

Hírlevél a 2023-as év során elfogadott jelentős adó- és számviteli törvény változásokról	Newsletter about significant Tax law and Act on Accounting changes adopted in 2023
Minimálbér és garantált bérminimum <p>2023. december elsejétől a teljes munkaidőben foglalkoztatottak minimálbére 266.800 Ft-ra, a garantált bérminimuma 326.000 Ft-ra változott. Ennek következtében több a minimálbérhez kötött adókedvezmény mértéke is változott.</p>	Minimum wage and guaranteed minimum wage <p>As of 1 December 2023, the minimum wage for full-time employees has changed to 266,800 HUF and the guaranteed minimum wage has changed to 326,000 HUF. As a result, several tax allowances linked to the minimum wage have also changed.</p>
Személyi jövedelemadó <p>Nemzetközi szerződés hiányában nem vehető figyelembe külföldön megfizetett jövedelemadó azon jövedelmet terhelő adókkal szemben, ahol a jövedelemszerzés helye belföld.</p> <p>Nemzetközi szerződés hiányában sem kell az egyéb jövedelemre vonatkozó előírásokat alkalmazni az OECD-tagállamban székhellyel rendelkező személy által kibocsátott értékpapírból származó jövedelemre, fizetett kamatra.</p>	Personal income tax <p>In the absence of an international agreement, income tax paid abroad may not be taken into account against taxes on income where the place of earning is in inland.</p> <p>Also, in the absence of an international agreement, the regulations on other income do not have to be applied to income and interest paid from securities issued by person with a registered seat in an OECD member state.</p>
<p>Induló vállalkozásban ingyenesen vagy kedvezményesen szerzett részesedés nem minősül bevételnek a vállalkozás munkavállalójánál, vezető tisztségviselőjénél, amennyiben három éven belül nem értékesíti a részesedést és a juttatás megfelel a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének. Induló vállalkozásnak az a tőzsdén nem jegyzett mikro- és kisvállalkozás számít, amit legfeljebb öt éve jegyezték be és még nem fizetett osztalékot.</p>	<p>A share acquired free of charge or at a discount in a start-up company is not considered as income for an employee or for the manager of the company if he or she does not sell the share within three years and the benefit complies with the principle of the proper exercise of rights. A micro or small unlisted enterprise is considered as a start-up if it has been registered up to five years and has not paid dividends yet.</p>
<p>Béren kívüli juttatások és egyéb meghatározott juttatások után a kifizetőnek az adót negyedévente, a negyedévet követő hónap 12-ig kell bevallania és megfizetnie.</p>	<p>Tax has to be declared and paid quarterly for the payer on fringe benefits and other defined benefits by the 12th of the month following the quarter.</p>
<p>Adómentes juttatásként adható reprezentációs és nem reprezentációs célú</p>	<p>A wine product can be given as a tax-free allowance in the context of representational and</p>

<p>vendéglátás keretében, üzleti ajándékként vagy csekély értékű ajándékként borászati termék, amennyiben a beszerzés borászati engedélyestől, palackozott kiszerelésben, oltalom alatt álló eredetmegjelöléssel ellátott termékre vonatkozik. A juttatónak nyilvántartás vezetési kötelezettsége van.</p> <p>A korábbi egy alkalom helyett 2024-től évente három alkalommal adható egyes meghatározott juttatásként csekély értékű ajándék.</p> <p>Társasági adó</p> <p>A 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett veszteséget a korábbi szabály alapján 2030-ig lehetett felhasználni, ezt a korlátot megszüntették, bármeddig felhasználhatóvá vált ez az összeg. A később keletkezett veszteség továbbra is csak a keletkezését követező 5 évben használható fel.</p> <p>Változott azoknak a fejlesztési adókedvezményeknek az értékhatára, melyekhez az Európai Bizottság engedélyére volt szükség. A beruházás elszámolható költségének meg kell haladni a 110 millió eurót és az állami támogatásnak egy területenként változó mértékét.</p> <p>Átmeneti fejlesztési adókedvezmény igényelhető a nulla nettó széndioxid-kibocsátási célt szolgáló beruházáshoz. Budapesten megvalósuló beruházás esetén 150 millió eurónak, Budapesten kívüli településen megvalósuló beruházás esetén 350 millió eurónak megfelelő beruházás az adókedvezmény egyik feltétele. A beruházást az adópolitikáért felelős miniszternek a beruházás megkezdése előtt, de legkésőbb 2025. december 31-ig nyilvántartásba kell vennie.</p> <p>Az energiahatékonysági beruházások és felújítások adókedvezményének rendszere átalakul. A módosításokkal bevezették a</p>	<p>non-representational purposes, as business gifts or as gifts of low value where the purchase concerns a product from a wine licence holder, in bottled packaging with a protected designation of origin. The benefit provider has a record-keeping obligation.</p> <p>From 2024, a gift of low value can be given as certain defined benefit three times a year instead of the previous one occasion.</p> <p>Corporation Tax</p> <p>Based on the previous regulation losses incurred up to the last day of the tax year starting in 2014 could be used until 2030, but this limit has been terminated, making the amount usable for any length of time. Losses incurred after that date can still only be used in the 5 years following the year in which they were incurred.</p> <p>The threshold for development tax allowances that required authorisation from the European Commission has been changed. Eligible investment costs must exceed €110 million and the state subsidy must exceed a threshold varying per area.</p> <p>Temporary development tax allowances can be claimed for investments regarding zero net carbon dioxide emission. One of the conditions for the tax allowance is an investment in the amount of €150 million in Budapest and an investment of €350 million in a municipality outside Budapest. The investment must be registered by the Minister responsible for tax policy before the investment starts, but no later than 31 December 2025.</p> <p>The system of tax allowance for energy efficiency investments and renovations is being transformed. The amendments introduce the</p>
--	--

<p>"alternatív beruházás, felújítás" kifejezést, melynek figyelembevételével kerül meghatározásra az elérhető adókedvezmény mértéke.</p> <p>Az adókedvezmény maximális mértéke megduplázódik, mostantól 30 millió euró forintban kifejezett értékéig, feltéve, hogy a felújítás során az energiahatékonyság legalább 20%-kal javul. Ezen felül további részletszabályok és fogalmak kerülnek pontosításra a kedvezmény kapcsán.</p> <p>2023. december 31-jétől bevezetésre került egy új kutatás-fejlesztési támogatási jogcím, ami a globális minimumadós kiegészítő adóhoz kapcsolódik. Az új K+F adókedvezmény a globális minimumadóban elismert visszatérítendő adókedvezményként fog számítani.</p> <p>Az elszámolható költségek körét szűkítik, azokat az adózók csak az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés és ezekhez kapcsolódó tételesen felsorolt közvetlen költségek tekintetében alkalmazhatják, először a 2024-es adóévben. A kedvezmény mértéke az elszámolható költség legfeljebb 10%-a lesz. Az új K+F kedvezmény felhasználható lesz a felmerülés évét követő 3 évig. A felhasználhatóság sorrendje megváltozik: az új K+F kedvezmény minden más adókedvezmény előtt alkalmazandó lesz, lehetővé téve akár a társasági adó nullára csökkentését is.</p> <p>Az adózó kérelmet nyújthat be, ha adófelajánlást tett és azt az adóhivatal késedelmes fizetés miatt nem teljesítette. Amennyiben a késedelem 15 napnál kevesebb és az elutasító határozatot követő 15 napon belül beadásra kerül a NAV külön kérelem alapján teljesíti a felajánlást</p> <p>Globális minimumadó</p> <p>Az Országgyűlést elfogadta 2023. november 21-én a 2023. évi LXXXIV. törvényt a globális minimumadóról.</p>	<p>expression of "alternative investment or renovation", which will be taken into account for determining the available level of tax allowance.</p> <p>The maximum tax allowance is doubled, from now on up to a maximum of €30 million in HUF, if the renovation results an improvement of at least 20% in an energy efficiency. In addition, further details and definitions are clarified in relation to the allowance.</p> <p>A new research and development support title has been introduced, linked to the global minimum tax surcharge from 31 December 2023. The new R&D tax allowance will count as a refundable tax allowance recognised in the global minimum tax.</p> <p>The scope of eligible costs will be narrowed and taxpayers will only be able to apply them for basic research, applied research, experimental development and related itemised direct costs, for the first time in the 2024 tax year.</p> <p>The amount of the allowance will be up to 10% of the eligible costs. The new R&D allowance will be available for 3 years after the year it is incurred. The order of eligibility changes: the new R&D allowance will be applied before all other tax relief, allowing even a reduction of corporate tax to zero.</p> <p>An application can be submitted by a taxpayer if tax offer has been made and the tax authority has not fulfilled it because of late payment. If the delay is less than 15 days and the application is submitted within 15 days of the refusal decision, based on this separate application the tax offer will be fulfilled by the Tax Authority.</p> <p>Global minimum tax</p> <p>On 21 November 2023, The Parliament adopted Act LXXXIV of 2023 on the Global Minimum Tax.</p>
---	---

<p>Az adó alanyai olyan Magyarországon illetőséggel rendelkező vállalatcsoport tagjai, amely vállalatcsoportban a végső anyavállalat konszolidált árbevétele az adóévet megelőző négy adóév közül legalább kettőben meghaladja a 750 millió eurós árbevételt.</p> <p>A törvényt először a 2023. december 31-ét követően kezdődő adóévre kell először alkalmazni.</p>	<p>The taxpayers are domestic resident members of a group of companies in which the consolidated turnover of the ultimate parent company exceeds EUR 750 million in at least two of the four tax years preceding the tax year.</p> <p>The law must be applied for the first time to the tax year starting after 31 December 2023.</p>
<p>Általános forgalmi adó</p>	<p>VAT- value added tax</p>
<p>A kötelező visszaváltási rendszerben szereplő termékek visszaváltási díja nem része az értékesítés adóalapjának. De adókötelezettség keletkezik a visszaváltási rendszert működtető adóalanytól a forgalomba hozott és a visszaváltott termékek mennyiségének különbözete után, ha az eredmény pozitív. A teljesítés időpontja az adóév utolsó napja. A visszaváltási díjat úgy kell tekinteni, mint ami már tartalmazza az áfa összegét. Így az áfa a vissza nem váltott termékek mennyisége után számított visszaváltási díj 21,26%-a.</p>	<p>The redemption fee for products included in the compulsory redemption system is not part of the taxable amount of sales base. However, for the taxable person operating the redemption scheme a tax liability arises from the difference between the quantity of products placed on the market and the quantity of products redeemed, if the result is positive. The date of the fulfilment is the last day of the tax year. The redemption fee must be considered as already including the amount of VAT. That means the VAT is 21.26% of the redemption fee calculated on the quantity of products not redeemed.</p>
<p>2025. január 1-jétől bevezetésre kerül az e-nyugta, ami egy kizárólag elektronikusan kiállított nyugta lesz, amit egy vevői alkalmazással lehet elérni.</p>	<p>From 1 January 2025, the e-receipt will be introduced, which will be an electronic-only receipt that can be accessed via a customer application.</p>
<p>Adózó áfabevallási kötelezettségét az adóhatóság által a rendelkezésére álló adatok alapján összeállított bevallástervezetének az eÁFA oldalán történő módosításával, kiegészítésével és beadásával is teljesítheti. Az áfabevallás továbbra is teljesíthető a hagyományos módon is.</p>	<p>VAT return obligations can also be fulfilled by Taxpayers by amending, completing and submitting their draft return on the eÁfa site, prepared by Tax Authority based on the available data. VAT returns can still be completed in the traditional way.</p>
<p>Egyes esetekben megfordul a nyilatkozattétel rendje az építési-szerelési tevékenységhez kapcsolódó nyilatkozatoknál. A 2024. január 1-jétől a szolgáltatás nyújtójának kell nyilatkoznia, amennyiben a hatósági engedély vagy a hatósághoz történő bejelentés a</p>	<p>In some cases, the order of declaration procedure is reversed concerning declarations relating to construction and installation activities. As from 1 January 2024, the service provider will have to make a declaration if the official authorisation or notification of the authority</p>

<p>szolgáltatásnyújtó által végzett tevékenységhez kapcsolódik.</p> <p>Számviteli törvény</p> <p>A termék értékesítéséhez kapcsolódóan fizetendő kiterjesztett gyártói felelősségi díjat, mint igénybe vett szolgáltatás ellenértékét kell elszámolni.</p> <p>Amennyiben a gyártó saját vagy alkalmazottja magánszükséglete kielégítésére való felhasználás miatt kell a díjat megfizetni, akkor azt szintén igénybe vett szolgáltatásként kell elszámolni.</p> <p>A vállalkozó döntése alapján beszámolójában kimutathatja a halasztott adó-követelést és kötelezettséget akkor is, ha nem IFRS szerint készíti beszámolóját.</p> <p>A könyvvizsgáló cég megválasztásakor kötelezően ki kell jelölni a személyében felelős könyvvizsgálót is.</p> <p>Mikrogazdálkodói éves beszámoló választásának értékhatárai növekedtek. 150 millió forintos mérlegfőösszegig és a 300 millió forintos éves nettó árbevételig választhatóvá vált ez a beszámoló forma.</p> <p>Kisvállalati adó</p> <p>Ha az adóalanyiság kedvezményezettnek nem minősülő átalakulás miatt szűnik meg, akkor adózó a szétválás napját követően 15 napon belül bejelentéssel ismételtén választhatja az adóalanyiságot.</p> <p>Helyi adó</p> <p>Munkaerő kölcsönzést végző vállalkozások esetén telephelynek minősül az a település is, ahol a vállalkozó által kölcsönzött munkavállalók legalább 21.000 órányi munkát végeznek.</p>	<p>relates to an activity carried out by the service provider.</p> <p>Act on Accounting</p> <p>Extended producers responsibility fee in connection with the sale of the product must be accounted as services consumed.</p> <p>Where the fee has to be paid for the producer's own or for its employee private needs, it should also be accounted for as a service consumed.</p> <p>Based on the entrepreneur's decision deferred tax asset and liability can be stated in its records, even if they do not prepare their accounts under IFRS.</p> <p>During choosing an auditing company, the personally responsible auditor must also be appointed.</p> <p>The thresholds for choosing micro-entity annual report have increased. This form of reporting become optional in case up to a balance sheet total of 150 million HUF and an annual net turnover for up to 300 million HUF.</p> <p>Tax for small businesses (KIVA)</p> <p>If the taxpayer status ceases due to a transformation that is not qualified as a beneficial one, the taxpayer can choose the taxpayer status again by notification within 15 days of the date of the separation.</p> <p>Local taxes</p> <p>In case of temporary work agencies, a municipality is also considered to be a place of business if the workers hired out by the agency perform at least 21,000 hours of work.</p>
--	---

<p>Adóeljárás változása</p> <p>2023-as év közben nőttek a feltételes adómegállapításra és a szokásos piaci ár megállapítására irányuló kérelem díjai.</p> <p>Szociális hozzájárulás</p> <p>A munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető kedvezmény alkalmazási köre korlátozódik. Ez alapján kizárólag a magyar állampolgárok, az EGT tagállamok állampolgárai, valamint a Magyarországgal határos, nem EGT-tagállamok (Ukrajna, Szerbia) állampolgárai foglalkoztatása során lehet majd ezt a kedvezményt igénybe venni.</p> <p>2023. december 31-jétől a kutatás-fejlesztési tevékenység után a szociális hozzájárulási adókedvezmény és a kutatás-fejlesztési tevékenység társasági adókedvezménye nem érvényesíthető egyszerre.</p> <p>Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe</p> <p>2024-től az egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher a szociális hozzájárulási adó kategóriájába került. Lényeges megjegyezni, hogy a közterhet továbbra is az Efo tv. előírásainak megfelelően kell teljesíteni, és rá nem alkalmazhatók a szociális hozzájárulási adó kedvezményei.</p> <p>Fentiekkel kapcsolatos bővebb információkért forduljon bizalommal cégünk munkatársaihoz. E-mail: info@itag-audit.hu Weblapunk: www.itag-audit.hu</p> <p>Hírlevelünk tájékoztató jellegű, nem tartalmazza teljeskörűen a jogszabályváltozásokat, nem pótolja a jogszabályok és módosításainak alapos ismeretét.</p>	<p>Changes in tax procedure</p> <p>During the year 2023, the fees for the application for conditional tax assessment and the application for the arm's length price have increased.</p> <p>Social contribution</p> <p>The scope of the allowance for the new entrants to the labour market is restricted Accordingly, only employing Hungarian citizens, citizens of EEA member states and citizens of non-EEA member states bordering Hungary (Ukraine, Serbia) will be eligible for this benefit.</p> <p>For research and development activities the social contribution tax allowance and the corporate tax allowance for research and development activities cannot be claimed at the same time from 31 December 2023.</p> <p>Public burden of simplified employment</p> <p>The public burden arising from simplified employment will be included in the category of social contribution tax from 2024. It is important to note that the tax must still be paid in accordance with the provisions of the Act on Simplified Employment and the social contribution tax allowances are not applicable.</p> <p>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</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>
--	--