

Hogy szerez tudomást az adóhatóság a külföldi személy Szlovákián belüli tevékenységéről

A szlovák jövedelemadó törvényben van egy nem elhanyagolható paragrafus, amely a külföldi személy Szlovákián belüli tevékenységét illeti. Ennek értelmében jelenteni szükséges az adóhatóság felé minden olyan külföldi személlyel kötött szerződést, amely alapján a külföldi személynek állandó telephelye keletkezhet Szlovákiában. Olvassa tovább a részleteket!

Ki és miért kötelezett adatszolgáltatásra

Szlovák Köztársaság adórezidense – akár természetes személy, akár jogi személy, kötelezett adatszolgáltatásra az adóhatóság felé abban az esetben, ha külföldi személlyel köt szerződést. Erre az 595/2003 számú szlovák jövedelemadó törvény 49a.§ (8) bekezdése kötelezi. Hasonlóképpen a külföldi személy itteni állandó telephelye is kötelezett jelenteni a külföldi személlyel kötött szerződést.

Olyan szerződések megkötését kell jelenteni az adóhatóságnak, amelyek alapján a külföldi személy Szlovákián belüli tevékenysége állandó telephelyet keletkeztethet, illetve a munkavállalók jövedelméből levont adófizetésére lehet köteles.

Az ilyen szerződést a megkötésétől számított 15 napon belül szükséges jelenteni az adóhatóságnak.

Mi az állandó telephely és hogyan keletkezik

Az [állandó telephely meghatározása](#) a két ország közötti kettős adóztatás elkerüléséről szóló Egyezményben található. Ezen túlmenően a szlovák jövedelemadó törvény 16.§ (2) bekezdése is rendelkezik az állandó telephely keletkezéséről. Az állandó telephely csak abban az esetben keletkezhet, ha egyidejűleg teljesülnek a feltételek mindkét említett előírás alapján.

Nagyon leegyszerűsítve az **állandó telephely keletkezése azt jelenti**, hogy amennyiben egy külföldi vállalkozás hosszabb ideig tevékenykedik másik ország területén, ez a másik ország jogosult a saját területén szerzett jövedelmet adó alá vetni.

A két ország közötti kettős adóztatás elkerüléséről szóló Egyezmény határozza meg azt is, hogy mennyi ideig tartó jelenlét után jogosult ez a másik ország az adó kivetésére. Különböző típusú tevékenységeknél ez az időtartam eltérő lehet.

Általánosságban véve a 183 nap jelenlét után keletkezik a vállalkozásnak állandó telephelye a másik országban. De például az építőipari tevékenységnél ez az időtartam 12 hónap.

Ha már a magyar cégnek keletkezett állandó telephelye Szlovákiában, a kiküldött munkavállalók jövedelméből is a személyi jövedelemadót a szlovák adóhatóság felé kell megfizetni.



Nézzünk inkább konkrét példákat

A példákat valós tevékenységek alapján válogattam össze.

Gépsor javítása

Szlovák kereskedelmi társaság szerződést kötött egy magyar céggel. Ez alapján a magyar cég elvégzi Szlovákiában egy műszaki berendezés generáljavítását. Az egész javítási folyamat 9 hónapra van ütemezve. Szükséges-e a szerződésről nyilatkozni az adóhatóság felé?

Igen. A magyar adóilletőségű cégnek keletkezhet Szlovákiában állandó telephelye, mivel javítási szolgáltatást nyújt a szlovák partnerének Szlovákia területén. A generáljavítás tervek szerint meghaladja a 183 napot. Ezért a szlovák kereskedelmi társaságnak jelentenie kell az 595/2003 számú jövedelem-adó törvény 49a.§ (8) bekezdése értelmében a szlovák adóhatóság felé a szerződés megkötését.

Építőipari munkák

Amennyiben egy szlovák beruházó cég (tulajdonos) szerződést köt egy magyar vállalkozással építőipari munkákra Szlovákia területén helyezkedő ingatlanon, és a munkák várhatóan meghaladják a 12 hónapot, jelentenie kell a szerződést megkötését a szlovák adóhatóság felé.

Már létező állandó telephely köt szerződést más külföldi céggel

Ilyen gyakran előfordulhat az építőiparban. A Szlovákia területén zajló építkezésen generálkivitelező egy magyar vállalkozás. Az építkezés 18 hónapra van ütemezve. Ez alapján a generálkivitelezőnek állandó telephelye keletkezik Szlovákiában onnan számítva, ahogy átvette az építkezési területet.

A magyar generálkivitelező építőipari vállalkozás alvállalkozóként bevon egy másik magyar céget. Tervek szerint ez a cég 12 hónapig fog részt venni az építkezésen. Könnyen megtörténhet, hogy az építkezés tehát a másik magyar cég jelenléte is elhúzódik.

Ebben az esetben a magyar építőipari vállalkozásnak – a generálkivitelezőnek, amelynek már keletkezett Szlovákiában állandó telephelye, jelenteni kell az adóhatóság felé, hogy szerződést kötött építőipari munkákra egy másik magyar céggel.

Bérleti viszony

Egy magyar tanácsadói cég irodát bérel Szlovákiában, hogy közelebb kerüljön az ügyfeleihez. Az irodában tanácsadói tevékenységet folytat szlovák ügyfelei számára. A bérleti szerződés nem meghatározott időtartamra szól.

Ez esetben a bérbeadó cégnek, vagy akár természetes személynek – tehát az ingatlan tulajdonosának kell nyilatkoznia az adóhatóság felé, hogy külföldi vállalkozással kötött bérleti szerződést. Az irodában folytatott szolgáltatások alapján a magyar tanácsadói cégnek állandó telephelye keletkezik Szlovákiában.

Ügynök foglalkoztatása

Egy magyar vállalkozás terjeszkedni szeretne a szlovák piacra. E célból szerződést köt



egy szlovák egyéni vállalkozóval, aki képviselni fogja a magyar vállalkozást Szlovákiában. Az a dolga, hogy leendő ügyfeleket keressen fel és kössön velük szerződést a magyar vállalkozás nevében.

Ennek a szlovák egyéni vállalkozónak nyilatkoznia kell a szlovák adóhatóság felé, hogy ügynöki szerződést kötött magyar vállalkozással. Márpedig azért, mert a magyar vállalkozásnak „ügynöki állandó telephelye” keletkezett Szlovákiában a szerződés megkötésével.

Alkalmi árusítás

Egy határ-közeli magyar településről rendszeresen, azaz hetente négyszer átjár egy magyar pékség alkalmazottja a határ másik oldalán lévő szlovák településekre friss péksüteményt árusítani. Teszi ezt egy erre a célra kialakított furgonnal. Az árusítást közterületen végzi. Ehhez a települések önkormányzataitól kért engedélyt.

Hasonlóképpen megteheti egy magyar zöldséges bolt tulajdonosa, hogy rendszeresen szlovák településen lévő piacon értékesíti a termékeit. A piac üzemeltetőjétől bérel egy standot.

Az első esetben az önkormányzatok, második esetben a piac üzemeltetője köteles az adóhatóság felé nyilatkozni a külföldi személlyel kötött szerződés létrejöttéről.

Távértékesítés helyett raktár

Egy magyar webáruház távértékesítés formájában értékesít termékeket szlovák magánszemélyeknek. Egyre több a szlovák megrendelő. Ezért a webáruházat működtető magyar vállalkozás úgy dönt, hogy raktárt bérel Szlovákiában. Foglalkoztat egy szlovák alkalmazottat, aki csomagolja és postára adja az árut a szlovák vevők számára.

A magyar cég hetente egyszer feltölti az árukészletet a szlovák raktárban. Azon túlmenően, hogy ez már nem minősül ÁFA/DPH szempontból távértékesítésnek, állandó telephelye is keletkezik a magyar cégnek Szlovákiában.

A raktár tulajdonosának kell nyilatkoznia a szlovák adóhatóság felé, hogy szerződést kötött magyar vállalkozással, amelynek állandó telephelye keletkezik Szlovákiában.

Menedzseri tevékenység

Magyar cégnek leányvállalata van Szlovákiában. Az üzletek koordinálása céljából kiküldi a magyar cég egyik menedzserét Szlovákiába a leányvállalathoz. A menedzser továbbra is a magyar anyavállalat alkalmazottja marad. Mivel a kiküldetése Szlovákiában meghaladja a 183 napot, állandó telephelye keletkezik a magyar cégnek Szlovákiában.

A szlovák leányvállalatnak nyilatkoznia kell a menedzseri-koordinátori szerződés megkötéséről a szlovák adóhatóság felé. A menedzser munkabéréből a jövedelemadót is Szlovákiában szükséges megfizetni.

2021-től szigorúbb felételeket fog szabni a törvény

A jövő évtől előírt formanyomtatványon kell majd jelenteni az adóhatóság felé a külföldi vállalkozással kötött szerződést.



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, 2020.07.13.

