



Országgyűlés Hivatala

Irományszám: K/8541

Érkezett: 2016 JAN 20.

Írásbeli választ igénylő kérdés

Kövér László,
az Országgyűlés elnöke részére

Helyben

Tisztelt Elnök Úr!

Az Alaptörvény 7. cikk (1)-(2) bekezdése, valamint az Országgyűlésről szóló 2012. évi XXXVI. törvény 42. § (8) bekezdése alapján írásbeli választ igénylő kérdést kívánok benyújtani

Varga Mihály nemzetgazdasági miniszternek

„Milyen szabályokat kell követniük azon hazai vállalkozásoknak, amelyek külföldön bejegyzett szolgáltatóktól kölcsönzött, munkájukat kiküldetés jogcímen végző külföldi munkavállalókat alkalmaznak?”

Tisztelt Miniszter Úr!

A nemzetközi jellegű munkaerő-kölcsönzéssel kapcsolatos adózási szabályokról kiadott NAV-tájékoztató szerint a külföldi állampolgárságú magánszemélyeknek a Magyarországon végzett munkára kapott juttatásaik tekintetében Magyarországon keletkezik adókötelezettsége.

Az adófizetési kötelezettséggel összefüggésben elsősorban a Magyarország és az adott magánszemély illetősége szerinti állam között létrejött, a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény rendelkezéseit kell alkalmazni. Ezen túlmenően az adott adóegyezmény értelmezése során figyelembe kell venni a jövedelem és a vagyon adóztatásáról szóló OECD Modellegyezményhez fűzött Kommentár iránymutatásait is.

Az általános szabály alapján a munkavégzés helyének államában adóztatható a munkajövedelem. Ilyen esetben a külföldi munkáltató (munkaerő-kölcsönző) a formális, jogi értelemben vett munkáltató, ugyanakkor gazdaságilag (tartalmilag) a magyar munkáltató tekinthető munkáltatónak.

A 2010-es, a 2014-es Kommentár és a kiadott NGM-NAV tájékoztató alapján azt kell vizsgálni, hogy a magyar társaság viseli-e a munkavállaló munkájának eredményével járó

felelősséget vagy kockázatot. Amennyiben igen, akkor további szempontok vizsgálata dönti el, hogy alátámasztott-e a gazdasági munkáltató léte.

A hazai vállalatok a növekvő munkaerőhiány miatt immár állandó jelleggel és tömegesen kénytelenek a szomszédos országokból feltölteni a szükséges dolgozói létszámot. Ennek keretében külföldön bejegyzett munkaerő-kölcsönző szolgáltatók külföldi állampolgárokat kölcsönöznek ki magyarországi munkáltatókhoz.

A külföldi munkaerő-kölcsönzők által Magyarországra kikölcsönzött külföldi munkavállalók kiküldetés jogcímen végzik munkájukat, többségük mára az első alkalmazási naphoz képest meghaladta a 183 napot, azonban nem egyértelmű, hogy az alábbi, a-d pontok szerinti feltételekkel működő jogviszony és munkavégzés megfelel-e a hazai adófizetésre kötelező kategóriának.

A foglalkoztatás az alábbi fő paraméterekkel történik:

- a. a munkavállalók jellemzően naponta ingáznak lakhelyük és a munkavégzés magyarországi helyszíne (telephelye) között, mely utazást döntően a kölcsönbevevő cégek fizetnek.
- b. a külföldi állampolgárságú kölcsönzött munkavállalók Magyarországon munkájukat kiküldetésben végzik.
- c. a hazai cégek a kölcsönbeadók által havonta kiállított számla alapján fizetik kölcsönbeadónak a munkaerő-kölcsönzés szolgáltatás számláit. Ennek alapja a havi munkavállalói jelenléti ív, mint számlamelléklet, amely havonta munkavállalónként teljesített műszakokat és annak ledolgozott óráit tartalmazza.
- d. a magyarországi telephelyeken az alábbi dokumentumokat őrzik a cégek, másolat formájában, kölcsönzött munkavállalónként:
 - munkaszerződések, amely a szlovák munkaerő-kölcsönző és a kölcsönzött munkavállalók között jött létre, másolat,
 - E101, az EU társadalombiztosítási nyomtatványa, másolat.

Jelen helyzetben a külföldi kölcsönbeadó a kiküldött kölcsönzött munkavállalók nettó munkabérért az anyaországba fizeti/utalja a kölcsönzött munkavállalók bankszámlájára, a munkavállalók személyi jövedelemadó előlegét a külföldi személyijövedelemadó-törvények szerint vonja le a munkavállalók bruttó munkabéréből, és fizeti be az ottani adóhivatal adóbeszedési számlájára.

A jelenlegi jogszabályok alapján nem egyértelmű, hogy ilyen helyzetben miként kell eljárnia a magyarországi cégeknek, amennyiben jogkövetők kívánnak maradni. A helyzetről az érintett hatóságok sem tudtak egyértelmű állásfoglalást adni. Véleményünk szerint fontos lenne egyértelművé tenni a helyzet esetén követendő magatartást.

Kérdéseink:

1. **Milyen adózási szabályokat kell követnie azon hazai vállalkozásoknak, amelyek külföldön bejegyzett munkaerő-kölcsönzőktől kiküldetés jogcímen kikölcsönzött külföldi munkavállalókat alkalmaznak?**
2. **Az előbbiekkal összefüggésben, keletkezik-e TB-bejelentési és járulékfizetési kötelezettség ezen munkavállalók után? A jelenlegi gyakorlat szerint a külföldi munkavállalók Magyarországon kiküldetésben végzett munkájuk időtartama alatt megtartják rezidens státuszukat a külföldi társadalombiztosításban, maximum 24**

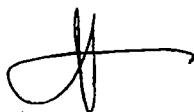
hónapig, az érvényes és kitöltött E101 EU-s társadalombiztosítási dokumentum alapján. A cégek minden két év után 1 hónap kölcsönzött alkalmazási szünetet tartanak munkavállalónként, hogy a 24 hónapos előírt TB szabály betartása teljesítésre kerüljön.

- Hogyan kell teljesíteni ezen munkavállalók munkaügyi bejelentéseit?** A munkavállalók bejelentésére vonatkozó törvényi szabályozás alapján a kölcsönzött munkavállalókat mind a kölcsönbeadó, mind a kölcsönvevő társaságnak (azaz kétlábú bejelentéssel) be kell jelenteni a NAV-nak a '15TMUNK Bejelentő és változásbejelentő lap a munkaerő-kölcsönzésre ...' nyomtatvány benyújtásával, online módon. A cégek azonban ezt hiába kísérik meg, a bejelentés „hiba” jelzéssel jön vissza a kölcsönbeadó oldali 'bejelentési láb' hiányában, a NAV pedig nem ad érdemi tájékoztatást.

Érdemi válaszát előre is köszönöm!

Budapest, 2016. január 20.

Tisztelettel,



Szél Bernadett

Országgyűlési képviselő



Schmuck Erzsébet

Országgyűlési képviselő