

## Tájékoztatás a 2021. évi jogszabályváltozásokról

### Tisztelt Ügyfelünk!

**Irodánk célja** folyamatosan tájékoztatni Önöket az adózást, gazdasági tevékenységet érintő változásokról. Jelen levél célja elsődlegesen a 2021. évi adózást, és kapcsolódó szabályozást meghatározó, év végén megjelent, egyes adótörvények módosításáról szóló 2020. évi CXVIII. tv. rendelkezéseinek, illetve egyéb fontos, a módosító törvényt megelőző és követő változtatásoknak az ismertetése. A változások nagy terjedelmére tekintettel azokat egyes adónemekre, területekre lebontva fejtjük ki az egyes pontokban.

### I. Személyi jövedelemadó változásai

#### Figyelem! - 2021.01.01-től (kivételek jelezve):

a) 2021.01.01-2021.06.30-ig a **SZÉP-kártya juttatások keretösszege** 800.000.- Ft. Ezen juttatásokhoz 2021. június 30-áig szociális hozzájárulási adómentesség is társul. A második félévre a keretösszeg visszaáll 450.000,- Ft-ra.

A juttatás időpontjában érvényes szabályok az irányadóak, nem lehet arányosítani. Pl.: ha a munkáltató az első félévben csak 400 ezer forintot ad szálláshely alszámlára, úgy a második félévben az akkor hatályos keretösszegig már csak a vendéglátás, vagy a szabadidő alszámlára adhat legfeljebb 50 ezer forintig béren kívüli juttatást (ha ezen felül ad, akkor az egyes meghatározott juttatásnak fog minősülni). Viszont az első félévben kimeríthető a teljes 800.000,- Ft is a három zsebre (így a második félévre már nem jár béren kívüli juttatás).

Fontos, hogy 2021.07.01-től a több munkáltató által adott SZÉP-kártya juttatások összege össze számítandó az értékhatárnál.

b) Ha 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 **87%-a** után kell adót fizetni (a korábbi 85% helyett).

c) A veszélyhelyzet miatt **adómentes a járványügyi szűrővizsgálat** is (a már korábban adómentes védőoltás, illetve a fertőzés terjedésének megelőzése érdekében adott gyógyszer, maszk, fertőtlenítő mellett).

### II. Társadalombiztosítási járulékot, SZOCHO-t, SZAKHO-t érintő változások

#### Figyelem! - 2021.01.01-től (kivételek jelezve):

a) Ha a munkaviszonyban álló **csecsemőgondozási díjban részesül** (=CSED), akkor már nem áll fenn fizetési kötelezettség a minimális járulékalap, a minimálbér 30%-a után a társadalombiztosítási járulék tekintetében (már 2020.07.01-től is alkalmazható).

b) A munkáltatónak nem kell megfizetnie - a minimálbér 30 százaléka kapcsán - a **CSED-ben** részesülő alkalmazottja után a SZOCHO-t (2020. július 1-jétől alkalmazandó).

c) **Szakképzési hozzájárulást** szélesebb körben kell fizetni (pl. egyéb jövedelem, béren kívüli juttatás, egyes meghatározott juttatás esetén is). Nem keletkezik szakképzésihozzájárulás-fizetési kötelezettség, ha a kötelezettet SZOCHO kötelezettség nem terheli. Módosul a fizetésre kötelezettek köre is.

d) A vendéglátást érintően a **felszolgálati díj** után nincs a továbbiakban SZOCHO.

- e) **Ha nemzetközi szerződés alapján Magyarországnak nem áll fenn adóztatási joga** (például a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény alapján), **úgy a szocho alapja** az alapbér, de leg-  
alább a tárgyévet megelőző év július hónapjára a KSH által, a teljes munkaidős nemzetgazdasági  
szintű bruttó átlagkereset. Ha az alapbér, illetve az átlagkereset nem éri el a fenti összeget, akkor  
a tevékenység ellenértékeként a tárgyhónapban megszerzett - munkaviszony esetében a tárgyhó-  
napra elszámolt - jövedelem lesz a szocho alapja (2020. július 1-jétől kell alkalmazni visszamenő-  
legesen).
- f) A saját „jogon” fizetett **egészségügyi szolgáltatási járulék** havi összege 7.710 forintról 8.000 fo-  
rint.
- g) Új orvosi igazolás jelenik meg a **keresőképtelen állományról**.
- h) - 2021.07.01-től a **CSED**-ben részesülő megkapja az egy napra jutó jövedelme 100%-át.

### III. Kisadózókat érintő változások

#### 1. KIVA

##### Figyelem! - 2021.01.01-től:

- a) A **kisvállalati adó (kiva)** mértéke 11%-ra csökken.
- b) Változnak a kiva kapcsán az **értékhatárok** (a belépési 3 milliárd Ft-ra, míg a kilépési 6 milliárd Ft-ra emelkedik). Az egyéb feltételek, például az 50 fős statisztikai állományi létszám nem változott.
- c) Módosulnak a **kisvállalati adóról társasági adóra történő áttérés** szabályai is.
- d) A módosítás értelmében lehetővé válik az adóalanyiség megtartása 1millió Ft-ot meg nem hala-  
dó tartozás esetén, ha az érintett vállalkozás a rendelkező határozat véglegessé válásáig megfizeti a tartozást.

#### 2. KATA

##### Figyelem! - 2021.01.01-től:

- a) **A magánszemély** csak egy vállalkozási formában lehet kisadózó 2021-től.
- b) **A tevékenységet szüneteltető ügyvéd** mentesülhet erre az időszakra a KATA fizetés alól.
- c) **40 százalékos adót állapít meg, vall be és fizet a kifizető** a tárgyhót követő hó 12. napjáig, ha **ugyanazon** katás vállalkozónak hárommillió forintnál nagyobb összegű bevételt juttat egy évben. Az adókötelezettség a hárommillió forintot meghaladó összegű bevétel részre vonatkozik.
- d) **40 százalékos adót állapít meg, vall be és fizet a tárgyhót követő hó 12. napjáig a kifizető akkor is**, ha kapcsolt katás vállalkozásnak juttat bevételt (összeghatártól függetlenül, nem csak a 3 millió feletti részre).
- e) **Ha a katás személy kapcsolt külföldi illetőségű személytől** szerez bevételt, e bevétel 71,42 százaléka után az annak megszerzése hónapját követő hónap 12. napjáig 40 százalékos mértékű adót fizet (nem csak a 3 millió feletti részre).
- f) **Ha a katás személy a tárgyévben ugyanazon külföldi kifizetőtől** 3 millió forintot meghaladó összegű bevételt szerez, a 3 millió forintot **meghaladó összegű bevétel 71,42 százaléka** után **40 százalékos mértékű adót fizet**.
- g) A fentiekhez kapcsolódóan a kifizetőknek és a katás vállalkozóknak is új **tájékoztatási és adat-szolgáltatási** kötelezettségei keletkeznek. **Például, ha a kisadózó a kifizetővel 2021. január 1. előtt kötött szerződést és a partneri viszony 2021-ben is fennáll, a kifizetőt a katás vállalkozásnak 2021. január 15-éig kell tájékoztatnia a kata alanyiságáról.**  
Gyakorlati tanácsunk: a kisadózó vállalkozást a kötelezni kell arra, hogy a számlán szerepeltesse azt, hogy elérte-e az egyazon kifizető felé teljesített ügyletek göngyölített összege a 40%-os adót je-

lento határt. Erről az információt minden hónap 10. napjáig közölnie kell a könyvelő iroda felé, ugyanis a kifizetőnek erről a bevallást adott hó 12-ig kell megtennie.

Javasolt továbbá már a szerződéskötés előtt, az ajánlattételkor beszerezni a vállalkozó nyilatkozatát a katás státuszra vonatkozóan, nem csak a szerződéskötéskor.

#### IV. Társasági adót érintő változások

##### Figyelem! - 2021.01.01-től (kivételek jelezve):

a) A társasági adóalap az adózás előtti nyereség mértékéig **korlát nélkül** csökkenthető a **fejlesztési tartalékkal**, így 2021-től elérhető akár az is, hogy ne kelljen társasági adót fizetni.

b) A Magyarországról nyújtott szolgáltatások **telephelyet keletkeztetnek** akkor is, ha a magyar jelenlétet csak a munkavállalók, vagy természetes személyek általi 183 napot meghaladó szolgáltatásnyújtás jelenti (kapcsolódó projekteket együttesen kell vizsgálni). Például fizikai dologhoz kötődő hely hiányában is telephelyet keletkeztet, ha egy személy 183 napot meghaladóan végez projektmenedzsment szolgáltatást Magyarországon.

c) A személygépkocsi és elektromos személygépkocsi vásárlása esetén az **energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezményét** nem lehet igénybe venni (kivétel itt pl. a nem csak személyszállításra alkalmas nagy rakodóterű személygépkocsi esetében). A pályázati úton történő támogatás lehívást ez nem befolyásolja, a vállalati adókedvezmény nem lesz majd igénybe vehető.

d) A továbbiakban nem mentesülhet az **ellenőrzött külföldi társaság** minősítés alól az a külföldi személy, amely adózási szempontból nem együttműködő, ún. feketelistán szereplő államban rendelkezik illetőséggel, illetve telephellyel.

e) **Új társasági-adóalap módosító tétel már 2020.11.27-től:** csökkenti az adózás előtti eredményt az adóévben az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott (járó) osztalék és részesedés következtében elszámolt bevétel, valamint az ellenőrzött külföldi társaságban fennálló részesedés kivonásakor keletkezett nyereség.

f) Megszűnik a **kapcsolt vállalkozások közötti behajthatatlanná váló követelés** külön nyomtatványon történő bejelentése (nyilvántartási kötelezettség viszont van).

g) Az **elengedett osztalék-tartozást nem egyéb bevételként** kell kimutatni, hanem az eredménytartalék növekedéseként. Ezzel összefüggésben megszűnik a **társasági adóalap csökkentő tétel**. Viszont **növelni kell az adóalapot az elengedőnek, ha** kapcsolt vállalkozás, vagy ellenőrzött külföldi társaság.

h) A **tőke kivonási „adó”** („exit tax”, a Tao tv. 16/A. §-ban jelenik meg) kötelezettsége teljesítésekor a részletekben történő megfizetést már nem csak az üzletvezetési hely áthelyezése, hanem az eszközök, vagy a belföldi telephely által folytatott üzleti tevékenység áthelyezésekor is alkalmazhatja az adóalany.

Tőke kivonási adó tehát elsődlegesen az üzletvezetés helyének, vagy eszközöknek külföldre történő helyezése kapcsán merülhet fel. A kivonás esetén az áthelyezett eszközök, tevékenységek kivonáskori piaci értékének a kivonáskor fennálló számított nyilvántartási értékével vagy annak megfelelő értékével csökkentett összege növeli az adóalapot (az erre jutó adó az exit tax).

i) A **látványcsapatsport-támogatás adókedvezményét** érintő változás **2020.11.27. napjától**, hogy a „veszélyhelyzeti költségekre adott összegek” jogcímen a támogatás 100%-áról adható ki támogatási igazolás.

## V. Általános forgalmi adóval kapcsolatos változások

### Figyelem! - 2021.01.01-től (kivételek jelezve):

- a) Az **új lakóingatlan értékesítések esetén az Áfa mértéke ismét 5%**. A 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.
- b) A nem adóalany vevővel szemben fennálló követelésre is kiterjesztik a **behajthatatlan követelések** esetén az utólagos adóalap-csökkentés lehetőségét, ha az adósság megfizetése alól az adóst a bíróság mentesíti. Továbbá ahol az **elévülési idő** nem haladja meg az egy évet, ott nem feltétel az esedékességtől számított egy év eltelte.
- c) 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.
- d) 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).
- e) 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!**
- f) A **munkaerő-kölcsönzésre vonatkozó fordított adózási** szabályok továbbra is alkalmazandók - nem csak az építőiparban -, az erre vonatkozó módosító jogi aktus közzétételéig.  
2021. év első felében várható, ezt követően csak az építőiparban marad.
- g) 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.
- h) A **külföldi adóalanyokra vonatkozó áfa-visszatérítés** szabályai pontosításra kerülnek.  
A számla kibocsátásának időpontjára is figyelni kell, a teljesítés időpontja mellett.
- i) Kiegészülnek a **különös adó-visszatérítési eljárás** szabályai.  
Az adóalanyok az adósemlenség elvére hivatkozással is 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).

j) **Adatszolgáltatást, számlázást érintő** lényeges változások történtek:

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.

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 a majd 2021.07.01-től felálló OSS rendszert használók. 2021. március 31-ig az adóhatóság bírságmentes időszakot biztosít az ezzel kapcsolatos mulasztásokra.

A külön, pénztárgép használata helyetti számlákra vonatkozó (PTGSZLAH) adatszolgáltatási kötelezettség megszűnik.

A régiségkereskedelemmel foglalkozó ügyfeleink figyelmét felhívjuk, hogy mostantól nem elég azt jelölni a számlán, hogy az értékesítés a különbözőzeti 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.

A számlakibocsátás alóli mentesülésnél már nem feltétel az értékesítő és a nem adóalany vevő egyidejű jelenléte.

k) **Közösségen belüli beszerzés esetén** a 10.000 eurós értékhatár túllépését az adóalany a változás bejelentésre vonatkozó rendelkezések szerint a NAV-nak bejelenti.

l) 2021.07.01-től lép életbe az **eÁfa**, a NAV által készített bevallástervezet.

Az adatok véglegesítése, elfogadása, benyújtása szükséges majd az érvényes bevalláshoz (a levonható áfáról történő adózási „rendelkezést” nem tudja a NAV elvégezni).

m) Az új szabályok áfa fizetési kötelezettséget hárítanak **az elektronikus felületekre** (pl. portál, webshop, online piactér).

A szabály csak azt a személyt érinti, aki ezen keresztül végzi a harmadik államból importált termék távértékesítését, vagy azt a Közösségen belül le nem telepedett személyt, aki ezen keresztül értékesíti az uniós terméket nem adóalany vevő részére. Az ezekhez kapcsolódó szabályozás alapján az értékesítés két részre bontható: az értékesítő adóalanyt úgy kell tekinteni, hogy az elektronikus felület részére értékesít, az elektronikus felület pedig a végső vevő részére hajt végre egy-egy „termékértékesítést”. Főszabály szerint a személy elektronikus felület részére történő értékesítése után nem keletkezik adófizetési kötelezettség, illetve az áfa levonással kompenzálható, az elektronikus felületnek viszont meg kell fizetnie az adót a vevő tagállamában.

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

A változásokkal összhangban **új egyablakos rendszert állítanak fel (OSS)**, amelynek köszönhetően az ilyen tevékenységet folytatók egy tagállam adóhatóságának teljesíthetik bevallási és fizetési kötelezettségeiket. Már 2021.04.01-től lehet erre regisztrálni.

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

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

o) Az új e-kereskedelmi szabályozásnak megfelelően továbbá 2021.07.01-jétől változnak a **kis értékű küldemények import** vámkezelésére vonatkozó szabályok is, illetve **megszűnik** a kis értékű (22 euró alatti) importküldemények adómentessége.

p) 2022.07.01-től a mezőgazdasági és acélipari termékek értékesítése, valamint az üvegházhatású gáz kibocsátására jogosító forgalomképes vagyoni értékű jog átengedése már **nem fordítottan adózik**.

## VI. EKAER szabályok változása

### Figyelem! - 2021.01.01-től:

- Az **EKAER bejelentési kötelezettség csak** a kockázatos termékekre vonatkozik (a termék listát jelenleg az 51/2014. NGM rendelet tartalmazza).
- Biztosíték adási kötelezettség módosul** a Közösségen belüli termékbeszerzést, illetve az első belföldi általános forgalmi adóköteles termékértékesítést megvalósító adózónál.
- Az EKAER kötelezettség minden – tehát **nem csak útdíjköteles** – gépjárművel végzett fuvarozással járó ügyletre vonatkozik.
- Megmarad a tömeghez és az értékhez kapcsolódó **EKAER-mentesség**.
- Lehetővé válik az **önkéntes EKAER bejelentés** is – ez esetben biztosítékfizetési kötelezettség nincs.
- Enyhülnek az EKAER-rel kapcsolatos **mulasztási bírság** tételek.

## VII. Helyi adókat érintő változások

### Figyelem! - 2021.01.01-től (kivételek jelezve):

- 2021.01.01-től a **mikro-kis- és középvállalkozások, valamint az egyéni vállalkozók iparüzési adója a felére csökken** (2021. évi előlegeket is érinti).  
A vállalkozásoknak ezzel kapcsolatos nyilatkozat tételi és jelentési kötelezettségük van **2021.02.25-ig**.
- A 2021. évtől az adózók az **állami adóhatósághoz benyújtott egyetlen bevallással** eleget tehetnek **IPA bevallási** kötelezettségüknek az egységesített formanyomtatványon.
- Megszűnik az **ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység** utáni fizetendő adó. Csak a 180 napot meghaladó tevékenység telephelyet keletkeztető jellege marad.
- A helyi iparüzési adó alapjának meghatározásánál is megjelenik a **szokásos piaci ár** alkalmazásának kötelezettsége.  
Akkor, ha a kapcsolt vállalkozások közötti ügylet hatással van a nettó árbevételre, vagy az azt csökkentő költségekre (Tao tv. szerinti kapcsolt vállalkozási szabályok).

e) Módosul az IPA **adóalap-megosztási szabályozás**, mivel a tartós bérletbe, lízingbe adott gépjárművek tekintetében az eszközértéket a székhelyre, telephelyre jutó személyi jellegű ráfordítások arányában kell figyelembe venni.

f) Az IPA alap számításnál a **jelentős vagy nem jelentős összegű hiba** figyelembevételének szabályai módosulnak.

Ha az adóhatóság ellenőrzés keretében vagy a vállalkozó önellenőrzés útján módosítja, akkor annak az adóévnek az adóalapját, amelyben a hibát feltárták, e módosításra figyelemmel kell megállapítani.

g) **Reklámhordozók** utáni helyi építményadó kötelezettség megszűnt (2020.07.15-től).

h) 2021-től a **gépjárműadóhoz** kapcsolódó adóhatósági feladatok az önkormányzatoktól átkerülnek az állami adóhatóság feladatkörébe.

2021. április 15-ig kell az első féléves gépjárműadót megfizetni. A NAV határozatban fogja az adózókkal közölni a NAV gépjárműadó beszédési számla számát, valamint a fizetendő adó összegét (a jövőben csak akkor fognak határozatot küldeni, ha az adó mértékében változás áll be).

## VIII. Illetékkel kapcsolatos változások

### Figyelem! - 2021.01.01-től:

a)- A 2021. évtől csökken a közigazgatási hatósági eljárások **illetékterhe**, több elsőkfű hatósági eljáráshoz kapcsolódó illetékkötelezettség megszűnik.

b) 2021.01.01-től **illetékmentes** a lakás tulajdonjogának, valamint tulajdoni hányadának a megvásárlása, ha ez CSOK igénybevételével történik.

## IX. Adózás rendjét, adóigazgatási rendtartást, adóhatósági végrehajtási eljárásokat érintő változások

### Figyelem! - 2021.01.01-től (kivételek jelezve):

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.

b) A **transzferárak, illetve az ellenőrzött külföldi társaság** esetén szükséges nyilvántartási, iratmegőrzési kötelezettség kapcsán enyhülnek a mulasztási bírság szabályok.

c) A **megbízható adózóknál** az automatikus fizetési könnyítés engedélyezése esetén az adótartozás mértékére vonatkozó korlát 1,5 millió forintról 3 millió forintra emelkedik.

d) A természetes személyek már 1 millió Ft adótartozásra is kérhetnek **részletfizetést** 12 hónapra (a korábbi 500 ezer Ft helyett).

e) A **megbízható adózók** szankcionálása esetén eltörlik a felső határ kritériumot.

A bírság mértéke az adóhiány ötven százaléka, illetve súlyosabb esetben a kétszáz százaléka lesz.

f) A csoportos társasági adóalanyokra nem lehet kérni **fizetési könnyítést**.

g) A **tartós feltételes adómegállapítás** iránti kérelem megszűnik.

h) Az adóhatósági eljárásokban az adott szervezetnek a megfelelő képesítéssel rendelkező foglalkoztatottja is elláthatja a **kötelező szakmai képviselőt**.

i) Az adózó, ha megítélése szerint az **adóhatóság túllépte az ellenőrzés határidejét**, az általa számított határidő lejártát követően kifogással fordulhat a felettes szervhez.

j) A fellebbezéshez hasonlóan, a **felügyeleti intézkedés iránti kérelemben sem lehet** – semmisségi okon kívül – új tényt állítani, illetve olyan új bizonyítékra hivatkozni.

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

- l) **Végrehajtási kifogás** az intézkedés, vagy annak elmaradásának a sérelmezett tudomására jutásától számított 15 napos határidőn belül terjeszthető elő.  
m) **Igazolási kérelem benyújtható**, ha a végrehajtási kifogás benyújtásában akadályoztatva volt a kérelmező.

## X. Számviteli törvényt érintő változások

### Figyelem! - 2021.01.01-től (kivételek jelezve):

- a) A **tőketartalék változását** - hasonlóan a jegyzett tőke változás könyvelésével - a vállalkozás által választott időpont, és a cégbejegyzés napja közül a korábbi időponttal kell átvezetni.  
b) A **lekötött tartalékban** fedezetet kell teremteni az átalakulással közvetlenül összefüggően keletkező olyan adófizetési kötelezettségekre, melyek a jogutódot terhelik (például eszköz felértékelés esetére).  
c) Az **elengedett osztalék-tartozást** nem egyéb bevételként kell kimutatni, hanem az eredmény-tartalék növekedéseként. A jogosult továbbra is ráfordításként számolja el az elengedett követelést.  
d) A **követelés engedményezését** nettó módon kell könyvelni (csak a nyereséget, vagy a veszteséget kell könyvelni). A forgóeszközök között kimutatott **vásárolt követelés esetén** a követelés és a könyv szerinti érték közötti különbözetet a pénzügyi műveletek egyéb bevételeként, illetve egyéb ráfordításaként kell kimutatni (a 2020-as beszámolóra is alkalmazható).  
e) Az **immateriális javak, és tárgyi eszközök** esetében a bruttó elszámolást a nettó elszámolás váltja fel (a 2020-as beszámolóra is alkalmazható).  
**Ezek értékesítésekor; csereszerződés szerinti átadásakor; illetve a jegyzett tőkének tőkekivonással történő leszállításakor a bevont részvénnyek, üzletrészek egyéb társasági részesedések ellenében történő átadásakor a nyereséget egyéb bevételként, a veszteséget pedig egyéb ráfordításként kell elszámolni.**  
f) A **megszűnt részesedés** könyv szerinti értékének átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött társaságban szerzett részesedés bekerülési értékének a különbözetét az átalakulás, szétválás, egyesülés napját követő nappal kell a nyilvántartásban rögzíteni.

## XI. Egyéb változások

### Figyelem! - 2021.01.01-től:

- a) Kiemelték a **turizmusfejlesztési hozzájárulás**-köteles szolgáltatások közül az 5 százalékos áfa-mértékkel adózó éttermi, valamint szálláshely-szolgáltatásokat, amelyeket az Áfa törvény szerinti közvetített szolgáltatásként - de nem az árrés adózás szabályai szerint - nyújtanak.  
b) Az **egyéni vállalkozóknak a kamarai nyilvántartásba vétel kérelmét** a NAV-nál az egyéni vállalkozási tevékenység megkezdésének bejelentésével egyidejűleg lehet kezdeményezni.  
c) A **családi gazdaságokról** szóló 2020. évi CXXIII. törvény 2021.01.01. napjával új alapokra helyezi a mezőgazdasági őstermelőkre, őstermelők családi gazdaságra és a családi mezőgazdasági társaságokra vonatkozó szabályokat. **Ezzel kapcsolatos részletek tekintetében kérem keressék cégfelelős kollégáinkat.**  
d) A pénztárgépekről szóló 48/2013. NGM-rendelet szerinti kereskedők kötelesek biztosítani a fogyasztó számára **az elektronikus fizetés lehetőségét** és annak folyamatos rendelkezésre állását.  
e) Kitekintés a **BREXIT** (az Egyesült Királyság (UK) kilépése az Unióból) következményeire:



- A személyeket, a kereskedelmi áruforgalmat ellenőrzik az EU-UK határon 2021.01.01-től.
- A kereskedelmi forgalomban szállított árukról a határon minden esetben árubejelentést kell tenni, kezdeményezve azok vámkezelését.
- Az EU-ból kereskedelmi forgalomban kivitelre kerülő árukról kiviteli árnyilatkozatot kell benyújtani és kérni kell a vámhatáron az áruk kiléptetését.
- A jövedéki termékek vámalakiságát el kell végezni, és nem alkalmazható az EU-UK viszonylatban a jövedéki adó felfüggesztéses szállítására alkalmazott elektronikus rendszer.
- A szabadkereskedelmi megállapodás alapján 0 százalék vámtétel alkalmazására kerül sor (feltétele, hogy az import áru vámjogi származását az importőr megfelelő módon igazolni tudja), ugyanakkor az importot továbbra is terheli az import áfa fizetési kötelezettség, melyet alapesetben a szabadforgalomba hozatal során kell megfizetni.
- Az export és import során egyaránt kötelező az árubejelentés, melyet kizárólag az erre rendszeresített elektronikus rendszerek segítségével lehet teljesíteni. Az esetek jelentős részében ehhez szükséges lesz vámjogi képviselő igénybevétele.
- Az Egyesült Királyságban letelepedett, de az EU-ban adószámmal nem rendelkező gazdálkodónak a vámalakiságok és az adókötelezettségek elvégzéséhez pénzügyi képviselőre lesz szüksége.

**Felhívjuk a figyelmet, hogy a 2021. évben tovább folytatódnak az adóhatóság által az utóbbi években elkezdett elektronikus átalakítási folyamatok, mely hatására a könyvelők feladatai is megváltoznak. Feladattá válik annak ellenőrzése, hogy a jelentősen kibővült adatszolgáltatási, jelentéstételi kötelezettségeknek a vállalkozás eleget tett-e, a számlákat megkapta-e az adóhatóság teljes körűen, az egyes adatszolgáltatási-, bevallási eltérések kimutatása is feladat lesz, illetve azok kapcsán állandó egyeztetés a hivatallal (már a legkisebb eltérés is felkeltheti az adóhatóság figyelmét).**

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

**Kiváló tisztelettel:**

**A Bergmann Iroda munkatársai**