

## wts klient newsletter

WTS Klient. A híd.

**Kedves Olvasónk!**

Nagy horderejű változásokról szolt (és szolt még mindig) nekünk a 2022-es tavasz. A karanténokban töltött tavaszok, a koronavírus-járvány alatti lelassulás, elszigetelődés után most sokszoros lendülettel vágunk bele valami újba, valami előremutatóba. Újjászületünk.



Már régóta látszik, hogy a jövő, így az adózás és az üzleti élet minden területének a jövője is, a digitális technológiáé. A WTS Klientnél eddig is minden üzletág törekedett a legmodernebb IT-megoldások kialakítására és naprakész alkalmazására, hogy a leghatékonyabban szolgálja ki ügyfeleit. Két évvel ezelőtt, annak érdekében, hogy még inkább csökkentsük ügyfeleink üzleti és adóadminisztrációs terheit, Business Automation néven létrehoztunk egy [új üzletágot](#) is. Nem állunk meg azonban. A technológiai újítások felgyorsítása és még hatékonyabbá tétele a legfőbb stratégiai célunk.

A digitalizációnak is köszönhetően, a járvány általi elszigetelődés miatt felgyorsulva a távmunka és a rugalmas munkavégzés bizonyos szektorokban – így nálunk is – történő elterjedését sem hagyhatjuk figyelmen kívül. Ennek szellemében újjászületik és modernizálódik az irodánk is, a kollégák munkája is.

És ami a legfontosabb: úgy döntöttünk, nagyot lépünk előre, és az organikus fejlődésünk dinamizmusának fenntartása mellett az akvizíciók útján történő növekedésbe is belevágunk. Minderről azonban nem számolhatnánk most be ilyen magabiztossággal, ha nem állna mögöttünk szilárd támaszként az ARX Equity Partners. A pénzügyi befektető cég [március 1-jétől](#) immár a Klient Holding többségi tulajdonosa, aki tőkeerejével és régiós tapasztalatával segít nekünk abban, hogy miközben a fejlődésünk töretlen marad, továbbra is az ügyfeleink, vagyis az Önök igényeit tartva szem előtt, piaci felvásárlásokkal bővüljünk.

A dinamikus növekedés biztosítása érdekében március 1-jétől új senior partnereket és új üzletágvezető partnereket is választottunk, és felkértük a WTS Klient felügyelőbizottsági elnökének az egyik Big4 cég korábbi ügyvezető partnerét, Robert Stöllingert, aki több mint 25 éves magyarországi tanácsadói és vállalatvezetői tapasztalatával szintén nagyban hozzájárul a fejlődésünkhöz.

A hírleveleinkben pedig továbbra is a megszokott alaposággal fogjuk körüljárni az aktuális és fontos adózási és számviteli témákat, akárcsak most. Olvasson minket tovább is, tartson velünk, és forduljon hozzánk bizalommal, ha kérdése merül fel!

**Lambert Zoltán**  
Ügyvezető partner



- 2 Szadai András: EU jogeset – a reklámszolgáltatások áfája
- 3 Németh Gábor: Év végi transzferár-korrekciók Magyarországon
- 6 Németh János: A Benford-törvény
- 7 Kiss Réka: A globális minimumadó

**Megjelent a Plastic Taxation in Europe című WTS-kiadvány**

2022. március 2-án Nairobiban az ENSZ 175 tagállamának támogatásával létrejött egy kormányközi tárgyalóbizottság, amelynek feladata egy kötelező érvényű, a műanyag hulladékot és -szennyezést csökkentő nemzetközi megállapodás kidolgozása. Ennek apropóján örömmel mutatjuk be a WTS Global első olyan kiadványát, amely 22 európai országban – köztük Magyarországon – mutatja be a műanyagok adózására vonatkozó aktuális szabályozást.

A kiadvány angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le: [Plastic Taxation in Europe](#)

## EU jogeset – a reklámszolgáltatások áfája

### Jogtalan volt az áfalevonásért kiszabott NAV-bírság

Szerző: **Szadai András**  
andras.szadai@wtsklient.hu



A reklámszolgáltatások áfájára vonatkozó fontos kérdésre adott választ egy nemrégiben hozott, magyar vonatkozású Európai Bírósági döntés. A C-334/20. ügyben született ítélet 2021. november 28-án jelent meg, a kérdés lényege pedig az volt, hogy megtagadhatja-e a reklámszolgáltatásokhoz kapcsolódó áfa levonását az adóhatóság akkor, ha megítélésük szerint a szolgáltatások túlárzottak, vagy a szolgáltatások igénybevételének következtében nem mutatható ki árbevétel-növekedés.

#### Milyen reklámszolgáltatások szerepeltek az esetben?

Az Amper Metal Kft. 2014-ben reklámszolgáltatások nyújtására vonatkozó szerződést kötött a Sziget Reklám Kft.-vel. Az Amper Metal a szerződésben foglaltaknak megfelelően **versenyautókon elhelyezett matricákon** hirdette magát. A szolgáltatás ellenértéke az egyébként független felek között kötött szerződés értelmében 48 millió forint volt egy évre. Az Amper Metal a részére kiállított számlákon feltüntetett, összességében mintegy 13 millió forint értékű áfát levonásba helyezte a 2014-es évben beadott áfabevallásaiban. **Az adóhatóság az ellenőrzés során nem értett egyet az érintett áfa levonhatóságával, ezért bírságot és késedelmi pótlékot szabott ki.**

#### Milyen alapon vitatta a NAV az áfa levonhatóságát?

A NAV megítélése szerint az érintett reklámszolgáltatások kapcsán felmerült kiadások **nem minősültek az Amper Metal adóköteles bevételszerző tevékenységéhez kapcsolódó költségnek**, és így az Amper Metal az általa megfizetett áfát az áfa-törvény 120. §-a értelmében nem vonhatta volna le.

Az adóhatósági szakértők továbbá úgy ítélték meg, hogy a reklámszolgáltatások **túl költségesek**, a felperesnek pedig **semmilyen haszna** nem származott a hirdetésekől – az autóversenyzéstől eltérő profilú vevőköre miatt.

#### Hogyan került az ügy az Európai Unió Bírósága elé?

Az Amper Metal és a NAV reklámszolgáltatások áfáját érintő ügye a Veszprémi Törvényszékre került, ami a **HÉA-irányelv** (az EU közös hozzáadottértékadó-irányelve) 168. cikke a) pontjának értelmezésében kérte az Európai Unió Bíróságának segítségét. A fentebb említett pont **szerint nem tagadható meg az áfalevonási jog arra való hivatkozással, hogy a szállító által nyújtott szolgáltatás nem hasznosult a vevő adóköteles tevékenységében.**

A magyar bíróság a NAV-ot idézi, aki a nem hasznosulást azzal magyarázta, hogy a szolgáltatás bekerülési értéke aránytalanul magasabb volt, mint amennyi árbevétel, árbevétel-növekményt eredményezett, jelen esetünkben az adóhatóság szerint semennyit. A NAV érvelését azzal támasztotta alá, hogy az Amper Metal ügyfélkörét jellemzően ipari szereplők alkotják, akik kereskedelmi döntéseiket feltehetőleg nem versenyautókra felhelyezett matricák alapján hozzák meg.

Az adóhatósági szakértők szerint az Amper Metal által kifizetett reklámszolgáltatások díja ráadásul a piaci árhoz képest is drága, túlárzott volt.

folytatás a 3. oldalon

### Általános forgalmi adó tanácsadás

Amennyiben kérdése lenne a HÉA-rendszerrel vagy a cégénél felmerülő reklámszolgáltatások áfa-levonhatóságával kapcsolatban, keresse meg bizalommal a **WTS Klient áfaszakértőit**, akik készséggel állnak ügyfeleink rendelkezésére!

## Hogyan döntött az EU Bírósága az ügygel kapcsolatban?

Az Európai Unió Bíróságának C-334/20. sz. ítélete értelmében az **adóalany árbevétel-növekedésének hiánya nem befolyásolja a levonási jog gyakorlását**. Döntésük szerint a HÉA közös rendszere valamennyi gazdasági tevékenység adóterhét illetően biztosítja a semlegességet, függetlenül azok céljától és eredményétől, feltéve, hogy az említett tevékenységek főszabály szerint maguk is HÉA-kötelesek. Ennélfogva **a levonáshoz való jog a keletkezését követően még akkor is fennmarad, ha a tervezett gazdasági tevékenység nem valósult meg**, azaz nem vezetett adóköteles ügyletekhez. Fennmarad a levonáshoz való jog akkor

is, ha az adóalany a levonást lehetővé tévő termékeket vagy szolgáltatásokat akaratától független körülmények miatt **nem használta fel** adóköteles ügyletek keretében (2020. november 12-ei Sonaecom ítélet, C-42/19, EU:C:2020:913, 38. és 40. pont, valamint az ott hivatkozott ítélkezési gyakorlat).

Az a körülmény, hogy **a megfizetett ár magasabb a piaci árnál** vagy az adóhatóság által hasonló reklámszolgáltatások áráként meghatározott esetleges referenciaértéknél, **nem igazolhatja a levonási jog gyakorlásának** az adóalannal szemben való megtagadását.

## → A téma szakértője



### Szadai András

Partner  
Adótanácsadás  
Telefon: +36 1 881 0624  
andras.szadai@wtsklient.hu

### Végzettség

- » közgazdász
- » adótanácsadó

### Szakterületek

- » transzferár-tanácsadás
- » compliance, adóbevallások készítése minden adónemben
- » külföldi cégek áfa-regisztrációja
- » külföldi munkavállalók nemzetközi adózása
- » cégek képviselője adóellenőrzések során
- » projektmenedzsment
- » átvilágítás

### Legfrissebb publikációk

- » [Január 1-jétől BIREG rendszer az EKÁER mellett?](#)
- » [Kedvező EKÁER-módosítások 2021-től](#)
- » [Behajthatatlan követelés áfájának visszaigénylése](#)

### Nyelvek

magyar, német, angol



## Év végi transzferár-korrekciók Magyarországon

Mire figyeljünk konzernen belül?

Szerző: **Németh Gábor**  
gabor.nemeth@wtsklient.hu



Magyarországon a transzferár-korrekciók a társasági adó mellett hatással lehetnek a helyi iparűzési adóalapra is, amely forgalmi adó típusú elemeket is hordoz magában, vagy akár az innovációs járulékra, de egyes esetekben az általános forgalmi adó bevallásunkra is.

Ismét elérkezett a beszámolóképzés, illetve az éves társasági és helyi iparűzési adóbevallás elkészítésének az időszaka. Ez sok, multinacionális vállalatcsoporthoz tartozó társaság esetén azt is jelenti egyben, hogy hangsúlyozottan kerülnek napirendre a kapcsolt vállalkozások közötti ügyletek árazása, az év végi transz-

ferár-korrekciók, és azok szerepeltetése a bevallásokban, valamint a [transzferár-dokumentáció készítési kötelezettség](#) kérdésköre is. Cikkünk kitér a legfontosabb tudnivalókra az egyes adónemekben, és külön felhívjuk a figyelmet a helyi iparűzési adóval kapcsolatos kihívásokra is.

## Milyen adónemeket érintenek a transferár-korrekciók?

A [transferár-szabályoknak](#) való megfelelés megköveteli a kapcsolott vállalkozásoktól, hogy egymás közötti ügyleteikben a szokásos piaci ár elvének megfelelően alakítsák ki árazásukat. Mivel év közben, az egyes megrendelések esetében ez nem mindig lehetséges, ezért **gyakori, hogy év végén történik a felek között az év során alkalmazott árak kiigazítása a szokásos piaci árnak megfelelő mértékre.** A transferár-korrekciók vizsgálata a konserneken belül alapesetben a jövedelemadók szempontjából szükséges. Magyarországon azonban a transferár-korrekciók a társasági adó mellett hatással lehetnek a helyi iparűzési adóalapra is, amely forgalmi adó típusú elemeket is hordoz magában, vagy akár az [innovációs járulékra](#), de egyes esetekben az általános forgalmi adó bevallásunkra is.

## Hogyan kell a kiigazításokat kezelni?

A kiigazítás praktikus megvalósítása többféleképpen történhet. Az első kérdés ilyenkor általában az, hogy a kiigazítás kizárólag egy társasági adóalap-korrekciós tételként jelenjen meg vagy pedig számvitelben is elszámolt korrekcióként.

A magyar számviteli törvény szabályainak megfelelően a kapcsolott vállalkozásoknak lehetőségük van arra, hogy az egymás közötti szerződéseikkel összhangban, egy meghatározott időszak alatt, a normál üzleti tevékenység keretében értékesített, beszerzett eszközökre, szolgáltatásokra vonatkozó utólagos ellenérték-korrekciót könyvviteli elszámolásaikban az eredeti ügyleti ellenérték módosításaként szerepeltessék, azaz ügyleteik ellenértékét piaci árra módosítsák, **ezzel elkerülve a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti adóalap-módosítást.**

A magyar számviteli törvény rögzíti, hogy ezen ellenérték-korrekciókat eszközbeszerzés esetén az eszköz bekerülési értékének részeként, szolgáltatás-igénybevétel esetén az elszámolt költség, ráfordítás módosításaként, értékesítés esetén az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni, az utólagos módosításról kiállított számviteli bizonylat alapján.

## Kettős adóztatási problémák és a helyi iparűzési adó különleges státusa

A számviteli elszámolás persze aztán nemcsak a [társasági adót](#) érinti, de [helyi iparűzési adó](#) szempontból is kiemelt jelentőségű. A helyi iparűzési adó ugyanis az értékesítés nettó árbevételét alapul vevő adótípus, így az egyéb bevételként elszámolt transferár-korrekciók alapvetően nem lennének hatással a helyi iparűzési adóalapra, míg az **értékesítés nettó árbevétele részeként elszámolt kiigazítást a társasági adón túl iparűzési adó-kötelezettség is terheli.**

A 2021-es adóévtől hatályos jogszabály-módosítást megelőzően a helyi adókról szóló törvény nem tartalmazott konkrét szabályokat a transferár-korrekciók vonatkozásában. Az adózás rendjéről szóló törvény általános szabályaiból ugyanakkor korábban

is levezethető volt, hogy az **egyes iparűzési adóalap-komponensek számításakor** a kapcsolott vállalkozásoknak **figyelembe kell venni azt, ha az iparűzési adóalap-elem összege olyan ügyletből ered, amely során a szerződés szerinti ár eltér a szokásos piaci ártól.**

Helyi iparűzési adónemben a szokásos piaci ár miatti kiigazítás azokra a kapcsolott vállalkozásokra vonatkozik, amelyek számára a társasági adóról szóló törvény előírja ezt a kötelezettséget. Az a vállalkozó, aki a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint szokásos piaci ár alkalmazására kötelezett, a kapcsolott vállalkozásával kötött ügyletből származó nettó árbevétel vagy nettó árbevétel-csökkentő költséget, ráfordítást a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti szokásos piaci ár alapulvételével állapítja meg. Csak **akkor lehetséges az adóalap csökkentését eredményező korrekció, ha a vállalkozó rendelkezik üzleti partnerének azon nyilatkozatával, miszerint az üzleti partner is azonos összegű, ellentétes irányú iparűzési adóalap-korrekciót végez.** Ha az üzleti partner nem alanya a helyi iparűzési adónak (külföldi fél esetén vagy olyan belföldi vállalkozó esetén, amely csak olyan településen rendelkezik székhellyel vagy telephellyel, amelyik településen nincs bevezetve az iparűzési adó), akkor a nyilatkozatnak azt kell tartalmaznia, hogy az iparűzési adónak megfelelő adóban, annak hiányában a társasági adóban vagy a társasági adónak megfelelő külföldi adóban veszi figyelembe ezt a korrekciót.

**Nemzetközi konsernek** esetében a helyi iparűzési adó figyelembevétele mindig is neuralgikus pont volt, és a teljes magyar adófizetési kötelezettség egy jelentős részét teheti ki. A közvetlen adók rendszerében az lenne az ideális, ha a transferár-korrekciók minden érintett társaság esetében működnének, azaz például egy német transferár-korrekció miatti adóalap-növelésnek a magyar leányvállalat esetében egy adóalap-módosító (csökkentő) tétellel kellene párosulnia. Ezt a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények rendszerében és azok alapelvei alapján el is tudjuk végezni, hiszen az egyezmények a kapcsolott felek közötti árakra vonatkozóan külön szabályt tartalmaznak. Sajnos azonban **nem minden adóegyezmény nevesíti a figyelembe vehető adónemek között a helyi iparűzési adót,** ami akár a helyi iparűzési adó korrekciók esetében kettős adóztatáshoz is vezethet.

folytatás az 5. oldalon

## Transferár tanácsadás

A cikkben összefoglaltak alapján elmondható, hogy az év végi transferár-korrekciók igen alapos vizsgálatot igényelnek annak érdekében, hogy valamennyi adónemre vonatkozóan megtörténjenek a megfelelő helyesbítések. **Transferár-szakértőink** szívesen állnak rendelkezésükre mind a transferár-korrekciók kezelése, mind az alátámasztó dokumentációk Amadeus TP Catalyst programmal történő elkészítése kapcsán.

## Mi lesz az áfával?

Annak megítéléséhez, hogy a transzferár-korrekciók mikor módosítják a korábbi egyes termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások már számlázott értékét egyedileg (mindehhez a számlák helyesbítésének és az áfabevallások korrekciójának is meg kell történnie), és mikor beszélünk csak egy, a korábbi egyedi

értékesítésekhez közvetlenül nem kapcsolódó, felek között elszámolt egyéb pénzügyi, eredményességi korrekcióról (ez utóbbi esetben nem szükséges módosító számla kiállítása), a **felek közötti szerződéses megállapodásból szükséges kiindulni**.

## → A téma szakértője



### Németh Gábor

Manager  
Adótanácsadás  
Telefon: +36 1 881 0606  
gabor.nemeth@wtsklient.hu

### Végzettség

- » adótanácsadó
- » jogász

### Szakterületek

- » adótanácsadás minden adónemben
- » adózási átvilágítás és tranzakciós adótanácsadás
- » általános forgalmi adó-tervezés (supply chain management)
- » compliance típusú szolgáltatások áfa és személyi jövedelemadó adónemekben
- » adóhatósági ellenőrzések, adójogi jogviták

### Legfrissebb publikációk

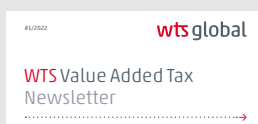
- » [Aktualitások a behajthatatlan követelések áfa-visszatérítése terén](#)
- » [Ingyenes átadások áfakötelezettsége](#)
- » [Hat hónappal kitolódhatnak a DAC6 adatszolgáltatási határidők](#)

### Nyelvek

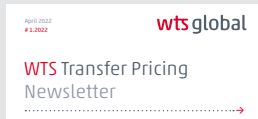
magyar, német, angol



## Megjelentek a WTS Global legújabb hírlevelei



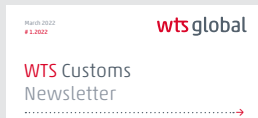
A WTS Global első 2022-es áfahírlevele betekintést ad az áfa- és a kapcsolódó adminisztratív szabályok legfrissebb és várható változásaihoz 12 országban, köztük Ausztriában, Németországban, Lengyelországban és Magyarországon. A nemzetközi hírlevél angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le: [WTS Global VAT Newsletter #1/2022](#)



A WTS Global első 2022-es transzferár-hírlevelében 15 ország WTS-szakértői számolnak be a legújabb transzferárral kapcsolatos jogszabályokról és esetekről és a legfrissebb OECD irányelvekről. A hírlevelet angol nyelven, PDF-formátumban itt tekintheti meg: [WTS Global TP Newsletter #1/2022](#)



A legújabb WTS Global Financial Services Newsletter 10 országból számol be azokról a friss adóváltozásokról, amelyek a nemzetközi pénzügyi szolgáltatásokat érintik. Az angol nyelvű PDF-hírlevél itt érhető el: [WTS Global Financial Services Newsletter #1/2022](#)



A WTS Global Customs Newsletter #1/2022. száma a kereskedelem és a vám területén zajló legfrissebb fejleményeket mutatja be a világ minden tájáról, és körüljárja azokat a kérdéseket, amelyek jelenleg nemzetközi szinten foglalkoztatják a szakembereket. A hírlevél angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le: [WTS Global Customs Newsletter #1/2022](#)

## A Benford-törvény

Kiderülhet-e a csalás egy matematikai szabály segítségével?

Szerző: **Németh János**

janos.nemeth@wtsklient.hu



Az adózási és számviteli folyamatok optimalizálása mellett minden vállalat hatékony működésének és üzleti eredményességének fontos feltétele a jogsértések, a foglalkozás körében elkövetett csalások, illetve a nem szándékos hibák kivédése és feltárása. Mint azt egy [korábbi írásomban](#) már részleteztem, a vállalkozások éves árbevételüknek mintegy 5%-át veszítik el különböző, foglalkozás körében elkövetett csalások következtében. Ez az arány nem kevés, ráadásul a csalásvizsgálat és annak eszközei segítségével könnyen csökkenthető is. Jelen cikkemben egy, a csalásvizsgálatban alkalmazott **matematikai szabályt** mutatok be, amely a számok használatának gyakoriságával foglalkozik, és rendkívül jól működik a könyvelési, gazdasági trükközések feltérképezésére. Ez a Benford-törvény.

### A Benford-törvény felfedezése

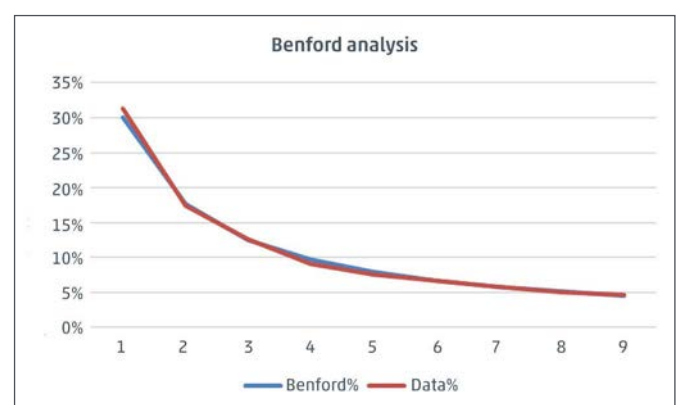
A Benford-törvény első felfedezője egy kanadai-amerikai asztrofizikus, **Simon Newcomb** volt. 1881-ben a könyvtárban levő logaritmus táblázatokat lapozgatva azt tapasztalta, hogy az első oldalak viseltesebbek, mint a hátsók, azaz határozottan gyakrabban kerestek benne kisebb számjeggyel kezdődő számokra, mint a nagyobbakra. Egy kis kutatás után egy képletet is felállított, miszerint **logaritmikus eloszlás figyelhető meg a számok első számjegyeinek előfordulásában**. Eszerint az 1-essel kezdődő számok kb. 6-szor gyakrabban fordulnak elő, mint a 9-essel kezdődőek. A felfedezés érdektelenségbe merült egészen 1938-ig, amikor az amerikai **Frank Benford** újra elővette és publikálta a témát, de immár gyakorlatból vett kb. 20 000 adaton prezentálva. A fizikus-mérnök népszerűségi, közgazdasági, földrajzi, kémiai stb. adatsorokon, számos gyakorlati területről vett mintán igazolta az összefüggést, amely ezután Benford-törvény néven vált ismertté.

### A Benford-törvény alkalmazási területei

A Benford-törvény remekül működik a gazdasági adatsorokon, de nem alkalmazható például véletlen számokon (lottószámok stb.) vagy korlátozott értékű adatokon (testmagasság). **A gazdasági alkalmazás egyik fő területe a csalásvizsgálat**. Az USA adóhatósága már a 80-as évek óta használja ezt a módszert a gyanús esetek kiszűrésére. A gazdasági szereplők valós tevékenységen alapuló adatai nagy valószínűséggel követik a Benford-eloszlást,

azonban a véletlenszerűen kitalált, mesterségesen generált adatok nem. Amennyiben egy gazdasági adatsor nem felel meg a Benford-eloszlásnak, nem jelenti automatikusan, hogy csalás vagy hiba történt, de remek figyelmeztető jelzés arra, hogy mit érdemes részletesen kivizsgálni.

Első hallásra megérzéseinkkel akár ellentétesnek tűnhet a Benford-törvény, ezért javaslom, aki teheti, próbálja ki saját adatain. Amennyiben rendelkezésre áll pl. legalább ezer számla végösszesen érték, egy excel táblázat segítségével pillanatok alatt elvégezhető az elemzés. Segítségként [itt letölthet](#) egy mintatáblázatot, ami egy valós 33 000 tételes céges számla adatállományt tartalmaz (a táblázat szabadon felhasználható, az első oszlopot kell feltölteni saját adatsorral). Az eredményt grafikonon megjelenítve vizuálisan is látható, hogy a vizsgált adatok szinte teljesen megegyeznek a Benford-törvény által előre jelzett értékekkel.



Amennyiben kíváncsiak vagyunk, hogy az adatsorunk mennyire „közelíti” meg a Benford-eloszlást, a grafikonos vizuális élményen túl **statisztikai módszertanokhoz** kell fordulni. Számos olyan teszt létezik, amellyel megvizsgálható a Benford-törvénynek való megfelelés, ezek közül a leggyakrabban alkalmazott tesztek a z-próba, a khi-négyzet teszt, az átlagos abszolút eltérés (MAD) próba, illetve az összegző teszt. A tesztek segítségével egzakttá eldönthető, hogy az adatsor mennyire illeszkedik az elvárthoz, részletes ismertetésük azonban túlmutat jelenlegi cikkünkön.

A Benford-törvény nagyon változatos módokon és helyeken alkalmazható. Olvashatunk pl. választási eredmények elemzéséről, vagy a koronavírus-járvánnyal kapcsolatos adatok teszteléséről is. Az élet számos területén, ahol nagyobb darabszámú adat áll rendelkezésre, bevethető a módszer annak vizsgálatára, hogy az adatok manipuláltak, vagy valós események generálták.

## IT / Business Automation

A gazdasági csalások feltárása, illetve megakadályozása minden gazdasági szereplőnek elemi érdeke. A [WTS Klient Business Automation](#) üzletága készséggel áll rendelkezésére, ha a könyvelés vagy az üzletmenet más területén felülvizsgálatra lenne szüksége.

### → A téma szakértője



#### Németh János

Igazgató  
IT / Business Automation  
Telefon: +36 1 887 3712  
janos.nemeth@wtsklient.hu

#### Végzettség

- » informatikus mérnök
- » közgazdász

#### Szakterületek

- » üzleti folyamatok automatizálása
- » ügyviteli rendszerek integrálása
- » egyedi IT fejlesztések megvalósítása
- » informatikai tanácsadás
- » csalásvizsgálat

#### Legfrissebb publikációk

- » [Hamarosan kötelező lesz a visszaélés-bejelentési rendszer bevezetése](#)
- » [Online számla 3.0 – beindul az automatizálás?](#)

#### Nyelvek

magyar, angol, német



## A globális minimumadó

Megjelentek a részletszabályok

Szerző: **Kiss Réka**  
reka.kiss@wtsklient.hu



A 2. pillér szabályainak nem alkalmazása nem fog védelmet nyújtani az egyes államoknak abban, hogy elkerüljék a globális minimumadó alkalmazását.

2021 decemberében az Európai Bizottság közzétette az OECD modellszabályainak az Európai Unióban való implementálását szolgáló, a globális minimumadó részleteit tartalmazó **irányelv tervezetét**. Az irányelv célja annak biztosítása, **hogy az EU-ban működő nagyvállalatok 15%-os globális minimális effektív adókulccsal adózzanak**. A javaslat tartalmaz egy módszertant a tényleges adókulcs területenkénti kiszámítására, valamint egyértelmű, jogilag kötelező szabályokat annak biztosítására, hogy

a nagyvállalatok 15%-os minimális adót fizessenek minden országban, ill. területen, ahol tevékenykednek. Ahogy arról [korábban már írtunk](#), a globális minimumadó az OECD és G20 országok nemzetközi társaságiadó-reformjára irányuló programjának második pillére.

A Bizottság javaslata követi ugyan az OECD megállapodást, de kiegészítéseket tartalmaz az uniós jognak való megfelelés biztosítása

és a túlszabályozás elkerülése érdekében. Így **tisztán belföldi vállalatcsoportok is az irányelv hatálya alá fognak tartozni**, míg az [OECD 2. pillérének](#) hatálya a multinacionális vállalatcsoportokra korlátozódik. Erre az eltérésre az EU alapvető szabadságjogainak, különösen a letelepedés szabadságának védelme érdekében van szükség.

### Kikre vonatkoznak az új szabályok?

A javasolt szabályok minden olyan nagy csoportra vonatkoznak, amelyek teljes **éves bevétele meghaladja a 750 millió eurót**, és amelyeknek anyavállalata vagy leányvállalata van egy EU-tagállamban.

### Az effektív adókulcs kiszámítása

Az effektív adókulcs kiszámítását alapvetően a cégcsoport felső anyavállalata fogja végezni minden országra, ill. adózási területre. A társaság kijelölhet azonban egy másik társaságot is a számítások elvégzésére.

Az effektív adókulcs meghatározása úgy történik majd, hogy **az adott országban tevékenykedő társaságok által az adott országban fizetett adót elosztják a társaságok jövedelmeivel**. Amennyiben egy adott adózási területen az effektív társasági adókulcs a 15%-os minimum alatt van, akkor a vállalatcsoport további adót fizet, egészen addig, amíg a 15%-os effektív adókulcsot el nem éri (income inclusion rule). Ez a **pótlólagos adófizetés** (top-up tax) attól függetlenül érvényes minden leányvállalatra, hogy a leányvállalat székhelye olyan országban van-e, amely csatlakozott az OECD/G20 megállapodásához vagy sem.

### EU-n kívüli székhely

Mi történik akkor, ha a vállalatcsoport tagjának székhelye egy olyan EU-n kívüli országban van, ahol a globális minimumadó kulcsot nem érvényesítik?

Amennyiben a társaság székhelye egy ilyen országban található, az EU-tagállamok az úgynevezett **aluladóztatási szabályt** (under-taxed payments rule) alkalmazzák. E szabály szerint egy adott EU-tagállam ténylegesen beszedi a csoportszinten fizetendő pótlólagos (top-up) adó egy részét, ha azok az országok, amelyekben a cégcsoporthoz tartozó egyes társaságok székhellyel rendelkeznek, a minimális adókulcs alatt adóztatják ezeket a társaságokat, és nem vetnek ki rájuk pótlólagos adót. Az EU-tagállam által a területén letelepedett csoporttársaságokra kivetett **kiegészítő adó összegét a munkavállalók száma és az eszközök értéke alapján számítják majd ki**.

### Kivételek

A szabályok természetesen tartalmaznak kivételt is egy bizonyos összeghatárig. Az úgynevezett „de minimis kivétel” értelmében **a csoport jövedelmei és nyeresége** után nem kell megfizetni a pótlólagos adót abban az esetben, ha **az adott országban ezek nem haladják meg a meghatározott minimális összeget**, még akkor sem, ha az effektív adókulcs nem éri el a 15%-ot.

A vállalkozások jogosultak továbbá a **tárgyi eszközök** könyv szerinti értékének legalább 5%-át és a **bérlőköltség 5%-át is mentesíteni** a pótlólagos adófizetés alól (substance carve-out).

Ezt a mentesítést az a társasági adózásban világszerte követett stratégia indokolja, amely arra ösztönzi a multinacionális vállalatokat, hogy növeljék a tevékenységük lokális anyagi feltételeinek javítását célzó befektetéseket (pl. ingatlanokba, munkaerőbe) egy adott országban. A minimumadó mentesség által így inkább olyan többletjövedelmek kerülnek megadóztatásra, amelyek jobban ki vannak téve az adótervezésnek (mint pl. immateriális javakkal kapcsolatos jövedelmek).

A mentesítésre vonatkozóan a javaslat egy **tíz éves átmeneti szabályt** is tartalmaz. Kezdetben a tárgyi eszközök könyv szerinti értékének 8%-át és a bérlőköltség 10%-át lehet mentesíteni. A tárgyi eszközök esetében a mentesítési kulcs az első öt évben évi 0,2%-kal, utána pedig évi 0,4%-kal csökken. A bérlőköltségre vonatkozó mentesítési kulcs pedig az első öt évben évi 0,2%-kal, utána pedig évi 0,8%-kal fog csökkenni.

folytatás a 9. oldalon

## Adótanácsadás

Magyar szempontból a globális minimumadó kapcsán érintett cégek száma egyelőre igen alacsony, a nemzetközi porondra lépő, de a globális méretől elmaradó cégeknek szerencsére nem kell alkalmazniuk ezeket a szabályokat. A multilaterális egyezmény változásai azonban szükségessé teszik majd a jogszabályváltozások folyamatos figyelését, és a globális adókalkulációk komplexitása is kihívást jelent majd. A multinacionális cégek pénzügyi vezetőinek mindenképpen érdemes [adószakértővel](#) konzultálniuk a globális minimumadó kapcsán, kérdéseivel forduljon Ön is bizalommal hozzánk!



## Mi történik akkor, ha harmadik országok nem alkalmazzák az OECD szabályokat?

Az OECD megállapodás értelmében a **tagok nem kötelesek elfogadni a minimumadó szabályokat**, ha azonban elfogadják azokat, akkor a 2. pillérben elért megállapodással összhangban kell azt végrehajtaniuk és kezelniük. A tagoknak **el kell fogadniuk** azt is, **hogy a többi tag alkalmazza a szabályokat**. A gyakorlatban így a 2. pillér azokat a multinacionális vállalatokat is érinteni fogja, amelyek leányvállalatai olyan országokban működnek, ahol nem a megállapodott minimális adókulcsnak megfelelően

történik az adóztatás. A szabályok szerint ugyanis ellenőrzik az egyes államok effektív adókulcsát, és azon vállalatokra, amelyek alacsony adókulcsú országokban működnek, pótlólagos adót vetnek ki.

Egy **EU-tagállam** így **csoportszinten vet ki pótlólagos adót** abban az esetben, ha egyes országok, ahol a vállalatcsoporthoz tartozó társaságok belföldi illetőségűek, alacsonyabb adókulcsokat alkalmaznak, mint a megállapodás szerinti minimális kulcs, és nem vetnek ki pótlólagos adót. Így a 2. pillér szabályainak nem alkalmazása nem fog védelmet nyújtani az egyes államoknak abban, hogy elkerüljék a globális minimumadó alkalmazását.

## → A téma szakértője



### Kiss Réka

Igazgató  
Adótanácsadás  
Telefon: +36 1 887 3739  
reka.kiss@wtsklient.hu

### Végzettség

- » közgazdász
- » okleveles könyvvizsgáló
- » adótanácsadó

### Szakterületek

- » adótanácsadás és adótervezés minden adónemben
- » átvilágítás
- » adóhatósági ellenőrzések
- » transzferár-dokumentáció elkészítése és vizsgálata
- » külföldi munkavállalók nemzetközi adózása

### Legfrissebb publikációk

- » [Kriptoeszközzel végrehajtott ügyletek adózása](#)
- » [Expatri munkavállalók home office-ban](#)
- » [Különös adó-visszatérítés](#)

### Nyelvek

magyar, német, angol



## Már elérhetőek a WTS Tax and Investment Facts CEE 2022-es kiadványai

Örömmel mutatjuk be a Tax and Investment Facts című WTS-kiadvány 2022-re aktualizált, 13 közép-kelet-európai országra – Ausztria, Bulgária, Horvátország, Csehország, Észtország, Magyarország, Litvánia, Lengyelország, Románia, Szerbia, Szlovákia, Szlovénia és Törökország – vonatkozó példányait. A kiadványok áttekintést nyújtanak az egyes országok adózási és befektetési környezetéről és minden fontos információt tartalmaznak azok adó- és jogrendszereiről.

A régió országainak Tax and Investment Facts kiadványai angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthetők le: [Tax and Investment Facts – A glimpse at taxation and investment in Central and Eastern Europe 2022](#)

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

A kiadványban 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 kérdései esetén forduljon bizalommal WTS-tanácsadójához, vagy lépjen kapcsolatba velünk a megadott elérhetőségek egyikén.

A WTS Klient szolgáltatásai:

- » Adótanácsadás
- » Pénzügyi-számviteli tanácsadás
- » Könyvelés
- » Bérszámfejtés
- » IT / Business Automation

Egy kattintással  
árjánlatot kérhet:

[Ajánlatkérés >](#)

Egy kattintással  
feliratkozhat hírlevelünkre:

[Feliratkozás >](#)

#### WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu

#### WTS Klient Kft.

Székhely: 1143 Budapest, Stefánia út 101-103.

Cégjegyzékszám: 01-09-930353

#### WTS Klient Adótanácsadó Kft.

Székhely: 1143 Budapest, Stefánia út 101-103.

Cégjegyzékszám: 01-09-978231