ITAG Könyvvizsgáló Kft.

Hírlevél a 2021-re vonatkozó fontosabb 2020-as adótörvény változásokról	Informationsbrief über die wichtigsten Steuergesetzveränderungen von 2020 für das Jahr 2021
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.	Die Steuervorschriften haben sich während des Jahres mehrmals verändert, in einigen Fällen nur für den Zeitraum des Notfalls wegen der COVID-Epidemie, aber in mehreren Fällen auch für längeren Zeitraum. In unserem Informationsbrief haben wir die wichtigsten Vorschriften für 2021 zusammengestellt.
Társasági adó	**Körperschaftssteuer**
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.	Die Möglichkeit der Bildung von Entwicklungsreserven hat sich erweitert. Ab 01.01.2021 kann die ganze Summe des Gewinns vor Steuerzahlung, ohne Obergrenze für Bildung von Entwicklungsreserve angewendet werden. Die Modifizierung im Laufe des Jahres 2020 hat es nur bis 10 Mrd. HUF für 2020 erlaubt.
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.	Eine Dienstleistung durch eine Person, die von einer ausländischen Person beschäftigt ist, lässt auch eine Betriebsstätte entstehen, falls der Zeitraum der Dienstleistung länger ist als 183 Tage in jeglicher Periode von 12 Monaten. Wenn der Ort der durch den Ausländer verrichteten Tätigkeit laut dem Doppelsteuerungsabkommen eine Niederlassung ist, wird die Tätigkeit steuerpflichtig, auch in dem Fall, wenn es laut des Körperschaftssteuergesetztes nicht als Betriebsstätte gilt.
Energiahatékonysági beruházás adókedvezményét nem lehet igénybe venni csak személyszállításra alkalmas járműre.	Die Steuerentlastung nach Energieeffizienz kann für ein nur für Personaltransport geeignetes Fahrzeug nicht in Anspruch genommen werden.
Kapcsolt vállalkozással szembeni behajthatatlan követeléssel akkor csökkenthető az adóalap, ha az okok feltüntetésével nyilvántartást vezet róla az adózó.	Mit einer uneinbringlichen Forderung an verbundenes Unternehmen kann die Steuergrundlage dann reduziert werden, wenn der Steuerzahler darüber mit Angabe der Gründe ein gesondertes Register führt.
Elengedett osztalék esetén az azt elengedő kapcsolt vállalkozásnak meg kell növelnie az adóalapját.	Bei Dividendenerlass muss das verbundene Unternehmen, das auf die Dividende verzichtet, seine Steuergrundlage damit erhöhen.

KÁLVÁRIA IRODAHÁZ H-9024 Győr, Kálvária u. 55.
Tel. +36 96 512-760• Fax +36 96 512-769 • E-mail: info@itag-audit.hu• www.itag-audit.hu

A member of Nexia International

ITAG Könyvvizsgáló Kft. is a member of Nexia International, a leading, global network of independent accounting and consulting firms. Please see the https://nexia.com/member-firm-disclaimer for further details.

Általános forgalmi adó	Umsatzsteuer
2021. január 1-je és 2022 december 31-e között értékesített új lakóingatlanok meghatározott köre után újra 5 százalék az áfa mértéke. A 2022. december 31-ig megszerzett építési engedélyek birtokában átmeneti szabályként 2026. december 31-ig alkalmazható az 5 százalékos áfa mérték. Külön kormányrendeletben meghatározott rozsdaövezeti lakások után szintén 5 százalékos áfamérték alkalmazható lejárati határ nélkül.	Für einen bestimmten Kreis der neuen, zwischen 01.01.2021-12.31.2022 verkauften Wohnimmobilien wird der Umsatzsteuersatz wieder 5%. Bei den bis 31.12.2022 erworbenen Baugenehmigungen kann der Umsatzsteuersatz von 5% bis 31.12.2026 als Übergangsregel angewendet werden. Bei den Wohnungen in durch Regierungsverordnung bestimmten Industriebrachen kann eine Umsatzsteuer von 5% ohne Verfalldatum angewendet werden.
2021. július 1-től uniós szinten változnak az e-kereskedelem szabályai. Főszabály szerint uniós távértékesítésnél a célországban adóztatandó a termék, az számít a teljesítés helyének. Minden tagállamban egységesen 10.000 euró összeghatárig a küldő letelepedési helye a teljesítési hely, de értékhatár alatt is választható a főszabály.	Ab 01.07.2021 ändern sich die Regel des E-Commerce in der EU. Als Hauptregel ist das Produkt bei einem Fernabsatz in der EU im Zielland steuerpflichtig, es gilt als Ort der Erfüllung. In jedem Mitgliedstaat ist einheitlich der Ort der Erfüllung der Niederlassungsort des Versenders bis zu einem Grenzwert von 10.000 EUR, aber auch unter dieser Wertgrenze kann die Hauptregel gewählt werden.
A célországban nem kell regisztrálni, ha a küldő a kibővített egyablakos rendszert alkalmazza az adó bevallás és befizetési kötelezettségre.	Im Empfangsland ist keine Registration erforderlich, wenn der Versender das erweiterte OSS (One Stop Shop) System für die Steuererklärung und die Einzahlungspflicht verwendet.
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.	Ab 01.01.2021, aber auch rückwirkend bei den Leistungserfüllungen nach 31.12.2015, kann das Unternehmen seine Steuergrundlage auch mit der Summe der uneinbringlichen Forderungen an Nicht-Steuersubjekte durch eine Selbstrevision reduzieren.
2021. július 1-től az adóhivatal a részére megküldött számlaadatokból áfa bevallástervezetet készít. Adózó a tervezet felhasználásával, annak módosításával is teljesítheti áfabevallási kötelezettségét.	Das Steueramt erstellt ab 01.07.2021 einen Umsatzsteuererklärungsentwurf laut den an ihm zugesendeten Rechnungsangaben. Der Steuerzahler kann mit Anwendung dieses Entwurfs oder mit seiner Modifizierung seine Steuererklärungspflicht erfüllen.
Kivezetésre kerül a munkaerő-kölcsönzésre vonatkozó általános fordított adózás, a fordított adózás csak az építőiparon belüli	Die allgemeine Reverse Charge bei Personalbereitstellung wird ausgeführt, Reverse Charge bleibt nur bei Personalbereitstellung in

A member of Nexia International

ITAG Könyvvizsgáló Kft. is a member of Nexia International, a leading, global network of independent accounting and consulting firms. Please see the https://nexia.com/member-firm-disclaimer for further details.

munkaerő-kölcsönzést illetően marad érvényben. Utóbbi esetben a fordított adózás alkalmazásának a feltétele, hogy a munkaerő-kölcsönzés ingatlan létrehozására, átalakítására, bontására irányuló építési-szerelési munkához kapcsolódjon, nem követelmény, hogy ez a tevékenység építőipariengedély-köteles legyen.	der Bauindustrie. Voraussetzung dabei ist, dass die Personalbereitstellung sich zu Bau- und Montagearbeiten bei Errichten, Umbau, Abriss von Immobilien knüpfen soll, es ist kein Erfordernis, dass diese Tätigkeit eine Baugenehmigung haben soll.
Személyi jövedelemadó	**Einkommensteuer**
Visszamenőleges hatállyal adómentes a munkáltató által biztosított járványügyi szűrővizsgálat.	Rückwirkend ist der durch den Arbeitgeber ermöglichte epidemiologische Screeningtest steuerfrei.
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.	Laut den Notfallmaßnahmen beträgt die ermäßigte Wertgrenze der Bezahlung auf SZÉP-Erholungskarte bis 30.06.2021 800 Tsd. HUF. Diese Bezahlung gilt bis zu dieser Wertgrenze als Lohnnebenleistung.
Szociális hozzájárulási adó	**Sozialbeitrag**
A szociális hozzájárulási adó mértéke 2020. július 1-től kezdődően 15,5 százalékra módosult.	Der Steuersatz wurde ab 01.07.2020 auf 15,5% geändert.
2021. június 30-ig a SZÉP kártyára utalt béren kívüli juttatás után nem kell szociális hozzájárulási adót fizetni.	Bis 30.06.2021 muss man nach der auf SZÉP-Erholungskarte bezahlten Summe keinen Sozialbeitrag bezahlen.
Kisvállalati adó	**Kleinunternehmensteuer (KIVA)**
A kisvállalati adó 11 százalékra csökken.	Der Steuersatz wird bei dieser Steuer auf 11% reduziert.
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.	Der Kreis der Steuerzahler, die diese Besteuerung wählen können, erweitert sich. Die frühere Wertgrenze des Jahresumsatzes und der Bilanzhauptsumme von 1 Mrd. HUF wird auf 3 Mrd. HUF erhöht. Die Zahl der Mitarbeiter soll weiterhin unter 50 liegen.
Az adózási módot a továbbiakban, csak a 6 milliárd forintos árbevétel elérése vagy a 100 fős létszám meghaladása esetén kell kötelezően megváltoztatni.	Die Steuerart soll im Weiteren nur bei Umsatz über 6 Mrd. oder bei Zahl der Mitarbeiter über 100 verbindlich geändert werden.

A member of Nexia International

ITAG Könyvvizsgáló Kft. is a member of Nexia International, a leading, global network of independent accounting and consulting firms. Please see the https://nexia.com/member-firm-disclaimer for further details.

Kisadózó vállalkozások tételes adója 2021. január 1-től ha a kisadózó vállalkozás vele kapcsolt vállalkozási viszonyban lévő kifizetőtől szerez bevétel, 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. 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.	**Steuer für Kleinunternehmer (KATA)** Wenn der Kleinunternehmer ab 01.01.2021 von einem verbundenen Unternehmen Einnahmen hat, hat er eine Steuerzahlungspflicht von 40% - bei inländischem und auch bei ausländischem Auszahler. Bei inländischem Auszahler soll die Steuer vom Auszahler erklärt und bezahlt werden. Ab 01.01.2021, wenn ein Auszahler für einen Kleinunternehmer einen Umsatz von mehr als 3 Mio. HUF bezahlt, soll nach der Summe über 3 Mio. HUF eine Steuer von 40% bezahlt werden und darüber eine Erklärung eingereicht werden.
Számviteli törvény A tulajdonos által elengedett osztalékot az osztalékkötelezettnek a jövőben nem kell egyéb bevételként elszámolnia, azt az eredménytartalékba kell visszavezetni. 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. 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.	**Das Rechnungslegungsgesetzt** Die Dividende, auf die der Eigentümer verzichtet, soll in der Zukunft bei dem Verpflichteten als sonstige Einnahme nicht verrechnet werden, diese soll in die Gewinnrücklage zurückgeführt werden. Als neue Regelung für 2021 konnte auch in 2020 die Netto-Verrechnung des Verkaufs von immateriellen Gütern und Sachanlagen statt der früheren Brutto-Verrechnung angewendet werden. Die Unternehmen, deren Wertpapiere in den Ländern der Europäischen Wirtschaftsbereich vertrieben werden, sollten ihren Jahresbericht und konsolidierten Jahresbericht spätestens bis Ende des 4. Monats nach dem Bilanzstichtag veröffentlichen.
Helyi adók 2020.06.18-tól rendelet útján a kormány az 5 milliárd forintot meghaladó beruházások helyszínét különleges gazdasági övezetté nyilváníthatja.	**Örtliche Steuer** Ab 18.06.2020 kann die Regierung aufgrund einer Verordnung den Ort der Investitionen über 5 Mrd. HUF zur speziellen Wirtschaftszone erklären.

ITAG Könyvvizsgáló Kft. is a member of Nexia International, a leading, global network of independent accounting and consulting firms. Please see the https://nexia.com/member-firm-disclaimer for further details.

Az adóztatás a települési önkormányzattól a megyei önkormányzathoz kerül át.	Die Besteuerung geht von den örtlichen Selbstverwaltungen zur Komitat-Verwaltung über.
Adóalap megosztás esetén az övezetet önálló településnek kell tekinteni.	Bei Verteilung der Steuergrundlage soll die Zone als selbstständiger Ort betrachtet werden.
Már 2020. év végén se kellett az iparűzési adóelőleget az év végén a várható eredmény alapján feltölteni.	Schon am Ende des Jahres 2020 mussten die Unternehmen keine Ergänzung für den Gewerbesteuervorschuss laut des zu erwartenden Gewinns bezahlen.
A 2021-es évben azon kkv-nek, amelyek mérlegfőösszege vagy árbevétele nem haladja meg a 4 milliárd forintot, maximum 1 százalék iparűzési adót kell fizetniük. Az adóelőlegnek is csak az 50 százalékát kell megfizetni, amennyiben a vállalkozó nyilatkozatot tesz az adóhatóság felé 2021. február 25-ig a támogatás igénybevételnek való megfelelésről.	In 2021 müssen die Klein- und mittelständischen Unternehmen, derer Bilanzhauptsumme oder Umsatz die Summe von 4 Mrd. HUF nicht überschreitet, Gewerbesteuer von maximal 1% bezahlen. Nur die Hälfte des Steuervorschusses muss bezahlt werden, wenn der Unternehmer bis 25.02.2021 eine Erklärung ans Steueramt macht, dass er der Inanspruchnahme der Unterstützung entspricht.
Megszűnik az ideiglenes iparűzési tevékenység után fizetendő adó.	Die nach der zeitweiligen Gewerbetätigkeit zuzahlende Steuer wird sich erlöschen.
2021. január 1-től a helyi iparűzési adóbevallásokat a NAV felé kell benyújtani.	Ab 01.01.2021 müssen die Gewerbesteuererklärungen ans Steueramt eingereicht werden.
Az egyéb önkormányzat felé benyújtandó nyomtatványok egységessé válnak.	Die sonstigen Formulare an die Gemeinden werden einheitlich.
Gépjárműadó kötelezettséghez kapcsolódó feladatok átkerülnek az állami adóhatósághoz.	Die Aufgaben der Kraftfahrzeugsteuerpflicht gehen zum staatlichen Steueramt über.
2021-ben az Önkormányzatok új helyi adót nem vezethetnek be, meglévő adó mértékét nem emelhetik.	In 2021 dürfen die Gemeinden keine neue Steuer einführen, den Steuergrundsatz der gegenwertigen Steuer dürfen sie nicht erhöhen.
Adózás rendjében történő változás	**Veränderungen in der Steuerordnung**
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	Laut der angenommenen Gesetzmodifizierung wird das Recht des Steuersubjektes auf Vorsteuerabzug in den Fällen, wenn das Steueramt nach dem Löschen der Steuernummer des Steuersubjektes die Steuernummer erneut feststellt, nicht entschwinden. Das bedeutet, dass der Steuerzahler sein Recht auf Vorsteuerabzug bezüglich der vor dem Löschen der Steuernummer entstandenen Vorsteuer ausüben

A member of Nexia International

ITAG Könyvvizsgáló Kft. is a member of Nexia International, a leading, global network of independent accounting and consulting firms. Please see the https://nexia.com/member-firm-disclaimer for further details.

adószámtörlésére, majd ismételt megállapítására a törvény hatálybalépését megelőzően, az adó megállapításához való jog elévülési idején belül került sor.	kann. Als Übergangsregel kann diese auch angewendet werden, wenn das Löschen der Steuernummer und dann die erneute Feststellung vor dem Inkrafttreten des Gesetzes, innerhalb der Verjährungszeit des Rechts auf Steuerveranschlagung stattfindet.
Fentiekkel kapcsolatos bővebb információkért forduljon bizalommal cégünk munkatársaihoz. **E-mail: info@itag-audit.hu** **Weblapunk: www.itag-audit.hu**	**Wenn Sie im Zusammenhang mit den oben Erwähnten weitere Informationen möchten, wenden Sie mit Vertrauen an unsere Mitarbeiter.** **E-mail: info@itag-audit.hu** **Web: www.itag-audit.hu**
Hírlevelünk tájékoztató jellegű, nem tartalmazza teljes körűen a jogszabályváltozásokat, nem pótolja a jogszabályok és módosításainak alapos ismeretét.	Unser Informationsbrief dient als Orientierung, beinhaltet die Gesetzänderungen nicht vollständig und ersetzt die gründlichen Kenntnisse der Gesetze und deren Modifizierungen nicht.

ITAG Könyvvizsgáló Kft. is a member of Nexia International, a leading, global network of independent accounting and consulting firms. Please see the https://nexia.com/member-firm-disclaimer for further details.