

## TÁJÉKOZTATÓ A 2019-ES ÉV NYÁRI LEGFONTOSABB ADÓVÁLTOZÁSÁIRÓL

**A 2019-es adóév második felében tovább folytatódik az adórendszer egyes meghatározó elemeinek átalakítása, a jövedelmeket kifizetői oldalról terhelő adók, hozzájárulások rendszerének egyszerűsítése, egységesítése.**

Az egyik legfontosabb változás, hogy eltörlésre került a társasági adó feltöltési kötelezettség. Ezzel a módosítással összhangban az innovációs járulék tekintetében is eltörlésre került az adóelőleg kiegészítési kötelezettség.

Ki kell emelni a szociális hozzájárulási adó két százalékpontos csökkentését, amelynek célja az olcsóbb foglalkoztatás, a foglalkoztatók adóterheinek mérséklése. 2019. július 1-től kezdődően 17,5%-os a szociális hozzájárulási adó mértéke.

2020. 01.01-től kezdődően megszűnik az EVA alanyiság.

A reklámadó 2019. 07.01-től 0%-os mértékű, a reklámadó fizetési kötelezettséget felfüggesztették a 2019.07.01-től 2022.12.31-ig.

A hírlevélben részletesen bemutatjuk

- a társasági adó,
- az általános forgalmi adó,
- a személyi jövedelemadó,
- a kisvállalati adó, a kisadózók tételes adó,
- a szociális hozzájárulási adó,
- az eljárási szabályok

változásait.

**Bár az adónemeket érintő strukturális változás nem történt, ugyanakkor az egyes rész módosítások bárkit érinthetnek, így kérjük, olvassa figyelemmel kiadványunkat, és felmerülő kérdése esetén keresse Irodánk szakembereit.**

**Budapest, 2019. szeptember**

## I. Társasági adó változások

### Feltöltési kötelezettség

**Megszűnik a tao feltöltési kötelezettség intézménye.**

**Az innovációs járulék tekintetében is eltörlésre kerül az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség.**

Az adózók 2019. adóévben ugyanakkor még saját választás szerint, nyilatkozat benyújtásával alkalmazhatják a feltöltést abban az esetben, ha a 2019. adóévük utolsó hónapjának 20. napja a törvény hatálybalépésénél (2019.07.24-nél) későbbi. A jogszabály tehát lehetőséget ad, hogy a látvány-csapatsportok támogatására idén még lehetőség nyíljon ezen a módon.

Kedvező változás, hogy 2020-tól a havi, negyedéves adóelőleg kedvezményezett célra (látványcsapat sport vagy filmalkotások támogatása) történő felajánlásának értékhatára az adóelőleg összegének 50 százalékaról annak 80 százalékára emelkedik.

*Figyelem: 2019-es adóév végén már nem kell elvégezni a társasági adó és az innovációs járulék „feltöltést”.*

### Csoportos adózás

- A jövőben már **nincs akadály** a csoport létrehozásának abban az esetben, ha a csoportban lévő adózók különböző devizában könyvelnek.
- A tevékenységét **év közben megkezdő jogi személy** is kérelmezheti, hogy társasági adó csoport tagja legyen.
- A csoporttagok egyedileg csak a csoportképviselőnek **nyilatkoznak** és a csoport képviselője teljesíti az adatszolgáltatást a csoport tagjai helyett.

A törvénymódosítás következtében, ha valamely csoporttag vonatkozásában nem teljesülnek maradéktalanul a csoportos adóalanyiság feltételei, akkor az adóhatóság nem a csoportos adóalanyiságot, hanem csak az érintett csoporttag csoporttagságát szünteti meg.

*Figyelem: az adózó számára kedvezőbb feltételek (belépés, feltételek, adminisztráció,)*

### Fejlesztési adókedvezmény

A fejlesztési adókedvezmény tekintetében jelentős könnyítéseket vezetett be a törvénymódosítás:

A KKV fejlesztési adókedvezvény beruházási határa					
kisvállalkozás			középvállalkozás		
2020.év	2021.év	2022. év	2020.év	2021.év	2022. év
300 millió	200 millió	50 millió	400 millió	300 millió	100 millió
korábban, 2019.12.31-ig 500 millió forint					

adatok forintban értendők

A jelenleg hatályos kis-és középvállalkozások által érvényesíthető fejlesztési adókedvezmény feltételének minősülő 500 millió forint feletti beruházás értéke az alábbi módon változik:

- 2020-tól kisvállalatok esetében 300, középvállalatnál 400 millió forintra csökken,
- 2021-től kisvállalatok esetében 200, illetve középvállalatnál 300 millió forintra csökken,
- 2022-től pedig kisvállalatok esetében 50, illetve középvállalat esetén 100 millió forint után lehet majd adókedvezményt igénybe venni.

A 2020. január 1-től bejelentett és megkezdett beruházások esetében létszámmegtartási feltétel lép hatályba (a korábbi létszámnövelés helyett). Ez azt jelenti, hogy a létszámfeltételek tekintetében az adókedvezmény első igénybe vételét követő négy adóévben a foglalkoztatotti létszám nem csökkenhet a beruházás megkezdését megelőző három év létszámadataihoz képest.

*Figyelem: a változás értelmében a beruházási értékhatár három év alatt fokozatosan csökken, vagyis a kedvezmény a jövőben már kisebb értékű beruházások esetén is érvényesíthető lesz.*

*Figyelem: a társasági adóban az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség eltörlésre kerül, de a helyi iparüzési adóban továbbra is megmarad a „feltöltés” (tárgyév december 20-ig).*

## II. Általános forgalmi adó változások

### Vevői készletre értékesítés

EU-s harmonizáció hatására 2020.01.01-től pontosításra kerülnek a vevői készletre vonatkozó egyszerűsítő szabályok, melyek betartásával az adózónak nem kell adószámot igényelnie a fogadó országban az áruja másik tagállamba



Könyvelő Iroda Kft.  
Accounting Office Ltd.  
Steuerbüro GmbH.

történő, a leendő vevő raktárába, vagy általa bérelt raktárba történő átszállításkor.

A legfontosabb feltételek, hogy:

- már a kiszállításkor ismert a vevő, aki az érkezési helyen adószámmal rendelkezik,
- a vevő tulajdonjog szerzése megállapodásban rögzített,
- az eladónak nincs telephelye az érkezés országában,
- a terméket 12 hónapon belül értékesíteni kell.

A termék kitárolásakor a magyar eladó közösségen belüli adómentes termékértékesítést valósít meg, a közösségi vevő pedig egy közösségen belüli beszerzést.

*Figyelem: a vevői készlet előnye, hogy a vevőre akkor száll át a tulajdonjog, mikor a raktárból azt lehívja, az eladónak addig számlát nem kell kiállítania.*

### **Behajthatatlan követelés**

2020-tól lehetőség lesz az általános forgalmi adóalap utólagos csökkentésére behajthatatlan követelés jogcímén (2015. december 31. napját követően keletkezett).

Behajthatatlan követelés a bruttó ellenérték, amelyre a következő feltételek egyike teljesül:

- végrehajtás során nincs rá fedezet,
- a követelést a hitelező elengedte (csőd, felszámolás, adósságrendezési eljárása során),
- a felszámoló nyilatkozata szerint nincs rá fedezet (ha a felszámolás kezdő időpontja óta legalább 2 év telt el),
- a felszámolás, adósságrendezési eljárás vagyonfelosztási javaslata szerinti átvett eszköz nem nyújt rá fedezetet.

*Figyelem: a módosítás az adózót támogatja, de nagyon szigorú törvényi előírásoknak kell megfelelni annak érvényesítéshez.*

### **Kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás**

A kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás esetében a korábbi 18 százalék helyett az **5 százalékos adókulcs** lesz alkalmazandó.

### Közösségen belüli termékértékesítés

Az áfamentes közösségen belüli termékértékesítés törvényben rögzített feltétele lesz, hogy a terméket **beszerző adószámmal rendelkezzen** a termék feladási helyétől eltérő tagállamban, és ezt az adószámot közölje az értékesítővel.

### Importhoz kapcsolódó szolgáltatás áfa mentessége

Az importhoz kapcsolódó szolgáltatás általános forgalmi adó mentessége a módosítás értelmében a kihirdetést (2019. 07.23.) követő 31. naptól akkor lesz alkalmazható, ha:

- amellett, hogy az **ellenértéke beépül** az importált **termék adóalapjába**,
- az adott szolgáltatást **közvetlenül az importáló részére** nyújtják.

*Figyelem: az export/import ügyletekhez kapcsolódó szolgáltatások nem élvezhetnek mentességet a szolgáltatási lánc összes szereplőjénél!*

### Különös adóvisszatérítés

Az EU Bíróságának ítéletei alapján 2020.01.01-től lehetővé válik, hogy az adóalany az adóhatóságtól kérje az áfa összegének visszatérítését, ha az neki fel nem róható okból, más módon nem térült meg.

Ha az adóalany rá tévesen áthárított adót fizetett meg a partnerének (egyenes áfát alkalmaztak fordított áfa helyett), de a partner megszűnése miatt a tévesen megfizetett adó összegének a partnertől történő visszatéríttetésére nincs lehetőség.

*Figyelem: a különös adóvisszatérítés engedélyezésének feltétele, hogy a visszatérítés alapjául szolgáló adó a költségvetés felé megfizetésre kerüljön.*

## III. Személyi jövedelemadó változások

### SZJA mentesség

2020. január 1-jétől élethosszig tartó személyi jövedelemadó-mentességet biztosít a törvény a **legalább négy gyermeket szült vagy örökbefogadott**, és azokat **saját háztartásában nevelő vagy felnevelt édesanyák** számára a munkával szerzett jövedelmeik tekintetében.

A kedvezmény érvényesítéséhez az **adóbevallásban nyilatkozatot** kell tenni.

*Figyelem: a kedvezmény első alkalommal a 2019. december 31-ét követően megszerzett bevétel adókötelezettségére alkalmazható.*

## Magánalapítvány

Új fogalomként jelenik meg az Sza törvényben a magánalapítvány, amely **kizárólag magánszemély alapító által rendelkezésre bocsátott vagyonnal**, valamint ezek hozamaival gazdálkodhat.

Hasonlóan a bizalmi vagyonkezeléshez **adómentes lesz** a magánalapítvány vagyona terhére (ide nem értve annak hozamait) a **kedvezményezett magánszemély részére juttatott** vagyoni érték.

*Figyelem: 2020-tól **osztaléknak minősül** a közhasznúnak nem minősülő alapítvány által **az alapítványi vagyon hozamainak terhére** a kedvezményezett magánszemély részére **juttatott vagyoni érték.***

## Kiemelt sportrendezvények keretében adott juttatások

A nemzetközi sportrendezvénynek minősített eseményhez (pl. labdarúgó Európa-bajnokság) kapcsolódó bizonyos juttatások is adómentességet élveznek majd.

Adómentesnek minősül majd továbbá a Magyarországon nyilvántartásba vett nemzetközi sportszövetség által **sportdiplomáciai kapcsolatok keretében biztosított szállás, utazás, vendéglátás, illetve ajándék**, valamint az ilyen sportszövetség által foglalkoztatott személy **külföldi kiküldetésére adott napidíj**.

## Termőföld átruházása

Adómentesnek minősül a jövőben az **osztatlan közös** tulajdonban lévő termőföldek átruházása tulajdonostárs részére.

## Adómentes családtámogató juttatások

2019. július 1-jétől **adómentes** a babaváró támogatásról szóló kormányrendelet szerinti

- **kamattámogatás és**

- **a gyermekvállalási támogatás összege, valamint**
- **a nagycsaládok személygépkocsi-szerzési támogatása** (a szerzési támogatás mértéke 2 500 000 forint, de legfeljebb a megszerzés időpontjában érvényes bruttó vételár 50 százaléka).

### Az összevont adóalap megállapítása

A szociális hozzájárulási adó két százalékpontos csökkentése következtében a korábbi 84 százalékkal szemben **a megállapított jövedelem 85 százalékát kell** 2019. július 1-jét követően **jövedelemként figyelembe venni**, ha a jövedelem után a magánszemély köteles a szociális hozzájárulási adó megfizetésére (kivéve, ha az költségként elszámolható vagy azt számára megtérítették).

*Figyelem: az személyi jövedelem adóelőleg-alap számításakor is a jövedelem 85 százalékát kell figyelembe venni.*

## IV. KATA, KIVA, EVA változások

### KATA és KIVA

A szociális hozzájárulási adó csökkenésével összhangban módosult a **kisadózók ellátási alapja** is, hiszen így az **egyéni járulékoknak megfelelő rész növekszik**, ami azt jelenti, hogy 2019. július 1-ét követően az ellátások alapjaként is magasabb összeget vesznek figyelembe.

A főállású KATA szerint adózó által igénybe vett pénzbeli ellátások (pl. GYED, táppénz) alapja változatlan adófizetési kötelezettség mellett megemelkedik a következők szerint:

- 50 ezer Ft-os tételes adó megfizetése esetén 98.100,- Ft-ra (2019. június 30-ig: 94.400,- Ft)
- a magasabb mértékű, 75 ezer Ft-os tételes adó megfizetésekor 164.000,- Ft-ra (2019. június 30-ig: 158.400,- Ft)

*Figyelem: a szocho csökkentése miatt a KATA esetén az ellátások alapjaként magasabb összeget vesznek figyelembe, ez a „katázó vállalkozóknak” előnyös törvényi változás.*

**A kisvállalati adó kulcsa 2020. január 1-jétől tovább csökken**, a jelenlegi 13 %-ról **12 %-ra**.

Már idén hatályba lép az a szabály, miszerint a kisvállalati adóalanyiság nem választható: (ezek a körülmények eddig „csak” KIVA-alanyiság megszűnési okok voltak)

- ha az adózó ellenőrzött külföldi társasággal<sup>1</sup> rendelkezik, vagy
- ha a finanszírozási költségei egy meghatározott szintet<sup>2</sup> meghaladnak.

2020. január 1-jétől a külföldről kapott (járó) osztalék-bevétellel történő adóalap-csökkentésnek az is feltétele lesz, hogy az osztalék összegét az azt megállapító társaság (ideértve a kezelt vagyont is) ne számolja el az adózás előtti eredménye terhére ráfordításként.

*Figyelem: a szocho csökkentésével párhuzamosan a KIVA törvényi változásai is az adózónak kedveznek. Mindenképpen javasoljuk az adózóknak a KIVA belépési feltételek és adózási lehetőségek átgondolását, és a KIVA szerinti adótervezést.*

## EVA

### **Megszűnik 2020. 01. 01-től az egyszerűsített vállalkozói adó.**

Az EVA törvény hatályon kívül helyezése miatt az érintett adózók **visszakerülnek az áfakörbe**, ugyanakkor választaniuk kell a KATA, KIVA, TAO adónemek közül (alapesetben tao alá kerülnek).

A számviteli törvény tartalmazza a kettős könyvvitel rendszerébe történő visszatérés részletszabályait, egyebekben pedig az adott adónem választására előírt eljárási szabályok lesznek az irányadók.

*Figyelem: javasoljuk, hogy az eva megszűnésekor, hogy az adózó alaposan gondolja át, hogy melyik törvény hatálya alá szeretne visszatérni, illetve milyen adóalanyiságot választ.*

*Munkatársaink készséggel állnak rendelkezésre kérdésük esetén.*

## **V. Szociális hozzájárulási adó változások**

A nyári adócsomag egyik legfontosabb változása, hogy a **szociális hozzájárulási adó mértéke** 2019.07.01-től **17,5%-ra csökkent** az eddigi 19,5

---

<sup>1</sup> A külföldi személy, ha nem belföldi illetőségű és nem külföldi vállalkozó; a külföldi telephely

<sup>2</sup> Meghatározott szint = Ha az adózó finanszírozási költségei meghaladják az adóköteles bevételeinek és a kamatbevételeinek összegét és ez az adóévben várhatóan meghaladja a 939.810.000 forintot.





Könyvelő Iroda Kft.  
Accounting Office Ltd.  
Steuerbüro GmbH.

%-os mértékről (az adócsökkentéshez természetesen a szociális hozzájárulási adó terhére igénybe vehető kedvezmény mértéke is igazodik).

*Figyelem: a két százalékpontos **szociális hozzájárulási adó mérséklése jelentős munkáltatói köztehercsökkenést eredményez a munkabérfizetések (nettó munkabér és a teljes bérköltség közötti szorzó 1,789-re csökken), valamint a béren kívüli- és a különféle személyi jellegű juttatások vonatkozásában.***

*A 2019.07.01-jétől juttatott SZÉP kártya cafetéria elemek után a személyi jövedelemadót (15%) és a szociális hozzájárulási adót (17,5%) kell megfizetni (amennyiben az éves keretösszeget nem haladja meg a juttatás.) Természetesen a többi cafetéria elemnél is változik az adóteher a szociális hozzájárulási adó csökkentésével, hiszen az egyes meghatározott juttatások után az 1,18-szoros adóalapkiegészítés után is csak 17,5 %-os szochót kell a jövőben megfizetni.*

### **Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO)**

A szociális hozzájárulási adó mértékének csökkentésével összhangban 2019. július 1-jei hatállyal **az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás mértéke is 19,5 százalékról 17,5 százalékra csökkent.**

## **VI. Egyéb törvényi módosítások**

### **Illeték**

A módosítás szerint 2020. január 1-től az alapítványokra vonatkozó **illetékmentesség kiterjesztésre kerül a külföldi alapítványokra.**

Az illetékmentesség a külföldi alapítványok magyarországi vagyonszerzései, Magyarországon kezdeményezett közigazgatási hatósági, bírósági eljárásai kapcsán lesz alkalmazandó. Az illetékmentesség további feltétele lesz azonban az is, hogy az adott külföldi alapítványnak az eljárást megelőző adóévben ne keletkezzen a magyar társasági adónak megfelelő adófizetési kötelezettsége.

### **Pénzügyi tranzakciós illeték**

A jogszabály értelmében már a kihirdetést követően **illetékmentessé vált a 20 ezer forint alatti postai csekkes befizetés.**



Könyvelő Iroda Kft.  
Accounting Office Ltd.  
Steuerbüro GmbH.

A 20 ezer forint felett az illeték mértéke 6 ezer forintban maximalizált.

### Reklámadó

**A reklámadó** mértéke 2019. július 1-jétől, ideiglenesen **0 százalékra csökken.**

**A reklámadó 2019. július 1. és 2022. december 31. közötti átmeneti felfüggesztésével** összefüggésben kimondásra került, hogy a felfüggesztés időtartama alatt a reklámköltségek a társasági adóban minden további nélkül elszámolhatók lesznek költségként.

### Építmény és telekadó

Az ingatlanon lévő vagyonkezelői, haszonélvezeti, használati joggal rendelkező **nonprofit szervezetekre** kiterjesztésre kerül **az építmény- és telekadó feltételes adómentességének köre.**

## VII. Eljárási szabályok változásai

### Iratmegőrzési kötelezettség

A módosítás hatására az általánosnál hosszabb, 10 éves iratmegőrzési kötelezettség lép életbe a kettős adózás elkerüléséről szóló egyezmények hatálya alá tartozó jövedelmek és vagyon esetén.

### Bejelentési kötelezettség

2020-tól a helyi iparüzési adó alanyai már nem csak az önkormányzatokhoz, hanem az állami adóhatósághoz is bejelenthetik a helyi adókról szóló törvény szerinti telephelyüket. A bejelentésben közölt adatot a NAV automatikusan továbbítja az adott önkormányzati adóhatóságok felé.

*Figyelem: ez egy lehetőség, amelynek a célja, hogy csökkentse az adózók adminisztrációs terheit.*

2020-tól lép hatályba az az újítás, miszerint az adózó az önkormányzati adóhatóságnál eljárni jogosult képviselőjét is bejelentheti az állami adóhatósághoz.



Könyvelő Iroda Kft.  
Accounting Office Ltd.  
Steuerbüro GmbH.

## **EKAER**

Változnak a lezárt EKAER-bejelentések szabályai, és a korábbi szabályozástól eltérően 2020-tól a hibásan vagy hiányosan felvitt adatokat tartalmazó EKAER-bejelentés egyszeri korrekciójára nyílik lehetőség.

A módosítást az EKAER-bejelentés lezárását követő 3 munkanapon belül lehet majd megtenni.