

SME INFO HU

TÁRSASÁGI ADÓFIZETÉSI LEHETŐSÉG EUROBAN ÉS AMERIKAI DOLLÁRBAN



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, 2022.
– Minden jog fenntartva!

Bár a Pénzügyminisztérium honlapján július 30-án hírként még az iparüzési adó is rögzítésre került a társasági adó mellett, az augusztus 9-én kibocsátott 134. Magyar Közlöny szerint a társaságok — választásuk szerint — egyedül a társasági adót (és előlegeit) fizethetik meg euroban vagy amerikai dollárban a költségvetés felé a forint mellett. Miért tűnt el az iparüzési adó a módosító jogszabályból, milyen

további adókat fizethetünk meg a jövőben más devizában, lesznek-e új devizanemek is? Ezekre a kérdésekre sajnos nem tudjuk a választ, de a már kihirdetett kormányrendelet szövege alapján a társasági adóval kapcsolatos lényeges ismereteket meg tudjuk osztani Ügyfeleinkkel.

az SME Team

A PM kommunikációja szerint az euro vagy USD bevételekkel (is) rendelkező társaságok számára előnyös lehet, ha a társasági adójukat (illetve rendszeres előlegeiket) ezekben a devizanemekben is megfizethetik az államháztartás felé a korábbi kizárólagos forint mellett. Megfigyelve a forint/dollár illetve a forint/euro elmúlt időszak árfolyam mozgásait a módosítás lehetőséget ad az érintett társaságoknak, hogy elkerüljék az eddigi macerát a bankszámlák közötti átvezetésekkel, árfolyamkülönbségek menedzselésével.

Itt szeretnénk felhívni a figyelmet arra, hogy a rendelet a háborús vészhelyzet idejére szól és annak megszűnésekor hatályát veszti, de várakozásaink szerint a későbbiekben a rendeletben megfogalmazott választási lehetőséget törvényi szintre fogják emelni.

A módosítás értelmében, az adóalany a **társasági adót** és adóelőlegeket választása szerint a forinton kívül **euro** vagy **amerikai dollár** devizanemben is megfizetheti. Az **első adóév**, amire választható az USD-ben vagy EUR-ban történő társasági adó fizetés a **2022. szeptember 30-át követően kezdődő adóév**.

Az eltérő devizanemben történő adófizetés alkalmazásának első lépéseként az adóalanynak ilyen irányú szándékát egy dedikált NAV nyomtatványon be kell jelentenie. A bejelentés jogszerű megtételére nyitva álló határidő az adóév első napját megelőző hónap első napja. Év közben újonnan alapított vállalkozások a bejelentést az általános bejelentkezéssel együtt tehetik meg.



Akinek az üzleti éve 2022. október 1-én indul és szeretne élni a választás lehetőségével, annak szeptember 1-ig szükséges a bejelentést megtennie! Amennyiben az adózó üzleti éve megegyezik a naptári évvel, a 2023-as évre történő alkalmazáshoz 2022. december 1-ig kell bejelentést tennie



A választás az adóév egészére szól, amennyiben az adózó azt módosítani (például euróról dollárra) vagy törölni kívánja, azaz vissza kíván térni a forintban történő társasági adófizetésre, ez irányú bejelentését az adóév utolsó napjáig teheti meg és a módosítás a következő adóév első napjától lesz érvényes.

Bármilyen módosítást vagy változtatást az adózó az adóév végéig tud megtenni, a késedelmes bejelentést a NAV elutasítja és nincs lehetőség jogorvoslatra, mert a határidő elmulasztása jogvesztő.

Bár a rendelet kifejezetten nem fogalmazza meg, de értelmezésünk szerint, amennyiben a társaság az adóév végéig nem ad be törlésre (vagy módosításra) irányuló kérelmet, a korábbi választása automatikusan megújul.



Példa: Naptári éves adóalany 2022. november 29-én bejelenti, hogy a 2023-as adóévben euroban akar társasági adót fizetni. 2023. január 15-én rájön, hogy az USD jobb lenne. Ezt a változtatást már 2023. január 16-án bejelentheti a NAV felé, de csak 2024. januárjától lesz érvényes a módosítás. Ugyanakkor, ha a 2022. november 29-i bejelentésével kapcsolatban 2023-ban (december 31-ig) nem ad be – más devizanemre való áttéréshez – módosító vagy törlésre vonatkozó kérelmet, akkor 2024-ben is érvényes a 2022-es választása.

Az adózónak a konkrét adóelőleget és az adót a választott devizanemben kell átutaltatnia. Tekintettel arra, hogy az adóelőlegeket, illetve adót a NAV az adózó folyószámláján továbbra is forintban vezeti, a rendelet meghatározza az átváltáshoz irányadó árfolyamot, ami az **MNB**-nek az adózó bankszámlájának terhelés napjára vonatkozóan közzétett árfolyama lesz. Ha ezen a napon nincs közzétett MNB árfolyam, akkor az utolsó érvényes napi árfolyamot kell alkalmazni.



Példa: Adózó havi társasági adóelőlege 5,000,000 Ft, választott fizetési deviza US dollár. Adózó úgy dönt, hogy az árfolyam számára kedvező alakulása miatt már 10-én átutalja az előleget, aminek a terhelése szintén 10-én megtörténik a számláján, amikor az USD árfolyama 400 Ft. Ekkor az adózónak 12,500 USD-t kell utaltatnia a dedikált USD MÁK számlára, hogy az előírt forintösszeg teljesítve legyen, ami az erősödő forint mellett kevesebb USD kiadást is jelenthet számára, mintha várt volna a 20-i határidőig



Az utalás indítása és a terhelés napja eltérhet egymástól, árfolyam tekintetében ez utóbbi az irányadó. Például, amennyiben bármilyen technikai fennakadás miatt az utalás indításához képest csak másnap délután történik meg a terhelés, amikor a forint erősebb, mint amivel az adózó kalkulált, adótartozás keletkezhet.

Az adó megfizetésének időpontja az utalás jóváírásának napja lesz és a bejelentéstől eltérő devizanemben vezetett számláról érkező átutalás esetén az átváltás költsége az adózót terheli.



Amennyiben adózó kivár a határidőig és csak 20-án indítja az előlegutalást (amivel a számlája még aznap megterhelésre is kerül), de a jóváírás a MÁK dedikált devizaszámláján csak 21-én történik meg, akkor az adózó teljesítése késedelmes.

Ki kell emelni, hogy a végrehajtással érintett befizetések esetén a fenti szabályok nem érvényesek.



Példa: Adózó havi társasági adóelőleg-fizetésre kötelezett, választott és bejelentett fizetési devizaneme USD. Adózó az aktuális hónap 20-ig nem utalta át az összeget, és mivel túlfizetése sincs az adófolyószámláján, nettó adótartozása keletkezik. A NAV a szükséges jogi lépések után inkasszálhatja a tartozást az adózó bármely bejelentett bankszámlájáról, függetlenül az adózó korábbi jogszzerű USD-ben történő fizetési választásától.



ps subject matter
expert team



SME INFO hírlevelek a PS weboldalon
... akár kétnyelvű letölthető pdf-ben