

SME INFO HU

EXTRAPROFIT ADÓK

Nr.2023-2

2023. június 15.



A költségvetési hiány pótlása és a rezsicsökkentés fenntartására hivatkozva a Kormány több területen is ún. különadókat vetett ki, melyeket az [Extraprofit adókról szóló 197/2022 \(VI.4\) Kormányrendelet](#) (a továbbiakban Kormányrendelet) határoz meg. Megjegyzendő, hogy a különadók többsége – a Kormányrendelet nevével ellentétben – nem a profitot adóztatja, hanem pl. az árbevételt, utaslétszámot, illetve vannak olyan módosítások is, amelyek nem különadót vetnek ki, hanem a jelenleg hatályos adómértéket módosítják vagy éppen az adóalanyok körét bővítik. A különadók jó része eredetileg a 2022-es és 2023-as adóévekre szólt, de vannak olyan módosítások, amelyekhez nincs időbeli korlát meghatározva.

A 2022. június 4-én kiadott kormányrendelet azóta többször módosításra került. **Jelen táblázatok az aktuális szabályozást tartalmazzák, pirossal kiemelve a 2023. május 31-én a 206/2023 (V.31) Kormányrendeletben megjelent módosításokat**, amelyek leginkább a 2024-es adóévről szólnak, felülírva az eredeti szándékot, hogy ezek az adók kivezetésre kerülnének 2023. végén.

A változások közül az általunk fontosnak gondoltakat mutatjuk be részletesen, a többit csak említés szintjén.

az SME Team

Az SME INFO általános tájékoztató jellegű összeállítás. Célja, hogy felhívjuk Ügyfeleink figyelmét az általunk fontosnak tartott, aktuális törvényi változásokra. Nem helyettesíti a jogszabályok alapos áttekintését és a konzultációt tanácsadóival.

© Process Solutions, 2023

– Minden jog fenntartva!

ps subject matter
expert team

www.ps-bpo.com

I. KÜLÖNADÓK

a) Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások különadója ⁽¹⁾

 Hatályba lépés: 2022. július 1.

Melyik adóévre vonatkozik?	<ul style="list-style-type: none"> • 2022. adóév (2022. július 1-et magában foglaló teljes adóév) • 2023. adóév • 2024. adóév
Ki az alanya?	A 2013. évi CCXXXVII. tv. szerinti hitelintézet és pénzügyi vállalkozás
Mi a különadó alapja?	<ul style="list-style-type: none"> • 2022. adóév: Az adó alapja a Helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szerinti, az adóévet megelőző adóévi éves beszámoló alapján meghatározott nettó árbevétel. (A hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások esetében a nettó árbevétel számításának módját a Htv részletezi.) ⁽²⁾ • 2023. adóév: <ul style="list-style-type: none"> • 2023. 01. 01 - 06. 30. között ugyanúgy, mint 2022-ben a helyi adó törvény szerinti adóalap (csak jelen esetben az adóévet megelőző adóévi nettó árbevétel 50%-a) és • 2023. 07. 01 - 12. 31. között a korrigált (2022-es) adózás előtti eredmény (növelő/csökkentő tételekkel korrigálva) • 2024. adóév: A korrigált (2022-es) adózás előtti eredmény (növelő/csökkentő tételekkel módosítva). A 2024-es adóalap-csökkentő tételek között megjelenik a magyar állampapír, ennek állományával, akár 50%-ig csökkenthető a fizetendő különadó (a pontos szabályt itt nem részletezzük).
A különadó mértéke	<ul style="list-style-type: none"> • 2022-es adóévben: 10% • 2023-as adóévben: <ul style="list-style-type: none"> • 2023. 01. 01 - 2023. 06. 30. között: 8% • 2023. 07. 01 - 2023. 12. 31. között: 10 mrd Ft-ig 13%, e felett 30% • 2024-es adóévben: 20 mrd Ft-ig 13%, e felett 30%



 (1) 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 1.§ (2) Htv. 52.§ (22) b)

Bevallási kötelezettség	<ul style="list-style-type: none"> • A 2022-es adóévre vonatkozóan 2022. október 10-ig kell megállapítani a különadót. • A 2023-as adóévre vonatkozó különadót 2023. június 10-ig kell megállapítani. • A 2024-es adóévre vonatkozó különadót 2024. június 10-ig kell megállapítani. <p>Ha év közben a hitelintézet vagy a pénzügyi vállalkozás megszűnik, vagy a különadó hatálya alól bármely egyéb okból kikerül, a megszűnést vagy a különadó hatálya alól történő kikerülést követő 30. napig kell teljesítenie bevallási és befizetési kötelezettségét. Ha a kötelezettség teljesítésére előírt határidő korábban letelt, akkor e korábbi határidőig kell teljesítenie a kötelezettségét.</p>
-------------------------	---

Az adófizetési kötelezettségre vonatkozó határidők:

Adóév	Fizetési határidők		
	1. részlet	2. részlet	3. részlet
2022	2022. október 10.	2022. december 10.	
2023	2023. június 10.	2023. október 10.	2023. december 10.
2024	2024. június 10.	2024. december 10.	nincs 3. részlet

b) Energiaszektor különadó ⁽³⁾

 Hatályba lépés: 2022. július 1.

Melyik adóévre vonatkozik?	<ul style="list-style-type: none"> • 2022. adóév (2022. július 1-et magában foglaló teljes adóév) • 2023. adóév • 2024. adóév
Ki az alanya?	Kőolajtermék előállítója. (Tekintettel arra, hogy a különadó alanya kőolajtermék-előállító, így az adófizetésre kötelezett lényegében csak a Magyar Olaj-és Gázipari Nyrt. lesz.)
Mi a különadó alapja?	Az Oroszországi Föderációból származó kőolaj világpiaci árkülönbözetének (a Kormányrendelet részletesen ismerteti a számítási módot, amelyre most nem térünk ki) és a tárgyhónapban beszerzett, az Oroszországi Föderációból származó nyersolaj hordóban mért mennyiségének a szorzata. Az adókötelezettség megállapításakor a Magyar Nemzeti Bank hivatalos, tárgyhavi átlagos amerikai dollár árfolyamát kell alkalmazni.
A különadó mértéke	2022. július 31-ig 25% 2022. augusztus 1-jétől 2022. december 7-ig 40% 2022. december 8-tól 95%

 (3) 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 2.§

Bevallási és befizetési kötelezettség	<ul style="list-style-type: none"> • Első alkalommal a 2022. 01. 01 - 2022. 07. 01. időszakra 2022. 09. 20-áig kell bevallani és megfizetni a különadót, • majd ezt követően havonta, a tárgyhónapot követő hónap 20. napjáig. <p>A megszűnő vagy a különadó hatálya alól bármely egyéb okból év közben kikerülő kőolajtermék-előállító a különadó hatálya alól történő kikerülését követő 30. napig teljesíti, a fenti kötelezettségeket, ha az annak teljesítésére előírt határidő korábban nem telt le.</p>
---------------------------------------	--

c) Megújuló energetikai forrásból származó különadó ⁽⁴⁾

 Hatályba lépés: 2022. július 1.

Melyik adóévre vonatkozik?	<ul style="list-style-type: none"> • 2022. adóév (2022. július 1-et magában foglaló teljes adóév) • 2023. adóév • 2024. adóév (2024. december 31-ét magában foglaló adóév)
Ki az alanya?	<p>A különadó megfizetésére kötelezett – a 0,5 MW beépített teljesítőképességet meg nem haladó teljesítőképességű erőmű termelője kivételével –</p> <ul style="list-style-type: none"> • a megújuló energiaforrásból vagy hulladékból nyert energiával termelt villamos energia, valamint a kapcsolatos termelt villamos energia kötelező átvételéről és átvételi áráról szóló 389/2007. (XII. 23.) Kormányrendelet (a továbbiakban: KÁT rendelet) hatálya alá tartozó kötelező átvételre jogosult termelő; • a megújuló energiaforrásból termelt villamos energia kötelező átvételi és prémium típusú támogatásáról szóló 299/2017. (X. 17.) Kormányrendelet (a továbbiakban: METÁR rendelet) hatálya alá tartozó kötelező átvételre jogosult termelő; és • a METÁR rendelet hatálya alá tartozó zöld prémium típusú támogatásra jogosult termelő, <p>...ha a KÁT rendelet szerinti mérlegkör tagsági, a prémium támogatás vagy a zöld prémium típusú támogatásigénybevételéhez szükséges szerződése a 2022. vagy a 2023. adóévben megszűnik, vagy ha a 2022. vagy a 2023. adóévben a kereskedelmi üzemét megkezdi, de nem köti meg a KÁT rendelet szerinti mérlegkör tagsági, prémium támogatási vagy zöld prémium típusú támogatás igénybevételéhez szükséges szerződést. Mentés az adófizetési kötelezettség alól a szilárd biomassza felhasználásával termelt villamos energiát előállító termelő.</p>
Mi a különadó alapja?	<p><i>Adóalap = az adott hónapban betáplált villamos energiamennyiség x (értékesítési ár – kötelező átvételi ár vagy támogatott ár), amennyiben ez pozitív érték.</i></p> <p>(Az első két adóalany esetében a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által végleges határozatban megállapított tárgyévvel vonatkozóan alkalmazandó árat kell figyelembe venni.)</p>

 (4) 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 3.§

A különadó mértéke	65%
Bevallási és befizetési kötelezettség	<ul style="list-style-type: none"> • Első alkalommal 2022. 01. 01. és 2022. 07. 01. közti időszakra 2022. 09. 20-áig kell bevallani és megfizetni a különadót; • ezt követően pedig havonta, tárgyhónapot követő hónap 20. napjáig. <p>A megszűnő vagy a különadó hatálya alól bármely egyéb okból év közben kikerülő termelő a fenti kötelezettségét a különadó hatálya alól történő kikerülését követő 30. napig teljesíti, ha az annak teljesítésére előírt határidő korábban nem telt le.</p>

d) Légitársaságok hozzájárulása ⁽⁵⁾

 Hatályba lépés: 2022. július 1.

Melyik adóévre vonatkozik?	Nincs időkorlát meghatározva.
Ki az alanya?	A hozzájárulás megfizetésre kötelezett a földi kiszolgálást végző gazdálkodó szervezet, azaz a névvel ellentétben, nem a légitársaságok.
Mi a hozzájárulás alapja?	A belföldről induló utasok száma (azaz a tranzitutasok után nem kell megfizetni).



 (5) 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 5.§

A hozzájárulás mértéke	<p>A hozzájárulás mértéke az úticéltól és később már az üzemanyag kibocsátás mértékétől is függ:</p> <p>(1) Ha a végső úticél a következők valamelyike: EU + Albán Köztársaság, az Andorrai Fejedelemség, Bosznia-Hercegovina, az Észak-macedón Köztársaság, az Izlandi Köztársaság, a Koszovói Köztársaság, a Liechtensteini Fejedelemség, a Moldovai Köztársaság, a Monacói Hercegség, Montenegró, Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királysága, a Norvég Királyság, a San Marino Köztársaság, a Svájci Államszövetség, a Szerbia Köztársaság és Ukrajna.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2023. február 28-ig: 3,900 Ft • 2023. március 1-től: Ha az 1 ülésre jutó kibocsátási érték <ul style="list-style-type: none"> • alacsonyabb, mint 10,5 kg: 1,600 Ft • ha nagyobb vagy egyenlő, mint 10,5 kg, de kisebb, mint 17,5 kg: 3,900 Ft • magasabb, vagy egyenlő 17,5 kg: 6,200 Ft <p>(2) Ha a végső úticél az (1) pontba nem tartozó ország</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2023. február 28-ig: 9,750 Ft • 2023. március 1-től: Ha az 1 ülésre jutó kibocsátási érték <ul style="list-style-type: none"> • alacsonyabb, mint 10,5 kg: 3,900 Ft • ha nagyobb vagy egyenlő, mint 10,5 kg, de kisebb, mint 17,5 kg: 9,750 Ft • egyenlő 17,5 kg-mal, vagy nagyobb: 15,600 Ft <p><i>Az 1 ülésre jutó kibocsátási érték = Nemzetközi Polgári Repülési Szervezet hajtómű kibocsátási adatbázisában meghatározott fel- és leszállási ciklusban átlagosan elégetett üzemanyag mértékének, a hajtóművek számának és a kibocsátási érték (3,16) szorzatának egy ülésre jutó értéke.</i></p>
Bevallási és befizetési kötelezettség	A hozzájárulást önadózással vállalja be és fizeti meg havonta a földi kiszolgálást végző gazdálkodó szervezet a tárgyhónapot követő hónap 20-áig.

e) A gyógyszerforgalmazókra vonatkozó különadó ⁽⁶⁾

 Hatályba lépés: 2022. július 1.

Melyik adóévre vonatkozik?	<ul style="list-style-type: none"> • 2022. naptári év • 2023. naptári év • 2024. naptári év
Ki az alanya?	<ul style="list-style-type: none"> • A gyógyszer-forgalombahozatali engedélyek jogosultja, vagy ha az belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez, akkor a forgalmazó. • A tápszer társadalombiztosítási támogatása iránt kérelmet benyújtó; ha az nem azonos a tápszer forgalmazójával, akkor a forgalmazó.
Mi a különadó alapja?	A közfinanszírozásban részesülő, gyógyszertárban forgalmazott gyógyszer, tápszer tárgyhavi vényforgalmi adatok alapján adódó társadalombiztosítási támogatása.
A különadó mértéke	<p>A termelői ár/fogyasztói ár arányában</p> <ul style="list-style-type: none"> • a 10 ezer forintot meg nem haladó termelői áras gyógyszerek esetén 20%-os; • a 10 ezer forintot meghaladó termelői áras gyógyszerek esetén utoljára 2023. június 20-i bevallásban 28%-os, 2023. július 20-i bevallástól 40%-os mértékű befizetési kötelezettség terheli majd a gyógyszerészeti cégeket a társadalombiztosítási támogatásból. <p>Ez azt jelenti, hogy a 10 ezer forintot meg nem haladó termelői áras gyógyszerek esetén a fizetendő adómérték változatlan, míg az ennél magasabb termelői áras gyógyszerek esetén 8%-kal, illetve majd 20%-kal nő a fizetendő adó mértéke az extraprofit adót bevezető Kormányrendelet előtti szabályokhoz képest.</p>
Bevallási és befizetési kötelezettség	<ul style="list-style-type: none"> • Első alkalommal 2022. 07. 20-áig kell teljesíteni, • ezt követően havonta, tárgyhónapot követő hónap 20. napjáig kell bevallani és megfizetni.

 (6) 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 7.§



f) A gyógyszergyártókra vonatkozó különadó ⁽⁷⁾

Hatályba lépés: 2022. december 24.

Melyik adóévre vonatkozik?	<ul style="list-style-type: none"> • 2022. naptári év • 2023. naptári év • 2024. naptári év
Ki az alanya?	<ul style="list-style-type: none"> • TEÁOR 2110 (Gyógyszeralapanyag-gyártás) és • TEÁOR 2120 (Gyógyszerkészítmény gyártása) <p>szakágazat szerinti tevékenységet végző, amennyiben az ezekből származó összesített nettó árbevétele az adóév első napján rendelkezésre álló legutolsó éves beszámoló alapján meghaladja a teljes nettó árbevétele 33,33 százalékát.</p>
Mi a különadó alapja?	A helyi adó törvény szerinti az adóévi éves beszámoló alapján meghatározott nettó árbevétel.
A különadó mértéke	<p>2023. december 31. napjáig az adóalap</p> <ul style="list-style-type: none"> • 50 milliárd forintot meg nem haladó része után 1%, • 50 milliárd forintot meghaladó, de 150 milliárd forintot meg nem haladó része után 3%, • 150 milliárd forintot meghaladó része után 8%. <p>2024. január 1. napjától az adómérték megfelelődik, azaz az adóalap</p> <ul style="list-style-type: none"> • 50 milliárd forintot meg nem haladó része után 0,5%, • 50 milliárd forintot meghaladó, de 150 milliárd forintot meg nem haladó része után 1,5%, • 150 milliárd forintot meghaladó része után 4%.
Bevallási és befizetési kötelezettség	<ul style="list-style-type: none"> • 2022. adóévre vonatkozóan: 2023. május 20-ig kell bevallani és megfizetni. • 2023. adóévre vonatkozóan: adóelőleget kell bevallani és megfizetni 2023. november 20-ig, a 2023. adóévre várható fizetendő adó alapján; a végső különadót pedig 2024. május 20-ig kell bevallani és a különbözetet megfizetni. • 2024. adóévre vonatkozóan: adóelőleget kell bevallani és megfizetni 2024. december 20-ig, a 2024. adóévre várható fizetendő adó alapján; a végső különadót pedig 2025. május 20-ig kell bevallani és a különbözetet megfizetni.

§ (7) 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 4/A.§

g) A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény szabályaitól való eltérés ⁽⁸⁾

Hatályba lépés: 2022. július 1.

Melyik adóévre vonatkozik?	<ul style="list-style-type: none"> • 2022. adóév (2022. július 1-et magában foglaló teljes adóév) • 2023. adóév • 2024. adóév
Ki az alanya?	Újként bekerül a törvény hatálya alá a feldolgozóipari gyártó (bioetanol-gyártó, keményítő- és keményítőtermék-gyártó, napraforgóolaj-gyártó (KN- és TEÁOR-kód alapján történik a besorolás), de csak a fenti három adóév vonatkozásában.
A különadó mértéke	<ul style="list-style-type: none"> • 2022. december 31-ig a pozitív adóalap 31%-a • 2023. adóévre a pozitív adóalap 41%-a • 2024. adóévre vonatkozóan a pozitív adóalap 41%-a
Bevallási és befizetési kötelezettség	<p>Az átmenetileg adóalannyá vált feldolgozó ipari gyártónak:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a 2022. adóévre jutó adóelőleget 2022. 09. 20-ig kell bevallania a 2022. adóévi várható fizetendő adó alapján, majd 2022. 09. 20-ával kezdődően havonta egyenlő részletekben minden hónap 20. napjáig befizetnie; • a 2023. évi adóelőleget a 2023. adóévre várható fizetendő adó alapján 2023. január 20-ig kell bevallani és havonta egyenlő részletekben minden hónap 20. napjáig befizetni. • a 2024. évi adóelőleget a 2023. adóévi fizetendő adója alapján kell 2024. június 20-ig bevallani, és 2024. júliustól hat egyelő részletben minden hónap 20. napjáig megfizetni.

h) A távközlési adóról szóló 2012. évi LVI. törvény szabályaitól való eltérés ⁽⁹⁾

Hatályba lépés: 2022. július 1.

Melyik adóévre vonatkozik?	<ul style="list-style-type: none"> • A 2022. július 1-jét tartalmazó adóév, vagy az az után induló adóév, ha a társaság utána válik adóalannyá. • 2023. adóév • 2024. adóév
Ki az alanya?	Elektronikus hírközlési szolgáltatás nyújtója
Mi a különadó alapja?	Az adott adóévre vonatkozóan a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szerinti számított nettó árbevétel.


§ (8) 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 8.§ § (9) 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 14.§

A pótdadó mértéke	<ul style="list-style-type: none"> • 0% az adóalap 1 milliárd forintot meg nem haladó része után, • 1% az adóalap 1 milliárd forintot meghaladó, de az 50 milliárd forintot meg nem haladó része után, • 3% az adóalap 50 milliárd forintot meghaladó, de a 100 milliárd forintot meg nem haladó része után, • 7% az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után.
Bevallási és befizetési kötelezettség	<p>Az adóévet követő ötödik hónap utolsó napjáig kell a pótdadót megállapítani, fizetni és bevallani.</p> <p>A kötelezetteknek pótdadóelőleget is fizetniük kell az alábbiak szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2022. július 1-jét magában foglaló adóévre 2022. november 30-ig a 2021-ben kezdődő adóévben elért nettó árbevétel alapján az ismertetett adómértékkel pótdadóelőleget kell bevallani és fizetni. • A 2023-ban kezdődő adóévre a 2023-ban kezdődő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig a 2022. évre megállapított pótdadóval egyező összegű pótdadóelőleget kell bevallani és fizetni. • A 2024-ben kezdődő adóévre a 2024-ben kezdődő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig a 2023. évre megállapított pótdadóval egyező összegű pótdadóelőleget kell bevallani és fizetni.
Speciális rendelkezések a kapcsolt vállalkozások vonatkozásában	<p>A kapcsolt vállalkozásokat is érinti a különadó abban az esetben, ha a kapcsolt vállalkozási viszony 2022. június 1-jét követő szétválással, kiválással jött létre, vagy ha 2022. június 1-jét követően a különadó alanya a tevékenységet lehetővé tevő eszközeit 2022. június 1-jét követően más, vele kapcsolt vállalkozási viszonyban álló gazdálkodó szervezet számára adta át vagy adta használatba.</p> <p>Kapcsolt vállalkozások esetében a pótdadót úgy kell megállapítani, hogy az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok nettó árbevételét össze kell adni, és az így kiszámított adó összeget az egyes adóalanyok között olyan arányban kell megosztani, mint amilyen arányt az általuk elért nettó árbevétel az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok által elért összes nettó árbevételben képvisel.</p> <p>Az összevonástól el lehet tekinteni, ha az adóalany bizonyítja, hogy a fent említett kiválást, szétválást, eszközátadást stb. nem adóelkerülés céljából, hanem kizárólag gazdasági okok miatt hajtotta végre.</p>

i) Biztosítási pótdadó ⁽¹⁰⁾

 **Hatályba lépés: 2022. július 1.**

Mely időszakra vonatkozik?	2022. július 1.- 2023. december 31. Kiterjesztve 2024. december 31-ig.
Ki az alanya?	<i>A biztosítási adóról szóló 2012. évi CII. törvény</i> szerinti biztosító

 **(10) 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 16.§**

Mi a pótdadó alapja?	<ul style="list-style-type: none"> • Egyrészt megmarad a korábbi adóalap, azaz a nem-életbiztosítási szolgáltatásokhoz (casco biztosítás, vagyon- és balesetbiztosítás, kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás) kapcsolódó biztosítási szolgáltatás nyújtásából származó biztosítási díj összege; valamint • új adóalapként megjelenik az életbiztosítási szolgáltatásokból származó biztosítási díj összege (életbiztosítás, házassági biztosítás, születési biztosítás, biztosítási megtakarítások, csoportos nyugdíjalapok kezelése ⁽¹¹⁾)
A pótdadó mértéke	<p>(1) Az eddig is az adóalapba tartozó nem-életbiztosítási szolgáltatás (casco-biztosítás, vagyon- és balesetbiztosítás, kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás) nyújtásából származó biztosítási díj összegére vonatkozóan:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2022. 07. 01. – 2022. 12. 31. időszakban keletkezett adóalapra <ul style="list-style-type: none"> • 4% az 1 milliárd Ft-ot meg nem haladó rész után; • 8% az 1 milliárd Ft-ot meghaladó, de a 18 milliárd Ft-ot meg nem haladó rész után; • 14% a 18 milliárd Ft-ot meghaladó rész után. • 2023. 01. 01. – 2023. 12. 31. időszakban keletkezett adóalapra: <ul style="list-style-type: none"> • 2% a 2 milliárd Ft-ot meg nem haladó rész után; • 4% a 2 milliárd Ft-ot meghaladó, de a 36 milliárd Ft-ot meg nem haladó rész után; • 7% a 36 milliárd Ft-ot meghaladó rész után. • 2024. 01.01 – 2024.12.31 időszakban keletkezett adóalapra: nincs változás az adómértékben, a 2023-as mértékkel egyezik meg. <p>(2) Az új adóalapként megjelenő az életbiztosítási szolgáltatásokból származó biztosítási díj összegére vonatkozóan:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2022. 07. 01. – 2022. 12. 31. időszakban keletkezett adóalapra <ul style="list-style-type: none"> • 2% az 1 milliárd Ft-ot meg nem haladó rész után; • 3% az 1 milliárd Ft-ot meghaladó, de a 18 milliárd Ft-ot meg nem haladó rész után; • 6% a 18 milliárd Ft-ot meghaladó rész után. • 2023. 01. 01. – 2023. 12. 31. időszakban keletkezett adóalapra: <ul style="list-style-type: none"> • 1% a 2 milliárd Ft-ot meg nem haladó rész után; • 1,5% a 2 milliárd Ft-ot meghaladó, de a 36 milliárd Ft-ot meg nem haladó rész után; • 3% a 36 milliárd Ft-ot meghaladó rész után. • 2024. 01. 01 – 2024. 12. 31. időszakban keletkezett adóalapra: nincs változás az adómértékben, a 2023-as mértékkel egyezik meg.
Előlegfizetési kötelezettség	<ul style="list-style-type: none"> • A biztosítónak 2022. november 30-ig a 2021. július 1-jétől 2022. június 30-ig elszámolt biztosítási díj alapulvételeivel, valamint • 2023. május 31-ig a 2023. január 31-ig bevallandó pótdadóval, illetve • 2024. május 31-ig a 2024. január 31-ig bevallandó pótdadóval egyező összegű pótdadóelőleget kell megállapítani, megfizetni és bevallani

 **(11) 2014. évi LXXXVIII. tv. 2. melléklete**

Bevallási és befizetési kötelezettség	<ul style="list-style-type: none"> • 2022. 07. 01 - 2022. 12. 31. között keletkezett adóalap esetén 2023. január 31-ig kell megállapítani, megfizetni és bevallani a pótdadót • 2023. 01. 01 - 2023. 12. 31. között keletkezett adóalap esetén 2024. január 31-ig kell megállapítani, megfizetni és bevallani a pótdadót. • 2024. 01. 01 - 2024. 12. 31. között keletkezett adóalap esetén 2025. január 31-ig kell megállapítani, megfizetni és bevallani a pótdadót. <p>Ha a megfizetett pótdadóelőleg összege több, mint a pótdadó bevallott összege, a különbözetet az adóalany a pótdadóbevallás benyújtásának napjától igényelheti vissza.</p>
Kapcsolt vállalkozások	Speciális rendelkezéseket lásd a távközlési pótdadóról szóló I. g) fejezet utolsó pontjában.

j) Kiskereskedelmi adó ⁽¹²⁾



A *kiskereskedelmi adóról szóló 2020. évi XLV. törvény* (a továbbiakban Kisker tv.) alá eső cégekre kétféle változás is vár:

- fizetniük kell ún. **egyszeri pótdadót**, valamint
- **nő a kiskereskedelmi adó mértéke** is (ez a magasabb adómérték a Kormányrendelet szerint csak a 2023-ban induló adóévben alkalmazandó).

(1) Egyszeri 80%-os pótdadó

Melyik adóévre vonatkozik?	2022. július 1-jét tartalmazó adóév vagy az az után induló adóév, ha a társaság utána válik adóalannyá.
A pótdadó alapja és mértéke	A 2021-ben induló adóév évesített szinten számított kiskereskedelmi adójának a 80%-a. Amennyiben nem végzett a <i>Kisker adó tv.</i> alá eső tevékenységet a társaság 2021-ben, akkor a 2022-ben induló adóév évesített szinten számított kiskereskedelmi adójának a 80%-a.
Bevallási és befizetési kötelezettség	<ul style="list-style-type: none"> • 2022. november 30-ig. • Amennyiben nem végzett a <i>Kisker adó tv.</i> alá eső tevékenységet a társaság 2021-ben, akkor a 2022-ben induló adóév adóbevallásával egyidejűleg.

(2) Emelt kiskereskedelmi adó

Melyik adóévre vonatkozik?	<ul style="list-style-type: none"> • 2023-ban kezdődő adóév • 2024-ban kezdődő adóév
----------------------------	---

§ (12) 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 20-21.§

A különadó mértéke	<p>2023-as sávós adómértékek (+ zárójelben megadtuk a jelenlegi adómértéket):</p> <ul style="list-style-type: none"> • 0% – ha az adóalap nem nagyobb mint 500 millió forint (most is 0%) • 0,15% – ha az adóalap 500 milliónál magasabb, de nem nagyobb mint 30 milliárd forint (most 0,1%) • 1% – ha az adóalap nagyobb 30 milliárd forintnál, de nem nagyobb, mint 100 milliárd forint (most 0,4%) • 4,1% – ha az adóalap nagyobb, mint 100 milliárd forint (most 2,7%) <p>2024-es sávós adómértékek, gyakorlatilag a felső sávba tartozók adó mértéke emelkedik:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 0% – ha az adóalap nem nagyobb mint 500 millió forint • 0,15% – ha az adóalap 500 milliónál magasabb, de nem nagyobb mint 30 milliárd forint • 1% – ha az adóalap nagyobb 30 milliárd forintnál, de nem nagyobb, mint 100 milliárd forint • 4,5% – ha az adóalap nagyobb, mint 100 milliárd forint <p>Ha a társaság adóéve 2022. július 1. után indul és 12 hónapnál rövidebb, akkor még a változás előtti adómértékek érvényesek, a 2023-ban és 2024-ben kezdődő adóévben pedig magasabb mértékeket kell alkalmazni.</p> <p>A számítás során az adót az évesített adóalapra kell vetíteni és az adót arányosítani.</p>
Bevallási és befizetési kötelezettség	A 2023-ban és 2024-ben kezdődő adóév vonatkozásában már adóelőlegeket is az új mértékek szerint kell megállapítani.

k) A bányászatról szóló 1993. évi XLVIII. törvény szabályaitól való eltérés⁽¹³⁾, valamint az ásványi nyersanyagok és a geotermikus energia fajlagos értékének, valamint az értékszámításmódjának meghatározásáról szóló 54/2008. (III. 20.) Kormányrendelet eltérő alkalmazása⁽¹⁴⁾

Melyik adóévre vonatkozik?	<ul style="list-style-type: none"> • 2022. naptári év • 2023. naptári év • 2024. naptári év
Hatály	E két jogszabálynak a módosítása 2022. augusztus 1-jén lép hatályba, és nem kell alkalmazni a rendelet hatálybalépését követően megkötött koncessziós szerződés alapján vagy megállapított bányatelekből kitermelt kőolaj és földgáz tekintetében. A módosításokat nem részletezzük e hírlevelünkben.

§ (13) 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 22-25.§

§ (14) 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 26.§

I) Kiegyenlítő szabályozási kapacitás ⁽¹⁵⁾

Hatályba lépés: 2022. november 15.

Melyik adóévre vonatkozik?	<ul style="list-style-type: none">• 2022. év• 2023. év• 2024. év
Ki az alanya?	<p>A 2019/943/EU rendelet 2. cikk 12. pontja szerinti kiegyenlítő szabályozási szolgáltató belföldi vagy külföldi személy (ideértve a külföldi személy magyarországi fióktelepét is). Ha az adóalany külföldi vállalkozás, akkor az állami adóhatóság által rendszeresített formanyomtatványon be kell jelentkeznie</p> <ul style="list-style-type: none">• 2022. december 15-ig,• ha 2022. december 1-jét követően válik alanyává, az alannyá válás napját követő hónap 1. napjáig.
Mi a különadó alapja?	A kiegyenlítő szabályozási kapacitás szolgáltatás ellenértékeként kapott (pénzügyileg realizált) árbevétel
A különadó mértéke	<ul style="list-style-type: none">• 2022-ben: 13%• 2023-ban: 10%• 2024-ben: 10%
Bevallási és befizetési kötelezettség	Első alkalommal a 2021. december 31-ét követően kezdődő adóévre kell alkalmazni. A 2022. január 1-je és 2022. november 30-a közötti időszakra fizetendő különadót két egyenlő részletben, 2022. december 20-ig és 2023. február 20-ig kell megállapítani, bevallani és megfizetni. A megszűnő vagy a különadó hatálya alól bármely egyéb okból 2022. adóév közben kikerülő szolgáltató a fenti kötelezettségét 2022. december 31-ig teljesíti.



§ (15) 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 3/A§

II. TRANZAKCIÓS ILLETÉKEK

a) Befektetési vállalkozások és hitelintézetek tranzakciós illetékfizetési kötelezettsége ⁽¹⁶⁾

Hatályba lépés: 2022. július 1.

Melyik adóévre vonatkozik?	Nincs időkorlát meghatározva
Ki az alanya?	<ul style="list-style-type: none">• A 2007. évi CXXXVIII. tv. szerinti befektetési vállalkozás• A 2013. évi CCXXXVII. tv. szerinti hitelintézet• A 2007. évi CXXXVIII. tv. szerinti befektetési szolgáltatási tevékenységet határon átnyúló szolgáltatásként végző személy
Mi az illeték alapja?	<ul style="list-style-type: none">• A befektetési vállalkozás és a hitelintézet által az átruházható értékpapír, a pénzügyi eszköz és a kollektív befektetési forma által kibocsátott értékpapír ügyfélszámlára vagy saját számlára történő vétele. A Kormányrendelet tehát kiterjeszti az illetékfizetési kötelezettséget az értékpapír-vásárlási tranzakciókra is.• A tranzakciós illeték alapja a pénzügyi eszköz ügyfélszámlán (értékpapírszámlán) jóváírt értéke (vételára). Amennyiben ez az érték külföldi pénznemben denominált, akkor a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, a teljesítési napon érvényes hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.
A tranzakciós illeték mértéke	Az illeték alapjának 0,3%-a, de vételesenként a maximális mérték legfeljebb 10 ezer Ft.
Illeték-mentesség	Mentes az illetékfizetési kötelezettség alól a pénzügyi eszköz vétele, ha a befektetési szolgáltatást a Magyar Államkincstár vagy a Posta Elszámoló Központot működtető intézmény nyújtja.
Bevallási és befizetési kötelezettség	Az adóalany a fizetési kötelezettséget havonta, a teljesítési napot követő hónap 20. napjáig állapítja meg és a NAV által rendszeresített nyomtatványon 1 000 Ft-ra kerekítve vállalja be és fizeti meg. A fizetési kötelezettség a pénzügyi eszköz vétele teljesítésének napján keletkezik. Első alkalommal a 2022. szeptember 20-ig esedékes tranzakciós illetékfizetési kötelezettséget kell bevallani és megfizetni

b) Pénzügyi tranzakciós illeték ⁽¹⁷⁾

Hatályba lépés: 2022. július 1.

A változás két részből áll:

- egyrészt kibővíti a Kormányrendelet az adóalanyok körét,
- másrészt emeli a maximális illeték összegét.

§ (16) 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 4.§

§ (17) 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 15.§

Melyik adóévre vonatkozik?	Nincs időkorlát meghatározva
Ki az alanya?	<p>Az adóalanyiságot kiterjeszti a Kormányrendelet:</p> <ul style="list-style-type: none"> a pénzforgalmi szolgáltatási, a hitel- és pénzkölcsönnyújtási, a pénzváltási, a pénzváltás-közvetítési tevékenységeket Magyarországon határon átnyúló szolgáltatásként végző személyekre. <p>Határon átnyúló szolgáltatás: olyan pénzügyi, illetve kiegészítő pénzügyi szolgáltatás nyújtása, amikor a szolgáltatás nyújtása nem a szolgáltatást nyújtó székhelyével, telephelyével, főirodájával, fióktelepével azonos országban történik, és a szolgáltatást igénybe vevő ügyfél telephelye, lakóhelye (lakcíme) sem abban az országban van, amelyben a szolgáltatást nyújtó székhelye, telephelye, főirodája, fióktelepe. ⁽¹⁸⁾</p> <p>Bejelentkezési kötelezettség</p> <ul style="list-style-type: none"> Az újonnan adóalannyá váló személyek – azaz a Magyarországon határon átnyúló szolgáltatást végző személyek – kötelesek az állami adóhatósághoz bejelentkezni 2022. szeptember 1-ig, ha a tranzakciós illetékfizetési kötelezettség alanyává válnak 2022. július 1-jétől. Ha a Magyarországon határon átnyúló szolgáltatást végző személy 2022. július 1-jét követően válik a tranzakciós illetékfizetési kötelezettség alanyává, az alannyá válás napját követő hónap 1. napjáig kell bejelentkeznie az állami adóhatósághoz.
Mi az illeték alapja?	Változatlan ⁽¹⁹⁾
A tranzakciós illeték mértéke	<ul style="list-style-type: none"> Általános esetben 0,3%, de fizetési műveletenként legfeljebb 10 ezer forint a korábbi 6 ezer forint helyett. Továbbra is megmarad a kedvezményes mérték (800 forint és 500 forint) bizonyos tranzakciók esetén. ⁽²⁰⁾

§ (18) Hpt. 6.§ (1) 38. (19) 2012. évi CXVI. törvény a pénzügyi tranzakciós illetékről, 6.§ (1)

(20) 2012. évi CXVI. törvény - a pénzügyi tranzakciós illetékről 7.§ (1) e) és f)

