

adóhíd | taxbridge

Az IFRS átállás
IFRS transition

TARTALOMJEGYZÉK

STRATEGY | Lambert Zoltán

Az IFRS átállás stratégiai szempontjai

A számviteli, jogi és adózási szempontokat is figyelembe vevő IFRS átállás előnyöket biztosíthat egy nemzetközi konszern magyar leányvállalatának.

TAX | Gyányi Tamás

Az IFRS adózási vonzatai

Az IFRS átállásnál a hangsúly az előzetes cselekvésen van. Az IFRS adózási vonzatai, a társasági adó hatásai megfelelő figyelmet kell, hogy kapjanak.

LEGAL | Szopkóné dr. Horváth Ildikó

Az IFRS bevezetése – jogi szempontok

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény tartalmazza azokat a feltételeket, amely teljesülése esetén egy gazdálkodó az IFRS bevezetése mellett dönthet.

CONSULTING | Toki Anita

Az IFRS átállás első számviteli lépései

Az eszközök és kötelezettségek IFRS-ek szerinti besorolása, értékelése, az áttéréskori nyitómérleg összeállítása.

CONTENTS

3. oldal	STRATEGY Zoltán Lambert Strategic aspects of IFRS transition Switching to IFRS for accounting, legal and taxation reasons can be beneficial for the Hungarian subsidiary of an international group.	page 3
5. oldal	TAX Tamás Gyányi Tax implications of IFRS When switching to IFRS, the emphasis is on being prepared. Appropriate attention should be devoted to the tax implications of IFRS and the corporate tax impacts.	page 5
7. oldal	LEGAL dr. Ildikó Szopkóné Horváth Introduction of IFRS – legal aspects Act C of 2000 on Accounting includes the conditions which need to be satisfied for a business organisation to opt for the introduction of IFRS.	page 7
9. oldal	CONSULTING Anita Toki IFRS transition – initial accounting steps First accounting steps to an IFRS transition: classify and evaluate assets and liabilities under IFRS, compile transition balance sheet.	page 9

Kedves Olvasónk!

2002 tavaszán a következő mondattal indítottuk útjára *Adóhíd* névre keresztelt kiadványunkat: „Egy reményeink szerint éveken át megjelenő, Magyarországot és a magyar adórendszert az Európai Unióba és annak adórendszerébe kísérő szakmai kiadvány első kiadását tartják a kezükben.” Az elmúlt tizenöt év és a közben megjelent több mint ötven *Adóhíd* a bizonyíték, hogy szándékaink a kezdetektől fogva komolyak voltak.

megjelent több mint ötven Adóhíd

Minden valamirevaló autó ráncfelvarráson esik át bizonyos időközönként. 15 év alatt jó esetben a házastársunk még ugyanaz, de a kedvenc fotelünket és a carving technikát csak hírből ismerő silécünket már rég kicseréltük. Itt az ideje, hogy az *Adóhíd* is megújult tartalommal és formában jelentkezzen!

megújult tartalommal és formában

Ami változik:

Egy adott negyedévben mindig egy-egy témát járunk körbe stratégiai, adózási, jogi és pénzügy-számviteli ismérvek mentén. Ezzel is erősíteni szeretnénk az Ön reményeink szerint már kialakult véleményét, hogy a WTS Klient egy-egy szakmai témáról teljes körű információval látja el Önt.

stratégiai, adózási, jogi és pénzügy-számviteli ismérvek

A kor kihívásainak megfelelően cikkeinkről rövid videót és hanganyagot is készítünk. Ezek a cikkek végén megtalálható linkeken keresztül elérhető anyagok segítenek a cikkek megértésében, illetve akkor is hasznosak, ha valaki csak pár percet tud szánni a téma megismerésére.

rövid videó- és hanganyagok

Ami változatlan marad:

Továbbra is magas szakmai igényességgel készítjük cikkeinket.

magas szakmai igényesség

Nem mondunk le a többnyelvűség (magyar-angol, illetve magyar-német) luxusáról, és a PDF változat mellett külön kérésre a nyomtatott verziót is eljuttatjuk Önnek.

Kiadványunk címe változatlanul *Adóhíd* marad. Az adózási kérdések ma aktuálisabbak, mint valaha, a híd időközben vállalkozásunk szlogenévé is vált.

A WTS Klient valamennyi munkatársa nevében kellemes időtöltést kíván tavaszi témánk, az IFRS átállás tanulmányozásához!

Lambert Zoltán
ügyvezető partner

Dear Readers,

In the spring of 2002, we launched our *Tax Bridge* publication with the following sentence: "In your hands, you are holding what we hope will be the first of many issues of our new professional publication, supporting Hungary and the Hungarian tax system on their journeys into the European Union and the EU tax system." The past fifteen years and the more than fifty *Tax Bridges* published during this period are proof that we really meant what we said at the beginning.

more than fifty Tax Bridges published

All cars still worth something undergo a "facelift" at certain times. If we are lucky, we stay married to the same person for 15 years, but by then we have long since replaced our favourite armchair, and our skis that barely knew what carving was. Now is the time for the *Tax Bridge* to enjoy its facelift with renewed content and a refreshed format!

renewed content and refreshed format

What is changing:

We address a specific issue every quarter based on strategic, taxation, legal and financial-accounting criteria. We hope that this will reinforce your already established opinion that WTS Klient Hungary provides you with comprehensive information on specific professional issues.

strategic, taxation, legal and financial-accounting criteria

Rising to the challenges of our era, we prepare short videos and sound recordings about our articles. These materials are only available in Hungarian language currently and you can reach them through links at the end of the original Hungarian articles on the left.

short videos and sound recordings

And what is not:

We still prepare our articles to high professional standards.

high professional standards

We are not giving up the luxury of having multi-lingual publications (Hungarian-English, Hungarian-German), and in addition to the pdf version we can also send you a printed version if requested.

The title of our publication is still *Tax Bridge*. Tax issues are more topical now than ever before, and "bridge" has meanwhile become a slogan of our company.

On behalf of all our staff, WTS Klient Hungary hopes you will enjoy studying our spring topic: IFRS transitions.

Zoltán Lambert
managing partner



Lambert Zoltán
ügyvezető partner/
managing partner

*Kinek érdemes ezt az
opciót választani?*

Az IFRS átállás stratégiai szempontjai

Szerző: **Lambert Zoltán**

2017-es újdonság, hogy bármelyik Magyarországon könyvvizsgálatra kötelezett cég választhatja az IFRS előírások szerinti könyvelést és beszámoló készítést. A kötelező jelleggel eddig csak a tőzsdén jegyzett cégeknek és a hitelintézeteknek előírt nemzetközi standardok szerinti könyvelés így a vállalkozások széles köre számára is lehetővé vált. Még a kkv-k körében is találunk számos olyan vállalkozást, amelynek nettó árbevétele a 2017-es évet megelőző két üzleti évben átlagosan meghaladta a 300 millió forintot. Ezeknek a cégeknek legkésőbb 2017-től kötelező a könyvvizsgálat, de ezzel megnyílt számukra az IFRS-ben való könyvelés lehetősége is. A kérdés, hogy kinek érdemes ezt az opciót választania?

Cégvezetők figyelem – nem minden cég jár jól az IFRS szerinti könyveléssel

Abban az esetben, ha cégünk nem egy IFRS előírások szerint működő nemzetközi konszern leányvállalata, akkor az IFRS-re történő átállás csupán annyit jelent, hogy ezentúl a magyar számviteli törvény helyett az IFRS előírások határozzák meg, miként kerülnek könyvelésre a gazdasági események. Az így készült beszámolókat csak IFRS képesítéssel rendelkező mérlegképes könyvelő állíthatja össze, és a cégvezetés a korábban már megértett vagy megérteni vélt számviteli előírásokat is újra tanulhatja ebben a rendszerben. Sovány vigasz lehet, hogy egy másik országban működő, szintén IFRS szerint könyvelő konkurens cég adatai összehasonlíthatóbbá válnak a cégünk könyveiben szereplő adatokkal.

Esetleg adózási vagy egyéb stratégiai megfontolások miatt még az IFRS szerinti beszámolót készítő, magyar leányvállalatukat konszolidálásba bevonó konszernnek is dönthetnek úgy, hogy elvetik vagy elodázzák IFRS-re való átállásukat a magyar egységeiknél.

Abban az esetben ugyanakkor, ha nincs adózási vagy stratégiai hátránya az átállásnak, egyértelműen a győztesek közé tartozónak tekinthetjük magukat az ezentúl IFRS-ben könyvelő leányvállalatok számviteli munkatársai, mert megszűnik a kétféle beszámolási rendszerben való könyvelés miatti többletter.

Vigyázzunk a határidőkkel és jól gondoljuk át választási lehetőségeinket!

Ha a nyári uborkaszezonra időzítjük az átállás előkészítését, könnyen időzavarba kerülhetünk az év vége közeledtével. Bár az átállást egy könnyítésnek köszönhetően már

Strategic aspects of IFRS transition

Author: **Zoltán Lambert**

From 2017, any company obliged to be audited in Hungary may now choose to apply IFRS bookkeeping and reporting. So bookkeeping according to the international standards which were so far only mandatory for listed companies and credit institutions has now become an option for a wide range of enterprises. There are many businesses, even sme-s, whose net sales revenues exceeded HUF 300 million (approx. EUR 960,000) on average in the two financial years preceding 2017. This means an audit is mandatory for these companies from 2017 at the latest, but now they also have a choice to adopt IFRS. The question is, who should choose this option?

Attention company executives! IFRS bookkeeping is not a perfect fit for everyone...

If your company is not the subsidiary of an international group operating according to IFRS requirements, then the IFRS transition will only mean that instead of the Hungarian Accounting Act, IFRS requirements will now determine how economic events should be booked. Financial statements prepared this way can only be compiled by an IFRS-certified chartered accountant, and in this system the management can relearn the accounting requirements they previously understood, or thought they understood. It is cold comfort that the data of a competitor operating in another country and keeping its books according to IFRS will be more comparable to the data in your records.

Even groups which prepare IFRS financial statements and consolidate their Hungarian subsidiaries, may decide to dismiss or postpone the transition to IFRS at their Hungarian units for taxation or other strategic considerations.

However, if the transition does not have any taxation or strategic disadvantages, the accounting staff at the subsidiaries keeping their books under IFRS can consider themselves the clear "winners" because the extra workload derived from bookkeeping in two reporting systems will disappear.

Be careful with deadlines and consider your choices thoroughly!

If you prepare for the transition during the summer doldrums you could easily come under pressure as the end of the year draws near. Although a softer rule means it is now enough to report the transition 30 days prior to the annual reporting date, you will need time to allow of at least one of your staff to

*Who should choose
this option?*

IFRS requirements

*the data will be more
comparable*

*extra workload
will disappear*

*a cég adatai össze-
hasonlíthatóbbá
válnak*

*megszűnik a
többletter*

előző évi számainkat összehasonlíthatóvá kell tennünk

elég 30 nappal az éves beszámoló fordulónapja előtt bejelenteni, időt kell hagynunk legalább egy munkatársunk IFRS mérlegképes könyvelői képesítésére, és előző évi számainkat is összehasonlíthatóvá kell tennünk. Integrált számítástechnikai rendszerünk átalakításának szükségességét is érdemes jó előre áttekintnünk, nehogy kimaradjon vagy hiányos legyen a szükséges IT fejlesztés. A többletmunka csökkentése helyett ily módon könnyen találhatjuk magunkat abban a helyzetben, hogy a korábban automatikusan keletkező kimutatásainkat is manuális módon kell előállítanunk.

könyvvizsgálónk rendelkezik-e IFRS minősítéssel

A könyvvizsgálónkat is érdemes megkérdeznünk, rendelkezik-e IFRS minősítéssel, és tud-e időt szakítani ránk az év vége előtt. Az összehasonlíthatóság érdekében a naptári éves vállalkozásoknak november 30-ig már az előző évi számaik IFRS szerinti megfeleltetéséről készült könyvvizsgálói jelentést kell az áttérésről szóló bejelentésükhöz mellékelni.

Adózási szempontból is gondoljuk át az átállást! A törvényalkotók átmeneti szabályozással igyekeztek biztosítani a költségvetés bevételeit, de az eszközök értékelésénél hagytak a társasági adó mértékére is kiható választási lehetőséget. Az időben történő és a részletekre is kiterjedő előkészítés így itt is előnyös lehet.

előző évi zárást követő időszak a megfelelő

Az IFRS átállásról szóló összefoglalónkat nem véletlenül időzítettük az előző évi zárást közvetlenül követő időszakra. Meggyőződésünk, hogy ez a megfelelő időpont az átállás előkészítésének megkezdésére.

Tax, legal, consulting

A cégünk logójában szereplő három szolgáltatási egység, azaz az adózási, jogi és pénzügy-számviteli megfontolások figyelembevétele a kulcs a sikeres IFRS átálláshoz. Stratégiai bevezetőmben csak a figyelemfelkeltés céljából érintettem ezeket a szempontokat. Kollégáim a következő oldalakon tesznek kísérletet az egyes részletszabályok ismertetésére. Érdemes végigolvasni ezeket a cikkeket is!

A [cikkezhez kapcsolódó videót itt](#) tekintheti meg, a [hanganyag ezen a linken](#) érhető el.



obtain an IFRS-certified chartered accountant qualification, and you will have to make your previous year's figures comparable as well. It is also worth reviewing the need to restructure your integrated IT system well in advance, so you do not miss out on necessary IT developments or find them incomplete. Instead of decreasing the extra workload, you could easily find yourself in a situation where you manually have to produce the financial statements that you previously generated automatically.

make your previous year's figures comparable

You should also check with your auditor whether they are IFRS-certified, and if they can set aside some time for you before the end of the year. For comparability purposes, enterprises in Hungary operating with calendar years have until 30 November to submit their notification on the transition together with the audit report on their IFRS financial statements containing the matching of the figures for the previous year.

IFRS-certified auditor

Let's take a look at the transition from a taxation perspective too. Legislators strove to secure budgetary revenues with a transitional rule, but they left a choice in the case of valuing assets that affects the level of corporate tax. So timely and detailed preparations may be advantageous here as well.

It was not coincidental that we issued our summary on switching to IFRS in the period right after the closing of the previous year. We are convinced that this is the right time to start preparing for the transition.

the period right after the closing of the previous year is the right time

Tax, legal, consulting

The three service units included in the logo of our company, i.e. tax, legal and financial accounting aspects, are the keys to a successful IFRS transition. In my strategy introduction I only touched on these aspects to raise awareness. My colleagues will endeavour to explain the individual detailed rules on the following pages. It's definitely worthwhile reading these articles too.



Gyányi Tamás
partner

Az IFRS adózási vonzatai

Szerző: **Gyányi Tamás**

A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok egyedi beszámolási célokra történő hazai alkalmazásának bevezetéséhez kapcsolódó, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CLXXVIII. törvény tette lehetővé 2016. január 1-jétől, hogy az IFRS-sel kapcsolatos részletszabályok a számviteli törvény mellett a kapcsolódó társasági adóról és a helyi adókról szóló törvénybe is beépüljenek.

Társasági adó

Az IFRS adózási vonzatai közül kiemelkedő fontosságú a társasági adó.

A bevezetés során társasági adó szempontból a szabályozás úgy került kialakításra, hogy az átállás során a kecske is jóllakjon és a káposzta is megmaradjon. Biztosítani kellett egyszerre azt, hogy a költségvetés adóbevételei se csökkenjenek az átállással, és az adózók is kiszámítható adminisztrációval, adókalkulációval tervezhessenek az átállást követő években, figyelembe véve a speciális áttérési különbségeket.

Amennyiben az IFRS-t választó adózó fizetendő adója az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az áttérés adóévéét megelőző adóévi fizetendő adóját, akkor ebben a két évben a fizetendő adó összege az áttérést megelőző adóév fizetendő adójával fog megegyezni azzal a módosítással, hogy a 2017-ben áttérők esetében az áttérést megelőző év fizetendő adóját a 2017-es évtől érvényes, egységes 9%-os mértékű társasági adókulccsal kell átállásolni. Természetesen könnyen előfordulhat, hogy az átállást követő első két évben akár egyéb üzleti okok vagy piaci mozgások miatt az adóalap kisebb lesz, mint az korábban volt. Ilyen esetekben az adózó a NAV felé a bevallással egyidejűleg egy kérelmet terjeszthet elő (természetesen annak megfelelő alátámasztásával, hogy miért csökkent az adófizetési potenciálja). Habár 2016 és 2017 még nem a tömeges átállásról szólt, az IFRS szabályok adójogszabályokba történő beépítése, a környező országok hasonló gyakorlatát is megnézve konszern szinten könnyebbséget jelenthet a multinacionális cégek számára.

Helyi iparüzési adó

Helyi iparüzési adóban a 2016. évi változásokat elsősorban az indokolta, hogy annak fogalmi rendszere szoros kapcsolatban van a számviteli elszámolási szabályokkal, és a társasági adóhoz hasonlóan az egyik vezér-

Tax implications of IFRS

Author: **Tamás Gyányi**

Act CLXXVIII of 2015 on implementing the application of the International Financial Reporting Standards in Hungary for individual reporting purposes and the modification of certain financial laws made it possible, from 1 January 2016, to incorporate the detailed rules on IFRS into the Acts on Corporate Tax and Local Taxes, in addition to the Accounting Act.

Corporate tax

Corporate tax is a crucial issue among the tax implications of IFRS.

For the purposes of corporate tax, the regulation was developed during the IFRS implementation in such a way that it is in fact possible to "have your cake and eat it" during the transition. It had to be ensured that budgetary tax revenues would not decrease with the transition, and that taxpayers could plan with predictable administration and tax calculations in the years following the transition, with due consideration of the special transition differences.

In the fiscal year of the transition and in the following fiscal year, if the tax payable by the taxpayer choosing IFRS does not reach the tax payable for the fiscal year preceding the fiscal year of the transition, then the tax payable in these two years will be the same as the tax payable for the fiscal year preceding the transition. For those making the transition in 2017, the tax payable for the year preceding the fiscal year of the transition has to be recalculated with the flat 9% corporate income tax rate effective from 2017. Of course, the tax base may well be lower in the first two years following the transition for other business reasons or market movements. In such cases, the taxpayer may submit an application to the NAV (Hungarian tax authority) parallel to filing its tax return (obviously providing evidence as to why the tax payment potential has fallen). Although 2016 and 2017 were not about mass transitions, the incorporation of IFRS rules into tax laws may offer relief for multinational companies at group level, in light of similar practices in neighbouring countries.

Local business tax

The 2016 changes in local business tax were primarily justified by the fact that its definitions were closely related to accounting rules. Moreover, similar to corporate tax, one of the guiding principles was that the tax position of businesses should not change

*kiszámítható
adminisztráció,
adó kalkuláció*

*predictable
administration and
tax calculations*

*a NAV felé kérelmet
terjeszthet elő*

*the taxpayer
may submit an
application to the NAV*

*the tax position of
businesses should
not change*

**vállalkozók
adópozíciója
ne változzon**

elv az volt, hogy a vállalkozók adópozíciója ne változzék azért, mert az adóalany egyedi beszámolóját a magyar számviteli szabályok vagy az IFRS-ek szerint készíti, azaz az IFRS-ekre való áttérés a helyi iparűzési adó szempontjából is semleges maradjon.

Teendők és fontosabb 2017. évi változások

Az IFRS-re való áttérést megelőzően (a hangsúly, mint minden adókérdésnél, itt is az előzetes cselekvésen van) az egyik legfontosabb feladat, hogy az átállás, az IFRS adózási vonzatai, a társasági adó hatásai megfelelő figyelmet kapjanak.

**adózási vonzatok
megfelelő figyelmet
kapjanak**

A 2017. évi adómódosító szabályok egyik meghatározó eleme, hogy a törvény az IFRS-ekre történő áttéréskor választási lehetőséget biztosít az adózók számára az összes meglévő, azaz az áttérés adóévének első napját megelőző napon a könyveiben nyilvántartott eszköze és kötelezettsége, vagy kizárólag az összes tárgyi eszköze és immateriális jószága vonatkozásában.

A választás az eszközök, kötelezettségek (tárgyi eszközök és immateriális jószágok) összességét tekintve érvényesíthető, egyedi tételként nem. A választás lényege, hogy ezen eszközökre, kötelezettségekre (tárgyi eszközökre és immateriális jószágokra) vonatkozóan az adóalap úgy is meghatározható, mintha nem történt volna áttérés, azaz például egy tárgyi eszköznel a korábbi adózási értékcsökkenés érvényesül és párhuzamosan áttérési adóalap-különbség nem keletkezik.

Ezen módszer választása esetén az eszközökhöz tartozó számviteli és adó értékeket elkülönítetten nyilván kell tartani. Nyilvánvalóan ez azért is fontos, mert eltérően kell kezelni az áttérés előtti és az áttérés utáni eszközöket. A választást legkésőbb az áttérés adóévről szóló társasági adóbevallásának benyújtásával egyidejűleg lehet megtenni, amely később nem módosítható, nem vonható vissza.

IFRS adózási vonzatai – érdemes az iparűzési adóra is számszerűsíteni

Tekintettel arra, hogy a helyi iparűzési adó abszolút összege sok cégnél megközelíti vagy meghaladja a társasági adó összegét, érdemes az IFRS átállás hatását az iparűzési adóra is számszerűsíteni, hiszen nem csak a társasági adóról szóló törvény, hanem a helyi iparűzési adóról szóló törvény is tartalmaz nem is kevés speciális szabályt.

**megközelíti vagy
meghaladhatja a
társasági adó összegét**

just because the taxpayer prepares its separate financial statements according to Hungarian accounting rules or IFRS, i.e. switching to IFRS should have a neutral effect on local business tax.

To-do list, and most important changes in 2017

Prior to the IFRS transition (the emphasis here is on being prepared, just like with all tax issues), one of the most important tasks is paying proper attention to the transition, the tax implications of IFRS and the corporate tax impacts.

**paying proper
attention to the
tax implications**

One of the main elements of the 2017 tax amendments is that when transitioning to IFRS the law allows a taxpayer to choose between all its existing total assets and liabilities recorded in the books as of the day preceding the first day of the fiscal year of the transition, or only all of its tangible and intangible assets.

The choice refers to total assets and liabilities (tangible and intangible assets), not to individual items. The essence here is that the tax base for these assets and liabilities (tangible and intangible assets) may be assessed as if the taxpayer had not adopted IFRS; for example, the previous tax depreciation applies in the case of a tangible asset, and there is no tax base difference as a result of the transition.

When choosing this method, relevant tax and accounting values must be recorded separately. This is obviously important because assets before and after the transition have to be treated differently. The taxpayer has to choose the method no later than when filing the corporate tax return for the fiscal year of the transition, and it may not be subsequently modified or withdrawn.

Tax implications of IFRS – worth quantifying in respect of local business tax too

Given that the absolute amount of local business tax approximates or exceeds the amount of corporate tax at many companies, it is also worth quantifying the impact of an IFRS transition on local business tax, since it is not only the Act on Corporate Tax that contains quite a few special rules, the Act on Local Taxes does too.

**local business tax
approximates or
exceeds the amount
of corporate tax**

A cikkhez kapcsolódó videót itt tekintheti meg, a [hanganyag ezen a linken](#) érhető el.





Szopkóné
dr. Horváth Ildikó
partner

Az IFRS bevezetése – jogi szempontok

Szerző: **Szopkóné dr. Horváth Ildikó**

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számviteli Törvény) tartalmazza azokat a feltételeket, amelyek teljesülése esetén egy gazdálkodó áttérhet éves beszámolójának az IFRS-ek szerint történő elkészítésére, továbbá meghatározza azokat a vállalkozásokat, amelyek éves beszámolójukat az IFRS-ek szerint kötelesek elkészíteni.

Mely vállalkozások választhatják, hogy éves beszámolójukat az IFRS-ek szerint állítják össze, kikre vonatkozhat egyáltalán az IFRS bevezetése?

akik választhatják
az IFRS-t

Az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állíthatja össze:

- az a vállalkozó, amelynek közvetlen vagy közvetett anyavállalata az összevont (konszolidált) éves beszámolóját az IFRS-ek szerint készíti el,
- a biztosító,
- a pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletével kapcsolatos feladatkörében eljáró Magyar Nemzeti Bank felügyelete alá tartozó pénzügyi vállalkozás, pénzforgalmi intézmény, elektronikus-pénz-kibocsátó intézmény, befektetési vállalkozás, a központi értéktár, a központi szerződő fél, a tőzsde, a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató, az IFRS-ek szerint készített konszolidált pénzügyi kimutásokba anyavállalati döntés alapján bevont pénzügyi közvetítő és biztosításközvetítő, valamint a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló törvény hatálya alá tartozó alap és alapkezelő,
- a könyvvizsgálatra kötelezett gazdasági társaság,
- a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe.

Mely vállalkozásoknak kötelező éves beszámolójukat az IFRS-ek szerint összeállítani?

akiknek kötelező
az IFRS

Az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze:

- az a vállalkozó, amelynek értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán forgalmazzák,
- a hitelintézet, továbbá a hitelintézettel egyenértékű prudenciális szabályozásnak megfelelő pénzügyi vállalkozás.

Introduction of IFRS – legal aspects

Author: **dr. Ildikó Szopkóné Horváth**

Act C of 2000 on Accounting (hereinafter: "Accounting Act") includes the conditions which must be satisfied for a business organisation to adopt IFRS when preparing its financial statements, and also defines the companies that have to prepare their financial statements according to IFRS.

Which companies may choose to compile their financial statements according to IFRS, and to whom may the introduction of IFRS apply?

The following may prepare their financial statements according to IFRS:

for whom IFRS
is a possibility

- businesses whose direct or indirect parent company prepares its consolidated financial statements according to IFRS,
- insurers,
- financial companies, payment institutions, institutions issuing electronic money, investment companies, central depositories, central counterparties, the stock exchange, occupational pension institutions, money market intermediaries and insurance brokers included in consolidated IFRS financial statements based on parent company decisions, as well as funds and fund managers subject to the law on the forms and managers of collective investments and the modification of certain laws on financial matters, all of whom are subject to supervision by the National Bank of Hungary acting as supervisor of the financial intermediary system;
- business organisations obliged to be audited,
- Hungarian branch offices of foreign-registered companies.

Which companies have to prepare their financial statements according to IFRS?

The following prepare their financial statements according to IFRS:

for whom IFRS
is a must

- businesses whose securities are traded on the regulated market of any member state of the European Economic Area,
- credit institutions, and financial companies equivalent to credit institutions operating under prudential regulations.

Mely vállalkozások nem állíthatják össze éves beszámolójukat az IFRS-ek szerint?

akik nem választhatják az IFRS-t

Az éves beszámolóját nem állíthatja össze az IFRS-ek szerint:

- az állami vagy önkormányzati vagyonkezelést végző vállalkozó,
- a nonprofit gazdasági társaság,
- a biztosítási tevékenységről szóló törvény szerinti kölcsönös biztosító egyesület,
- a nyugdíjpénztár, az egészségpénztár és az öngélyező pénztár.

Az IFRS-ek szerinti éves beszámolóra történő áttérés szabályai

a gazdálkodó rendelkezzen az áttérésre való felkészültségét igazoló könyvvizsgálói jelentéssel

Az éves beszámoló IFRS-ek szerinti összeállítására történő áttérés, tehát az IFRS bevezetésének feltétele, hogy a gazdálkodó rendelkezzen az áttérésre való felkészültségét igazoló könyvvizsgálói jelentéssel, amely könyvvizsgálói jelentést IFRS minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég bocsáthat ki.

Az IFRS-ek szerinti éves beszámolóra történő áttérés napja az első IFRS-ek szerint készült éves beszámoló üzleti évének első napja.

be kell jelenteni az állami adóhatóság részére

Az IFRS-ekre történő áttérést a gazdálkodónak legkésőbb az áttérés napja előtt 30 nappal be kell jelentenie az állami adóhatóság részére. A bejelentéshez csatolni kell az áttérésre való felkészültségét igazoló könyvvizsgálói jelentést.

A pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletével kapcsolatos feladatkörében eljáró Magyar Nemzeti Bank felügyelete alá tartozó gazdálkodónak az IFRS-ek szerinti éves beszámolóra történő áttérést az állami adóhatóságon túlmenően legkésőbb az áttérés napja előtt 30 nappal be kell jelentenie a Magyar Nemzeti Bank részére is, melyhez szintén csatolni kell az áttérésre való felkészültségét igazoló könyvvizsgálói jelentést.

Az a jogelőd nélkül alapított gazdálkodó, amely éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze, az a fent említett bejelentési kötelezettségét legkésőbb a cégbejegyzését követő 90 nappal teljesíti.

a gazdálkodó csak a számviteli törvényben szabályozott esetekben térhet vissza a számviteli törvény szerinti éves beszámoló készítéshez

Az IFRS-ek szerinti éves beszámolóra történő áttérést követően a gazdálkodó csak a számviteli törvényben szabályozott esetekben, illetve időpontban térhet vissza a számviteli törvény szerinti éves beszámoló készítéshez, ezért alaposan át kell gondolni az IFRS bevezetését azon gazdálkodóknál, amelyeknél az áttérés lehetőség, de nem kötelezettség.

A cikkhez kapcsolódó [videót itt](#) tekintheti meg, a [hanganyag ezen a linken](#) érhető el.



Which companies may not prepare their financial statements according to IFRS?

The following may not prepare their financial statements according to IFRS:

- businesses performing state or municipal asset management,
- non-profit business organisations,
- mutual insurance associations as per the Act on Insurance Activities,
- pension funds, health funds and mutual aid funds.

Rules on switching to IFRS financial statements

One precondition for switching to IFRS financial statements, i.e. for introducing IFRS, is that the business organisation has to have an auditor's report certifying its preparedness for the transition. Such an auditor report may be issued only by an IFRS-certified auditor, or by an audit firm who is a member of the chamber of auditors.

The date of the transition to IFRS financial statements is the first day of the financial year of the first IFRS financial statements.

The business organisation must report the transition to IFRS to the national tax authority 30 days prior to the transition at the latest. The auditor's report certifying its preparedness for the transition has to be attached to this report.

A business organisation subject to the supervision of the National Bank of Hungary acting as supervisor of the financial intermediary system has to report its transition to IFRS financial statements to the National Bank of Hungary, alongside the national tax authority, no later than 30 days before the date of the transition; the auditor's report certifying its preparedness for the transition also has to be attached.

A business organisation established without a legal predecessor, which compiles its financial statements according to IFRS, has to comply with the aforementioned reporting obligation 90 days after the company registration at the latest.

After switching to IFRS financial statements, the business organisation may only return to preparing financial statements according to Hungarian accounting standards in the cases and at the dates regulated by the Accounting Act, so introducing IFRS has to be considered thoroughly when transition is only a choice, not an obligation.

for whom IFRS is not possible

the business organisation has to have an auditor's report certifying its preparedness for the transition

must be reported to the national tax authority

a business organisation may only return to preparing financial statements according to Hungarian accounting standards in the cases regulated by the Accounting Act



Toki Anita
manager

Az IFRS átállás első számviteli lépései

Szerző: Toki Anita

Ha egy társaság anyavállalata IFRS-ek szerint állítja össze éves beszámolóját és a magyar leányvállalat ezért köteles IFRS-ek szerint jelentést készíteni az anyavállalatának, akkor a magyar leányvállalat egyedi beszámolójának IFRS-ek szerinti összeállítása, azaz az IFRS átállás időszerű lehet.

Ahol nincs anyavállalati IFRS jelentési kötelezettség, ott is érdemes megfontolni az IFRS-re történő átállást, mivel az IFRS-ek szerinti pénzügyi kimutatások nemzetközi ügyfeleknek, leendő partnereknek, befektetőknek lényegesen érthetőbb és összehasonlíthatóbb formátumban készülnek.

Ha a magyar társaság meggyőződött arról, hogy választhatja az IFRS-ek szerinti könyvvezetést és tudja teljesíteni az ezzel járó követelményeket, akkor nincs más feladata, mint megvizsgálni az IFRS-re történő áttérés számviteli oldalát, annak lépéseit.

Az IFRS átállás napjának és pénznemének meghatározása

Mi legyen az IFRS átállás napja?

Első lépés annak eldöntése, hogy mi legyen az IFRS átállás napja, mi legyen az IFRS bevezetésének fordulónapja. Ez annyira talán nem is számviteli kérdés, viszont az áttérés napjának meghatározása kihagyhatatlan számviteli lépéseket és feladatokat von maga után.

Amennyiben az első IFRS-ek szerinti beszámolót a 2019-es üzleti évről szeretné elkészíteni a társaság, akkor az IFRS-ek szerinti beszámoló mérlegfordulónapja 2019. december 31. lesz, az adatok összehasonlíthatósága miatt pedig el kell készíteni IFRS-ek szerint a beszámolót már 2018. december 31-re is, aminek része a 2018. január 1-jére vonatkozó áttérési nyitómérleg. Ebben az esetben tehát az IFRS-ek szerint az IFRS átállás napja 2018. január 1.

Milyen pénznemben történjen a könyvvezetés?

A társaságnak szintén meg kell határoznia, hogy milyen pénznemben történjen a könyvvezetés, illetve milyen pénznemben történjen a pénzügyi kimutatások prezentálása. Az IFRS-ek szerint a társaságok könyvvezetésének pénzneme (funkcionális pénznem) illetve a beszámoló készítés pénzneme (prezentációs pénznem) eltérhet egymástól. IFRS-ek szerint a társaságok könyvvezetésének pénzneme a társaság elsődleges gazdasági környezetében alkalmazott pénznem. Az IFRS rendszerrel ellentétben a magyar számviteli törvény a forintban történő könyvvezetést írja elő, viszont egy szinte feltétel nélküli választási lehetőséget ad az euróban vagy amerikai dollárban való könyvelésre és beszámoló készítésre.

IFRS transition – initial accounting steps

Author: Anita Toki

If a firm's parent company compiles its annual report according to IFRS, and therefore its Hungarian subsidiary has to prepare an IFRS report for the parent entity, it may well be time for the Hungarian subsidiary to prepare its individual annual report under IFRS, i.e. to opt for an IFRS transition.

Even where there is no IFRS reporting requirement from the parent company, it is still worthwhile contemplating a switch to IFRS because IFRS financial statements are prepared in a format that is considerably easier for international clients, future partners and investors to use and interpret.

Once the Hungarian company is convinced that it can opt for IFRS bookkeeping and could meet the requirements, there is nothing left other than to examine the accounting aspects of the IFRS transition and the steps involved.

Deciding the date and the currency for the IFRS transition

The first step is to decide the date for the IFRS transition, what the date for introducing IFRS should be. This is not really an accounting issue, but determining the date of the switch does entail some vital accounting steps and tasks.

If the company wants to prepare its first IFRS annual report on the 2019 financial year, then the reporting date for the IFRS report will be 31 December 2019, and for the sake of comparability, an IFRS report needs to be compiled as of 31 December 2018 as well, which will include the transition balance sheet as of 1 January 2018. So in this case, under IFRS, the IFRS transition date will be 1 January 2018.

The company also has to determine which currency to keep its accounting records in, and which currency the financial statements should be presented in. Under IFRS, companies can have different currencies to keep their books (functional currency) and prepare their reports (presentation currency). According to IFRS, companies must keep their accounting records in the currency of the primary economic environment in which they operate. In contrast to the IFRS system, the Hungarian Act on Accounting offers a choice of currencies for bookkeeping and reporting: HUF, EUR or USD.

the first step is to decide the date for the IFRS transition

the company has to determine in which currency to keep accounting records

meg kell vizsgálni az eddig alkalmazott értékelési eljárásokat, az eszközök és kötelezettségek besorolását

Következő lépésként a társaságnak meg kell vizsgálnia az eddig alkalmazott értékelési eljárásokat, az eszközök és kötelezettségek besorolását, saját számviteli politikáját és azokat úgy kell módosítania, hogy megfeleljenek az IFRS szabályozásnak. Fontos megemlíteni, hogy az IFRS nem ad kötelező sémákat (pl. eredménykimutatásra vagy mérlegre), hanem keretelveket, illetve eljárásokat ad meg. A vállalkozásoknak saját maguknak kell kialakítaniuk az eljárásaikat, értékelési módszereiket annak érdekében, hogy azok összhangban legyenek az IFRS alapelvekkel és a társaság adottságaival.

Az áttéréskori nyitómérleg összeállításának szempontjai

az IFRS 1 standard szabályozza az IFRS-re történő áttérést egy másik számviteli rendszerről

Az IFRS-t először alkalmazók esetében az IFRS 1 Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok első alkalmazása elnevezésű standard szabályozza az IFRS-re történő áttérést egy másik számviteli rendszerről. IFRS-t először alkalmazónak minősül, aki először prezentálja pénzügyi kimutatásait IFRS-ek szerint.

Az IFRS 1 szerint úgy kell összeállítani az áttéréskori nyitómérleget, mintha a vállalkozás mindig az IFRS-eket alkalmazta volna. Az IFRS-ek szerinti nyitómérleg összeállítása során:

- minden olyan vagyoni elemet meg kell jeleníteni, amely az IFRS-ek szerint mérlegképes;
- el kell hagyni minden olyan vagyoni elemet, amely az IFRS-ek szerint nem mérlegképes;
- a vagyoni elemeket az IFRS-ek szerint kell besorolni, illetve
- az IFRS-eknek megfelelően kell értékelni;
- két számviteli rendszer közötti eltéréseket az eredménytartalékkal szemben kell megjeleníteni, illetve ha kézenfekvőbb, akkor a saját tőke másik elemével szemben.

az IFRS 1 az alapelvek alól kétfajta kivételt fogalmaz meg

Természetesen vannak olyan esetek, amikor az alapelvek alkalmazása megvalósíthatatlan, ezért az IFRS 1 az alapelvek alól kétfajta kivételt fogalmaz meg:

- a visszamenőleges alkalmazás tilalmát, amikor nem kell úgy eljárni, mintha mindig az IFRS-eket alkalmazta volna a társaság;
- bizonyos helyzetekben könnyítéseket, egyszerűsítéseket fogalmaz meg a standard.

Azt, hogy a fentiek mikor alkalmazhatók, a standard tételesen szabályozza.

In the next step the company has to examine evaluation procedures applied so far, the classifications of assets and liabilities and its own accounting policies; these have to be modified to ensure they comply with IFRS rules. It is important to mention that IFRS does not provide mandatory frameworks (for the income statement or balance sheet for example), but instead specifies guidelines and procedures. Companies have to design their own processes and evaluation methods, ensuring that they are consistent with basic IFRS principles and the company's circumstances.

Aspects of preparation of transition balance sheet

For those applying IFRS for the first time, IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards governs the transition from a different accounting system to IFRS. First-time adopters of IFRS are considered to be those presenting their financial statements under IFRS for the first time.

According to IFRS 1, the transition balance sheet must be prepared as if the company had always applied IFRS. When compiling an opening balance sheet under IFRS:

- all assets considered marketable under IFRS must be recognised;
- all assets not considered marketable under IFRS must be omitted;
- assets must be classified in accordance with IFRS, and
- evaluated under IFRS;
- any differences between the two accounting systems must be recognised against the profit reserve, or, if more obvious, then against another item of equity.

There are of course cases where it is not possible to apply the basic principles, and so IFRS 1 formulates two exceptions to the application of the basic principles:

- the prohibition of retrospective application, when it is not necessary to act as if the company has always applied IFRS;
- relief and simplifications in certain situations.

The standard details exactly when these exceptions can be employed.

the company has to examine evaluation procedures applied so far, the classifications of assets and liabilities

IFRS 1 governs the transition from a different accounting system to IFRS

IFRS 1 formulates two exceptions to the application of the basic principles

Kihívások az eszközök és kötelezettségek besorolásánál

vannak olyan kategóriák az IFRS-ben, amiket a magyar számviteli törvény nem különít el

Alapjaiban véve az IFRS ugyanazokat az eszköz és forrás kategóriákat használja, mint a számviteli törvény, ennek ellenére az eszközök és kötelezettségek besorolása és értékelése nem olyan egyértelmű és egyszerű, mint az első ránézésre látszik. Vannak például olyan kategóriák az IFRS-ben, amiket a magyar számviteli törvény nem különít el. Ilyen tipikus példa a befektetési célú ingatlanok csoportja. A számviteli törvény egyben kezeli a saját használatú és a befektetési célú ingatlanokat, nem ír elő sajátos megjelenítési, vagy értékelési kötelezettséget. Ha egy éven túl szolgálják a vállalkozás tevékenységét, akkor befektetett eszközök között szerepelnek ezek az ingatlanok, ha értékesítési célúak, akkor a készletek között. A társaságnak el kell tehát döntenie az ingatlanairól, hogy azok az IFRS-ek szerint mely eszköz kategóriába sorolandók, és annak megfelelően kell értékelnie azokat. Amennyiben keletkezik értékelési különbözet, akkor azt a saját tőkében kell kimutatni.

az IFRS átállás folyamatában időben kell beazonosítani a társaság eszközeit és kötelezettségeit

Az IFRS átállás folyamatában tehát időben el kell kezdeni beazonosítani a társaság eszközeit és kötelezettségeit, azokat az IFRS-ek szerint értékelní, a könyvekben szerepeltetni és begyűjteni minden egyéb információt, melyek szükségesek lehetnek ahhoz, hogy az IFRS-ek szerint készült pénzügyi kimutatását a vállalkozás prezentálni tudja.

A [cikkekhez kapcsolódó videóit itt](#) tekintheti meg, a [hanganyag ezen a linken](#) érhető el.



Challenges during classifying assets and liabilities

IFRS essentially uses the same categories of assets and equity/liabilities as the Accounting Act, but despite this, it is not as easy to classify and evaluating assets and liabilities as it might appear at first glance. For example, there are categories within IFRS that the Hungarian Accounting Act does not separate. One typical example of this is investment property. The Accounting Act treats properties for investment and for own use together, and does not prescribe any special presentation or evaluation obligations. If they support the company's activity for more than one year then the properties are recognised under fixed assets, if they are held for sale then they are recognised under inventories. So the company has to decide which asset category to assign its properties to under IFRS, and measure them accordingly. In the event of any measurement difference, this must be recognised in equity.

So during an IFRS transition it is crucial to start in good time with identifying the company's assets and liabilities, evaluate and recognising them under IFRS, and collecting all other information that may be required for the company to present its financial statements prepared under IFRS.

there are categories within IFRS that the Hungarian Accounting Act does not separate

during an IFRS transition it is crucial to start in good time with identifying the company's assets and liabilities

Jelen WTS-információ nem minősül tanácsadásnak, és kizárólag válogatott témakörök általános ismertetésének céljára szolgál.

Az Adóhídban foglaltak ezért nem tekinthetők teljesnek vagy kimerítőnek, továbbá nem alkalmasak arra, hogy egyedi esetekben helyettesítsék a tanácsadást. A tartalmak helyességéért nem vállalunk felelősséget.

A fenti vagy egyéb szakmai témakörökkel kapcsolatos kérdéseik esetén forduljon bizalommal WTS-tanácsadójához, vagy lépjen kapcsolatba velünk a megadott elérhetőségek egyikén.

A WTS Klient szolgáltatásai:

- » Adótanácsadás
- » Pénzügyi tanácsadás
- » Jogi tanácsadás
- » Könyvelés
- » Bérszámfejtés

This WTS information does not constitute advice and it serves only to provide general information about selected topics.

Any information contained herein shall thus not be considered exhaustive, and nor may it be relied upon instead of advisory services in individual cases. We accept no liability for the accuracy of the content.

Should you have any questions regarding the above or any other professional issues, please do not hesitate to get in touch with your WTS advisor or use any of the contact details below.

Services of the WTS Klient Hungary:

- » Tax consulting
- » Financial advisory
- » Legal consulting
- » Accounting
- » Payroll

Legújabb kiadványaink

Our latest publications

9 May 2017

wts TAX LEGAL CONSULTING

wts klient newsflash WTS Klient. The Bridge.

Tax amendments in 2018

On 2 May 2017 the government submitted its spring tax amendments to Parliament. In an [online newsflash](#) we revealed the most important amendments of the planned changes in Hungary, which is that the mandatory online data provision from issuing software programmes will only be rolled out from July 2018 after a trial period. According to the other planned provisions of the tax package, certain notification rules are to change; the participation threshold for reported shares would be abolished, and the VAT for internet access services and fish lowered. Below we summarise the most important of the tax amendments in 2018 for Hungary.

Act on Rules of Taxation

- Notification rules: Within 15 days of registering with the tax authority, business organisations could be obliged to notify the tax authority of the numbers of all their bank accounts held at foreign financial institutions, the names of the financial institutions as well as the dates the accounts are opened and closed. It is important to pay close attention to this additional obligation because failure to meet it means the tax authority could impose a default penalty of up to HUF 600,000 (approx. EUR 1,900) according to the bill.
- Tax payment collateral: Tax collateral (a new legal institution in Hungary, designed to ensure payment of taxpayers' tax debts. Tax payment collateral mainly becomes relevant if an executive in a company wound up with tax debts wants to take on a new or sole company.
- Registered office services providers: According to the bill, companies which used registered office services from their current provider prior to 1 January 2017 as well will have to submit notification to the tax authority by the end of September.

Exception to prohibition of aggravation. After one year of the effective date of the final resolution or, where appropriate, of the end of the inspection it is not permitted to adopt a new decision that contains provisions which are more detrimental to the taxpayer. According to the wording of the bill, if an inspection (overnight inspection) precedes the new resolution and the report thereon is handed over or posted within one year, then a resolution containing more serious findings for the taxpayer can be adopted within 18 months.

Zero net debt for preferential procedures. According to the bill, if the tax authority can allow the taxpayer to request from general rules with a view to fulfilling tax (aside from payment relief and tax reductions) the statutory conditions are fulfilled it is not to authorise the request if the taxpayer does not net debt on the day the request is submitted.

Late payment interest does not need to be repaid (although a transitional provision). It is not to be repaid when determining the tax payment interest. Furthermore, late payment interest is not to be repaid when determining the tax payment interest. Furthermore, late payment interest is not to be repaid when determining the tax payment interest. Furthermore, late payment interest is not to be repaid when determining the tax payment interest.

Personal income tax

- Increase in amount of housing allowance to which that can be provided tax free. Although not detailed in the bill, it would significantly increase that can currently be provided tax free. The amount would increase from the current rates to 40 per cent in the first 24 months of employment, 40 percent in 3 months, and then to 20 percent over the following 24 months.
- Hospitality activity (Airbnb). Based on the provisions of the bill, those who let out their apartment or holiday home in Hungary for short periods can also opt for the reduced flat rate tax even if they offer such services to their guests instead of the current 20 per cent rate.

Hungary

Tax and Investment Facts

A Glimpse at Taxation and Investment in Hungary 2017

19/2017
2017. május 11.

wts TAX LEGAL CONSULTING

wts klient newsletter WTS Klient. A Híd.

A különadók szerepe a magyar adórendszerben

Az emelt években Magyarországon bevezetett különadók vagy az újabb különadók bevezetését valódi bizalomtalan hangulatot teremtenek a befektetők körében.

Az egyéni vállalkozásai jogviszony ellenőrzése során a Nemzeti Egyszázalékos Adószabályozási Információs Rendszer megmutatja a vállalkozás valódi jogviszonyait.

Szerző: Lambert Zoltán
zoltan.lambert@wtsklient.hu

Pénzügyi vállalkozások különadói: tranzakciós illeték, devizaközi adó, közmunkások adója, energiaüzemeltetők adója, betöltési adó, bányászati adó, népiipariparasztrógi termékek adója, reklámadó – ez csak néhány, a teljes jogviszony nélküli feltétel pótlás az emelt években bevezetett különadók közül. A sok új adómenetnek nem feltétlenül lehet megfogadni. Felhívjuk a figyelmet, hogy ezek kora közzététel szorosságai miatt az adótervezésben be kellene lépnie a magyar költségvetésben, és hogy az egy-egy iparág jövedelmességét torzító hatások nem okoznak nagyobb versenyképességi hátrányt Magyarországnak, mint az azonnali befektetési jövedelmek a költségvetés egyensúlyára.

Mint azt a fenti táblázat mutatja, a négy legmagyabb tétel (társasági adó, áfa, jövedéki adó és szja) 7 104 milliárd forintot, azaz a teljes adóbevételek közel 87%-át teszi ki. Ezzel szemben a hat legmagyabb központi ágazati költségvetési (közvetlen) szervezetek költségvetési energiatermelési jövedelméből, lakásdíjakból, közmunkásokból, adószabványokból, birtoklásból (összesen 291 milliárd forint bevételek, vagyis 5,4%-ot hoz a költségvetésnek.

Természetesen ez nem tekintendő a részletes adóelméleti javaslatnak, de a személyi jövedelméből bevételek 2 795 milliárd forintot (összesen számításilag) az emelt években, hogy a személyi jövedelméből keltés 15%-ról 18%-ra emelésével valamennyi ágazati költségvetés javára kerülne. Ugyanez lenne a helyzet az átlagos egy százalékos emelés esetén is, ha nem lenne még egy is emelt periódusban Magyarország az új miniszter európai versenytervezés, EREK-javítások csak azt igazolják, hogy az ágazati különadók nem kívánatosak jelentős, súlyos a költségvetés bevételeiben.

	millió forint
1. Vállalkozások költségvetési bevételei	1 293 000
2. Fogasztáshoz kapcsolódó adók	4 891 306
3. Lakosság költségvetési bevételei	2 000 100
Összesen:	8 184 406

WTS Klient
1143 Budapest • Stefánia út 101-103.
Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799
info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu

