

changes in tax

HUNGARIAN VERSION

ENGLISH VERSION

HUNGARIAN VERSION

Tisztelt Ügyfelünk!

A tavaszi ülészak lezárásaként elfogadták és 2021.06.09-án kihirdették a legújabb adócsomagot (2021. évi LXIX. tv. „Mód tv.”), amely alapvetően a 2022-es évre és részben a 2021-es évre vonatkozó adótörvény változásokat tartalmaz. Továbbá az ugyanezen napon kihirdetett 318 és 3019/2021. számú Kormány rendeletek a gazdaságélénkítés jegyében vezetnek be kedvezményeket. Jelen hírlevelünkben bemutatjuk Önöknek a jelentősebb változásokat.

Téma	Tartalom	Vonatkozó jogszabályhely
SZJA		
SZÉP Kártya juttatások	<p>A kiterjesztett rekreációs keretösszeg és a SZÉP Kártya zsebek emelt összeghatárai 2021 év végéig érvényben maradnak.</p> <p>A költségvetési szervnél dolgozók így évi 400 ezer forint juttatást, a versenyszférában pedig évi 800 ezer forint juttatást kaphatnak, az alábbi értékhatárok mellett:</p> <ul style="list-style-type: none">→ 400 ezer forint a szálláshelyszolgáltatásra→ 265 ezer forint a vendéglátásra→ 135 ezer forint a szabadidő alszámlára. <p>Az alszámlák közötti átjárhatóság is megmarad.</p> <p>A fenti határok mellett a béren kívüli juttatásként biztosított SZÉP Kártya juttatások 2021 teljes időszakában csupán 15 %-os szja terhet viselnek, további szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség nélkül.</p>	318/2021. sz. Korm. rend.
Adóbevallási tervezet	<p>Az adóbevallási tervezetben a NAV által előkészített önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozat, nyugdíj-előtakarékossági nyilatkozat és nyugdíjbiztosítási nyilatkozat, ha azokat az adózó a bevallási határidőig nem módosítja, ugyanúgy, mint maga a bevallás, az előkészítésnek megfelelően véglegessé válik majd.</p> <p>Emellett, a jövőben az örökösök is hozzájuthatnak majd az elhunyt nyugdíj megtakarítására jutó adóvisszatérítéshez, amennyiben nem tudott rendelkezni adónyilatkozatában az adójáról. Ilyen esetekben az adóhivatal soron kívüli adómegegyeztetési eljárásban intézkedik az adó visszatérítéséről.</p>	Mód tv. 2.§ (SZJA tv. 44/F.§)

	Hatályba lépés: 2021.06.10.	
„Bitcoin-adó”	<p>A piac átalakulásának, a kriptovaluták növekvő gyakorlati jelentőségének leképezéseként egy új jövedelemtípussal: a kriptoeszközzel végrehajtott ügyletből származó jövedelemmel, mint ügyleti nyereséggel kell számolni.</p> <p>Ez a korábbinál nagyobb adóbiztonságot jelent, a magasabb adóterhet viselő egyéb jövedelem helyett külön adózó jövedelemként kell kezelni. A kriptovalutákból származó jövedelmek innentől a tőkejövedelmekhez hasonlóan 15 %-os sziya alá esnek, szociális hozzájárulási adó pedig nem merül fel. Ráadásul a nyereségek mellett a veszteségeket is elismeri a jogszabály, és érvényesül az adókiegyenlítés elve.</p> <p>Hatályba lépés: 2022.01.01., azonban a kedvező szabályokat már 2021-re is lehet alkalmazni, továbbá a korábban megszerzett jövedelmekre átmeneti moratórium szabályok is vonatkoznak.</p>	Mód tv. 6.-7.§ (SZJA tv. 67/C.§, 102.§)
Átalányadózó egyéni vállalkozók	<p>Az egyéni vállalkozókat illetően jelentős könnyítés, hogy az átalányadózást választóknak adóelőleget csak az éves minimálbér felét elérve (az adott év elejétől összeszámítva) kell majd megállapítaniuk, ráadásul ebben az esetben is, csak azon adóelőleg alap-rész után, mely meghaladta az éves minimálbér felét.</p> <p>Hatályba lépés: 2022.01.01</p>	Mód tv. 3.§ (SZJA tv. 47.§ 4a)
	<p>Az átalányadózás választásának küszöbértékét is módosítják 2022-től, az eddigi 15 millió Ft-ról, az éves minimálbér 10-szeresére, (a 2021 februárjától érvényes éves minimálbérral számolva ez 20.088.000 Ft).</p> <p>Változik továbbá a kiskereskedők átalányadózásának felső határa is. Az eddigi 100 millió Ft-ról az éves minimálbér 50-szeresére (ez a 2021 februárjától érvényes minimálbérral számolva 100.440.000 Ft).</p> <p>A jövőben mindkét határérték a minimálbér mértékének növelésével arányosan emelkedik majd.</p> <p>Hatályba lépés: 2022.01.01</p>	Mód tv. 9.§ d-f) (SZJA tv. 50.§ (1) bek. a és c), 50.§ (4 bek.)
TAO		
Hibrid gazdálkodó	<p>Az EU Adóelkerülési Irányelvének útmutatásai alapján, hazánkban is bevezetésre kerül a hibrid gazdálkodó, mint adóalany rendszere.</p> <p>Ezek olyan magyar székhellyel rendelkező gazdálkodó szervezetek, amelyben 50 %-ot meghaladó tagi vagy szavazati aránnyal, illetve 50 %-ot meghaladó adózott nyereségből való részesedéssel rendelkeznek nem magyar illetőségű szervezetek. Továbbá ezek olyan adójogrendszer hatálya alá tartoznak, amely a Magyarországon bejegyzési hellyel vagy székhellyel rendelkező hibrid gazdálkodó szervezetet a társasági adó vagy annak megfelelő adó alanyának tekintik.</p> <p>Nem minősül ilyennek az a befektetési alap és az a más kollektív befektetési forma, amelynek tulajdonosi köre széles, diverzifikált értékpapír-portfólióval rendelkezik, és Magyarországon befektetővédelmi szabályozás alá tartozik.</p> <p>Az újonnan adóalannyá tett hibrid gazdálkodó szervezet</p>	Mód tv. 11.§, 14.§ (TAO tv. 2.§ (1), (7)-(8))

	<p>jövedelme olyan mértékig adózik, amilyen mértékig ezt a jövedelmet nem adóztatja meg a magyar vagy más ország adójogszabálya.</p> <p>Hatályba lépés: 2022.01.01</p>	
Közérdekű vagyonkezelő alapítványok	<p>Számos ponton kerül kiegészítésre ill. módosításra a TAO tv. az újonnan bevezetendő ú.n. „közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány” forma miatt is. Ilyenek lehetnek például a felsőoktatásban az egyetemek működtetésére, támogatására létrehozott alapítványok.</p> <p>Az adózás előtti eredmény csökkenthető lesz a kvk-alapítványoknak adott juttatások, illetve az alapítói vagy csatlakozói vagyonrendelések 20%/40%-ával, továbbá a felsőoktatási támogatás 300%-ával, de együttesen legfeljebb az adózás előtti eredmény összegével.</p> <p>Hatályba lépés: 2021.06.10.</p>	<p>Mód tv. 13.§ (3) (TAO tv. 4.§ 23/f. és kapcsolódó rendelkezések)</p> <p>Mód tv. 14.§ (1) bek (TAO tv. 7.§ (1) zc) pont</p>
ÁFA		
Áfa bevallási tervezet	<p>Az állami adó- és vámhatóság 2021. második félévétől kezdve a számlaadat-szolgáltatásból, valamint az online pénztárgépek általi adatszolgáltatásból beérkező adatok alapján elkészíti az adóalanyok számára az áfa bevallás tervezetét. Az első bevallási tervezet a júliusi időszakra várható, augusztus 12-i céldátummal.</p> <p>A módosítások kiterjesztik ezen adatszolgáltatási kötelezettségekből származó adatok adóhatóság általi felhasználásának lehetőségét.</p> <p>Hatályba lépés: 2021.06.10.</p>	Mód tv. 30.§ (ÁFA tv. 257/G. §)
Külföldi utas ÁFA	<p>Kiseb változás, hogy a külföldi utas ÁFÁ-ja visszatéríthető lesz elektronikus számla „bemutatásával” is.</p> <p>Hatályba lépés: 2021.06.10</p>	Mód tv. 27.§ (ÁFA tv. 99.§)
Védelmi jellegű kereskedelmi ügyeletek	<p>Több ponton módosul az ÁFA tv. Magyarország NATO tagságával ill. az EU közös védelmi politikájának megvalósításával összefüggésben történő közösségi termékbeszerzések megítélése, adómentessé váló termékimport, termékértékesítés ill. szolgáltatásnyújtás kapcsán.</p> <p>Hatályba lépés: 2022.07.01</p>	Mód tv. 25-26.§§, 28.§ (ÁFA tv. 23.§, 93.§, 107.§)
Különös adóvisszatérítési eljárások	<p>Kiterjesztik az adózó azon jogát, hogy visszakérje az őt terhelő előzetesen felszámított adó összegét ill. az általa megállapított fizetendő adónak az összegét, ha az neki fel nem róható okból, az adósemlegesség elvébe ütközően, más módon nem térült vagy térül meg.</p> <p>Az adó visszatérítését külön kell kérelmezni. Ha a kérelem benyújtására okot adó körülmény az elévülést megelőző 6 hónapos időkorláton belül jelentkezik, akkor a kérelem az ok bekövetkezésétől számított 1 éven belül nyújtható be.</p> <p>Hatályba lépés: 2021.06.10</p>	Mód tv. 32.§ (ÁFA tv. 257/J.§ (2) bek., 257/K. § (2) bek.)
Utólagos adóalap-csökkentés – behajthatatlan követelés	<p>Behajthatatlan követelések ellenértékével történő utólagos adóalap csökkentés szabályai is változnak.</p> <p>Általánosságban is egyszerűsödik a feltételrendszer, továbbá</p>	Mód tv. 33.§ (ÁFA tv. új 257/L. §)

	<p>új lehetőségként jelenik meg a már elévült behajthatatlan követelésre eső ÁFA visszatérítése, az ilyenként alapot adó ok bekövetkezésétől számított 1 éven belül, az egyéb jogszabályi feltételek teljesülése esetén.</p> <p>Hatályba lépés: 2021.06.10</p>	
Pénzforgalmi szolgáltatók	<p>Az elektronikus felületek által elősegített termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra vonatkozó különös szabályok között kerül szabályozásra az ú.n. pénzforgalmi szolgáltatók nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettsége. A bevezetésre jogharmonizációs jelleggel kerül sor a 2021. július 1-jétől hatályba lépő e-kereskedelmi áfa szabályokhoz kapcsolódóan. A határon átnyúló fizetésekről rendelkezésre álló pénzforgalmi adatok továbbítása eszközt biztosít majd az adóhatóság számára a határon átnyúló e-kereskedelmi ügyletek utáni áfa fizetési kötelezettség teljesítésének ellenőrzéséhez.</p> <p>Hatályba lépés: 2022.07.01</p>	Mód tv. 29.§ (ÁFA tv. új 183/B-E. §)
SZOCHO		
Adómérték	<p>A szociális hozzájárulási adó mértéke 15 %-ra csökken és a szakképzési hozzájárulás – a kedvezmények fenntartása mellett – beépül az adóba.</p> <p>Hatályba lépés: 2022.07.01</p>	Mód tv. 88.§ a) (Szocho tv. 2.§ (1) bek.)
	<p>Mentesítik a szochó-fizetési kötelezettség alól a saját jogú nyugdíjast is, adókötelezettséget keletkeztető tevékenységét illetően – az egyéb jövedelmei kivételével.</p> <p>Hatályba lépés: 2021.06.10</p>	Mód tv. 81.§ (2) bek. (Szocho tv. 5.§ (1) bek. j))
Adómentesség	<p>A SZÉP Kártyákra vonatkozó szociális hozzájárulási adómentesség 2021 év végéig érvényben marad. Továbbá a 2021. június 10 és december 31 között biztosított reprezentáció és üzleti ajándék után sem kell szociális hozzájárulási adót fizetni.</p>	318/2021 sz. Korm. rend.
ILLETÉK		
Belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság	<p>Változik a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságok fogalma is. Ezen túl a 75 %-os ingatlan arányt két mérlegkésztés között is figyelni kell, beleértve azok eszközértéken belüli növekedését és csökkenését is. A számítások alátámasztására a közbenső mérleg, valamint annak hiányában a releváns főkönyvi számlák is elfogadhatóak.</p> <p>Hatályba lépés: 2021.07.10</p>	Mód tv. 77.§ (1) (Itv. 102.§ (1) bek. of))
Illetékmentesség	<p>A módosítás alapján a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványok teljes személyes illetékmentességben részesülnek.</p> <p>Hatályba lépés: 2021.06.10</p>	Mód tv. 74.§ (Itv. 5.§ (1) bek f))
CSOK-os lakásszerzés	<p>A nem rendeltetésszerű magatartások megakadályozására, szigorítják a CSOK-kal való lakásszerzés illetékmentességének feltételeit.</p> <p>2021. január 1-jétől visszterhes vagyonátruházási illetékmentesség lépett életbe a CSOK felhasználásával történő lakásvásárlás esetén. A gyermekvállalás nem teljesülése esetén (megelőlegezett CSOK) azonban az adóhatóság utólagosan kiszabja az illetéket. A jövőben az adóhatóságnak</p>	Mód tv. 75.§ (Itv. 26.§ (2g)-(2h))

	akkor is ki kell szabnia utólag az illetéket, ha a vagyonszerző a CSOK teljes összegét bármely okból visszafizeti vagy vissza kell azt fizetnie (pl. ha a vagyonszerző az állam javára bejegyzett elidegenítési és terhelési tilalom fennállása alatt a lakást elidegeníti, a lakáscéltól eltérően hasznosítja vagy azon használati vagy haszonélvezeti jogot alapít és emiatt a támogatást vissza kell fizetnie).	
	Hatályba lépés: 2021.07.10.	
EGYES ÁGAZATI ADÓK		
Energiaellátók jövedelemadója	A gazdaság újraindítását segítő bevezetik a veszteségelhatárolás intézményét az energiaellátók jövedelemadója is. Bekerülnek a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványoknak történő juttatásokra vonatkozó rendelkezések.	Mód tv. 70-73.§ (Távhő tv.)
	Hatályba lépés: 2021.07.10.	
Pénzügyi szervezetek különadója	Megszűnik a kockázati tőkealap-kezelők és a tőzsdék adókötelezettsége a pénzügyi szervezetek különadójában.	Mód tv. 67-69.§ (Különadó tv.)
	Hatályba lépés: 2022.01.01.	
Turisztikai ágazat	A turizmusfejlesztési hozzájárulás COVID vészhelyzet idején biztosított mentessége a teljes 2021-es évre kiterjesztésre került.	3018/2021 sz. Korm. rend.
ADÓZÁSI ELJÁRÁS		
Adókönyvitések	Az adóalany írásos kérelmére az adóhatóság 6 havi pótlékmentes fizetési halasztást, vagy 12 havi pótlékmentes részletfizetést engedélyezhet. A kedvezmény év végéig elérhető. Továbbá, a nem természetes személy adózóknak és az adó megfizetésére kötelezett személyeknek lehetősége van ismét egyszeri alkalommal 20 %-os mértékű, 5 millió forintig terjedő adómérséklést kérelmezni. Az igényt 2021. év végéig lehet jelezni.	Government Decree nr. 3018/2021
Székhelyszolgáltatás	Bevezetik a székhelyszolgáltatók nyilvántartásba vételi, illetve e tevékenység végzésének bejelentési kötelezettségét. Az adóhatóság a nyilvántartásában nem szereplő székhelyszolgáltatót igénybe vevő adózó adószámát törölheti. Azaz már nem csak a szolgáltatást igénybe vevők, hanem a szolgáltatást nyújtókat is regisztrálni fogja az adóhatóság – egyébként a pénzmosás elkerüléséről szóló törvénnyel összhangban.	Mód tv. 97.§ (ART új 18/A.§)
	Hatályba lépés: 2021.06.10	
SZÁMVITEL		
Szerződés elszámolási egysége	A szerződés elszámolási egységére vonatkozó új szabályok egyes esetekben olyan szerződésekre is kiterjed(het)nek, amelyeknél nem indokolt, illetve nehézséget okoz azok alkalmazása. Emiatt pontosítják a jelenlegi előírást, amely kimondja, hogy sorozatgyártás esetén (pl.: gépipari, építőipari beszállítók esetében) nem kell kötelezően alkalmazni a szerződés elszámolási egységére vonatkozó szabályokat.	Mód tv. 144., 146§ (Számvitel tv. 32.§ (9) és 44.§ (8))
	Hatályba lépés: 2022.01.01.	

Támogatások	<p>Az uniós és hazai forrású fejlesztési támogatási pályázatoknál is egyre jellemzőbb az előleg alapú finanszírozás és az utólagos, akár több év elteltét követő elszámolás. Így ezekben az esetekben gyakran előfordul, hogy egyes megvalósított eszközök a támogatással történő elszámolás előtt üzembe helyezésre kerülnek és utánuk terv szerinti értékcsökkenés kerül elszámolásra, míg a hozzájuk kapcsolódó támogatási bevételek – az utólagos elszámolás miatt – csak az üzembe helyezést követően, akár több év múlva jelennek meg.</p> <p>Emiatt a támogatottnál egyik üzleti év veszteséges, míg a másik nyereséges lesz. A jogszabályváltozás az összemérés elvének érvényesülése érdekében megteremti annak lehetőségét, hogy ilyen esetekben a dokumentáltan várhatóan a támogatási feltételek szerint megvalósuló fejlesztéseknél a támogatási bevétel időbeli elhatárolása megvalósulhasson, hasonlóan a működési célú támogatások elszámolásához.</p> <p>Hatályba lépés: 2022.01.01.</p>	Mód tv. 145.§ (Számvitel tv. 33.§ (7))
EGYÉB		
	Emellett a módosítások számos ponton érintik a számvitel, TB, vámigazgatás, jövedéki adó területét, illetve a pénzmossás megelőzését és felderítését szolgáló szabályokat.	



ENGLISH VERSION

Dear Our Clients!

As a closing of the spring session, the Hungarian Parliament adopted and promulgated on 9 June 2021 the latest tax package (Act LXIX of 2021 "Modification Act"), which essentially contains changes to the tax law for 2022 and partly for 2021. In addition, Government decisions number 318 and 319/2021 on extension of COVID-19 specific rules have been published on the same day. The following addresses the most significant changes.

Topic	Content	Legislation
PERSONAL INCOME TAX		
"SZÉP Card" in-kind benefits	<p>The extension of the increased recreation cap and the SZÉP Card threshold remain in force until the end of 2021.</p> <p>Thus, employees in the public sector may be granted a total recreation amount of HUF 400,000, for private sector the amount is HUF 800,000. The thresholds are:</p> <ul style="list-style-type: none"> → HUF 400,000 for accommodation, → HUF 265,000 for restaurants, and → HUF 135,000 for leisure activities. <p>The flexibility between the above ranges also remains in force.</p> <p>Within the above ranges, the benefit-in-kind falls under preferential taxation of 15 % in 2021, without being subject to social security taxes.</p>	Government Decree nr 318/2021
Tax return draft	In the draft tax return, the voluntary mutual fund declaration, pension savings declaration and pension insurance declaration prepared by the Hungarian tax authority, if they are not amended by the taxpayer by	Modification Act 2.§ (PIT Act 44/F.§)

	<p>the declaration deadline, will become final such as the tax return itself.</p> <p>In addition, in the future, heirs will be also able to obtain a tax refund for the deceased's pension savings if he has not been able to provide for his tax in his tax return. In such cases, the tax office will arrange for a tax refund in an extraordinary tax assessment procedure.</p> <p>Entry into force: 10/06/2021</p>	
„Bitcoin-tax“	<p>As a reflection of the transformation of the market and the growing practical importance of cryptocurrencies, a new type of income can be expected: income from transactions executed with a cryptocurrency as transaction profit.</p> <p>This means greater tax security than before and should be treated as separate taxable income instead of other income which was falling under higher tax rates. From here, income from cryptocurrencies, like capital income, is subject to the 15 % PIT only and no social contribution tax is levied. In addition to profits, losses are also recognized by law and the principle of tax equalization applies.</p> <p>Entry into force: 01/01/2022, however, the favourable rules may be applied as early as 2021, and the previously earned income is also subject to temporary moratorium rules.</p>	Modification Act 6.-7.§ (PIT Act 67/C.§, 102.§)
Flat-rate sole proprietors	<p>For sole proprietors, it is a significant relief that flat-rate taxpayers will only have to set a tax advance at half the annual minimum wage (calculated from the beginning of the year), and in this case only after the part of the tax advance that has exceeded half the annual minimum wage.</p> <p>Entry into force: 01/01/2022</p>	Modification Act 3.§ (PIT Act 47.§ 4a)
	<p>The threshold for opting for flat-rate taxation will also be changed from 2022 onwards, from HUF 15 million to 10 times the annual minimum wage (calculated from the annual minimum wage valid from February 2021, this is HUF 20,088,000).</p> <p>The ceiling for flat-rate taxation for retailers will also change from HUF 100 million to 50 times the annual minimum wage (this is HUF 100,440,000 calculated from the minimum wage valid from February 2021).</p> <p>In the future, both thresholds will increase in proportion to the increase in the minimum wage.</p> <p>Entry into force: 01/01/2022</p>	Modification Act 9.§ d-f) (PIT Act 50.§ (1) a and c), 50.§ (4))
CORPORATE INCOME TAX		
Hybrid entities	<p>Based on the EU Tax Avoidance Directive, the system of hybrid business as a taxable person will be introduced in Hungary.</p> <p>The concept includes business entities with a Hungarian registered office in which non-Hungarian organizations hold more than 50 % of the shares or votes or are entitled to more than 50 % of the after-tax profit. In addition, such businesses are subject to a tax system that treats a hybrid business entity with a seat or registered office in Hungary as a corporate taxpayer.</p> <p>Investment funds and other forms of collective investment that have a wide, diversified portfolio of securities and are subject to investor protection regulations in Hungary do not qualify as hybrid entities.</p> <p>The income of a newly taxed hybrid business entity is taxed to the extent that this income is not taxed under the tax legislation of Hungary or another country.</p>	Modification Act 11.§, 14.§ (CIT Act 2.§ (1), (7)-(8))

	Entry into force: 01/01/2022	
Trusts of public interest	<p>The CIT Act will be supplemented at several points due to the newly introduced "public trust fund" performing public functions. Such funds are, for example, foundations established in higher education area to operate and support universities.</p> <p>The pre-tax profit will be reduced by 20 % / 40 % of the benefits given to the public trust foundation and of the founders 'or affiliates' asset orders, as well as by 300 % of the higher education subsidy, but not more than the sum of the pre-tax profit.</p> <p>Entry into force: 10/06/2021</p>	<p>Modification Act 13.§ (3) (CIT Act 4.§ 23/f. and related provisions)</p> <p>Modification Act 14.§ (1) (CIT Act 7.§ (1) zc))</p>
VALUE ADDED TAX		
VAT return draft	<p>From the second half of 2021, the state tax and customs authority will prepare a draft VAT return for taxpayers on the basis of the data received from the real-time invoice data service and the data provided by online cash registers. The first draft return is expected for July period with a target date of 12 August.</p> <p>The amendments extend the possibility for the tax authority to use data from these reporting obligations.</p> <p>Entry into force: 10/06/2021</p>	Modification Act 30.§ (VAT Act 257/G. §)
VAT of foreign passenger	<p>A minor change is that the foreign passenger's VAT will also be refundable by "presenting" an electronic invoice.</p> <p>Entry into force: 10/06/2021</p>	Modification Act 27.§ (VAT Act 99.§)
Commercial transactions of a defense nature	<p>The VAT Act is amended at several points regarding Hungary's NATO membership and in connection with the implementation of the common defence policy of the EU. The changes affect intra-Community acquisitions, tax exempt imports, supply of goods and services.</p> <p>Entry into force: 01/07/2022</p>	Modification Act 25-26.§, 28.§ (VAT Act 23.§, 93.§, 107.§)
Special tax refund procedures	<p>The right of the taxpayer to reclaim the amount of VAT deductible or payable, for reasons not attributable to him, which has not been reimbursed or will be reimbursed in any other way.</p> <p>Refunds must be claimed separately. If the circumstances giving rise to the application occurs within the 6-month period prior to the end of limitation period, the application may be submitted within 1 year of the event.</p> <p>Entry into force: 10/06/2021</p>	Modification Act 32.§ (VAT Act 257/J.§ (2), 257/K. § (2))
Subsequent reduction of the tax base – bad debt relief	<p>The rules for the subsequent reduction of the tax base in exchange for bad debts also change.</p> <p>In general, the system of conditions will be also simplified, and the refund of VAT on bad debts out of the expiry period appears as a new option, within 1 year from the occurrence of the reason giving rise to such a basis, if the other legal conditions are met.</p> <p>Entry into force: 10/06/2021</p>	Modification Act 33.§ (VAT Act 257/L. §)
Payment service providers	<p>The special rules for the supply of goods and services facilitated by electronic interfaces regulate the obligation of payment service providers to register and provide data. The introduction will take the form of legal harmonization in connection with the e-commerce VAT rules, which will enter into force on 1 July 2021. The transmission of available payment data on cross-border payments will provide a tool</p>	Modification Act 29.§ (VAT Act 183/B-E. §)

	for the tax authority to monitor the fulfilment of VAT on cross-border e-commerce transactions. Entry into force: 01/07/2022	
SOIAL TAX		
Tax rate	The rate of the social contribution tax will be reduced to 15 % and the vocational training contribution will be included in the tax, while maintaining the benefits. Entry into force: 01/07/2022	Modification Act 88.§ a) (Social Tax Act 2.§ (1))
Pensioners	The pensioner in his own right shall be also exempt from the social contribution tax in respect of his taxable activity, with the exception of his other income. Entry into force: 10/06/2021	Modification Act 81.§ (2) (Social Tax Act 5.§ (1 j))
Tax exemption	The social security tax exemption for in-kind benefits to the "SZÉP Card" has been extended until the end of 2021. Similar exemption applies for representation and business gifts granted between 10 June and 31 December 2021.	Government Decree nr 318/2021
DUTIES		
Domestic real estate holding companies	The concept of domestic real estate holding companies is also changing. In addition, the 75 % real estate ratio should be monitored between two balance sheets, including their increase and decrease in asset value. The interim balance sheet or, failing that, the relevant general ledger accounts are acceptable to support the calculations. Entry into force: 10/07/2021	Modification Act 77.§ (1) (Act on Duty 102.§ (1 of))
Duty exemption	Under the amendment, public interest trusts performing public functions will be granted with full personal tax exemption. Entry into force: 10/06/2021	Modification Act 74.§ (Act on Duty 5.§ (1 f))
Housing acquisition with state support (CSOK)	In order to prevent misconduct, the conditions for exemption from the acquisition of housing with CSOK are tightened. As from 1 January 2021, a property transfer tax exemption came into effect in the case of the purchase of a home using state subsidy (CSOK). However, in the event of non-fulfilment of childbearing (advance CSOK), the tax authority imposes the tax retrospectively. In the future, the tax authority will also have to levy the tax retrospectively if the acquirer repays or have to repay the full amount of the CSOK for any reason (e.g. if the acquirer disposes of the dwelling during the ban on alienation and encumbrance registered in favour of the state, otherwise exploits or establishes a right of use or usufruct and must therefore repay the aid). Entry into force: 10/07/2021	Modification Act 75.§ (Act on Duty 26.§ (2g)-(2h))
SECTORAL TAXES		
Income tax on energy suppliers	To help relaunch the economy, the proposal also introduces the institution of loss relief in the income tax on energy suppliers. Provisions will also be introduced for benefits to public trust foundations performing public functions. Entry into force: 10/07/2021	Modification Act 70-73.§ (Energy Suppliers Act)
Special tax on financial institutions	The tax liability of venture capital fund managers and stock exchanges in the special tax on financial institutions will be abolished.	Modification Act 67-69.§ (Surtax Act)

	Entry into force: 01/01/2022	
Turism contribution	The exemption from truistical contribution that was originally granted concerning the COVID-19 special order regulations, had been extended for 2021.	Government Decree nr 3018/2021
TAX PROCEDURES		
Tax reliefs	<p>Subject to a written claim of the taxpayer, the Hungarian tax authority may postpone for 6 months or grant a 12-month instalment payment for any tax shortfall up to HUF 5 million, without late payment interest. The relief is available until the end of 2021.</p> <p>Additionally, corporate taxpayers may also request one-time elimination of a tax payment obligation by 20 %, up to HUF 5 million. Claims may be submitted until the end of 2021.</p>	Government Decree nr 3018/2021
Seat providing services	<p>The obligation for registered office providers to register or report on the pursuit of this activity is introduced.</p> <p>The tax authority may cancel the tax number of a taxpayer who uses a seat service provider who is not on its register. In other words, not only service users but also service providers will be registered by the tax authority - otherwise in accordance with the Anti-Money Laundering Act.</p> <p>Entry into force: 10/06/2021</p>	Modification Act 97.§ (Act on Tax Procedures 18/A.§)
ACCOUNTING		
Contract unit of account	<p>In some cases, the new rules on the unit of account of a contract may extend to contracts for which their application is not justified or difficult. For this reason, the current provision has been clarified such that in case of series production (e.g. in the case of mechanical engineering and construction suppliers), the rules on the unit of account of the contract are not applicable.</p> <p>Entry into force: 01/01/2022</p>	Modification Act 144., 146§ (Accounting Act 32.§ (9) és 44.§ (8))
Subsidies	<p>Advance-based financing and ex-post settlement, even after several years, are becoming more and more common in the EU and domestic development aid applications. In these cases, it is often that some of the assets realized are put into operation before being accounted for with the grant and are subsequently depreciated according to a plan, while the related grant income is due only after the settlement and will appear in several years later.</p> <p>Because of this, one business year will be unprofitable for the beneficiary while the other will be profitable. In order to enforce the principle of comparison, the change in legislation creates the possibility that in such cases the development of the documented income expected to be realized according to the grant conditions may be accrued, similarly to the accounting of operating grants.</p> <p>Entry into force: 01/01/2022</p>	Modification Act 145.§ (Accounting Act 33.§ (7))
OTHER		
	In addition, the amendments affect a number of points in the areas of accounting, social security, customs administration, excise duty and the rules for the prevention and detection of money laundering.	



beograd
bratislava
budapest
graz
innsbruck
kecskemét
linz
ljubljana
praha
ried
salzburg
sarajevo
wien
zagreb
zürich
sofia

PUBLISHER
Leitner + Leitner Tax
Adótanácsadó Kft
Kapás utca 6-12
1027 Budapest
T +36 1 279 29-30
F +36 1 209 48-74
E office@leitnerleitner.hu
www.leitnerleitner.com

All information in this newsletter are meant as first information, which do not mean a part of legal or tax consultancy and this information cannot replace this consultancy; every responsibility is therefore excluded.

[Privacy notice](#)

[unsubscribe newsletter](#)

[print newsletter](#)

This transmitted information is intended only for the person or entity to which it is addressed and may contain confidential and/or privileged material. Any review, retransmission, dissemination or other use of, including acting upon, this information by persons or entities other than the intended recipient is prohibited. If you received this by mistake, please contact the sender and delete the material from any device. Thank you.