



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

A helyi iparűzési adó tervezett változásai 2021-től



Kis Gábor

„T/13258. számon benyújtásra került a Parlament részére a 2020. évi őszi adócsomag, amely a helyi iparűzési adó vonatkozásában is tartalmaz módosítási javaslatokat.”

T/13258. számon benyújtásra került a Parlament részére a 2020. évi őszi adócsomag, amely a helyi iparűzési adó vonatkozásában is tartalmaz módosítási javaslatokat.

Az adózás rendjéről szóló törvény hatályos szabályaiból jelenleg is következik, hogy az egyes iparűzési adóalap-komponensek számításakor a kapcsolt vállalkozásoknak figyelembe kell venniük azt, amennyiben az iparűzési adóalap-elem összege olyan ügyletből ered, amely szerződés szerinti ára eltér a szokásos piaci ártól.

A törvényjavaslat a helyi adókról szóló törvénybe is átülteti a kapcsolt vállalkozások közötti ügyleteknél a szokásos piaci ár alkalmazásának kötelezettségét. Amennyiben tehát a kapcsolt vállalkozások közötti ügylet során alkalmazott ár a szokásos piaci ártól való eltérése miatt hatással van akár a nettó árbevételre, akár a nettó árbevétel-csökkentő költségre, ráfordításra, felmerül az adóalap korrekció.

A javaslat szerint a szokásos piaci ár miatti kiigazítás azokra a kapcsolt vállalkozásokra vonatkozik, amelyek számára a TAO törvény előírja e kötelezettséget. A javaslat szerint – összhangban a TAO törvénnyel – csak abban az esetben van lehetőség az adóalap csökkentését eredményező korrekcióra, amennyiben a vállalkozó rendelkezik üzleti partnere azon nyilatkozatával, miszerint az üzleti partner is azonos összegű, ellentétes irányú iparűzési adóalap-korrekciót végzett.

Amennyiben az üzleti partner nem alanya a helyi iparűzési adónak (külföldi fél esetén vagy olyan belföldi vállalkozó esetén, amely csak olyan településen rendelkezik székhellyel vagy telephellyel, amelyik településen nincs bevezetve az iparűzési adó), akkor a nyilatkozatnak azt kell tartalmaznia, hogy az iparűzési adónak megfelelő adóban, annak hiányában a társasági adóban vagy a társasági adónak megfelelő külföldi adóban veszi figyelembe ezt a korrekciót.

A **szokásos piaci ár miatti kiigazítás** a javaslat szerint az egyes adóalap-komponensek korrekcióját jelenti főszabály szerint. Ebben az esetben az adóbevallásban ezt a korrekciót külön soron nem kell feltüntetni. Azonban a javaslat lehetővé teszi azt, hogy a korrekciók összevont hatása az adóbevallásban egyetlen soron jelenjen meg, az adóalap korrekciójaként.

A törvényjavaslat elfogadása esetén tehát **az adózónak meg kell majd vizsgálnia, hogy a kapcsolt vállalkozások közötti tranzakciókban alkalmazott ár szokásos piaci ártól való eltérése hatással van-e az egyes kapcsolt vállalkozások iparüzési adóalapjára**, így akár értékesítés árbevételét, anyagköltséget, az eladott áruk beszerzési

értékét, illetve az alvállalkozói vagy közvetített szolgáltatásokat érinti-e.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat.

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.

Tel: +36 1 345 0092

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: gabor.kis@finacont.com

Web: www.finacont.com