

Tájékoztató a Németországban végzett építési szolgáltatások után történő adólevonásról

2023. január

Mind a német mind a külföldi (pl. magyar) vállalkozások által nyújtott **építési szolgáltatások**, illetve ezekhez kapcsolódó mellékszolgáltatások németországi igénybe vevői a szolgáltató vállalat számlájának bruttó végösszegéből 15%-os adólevonásra kötelezettek. Az összeg bevallása és befizetése a teljesítést követő hónap 10. napjáig esedékes. A levont összeget az érintetteknek be kell fizetniük a német adóhivatalnak. A befizetett összeget a szolgáltató kérelem benyújtásával kérheti vissza a német adóhivataltól.

Építési szolgáltatásnak számít egy építmény létrehozása, helyreállítása, karbantartása, megváltoztatása vagy lebontása. Az is szolgáltató, aki a szolgáltatást nem maga végzi, hanem alvállalkozóval végezteti, de ő fogja elszámolni azt.

A vállalkozás által végzett tevékenység besorolása:

Építőipari szolgáltatás pl.	Nem építőipari szolgáltatás
Épületek nedvesség elleni szigetelése	Építőanyagok ártalmatlanítása
Homlokzati falazatok fugázása, valamint mindenféle tartós műanyag fugázás	Tervezési szolgáltatások (mérnöki, statikusi, épületmérnöki)
Beton és vasbeton munkálatok	Alapanyag szállítás (feldolgozás nélkül)
Szigetelés (hő-, hang-)	Konténerek felállítása
Földmozgatási munkák	Kiállítási standépítés
Símitási (esztrich) munkálatok cement, aszfalt, gipsz, műanyag vagy más hasonló anyag felhasználásával	beton kiszállítása (egyéb szolgáltatás nélkül)
Homlokzati munkák	Állványozás
Építőipari gépek bérbeadása kezelő személyezettel	Betonpumpák és más hasonló építőipari gépek rendelkezésre bocsátása kezelő nélkül
Csővezeték, földalatti csővezeték építése, földalatti kábelvezetési munkák	Karbantartási munkák, az alkatrészek cseréje nélkül
Talaj vízmentesítése	-
Magasépítő munkák	-
Csatornaépítés	-
Kőművesmunkák	-
Csempézés	-
Zsaluzás, kéményépítés	-
Bontás és takarítás	-
Kőfaragás	-
Útépítés	-
Stukkózás és vakolási munkák (beleértve az alapozást is)	-
Hidraulikus munkák, vízmegőrzési munkálatok	-
Asztalos munkák	-

A megbízónak nem kell alkalmaznia az adólevonást, ha a szolgáltatónak fizetendő ellenérték az esedékes naptári évben az 5.000 Eurot várhatóan nem haladja meg (bérbeadási és haszonbérbeadási megbízások esetében a határ 15.000 Euro), vagy a fel tud mutatni egy ú.n. adófelmentési igazolást (Freistellungsbescheinigung).

Az adófelmentési igazolást legkésőbb az ellenszolgáltatás (azaz a számla megbízó által történő kiegyenlítése) időpontjáig a megbízónak át kell adni. Az igazolást német adóhivatal a vállalkozás nevére állítja ki, és az mindig egy adott projektre és időszakra vonatkozik. A szolgáltatók, azaz a magyar székhelyű építőipari vállalatok, ezt az igazolást a Zentralfinanzamt Nürnberg honlapján található (Fragebogen zur steuerlichen Erfassung einer nach ausländischem Recht gegründeten Körperschaft) nyomtatvány kitöltésével igényelhetik. A nyomtatvány elérési útvonala:

<https://www.finanzamt.bayern.de/Informationen/Formulare> → Weitere_Themen_A_bis_Z → Bauleistungen → Freistellungsbescheinigung → Fragebogen zur Freistellung beim Steuerabzug bei Bauleistungen

A német nyelven kitöltött kérelmet kinyomtatva és aláírva az alábbi címre kell benyújtani:

poststelle.fa-n-zfa@finanzamt.bayern.de

A német nyelven kitöltött formanyomtatványhoz a következő dokumentumokat kell csatolni:

- illetőségi igazolás (a magyar adóhivatal állítja ki) eredeti példánya német vagy angol nyelvre lefordítva
- cégkivonat másolata német fordítással
- felek által aláírt vállalkozási szerződés másolata német fordítással

Abban az esetben, ha a szolgáltató nem szerezte be az adófelmentési igazolást és az általa végzett szolgáltatás nem járt Németországban egyéb adójogi kötelezettségekkel, a tevékenység végzése utáni év végéig lehetőség van a levont adó utólagos visszaigénylésére. A magyar cég erre vonatkozó kérelmet a német adóhatóság fenti honlapján található „Erstattung von Abzugsbeträgen” formanyomtatványon nyújthatja be

Felelősségkizárás: A fenti információkat a lehető legnagyobb alaposágra törekedve állítottuk össze. A Kamara nem vállal felelősséget a tájékoztató felhasználásából származó semmiféle veszteségért, illetve kárért

rt.

További információk:

Kontakt: Bacsa Szilvia
Tel.: 0036-1-345-7635
Email: bacsa@ahkungarn.hu