

TISZTELT ÜGYFELEINK, KEDVES BARÁTAINK!

Ezúton is sikereiben gazdag évet kívánunk minden Ügyfelünknek, Partnerünknek és Barátunknak!

2022.... Vajon milyen év lesz? Milyen változások érnek minket? Mi lesz a COVID következménye? Végre, vége lesz a felfordult világnak? Az Ember győz, vagy a természet? Lesz pénzügyi világválság? Sikerül legyőzni az inflációt? Lehetséges visszatérni a járvány előtti állapotokhoz? Mi lesz a kereskedelem, a vendéglátás, idegenforgalom, egyes termelő ágazatok, stb. sorsa? Hogyan éljük meg és át az energia-válságot, szerkezetátalakítást, a világméretű gazdasági/hatalmi átrendeződést? Ezernyi kérdés és ezekre nekünk sincs egyértelmű válaszunk.

Ennyire bizonytalan, kiszámíthatatlan időkben egy kicsi ösztönzést kívánunk adni Douglas Pagels amerikai író szavaival:

*Kövesd a reményt és az álmokat, amíg ég a tüzed, amíg esély jelzi az utad.
Ne legyél veszteglő hajó, ami a biztonságos dokkban áll, és nem himbálja más,
csak a "talán"-ok és "majd"-ok vize.
Nem várhatsz ..., hiszen a "majd" és "talán" nem csinál csodát.
Ha úgy érzed, későn jött a szél, akkor is vágj bele; a hajónak a szél az élete;
légy bátor, bonts vitorlát!*

A környezet bizonytalansága ellenére menjünk közösen előre, vigyük sikerre gazdasági terveinket, valósítsuk meg célkitűzéseinket!

Célunk változatlan: idén is bebizonyítani, hogy Ügyfeleink, Partnereink számíthatnak ránk. Végre el- és felkészültünk a digitális alapokon nyugvó adatfeldolgozásra, információ cserére. Munkatársaink részletesen be fogják mutatni az egyszerűsített eljárásainkat, amelynek célja az információk gyorsabb, egyszerűbb cseréje, a naprakész adatszolgáltatás megteremtése.

Kérjük, lapozzák át kiadványunkat! Őszintén reméljük, hogy gyakorlatias példáink, a több ezer oldalas jogszabályi tengerből kiemelt témaköreink között megtalálják az aktuális kérdéseikre a választ!

Természetesen Irodánk valamennyi munkatársa örömmel áll a rendelkezésükre, hogy szakmai segítséget tudjunk nyújtani Önöknek!

**KÖSZÖNET A BIZALOMÉRT, KÖSZÖNET AZ EGYÜTTMŰKÖDÉSÉRT,
KÖSZÖNET AZ ELMŰLT 30+ ÉVÉRT!**

A sikeres további együttműködés jegyében,

Kiváló tisztelettel:

Bergmann Erzsébet és Bergmann Péter

RÉSZLETES TARTALOMJEGYZÉK

I. AZ ADÓZÁS RENDJE	9
I.1. Célja	9
I.2. Az adóhatósághoz való bejelentkezés és bejelentés	9
I.3. Az adószám	9
I.4. Speciális adóhivatali eljárások	11
I.5. Ellenőrzés	12
I.6. Jogkövetkezmények	12
I.7. Az adózók minősítése	14
I.8. A kapcsolt vállalkozás fogalma	14
I.9. Elektronikus közúti áruforgalom ellenőrző rendszer	15
II. FOGLALKOZTATÁS – MUNKAÜGY	17
II.1. Munkaviszony	17
II.2. Megbízás (Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony)	20
II.3. Egyszerűsített foglalkoztatás	20
II.4. Munkaerő-kölcsönzés	21
III. A SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ	22
III.1. Az adó alanyai és mértéke	22
III.2. Adóbevallás	22
III.3. Jövedelemtípusok és adózásuk	23
III.4. Ingatlan bérbeadásából származó jövedelem	25
III.5. Reprezentáció, üzleti ajándék, és a csekély értékű ajándék	25
III.6. Kiküldetés, munkába járás esetén adható költségtérítések	26
III.7. Új adómentes juttatások a vírushelyzetre tekintettel	26
III.8. Munkáltató egyes, a béren felüli munkavállalói juttatásai	26
IV. TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS	28
IV.1 Munkavállalók terhei	28
IV.3 Munkáltatók levonási, illetve megfizetési kötelezettségei	29
V. SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS	31
VI. TÁRSASÁGI ADÓ	31
VI.1. Adó alanya	31
VI.2. Adó mértéke	31
VI.3. Adóalap meghatározása	31
VI.4. Jövedelem-(nyereség-) minimum	32
VI.5. Növekedési adóhitel	32
VI.6. Adókedvezmények	33
VI.7. Adófelajánlás	33
VI.8. Adóelőleg	34
VI.9. Speciális adóalanyok	34
VI.10. Transzferár	34
VII. ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ	34
VII.1. Adóalany	34
VII.2. Adóztatandó tényállások	35
VII.3. A teljesítés helye	35
VII.4. Adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja	36
VII.5. Az adó mértéke	37
VII.6. Adómentesség	37
VII.7. Fordított adózás	38
VII.8. Adólevonási jog	39
VII.9. Adó visszaigénylése	39
VII.10. Speciális adó „visszaigénylési” módok	39

VIII. ILLETÉKEK	41
VIII.1. Visszterhes vagyonszerzési illetékek.....	41
VIII.2. Spekulációs ingatlanértékesítések 90%-os illetéke.....	41
VIII.3. Öröklési és ajándékozási illetékek.....	41
VIII.4. Illetékmentességek, kedvezmények.....	42
VIII.5. A cégalapítás illetéke.....	43
IX. HELYI ADÓK	43
IX.1. Vagyoni típusú adók.....	43
IX.2. Helyi iparüzési adó.....	45
IX.3. Kommunális típusú adók.....	47
X. A CÉGAUTÓ ADÓ.....	47
X.1. Az adó tárgya.....	47
X.2. Az adó alanya.....	48
X.3. A havi adó mértéke.....	48
XI. A GÉPJÁRMŰADÓ	48
XI.1. Tárgya.....	48
XI.2. Adókötelezettség keletkezése és megszűnése	48
XI.3. Az adó alanya.....	49
XI.4. Az adó mértéke.....	49
XII. AZ INNOVÁCIÓS JÁRULÉK.....	49
XII.1. A járulék fizetésére kötelezettek köre.....	49
XII.2. A járulék alapja.....	49
XII.3. A járulék mértéke.....	50
XII.4. A járulék bevallása.....	50
XII.5. A járulék megfizetése.....	50
XIII. A SZÁMVITELI TÖRVÉNY.....	50
XIII.1. A törvény hatálya	50
XIII.2. A Vállalkozó számviteli törvény által előírt kötelezettségei	50
XIII.3. Euróban, USA dollárban, illetve ezektől eltérő devizanemben való könyvvezetés.....	52
XIII.4. Napi készpénz záró állomány.....	52
XIII.5. Közbenső mérleg.....	53
XIII.6. Támogatások elszámolása.....	53
XIII.7. Több üzleti évet érintő projektek elszámolásának pontosítása.....	53
XIII.8. Pontosító, kiegészítő rendelkezések	54
XIII.9. Könyvvizsgálat.....	54
XIII.10. A beszámoló letétbe helyezésének és közzétételének rendszere.....	55
XIV. KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJA, AZAZ A KATA	55
XIV.1. Ki választhatja?	55
XIV.2. Mennyit kell fizetni?.....	55
XIV.3. Mit nem kell az eddigiekhez képest megfizetni?.....	56
XIV.4. Alkalmazott fogalmak	56
XIV.5. Bizonylatolás-nyilvántartási, nyilatkozattételi kötelezettségek.....	56
XIV.6. KATA mellett fizetendő egyéb kötelezettségek.....	56
XIV.7. Adatszolgáltatási és tájékoztatási kötelezettség.....	57
XV. A KISVÁLLALATI ADÓ, AZAZ A KIVA.....	57
XV.1. Ki választhatja?.....	57
XV.2. Mennyi adót kell fizetnie?	58
XV.3. Mit nem kell az eddigiekhez képest megfizetni?.....	58
XV.4. Adóelőleg.....	58
XV.5. Iparüzési adó	58
XVI. CIVIL SZERVEZETEK.....	59
XVI.1. A törvény hatálya	59
XVI.2. Közhasznú minősítés	59
XVI.3. Személyi jövedelemadó 1%.....	59
XVI.4. Társasági adó	60

XVI.5. Külföldről kapott támogatások bejelentése.....	60
MELLÉKLETEK	61
„Cafeteria” rendszer elemei	61
Számlaadási, adatszolgáltatási, jelentési kötelezettség.....	63
Szociális hozzájárulási adókedvezmények	65

Szerzők

Bergmann Péter	Előszó	peter.bergmann@bergmann.hu
Berente Anita	Társadalombiztosítás	anita.berente@bergmann.hu
	Rehabilitációs hozzájárulás	
	Szociális hozzájárulási adókedvezmények	
dr. Madai Péter	A személyi jövedelemadó	peter.madai@bergmann.hu
	Általános forgalmi adó	
	Illetékek	
	Számlaadási kötelezettség	
	Az adózás rendje	
dr. Stubendek Ákos	Foglalkoztatás, Munkaügy	akos.stubendek@bergmann.hu
Koleszár Tibor	Innovációs járulék	tibor.koleszar@bergmann.hu
Korpásné Juhász Sarolta	A számviteli törvény	sarolta.korpas@bergmann.hu
	Szakképzési hozzájárulás	
Tóth-Balog Mónika	Adó- és illetérendszer	monika.balog@bergmann.hu
	A cégautó adó és a gépjárműadó	
	KATA, KIVA	
	Cafetéria melléklet	
Varga Noémi	Civil szervezetek	noemi.varga@bergmann.hu
Vass Mariann	Társasági adó	marianna.vass@bergmann.hu
	Helyi adók	

ADÓ- ÉS ILLETÉKRENDSZER 2022. JANUÁR 1- JÉTŐL (az alap mértékek kerülnek feltüntetésre, a covid-helyzet speciális intézkedései miatti eltérő mértékek itt nem)

MEGNEVEZÉS

MÉRTÉK

Társasági adó

a korrigált adózás előtti eredmény után egységesen.....**9%**

Osztalékadó a magánszemély tulajdonos esetében

Az osztalékból, osztalékelőlegből származó jövedelem után **Szja 15%**
és a minimálbér 24-szereséig..... **Szocho 13%**

Osztalékadó gazdasági társaság tulajdonos esetében

Ha az osztalékra jogosult Közösségen belüli székhelyű adóalany, vagy belföldi gazdasági társaság, nem kell Magyarországon osztalékadót fizetni **0%**

Személyi jövedelemadó

egységesen **15%**

Béren kívüli juttatások után fizetendő közteher

..... **28%** A béren kívüli juttatások után a kifizetőt 13%-os mértékű szociális hozzájárulás és 15% SZJA fizetési kötelezettség terheli.

Reprezentáció, üzleti ajándék adója

..... **33,04%**
A törvény béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatásnak minősíti a reprezentációt és üzleti ajándékot, amely után a juttatás értékének 1,18- szorosa után 15% Szja-t és 13% Szocho-t kell fizetni.

KATA

Főállású kisadózó esetében **havi 50.000Ft/fő**
Főállású kisadózó választhat magasabb összegű adófizetést, mely .. **havi 75.000Ft/fő**
Mellékállású kisadózónál..... **havi 25.000 Ft/fő** a 12 millió bevétel feletti részre..... **40%**

KIVA

az adóalap után **10%**

EVA

2020-tól megszűnt.

A minimálbér összege

a minimálbér: **200.000,-Ft/hó**
a garantált bérminimum:..... **260.000,-Ft/hó**

Szociális hozzájárulási adó

..... **13%**

Társadalombiztosítási járulék..... **18,5%**

Egészségügyi szolgáltatási járulék

A nem biztosítottak fix összegű egészségügyi szolgáltatási járuléka..... **8.400,-Ft/hó**

Szakképzési hozzájárulás **megszűnt 2022.01.01-ei**

Rehabilitációs hozzájárulás

a 25 főnél több alkalmazottat foglalkoztató cégek a létszám 5%- át alapul véve kötelesek fizetni negyedévenként: **1.800.000 Ft/fő/év**

EKHO

a kifizetőt terhelő adómérték:	13%
magánszemélyt terhelő, kifizető által levonandó adómérték:	15%
nyugdíjas magánszemély nyilatkozat esetén:	9,5%

Általános forgalmi adó

.....	27% 18% 5%
-------	-------------------

Innovációs járulék

alapja azonos az iparüzési adó alapjával	0,3%
--	-------------

Energiaadó

A termelőt, importálót terhelő adó.	
A szén fajtajától függetlenül	2.516 Ft/tonna
Villamos energia	310,50 Ft/MWh
Földgáz:	0,3038 Ft/ kWh

„Robin Hood” adó (energiaellátók jövedelemadója)

A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tétele érdekében a szénhidrogén kitermelők, kőolaj, földgáz és villamos energia termelők, illetve kereskedők kötelesek az adózás előtti eredményük után fizetni.

Mértéke az adóalap korrigált értéke után	31%
--	------------

Pénzügyi szervezetek különadója

Az adó mértéke az érintett fejezetben leírt, az egyes adóalanyok esetén eltérő kulcsok, és adóalap alkalmazásával számítható.

Környezetterhelési díj

Levegő-, víz- és talajterhelés következtében a szennyezés mértékétől és a szennyező adóalany elhelyezkedésének helyétől függően változó mértékű díj.

Iparüzési adó

az adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve az érintett fejezetben részletezett tételekkel ...	2%
--	-----------

Magánszemély kommunális adója

Mértéke meghatározott adótárgyanként, illetőleg lakásbérleti jogonként legfeljebb	17.000 Ft
---	------------------

Építményadó

felső határa	1.100 Ft/m²
vagy a korrigált forgalmi érték	3,6%-a
reklámhordozó esetében az adó évi mértékének felső határa	12 000 Ft/m²

Telekadó

felső határa	200 Ft/m²
vagy a korrigált forgalmi érték	3%-a

Közművezetékek adója

.....	125 Ft/m
-------	-----------------

Vagyonszerzési illeték

.....	2%, vagy 4%
-------	--------------------

Gépjárművek megszerzése után fizetendő illetéket a jármű hajtómotorjának a hatósági nyilvántartásban feltüntetett – kilowattban kifejezett – teljesítménye és a gyártástól számított kora alapján kell meghatározni.

Öröklési, ajándékozási illeték

.....	18%
Lakástulajdon és lakástulajdonhoz kapcsolódó vagyonértékű jog	9%

Bírósági eljárási illeték

a cégformától függő.....	50.000,-Ft/ 100.000,-Ft
--------------------------	--------------------------------

Pénzügyi tranzakciós illeték

általános mérték.....	0,3%
készpénzfelvételre.....	0,6%
Felső határa mindkét esetben 6 ezer Ft.	

Környezetvédelmi termékdíj:

A termékdíj fizetési kötelezettség a csomagolóanyagok, elektronikai berendezések, reklámhordozó és irodai papír termékek, stb. első forgalomba hozatalával illetve saját célú felhasználásával összefüggésben keletkezik.

Jövedéki adó

a jövedéki termékek – ásványolaj, alkoholtermék, sör, bor, pezsgő, köztes alkoholtermék és dohánygyártmány – után fizetendő.

Gépjárműadó

a motor teljesítménye és a beszerzés éve alapján **140-345 Ft/kilowatt**

Cégautó adó

A cégautó adót környezetvédelmi osztály és kilowattban kifejezett teljesítmény szerinti differenciált mértékkel kell megfizetni. A törvény három környezetvédelmi és négy kilowattkategória kombinációja eredményeként 12 adótételt tartalmaz.

Regisztrációs adó

A személygépkocsi, lakóautó és motorkerékpár Magyarországon történő forgalomba helyezésekor fizetendő a jármű motorjának köbtartalma és környezetvédelmi osztályba sorolása szerint.

Népegészségügyi termékadó

Mértéke az egyes termékenként eltérő.

Biztosítási adó

CASCO biztosítás esetén..... **15%**
Vagyon- és balesetbiztosítás esetén..... **10%**
Kötelező gépjármű-felelősségbiztosítási szolgáltatás nyújtás esetén..... **a biztosítási díj 23%-a,**
legfeljebb a biztosítási időszak naptári napjai után 83 Ft/gépjármű

Reklámadó

Az adóalap (az adóköteles tevékenységből származó adóévi nettó árbevétel)
100 millió forintot meg nem haladó része után..... **0%**
100 millió Ft-ot meghaladó része után..... **7,5 %**
A fentiekben foglaltaktól eltérően az adó mértéke 2019. július 1-jétől 2022. december 31-ig az adó mértéke..... **0%**

Kiskereskedelmi adó

A kiskereskedelmi adó mértéke az adóalap 100 milliárd Ft-ot meghaladó része után a jelenlegi **2,5%-ról 2,7%-ra** emelkedik, a többi sáv adómértékének változatlansága mellett.

I. AZ ADÓZÁS RENDJE

(2017. évi CL. tv., 2017. évi CLI. tv., 2017. évi CLIII. tv.)

I.1. Célja

Az adóviszonyokat szabályozó három eljárási törvény célja az adózók és az adóhatóságok jogainak és kötelezettségeinek szabályozása, egységes eljárási normák alkalmazása minden adónemre valamint az adótartozások végrehajtása során követendő sajátos eljárásrend szabályozása.

I.2. Az adóhatósághoz való bejelentkezés és bejelentés

Adóköteles tevékenységet folytatni kívánó adózó köteles az állami adó- és vámhatóságnál bejelentkezni a következő adatokkal:

- Név, cégnév, adóazonosító jel
- Cím, székhely, telephely, iratőrzés helye
- Székhelyszolgáltatás igénybevétele esetén a székhelyszolgáltató neve, székhelye, adószáma, a székhelyszolgáltatási szerződés létrejöttének és – határozott idejű szerződés esetén – megszűnésének dátuma
- Létesítő okirat kelte, száma
- Képviselő adatai
- Könyvvizsgáló adatai
- Gazdálkodási formája
- Fő- és egyéb végzett tevékenység
- Naptári évtől eltérő üzleti év fordulónapja
- Nyilvántartási szám (közhasznú szervezet, alapítványok esetében)

A használható elektronikus nyomtatványok a fentiekre:

- 22T201T: cégbejegyzésre kötelezett adózóknak,
- 22T201: a cégbejegyzésre nem kötelezett adózóknak, külföldi vállalkozásoknak,
- 22T101E: egyéni vállalkozóknak.

Az adatokban történő változást adózó 15 napon belül köteles az adóhatósághoz (NAV) bejelenteni, szintén a fenti nyomtatványokkal.

A nyomtatványok ügyfélkapuról, illetve cégkapuról nyújthatóak be az erre jogosult, hozzáféréssel rendelkező személy által.

I.3. Az adószám

I.3.1. Az adószám kiadásának megtagadása

A NAV megtagadja a tevékenység megkezdéséhez szükséges adószám kiadását abban az esetben, ha a leendő adózó vezető tisztségviselője, illetve tagja a korábbi cégei alapján kockázatosnak minősül, azaz ha az előző cég:

- **5 millió Ft**-ot (a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók esetében **10 millió Ft**-ot) meghaladó adótartozással rendelkezik, vagy
- az elmúlt 5 évben **5 millió Ft** (a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók esetében **10 millió Ft**) összegű adótartozással jogutód nélkül szűnt meg, vagy
- adószámát nem valós cím vagy képviselő megadása, illetve be nem jelentett képviselő miatt, illetve beszámoló letétbe helyezési és közzétételi kötelezettség elmulasztása miatt, továbbá az összesítő nyilatkozattételi és havi adó- és járulékbevallási kötelezettség 365 napon belüli nem teljesítése miatt törölték, vagy
- a vezető tisztségviselőjét a vezető tisztségviselői pozíciótól, illetve e foglalkozástól jogerősen eltiltották.

A határozatot a NAV visszavonja, ha hivatalból megállapítja vagy a tag (részvényes) igazolja, hogy az akadályhordozó adózóban vezető tisztségviselőnek, cégvezetőnek, képviselőre jogosult tagnak nem minősült, továbbá azt, hogy:

- a) az adózóban közvetlenül vagy közvetett módon 25 százalékot meghaladó mértékű szavazati joggal nem rendelkezett, vagy
- b) az adózóban közvetlenül vagy közvetett módon 50 százalékot meghaladó mértékű szavazati joggal nem rendelkezett és minden tőle elvárhatót megtett az akadály fennállásának megszüntetésére.

A határozatot a NAV akkor is visszavonja, ha az a vezető tisztségviselő, cégvezető, tag vagy részvényes, akire tekintettel az állami adó- és vámhatóság az adózó adószámát megtagadta,

- a) az adószám megtagadására okot adó adószám törléssel érintett adózóban (a továbbiakban: törölt adózó) tagi, részvényesi jogvisztonnyal nem rendelkezett, és
- b) bizonyítja, hogy vezető tisztségviselőként vagy cégvezetőként a törölt adózó jogszerű működésének helyreállítása érdekében úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben általában elvárható.

1.3.2. Adófizetési biztosíték szabályai

Az adóregisztrációs eljárás (adószám kiadását megelőző eljárás) során ún. adófizetési biztosíték letétbe helyezésére kötelezhető az adózó, ha tagja vagy vezető tisztségviselője olyan társaságban visel és/vagy viselt korábban döntési pozíciót mely **1 millió forintot meghaladó adótartozással** rendelkezik vagy ilyen mértékű adótartozás hátrahagyásával az elmúlt öt évben jogutód nélkül megszűnt, és az adótartozás a megszűnést megelőző 360 napon belül fennállt.

A biztosíték mértéke a nyilvántartott, túlfizetéssel csökkentett, és el nem évült adótartozás összegével egyezik meg. A biztosítékot 12 hónapig kell a letéti számlán tartani. A biztosíték a fennálló adótartozás fedezetéül szolgál, melyet az adóhatóság külön fizetési felszólítás nélkül a tartozás kiegyenlítésére felhasználhat.

1.3.3. Az adószám törlése

Az adószám törlésére az alábbi esetekben kerülhet sor:

- a helyszíni eljárás során megállapítható, hogy az adózó a **székhelyén nem található**,
- az adózó részére postai úton küldött hivatalos irat 2 egymást követő alkalommal a **„címezett ismeretlen”** jelzéssel érkezett az adóhatósághoz vissza, illetőleg a küldemény levélszekrény hiánya miatt nem kézbesíthető,
- a bejelentett **székhely nem valós** cím,
- az adózó a **szervezeti képviselőt** az adóhatósághoz **nem jelentette be** felszólítás ellenére sem,
- a bejelentett **szervezeti képviselő nem valós személy** (például hamis személyi igazolvánnyal vagy egy hajléktalan személy igazolványával indított vállalkozás),
- az adózó összesítő nyilatkozat vagy a havi adó- és járulék **bevallási kötelezettségét** az adóhatóság felszólítása ellenére 365 napon belül **nem teljesíti**,
- az adózó a Számv. tv. szerinti **beszámoló letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségét elmulasztja**,
- az **adóregisztrációs eljárásban** felmerült akadályt 45 napon belül az adózó nem hárítja el,
- az **adófizetési biztosíték** letétbe helyezési, adófizetési biztosíték kiegészítési kötelezettségét az adózó elmulasztja.

2020.11.27. napjától **megszűnt az adószám törlés áfa levonási jogot érintő hátrányos következménye.**

Abban az esetben, ha az adóhatóság ismételen megállapítja az érintett adózó adószámát, levonhatóvá válik az adószám törlését megelőzően keletkezett - korábbi szabályok szerint **elenyésző** - bejövő áfa (elévülési időn belül visszamenőlegesen is alkalmazható).

Keresse Irodánk adótanácsadóit az elveszettnek hitt áfa visszakerése érdekében. Felhívjuk Ügyfeleink figyelmét, hogy a fentiek betartására nagy figyelmet fordítsanak, mert az adószám törlési eljárásból a cég már csak jelentős erőfeszítések árán, vagy egyáltalán nem hozható vissza, ezért az adószám törlési eljárás a legtöbb esetben a cég cégjegyzékből való törléséhez vezet.

I.4. Speciális adóhivatali eljárások

Kockázatelemzési eljárás

A kockázatelemzést az adóhatóság az adózó által benyújtott bevallások, az adatszolgáltatások, adóhatósági nyilvántartások, az adózónál, jogelődjénél, kapcsolt vállalkozásainál és a vele szerződéses kapcsolatban állt vagy álló adózónál korábban végzett ellenőrzések és egyéb helyszíni cselekmények során szerzett tapasztalatok, a bíróságtól, más hatóságtól, más adózóktól származó adatok, valamint a nyilvánosan elérhető adatok összevetésével és kiértékelésével végzi el.

Amennyiben az adóhatóság kockázatot tár a feltárt kockázat súlyától függően **támogató eljárást** indíthat, **vagy kiválasztja az adózót ellenőrzésre**, illetve bűncselekmény gyanúja **feljelentést tesz**.

Támogató eljárás

A támogató eljárás az adózó tevékeny közreműködését igényli, melynek keretében lehetősége nyílik az adóhatóság által feltárt hiányosságok pótlására, megszüntetésére minden hátrányos jogkövetkezmény, szankció nélkül. Ennek érdekében az adóhatóság felhívja az adózót önellenőrzésre vagy szakmai kapcsolatfelvételt kezdeményez, **amelynek célja a feltárt hibák, hiányosságok orvoslása** az adóhatóság szakmai támogatásával.

Mentorálás

Az adóhatóság a **kezdő vállalkozások támogatása** érdekében új szolgáltatást vezetett be. Ennek keretében szóban vagy írásban ingyenes tájékoztatást nyújt a kezdő vállalkozások adókötelezettségeiről, az azok teljesítését segítő információk elérhetőségéről és személyes kapcsolatfelvételt (mentorálást) kezdeményez. A mentorálás során az adóhatóság a kezdő vállalkozásoknak adózással kapcsolatos fórumokat szervez, melyeken az adóhatóság országosan egységes tematika szerint kialakított előadásokat tart.

Felhívás önellenőrzésre

Az adóhatóság az adózót önellenőrzés elvégzésére hívhatja fel, ha az adózó bevallásának adatai és adóhatóság rendelkezésére álló adatok alapján az adózó terhére mutatkozó eltérést állapít meg vagy valószínűsít. Lényeges hatása az önellenőrzésre felhívásnak, hogy a felhívás közlésétől számított harminc nap elteltéig nem kezdhető meg ellenőrzés az adózóval szemben a felhívásban megjelölt adónem és időszak tekintetében.

„Hatósági átvezetés” intézménye

Az adózók adó- illetve bírság tartozásának rendezésére szolgál a **„Hatósági átvezetés” intézménye**, ami nem minősül végrehajtási cselekménynek. Ennek keretében az adózót megillető túlfizetés összegét az adóhatóság hivatalból elszámolhatja az általa nyilvántartott, az adózót terhelő tartozásra, ideértve az adók módjára behajtandó köztartozást és a megkeresésen alapuló behajtásokat is. Az adóhatóság egy fellebbezéssel megtámadható végzésben dönt az átvezetésről.

A hatósági átvezetés előnye, hogy az egyébként hátrányos következményekkel járó végrehajtási eljárás megindítása nélkül is lehetőség lesz a tartozások kezelésére, úgy, hogy egyidejűleg az átvezetéssel szembeni jogorvoslati jogot is biztosítják az adózók számára.

I.5. Ellenőrzés

Önellenőrzés előzetes bejelentése

Az adózó előzetesen bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát. Ennek előnye, hogy az adóhatóság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem vonatkozásában adóellenőrzést nem indíthat az adózónál. Egyszer tehető bejelentés ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében.

Az ellenőrzések fajtái

1. adóellenőrzés
2. jogkövetési vizsgálat

A **jogkövetési vizsgálat** keretében az adóhatóság a bevallási időszaktól függetlenül ellenőrizheti, hogy az adózó eleget tett-e a törvényekben előírt egyes adókötelezettségeinek; adatokat gyűjthet a nyilvántartásában és az adózó nyilvántartásában, bevallásában szereplő adatok, tények, körülmények valóságtartalmának, illetve ezek hitelességének megállapítása érdekében; vizsgálhatja a gazdasági események valóságát, valamint adatokat gyűjthet az ellenőrzési tevékenysége támogatása érdekében.

Adóellenőrzés esetén az adóhatóság az adózó adómegállapítási, bevallási kötelezettsége teljesítését adónként, támogatásonként és időszakonként vagy meghatározott időszakra több adó és támogatás tekintetében is vizsgálhatja, melynek során alapvetően az adózó benyújtott adóbevallásait veti össze az ellenőrzés során összegyűjtött adatokkal, illetve az adózó nyilvántartásaival. Az adóellenőrzési eljárás ellenőrzéssel lezárt időszakot teremt.

Kötelezően adóellenőrzést folytat le a NAV a két egymást követő évben legalább **60 milliárd forintos nettó árbevételt** elérő társaságoknál, ha az adózott eredményük mindkét üzleti évben nulla vagy negatív volt.

Főszabály szerint az adóellenőrzést **90 nap** alatt, a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók és központosított ellenőrzés esetében pedig **120 nap** alatt kell lefolytatni, míg a jogkövetési vizsgálat lefolytatására **30 nap** áll az adóhatóság rendelkezésére.

Újítás 2021-től, hogy az adózó, ha megítélése szerint az **adóhatóság túllépte az ellenőrzés határidejét**, az általa számított határidő lejártát követően kifogással fordulhat a felettes szervhez.

A gazdasági partnerek adóelkerüléséről szóló **tájékoztató levelet (holland levél)** a NAV – adóhatósági szolgáltatásként – akkor küld, ha végleges adóhatósági megállapítás is alátámasztja az adóelkerülést. Ez az adóhatósági szolgáltatás kiegészülhet azzal, hogy a NAV a munkáltatók foglalkoztatással kapcsolatos – végleges határozatban megállapított – adóelkerüléséről az alkalmazottakat is tájékoztatja.

Az adóhatósági eljárásokban, így az ellenőrzések során is, az adott szervezetnek a megfelelő képesítéssel rendelkező foglalkoztatottja is elláthatja a **kötelező szakmai képviselőt**.

I.6. Jogkövetkezmények

Késedelmi pótlék

A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része.

Önellenőrzési pótlék

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része.

Adóbírság

Adóbírság adóhiány esetén fizetendő, mértéke az **adóhiány 50%-a**.

Az adóbírság mértéke az **adóhiány 200%-a**, ha az adóhiány a bevétel eltitkolásával, hamis bizonylatok, könyvek, nyilvántartások előállításával, felhasználásával, illetőleg a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások meghamisításával, megsemmisítésével függ össze.

A **feltételes adóbírság kedvezmény** bevezetésének köszönhetően, ha az adózó az utólagos adómegállapításról hozott elsőfokú határozat elleni fellebbezési jogáról lemond, és esedékességig a határozatban előírt adókülönbözetest megfizeti, mentesül a kiszabott adóbírság **50%-ának** megfizetése alól.

Mulasztási bírság

- A bevezetett általános bírságszabály alapján a magánszemély adózó **200 ezer Ft-ig**, más adózó **500 ezer Ft-ig** terjedő mulasztási bírsággal sújtható az egyes adókötelezettségek megsértése esetén, így például: ha nem tesz eleget vagy hibásan, valótlan adattartalommal teljesíti bejelentési, adatszolgáltatási kötelezettségét, vagy nem vezeti nyilvántartásait.
- Az adózó **1 millió Ft-ig** terjedő mulasztási bírsággal sújtható: amennyiben elmulasztja számla-, egyszerűsített számla-, nyugta kibocsátási kötelezettségét, illetve nem a megfelelő összegről állítja ki a bizonylatot.
- **1 millió Ft** összegű mulasztási bírsággal sújtható az adózó, ha iratmegőrzési kötelezettségének nem tesz eleget.
- A transzferárok, illetve az ellenőrzött külföldi társaság esetén szükséges nyilvántartási, iratmegőrzési kötelezettség kapcsán enyhülnek a mulasztási bírság szabályok, csökken a bírságmérték 2021-től az ismételt mulasztás esetén.
- Nyomdai úton előállított számla, nyugta megőrzésének elmulasztása esetén a kiszabható mulasztási bírság összege, azok számától függően magánszemélyek esetén darabonként **200 ezer** forintig, más adózók esetén darabonként **500 ezer** forintig terjedhet, függetlenül attól, hogy az adott bizonylatot felhasználták-e vagy sem.
- Adószámhoz kötött tevékenységet adószám nélkül folytató adózó **1 millió Ft-ig** terjedő mulasztási bírsággal sújtható.
- **1 millió Ft-ig** terjedő mulasztási bírsággal kell sújtani az adózót, ha be nem jelentett foglalkoztatottat alkalmaz vagy alkalmazott.
- Az adózó nyilvántartásonként **2 millió forintig** terjedő mulasztási bírsággal sújtható, ha a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget. Ismételt jogsértés esetén a bírság **4 millió forintig**, ugyanazon nyilvántartás vezetésének ismételt elmulasztása esetén pedig akár az első esetben kiszabott mulasztási bírság mértékének **négyszereséig** is súlyosbítható!
- **Készpénzfizetési korlát – 1,5 millió forint a maximum**
- A készpénzben történő ellenérték kiegyenlítést szerződésenként és havonta bruttó 1,5 millió forintban maximálják. Egy szerződés alapján teljesített készpénzszolgáltatásnak kell tekinteni az egyes szerződéseket abban az esetben, ha kétséget kizáróan megállapítható, hogy a felek azért kötöttek több szerződést, hogy elkerüljék a korlátot. Ha valaki megszegi a készpénzfizetés korlátozásával kapcsolatos előírást, borsos összegű büntetésre számíthat, ugyanis minden 1,5 millió forint fölötti készpénzben kifizetett összeg után **mindkét félnek 20 százalékos** mulasztási bírságot kell fizetni.
- Az adóhatóság figyelmen kívül hagyja a mulasztási bírság megállapításakor a feltöltési kötelezettség vizsgálata során a nyereségjellegű árfolyam különbözetből származó eltérést, ha az adóalapot képez.

A csoportos társasági adóalanyokra nem lehet kérni **fizetési könnyítést**. Viszont a **természetes személyek már 1 millió Ft adótartozásra is kérhetnek részletfizetést 12 hónapra** (a korábbi 500 ezer Ft helyett).

A hatósági eljárás esetén a **súlyosítási tilalom alóli mentesség** a felettes szerv által folytatott eljárásra is kiterjesztésre kerül (hozható súlyosabb döntés másodfokon).

I.7. Az adózók minősítése

2016. január 1- jétől két különleges adózói kategóriát vezetett be a törvényalkotó. E két kategória a **megbízható adózó** és a **kockázatos adózó**. Míg a megbízható adózók kedvezményekben részesülnek, a kockázatosnak minősített adózók esetében szigorúbb szabályok érvényesülnek. A minősítést **negyedévente automatikusan** végzi az adóhatóság.

Megbízható adózók kedvezményei:

- az ellenük indított adóhatósági **ellenőrzés időtartama maximum 180 nap**;
- bejelentési/bevallási/adatszolgáltatási kötelezettségük elmulasztása vagy hibás teljesítése esetén az adóhatóság mulasztási bírság kiszabása nélkül **előbb felhívást küld**, és mulasztási bírságot csak a felhívás eredménytelensége esetén szab ki;
- a részükre kiszabható **mulasztási bírság és adóbírság** felső határa az általános szabályokhoz képest **50%-kal csökken**;
- a velük szemben fennálló, nettó módon számított, maximum 1.500.000 forint összegű tartozásra az adóhatóság évente egy alkalommal 12 havi **pótlékmentes fizetési könnyítést** engedélyez (a 2017. január 1. előtt keletkezett tartozásokra a korábbi, 500.000 Ft-os határ és eljárási szabály érvényes);
- az **általános forgalmi adó kiutalás** iránti kérelmüket az adóhatóság **30 napon belül** teljesíti (covidra, veszélyhelyzetre figyelemmel lehet 20 nap is). A megbízhatónak minősített nyilvánosan működő részvénytársaságok által visszaigényelt általános forgalmi adót az adóhatóság húsz napon belül utalja ki.
- a **csoportos adóalanyok** esetében, amelyek tevékenysége során új vállalatok alapítása valósul meg, nem vész el a csoport megbízható minősítése, akkor se, ha az új tag nem minősülne megbízható adózónak.
- A megbízható adózóknál az automatikus **fizetési könnyítés** engedélyezése esetén az adótartozás mértékére vonatkozó korlát 3 millió forint.

Kockázatos adózói minősítés hátrányai:

- az adóhatósági ellenőrzés határideje **60 nappal meghosszabbodik**;
- a visszaigényelt áfa kiutalási határideje **75 nap**;
- az adózót terhelő késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után az általános szabályok alapján számított késedelmi pótlék **150%-ának** 365-öd része;
- a mulasztási bírság és az adóbírság kiszabása nem mellőzhető és az adózó terhére kiszabható mulasztási bírság és adóbírság legkisebb mértéke a kiszabható bírság **felső határának 30%- a**.

Következmény:

Látható, hogy a megbízható adózói státusz elnyerése számos könnyítéssel kecsegteti az adózókat. A „megbízhatóvá” válást a törvény szigorú feltételekhez köti, kérjük, keresse Irodánk adótanácsadóit a kedvezőbb elbírálás alá eső adózói minősítés elnyerése érdekében.

I.8. A kapcsolt vállalkozás fogalma

A Tao törvény szerinti fogalom az irányadó a kapcsolt vállalkozás tekintetében, így annak minősül az adózó és más személy akkor is, ha köztük az **ügyvezetés egyezőségére** tekintettel az **üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásgyakorlás** valósul meg.

Két vagy több cég esetében a személyében azonos ügyvezetés tehát megalapozza a kapcsolt vállalkozási viszonyt (függetlenül pl. a szavazati jog mértékétől, vagy a magánszemély rokoni kapcsolatától).

Csak a személyében azonos testületi tagság keletkeztet kapcsoltsági viszonyt, de pusztán az „ügyvezetőségi szabály” szempontjából **nem kapcsolt vállalkozások** többek között:

- **A** cég önálló cégjegyzési jogú ügyvezetője **B** cég ügyvezetőjeként nincs önálló aláírási jogosultsága – nincs döntő befolyása
- **A** cég ügyvezetője **B** cég ügyvezetőjének házastársa – nem egyeznek a személyek
- **A** cég ügyvezetője **B** cég ügyvezetőjének közeli hozzátartozója – nem egyeznek a személyek
- **A** cég ügyvezetője (ahol nem tulajdonos) a **B** cég egyszemélyes tulajdonosa, aki utasítási joggal rendelkezik C cég ügyvezetője felett (A-C viszonylatban nincs kapcsolt vállalkozás) – nem egyeznek a személyek
- **A** egyéni vállalkozó a **B** cégben ügyvezető (de nem többségi tulajdonos), az általa vezetett céggel nem lesz kapcsolt, mert önmagában egy egyéni vállalkozó nem ügyvezető.

Társaságiadó-csoport év közben csatlakozó tagja

A csoportos társaságiadó-alany tagja lehet a **tevékenységét év közben kezdő adózó is**, amennyiben teljesíti a jogszabályi feltételeket. A tevékenységét év közben kezdő adózó benyújthatja a csoportos társaságiadó-alanyhoz való csatlakozási kérelmét az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentkezéssel egyidejűleg. Igazolási kérelem előterjesztésének ebben az esetben sincs helye.

I.9. Elektronikus közúti áruforgalom ellenőrző rendszer

Az – áfacsalások visszaszorítására létrehozott – EKAER rendszer (Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer) segítségével ellenőrizhető minden Magyarországon szállított, valamint az EU bármely tagállamából Magyarországra, vagy Magyarországról egy EU- s országba irányuló, közúton történő fuvarozással járó termékértékesítés áfa kötelezettségeinek teljesítése.

Ennek érdekében elektronikus úton az állami adó- és vámhatóság felé **bejelentést kell tenni** az érintetteknek. A bejelentés nélkül fuvarozott termék igazolatlan eredetűnek minősül, azt az adóhatóság adóhatósági felügyelet alá vonja (zárolja vagy általa kijelölt raktárba szállítja), és a termék értékének **40%-áig terjedő mértékű mulasztási bírságot** szabhat ki. Az igazolatlan eredetű árut bármilyen helyszíni ellenőrzés alkalmával hatósági felügyelet alá helyezi az adó- és vámhatóság.

2021.01.01-től:

- a) Az **EKAER bejelentési kötelezettség csak** a kockázatos termékekre vonatkozik (a termék listát jelenleg az 51/2014. NGM rendelet tartalmazza).
- b) **Biztosíték adási kötelezettség módosul** a Közösségen belüli termékbeszerzést, illetve az első belföldi általános forgalmi adóköteles termékértékesítést megvalósító adózónál.
- c) Az EKAER kötelezettség minden – tehát **nem csak útdíjköteles** – gépjárművel végzett fuvarozással járó ügyletre vonatkozik.
- d) Megmarad a tömeghez és az értékhez kapcsolódó **EKAER-mentesség**.
- e) Lehetővé válik az **önkéntes EKAER bejelentés** is – ez esetben biztosítékfizetési kötelezettség nincs.
- f) Enyhülnek az EKAER-rel kapcsolatos **mulasztási bírság** tételek (csak bejelentéssel kapcsolatos súlyos hiba {mennyiségi pl.} esetén lesz 40%-os bírság szankció).

Be kell jelenteni (kockázatos termékeknél):

- ha terméket hoz be **EU-ból Magyarországra** (ekkor a magyarországi címzettnek kell a bejelentést megtenni);
- ha Magyarországról **árut visz ki az EU területére** (ekkor a magyarországi feladónak kell a bejelentést megtenni);
- ha **Magyarországon belül** közúti áru fuvarozással együtt járó **első adóköteles termékértékesítést** végez **nem végfelhasználó részére** (ekkor a feladónak kell a bejelentést megtenni; de ha az árut a címzett fuvarozza (fuvaroztatja) el, akkor ő lesz a kötelezett.

A bejelentési kötelezettség:

- kockázatos termékekre, kivéve, ha 500 kg vagy nettó 1 millió forint alatt vannak.

Biztosítéknyújtási kötelezettség

Biztosítékot köteles nyújtani a belföldi kirakodási (átvételi) címre irányuló közúti fuvarozás esetén a Közösségen belüli **termékbeszerzést**, illetve az első belföldi általános forgalmi adóköteles - nem közvetlenül végfelhasználó részére történő - termék értékesítést **megvalósító adózó**. E biztosítéknyújtási kötelezettség azonban nem áll fenn a kedvezményes áfa mértékkel adózó termékekre.

Mentesülhet a biztosítéknyújtás alól:

- aki **minősített adózói** adatbázisban szerepel, vagy
- legalább **2 éve működik**, szerepel a köztartozásmentes adózói adatbázisban, és a bejelentés időpontjában nem áll adószám-felfüggesztés hatálya alatt.

A BIREG rendszer:

Az EKAER köteles termékek körének szűkülése mellett a 261/2011. (XII.7.) Korm. rend. módosítása kapcsán az alábbi új kötelezettségek jelentek meg a nemzetközi közúti árutovábbítás, áruszállítás vonatkozásában 2021.01.01-től:

A Magyarország területét érintő,

a) díj ellenében nemzetközi közúti árutovábbítást végző 3,5 tonnát meghaladó megengedett legnagyobb össztömegű tehergépjármű,

b) a saját számlás nemzetközi közúti áruszállítást végző 7,5 tonnát meghaladó megengedett legnagyobb össztömegű tehergépjármű, továbbá

c) a Magyarország területén végzett kabotázs fuvarozást (=szállítási, fuvarozási tevékenység, egy adott ország területének két pontja között, amelyet az adott országban nem letelepedett gazdasági szereplők végeznek) végző tehergépjármű

az adott fuvarfeladatra érvényes, elektronikus fuvarregisztrációval vehet részt a közúti forgalomban. Az üresfutás is fuvarfeladatnak minősül ebből a szempontból.

A fenti a)-b)-c) pontokban meghatározott tehergépjármű üzembentartója, vagy a szállító a Magyarország területén végzett szállítás megkezdése, vagy a Magyarország területére történő belépés előtt a közlekedési hatóság által üzemeltetett nyilvánosan elérhető informatikai rendszerben (= **BIREG rendszer**) rögzíteni köteles a vállalkozása adatait, illetve a szállítások adatait.

A fentiekhez kapcsolódó új kötelezettség, hogy a nemzetközi árutovábbításhoz, áruszállításhoz szükséges **CEMT engedély** (= a Nemzetközi Közlekedési Fórum által létrehozott engedély), vagy **nemzetközi egyezmény alapján kiadott engedély** mellett most már a fenti fuvarregisztráció elvégzéséről szóló, a BIREG rendszer által korábban megküldött **visztaigazolást is be kell mutatnia** a díj ellenében nemzetközi közúti árutovábbítást végzőnek. A „bemutatást” a magyarországi felrakás helyén a feladó, magyarországi lerakás helyén a címzett fel kell teljesíteni.

II. FOGLALKOZTATÁS – MUNKAÜGY (2012. évi I. törvény)

II.1. Munkaviszony

Munkaviszony létrejötte

A munkaszerződés

A munkaszerződés megkötése/módosítása/megszüntetése kizárólag **írásban történhet**.

A munkaszerződés kötelező tartami elemei:

- felek neve, lényeges adatai
- az alapbér és
- a munkakör megnevezése.

Nem kötelező tartalmi elem:

- a munkavégzés helyének kikötése, ez esetben azonban a munkavégzés helyének azt kell tekinteni, ahol a munkavállaló „munkáját szokás szerint végzi”.

Figyelem:

A munkaszerződésben csak azt a munkavégzési helyet tüntessék fel, ahol többségében vagy általában tartózkodik a dolgozó. A megye, ország beírásánál vagy a telephelyek felsorolásánál ugyanis a külön településeken végzett munka az új Mt. és az Szja-törvény szerint sem minősül kiküldetésnek, vagyis a kiküldetéshez kapcsolódó juttatásokról eslesek az alkalmazottak.

Próbaidő

A felek maximum 3 hónap próbaidőt köthetnek ki. Próbaidő alatt a munkaviszony indoklás nélkül, azonnali hatállyal megszüntethető.

Részmunkaidő kisgyermekes munkavállaló esetén

A munkáltató a munkavállaló kérésére a gyermek hároméves koráig - három vagy több gyermeket nevelő munkavállaló esetén a gyermek ötéves koráig - köteles a munkaszerződést az általános teljes napi munkaidő felének megfelelő tartamú részmunkaidőre módosítani.

A munkáltató tájékoztatási kötelezettsége

A munkáltatónak a munkaszerződés megkötésétől számított 15 napon belül **írásban kell tájékoztatni** a munkavállalóját a

- napi munkaidőről,
- alapbéren túli munkabérről és egyéb juttatásokról,
- munkabér elszámolásának módjáról, munkabérfizetéséről,
- munkakörébe tartozó feladatokról,
- rendes szabadság mértékéről, kiadási módjáról,
- felmondási idő számításának szabályairól,
- a munkavállaló kollektív szerződés hatálya alá tartozik-e,
- munkáltatói jogkör gyakorlójáról.

Külföldi kiküldetés

A külföldi kiküldetésben történő munkavégzés alapvető kereteit a 96/71/EK irányelv (Posting irányelv) rögzíti. Az irányelv meghatározza azokat a **fogadó állam joga szerinti** kötelező szabályokat, amelyeket a kiküldött munkavállalókra alkalmazni kell kiküldetésük során. A **minimális bérszint** fogalmát mindig **annak a tagállamnak** a nemzeti jogszabályai és gyakorlata határozza meg, **ahol a munkavállaló a kiküldetése során munkát végez**.

Így például Németországban az egyes ágazatokra kiterjedő hatályú **bér-tarifaszerveződések** tartalmazzák ilyen szabályokat, továbbá több nyugat-európai ország példáját követve 2017. 01. 01-től Ausztria is alkalmazni kezdte a határon átnyúló szolgáltatásokra a kötelező minimálbér szabályokat. Erről szóló részletes tájékoztatónkat honlapunkon olvashatja.

A kiküldetés **társadalombiztosítási** vonatkozásait az ún. szociális biztonsági rendszerek koordinációjáról szóló uniós rendeletek rögzítik. (883/04/EK rendelet, valamint a végrehajtására kiadott 987/2009/EK rendelet)

Bizonyos feltételek fennállása esetén kiküldetéskor a munkavállaló **Magyarországon marad biztosított**, és a kiküldetés során a munkavállaló által külföldön szerzett jövedelem járulékalapot nem képez, Magyarországon csak a munkaszerződésében meghatározott személyi alaphét szerint kell utána járulékot fizetni.

Javaslat:

Keresse és kérje Irodánk jogászainak segítségét a kiküldetés feltételeinek (pl. azonos nemzetgazdasági ágazatba tartozó tevékenység végzése, felváltó kiküldetés tilalma stb.) megismerése és betartása érdekében.

Munkaviszony megszüntetése

A munkaviszony megszüntethető

- közös megegyezéssel,
- felmondással – csak a munkáltató részéről indoklásköteles (indok csak a képesség, magatartás, vagy a munkáltató működésével összefüggő ok lehet),
- azonnali hatályú felmondással.

A **táppénz** ideje alatt már nincs felmondási tilalom, a munkavállaló ismételt munkába állásának napján a felmondás közölhető, de a felmondási idő csak a betegség miatti keresőképtelenség – de maximum 1 év – lejártát követően kezdődik.

Munkavállaló felmondása esetén a **felmondási idő** 30 nap, a munkáltató felmondása esetén pedig az eltöltött munkaviszony hosszától függően ez akár 90 nap is lehet.

Munkaidő beosztása

Általános munkarend: a munkaidő heti öt napra hétfőtől péntekig kerül beosztásra.

Munkaidőkeret maximum négy hónapra vagy tizenhat hétre lehet meghatározni

- megszakítás nélküli,
- többműszakos,
- idényjellegű tevékenység keretében.

Munkaidőkeret alkalmazása esetén a munkaidő a hét minden napjára vagy az egyes munkanapokra egyenlőtlenül is beosztható.

A munkaidőkeret tartama, ha ezt objektív vagy műszaki vagy munkaszervezéssel kapcsolatos okok indokolják, kollektív szerződés rendelkezése szerint legfeljebb harminchat hónap lehet.

Túlóra

- a rendkívüli munkavégzést (túlóra) rendkívüli munkaidőnek nevezi a törvény,
- a túlóra éves korlátja 250 óra.
- A munkavállaló és a munkáltató írásbeli megállapodása alapján naptári évenként legfeljebb 150 óra rendkívüli munkaidő rendelhető el. A munkavállaló a megállapodást a naptári év végére mondhatja fel.

Bérpótlékok

Megnevezés	Miért jár?	%
Éjszakai pótlék	A 22-06 óra között végzett munka után jár	15%
Műszakpótlék	18-06 közötti munka után jár, a beosztás szerinti napi munkaidő kezdetének időpontja a munkanapok legalább 1/3-a esetében eltér, valamint a legkorábbi és legkésőbbi kezdési időpont között legalább 4 óra eltérés van	30%
Vasárnapi pótlék	Vasárnapi munkavégzésre jár, 3 v. több műszak esetén, vagy munkaidők, kereskedelmi tv. hatálya alá tartozó cégnél dolgozik, nem jár: megszakítás nélküli, idénymunka	50%
Túlóra (hétvégén)	Heti pihenőnapra vagy munkaszüneti napra elrendelt túlóra (ha biztosítanak helyette 1 nap pihenőidőt, akkor)	100% (50%)
Túlóra (hétköznap)	Ha valaki a rendes munkaidejét/munkaidőkeretét meghaladóan végez munkát	50%
Készenlét	a tartózkodási helyét a munkavállaló határozza meg oly módon, hogy a munkáltató utasítása esetén haladéktalanul rendelkezésre álljon	20%
Ügyelet	a rendelkezésre állás helyét a munkáltató határozza meg a munkavállaló számára	40%-a, 50% ha az idő nem mérhető

Az alapbérbe beépíthető a vasárnapi, a műszak- és az éjszakai pótlék.

A munkaszerződésben a bérpótlék helyett, a készenlét és ügyelet helyett a munkavégzés díjazását és a bérpótlékokat magába foglaló havi átalányban állapodhatnak meg a felek.

Szabadság és kiadása

Az alapszabadság mértéke **20 nap**.

- **Az Mt. szerint életkori sávok alapján pótszabadság jár.**
- A munkavállalónak a 16 évesnél fiatalabb, egy **gyermek után** 2 nap, két gyermek után 4 nap, kettőnél több gyermek után 7 nap **pótszabadság** jár.

A szabadságot a **munkáltató adja ki** (évente hét munkanapot a munkavállaló kérésének megfelelő időpontban).

A szabadságot **esedékességének évében kell kiadni**. A felek megállapodása alapján, az életkor szerinti pótszabadság egyharmada az esedékesség évét követő év végéig adható ki.

Aki nem vette ki az időarányosan járó szabadságot, a munkaviszony megszűnése esetén azt pénzben meg kell váltani.

Betegszabadság

A betegszabadság továbbra is a táppénzt megelőző 15 munkanapig tartó idő. A távolléti díjat a munkáltató fizet a betegszabadság alatt. A távolléti díj 70%- a a betegszabadság idejére járó bér.

A keresőképtelenség évi első 15 napja betegszabadság szabályt munkáltatónként kell értelmezni. Évközi belépés esetén nem kell vizsgálni a munkavállaló által addig igénybevetett napjait, időarányos mértékben ugyan, de a számítás újraindul.

A jogalap nélkül kifizetett bér

A jogalap nélkül kifizetett béreket az előlegnyújtás szabályai szerint lehet visszakövetelni, így az a munkavállaló előzetes értesítése/hozzájárulása nélkül is levonható annak béréből.

Munkavállaló által okozott kár

A munkavállaló a munkaviszonyából származó kötelezettségének megszegésével okozott kárért **maximum 4 havi távolléti díjának** megfelelő összeggel felel. Szándékos vagy súlyosan gondatlan károkozásért teljes felelősséggel tartozik.

Borraló/hálapénz

Borraló/hálapénz munkavállaló, alkalmazott általi elfogadása csak a munkáltató kifejezett **engedélyével** történhet.

Letiltás

A letiltások munkáltató által (kötelezően) történő levonásának esetében a **minimál nyugdíj 5-szöröse feletti bér részből** történő levonást **korlátozás nélkül** lehet eszközölni.

II.2. Megbízás (Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony)

A munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony a „megbízás”, amely kimondottan nem fizikai jellegű munka ellátásra vonatkozik, és amely során nem utasíthatja a megbízó közvetlenül a megbízottat, azaz pusztán egy feladat ellátására vonatkozik.

Megbízási szerződést tipikusan az előadók, oktatók, „külsős” szakértők és tanácsadók alkalmazása (azaz egy szigorúan körülhatárolható célfeladat elvégzése) esetén használják.

A megbízott ráfordításai ellentételezéséhez eldöntheti, hogy 10%-os költséghányaddal vagy tételes költségelszámolással kívánja csökkenteni megbízásából származó jövedelme adóalapját (kivéve: választott tisztségviselők tiszteletdíja).

II.3. Egyszerűsített foglalkoztatás

Egyszerűsített foglalkoztatás alkalmazási köre

Egyszerűsített módon létesíthető munkaviszony alábbi területeken:

- **mezőgazdasági idénymunkában** (a növénytermesztési, erdőgazdálkodási, állattenyésztési, halászati, vadászati ágazatba tartozó munkavégzés, továbbá a termelő, termelői csoport, termelői szervezet, illetve ezek társulása által a megtermelt mezőgazdasági termékek anyagmozgatása, csomagolása) - **120 napra**
- **turisztikai idénymunkában** (kereskedelmi jellegű turisztikai szolgáltatási tevékenységet folytató munkáltatónál végzett idénymunkában)- **120 napra**
- **alkalmi munkára** - legfeljebb **5 egymást követő naptári napra** (De: 1 naptári hónapon belül összesen legfeljebb 15 naptári napra és 1 naptári éven belül összesen legfeljebb 90 naptári napig létesített, határozott időre szóló munkaviszony)

Figyelem!

Az alkalmi munka esetén az egyszerűsített munkaviszonyban 1 naptári napon legfeljebb foglalkoztatott munkavállalók létszáma nem haladhatja meg az Mt. hatálya alá tartozó főállású személyt nem foglalkoztató munkáltató esetén az 1 főt, 1-5 fő esetén a 2 főt, 6-20 fő esetén a 4 főt, 20 feletti létszám esetén a munkavállalói létszám 20 %-át.

Fontos szabályok

E munkaviszony keletkeztetésekor is kötelező az írásbeliség (törvény mellékletében található blanketta szerződéssel), továbbá bejelentési kötelezettség van érvényben:

- ügyfélkapun keresztül (T1042E nyomtatványon) vagy
- telefonon (belföldi, helyi tarifával hívható 185-ös telefonszám)

Az egyszerűsített foglalkoztatásnál a munkavállaló **nem minősül a Tbj. szerinti biztosítottnak**. Kizárólag baleseti egészségügyi szolgáltatásra, valamint álláskeresői ellátásra szerez jogosultságot.

Amennyiben a felek írásban kötöttek munkaszerződést, úgy a munkáltatónak nem kell munkaidő-nyilvántartást sem vezetnie.

Munkáltató közterhe

- mezőgazdasági és turisztikai időnyomunka esetén: 500 Ft/nap munkavállalónként
- alkalmi munka esetén: 1.000 Ft/nap munkavállalónként
- filmipari statiszta alkalmi munka esetén: 3.000 Ft/nap munkavállalónként

Szja alól mentesített keretösszeg

Az egyszerűsített foglalkoztatásból származó bevételből a természetes személynek nem kell jövedelmet megállapítania, amennyiben a bevétele nem haladja meg a foglalkoztatás naptári napjainak száma és a **minimálbér** (vagy a garantált bérminimum) napibéreként meghatározott összeg **130%-ának** szorzatát.

Az egyszerűsített foglalkoztatással minimálisan kifizetendő (nettó) napi munkabér

- minimálbér 85%-ának napi összege, szakképesítést követelő munkakörben a garantált bérminimum 87%-ának napi összege
- filmipari statiszta alkalmi munka esetén maximum 12.000 Ft/nap.

II.4. Munkaerő-kölcsönzés

A munkaerő-kölcsönzés a legelterjedtebb atipikus foglalkoztatási forma. Egy olyan háromoldalú, munkavégzésre irányuló jogviszony, melyben a munkavállaló egy kölcsönbeadó céggel munkaszerződést köt azzal a céllal, hogy egy harmadik félnél, a kölcsönvevőnél végezzen munkát. Így a munkáltató jelentős anyagi terhet jelentő munkaügyi adminisztrációs terhektől szabadul.

A kölcsönbevevők e foglalkoztatási formát egyaránt alkalmazzák magasan képzett munkavállalók rövid időre) történő kölcsönzésére (pl. átszervezésre, válságkezelésre, akár egy-egy projektre) és alacsonyabban képzett munkavállalók igénybevételével, betanított jellegű feladatok ellátására (pl. dömpingmegrendelések, vagyónvédelmi feladatot ellátó cégek stb.).

*A munkaerő-kölcsönzők nyilvántartásba vételének feltétele, hogy **szerepelniük kell köztartozásmentes adózási adatbázisban**. A kölcsönzési tevékenység vagyoni **biztosítéka tízmillió forint**. A megfelelést a munkaerő-kölcsönzéssel foglalkozó társaságoknak 3 hónapon belül kell a kormányhivatal felé igazolniuk. Az igazolást elmulasztó munkaerő-kölcsönzőt a kormányhivatal törli a nyilvántartásból.*

Magyar adószámmal nem bíró külföldi munkaerő-kölcsönző cégek helyett a kölcsönbevevőknek kell rehabilitációs hozzájárulást fizetni

*Kérjük, keresse Irodánk adótanácsadóit a munkaerő-kölcsönzéssel járó buktatók (pl. **nyilvántartásban nem szereplő munkaerő-kölcsönző vagy a megfelelő adó- és járulékkerheket nem teljesítő munkaerő-kölcsönző kiszűrése**, kölcsönzés maximális időtartama, kapcsolt vállalkozások közötti kölcsönzési tilalom stb.) megelőzése érdekében tett javaslatainkért.*

*A közhiedelemmel ellentétben a **kölcsönvevőnek is bejelentési kötelezettsége áll fenn** az általa igénybe vett kölcsönzött munkaerőre vonatkozóan! Legkésőbb a foglalkoztatás megkezdése napján (illetve a foglalkoztatás befejezése napját követő napon) be kell jelenteni az állami adóhatósághoz a munkaerő-kölcsönzési szerződéssel érintett munkavállaló nevét és adóazonosító jelét, valamint a kölcsönbeadó nevét és adószámát, és a foglalkoztatás megkezdésének napját. A munkaerő-kölcsönzésre vonatkozó adatok bejelentésére a 22TMUNK jelű adatlap szolgál.*

III. A SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ (1995. évi CXVII. tv.)

III.1. Az adó alanyai és mértéke

A magánszemély minden jövedelme adóköteles.

Az adó alapja az adóköteles bevételből megállapított, e törvény rendelkezései szerinti levonásokkal csökkentett jövedelem és az adóalap- növelő tételek összege.

Az adó mértéke egységesen **15 százalék**.

A Magyarországon belföldi illetőségű magánszemélynek (magyar állampolgár, kivéve, ha egyidejűleg más államnak is állampolgára, és belföldön nem rendelkezik lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel) teljes körű adókötelezettsége van, azaz a belföldről¹ és a külföldről² származó valamennyi jövedelmére kiterjed az adóbevallási kötelezettsége.

A Magyarországon külföldi illetőségű magánszemélynek korlátozott adókötelezettsége van, azaz csak a belföldről származó jövedelmére terjed ki az adókötelezettség.

III.2. Adóbevallás

III.2.1. Mely esetekben nem kell Szja bevallást benyújtani?

Önnek nem kell bevallást benyújtania, ha az adóévben **egyáltalán nem volt bevétele**, vagy **csak olyan bevételt szerzett, amelyet nem kell bevallani**. Ilyen bevételek, jövedelmek lehetnek például:

- azok a bevételek, amelyeket a jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni (pl. **kölcsönbe** kapott összeget)
- **nemzetközi szerződés alapján** az adó alól Magyarországon **mentesített** jövedelem,
- amely **ingó** vagyontárgy átruházásából származik, és az éves összege nem haladja meg a **600 000 forintot**,
- amely ingatlan átruházásából származik, ha abból jövedelem nem keletkezik,
- amely után az szja megfizetésére a **kifizető kötelezett**,
- ha az adóévben kizárólag egyszerűsített foglalkoztatás keretében szerzett jövedelmet, vagy ha az egyszerűsített foglalkoztatásból származó bevétele nem haladja meg a mentesített keretösszeget.
- ha a **mezőgazdasági őstermelő** tevékenységéből származó – támogatás nélküli bevétele a **600.000 Ft- ot** nem haladta meg, és más, bevallási kötelezettség alá eső jövedelme sem volt.

III.2.2. Az adóbevallás formái

A magánszemély és az egyéni vállalkozó a 2022. évi adókötelezettségét önadózással teljesítheti:

- a **2253 számú bevallás benyújtásával**, vagy
- az adóhatóság által készített **bevallási tervezet** elfogadásával.

III.2.3. Határidők

A magánszemély **2022. május 20-ig** tesz eleget a **bevallási** és **adófizetési** kötelezettségének. Az egyéni vállalkozók SZJA-bevallási és befizetési határideje is május 20-a. Kivételt képeznek a KATA szerint adózó egyéni vállalkozók (02.25-e a határidő).

¹ Belföldről származó jövedelem belföldi illetőségű munkáltatótól, megbízótól származó, vagy belföldön végzett tevékenységből származó, vagy belföldi vagyonból származó jövedelem.

² Külföldről származó jövedelem: külföldön végzett tevékenységért a külföldi illetőségű munkáltatótól, megbízótól származó, vagy külföldi vagyonból származó jövedelem.

Kérjük, hogy a 2021. évről **2027. december 31-ig őrizze meg** adóbevallását, illetve minden olyan okmányt, igazolást és egyéb bizonylatot, amelyet annak kitöltése során felhasznált. Az 5 éves adó megállapításához való jog **elévülése újrakezdődik, ha Ön az önellenőrzésében saját javára módosítja az adókötelezettségét.**

III.3. Jövedelemtípusok és adózásuk

III.3.1. Összevonandó jövedelmek

- **Nem önálló** jövedelem: pl. munkaviszony, közfoglalkoztatott, országgyűlési képviselő, gazdasági társaságban vezető tisztségviselő (akkor is, ha megbízási jogviszonyban látja el!),
- **Önálló** jövedelem: tételes költségelszámolás vagy 10-os költséghányad alkalmazása lehetséges (pl. ingatlan bérbeadás; megbízási díj)
- **Egyéb** jövedelem

Fizetendő adó meghatározása

+	jövedelem (=bevétel-költség)
-	adóalap csökkentő családi kedvezmény
X	0,15 (adókulcs)
=	számított adó
-	külföldön megfizetett adó
-	adókedvezmények
=	fizetendő adó

A 2021-22. év tekintetében speciális tételeket is figyelembe kell venni, melyek az adóalapot, a fizetendő adót csökkentik, vagy szja mentességet biztosítanak (25 év alattiak szja mentessége, családi szja visszatérítés).

Amennyiben a szocho fizetésére az adott esetben a magánszemély köteles (pl. mert a jövedelem nem kifizetőtől származik, vagy a juttatásból az adó, az adóelőleg levonása nem lehetséges), úgy a megállapított jövedelem **89%-a** után kell adót fizetni (a korábbi 87% helyett).

Adóalap csökkentő családi kedvezmény

A **családi adóalap-kedvezmény** - az eltartottak lélekszámától függően - kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónapokként

- egy eltartott esetén 66.670 forint (adóösszegben kifejezve 10.000,-Ft)
- kettő eltartott esetén 133.330 forint (adóösszegben kifejezve 20.000,-Ft)
- három és minden további eltartott esetén 220.000 forint (adóösszegben kifejezve 33.000,-Ft).

Adókedvezmények

- súlyosan **fogyatékos** személyi kedvezménye:
A személyi kedvezmény az összevont adóalap terhére vehető igénybe. Változott a kedvezmény mértéke, ami a jogosultság hónapjaiban a minimálbér egyharmadának felel meg (száz forintra kerekítve).
Ha valakinek több, személyi jövedelemadót, illetve adóalapot csökkentő kedvezmény is jár, meghatározott sorrendben kell azokat érvényesíteni:
 1. a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye
 2. személyi kedvezmény
 3. első házások kedvezménye
 4. családi kedvezmény.
 Csak ezt követően kerülhet sor a csak a 2021. év tekintetében biztosított szja visszatérítéses kedvezmény alkalmazására.
A személyi kedvezményt továbbra is az veheti igénybe, aki:

- súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségben szenved, amelyről orvosi igazolással rendelkezik, valamint
- rokkantsági járadékban vagy fogyatékosági támogatásban részesül.

Nem változik a kedvezmény érvényesítése:

- év közben adóelőleg-nyilatkozatban kérhető a munkáltatótól, illetve az összevont adóalapba tartozó rendszeres bevételt juttató kifizetőtől, vagy
- év végén, az adóévre vonatkozó személyijövedelemadó-bevallásban érvényesíthető egy összegben.
- az **őstermelői** kedvezmény (jövedelemkorlát nélkül érvényesítheti évi 100.000 Ft adókedvezményét),
- **első házások** adókedvezménye: a házastársak együttesen jogosultsági hónaponként 5.000 forint adónak megfelelő mértékben csökkenthetik az egyébként fizetendő adójukat.

A 25 év alattiak szja mentessége 2022. év tekintetében

A 25. életévét be nem töltött magánszemély az összevont adóalapját csökkentheti ezen „kedvezménnyel”. A 25 év alatti fiatalok kedvezménye a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét követően, de a személyi kedvezményt, az első házások kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető. Kérni nem kell, de nyilatkozattal lemondható.

- Mit csökkent?: a bérből és egyéb nem önálló tevékenységből származó jövedelmet (a végkielégítés kivételével), továbbá az önálló tevékenységből származó tv.-ben meghatározott egyes jövedelmeket (pl. a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó vállalkozói kivétje, átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelme).

- Mikortól lehet kérni?: Munkaviszonyból származó jövedelem esetén első alkalommal a 2021. december 31-ét követő időszakra elszámolt, 2022. évet megelőző évre vonatkozó, de 2022. január 10-ét követően kifizetett bevétel adókötelezettségére alkalmazható. Ez alapján tehát a kedvezmény már a 2021-es évre vonatkozóan kifizetett teljesítmény alapú bevételekre (prémium, bónusz) is alkalmazható.

- Mértéke: adóévenként legfeljebb a jogosultsági hónapok számának és a teljes munkaidőben alkalmazásban állók Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző év július hónapjára vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének szorzata (tehát arányosítás lehet adott esetben).

Napelemes jövedelem adómentessége: a nem egyéni vállalkozói tevékenység keretében a villamos energiáról szóló törvény szerint megszerzett, villamos energia értékesítésből származó bevétel legfeljebb évi 12000 kWh értékesített villamos energia mennyiségig.

III.3.2. Külön adózó jövedelmek



Fizetendő adó meghatározása

A külön adózó jövedelmeket és azok adóját a rájuk vonatkozó **speciális szabályok** szerint kell megállapítani. A külön adózó jövedelmek adójából **adókedvezmény nem vonható le**. A külön adózó jövedelmek többségénél (pl. vagyontáruházas, árfolyamnyereség) **az adó alapja:**

- a **bevétel és az igazolt kiadások különbözete**;
- néhány esetben azonban a **bevétel egésze** (pl.: osztalék);
- egyes különadózó jövedelmek után (pl. egyes meghatározott juttatások, a kamatkedvezményből származó jövedelem, tárgynyeresmény után) pedig az **a juttatás értékének 1,18-szorosa**.

III.4. Ingatlan bérbeadásából származó jövedelem

Az ingatlan bérbeadás típusai:

- a) **Az ingatlan bérbeadási tevékenység:** dolog – jelen esetben az ingatlan – időleges használatba adását jelenti. A bérlet tehát nem tartalmaz az ingatlan birtokának pusztá átengedésén túl egyéb pótlólagos szolgáltatásokat). **A jövedelmet 15% Szja terheli.**

Adószámot Áfa mentes ingatlan bérbeadás esetén nem kötelező kiváltani, de annak hiányában a bérbeadó nem számlaképes. Az adószám hiánya az adóalanyt nem akadályozza a számviteli bizonylat kibocsátásában. (A számviteli bizonylaton az adóalany neve mellett az adóazonosító jel szerepeltetendő.) Amennyiben az adóalany úgy döntene, hogy számlatömböt kíván használni, vagy az ingatlant áfásan szeretné bérbe adni - mert például azt felújította, és annak beszerzéséhez kapcsolódó Áfát levonásba szeretné helyezni - adószámmal kell rendelkeznie.)

- b) **A szálláshely-szolgáltatás:** üzletszerű gazdasági tevékenység keretében rendszerint nem huzamos jellegű, éjszakai ott-tartózkodást, pihenést is magában foglaló tartózkodás céljára szálláshely nyújtása és az ezzel közvetlenül összefüggő szolgáltatások nyújtása úgy, mint takarítás, reggeliztetés.

A jövedelmet 15% Szja és 13% SZOCHO terheli.

- c) **A fizetővendéglátó tevékenységet folytató magánszemély** az, aki magán szálláshely-szolgáltatási tevékenység³ keretében nyújt szálláshelyet ugyanannak a személynek adóévenként 90 napot meg nem haladó időtartamra. **Adóteher: 38.400,- Ft összegű szobánkénti éves tételes átalányadózás.**

(Három tulajdonban vagy haszonélvezetben lévő lakásra/üdülőre alkalmazható a kedvezményes átalányadó.)

III.5. Reprezentáció, üzleti ajándék, és a csekély értékű ajándék

Reprezentáció: a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti rendezvény, esemény keretében, továbbá az állami, egyházi ünnepek alkalmával nyújtott vendéglátás (étel, ital) és a rendezvényhez, eseményhez kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram stb.).

Üzleti ajándék: a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti kapcsolatok keretében adott ajándék (ingyenesen vagy kedvezményesen adott termék, nyújtott szolgáltatás, valamint a kizárólag erre szóló utalvány).

Csekély értékű ajándék: a minimálbér 10 százalékát meg nem haladó értékű termék, szolgáltatás (Egyes meghatározott juttatásnak minősül a legfeljebb évi egy alkalommal - az erre vonatkozó nyilvántartás vezetése mellett - csekély értékű ajándék révén juttatott adóköteles jövedelem).

	Reprezentáció	Üzleti ajándék	Csekély értékű ajándék
Mikor adható?	csak esemény alkalmával	nem kötődik alkalomhoz	személyenként legfeljebb évi 1 alkalommal
Ki kaphatja?	alkalmazott és üzleti partner egyaránt, előbbiek együttes jelenléte esetén	csak üzleti partner	alkalmazott és közeli hozzátartozó

³ magánszálláshely: az a nem kizárólag szálláshely-szolgáltatás folytatása céljából, magánszemély vagy egyéni vállalkozó által hasznosított lakás vagy üdülő, illetve azok egy lehatárolt részének és hozzátartozó területének hasznosítása, ahol a szobák száma legfeljebb nyolc, és az ágyak száma legfeljebb tizenhat

Mi adható?	étel/ital/vendég részére szállás és utazási költség, szabadidőprogram	tárgy/ szolgáltatás/utalvány	termék/szolgáltatás
Értékhatar	nincs	nincs	évente 1 alkalommal 20.000 Ft/alkalom/fő

Egyes meghatározott juttatásként egységesen 33,04 %- os adóteherrel adóznak.

III.6. Kiküldetés, munkába járás esetén adható költségtérítések

Kiküldetési rendelvénnyel munkatársnak fizetendő:

- o **15 Ft/km** gépjármű kopási költségtérítés és
- o az adóhatóság által meghatározott fogyasztási norma és üzemanyagár alapján számolt **üzemanyag költségtérítés**.

A kiküldetés során felmerült költségeket (autópálya matrica, esetleg szállás, étkezés) szintén fel lehet vezetni a rendelvénnyre és ezek elszámolhatóságának nincs akadálya. A kiküldetési rendelvények használatának **adó és járulékvonzata nincsen** sem a munkaadó, sem pedig a munkavállaló részéről, **útnyilvántartás vezetésére nincs szükség**. A kiküldetéshez használt **gépjárműnek a munkatárs, a munkatárs közeli hozzátartozójának a tulajdonában kell lennie**.

Üzemanyagkártya vagy a **cég nevére kiállított számla** alapján elszámolható a munkavállaló tankolásainak összege, a munkavállalónak teljes körű **útnyilvántartás** vezetési kötelezettsége van. Csak az üzleti célú utak költségei számolhatók el és az elszámolt összegnek az adóhatóság által meghatározott fogyasztási norma értékén belül kell maradni.

A munkáltatónak a munkavállalók részére **munkába járási/hétfégi hazautazásra** 9 Ft/km erejéig van kötelezettsége utazási költségtérítést fizetni, de az Szja törvény 25. § (2) bekezdése alapján szabad döntése alapján akár 15 Ft-ot is adhat.

III.7. Új adómentes juttatások a vírushelyzetre tekintettel

A veszélyhelyzet miatt **adómentes a** járványügyi szűrővizsgálat, védőoltás, illetve a fertőzés terjedésének megelőzése érdekében adott gyógyszer, maszk, fertőtlenítő is.

III.8. Munkáltató egyes, a béren felüli munkavállalói juttatásai

1. Béren kívüli juttatások adózása

A versenyszférában évi 450 ezer forintos összeg adható kedvezményes adózás mellett a vonatkozó jogszabály alapján, amit a SZÉP kártyán keresztül lehet adni.

Az összegek az alszámlákra maximalizálva vannak:

- vendéglátásra évi 150 ezer,
- szállásra évi 225 ezer, és
- szabadidőre évi 75 ezer forint utalható mérsékelt adóteher mellett.

Ezen kereteken belül juttatott összegek után 15% Szja-t és 13% szociális hozzájárulási adót (Szocho) kell fizetni a munkaadónak.

Az egyes alszámlák juttatásait az 1. számú melléklet tartalmazza.

Az egyes zsebek 2022.12.31. napjáig átjárhatóak.

2. Egyes meghatározott juttatások

Ha a munkáltató a fenti Szép-kártya keretösszegeket (egyenként, ill. összességében) túllépi az ott adott juttatások tekintetében, és a keretet meghaladó mértékben szeretné motiválni dolgozóját, akkor egy 1,18-as szorzóval növelt adókötelezettséggel kell kalkulálni (az adóalapra 1,18-as szorzó és 15% Szja, 13% Szcho). Ezek az úgynevezett **egyes meghatározott juttatások**.

Továbbá ide tartoznak még olyan juttatások, amik akár cafeteria elemek is lehetnek:

- évi egy alkalommal csekély értékű ajándék (max. 20000 Ft/fő/év 200.000,- Ft-os minimálbérrel számolva)
- önkéntes kölcsönös egészség- és nyugdíjbiztosító pénztárakba célzott szolgáltatásra befizetett összeg
- cégtelefon magáncélú használata
- hivatali úthoz kapcsolódó étkezés vagy más szolgáltatás
- reprezentáció és üzleti ajándék
- a munkáltató által a szakképzési munkaszerződés alapján duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásban részt vevő magánszemély, kötelező szakmai gyakorlaton lévő hallgató, duális képzésben hallgatói munkaszerződés alapján részt vevő hallgató részére azonos feltételekkel és módon ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás révén juttatott adóköteles bevétel
- az olyan ingyenes vagy kedvezményes termék, szolgáltatás révén juttatott adóköteles bevétel, amelynek igénybevételére egyidejűleg több magánszemély jogosult, és a kifizető - jóhiszemű eljárása ellenére - nem képes megállapítani az egyes magánszemélyek által megszerzett jövedelmet, továbbá az egyidejűleg több magánszemély (ideértve az üzleti partnereket is) számára szervezett, ingyenes vagy kedvezményes rendezvénnyel, eseménnyel összefüggésben (ha a rendezvény, esemény a juttatás körülményeiből megítélhetően döntő részben vendéglátásra, szabadidőprogramra irányul) a kifizető által viselt költség (beleértve az ilyen rendezvényen, eseményen a résztvevőknek adott ajándéktárgyra fordított kiadást is, feltéve, hogy az ajándéktárgy egyedi értéke személyenként nem haladja meg a minimálbér 25 százalékát).

Szakképzési hozzájárulás 2022.01.01-től megszűnt, ezzel a továbbiakban nem szükséges kalkulálni.

3. Adómentes juttatások

A munkabér mellett cafeteria juttatás lehet **adómentes** is:

- Sportrendezvényre szóló belépőjegy, bérlet (max. 200 ezer Ft/év)
- Kulturális szolgáltatásra szóló belépőjegy/bérlet (max. 200 ezer Ft/év)
- Bölcsődei és óvodai ellátás (magánszemély nevére szóló számla alapján is)
- Munkáltató tulajdonában lévő, vagy általa bérelt szolgálati lakás, munkásszállás
- járványügyi helyzetre tekintettel a biztonságos munkavégzés feltételeit biztosító juttatások (maszk, fertőtlenítő, teszt, védőoltás ---- DE itt valós veszély szükséges, pl. többen dolgoznak egy helyen összezárva, sok emberrel találkozók, pl. home office-ra nem alkalmazható).

Egyéb adómentes juttatás:

- A munkáltató – az Mt-ben foglalt szabályoknak megfelelően távmunkaszerződés alapján home office-oló dolgozójának – havonta az adóév első napján érvényes havi minimálbér 10%-ának megfelelő összeget (2022-ben havi 20.000 Ft-ot) fizethet ki SZJA-mentesen.
- A nem pénzben kapott juttatások közül adómentes 2022.01.01-től a kifizető által biztosított - kizárólag emberi erővel hajtott vagy legfeljebb 300 W teljesítményű elektromos motorral segített - kerékpár magáncélú használata.

4. Minden más

Minden más, ami a fentiekben nem szerepel, az bérként adózik (Szja, Szoco, járulékok). Pl.: helyi bérlet, munkahelyi étkeztetés, ajándékutalvány, készpénz kifizetés cafeteriában.

IV. TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS

IV.1 Munkavállalók terhei

IV.1.1. Egyéni járulékok

Társadalombiztosítási járulék mértéke: 18,5 %.

A Munka Törvénykönyve szerinti **saját jogú nyugdíjas** munkavállaló nem minősül biztosítottnak a Tbj. szerint, így e jogviszonyra tekintettel juttatott jövedelem után **nem keletkezik társadalombiztosítási járulék fizetési kötelezettsége**.

Általános járulékmentesség illeti meg a saját jogú nyugdíjasokat, **függetlenül a foglalkoztatás formájától**. A 15 százalékos személyi jövedelemadót továbbra is meg kell fizetniük a nyugdíjas foglalkoztatottaknak. A járulékmentesség már **nem csak a munkaviszonyban állókra** terjed ki, hanem a más jogviszonyban (pl. megbízás keretében) munkát végzőkre is.

A gyermekek után járó családi (SZJA) adókedvezmény, ha a jövedelem nagysága miatt az adóelőleg összege annak igénybevételére nem nyújt (teljes) fedezetet, akkor a **társadalombiztosítási járulék** terhére is érvényesíthető a **családi járulékkedvezmény**.

IV.1.2. Egészségügyi szolgáltatási járulék

2022-ben a biztosítással sehol nem rendelkezők (és a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozók) részére az Egészségügyi szolgáltatási járulék fizetendő összege **8.400 HUF/hónap**. Biztosítás hiányában fizetendő járulék esetében a kötelezettség fizetése – pl. családtag által – átvállalható.

Fontos, hogy **az adóhatóságnak 8 napon belül értesítenie kell a magánszemélyt**, ha biztosítási jogviszonyának vagy az egészségügyi szolgáltatásra való jogosultságának megszűnése miatt egészségügyi szolgáltatási járulék fizetési kötelezettsége keletkezne. Ha a magánszemély egészségügyi szolgáltatási járulékra vonatkozó hátraléka meghaladná annak három havi összegét, akkor a **magánszemély TAJ kártyáját érvénytelenítik**, és ezáltal a tb által támogatott egészségügyi szolgáltatásokat **nem veheti igénybe térítésmentesen**.

IV.1.3.1 Gyermekvállalási támogatások

A gyermekvállalási kedv ösztönzése érdekében a gyermekvállalási támogatások a következőképpen alakulnak.

Gyermekvállalási támogatások	Időtartama	Mértéke	Lehet e munkát végezni az ellátások mellett?
Csecsemőgondozási díj (CSED)	24 hét de legfeljebb a gyermek születését követő 168 napig jár (szülés várható napját megelőzően maximum 28 nappal korábban)	Naptári napi jövedelem 100%-a, nincs maximuma	Nem, csak ha az anyuka lemond a támogatás összegéről

Gyermekgondozási díj (GYED)	CSED lejártát követő naptól a gyermek 2 éves koráig jár (ikergyermekek - 3 éves)	Naptári napi jövedelem 70%-a, maximum a mindenkori minimálbér kétszeresének a 70%-a	Igen, az első naptól kezdve, akár teljes munkaidőben is
Gyermekgondozást segítő ellátás (GYSE, régi nevén GYES)	GYED lejártát követő naptól a gyermek 3 éves koráig jár, (ikergyermekeknél a tankötelessé válás évének végéig, tartósan beteg/fogyatékos gyermek után a gyermek 10 éves koráig)	Öregségi nyugdíjminimum 100%- a 28.500Ft/hó	Igen, az első naptól kezdve, akár teljes munkaidőben is

IV.1.3.2 Nagyszülői GYED

Januártól igényelhető a nagyszülői gyed, amelynek feltételei közül a legfontosabb, hogy a nagyszülő ne legyen nyugdíjas, továbbá, hogy az ellátást megelőző két éven belül legalább 365 nap biztosított legyen. A nagyszülői gyedet a gyed szabályai szerint kell kiszámítani, összege nem lehet több a minimálbér kétszeresének a 70 százalékánál, az ellátásból nyugdíjjárulékot vonnak, így időtartama szolgálati időnek számít.

IV.1.3.3 Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye (NÉTAK)

Adóalap-kedvezményt érvényesíthetnek a **négy vagy több gyermeket nevelő anyák**. Ha a magánszemély kedvezményre való jogosultsága fennáll, akkor először a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, majd az első házások kedvezményét, végezetül a családi kedvezményt érvényesítheti.

A kedvezmény kizárólag a négy vagy több gyermeket nevelő anyát illeti meg, azt mással megosztani nem lehet.

IV.3 Munkáltatók levonási, illetve megfizetési kötelezettségei

IV.3.1. SZOCHO

(Szociális hozzájárulási adó tv. - 2018. évi LII. törvény)

Mértéke: 13%

Alanya:

- a kifizető

Alapja:

- az Szja törvényben szabályozott adókötelezettség alá eső bevétel/jövedelem

Adófizetési felső határ:

A magánszemélyek elkülönülten adózó jövedelmei tekintetében bevezetésre került az adófizetési felső határ. E szerint a magánszemélynek mindaddig meg kell fizetnie:

- a vállalkozásból kivont jövedelem,
- értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem,
- az osztalék,
- a vállalkozói osztalékalap,
- az árfolyamnyereségből származó jövedelem,
- a külföldi előadóművész jövedelme

után a 13% szociális hozzájárulási adót, amíg az összevont adóalapba tartozó éves **jövedelmei** és a különadózó jövedelmei együttesen el nem érik a minimálbér huszonnégyszeresét, azaz 2022-ben a **4.800.000 forintot**.
(adóban kifejezve: 624.000 ,-Ft/év)

Szociális hozzájárulási adó kedvezmények:

A fizetendő Szociális hozzájárulási adó összege – bizonyos feltételek megléte esetén – csökkenthető az alábbi esetekben:

- szakképzetlen, és mezőgazdasági munkakörben dolgozók,
- munkaerőpiacra lépő munkavállalók,
- 3 vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő női munkavállalók,
- megváltozott munkaképességű munkavállalók, egyéni- és társas vállalkozók,
- közfoglalkoztatottak,
- védett korban elbocsátott köztisztviselők,
- doktori, vagy ennél magasabb tudományos fokozattal rendelkező kutató, fejlesztő munkavállalók,
- kutatás-fejlesztési tevékenység

után.

A kedvezmény mértékét és feltételeit a 3. sz. melléklet tartalmazza.

IV.3.2. Rehabilitációs hozzájárulás

A munkaadó rehabilitációs hozzájárulásra kötelezett, ha az általa foglalkoztatottak létszáma a 25 főt meghaladja, és az általa foglalkoztatott megváltozott munkaképességű személyek száma nem éri el a létszám 5%-át.

A rehabilitációs hozzájárulás mértéke a tárgyév első napján a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alapbér kötelező legkisebb összegének kilencszerese/fő/év, azaz **1.800.000 Ft/fő/év**.

A rehabilitációs hozzájárulás előleget a munkaadó az I-III. negyedévben a negyedévet követő hó 20. napjáig fizeti meg. A befizetett előlegek és az éves hozzájárulás különbözetét az adóévet követő év február 25. napjáig kell megfizetni.

IV.3.2. Minimum járulékalap

Bevezetésre került az ún. **minimum járulékalap**. 2020 július 1-től a tb-járulékot minden hónapban legalább a minimálbér 30 százaléka után kell megfizetni, függetlenül attól, hogy a foglalkoztatott tényleges havi jövedelme kevesebb ennél.

Azon naptári napokat nem szükséges figyelembe venni a minimum járulékalap számításakor, amelyen a munkavállaló táppénzben, baleseti táppénzben részesül, vagy valamilyen ok miatt szünetel a biztosítása (például: fizetés nélküli szabadság, igazolatlan távollét időtartama).

A minimum-járulékalap egyéni vagy társas vállalkozók esetében a minimálbérrel/bérminimummal egyezik meg.

Az érintett személyek után fizetendő szociális hozzájárulási fizetési kötelezettség minimuma **nem változott**, annak alapja továbbra is a minimálbér/bérminimum 112,5 százalékaival megegyező összeg.

V. SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS

2022.01.01-től nem kell szakképzési hozzájárulást fizetni semmilyen esetben sem.

VI. TÁRSASÁGI ADÓ (1996. évi LXXXI. tv.)

VI.1. Adó alanya

A társasági adó a vállalkozások gazdasági tevékenységéből származó nyereséget terhelő adó. Alanyai a belföldi vállalkozások mellett a külföldi vállalkozások fióktelepei, az ingatlanal rendelkező társaságok, illetve a Magyarországról nyújtott szolgáltatások esetében a 183 napot meghaladó magyarországi jelenlét is telephelyet keletkeztet.

2019-től lehetőség nyílt csoportos társasági adóalanyiságra. Feltétele a legalább 75%-os mértékű közvetlen vagy közvetett befolyás megléte a csoport alanyai között.

Nem minősülnek a társasági adó alanyának többek között a felszámolási eljárás alatt álló adózók, a kisvállalati adó, a Kata alanyai valamint a kényszertörlési eljárás alatt álló adózók.

VI.2. Adó mértéke

A társasági adó mértéke a pozitív adóalap **9 százaléka**.

VI.3. Adóalap meghatározása

A társasági adó alapjának meghatározása a vállalkozás adózás előtti eredményéből indul ki. Ezt követően számos módosító tényező figyelembevételével határozhatjuk meg a tényleges adóalapot.

A társasági adó törvény az adóalap meghatározásakor sajátos módon minősíti az adott évben elszámolt költségeket, ráfordításokat és bevételeket, illetve kedvezményeket is érvényesít. Bizonyos költségeket nem ismer el, illetve más összegben vagy más időpontban ismeri el azokat. Emellett néhány bevételtypust kivon az adókötelezettség alól. Mindezt az adózás előtti eredményt növelő és csökkentő korrekciós tételeken keresztül valósítja meg.

VI.3.1. Csökkentő tételek

A leggyakoribb adózás előtti eredményt csökkentő tételek:

- korábbi évekből továbbhozott veszteség az adóalap 50%-áig; a 2015-től keletkező veszteség leírására 5 éves korlát érvényes, az ezt megelőző évek veszteségét 2025-ig lehet felhasználni keletkezésük sorrendjének megfelelően
- adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás
- fejlesztési tartalék 2021-től az adózás előtti eredmény 100%-a, felső korlát nélkül; felhasználási korlát 4 év
- követelések értékvesztésének visszairása
- kapott (járó) osztalék címén elszámolt bevétel
- a várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldásának bevétele
- kis és középvállalkozások beruházási kedvezménye
- közhasznú adományozás esetén az adomány értékének 20 százaléka (50 százaléka, ha a Nemzeti Kulturális Alapot vagy a Magyar Kármentő Alapot támogatja), tartós adományozás esetén további 20 százaléka, valamint Felsőoktatási Intézmény támogatása után 50 százaléka kedvezmény érvényesíthető; 300%-a a közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodási alapítványi vagy egyházi fenntartásban lévő egyetem, illetve annak fenntartója részére felsőoktatási támogatási megállapodás alapján történő adományozás esetében.

- behajthatatlan követelés (kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés behajthatatlanná válása esetén az adózónak adatot kell szolgáltatnia a kapcsolt vállalkozásáról valamint az ügyletet megalapozó okokról)
- kapcsolt vállalkozások közötti árak módosításából eredő különbözet abban az esetben állítható be adóalap kedvezményként, amennyiben az adózó rendelkezik a kapcsolt fél nyilatkozatával, amelyben igazolja, hogy figyelembe veszi a társasági adó vagy annak megfelelő adójának meghatározása során.

VI.3.2. Növelő tételek

A leggyakoribb adóalap növelő tételek:

- számviteli értékcsökkenési leírás
- követelés értékvesztése
- várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék
- jogerős határozatban megállapított bírság (az önellenőrzési pótlék nem tartozik ide)
- Tao tv.-ben meghatározott kötelezettség kamatának meghatározott része. 'Alultőkésítés'
- kapcsolt vállalkozással szemben elengedett, ill. behajthatatlannak nem minősülő követelés
- egyéb, nem a vállalkozás érdekében felmerülő költség, ráfordítás
- kapcsolt vállalkozások közötti árak módosításából eredő különbözet
- véglegesen átadott eszközök, elengedett követelések, ha nem rendelkezik a kedvezményezett nyilatkozatával arra vonatkozóan, hogy ezt bevételként elszámolta és a kapcsolódó adót megfizette.

VI.4. Jövedelem-(nyereség-) minimum

Amennyiben a fentiek alapján megállapított adózás előtti eredmény és adóalap közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-) minimumot, akkor ez utóbbit kell társasági adóalapnak tekinteni, és megfizetni utána a 9 százalékos elvárt adót. Az adózó élhet az adózás rendjéről szóló törvény 91/A. paragrafusában biztosított lehetőséggel és nyilatkozhat, hogy nem választja a nyereségminimumot adóalapnak, mely kiegészítő bevallás benyújtásával jár. A nyilatkozat alapján indított esetleges revízió által kétségbe vont gazdasági események valódiságát és megtörténtét az adózónak kell bizonyítania, ahogy azt is, hogy a költségek és ráfordítások valóban a vállalkozás érdekében merültek fel.

A minimumjövedelemre vonatkozó előírásokat nem alkalmazza többek között az alapítvány, a közhasznú társaság, egyház, lakásszövetkezet, társadalmi szervezet. Ugyancsak nem kell alkalmaznia az előtársasági beszámolóra kötelezett adózónak az előtársasági és az azt követő adóévben, illetve az első adóévben, amennyiben az előtársasági időszakról beszámoló készítésére nem kötelezett.

A jövedelem-(nyereség-) minimum meghatározása:

Összes bevétel
+ a Taggal szemben fennálló kötelezettség előző évhez viszonyított növekményének 50 százaléka
= Korrigált bevétel
*0,02
= Jövedelem-(nyereség-) minimum összege

VI.5. Növekedési adóhitel

A kedvezmény alkalmazásával az adózó választása szerint a tárgyévi adózás előtti eredményének a megelőző adóév adózás előtti eredményét meghaladó része (továbbiakban: növekedési adóhitel) után az **adó megfizetését elhalasztja, vagyis a következő két adóév során fizeti meg**. Az adózás előtti eredmény növekményének megállapításakor nem

vehetjük figyelembe a kapott osztalék, kamat, valamint a kapcsolt vállalkozásokkal folytatott ellenérték nélküli ügyletek kapcsán elszámolt bevételek összegét.

A kedvezmény igénybevételének feltételei:

- Az adózó társasági adóalanyisága az adóévet megelőző harmadik adóévben vagy korábban kezdődött,
- az adóévben és az adóévet megelőző három évben nem vett rész átalakulásban, egyesülésben, szétválásban,
- a növekedési adóhitel eléri vagy meghaladja az adózó megelőző adóévi adózás előtti eredménye abszolút értékének az **ötszörösét**.

Az adózó az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség teljesítésének határidejéig (**december 20-ig nyilatkozhat** a kedvezmény igénybevételéről, valamint ekkor állapítja meg a növekedési adóhitelre jutó adó összegét, amelynek 25%- át két egyenlő részletben a következő adóév első két negyedévében fizeti meg (a negyedév második hónapjának 20. napjáig). Az ezt követő negyedévekre már a május 31- i társasági adóbevallás alapján kerül a növekedési adóhitelre jutó adó megállapításra, a különbözet megfizetése további hat egyenlő részletben történik.

Az adózónak lehetősége van a növekedési adóhitelre jutó adó még esedékessé nem vált összegét csökkenteni, amennyiben a nyilatkozatot követő két adóévben tárgyi eszköz beruházást **és** létszámnövelést valósít meg. Nem vehető igénybe a kedvezmény, amennyiben az adózó ugyanazon adóévben beruházásra vonatkozó adókedvezményt vesz igénybe. Létszámnövekedés esetén feltétel, hogy a munkahelyet legalább 2 évig fenn kell tartani. A kedvezmény mértéke nem haladhatja meg az esedékessé nem vált adó összegének 70%- át.

VI.6. Adókedvezmények

A fentiek szerint megállapított társasági adót még további adókedvezmények csökkenthetik, melyek leginkább munkahely- teremtő beruházások (fejlesztési adókedvezmény), illetve a kis és középvállalkozások támogatását segítik. Azok a nagyvállalkozások, amelyek a közép-magyarországi régióban termékdiverzifikációt vagy új eljárási innovációt eredményező beruházást hajtanak végre és ennek keretében jelenértéken legalább 6 milliárd forint értékű tárgyi eszköz-beruházást valósítanak meg vagy jelenértéken legalább 3 milliárd értékű munkahelyteremtésre kerül sor szintén fejlesztési adókedvezményt vehetnek igénybe. *Emellett a kis- és középvállalkozások számára is elérhetővé vált a fejlesztési adókedvezmény. Kisvállalkozások esetében legalább 50 millió forint jelenértékű, középvállalkozások esetében legalább 100 millió forint jelenértékű beruházások esetén alkalmazható a kedvezmény.*

További kedvezményforma a látvány- csapatsport támogatása. Emellett pedig az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások és felújítások után, illetve az adózó által üzemeltetett vendéglátóhelyen megvalósított élőzenei szolgáltatás után is adókedvezmény vehető igénybe.

A fejlesztési adókedvezmény az adó 80 százalékáig érvényesíthető, minden más adókedvezmény az adó 70 százalékáig vehető figyelembe.

VI.7. Adófelajánlás

Az adózónak lehetősége van a havi, illetve negyedéves társasági adóelőlege, illetve az éves adófizetési kötelezettségének kedvezményezett célra történő felajánlására, összesen az adóévre fizetendő adó 80 százalékáig. A kedvezményezett cél lehet a látvány-csapatsport támogatása.

Az adófelajánlás előnye, hogy az adózót a felajánlott összeg után adójóváírás illeti meg. Az adóelőlegre vonatkozó nyilatkozat esetén 7,5 százalék, az adóbevalláskor az adó vonatkozásában tett nyilatkozat esetén 2,5 százalék kerül az adófolyószámlán jóváírásra. Ugyanazon adóév tekintetében az adókedvezmény és az adófelajánlás együtt nem alkalmazható.

VI.8. Adóelőleg

Amennyiben a fizetendő adó meghaladja az 5 millió forintot, úgy azt 12 egyenlő részben havonta, az adott hónap 20-ig adóelőlegként kell megfizetni. Amennyiben a számított adó 5 millió forint alatt van, azt negyedévente, a tárgynegyedévet követő hó 20-ig kell előlegként megfizetni.

Megszűnt a társasági adóelőleg kiegészítési (feltöltési) kötelezettség.

VI.9. Speciális adóalanyok

A non-profit szervezetek, az egyházak, lakás- és iskolaszövetkezetek, alapítványok, közttestületek, vízitársulatok, az MRP, a közhasznú szervezetek, az ingatlanal rendelkező társaságok valamint a szabályozott ingatlanbefektetési társaságok adózása a fentiekől eltérő módon kerül meghatározásra.

VI.10. Transzferár

A közép- és nagyvállalkozások által elkészített transzferár nyilvántartások fő szabályként két részből, egy fő- és egy helyi dokumentumból állnak.

A fő dokumentum feladata, hogy bemutassa a csoport struktúráját, az üzleti eredmény mozgatórugóit, a csoport immateriális javait és pénzügyi tevékenységeit, valamint pénzügyi és adózási helyzetét. A helyi dokumentumnak be kell mutatnia legalább az adózó menedzsmentjét (szervezeti felépítést is), működését, versenytársait, az ügyletekre vonatkozó adatokat és elemzéseket, valamint az esetlegesen alkalmazott adózási megállapodásokat (feltételes adómegállapítás).

Az alkalmazott módszertant szerint az összehasonlító vállalkozások mintáját (a kapcsolódó adatbázis szűrést) három évente, a pénzügyi adatokat pedig évente frissíteni kell.

A csoporton belüli alacsony hozzáadott értékű szolgáltatások elismert haszonkulcs maximuma 7% az alsó határ 3%.

Az előírások csökkentik a leányvállalatok mozgásterét, a jövőben ugyanis saját hatáskörben nem tudják elkészíteni a nyilvántartást, mivel a fő dokumentum összeállítása az előírt tartalom jellege miatt egyértelműen anyavállalati feladat.

VII. ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ (2007. évi CXXVII. tv.)

VII.1. Adóalany

Adóalany: az a jogképes személy vagy szervezet, aki (amely) saját neve alatt gazdasági tevékenységet folytat, tekintet nélkül annak helyére, céljára és eredményére.

Gazdasági tevékenység: valamely tevékenység üzletszerű, illetőleg tartós vagy rendszeres jelleggel történő folytatása, amennyiben az ellenérték elérésére irányul vagy azt eredményezi, és annak végzése független formában történik.

A **csoportos adóalanyiság** alkalmazása javasolt a komoly, cégcsoporton belüli számlázások esetén. Belföldi kapcsolt vállalkozások - állami és önkormányzati tulajdonú is - kérelem alapján hozhatják létre, **a tagok önálló Áfa alanyisága megszűnik, egymás közötti ügyletekre nem kell Áfát felszámítani**, finanszírozni. A kapott csoportazonosító szám alatt **harmadik felek felé számláznak**, a csoporttag képviselő tesz a csoport „teljesítményéről” adóbevallást.

A 2021. évtől a **csoportos adóalanyiság** létrehozása, az ahhoz való csatlakozás és kiválás, továbbá a csoport megszüntetése kapcsán lehetőség van konkrét, jövőbeli időpont megjelölésére.

Az új szabályok továbbá lehetővé teszik, hogy megszakítás nélkül áfacsoport tagok lehessenek az érintett vállalkozások.

VII.2. Adóztatandó tényállások

Adót kell fizetni termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, közösségen belüli beszerzés és termék importja után, az alábbi kivételekre tekintettel.

- **Nem termékértékesítés, ezért nem kell felszámítani Áfát:**
 - Vállalkozási célból áruminta és kis értékű termék átadása (max. 5.000 Ft)
 - Közcélú adomány esetén
- **Nem szolgáltatásnyújtás, ezért nem kell felszámítani Áfát:**
 - Ellenérték megtérítése pénzzel, készpénz- helyettesítővel
 - Követelés engedményezése, közcélú adományozás esetén, kártérítés, kötbér egyes esetei

Utalványok

- az **egycélú** utalványok (melyeknek ismert a beváltási helye és a beváltható termékkör, így annak Áfa kulcsa is) értékesítése azonnali adófizetési kötelezettséggel jár, azaz kvázi termékértékesítésnek vagy szolgáltatásnyújtásnak minősül,
- a **többcélú** utalványok (minden, ami nem egycélú) eladása csak beváltáskor keletkeztet adókötelezettséget, értékesítésük Áfa hatályán kívüli ügyletnek minősül.

VII.3. A teljesítés helye

A teljesítés helye alapján dönthető el, hogy az ügylet belföldön adóztatható-e. Az első döntés az, hogy az ügylet teljesítési helye belföld-e vagy sem. Ha igen, akkor a számlában Áfát kell feltüntetni. Egyéb esetekben Áfa körön kívüli számlát kell kibocsátani.

VII.3.1. Termékértékesítés teljesítés helye

Főszabály: ahol az értékesítéskor a termék ténylegesen van

Kivételek:

- Közösségen belüli termékértékesítés: feladás, fuvarozás indulási helyén
- Közösségen belüli beszerzés: rendeltetési hely vagy a fuvarozás befejezésének helyén
- Termékimport: ahol a terméket szabadforgalomba helyezték
- Közösség területén lévő földgáz, villamos energia, vezetékes távhő- és hűtési energia értékesítés: beszerző letelepedésének helye

VII.3.2. Szolgáltatásnyújtás teljesítés helye

Megrendelő adóalany^{4,5} = Közösségi adószámmal v. más áfa-azonosítóval rendelkezik

Főszabály: ahol a szolgáltatást igénybevevő székhelye vagy legközvetlenebbül érintett telephelye van. **Többek között:** ügynöki szolgáltatás, termékfuvarozás, termékre irányuló szakértői tevékenység (kv. ingatlan), terméken végzett munka vagy bér munka (kv. ingatlan), kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási szolgáltatás (kv. belépőjegy értékesítés).

Kivételek:

- Ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatások: az ingatlan fekvése szerint. A szálláshely szolgáltatás is ide tartozik
- Személyszállítás: megtett útvonal (mindegy ki az igénybevevő)

⁴ Kizárólag e tekintetben adóalanynak tekintendők a nem adóalany jogi személyek, ha közösségi adószámmal (áfa-azonosító számmal) rendelkeznek.

⁵ Kizárólag e tekintetben ide tartoznak azok a nem ÁFA alany jogi személyek is, akiknek azért van közösségi adószámuk, mert az ilyen jellegű beszerzéseik előző vagy tárgyévben meghaladta a vonatkozó összeghatárt (10 ezer Euró), vagy a beszerzéseikre az adózást választották.

- Kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási, sport- és hasonló eseményekre belépő: ahol a rendezvényt, eseményt ténylegesen rendezik
- Éttermi- és vendéglátó ipari szolgáltatások: ahol a szolgáltatást ténylegesen nyújtják. Kivétel a repülő, hajó, vonat fedélzetén, mert ebben az esetben közösségen belül az indulás helye a teljesítési hely
- Közlekedési eszköz rövid távú bérbeadása (30 napnál, vízi eszköz esetén 90 napnál kevesebb): ahol a közlekedési eszközt magát átadják a bérbevevő részére. (Hosszú távú bérbeadás esetén a főszabály érvényes.) Ha a teljesítés helye 3. ország lenne, de a tényleges használat belföldön van, akkor belföld a teljesítési hely és fordítva.

Megrendelő nem adóalany

Főszabály: ahol a szolgáltatást nyújtó székhelye vagy telephelye van.

Kivételek:

- Az előző pontban leírt 5 kivétel itt is érvényes, kv. kulturális, művészeti, stb. szolgáltatás: tényleges végzés helyén
- Ügynöki tevékenység: a közvetített ügylet teljesítési helyé,
- Nem EU Fuvarozás, személyszállítás: megtett útvonal szerint
- Közösségen belüli fuvarozás: indulás helyén
- Szakértői értékelés (kv. ingatlan): ahol a szolgáltatást ténylegesen végzik
- Terméken végzett munka: ahol a szolgáltatást ténylegesen végzik
- Személy szállításához, és termék fuvarozásához járulékosan kapcsolódó szolgáltatások: ahol a szolgáltatást ténylegesen végzik
- Média és telekommunikációs szolgáltatások, elektronikus úton nyújtott szolgáltatások (honlap tárolás és üzemeltetés, szoftver rendelkezésre bocsátása és frissítése, számítástechnikai eszköz/program távkarbantartás, távoktatás, stb.): a szolgáltatást igénybevevő letelepedési helyén
- Ha a megrendelő 3. országbeli nem adóalany:
 - Szellemi alkotáshoz fűződő jogok átengedése; reklámszolgáltatás, tanácsadási, ügyvédi, számviteli, adóügyi, számítástechnikai, fordítói tevékenység; adatfeldolgozás, bank, biztosítás, munkaerő kölcsönzés; termék bérbeadás (kv. ingatlan és közlekedési eszköz): a szolgáltatást igénybevevő letelepedési helyén.

VII.4. Adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja

Főszabály: A fizetendő adót a teljesítés (részteljesítés) napjára kell megállapítani.

Kivételek:

- Előleg: jóváírás, kézhezvétel, megszerzés napján (főszabályos EU szolgáltatásokra is!) bármilyen vagyoni előny juttatása esetén,
- Zárt végű lízing: termék birtokba vételének napja,
- Fordított adózás (adófizetésre a vevő kötelezett): számla kézhezvétele, ellenérték megtérítése, vagy a teljesítést követő hó 15- e, amelyik a legkorábbi,
- Határon átnyúló szolgáltatások miatti fordított adózás esetén a teljesítés napján,
- Időszakos elszámolású szolgáltatás esetében a teljesítés időpontja főszabály szerint az elszámolási időszak utolsó napja.
 - Két kivétel van:
 - a teljesítés a számla kelte, ha a kibocsátás és a fizetési határidő egyaránt az elszámolási időszak végét megelőzi,
 - a teljesítés a fizetési határidő, de legfeljebb az elszámolási időszakot követő 60. nap, ha a fizetési határidő az elszámolási időszakot követő időpontra esik.
- Közösségen belüli termékbeszerzés: számla kibocsátásakor, de legkésőbb a teljesítést követő hó 15- e,
- Termékipport: vámjogi helyzet megváltozása napján.

VII.5. Az adó mértéke

Főszabály: az adó alapjának **27%**- a.

Kivételek:

- **18%:** ESL és UHT Tej és tejtermékek, gabonafélékből készült termékek, kereskedelmi szálláshely- szolgáltatás.
- **5%:** Humán gyógyszerek, gyógynövények, könyv, napilap, távhó szolgáltatás, szarvasmarha-, juh-, kecske-, sertéshús különböző formái (házi sertés is), fogyasztási célú halak, haltermékek, Braille nyomtató és kijelző, egyes élő zenei szolgáltatás, új lakások közül: 2019. december 31-ig* többlakásos ház esetén max. 150 m²- es lakás, vagy egylakásos lakóingatlan esetén max. 300 nm²- es lakás; élelmezési célú baromfihús, -belsőség, -vágási melléktermék, friss tojás, ESL és UHT tej; internet szolgáltatás, étkezőhelyi vendéglátásban étel és helyben készített ital (nem alkoholos!), kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás.

* Azon új lakóingatlanok értékesítésekor, amelyek 2018. november 1-jén végleges építési engedéllyel rendelkeztek 2023. év végéig meghosszabbították a kedvezményes, 5%-os Áfa kulcs alkalmazását.

Az új lakóingatlan értékesítések esetén az Áfa mértéke 2021.01.01-től ismét 5%. Az értékesítés teljesítésnek kell a 2021.01.01. és 2022.12.31. közötti időszakra esnie.

Ha az építési engedély 2022. december 31. napjáig véglegessé vált, vagy az építési tevékenységet legkésőbb 2022. december 31. napján bejelentették, úgy 2026.12.31-ig történő teljesítésre is vonatkozik az 5%-os áfa.

A rozsdaovezeti lakásokra is 5%-os adómérték vonatkozhat az alábbi feltételekkel:

- a) a lakás az Étv.-ben meghatározott rozsdaovezeti akcióterületen található földrészleten létesített (létesítendő) többlakásos lakóingatlanban található,
 - b) az értékesítés, illetve az azzal összefüggésben fizetett előleg kézhezvételére, jóváírása, megszerzése olyan időpontra esik, amikor az érintett rozsdaovezeti akcióterületet kijelölő kormányrendelet (jelen esetben a Kormányrendelet) már hatályba lépett (tehát 2021. november 9. napja vagy azt követő időpont),
 - c) a lakás kimeríti az Áfa tv. 259. § 12. pontja szerinti lakóingatlan fogalmát,
 - d) a lakás az áfa fogalmi rendszere szerinti új ingatlannak minősül,
 - e) a lakás összes hasznos alapterülete a 150 négyzetmétert nem haladja meg.
- Rozsdaovezetnek minősül a közlekedési, közmű- és intézményi infrastruktúrával ellátott vagy fenntartható módon ellátható, lakó- és más rendeltetés kialakítására alkalmas, jellemzően barnamezős területeket is magában foglaló terület. Barnamezős terület alatt olyan földrészlet vagy földrészletek összessége értendő (a mező- és erdőgazdasági területek kivételével), amely elsősorban ipari, kereskedelmi, közlekedési vagy honvédelmi célú felhasználást követően felhagyottá, alulhasznosítottá vagy leromlott állapotúvá vált, jellemzően környezetszennyezéssel terhelt, ugyanakkor környezeti és műszaki beavatkozással értéknövelt, fejleszthető területté alakítható.

VII.6. Adómentesség

Levonási joggal:

- Közösségen belüli termékértékesítés (Feltétel: a terméket beszerző adóalany adószámmal rendelkezzen a termék feladási helyétől eltérő tagállamban, és ezt az adószámot közölje az értékesítővel, a termék belföldről történő kiszállításának igazolása, pl. fuvarlevéllel. Az adómentesség nem alkalmazandó, ha a teljesítésre kötelezett adóalany az összesítő nyilatkozat benyújtására vonatkozó kötelezettségének nem tett eleget, vagy ezt hibásan vagy hiányosan teljesítette.),
- Termékexport (3. országba), (feltétel: hogy a termék 90 napon belül elhagyja az országot, 90 napon túli kiléptetés esetén az Áfát meg kell fizetni, de ha az értékesítéstől számított 360 napon belül a termék mégis elhagyja az országot, akkor az áfát számlakorrekcióval vissza lehet igényelni). A termékexporthoz kapcsolódó szolgáltatás (pl. fuvar!) 2019-től csak akkor adómentes, ha azon személy számára nyújtják, aki az exportot megvalósítja.

- o Nemzetközi közlekedéshez kapcsolódó szolgáltatás.

Levonási jog nélkül: Ebben az esetben nem kell felszámítani Áfát, de nem is vonható le az áthárított Áfa.

- o Alanyi mentes: belföldi adóalany választhatja, akinek előző évi és tárgyévi bevétele nem haladja meg az 12 millió forintot.
- o „Tárgyi mentes” tevékenység közérdekű jellege miatt: posta, humán egészségügyi ellátás, fogorvos, továbbá oktatás – OKJ- s vagy akkreditált képzés,
- o „Tárgyi mentes” tevékenység sajátos jellegre tekintettel, például:
 - o a biztosítás, pénzügyi szolgáltatások, szerencsejáték, bélyeg stb.
 - o az olyan beépített ingatlanoknál*, amelyeknél a használatbavételi engedély kiadása óta a 2 év már eltelt,
 - o beépítetlen ingatlan értékesítés *, (kivéve: építési telek, ami mindig Áfás!)
 - o ingatlan bérbeadás*, (kivéve: parkolóhely bérbeadás, kereskedelmi szálláshely bérbeadás és az ingatlannal tartósan összekötött gép, egyéb berendezés, illetőleg széf bérbeadása).

Fontos tudnivaló: A *- gal jelölt esetekben bejelentéssel választható adókötelezettség is, külön lakóingatlanra és az egyéb ingatlanokra tekintettel, valamint külön a bérbeadásra és az értékesítésre is. A választástól 5 évig eltérni nem lehet, **a partnerek választásáról a NAV honlapján is lehet tájékozódni.**

Társaság alapításakor, átalakulásakor, valamint e tevékenységek megkezdésekor különösen fontos a helyes döntés választása, javasolt irodánkkal az előzetes konzultáció!

A személygépkocsi értékesítése következtében nem alkalmazható az adómentesség azokban az esetekben, amelyekben a gépkocsi beszerzésére vonatkozóan az áfa levonási tilalmat a továbbértékesítési cél egyébként feloldotta volna (ha adómentesen szerzek be továbbértékesítési céllal, úgy mindenképp adóznom kell az értékesítéskor innentől).

VII.7. Fordított adózás

Jellemzői: Az Áfa fizetésére az értékesítő helyett a vevő kötelezett. A számla Áfát nem tartalmazhat.

Alkalmazni kell:

- o Építési szerződés alapján ingatlan átadás (belföldön le NEM telepedett adóalany által is)
- o Olyan szolgáltatás, mely építés- szerelésre, ingatlan létrehozására, bővítésére, átalakításra irányul, feltéve, ha az építési hatósági engedélyköteles, vagy tudomásulvételi eljáráshoz kötött
- o munkaerő kölcsönzése, kirendelése, rendelkezésre bocsátása esetén, amely az 1. pont szerinti termékértékesítéshez (építési szerződés alapján) vagy szolgáltatásnyújtásnak minősülő olyan építési szerelési és egyéb szerelési munkához kapcsolódik, amely ingatlan létrehozatalára, bővítésére, átalakítására vagy egyéb megváltoztatására - ideértve a bontással történő megszüntetését is - irányul; Fémhulladék értékesítés, használt akkumulátor értékesítése
- o Adómentes értékesítésként kezelendő beépített vagy beépítetlen ingatlan értékesítés esetén, ha azt az eladó előzőleg választásával adókötelessé tette
- o Adós és hitelező, valamint adós és a kijelölt vevő közötti dologi biztosíték, vagy
- o Felszámolás alatt álló 100.000 Ft-ot meghaladó értékű termék értékesítése, vagy szolgáltatás nyújtása
- o Gabonák, olajos magvak értékesítése (2022. június 30-áig)
- o Vas- és acélipari termékek értékesítése (2022. június 30-áig)
- o Króm-, illetve vanádiumhulladék, törmelék értékesítése
- o Közérdekű nyugdíjas szövetkezet által nyújtott szolgáltatás

Feltételei:

- Csak akkor alkalmazható, ha mindkét fél belföldi adóalany, és adófizetésre kötelezett,
- Alanyi mentes, vagy nem adóalany partnernek nem lehet fordítottan számlázni!
- Nem alkalmazható fordított adózás bérbeadási tevékenység esetén!

VII.8. Adólevonási jog

Az adóalany által szabályszerűen kiállított számlával - ha törvény tételesen nem tiltja - levonási jog érvényesíthető.

Nem vonható le az átterhelt áfa:

- ha az adózó a beszerzett terméket vagy igénybevett szolgáltatást részben vagy egészben nem adóköteles tevékenységhez használja,
- taxi, parkolás (ideértve: a parkolás biztosítására szolgáló garázs/beálló hely bérbeadását is!), úthasználati díj,
- lakóingatlan beszerzés, lakóingatlan építés, felújítás, (sem az építőanyag, sem az igénybevett szolgáltatás áfája)
- étel, ital, vendéglátóipar,
- szórakozási szolgáltatás,
- telefonszámla 30%- a,
- benzin,
- személygépkocsi beszerzés, és az üzemeltetéshez használt üzemanyag és egyéb termék,
- személygépkocsi üzemeltetéshez kapcsolódó szolgáltatás 50%- a (kv. legalább 50%- os továbbszámlázás) esetén.

A személygépkocsi bérleti díjak áfájának levonhatósága:

Személygépjárművek bérletével (és nyílt végű lízingjével) kapcsolatos számlákon felszámított áfa **50%-a automatikusan levonható** a magáncélú és üzleti használat arányát alátámasztó útnyilvántartás vezetése nélkül is.

Levonási jog adószám törlés esetén:

2020.11.27. napjától **megszűnik az adószám törlés levonási jogot érintő hátrányos következménye.**

Abban az esetben, ha az adóhatóság ismételten megállapítja az érintett adózó adószámát, levonhatóvá válik az adószám törlését megelőzően keletkezett - korábbi szabályok szerint **elenyésző** - bejövő áfa (elévülési időn belül visszamenőlegesen is alkalmazható). **Kérem keressen minket az elvesztettnek hitt áfa visszaszerzése érdekében!**

VII.9. Adó visszaigénylése

Visszaigénylés kérhető, ha az abszolút érték bevallási időszakonként meghaladja

- **Havi bevallónál:** 1 millió forintot,
- **Negyedéves bevallónál:** 250.000 forintot,
- **Éves bevallónál:** 50.000 forintot.

VII.10. Speciális adó „visszaigénylési” módok

1) Az Áfa tv.-ben foglalt speciális feltételeknek történő megfelelés esetén lehetőség van az olyan áfa visszaszerzésére (utólagos adóalapcsökkentés), mely bevallásra, és a költségvetés felé megfizetésre került, azonban az ellenértéket nem fizette meg a vevő/igénybevevő az adózó részére, a felé fennálló adózói követelés behajthatatlanná vált. A 2021. évtől a nem adóalany vevővel szemben fennálló követelésre is kiterjesztik a **behajthatatlan követelések** esetén az utólagos adóalap-csökkentés lehetőségét. Továbbá ahol az **elévülési idő** nem haladja meg az egy évet, ott nem lesz feltétel az esedékességtől számított egy év eltelte.

Kérem keressen minket az behajthatatlannak minősülő áfa visszakérése kapcsán. A visszakérés feltételei a 2022. évtől egyszerűbbé váltak.

2) 2020.11.27. napjától a jogutódlással való megszűnés esetén a jogelőd a záró bevallásában visszaigényelheti azt a bejövő áfát, amelyet a jogutód belföldi adószám hiányában nem tudna.

Ezeket az eseteket úgy kell tekinteni, mintha jogutód nélküli megszűnésről lenne szó, tehát a jogelőd a visszaigénylési értékhatárra tekintet nélkül szerepeltetheti záró bevallásában a visszaigénylendő adót.

3) A külföldi adóalanyok a belföldön megfizetett áfa tekintetében áfa-visszatérítést kérhetnek. Ezen visszatérítés kapcsán a számla kibocsátásának időpontjára is figyelni kell, a teljesítés időpontja mellett.

4) Új különös adó-visszatérítési eljárásként jelenik meg az a mód, amikor az adóalanyok az adósemlegesség elvére hivatkozással kérelmezhetik a fizetendő áfájuk visszatérítését egyes esetekben (pl. ha az adóalany tévesen számított fel áfát, az adót is tartalmazó ellenértéket a vevő nem fizette meg, és a vevő megszűnt).

VII.11. Elektronikus kereskedelmet érintő szabályok és módosítások

1) 2021.07.01-jétől a távértékesítés tekintetében az új fogalmi meghatározásnak köszönhetően eltérő szabályok vonatkoznak a közösségen belüli távértékesítésre, és a harmadik államból importált termékek távértékesítésére.

A változásokkal összhangban **új egyablakos rendszert állítottak fel (OSS)**, amelynek köszönhetően az ilyen tevékenységet folytatók egy tagállam adóhatóságának teljesíthetik bevallási és fizetési kötelezettségeiket.

Ezzel a korábban csak a távolról is nyújtható szolgáltatások (telekommunikációs, elektronikus, rádió-audiovizuális szolgáltatások) esetében igénybe vehető egyablakos rendszer (MOSS) kiszélesedett és alkalmazható:

- valamennyi nem adóalany részére nyújtott szolgáltatás kapcsán, amelyek a fogyasztás tagállamában adóznak,
- a távértékesítések kapcsán,
- egyes nem adóalany részére végzett termékértékesítésnél.

A rendszernek létezik 3. állambeli adóalanyok által használható verziója is (IOSS).

Használatával a termék behozatala, importja – az IOSS-regisztráció vámhatósági ellenőrzése után – adókimutatás mellőzésével történik (tehát a behozatal mentes az import áfa alól).

2) Az új e-kereskedelmi szabályozásnak megfelelően 2021.07.01-jétől változtak a kis értékű küldemények import vámkezelésére vonatkozó szabályok is, illetve megszűnt a kis értékű (22 euró alatti) importküldemények adómentessége.

3) Elektronikus felületek (pl. webshop) adózásának új szabályai

Kikre vonatkozik?

Az új szabályok azokra az elektronikus felületekre vonatkoznak, amelyek vagy egy Közösség területén **kívül letelepedett kereskedő Közösségen belüli távértékesítését, vagy** harmadik államból **150 eurónak megfelelő pénzösszeget meg nem haladó belső értékű küldeményként importált termék távértékesítését segítik elő.**

A szabály lényege:

Ezeket az elektronikus felületeket az érintett ügyletben 2021. július 1-jétől úgy kell kezelni, mint egy háromszereplős ügylet (kereskedő – elektronikus felület – nem adóalany vevő) **köztes szereplőjét, aki beszerzi a terméket a kereskedőtől majd továbbértékesíti a nem adóalany vevőnek.**

VIII. ILLETÉKEK

(1990. évi XCIII. tv.)

Célja: állami, társadalmi, önkormányzati feladatok ellátására forrás biztosítása;
a közigazgatási hatósági és bírósági eljárások költségeihez hozzájárulás.

VIII.1. Visszterhes vagyonszerzési illetékek

- Alanya: a vagyonszerző fél.
- Tárgya: **ingatlan**, egyes **ingóságok** és **vagyoni értékű jogok** nem ingyenes vagyonszerzés útján történő megszerzése. Belföldi **ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét** megszerzése. (Belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságnak minősül, akinek eszközei értékében, több mint 75%-ot képvisel az ingatlan értéke, függetlenül a társaság cégjegyzékben feltüntetett főtevékenységétől.)
- Alapja: a megszerzett vagyon terhekkel nem csökkentett forgalmi értéke.
A forgalmi érték meghatározása során az adóhatóság összehasonlító értékadatok hiányában más érték meghatározó módszert is alkalmazhat, mint például a nettó pótlási költség alapú értékbecslés, vagy a hozamszámításon alapuló értékbecslés.
- Mértéke: 4%
- Ingatlan esetében: ingatlanonként 1 milliárd forintig 4%, a forgalmi érték ezt meghaladó része után 2%, de ingatlanonként legfeljebb 200 millió forint.

VIII.2. Spekulációs ingatlanértékesítések 90%-os illetéke

- A spekulációból adódó extraprofit lefölözését szolgáló - **2020. február 1-től az Eladó oldaláról 90%-os** visszterhes vagyonátruházási **illeték alá esik a belterületbe vont ingatlan**, továbbá a belterületbe vont ingatlannal rendelkező társaság vagyoni betétjének **átruházása**.
- Az új szabályokat azon belterületbe vont ingatlanok, illetve belterületbe vont ingatlannal rendelkező társaság vagyoni betétjének átruházása esetén kell majd alkalmazni, **amely ingatlanok belterületbe vonása 2020. január 31-ét követően történt**.
- Az **illeték alapját** a szerzésekori forgalmi érték és az átruházás időpontjára megállapított forgalmi érték különbözete (továbbá üzletrész esetén az értékesített vagyoni betét összes vagyoni betétben képviselt aránya), azaz az **értéknövekedés képezi**.
- Az **illeték mértéke** az illeték alapjának **90%-a**.
- Az illeték fizetésére az **átruházó** fél lesz köteles!
- A törvényben szereplő **illetékmentességek, és illetékkedvezmények** - a kedvezményezett átalakulás, kedvezményezett részesedéscsere, kedvezményezett eszközátruházás, kapcsolt vállalkozások közötti átruházás eseteit kivéve - **nem lesznek alkalmazhatóak** ezen értékesítések esetén.

VIII.3. Öröklési és ajándékozási illetékek

- Alanya: az ilyen módon vagyont szerzett személy.
- Tárgya: haláleset folytán, illetve az ajándékozással történt vagyonszerzés.
- Alapja: az örökség /ajándék tiszta értéke.
- Mértéke: két illetékkulcs:
 - Általános illetékmérték: 18%.
 - Lakásszerzéshez kapcsolódó kedvezményes illetékmérték: 9%.

VIII.4. Illetékmentességek, kedvezmények

Lakáspolitikai célú mentességek

- Mentés a vállalkozó által épített **15 millió** forintot meg nem haladó forgalmi értékű **új lakás** tulajdonjogának megvásárlása. (30 millió forintig pedig a 15 millió Ft-ra jutó rész a mentes)
- Mentés a lakástulajdon **magánszemély általi** vásárlása, ha a magánszemély a korábbi lakástulajdonát a vásárlást megelőző **három éven belül** vagy azt követő **egy éven belül** eladja, és a szerzett lakástulajdon értéke az eladotténál kisebb. Azok a magánszemélyek is jogosultak lakáscsere esetén a cserével érintett lakások forgalmi értékkülönbözete után megfizetni az illetéket, akik nem magánszemély tulajdonostól szereztek a lakást.
- **50%-ig terjedő illetékkedvezményre** jogosult a 35. életévét be nem töltött fiatal, első lakástulajdonának megszerzése esetén, ha a lakástulajdon forgalmi értéke a 15 millió Ft-ot nem haladja meg.
- Kérelemre **12 havi pótlékmentes részletfizetés** engedélyezhető a magánszemély első lakástulajdonának megszerzése esetén.
- Mentés a lakóház építésére alkalmas telektulajdon megszerzése, ha a vagyonszerző az ingatlanon 4 éven belül lakóházat épít.
- **Mentes** az ingatlan forgalmi értékéből az **épület forgalmi értékének megfelelő rész**, ha a telek tulajdonosával kötött megállapodásból és az építés költségeit, körülményeit tanúsító egyéb okiratokból egyértelműen kitűnik, hogy az épületet a vagyonszerző hozta létre.
- **Mentes a lakástulajdon megszerzése**, ha azt a vagyonszerző legalább 5 évre a vételár 7 százalékát meg nem haladó éves bérleti díj ellenében **bérbe adja a lakás korábbi magánszemély tulajdonosának**.
(A bérbeadók lakásszerzése esetén az adóhatóság az illetéket kiszabja ugyan, de azt a megfizetés tekintetében felfüggeszti, és abban az esetben törli, ha a korábbi lakástulajdonos (jelenlegi bérlő) 5 éven belül a korábbi tulajdoni hányadot visszavásárolja, mégpedig legfeljebb a bérbeadó által korábban fizetett vételár 105 százalékának megfelelő vételáron.)

Bővült az illetékmentességben részesülők köre

- Ebbe a kategóriába tartoznak újként a közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodó alapítványok.

Az **ingatlanforgalmazók** és lízingscégek a vásárolt ingatlan forgalmi értéke után 2017-től:

- abban az esetben, amennyiben a vállalkozó vállalja, hogy a továbbértékesítésről szóló szerződés teljesedésbe megy a két éves időtartamon belül, **2%-os** illetéket fizetnek,
- ha a vállalkozó szerződésben csak azt vállalja, hogy az ingatlant két éven belüli továbbértékesíti, **3%-os** illetéket fizetnek.

Szociális jellegű mentességek

- Mentés az illeték alól a vagyonszerzés, ha egyenes ági rokonok, házastársak, testvérek egymás közötti vagyónátruházásából, ajándékozásából, örökléséből származik.
- Mentés az egy örökösnek jutó ingóörökség 300.000 forint forgalmi értéket meg nem haladó része. (Az örökhagyó gépjárművének, pótkocsijának értékét, ruházatát és a személyes használatra szolgáló szokásos mértékű vagyontárgyait nem kell beleszámítani.)
- Mentés a Tao tv. szerinti kapcsolt vállalkozások közötti ingatlan/ingatlannal rendelkező társaság vagyoni betétjének átruházása, ha a vagyonszerző főtevékenysége saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése, adásvétele.
- Mentés a termőföld földműves általi megszerzése, ha 5 évig nem idegeníti el, és mezőgazdasági célra használja azt.
- Mentés a birtok-összevonási célú önkéntes földcsere keretében létrejött megállapodáson alapuló termőföld tulajdon szerzése.
- Az osztalékra vonatkozó követelés elengedése mentes az illeték alól

- Mentés az autóbusz, nyerges vontató és tehergépjármű, továbbá a pótkocsi gazdálkodó szervezet általi megszerzése.
- Mentés a Tao tv. szerinti kedvezményezett átalakulás keretében történő vagyonszerzés, az ingatlanok a kedvezményezett eszközátruházás keretében történő átruházása.

VIII.5. A cégalapítás illetéke

- Egyszerűsített eljárással történő cégbejegyzési kérelem illetéke:
 - Zrt.: 50.000 Ft.;
- Normál eljárással történő cégbejegyzési kérelem illetéke:
 - Zrt.,: 100.000 Ft.
 - minden más esetben (Kkt., Bt. Kft.) illetékmentes
- Külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe, kereskedelmi képviselője esetén: 50.000 Ft.
- Az átalakulás, egyesülés, szétválás, minősített többséget biztosító befolyás létrejötte, valamint az elismert vállalatcsoportként való működés, illetve a nyilvánosan működő részvénytársaság cégadataira vonatkozó változás bejegyzése iránti kérelem illetéke: 50.000 Ft.
- Cégbizonyítvány elkészítésének illetéke 5.000 Ft, a cégbizonyítvány kiállításának illetéke 3.000 Ft, a cégmásolat elkészítéséért pedig 7.000 Ft, elektronikus okiratok másolata cégiratonként 2.000 Ft.

Belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság – változott az évközi minősítés

- A törvénymódosítás 2021.07.10-től előírja, hogy amennyiben a két mérlegkészítés között történik a vagyoni betét értékesítése, akkor az előző időszak mérleg adatait korrigálni kell az azóta beszerezett, illetve eladott eszközök könyv szerinti értékével feltéve (!), hogy e korrekciók együttes hatása befolyásolja a minősítést.

IX. HELYI ADÓK (1990. évi C. tv.)

A helyi adó az az adó, amelyet az önkormányzat a törvényben kapott felhatalmazás alapján, az illetékességi területen szedhet. Helyi iparüzési adó adóbevallás 2021.01.01-től az általános nyomtatványkitöltő programmal az állami adóhatósághoz nyújtható be.

IX.1. Vagyoni típusú adók

IX.1.1. ÉPÍTMÉNYADÓ

IX.1.1.1. Az adókötelezettség

- Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő építmények közül a lakás/nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész (= építmény),

IX.1.1.2. Az adó alanya

- aki a naptári év (a továbbiakban: év) első napján az építmény tulajdonosa (Több tulajdonos esetén: a tulajdonosok tulajdoni hányadaik arányában.),
- amennyiben az építményt az ingatlan-nyilvántartásba bejegyezett vagyoni értékű jog (például hasznélvezet) terheli: a vagyoni értékű jog jogosultja,
- társasház, társasgarázs és társasüdülő esetén a tulajdonosok közössége önálló adóalany, a közös használatú helyiségek után az adó alanya az említett közösség,

IX.1.1.3. Az adó alapja

Az adó alapja az önkormányzat döntésétől függően:

- az építmény m²-ben számított hasznos alapterülete vagy
- az építmény korrigált forgalmi értéke.

Korrigált forgalmi érték alapú adóztatás esetén a lakáshoz tartozó kiegészítő helyiség, a melléképület, a melléképületrész alapterületére jutó korrigált forgalmi értéket figyelmen kívül kell hagyni.

IX.1.1.4. Az adó mértéke

Az adó évi mértékének felső határa:

- az alapterület szerinti adóalap-számítás esetén: 1.100 Ft/m²,
- a korrigált forgalmi érték szerinti adóalap számítás esetén: a korrigált forgalmi érték 3,6 %- a.

IX.1.1.5. Az adómentesség

Mentes az adó alól:

- a szükséglakás,
- a háziorvos által nyújtott egészségügyi ellátás céljára szolgáló helyiség,
- a kizárólag a radioaktív hulladék elhelyezésére, valamint a kiégett nukleáris üzemanyag tárolására használt építmény,
- állattartásra vagy növénytermesztésre szolgáló építmény
- a felújított - 2008. január 1- jét követően kiadott jogerős építési engedéllyel rendelkező – műemléképület a felújítást követő 3 évig.

IX.1.2. Telekadó

IX.1.2.1. Az adókötelezettség

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő **telek**.

IX.1.2.2. Az adó alanya

Az adó alanya az, aki az év első napján a telek tulajdonosa, több tulajdonos esetén a tulajdonostársak vagyoni hányaduknak megfelelő arányban, ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog (például haszonélvezet) esetén a vagyoni értékű jog jogosultja.

IX.1.2.3. Az adó alapja

Az adó alapja az önkormányzat döntésétől függően:

- a telek m²- ben számított területe vagy
- a telek korrigált forgalmi értéke.

IX.1.2.4. Az adó mértéke

Az adó évi mértékének felső határa:

- a terület szerinti adóalap-számítás esetén: 200 Ft/m²,
- a korrigált forgalmi érték szerinti adóalap-számítás esetén: a korrigált forgalmi érték 3%- a.

IX.1.2.5. Az adómentesség

Mentes az adó alól:

- az építmény hasznos alapterületével egyező nagyságú telekrész,
- a mezőgazdasági művelés alatt álló belterületi telek,
- az építési tilalom alatt álló telek adóköteles területének 50%- a,
- az adóalany termék-előállító üzeméhez tartozó, jogszabályban vagy hatósági előírásban megállapított védő-biztonsági terület (övezet), feltéve, ha az adóalany adóévet megelőző adóévi, évesített nettó árbevétele legalább 50%- ban saját előállítású termék értékesítéséből származik.

IX.2. Helyi iparüzési adó

IX.2.1. Az adókötelezettség

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén végzett vállalkozási tevékenység (a továbbiakban: iparüzési tevékenység).

IX.2.2. Az adó alanya

Az adó alanya a vállalkozó és a bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyon. Mentés az adó alól a beszerző, értékesítő szövetkezet.

IX.2.3. Az adó alapja

Iparüzési tevékenység esetén az adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve

- az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke együttes összegével a nettó árbevétel nagyságától függően, sávosan,
- az alvállalkozói teljesítések értékével,
- az anyagköltséggel,
- az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével.

Figyelem!

Az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint készítő vállalkozó a nettó árbevétel, az eladott áruk beszerzési értéke, az anyagköltség, a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói teljesítések megállapítása során a helyi adókról szóló törvényben foglalt eltérésekkel kell eljárnia.

500 millió forint éves árbevétel felett az iparüzési adóalap megállapításakor az árbevétel csak korlátozottan csökkenthető az eladott áruk beszerzési értékével és a közvetített szolgáltatások értékével (nettó árbevétel csökkentő összeg).

A nettó árbevétel

- 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg egésze,
- 500 millió forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 85%-a,
- 20 milliárd forintot meghaladó, de 80 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 75%-a,
- 80 milliárd forintot meghaladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 70%-a vonható le.

Adott sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg = az összes nettó árbevétel csökkentő összeg*(adott sávba jutó nettó árbevétel/összes nettó árbevétel)

Azok a társasági adótörvény szerinti kapcsolt vállalkozások, amelyek között a kapcsolt vállalkozási viszony 2016. október 1-ét követően, szétválással jött létre, és amelyeknél az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások együttes összege az árbevétel 50 százalékát meghaladja, először csoportszinten kell megállapítaniuk az adó alapját, majd ezt követően az egyes vállalkozásoknak a csoportszintű adóalapból a nettó árbevételük arányában kell kiszámítaniuk a vállalkozási szintű adóalapot. Az adóalapjának összeszámítása kizárólag a kapcsolt vállalkozási viszony fennállásának időtartamára történik napi időarányosítással.

Megszűnt tehát a kapcsolt vállalkozások adóalapjának általános összevonási kötelezettsége. Azok az adózók, akik emiatt várhatóan kevesebb adót fognak fizetni, mérséklési kérelemmel fordulhatnak az önkormányzati adóhatósághoz.

Kapcsolt vállalkozások esetében a helyi iparűzési adó alapjának meghatározásánál is megjelenik a szokásos piaci ár alkalmazásának kötelezettsége, amennyiben a kapcsolt vállalkozások közti ügylet hatással van a nettó árbevételre vagy az azt csökkentő költségekre.

Azon áruk, szolgáltatások esetében, amelyek exportértékesítésre kerülnek, az adóalap megállapításánál az eladott áruk beszerzési értékének és közvetített szolgáltatások értékének teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét.

Az egyszerűsített iparűzési adó megállapítás feltétele, hogy a tárgyévi nettó árbevétel nem haladta meg a 8 millió forintot.

A kisvállalati adó hatálya alá tartozó vállalkozó az adó alapját az általános szabálytól eltérően a kisvállalati adója alapjának 20%- kal növelt összegében is megállapíthatja.

A kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó vállalkozó (kisadózó vállalkozás) - kizárólag e minősége fennállásának időtartamával egyező időtartamra vonatkozó, meg nem változtatható - döntése esetén az adó adóévi alapja az általános szabálytól eltérően székhelye és telephelye szerinti önkormányzatunként 2,5- 2,5 millió forint.

IX.2.4. Az adó mértéke

Az adó évi mértékének felső határa az adóalap 2%-a. A mikro-, kis- és középvállalkozások, valamint az egyéni vállalkozók iparűzési adója 2022-ben is az adómérték 50%-a, amennyiben erről korábban 2021. 02. 25-ig nyilatkozatot tettek az adóhatóságnak (NAV). Amennyiben ez nem történt meg, de a vállalkozás új székhelyet, telephelyet létesített vagy 2022-ben várhatóan kis- és középvállalkozásnak minősül és ezt 2022 02. 25-ig bejelenti, szintén élhet a kedvezménnyel.

A székhely, illetőleg a telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból (legfeljebb azonban annak összegéig terjedően) levonható az adóalany által

- ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt, a belföldön és külföldön autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő, megtett úttal arányos díjnak, az autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő használati díjnak (a továbbiakban együtt: útdíj) a 7,5%-a.
- az alapkutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége 10%- ának megfelelő összeg.

IX.2.5. Mentesség az adóbevallás benyújtása alól

Nem kell adóbevallást benyújtani abban az esetben, ha az önkormányzati adórendelet mentességi, kedvezményi szabálya alapján adófizetési kötelezettség nem terheli az adóalanyt.

IX.2.6. Pontatlan törvényi szabályozás a közvetített szolgáltatásoknál

Könyvkiadók, utazási irodák, valamint ingatlanhasználók figyelem!

A törvényi szabályozás pontatlanságához köthető jogértelmezés alapján az önkormányzati adóhatóság(ok) egy-egy konkrét ügyben a vállalkozások számára vállalhatatlan terhet jelentő adóhiányt állapítottak (és állapíthatnak) meg:

- Nyomdák által előállított könyv (vagy sajtó) termék beszerzését NEM eladott áru beszerzési értékeként, hanem igénybevett szolgáltatásként kezelik, így az nem vonható le az adóalapból.

- Utazási irodák által igénybe vett és utazási csomagokba beépített szolgáltatásokat közvetített szolgáltatás helyett igénybevett szolgáltatásnak tekintik, így az nem számolható el az árbevétellel szemben.

Ingatlanhasznosítók által bérbe vett terület kisebb egységekben való tovább-bérbeadása esetén az egyben kivett terület bérleti díját nem minősítik közvetített szolgáltatásnak, így az szintén nem csökkenti az adó alapját.

IX.3. Kommunális típusú adók

IX.3.1. Magánszemélyek kommunális adója

Az adó alanya: az építmény/telekadó alany magánszemély, továbbá az a magánszemély, aki az önkormányzat illetékességi területén nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti jogával rendelkezik.

Az adótárgy a magánszemély tulajdonában álló épület, a beépítetlen belterületi föld, valamint lakásbérleti jog.

Az adó alapja: minden adótárgy

Az adó mértéke: adótárgyanként 17.000 Ft/év

IX.3.2. Idegenforgalmi adó

Adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább 1 vendégéjszakát eltölt, aki az önkormányzat illetékességi területén olyan üdülésre, pihenésre alkalmas épületnek tulajdonosa, amely nem minősül lakásnak.

Az adó alapja:

1. a megkezdett vendégéjszakák száma, vagy
2. a megkezdett vendégéjszakára eső szállásdíj, ennek hiányában a szállásért bármilyen jogcímen (pl. üdülőhasználati jog) fizetendő ellenérték.

Az adó mértékének felső határa:

- az 1. pont alapján: személyenként és vendégéjszakánként 300 Ft;
- a 2. pont alapján: az adóalap 4%- a;

X. A CÉGAUTÓ ADÓ

(Gjt. - 1991. évi LXXXII. tv.)

X.1. Az adó tárgya

A cégautó adót a **nem magánszemély tulajdonában álló**, belföldi hatósági nyilvántartásba vett (magyar rendszámú) személygépkocsi után (kivéve környezetkímélő gépkocsit) kell megfizetni. A nem magánszemély tulajdonában álló, külföldi rendszámú, hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsi után csak akkor áll fenn a cégautó adó fizetési kötelezettség, ha utána költséget, ráfordítást számoltak el.

A **magánszemély tulajdonában álló**, akár belföldi, akár külföldi nyilvántartásban szereplő gépkocsi után akkor áll fenn az adókötelezettség, ha utána költséget, értékcsökkenési leírást számoltak el.

X.2. Az adó alanya

Az adó alanya a hatósági nyilvántartásban szereplő személygépkocsi esetén a járműnyilvántartás szerint bejegyzett tulajdonos, pénzügyi lízing esetén a pénzügyi lízingbe vevő.

X.3. A havi adó mértéke

A gépjárművek cégautó adója a személygépjármű kW-ban kifejezett teljesítménye (forgalmi engedély P.2- es kódja) és környezetvédelmi osztály- jelzése (forgalmi engedély V.9-es kódja) alapján kerül meghatározásra a következő táblázat szerint:

Gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztály-jelzés		
	„0”-„4” osztályjelzés között	„6”-„10” osztályjelzés között	„5”; „14”-„15” osztályjelzés között
0-50	16.500 Ft	8.800 Ft	7.700 Ft
51-90	22.000 Ft	11.000 Ft	8.800 Ft
91-120	33.000 Ft	22.000 Ft	11.000 Ft
120 felett	44.000 Ft	33.000 Ft	22.000 Ft

Levonható: a gépkocsi után határidőben (március 15- ig és szeptember 15- ig) megfizetett éves gépjárműadó (súlyadó) negyedévre arányosított összege.

Napokra **arányosítani nem lehet**, azaz az egész hónapra meg kell fizetni az adót.

Az adót önadózással kell bevallani és megfizetni a NAV- hoz negyedévente, a negyedévet követő hónap 20- áig.

XI. A GÉPJÁRMŰADÓ (1991. évi LXXXII. tv.)

Az adóztatási feladatokat *az állami adó- és vámhatóság látja el, ő küldi ki a határozatot a fizetendő adóról.*

XI.1. Tárgya

Adóköteles:

- a belföldön forgalomba helyezett gépjármű, illetve pótkocsi (kivéve mezőgazdasági vontató, lassú jármű és pótkocsija, „méhesházás” gépkocsi, munkagép, CD, CK, DT, OT és Z betűjelű gépjármű),
- valamint a Magyarországon közlekedő, külföldön nyilvántartott tehergépjármű (kivéve EU- ban nyilvántartott).

XI.2. Adókötelezettség keletkezése és megszűnése

Gépjárműadó kötelezettség keletkezik a belföldi forgalomba helyezést követő hónap 1. napján, használt gépjármű esetén a tárgy évet követő január 1. napján.

Megszűnik a gépjárműadó kötelezettség az adott hónap utolsó napján, ha a hatóság a gépjárművet a forgalomból kivonja.

XI.3. Az adó alanya

- az üzembentartó,
- ennek hiányában a tulajdonos.

XI.4. Az adó mértéke

Főszabályként az adót a gépjármű teljesítménye után kell fizetni.

Az adó mértéke a gépjármű

- gyártási évében és az azt követő 3 naptári évben 345 Ft/kW,
- gyártási évet követő 4-7. naptári évben 300 Ft/kW,
- gyártási évet követő 8-11. naptári évben 230 Ft/kW,
- gyártási évet követő 12-15. naptári évben 185 Ft/kW,
- gyártási évet követő 16. naptári évben és az azt követő naptári években 140 Ft/kW

Egy új, átlagos motorizáltságú közepkategóriás autónak az éves adója körülbelül 25-30.000Ft.

Az adó mértékéről az állami adó- és vámhatóság határozat útján tájékoztatja a tulajdonost, az üzembentartót. Az adót két részletben kell megfizetni március 15. és szeptemberi 15- i határidővel. *Kivéve 2021-es évben, az első részletet elegendő 2021.04.15.-ig megfizetni.*

XII. AZ INNOVÁCIÓS JÁRULÉK (2014. évi LXXVI. tv.)

XII.1. A járulék fizetésére kötelezettek köre

Belföldi székhelyű, a számvitelről szóló törvény (2000. évi C. tv. Szt.) hatálya alá tartozó gazdasági társaság innovációs járulékot köteles fizetni.

Gazdasági társaság közkereseti társaság, betéti társaság, korlátolt felelősségű társaság vagy részvénytársaság formájában alapítható (2013. évi V. tv. 3:89. § Ptk.)

Mentes a járulék fizetésének kötelezettsége alól:

- a mikro- vagy kisvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság (2004. évi XXXIV. Kkv. tv.)*
- a jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság és annak előtársasága
- a közhasznú nonprofit gazdasági társaság
- a járulékfizetésre kötelezett, de felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság

*A mikro- és kisvállalkozási minősítést a 2 éves szabály figyelembevételével, **kapcsolt szinten** kell elvégezni. Az innovációs járulék alanyává válik így a csoport mutatószámai alapján sok olyan vállalkozás, amely egyedi szinten mikro- és kisvállalkozásnak minősülne.

A fentiek alkalmazásánál az üzleti év első napján fennálló állapot az irányadó.

XII.2. A járulék alapja

A helyi adókról szóló törvény (1990. évi C.tv. 39.§ (1) Htv.) alapján meghatározott adóalap, csökkentve a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalaprészt összegével:

- + Nettó árbevétel
- Eladott áruk beszerzési értéke (sávosan)
- Közvetített szolgáltatások értéke (sávosan)
- Alvállalkozói teljesítések értéke
- Anyagköltség
- Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége
- Külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalaprész összege

XII.3. A járulék mértéke

A járulékalap 0,3 %- a

XII.4. A járulék bevallása

- A kötelezett a járulék éves összegét maga állapítja meg és vallja be az állami adóhatóságnak az adóévet követő adóév május 31-ig.
- A járulékbevallással egyidejűleg, annak esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra járulékelőleget kell bevallani, az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével.
- 2019. július 24-ével eltörlésre került az adóelőleg-kiegészítési (feltöltési) kötelezettség.
- A járulékfizetési kötelezettség keletkezésének első évében az adóévet megelőző adóév adatai alapján kell a járulékelőleget megállapítani, és arról az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig járulékelőleg- bevallást benyújtani. A járulékfizetési kötelezettség keletkezése évének első két előlegfizetési időszakára vonatkozóan az adózó az előlegfizetéssel egyidejűleg tesz bevallást. Az előleg mértéke a járulék várható éves összegének időarányos része.

XII.5. A járulék megfizetése

- Háromhavonként (előlegfizetési időszak) előleget kell fizetni, az előlegfizetési időszakot követő hónap 20. napjáig.
- A járulékelőleg negyedéves összege az éves járulékelőleg egynegyede.
- Az éves járulékelőleg összege a megelőző adóév fizetendő járulékanak összegével egyezik meg.
- A befizetett előleg és a járulék éves összege közötti különbözetet az adóév május 31-ig kell befizetni, illetőleg a többletbefizetést ettől az időponttól lehet visszaigényelni.

XIII. A SZÁMVITELI TÖRVÉNY (2000. évi C. tv.)

XIII.1. A törvény hatálya

A törvény hatálya alá tartozik a **gazdálkodó**.

A törvény hatálya nem terjed ki: az egyéni vállalkozóra, a polgári jogi társaságra, az építőközösségre, a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi kereskedelmi képviselőjére. E törvény hatálya nem terjed ki arra a közkereseti társaságra, betéti társaságra, egyéni cégre és ügyvédi irodára, amely az üzleti évben (az adóévben) nyilvántartásait a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvény előírásai szerint vezeti.

XIII.2. A Vállalkozó számviteli törvény által előírt kötelezettségei

Beszámolás és könyvvizetés

A gazdálkodó a működéséről **magyar nyelvű beszámolót köteles készíteni**.

A beszámoló formája az éves nettó árbevétel nagyságától, a mérleg főösszegétől, a foglalkoztatottak létszámától, mindezek határértékeitől függ.

A beszámoló lehet

- éves beszámoló,
- egyszerűsített éves beszámoló,
- összevont (konszolidált) éves beszámoló,
- egyszerűsített beszámoló.

Egyszerűsített éves beszámolót készíthet a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:

- a mérlegfőösszeg az **1 200 millió forintot**,
- az éves nettó árbevétel az **2 400 millió forintot**,
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma az **50 főt**.

Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót 2013-tól lehet készíteni.

A mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló készítésének sajátosságait külön kormányrendelet szabályozza. (398/2012. (XII. 20.) Korm. rendelet)

Éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állíthatja össze

- az a vállalkozó, amelynek közvetlen vagy közvetett anyavállalata az összevont (konszolidált) éves beszámolóját az IFRS-ek szerint készíti el,
- a biztosító,
- a pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletével kapcsolatos feladatkörében eljáró Magyar Nemzeti Bank felügyelete alá tartozó pénzügyi vállalkozás, pénzforgalmi intézmény, elektronikuspénz-kibocsátó intézmény, befektetési vállalkozás, a központi értéktár, a központi szerződő fél, a tőzsde, a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató, az IFRS-ek szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokba anyavállalati döntés alapján bevont pénzügyi közvetítő és biztosításközvetítő, valamint a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló törvény hatálya alá tartozó alap és alapkezelő,
- a 155. § alapján könyvvizsgálatra kötelezett gazdasági társaság,
- a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe.

Éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze

- az a vállalkozó, amelynek értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán forgalmazzák,
- a hitelintézet, továbbá a hitelintézettel egyenértékű prudenciális szabályozásnak megfelelő pénzügyi vállalkozás.

Összevont (konszolidált) éves beszámoló

Összevont (konszolidált) éves beszámolót és összevont (konszolidált) üzleti jelentést is köteles készíteni – a számviteli törvényben foglaltak kivételével – az a vállalkozó, amely egy vagy több vállalkozóhoz fűződő viszonyában anyavállalatnak minősül.

Az anyavállalatnak nem kell az üzleti évről összevont (konszolidált) éves beszámolót készítenie, ha az üzleti évet megelőző két - egymást követő - üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:

- a) a mérlegfőösszeg 6 000 millió forintot,
- b) az éves nettó árbevétel 12 000 millió forintot,
- c) az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 250 főt.

Bizonylatok megőrzési kötelezettsége

A beszámolót, az üzleti jelentést, a leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, továbbá a naplófőkönyvet, valamint a könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is), olvasható formában legalább **8 évig** kötelező megőrizni.

A gazdálkodó képviselőjére jogosult személy felelős a következő szabályzatok elkészítéséért

Számviteli politika, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, eszközök és források értékelési szabályzata, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat,

penzkezelési szabályzat. Az éves beszámoló készítésére kötelezett gazdálkodó köteles az üzleti jelentést is elkészíteni.

Felelősség a számviteli szolgáltatást végző kiválasztásában

A vállalkozó a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával, vezetésével, az éves beszámoló, az egyszerűsített éves beszámoló, az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítésével

- o olyan természetes személyt köteles megbízni/alkalmazni, aki okleveles könyvvizsgálói szakképesítéssel vagy mérlegképes könyvelői szakképesítéssel rendelkezik, vagy aki a törvény szerinti bejelentést tett, vagy
- o olyan számviteli szolgáltatást nyújtó társaságot köteles megbízni, amelynek a feladat irányításával, vezetésével, a beszámoló elkészítésével megbízott tagja, alkalmazottja megfelel az előző bekezdésben meghatározott követelményeknek.

Köteles a törvényben meghatározott iratok letétbe helyezéséről, közzétételéről gondoskodni

A kettős könyvvitelt vezető, cégjegyzékbe bejegyzett vállalkozó köteles az elfogadott éves **beszámolót**, egyszerűsített éves beszámolót, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt, valamint az adózott eredmény felhasználására (az osztalék jóváhagyására) vonatkozó határozatot az **adott üzleti év mérlegforduló-napját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni**.

Az anyavállalat az **összevont (konszolidált) éves beszámolót**, a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt **az összevont (konszolidált) éves beszámoló mérlegforduló-napját követő hatodik hónap utolsó napjáig köteles letétbe helyezni**.

Kötelező könyvvizsgálat esetén köteles könyvvizsgálót, könyvvizsgáló céget választani

Ha kötelező a könyvvizsgálat, akkor a vállalkozó legfőbb szerve **köteles bejegyzett könyvvizsgálót**, könyvvizsgáló céget - **az előző üzleti év éves beszámolójának, egyszerűsített éves beszámolójának elfogadásakor**, jogelőd nélkül alapított vállalkozónál az üzleti év mérlegforduló- napja előtt- **választani**. Könyvvizsgálatra a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja vagy a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál nyilvántartásba bejegyzett könyvvizsgáló cég választható.

XIII.3. Euróban, USA dollárban, illetve ezektől eltérő devizanemben való könyvvezetés

Bármely vállalkozó euróban vagy USA dollárban készítheti el éves beszámolóját, amennyiben ezt a döntését a létesítő okiratában és a számviteli politikájában rögzítette. **Áttérés csak az üzleti év fordulónapjával** (általában január 1-jével) **lehetséges**, amit a megelőző hónapban be kell jelenteni. **Három év** az az időtartam, amikor a vállalkozó a beszámoló, illetve a könyvvezetés pénznemére vonatkozó döntését megváltoztathatja.

Az eurótól, USA dollártól eltérő devizanemben azok vezethetik könyveiket, akiknek a funkcionális pénzneme az eurótól, USA dollártól eltérő deviza, illetve az adott devizában merül fel bevételeik és ráfordításaik legalább 25%- a. A létesítő okiratban és a számviteli politikában történő rögzítés természetesen ebben az esetben is feltétel.

A beszámoló készítés és a könyvvezetés pénznemének a létesítő okiratban rögzített pénznemmel kell megegyeznie.

XIII.4. Napi készpénz záró állomány

A vállalkozásnál lévő napi készpénzállomány maximális mértékét szabadon, a vállalkozásra jellemző körülményeknek megfelelően lehet megállapítani. **Pénzkezelési szabályzatban kell rendelkezni a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről.**

XIII.5. Közbenső mérleg

Minden olyan esetben, amikor évközben a saját tőkéről, azaz a vagyonról nyilatkozni kell, ezt csak közbenső mérleg elkészítésével lehet megtenni.

A legutolsó beszámolót, vagy a közbenső mérleget - eltérő jogszabályi rendelkezés hiányában - a mérleg fordulónapját követő hat hónapig lehet figyelembe venni a saját tőke alátámasztására.

A közbenső mérleget a könyvvizsgálatra kötelezett társaságoknak minden esetben könyvvizsgálóval kell hitelesíttetni!

XIII.6. Támogatások elszámolása

Már 2019. január 1-jétől élt az alábbi szabály, mely szerint:

A költségek (ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - **kapott**, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően - igényelt (járó) **támogatás, juttatás összegét** amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni, **aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni** az összemérés elvének érvényesülése érdekében. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás elszámolásakor, illetve a támogatás meghiúsulásakor kell megszüntetni.

Ezzel szemben a fejlesztésre kapott támogatások elszámolásánál ez idáig a törvény nem tette lehetővé, hogy előre lehessen hozni a bevételek elszámolását. A törvénymódosítás alapján:

Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni - a költségek (ráfordítások) ellentételezésére, valamint a rendeltetésszerűen használatba vett immateriális javakhoz, tárgyi eszközökhöz kapcsolódó fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - jogszabályi előíráson, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás elszámolásakor, illetve a támogatás meghiúsulásakor kell megszüntetni.

Hatályos: 2022.01.01-jétől, de a 2021-es üzleti évre is alkalmazható

XIII.7. Több üzleti évet érintő projektek elszámolásának pontosítása

A törvény lehetővé teszi a több üzleti éven átnyúló projektek IFRS-hez hasonló elszámolását úgy, hogy a bevételek elszámolását a felmerült költségekhez igazítja (időbeli elhatárolások alkalmazásával).

Ennek érdekében bevezette **a szerződés elszámolási egysége fogalmát, a teljesítési fokot és készültségi fokot.**

Szerződés elszámolási egysége:

a) jogilag – a szerződés felek által meghatározott tárgya alapján – egy egységet képező – a megrendelővel kötött, a megrendelő által meghatározott jellemzőkkel rendelkező termék vagy szolgáltatás létrehozására és értékesítésére vonatkozó – szerződés egésze (a szerződés összes részteljesítése, összes teljesítési kötelme együttesen, függetlenül attól, hogy a szerződés egy vagy több részteljesítést, teljesítési kötelmet tartalmaz).

b) az ugyanazzal a megrendelővel kötött a) pont szerinti szerződések egy csoportja, amennyiben:

ba) a szerződések csoportjának feltételeit egyetlen csomagban tárgyalták,

bb) a szerződések egymással annyira szoros kapcsolatban állnak, hogy valójában egy közös nyereséghányaddal rendelkező egyetlen projekt részeit képezik, és

bc) a szerződések egyidejűleg, vagy egymást szorosan követően valósulnak meg.

A szerződés elszámolási egységére vonatkozó szabályok egyes esetekben olyan szerződésekre is kiterjedhetnek, amelyeknél nem indokolt, illetve nehézséget okozott annak alkalmazása, így a módosítás alapján már nem kötelező alkalmazni sorozatgyártás esetén (pl. gépipari, építőipari beszállítók esetében).

A törvény kimondja:

Amennyiben a szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódó szerződés(ek) tárgya terméknek azonos munkafolyamattal, nagy tömegben, sorozatosan történő gyártására irányul, a vállalkozó dönthet úgy, hogy nem alkalmazza az aktív időbeli elhatárolást, valamint a szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódó egyéb előírásokat sem.

Hatályos: 2022.01.01-jétől, de a 2021-es üzleti évre is alkalmazható

XIII.8. Pontosító, kiegészítő rendelkezések

- **know-how szellemi terméken belüli átsorolása**, azaz a know-how a titkosság révén jelent jogvédelmet

- bizonylatok körének pontosítása: **a számla, nyugta helyett a számviteli bizonylat került a törvénybe**

- **a helyesbítő számviteli bizonylatokra** vonatkozó előírások egyértelművé teszik, hogy számviteli bizonylatnak nem csak a számla minősül

- **amennyiben a felmerülésig, a gazdasági esemény megtörténtéig (üzembehelyezésig, készletre vételig)** a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni.

(korábban üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig szövegrész szerepelt)

- **A bekerülési (beszerzési) értéknek nem része a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó, továbbá az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint megosztott (korábban „ellenérték arányában megosztott”) előzetesen felszámított általános forgalmi adó le nem vonható hányada.** Ez azt jelenti, hogy az egyéb módszerekkel (pl. kilométer-, illetve idő arányában) történő megosztás esetén se legyen a bekerülési érték része az általános forgalmi adó megosztott le nem vonható hányada.

- a törvény pontosítja az **opciós díj** aktiválási szabályait azzal, hogy a származékos leszállítási ügylet keretében beszerzett eszközöknél sem lehet az opciós díjat a bekerülési értékben figyelembe venni.

Hatályos: 2022.01.01-jétől, de a 2021-es üzleti évre is alkalmazható

XIII.9. Könyvvizsgálat

Kötelező a könyvvizsgálat - a következő bekezdésben foglaltak kivételével - minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozónál.

Nem kötelező a könyvvizsgálat, ha az **alábbi két feltétel együttesen teljesül:**

- az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele nem haladta meg a 300 millió forintot, és
- az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.

Amennyiben egy cégnek a tárgyévi üzleti év mérlegfordulónapján **10 millió forintot meghaladó, 60 napnál régebben lejárt** - az adózás rendjéről szóló törvény szerinti - köztartozása van, a főszabálytól eltérően számára a tárgyévi üzleti évet követő üzleti évben **kötelező a könyvvizsgálat.**

Minden esetben kötelező a könyvvizsgálat (határértékektől függetlenül) a törvény által felsorolt esetekben.

Az értékhelyesbítések megállapításának, elszámolásának szabályszerűségét a könyvvizsgálónak a kötelező könyvvizsgálat keretében ellenőriznie kell. **Amennyiben a könyvvizsgálat nem kötelező, az értékelés felülvizsgálatával független könyvvizsgálat kell megbízni.**

Minden olyan esetben, amikor a könyvvizsgálat nem kötelező, a vállalkozó dönthet arról, hogy a beszámoló felülvizsgálatával könyvvizsgálatot bíz meg.

Az átalakulási törvény módosítása értelmében nem kötelező az átalakulási vagyonszerkezetek és vagyonszerkezetek könyvvizsgálata akkor, ha az átalakulásban résztvevő egyik társaság sem kötelezett a számviteli törvény alapján könyvvizsgálatra.

A végleges vagyonszerkezetet és vagyonszerkezetet továbbra is könyvvizsgálóval kell ellenőriztetni minden esetben.

XIII.10. A beszámoló letétbe helyezésének és közzétételének rendszere.

A számviteli törvény az éves beszámoló közzétételi kötelezettségét a beszámoló mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig, míg az összevont (konszolidált) éves beszámoló közzétételi kötelezettségét a beszámoló mérlegfordulónapját követő hatodik hónap utolsó napjáig írja elő.

Az a vállalkozó, amelynek értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán forgalmazzák, az éves beszámoló és az összevont (konszolidált) éves beszámoló letétbe helyezési kötelezettségének az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő negyedik hónap utolsó napjáig köteles eleget tenni.

A Cégtörvény (2006. évi V. tv) 18. §- a alapján a cégnek a számviteli törvény szerinti beszámolót elektronikus úton, a kormányzati portál útján kell a Céginformációs Szolgálat részére megküldeni.

Az Online Beszámoló Űrlapkitöltő Rendszer az alábbi oldalon érhető el:

<https://e-beszamolo.im.gov.hu/ebekuldes>

XIV. KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJA, AZAZ A KATA (2012. évi CXLVII. tv.)

XIV.1. Ki választhatja?

Egyéni vállalkozók, egyéni cégek, egyéni ügyvédek, *ügyvédi irodák*, olyan Bt. és Kkt., akiknek csak magánszemély tulajdonosai vannak, és **nem** saját tulajdonú vagy bérlet **ingatlan bérbeadásával, üzemeltetésével foglalkoznak.**

A magánszemély egyetlen jogviszonyával összefüggésben jelenthető be kisadózóként.

Az adóalanyiság a naptári év utolsó napján megszűnik 100.000 Ft-ot meghaladó adótartozás esetén, kivéve ha a megszűnésről szóló határozat véglegessé válásáig azt megfizeti.

XIV.2. Mennyit kell fizetni?

Tételes adót kell fizetni havonta minden megkezdett hónapra:

- Főállású kisadózó esetében havi 50.000 Ft/fő vagy választása szerint havi 75.000 Ft/fő, amely vissza is vonható. (Biztosítottak csak a főállású kisadózó számít, az ellátások számításának alapja: 108.000 Ft, emelt adó fizetése esetén 179.000 Ft)
- Mellékállású kisadózónál havi 25.000 Ft/fő

Bevételi értékhatár nincs, viszont 12 millió Forint feletti bevétel után – a már megfizetett tételes adón túl - **40 %-os különadót** kell fizetni az adóévet követő év február 25-éig. Az értékhatár számításánál az alábbi tételeket figyelmen kívül kell hagyni:

- Ha a kifizető kapcsolt vállalkozási viszonyban a kisadózóval, a juttatás után 40 %-os mértékű adót kell megállapítania, bevallania, megfizetnie a kifizetőnek a juttatást követő hó 12.-ig.
- Ha a kisadózó kapcsolt vállalkozási viszonyban lévő külföldi kifizetőtől szerez bevételt, akkor a bevétel 71,42 %-a után annak megszerzését követő hó 12.napjáig a kisadózó vállalkozás 40 %-os adót fizet.
- Ha a kifizető a kisadózó vállalkozásnak év elejétől összesítve 3 millió Ft-ot meghaladó összegű bevételt juttat, a kifizető a 3 millió Ft-ot meghaladó összegű juttatás után 40%-os mértékű adót fizet.
- Ha a kisadózó külföldi kifizetőtől év elejétől összesítve 3 millió Ft-ot meghaladó összegű bevételt juttat, a 3 millió Ft-ot meghaladó összegű bevétel 71,42%-a után a kisadózó vállalkozás 40%-os adót fizet.

XIV.3. Mit nem kell az eddigiekhez képest megfizetni?

- **Egyéni vállalkozó esetén:** vállalkozói személy jövedelemadó, osztalékalap utáni adó, szocho személyéhez köthető szocho, járulékok, szja, átalányadó
- **Bt és Kkt esetén:** TAO, osztalék utáni szja, osztalék utáni szocho, személyes közreműködésre tekintettel fizetendő szja, szocho, járulékok,

XIV.4. Alkalmazott fogalmak

1) Főállású kisadózó lehet az, aki:

- Nincs heti 36 órás munkaviszonya (egyidejűleg fennálló több munkaviszony időtartamát össze kell számítani)
- Nem nyugdíjas
- Nincs más, egyezményes országban biztosítási jogviszonya (Pl. A1-es igazolással nem rendelkezik)
- Nem részesül rokkantsági ellátásban és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 50 %-nál nagyobb
- Más vállalkozásban főállású egyéni vagy társas vállalkozóként nem biztosított
- Nem áll nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban
- Nem nappali tagozatos hallgató

2) Mellékállású kisadózó az, aki:

- nem lehet főállású kisadózó, mivel nem teljesíti a fenti feltételeket

XIV.5. Bizonylatolás-nyilvántartási, nyilatkozattételi kötelezettségek

- Bevételi nyilvántartást vezet időrendi sorrendben, kivéve, ha a nyugtákat, számlákat megőrzi és megállapítható a bevételszerzés időpontja. (Irodánk a könyvvezetési kötelezettség megtartását javasolja egy későbbi adózási mód változtatásának lehetőségére érdekében.)
- Adóévet követő február 25- ig nyilatkozattételi kötelezettség az állami adóhatóság felé az adóévben adóalanyként megszerzett bevételről.
- Ha a kisadózó vállalkozásnak a külföldi kifizetőtől megszerzett bevétele után adófizetési kötelezettsége keletkezik, akkor az adóévet követő év február.25.-ig havonkénti és kifizetőnkénti bontásban bevallást kell tennie az adó alapjába tartozó bevételről, a bevételt juttató személy nevééről és címéről.

XIV.6. KATA mellett fizetendő egyéb kötelezettségek

A helyi iparüzési adókötelezettség alól nem mentesít, így az adózó a választása szerint: ○
Vagy a főszabály szerinti adóalap után,

- Vagy – ha az árbevétele nem haladja meg a 8 millió Ft-ot – az árbevétel 80%-a után adózik az egyszerűsített elszámolás szabályai szerint,

- Vagy akár a tételes adóalap után, vagyis önkormányzatonként 2,5 millió adóalap után is megfizetheti az adót, ami így csak 50.000 Ft/év. Adóévet követően kijelentkezhetünk a tételes adó alól. (Amennyiben mód van rá, érdemes a telephelyet megszüntetni, így egy önkormányzatnak kell fizetni az ipa-t.)

Cégautó adó és egyéb speciális adó fizetési kötelezettség alól sem mentesít a KATA.

XIV.7. Adatszolgáltatási és tájékoztatási kötelezettség

A kisadózó vállalkozást **adatszolgáltatási kötelezettség** terheli, amennyiben bármely más személytől (kivéve EV-nak nem minősülő magánszemély) egy naptári év alatt kibocsátott számlák összege az 1 millió Ft-t meghaladja. Nem vonatkozik ez a szabály arra az esetre, ha a bevétel magánszemélytől származik. Az adatszolgáltatást a vevőnek is teljesítenie kell a tárgyévet követő év március 31-éig. **Az adóhatóság vélelmezheti a bújtatott munkaviszonyt, mely ellenkezőjének a bizonyítása a kisadózót terheli.**

A jogszabály úgy fogalmaz, hogy ezt a vélelmet akkor kell megdőltnek tekinteni, ha az alábbi körülmények közül egynél több megvalósul:

1. a kisadózó a tevékenységet nem kizárólag személyesen végezte vagy végezhetette,
2. a kisadózó a naptári évi bevételének legalább 50 százalékát nem egy megrendelőtől szerezte (a kapcsolt vállalkozási viszonyban álló megrendelőket egy megrendelőnek kell tekinteni),
3. a megrendelő nem adhatott utasítást a tevékenység végzésének módjára vonatkozóan,
4. a tevékenység végzésének helye a kisadózó birtokában áll,
5. a tevékenység végzéséhez szükséges eszközöket és anyagokat nem a megrendelő bocsátotta a kisadózó rendelkezésére,
6. a tevékenység végzésének rendjét a kisadózó határozza meg,
7. a kisadózó azért nem főállású kisadózó, mert máshol főállású munkavállaló vagy társas vállalkozó, és bevételének több mint fele nem attól származik, ahol munkaviszonyban áll vagy ahol főállású tag.

A kisadózó vállalkozásnak a szerződés megkötésekor írásban kell tájékoztatnia a kifizetőt arról, hogy kisadózó vállalkozásnak minősül, valamint tájékoztatási kötelezettsége van a vele szerződéses jogviszonyban álló kifizető felé a jogállása megszűnéséről vagy újra keletkezéséről.

A kifizetőnek a tárgyévet követő év január 31.-ig kell tájékoztatnia a kisadózó vállalkozást a 40 %-os mértékű adó alapjaként figyelembe vett összegről.

A KATA választását megelőzően, kérjük, konzultáljon könyvelőjével a megfelelő döntés meghozatalához. 2022-től érdemes az ÁTALÁNYADÓS egyéni vállalkozásban is gondolkozni.

XV. A KISVÁLLALATI ADÓ, AZAZ A KIVA

XV.1. Ki választhatja?

A kisvállalati adót gyakorlatilag bármely vállalkozás választhatja, kivéve:

- Egyéni vállalkozás
- Nyrt.
- Egyéni ügyvéd
- Civil szervezetek

Választásának előfeltétele, amelynek belépéskor meg kell felelni:

- Átlagos statisztikai létszám 50 főt nem haladhatja meg
- Bevétel 3 milliárd Ft-ot nem haladhatja meg
- Mérlegfőösszeg 3 milliárd Ft-ot nem haladja meg
- Adószámát véglegesen nem törölték vagy függesztették fel az adóévet megelőző két évben
- Mérleg fordulónapja december 31. (Nem lehet eltérő üzleti éves) ○ A beszámoló forintban van összeállítva
- A bejelentés napján nem rendelkezik 1 millió Ft-ot meghaladó végrehajtható adó- és vámtartozással

A létszám és a bevétel számításánál a **kapcsolt vállalkozások adatait össze kell adni.**

XV.2. Mennyi adót kell fizetnie?

Az adóalap után 10%-os adót kell fizetni:

- + Személy jellegű kifizetések (Korrigálva a „kedvezményezett” foglalkoztatással)
- +/- Vállalkozásból kivont vagy kapott osztalék, tőkeműveletek
- +/- Korrekciós tétel
- = ADÓALAP

(Ha a számított adóalap nem éri el a személy jellegű kifizetések összegét, akkor minimum a személy jellegű kifizetések után kell a 10%-os adót megfizetni, kivéve ha van elhatárolt vesztesége és új beruházást hajt végre, mert ebben az esetben az adóalap tovább csökkenthető.)

Személy jellegű kifizetésnek minősül a béren kívüli és az egyes meghatározott juttatás is.

XV.3. Mit nem kell az eddigiekhez képest megfizetni?

- Társasági adót (nyereség-adóalap után 9%)
- Szociális hozzájárulási adót (alkalmazottét is) (13% SZOCHO)

XV.4. Adóelőleg

Az adóelőleget negyedévente, tárgynegyedét követő hó 20-áig kell bevallani és megfizetni.

XV.5. Iparüzési adó

A vállalkozó az alábbiak közül a számára legkedvezőbb adóalapot választhatja:

- Az általános szabályok szerinti adóalap után kell továbbra is fizetni, vagy
- A nettó árbevétel 80 százaléka után (ha az árbevétel nem haladja meg a 8 millió Ft-t) vagy
- A KIVA alapjának 20 százalékkal növelt összege után.

Figyelem!

Ha a KIVA-ra be szeretne jelentkezni, kérjük, vegye fel a kapcsolatot adótanácsadóinkkal a részletek (előnyök és hátrányok) megbeszélése érdekében.

XVI. CIVIL SZERVEZETEK

(2011. évi CLXXV. törvény, 2012. évi CLXXXI. törvény, 1996. CXXVI. törvény, 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet, 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet)

XVI.1. A törvény hatálya

kiterjed:

- alapítványokra
- egyesületekre
- közhasznú szervezetekre
- az egyesülési jog alapján létrejött egyéb szervezetekre

XVI.2. Közhasznú minősítés

Közhasznú minősítést azok a szervezetek kaphatnak, akik az alábbi feltételeknek megfelelnek:

- Magyarországon nyilvántartásba vett
- közhasznú tevékenységet végző szervezet, amely
- a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez
- megfelelő erőforrásokkal rendelkezik, továbbá
- megfelelő társadalmi támogatottsága kimutatható.

Hozzájárul a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez: az előző évi beszámoló közhasznúsági mellékletéből megállapítható, hogy nem csak a tagok számára hozzáférhető a szervezet szolgáltatása, hanem más személyek, a nyilvánosság számára is elérhető.

Megfelelő erőforrásokkal rendelkezik: az előző 2 lezárt üzleti éve vonatkozásában a következő feltételek közül legalább az egyik teljesül:

- az átlagos éves bevétele meghaladja az 1 millió Ft-ot VAGY
- a két év egybeszámított adózott eredménye nem negatív, VAGY
- a személyi jellegű ráfordításai - a vezető tisztségviselők juttatásainak figyelembevétele nélkül - eléri az összes ráfordítás egynegyedét.

Megfelelő társadalmi támogatottsága van: ha az előző 2 lezárt üzleti éve vonatkozásában a következő feltételek közül legalább az egyik teljesül:

- az SZJA 1%-ának a szervezet részére kiutalt összege eléri a közhasznúsági mellékletben szereplő korrigált összes bevétel 2%-át VAGY
- a közhasznú tevékenység érdekében felmerült költségek, ráfordítások eléri az összes ráfordítás felét a két év átlagában, VAGY
- a közhasznú tevékenység ellátását tartósan (2 év átlagában) legalább 10 közérdekű önkéntes tevékenységet végző személy segíti.

Minden beszámoló letétbe helyezése alkalmával a Bíróság megvizsgálja, hogy fennállnak-e a feltételek. Ha nem, akkor megszünteti a szervezet közhasznú jogállását és törli azt a közhasznú nyilvántartásból. A közhasznú szervezet 60 napon belül köteles kérni a közhasznúsági jogállásának törlését, ha a közhasznú minősítés feltételeinek nem felel meg. A civil szervezet működéséről, az adományok felhasználásáról – a beszámoló benyújtásán túl – folyamatosan, de évente legalább egyszer tájékoztatja a nyilvánosságot saját honlapján vagy hírlevél útján. Az adott évi beszámolót 5 évig kell a saját honlapon elhelyezni, a 2021-es év beszámolóját 2027. május 31-ig.

XVI.3. Személyi jövedelemadó 1%

1% kedvezményezettje lehet:

- az az egyesület, alapítvány, melyet a Törvényszék a rendelkező nyilatkozat évének első napját megelőzően legalább 2 évvel korábban nyilvántartásba vett. Tehát a 2021. évi személyi jövedelemadó 1%-a esetében a rendelkező nyilatkozat éve

2021., így az a szervezet kaphatja, akit a bíróság 2019. január 1- jén már a nyilvántartásában tartott

- nyilatkozatuk szerint közhasznú tevékenységet végeznek
- belföldi székhellyel rendelkezik és működése a magyarországi lakosság vagy a határon túli magyarság érdekeit szolgálja
- közvetlen politikai tevékenységet nem folytatnak, szervezetük pártoktól független és azoknak anyagi támogatást nem nyújtanak

A civil kedvezményezettek 2022-ben csak akkor részesülhetnek az szja 1%- os felajánlásokból, ha 2021. szeptember 30- ig regisztráltak az adóhatóságnál. A határidő jogvesztő. Későbbi regisztráció esetén csak a következő évben lehet kedvezményezett. A regisztrált szervezetek listája megtalálható a NAV honlapján:

http://nav.gov.hu/nav/szja1_1/regisztralt_civil_kedvezmenyezettek

Az adóhatóság a felajánlásokat legkésőbb a rendelkező nyilatkozat évének szeptember 30. napjáig utalja át a kedvezményezett részére.

Annak a civil szervezetnek, amely 2022 - ben részesülni kíván az 1%- os felajánlásokból 2021. szeptember 30- ig kell regisztrációs kérelmet benyújtania az adóhatósághoz a 21EGYREG nyomtatványon.

XVI.4. Társasági adó

A civil törvény nem tekinti vállalkozási tevékenységnek az ingatlan megszerzését, használatának átengedését és átruházását, de ha a civil szervezet vállalkozási tevékenységet nem végez, de ingatlan hasznosításából bevétele származik, vagy ráfordítást számol el, a Tao tv. 9. § (4a) bekezdése alapján adókötelezettsége keletkezik.

Támogatók, adományozók adókedvezménye:

Az adományozó vállalkozásnak elismert költsége lesz a közhasznú szervezetnek, a közhasznú tevékenység támogatására adott támogatás, és adóalapját a támogatás 20%-ával is csökkentheti, amennyiben rendelkezik a közhasznú szervezet igazolásával.

Nem közhasznú szervezet támogatása esetén az adományozó vállalkozásnak csak abban az esetben lesz elismert költsége az adott támogatás, ha rendelkezik az adományozott nyilatkozatával, miszerint adózás előtti eredménye, adóalapja nem lesz negatív és a bevételre jutó társasági adót megfizette. Erről a társasági adóbevallás elkészítését követően nyilatkozik. Amennyiben az adományozott nem végez vállalkozási tevékenységet, akkor arról nyilatkozik.

XVI.5. Külföldről kapott támogatások bejelentése

2017. június 19-én hatályba lépett a 2017. évi LXXVI. törvény, amely arról rendelkezik, hogy a törvényben meghatározott egyesület és alapítvány 15 napon belül **köteles bejelenteni** a székhelye szerinti illetékes **Törvényszéknek, ha külföldről támogatott szervezetté** válik.

Egy civil szervezet akkor válik külföldről támogatott szervezetté, ha egy adóéven belül a külföldről kapott **támogatás meghaladja a 7,2M Ft-ot**. Az Európai Uniótól származó forrásként költségvetési szerven keresztül kapott támogatásra nem vonatkozik a bejelentési kötelezettség.

MELLÉKLETEK
1. sz. melléklet
„Cafeteria” rendszer elemei

2022.			
Juttatás megnevezése	Adóteher mértéke	Kedvezményes korlát	
Sportrendezvényre szóló belépőjegy, bérlet	0,00%		200.000 Ft/év
Kulturális szolgáltatás igénybevételére szóló belépőjegy, bérlet, könyvtári beiratkozási díj	0,00%		200.000 Ft / év
Számítógép használat	0,00%		Nincs korlát
Kifizető által biztosított - kizárólag emberi erővel hajtott vagy legfeljebb 300 W teljesítményű elektromos motorral segített- kerékpár magáncélú használata	0,00%		Nincs korlát
Bölcsődei, óvodai ellátás, szolgáltatás	0,00%		A költség mértékéig
Szép kártya			
SZÉP kártya Szálláshely	28%	Maximum 450.000 Ft / fő / év , ÁTJÁRHATÓSÁG !! a zsebek között 2022.12.31-ig	225.000 Ft / év
SZÉP kártya Vendéglátás	28%		150.000 Ft / év
SZÉP kártya- Szabadidő	28%		75.000 Ft / év
Cégtelefon használat (20% adóalap)	33,04%		Nincs korlát
Reprezentáció, üzleti ajándék	33,04%		Nincs korlát
Hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés	33,04%		Nincs korlát
Csekély értékű ajándék munkavállalók részére	33,04%		Évente 1 alkalommal 20.000 Ft/alkalom/fő
Béren kívüli juttatások limit feletti adott összege	33,04%		Nincs korlát
Helyi bérlet	Béreként adózik		
Iskolakezdési támogatás	Béreként adózik		
Mobilitási célú lakhatási támogatás	Béreként adózik		
Kockázati biztosítás más személy által fizetett díja	Béreként adózik		
Diáhitel törlesztéshez munkáltatói hozzájárulás	Béreként adózik		
Iskolarendszerű képzés költsége	Béreként adózik		
Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár	Béreként adózik		
Önkéntes kölcsönös egészségpénztár	Béreként adózik		
Kifizető által magánszemély javára kötött személybiztosítási szerződés alapján a kifizető által fizetett adóköteles biztosítási díj	Béreként adózik		

Munkáltató által, minden munkavállaló részére adott juttatás, szolgáltatás, termék mely belső szabályzatban van rögzítve. Ide tartoznak a különféle utalványok is ahol egyértelműen meg van határozva mire használható fel.	Béreként adózik		
---	-----------------	--	--

2. sz. melléklet

Számlaadási, adatszolgáltatási, jelentési kötelezettség

1. Számlaadási kötelezettség

Formák:

- **Számla kötelező tartalma:** Sorszám, kibocsátó név/cím/adószám/EV nyilv. szám, vevő név/cím/adószám⁶, teljesítés időpontja, ha eltér a kibocsátás keltétől, számla kelte, fizetés határideje/módja, megnevezés, besorolás kibocsátó döntése szerint, mennyiségi egység, mennyiség, nettó egységár, nettó ellenérték tételesen/adómértékeként/összesen, ÁFA %, áthárított adó/forintban is, bruttó ellenérték, végösszesen, egyéb az adózás módjára utaló megjegyzések (pl. kisadózó, pénzforgalmi elszámolás, mentességek, különleges adózási módok, stb),
- **Egyszerűsített számla tartalma:** Sorszám, kibocsátó név/cím/adószám, vevő név/cím/adószám³, számla kelte, megnevezés, besorolás kibocsátó döntése szerint, mennyiségi egység, mennyiség, bruttó egységár, bruttó ellenérték tételesen/adómértékeként/összesen, Bruttó ár áfa tartalma (21,26%/15,25%/4,76%), egyéb az adózás módjára utaló megjegyzések.
- **Nyugta:** Sorszám, kibocsátó név/cím/adószám, kibocsátás kelte, fizetendő összeg. Elektronikus is lehet.
- **Gyűjtőszámla:** Előzetes írásbeli megállapodás alapján alkalmazható, egyazon adó-megállapítási időszakban ugyanannak a vevőnek teljesített több ügylet ellenértékének egy bizonylaton való feltüntetésére.
- **Elektronikus számla:** számlabefogadó beleegyezése szükséges, az irányelv nem ír elő kötelezően követendő eljárást, ugyanannak a számlabefogadónak küldött számlaköteg esetében elegendő a különböző számlák azonos adatait csak egyszer feltüntetni.

Tudnivalók:

- **Főszabály:**
 - Termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról, előlegről adóalany felé számlát kell kibocsátani.
 - Más személy felé 900.000 Ft-ot meghaladó teljesítéskor, vagy ha külön kéri a számla kibocsátását.
- **Határidő:** Ha készpénzzel vagy készpénz-helyettesítővel térítenek, a számlát azonnal, egyébként teljesítésig, de legfeljebb 8 napon belül kell kiállítani.
- **Kivétel:**
 - Nem kötelező számlát adni: bizonyos adómentes értékesítésekről (de számviteli bizonylat kell).
 - A számlakibocsátás alóli mentesülésnél már nem feltétel az értékesítő és a nem adóalany vevő egyidejű jelenléte (a 900.000 Ft alatti számlák esetében).

2. Adatszolgáltatási, jelentési kötelezettség (a kiállított számlákról)

- Adatot kell szolgáltatni az olyan „ingyenes” termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról, amely adóköteles termékértékesítésnek, szolgáltatásnyújtásnak minősül. Azt is jelenteni kell az értékesítő/nyújtó félnek, hogy az áfát a termék beszerző/szolgáltatást igénybevevő megtéríti-e.

- Ha az adóalany által a közösség más tagállamába teljesített távolsági értékesítések értéke eléri a vonatkozó összeghatárt, úgy ezt be kell jelenteni az átlépést követő 15 napon belül.

³*minden számlán kötelező szerepeltetni a belföldön nyilvántartásban szereplő partner adóalany adószámának első nyolc számjegyét. Továbbá fordított adózásnál, vagy ha a vevő a saját államában adófizetésre kötelezett, közösségi mentes értékesítésnél közösségi adószám kell!*

- Adatot kell szolgáltatni minden olyan számláról a kibocsátónak, amelyre a magyar számlázási szabályok vonatkoznak (a nem adóalany magánszemélyeknek, nem adóalany szervezetek részére kiállított számlákról, Közösségi és export értékesítésről, fordított adózás alá eső ügyletekről is). Ez alól kivételt élveznek a MOSS rendszert és OSS rendszert használók.
- A külön, pénztárgép használata helyetti számlákra vonatkozó (PTGSZLAH) adatszolgáltatási kötelezettség megszűnt.
- A régiségkereskedelemmel foglalkozó ügyfeleink figyelmét felhívjuk, hogy 2021-től nem elég azt jelölni a számlán, hogy az értékesítés a különbözeti ÁFA hatálya alá tartozik, hanem az értékesített tárgy jellegét (műalkotás, gyűjteménydarab és régiség, használt ingóság) is fel kell tüntetni az ÁFA tv. 8. sz. mellékletében foglaltaknak megfelelően (az egyes számlázó programok eltérő megoldásokat alkalmaznak erre). Az értékesített termékek besorolása ezekbe a kategóriákba szakmai feladat. Ahhoz, hogy az értékbecslés során ezt a feladatot el tudják végezni, külön segédletet adunk ki.

3. sz. melléklet
Szociális hozzájárulási adókedvezmények

Szocho kedvezmény	Kedvezmény mértéke	Időkorlát
Szakképzetlen, és mezőgazdasági munkakörben dolgozók	Minimálbér erejéig 8,75 %	nincs
Munkaerőpiacra lépő munkavállalók	Minimálbér erejéig 17,5 %	első 2 év
	Minimálbér erejéig 8,75 %	3. évben
3 vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő női munkavállalók	Minimálbér erejéig 17,5 %	első 3 év
	Minimálbér erejéig 8,75 %	4. és 5. évben
Megváltozott munkaképességű munkavállalók, egyéni- és társas vállalkozók	Minimálbér kétszereséig 17,5 %	feltételek fennállásáig
Közfoglalkoztatottak	Közfoglalkoztatási bér, de legfeljebb a közfoglalkoztatási garantált bér 130 %-ig 8,75 %	feltételek fennállásáig
Védett korban elbocsátott köztisztviselők	Minimálbér négyszereséig 17,5 %	saját jogú nyugdíjig
Kutatók foglalkoztatásának kedvezménye	Doktori, vagy ennél magasabb tudományos fokozattal rendelkező kutató, fejlesztő munkavállaló esetében a bruttó munkabér, de legfeljebb 500 ezer Ft-ig 17,5 %	meghatározott tevékenységnek megfelelő munkakörben történő foglalkoztatásig
	Doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt munkavállaló esetén a bruttó munkabér, de legfeljebb 200 ezer Ft-ig 8,75 %	
Kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezmény	Kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként elszámolt bérköltség erejéig 8,75 %	feltételek fennállásáig

4. számú melléklet
Adónem tábla

Fontosabb mértékek 2022									
2022/01/01-től	Minimálbér	Garantált bérminimum	Egyéni vállalkozók minimálbér	Egyéni vállalkozók gar.bérmin.	Társas vállalkozók minimálbér	Társas vállalkozók gar.bérmin.	TAO	9%	
Bruttó bér/kivét	200 000 Ft	260 000 Ft	200 000 Ft	260 000 Ft	200 000 Ft	260 000 Ft	KIVA	10%	
Munkavállaló/egyéni vállalkozó/társas vállalkozó kötelezettségei							ÁFA		
SZJA	15,0%	30 000 Ft	39 000 Ft	30 000 Ft	39 000 Ft	30 000 Ft	39 000 Ft	5% tv. 3. sz.m., 18% 3/A. sz.m., 27% egyéb	
TB járulék	18,5%	37 000 Ft	48 100 Ft	37 000 Ft	48 100 Ft	37 000 Ft	48 100 Ft	Mentes, tv. 85., 86. §-a szerint	
Összesen:	33,5%	67 000 Ft	87 100 Ft	67 000 Ft	87 100 Ft	67 000 Ft	87 100 Ft	KATA	
Nettó bér/kivét	133 000 Ft	172 900 Ft	133 000 Ft	172 900 Ft	133 000 Ft	172 900 Ft	25 000 Ft	50 000 Ft	75 000 Ft
Munkáltató/egyéni vállalkozó/kifizető kötelezettségei							Egészség. szolgáltatási járulék		
Szocho	13,0%	26 000 Ft	33 800 Ft	29 250 Ft	38 025 Ft	29 250 Ft	38 025 Ft	8 400 Ft havi 280 Ft napi	
Összesen		26 000 Ft	33 800 Ft	29 250 Ft	38 025 Ft	29 250 Ft	38 025 Ft	Innov. jár.	0,30%
Munkaadó/ kifizető / e.v. összes havi költsége	226 000 Ft	293 800 Ft	229 250 Ft	298 025 Ft	229 250 Ft	298 025 Ft	Rehab. Hozz.	1.800.000 Ft/fő/év	
Havi összes költség és a nettó hányadosa	1,69924812	1,69924812	1,72368421	1,72368421	1,72368421	1,72368421	EKHO	Kifizető 13%, Mgsz. 15%, Nyugdíjas 9,5%	
Öröklési és ajándékozási illeték							Gépjármű megszerzésének illetéke		
Illeték általános	18%		Motor telj. (kW)				Cégautó adó		
Lakástulajdon	9%		Jármű kora				Környezetvédelmi osztályjelzés		
Visszterhes vagynátruh. illeték			0-3 év				Motor telj.		
Általános	4%		4-8 év				„0”-„4”		
Ingtatlanforgalmazási	2%, 3%		8 év felett				„6”-„10”		
Hitelint. ing. szerzése	2%		0-40				„5”, 14-15		
SZIT, Alap ing. szerzés	2%		41-80				0-50 kW		
			81-120				51-90 kW		
			120 felett				91-120 kW		
			Pótkocsi megszerzésének illetéke				120 felett		
			2500 kg alatt				44 000 Ft		
			2500 kg fölött				33 000 Ft		
							22 000 Ft		
							Ennyivel szorzom a nettót az összes költséghez		