

wts klient newsletter

WTS Klient. A híd.

Kedves Olvasónk!

Bizonytalansággal teli időkben élünk most mindannyian, a jövő kiszámíthatatlanabb, mint valaha. Magánemberként is érezzük a jelenlegi gazdaságpolitikai döntések súlyát, az inflációt, és felelős vállalként sem mehetünk el ezek mellett szóltanul.



Igyekszünk mégis – vagy talán éppen ezért még jobban – a realitások talaján maradni, mindig az optimális megoldásokra törekedni és előre haladni, egy jobb jövő felé. Nem áll meg a lendületünk, és folytatjuk az utat, amin márciusban elindultunk, fejlődünk, fejlesztünk, megújulunk, tovább automatizáljuk a munkafolyamatokat, digitalizálódunk és korszerűsítjük az irodai tereinket. A célunk nem változott: továbbra is mindent megteszünk ügyfeleink leghatékonyabb kiszolgálása érdekében, és ettől nem függetlenül, munkatársainkért is. Hiszen ahol a csapat jól érzi magát, ott hatékonyabb a munkavégzés is.

A fentiek fontos visszaigazolása, hogy három kategóriában is a legjobbak közé kerültünk az International Tax Review idei nemzetközi adóversenyén, amelyet kiváló kollégáink munkájának köszönhetünk.

A gyorsan és drasztikusan változó jogszabályi környezetben adó- és számviteli szakemberekként kihívásokkal teli lett a munkánk is, megszorodó gyorshíreinkben a korábbiaknál is több fontos változásról kell tájékoztatnunk Önöket is, és személyre / cégre szabott megoldásokat kell kitalálnunk. Hiszen így tehetünk valamit. És tenni jó.

A nyári WTS Klient Newsflashekben már beszámoltunk az extra-profit adóról, a KATA törvény módosításáról, az ekho változásáról, a legfrissebb adómódosításokról, miközben nem feledkezhetünk meg a folyamatos és aktuális jogszabályi kötelezettségeinkről sem. Ebben a hírlevélben a fejlesztési tartalék képzést, a halasztott adót, az új transferár-szabályokat vesszük górcső alá, és a külföldi áfa visszaigénylésének közeledő határidejére is felhívjuk a figyelmet.

Reméljük, hogy ismét sok hasznos információval szolgálhatunk Önnek, és természetesen, ha kérdése merülne fel, forduljon hozzánk továbbra is bizalommal!

Fodor Marianna
Partner

**Tartalomjegyzék**

- 2 **Gyányi Tamás:** Szigorodó transferár-szabályok, növekvő bírság
- 4 **Marinov Anita:** A fejlesztési tartalék képzése és felhasználása
- 6 **Baldauf Csaba:** Halasztott adó
- 8 **Cseri Zoltán:** Külföldi áfa visszaigénylés – fontos határidő közeleg!

EMEA Tax Awards 2022: három díjra esélyes a WTS Klient

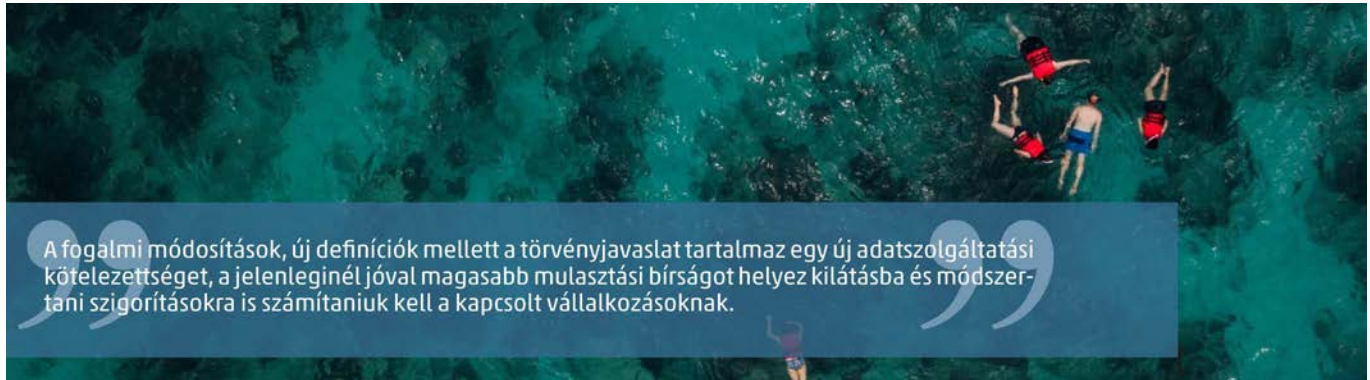
18. alkalommal hirdette meg a legismertebb adószaklap, az International Tax Review a legjobb európai, afrikai és közkeleti adótanácsadó cégek, csapatok és szakemberek versenyét, az EMEA Tax Awardsot. A WTS Klient a négy hazai kategóriából háromban – az év magyar adótanácsadó cége, az év magyar közvetett adó tanácsadó cége és az év magyar transferár-tanácsadó cége – is döntőbe, vagyis az öt legjobb közé jutott. A WTS Global tagcégei összesen 16 helyet szereztek a shortlisten, a WTS Németország az egész régió legjobb adótechnológiai szolgáltatója címre is esélyes.

Szigorodó transferár-szabályok, növekvő bírság

A kapcsolt vállalkozásoknak új adatszolgáltatási kötelezettségre is készülniük kell

Szerző: **Gyányi Tamás**

tamas.gyanyi@wtsklient.hu



Mint arra már egy [WTS Klient Newsflashben](#) utaltunk, a Magyar Országgyűlés elé 2022. június 21-én beterveztett, Magyarország 2023. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló, T/360. számú törvényjavaslat nyomán jelentősen megváltoznak a jövőben a hazai transferár-szabályok. A fogalmi módosítások, új definíciók mellett a törvényjavaslat tartalmaz egy új adatszolgáltatási kötelezettséget, a jelenleginél jóval magasabb mulasztási bírságot helyez kilátásba és módszertani **szigorításokra is számítaniuk kell a kapcsolt vállalkozásoknak.**

Fogalmi pontosítások

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény módosítása révén, a transferárazással összefüggésben a javaslat pontosítja a szokásos piaci ár, illetve a szokásos piaci tartomány definícióját. Az újonnan bevezetett fogalmak összhangban vannak az eddig is irányadónak tekintett OECD Transferár Irányelvek definícióival, ezért bevezetésük **csupán technikai módosítást jelent**, tartalmi változást nem.

Új transferár adatszolgáltatási kötelezettség

Az új transferár-szabályok szerint a [transferár-nyilvántartási kötelezettség](#) hatálya alá tartozó adózóknak a **társasági adóbevallásukban** a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben **adatot is kell szolgáltatniuk**. A transferár-nyilvántartást az adózóknak eddig is a társasági adóbevallással egyidőben kellett elkészíteniük, azonban nem kellett azzal együtt benyújtaniuk. Az adatszolgáltatás pontos tartalmát a [transferár-rendelet](#) határozza meg, a [transferár-dokumentáció](#) benyújtása ugyanakkor továbbra sem szükséges. Az adatszolgáltatási kötelezettség a 2022. december 31. után benyújtott bevallásokra vonatkozik.

Az interkvartilis tartomány alkalmazásának kiterjesztése

A javaslat szerint az interkvartilis tartományt akkor kell alkalmazni, ha a transferár módszereket az összehasonlítható termékre, szolgáltatásra vagy vállalkozásra vonatkozó nyilvános vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatbázisban tárolt vagy egyéb forrásból elérhető, nyilvánosan hozzáférhető vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatok figyelembevételével

alkalmazzák. Ez azt jelenti, hogy az **interkvartilis tartomány használata a jelenleginél szélesebb körben lesz kötelező** vagy elvárt (bizonyos esetekben a minimum-maximum tartomány is elfogadható volt).

Az interkvartilis tartomány meghatározása változatlan marad, azaz azt a középső tartományt kell alkalmazni, amelybe a minta elemeinek fele esik. Vagyis a minta elemszámainak legalacsonyabb 25%-a és a legmagasabb 25%-a kizárásra kerül, és a megmaradó középső minta szélső értékei tekinthetőek a szokásos piaci tartomány szélső értékeinek.

Transferár-kiigazítás

A törvényjavaslat részletesen előírja a transferárral kapcsolatos **adóalap-módosító tétel számítását**, miszerint **főszabályként csak a mediánhoz történhet a kiigazítás.**

A hatályos transferár-szabályok szerint, ha a kapcsolt vállalatok által alkalmazott ár nem esik bele a szokásos piaci ártartományba, a transferár-kiigazítást elegendő a szokásos piaci ártartomány legelső vagy legfelső értékére elvégezni.

Az új rendelkezések alapján, ha az alkalmazott ár beleesik a szokásos piaci tartományba, akkor [transferár-korrekciónak](#) nincs helye, az ellenérték szokásos piaci árnak tekintendő. Ha az alkalmazott ellenérték a szokásos piaci tartományon kívül van, akkor főszabály szerint kizárólag csak a mediánt lehet szokásos piaci árként figyelembe venni, a transferár-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.

A medián a szokásos piaci tartomány azon középső értéke, amelynél az adatok legfeljebb fele kisebb és legfeljebb fele nagyobb, azaz a páratlan elemszámú számhalmaz esetében az az érték, amelynek a növekvő sorrendbe rendezett számhalmazban a sorszáma megegyezik az elemszámok eggyel növelt számának felével, páros elemszámú számhalmaz esetében a medián azon két érték számtani átlaga, amelynek egyrészt a növekvő sorrendbe

rendezett számhalmazban a sorszáma megegyezik az elemszámok felével, és amelynek másrészt a növekvő sorrendbe rendezett számhalmazban a sorszáma megegyezik az elemszámok felének eggyel növelt számával. A módosuló interkvartilis szabályt és a kiigazítási pontot meghatározó rendelkezéseket első alkalommal a 2022-ben kezdődő adóév adókötelezettsége megállapítása során kell alkalmazni.

Változás az adóellenőrzésben

Az adózás rendjéről szóló törvény abból a célból, hogy az adóhatóság ne tegyen a később meghozandó szokásos piaci árat megállapító határozattal ellentétes megállapítást, kizárja a **szokásos piaci ár megállapítása iránti eljárás alatt az adózóval szemben ellenőrzés elrendelését**. A módosítás pontosítja, hogy a **tilalom csak az ellenőrzéssel lezárt időszakot eredményező adóellenőrzésekre vonatkozik**. Kivételt fogalmaz meg továbbá a jogalkotó kiutalás előtti ellenőrzésekről, a jogosulatlan adóvisszaigénylések, adó-visszatérítések kiszűrése, a kiutalás jogszerűségéről szóló megalapozott döntéshozatal érdekében.

Mulasztási bírság és APA-díjak emelése

Az új transzferár-szabályok alapján a mulasztási bírság jelentősen emelkedik. 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.

Az adózás rendjéről szóló törvény módosításával a **szokásos piaci ár megállapítására irányuló eljárás** (előzetes ármegállapítási megállapodás, APA) díja is megemelkedik. Mértéke **egyoldalú eljárásban 5 millió forint, kétoldalú vagy többoldalú eljárásban 8 millió forint**. A díj fizetésére részletfizetés vagy fizetési halasztás nem engedélyezhető.

APA eljárások

A módosítást megelőzően szokásos piaci ár megállapítása iránti kérelmet az az adózó nyújthatott be, amelynek transzferár-nyilván tartást kell készítenie. (Ez alól a többségi állami befolyás alatti adózók jelentenek kivételt.) Alapvetően „az APA-eljárások természetéből fakadóan a nagy adózókra korlátozhatja APA-hoz való hozzáférést. Az APA-k nagy adózókra való [jogszabályi] korlátozása az egyenlőség és az egységesség kérdéseit vetheti fel, mivel az azonos helyzetben lévő adózókat nem lenne szabad eltérően kezelni” (OECD Transzferár Irányelvek [2022] 4.174. bekezdése). Az adózó annak ellenére, hogy adott esetben nem köteles transzferár-nyilván tartást készíteni, az adóalapját köteles módosítani a szokásos piaci árnak való megfelelés céljából. Bármely adózónál előfordulhat összetett, bonyolult megítélésű kapcsolt ügylet, amelyre indokolt lehet **szokásos piaci ármegállapítást kérni**, ennek szükségességének eldöntése rábizható az adózóra, a **jogszabályban történő korlátozás nem indokolt**.

Transzferár tanácsadás

A **WTS Klient transzferár-tanácsadó csapata** jelentős tapasztalattal rendelkezik a transzferár szabályok értelmezésében, a dokumentációk elkészítésében és az adóhatósági ellenőrzések sikeres támogatásában, iparági szinten pedig többek között az autóiipari beszállító cégek tranzakcióinak és adóellenőrzéseinek kezelésében és támogatásában. A WTS Global transzferár tanácsadás csapatának tagjaként pedig nemzetközi szinten is megoldást kínálunk minden transzferárral kapcsolatos problémára. Keresse szakértőinket bátran!

→ A téma szakértője



Gyányi Tamás

Senior partner
Adótanácsadás / Bérszámfejtés
Telefon: +36 1 887 3736
tamas.gyanyi@wtsklient.hu

Végzettség

- » adótanácsadó
- » okleveles nemzetközi adószakértő
- » okleveles nemzetközi közvetett adó szakértő

Szakterületek

- » adótervezés és komplex adókérdések vizsgálata
- » cégfelvásárlásokhoz kapcsolódó átvilágítási munkák
- » cégcsoporton belüli tranzakciók vizsgálata (transzferár, általános forgalmi adó/ supply chain)
- » nemzetközi kiküldetésekhöz kapcsolódó adótanácsadás

Legfrissebb publikációk

- » [Globális minimumadó Magyarországon](#)
- » [E-áfa: csúszik az áfabevallási tervezet bevezetése](#)
- » [Ismét jön az 5%-os lakásáfa](#)

Nyelvek

magyar, német, angol

A fejlesztési tartalék képzése és felhasználása

Az utóbbi években kedvezően változtak a szabályok

Szerző: **Marinov Anita**

anita.marinov@wtsklient.hu



Az idén májusban közzétett beszámolók és elkészített társasági adóbevallások esetében a vállalkozások az adóévi adózás előtti nyereség 100%-áig vehették igénybe fejlesztési tartalék képzés alapján a társasági adóalap csökkentést.

A fejlesztési tartalék képzés alapján igénybe vehető társasági adóalap csökkentés az adózók körében már régebb óta ismert és alkalmazott módszer a társasági adó rendszerében, amelyet az utóbbi években több kedvező változás is érintett. Az idén májusban [közzétett beszámolók](#) és elkészített társasági adóbevallások esetében a vállalkozások **az adóévi adózás előtti nyereség 100%-áig** vehették igénybe ezt a csökkentést, és **2021-től megszűnt a korábbi 10 milliárd forintos korlát**.

Jelen cikkünkben a fejlesztési tartalék képzéséhez és felhasználásához kapcsolódó aktuális adózási és számviteli szabályokat tekintjük át.

Fejlesztési tartalék képzése

A társasági adóalap meghatározása során az adózók dönthetnek úgy, hogy tartalékot képeznek és ennek összegét az adóévben adócsökkentő tételként veszik figyelembe. A tartalék maximum az adózás előtti nyereség összegével megegyező mértékű lehet és csak beruházásokra használható fel.

Hogyan és milyen feltételekkel használható fel a fejlesztési tartalék?

A tervezett beruházásokat a **következő négy adóév során** kell megvalósítani, és a negyedik év végéig a korábban megképzett fejlesztési tartalékot teljes egészében fel kell oldani. Ezen beruházások **új és használt tárgyi eszközök** beszerzéséhez is kapcsolódhatnak, erre vonatkozóan nem tartalmaz korlátozást a jogszabály.

Az eszközök után **társasági adóban értékcsökkenési leírás már nem számolható el**, hiszen ez a fejlesztési tartalék képzésével tulajdonképpen már megtörtént, így gyakorlatilag egy **előrehozott értékcsökkenési leírásról** beszélhetünk.

Nem használható fel a fejlesztési tartalék képzés az alábbi eszközök esetében:

- a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként,
- a térítés nélkül átvett eszköz címen, valamint

- az olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban elszámolt beruházásra, amely tárgyi eszközre nem számolható el, vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést, kivéve a műemlék, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló épületet, építményt.

Mit jelent mindez számviteli szempontból?

Természetesen az eszközök használati ideje alatt a számviteli szabályok alapján elszámolhat a vállalkozás értékcsökkenést. Azt azonban nem szabad elfelejtenünk, hogy a fejlesztési tartalék képzés hatással lesz – a társasági adókalkuláción kívül – a beszámolóra is, hiszen a mérlegben a **saját tőke** összetétele meg fog változni. Ennek oka, hogy az adóban megképzett összeget a képzés évében az **eredménytartalékból a lekötött tartalékba át kell vezetni**, és ez **osztalékfizetési** korlátot jelent a vállalkozások számára.

A képzést követő években az eszközök beszerzése után a lekötött tartalék visszavezethető az eredménytartalékba, azonban ez **nem kötelező**, hiszen a számviteli törvény előírása szerint a vállalkozás saját elhatározása alapján is kimutathat lekötött tartalékot. Tehát a visszavezetés tényéről és időpontjáról a vállalkozások szabadon dönthetnek.

Mi a teendő fel nem használt tartalék esetén?

A társasági adóról szóló törvény előírásai alapján a 2021-ben megképzett fejlesztési tartalékot a következő négy adóév során a megvalósított beruházás bekerülési értékének megfelelően, de legkésőbb 2025. december 31-ig teljes egészében fel kell oldani.

Amennyiben ez nem, vagy csak részben történik meg, **nem kell önellenőrzést benyújtaniuk** az adózóknak a 2021-es társasági adóbevallás tekintetében, ahogy **háromszlopos beszámoló készítésére sincs szükség** a következő üzleti év zárása során, hiszen ez nem minősül **jelentős összegű hibának**.

A vállalkozásoknak legkésőbb a 2025-ös társasági adóbevallásukban kell bevallaniuk a fel nem használt részt, és az így felmerülő **adó** (a lekötés adóévében hatályos rendelkezések szerint előírt mértékű), valamint **késedelmi pótlék** a 2025-ös év eredményét fogja majd terhelni.

Az **adót** a 2025-ös társasági adóhoz hasonló módon kell **könyvelni**. A **késedelmi pótlékot** 2021-es képzés esetében 2022. június 1-jétől (a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő nap) 2025. december 31-ig (a felhasználásra rendelkezésre álló időpont) kell **kalkulálni**. Az adót és a pótlékot 2026. január 31-ig (a negyedik adóévet követő adóév első hónapjának utolsó napja) kell **megállapítani és megfizetni**. Mivel a pótlék esedékessége csak 2026-ban lesz, de valójában a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódik és mértéke már a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a 2025-ös évre vonatkozóan kell **elszámolni egyéb ráfordításként a passzív időbeli elhatárolással szemben**.

A társasági adó szempontjából **csoportos adóalany**nak minősülő adózó a megállapított adót, valamint azzal összefüggésben

a késedelmi pótlékot a csoporttagság időtartama alatt csoporttagként, a csoportképviselő útján fizeti meg.

Számviteli és adótanácsadás egy kézről

Amennyiben bármilyen kérdése felmerülne a fejlesztési tartalék adózási vagy számviteli kezelésével kapcsolatban, forduljon bizalommal a [WTS Klient szakértőjéhez](#).

→ A téma szakértője



Marinov Anita

Igazgató
Könyvelés
Telefon: +36 1 881 0663
anita.marinov@wtsklient.hu

Szakterületek

- » könyvelés
- » IFRS
- » számviteli tanácsadás

Végzettség

- » közgazdász
- » mérlegképes könyvelő
- » IFRS mérlegképes könyvelő
- » adótanácsadó

Nyelvek

magyar, német

Legfrissebb publikációk

- » [A beolvadás számviteli feladatai](#)
- » [Közeledik a 2019-es beszámoló közzétételi határideje!](#)
- » [Saját részvény vagy üzletrész visszavásárlása](#)



Megjelentek a WTS Global legújabb vám- és pénzügyi szolgáltatások hírlevelei



A WTS Global Customs Newsletter idei második száma betekintést ad a kereskedelem és a vám területén zajló legfrissebb fejleményekről Kínából, Olaszországból, Vietnámból és az Egyesült Királyságból, valamint összefoglalja az Oroszországgal és Fehéroroszországgal szembeni jelenlegi EU-s szankciókat. Az angol nyelvű hírlevél itt tölthető le: [WTS Global Customs Newsletter #2/2022](#)



A WTS Global Financial Services Newsletter idei második száma kilenc országból számol be azokról a friss adóváltozásokról, amelyek a nemzetközi pénzügyi szolgáltatásokat érintik. A hírlevelet angol nyelven, PDF-formátumban innen töltheti le: [WTS Global Financial Services Newsletter #2/2022](#)

Halasztott adó

Mi az a halasztott adó és milyen tételeken keletkezik?

Szerző: **Baldauf Csaba**

csaba.baldauf@wtsklient.hu



Eszköz oldalon a nagyobb számviteli érték és a kisebb adó szerinti érték halasztott adó kötelezettséget, fordított esetben pedig halasztott adó követelést keletkeztet. Forrás oldalon ez pont fordítva van, a kisebb számviteli érték és nagyobb adó szerinti érték mellett keletkezik halasztott adó kötelezettség, míg fordított esetben halasztott adó követelés.

A halasztott adó megnevezés a magyar szakemberek közül leginkább azoknak cseng ismerősen, akik **külföldi cégcsoport magyarországi leányvállalatának** könyvelésével és csoportjelentésének készítésével, vagy olyan társasággal foglalkoznak, amely egyedi **IFRS beszámolót** készít.

Bár a halasztott adó nagyon sok számviteli rendszerben megtalálható az IFRS-től a US GAAP-en át a német HGB-ig vagy az osztrák UGB-ig – esetenként kisebb eltérésekkel a szabályozásban –, a magyar számviteli rendszertől, egyedi beszámoló szintjén, továbbra is idegen.

De miről is van szó?

Amennyiben egy társaság eszközeinek és forrásainak értéke számviteli és adózási értelemben eltérő, annak hatása lesz a társaság későbbi adófizetési kötelezettségeire. Ezeket a **jövőbeli adóelőnyöket vagy adófizetési kötelezettségeket** állítja mérlegbe a társaság, amikor halasztott adó követelést, vagy halasztott adó kötelezettséget mutat ki a beszámolójában. Az eltérő számviteli és adójogszabályok szerinti értékelés azonban csak abban az esetben jelent jövőbeli adóelőnyt vagy adófizetési kötelezettséget, **ha ez az eltérés átmeneti jellegű**, és bizonyos időtávon visszaforduló hatású, vagyis az elszámolás eltérő időzítéséből adódik.

Magyarországon kevésbé jellemző, hogy a számviteli rendszerek fel vannak készítve arra, hogy a számvitelihez hasonlóan adómérleget is szinte gombnyomásra készítsenek. Általában csak a tárgyi eszközöknél fordul elő kettős nyilvántartás, eltérések azonban ennél jóval több helyen jelenhetnek meg. Így jellemzően a számviteli mérlegből, a megfelelő módosítások figyelembevételével készül el az adómérleg. Ezt az **adómérleget** aztán **a számviteli mérleggel kell összevetni**, így azonosíthatók azok a tételek, amelyeknek hatása van a jövőbeli adófizetésre, és így halasztott adót keletkeztetnek.

Figyelni kell azonban itt is arra, hogy nem minden különbség okoz automatikusan adóhatást: a fent említettek szerint csak azok a tételek, amelyek átmeneti különbségnek számítanak.

Ebből következően az állandó vagy végleges különbségeknek nincs ilyen hatása. Utóbbi kategóriába leginkább a nem a vállalkozás érdekében felmerült költségekhez, az adóbírságokhoz, illetve a **transzferár-módosításokhoz** kapcsolódó tételek tartoznak, így ezeket az adómérleg összeállításánál figyelmen kívül kell hagyni.

Az átmeneti tételek eredőjéből, a követelések és kötelezettségek összevonásából, a jövőre alkalmazandó adókulcs figyelembevételével számolható ki a társaság mérlegében szerepeltetendő halasztott adó követelés vagy kötelezettség. Ennek a mérlegértéknek az évről évre történő **változása** pedig **hatással van az eredménykimutatásban szereplő adófizetési kötelezettség sorösszegére**.

Milyen tételeken keletkezik halasztott adó?

A magyar adójogszabályok alapján leginkább, de nem kizárólagosan, **az alábbi esetekben keletkezik halasztott adó** egy, az ennek elszámolását megengedő számviteli rendszerben:

- ➔ **Értékcsökkenés** – A halasztott adó az eltérő számviteli és adózás szerinti leírási kulcsok miatt, illetve a maradványérték alkalmazásának adótörvény szerinti tiltásából adódik, hiszen a fentiek miatt egyes időpontokban az eszközök számviteli szerinti (könyv szerinti) értéke és adótörvény szerinti értéke eltérhet. Ez az eltérés azonban idővel, legkésőbb az eszköz kivezetésével eltűnik, vagyis az eszközzel kapcsolatban eredményre hatóan elszámolt tételek értéke hosszabb időtávon nézve egyenlő mind számvitelben, mind adózásban.
- ➔ **Vevőkövetelések** – A vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés adótörvény szerinti el nem ismertségből adódik a számviteli és az adóérték különbözete. Fontos azonban, hogy vegyük figyelembe a nyilvántartott értékvesztéshez kapcsolódó adótörvény szerinti adóalap módosítást.
- ➔ **Céltartalékok** – Mivel a társasági adó szempontjából a céltartalékok képzése nem elismert ráfordítás (így a feloldása is társasági adó semleges, mivel a feloldás során elszámolt

számveteli eredményhez adóalap csökkentés tartozik), könnyen belátható, hogy adómérleg szempontjából nem keletkezik céltartalék (máshogy fogalmazva a céltartalék adóértéke mindig nulla).

- **Elhatárolt veszteség** – A fenti felsorolásból valamelyest kilóg a korábbi évek elhatárolt vesztesége, hiszen nincs közvetlenül hozzá kapcsolódó mérlegtétel, aminek a számviteli és adózás szerinti értéke eltérne, viszont önmagában egy jövőbeli adóelőnyt testesít meg. Fontos azonban figyelni arra, hogy mivel felhasználhatósága időben korlátozott, így csak olyan mértékben vegyük figyelembe a halasztott adóra gya-

korolt hatását, amilyen mértékben a társaság azt elévülési időn belül figyelembe tudja venni adóalap csökkentő tételként.

Pénzügyi-számviteli tanácsadás

Amennyiben a témával kapcsolatban kérdése merülne fel, vagy szakértő segítségére lenne szüksége az Ön cégénél keletkező halasztott adó elszámolásához, forduljon bizalommal a [WTS Klient pénzügyi-számviteli tanácsadóihoz!](#)

→ A téma szakértője



Baldauf Csaba

Partner
Pénzügyi-számviteli tanácsadás
Telefon: +36 1 887 3792
csaba.baldauf@wtsklient.hu

Végzettség

- » közgazdász
- » mérlegképes könyvelő
- » okleveles könyvvizsgáló

Szakterületek

- » átvilágítás
- » átalakulás
- » konszolidáció
- » IFRS

Nyelvek

magyar, német, angol

Legfrissebb publikációk

- » [Az üzleti terv készítésének főbb szempontjai](#)
- » [Hitelbiztosítás és faktorálás, a vevőkockázat két kezelési módja](#)
- » [A projekt elszámolás számviteli kezelése 2020-tól](#)



Megjelentek a WTS Global legújabb transzferár- és mobilitás hírlevelei



A WTS Global második 2022-es transzferár-hírlevelében 14 ország – köztük Magyarország – WTS-szakértői számolnak be a legfrissebb transzferárral kapcsolatos jogszabályokról és esetekről. A hírlevelet angol nyelven, PDF-formátumban itt tekintheti meg: [WTS Global TP Newsletter #2/2022](#)



A legfrissebb WTS Global Mobility Newsletter áttekintést nyújt a globális mobilitás területén bekövetkezett legutóbbi fejleményekről 16 kiválasztott EU- és harmadik államban, köztük Magyarországon. A hírlevél itt tölthető le: [WTS Global Mobility Newsletter #1/2022](#)

Külföldi áfa visszaigénylés – fontos határidő közeleg!

Másként kell eljárni az uniós és uniós kívüli országok esetében

Szerző: **Cseri Zoltán**

zoltan.cseri@wtsklient.hu



A Magyarországon letelepedett vállalkozásoknak **2022. szeptember 30-ig** van lehetőségük a külföldi áfa visszaigénylésére. Ez azt jelenti, hogy a cégek eddig az időpontig kérelmezhetik a 2021-es évben az Európai Unió másik tagállamában beszerzett termékeik és igénybe vett szolgáltatásaik, vagy az adott tagállamba irányuló termékimport után az érintett külföldi ország által felszámított általános forgalmi adó visszatérítését. A **határidő jogvesztő**, ezért a határidőt követően benyújtott kérelmek automatikusan elutasításra kerülnek.

Mi a külföldi áfa visszaigénylés lényege?

A külföldi áfa [visszaigényléséről](#) akkor beszélünk, amikor Magyarországon letelepedett adóalanyok a külföldön igénybe vett szolgáltatásokról, illetve a külföldön vásárolt termékeikről bizonyos esetekben nem áfamentes számlát kapnak, hanem a számlán helyi áfát számítanak fel (pl. szállásköltség, étkezés, taxiköltség, szerszámköltség áfavonzata). Ebben az esetben a magyar adóalanyoknak lehetőségük van a számlán felszámított külföldi áfa visszaigénylésére (olyan mértékben, amilyen mértékben a vásárolt terméket, illetve igénybe vett szolgáltatást az adóköteles gazdasági tevékenységükhöz használják fel). Ezen **külföldi áfa visszaigénylése** azonban **nem a magyar áfabevallásban történik, hanem külön kérelem benyújtásával**.

Mely országok esetében van lehetőség a helyi áfa visszaigénylésére?

A magyar adóalanyok az **Európai Unió tagállamai** mellett az alábbi országok esetében kérelmezhetik (viszonyossági alapon) a fentiekben említett, felszámított helyi adó visszatérítését: **Norvégia, Svájc, Liechtenstein, Szerbia, Törökország** és a brexitet követően az **Egyesült Királyság**.

Hová és meddig kell benyújtani a kérelmeket?

Fontos megjegyezni, hogy amíg az **Európai Unió tagállamaiból történő áfa-visszaigényléssel kapcsolatos kérelmeket a magyar adóhatósághoz kell** elektronikus úton **benyújtani** (ELEKÁFA nyomtatvány – országonként külön kérelem benyújtása szükséges), aki azokat továbbítja a visszaigénylés helye szerinti illetékes adóhatóságnak, addig a **viszonyossági alapon működő ké-**

relmeket közvetlenül az adott ország illetékes adóhatóságához kell benyújtani az ottani szabályok szerint.

Az Európai Unió tagállamaiból történő visszaigénylés esetén a kérelem benyújtásának határideje a visszatérítési időszakot követő év szeptember 30.

Az Európai Unión kívüli országokból történő visszaigénylés esetén a határidők eltérhetnek a szeptember 30-ai határidőtől.

Milyen feltételeknek kell megfelelni az Európai Unió tagállamaiból történő áfa-visszaigénylés esetén a magyar adóalanyoknak?

Alapvető **feltétel** a visszaigénylésnél, hogy az adóalany a visszatérítési időszakban a visszatérítés helye szerinti **tagállamban ne legyen székhelye vagy olyan állandó telephelye**, ahonnan gazdasági ügyletek lebonyolítására került sor. Székhely és **állandó telephely** hiányában a feltétel, hogy az adóalany lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye a visszatérítési időszakban ne a visszatérítés szerinti tagállam területén legyen.

További feltétel, hogy a visszatérítési időszakban (néhány ügylettől eltekintve) az adóalany nem végzett olyan termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, amely a visszatérítés helye szerinti tagállam területén minősül teljesítettnek.

Hasznos információk a kérelmekkel kapcsolatban

Az Európai Unió tagállamaiban felszámított külföldi áfa visszaigénylésével kapcsolatban a **Tanács 2008/9/EK irányelve** tartalmaz rendelkezéseket. Így többek között ez az irányelv rendelkezik a kérelmek tartalmáról is.

A fenti irányelv rendelkezéseit a tagállamok a nemzeti jogszabályaikba átültették, de a kérelmek és a csatolandó dokumentumok kapcsán az egyes tagállamok helyi szabályozása eltérő lehet (nem minden tagállam esetében szükséges a számlamásolat csatolása, amennyiben az adólap eléri vagy meghaladja az 1000 eurót vagy annak nemzeti pénznemben kifejezett értékét). Ebből adódóan a kérelmek benyújtása előtt mindenképpen javasolt a visszatérítés helye szerinti tagállam helyi szabályozását áttekinteni.

A kérelmekben megadott visszatérítési időszak nem lehet hosszabb egy naptári évnél és alapesetben nem lehet rövidebb három hónapnál. Ezekhez a **kérelmekhez minimum visszatérítési összegek is kapcsolódnak**. Az éves kérelemben a visszatérítési összeg nem lehet kevesebb 50 eurónál, a három hónapos kérelem esetében ez a határ 400 euró.

Kérelmek elbírálása

A **letelepedettség szerinti adóhatósághoz benyújtott kérelmeket az adóhatóság továbbítja** a visszatérítés helye szerinti tagállam adóhatóságához, aki elektronikus úton visszajelez a kérelmezőnek a kérelem befogadásáról.

Ezt követően a visszatérítés helye szerinti tagállam adóhatóságának alapesetben négy hónap áll rendelkezésére, hogy a kérelmet elbírálja és döntést hozzon. Amennyiben a döntés meghozatalához további kiegészítő információkra vagy dokumentumokra van szükség, az adóhatóság hiánypótlás keretében bekéri azokat a kérelmezőtől. A hiánypótlásra nyitva álló határ-

idő egy hónap, mely jellemzően nem hosszabbítható meg. Az adóhatóság két alkalommal kérhet kiegészítő dokumentumokat és információkat, ebben az esetben a kérelem adóhatósághoz történő beérkezésétől számított nyolc hónapon belül döntenie kell a kérelemről (határozathozatal). Az **elfogadott összeg** kérelmező részére történő **kiutalására tíz munkanap áll rendelkezésre**.

Általános forgalmi adó tanácsadás és compliance munkák

Cégünk szívesen segít külföldi áfa visszaigénylés benyújtásában és az azt követő eljárásban mind belföldi, mind külföldi visszaigénylési kérelmek esetében, illetve szívesen nyújtunk további tájékoztatást a részlet-szabályokkal kapcsolatban.

→ A téma szakértője



Cseri Zoltán

Senior manager
Adótanácsadás
Telefon: +36 1 887 3747
zoltan.cseri@wtsklient.hu

Végzettség

- » közgazdász
- » adótanácsadó
- » környezetvédelmi termékdíj ügyintéző
- » okleveles forgalmi adó szakértő

Szakterületek

- » adótanácsadás többféle adónemben
- » környezetvédelmi termékdíj tanácsadás
- » áfaregisztráció
- » transzferár-dokumentáció elkészítése

Nyelvek

magyar, német, angol

Legfrissebb publikációk

- » [Vevői készlet: a készlethiány és következményei](#)
- » [Egyablakos rendszerek a nemzetközi e-kereskedelemben](#)
- » [Fizetési kedvezmények koronavírus idején is!](#)



WTS Global – ITR Global TP Forum Europe 2022

Global Transfer Pricing Forum Europe 2022 címmel szeptember 28-29-én, az amszterdami Leonardo Royal Hotelben rendezti meg az idei transzferár-konferenciáját az International Tax Review, Európa legjelentősebb adószakmai lapja. A 22. alkalommal megrendezett esemény főszponzora ezúttal is a WTS Global lesz. A konferencia egyik panelbeszélgetésén előadóként Gyányi Tamás, a WTS Klient senior partnere is részt vesz. További információ és a konferencia-regisztrációval kapcsolatos tudnivalók angol nyelven [ide](#) kattintva olvashatóak.

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