

wts klient newsflash

WTS Klient.
A híd.

Újabb adóváltozások az extraprofit adón túl

Jelentősen szigorodnak a transzferár-szabályok is

A 197/2022. kormányrendeletben részletezett [extraprofit adó bevezetése](#) és más, meglévő adónemek emelése után nem sokkal, 2022. június 21-én újabb jelentős horderejű adóváltozások kerültek a Magyar Országgyűlés elé. A Magyarország 2023. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló T/360. számú törvényjavaslat módosítja többek között az áfatörvényt, a szocho-törvényt és az adózás rendjéről szóló törvényt, de változásra kell felkészülni az innovációs járulék terén, illetve jelentősen szigorodnak a transzferár-szabályok is. Összefoglaltuk az adóváltozások néhány fontos pontját, amelyeket a vállalati döntéshozóknak jó tudniuk.

Cégautóadó

Ahogy erre a lehetőségre nemrég [utaltunk](#), a törvényjavaslat 2023. január 1-jétől valóban **törvényi szintre emeli** a cégautóadó 2022. július 1-jétől hatályos, rendeletben kihirdetett mértékeit. Az adóteher közel kétszeresére emelkedik (a pontos összegeket [korábbi cikkünkben](#) találja.)

Társasági adó

A javaslat alapján **csökkenti az adóalapot** a tulajdoni részesedésnek a könyvekből történő kikerülésekor a megelőző adóévekben az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt – az adóbevallásokkal és az azt alátámasztó kimutatásokkal igazolt – értékvesztés összegéből az a rész, amellyel visszaírásként még nem történt adóalap-csökkentés, és **növeli az adóalapot** az adózó döntése szerint az adóévben a tulajdoni részesedésre az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt értékvesztés összege.

Az értékvesztésre vonatkozó új rendelkezéseket első alkalommal a 2022. adóévi adókötelezettség megállapítása során a 2022. adóévben elszámolt értékvesztésre lehet alkalmazni.

Áfa

A legújabb hazai adóváltozások az áfát sem hagyják érintetlenül. A javaslat értelmében és figyelembe véve a C-717/19. ítéletet (a gyógyszerek ártámogatásával kapcsolatos Boehringer-ügy), a támogatásvolumen-szerződés alapján teljesített befizetésből fakadó **utólagos adóalap-csökkentési igény érvényesítése esetén** az adóalany **nem kell önellenőrzést végeznie**, hanem legkorábban a pénzvisszatérítés teljesítésének időpontját

magában foglaló adó-megállapítási időszakban számolhatja el az érintett összeget.

Innovációs járulék

A javaslat módosítja a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló törvényt is, miszerint **innovációs járulékot kell fizetnie a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi telephelyének**, ezen belül a fióktelepének is. A telephelyek járulékfizetési kötelezettsége a törvény kihirdetését követő 31. napon lép életbe.

Az innovációs járulék hatálya alá kerülő telephely a 2022. adóévi innovációs járulék előlegét 2022. október 20-ig állapítja meg, vallja be és fizeti meg. Járulékéltőleg a 2022. adóévre a járulékalanyiság napjaira arányosan számított, várható fizetendő összeg. A 2023. adóév első két negyedévére is kell járulékéltőleget fizetni, a negyedéves összeg a 2022-re várható fizetendő járulék negyede.

Szociális hozzájárulási adó

A szociális hozzájárulási adóról szóló törvény módosítása révén a kiküldetésre vonatkozó társadalombiztosítási szabályok is változnak. Ez alapján a Magyarországon adóztatható jövedelemrész megállapítása során a **naptári napok helyett a munkanapokat szükséges alapul venni**, az arányosítást eszerint kell elvégezni.

A javaslat törli a szocho-törvényből a külföldi kiküldetés esetén alkalmazandó alapbér fogalmát, ezentúl a Tbj. szabályai lesznek irányadóak, miszerint a járulékalapot képező jövedelem a tényleges alapbér.

Személyi jövedelemadó

A legújabb adóváltozások érintik az szja-törvényt is. A javaslat ugyanis kiegészíti az egyéni vállalkozók saját tulajdonú (vagy bérelt, lízingelt) járművének hivatalos célú használatával összefüggésben üzemanyag-felhasználás címén elszámolható összeg meghatározásához választható módszerek körét a tölthető **hibrid és a tisztán elektromos meghajtású járművek** esetében.

Adóváltozások a transzferázásban

A legkomolyabb adóváltozások meglátásunk szerint a transzferár területén várhatóak, a javaslat számos ponton érinti a kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó szabályokat. A módosításokról részletesen hamarosan külön cikkben számolunk be. A legfontosabb változások a következő területeket érintik:

- **Adatszolgáltatási kötelezettség:** A társasági adóbevallásban kell majd első alkalommal a 2022. december 31. után benyújtott bevallásban adatot szolgáltatni. Az adatszolgáltatás pontos tartalmát a transzferár-rendelet határozza meg,
- **Az interkvartilis tartomány alkalmazása, meghatározása és használata:** Ha az alkalmazott ellenérték a szokásos piaci tartományon kívül van, akkor főszabály szerint kizárólag csak a mediánt lehet szokásos piaci árként figyelembe venni, a transzferár-kiigazítást erre a pontra kell elvégezni. Ez alól kivétel, ha az adózó igazolja, hogy a tartományon belül egy a mediántól eltérő érték felel meg a legjobban a vizsgált ügyletnek, amely esetben a medián helyett erre az értékre kell kiigazítani.
- **Az adóellenőrzések során alkalmazható büntetések és mulasztási bírságok mértéke:** A maximális bírság hiányzó vagy hiányos transzferár dokumentációk esetében 2 millió forintról 5 millió forintra, ismételt jogsértés esetén pedig 4 millió forintról 10 millió forintra növekszik.

Adóváltozások az alkalmi munkáknál

Az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló törvény módosítása az extraprofit adót tartalmazó kormányrendeletbe került bele, ezek a változások már idén július 1-jén életbe léptek. Eszerint az **egyszerűsített foglalkoztatásban foglalkoztatott** mezőgazdasági és a turizmusban dolgozó **idénymunkások esetében a munkáltató által fizetendő közteher mértéke** az eddigi 500 forintról a minimálbér 0,5%-ára, vagyis 1000 forintra emelkedik. Az általános alkalmi munkák esetén az eddigi napi 1000 forint helyett a minimálbér 1%-át, vagyis 2000 forintot kell fizetnie a munkáltatónak. A filmipari statiszták után a foglalkoztatók a minimálbér 3%-át kötelesek befizetni, ami az adóteher 4000 forintról 6000 forintra emelésének felel meg.

ADÓTANÁCSADÁS

Cikkünkben csak a legfontosabbakat emeltük ki a június 21-én beterjesztett adóváltozások közül. Ha ezekkel vagy akár az itt nem részletezett szabályváltozásokkal kapcsolatban kérdése merülne fel, a [WTS Klient adótanácsadó csapata](#) mindig készséggel áll ügyfelei rendelkezésére!

Gyányi Tamás
Senior partner
Telefon: +361 887 3736
tamas.gyanyi@wtsklient.hu

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