

**Hírlevél
a 2019. évi főbb adó- és számviteli
változásokról**

Jelen hírlevelünkben összefoglaljuk a vállalkozásokat érintő 2019. évi főbb változásokat. Az áfatörvény változásait a későbbiekben külön hírlevélben ismertetjük.

Társasági adó

Megszűnik az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség. 2019-ben még alkalmazható önkéntesen az adófeltöltés, az adózó film- és sporttámogatása céljából felajánlást is tehet. Mivel 2020-tól már csak két üteművé válik a felajánlási rendszer az adóelőleg felajánlható maximuma 80%-ra nő.

Módosításra kerül a sportcélú ingatlan üzemeltetési költségeire igénybevehető támogatás összegének maximuma. A költségek 80 százalékáig, ingatlanonként és támogatási időszakonként 600 millió forintig adható támogatás a jelenlegi 50% és 300 millió forint helyett. A módosított szabályt először a 2020-2021-es támogatási időszakra benyújtott sportfejlesztési program alapján kell alkalmazni.

Évről évre fokozatosan csökken a kis- és középvállalkozások által igénybevehető fejlesztési adókedvezmény értékhatára. A jelenlegi 500 milliós fejlesztéseknél jóval kisebb volumenű beruházások esetén is alkalmazhatóvá válik. A kisvállalkozásoknál a kedvezmény értékhatára 2020. január 1-től 300 millió forintra, 2021-től 200 millió forintra, míg 2022-től 50 millió forintra csökken. A középvállalkozások esetében a csökkenés üteme 400, 300 és 100 millió forint.

A módosítások csak a rendelkezések hatálybalépését követően megkezdett beruházásokat érintik.

További kedvező változás, hogy a 2020. január 1-től bejelentett és megkezdett beruházások esetében a létszám és bérköltség növelési feltételek helyébe létszámmegtartási feltétel

**Newsletter
about the main changes in taxation and
accounting concerning 2019**

In our present newsletter we summarize the main changes of 2019 affecting business. Amendments of Act on VAT will be presented later in a separate newsletter.

Corporate Income Tax

Obligation for filling up tax-prepayment will be terminated. Optionally voluntary filling up can still be applied in 2019, and offers can be made for supporting film or sport by the taxpayer. As the offering system will be reduced only for two phases the maximum amount to be offered will increase up to 80% of the tax-prepayment from 2020.

Maximum amount of benefit for operating cost of sport facilities will be amended. Benefit can be provided up to 80% of costs, maximum 600 Million HUF per property and per eligibility period instead of the current 50% and 300 Million HUF. Amended rules have to be applied for the first time on the basis of the sport development program submitted for the supported period 2020-2021.

The limit of development tax benefit for small and middle-sized companies will decrease year after year. It will be applicable for investment with much lower volume compared to the current 500 Million developments. The limit of the benefit will be decreased for small enterprises to 300 Million HUF from 1 January 2020, 200 Million HUF from 2021 50 Million HUF from 2022. The decreasing rate for the middle-sized enterprises are 400, 300 and 100 Million HUF.

Amendments affect only investments started after regulations entering into force.

Further favourable change is from 1 January 2020 that in case of reported and started investment retention of the employees replacing the requirements for increasing number of

lép. Ez azt jelenti, hogy az adókedvezmény első igénybevételenek adóévet követő négy adóévben az adózó által foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma nem csökkenhet a beruházás megkezdését megelőző 3 adóév adataiból számított számtani átlagának megfelelő állományi létszáma alá.

Változtak a csoportos társasági adózás alkalmazásának szabályai, egyszerűsítésekkel és technikai, értelmező jellegű pontosításokkal. Eltörlésre kerül a csoportos adózás választásának a tagok azonos könyvvizelési pénznemére vonatkozó feltétele.

Az év közben alakuló társaságok a feltételek teljesítése esetén év közben is beléphetnek a csoportba.

A csoporttagoknak csak a csoportképviselő részére kell az egyedi szinten számított adóalapjukról nyilatkozniuk, eltörlésre kerül ezáltal a dupla, adóhatóság felé is előírt nyilatkozattételi kötelezettség.

A csoportos adóalany a kamatlevonási korlátot a csoporttagok összesített kamatfizetés, adózás és értékcsökkenés előtti adóévi eredménye (EBITDA) alapján határozza meg, és a csoporttagok összesített nettó finanszírozási költsége tekintetében alkalmazza. A csoportszinten le nem vonható nettó finanszírozási költség az egyedi adóalapmegállapítás céljából a csoporttagok EBITDA-ja arányában kerül megosztásra.

Egyértelműsítésre került, hogy ha a csoporttagság megszűnését kiváltó esemény nem az üzleti év utolsó napjára esik, akkor a megszűnés napja a megelőző üzleti év utolsó napja.

A módosítás alapján adófizetési könnyítés nem engedélyezhető a csoportos társasági adóalany számára.

Tisztázásra kerülnek még többek között a jövedelem-(nyereség)-minimum alkalmazásának eljárási szabályai, a csoporttagság feltételeinek nem teljesítésének következményei.

A 2020. január 1-től a transzferár szabályokat alkalmaznia kell a nem pénzbeli tőkeemelés (apport), tőkeleszállítás, illetve osztalék-kifizetés esetén nem csak akkor, ha azt a

employees and payroll costs. It means for the period of four tax-years following the tax-year when benefit was applied at first time the average number of staff employed by the taxpayer should not fall under the arithmetic average calculated from data of 3 tax-years period before the investment had started.

Group corporate taxation rules have been changed by simplifications and further technical and interpretative clarifications. For choosing group taxation the requirement of the same accounting currency applied by the members are cancelled.

In case of fulfilment of requirements newly constituted companies can join the group during the year.

Group members have to declare their tax base calculated at individual level only to the group representative therefore double obligation for declaration, also toward the tax authority will be cancelled.

Limit of the interest deduction will be determined based on cumulated earnings before interests, taxes, depreciation and amortisation (EBITDA) of the group of taxpayers and it has to be applied concerning the cumulated net financing expenses of group members. Non-deductible net financing expenses at group level will be allocated to group members by their EBIDTA in order to determine individual tax.

It has been clarified that the event generating the termination of group membership does not fall on the last day of the business year, termination date will be the last day of the previous business year.

According to the amendment tax relief is for group taxpayers not allowed.

Furthermore procedural rules for applying income-(profit)-minimum, and consequences of improper meeting the requirements for group membership have been cleared.

From 01.01.2020 the transfer -pricing rules shall be applied in case of contributions in kind, capital increase, capital reduction, payment of dividends not only performed by or to majority

<p>többségi tulajdonos vagy a többségi tulajdonos javára teljesítik, hanem már akkor is, ha kapcsolt vállalkozások között történik ilyen ügylet.</p> <p>2020-tól bevezetésre kerül a tőke kivonási adó (exit tax). Az új szabályozás az alábbi eszköz- vagy tevékenység kivonási eseteket jelöli meg adózható ügyletként:</p> <ol style="list-style-type: none">1. az üzletvezetési helyének külföldre helyezése, amely külföldi adóügyi illetőség megszerzését vonja maga után2. egyes telephely és székhely közötti, külföldre történő eszközát helyezéseket3. belföldi telephely által folytatott üzleti tevékenység áthelyezése külföldre <p>Az adó alapja az áthelyezett eszközök, tevékenységek piaci értéke és számított nyilvántartási értéke közötti különbség, amennyiben más jogcímen adóalap-módosítási kötelezettség nem merül fel. Lehetőség lesz részletfizetés választására is, ekkor az adózó a fizetendő adót 5 év alatt fizetheti meg.</p> <p>Helyi iparűzési adó</p> <p>A helyi iparűzési adó tekintetében továbbra is megmarad az év végi feltöltési kötelezettség, amennyiben a nettó árbevétel elérte a 100 millió forintot a megelőző adóévben.</p> <p>A 2020. január 1-jétől NAV-on keresztül történő helyi iparűzési adóbevallás benyújtására csak akkor lehetséges, ha az adózó által beküldött bevallás helyes. Amennyiben a bevalláskitöltő rendszer által automatikusan jelzett hibákat az adózó nem javítja ki, úgy a NAV nem továbbítja a bevallást, és azt az adózó kizárólag az önkormányzati adóhatóságnál nyújthatja be.</p> <p>2019. július 1. óta a NAV közvetlenül juttatja el a székhely szerinti önkormányzati adóhatósághoz az iparűzési adókötelezettséggel, idegenforgalmi adókötelezettséggel összefüggésben a NAV-nál rendelkezésre álló adó adatokat, azok változását. 2020. január 1-ei hatállyal az intézkedést kiterjesztik a telephely szerinti önkormányzati adóhatóságok irányába is.</p>	<p>owner but if transactions are performed among related parties.</p> <p>Exit tax will be introduced from 2020. As a taxable transaction the new rules appointed the following asset- or activity exit cases:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Moving residence of management abroad, implying the obtaining of foreign tax residence.2. Transfer of assets to another country between site and seat.3. Transferring business activity carried out by domestic site to abroad. <p>Tax base is the difference between the market value and calculated book value of transferred assets, activities as long as obligation for tax base modification does not arise on another basis. There will be an opportunity to pay instalments, when payable tax can be paid within 5 years.</p> <p>Local business tax</p> <p>Regards local business tax the filling up obligation still remains, if annual net turnover exceeded HUF 100 million in the preceding the tax year.</p> <p>Submission of local business tax return through the Tax Authority will only be possible from 1 January 2020 if the tax return submitted by the taxpayer is correctly completed. In case errors which were indicated automatically by the system have not been corrected the Tax Authority won't transmit the return and return can exclusively submitted at the local tax authority by the taxpayer.</p> <p>Available data of taxes and their changes in relation to the business tax and tourist tax at the National Tax Authority have been directly transmitted to the home local Tax Authority from 1 July 2019. Provisions will be extended to the municipality of the site from 1 January 2020.</p>
---	--

<p>Az adóalanyoknak lehetősége nyílik arra, hogy az önkormányzati adóhatóságnál iparűzési adóügyben eljárni jogosult képviselőjüket is bejelentsék a NAV-on keresztül az önkormányzati adóhatósághoz.</p> <p>Számviteli törvény</p> <p>A lényegesebb változások az alábbiak:</p> <ul style="list-style-type: none">- Pótbefizetés visszafizetése <p>A veszteség rendezésére befizetett pótbefizetést, ha az a továbbiakban már nem szükséges, a tulajdonosoknak vissza kell fizetni. Ugyanakkor a tulajdonosok a veszteség pótlására adott pótbefizetés összegéről véglegesen lemondhatnak.</p> <p>Az új előírás szerint, ha a tulajdonos lemond a pótbefizetésből adódó követeléséről, akkor azt annál a társaságnál, aki kapta a pótbefizetést, a lekötött tartalékból az eredménytartalékba kell átvezetni, a lemondás időpontjával.</p> <p>Ezt a rendelkezést már a 2019. évben induló üzleti évről készített beszámoló elkészítése során is alkalmazni lehet.</p> <ul style="list-style-type: none">- Az átalakulások könyvvizsgálói kötelezettségének változása <p>A változás, hogy a vagyonmérleg-tervezeteket és a vagyonleltár-tervezeteket csak akkor kell könyvvizsgálóval ellenőriztetni, ha az átalakuló jogi személy a számviteli törvény előírása alapján könyvvizsgálatra kötelezett. A végleges vagyonmérleget és az azt alátámasztó végleges vagyonleltárt viszont minden esetben könyvvizsgálóval kell ellenőriztetni.</p> <p>A tulajdonosok az átalakulás, egyesülés, szétválás keretében is lemondhatnak a</p>	<p>There is an opportunity for taxpayer, that competent representative who is entitled to act at business tax cases can also be notified to the local Tax Authority through the National Tax Authority.</p> <p>Act on Accounting</p> <p>The most significant modifications are as follows:</p> <ul style="list-style-type: none">- Reimbursements of supplementary payments <p>Paid supplementary payments for compensate losses have to be reimburse for the owner in case no longer needed. Although owners can definitively renounce the supplementary payment amount given for the compensation of losses.</p> <p>According to the new requirements, if the owner waives of his claim arises from the supplementary payment that company which received the supplementary payment shall reclassify it to the accumulated profit reserve from the locked-up reserve at the date of the waives.</p> <p>This order can be already applied during the preparation of the financial statements for the business year started in 2019.</p> <ul style="list-style-type: none">- Change in obligation for audit of conversions <p>The change is, that the draft lists of the asset and liabilities and property inventories have to be only audited by the auditor if the converted legal entity is obligated for audit due to the Act on Accounting requirements. The final lists of assets and liabilities and that supporting final property inventories have to be audited by auditor in all cases.</p> <p>The owners can definitively waive of his claim arises from supplementary payment during a</p>
--	---

<p>pótbefizetésből adódó követelésükről, amelyet a vagyonmérlegben is a lekötött tartalékból az eredménytartalékba kell átvezetni.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Átalakulás napja <p>Az átalakuló társaság meghatározhatja azt az időpontot, amikor az átalakuláshoz fűződő joghatások beállnak.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cégs adatok változásának időpontja <p>A cég a változásbejegyzési kérelemben – ha a törvény eltérően nem rendelkezik – meghatározhatja a cégs adatok változásának időpontját. A változás időpontja azonban nem lehet korábbi, mint a változás alapjául szolgáló határozat meghozatalának a napja.</p> <p>Amennyiben a cég nem határozza meg a változás időpontját, úgy a cégs adatok változásának időpontja az alapul szolgáló határozat meghozatalának a napja lesz. Ez a változás a tőkeemelés időpontjának a meghatározására is vonatkozik.</p> <p>Egy kivétel marad: a jegyzett tőke leszállítása esetén a változás időpontja továbbra is a cégs bíróság általi bejegyzés napja.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kis értékű tárgyi eszközök értékhatára <p>A kis értékű eszközök egy összegű terv szerinti értékcsökkenési leírására vonatkozóan a 100 ezer forintos értékhatár 200 ezer forintra emelkedik. Ez a módosítást először a 2020. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.</p> <p>Személyi jövedelemadó</p> <p>A négy vagy több gyermeket nevelő anyák élethosszig tartó jövedelemadó mentességet kapnak január 1-től.</p> <p>Társadalombiztosítási járulék</p>	<p>conversion, merger, de-merger which shall be reclassified to the accumulated profit reserve from the locked-up reserve in the lists of the asset and liabilities.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Day of the conversion <p>That date can be determined by the converted company when legal effects related to the conversion have already been settled.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Date of the changes of company data <p>The company can determine the date of the company data changes in the application of commercial register unless otherwise provided in the Law. The date of the change can not be earlier than the day of the resolution which is the basis of the change is taken.</p> <p>In case the company does not determine the date of the change (the date of the company data change) it will be the day of the underlying resolution was taken. This change also refers to determine the date of the capital increase.</p> <p>One exception remains: in case of reduction in subscribed capital the changing date will be the date of the registration by the Company Registry.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Threshold of the capitalised small assets <p>The 100 Th HUF of threshold will be increased to 200 Th HUF regarding lump-sum depreciation of the capitalised small assets.</p> <p>This modification shall start to be applied during the preparation of the financial statements for the business year started in 2020.</p> <p>Personal income tax</p> <p>Mothers with four or more children are exempted from income tax for life from 1 January.</p> <p>Social security contributions</p>
--	---

2020. július 1-től új társadalombiztosítási törvény lép hatályba. Ettől az időponttól kezdődően több lényeges változás fog történni.

A nyugdíjjárulék, a természetbeni és a pénzbeli egészségbiztosítási járulék, valamint a munkaerőpiaci járulék egy járuléknembe kerül összevonásra, társadalombiztosítási járulék néven. Az egyesített járulék mértéke megegyezik a korábbi négy járulék összegével, vagyis 18,5 százalékkal.

Az összes keresőtevékenységet végző sajátjogú nyugdíjas kiegészítő tevékenységet folytatóknak minősül majd és nem terheli őket járulékfizetési kötelezettség.

Munkaviszonyban folytatott keresőtevékenység esetén bevezetésre kerül egy minimális járulékalap, amit a minimálbér 30 százaléka után kell megfizetni.

Egyéni és társas vállalkozónak a társadalombiztosítási járulék alapja a minimálbér, szakképzettséget igénylő munkakörben a garantált bérminimum lesz.

2020. július 1-től a családi adókedvezmény a újonnan létrejövő társadalombiztosítási járulék teljes összegéből figyelembe vehető lesz.

Egyéb jogszabály változások

2020. január 1-től megszűnik az egyszerűsített vállalkozói adó.

2020. január 1-től a Kisvállalati adózás alapján adózók adókulcsa csökken 12 százalékra.

2020. július 1-től már nem csak a 100 ezer forintos áfaösszeget elérő számlákról kell online adatot szolgáltatni, hanem az összes belföldi áfaalanyának kiállított számláról. 2021. január 1-től pedig a magánszemélyek részére kiállított számlákról is jelenteni kell.

Fentiekkel kapcsolatos bővebb információkért forduljon bizalommal cégünk munkatársaihoz.

E-mail: info@itag-audit.hu

Weblapunk: www.itag-audit.hu

„Hírlevelünk tájékoztató jellegű, nem tartalmazza teljeskörűen a jogszabályváltozásokat, nem pótolja a jogszabályok és módosításainak alapos ismeretét.”

New Act on Social Security is going to enter into force from 1 July 2020. From this time several significant changes will be applied.

Pension contributions, material and financial health-contributions and the labour market contribution will be merged in one contribution as social security contribution. The rate of the merged contribution will be equal to the sum of the four contributions applied previously which is 18,5%.

All pensioner in its own right who is in paid employment will be qualified as a pensioner undertaking complementary activities and there will be no obligation to pay any contribution.

In case of paid employment carried out by active employee a minimal contribution base will be introduced which have to be paid after the 30% of the minimum wage.

Contribution base will be the minimum wage for individual and collective entrepreneurs, while guaranteed minimum wages will be the base at skilled jobs.

Family allowances will be eligible from the whole amount of the new social security contributions from 1 July 2020.

Other changes in legislations

Simplified Entrepreneurial Tax will be terminated from 1 January 2020.

Tax rate will be reduced to 12% for taxpayer who is taxed according to Tax on small enterprises.

Online data must be provided from 1 July 2020 from all invoices issued for domestic VAT registered not just from invoices over 100.000 HUF of VAT as previously. From 2021 invoices issued for individuals also need be to reported.

For further information all relating to the aforesaid please contact our colleagues with confidence.

E-mail: info@itag-audit.hu

Web: www.itag-audit.hu

Our newsletter has information purpose; it does not contain the regulation changes entirely and complement the substantial knowledge of the regulations and their changes.