



Tájékoztató a Németországban végzett építési szolgáltatások után történő adólevonásról

Németországban 2002. január 1-i bevezették az *adólevonás* intézményét, ami a mai napig változatlan formában továbbra is érvényes.

Mind a német mind a külföldi, ez esetben magyar cég által nyújtott építési szolgáltatások, illetve ezekhez kapcsolódó mellékszolgáltatások németországi igénybevevői a szolgáltató vállalat számlájának bruttó végösszegéből 15%-os adólevonásra kötelezettek, mely összeget kötelesek a német adóhivatal felé befizetni. 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 végezi, hanem alvállalkozóval végezteti, de ő fogja elszámolni azt.

A megbízónak nem kell alkalmaznia az adólevonást, ha a szolgáltatónak fizetendő ellenérték az esedékes naptári évben az 5.000 Eurot várhatóan nem haladja meg. A bérbeadási és hasznóbérbeadási megbízások esetében a határ 15.000 Euro.

Amennyiben az ellenérték az 5.000 ill. 15.000 Euro határt meghaladja, de a szolgáltató legkésőbb az ellenszolgáltatás (azaz a számla megbízó által történő kiegyenlítése) időpontjáig a megbízónak átadja a nevére szóló, német adóhivatal által kiállított érvényes adófelmentési igazolást, az adólevonási eljárás nem lép életbe. A szolgáltatók, azaz a magyar székhelyű építőipari vállalatok, ezt az igazolást a Bundesministerium der Finanzen honlapján található kérelem kitöltésével igényelhetik.

A kérelem formanyomtatványa (Fragebogen zur steuerlichen Erfassung einer nach ausländischem Recht gegründeten Körperschaft) az alábbi helyen érhető el:

www.formulare-bfinv.de → Formularcenter → Formulare A-Z → Fragebögen zur steuerlichen Erfassung → Fragebogen zur steuerlichen Erfassung einer nach ausländischem Recht gegründeten Körperschaft

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

Zentralfinanzamt Nürnberg K17

Thomas-Mann-Str. 50, 90471 Nürnberg

Tel: 0049-911-5393-0

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

Abban az esetben, ha a szolgáltató nem szerezte be az adófelmentési igazolást és az általa végzett szolgáltatás nem járt Németországban egyéb adójogi kötelezettségekkel, a tárgyévet követő két éven belül lehetőség van a levont adó utólagos visszaigénylésére. A magyar cég erre vonatkozó kérelmét a német adóhatóság honlapján található „Antrag auf Erstattung von Abzugsbeträgen” formanyomtatványon nyújthatja be.

2018. március

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