

Tájékoztató a 2023. év végi, illetve 2024. évi adóváltozásokról

Tisztelt Ügyfelünk!

A tájékoztatóban a 2023. november végén elfogadott törvénymódosítások adózást érintő rendelkezéseit egységesen ismertetjük.

Általános forgalmi adó

1. Kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási, sport- vagy más hasonló eseményekre, rendezvényekre történő belépést biztosító szolgáltatás teljesítési helye jelenleg az a hely, ahol az eseményt, rendezvényt ténylegesen megrendezik. **A 2025.01.01-től** abban az esetben, ha az előzőekben felsorolt rendezvényen online történik a részvétel ott lesz a teljesítés, ahol a szolgáltatást igénybe vevő gazdasági céllal letelepedett, illetve ennek hiányában, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.

2. A jelenlegi szabályozás szerint a szolgáltatás nyújtásának minősülő **építési-szerelési és egyéb, ingatlanra vonatkozó szerelési munka után** az adót a szolgáltatás igénybe vevője fizeti meg, ha az ingatlanra vonatkozó tevékenység hatósági engedélyhez (vagy bejelentéshez) kötött (az igénybe vevő előzetesen és írásban köteles erről nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának. **2024.01.01-től, ha a hatósági engedély vagy hatósághoz történő bejelentés a szolgáltatásnyújtó által végzett, ingatlanra vonatkozó tevékenységhez kapcsolódik, a nyilatkozattétel a szolgáltatásnyújtót** terheli az igénybe vevő felé.

3. 2025.01.01-től kerül bevezetésre **az e-nyugta és e-pénztárgép**. Az e-nyugta a nyugtatarba való beérkezéssel fog kibocsátottnak minősülni. Meghatározásra kerül az e-nyugta kötelező adattartalma is.

Szolgáltatásnyújtás esetén is szükséges lesz a pontos szolgáltatásnyújtás megnevezése. Ha az ellenérték bruttó összegben van meghatározva, akkor a felülről számított adómértéket is kötelező lesz feltüntetni az e-nyugtán.

A módosítás bevezeti a nyugtával egy tekintet alá eső okirat fogalmát és annak tartalmi kellékeit. E-nyugtát viszont kizárólag elektronikus úton lehet majd kibocsátani (papír alapú másolat kérhető).

4. 2024-től az adóalanyok az áfa bevallási kötelezettségüket az alábbi módon teljesíthetik:

a) ÁNYK felületen, hagyományos módon.

ÚJ e-Áfa b) Az adóhatóság által erre a célra biztosított elektronikus felületen, ahol az adóalany a rendelkezésére bocsátott adatokat kiegészíti, módosítja, az adólevonási jogáról és annak gyakorlásáról nyilatkozik. Az így előállított adónyilvántartásból összeállított bevallástervezetet ugyanezen a felületen bevallásként jóváhagyhatja.

ÚJ e-Áfa c) Az adóalany az adóhatóság által közzétett módon és adatszerkezetben „gépi interfész” alkalmazásával továbbítja a fizetendő adó megállapításának és az adólevonási jog gyakorlásának alapjául szolgáló bizonylat szintű adatokat és az ezen adónyilvántartásból összeállított bevallástervezetet bevallásként gépi úton jóváhagyhatja.

Az e-Áfa rendszerben beadott bevallás önellenőrzése történhet az erre a célra rendszeresített nyomtatványon, vagy elektronikus felületen (utóbbi még nem biztosított január 01-el).

A b) pont szerinti elektronikus felületen az adózó állandó meghatalmazottja is teljesítheti az adóbevallási kötelezettségeket és elfogadhatja a bevallás tervezetét.

Az új szabályok szerint mentesül a számlabefogadói „adatszolgáltatási” kötelezettség alól az az adóalany, aki az e-Áfa rendszer használatával teljesíti a bevallási kötelezettségét, és az e-Áfa rendszerben nyilatkozik számlánként a levonható adóról.

5. 2025.01.01-től a tagállamoknak biztosítani kell a lehetőséget a Közösség területén székhellyel rendelkező adóalanyok számára, hogy **alanyi adómentességet válasszanak** olyan tagállamban is, amelyben nem minősülnek letelepedettnek. Ezen választás feltétele, hogy az adóalany az adott

naptári évben, valamint az azt megelőző évben is alatta maradjon az ehhez kapcsolódó árbevételi értékhatárnak (100.000 euró). Az alanyi adómentesség másik tagállamban történő választását az adóalany a székhelye szerinti tagállamban jelenti be és ezzel mentesül a másik tagállamban történő bejelentkezés alól.

6. Az Áfa tv. 8. melléklete szerinti műalkotásokra kedvezményes, **5%-os áfa-mérték** kell alkalmazni, ha az áru az Európai Unión kívülről érkezik.

7. 2024.01.01-től bekerül az **adómentes tevékenységek** közé a hatósági engedéllyel végzett sérült- vagy betegszállítás, a speciálisan e célra felszerelt közlekedési eszközökben. A nem közszolgáltató által végzett ilyen tevékenység is adómentesnek minősül.

8. 2024. január 1-jétől 18%-os áfa kulcs alá sorolódik a Magyar Élelmiszerkönyvben meghatározott, a 2106 és a 1806 vámtarifaszám alá tartozó desszert jellegű készítmény, így például a túró rudi.

Társasági adó (TAO)

1. Energiahatékonysági beruházási kedvezmény

2023.12.01-től több ponton változik a vonatkozó törvény rész. Új fogalmak kerülnek bevezetésre, mint az „alternatív beruházás, felújítás” és a primér energia”. Változnak a kedvezmények igénybevételi feltételei, az igénybe vehető kedvezmények mértékei, összegei.

Kérjük ezzel kapcsolatos kérdéseikkel keressék cégfelelős kollégáinkat.

2. Új kutatás-fejlesztési (K+F) kedvezmény 2023.12.31-től

Az új K+F kedvezmény a globális minimumadó szabályozásban elismert visszatérítendő adókedvezménynek minősül.

Ha az adó összege a kedvezmény elszámolási időszaka alatt nem teszi lehetővé a teljes összeg igénybevételét és a jogszabályban rögzített feltételek fennállnak, akkor az állam a fennmaradó összeget kiutalja (visszatéríti) az adózónak. Adózó dönti el, hogy az új kedvezményeket, vagy a már korábban is meglévő kedvezményeket használja fel.

Az új K+F kedvezmény saját adózási alap kutatásra, alkalmazott (ipari) kutatásra, kísérleti fejlesztés tevékenységekre tekintettel felmerült közvetlen költségekre számolható el. Az adókedvezmény felső mértéke az elszámolható költségek 10%-a, de nem több, mint az adózóként és projektenként meghatározott euró alapú határértékek (55/35/25 M euró). Az adókedvezmény az adózó választása szerint első alkalommal a 2024. adóévi elszámolható költségekre alkalmazható.

Amennyiben az adózó a K+F adókedvezményt választja, nem veheti majd igénybe a Tao tv. 7. § (1) bekezdés t) és w) pontja szerinti adóalap csökkentő tételket, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 39. § (1) bekezdés d) pontja szerinti adóalap csökkentő tételt és a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény 16. §-a szerinti adókedvezményt (kutató-fejlesztő munkavállalók kedvezménye).

Javasoljuk cégfelelős kollégáink felkeresését, ugyanis a fent írtak szerint az automatikus igénybevétel nem minden esetben javasolt.

3. Bejelentett részesedés határidős lehetősége és egyéb módosítása

Minden adózónak lehetősége van a 2023. december 31. napját megelőző napon bejelentett részesedésnek nem minősülő részesedések utólagos bejelentésére, feltéve, ha megfelel a bejelentett részesedés TAO tv. szerinti definíciójának. A bejelentés határideje: a 2023. adóévre vonatkozó éves társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napja (normál üzleti éves adózó esetén 2024. május 31.). A határidő jogvesztő.

A bejelentéshez adófizetési kötelezettség is kapcsolódhat. A részesedés piaci értéke és könyv szerinti értéke 2023. december 31-én fennálló nyereségjellegű különbözetének 20 százaléka, mint adóalap utáni adót az éves társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig kell

bevallani és megfizetni (tehát csak a nevezett 20% után fizetendő adó). A piaci értéket könyvvizsgálónak, vagy megfelelő szakértőnek kell alátámasztania. A 2023. december 31-ei piaci érték tekintendő bekerülési értéknek társasági adó szempontjából a további évek szempontjából.

Kérjük a részesedés esetleges bejelentésének vizsgálata kapcsán keressék cégfelelős kollégáinkat.

Szintén a bejelentett részesedésekhez kapcsolódó módosítás, hogy azokban az esetekben, ahol egy bejelentett részesedésből egy éven belül részben értékesít az adózó, ott arra az értékesítésre nem alkalmazhat „mentesítést”, a megmaradó részesedés azonban továbbra is bejelentett részesedésnek minősül, és minimum egy éves tartást követően „adósemlegesen” értékesíthető.

4. A fejlesztési adókedvezmény Európai Bizottsági engedélyes esete pontosításra kerül 2024.01.01-től, elsődlegesen az összeghatárok tekintetében (tehát azon eset kapcsán történik változás, amikor az Európai Bizottság engedélye alapján történik határozathozatal a fejlesztési adókedvezmény tekintetében).

5. Módosul az ellenőrzött külföldi társaság fogalma

2024.01.01-től nem lehet majd mentesíteni a magyar társaságok külföldi telephelyét az ellenőrzött külföldi társaság minősítés alól, akiket eddig azért lehetett, mert Magyarországnak az adott külföldi telephely letelepedése szerinti, EU-n kívüli állammal kettős adóztatást elkerülő egyezménye kötelező mentesítést írt elő Magyarországra számára.

6. Nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek-ráfordításnak minősülnek 2024.01.01-től azon kamat és jogdíj kifizetések miatti költségek, amelyek olyan államokban (területeken) letelepedett adózók felé történnek, akik ún. nem együttműködő államok (területek, pl. Belize, Panama, Amerikai Virgin-szigetek) az EU-s jegyzékben (ide tartoznak a nulla vagy alacsony adókulcsú államok is: azok az országok, amelyekben a társasági adó mértéke 9% alatt van **és** az adott állam nem kötött Magyarországgal kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezményt, így pl. Dubai nem az).

Lehetőség lesz azonban elismert költségként, ráfordításként kezelni (vagyis nem kell az adóalapot növelni) abban az esetben, ha a vállalkozás bizonyítani tudja, hogy a kifizetett (kifizetendő) költséget, ráfordítást valós gazdasági, kereskedelmi okok indokolták.

7. Globális minimumadó

2024. január 1-jétől Magyarország is implementálja a globális minimumadó-szabályozást. A globális minimumadó szabályai alá azon multinacionális cégcsoportok és tagvállalatai tartoznak, amelyek csoportszintű éves bevétele az elmúlt négy adóévből legalább kétfőben elérte vagy meghaladta a 750 millió eurót.

Amennyiben a csoport magyarországi tagjainak az együttesen számított tényleges adókulcsa nem éri el a jogszabály által előírt minimum 15%-ot, kiegészítő adót köteles a csoport fizetni. A magyarországi implementációval ezen kiegészítő adót Magyarországon, a magyar csoporttagok fizetik meg az állami adóhatóság felé. Új szabályok vonatkoznak ezzel kapcsolatban az elismert adókra és az egységes adóalapra, csakúgy mint a korábbi adókedvezmények kezelésére, és a kiegészítő adó meghatározására.

A globális minimumadóra vonatkozó törvényben szereplő bejelentési kötelezettség elmulasztása, késedelmes teljesítése esetén ötmillió forint, a bevallási kötelezettség elmulasztása, késedelmes, hiányos, hibás vagy valótlan adattartalmú teljesítése esetén tíz millió forint mulasztási bírság lesz kiszabható.

KIVA

2024.01.01-től:

1. Megszűnik a KIVA-alanyiság a formaváltás napját megelőző nappal, ha a Zrt. működési formája Nyrt.-vé változik.

2. A jelenlegi szabályok szerint, ha egy KIVA alatt adózó társaság szétválik vagy egyesül egy másik társasággal, akkor a KIVA-alanyisága megszűnik az egyesülést, szétválást megelőző nappal és a megszűnéstől számított 24 hónapon belül az adóalanyiság ismételen nem választható.

A módosítás alapján lehetőség van a KIVA-alanyiság újbóli választására az alábbi feltételekkel:

- A KIVA-alanyiság a Tao. tv. szerint kedvezményezett átalakulásnak nem minősülő, könyv szerinti értéken megvalósított egyesülés, szétválás miatt szűnt meg.
- Az egyesüléssel, szétválással érintett adózó az egyesülés, szétválás napját követő 15 napon belül a NAV-hoz bejelenti, hogy ismételen választja a KIVA-alanyiságot.

Az adóalanyiság az egyesülés, szétválás napját követő nappal „jön létre”.

Helyi iparüzési adó, helyi adók

1. 2024.01.01-től a kötelező visszaváltási díjas termékek visszaváltási rendszerének életbe lépéséhez kapcsolódóan egészül ki a Helyi adó törvényben meghatározott nettó árbevétel és eladott áruk beszerzési értékének fogalma. A visszaváltási díj árbevételként elszámolt összege csökkenti a nettó árbevétel összegét, ezzel együtt az eladott áruk beszerzési értékének sem lesz része.

2. 2023.12.31-től az új K+F kedvezmény igénybevétele esetén az iparüzési adó számításakor a K+F tevékenységek közvetlen költségei nem vonhatóak le az adóalapból.

Személyi jövedelemadót érintő változások

1. „Igénybe vett szolgáltatás” formájában megjelenő bevétel szerzési időpontja

A módosítás alapján a bizonylat (pl. számla) rendelkezésre állásának időpontja lesz a bevétel szerzés ideje (nem a szolgáltatás nyújtás teljesítési ideje). Ez csak azon esetekre vonatkozik 2024.01.01-től, ahol a szolgáltatás juttatója és nyújtója azonos.

2. 2024.01.01-től módosul a „természetbeni” juttatások adóinak megállapítási, bevallási és megfizetési ideje.

A módosítás az egyes meghatározott és béren kívüli juttatások adókötelezettségeinek elszámolási időszakát haviról negyedévre változtatja.

3. 2024.01.01-től a kifizetők/munkáltatók évente akár háromszor is adhatnak az Szja tv. szerinti ún. csekély értékű ajándékot.

A juttatás címzettje bárki lehet, ugyanakkor a kedvezőbb adózáshoz a nyilvántartás vezetése továbbra is szükséges.

4. Bizalmi vagyongazdálkodási jogviszonyba adott vagyon adózása

Az idén szeptembertől hatályba lépő változások újabb változáson mennek keresztül 2023.12.30. napjától. A bizalmi vagyongazdálkodásba történő átadáskor a vagyon esetleges felértékelését elvégzik, annak mértékét meghatározzák, nyilvántartásba veszik. Az ilyen típusú vagyonrendelés azonban nem jelent automatikusan azonnali adóköteles jövedelemszerzést (09.12-ei változások miatt eddig azt jelenthette).

Adóköteles jövedelemszerzésre csak akkor kerül sor, ha a vagyongazdálkodásba adott vagyon (induló tőkéjének) terhére bevétel juttatása történik a kedvezményezett részére és erre a vagyonrendelésbe adástól számított öt éven belül kerül sor. A vagyon terhére juttatott bevétel osztalékként válik így adókötelessé (tehát a „kivételi oldalon” jelenik meg az adó).

A módosítás átmeneti rendelkezése alapján a kedvezőbb új szabályok alkalmazhatóak (választani kell) azok számára, akik a 2023. szeptember 12.-ét követő szabályokat alkalmazták. Választás esetén a vagyonátadót és vagyongazdálkodót terhelő - Szja tv. szerinti - „adminisztrációs” kötelezettségeket a módosító törvény hatálybalépését (2023.12.30. napja) követő 15. napig teljesíteni kell.

5. Induló vállalkozásban szerzett részesedés adómentessége 2024.01.01-től

Adómentességet kap az induló vállalkozásban munkavállalóként, vezető tisztségviselőként ingyenesen vagy kedvezményesen szerzett (tagsági jogot megtestesítő) részesedés, illetve a megszerzésére vonatkozó jog is. Az adómentességhez a megszerzett részesedést (vagy a megszerzésre vonatkozó jogot) a szerzéstől számított 3 évig nem lehet értékesíteni, átruházni. Az induló vállalkozás adatot szolgáltató az adóhatóságnak az átadott részesedések értékéről és a magánszemélyek által megfizetett összegről a követő év január 31. napjáig. A törvény meghatározza az Induló vállalkozás fogalmát is: a legfeljebb öt éve bejegyzett, tőzsdén nem jegyzett mikro- és kisvállalkozás, amely még nem osztott nyereséget és nem egyesülés vagy szétválás útján jött létre.

6. Családi adóalap-kedvezmény 2023.12.01-től

A családok támogatásáról szóló törvény szerinti tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos kedvezményezett eltartott után emelt összegű családi adókedvezmény igénybevételéhez szükséges igazolás kiállítása akadályokba ütközött a 18. életévét betöltött jogosultak esetében. A módosítás ezt az adminisztratív anomáliát orvosolja.

7. A 30 év alatti anyák adókedvezménye kapcsán az igénylőknek egy nyilatkozatot is kell adniuk, amiben a kedvezménnyel kapcsolatos adatokról nyilatkoznak 2023.12.01-től.

8. Adómentessé válik egyes meghatározott borászati termék juttatása a törvényben meghatározott feltételek esetén 2023.12.01-től.

9. Az előadói, művészeti és sporttevékenységet folytatók esetében 2024.01.01-től az Szja törvény – a hatályba lépést követően – úgy fogalmaz, hogy a jövedelemszerzés helye a „tevékenység végzésének helye szerinti állam, ideértve azt is, ha az e tevékenységből származó jövedelem nem a magánszemélynél, hanem egy másik személynél keletkezik” (pl. ha a magánszemély cégen keresztül szerződve végzi tevékenységét).

10. 2024.01.01-től megjelenik a törvényben a nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset fogalma, amely a 30. év alatti anyák és a 25. év alatti munkavállalók adóalap-kedvezményének meghatározását érinti.

11. 2024.01.01-től a nyeresémből származó jövedelem esetében törlésre kerül a szerencsejáték törvény szerinti „engedélyhez kötött sorsolós játék” rész (így már pl. a lottójátékok nyereseményét nem terheli adófizetési kötelezettség).

12. Minimálbér, garantált bérminimum, egyszerűsített foglalkoztatás szabályainak változásai

A változó összegeket és hatásait a jelen tájékoztató 1. számú melléklete tartalmazza.

A minimálbér 2023. decembertől érvényes emelése a nettó bérekben először a 2024. január 10-éig kifizetendő összegben jelenik meg.

A jogszabály eltérő hatálydátumot ír azoknál a juttatásoknál, támogatásoknál, ellátásoknál, melyek összege a minimálbér alapján van meghatározva (pl. táppénz, GYED maximum). Ezeknél csak 2024. januártól kell alkalmazni az új összegeket (ahogy a korhatár előtti ellátás és a szolgálati járandóság 2024. évi szüneteltetése esetén is).

Az éves minimálbérhez, illetve a tárgyév első napján érvényes minimálbérhez kötött összegek változatlanok maradnak 2023-ra vonatkozóan (pl. EFO bevétel mentesített keretösszeg; rehabilitációs hozzájárulás-, szochó fizetési felső határ-, szochó kedvezmények számítása során figyelembe veendő összeg).

13. Külföldi személy (OECD tagállam) által fizetett jövedelmek adózása

Jelenleg egyéb jövedelemnek minősül az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személy által kifizetett kamat, osztalék és kibocsátott értékpapír elidegenítése útján megszerzett jövedelem, és az olyan államban belföldi illetőséggel bíró személy által fizetett kamat, amely állammal Magyarországnak nincs hatályos egyezménye a kettős adóztatás elkerülésére.

2024-től nem szükséges az egyéb jövedelemre vonatkozó rendelkezéseket alkalmazni (például akkor sem, ha nincs kettős egyezmény, de az alábbiak teljesülnek):

- az OECD tagállamban székhellyel rendelkező személy által kibocsátott értékpapírból származó jövedelemre, valamint
- az OECD tagállamban székhellyel rendelkező személy által fizetett kamatra.

Az ellenőrzött tőkepiaci ügylet szerinti adózás szabályai is bővülnek azzal a lehetőséggel, hogy ellenőrzött tőkepiaci ügyletnek minősül minden olyan tranzakció is (egyéb feltételek teljesülése mellett), amelyet OECD tagországban működő pénzpiacon tevékenységet folytató befektetési szolgáltató közreműködésével hajtanak végre.

14. Magyarország és az USA közötti kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény megszűnése (fontos, hogy a szociális biztonsági egyezmény nem szűnt meg {ami a TB kötelezettségek alapja lehet}, csak a kettős adóztatást kizáró egyezmény)

A.) A vállalkozások adózását érintő változások az USA-magyar adóegyezmény megszűnése után

- Az Egyesült Államokban magas forrásadót vonnak le nem egyezményes országokba történő kifizetésekből. Szövetségi szinten a forrásadó általános mértéke 30%.

A forrásadó nem csak az amerikai forrásból származó tőkejövedelmeket, jogdíjakat, hanem az ottani szabályozás szerint a magyar társaságok részére fizetett szolgáltatási díjakat is terhelheti. Az egyes államok a saját szabályaik szerint szintén vonhatnak le további forrásadót (a szövetségi szinten felül). Az amerikai forrásadó 90 százaléka beszámítható lesz a magyar társasági adóba (a külföldön megfizetett adóból legfeljebb 9%-ot lehet figyelembe venni).

Magyarországon jelenleg nincs a fent írtakhoz hasonló forrásadó, tehát az amerikai vállalkozásokat hasonló teher jelenleg nem sújtja.

- Az amerikai cég ingatlanvagyonnal rendelkező magyar leányvállalata részesedésének értékesítése esetén az értékesítő amerikai cég a magyar társasági adó hatálya alá eshet.

- Egyezmény hiányában kizárólag a belföldi (illetve szövetségi/tagállami) jog lesz a mérvadó a telephely keletkezésének meghatározása szempontjából is, mely problémát jelenthet mind az amerikai adóalany Magyarországon végzett szolgáltatása, mind a magyar adóalany USA-ban végzett szolgáltatása vonatkozásában is (adókötelezettséget eredményezhet Magyarországon és az USA-ban).

B.) Magánszemélyeket érintő változások

- Az **adóügyi illetőség** jelentős probléma lehet az egyezmény megszűnése után.

Ha egy személy a belső szabályok alapján mindkét országban belföldi illetőségűnek minősül, akkor egyezmény hiányában mindkét ország jogosult a magánszemély világjövedelmét megadóztatni (a belső szabályokon múlik a máshol megfizetett adó beszámításának a mértéke).

Például azoknak a magyar állampolgároknak is adófizetési kötelezettsége merülhet fel Magyarországon (az állampolgárság miatti magyar illetőség okán), akik évek óta az Egyesült Államokban élnek és Magyarországról nem is származik jövedelmük, ha amerikai forrásból osztalékot vagy kamatjövedelmet kapnak. Abban az esetben ugyanis, ha egy magánszemély a magyar Szja törvény alapján belföldi illetőségűnek minősül – kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény hiányában – a magyarországi adófizetési kötelezettsége az Egyesült Államokban szerzett jövedelmére is kiterjed.

- Osztalékjövedelem

2024. január 1-jétől osztalékból származó jövedelem esetén az Egyesült Államok a belső szabályai alapján szövetségi szinten az osztalékból 30% forrásadó levonására jogosult.

Magyarországon további 5% szja-t is meg kell fizetni a jövedelem után.

- Kamatjövedelem

2024-től a szövetségi szintű 30%-os amerikai forrásadó a kamatjövedelmek esetében s alkalmazható. Az Egyesült Államokban megfizetett adó 90%-ával lehet csökkenteni a magyar SZJA-fizetési kötelezettséget (szochó plafon itt nem alkalmazható).

- **Ellenőrzött tőkepiaci ügyletek**

Az adóegyezmény megszűnése azon ellenőrzött tőkepiaci ügyletekre lesz hatással, melyek amerikai bank vagy befektetési szolgáltató közreműködésével kötöttek. Az amerikai szolgáltató közreműködésével folytatott tőzsdei ügyletek már nem tartoznak az ellenőrzött tőkepiaci ügylet fogalmába, az árfolyamnyereségből származó jövedelemre vonatkozó adózási szabályok lesznek az irányadók rájuk (vagyis 2024. január 01-től a nyereséggel nem állítható szembe a veszteség és a szochó-plafonig 13%-os szochót is meg kell fizetni).

Az ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelemre vonatkozó szabályok az amerikai nyilvánosan forgalomba hozott és forgalmazott részvényekre továbbra is alkalmazhatók lesznek, ha a magánszemély EGT-államban működő befektetési szolgáltatónál rendelkezik számlával, vagy olyan országban működő szolgáltatót vesz igénybe, mely országgal van hatályos adóegyezményünk.

- **Összevont adóalapba tartozó jövedelmek** (magyar adóügyi illetőségű személyek, akik pl. kiküldetés keretében Magyarország vagy az USA területén dolgoznak, vagy felváltva végzik a két ország területén a munkájukat, vagy önálló tevékenységből származó jövedelemre tesznek szert)

Az egyezmény rendelkezéseinek megszűnésével az Egyesült Államokban tevékenységet kifejtő magyar adóügyi illetőségű magánszemélyek fizetése (nem önálló tevékenységből származó jövedelme) az USA-ban is adóköteles lehet, az Egyesült Államok belföldi szabályainak megfelelően. A külföldön megfizetett forrásadó 90%-a beszámítható a magyar személyi jövedelemadóba az adóköteles jövedelem 15%-áig.

A kiküldetés esetén is megszűnnek a kivételek, így az USA jogosult lesz adót kivetni a magyar Szja törvény szerint összevont adóalapba tartozó jövedelemre is.

- **Amerikai magánszemélyek magyar forrásból származó jövedelme**

Az Szja törvény alapján belföldi illetőségűnek nem minősülő személy Magyarországról származó jövedelme adóköteles lesz a magyar szabályok szerint.

- **Ingtalan-értékesítés és hasznosítás**

2024. január 1-től az amerikai ingatlan értékesítése esetén az átruházás ellenértékének és a szerzésre fordított értéknek a különbözete adózik Magyarországon is (az USA adó 90%-a beszámítható).

Hasonló a helyzet az amerikai ingatlan bérbeadás utáni jövedelem esetében, mely önálló jövedelemként fog az összevont adóalapba tartozni (szochó nincs).

Szociális hozzájárulási adó

2024.01.01-től:

1. Szochó kedvezmény szempontjából „munkaerőpiacra lépőnek minősül a Magyarországgal határos, nem EGT-állam állampolgára is”. A törvényi indoklás szerint a kedvezményt az érintett személyt munkaviszonyban foglalkoztató kifizető Szerbia és Ukrajna állampolgárai után is érvényesítheti így.

2. A magyarországi munkavégzésre tekintettel utólagosan kifizetett jövedelmek (pl: bónusz, jutalom a külföldi személynek) szociális hozzájárulási adó kötelesek, ezek tekintetében nem alkalmazhatóak az általános mentességi szabályok.

Társadalombiztosítás (járulékok, bejelentések), szochó

2024.01.01-től:

1. Új átlagkereset fogalom

A nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset: a Központi Statisztikai Hivatal által a Hivatalos Értesítőben közzétett, teljes munkaidőben alkalmazásban állókra tekintettel megállapított bruttó átlagkereset.

2. Kiküldetésben lévő, harmadik ország állampolgárának TB alapja

A törvény módosítása értelmében a harmadik állam állampolgárának Magyarországról történő kiküldetése utáni járulékalapja megegyezik annak a (kiküldetési) tevékenységének az ellenértékével, amelyet az adott tárgyhónapban szerzett meg.

Adózás rendje, adóigazgatás, végrehajtás változásai

1. 2024.01.01. napjától az automata berendezések adatszolgáltatását az automataberendezés üzemeltetési helye felett rendelkezési joggal bíró adózónak kell majd teljesíteni (az üzemeltetési helyről, címről, helyrajzi számról, a felügyeleti egység számáról, az üzemeltető nevéről, adószámáról az adott év október 31-éig elektronikus úton).

2. Csoportos társasági adóalanyhoz való csatlakozás bejelentése

2023.12.01-től a csoportos társasági adóalanyhoz való csatlakozás engedélyezésére irányuló kérelem a tevékenységét év közben kezdő személy esetén az adóhatósághoz történő bejelentkezéstől számított 30 napon belül nyújtható be (jogvesztő a határidő).

3. 2023.12.30-tól a végelszámolás során az ellenőrzést záró jegyzőkönyv átvételétől számított 8 napon belül észrevétel tehető (folyamatban lévő ellenőrzésekre is alkalmazható).

4. 2024.01.01-től, ha a megbízható adózók az e-Áfa rendszerben a gépi interfész alkalmazást választják, akkor az adóhatóság az elfogadott áfa bevallásra 15 napig nem indíthat ellenőrzést (kivéve, ha bevétel eltitkolás gyanúja merül fel).

5. 2025.01.01-től, ha az adózó az e-Áfa rendszerében a gépi interfészt választja, akkor a bevallás benyújtásától, de legkésőbb az esedékességtől számított 15 napon belül az adóalanynak nem kell felszámítania önellenőrzési pótlékot.

6. 2023.12.30-tól üzletzárás már az első mulasztás esetén is alkalmazható számla, nyugatkibocsátási kötelezettség nem teljesítésekor. Ugyanezen alkalmazandó a pénztárgép, e-pénztárgép üzemeltetésével kapcsolatos kötelezettség megszegése esetén.

7. Pénzügyi képviselő esetén 2024.02.28-től bankgarancia csak a képviselőhöz köthető saját bankgaranciával teljesíthető.

8. A módosítás 2024.02.28-től kiterjeszti az adóellenőrzés határidejét 120 napra, ha a jogutódnál olyan adóellenőrzést folytatnak le, amely a jogelőd adókötelezettségeire is kiterjed, és a vizsgált időszak legalább egy részében valamelyik jogelőd a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók körébe tartozott.

9. A végrehajtás során lefoglalt vagyontárgyak értékesítésének módja kiegészül a bizományosi szerződés keretében történő értékesítéssel. Az elektronikus árverés helyett bizományos útján is értékesíthetővé válik majd a lefoglalt vagyontárgy, ha feltételezhető, hogy magasabb áron értékesíthető, mint elektronikus árverésen.

Számvitelt érintő változások

1. Könyvvizsgálat végrehajtásáért felelős személy megválasztása 2023.12.01-től

Kötelező könyvvizsgálat esetén nem csak a könyvvizsgáló céget kötelező megválasztani, hanem egyidejűleg a könyvvizsgálat végrehajtásáért személyében felelős könyvvizsgálót is ki kell jelölni.

2. Építményi jog Ptk. fogalmat beemeli a módosítás a számviteli törvénybe is, és megállapítja annak ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogként történő kezelését.

3. A kiterjesztett gyártói felelősség díj elszámolása (2023-as üzleti évre is alkalmazható)

A törvényt módosítás egyértelműsíti az igénybe vett szolgáltatások fogalmi meghatározásában, hogy a kiterjesztett gyártói felelősség díját, amely a MOHU által kerül kiszámlázásra, az igénybe vett szolgáltatások között kell elszámolni.

4. Jelentős változások történtek a globális minimumadó bevezetésével kapcsolatban (nem csak az érintett adózókat illetően).

2024.01.01-től a vállalkozó a döntése alapján kimutathatja a beszámolóban, konszolidált beszámolóban a halasztott adókövetelést- és adókötelezettséget.

Ezzel kapcsolatos számviteli kérdéseikkel kérjük keressék cégfelelős kollégáinkat.

5. Mint arról a korábbi levelünkben tájékoztatást adtunk, 2024.01.01-től bevezetésre kerül a kötelező visszaváltási díjas rendszer.

A számviteli törvényben ennek megfelelően új szabályok jelennek meg a 2024. üzleti évtől alkalmazandóan a visszaváltási díjrendszerrel kapcsolatos elszámolásokra vonatkozóan.

- Az értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételként kell elszámolni az újrahasznosítható termék és az önkéntes visszaváltási díjas termék után a helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített, visszafizetett visszaváltási díj összegét.
- Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni a visszaváltási díjas termékek bekerülési értékének részét képező visszaváltási díjat, míg az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszakapott visszaváltási díj összegével.
- A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi többek között az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj.
- Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni a vállalkozó által – a nem újrahasznosítható termék után – a koncessziós társaságnak fizetett kötelező visszaváltási díjat.
- Az egyéb követelés mérlegtételnél kell kimutatni a vállalkozó által a koncessziós társaság helyett visszafizetett visszaváltási díjból származó követeléseket is.

Ezzel kapcsolatos kérdéseikkel kérjük keressék cégfelelős kollégáinkat.

Egyéb

1. Kiskereskedelmi adó

A módosítás alapján 2023.12.01-től abban az esetben, amikor az adózó adóéve 12 hónapnál rövidebb, az adóalanynak a tört adóévi adóalapját évesítenie kell (365 napos évet alkalmazva) majd erre az adóalapra kell kiszámítani a vonatkozó tábla szerinti sávok alkalmazásával évesített adóösszeget. A fizetendő adó az így kiszámított éves adóösszegnek az adóév naptári napjaival arányos része.

2. Közművezetékek adója

2024. január 1-től a közművezetékek adója hatálya alól kikerül a hírközlési vezeték.

3. Reklámadó

2024. december 31-ig meghosszabbítva továbbra sincs reklámadó fizetési kötelezettség.



Könyvszakértő és Adótanácsadó Kft.
Auditing & Taxadvising Ltd.
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H

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

Kiváló tisztelettel:

A Bergmann Iroda munkatársai

1. számú melléklet

Minimálbér/garantált bérminimum változása:

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

Munkaviszony adói az új béreken (normál eset és KIVA):

Megnevezés	MUNKAVISZONYY (havibéres)							
	Minimálbér				Garantált bérminimum			
	8óra	6óra	4óra	2óra	8óra	6óra	4óra	2óra
Bruttó bér	266 800	200 100	133 400	66 700	326 000	244 500	163 000	81 500
Levont SZJA (15%)	40 020	30 015	20 010	10 005	48 900	36 675	24 450	12 225
Levont társ.bizt.jár (18,5%)	49 358	37 019	24 679	12 340	60 310	45 233	30 155	15 078
Nettó bér	177 422	133 067	88 711	44 356	216 790	162 593	108 395	54 198
Szocho (13%)	34 684	26 013	17 342	10 405	42 380	31 785	21 190	10 595
80.040 Ft alatti havi bérnél +Tbjár				2 468				
Összes NAV utalandó *	124 062	93 047	62 031	35 218	151 590	113 693	75 795	37 898
Munkáltató összes költsége	301 484	226 113	150 742	79 573	368 380	276 285	184 190	92 095
KIVA adózási mód esetén az eltérés								
Szocho (13%) helyett KIVA (10%)	26 680	20 010	13 340	8 004	32 600	24 450	16 300	8 150
Összes NAV utalandó KIVA esetében *	116 058	87 044	58 029	32 816	141 810	106 358	70 905	35 453
Munkáltató összes költsége KIVA esetén	293 480	220 110	146 740	77 172	358 600	268 950	179 300	89 650

Egyszerűsített foglalkoztatás változásai:

Megnevezés	Egysz.fogl. munkavállaló - 2023. dec.			Egysz. fogl.munkavállaló - 2024.		
	Minimum órabér	Adómentes napi keret (munkavállalónak)	Költséggént maximum elszámolható Ft/nap (munkaadónál)	Minimum órabér	Adómentes napi keret (munkavállalónak)	Költséggént maximum elszámolható Ft/nap (munkaadónál)
Minimálbér	1 304	13 871	21 340	1 304	15 951	24 540
Garantált bérminimum	1 630	17 719	21 340	1 630	19 487	24 540

Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe	Közteher mértéke Ft/fő/nap
Alkalmi munka	2 700
Mezőgazdasági és turisztikai idénymunka	1 300
Filmipari statiszta	8 000