesz

Lehetne a szlovák cég a magyar cég leányvállalata. De a magyar vállalkozó alapíthat külföldön céget függetlenül a magyar vállalkozásától is. A szlovák cég tulajdonosa lehet a magyar vállalkozó hozzátartozója, vagy akár csak egy jó barátja. Mindenképp kapcsolt vállalkozás lesz ez esetben a szlovák és a magyar cég. Egyszerűen csak azért, mert a szlovák cég egyetlen szállítótól vásárolna, és egyetlen vásárlójának szállítana.

Mivel határon átnyúló ügyletről van szó, ilyen esetben a szlovák szabályok szerint alapszintű transzferár nyilvántartást kell készíteni a két cég közötti tevékenységről. Az egymás közötti ügyletekben alkalmazott árak nem térhetnek el a szokásos piaci áraktól. Amennyiben eltérnének, a társasági adónál korrekciót kellene alkalmazni.

A gyakorlatban ez annyit jelent, hogy a magyar cég mindenképp olyan áron jutna az



alapanyaghoz, mintha a kizárólagos területi képviselőtől vásárolná azt. A nyereség a szlovák cégnél jelentkezne.

Költségek a szlovák cég működtetése során

A transzferár dokumentáció készítése éves szinten elérheti akár az 800-1000 EUR-t.

Megnéztük azt is, hogy milyen havi költségekkel járna egy szlovák cég működtetése. Havi felbontásban számolni kell legalább székhelyszolgáltatási díjjal és számviteli díjjal. A számvitelhez tartozik a havi DPH bevallás és ellenőrző kimutatás beküldése az adóhatóság felé. Ezek legalacsonyabb szinten is 100-150 EUR-t jelentenének havonta.

Iparűzési adó Szlovákiában nincs. 21% a szlovák társasági adó. Az adózás utáni nyereség kivételére 7% osztalékadó vonatkozik.

Egyéb kockázatok

Mérlegeltük a további kockázatokat. A szlovák gyártó cég megtagadhatja az értékesítést, vagy árat módosíthatna, ha kiderülne, hogy a szállítás végsősoron Magyarországi piacra történik, megkerülve a kizárólagos képviselőt.

A magyar kizárólagos forgalmazó pert indíthatna a szerződésben rögzített jogai védelmének érdekében.

Másik független, azaz nem saját tulajdonban lévő szlovák céget beiktatva sem biztos, hogy működne a dolog.

Milyen döntést hozott az ügyfelem

Az egész ötlet megvalósítása azon múlik, hogy mennyi alapanyagot vásárol a magyar cég. Például amennyiben hetente két kamionnyi alapanyagra lenne szüksége, egyértelműen kifizetődő lenne szlovák céget alapítani az anyag beszerzésére. A költségek így mértékegységre átszámítva alacsonyabbak lennének. De mivel az alapanyagból jóval kevesebb mennyiség fogy el a Magyarországi gyártás folyamán, az ügyfelem úgy döntött, hogy inkább továbbra is a kizárólagos forgalmazótól fogja beszerezni.

További szakmai cikkeket a www.vallalkozasszlovakiaban.hu oldalon találhat.

Ha tetszett a cikk és szeretne további hasznos információkhoz jutni, [itt feliratkozhat hírlevelemre](#), amelyhez ajándékba egy kis SK-HU szakszótárat küldök.

Szerző: Janok Júlia – Szlovákiai vállalkozások szakértője, 2020.07.05.

