

# Kézműves és népművészeti termékek értékesítése

dr. Menczel-Kiss Gellért, LeitnerLeitner

2014. március 19.

Budapest

Külföldi művészek  
magyarországi  
értékesítése

Általános forgalmi adó

Jövedelemadó

Helyi iparűzési adó

Magyar művészek  
értékesítése külföldön

Általános alapelvek

Mire érdemes figyelni?

Általános forgalmi adó

Jövedelemadó

Hasznos weboldalak

## Tematika

### **I. Külföldi művészek magyarországi értékesítése**

1. Általános forgalmi adó
2. Jövedelemadó
3. Helyi iparűzési adó

### **II. Magyar művészek értékesítése külföldön**

1. Általános alapelvek
2. Mire érdemes figyelni?
3. Általános forgalmi adó
4. Jövedelemadó
5. Hasznos weboldalak

**Külföldi művészek  
magyarországi  
értékesítése**

Általános forgalmi adó

Jövedelemadó

Helyi iparűzési adó

Magyar művészek  
értékesítése külföldön

# **I. Külföldi művészek magyarországi értékesítése**

## I. Külföldi művészek magyarországi értékesítése

### 1. Általános forgalmi adó

#### └ Adóalanyiság

- └ Gazdasági tevékenység folytatása adóalanyiságot eredményez
- └ Értékesítés = gazdasági tevékenység

#### └ Termékek behozatala Magyarországra

- └ A termékek Közösségen belüli beszerzése adóköteles ügylet
  - └ ún. saját áru mozgatása
  - └ az EU-ból behozott termékeket Magyarországon jelenteni kell
  - └ adószám igénylése Magyarországon
  - └ a termékmozgás számlával (pro-forma) történő lekötése
  - └ magyar áfa-bevallásban a beszerzést jelenteni kell
    - └ fizetendő adó megállapítása és egyidejű levonása
  - └ párhuzamosan a külföldi adóbevallásban is jelenti az árumozgást
  - └ ideiglenes behozatal nem mentesít

## Külföldi művészek magyarországi értékesítése

Általános forgalmi  
adó

Jövedelemadó

Helyi iparűzési adó

Magyar művészek  
értékesítése külföldön

## I. Külföldi művészek magyarországi értékesítése

- **Kivételek** (nem kell Közösségen belüli beszerzést jelenteni és adót fizetni)
  - saját tagállamában alanyi adómentesnek minősül, évi 10.000 EUR értékhatárig
  - műalkotás, gyűjteménydarab, régiség
    - ha viszonteladóként jár el és az indulás helyén adózott utána
    - nyilvános árverés szervezője hozza be
    - pontos fogalmi definíciók az Áfa tv. 8. sz. mellékletében

## Külföldi művészek magyarországi értékesítése

Általános forgalmi adó

Jövedelemadó

Helyi iparűzési adó

Magyar művészek értékesítése külföldön

## I. Külföldi művészek magyarországi értékesítése

### └ Magyarországi áfa regisztráció

- └ Adóalanyiság, illetve saját termék behozatala és értékesítése miatt
- └ Mind a behozatal, mind az értékesítés adóköteles ügyletnek minősül
- └ Tevékenység megkezdése előtt – adószám miatt
- └ Az áfa regisztráció fennállta alatt az adózási kötelezettségeket folyamatosan kell teljesíteni -> egyszeri tevékenység esetén megfontolandó az azonnali kiregisztrálás
- └ Áthárított adó (pl. bérleti díj) levonható
- └ Illetékes hatóság: NAV Kiemelt Adózók Adóigazgatósága

## Külföldi művészek magyarországi értékesítése

Általános forgalmi adó

Jövedelemadó

Helyi iparűzési adó

Magyar művészek értékesítése külföldön

## I. Külföldi művészek magyarországi értékesítése

### → Értékesítések

- Általános szabályok szerinti termékértékesítés
- Alanyi adómentesség nem választható – a törvény csak a Magyarországon letelepedett adóalanyoknak biztosítja

### → Számlázás

- Magyar számlázási szabályoknak megfelelően
- Adószám és áfa is szerepel a számlán
- Készpénzes fizetés esetén nyugta is elegendő
  - Bruttó összegről

## Külföldi művészek magyarországi értékesítése

Általános forgalmi adó

Jövedelemadó

Helyi iparűzési adó

Magyar művészek értékesítése külföldön

## I. Külföldi művészek magyarországi értékesítése

### └ Pénztárgép

- └ Online pénztárgép használatára nincs szükség
- └ Kézi számla/nyugta is elegendő

### └ Speciális szabályok – zsűrizett termékek

- └ Minősítés szerinti zsűrizéssel ellátott népművészeti és iparművészeti termékek
- └ Értékesítés mentes az adó alól – nem kell áfát felszámítani
- └ Számla helyett számviteli bizonylat is elegendő



## Külföldi művészek magyarországi értékesítése

Általános forgalmi  
adó

Jövedelemadó

Helyi iparüzési adó

Magyar művészek  
értékesítése külföldön

## I. Külföldi művészek magyarországi értékesítése

### └ Termékek kiszállítása

- └ Az el nem adott termékek hazaszállítása szintén jelentési kötelezettség alá esik
- └ Közösségi saját áru mozgatás
- └ Mentés az adó alól
- └ Áfa bevallásban és összesítő nyilatkozatban jelenteni szükséges
- └ Igazolt dokumentálás, hogy a termékek elhagyták Magyarország területét
- └ Kivételek
  - └ A beszerzés tagállamában (ahova visszaviszi az árut) nem kell adót fizetnie – pl. alanyi adómentes
  - └ Éves 10.000 EUR értékhatár

## Külföldi művészek magyarországi értékesítése

Általános forgalmi adó

Jövedelemadó

Helyi iparűzési adó

Magyar művészek értékesítése külföldön

## I. Külföldi művészek magyarországi értékesítése

### └ Alternatíva

- └ Termékek magyar adóalany részére történő határon átnyúló értékesítése
- └ Előnye
  - └ Nincs bejelentkezés Magyarországon
  - └ Nincs saját áru mozgatás
  - └ Adminisztrációs terhek csökkentése (bevallások, számlázás)
  - └ Ellenérték, vagy jutalék
- └ Hátránya
  - └ Másik adóalany értékesíti a termékeket Magyarországon
  - └ Ha a művész átjön Magyarországra (pl. vásár)
    - └ Nem a saját tulajdonú termékeit értékesíti
    - └ Díjazás kérdése a személyes közreműködésért

## Külföldi művészek magyarországi értékesítése

Általános forgalmi adó

### Jövedelemadó

Helyi iparűzési adó

Magyar művészek  
értékesítése külföldön

## I. Külföldi művészek magyarországi értékesítése

### 2. Jövedelemadó

- Telephely: állandó üzleti hely, amelyen keresztül a vállalkozás tevékenységét részben vagy egészben kifejti
  - Feltételek: földrajzi körülhatároltság, időbeli állandóság (minimum 6 hónap)
- Telephelyet akár egy piaci/vásári stand is keletkeztethet
- A telephelyet a vásár területe alapozza meg – nem számít, hogy az adott stand éppen hol áll
- Különböző szerződések alapján többszöri jelenlét nem feltétlenül vezet telephelyhez
- Adott helyen többször (pl. évente Vörösmarty tér) adott esetben telephelyhez vezethet
- Részletesen és esetenként vizsgálendő!
- A bemutató nem keletkeztet telephelyet (pl. kiállítás – értékesítés nélkül)

## Külföldi művészek magyarországi értékesítése

Általános forgalmi adó

### Jövedelemadó

Helyi iparűzési adó

Magyar művészek  
értékesítése külföldön

## I. Külföldi művészek magyarországi értékesítése

### └ Telephely következmények

- └ A telephelyhez rendelhető jövedelem Magyarországon adóköteles
- └ Magánszemély esetén – önálló tevékenységből származó jövedelem
  - └ Jövedelem a bevétel 90%-a, vagy tételes költségelszámolás
  - └ 16% szja
- └ Társaság esetén – társasági adó
  - └ 10%-os adómérték

## Külföldi művészek magyarországi értékesítése

Általános forgalmi adó

Jövedelemadó

### Helyi iparűzési adó

Magyar művészek értékesítése külföldön

## I. Külföldi művészek magyarországi értékesítése

### 3. Helyi iparűzési adó

#### → Ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység

- Közvetlenül bevételre tesz szert
- Egy önkormányzat területén sem rendelkezik székhellyel, telephellyel

#### → Adókötelezettség

- Tevékenység megkezdésének napjával keletkezik és a megszüntetés napjáig tart
- Akár egy napra is
- Adó mértéke: naptári naponként legfeljebb 5.000 Ft

#### → Adminisztráció

- Bejelentkezés, bevalláskészítés, adófizetés, kijelentkezés

- Telephely esetén eltérő szabályok!

Külföldi művészek  
magyarországi  
értékesítése

**Magyar művészek  
értékesítése külföldön**

Általános alapelvek

Mire érdemes figyelni?

Általános forgalmi adó

Jövedelemadó

Hasznos weboldalak

## **II.** Magyar művészek értékesítése külföldön

## II. Magyar művészek értékesítése külföldön

### 1. Általános alapelvek

#### → EU alapszabadságok

- Áruk és szolgáltatások szabad áramlása
- Egyenlő elbánás
- Szabad tevékenységvégszés a vonatkozó szabályok betartásával

#### → Nemzeti vs. nemzetközi jogszabályok

- Több országot érintő viszonyok
- Magyar jogszabályok – kimenő termék
- Értékesítés helye szerinti jogszabályok – adminisztráció, áfa stb.
- Egyezmények – telephely, alkalmazandó jog stb.
- Sok esetben tükörszabályok, de nem lehet abból kiindulni, ami Magyarországon az adókezelés – helyi vizsgálat szükséges

## II. Magyar művészek értékesítése külföldön

### 2. Mire érdemes figyelni

#### → Tevékenység előtt

- Országonként eltérő szabályok, az adott ország belső rendszere a döntő
- Engedélyek, bejelentések, bejelentkezések
- Díjak
- Határidők, ügyintézés
- Képviselet szükségessége (?) – hatóságok előtt, adózásban
- Adminisztráció a tevékenység végeztével – kijelentkezés, jelentések, jóváhagyások stb.



## II. Magyar művészek értékesítése külföldön

### 3. Általános forgalmi adó

#### → Nemzetközi termékmozgás - kivitel

- Az áruk másik tagállamba történő kiszállítása közösségi saját áru mozgatásnak minősül – áfa bevallás, összesítő nyilatkozat
- Közösségi adószám használata – regisztráció a célországban, számlázás, áfa-bevallás, összesítő nyilatkozat stb.
- Kivétel: alanyi adómentesség – nem minősül Közösségen belüli termékértékesítésnek, évi 10.000 EUR-ig

#### → Ellenőrizni

- Célországi jelentések
- Mentésítés lehetősége
- Helyi áfa-adminisztráció (ha szükséges)

Külföldi művészek  
magyarországi  
értékesítése

## Magyar művészek értékesítése külföldön

Általános alapelvek

Mire érdemes figyelni?

### Általános forgalmi adó

Jövedelemadó

Hasznos weboldalak

## II. Magyar művészek értékesítése külföldön

### → Értékesítéshez kapcsolódó áfa-szabályok

- Elméletben tükörszabályok az áfában
- Külföldi értékesítéshez adószám szükséges – közösségi termékbeszerzés jelentéséhez, belföldi értékesítéshez, adóadminisztrációhoz
- Termékértékesítés, esetleges mentességek, kedvezmények megítélése, bevallási rend minden esetben az adott ország szabályai szerint
- Magyar áfa státusz (pl. alanyi mentesség) irreleváns
- Előzetesen felszámított áfa levonható

Külföldi művészek  
magyarországi  
értékesítése

## Magyar művészek értékesítése külföldön

Általános alapelvek

Mire érdemes figyelni?

### Általános forgalmi adó

Jövedelemadó

Hasznos weboldalak

## II. Magyar művészek értékesítése külföldön

### → Nemzetközi termékmozgás – behozatal

- Adóköteles ügylet
- Beszerzést jelenteni az áfa-bevallásban és összesítő nyilatkozatban
- Adó felszámítása és egyidejű levonása
- Kivétel: alanyi adómentes éves szinten 10.000 EUR-ig

### → Ellenőrizni

- A vásár helyének adó szabályai
- Jelentési kötelezettségek
- Áfa-adminisztráció

### → Alternatíva

- Ahogyan a külföldi művészek értékesítésénél említésre került
- Hasonló körülmények/problematikák

## II. Magyar művészek értékesítése külföldön

### └ Kitekintés – Ausztria

- └ Adószám igénylése a tevékenység előtt kötelező – Finanzamt Graz
- └ Elektronikus eljárás – képviselő igénybevétele szükséges lehet
- └ Előzetes áfa bevallás az adószám megléte alatt folyamatosan
- └ Éves adóbevallás
- └ Alanyi adómentesség nem választható
- └ Osztrák áfa felszámítása az értékesítések után, adó befizetése az adóhatóság felé
- └ Számlázás az osztrák szabályok szerint

## II. Magyar művészek értékesítése külföldön

### 4. Jövedelemadó

- Telephely megítélése kétoldalú egyezmények alapján.
- Amennyiben a telephely fennáll, az értékesítés országában a tevékenységből származó jövedelem adóköteles (társasági adó, vagy személyi jövedelemadó)
  - Kitekintés – Ausztria: személyi jövedelemadó mentesség évi 11.000 EUR összegig

Külföldi művészek  
magyarországi  
értékesítése

Magyar művészek  
értékesítése külföldön

Általános alapelvek

Mire érdemes figyelni?

Általános forgalmi adó

Jövedelemadó

**Hasznos weboldalak**

## II. Magyar művészek értékesítése külföldön

### 5. Hasznos weboldalak

→ **A tevékenység megkezdése előtt tájékozódni szükséges az adott ország szabályairól – információs oldalak, hatóságok, adótanácsadó**

→ **Európai Bizottság** – az összes Uniós nyelven

→ Hasznos információk az Uniós adójogról, adórendszerekről.

→ Vállalkozáshoz kapcsolódó tájékoztatók.

[http://europa.eu/youreurope/business/vat-customs/buy-sell/index\\_hu.htm](http://europa.eu/youreurope/business/vat-customs/buy-sell/index_hu.htm)

[http://europa.eu/youreurope/business/vat-customs/cross-border/index\\_hu.htm](http://europa.eu/youreurope/business/vat-customs/cross-border/index_hu.htm)

Külföldi művészek  
magyarországi  
értékesítése

## Magyar művészek értékesítése külföldön

Általános alapelvek

Mire érdemes figyelni?

Általános forgalmi adó

Jövedelemadó

**Hasznos weboldalak**

## II. Magyar művészek értékesítése külföldön

→ **Ausztria** – németül, limitált tartalom angolul

→ BMF – pénzügyminisztérium

<https://www.bmf.gv.at/steuern/selbststaendige-unternehmer/startseite-selbststaendige-unternehmen.html>

<https://www.bmf.gv.at/steuern/selbststaendige-unternehmer/umsatzsteuer/umsatzsteuer.html>

→ WKO – gazdasági kamara

[https://www.wko.at/Content.Node/Service/Wirtschaftsrecht-und-Gewerberecht/Gewerberecht/Gewerberecht-allgemein/Maerkte\\_und\\_Gelegenheitsmaerkte.html](https://www.wko.at/Content.Node/Service/Wirtschaftsrecht-und-Gewerberecht/Gewerberecht/Gewerberecht-allgemein/Maerkte_und_Gelegenheitsmaerkte.html)

[https://www.wko.at/Content.Node/branchen/oe/Markt---Strassen-und-Wanderhandel/Maerkte--Flohmaerkte/Maerkte\\_Flohmaerkte.html](https://www.wko.at/Content.Node/branchen/oe/Markt---Strassen-und-Wanderhandel/Maerkte--Flohmaerkte/Maerkte_Flohmaerkte.html)

Külföldi művészek  
magyarországi  
értékesítése

## Magyar művészek értékesítése külföldön

Általános alapelvek

Mire érdemes figyelni?

Általános forgalmi adó

Jövedelemadó

**Hasznos weboldalak**

## II. Magyar művészek értékesítése külföldön

### → Németország

→ BMF – pénzügyminisztérium

<http://www.bundesfinanzministerium.de/Web/DE/Themen/Steuern/Steuerarten/Umsatzsteuer/umsatzsteuer.html>

<http://www.bundesfinanzministerium.de/Web/DE/Themen/Steuern/Steuerarten/steuerarten.html>

→ DIHK – német kereskedelmi és iparkamara

<http://www.dihk.de/themenfelder/recht-steuern>



Külföldi művészek  
magyarországi  
értékesítése

## Magyar művészek értékesítése külföldön

Általános alapelvek

Mire érdemes figyelni?

Általános forgalmi adó

Jövedelemadó

**Hasznos weboldalak**

## II. Magyar művészek értékesítése külföldön

### → Egyesült Királyság

→ HMRC – adóhatóság

<http://www.hmrc.gov.uk/individuals/index.shtml>

<http://www.hmrc.gov.uk/businesses/>

### → Telephely kapcsán

→ Az adott országgal a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények



**Köszönöm a figyelmet!**



## Elérhetőségeink

- LeitnerLeitner Consulting d.o.o.  
SRB 11000 **BEOGRAD**, Uzun Mirkova 3  
T +381 11 655 51 05, F +381 11 655 51 06  
E office.belgrade@leitnerleitner.com
- BMB Leitner k.s.  
SK 811 01 **BRATISLAVA**, Zámocká 32  
T +421 2 591 018-00, F +421 2 591 018-50  
E bratislava.office@bmbleitner.sk
- STALFORT Legal. Tax. Audit.  
RO 012083 **BUCUREȘTI**, Str. Lt. Av. Vasile  
Fuica Nr. 15  
T +40 21 301 03 53, F +40 21 315 78 36  
E bukarest@stalfort.ro
- Leitner + Leitner Kft  
H 1027 **BUDAPEST**, Kapás utca 6-12, Viziváros  
Office Center  
T +36 1 279 29-30, F +36 1 209 48-74  
E office@leitnerleitner.hu
- LeitnerLeitner GmbH  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
A 4040 **LINZ**, Ottensheimer Straße 32  
T +43 732 70 93-0, F +43 732 70 93-156  
E linz.office@leitnerleitner.com
- Leitner + Leitner d.o.o.  
SI 1000 **LJUBLJANA**, Dunajska cesta 159  
T +386 1 563 67-50, F +386 1 563 67-89  
E office@leitnerleitner.si
- VORLÍČKOVÀ PARTNERS s.r.o.  
CZ 110 00 **PRAHA** 1, Jungmannova 31  
T +420 233 111-100, F +420 233 111-133  
E office@vorlickova.com
- LeitnerLeitner Salzburg GmbH  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
A 5020 **SALZBURG**, Hellbrunner Straße 7  
T +43 662 847 093-0, F +43 662 847 093-825  
E salzburg.office@leitnerleitner.com
- Leitner + Leitner Revizija d.o.o.  
BIH 71 000 **SARAJEVO**, Kranjčevićeva 4a/I  
T +387 63 684-883, F +387 33 206-181  
E office@leitnerleitner.ba
- Tascheva & Partner  
GB 1303 **SOFIA**, Ulitsa Marko Balabanov 4  
T +359 2 939 89 60, F +359 2 981 75 93  
E office@taschevapartner.com
- LeitnerLeitner GmbH  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
A 1030 **WIEN**, Am Heumarkt 7  
T +43 1 718 98 90, F +43 1 718 98 90-804  
E wien.office@leitnerleitner.com
- Leitner + Leitner Consulting d.o.o.  
HR 10000 **ZAGREB**, Radnička cesta 47/II  
T +385 1 60 64-400, F +385 1 60 64-411  
E office@leitnerleitner.hr
- LeitnerLeitner Zürich AG  
CH 8001 **ZÜRICH**, Bahnhofstrasse 69a  
T +41 44 226 36-10, F +41 44 226 36-19  
E zuerich.office@leitnerleitner.com

[www.leitnerleitner.com](http://www.leitnerleitner.com)