

WTS Klient Newsletter

People you can rely on.

Kedves Olvasónk!

A WTS Klient – Finacont fúzió az alapos előkészítésnek köszönhetően 2023. december 31-én cégjogilag is lezárult, így az új évet már egy entitásba integrálva, robosztus méretekkel, rendkívüli elszántsággal és lelkesedéssel kezdtük meg.



Méretünk, piacon betöltött súlyunk és szerepünk nem okoz bennünk semmiféle elbizakodottságot. Épp ellenkezőleg: az egyesített vezetőség tagjainak újjáról, ahogy idáig, ezután sem esik le a karikagyűrű, amikor oda kell állni és „ingujjfeltűrés” módon a mindennapi operációt (is jól) vinni. Mert ez a kulcs: az egész és a részek közötti hidat megfelelően felépíteni, fenntartani, folyamatosan kovácsolni, képesnek lenni a stratégiát a mindennapokba átültetni.

Egyik legfontosabb stratégiai célunk, a szakmai, technológiai és humán integráció teljesítése terén van még bőven tennivaló. Ugyanakkor az integráció kapcsán idáig végzett munkánk eredményét, amely vélhetően a fokozott odafigyelésnek, alapos kommunikációnak és éberségnek köszönhető, leginkább az igazolja vissza, hogy minden kedves ügyfelünk velünk maradt a folyamat során. Köszönjük.

Elérkezett az első közös év eleji csúc szezon, a számviteli és bérügyviteli zárásoknak köszönhető rendkívül dolgoz hétköznapi. A WTS Klient – Finacont esküvő mézeshetei – ha egyáltalán beszélhet(t)ünk ilyenről – már halványodnak, egyesített erőinkkel előre tekintünk.

A szezon oszlopos része az adó- és számviteli változásokról történő tájékoztatásunk, illetve annak szükség szerinti implementálása. Ennek megfelelően olvashatnak hírlevelünkben a 2024. évi adóváltozásokról, a halasztott adó magyar számvitelben történő megjelenéséről, a bejelentett részesedésekről és az e-számlázásról, e-áfról is.

Előre tekintve, szintén a fúzió hozadékaként, integráljuk a technológiai fejlesztési, automatizációs folyamatainkat, illetve mesterséges intelligencia vezérelt megoldásainkat is, erről a következő hírlevelünkben olvashatnak majd.

Kérem, tartsanak velünk most és a jövőben is!

Pintér György
Senior partner

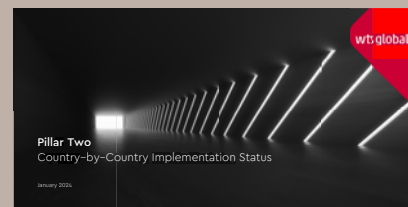


Tartalomjegyzék

- 2 **Gyányi Tamás:** 2024. évi adóváltozások
- 6 **Szeles Szabolcs:** Halasztott adó a magyar számvitelben
- 8 **Toki Anita:** A bejelentett részesedés
- 10 **László Tamás:** E-számla és e-áfa – az áfa-digitalizáció eszközei



A globális minimumadó implementálása Országokénti áttekintés



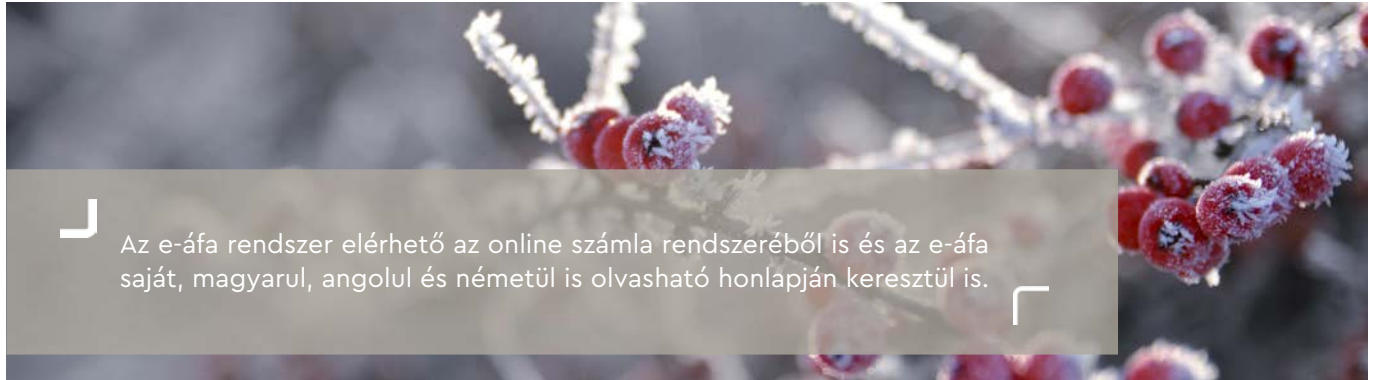
A globális minimumadó a nemzetközi társaságiadószabályok valaha volt egyik legnagyobb reformja. A több, mint 100 országban jelenlévő WTS Global helyi szakértőivel havonta frissíti az implementálás aktuális állapotát 72 országban. Az összefoglalóban olvasható országspecifikus információk a legújabb jogszabály-frissítéseket tükrözik.

[Kattintson ide az angol nyelvű összeállítás megtekintéséhez!](#)

2024. évi adóváltozások

Elindult az e-áfa, itt a globális minimumadó

Szerző: Gyányi Tamás
tamas.gyanyi@wtsklient.hu



Az e-áfa rendszer elérhető az online számla rendszeréből is és az e-áfa sajtó, magyarul, angolul és németül is olvasható honlapján keresztül is.

A 2024. évi adóváltozások összefoglalása nem egyszerű feladat, hiszen a 2023-ban elfogadott adómódosító javaslatok alapján számos különböző adónem részletszabályai módosultak, ráadásul több lépcsőben. **Szinte minden adónemben történt változás**, megszűnt a magyar-amerikai kettős adóztatást elkerülő egyezmény, és bevezetésre került a globális minimumadó rendszere is. Az e-áfa is elindult: a megfelelő felületen bejelentkezve egy jól áttekinthető, modern felület fogadja az adózókat. Az alábbiakban összefoglaljuk a 2024. évi adóváltozások azon pontjait, amelyek a döntéshozók számára fontosak lehetnek.

Minimálbér

2023. december 1-jétől a minimálbér bruttó 266 800 forintra, míg a garantált bérminimum bruttó 326 000 forintra emelkedett. Mindez például azzal is jár, hogy 2024-től a **kedvezőbb adózású, csekély értékű ajándékok egyedi értéke 26 680 forintra nőtt**, illetve az egyidejűleg több magánszemély (ideértve az üzleti partnereket is) számára szervezett rendezvénnyel, eseménnyel összefüggésben a résztvevőknek adott ajándéktárgyra fordított kiadás kedvezményesen adózó összege is 66 700 forintra emelkedett.

Kedvező adózású juttatások

Bor és borászati termékek juttatása

2023. november 16-tól **adómentes** a közvetlenül a borásztól vásárolt, palackozott, oltalom alatt álló eredetmegjelöléssel vagy oltalom alatt álló földrajzi jelzéssel ellátott bor, borászati termék juttatása, ha arra

- > reprezentációs és nem reprezentációs célú vendéglátás keretében,
- > üzleti ajándékként vagy
- > csekély értékű ajándékként kerül sor.

A borászati termékek juttatása után ilyen esetekben nem kell személyi jövedelemadót és szociális hozzájárulási adót fizetni.

Csekély értékű ajándék

Eddig évente egy alkalommal lehetett a bérnél kedvezőbb adózású egyes meghatározott juttatásként ajándékot adni, a minimálbér 10%-át meg nem haladó összegben. A 2024. évi adóváltozások részeként idén már **évi három alkalommal adható ilyen juttatás**.

Nyeremények adómentessége

A hagyományos számsorsjátékok (lottó, hatoslottó, skandináv lottó, kenó stb.) esetében a nyeremény 2024. január 1-jétől **mentesül a személyi jövedelemadó alól**.

Részesedésszerzés startup cégekben

A 2024. évi adóváltozások egyik gazdaságélénkítő eleme, hogy az induló vállalkozásokban (legfeljebb öt éve bejegyzett, tőzsdén nem jegyzett mikro- és kisvállalkozás, amely még nem osztott nyereséget és nem egyesülés vagy szétválás útján jött létre) munkavállalók vagy vezető tisztségviselők által ingyenesen vagy kedvezményesen történő részesedésszerzés **nem minősül bevételnek**.

Bizalmi vagyonkezelés

A bizalmi vagyonkezelési jogviszony kapcsán 2023-ban bevezetett **bemeneti adóztatást** a 2024. évi adóváltozások következtében **kimeneti adóztatás váltja fel** azokban az esetekben, amikor a kezelt vagyon, magánalapítványi vagyon induló tőkéjének értéke terhére történik bevétel juttatása a kedvezményezett részére, a bevétel tárgyúul szolgáló vagyoni érték kiadása és az adott eszköz vagyonrendelő, alapító (csatlakozó) által történő vagyonkezelésbe, a magánalapítvány részére tulajdonba adása között még nem telt el öt év, továbbá a vagyonjuttatáskor a juttatott vagyonelemeket felértékelték (eszközérték növekmény keletkezett).

Kettős adóztatást elkerülő egyezmények

Az amerikai fél által felmondott kettős adóztatást elkerülő egyezmény 2024-től már nem alkalmazható, azonban több ezzel összefüggő módosítás került be a magyar adótörvényekbe. **Módosult a külföldön megfizetett adó beszámítására vonatkozó szabály**, továbbá nem kell alkalmazni az egyéb jövedelemre vonatkozó szabályokat az OECD tagállamban székhellyel rendelkező személy által kibocsátott **értékpapírból származó jövedelmekre**, valamint az OECD tagállamban székhellyel rendelkező személy által fizetett **kamatra**. Ne feledjük, hogy az orosz fél a magyar-orosz kettős adóztatást elkerülő egyezmény bizonyos rendelkezéseit is felfüggesztette még 2023-ban!

Globális minimumadó

A 2024. évi adóváltozások egyik legnagyobb visszhangot kiváltó eleme a január 1-jétől bevezetett új adónem: a globális minimumadó. **Bár nem érint sok céget, akiket mégis érint, azoknak jelentős változásokra kell felkészülniük, és új büntetési tételekkel is meg kell ismerkedniük:**

- > a bejelentési kötelezettség elmulasztása, késedelmes teljesítése esetén ötmillió forint,
- > a bevallási kötelezettség elmulasztása, késedelmes, hiányos, hibás vagy valótlan adattartalmú teljesítése esetén tízmillió forint

a mulasztási bírság maximális mértéke.

Bejelentett részesedés

Az adózók **egyszeri bejelentési lehetőséggel** élhetnek a 2023. december 30-án bejelentett részesedésnek nem minősülő részesedéseik vonatkozásában, ha az a bejelentéskor megfelel a bejelentett részesedés

definíciójának. A bejelentés határideje a 2023. adóévre vonatkozó éves beszámoló határideje. A bejelentés megtétele esetén a független felek közötti, piaci érték és a könyv szerinti érték közötti 2023. december 31-i pozitív különbözet 20%-a után 9%-os **társasági adót kell fizetni**. A különbözetet úgy kell meghatározni, mintha 2023. december 31-én független félnek történő nyereséges eladásra került volna sor. A tétellel kapcsolatosan csökkentés – például elhatárolt veszteség vagy adókedvezmény – nem érvényesíthető. A független piaci értéket könyvvizsgálónak vagy adekvát tudású szakértőnek kell igazolnia. A *bejelentett részesedésre vonatkozó változásokról Toki Anita cikkében, a 8-9. oldalon olvashatnak bővebben.*

Társasági adózás

A 2024. évi adóváltozások társasági adót érintő eleme **azon költségek körének bővülése, amelyek nem a vállalkozás érdekében merültek fel**. Eszerint nem vonható le a költség az olyan államokba kimenő jogdíj- és kamatfizetési műveletek esetében, amelyek szerepelnek a nem együttműködő országok és területek uniós jegyzékében, vagy amelyek nulla vagy alacsony adókulcsúnak minősülnek. A feltételeknek meg nem felelő, kimenő jogdíj- és kamatfizetés nem vonható le a társasági adó alapjából, a számviteli költség, ráfordítás kettős nem adóztatással érintett összegével az adózás előtti eredményt meg kell növelni.

Nem teljesül a valós gazdasági, kereskedelmi előny fő célként akkor, ha a jogdíj- és kamatfizetésről az állapítható meg, hogy annak fő célja vagy egyik fő célja az adóelőny, még akkor sem, ha van valós gazdasági kereskedelmi előny is. A bizonyítás az adózót terheli az adóbevalláshoz kötött elkészítési határidővel.

E-áfa

A 2024. évi adóváltozások részeként végre bevezetésre került a korábban többször elhalasztott e-áfa rendszer. A 2024. január 1-jétől működő rendszer lehetővé teszi, hogy az eddigi hagyományos áfa-bevallás benyújtása mellett az adózók az e-áfa felületen is teljesíthessék bevallási kötelezettségüket. **A felületen lehetőségünk van a bevallási tervezet jóváhagyására, kiegészítésére, módosítására**, akár a NAV által összeállított adatokból, akár a gépi interfészes megoldással továbbított adatokból. A szabályozás értelmében az elsőként benyújtott bevallás minősül az adóalany bevallásának (több bevallás beadása esetén). Önellenőrzést ezután nyomtatványon vagy az elektronikus felületen is beadhatunk. Az e-

áfa rendszerben a gépi interfész alkalmazást választó adózó 15 napig mentesül az ellenőrzés alól. Ez alatt az idő alatt a bevallásban szereplő hibák, eltérések javíthatóak. Az e-áfa rendszer elérhető az online számla rendszeréből is és az [e-áfa saját, magyarul, angolul és németül is olvasható honlapján keresztül](#) is – ügyfélkapus bejelentkezés után. A felület és a folyamatok megértését könnyen követhető bemutatók segítik.

Az e-áfa rendszerben baloldalon találjuk meg az egyes menüpontokat, ahol többek között megtekinthetjük az adózói profilt, beállításokat eszközölhetünk, de itt választhatjuk ki az adott időszak bevallásokat is, valamint a bizonylatlistában megtalálhatóak a rendszerben meglévő más adatszolgáltatásokból (jellemzően az online számla rendszerből) származó, az adóhatóság által a tervezet előállításakor feltöltött bizonylatok. A bizonylatok adatai részletesen is megtekinthetőek, és ha elfogadjuk azokat, akkor egyenként be lehet állítani, hogy az adott bizonylat felülvizsgált. *További hasznos tudnivalókat az e-áfáról László Tamás cikkében olvashat a 10-12. oldalon.*

Ingatlanok és építkezések

Az [építési-szerelési szolgáltatás](#) fordított áfás kezeléséhez szükséges [nyilatkozat nyújtásának rendje is változik](#), életszerűbbé válik. 2024. január 1-jétől, ha a szolgáltatást nyújtó tevékenységéhez kapcsolódik az engedély, akkor erről ezentúl ő nyilatkozik a megrendelőnek.

Egyszerűbb adminisztráció

Folytatólagos adóelőleg nyilatkozat

A 2024. évi adóváltozások az adózók adminisztrációs terheit is igyekeznek mérsékelni. Így 2024. január 1-jétől fontos [adóalap-csökkentő kedvezmények akár folytatólagosan is igénybe vehetőek](#), nem kell

minden évben új adóelőleg-nyilatkozatot leadni a munkáltatónak, rendszeres bevételt juttató kifizetőnek. Az új lehetőség először a 2023. december 31. után tett adóelőleg-nyilatkozatoknál alkalmazható. Az adóelőleg-nyilatkozatokat legegyszerűbben az [ONYA](#)-ban lehet kitölteni.

Negyedéves kifizetői bevallás havi bevallás helyett

2024-től a kifizetőnek nem havonta, hanem a **juttatás hónapját magában foglaló negyedév kötelezettségeként kell a közterheket megállapítania**, és a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adó- és járulékkerheket bevallania és megfizetni. Tehát az eddigi havi időszak helyett abban a negyedévben kell bevallani és megfizetni majd a járulékokat, amelybe a juttatás hónapja belesik.

Társadalombiztosítás

A 2024. évi adóváltozások következményeként a **harmadik állam állampolgárának** Magyarországról történő kiküldetése esetében a tevékenység ellenértékéeként a tárgyhónapban megszerzett jövedelem minősül járulékalapnak, és így a szociális hozzájárulási adó alapjának is. Azaz kizárólag ezen személyi kör vonatkozásában **megszűnik a kiküldetés esetében alkalmazható kedvezményes járulékalap szabály**, amely szerint a járulékalap az alpbér, de legalább a bruttó átlagkereset.

Gépjárműadó

2024-ig két részletben kellett befizetni a gépjárműadót. Figyeljünk arra, hogy mostantól **egy összegben**, április 15-ig kell megfizetni majd a gépjárműadót.

Közművezetékek adója és reklámadó

A [2023-as őszi adócsomag](#) 2024. január 1-jétől kiemelte a közművezetékek adójának hatálya alól a hírközlési vezetékeket, továbbá 2025. január 1-jétől **hatályon kívül kerül a közművezetékek adójáról szóló törvény**. A reklámadó tekintetében 2024. december 31-ig megmarad a jelenleg hatályos 0%-os adómérték.

Háztartási munka

A 2023-as őszi adócsomag értelmében **megszűnik** a háztartási alkalmazottakra vonatkozó 1000 forintos regisztrációs díjfizetési kötelezettség, de a bejelentési kötelezettség megmarad.

Adótanácsadás

A 2024. évi adóváltozások felsorolt pontjai érintik a legtöbb adózót. Különösen a magyar-amerikai kettős adóztatást elkerülő egyezmény felmondása miatt módosuló jogszabályokra, a globális minimumadóra és az e-áfára hívnánk fel a figyelmet. Ha bármilyen kérdés lenne a változásokkal, azok hatásával kapcsolatban, [adószakértőink](#) természetesen szívesen állnak rendelkezésükre.



A téma szakértője

Gyányi Tamás

Senior partner | Adótanácsadás / Bérszámfejtés
Mobil: +36 30 686 8873

Szakterületek

- > adótervezés és komplex adókérdések vizsgálata
- > cégfelvásárlásokhoz kapcsolódó átvilágítási munkák
- > cégcsoporton belüli tranzakciók vizsgálata
- > nemzetközi kiküldetésekhez kapcsolódó adótanácsadás

Megjelent a legújabb WTS Global Financial Services Newsletter

Hírek a nagyvilágból pénzügyi szolgáltatásokról

A WTS Global Financial Services Newsletter #1/2024-es száma 12 országban mutatja be azokat a friss adóváltozásokat, amelyek a nemzetközi pénzügyi szolgáltatásokat érintik. Beszámol többek között például a Luxemburg és az Egyesült Királyság között létrejött új adóegyezményről, a finnországi telek-átruházási illeték változásairól vagy a portugáliai alapkezelő társaságokra vonatkozó áfamentességről. Az angol nyelvű PDF-hírlevél itt érhető el: [WTS Global Financial Services Newsletter #1/2024](#)

Halasztott adó a magyar számvitelben

Az új fogalmat a 2024-es számviteli törvényváltozások vezették be

Szerző: Szeles Szabolcs

szabolcs.szeles@wtsklient.hu



Csak olyan nyereségadó alap módosító tételket lehet figyelembe venni, amelyeknek átmeneti hatása van.

A 2024. évi számviteli törvény módosítások egyik legnagyobb jelentőséggel bíró változása, hogy a globális minimumadó harmonizálása révén a halasztott adó a magyar számvitelben is megjelent, vagyis a magyar beszámolóknak is kimutatható.

A halasztott adó jelentősége

A halasztott adó a magyar számvitelben ugyan új fogalom, nemzetközi vagy más nemzeti számviteli keretelvekkel foglalkozó szakemberek számára azonban nem ismeretlen. A halasztott adó célja azoknak a jövőbeli adópozícióknak a kimutatása, amelyek a beszámolóban kimutatott eszközök és kötelezettségek számviteli értékelésének a nyereségadó alapjára gyakorolt átmeneti hatásából keletkeznek.

Kinek jó, hogy megjelent a halasztott adó a magyar számvitelben?

A halasztott adó a magyar számvitelben egy **választási lehetőség**, vagyis nem kötelező annak bemutatása. Már a 2023. évi beszámolóra is alkalmazható, és a későbbiekben is lehet mellette dönteni, de alkalmazása esetén ezt a döntést a számviteli politikában rögzíteni kell. Azon társaságok számára javasolt élni ezzel a lehetőséggel, akiknek a valós kép bemutatása szempontjából fontos, hogy az adott számviteli értékelések milyen jövőbeli adóhatásokkal bírnak. Azoknak a gazdálkodóknak, amelyek egy multinacionális cégcsoport tagvállalatai, már csak amiatt is érdemes mérlegelni ezt az opciót, mert a nemzetközi gyakorlatban a halasztott adó bevett gyakorlat, alkalmazásával csökkenhetnek az eltérések a hazai előírások szerint készült beszámoló számai és a konszolidációhoz szolgáltatott IFRS vagy más számviteli

keretelvek szerint készített adatok között. Hozzá kell ugyanakkor tenni, hogy a magyar számviteltől eltérő IFRS számviteli értékelési elvek miatt közel sem biztos, hogy egy adott társaság esetén ugyanaz a halasztott adókövetelés vagy -kötelezettség keletkezik a magyar számvitel és az IFRS-ek szerinti beszámolóknak.

Miről is van szó?

Leegyszerűsítve, halasztott adókövetelés vagy adókötelezettség az adott évi beszámolóban bemutatott eszközök és források vagy egyedi adóalap csökkentési jogosultságok (elhatárolt veszteség, illetve adókedvezmények) következő adóévek nyereségadó alapjára gyakorolt összevont hatása, melyet a következő évek átlagos nyereségadó-kulcsával számolunk ki. A halasztott adó esetében valójában az **eszközök és források választott vagy alkalmazandó számviteli értékeléseinek jövőbeli adóhatásáról** beszélünk. Halasztott adókövetelés a következő adóévekben visszatérülő adó esetén, halasztott adókötelezettség pedig a következő adóévekben fizetendő adó esetén keletkezik.

A halasztott adókövetelést vagy adókötelezettséget minden fordulónapon újra ki kell számolni, és az előző üzleti évben kimutatott halasztott adóköveteléshez vagy adókötelezettséghez képest történő összevont változást az eredménykimutatásban az *Adófizetési kötelezettségek* között egy külön *Halasztott adókülönbözetek* soron kell kimutatni.

Átmeneti különbségek és végleges eltérések

Csak olyan nyereségadó alap módosító tételket lehet figyelembe venni, amelyeknek **átmeneti** hatása

van az adóalapra, azaz a következő években visszafordulnak. Egyszeri, végleges nyereségadó alap módosító tételek, mint a „nem a vállalkozás érdekében felmerülő költségek” (pl. bírságok), nem vehetők figyelembe a halasztott adó számításakor.

Az olyan, számviteli értékelésben alkalmazott választási lehetőségeket – mint például az értékhelyesbítés –, amelyek sem a számviteli adózás előtti eredményre, sem a nyereségadó alapjára nincsenek hatással, nem lehet figyelembe venni.

Adókövetelés keletkezésének feltétele

Csak olyan halasztott adókövetelések vehetők figyelembe, amelyek átmeneti különbözetelek és a nyereségadó alapjában a következő üzleti években várhatóan realizálódnak. Azaz csak várhatóan megtérülő, jövőbeli pozitív adóalapokkal szemben felhasználható elhatárolt veszteségekre vagy adókedvezményekre vehető figyelembe halasztott adókövetelés.

A halasztott adó számításának módszere

A gyakorlat több számítási módot is ismer. Egyenként is számba lehet venni azokat az eszközöket, céltartalékokat, kötelezettségeket, illetve még fel nem használt elhatárolt veszteségeket, adókedvezményeket, amelyeknek hatása lesz a következő évek adóalapjára. A kumulált különbözetelek várható nyereségadó-kulccsal számolt értéke lesz a halasztott adókövetelés, illetve adókötelezettség.

Fontos hangsúlyozni, hogy itt jellemzően nem egy adott évi nyereségadó alapjának módosító tételeiről beszélünk. Ezt legjobban a **számviteli mérleg – adómérleg egymás mellé állításának módszere** szemlélteti, amelynek alkalmazása során a beszámoló minden tételét bemutatjuk egy számviteli és egy adómérleg oszlopban. Így minden eszköz és forrás számviteli könyv szerinti értékét és az adótörvény szerinti nyilvántartási értékét egymás mellé helyezzük, és ezekre a halmozott számviteli és adóértékek közötti különbözetelekre számoljuk a várható nyereségadó-

kulccsal a halasztott adókövetelést vagy adókötelezettséget.

A halasztott adó bemutatása a beszámolóban

Fontos kiemelni, hogy hasonlóan egyéb adónemekhez az azonos adóhatósággal szemben fennálló halasztott adóköveteléseket és adókötelezettségeket a mérlegben vagy az eszköz vagy a forrás oldalán **összevontan**, nettó módon kell kimutatni.

Annak köszönhetően, hogy a halasztott adó a magyar számvitelben is megjelent, mind a számviteli törvény szerinti mérlegséma, mind az eredménykimutatásséma bővül. Az összevontan keletkező halasztott adóköveteléseket a *Befektetett eszközök* között kell egy külön soron, míg az összevontan keletkező halasztott adókötelezettségeket a *Hosszú lejáratú kötelezettségek* között, egy új soron kell bemutatni.

Első üzleti évben történő alkalmazás

A halasztott adó a magyar számvitelben a számviteli törvény módosításának 2023. december 31-i hatályba lépésével jelent meg, és a 2023. évi beszámolókra alkalmazható először. Úgy kell eljárni az első üzleti évben történő alkalmazása esetén, **mintha a társaság mindig is alkalmazta volna** a halasztott adó intézményét. Ilyenkor az eredménytartalékkal szemben kell felvenni azokat a nyitó halasztott adóköveteléseket, illetve adókötelezettségeket, amelyek már az előző év fordulónapján is fennálltak volna.

Pénzügyi-számviteli tanácsadás

Amennyiben a témával kapcsolatban kérdése merülne fel, vagy szakértő segítségére lenne szüksége annak értelmezésében, hogyan alkalmazható a halasztott adó a magyar számvitelben, vagy akár az Ön cégénél keletkező halasztott adó elszámolásában, forduljon bizalommal a [WTS Klient pénzügyi-számviteli tanácsadóhoz!](#)



A téma szakértője

Szeles Szabolcs

Senior partner | Pénzügyi-számviteli tanácsadás / Könyvelés
Mobil: +36 30 487 8912

Szakterületek

- > nemzetközi csoportjelentések összeállítása (IFRS, HGB)
- > számviteli és adójogi átvilágítás
- > számviteli tanácsadás
- > interim menedzsment

A bejelentett részesedés

Idén először utólag is bejelenthető az adóhatóságnak a részesedések

Szerző: Toki Anita
anita.toki@wtsklient.hu

Érdeemes a részesedésszerzés bejelentését már a megszerzéskor megfontolni, hiszen egyszerű, többletköltséget nem jelent, és a részesedés értékesítésekor adómegetakarítást is jelenthet.

A 2023. november végén kihirdetett adótörvény-módosítások egyik eredménye, hogy a **korábban megszerzett, de az adóhatóság felé be nem jelentett részesedések bejelentése most pótolható**. Azzal, hogy a részesedések most utólagosan is bejelenthetők, a korábban erről lemaradó cégek is élvezhetik a bejelentett részesedés nyújtotta adóelőnyöket. Milyen részesedést lehet bejelenteni? Mikor és hogyan kell ezt a bejelentést megtenni? Hogyan pótolható a korábban megszerzett részesedés bejelentése, ha az nem történt meg? És talán a legfontosabb kérdés: milyen előnyökkel jár a bejelentett részesedés egy társaságnál? Cikkünkben ezekre válaszolunk.

Milyen részesedést lehet bejelenteni?

Gyakorlatilag bármilyen részesedést be lehet jelenteni az adóhatósághoz, kivéve az **ellenőrzött külföldi társaságban szerzett részesedést és a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy megszerzését**. 2018. január 1-jétől eltörölték a részesedésszerzésre vonatkozó törvényi minimumot (ez korábban 10% volt), így a bejelentett részesedés jogkövetkezményei már a legkisebb üzletrész megszerzése – legyen az például vásárlás vagy akár apport útján megszerzett részesedés – esetén is alkalmazhatók.

Mikor és hogyan kell a bejelentést megtenni új részesedés megszerzése esetén?

A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény szerint bejelentett részesedés az a részesedés, amelyet a szerzéstől számított 75 napos

jogvesztő határidőn belül az adóhatósághoz bejelentettek. A szerzés időpontjának a cégbírósági bejegyzés napját kell tekinteni, ennek hiányában pedig a jogügylet hatályba lépésének napját.

A bejelentésre a cégbejegyzésre kötelezett szervezeteknek és egyéni cégeknek a NAV által rendszeresített **T201T elnevezésű nyomtatványt** kell használniuk.

Hogyan pótolható a bejelentés már meglévő részesedés esetén?

Fontos kiemelni, hogy az utólagos bejelentés **csak a 2023. december 30-án már meglévő**, bejelentett részesedésnek nem minősülő **részesedésekre vonatkozik**, amennyiben a részesedés a bejelentés időpontjában (így tehát nem az eredeti szerzés időpontjában) megfelel a társasági adó törvény bejelentett részesedés definíciójában foglaltaknak. Az **utólagos bejelentésre** a 2023-as adóévi társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidőn belül – normál üzleti éves adózó esetében tehát **2024. május 31-ig – van lehetőség** az adóhatóság felé. Ez a határidő szintén jogvesztő.

Nem árt tudni azonban, hogy ez a lehetőség feltételekhez kötött, és ára van. A bejelentendő részesedés piaci értéke és könyv szerinti értéke 2023. december 31-én fennálló **nyereségjellegű különbözetének 20%-a** társasági adóalapot képez, amellyel szemben adóalap-csökkentő tétel nem érvényesíthető, és amely **után az adót** a 2023-as adóévi társasági adóbevallás határidejéig – normál üzleti éves adózó esetében **2024. május 31-ig – meg is kell fizetni**.

A fent említett piaci értéknek független felek által jóváhagyott piaci értéknek kell lenni, amit az adózó egy független könyvvizsgáló vagy egy szakértő által kiállított jelentéssel tud alátámasztani. Az adózónak a társasági adóbevallás benyújtásakor rendelkeznie kell ezzel a jelentéssel. 2024. január 1-jétől pedig az így meghatározott piaci értéket kell a bejelentett részesedés szerzés kori értékeként figyelembe venni.

Milyen előnyökkel jár a bejelentett részesedés?

Amennyiben a bejelentett részesedés **legalább egy éven keresztül a vállalkozás eszközei között szerepelt**, majd azt a cég értékesítette, vagy egyéb módon kivezette a könyveiből, úgy az **értékesítésből vagy kivezetésből származó nyeresége után nem kell társasági adót fizetnie**, illetve ezzel párhuzamosan az értékesítésből származó vesztesége az adóalapban nem érvényesíthető.

Az egy éves tartási idő szempontjából jó tudni, hogy az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti kivezetés nem szakítja meg a tartási idő folyamatosságát.

Számviteli tanácsadás

Érdeemes tehát a részesedésszerzés bejelentését már a megszerzéskor megfontolni, hiszen a bejelentése adminisztratív szempontból egyszerű, többletköltséget az adózónak nem jelent, és a részesedés értékesítésekor, illetve könyvekből történő egyéb kivezetésekor adó-megtakarítást is jelenthet. Forduljon hozzánk bizalommal, ha a bejelentett részesedés kapcsán szakértőre lenne szüksége, a WTS Klient számviteli tanácsadói szívesen segítenek Önnek!



A téma szakértője

Toki Anita

Igazgató | Könyvelés
Mobil: +36 20 342 6239

Szakterületek

- > könyvelés
- > IFRS
- > számviteli tanácsadás

Megjelent a legújabb WTS Global ICT Newsletter

Hírek a nagyvilágból nemzetközi társasági adóról

A WTS Global International Corporate Tax Newsletter #1/2024 száma nyolc országban – Ausztriában, Indiában, Pakisztánban, Lengyelországban, Portugáliában, Szaúd-Arábiában, Svájcban és az Egyesült Arab Emírségekben – veszi górcső alá a nemzetközi társasági adózásra vonatkozó legfrissebb fejleményeket. Töltse le az angol nyelvű hírt PDF-formátumban innen: [WTS Global ICT Newsletter #1/2024](#)

E-számla és e-áfa – az áfa-digitalizáció eszközei

Mit, miért és hogyan érdemes használni?

Szerző: László Tamás

tamas.laszlo@wtsklient.hu

Az áfabevallás benyújtásának lehetséges módjai 2024-től

- > ÁNYK rendszeren keresztül
- > eafa.nav.gov.hu weblapon kiajánlott bevallástervezet elfogadása
- > gép-gép interfészen keresztül

Az adózási rendszerek digitalizációjára tett törekvések nem csak hazai, de uniós szinten is egyre jobban előtérbe kerülnek. Az áfa-digitalizáció – és egyéb adónemek digitalizációjának – egyik fő célja, hogy az adóbevételeket minél nehezebb lehessen eltitkolni, azokat minél könnyebben és hatékonyabban be tudják szedni a tagállamok adóhatóságai. Ilyen eszközök például a digitális világ vívmányaira optimalizált adó-adminisztrációs lépések, a tagállamok közötti kölcsönös és hatékony információcsere, vagy éppen az adó-adminisztráció egyszerűsítése digitális eszközökkel.

Az áfa-digitalizáció egyik konkrét eszköze, amellyel már korábbi cikkünkben is foglalkoztunk, a **ViDA** (VAT in the Digital Age, áfa a digitális korban), azaz a közös uniós áfarendszer bizonyos területeinek digitalizációjával kapcsolatos Európai Bizottsági javaslatcsomag. Bár ez még csak egy javaslatcsomag, érdemes lesz rá már időben felkészülni, hogy ne érje váratlanul az adózókat a digitális átállás. Bár egy másik területen, de szintén erre próbál minket felkészíteni a magyar törvényhozás is, ugyanis 2024. január 1-jétől elérhetővé vált az e-áfa rendszer, amely az áfabevallások benyújtását és validálását hivatott egyszerűsíteni.

E-számlázás

A ViDA egyik fontos küldetése az elektronikus számlázás minél több területen történő elterjesztése. Ennek érdekében várhatóan **meg fog változni az e-számla fogalma** és a közös hozzáadottérték-adó irányelvben (és majd a magyar áfatörvényben is) **módosulnak az e-számlával kapcsolatos előírások**. Bizonyos esetekben kötelezővé is válhat az e-számla használata.

Hasznos lehet az adózóknak már a kötelező alkalmazás előtt bevezetni az e-számlázást, de természetesen más előnyei is lehetnek az átállásnak: sok esetben **egyszerűbb, olcsóbb, kevesebb adminisztrációt és eszközt igényel, és könnyen automatizálható**. Bár törvényileg erősen szabályozott területről van szó, az áfatörvényen kívül ugyanis figyelemmel kell lenni az Innovációs és Technológiai Minisztérium (ITM) digitális archiválás szabályairól szóló 1/2018. (VI. 29.) számú rendeletének előírásaira is, viszont 2020 tavaszán a NAV egy nagyon hasznos és átfogó összefoglalót közzétett a honlapján az elektronikus számlákkal kapcsolatos legfontosabb tudnivalókról. Az összefoglalót a koronavírus-járvány hívta életre, vagyis már majdnem négy év telt el a megjelenése óta, de tartalma a mai napig érvényes, és olyan hasznos információkat is tartalmaz, amelyeket érdemes ennyi idő után újból felidézni. Véleményünk szerint a legérdekesebb és leghasznosabb részletek a következők:

- > **Elektronikus számlának minősül az a számla is, amelyet papírra kinyomtattak, beszkeneltek és e-mailben továbbítottak**, például egy PDF fájlban. Természetesen az így kiállított, közvetített és befogadott számlát az ITM rendelet előírásainak megfelelően kell tárolni, azaz biztosítani kell az eredet hitelességére és az adattartalom sértetlenségére vonatkozó követelménynek való megfelelést.

Figyelnünk kell azonban arra, hogy egy kinyomtatott számla e-mailen történő továbbítása, a befogadó általi kinyomtatása és papíralapon történő megőrzése nem megfelelő gyakorlatnak számít.

- > Az e-számla alkalmazásához **szükséges a számlabefogadó beleegyezése** is, ami a NAV álláspontja szerint nem csak formális lehet, hanem megvalósulhat a számla kifizetésével, a számlabefogadó hallgatóságos beleegyezésével is.
- > Az e-számlák tekintetében, ahogyan az első pontban is említettük, **biztosítani kell az ITM rendelet szerinti archiválást** olyan módon, hogy a számlák eredetének hitelességét, adattartalmának sértetlenségét, valamint olvashatóságát biztosítani kell. Ezeket különböző digitális eszközökkel lehet teljesíteni, például az EDI (Electronic Data Interchange, elektronikus adatcsere) rendszeren történő számlatovábbítással vagy minősített elektronikus aláírással. Hasznos lehet tudni azonban, hogy egyéni vállalkozó vagy magánszemély adóalanyok esetében megfelelő megoldás lehet erre az ún. **AVDH** (azonosításra visszavezetett dokumentum-hitelesítés) is, amely minden ügyfélkapus regisztrációval rendelkező számára ingyen elérhető.

Elfogadható továbbá még az az eljárás is, ha az elektronikusan kiállított számla ún. hash kódját az online számla rendszerben lejelentjük és az e-számlát a felek a hash kód megőrzésével mentik el. Ebben az esetben nincs szükség további teendőre az archiválással kapcsolatban, mivel a számla hitelességét, adatainak sérthetlenségét a hash kód biztosítja.

E-áfa

2024. január 1-jétől három lehetséges módon nyújtható be az áfabevallás. Továbbra is lehetőség van a **65-ös nyomtatvány ÁNYK rendszeren történő elkészítésére és elektronikus benyújtására.** A 2024. évi januári áfabevallást azonban már az e-áfa rendszeren keresztül is be lehet nyújtani. Erre két megoldás áll az adózók rendelkezésére: az egyik az **eafa.nav.gov.hu** weblapon **kiajánlott bevallástervezet elfogadása**, a másik a NAV-hoz egy **gép-gép interfészen keresztül történő bevallási adatok benyújtásán alapuló tervezet elfogadása.**

A régi, hagyományos módon benyújtott bevallás esetében az ún. **M-lap** (belföldi beszerzések és érté-

kesítések partnerenkénti és számlánkénti részletezése), valamint **K-lap** (belföldi beszerzés és értékesítés számlák korrekcióinak részletezése) kitöltése szükséges, amelynek elkészítése – vagy automatizált elkészítéskor az ellenőrzése – nagyobb volumenű tranzakciók esetén jelentős plusz adminisztrációt jelenthet. Az **adóhatóság a benyújtott adatokat nem validálja**; ha bármilyen eltérést talál, akkor adategyeztetést, esetleg jogkövetési vizsgálatot kezdeményez, amely akár szankcióhoz is vezethet.

A weblapon történő bevallástervezet jóváhagyása esetén először a NAV rendelkezésére álló **adatokat ki kell egészíteni** (pl. a közösségi bejövő tételekkel), nyilatkozni kell a levonási jog gyakorlásáról és annak terjedelméről. A bevallást az online számla felülethez hasonlóan az elsődleges felhasználó (a cég törvényes képviselője vagy állandó meghatalmazottja) éri el. Lehetőség van azonban másodlagos felhasználó beállítására is, aki csak adatokat módosíthat, kiegészíthet, jóváhagyni kizárólag az elsődleges felhasználó tud. **Validációra ebben az esetben értelemszerűen nincs szükség**, hiszen a NAV részére rendelkezésre álló adatok képezik a bevallás alapját, így M- és K-lap elkészítésére és benyújtására sincs szükség.

A bevallási adatok gép-gép interfészen keresztül történő benyújtása az adóhatóság által közzétett módon és adatszerkezetben történik. Ilyenkor az adózó a fizetendő adó megállapításának és az adólevonási jog gyakorlásának alapjául szolgáló bizonylatszintű adatokat továbbítja a NAV felé, praktikusan a saját áfa-analitikáját átalakítja a NAV által előírt adatszerkezetre, és így továbbítja. M- és K-lap benyújtására ebben az esetben sincs szükség. Az így elkészült bevallástervezetet gépi úton kell az adózónak jóváhagynia. Nagy előnye ennek az eljárásnak, hogy a benyújtást követően az **adóhatóság validálja az adatokat** (összeveti a rendelkezésére álló adatokkal), és **információt küld a validáció eredményéről** (azaz bármilyen eltérés esetén jelez). **Használata bejelentésköteles és előzetes fejlesztést igényel.**

Fontos tudni az e-áfa rendszerről (weblap és gép-gép kapcsolat), hogy az ott közölt bevallások – az e-szja rendszerrel ellentétben – nem válnak automatikusan elfogadottá, azokat minden esetben jóvá kell hagyni.

Az e-áfa rendszer egyéb előnyei

A NAV az online számla, az online pénztárgép és az import áfarendszerekben lévő adatokat használja a tervezet elkészítéséhez. Nyomtatványon beadott bevallás csak nyomtatványon önellenőrizhető, míg az e-áfa bevallás nyomtatványon és elektronikusan is önellenőrizhető. Ha több módon is benyújtásra kerül a bevallás, akkor az először beadott bevallás minősül benyújtottnak.

Ahogy az áfa-digitalizáció másik eszköze, az e-számlázás, úgy jelenleg az e-áfa használata sem kötelező, azonban az előnyei miatt érdemes az alkalmazásának lehetőségét megvizsgálni, esetleg a bevallás folyamatát újragondolni, digitalizálni és automatizálni.

Digitális megoldások az adózásban

Az áfa-digitalizáció eszközei nem csupán az adóhatóságok számára jelentenek fegyvert az adócsalókkal szembeni harcban, de az adózók számára is számos előnyt, adminisztrációs könnyebbséget, költségmegtakarítást biztosíthatnak. Lehetőséget adnak az automatizálásra is, ugyanakkor fontos tudni, hogy a szaktudást és bizonyos szükséges döntések meghozatalát a rendszer nem tudja kiváltani, ezért könyvelőre és adótanácsadóra továbbra is szükség lesz az áfa-adatok helyességének vizsgálatához. A [WTS Klient adótanácsadói](#) naprakész tudásukkal és szakmai tapasztalataikkal szívesen segítenek Önnek.



A téma szakértője

László Tamás

Senior manager | Adótanácsadás

Mobil: +36 20 362 7492

Szakterületek

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

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-tanácsadó-jához, vagy lépjen kapcsolatba velünk a megadott elérhetőségek egyikén.

A WTS Klient szolgáltatásai:

- > Adótanácsadás
- > Pénzügyi-számviteli tanácsadás
- > Könyvelés
- > Bérszámfejtés
- > IT / Business Automation
- > HR szolgáltatások

Egy kattintással
áránlatot kérhet:

[Ajánlatkérés >](#)

Egy kattintással
feliratkozhat hírlevelünkre:

[Feliratkozás >](#)

WTS Klient Gazdasági Tanácsadó Kft.
Székhely: 1143 Budapest | Stefánia út 101-103.
Cégjegyzékszám: 01-09-730729
Telefon: +36 1 887 3700
info@wtsklient.hu | wtsklient.hu