

Adózási nap 2024

Szoho, EFO, KIVA, KATA, ÁFA, Helyi
adók, Extraprofitadó, Illeték

Antalfi Csilla
Okleveles adószakértő

2024.09.26.

1

2018. évi LII. törvény a szociális hozzájárulási adóról

2024.09.26.

2

2023.12.01-től változott a minimálbér, garantált bérminimum

Megnevezés	Napi 8 órában foglalkoztatott munkavállaló			
	Havi bér Ft/hó	Heti bér Ft/hét	Napi bér Ft/nap	Órabér Ft/óra
Minimálbér	266 800	61 340	12 270	1 534
Garantált bérminimum	326 000	74 950	14 990	1 874

Adókötelezettség - munkaviszony esetén

Megnevezés		Munkaviszony (havibéres)					
		Minimálbér			Garantált bérminimum		
		8 órás	6 órás	4 órás	8 órás	6 órás	4 órás
Bruttó bér		266 800	200 100	133 400	326 000	244 500	163 000
Levont SZJA	15%	40 020	30 015	20 010	48 900	36 675	24 450
Levont TB	18,50%	49 358	37 019	24 679	60 310	45 233	30 155
Nettó bér		177 422	133 067	88 711	216 790	162 593	108 395
Szocho	13%	34 684	26 013	17 342	42 380	31 785	21 190
Összes NAV utalandó		124 062	93 047	62 031	151 590	113 693	75 795
Munkáltató összes ktg		301 484	226 113	150 742	368 380	276 285	184 190
		KIVA adózás esetén					
Szocho(13%) helyett KIVA	10%	26 680	20 010	13 340	32 600	24 450	16 300
összes NAV utalandó KIVA esetén		116 058	87 044	58 029	141 810	106 358	70 905
Munkáltató összes ktg		293 480	220 110	146 740	358 600	268 950	179 300

Adókötelezettség - társas és egyéni vállalkozás esetén

Megnevezés		Társas vállalkozás/Egyéni váll.	
		Minimálbér	Garantált bérminimum
Bruttó bér		266 800	326 000
Levont SZJA	15%	40 020	48 900
Levont TB	18,50%	49 358	60 310
<i>Nettó vállalkozói jövedelem</i>		<i>177 422</i>	<i>216 790</i>
Szocho	13%	39 020	47 678
<i>Összes NAV utalandó</i>		<i>128 398</i>	<i>156 888</i>

Szocho kötelezettség a minimálbér/garantált bérminimum 1,125%-a után fizetendő

Szociális hozzájárulási adó (szochó) fizetési felső határ

Az év első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi
összegének 24-szerese: $266.800 * 24 = \mathbf{6.403.200 \text{ Ft / év.}}$

SZOCHO kedvezmény

a SZOCHO törvény II. fejezete alapján a minimálbér összegétől függően érvényesíthetők:

- **A szakképzettséget nem igénylő és mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény (10. §):** maximum a minimálbér után, a 2.§ (1) bekezdés szerinti adómérték 50 százalékával megállapított összege
- **A munkaerő-piacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény (11. §):** Változás! - Munkaerőpiacra lépőnek minősülhet a magyar állampolgár és Magyarországgal határos, nem EGT-állam állampolgára is! Mértéke: maximum a minimálbér után a 2.§ (1) bekezdés szerinti adómérték az első két évben, az ezt követő évben maximum a minimálbér után a 2.§ (1) bekezdés szerinti adómérték 50 százalékával megállapított összege
- **A munkaerő-piacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény 2024.08.01-től létesített munkaviszony esetében: Mértéke:** maximum a minimálbér után a 2.§ (1) bekezdés szerinti adómérték az első évben, az ezt követő hat hónapban maximum a minimálbér után a 2.§ (1) bekezdés szerinti adómérték 50 százalékával megállapított összege.
- **A három vagy több gyermeket nevelő munkaerő-piacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezmény (12. §):** Mértéke: maximum a minimálbér után a 2.§ (1) bekezdés szerinti adómérték az első három évben, az ezt követő két évben maximum a minimálbér után az adómérték 50 százalékával megállapított összege
- **A megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető adókedvezmény (13. §):** Mértéke: legfeljebb a minimálbér kétszerese után az adómérték.
- **A közfoglalkoztatottak után érvényesíthető adókedvezmény (14. §):** Mértéke: a közfoglalkoztatási garantált bér 130 százaléka után a 13% adó mértékének 50 százalékával megállapított összege
- **Kutatók foglalkoztatása után járó kedvezmény (15. §):** Mértéke: legfeljebb a minimálbér kétszerese után az adómérték.
- **Doktori képzésben résztvevő kutatók foglalkoztatása után járó kedvezmény (15. §):** Mértéke: legfeljebb a minimálbér kétszerese után az adómérték.
- **A védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető adókedvezmény (2018. LXXXII tv. 250. §):** Mértéke: legfeljebb a minimálbér négyszerese utáni 13% adómérték alapján

2024.08.01-től Veszélyhelyzeti változás a törvényben

Kizárólag a munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezményt érinti.

- ▶ Az eredeti jogszabály szerint munkaerőpiacra lépőnek minősült az alábbi természetes személy (Szocho tv. 11. §-a): *az a magyar állampolgár, aki az állami adó- és vámhatóság rendelkezésére álló adatok szerint a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének hónapját megelőző 275 napon belül legfeljebb 92 napig rendelkezett a Tbj. szerint biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal, egyéni, társas vállalkozói jogviszonnyal.*
- ▶ Augusztus 1-től nem 275 napon belül kell vizsgálni, hogy dolgozott-e az adott személy (volt-e Tbj. szerint biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonya, egyéni, társas vállalkozói jogviszonya), hanem **365 napon belül**.
- ▶ Megjegyzendő továbbá, hogy munkaerőpiacra lépőnek minősül a Magyarországgal határos, nem EGT állam állampolgára is, tehát az ukránok és a szerbek is. Nem tekinthető azonban munkaerőpiacra lépőnek a harmadik állam állampolgárának minősülő munkavállaló.

2024.08.01-től csökkent azon időszak hossza, ami alatt a kedvezmény érvényesíthető.

- ▶ **2024. július 31-e előtt az alábbiak szerint tudta egy munkáltató a szocho kedvezményt érvényesíteni a munkaerőpiacra lépők után:**
 - az **első két évben** a munkabér, de maximum a minimálbér után érvényesíthette a szocho kedvezményt
 - a **harmadik évben** pedig a minimálbérre jutó szocho összegének 50%-a után tudta a kedvezményt érvényesíteni az adott vállalat
- ▶ **2024. augusztus 1-től az alábbiakra módosult a kedvezmény:**
 - az **első évben** a munkabér, de maximum a minimálbér után érvényesíthető a szocho kedvezmény
 - az **ezt követő hat hónapban** pedig a minimálbérre jutó szocho összegének az 50%-a után lehet élni a kedvezménnyel

FONTOS!

Mindez azt jelenti, hogy az eddigi **3 éves időtartam** helyett **csak 18 hónapig** érvényesíthető a szocho kedvezmény a munkaerőpiacra lépők esetében.

Az alábbi jogszabályt a 2024. augusztus 1-től létesített munkaviszony esetén kell alkalmazni a veszélyhelyzet idejére, amely jelenleg 2024. november 19-ig került meghosszabbításra.



KIVA adózási mód esetén is érvényesíthető kedvezmények

- Szakképzettséget nem igénylő és mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény.
 - A kedvezmény összege a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér 50 százaléka.
- **Munkaerő-piacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény (lásd. Előző diák szerint)**
 - A kedvezmény összege a foglalkoztatás első két évében személyenként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér; a foglalkoztatás harmadik évében személyenként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér 50 százaléka.
- A három vagy több gyermeket nevelő munkaerő-piacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezmény.
 - A kedvezmény összege a foglalkoztatás első három évében személyenként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér; a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében személyenként a minimálbér 50 százaléka.
- A megváltozott munkaképességű személyek (alkalmazott és tag is) után érvényesíthető adókedvezmény.
 - A kedvezmény összege a foglalkoztatott után megállapított Szochó. tv. szerinti adóalap, de havonta legfeljebb a minimálbér kétszerese.
- Kutatók foglalkoztatása után járó kedvezmény
 - A kedvezmény összege a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér kétszerese után az adómérték.
- Doktori képzésben résztvevő kutatók foglalkoztatása után járó kedvezmény
 - A kedvezmény összege a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér kétszerese után az adómérték.
- Szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatottak munkaerő-piacra lépők után érvényesíthető adókedvezménye is érvényesíthető, mivel a jövedelmük hiába szochó mentes, de a TB járulék alapját képezi. Ezért a KIVA adózási mód esetében “fiktív” szochót jelenít meg a bérszámfejtő program a számfejtésben, a kedvezmény érvényesítéséhez.

2010. évi LXXV. törvény az egyszerűsített foglalkoztatásról

2024.09.26.

12

EFO foglalkoztatás időtartama

Mezőgazdasági idénymunka

- azonos felek között nem haladhatja meg egy naptári éven belül a 120 napot

Turisztikai idénymunka

- Azonos felek között nem haladhatja meg egy naptári éven belül a 120 napot

Filmipari statiszta

- Nincs éves foglalkoztatási korlát

Alkalmi munka

- Összesen legfeljebb 5 egymást követő naptári napra,
- Egy naptári hónapon belül összesen legfeljebb 15 naptári napra
- Egy naptári éven belül összesen legfeljebb 90 naptári napra.

Az egy naptári napra meghatározott EFO-val foglalkoztatható személyek száma:

- főállású munkavállalót nem foglalkoztató munkáltató esetén 1 fő,
- 1 - 5 főt foglalkoztató munkáltató esetén 2 fő,
- 6 - 20 főt foglalkoztató munkáltató esetén 4 fő,
- 20 főnél több munkavállaló foglalkoztatása esetén pedig az adott létszám 20 %-a.

Milyen adatokat kell bejelenteni?

- A munkavállaló neve,
- a munkáltató adószáma,
- a munkavállaló adóazonosító jele és társadalombiztosítási azonosító jele,
- nyilatkozat a más tagállamban fennálló biztosítási jogviszonyról,
- az egyszerűsített foglalkoztatás kezdete jellege,
- a munkaviszony napjainak száma.

Hibás vagy elmulasztott bejelentés

- ▶ Ha a bejelentés hibás, a munkaviszony nem jön létre, és hibás bejelentéssel nem is törölhető a korábban bejelentett munkaviszony. A hibás bejelentésről a NAV értesítést küld.
- ▶ A bejelentést 2 órán belül vissza lehet vonni és módosítani is lehet, ha például a foglalkoztatás jellege változik vagy a munkavégzés meghiúsul. Ha a bejelentést a foglalkoztatás előtti napon tették meg, vagy a bejelentés egy napnál hosszabb időtartamú munkaviszonyra vonatkozott, akkor a bejelentés esetleges visszavonására vagy módosítására a módosítás bejelentés napján délelőtt 9 óráig van lehetőség. Ezután a munkáltatónak a közterheket meg kell fizetnie.
- ▶ Ha az egyszerűsített foglalkoztatást nem jelentik be határidőben, a munkavégzésre nem lehet az egyszerűsített foglalkoztatás szabályait alkalmazni. Ilyenkor az általános szabályok szerint kell adózni.

EFO jövedelem

BÉR:

Az egyszerűsített foglalkoztatás esetén, amely munkakör

- nem igényel szakképzettséget legalább a mindenkori minimálbér 85%-át köteles megfizetni.
- Szakképzettséget igénylő munkakörnél legalább a garantált bérminimum 87%-a fizetendő alapbérként, illetve teljesítménybérként.

Egyszerűsített foglalkoztatás (EFO)				
Minimális órabér		Mentesített keretösszeg (napi bér 130%-a)	TAO által elismert max. költség (min.bér napi összege*2)	Filmipari statiszta max. napidíj: min.bér*12%, 100 Ft-ra kerekítve
min.órabér*85%	1 304	15 951	24 540	32 000
gar.bérmin.*87%	1 630	19 487	24 540	

- Ha a munkához bérpótlék is kapcsolódna, akkor azokat is meg kell fizetni.

Közteher

EFO közteher		
Egysz.fogl.fajtái	Közteher összege	
	min.bér % ában	Ft/nap
Alkalmi munka	1%	2 700
Turisztikai időnymunka	0,50%	1 300
Mezőgazd.időnymunka	0,50%	1 300
Filmipari statiszta	3%	8 000
Nyugellátási alap		
Közteher jegy összege	min.bér % ában	Ft/nap
1 300	1,40%	3 700
2 700	2,80%	7 500
8 000	2,80%	7 500

Bérpótlékok:

- Az egyszerűsített foglalkoztatottnak jár a 15%-os **éjszakai pótlék** 22:00 - 06:00 óra közötti munkaidőre, ha a munkavégzés ideje ezen időszak alatt meghaladja az 1 órát.
- „**Túlórapótlék**” is kell fizetni, ha a napi 8 óra feletti munkaidőre az alapbéren felül 50%-os, kivéve több napos bejelentés, egyenlőtlen beosztás esetén. Például egybefüggő 2 nap bejelentés a következők szerint: első nap 10 óra, második nap 6 óra munka, átlagosan maximum 8 óra.
- Ahol nem vasárnaphoz köthető a tevékenység (pl. boltokban, közértekben stb.) vagy a munkakör, 50%-os **vasárnapi pótlékot** kell fizetni.
- Továbbá a túlórára 50%-os „túlórapótlékot” + 50%-os vasárnapi pótlékot is kell fizetni, ha nem vasárnaphoz köthető a tevékenység vagy a munkakör. Például: vendéglátóegységben fizetett ünnepen túlórázik az egyszerűsített foglalkoztatott, akkor a **fizetett ünnepnapi órákra 100% pótlék jár.**

Ellátási jogosultság

- ▶ Az egyszerűsített foglalkoztatásban a munkavállaló **nem számít biztosítottnak**, kizárólag nyugellátásra, baleseti egészségügyi szolgáltatásra, valamint álláskeresési ellátásra szerez jogosultságot. Ha más jogviszonya alapján sem biztosított, más jogcímen nem jogosult egészségügyi ellátásra, akkor 2024-ben havi 11 300 forint, törthónap esetén napi 380 forint egészségügyi szolgáltatási járulékot kell fizetnie.

Az egyszerűsített foglalkoztatás és az SZJA

- A munkáltató úgy is határozhat, hogy a minimálbérnél magasabb összeget fizet az alkalmazottnak. A törvény a minimálbér és a garantált bérminimum, illetve ezek órára, napra és hétre jutó arányának alapján, míg e felett a munkavállalónak 15%-os SZJA fizetési kötelezettsége keletkezik.

I

- **Alapesetben** tehát az egyszerűsített foglalkoztatás **szja mentes, nem kell személyi jövedelemadót fizetni**. Azonban, ha az egyszerűsített foglalkoztatásból származó jövedelem átlagosan magasabb, mint a mentesített keretösszeg, úgy az e feletti részt szerepeltetni kell az SZJA bevallásban.

Egyéb korlátozás

- Munkáltató 300.000.- Ft vagy azt meghaladó, összegű adótartozást halmoz fel
- EFO, Szochó, rehab, SZJA munkáltatóra előírt adóelőleg címén
- További EFO foglalkoztatásra nem jogosult mindaddig, amíg adótartozását ki nem egyenlíti.

2012. évi CXLVII. törvény, a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról

KIVA

Választási feltételek:

- ▶ Létszám: 50 fő (**NE FELEDKEZZÜNK MEG A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKRÓL**)
- ▶ Adóévet megelőző adóévben elszámolandó bevétele, továbbá mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg a 3 milliárd forintot. (**NE FELEDKEZZÜNK MEG A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKRÓL**)
- ▶ Adóévet megelőző 2 naptári évben a NAV az adószámát véglegesen nem törölte
- ▶ Üzleti évének mérlegfordulónapja december 31.
- ▶ Ellenőrzött külföldi társasággal nem rendelkezik
- ▶ Várhatóan kell-e módosítania a megelőző adóévben a TAO alapját a Tao tv. 7.§ (1) bekezdés ny) pontja, illetve a 8. § (1) bekezdés j.) pontja alapján.

A kisvállalati adó mértéke

- ▶ A kisvállalati adó mértéke 10 százalék.

A kisvállalati adó alapja a jóváhagyott osztalék és a tőkeműveletek eredménye, valamint egyes további módosító tételek egyenlege, növelve a személyi jellegű kifizetésekkel, de legalább a személyi jellegű kifizetések összege. A módosító tételek biztosítják az adóalap védelmét, a jövedelem kétszeres adóztatásának elkerülését, illetve az elhatárolt veszteség felhasználhatóságát az adóalapban

A kisvállalati adó továbbra is kiváltja

- ▶ a társasági adót,
- ▶ a szociális hozzájárulási adót,

A kisvállalati adóalanyiság megszűnik.....

- ▶ 6 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napján történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nappal
- ▶ A létszám meghaladja a 100 főt
- ▶ az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásának napját magában foglaló negyedév utolsó napjával, ha az adóalany NAV-nál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása a naptári év utolsó napján meghaladja az **1 millió forintot azzal, hogy az állami adóhatóság visszavonja az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozatát, ha az adóalany az adótartozását az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásáig megfizeti**
- ▶ Végelszámolás, a felszámolás, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal
- ▶ Adóalany egyesülését, szétválását megelőző nappal

A kisvállalati adóalanyiság megszűnik

- ▶ Az adóalanyiság megszűnésétől számított 24 hónapban az adóalanyiság ismételten nem választható.

De!

Amennyiben a Tao. Tv. Szerint kedvezményes átalakulásnak nem minősülő, könyvszerinti értéken megvalósított EGYESÜLÉS-, SZÉTVÁLÁS-sal szűnt meg a KIVA adóalanyiság, az egyesüléssel, szétválással érintett adózó az egyesülés, szétválás napját követő 15 napon belül a NAV-hoz tett bejelentéssel, a választási feltételek betartásával ismételten választhatja az adóalanyiságot, ami az egyesülés, szétválás napját követő nappal jön létre.

Átalakulás fordulónapja 2024.09.30.

Megszűnik az adóalanyiság

- ▶ Adóalany egyesülését, szétválását megelőző nappal
 - ▶ Vagyis a példa szerint 09.30.
 - ▶ Az átalakulással létrejövő társaság a cégbejegyzés napját követő nappal kezdheti meg működését, vagyis 10.01

Újra választhatja

- ▶ ami az egyesülés, szétválás napját követő nappal jön létre
 - ▶ Vagyis a példa szerint 10.02.

Mi lesz az október 01-el?

1. Zárás 09.30 átalakulási vagyonmérleg
2. Zárás 10.01 TAO zárás-, vagyis mérleg 1 napra
3. Zárás 12.31 KIVA időszak zárása

Áttérés TAO-ról KIVA-ba

- ▶ Akár évközben is a NAV-hoz tett bejelentését követő hónap első napjával jön létre.
- ▶ Önálló üzleti év kezdődik.
- ▶ Az üzleti év kezdetét megelőző nappal, mint mérlegfordulónappal üzleti év zárul.
- ▶ Az számvitelről szóló 2000. évi C. törvény általános szabályai szerinti beszámolót kell készíteni, és letétbe kell helyezni, azaz közzétenni.
- ▶ Ezen bejelentést 30 napon belül vissza lehet vonni.
- ▶ Nem jogszerű a bejelentés, ha a bejelentés napján az adózónak a NAV-nál nyilvántartott végrehajtható, nettó adótartozása az 1 millió forintot meghaladja.
- ▶ Áttéréskor a Tao. tv-nek a jogutód nélküli megszűnésre irányadó rendelkezéseit kell alkalmazni.

Áttérés TAO-ról KIVA-ba

- ▶ Áttérés 12.31-ei fordulónappal történik, akkor 05.31-ig nem `29-es TAO bevallást kell benyújtani, hanem nekik is a `71-es záróbevallást.
- ▶ A `71-es záróbevallás már nem tartalmaz TAO előleget
- ▶ A korábban előírt (29-es bevallás alapján) TAO előleget a NAV hivatalból törli
- ▶ Még a TAO időszak alatt érvényesített kedvezmények miatt lehet TAO fizetési kötelezettsége, melyet a KIVA bevallás TAO lapján kell bevallania.

Kikerülés a KIVA hatálya alól

▶ Főszabály:

- ▶ Azon adóév utolsó napjáig áll fenn, amely adóévben az adóalany bejelenti, hogy adókötelezettségét nem a KIVA szabályai szerint kívánja teljesíteni
- ▶ Bejelentés december 1 és december 20. között
- ▶ Elmulasztás esetén nincs lehetőség kijavítási kérelem előterjesztésének

Kikerülés a KIVA hatálya alól

- ▶ Törvény erejénél fogva:
 - ▶ Ha a létszám meghaladja a 100 főt
 - ▶ Ha a bevétel meghaladja a 6 milliárd forintot (kapcsolatok adatait nem kell beszámítani)
 - ▶ Végelszámolás, felszámolás, kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal
 - ▶ Ha az adóalany végelszámolási vagy felszámolási eljárás nélkül szűnik meg, a megszűnés napjával.
 - ▶ Az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nappal

Kikerülés a KIVA hatálya alól

- ▶ NAV-határozat véglegessé válásának napját megelőző hónap utolsó napjával, ha az adóalany terhére
 - ▶ Számla- nyugtakibocsátási kötelezettség elmulasztását
 - ▶ Be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatását
 - ▶ Igazolatlan eredetű áru forgalmazásátÁllapítja meg, és a véglegessé vált döntéssel mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapít meg.
- ▶ Adóalanyiség megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásának napját megabán foglaló negyedév utolsó napjával, ha az adóalany NAV-nál nyilvántartott, végrehajtható, nettó adótartozása a naptári év utolsó napján meghaladja az 1 millió forintot.
- ▶ Határozat visszavonásra kerül, ha a határozat véglegessé válásáig a tartozást megfizeti

Kikerülés a KIVA hatálya alól

- ▶ A Tao tv. Szerinti kedvezményezett eszközátruházás vagy kedvezményezett részesedéscsere esetén az
 - ▶ Eszközátruházás
 - ▶ RészesedéscsereNapját megelőző napon
- ▶ Üzleti év mérlegfordulónapjának megváltoztatása esetén a választott mérlegfordulónappal
- ▶ Ha az adózó ellenőrzött gazdasági társasággal rendelkezik
- ▶ Ha az adózónak az adóévben a Tao tv. 7.§(1) bekezdés ny) pontja, illetve a 8.§(1) bekezdés j) pontja alkalmazásával tao megosztást kellene végrehajtania, az adóév első napját megelőző nappal
- ▶ Ha az adózónak az adóévben a Tao. Tv 16/A.§, illetve 16/B.§-a alkalmazásával tao módosítást kellene végrehajtani, az adóév első napját megelőző nappal.

Teendők adóalanyiség megszűnésekor

- ▶ Az adóalanyiség megszűnése napjával, mint mérlegfordulónappal
 - ▶ Önálló üzleti év zárul
 - ▶ Sztv szerinti beszámolót kell készíteni
 - ▶ Ezt letétbe kell helyezni, közzé kell tenni.
 - ▶ A megszűnéstől számított 24 hónapban a kiva ismételten nem választható
 - ▶ Soron kívüli adóbevallást kell benyújtani, határidő adóalanyiség megszűnését követő ötödik hónap utolsó napja.

Visszatérés TAO alá- Áttérési különbözet

- ▶ KIVA adóalanyiség időszaka alatt megszerzett, előállított immateriális jószág, tárgyi eszköz alapján az adózó az adóalanyiség megszűnése után TAO alapjánál értékcsökkenési leírást nem érvényesíthet.
- ▶ Az adózó a KIVA megszűnésére tekintettel megállapítja azon nyereség, veszteség összegét,
 - ▶ amely a KIVA időszakához kapcsolódik, és amelyre a KIVA adózás hatálya alatt a adófizetési kötelezettség nem vonatkozott,
 - ▶ amelyet csökkent a KIVA adóalanyiség időszaka alatt megszerzett, előállított immateriális jószágnak, tárgyi eszköznek a KIVA megszűnése időpontjában fennálló könyv szerinti értéke
 - ▶ a KIVA adóalanyiség időszaka alatt keletkezett, még fel nem használt elhatárolt veszteség összege,
 - ▶ valamint a megfizetett (fizetendő) kisvállalati adó összege.

Visszatérés TAO alá- Áttérési különbözet

- ▶ HA pozitív, akkor az adózó az eredménytartalék terhére - lekötött tartalékot képez.
- ▶ a fejlesztési tartalékra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni,
- ▶ lekötött tartalékba átvezetett összeggel adózás előtti eredmény nem csökkenthető, továbbá, hogy a nem beruházási célra történő feloldás esetén késedelmi pótlékot nem kell érvényesíteni.
- ▶ lekötött tartalékot nem képez, akkor ezen összegre a KIVA adóalanyiság utolsó napján hatályos, (jelenleg 9%) adókulccsal az adót megállapítja, a KIVA adóalanyiság megszűnésére tekintettel készített bevallásában bevallja és a bevallás benyújtására előírt határidőig megfizeti.
- ▶ Amennyiben összeg negatív, akkor azt a kisvállalati adóalanyiság megszűnését követően a társasági adó alanya a társasági adóalanyiságának létrejötté adóévét követő 5 adóéven belül elhatárolt veszteségként figyelembe veheti.

2022. évi XIII. törvény a kisadózó vállalkozások tételes adójáról

EGYÉNI VÁLLALKOZÓ

2009. évi CXV. törvény az egyéni vállalkozóról és egyéni cégről

E törvény értelmében NEM EGYÉNI VÁLLALKOZÓ-i tevékenység

- a) a családi gazdaságokról szóló törvény szerinti mezőgazdasági őstermelő tevékenység
- b) a szolgáltató állatorvosi tevékenység,
- c) az ügyvédi tevékenység,
- d) az egyéni szabadalmi ügyvivői tevékenység,
- e) a közjegyzői tevékenység,
- f) az önálló bírósági végrehajtói tevékenység.

AKI KATA ADÓZÁS SZERINT ADÓZHAT

- ▶ A KATA-t a főfoglalkozású, az Evec tv. szerinti egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő egyéni vállalkozó választhatja, az ott rögzített tevékenységeivel összefüggésben.
- ▶ A már működő egyéni vállalkozók év közben is választhatják a KATA-t, ha a feltételeknek megfelelnek.
- ▶ Az adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre.
- ▶ A tevékenységét év közben kezdő egyéni vállalkozó a KATA választásának bejelentését a NAV-hoz való bejelentkezéssel egyidejűleg teljesítheti. Ilyenkor az adóalanyiság az egyéni vállalkozó nyilvántartásba vételének napjával jön létre.

A bejelentés módja

- ▶ A tevékenységét év közben kezdő egyéni vállalkozó az egyéni vállalkozói nyilvántartást vezető NAV-hoz jelentheti be a tevékenysége megkezdésekor a KATA választását a Webes Ügysegéden keresztül.
- ▶ A már működő egyéni vállalkozó a 'T101E bejelentőlapon jelezheti választását.

Megszűnik a KATA-alanyiság a törvény erejénél fogva

- ▶ az egyéni vállalkozó bejelenti, hogy adókötelezettségeit a jövőben nem a Kata tv. szabályai szerint teljesíti - ekkor a bejelentés hónapjának utolsó napjával,
- ▶ a kisadózó egyéni vállalkozói jogállása megszűnik - ekkor a megszűnés napjával

A KATA-alanyiság megszűnéséről a NAV hoz határozatot

- ▶ az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, ha az adóalanyiság időszakában **elkövetett jogsértés** miatt a kisadózó egyéni vállalkozó terhére a NAV
 - ▶ számla- vagy nyugtaadás elmulasztásáért,
 - ▶ be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy
 - ▶ igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapít meg;
- ▶ az adószám alkalmazását törölő határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, ha a kisadózó egyéni vállalkozó **adószámának** alkalmazását a NAV az adóalanyiság ideje alatt véglegessé vált döntéssel **törli**;
- ▶ a kata-alanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával, ha a kisadózó egyéni vállalkozó NAV-nál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított **adótartozása** a naptári év utolsó napján meghaladja a **100 ezer** forintot. Visszavonja, ha a határozat véglegessé válásáig megfizeti.
- ▶ az **ingatlanbérbeadási** tevékenységből származó bevétel megszerzése esetén a bevétel megszerzését megelőző nappal;
- ▶ ha **kifizetőtől bevételt** szerez.- kivéve TAXI
- ▶ **nem** minősül **főfoglalkozású** kisadózónak.

FONTOS!



- ▶ A KATA-alanyiság megszűnésének évére és az azt követő 12 hónapra a KATA ismételten nem választható.

Adó összege

- ▶ A kisadózó egyéni vállalkozónak havi 50 ezer forint tételes adót kell fizetnie.
- ▶ A tételes adó egészét meg kell fizetni az adóalanyiség fennállásának minden megkezdett naptári hónapjára, a tételes adó arányosítása nem lehetséges.
- ▶ A tételes adót a kisadózó vállalkozónak a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig kell megfizetnie.

A 40 százalékos mértékű különadó

- ▶ A kisadózó egyéni vállalkozónak 40 százalékos különadót kell fizetnie a kisadózói bevételének a naptári évben elért összegéből a 18 millió forintos keretösszeget meghaladó része után, ha a tételes adót a naptári év minden hónapjára meg kell fizetnie.
- ▶ Ha a kisadózó egyéni vállalkozónak nem kell a naptári év minden hónapjára megfizetnie a tételes adót, akkor a 40 százalékos különadót a kisadózói bevételének
 - ▶ a kisadózói adóalanyiság fennállásának a tételes adófizetési kötelezettséggel érintett hónapjai és
 - ▶ a 18 millió forintos keretösszeg egytizenketted része, vagyis 1,5 millió forint szorzatát meghaladó része után kell fizetnie.

- ▶ A KATA bevételi értékhatár 18.000.000.- Ft
- ▶ Az Alanyi mentesség értékhatára még mindig 12.000.000.- Ft



2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról

2024.09.26.

48

Virtuális - online nyújtott szolgáltatások 2025.01.01-től

- ▶ 42. § (1) Adóalany részére nyújtott olyan szolgáltatások esetében, amelyek kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási, sport- vagy más hasonló eseményekre, rendezvényekre (így különösen: kiállítások, vásárok és bemutatók) való belépést biztosítják, ideértve az előbbiekhöz járulékosan kapcsolódó szolgáltatásokat is, a teljesítés helye az a hely, ahol az eseményt, rendezvényt ténylegesen megrendezik.
- ▶ (2) Az (1) bekezdés nem alkalmazandó, ha az eseményen, rendezvényen a részvétel **virtuálisan** történik. **(2025.01.01-től)**
- ▶ 43. § (1) A következő, nem adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatást ténylegesen teljesítik:
- ▶ (3) Az (1) bekezdés d) pontjától eltérően, ha az ott meghatározott szolgáltatások olyan tevékenységekhez kapcsolódnak, amelyeket **online közvetítés** útján vagy egyéb **virtuális** megoldás segítségével tesznek hozzáférhetővé, a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatást igénybe vevő nem adóalany letelepedett, letelepedés hiányában pedig ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van. **(2025.01.01-től)**

Adómérték változás 2024.01.01

(4) * A 3/B. számú mellékletben felsorolt termékek esetében az adó mértéke az adó alapjának **0 százaléka**.

- ▶ Napilapok adómértéke 0% (hetenként legalább négyszer megjelenő kiadvány)

(5) * A 8. számú melléklet I. részében felsorolt **műalkotások** 24. § szerinti importja esetében az adó mértéke az adó alapjának **5 százaléka**.

1. művész által saját kezűleg készített festmény, rajz, pasztellkép, részekből összeállított kép (kollázs) és dekoratív tábla (vtsz. 9701-ből);

2. művész által saját kezűleg készített és korlátozott számban előállított metszet, nyomat és litográfia (vtsz. 9702-ből);

3. művész által saját kezűleg készített szobrászművészeti alkotás bármilyen anyagból (vtsz. 9703-ból), valamint az erről legfeljebb 8 példányban készített öntvénymásolat, amelynek sokszorozását a művész vagy jogutódjának személyes felügyelete alatt végezték;

4. művész saját eredeti terve alapján legfeljebb 8 példányban készített kézi szövésű faliszőnyeg, kárpit (vtsz. 5805-ből) és fali drapéria (vtsz. 6304-ből);

5. művész által saját kezűleg készített és szignált egyedi kerámia;

6. művész által saját kezűleg, legfeljebb 8 számozott példányban készített, és a művész vagy a művészeti műhely által szignált réz alapú tűzzománc, kivéve az ötvös- és ékszertermékeket;

7. művész által saját kezűleg készített, és általa vagy felügyelete alatt legfeljebb 30 számozott példányban - minden méretet és hordozót ideértve - sokszorozott, és a művész által szignált fénykép.

Adó alóli mentesség a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel

85.§ (1) bekezdés kiegészült egy új ponttal:

- ▶ q) a hatósági engedéllyel végzett sérült- vagy betegszállítás, a speciálisan e célra felszerelt közlekedési eszközökben.

Alanyi adómentesség áfa tv. XIII. fejezet

2025.01.01-től

- ▶ Külön alpontokra tagolódik
- ▶ 1. Az alanyi adómentességnek a belföldön letelepedett adóalanyok által belföldön történő alkalmazására vonatkozó szabályok.
- ▶ 2. Az adómentességnek a belföldön letelepedett adóalanyok által a Közösség más tagállamában történő választására vonatkozó szabályok.
- ▶ 3. Az alanyi adómentességnek a belföldön nem letelepedett adóalanyok által belföldön történő alkalmazására vonatkozó szabályok.

Nyugta - E-nyugta

173. § (1) A nyugta kötelező adattartalma a következő:

- ▶ a) a nyugta kibocsátásának kelte;
 - b) a nyugta sorszáma, amely a nyugtát kétséget kizáróan azonosítja;
 - c) a nyugta kibocsátójának adószáma, valamint neve és címe;
 - d) a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának adót is tartalmazó ellenértéke.ellenértéke;
 - ▶ **2025.01.01-től E-nyugta**
 - e) az értékesített termék megnevezése, globális kereskedelmi áruazonosító száma, amennyiben azzal rendelkezik, továbbá mennyisége, a nyújtott szolgáltatás megnevezése, továbbá mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető;
 - f) az alkalmazott adómértéknek megfelelő, a 83. § szerint meghatározott százalék;
 - g) adómentes ügylet esetében egyértelmű utalás arra, hogy a termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása mentes az adó alól;
 - h) a „különbözet szerinti szabályozás – használt cikkek” vagy a „különbözet szerinti szabályozás – műalkotások”, vagy a „különbözet szerinti szabályozás – gyűjteménydarabok és régiségek” kifejezések közül a megfelelő kifejezés, a XVI. fejezetben meghatározott különös szabályok szerinti használt ingóság, műalkotás, gyűjteménydarab vagy régiség értékesítése esetében.
- (2) Abban az esetben, ha a nyugta egyúttal az abban megjelölt szolgáltatás igénybevételére is jogosít, akkor az (1) bekezdés a) pontjában foglalt adattartalom helyett elegendő azon feltüntetni azt az időpontot vagy időszakot, amikor a nyugtában megjelölt szolgáltatás igénybe vehető.
- (3) Az (1) bekezdéstől eltérően az e-nyugtának nem minősülő nyugta esetében elegendő az (1) bekezdés a)–d) pontok szerinti adatok feltüntetése.**
- 173/A. § A nyugta kibocsátásának időpontjától a nyugta megőrzésére vonatkozó időszak végéig biztosítani kell a nyugta eredetének hitelességét, adattartalma sértetlenségét és olvashatóságát.
- nyugta kötelező

Nyugtával egy tekintet alá eső okirat 2025.01.01-től

- ▶ 173/B.§ (1)-(2) bekezdése szerint
 - ▶ Minden más a nyugtától eltérő okirat is, amely tartalmazza
 - ▶ Okirat kibocsátásnak keltét
 - ▶ Az okirat sorszámát, amely az okiratot kétséget kizáróan azonosítja
 - ▶ Hivatkozás arra a nyugtára, amely adattartalmát az okirat módosítja
 - ▶ A nyugta adatának megnevezése, amelyet a módosítás érint, valamint a módosítás természete, illetve annak számszerű hatása, ha ilyen van.

E-nyugta megjelenési formája

2025.01.01-től

- ▶ E-nyugtát kibocsátani kizárólag elektronikusan lehet.
- ▶ A kibocsátott e-nyugtát a terméket beszerző, a szolgáltatást igénybe vevő a nyugtatárban érheti el vevői alkalmazás segítségével.
- ▶ A kiállított e-nyugtáról jogszabályban meghatározott esetekben vagy kérésre papíralapú másolatot kell rendelkezésre bocsájtani.

Pénzforgalmi szolgáltatók általános kötelezettségei

2024.01.01-től!!!

- ▶ A pénzforgalmi szolgáltató nyilvántartást vezet az általa nyújtott pénzforgalmi szolgáltatás vonatkozásában a kedvezményezettekről és a fizetésekről. A nyilvántartási kötelezettség a határon átnyúló fizetésekhez kapcsolódóan nyújtott pénzforgalmi szolgáltatásokra terjed ki. Határon átnyúló fizetésnek minősül, ha a fizető fél a Közösség egyik tagállamában, a kedvezményezett pedig a Közösség másik tagállamában, harmadik államban vagy harmadik állam területével egy tekintet alá eső területen helyezkedik el.
- ▶ A pénzforgalmi szolgáltató a nyilvántartásából a tárgynegyedévet követő hónap végéig adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóság részére az adott naptári negyedév adatairól, feltéve, hogy az adott naptári negyedév során teljesített pénzforgalmi szolgáltatása keretében huszonöttnél több, határon átnyúló fizetést nyújtott ugyanazon kedvezményezett számára. A pénzforgalmi szolgáltató adatszolgáltatását elektronikus úton teljesíti.

Kötelező visszaváltási díjas rendszer

2024.01.01-től!!

- ▶ A betétdíjas termékek betétdíjával ellentétben a kötelezően visszaváltási díjas, nem újrahasznosítható termékek visszaváltási díja nem lesz része az értékesítésnek.
- ▶ Adóalap utólag nem csökken
- ▶ Visszaváltási díj visszatérítésekor az adóalap utólag sem változik.
- ▶ Termék értékesítésnek minősül a vissza nem váltott termék
- ▶ A teljesítés és a fizetendő adó megállapításának időpontja a naptári év utolsó napja
- ▶ Termékértékesítés esetében az adó alapja a teljesítés napján vissza nem váltott termékekre jutó visszaváltási díj. (ezt bruttónak kell tekinteni)
- ▶ Adót a kötelező visszaváltási díjas rendszert működtető adóalany fizeti.

Vendéglátóhelyek DRS

A kötelezően visszaváltási díjas csomagolású italtermék a DRS-rendeletben meghatározott visszaváltási díjjal megnövelt vételáron hozható forgalomba, illetve forgalmazható (kivéve, ha a fogyasztónak történő értékesítés esetén az italtermékkel együtt annak csomagolását nem adják át a fogyasztó részére).

Az [áfatörvény](#) a kötelezően visszaváltási díjas, **nem újrahasználgató** termékek visszaváltási díjára vonatkozóan különös szabályokat határoz meg.

Az áfatörvény 71. § (1) d) szerint a kötelezően visszaváltási díjas, nem újrahasználgató termékek visszaváltási díja nem tartozik az ahhoz kapcsolódó termékértékesítés adóalapjába.

A DRS-rendelet pedig arról rendelkezik, hogy a visszaváltási díj összegét a számlán vagy a nyugtán a termék árától elkülönítve kell feltüntetni. Tehát azon kötelezően visszaváltási díjas, nem újrahasználgató termék visszaváltási díja, mely terméket így is hoztak forgalomba, nem tartozik bele az adó alapjába, azaz a termékértékesítés számláján áfa hatályán kívüli tételként kell szerepeltetni mind a **vendéglátóhelyek** felé történő, mind a vendéglátóhelyek által történő értékesítéskor.

Ha tehát palackkal együtt értékesítik a terméket, akkor számlázás tekintetében a fentiek szerint kell eljárni. Ha pedig a vendéglátóhelyeken a fogyasztónak történő értékesítéskor az italtermékkel együtt annak csomagolását nem adják át a fogyasztó részére, akkor nem kell a fogyasztó felé felszámolni a visszaváltási díjat.

Engedély, bejelentés építőipari munkáknál

- ▶ A jogszabály szövege alapján fordított adózás alá esik a szolgáltatás nyújtásának minősülő olyan építési-szerelési és egyéb szerelési munka, amely ingatlan létrehozatalára, bővítésére, átalakítására, az ingatlan bontással történő megszüntetésére és rendeltetésének megváltoztatására (a továbbiakban együtt: ingatlanra vonatkozó tevékenység) irányul, feltéve, hogy az ingatlanra vonatkozó tevékenység hatósági engedélyhez vagy hatósághoz történő bejelentéshez kötött, amelyről a szolgáltatás adóalany igénybevevője előzetesen és írásban köteles nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának, azzal, hogy ha a hatósági engedély vagy hatósághoz történő bejelentés a szolgáltatásnyújtó által végzett, ingatlanra vonatkozó tevékenységhez kapcsolódik, a nyilatkozattétel az utóbbit terheli a szolgáltatás adóalany igénybevevője felé.
- ▶ A megjelent értelmezések szerint az engedély, bejelentés megléte az alábbiak szerint vizsgálandó.

- ▶ **1. Az engedély, bejelentés a teljes beruházásra vonatkozik.** Ez esetben a beruházáshoz térben és időben kapcsolódó valamennyi (a feltételeknek egyébként megfelelő) építési-szerelési szolgáltatásra kiterjedhet a fordított adózás.
 - ▶ egyszerű bejelentés, építési hatósági engedély köteles eljárások, tudomásulvételi eljárás, településképi engedély, örökségvédelmi engedély
- ▶ **2. Az engedély nincs kapcsolatban az ingatlannal vagy annak alkotórészeivel.** Erre lehetnek példák egyes munkavédelmi engedélyek, amelyek a biztonságos munkavégzéshez kapcsolódnak. Ez esetben felmerül, hogy az érintett szolgáltatás nem minősül fordított adózásúnak.
- ▶ **3. Az engedély csak egy részmunkára vonatkozik, amely kapcsolatban áll az ingatlannal vagy annak egy alkotóelemével.** Ez esetben az alvállalkozói láncban azok és csak azok az szolgáltatások lehetnek fordított adózásúak, amelyek ezen részmunkát tartalmazzák (függetlenül a láncban résztvevők számától).

E-Áfabevallás

184. § (1) Az adót önadózással megállapító adófizetésre kötelezett a megállapított adóról az Art. szerint bevallást tesz az állami adó- és vámhatóságnak.

(2) Az (1) bekezdés szerinti bevallási kötelezettség az alábbi módok valamelyikén teljesíthető:

a) Az adóalany az Art. szerinti nyomtatványt nyújt be.

b) Az adóalany az állami adó- és vámhatóság által az adó megállapításához az erre a célra biztosított elektronikus felületen rendelkezésére bocsátott adatokat kiegészíti, módosítja, az adólevonási jogáról és annak gyakorlásáról nyilatkozik, és az így előállított adónyilvántartásból összeállított bevallástervezetet ugyanezen a felületen bevallásként jóváhagyja.

c) Az adóalany az állami adó- és vámhatóság által közzétett módon és adatszerkezetben gépi interfész alkalmazásával továbbítja a fizetendő adó megállapításának és az adólevonási jog gyakorlásának alapjául szolgáló bizonylat szintű adatokat és az ezen adónyilvántartásból összeállított bevallástervezetet bevallásként gépi úton jóváhagyja.

(3) A (2) bekezdés b) vagy c) pontja szerinti bevallástervezet jóváhagyása a bevallás benyújtásának minősül.

(4) Amennyiben az adóalany a (2) bekezdés c) pontja szerinti adónyilvántartásból összeállított bevallástervezetet bevallásként nem hagyja jóvá, úgy a bevallási határidőt követő hónap utolsó napján az állami adó- és vámhatóság törli az adónyilvántartást és az abból összeállított bevallástervezetet.

(5) A (2) bekezdés c) pontja szerint jóváhagyott bevallás alapjaként elkészült adónyilvántartást az elektronikus felületen a bevallás jóváhagyását követő kilencvenedik napig töltheti le az adóalany.

(6) Ha az adóalany a bevallási kötelezettségét a (2) bekezdés a)–c) pontjai közül több módon is teljesíti, akkor az elsőként benyújtott bevallás minősül az adóalany bevallásának.

(7) Az adóalany a (2) bekezdés a) pontja szerint benyújtott bevallásában szereplő adóalapot, adót kizárólag az erre a célra rendszeresített nyomtatványon helyesbítheti önellenőrzéssel.

(8) Az adóalany a (2) bekezdés b) vagy c) pontja szerint benyújtott bevallásában szereplő adóalapot, adót a (2) bekezdés b) vagy c) pontja szerinti elektronikus felületen vagy az erre a célra rendszeresített nyomtatványon helyesbítheti önellenőrzéssel. Amennyiben az adóalany a (2) bekezdés b) vagy c) pontja szerint benyújtott bevallásban szereplő adóalapot, adót az erre a célra rendszeresített nyomtatványon helyesbítette önellenőrzéssel, a bevallásban szereplő adóalapot, adót a továbbiakban kizárólag az erre a célra rendszeresített nyomtatványon helyesbítheti önellenőrzéssel.

(9) Az adóalany, illetve annak Air. szerinti állandó meghatalmazottja a (2) bekezdés b) pontja szerinti elektronikus felületen elektronikus azonosítási szolgáltatás útján éri el.

(10) Az adóalany, illetve annak Air. szerinti állandó meghatalmazottja a (2) bekezdés b) pontja szerinti elektronikus felületen megjelölhet más természetes személyt is (a továbbiakban: másodlagos felhasználó), akinek jogot ad az elektronikus felületen szereplő adatok módosítására, kiegészítésére. A másodlagos felhasználó jogosultsága nem terjed ki a bevallástervezet bevallásként való jóváhagyására.

(11) A másodlagos felhasználó (10) bekezdés szerinti jogosultsága addig az időpontig áll fenn, amíg azt az adóalany, illetve annak Air. szerinti állandó meghatalmazottja a (2) bekezdés b) pontja szerinti elektronikus felületen vissza nem vonja.

(12) A (2) bekezdés c) pontja szerinti gépi interfész használatának feltétele a gépi interfész használatához szükséges adatoknak a bevallásra kötelezett adóalany állami adó- és vámhatósághoz tett bejelentésén alapuló nyilvántartásba vétele.

2011. évi CXCI. törvény a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról

Rehabilitációs hozzájárulás

- 2011-ben az Országgyűlés megalkotta a [CXCI. törvényt](#), mely előírja a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló rendelkezéseket.
- Mint fizetési kötelezettség, a rehabilitációs hozzájárulás azt a célt szolgálja, hogy a nagyobb alkalmazotti létszámmal rendelkező vállalkozásokat ösztönözze a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatására.

Mikor kell fizetni?

Ha a

- foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma a 25 főt meghaladja
- foglalkoztatott megváltozott munkaképességű személyek átlagos statisztikai létszáma nem éri el a létszám 5 %-át

Mértéke

- A rehabilitációs hozzájárulás mértéke a tárgyév első napján a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalónak megállapított alapbér kötelező legkisebb összegének kilencszerese személyenként, évente.
- 2024. január 1-jén az alapbér kötelező legkisebb összege havibér alkalmazása esetén 266 800 forint, melynek kilencszerese **2 401 200** forint.
- A munkaadó rehabilitációs hozzájárulásának éves összege a kötelező foglalkoztatási szintből hiányzó létszám és a rehabilitációs hozzájárulás szorzata.
- A rehabilitációs hozzájárulás fizetésére év közben, negyedévenként előleget kell fizetni. Az előleg mértéke minden negyedévben a már kiszámított éves rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség 25%-a.

Példa

► I. negyedév

- tárgynegyedévi létszám: 26 fő
- kötelező foglalkoztatási szint ($26 \cdot 0,05$): 1,3 fő
- tárgynegyedévben megváltozott munkaképességű munkavállaló: 1 fő
- hiányzó létszám ($1,3 - 1$): 0,3 fő

előleg: $0,3 \cdot 2.401.200 \cdot 0,25 = 180.090$ Ft

► II. negyedév

- tárgynegyedévi létszám: 28 fő
- kötelező foglalkoztatási szint ($28 \cdot 0,05$): 1,4 fő
- tárgynegyedévben megváltozott munkaképességű munkavállaló: 1 fő
- hiányzó létszám ($1,4 - 1$): 0,4 fő

előleg: $0,4 \cdot 2.401.200 \cdot 0,25 = 240.120$ Ft

▶ III. negyedév

- tárgynegyedévi létszám: 28 fő
- kötelező foglalkoztatási szint ($28 \cdot 0,05$): 1,4 fő
- tárgynegyedévben megváltozott munkaképességű munkavállaló: 1 fő
- hiányzó létszám ($1,4 - 1$): 0,4 fő

előleg: $0,4 \cdot 2.401.200 \cdot 0,25 = 240.120$ Ft

▶ Éves kötelezettség

- tárgyévi létszám: 26 fő
- kötelező foglalkoztatási szint: 1,3 fő
- tárgyévben megváltozott munkaképességű munkavállaló: 1 fő
- hiányzó létszám: 0,3 fő
- rehabilitációs hozzájárulás összege: $0,3 \cdot 2.401.200 = 720.360$ Ft
- előlegként már megfizetett összeg: 660.330 Ft
- 2025.02.25-ig még fizetendő összeg: $720.360 - 660.330 = 60.030$ Ft

Rehabilitációs hozzájárulás nyilvántartása

- a megváltozott munkaképességű munkavállaló és a sajátos nevelési igényűnek valamint fogyatékossgal élőknek minősült fiatalok és mentorok
 - természetes személyazonosító adatait és
 - társadalombiztosítási azonosító jelét,
- a sajátos nevelési igény vagy fogyatékossg tényét, továbbá az ezek igazolására szolgáló okiratok másolatát, valamint
- a megváltozott munkaképességű munkavállaló
 - munkaképesség-változásának,
 - egészségi állapotának,
 - egészségkárosodásának mértékét.

REHAB bevallása és megfizetése

- ▶ A rehabilitációs hozzájárulást a fizetésére kötelezett munkaadó maga vallja be, állapítja meg és fizeti be közvetlenül a NAV-nak.
- ▶ A rehabilitációs hozzájárulásra év közben negyedévenként előleget kell fizetni. Az előleg mértéke a mindenkorli tárgynegyedévre vonatkozó tényadatok alapján kiszámított éves rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség 25%-a.
- ▶ A rehabilitációs hozzájárulás
 - előlegét az I-III. negyedévben a negyedévet követő hó 20-áig,
 - a befizetett előlegek és az éves hozzájárulás különbözetét az adóévet követő év február 25-éig

- ▶ **Az átlagos statisztikai létszám számítása**
- ▶ Statisztikai létszám: a Központi Statisztikai Hivatal (KSH) munkaügy-statisztikai adatszolgáltatáshoz kiadott útmutatója alapján, tárgyévi átlagos statisztikai állományi létszámot kell érteni.
- ▶ Ki tartozik bele a munkaadó foglalkoztatotti létszámaiba?
- ▶ Általánoságban elmondható, hogy az alkalmazásban állók. Alkalmazásban álló az a munkavállaló, aki a munkáltatóval munkavégzésre irányuló jogviszonyban áll. Továbbá van munkaszerződése és havi átlagban (tört havi munkaszerződés esetén havi teljesítésre átszámítva) legalább 60 munkaórában, munkadíj ellenében munkavégzésre kötelezett.

Nem kell figyelembe venni a létszám megállapításakor:

- ▶ az egyszerűsített foglalkoztatással alkalmazott munkavállalót,
- ▶ az önkéntes tartalékos katonai szolgálati viszonyral rendelkezőket,
- ▶ a más munkáltatónál átmeneti munkát végzőket,
- ▶ a hivatásos és szerződéses állományú katonát,
- ▶ a közfoglalkoztatási jogviszonyban foglalkoztatottakat,
- ▶ a nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban álló személyt annál a munkaadónál, aki őt nevelőszülőként foglalkoztatja.

1990. Évi C. törvény a helyi adókról

2024.09.26.

73

Adókötelezettség

Fogalmi pontosítás:

- 35.§ (2) bekezdése: Az adó alanya a vállalkozó, *azzal, hogy az egyéni vállalkozót az egyéni vállalkozói tevékenységének szüneteltetése időszakában is vállalkozónak kell tekinteni, feltéve, ha a szünetelés időszaka az adóéven belül egybefüggően nem éri el a 181 napot.*
- E-Önkormányzati portál
- Egyszerűsített adó-megállapítás, a korábbi 3 féle lehetőséget 1 váltja fel.
- Feltétel a 25 millió forintos árbevétel határ

- ▶ Az egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapításra jogosult kisvállalkozók egyszerűsített iparűzési adóalapja az adóévi bevételük nagyságától függően sávosan differenciált, (a székhelyük és a telephelyeik fekvése szerinti) önkormányzatunként azonos nagyságú, tételes összeg lehet. Három bevételi sávot és ahhoz tartozó tételes adóalapot határoz meg. A bevételi sávokat éves szinten kell tekinteni, tehát 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi időarányosítással kisebb a bevételi sáv összege is.
- ▶ Eszerint a vállalkozó székhelyére és a telephelyére/telephelyeire jutó **adóalap 2,5-2,5 millió forint**, ha a vállalkozó bevétele a **12 millió forintot nem haladja meg**, valamint **6-6 millió forint**, ha a vállalkozó bevétele a **12 millió forintot meghaladja, de a 18 millió forintot nem haladja meg**. Az adóalap **8,5-8,5 millió forint**, ha a vállalkozó bevétele a **18 millió forintot meghaladja, de a 25 millió forintot nem haladja meg**. Utóbbi kategóriába tartozik az a kisvállalkozó, aki a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózó kiskereskedő és bevétele éves szinten nem több, mint 120 millió forint.

Bevétel/árbevétel	Adóalap	Iparűzési adó (2%)
0-12.000.000	2 500 000	50 000
12.000.001-18.000.000	6 000 000	120 000
18.000.001-25.000.000	8 500 000	170 000
Átalányadós kiskereskedelmi tevékenységnél		
Bevétel/árbevétel	Adóalap	Iparűzési adó (2%)
0-12.000.000	2 500 000	50 000
12.000.001-18.000.000	6 000 000	120 000
18.000.001-120.000.000	8 500 000	170 000

2024.09.26.

- ▶ Azt látjuk a táblázatban, hogy ha a bevétel nem éri el a 12 millió forintot, akkor az adóalap 2.500.000 Ft, és ha 2%-os az iparűzési adó mértéke, akkor az adó 50.000 Ft. ($2.500.000 \cdot 2\%$).
- ▶ Ha 12 millió Ft és 18 millió Ft között van a bevétel, akkor az adó alapja 6.000.000 Ft, ennek a 2%-a 120.000 Ft.
- ▶ Ha 18 millió Ft és 25 millió Ft között van a bevétel, akkor az adó alapja 8.500.000 Ft, ennek a 2%-a 170.000 Ft.
- ▶ Ha kizárólag kiskereskedelmi tevékenységet végző átalányadózó bevétele 18 millió Ft és 120 millió Ft között van, akkor az adóalapja 8.500.000 Ft, ezután a 2% 170.000 Ft.
- ▶ Amennyiben a bevétel meghaladja a 25 millió forintot, a normál szabály lép életbe, azaz a bevétel mínusz a meghatározott költségek után a 2% (vagy amennyi az adott önkormányzat területén érvényes).

Egyszerűsített iparűzési adó választása

- ▶ a) a kisvállalkozó - az adóköteles tevékenységét jogelőd nélkül kezdő kisvállalkozó az első adóévről szóló adóbevallásban az első adóévre is - az adóévet megelőző adóévről szóló bevallási nyomtatványon az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig
- ▶ b) a tevékenységét az önkormányzat illetékességi területén kezdő vállalkozó - ide nem értve az adóköteles tevékenységét jogelőd nélkül kezdő vállalkozót - a bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatványon jelenti be az adóhatóság számára.
- ▶ Azaz, aki már működő vállalkozó volt 2023-ban, annak a 2023. évre vonatkozó iparűzési adó bevallásban kell jelölnie, hogy 2024-re az egyszerűsített iparűzési adót választja. A bevallás beadási határideje 2024.05.31.-e volt.

- ▶ **Átalányadózóknál** is megszűnt az a szabály, hogy a jövedelem 1,2-szerese után kell fizetni.
- ▶ **Kivásoknál** maradt az a szabály, hogy a kiva alap 1,2-szerese után kell megfizetni az iparűzési adót, ha nem alkalmazza az egyszerűsített iparűzési adót.
- ▶ **Katásoknál** nem kell választani az egyszerűsített iparűzési adót, automatikusan besorolják őket ide. Amennyiben nem szeretné ezt alkalmazni, akkor 2024. május 31-ig be kell jelentenie az adóhatósághoz. A Katásoknál az éves 50.000.- Ft iparűzési adó összeget 2024.05.31-ig egyösszegben meg kellett fizetni.

Iparűzési adó bevallás

- ▶ Nem kell bevallást benyújtani, ha az adóévi adó összege nem haladja meg az adóévi adóelőleg összegét és - ha a megfizetett adóelőleg összege magasabb - az adózó az adóelőleg és az adóévi adó összege különbözetének a visszatérítését nem kéri.
- ▶ Tehát, ha az egyszerűsített iparűzési adót választjuk, és év közben meghaladjuk a bevételi értékhatárt, akkor be kell adni az iparűzési adó bevallást.
- ▶ Továbbá szükség lehet még bevallásra, ha az egyéni vállalkozását szüneteltette, megszüntette, székhelyét áthelyezte, telephelyét megszüntette.

Adómentesség egyszerűsített iparűzési adó választásakor

- ▶ Ha a kisvállalkozó az egyszerűsített adóalap-megállapítást alkalmazza, akkor a helyi iparűzési adóban adómentességre, adókedvezményre és adócsökkentésre nem jogosult.

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény

2024.09.26.

81

Gépjárműadó

- Gépjárműadót kell fizetni
 - Belföldi forgalomban lévő
 - Magyar forgalmi rendszámmal ellátott Gépjármű és pótkocsi után.
- Adófizetésre kötelezett
 - A járműnyilvántartásban az év első napján szereplő üzembentartó, ha nincs ilyen, akkor a tulajdonos köteles fizetni.
 - Év közben, újonnan vagy újra forgalomba helyezett gépjárműnél a járműnyilvántartásban a forgalomba helyezés hónapjának utolsó napján szereplő üzembentartó, ha nincs ilyen, akkor a tulajdonos köteles fizetni.

Fizetési határidő 2024-ben megváltozott!

- ▶ 2024. január 1-jétől az éves adót egy összegben kell megfizetni, **április 15-ig**.
- ▶ Az éves adóra a természetes személyek a tárgyévi június 30-ig évente egyszer maximum 5 havi pótlékmentes részletfizetést kérhetnek.
- ▶ Az időarányosan megállapított adót a **határozat kézhez vétele után, annak a véglegessé válásától számított 15. napig kell megfizetni**.
- ▶ A határozat a fellebbezési határidő lejártá utáni napon válik véglegessé, ha ellene nem fellebbeztek.

Cégautó adó

- A cégautóadó egy olyan különleges adónem, amelyet minden olyan személygépkocsi után meg kell fizetni, ami magyar rendszámmal rendelkezik és nem magánszemély tulajdonában van. Személygépkocsinak pedig akkor minősül a jármű, ha a vezetővel együtt maximum 8 fő szállítására alkalmas, és tömege nem haladja meg a 2500 kg-ot.

2022.07.01-től az adó összegének alakulása

	A gépjármű környezetvédelmi osztályának jelzése		
Motorteljesítmény (kW)	0-4	6-10	5, 14, 15
0-50	30 500 Ft	16 000 Ft	14 000 Ft
51-90	41 000 Ft	20 000 Ft	16 000 Ft
91-120	61 000 Ft	41 000 Ft	20 000 Ft
120 felett	81 000 Ft	61 000 Ft	41 000 Ft

- Bevallás és megfizetése negyedévente, a negyedévet követő hónap 20-ig
- 2401-es nyomtatványon
- Az adót csökkenteni lehet a megfizetett gépjármű adó összegével

EXTRAPROFIT adók

2024.09.26.

87

Pénzügyi tranzakciós illeték

- 50 ezer Ft-ra emelkedik az adómentesség határa magánszemélyek által kezdeményezett átutalások és postai befizetések esetében;
- 50%-kal nőnek az illetékmértékek, így a fizetési műveletekre vonatkozó általános illetékmérték 0,45%-ra, a készpénzfelvételre vonatkozó pedig 0,9%-ra emelkedik;
- Az egyes tranzakciókra vonatkozó illetékmérték maximuma 20 ezer Ft-ra emelkedik.

Értékpapír tranzakciós illeték

- A pénzügyi tranzakciós illetékhez hasonlóan az illeték mértéke 0,45%-ra, az egyes tranzakciókra vonatkozó illetékmérték maximuma pedig 20 ezer Ft-ra emelkedik;
- 50 ezer Ft-ra emelkedik az adómentesség határa magánszemélyek által kezdeményezett pénzügyi eszközök vétele vonatkozásában.

Kiegészítő pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettség

- ▶ 2024. október 1-jétől a pénzügyi tranzakciós illeték és értékpapír tranzakciós illeték alanyainak kiegészítő pénzügyi tranzakciós illetéket kell fizetniük minden olyan fizetési művelet, pénzügyieszköz-vétel, valamint csereügylet után, amely tartalmaz deviza konverziót is.
- ▶ A kiegészítő pénzügyi tranzakciós illeték alapja a fizetési műveletek esetében a pénzügyi tranzakciós illeték alaphoz,
- ▶ a pénzügyi eszköz vétele esetében az értékpapír tranzakciós illeték alaphoz,
- ▶ a csereügylet esetében pedig a csereügyletre vonatkozó megbízás összegéhez van kötve.
- ▶ Az illeték mértéke 0,45%, de fizetési műveletenként nem haladhatja meg a 20 ezer Ft-ot.

Gyógyszergyártók különadója

- ▶ 2024. január 25-én megjelent, majd másnap hatályba is lépett a kormány 7/2024. számú rendelete az extraprofit adókról szóló 197/2022. számú kormányrendelet módosításáról - ezzel lényegében átalakítva a **gyógyszergyártók** által fizetendő extraprofit adók rendszerét, egy új adókötelezettség bevezetése révén, amely beszámíthatóvá válik a globális minimumadóba.
- ▶ a már meglévő gyógyszergyártói különadó mellett egy újabb, ún. extraprofit adó fizetési kötelezettség is terheli 2024. január 1. napjától a TEÁOR 21.10 (Gyógyszeralapanyag-gyártás) és a TEÁOR 21.20 (Gyógyszerkészítmény gyártás) szakágazat szerinti tevékenységet végző társaságokat a 2024-es adó év tekintetében.
- ▶ A már korábban is hatályban lévő gyógyszergyártói különadóra vonatkozó szabályozást a módosító rendelet nem érintette.
- ▶ A gyógyszergyártói extraprofitadó alapja a 2024. adóévben a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: „Htv.”) szerinti adóalap (azaz a vonatkozó szabályok szerint megállapított helyi iparűzési adó alapja).

A gyógyszergyártói extraprofitadó mértéke sávonként progresszívan, az alábbiak szerint változik

Adóalap (sávonként)

50 milliárd forintot meg nem haladó rész

50 milliárd forintot meghaladó, de 150 milliárd forintot meg nem haladó rész

150 milliárd forintot meghaladó rész

Adókulcs

0,5%

4%

7%

- ▶ módosító rendelet szerint mind a gyógyszergyártói különadó, mind az extraprofitadó-kötelezettség a beruházások (tárgyieszköz-beszerzések) és K+F jogcímen rendelkezésre álló, a rendelet szerinti kedvezmények összegével csökkenthető, legfeljebb a gyártói különadó, továbbá extraprofit adó összegének 50 százalékáig.
- ▶ gyógyszergyártó által az adóévre fizetendő gyógyszergyártói különadót, legfeljebb annak összegéig, csökkenti az adóévre megfizetett gyógyszergyártói extraprofitadó összege.

1990. évi XCII. törvény az illetékekről

2024. 10. 03.

94

Illeték

- ▶ A visszterhes vagyonátruházás alatt a szerződő felek között létrejött, valamilyen kötelezettségvállalást, ellenértéket kikötő vagyoncserét értjük.
- ▶ A vagyon lehet bármilyen vagyontárgy, ingóság, ingatlan, ahol a tulajdonos személye - ellenszolgáltatás fejében - az eljárás végén megváltozik.
- ▶ Ezt a jogi folyamatot nevezzük leegyszerűsítve vagyonszerzésnek, éppen ezért a vagyont megszerző fél, azaz a vásárló fizeti az ezzel járó illetéket is.
- ▶ A vagyonszerzési illeték ingatlanvásárláskor alapesetben a vételár 4%-a, Ha az ingatlan vételára átlépi az 1 milliárd forintot, az illeték mértéke 4% helyett 2%-ra csökken a felette eső részre, de összege maximum 200 millió forint lehet ingatlanonként.

Illetékmentesség

- Új építésű ingatlan vásárlásakor 15 millió Ft-ig nincs illetékfizetési kötelezettségünk, amennyiben az ingatlan értéke nem lépi át az 30 millió forintos határt. Ezekben az esetekben a 15 millió és a vételár közötti különbözet 4%-át kell befizetni az állam részére.
- Ha az ingatlan értéke meghaladja a 30 millió forintot, akkor a teljes vételár utáni 4% az illeték mértéke.
- Illetékmentességet vonatkozik lakástulajdon cseréje és vásárlása esetén, ha a korábban megszerzett lakástulajdont a vásárlást megelőző három éven belül vagy a vásárlást követő egy éven belül eladjuk, és az új lakás vételára kisebb, mint az elcserélt vagy eladott lakástulajdon értéke.
- Házastársak, testvérek egyenes ági rokonok egymás közti vagyonszerzésekor ajándékozás esetében. Házastársak és az egyenes ági rokonok esetében az ellenérték fejében történő átruházás is illetékmentes.
- A házastársi vagyonszerzés megszűnésekor, pl. válás esetén.
- Építési telek vásárlásánál, amennyiben négy éven belül a szabályoknak megfelelő ingatlant építünk rá és ezen határidőn belül a használatbavételről is kaptunk határozatot.
- 2021. január 1-től a CSOK segítségével vásárolt ingatlanok után - a vételártól függetlenül - nem kell vagyonszerzési illetéket fizetni. 2024. január 1-től pedig a CSOK Plusz felhasználásával történő vásárlás is illetékmentes.
- Nem kell illetéket fizetni az egyéni vállalkozó tevékenységének folytatása céljára alapított Kft. vagy egyéni cég részére átadott eszközök után sem.

A bizalmi vagyonkezeléssel kapcsolatban felmerülő illetékkötelezettségek

A bizalmi vagyonkezeléssel kapcsolatban felmerülő illetékkötelezettségek vizsgálata során két időpontot kell szemügyre vennünk:

- ▶ a vagyon vagyonkezelőnek történő átadását (vagyonrendelés) és a
- ▶ kezelt vagyon kedvezményezetteknek történő kiadását (vagyonkiadás).

A vagyonrendelés illetékvonzatai

- A vagyonrendelés során a vagyonrendelő a vagyon tulajdonját a bizalmi vagyonkezelőre ruházza át.

Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény ([Itv.](#)) a vagyonkezelő általi tulajdonszerzést az átadott vagyon természetétől függetlenül tárgyi illetékmentes ügyletnek tekinti. Ez alól kivélt képez a vagyonkezelő kedvezményezettként történő vagyonszerzése a vagyonkiadás során.

A vagyonkiadás illetékvonzatai

A magyar adószabályok szerint a vagyon átadása illetékmentes, illetve a vagyonkiadás is lehet az, amennyiben a kedvezményezett a vagyonrendelőnek egyenesági rokona, felesége vagy testvére.

A kezelt vagyon hozamának kiadása a kedvezményezett részére osztaléknak minősül, vagyis ugyanúgy kell adózni utána, mintha egy magyar gazdasági társaság osztalékot fizetett volna a tulajdonosa részére.

Gépjármű vagyonszerzési illetékmentesség

- ▶ A visszterhes vagyonátruházási illetéket valamennyi, belföldön vásárolt gépjármű és pótkocsi tulajdonjogának megszerzése esetén felszámítják. **Ez kiterjed a személygépjárművek, a motorkerékpárok, az utánfutók és a lakóautók tulajdonjogának adásvétel, ajándékozás vagy öröklés útján történő megszerzésére egyaránt.**
- ▶ **Az illetéket a jármű életkora és a teljesítménye alapján számolják ki egy összetettebb módszerrel.** Különös szabály, hogy a gépkocsik és a pótkocsik esetében az öröklési és az ajándékozási illeték összege a visszterhes vagyonátruházási illeték duplája.
- ▶ A gépkocsikra érvényesek az általános mentességi szabályok, amelyek mellett léteznek különleges kivételek is a fizetési kötelezettség alól. **(Nagycsaládosok)**
- ▶ **Emellett illetékmentesség illeti a gépjármű-forgalmazó vállalkozókat** abban az esetben, ha előző adóévi nettó árbevételnek legalább 50%-a gépjárművek és pótkocsik értékesítéséből származott.
- ▶ **a gépjárműadóról szóló törvény szerinti környezetkímélő gépkocsi tulajdonjogát szerzed meg.**

Köszönöm a figyelmet!

