

wts klient newsletter

WTS Klient. A híd.

Kedves Olvasónk!

„Az egyetlen állandó maga a változás.” A közismert Héraikleitosz-idézet az utóbbi időben különösen aktuális, akár a globális környezetre, a közvetlen környezetünkre vagy magunkra, a WTS Klientre gondolunk. A globális és hazai gazdasági környezetet Ön is jól ismeri, és bizonyára közvetlenül is érzi a változásokat, azon túl pedig mi is igyekszünk hírleveleinkben és cikkeinkben folyamatosan tájékoztatni Önt az ügyfeleinket érintő tudnivalókról, jogszabálmódosításokról. Rólunk, a WTS Klientről azonban a mindennapokban kevés szó esik, jobban szeretünk a háttérből biztos támaszt nyújtani. Éppen ezért, engedje meg, hogy – ahogy máskor is, most is – ennek a kéthavi hírlevélnek az első oldalán szenteljünk néhány karaktert magunknak.



A változás nekünk most egyet jelent a töretlen előrehaladással azon az úton, amin márciusban elindultunk. Nem állunk meg, semmilyen értelemben. Munkatársaink az elmúlt hónapokban lefutották a WizzAir Maratonváltót és a Spar Budapest Maratont, az irodánk területe újabb helyiségekkel gyarapodott, modern digitális megoldásokat vezettünk be irodai és home office napjaink, irodai életünk minél hatékonyabb és kényelmesebb megszervezésére, új szakértőt és adóigazgatót nevezünk ki, főszponzorként támogattuk a Joint Venture Szövetség idei Makrokonferenciáját, és év végével egy cégbe olvadunk egybe. Ez utóbbi egyben a legnagyobb horderejű és mégis a legkisebb zökkenővel járó, valójában formális és egyben szimbolikus lépés a változások sorában. Hiszen cégcsoportunk tagjai a WTS Klient márkanév alatt eddig is együtt működtek, egy társaságba olvadásuk azonban még inkább erősíteni fogja, hogy adó-, pénzügyi és IT-tanácsadási, könyvelési és bérszámfejtési üzletágaink harmonikusan kiegészítsék egymást, és ügyfeleink még inkább komplex gazdasági tanácsadóként tekinthessenek ránk.

Ennek a komplexitásnak bizonyítékeként ebben a hírlevelünkben is találkozhat könyvelési-számviteli és adózási témával egyaránt, valamint átfogóbb gazdasági elemzéssel is. Az első cikkben új szakértőnk, Kővári Andrea veszi górcső alá a számlakiállítás szabályait, az 5. oldalon pedig a WTS Klient ügyvezető partnere keres választ arra a kérdésre, hogy segíthet-e a magyar adórendszer átalakítása az energiaválság hatásainak mérséklésében. Beszámolunk továbbá az 5%-os lakásáfa meghosszabbításáról (ahol a nyitott kérdéseket a beadott 2023. évi adómódosító csomag tisztázza – erről bővebben a héten megjelent [WTS Klient Newsflashben](#) írtunk) és a magyar-amerikai adóegyezmény felmondásáról is.

Tartson velünk továbbra is!

Baldauf Csaba
Partner

**Tartalomjegyzék**

- 2 **Kővári Andrea:** A számlakiállítás szabályai
- 3 **László Tamás:** Új lakások áfája – két év hosszabbítás az 5%-os áfakulcsra
- 5 **Lambert Zoltán:** Az energiaválság és a magyar adórendszer
- 7 **Szadai András:** Megszűnik a magyar-amerikai adóegyezmény

Gyányi Tamás ismét a világ legjobb adószakértői között

Idén készítette el 11. alkalommal Európa piacvezető adószakmai lapja, az International Tax Review (ITR) a világ vezető adótanácsadóit felvonultató listáját. A lista készítői az ügyfelek véleménye, a szakmai visszajelzések és a bizonyítható szakmai eredmények alapján állították össze az ITR World Tax Leaders 2022 rangsort, régiók és országok szerint.

Az ITR World Tax Leaders 2022 rangsor „Highly regarded” adószakértői közé azok kerülhetnek, akiket az adótanácsadó szakma és a tágabb piac elismer, és akik jelentős szakmai eredményeket képesek felmutatni. Gyányi Tamás, a WTS Klient senior partnere idén immár hatodszorra nyerte el ezt az elismerő címet.

A számlakiállítás szabályai

Mi legyen a teljesítés dátuma és milyen devizaárfolyammal kell számolni?

Szerző: **Kővári Andrea**
andrea.kovari@wtsklient.hu



Amennyiben a felek időszakos elszámolásban állapodnak meg, vagyis egyben van kiszámlázva például az egy hónapban vagy negyedévben teljesített minden ügylet, akkor a teljesítés dátuma alapesetben az elszámolási időszak utolsó napja.

Ügyfeleink számtalanszor fordulnak hozzánk olyan, a számlakiállítás követelményeire vonatkozó kérdésekkel, mint például, hogy hogyan is kell helyesen kiállítani a vevőknek a számlákat, miket kell a számláknak feltétlenül tartalmazniuk, vagy milyen előírásoknak kell eleget tenni, hogy a jogszabályoknak megfelelően járjanak el. Egy [korábbi cikkünkben](#) a számla adattartalmára vonatkozó előírásokat összegeztük, most a teljesítés dátumára, valamint az árfolyamra vonatkozó szabályozásokat vizsgáljuk meg.

A teljesítés időpontjának meghatározása

A számlakiállítás során felmerülő egyik leggyakoribb kérdés, hogy milyen teljesítési dátum szerepeljen a számlán. **Amennyiben a teljesítés dátuma eltér a számla keltétől, azt kötelező tartalmi elemként fel kell tüntetni a bizonylaton.** A helyes időpont megjelölése amiatt fontos, mert (amennyiben a törvény másként nem rendelkezik) ez alapján állapítható meg, hogy mikor keletkezik adófizetési kötelezettség. Az általános szabályok szerint a teljesítés dátuma az az időpont, amikor az ügylet (termékkértékesítés, szolgáltatásnyújtás) megvalósul. Ettől eltérően kell eljárni **előlegszámla** kiállításakor, mert ekkor még termékkértékesítés, szolgáltatásnyújtás nem történt. Ilyen esetekben a teljesítés dátuma az ellenérték kézhezvételének, jóváírásának időpontjával egyezik meg.

Számlakiállítás időszakos elszámolású ügyleteknél

Amennyiben a felek **időszakos elszámolásban** állapodnak meg, vagyis egyben van kiszámlázva például az egy hónapban vagy negyedévben teljesített minden ügylet, akkor a számlakiállítás szabályai szerint a teljesítés dátuma alapesetben az elszámolási időszak utolsó napja. Az áfatörvény azonban tartalmaz ettől **eltérő rendelkezéseket**, amelyeket figyelembe kell venni. Ezekben az esetekben a számlakiállítás szabályai a következők:

- Amennyiben a fizetési határidő megelőzi az elszámolási időszak utolsó napját, a teljesítés dátuma megegyezik a számla keltével.

- Amennyiben a fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követően van, de még 60 napon belül, akkor a teljesítés dátuma megegyezik a fizetési határidővel.
- Amennyiben a fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követően 60 napon túl van, akkor a teljesítés dátuma az elszámolási időszak utolsó napját követő 60. nap.

Nézzük konkrét példákon keresztül, hogy mit is jelentenek a fent leírtak és hogyan határozhatjuk meg a teljesítési dátumot a különböző esetekben:

Időszak	Számla kelte	Fizetési határidő	Teljesítési dátum
2022.08.01-2022.08.31.	2022.08.18.	2022.08.31.	2022.08.31. = időszak utolsó napja
2022.09.01-2022.09.30.	2022.08.18.	2022.08.25.	2022.08.18. = számla kelte
2022.07.01-2022.07.31.	2022.08.08.	2022.08.25.	2022.08.25. = fizetési határidő
2022.07.01-2022.07.31.	2022.08.08.	2022.10.17.	időszak utolsó napját követő 60. nap

folytatás a 3. oldalon

Könyvelési szolgáltatások

A **WTS Klient könyvelői** több mint húsz éves tapasztalattal rendelkeznek a legkülönbözőbb ügyletekre vonatkozó számlák könyvelésében, és a lehető legjobban felkészülten képesek megválaszolni ügyfeleinknek a számlakiállítás kapcsán felmerülő kérdéseket. Várjuk jelentkezését, ha megbízható és az Ön vállalatának igényeire szabott megoldásokat nyújtó könyvelő csapatot keres vagy akár akkor is, ha már ügyfelünk, és elakad a számlakiállítás során!

Honnan jön a devizás számlák árfolyama?

Egy másik gyakori kérdés a számlakiállítás vonatkozásában a devizás számlákhoz kapcsolódik. **Devizás számlák esetében kötelező feltüntetni az áfa értékét forintban, ehhez azonban nem mindegy, hogy milyen árfolyamot használunk.** A teljesítés megállapításához hasonlóan itt is különbséget kell tenni időszakos elszámolású és eseti jellegű ügyletek közt. Abban az esetben, ha időszakos elszámolású termékértékesítésről vagy szolgáltatásnyújtásról van szó, az árfolyamot a számla kelte szerint kell meghatározni, minden más alkalommal a teljesítés dátuma szerint.

Miután az időpontot megállapítottuk, az alkalmazandó árfolyamot **a választott belföldi hitelintézet deviza eladási árfolyamán,** vagy amennyiben a társaság úgy döntött, hogy az MNB által közölt árfolyamot használja, és erről az adóhatóságnak bejelentést tett, az alapján kell meghatározni. Előfordulhat, hogy nincs arra a napra kiadott hivatalos árfolyam (például ünnepnapra, hétvégére esik, vagy nem jött még ki a napi érték), a számlakiállítás szabályai szerint ilyen esetekben az utolsó érvényes árfolyamot kell használni.

→ A téma szakértője



Kővári Andrea

Manager
Könyvelés
Telefon: +36 1 881 0628
andrea.kovari@wtsklient.hu

Szakterületek

- » könyvelés
- » számviteli tanácsadás

Végzettség

- » közgazdász
- » mérlegképes könyvelő

Nyelvek

magyar, angol



Új lakások áfája – két év hosszabbítás az 5%-os áfakulcsra

Frissítve!

Szerző: **László Tamás**
tamas.laszlo@wtsklient.hu



Bár a kormányrendelet bizonyára kedvezően hat az építőiparra, a szakma és az érintett piacok szereplői jogosan érezhetik most a bizonytalanságot.

Két évvel, 2024. december 31-ig hosszabbítja meg az új lakások értékesítésére vonatkozó 5%-os áfa alkalmazhatóságát az a kormányrendelet, amely 267/2022-es számon 2022. július 29-én jelent meg a Magyar Közlönyben. A határidő az építési engedély véglegessé válását vagy az építés egyszerű bejelentését érinti.

Változó határidők

Korábban már [beszámoltunk](#) arról, hogy 2021 januárjától ismét 5%-ra csökkent az új lakások esetében alkalmazandó, először

2016-ban bevezetett és eredetileg 2019 végéig érvényes áfakulcs. Az általános forgalmi adóról szóló törvény tavalyi módosítása szerint **az új lakások kedvezményes adókulcsa 2022 év végéig lenne érvényben**, pontosabban 2026 év végéig – amennyiben az építési engedély 2022. december 31. napjáig véglegessé vált, vagy az egyszerű bejelentéshez kötött építési tevékenységet legkésőbb 2022. december 31. napján bejelentették. Ez utóbbi 2026-os határidőt egy, a 2022. december 31-ei kivezetéséhez kapcsolódó átmeneti szabály tartalmazza, ami a korábbi tervek szerint 2023. január 1-jén lépne hatályba.

A júliusi, szintén 2023. január 1-jén életbe lépő rövid kis kormányrendelet toldott most még két évet az új lakások 5%-os áfakulccsal történő értékesítésének alkalmazhatóságán. Eszerint a kedvezményes áfakulcsra vonatkozó áfatörvény-módosítás **2023. január 1. napjától 2024. december 31. napjáig** a korábbi feltételeknek megfelelően érvényes. **FRISSÍTÉS!** A 2026-ig történő **alkalmazás lehetőségének** határidejét az októberben benyújtott T/1614. számú törvényjavaslathoz kapcsolódó átmeneti szabály hosszabbítja meg **2028 végéig**.

Változatlan feltételek

Az új lakások kedvezményes áfakulcsához kapcsolódó **feltételek nem változtak**. Ahogy azt a [tavaly áprilisi cikkünkben](#) is részleteztük, az 5% a lakás céljára létesített és az ingatlan-nyilvántartásban lakóház vagy lakás megnevezéssel nyilvántartott vagy ilyenként feltüntetésre váró ingatlanra vonatkozik. Nem minősül lakóingatlan a lakás rendeltetésszerű használatához nem szükséges helyiség még akkor sem, ha az a lakóépülettel egybeépült, így különösen: a garázs, a műhely, az üzlet vagy a gazdasági épület. Újnak akkor minősül a lakóingatlan, ha **első rendeltetésszerű használatbavétele még nem történt meg**, vagy megtörtént ugyan, de az arra jogosító hatósági engedély véglegessé válása és az értékesítés között még nem telt el két év. Az új lakások kedvezményes áfája továbbá csak akkor alkalmazható, ha az **összes hasznos alapterület nem haladja meg többlakásos lakóingatlan esetében a 150 négyzetmétert, egylakásos családi házak esetében pedig a 300 négyzetmétert**.

Az új lakások áfájának jövője

Az új lakások 5%-os áfájára vonatkozó határidő-hosszabbítás esetén a helyzet kicsit emlékeztet a mezőgazdasági termékekre

vonatkozó fordított áfás szabályra. Ez utóbbi ugyanis 2012. július 1-jén lépett hatályba ideiglenesen két évre, azaz az eredeti szándék szerint 2014. június 30-ig, majd a szabály alkalmazhatóságának többszöri meghosszabbításával még ma is érvényben van.

Bár a fenti kormányrendelet bizonyára kedvezően hat az építőiparra, a szakma és az érintett piacok szereplői jogosan érezhetik most a **bizonytalanságot**. Jelen pillanatban igen nehéz megítélni, hogy ez a szabály hasonlóan a mezőgazdasági termékek fordított adózásához velünk marad még egy ideig vagy 2024 végén elbúcsúzhatunk tőle örökre, esetleg a környezetvédelmi és energiatakarossági igényeket szem előtt tartva átalakul. Érthető módon a jogalkotó szándéka is változhat közép- és hosszútávon a jelenlegi és a közeljövőben várható világgazdasági helyzetet figyelembe véve.

Általános forgalmi adó tanácsadás

Ha az új lakások vásárlása esetén felszámított 5%-os áfával vagy az annak összegéig igényelhető adó-visszatérítési támogatással kapcsolatban, illetve egyéb, ingatlanokkal összefüggő adózási kérdésben tanácsra van szüksége, [áfaszakértőink](#) szívesen állnak rendelkezésére!

→ A téma szakértője



László Tamás

Senior manager
Adótanácsadás
Telefon: +36 1 887 3748
tamas.laszlo@wtsklient.hu

Végzettség

- » közgazdász
- » adótanácsadó
- » okleveles általános forgalmi adó szakértő

Szakterületek

- » adótanácsadás minden adónemben
- » általános forgalmi adó-tervezés
- » adóhatósági ellenőrzések
- » transzferár-dokumentáció elkészítése és vizsgálata
- » átvilágítás

Legfrissebb publikációk

- » [Elektromos autók áfája: erre érdemes odafigyelni](#)
- » [Új lakóingatlan: adó-visszatérítési támogatás is igényelhető](#)
- » [Július 1-jétől bővül a számlaadat-szolgáltatás – nincs halasztás!](#)

Nyelvek

magyar, német, angol

Az energiaválság és a magyar adórendszer

Segíthet-e a recesszió megakadályozásában az adórendszer átalakítása?

Szerző: **Lambert Zoltán**

zoltan.lambert@wtsklient.hu



Képesek-e eredményesen gazdálkodni a cégek a jelenlegi hazai adózási környezetben? Kellene-e változtatni a magyar adórendszeren az energiaválság miatt, és ha igen, melyik részén? Mit tehet a kormány, mit tehet a jegybank, és mit tehetnek a vállalatok a recessziós veszélyek elkerülése érdekében? Elemzésemben többek között ezekre a kérdésekre keresem a válaszokat.

Az, hogy képesek-e eredményesen gazdálkodni a cégek a jelenlegi adózási környezetben, nem elsősorban az adózási környezet megváltozásához kapcsolódó vállalati döntésekről szól. Sokkal inkább arról, hogy a **megváltozott makrogazdasági környezetben** (energiaválság, száguldó infláció, emelkedő hitelkamatok, magas forintárfolyam) biztosítja-e még az adórendszer az államháztartás szükséges bevételeit és közben az igazságos közteherviselést.

Az **adórendszer** ugyanis nem változott lényegi módon az elmúlt 10-12 évben, a jövedelmek megadóztatását célzó rendszerről a **fogyasztás megadóztatására fókuszáló rendszer** kialakítását követően. És bár az **újabb szektorális különadók** bevezetése, valamint a **kisadózók kedvezményes adózásának jelentős korlátozása** sokaknak jelent többletterhet, a vállalatok többségének gazdálkodásában nem ezek a változások jelentik a fő kihívást.

Milyen megoldásokat nyújthat az energiaválság kihívásaira az adórendszer átalakítása?

A téma valós megtárgyalásához és a szükséges intézkedések meghozatalához ezért azt érdemes megvizsgálni, hogy a makrogazdasági feltételek megváltozása milyen változást okoz az **államháztartás bevételeiben**, és erre az adórendszeren keresztül milyen válaszokat érdemes adni.

A többszörösére nőtt **energiaárak jelentik a legnagyobb kihívást** a vállalatoknak, már csak azért is, mert a makrokörnyezet egyéb tényezői (infláció, kamatszintek, forintárfolyam) is elsősorban az energiaválság nyomán változnak.

Az energiaválság, a gáz és a villany árának emelkedése egyes vállalatokat szinte térdre kényszerít, a cégek nagy része viszont a termékei és szolgáltatásai árába építi be ezeket drágulásokat, ez vezet a nem csak Magyarországot, de egész Európát érintő **túlfűtött inflációs nyomáshoz**. A **magyar adórendszer első körben profitál** ebből a változsból, hiszen a magas infláció az elsősorban az áfa- és fogyasztási adó bevételekre fókuszáló rendszerben többletbevételeket generál. A jövedelmeket alacsony kulcsokkal adóztató rendszer ugyanakkor nem igazán tud sem a vállalatok, sem a magánszemélyek részére olyan további kedvezményeket biztosítani, amelyek az infláció okozta többletköltségeket akár csak részben is kompenzálni tudnák. A csökkenő jövedelmek a vállalatoknál a beruházások visszafogását eredményezik, a magánszemélyek esetében pedig a fogyasztás elhalasztását és mérséklését, ami **végül mégiscsak negatívan hat a fő állami bevételi forrást jelentő áfabevételekre**.

Hosszabb távon mindez a gazdasági növekedés megtorpanásához, egyes piaci elemzők szerint a **gazdaság recesszióba fordulásához** vezethet. Mit tehet a kormány, mit tehet a jegybank, és mit tehetnek a vállalatok ennek a negatív folyamatnak a megakadályozása érdekében?

A **kormány** a fő bevételi forrás, a fogyasztási típusú adók szinten tartása érdekében a **munkahelyek fenntartását segítő intézkedések meghozatalával tehet a legtöbbet**. Az extra profit megadóztatása a költségvetés rövidtávú érdekeit szolgálta, és a rezsi-csökkentés részbeni fenntartását tette lehetővé, közép- és hosszútávon szükség lehet a Covid-időszakban már kipróbált **mun-kaerő-megtartó támogatások** alkalmazására.

Mi áll a jegybanki alapkamat emelésének hátterében?

A jegybank, mint a monetáris politika fő irányítója sincs könnyű helyzetben. A leginkább Európát sújtó energiaválság az EUR/USD árfolyamra is jelentős negatív hatással volt, de a **közép-kelet-európai devizák – köztük a forint – árfolyama a piaci bizonyta-**

lanság következtében még ennél is nagyobb veszteséget szenvedett, és a szokásosnál nagyobb mozgásokat produkált. Az elmúlt 12 hónap legmagasabb HUF/EUR árfolyama közel 20%-kal haladta meg a legalacsonyabb, 2021. szeptember 16-ai árfolyamot, és az árfolyam volatilitását illetően szintén beszédes adat, hogy csak az elmúlt hat hétben több, mint 8%-kal volt magasabb a HUF/EUR árfolyam napi maximuma (426,33) mint annak napi minimuma (393,04).*

Nem csoda, ha a jegybank az alapkamat és az irányadó betéti kamat folyamatos emelésével próbálja féken tartani az árfolyamot, és ezen keresztül az inflációt. Bár ez az alapkamat 13%-os mértékre emelésével sem sikerült maradéktalanul, az mindenképpen helyes, ha a jegybank és a kormány inflációt mérséklő intézkedései összhangban vannak egymással. A kamatszint drasztikus emelkedése nyilván nem segít a gazdasági növekedésnek, de az **egyensúly fenntartásában fontos szerepet játszik.** Sorsdöntő lesz ugyanakkor, hogy a recessziós nyomás csökkenése esetén (amely persze nagyban függ a világgazdasági folyamatok alakulásától) a jegybank és a kormány ellenkező irányú, növekedést segítő intézkedései is a megfelelő időben, és egymással összhangban szülessenek majd meg.

Hogyan reagálhatnak a vállalatok a kihívásokra?

A vállalatok mozgásteret az eddigiekben felsorolt indokok miatt meglehetősen **korlátozott.** Az első intézkedések az energiaváltság első jeleire válaszul egyértelműen a gyakorta kétszámjegyű **áremelések** voltak. Ezzel párhuzamosan a költségsökkentő és a beruházásokat elhalasztó intézkedések meghozatalára is sor került. Közép- és hosszútávon a munkaerő-piaci helyzet változá-

sára is fel kell készülni. A csökkenő jövedelmezőség miatti esetleges **létszám-leépítések** korlátozása érdekében szükség lehet a kormány munkahelymegőrzést szolgáló támogatási csomagjának megalkotására. Ehhez a vállalatok **hosszútávú, felelős munkaerő-tervezési tevékenységükkel** járulhatnak hozzá.

Összefoglalásként kijelenthető, hogy az előttünk álló időszak kihívásaira **a piaci szereplők összehangolt intézkedéseivel** lehet majd megfelelő válaszokat adni. A kormány a magyar adórendszer alappilléreinek változatlanul hagyásával, esetleges finomhangolásával, de a kiszámíthatóság fontosságának szem előtt tartásával tehet a legtöbbet a gazdaság folyamatainak megfelelő mederben tartásáért.

Adótanácsadás

Adótanácsadóink már a cég indulása óta foglalkoznak meg javaslatokat a magyar adórendszer észszerűsítésére és ügyfeleink, a vállalatok adózásának megkönnyítésére és optimalizálására érdekében. Javaslatainkat több ízben vittük sikeresen keresztül a magyar adóigazgatáson és a döntéshozókon. Ugyan a jelenlegi makrogazdasági helyzet, az energiaváltság most minden korábbinál súlyosabb kérdéseket vet fel, továbbra is minden erőnkel igyekszünk ügyfeleinknek aktuális és személyre szabott gazdasági és adózási megoldásokat kínálni. Forduljon hozzánk bizalommal!

* A cikk megjelenésének időpontjában (2022. október 4.) érvényes adatok

→ A téma szakértője



Lambert Zoltán

Ügyvezető partner
Telefon: +36 1 887 3711
zoltan.lambert@wtsklient.hu

Végzettség

- » közgazdász
- » adótanácsadó
- » okleveles nemzetközi adószakértő

Szakterületek

- » adótanácsadás minden adónemben
- » adóoptimalizáció és adótervezés
- » főbb adónemek vizsgálata
- » átvilágítás

Nyelvek

magyar, német, angol

Legfrissebb publikációk

- » [A minimálbér emelése és a munkáltatói közterhek csökkentése](#)
- » [A társasági adó felajánlás időbeli nehézségei](#)
- » [Gondolatok a kisvállalati adó választásáról](#)



Ismét kiváló minősítést kapott a WTS Klient a World Tax 2023 és World TP 2023 rangsorokban



A WTS Klient ismét a „Tier 2” kategóriába került, azaz kiváló minősítést kapott az Euromoney Institutional Investor PLC és az International Tax Review (ITR) szaklap közös rangsorában, a World Tax 2023 és a World TP 2023 kiadványokban.

A legjobb adótanácsadó cégek listáját [itt](#) böngészheti át.
A transzferár tanácsadó cégek idei rangsorát pedig [itt](#) találja.

Megszűnik a magyar-amerikai adóegyezmény

Mi áll a háttérben, mik a következmények és mi várható a jövőben?

Szerző: **Szadai András**

andras.szadai@wtsklient.hu



Magyarországnak jelenleg több, mint 80 országgal van érvényes és hatályos kettős adóztatást elkerülő egyezménye. A megkötött egyezmények száma szépen gyarapodott az elmúlt években, ugyanakkor idén július közepén érkezett az amerikai sajtóközlemény: az **amerikai pénzügyminisztérium** (U.S. Department of the Treasury) **július 8-án felmondta** a Magyarországgal még 1979-ben kötött kettős adóztatást elkerülő egyezményét.

Mi vezetett a magyar-amerikai adóegyezmény felmondásához?

A hivatalos kommunikáció úgy szól, hogy az amerikai fél **előnytelennek találta** az egyezményt, különösen annak fényében, **hogy a magyar kormányzat** – jelenlegi álláspontja szerint – **nem kívánja bevezetni a globális minimumadót** Magyarországon. A **globális minimumadó** egyfajta egységes, 15%-os (effektív) adószintet határoz meg a résztvevő tagállamok multinacionális vállalatai számára. Az amerikai kincstár szóvivője külön kiemelte, hogy Magyarországon a társaságokat terhelő adó szintje jelenleg kevesebb mint fele az amerikai szintnek: Magyarországon 9%, míg Amerikában 21%.

Meddig alkalmazható az egyezmény?

A magyar-amerikai adóegyezmény külön rendelkezik a felmondás lehetőségéről, és ennek megfelelően a **2024. január 1-jétől** kezdődő adóévek tekintetében már nem alkalmazhatóak az egyezmény rendelkezései.

Miről rendelkeznek egyáltalán az adóegyezmények?

A kettős adóztatást elkerülő egyezmények, ahogy a nevük is jelzi, olyan helyzeteket rendeznek, ahol kettős adóztatás merülhet fel egy magánszemély vagy társaság esetében. Az egyezmények jelölik ki ezekben a kérdéses helyzetekben, hogy **melyik tagállam** (bizonyos esetekben melyik tagállamok, és milyen mértékben) **rendelkezik az adóztatás jogával**, és milyen formában kell biztosítani a kettős adóztatás elkerülését (mentesítés, beszámítás).

Milyen az élet egyezmény nélkül?

Az adóegyezmények viszonylag teljeskörűen szabályozzák az adózók, adónemek és tranzakciók körét, ezzel tiszta helyzetet teremtenek kettős adóztatás esetén. Ez például egy befektetés esetén lehet fontos, mert **kiszámíthatóbbá** és **átláthatóbbá** teszi a tervezést, és egy országot vonzóbbá tud tenni egy olyan országgal szemben, ahol nincs ilyen egyezmény hatályban.

Azt ugyanakkor érdemes tudni, hogy egyezmény nélkül sem alakul ki minden esetben kettős adóztatás, hiszen nem csak egyezmények szintjén létezik kettős adóztatást elkerülő rendelkezés: a magyar jogrendben például a **nemzeti szabályok is rendeznek** részben ilyen **kettős adóztatás közeli helyzeteket**.

Mi változik a magyar-amerikai adóegyezmény megszűnésével?

A magyar-amerikai adóegyezmény megszűnésével újra kell értékelni minden nemzetközi ügyletet, külön górcső alá kell venni a tranzakciók adózási következményeit, a nemzeti jogszabályok vizsgálatával.

A Nemzeti Befektetési Ügynökség (HIPA) adatai szerint 2021-ben egy projektre vetítve rekord összegű működőtőke érkezett Magyarországra nem csak nyugatról, hanem keletről is, ugyanakkor Németország mellett még mindig **Amerika az egyik legnagyobb befektető Magyarországon**. A statisztikákból jól látható, hogy amerikai társaságok még mindig a 3. helyen vannak pl. az újonnan teremtett munkahelyeket illetően, így gazdasági szempontból a magyar-amerikai kapcsolatok jelentősnek mondhatók. A magyar-amerikai adóegyezmény megszűnése összességében biztosan sok amerikai vállalatot fog érinteni. Sok amerikai háttérű cég foglalkoztat amerikai kiküldöttet, vagy amerikai állampolgársággal rendelkező munkavállalót, így pl. **magánszemélyek esetében** változás lehet, hogy az egyezmény értelmében eddig Magyarországon mentesített amerikai forrásból származó **jövedelem** az egyezmény megszűnését követően **adókötelessé válhat**. Amerikai oldalon feltehetőleg a **forrásadóztatás mértéke**

fog jelentős változást hozni, hiszen jelenleg ennek az egyezmény erős korlátokat szab, ugyanakkor, ha már hatályon kívül lesz, akkor az amerikai nemzeti szabályok 30%-os forrásadóztatást is előírhatnak.

Lesz új egyezmény Amerikával?

A kérdés megválaszolása nagyon nehéz, hiszen egy gyorsan változó gazdasági és politikai helyzet kellős közepén vagyunk jelenleg. Az teljesen biztos, hogy a két ország és a két országból érkező vállalkozások és munkavállalók érdekeit az szolgálná leginkább, ha kiszámítható gazdasági környezetbe tudnának érkezni, aminek természetesen a stabil adórendszer is része. A jövő keresése közben nem tudunk ugyanakkor teljesen elvonatkoztatni a múlt eseményeitől sem. **A 2000-es években az amerikai és a magyar kormányzat már kidolgozott egy teljesen új egyezményt**, amit a Magyar Országgyűlés 2010-ben meg is szavazott, ezt követően kihirdetésre is került. Mivel azonban az amerikai fél eddig nem ratifikálta, ez az új magyar-amerikai adó-

egyezmény még **hatályba sem tudott lépni**. 2024 elejéig ugyanakkor még sok víz lefolyik a Dunán.

Expatok adózásával kapcsolatos tanácsadás és compliance munkák, bevallások

Amennyiben az Ön cégének is van valamilyen amerikai érintettsége, Önnek is mindenképpen érdemes átvizsgálni és átértelmezni a nemzetközi ügyleteket és azok adózási következményeit. Szakértőink mind a társaságot érintő kettős adóztatási kérdésekben, mind pedig a **külföldi munkavállalók, amerikai kiküldöttek adózását** illetően jelentős tapasztalattal rendelkeznek, és készséggel segítenek ügyfeleinknek annak feltérképezésében, hogyan érintheti őket a magyar-amerikai adóegyezmény megszűnése!

→ 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 képviselete adóellenőrzések során
- » projektmenedzsment
- » átvilágítás

Legfrissebb publikációk

- » [EU jogeset: a reklámszolgáltatások áfája](#)
- » [Január 1-jétől BIREG rendszer az EKÁER mellett?](#)
- » [Kedvező EKÁER-módosítások 2021-től](#)

Nyelvek

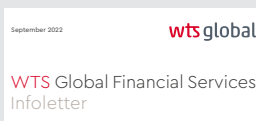
magyar, német, angol



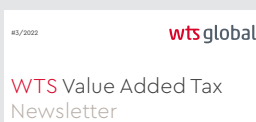
Megjelentek a WTS Global legfrissebb nemzetközi hírlevelei



Az idei második WTS Global International Corporate Tax Newsletter 12 országban veszi górcső alá a nemzetközi társasági adózásra vonatkozó legfrissebb fejleményeket. A hírlevél angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le: [WTS Global ICT Newsletter #2/2022](#)



A WTS Global Financial Services Newsletter #3/2022-es száma 10 országból számol be azokról a friss adóváltozásokról, amelyek a nemzetközi pénzügyi szolgáltatásokat érintik. Az angol nyelvű hírlevelet PDF-formátumban innen töltheti le: [WTS Global Financial Services Newsletter #3/2022](#)



A WTS Global legújabb áfahírlevele betekintést ad az áfa- és a kapcsolódó adminisztratív szabályok aktuális és várható változásaiába Ausztriában, Németországban, Szaúd-Arábiában és Nigériában. A nemzetközi hírlevél angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le: [WTS Global VAT Newsletter #3/2022](#)

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 elérhetőségeken 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