

<p><b>Hírlevél</b> <b>a 2021-re vonatkozó fontosabb 2020-as adótörvény változásokról</b></p>	<p><b>Newsletter</b> <b>about the main 2020 Tax Law changes concerning 2021</b></p>
<p>Az adójogszabályok az év során több alkalommal változtak, néhány esetben csak Covid-járvány miatt elrendelt vészhelyzet időszakára, de több esetben hosszabb távra is. Most a 2021-re is érvényes legfontosabb szabályokat gyűjtöttük össze hírlevelünkben.</p> <p><b>Társasági adó</b></p> <p>A fejlesztési tartalék képzés lehetősége tovább bővül. 2021. január 1-től a teljes adózás előtti eredményt, felső határ nélkül fejlesztési tartalék képzésére lehet fordítani. 2020-as év közbeni módosítás csak legfeljebb 10 milliárd forintig engedte a 2020-as évre.</p> <p>Külföldi személy által foglalkoztatott személyen keresztül nyújtott szolgáltatás is telephelyet keletkeztet, amennyiben a szolgáltatás nyújtás időtartama a 183 napot meghaladja bármely 12 hónapos időszakban. Amennyiben a kettős adóztatási egyezmény alapján a külföldi személy által végzett tevékenység helye telephely, akkor adóköteles lesz a tevékenység, még akkor is ha a társasági adó törvény alapján nem minősülne telephelynek.</p> <p>Energiahatékonysági beruházás adókedvezményét nem lehet igénybe venni csak személyszállításra alkalmas járműre.</p> <p>Kapcsolt vállalkozással szembeni behajthatatlan követeléssel akkor csökkenthető az adóalap, ha az okok feltüntetésével nyilvántartást vezet róla az adózó.</p> <p>Elengedett osztalék esetén az azt elengedő kapcsolt vállalkozásnak meg kell növelnie az adóalapját.</p> <p><b>Általános forgalmi adó</b></p>	<p>Tax legislation has changed several times during the year, in some cases only for the period of emergency ordered due to the Covid pandemic, but in many cases also for the longer term. In our newsletter we have now compiled the most important rules concerning 2021.</p> <p><b>Corporate Income Tax</b></p> <p>The possibility of forming Development reserve will be further expanded. From 1 January 2021 the total amount of pre-tax profit can be used for create development reserve without any upper limit. The modification during 2020 allowed only up to 10 billion HUF for the year 2020.</p> <p>A service provided through a person employed by a foreign person also creates a site, in case the duration of the service exceeds 183 days in any 12-month period.</p> <p>Where according to the double taxation treaty the location of the activity carried out by foreign person is a site then the activity will be taxable even if it could not be qualified as a site according to The Corporation Tax Law.</p> <p>Tax advantage for investment of energy efficiency cannot be used for vehicle which is only suitable for the transport of passengers.</p> <p>Tax base can only be reduced by bad debts from related company, if the taxpayer keeps record of it indicating the reasons for.</p> <p>In case of released dividends by related company, its tax base must be increased.</p> <p><b>VAT- value added tax</b></p>

<p>2021. január 1-je és 2022 december 31-e között értékesített új lakóingatlanok meghatározott köre után újra 5 százalék az áfa mértéke.</p> <p>A 2022. december 31-ig megszerzett építési engedélyek birtokában átmeneti szabályként 2026. december 31-ig alkalmazható az 5 százalékos áfa mérték.</p> <p>Külön kormányrendeletben meghatározott rozsdaovezeti lakások után szintén 5 százalékos áfamérték alkalmazható lejáratí határ nélkül.</p> <p>2021. július 1-től uniós szinten változnak az e-kereskedelem szabályai. Főszabály szerint uniós távértékesítésnél a célsországban adóztatandó a termék, az számít a teljesítés helyének.</p> <p>Minden tagállamban egységesen 10.000 euró összeghatárig a küldő letelepedési helye a teljesítési hely, de értékhatár alatt is választható a főszabály.</p> <p>A célsországban nem kell regisztrálni, ha a küldő a kibővített egyablakos rendszert alkalmazza az adó bevallás és befizetési kötelezettségre.</p> <p>2021. január 1-től, de visszamenőlegesen a 2015. december 31-ét követő teljesítésekre is alkalmazhatóan, a vállalkozó a nem áfaalanyokkal szembeni behajthatatlan követelések összegével is csökkentheti adóalapját önellenőrzéssel.</p> <p>2021. július 1-től az adóhivatal a részére megküldött számlaadatokból áfa bevallástervezetet készít. Adózó a tervezet felhasználásával, annak módosításával is teljesítheti áfabevallási kötelezettségét.</p> <p><b>Fordított adózás</b></p> <p>Kivezetésre kerül a munkaerő-kölcsönzésre vonatkozó általános fordított adózás, a fordított adózás csak az építőiparon belüli munkaerő-kölcsönzést illetően marad érvényben. Utóbbi esetben a fordított adózás alkalmazásának a feltétele, hogy a munkaerő-kölcsönzés ingatlan létrehozására,</p>	<p>VAT rate will be reduced to 5% again after a certain range of new residential properties sold between 1 January 2021 and 31 December 2022.</p> <p>5% VAT rate can be applied as a transitional rule until 31 December 2026 with obtained building permits until 31 December 2022.</p> <p>VAT rate of 5% can also be applied without expiration date for flats on brownfield land defined in separate government decree.</p> <p>Rules of e-commerce are changing at EU level from 1 July 2021. According to the main rule at distance selling in the EU the product is taxable in the country of destination as it is qualified as the place of the performance.</p> <p>The place of the establishment of the sender is the place of the performance in all Member States uniformly up to EUR 10.000, but the main rule can also be chosen below the limit.</p> <p>It is not needed to register in the country of destination if sender applies extended One-Stop Shop system for obligations regarding declarations and for payment.</p> <p>VAT base of the entrepreneur can be decreased with self-revision by the amount of the irrecoverable receivables even from non-taxable persons from 1 January 2021, but applicable retrospectively also for performances following 31 December 2015.</p> <p>Draft VAT return will be created by the Tax authority from the sent account information from 1 July 2021. VAT return obligation of the taxpayer can also be fulfilled by using and amending the draft.</p> <p><b>Reverse charge</b></p> <p>Reverse charge concerning temporary work will be removed, it shall only remain applicable within the building industry. In that case condition of applying reverse charge is that agency work need to be connected to construction and installation work for establishment, restructure, demolition of</p>
---	---

<p>átalakítására, bontására irányuló építési-szerelési munkához kapcsolódjon, nem követelmény, hogy ez a tevékenység építőipari engedély-köteles legyen.</p> <p><b>Személyi jövedelemadó</b></p> <p>Visszamenőleges hatállyal adómentes a munkáltató által biztosított járványügyi szűrővizsgálat.</p> <p>A vészhelyzeti intézkedések alapján a SZÉP kártya juttatás kedvezményes értékhatára 800 ezer forint 2021. június 30-ig. Az adott juttatás eddig az összeghatárig béren kívüli juttatásnak minősül.</p> <p><b>Szociális hozzájárulási adó</b></p> <p>A szociális hozzájárulási adó mértéke 2020. július 1-től kezdődően 15,5 százalékra módosult.</p> <p>2021. június 30-ig a SZÉP kártyára utalt béren kívüli juttatás után nem kell szociális hozzájárulási adót fizetni.</p> <p><b>Kisvállalati adó</b></p> <p>A kisvállalati adó 11 százalékra csökken. A kiva szerinti adózást választani tudó adóalanyok köre bővül. A korábbi 1 milliárdos éves bevétel és mérlegfőösszeg határ 3 milliárdra nő. A létszámkorlát nem változik, továbbra is 50 fő.</p> <p>Az adózási módot a továbbiakban, csak a 6 milliárd forintos árbevétel elérése vagy a 100 fős létszám meghaladása esetén kell kötelezően megváltoztatni.</p> <p><b>Kisadózó vállalkozások tételes adója</b></p> <p>2021. január 1-től ha a kisadózó vállalkozás vele kapcsolt vállalkozási viszonyban lévő kifizetőtől szerez bevétele, akkor a bevétel után 40 százalékos adófizetési kötelezettség terheli belföldi és külföldi kifizető esetében is. Belföldi kifizető esetén az adót a kifizetőnek kell bevallania és megfizetnie.</p>	<p>real estate, however construction permit is not required for this activity.</p> <p><b>Personal income tax</b></p> <p>Epidemiological screening test provided by the employer will be tax-exempted with retroactive effect.</p> <p>Based on the emergency arrangements the limit of the Széchenyi Recreation Card will be 800.000 HUF until 30. June 2021. The provided allowance up to this amount qualifies as a fringe benefit.</p> <p><b>Act on Social Contribution Tax</b></p> <p>The rate of social contribution tax modified to 15,5% from 1 July 2020.</p> <p>There is no social contribution tax for the transferred fringe benefit to the Széchenyi Recreation Card until 30 June 2021.</p> <p><b>Tax for small businesses (KIVA)</b></p> <p>Tax for small businesses will decrease to 11%. The range of taxpayers who can choose taxation according to KIVA will be expanded. The former limit of 1 billion of turnover and balance sheet total increase for 3 billion. The staff limit will not change, it remains 50 capita.</p> <p>The method of taxation has to be changed compulsory only in case of reaching either the 6 billion HUF of turnover or exceeding the number of 100 capita.</p> <p><b>Specific tax rate for small businesses (KATA)</b></p> <p>If the small business receives an income from its related company from 1 January 2021, it shall be burdened by 40% tax in case of domestic and foreign payer too. In case of domestic payer, tax has to be declared and paid by the payer.</p>
--	---

<p>2021. január 1-től ha a kifizető 3 millió forintot meghaladó összegű bevételt juttat a kisadózó vállalkozásnak, akkor a 3 millió forintot meghaladó juttatás után 40 százalékos adót kell fizetnie és bevallást benyújtani.</p> <p><b>Számviteli törvény</b></p> <p>A tulajdonos által elengedett osztalékot az osztalékkötelezettnak a jövőben nem kell egyéb bevételként elszámolnia, azt az eredményartalékba kell visszavezetni.</p> <p>2021-es szabály, de már 2020-ban is alkalmazható az immateriális javak és tárgyi eszközök értékesítése során a korábbi bruttó elszámolás helyett, a nettóban történő elszámolás.</p> <p>Azon vállalkozóknak, akiknek az értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség bármely államában forgalmazzák, éves beszámolójukat és konszolidált éves beszámolójukat legkésőbb a mérlegfordulónapot követő negyedik hónap végéig közzé kell tenniük.</p> <p><b>Helyi adók</b></p> <p>2020.06.18-tól rendelet útján a kormány az 5 milliárd forintot meghaladó beruházások helyszínét különleges gazdasági övezetté nyilváníthatja. Az adóztatás a települési önkormányzattól a megyei önkormányzathoz kerül át. Adóalap megosztás esetén az övezetet önálló településnek kell tekinteni.</p> <p>Már 2020. év végén se kellett az iparüzési adóelőleget az év végén a várható eredmény alapján feltölteni.</p> <p>A 2021-es évben azon kkv-nek, amelyek mérlegfőösszege vagy árbevétele nem haladja meg a 4 milliárd forintot, maximum 1 százalék iparüzési adót kell fizetniük. Az adóelőlegnek is csak az 50 százalékát kell megfizetni, amennyiben a vállalkozó nyilatkozatot tesz az</p>	<p>From 1 January 2021 if the payer allocates more than 3 million HUF income for the small business, 40% tax has to be paid and a return has to be submitted over the amount exceeds the 3 million HUF.</p> <p><b>Act on Accounting</b></p> <p>Released dividends by the owner shall not be accounted as other income anymore, it should be returned to the profit reserve.</p> <p>During sales of intangible and tangible assets instead of the former gross settlement, net settlement can already be applied in 2020, although it is a rule of 2021.</p> <p>For those entrepreneurs whose securities are traded in any country of the European Economic Area their annual financial statements and their consolidated annual financial statements have to be published by the end of fourth month following the balance sheet date.</p> <p><b>Local taxes</b></p> <p>The location of the investments over 5 billion HUF can be declared as a special economic area by the government from 18 June 2020.</p> <p>Taxation will be transferred from the local government to the county government. In case of tax base dividing the zone will be considered as an independent settlement.</p> <p>Even at the end of 2020 business tax advance did not have to be uploaded based on the expected result at the end of the year.</p> <p>Up to 1% business tax has to be paid for those small and medium sized entrepreneurs, whose balance sheet total or turnover do not exceed the 4 billion HUF. In case the entrepreneur submits a declaration on compliance with the conditions to</p>
--	---

<p>adóhatóság felé 2021. február 25-ig a támogatás igénybevételeknek való megfelelésről. Megszűnik az ideiglenes iparüzési tevékenység után fizetendő adó.</p> <p>2021. január 1-től a helyi iparüzési adóbevallásokat a NAV felé kell benyújtani. Az egyéb önkormányzat felé benyújtandó nyomtatványok egységessé válnak.</p> <p>Gépjárműadó kötelezettséghez kapcsolódó feladatok átkerülnek az állami adóhatósághoz.</p> <p>2021-ben az Önkormányzatok új helyi adót nem vezethetnek be, meglévő adó mértékét nem emelhetik.</p> <p><b>Adózás rendjében történő változás</b> Adószám ismételt megnyitása</p> <p>Az elfogadott törvénymódosítás alapján olyan esetekben, amikor az adóhatóság az adóalany adószámának törlését követően az adószámot ismételten megállapítja, az adóalany adólevonási joga nem enyészik el. Ez azt jelenti, hogy az adózó élhet a levonási jogával az adószám törlését megelőzően keletkezett előzetesen felszámított adóra vonatkozóan. Az átmeneti szabály szerint ez akkor is alkalmazható, amikor az adószám-törlésére, majd ismételt megállapítására a törvény hatálybalépését megelőzően, az adó megállapításához való jog elévülési idején belül került sor.</p> <p><b>Fentiekkel kapcsolatos bővebb információkért forduljon bizalommal cégünk munkatársaihoz.</b> <b>E-mail: <a href="mailto:info@itag-audit.hu">info@itag-audit.hu</a></b> <b>Weblapunk: <a href="http://www.itag-audit.hu">www.itag-audit.hu</a></b></p> <p>Hírlevelünk tájékoztató jellegű, nem tartalmazza teljeskörűen a jogszabályváltozásokat, nem pótolja a jogszabályok és módosításainak alapos ismeretét.</p>	<p>the tax authority by 25 February 2021 only 50% of tax advance has to be paid.</p> <p>The tax on temporary business activities will be abolished.</p> <p>The business tax return shall be submitted to the tax authority from 1 January 2021. The other forms to be submitted to the local government will become standard.</p> <p>Tasks related to car tax liability will be transferred to the state authority.</p> <p>New local taxes cannot be introduced and also the rate of the existing tax cannot be increased by the local governments in 2021</p> <p><b>Change in the order of taxation</b> Reopen the tax number</p> <p>Based on the adopted amendment in case of tax number redefined by the tax authority following cancellation of the taxpayer's tax number the right to deduct does not cease. It means the taxpayer is entitled to tax deduction concerning reclaimable tax occurred before the cancellation of the tax number. According to a transitional rule it can be applied even tax number was cancelled then re-established before the law entered into force within the limitation period for the right to determine the tax.</p> <p><b>For further information all relating to the aforesaid please contact our colleagues with confidence.</b> <b>E-mail: <a href="mailto:info@itag-audit.hu">info@itag-audit.hu</a></b> <b>Web: <a href="http://www.itag-audit.hu">www.itag-audit.hu</a></b></p> <p>Our newsletter has information purpose; it does not contain the regulation changes entirely and complement the substantial knowledge of the regulations and their changes.</p>
---	---