

Tájékoztatás a 2020.07.01-ei és a veszélyhelyzet megszűnésével kapcsolatos változásokról

Tisztelt Ügyfelünk!

Irodánk célja folyamatosan tájékoztatni Önöket az adózást, gazdasági tevékenységet érintő változásokról. Jelen tájékoztató célja elsődlegesen a korábbi részletes tájékoztatókban írtak kapcsán az ismételt figyelemfelhívás.

1. Számlázást, adatszolgáltatást érintő változások:

1.1. Kibocsátó oldal

- 2020. július 01-től kiállított/kibocsátott minden olyan számláról és a számlával egy tekintet alá eső okiratáról adatot kell szolgáltatni, amit egy adóalany - egy másik belföldi adóalany - belföldön teljesített ügyletről bocsát ki.

Figyelem (!) - a számla áthárított áfa tartalmától függetlenül fennáll a kötelezettség, tehát akkor is, ha az áthárított áfa tartalma 100 000 forint alatti, vagy áthárított áfát nem tartalmaz.

Figyelem (!) - adatot kell szolgáltatni a belföldi fordított adózású, az adómentes ügyletet bizonylatoló, vagy például a különbözet szerinti szabályozás alapján adózó használt cikk értékesítésről kiállított számlákról is.

Figyelem (!) - az adatszolgáltatási kötelezettség kiterjed az elektronikus és a papíralapú bizonylatokra egyaránt.

Figyelem (!) - kézi számlák esetében, ha a számlában áthárított adó összege eléri vagy meghaladja az 500 000 forintot a kibocsátást követő egy, minden egyéb esetben a követő négy naptári napon belül kötelező adatot szolgáltatni.

Figyelem (!) - a számlakibocsátó adóalanyok közül azok, akiknek eddig nem keletkezett online számlajelentési kötelezettsége, mentesülnek az esetleges adóhatósági szankció alól 2020.09.30-ig, ha legkésőbb az adatszolgáltatási kötelezettséggel érintett első számla, számlával egy tekintet alá eső okirat kiállításának napjáig regisztrálnak az adóhatóság Online Számla rendszerében.

- 2020. július 1-jétől a számlán a termékbeszerző, szolgáltatást igénybevevő belföldi adóalany adószámának első 8 számjegyét az áthárított adó összegétől függetlenül fel kell tüntetni.

- **Figyelem (!)** - ne felejtse el feltüntetni a vevő adószámát a számlán.

- 2020. július 1-jétől a számla kibocsátására meghatározott, a teljesítéstől számított ésszerű idő 15 napról 8 napra csökken.

- **Figyelem (!)** - ne felejtse el 8 napon belül kibocsátani a számlát a teljesítéstől.

1.2. Befogadó oldal

- 2020. július 01-től a befogadott számlákról beadandó összesítő jelentéseknél is kikerül a jogszabályból a 100.000 forintos értékhatár.

Figyelem (!) - a számlabefogadóknak továbbra is csak a levonással érintett számlákról kell adatot szolgáltatnia.

Figyelem (!) - a jogalkotó a befogadónál is csak a számla és a számlával egy tekintet alá eső okirat tekintetében ír elő szolgáltatási kötelezettséget.

2. Társadalombiztosítás:

- 2020.07.01-től egy egységes, 18,5%-os mértékű Társadalombiztosítási járulék kerül bevezetésre.

Figyelem (!) - ennek egészére igénybe lehet venni a gyermekek után járó családi kedvezményt (tehát az SZJA-n túl, már a teljes TB járulék terhére).

- Minden dolgozó nyugdíjasra (nem csak munkaviszonyosokra) kiterjed a járulékméltesség.

Figyelem (!) - csak a 15%-os SZJA fizetési kötelezettség marad a nyugdíjas foglalkoztatott esetében, a foglalkoztatónak sincs Szchoho fizetési kötelezettsége.

- A Társadalombiztosítási járulékot 2020. július 1-től a minimálbér/garantált bérminimum összege után kell fizetni egységesen.

Figyelem (!) - az egyéni vállalkozó, és társas vállalkozó adóalapja így csökken (megszűnnek a járulékalap korrekciók esetükben).

- A nyugdíjas egyéni és társas vállalkozóknak megszűnik az egészségügyi szolgáltatási járulék fizetési kötelezettsége.

Figyelem (!) - így a személyes közreműködésre vagy ügyvezetői tisztségre tekintettel már nem kell ezt megfizetni.

- Új elem a munkaviszonyban foglalkoztatottak esetén a minimum járulékalap intézményének bevezetése.

Figyelem (!) - ha a munkabér nem éri el a minimálbér 30%-át, a társadalombiztosítási járulékot a minimálbér 30%-ának megfelelő összeg után akkor is kell fizetni.

- Az egészségügyi szolgáltatási járulék havi összege 7.710 forintra (napi 257 forint) nő

Figyelem (!) - a nem biztosított személyek esetén fizetendő, hat havi elmaradás felhalmozása esetén nem lesznek jogosultak a térítésmentes egészségügyi ellátásra.

- 2020. július 1-jétől a szociális hozzájárulási adó mértéke 17,5 százalékról 15,5 százalékra csökken.

Figyelem (!) - a csökkenés hatásaként:

- 2020. július 1-től a kifizetőnek a béren kívüli juttatások értéke, az egyes meghatározott juttatások értékének 1,18-szorosa, és a kamatkedvezmény 1,18-szorosa után 15,5 százalék szociális hozzájárulási adót kell fizetni.
- 2020. július 1-től csökken a kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás mértéke. A kifizetőnek az ekhoalap összege után 15,5 százalékos egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást kell fizetni.
- Ha az összevont adóalapba tartozó jövedelem után a magánszemély kötelezett a szociális hozzájárulási adó megfizetésére - kivéve, ha az költségként elszámolható, vagy azt számára megtérítették -, úgy 2020. július 1-jétől a megállapított jövedelem 87%-át kell jövedelemként figyelembe venni.
- A szociális hozzájárulási adó mértékének csökkenése érinti a főállású kisadózókat is, változik az ellátási alapjuk (a főállású kisadózóknál, havi 98 100 forintról 102 000 forintra emelkedik, emelt összegű kisadózóknál a számítási alapja havi 164 000 forintról 170 000 forintra emelkedik).

3. Veszélyhelyzet megszűnésével (2020.06.18. napja) összefüggő intézkedések:

- Az adóhatóság által engedélyezett új fizetési kedvezmények a veszélyhelyzet megszűnését követő harmincadik napig benyújtott kérelem alapján érvényesíthetők.

Figyelem (!) - a legfeljebb 5 millió Ft összegű adóra egy alkalommal max. 6 havi fizetési halasztást, vagy az adózó választása szerint 12 havi pótlékmentes részletfizetést, illetve az adótartozás egyszeri 20 százalékos - de max. 5 milliós - mérséklését már csak 2020.07.20-ig lehet kérni (ha eddig nem kérték).

- Fennmarad az a lehetőség, hogy az adóalany

- a társasági adó adómegállapítási, -bevallási -fizetési és adóelőleg megállapítási, bevallási kötelezettségének;
- az energiaellátók jövedelemadója vonatkozó adómegállapítási, -bevallási -fizetési és adóelőleg megállapítási, bevallási kötelezettségének;
- az innovációs járulék megállapítási, -bevallási és -fizetési kötelezettségének, továbbá az innovációs járulékelőleg megállapítási és bevallási kötelezettségének;
- a helyi iparüzési adóbevallás-benyújtási és befizetési kötelezettségének, valamint a következő adóelőleg-fizetési időszakra szóló adóelőleg bevallási kötelezettségének,

ha az 2020. április 22. és 2020. szeptember 30-a között válik esedékessé, akkor választása szerint ezen adókötelezettségüknek legkésőbb 2020. szeptember 30-ig tehet eleget.

Figyelem (!) - ez továbbra sem egy kötelező határidő, hanem csupán lehetőség.

Figyelem (!) - amennyiben él a lehetőséggel, abban az esetben is a 2020. július hónaptól fizetendő adóelőlegeket az utolsó rendelkezésre álló adóelőleg-, illetve járulékelőleg-bevallásban megállapított előleg-kötelezettség alapulvételével, azonos ütemezésben kell megállapítani és a rá irányadó határidőig megfizetni, társasági adó szempontjából akár adófelajánlást is lehet ezekre tenni a 2020. júliusi, augusztusi és szeptemberi befizetések tekintetében.

- Fennmarad az a lehetőség, hogy a cég a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerinti beszámoló elkészítési, nyilvánosságra hozatali, letétbe helyezési és közzétételi, továbbá benyújtási, leadási, megküldési kötelezettségét 2020. szeptember 30-áig teljesítse.

- Törvényben rögzült az a lehetőség, hogy az adózás előtti eredmény csökkenthető az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összegével, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereséggel és legfeljebb adóévenként 10 milliárd forinttal (a továbbiakban: fejlesztési tartalék).

Figyelem (!) - ezt a rendelkezést már a 2019-es adóévre vonatkozó bevallásban is lehet alkalmazni, akár úgyis, hogy a már korábban benyújtott 1929-es bevallás önellenőrzésére kerül sor. Az esetlegesen már korábban elfogadott számviteli beszámoló tekintetében pedig a számviteli ellenőrzés szabályai szerint kell a lekötött tartalékot megképezni és majd a 2020-as évi beszámolóban bemutatni.

- A meghatározott TEÁOR- és TESZOR-számmal azonosított tevékenységet tényleges főtevékenységként végző munkáltatók 2020. március, április, május és június hónapokban mentesülnek munkavállalók után a szociális hozzájárulásiadó-fizetési kötelezettségük alól, a társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettségük keretében pedig a járulékalapot képező jövedelem után kizárólag a 4 százalékos mértékű természetbeni egészségbiztosítási járulékot, de legfeljebb 7710 forint összeget kell megfizetniük.

Az a KATA alany, amely a meghatározottak közül bármely tevékenységet folytatja, 2020. március, április, május és június hónapra tekintettel mentesül a tételes adó megfizetése alól.

Figyelem (!) - ezen kedvezmények 2020. július 01-től már nem érvényesek.

- A megbízható adózói státuszra vonatkozó kedvezményes rendelkezések törvényi szintre emelkedtek.

Figyelem (!) – ezen rendelkezések a veszélyhelyzet ideje alatt, vagy az azt követő 30 napon belül keletkezett adókülönbözethez, illetve indult végrehajtási eljárás-hoz kapcsolódnak.

- Megmaradt a pénztárgépek és az élelmiszer-értékesítést kezelőszemélyzet nélkül végző automaták éves felülvizsgálatának elhalasztási lehetősége.

Figyelem (!) - ezt a felülvizsgálatot legkésőbb 2020. október 16-ig, vagyis a veszélyhelyzet megszűnését követő százhusz napon belül köteles elvégezteni az érintett adóalany.

- Törvényi szintre emelték továbbá a 2020. március 24-én az adóhatóság előtt folyamatban lévő végrehajtási eljárások szünetelésének szabályait, így a szünetelés a veszélyhelyzet megszűnését követő 15. napig, vagyis 2020.július 3-ig marad fenn.

Figyelem (!) - július 4-től véget ér a végrehajtások veszélyhelyzet miatti szünetelése.

- A törvényi szintre emelt szabályok alapján az egyéni vállalkozói tevékenység szünetelésére előírt minimális 1 hónapos időtartamot 2020. december 31-ig nem kell alkalmazni.

Figyelem (!) - ha az egyéni vállalkozó bejelentette a tevékenységének szünetelését, úgy akár másnap meggondolhatja magát és visszaállíthatja az aktív státuszát.

- A kiskereskedelmi adóként jelentkező új közterhet véglegesítették a 2020. június 10-én hatályba lépett kiskereskedelmi adóról szóló 2020. évi XLV. törvénnyel.

Figyelem (!) - az elfogadott törvény előírásai gyakorlatilag egyeznek a korábbi kormányrendelettel.

- Törvényi szintre emelték a turizmusfejlesztési hozzájárulás 2020. március 1. és 2020. június 30. közötti felfüggesztését, a jogalkotó egészen 2020. decemberi 31-éig meghosszabbította a közteher felfüggesztését. Hasonló a helyzet az idegenforgalmi adóval is. Ez utóbbit nem kell beszédni a vendégtől, illetve nem kell befizetni, de a megállapítási kötelezettség és a be nem szedett és be nem fizetett adó tekintetében a bevallási kötelezettség megmaradt (kivéve, ha 0 az idegenforgalmi adó).

Figyelem (!) - a 2020.12.31-ig mentesülnek a turizmusfejlesztési hozzájárulás, és az idegenforgalmi adó megfizetése alól.

- A jelenlegi szabályok szerint kizárólag a 2020-as évben a korábbi 450 ezer Ft összeg helyett 800 ezer Ft összegű juttatást lehet béren kívüli juttatásként adni. Törvényi szintre emelték és kiterjesztették a SZÉP kártya szocho mentességét egészen 2020. december 31-ig. A SZÉP kártyára átutalt összeg után a munkáltatót kizárólag 15 %-os mértékű Szja kötelezettség terheli.

Figyelem (!) - a magasabb összegben meghatározott éves keretösszeget és a szocho mentességet kizárólag a 2020. április 22-től 2020. december 31-ig adott juttatások tekintetében lehet alkalmazni, e tekintetben későbbi önellenőrzéssel sem érvényesíthetők a „kedvezmények”.

- A csökkentett munkaidős bértámogatás szabályait 2020. december 31. napjáig kell alkalmazni, a kérelmet a támogatásra pedig 2020. augusztus 31. napjáig lehet benyújtani.

Figyelem (!) - csökkentett munkaidős bértámogatást 2020.09.01-től már nem lehet kérni.

- A vonatkozó Kivezetési Törvény a veszélyhelyzet megszűnését követően nem tartja fenn a társasági tagok személyes jelenléte melletti taggyűlési üléselésre vonatkozó tilalmat.

Figyelem (!) - esetleges járványügyi korlátozások esetén a tagoknak lehetősége van arra, hogy a veszélyhelyzet megszűnését követően is, egészen 2020. december 31. napjáig alkalmazzák azokat a rugalmas döntéshozatali megoldásokat, amelyeket a veszélyhelyzet ideje alatt alkalmazandó szabályok lehetővé tettek számukra.

4. Illetéssel kapcsolatos változás:

Bár nem kifejezetten kapcsolódik a veszélyhelyzethez, de megjelent az illetéktörvény friss módosítása is. Eszerint 2020. július 8-tól kibővül az öröklési és ajándékozási illetékmentesség a testvérek közötti öröklés és ajándékozás tekintetében. Testvérnek azt a személyt kell tekinteni, akinek legalább az egyik szülője, vagy örökbefogadója azonos az örökhagyó, megajándékozó szülőjével, vagy örökbefogadójával.

Figyelem (!) - illetékmentesen ajándékozhat, illetve örökíthet testvérének.

Kérjük, hogy amennyiben a fent írtakkal kapcsolatban kérdése merül fel, úgy keresse a cégfelelős kollégáinkat bizalommal.

Kiváló tisztelettel:

A Bergmann Iroda munkatársai