

TISZTELT ÜGYFELEINK, KEDVES BARÁTAINK!

A 2024. évi Beköszöntőnket nem is kezdhethetnénk másképpen: óriási meglepetésünkre ebben az évben sem kell kevesebbet és egyszerűbben adóznunk!

Sőt! Lesz most már globális minimumadó, áfa-változás a fordított adózásban, és visszaváltási díj elszámolás – csak a példa kedvéért.

Minden változásról tájékoztatást adunk a kiadványunkban, forgassák haszonnal!

A 2023- évi 17,5%-os mértékű fogyasztói árszint emelkedést követően 2024-ben már csak 5-6% körüli inflációt jósol a kormányunk. Sikertült átmeneti megállapodásra jutni a baráti EU Közösséggel, így egy picit csökkent a forintba nehezedő nyomás, és az árfolyama stabilizálódni látszik.

Ez mindenképpen siker, hiszen már nem sok választotta el a gazdaságot egy felpörgő inflációs folyamattól. A gazdasági és társadalompolitikai lépéseink ritkán látható eredményre vezettek: egy időben mondta fel az Egyesült Államok és Oroszország a Magyarországgal évtizedek óta fennállt kettős adóztatást elkerülő egyezményt(!).

Nekünk persze nem dolgunk a politika érdekességeivel foglalkozni, ezért kiadványunk – szokás szerint – érdelemmentesen tartalmazza a legszükségesebb információkat az adózással, a munkáltatással és a könyvvezetéssel kapcsolatban.

2024 január 1-jétől többszáz Ügyfelünknel álltunk (állunk) át a papírmentes kapcsolattartásra. A saját fejlesztésű Ügyfélportálunk használatáról érdekes tájékoztató videókat tekinthetnek meg a Hírleveleinkben közölt linken a youtube csatornánkon.

Ebben az évben a legnagyobb hangsúlyt az egymás digitális képességeinek fejlesztésére fektetjük. A NAV és az államigazgatás minden területéről olyan erőteljes nyomás nehezedik ránk, hogy a megnövekedett információ szolgáltatási kötelezettségek teljesítése elképzelhetetlen a digitális platform használata nélkül. Kérjük, vegyék igénybe az általunk szervezett továbbképzések, oktatások kínálta lehetőségeket, tanítsuk egymást, és közösen emeljük magasabb szintre az együttműködésünket! Minden javító ötletet, javaslatot szeretettel várunk!

A digitalizáció újabb teret enged a controlling (elemzési) szolgáltatásaink elmélyítésére és a pénzügyi adminisztráció kiszervezésére. Kérjük, ne engedjék el ezeket a lehetőségeket sem a hatékonyság és gazdaságosság növelése érdekében!

Meggyőződésünk, hogy a digitalizáció nem helyettesítheti a gondolkodó embert, de a gyorsaságban, pontosságban, a folyamatok egyszerűsítésében sokat segíthet.

Mustafa Suleyman (brit mesterséges intelligencia kutató) ezt írta: „Nem sok társadalom vonta ki magát valaha is sikeresen a technológia élvonalából; amelyek ezt tették, vagy az összeomlásuk miatt kényszerültek rá, vagy utána omlottak össze.”

Mi nem engedhetjük meg azt a luxust, hogy nem cselekszünk. Lépünk előre a digitális világban (is)!

Sikeres együttműködést kívánva,

Kiváló tisztelettel:

Bergmann Erzsi 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	13
I.8. A kapcsolt vállalkozás fogalma.....	14
I.9. Elektronikus közúti áruforgalom ellenőrző rendszer	15
I.10. Speciális szabályok.....	16
II. FOGLALKOZTATÁS – MUNKAÜGY	17
II.1. Munkaviszony	17
II.2. Megbízás (Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony).....	21
II.3. Egyszerűsített foglalkoztatás	22
II.4. Munkaerő-kölcsönzés	23
III. A SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ	24
III.1. Az adó alanyai és mértéke.....	24
III.2. Adóbevallás	24
III.3. Jövedelemtípusok és adózásuk	25
III.4. Ingatlan bérbeadásából származó jövedelem.....	27
III.5. Reprezentáció, üzleti ajándék, és a csekély értékű ajándék	27
III.6. Kiküldetés, munkába járás esetén adható költségtérítések.....	28
III.7. Adómentes juttatások a tevékenység végzéséhez kapcsolódóan (munkakörből fakadó)	28
III.8. Munkáltató egyes, a béren felüli munkavállalói juttatásai	29
III.9. Magyarország és az USA közötti kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény megszűnése, illetve az Orosz egyezmény felfüggesztése	30
III.10. A bizalmi vagyonkezelés új szabályai.....	30
IV. TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS.....	31
IV.1 Munkavállalók terhei	31
IV.2. Munkáltatók levonási, illetve megfizetési kötelezettségei.....	32
V. TÁRSASÁGI ADÓ	34
V.1. Adó alanya.....	34
V.2. Adó mértéke	34
V.3. Adóalap meghatározása	34
V.4. Jövedelem-(nyereség-) minimum	35
V.5. Növekedési adóhitel.....	36
V.6. Adókedvezmények.....	36
V.7. Adófelajánlás	37
V.8. Adóelőleg.....	37
V.9. Speciális adóalanyok.....	37
V.10. Transzferár.....	37
V.11. Speciális előírások a 2024. évtől.....	38
VI. ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ	39
VI.1. Adóalany	39
VI.2. Adóztatandó tényállások	39
VI.3. A teljesítés helye.....	39
VI.4. Adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja.....	41
VI.5. Az adó mértéke	41
VI.6. Adómentesség	41
VI.7. Fordított adózás.....	42
VI.8. Adólevonási jog.....	43
VI.9. Adó visszaigénylése	43
VI.10. Speciális adó visszaigénylési módok	44

VI.11. Elektronikus kereskedelmet érintő szabályok és módosítások	44
VII. ILLETÉKEK.....	46
VII.1. Visszterhes vagyonszerzési illetékek	46
VII.2. Spekulációs ingatlanértékesítések 90%-os illetéke	46
VII.3. Öröklési és ajándékozási illetékek	46
VII.4. Illetékmentességek, kedvezmények	46
VII.5. A cégalapítás illetéke	48
VIII. HELYI ADÓK.....	49
VIII.1. Vagyoni típusú adók	49
VIII.2. Helyi iparüzési adó	50
VIII.3. Kommunális típusú adók	53
IX. A CÉGAUTÓ ADÓ	54
IX.1. Az adó tárgya.....	54
IX.2. Az adó alanya	54
IX.3. A havi adó mértéke.....	54
X. A GÉPJÁRMŰADÓ	55
X.1. Tárgya	55
X.2. Adókötelezettség keletkezése és megszűnése	55
X.3. Az adó alanya	55
X.4. Az adó mértéke	55
XI. AZ INNOVÁCIÓS JÁRULÉK.....	56
XI.1. A járulék fizetésére kötelezettek köre	56
XI.2. A járulék alapja	56
XI.3. A járulék mértéke	56
XI.4. A járulék bevallása	56
XI.5. A járulék megfizetése	57
XII. A SZÁMVITELI TÖRVÉNY.....	57
XII.1. A törvény hatálya.....	57
XII.2. A Vállalkozó számviteli törvény által előírt kötelezettségei.....	57
XII.3. Euróban, USA dollárban, illetve ezektől eltérő devizanemben való könyvvezetés	59
XII.4. Napi készpénz záró állomány	59
XII.5. Közbenső mérleg	59
XII.6. Kiterjesztett gyártói felelősség díja.....	59
XII.7. Építmény jog	59
XII.8. Visszaváltási díj.....	60
XII.9. Halasztott adó az éves, ill. a konszolidált beszámolóban	60
XII.10. A kiválás új alete - leválás.....	60
XII.11. Pontosító, kiegészítő rendelkezések	60
XII.12. Könyvvizsgálat.....	61
XII.13. A beszámoló letétbe helyezésének és közzétételének rendszere.....	61
XIII. KISADÓZÓ VÁLLALKOZÓK TÉTELES ADÓJA ("ÚJ KATA").....	62
XIII.1. Kik választhatják?.....	62
XIII.2. Adóalanyiság megszűnése	62
XIII.3. Fizetési kötelezettség(ek).....	63
XIII.4. További fizetési kötelezettségek	63
XIII.5. A tételes adóval teljesített közterhek.....	63
XIV. A KISVÁLLALATI ADÓ, AZAZ A KIVA	64
XIV.1. Ki választhatja?	64
XIV.2. Mennyi adót kell fizetnie?.....	64
XIV.3. Mit nem kell az eddigiekhez képest megfizetni?.....	64
XIV.4. Adóelőleg.....	64
XIV.5. Iparüzési adó	65
XV. AZ EGYÉNI VÁLLALKOZÓK ÁTALÁNYADÓZÁSA	65
XVI. EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁS (EKHO)	68

XVI.1. Kik választhatják.....	68
XVI.2. Az ekho alapja és mértéke, bevallása	68
XVI.3. Választás módja és az adóalanyiság megszűnése:	69
XVI.4. Teljesített közterhek.....	69
XVII. CIVIL SZERVEZETEK.....	70
XVII.1. A törvény hatálya.....	70
XVII.2. Közhasznú minősítés.....	70
XVII.3. Személyi jövedelemadó 1%	70
XVII.4. Társasági adó.....	71
XVII.5. Iparűzési adó.....	71
MELLÉKLETEK	72
„Cafeteria” rendszer elemei	72
Számlaadási, adatszolgáltatási, jelentési kötelezettség.....	73
Szociális hozzájárulási adókedvezmények	75
Adónem tábla.....	76

Szerzők

Bergmann Péter	Előszó	peter.bergmann@bergmann.hu
Berente Anita	Társadalombiztosítás	anita.berente@bergmann.hu
	Rehabilitációs hozzájárulás	
dr. Madai Péter	Szociális hozzájárulási adókedvezmények A személyi jövedelemadó	peter.madai@bergmann.hu
	Az adózás rendje	
	Illetékek	
Dr.Szlovák Anita	Számlaadási kötelezettség Általános forgalmi adó	anita.szlovak@bergmann.hu
dr. Báló Rita	Foglalkoztatás, Munkaügy	rita.balo@bergmann.hu
Koleszár Tibor	Innovációs járulék Egyéni vállalkozók átalányadóztatása Kisadózó vállalkozók tételes adója	tibor.koleszar@bergmann.hu
Korpásné Juhász Sarolta	A számviteli törvény	sarolta.korpas@bergmann.hu
Tóth-Balog Mónika	Adó- és illetékrendszer	monika.balog@bergmann.hu
	A cégautó adó és a gépjárműadó	
	KIVA	
Varga Noémi	Cafetéria melléklet Civil szervezetek	noemi.varga@bergmann.hu
Vass Mariann	Társasági adó	marianna.vass@bergmann.hu
	Helyi adók	

ADÓ- ÉS ILLETÉKRENDSZER 2024. JANUÁR 1-JÉTŐL

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**

A 18 millió bevétel feletti részre..... **40%**

KIVA

az adóalap után..... **10%**

EVA

2020-tól megszűnt.

A minimálbér összege

a minimálbér:..... **266.800,-Ft/hó**

a garantált bérminimum:..... **326.000,-Ft/hó**

Szociális hozzájárulási adó..... **13%**

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

Egészségügyi szolgáltatási járulék

a nem biztosítottak fix összegű egészségügyi szolgáltatási járuléka..... **11.300,-Ft/hó**

Szakképzési hozzájárulás..... **megszűnt 2022.01.01-jével**

Rehabilitációs hozzájárulás

a 25 főnél több alkalmazottat foglalkoztató cégek a létszám 5%-át alapul véve kötelesek fizetni negyedévenként: **2.401.200 Ft/fő/év**

EKHO

a kifizetőnek 2022. szeptember 1-jétől nem kell 13% ekhót megfizetnie az ekhoalap után magánszemélyt terhelő, kifizető által levonandó adómérték (kivéve, ha a magánszemély átvállalja az ekho megállapítását, levonását, megfizetését):..... **15%**
nyugdíjas magánszemély nyilatkozat esetén:..... **9,5%**

Általános forgalmi adó..... **27% 18% 5%**

Innovációs járulék

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

Energiaadó (veszélyhelyzet alatt eltérő rendelkezéseket kell alkalmazni)

A termelőt, importálót terhelő adó.

A szén fajtájától függetlenül **2.905 Ft/tonna**

Villamos energia **358,50 Ft/MWh**

Földgáz **0,3492 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 **41%**

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**

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 (veszélyhelyzet ideje alatt eltérő rendelkezéseket kell alkalmazni)

általános érték..... **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 2024. december 31-ig
az adó mértéke..... **0%**

Kiskereskedelmi adó (veszélyhelyzet ideje alatt eltérő rendelkezéseket kell alkalmazni)

A kiskereskedelmi adó mértéke az adóalap 100 milliárd Ft-ot meghaladó része után a **2,7%** helyett **4,5 %** a veszélyhelyzet ideje alatt.

A veszélyhelyzet ideje alatt a 197/2022 (VI.4.) Korm. rendeletben meghatározott adómértékek alkalmazandók.

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:

- 24T201T: cégbejegyzésre kötelezett adózóknak,
- 24T201: a cégbejegyzésre nem kötelezett adózóknak, külföldi vállalkozásoknak, bizalmi vagyonkezelőknek
- 24T101E: 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 jogviszonnyal 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.

Ha a törölt adószámú cég adószámát az adóhatóság ismételten megállapítja, akkor a törlés következményei – adószám megtagadás/törlés – egy másik cég tekintetében nem érvényesülnek a vezető tisztségviselőre, tagra, részvényesre tekintettel.

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** (legnagyobb adóteljesítményűek közé tartozó adózó 2 millió) 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:

- o a helyszíni eljárás során megállapítható, hogy az adózó a **székhelyén nem található**,
- o az adózó részére postai úton küldött hivatalos irat 2 egymást követő alkalommal a **„címzett ismeretlen”** jelzéssel érkezett az adóhatósághoz vissza, illetőleg a küldemény levélszekrény hiánya miatt nem kézbesíthető,
- o a bejelentett **székhely nem valós** cím,
- o az adózó a **szervezeti képviselőt** az adóhatósághoz **nem jelentette be** felszólítás ellenére sem,
- o a bejelentett **szervezeti képviselő nem valós személy** (például hamis személyi igazolvánnyal vagy egy hajléktalan személy igazolványával indított vállalkozás),
- o az adózó összesítő nyilatkozat vagy a havi adó- és járulék **bevallási kötelezettségét** a kötelezettség törvényi határidejétől számított 180 napon belül **nem teljesíti**,
- o az adózó a Számv. tv. szerinti **beszámoló letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségét elmulasztja**,
- o az **adóregisztrációs eljárásban** felmerült akadályt 45 napon belül az adózó nem hárítja el,
- o az **adófizetési biztosíték** letétbe helyezési, adófizetési biztosíték kiegészítési kötelezettségét az adózó elmulasztja.

Megszűnt az adószám törlés áfa levonási jogot érintő hátrányos következménye (nem enyészik el az adólevonási jog).

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).

Keresse Irodánk adótanácsadóit az elveszettnek hitt áfa visszaigénylése 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 cégjegyzékéből való törléséhez vezet (bár korlátozottan még az adószám törést alapvetően követő kénysztörlési eljárásból is visszahozható a cég).

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 fel – a feltárt kockázat súlyától függően – **támogató eljárást** indíthat, **vagy kiválasztja az adózót ellenőrzésre**, illetve büncselekmény gyanúja miatt **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 mutató 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 bizonyos esetekben (pl. kockázatos adózónál végelszámolás).

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.

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

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 adókülönbötet 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, valóltan 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.
- Az adózó a szokásos piaci ár meghatározásával, valamint az ellenőrzött külföldi társaságokkal folytatott jogügyletekkel összefüggő nyilvántartási kötelezettségének megsértése, illetve e nyilvántartással összefüggő iratmegőrzési kötelezettségének megsértése esetén nyilvántartásonként (összevont nyilvántartásonként) **5 millió forintig** terjedő, ismételt jogsértés esetén nyilvántartásonként (összevont nyilvántartásonként) **10 millió** forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható. Ugyanazon nyilvántartás vezetésének ismételt elmulasztása esetén az adózó az első esetben kiszabott mulasztási bírság mértékének négyszereséig terjedő mulasztási bírsággal sújtható.
- 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.
- **Készpénzfizetési korlát (számlanyitásra kötelezett személyekre kötelező)**
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.

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

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

A nem természetes személy adózó kérelmére az adóhatóság az általa nyilvántartott, legfeljebb egymillió forint összegű adótartozásra évente egy alkalommal legfeljebb hathavi pótlékmentes részletfizetést engedélyez automatikusan.

A hatósági eljárás esetén a **súlyosítási tilalom alóli mentesség** a felettes szerv által folytatott eljárásra is kiterjesztésre került (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 (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 vesz 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.
- 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).

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**, a rögzített bírságösszeg vagy bírságmérték esetén a bírság mértéke az egyébként irányadó bírság százharminc százaléka.

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.

Alapvetően - a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával - a közvetlenül vagy közvetve megvalósuló többségi befolyást kell vizsgálni (pl. szavazati jog 50% feletti az egyik személynek a másikban, vagy harmadik személynek mindkettőben).

Annak minősül továbbá 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** egyéni vállalkozó a **B** cégben ügyvezető (de nem többségi tulajdonos), az általa vezetett céggel nem lesz kapcsolatos, mert önmagában egy egyéni vállalkozó nem ügyvezető.

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 kötelezettségek 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.

- a) Az **EKAER bejelentési kötelezettség csak** a kockázatos termékekre vonatkozik (a termék listát jelenleg az 51/2014. NGM rendelet tartalmazza).
- b) **Biztosíték adási kötelezettség van** a Közösségen belüli termékbeszerzésnél, 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) Marad az **önkéntes EKAER bejelentés** is – ez esetben biztosítékfizetési kötelezettség nincs.
- f) Maradnak 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:

az az adózó, amely nem minősül új kötelezettnek és

- megbízható adózó,

- o legalább 2 éve működik és szerepel a köztartozásmentes adózói adatbázisban,
- o stratégiailag kiemelt jelentőségű gazdálkodó szervezetként csőd-, vagy felszámolási eljárás alatt gazdasági tevékenységet folytat, és egyedi kérelme alapján az állami adó- és vámhatóság vezetője a biztosítékadási kötelezettség alóli mentességét engedélyezte.

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-jétől:

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 **visszaigazolást 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.

I.10. Speciális szabályok

1. A társasági adó és a helyi iparüzési adó euróban, vagy dollárban is megfizethető. Ezt az adóév első napját megelőző hónap utolsó napjáig jelentheti be (ha nem kíván vele élni, úgy az adóév utolsó napjáig jelentheti be). Az átváltás esetleges költsége az adózót terheli.
2. 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 nevééről, adószámáról az adott év október 31-éig elektronikus úton).

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 alaphér és
- a munkakör megnevezése.

Figyelem:

*A munkabért a munkavállaló által megadott fizetési számlára utalással kell megfizetni. **Készpénzben** munkabért csak a felek írásbeli megállapodása esetén lehet megfizetni.*

Nem kötelező tartalmi elem:

- a munkavégzés helyének kikötése, ez esetben azonban a munkavégzés helyének a munkakörben szokásos munkavégzési helyet kell tekinteni.

Figyelem:

A munkaszerződésben nem célszerű ezért a konkrét beosztás szerinti munkavégzési helyet, hanem a munkakörben szokásost rögzíteni. A konkrét beosztás szerinti munkavégzési helyet az írásos tájékoztatóban célszerű közölni a munkavállalóval.

Próbaidő

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

Határozott idejű munkaviszony esetén – amennyiben a határozott idő tartama egy évnél rövidebb, próbaidőt legfeljebb a határozott idő tartamával arányosan lehet megállapítani. (pl. 6 hónapos határozott idejű munkaszerződés esetén másfél hónap a próbaidő)

Munkaszerződés módosítása részmunkaidőre kisgyermekes munkavállaló esetén

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

A munkavállaló írásbeli indoklással, a változtatás időpontjának megjelölésével gyermeke nyolcéves koráig vagy a gondozást végző munkavállaló - a munkaviszony első hat hónapját kivéve - kérheti

- a munkavégzési helyének módosítását,
- a munkarendjének módosítását,
- távmunkavégzésben való foglalkoztatását, illetve
- részmunkaidőben való foglalkoztatását.

A munkavállaló kérelmére a munkáltató tizenöt napon belül írásban nyilatkoznia kell. A kérelem elutasítása esetén a nyilatkozatot meg kell indokolni.

Figyelem:

A kérelem jogellenes elutasítása vagy a nyilatkozat elmulasztása esetén a bíróság a munkáltató hozzájáruló nyilatkozatát pótolja.

A munkáltató tájékoztatási kötelezettsége

A munkáltatónak a munkaszerződés megkötésétől számított 7 napon belül **írásban kell tájékoztatni** a munkavállalóját a

- a) a munkáltatói jogkör gyakorlójáról,
- b) a munkaviszony kezdetéről, tartamáról,
- c) a munkahelyről
- d) a munkakörbe tartozó feladatokról,
- e) **a napi munkaidő tartamáról, a hét azon napjairól, amelyekre munkaidő osztható be, a beosztás szerinti napi munkaidő lehetséges kezdő és befejező időpontjáról, a rendkívüli munkaidő lehetséges tartamáról, a munkáltató tevékenységének sajátos jellegéről** (megszakítás nélküli. műszakos, idényjellegű),
- f) munkabér elszámolásának módjáról, munkabérfizetésről, a kifizetés napjáról,
- g) az alaphéren túli munkabérről és egyéb juttatásokról,
- h) a szabadságnapok számáról, számítási módjáról, és kiadásának szabályairól,
- i) **a munkaviszony megszüntetésével összefüggő szabályokról, különösen a felmondási idő megállapításának szabályairól,**
- j) **a munkáltató képzési politikájáról, a munkavállaló által igénybe vehető képzésre fordítható idő tartamáról,**
- k) **a hatóság megnevezéséről, amely részére a munkáltató a közterhet megfizeti,**
- l) arról, hogy a munkáltató kollektív szerződés hatálya alá tartozik-e.

Az e-i pontban előírt tájékoztatás munkaviszonyra vonatkozó szabály rendelkezésére hivatkozással is megadható.

A fentiekben meghatározottak, valamint a munkáltató lényeges adatainak változásáról a munkavállalót legkésőbb a változás hatálybalépésének időpontjában írásban tájékoztatni kell.

Külföldi kiküldetés

A várhatóan tizenöt napot meghaladó külföldön történő munkavégzés esetén a munkavállalót az általános tájékoztatáson túlmenően - legkésőbb a külföldre való kiutazást megelőző hét nappal írásban tájékoztatni kell

- a) a külföldi munkavégzés helyéről, tartamáról,
- b) a pénzbeli és a természetbeni juttatásról,
- c) a munkavégzés helyén irányadó díjazás, valamint az utazási, étkezési és lakhatási költségek megtérítésének szabályairól, feltételeiről,
- d) **a díjazás és egyéb juttatás pénzneméről,**
- e) **a határon átnyúló szolgáltatásnyújtást végző munkáltató és az általa kiküldött munkavállaló jogaival és kötelezettségeivel összefüggő lényeges információt tartalmazó egységes nemzeti honlap elérhetőségéről, továbbá**
- f) **a hazatérésre irányadó szabályokról.**

A c) és d) pontban előírt tájékoztatás munkaviszonyra vonatkozó szabály rendelkezésére történő hivatkozással is megadható.

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-tarifaszerződések** tartalmazzak ilyen szabályokat, továbbá több nyugat-európai ország példáját követve 2017.01.01-jétől 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 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

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

A betegség miatti keresőképtelenség ideje alatt 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 követő napon kezdődik.

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

Munkaidő beosztása, munkaidőkeret alkalmazása

Általános munkarend:

a munkaidő heti öt napra hétfőtől péntekig kerül beosztásra.

Munkaidőkeret:

A munkáltató a munkavállaló által teljesítendő munkaidőt munkaidő-keretben is meghatározhatja. **A munkaidőkeret teljesítésének kezdő és befejező időpontját, valamint a teljesítendő munkaidő tartamát írásban meg kell határozni és közzé kell tenni.**

A munkaidőkeret tartamát általánosan legfeljebb négy hónapra vagy tizenhat hétre lehet meghatározni.

A munkaidőkeret tartama legfeljebb hat hónap vagy huszonhat hét lehet:

- o megszakítás nélküli,
- o többműszakos,
- o időnyjellegű 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.

Rendkívüli munkaidő (túlóra)

- o a rendkívüli munkavégzést (túlóra) rendkívüli munkaidőnek nevezi a törvény,
- o éves korlátja 250 óra.
- o 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

A munkavállaló ledolgozott munkaidejére járó alapbérén felül az alábbi bérpótlékokat kell fizetni.

Megnevezés	Miért jár?	%
Éjszakai pótlék	A 22–06 óra között végzett munka után jár, abban az esetben, ha munkavégzés tartama az egy órát meghaladja	15%
Műszakpótlék	18-06 közötti munka után jár, a beosztás szerinti napi munkaidő kezdetének időpontja a havi beosztás szerinti munkanapok legalább 1/3-a esetében eltér, valamint a legkorábbi és legkésőbbi kezdési időpont között legalább egy alkalommal 4 óra eltérés van	30%
Vasárnapi pótlék	Vasárnapi munkavégzésre jár, műszakos tevékenység esetén, vagy munkaidők, kereskedelmi tv. hatálya alá tartozó cégnél dolgozik, nem jár: megszakítás nélküli, idegymunka	50%
Rendkívüli munkaidő (túlóra) pihenőnapon	Heti pihenőnapra vagy munkaszüneti napra elrendelt túlóra (ha biztosítanak helyette 1 nap pihenőidőt, akkor)	100% (50%)
Rendkívüli munkaidő (túlóra) munkaidő-beosztástól eltérő, illetve munkaidőkereten felül	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 munkaszüneti napi bérpótlék, a vasárnapi, a műszak- és az éjszakai pótlék.

A munkaszerződésben a bérpótlék helyett, a készenlét és ügyelet díjazása helyett a munkavégzés díjazását és a bérpótlékot 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 gyermekek után járó pótszabadságot, valamint a szülői szabadságot a munkavállaló kérésének megfelelő időpontban kell kiadni. A munkavállaló erre vonatkozó kérését 15 nappal korábban kell közölnie a munkáltatóval.

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

Az időarányosan járó, ki nem adott szabadságot a munkaviszony megszűnése esetén pénzben meg kell váltani.

Apasági szabadság

Az apa gyermeke születése esetén legkésőbb a gyermeke születését követő, vagy gyermek örökbefogadása esetén legkésőbb az örökbefogadást engedélyező határozat véglegessé válását követő második hónap végéig **tíz munkanap szabadságra** (a továbbiakban: apasági szabadság) jogosult, amelyet kérésének megfelelő időpontban, legfeljebb két részletben kell kiadni. Az apasági szabadság első öt napjára távolléti díj (költsége a Kincstártól visszaigényelhető), hatodik napjától a **távolléti díj negyven százaléka jár**.

Szülői szabadság

A munkavállalót gyermeke **hároméves koráig negyvennégy munkanap** szülői szabadság illeti meg. A szülői szabadság igénybevételének feltétele, hogy a munkaviszony egy éve fennálljon. A szülői szabadságra a **távolléti díj tíz százaléka jár**.

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 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 igénybe vett 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 részéből** 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 elvégztetése) 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 statisztikai létszám 20 %-át.

Fontos szabályok

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

- ügyfélszámon keresztül (T1042E nyomtatványon) vagy
- telefonon (belföldi, helyi tarifával hívható 185-ös telefonszám)
- az erre szolgáló mobilalkalmazással.

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

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

Figyelem!

Nem létesíthető alkalmi munkavégzésre irányuló jogviszony készenléti jellegű munkakör esetén.

Munkáltató közterhe

Munkavállalónként a 2022. július 1. vagy azt követő időszakban keletkezett foglalkoztatási jogviszonyoknál:

- mezőgazdasági és turisztikai idénymunka esetén a minimálbér 0,5 százaléka: **1300Ft/nap**
- alkalmi munka esetén a minimálbér egy százaléka: **2.700 Ft/nap**
- filmipari statiszta alkalmi munka esetén minimálbér három százaléka: **8.000 Ft/nap**

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 által 2022. július 1-jén vagy azt követően létesített jogviszony esetében a napi nettó jövedelem nem haladhatja meg a 27.800 forintot.

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, vagyonvédelmi feladatot ellátó cégek stb.).

A munkaerő-kölcsönzők nyilvántartásba vételének feltétele, hogy **szerepelniük kell köztartozásmentes adózói 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 23TMUNK 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 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?

Nem kell bevallást benyújtania, ha az adóévben **egyáltalán nem volt bevétele**, vagy **csak olyan bevételt szerzett, amelyet nem kell bevallani**. Ilyen, kivétel alá eső 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** (bevallási tervezet),
- 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 az éves minimálbér felét 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 2024. évi adókötelezettségét önadózással teljesítheti:

- a **2453 számú bevallás benyújtásával**, vagy
- az adóhatóság által készített **bevallási tervezet** elfogadásával.

III.2.3. Határidők

A magánszemély **2025. május 20-ig** tesz eleget a **bevallási** és **adófizetési** kötelezettségének. Az egyéni vállalkozók SZJA-bevallási és befizetési határideje is május 20-a (előleg fizetési kötelezettség lehet negyedévente).

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 2024. évről **2030. 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 újra kezdődik, 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

Amennyiben a szochó 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.

Adóalap csökkentő kedvezmény

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

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

Adóalap-kedvezményt vehetnek igénybe **a 25 év alatti fiatalok**: nem kell személyi jövedelemadót fizetniük meghatározott mértékig az összevont adóalapba tartozó, Szja törvényben meghatározott jövedelmeik után.

2024-től új adóalap kedvezményt érvényesíthet **az a 25. életévét betöltött fiatal anya**, aki

- a vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermeke után, vagy
- magzat után

családi kedvezmény érvényesítésére jogosult.

Fiatal anya az, akinek családi kedvezményre való jogosultsága magzatára, vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel **a 30. életéve betöltését megelőző napig megnyílik.**

Adókedvezmények

Ha valakinek több, személyi jövedelemadót, illetve adóalapot csökkentő kedvezmény is jár, meghatározott sorrendben kell azokat érvényesíteni.

- súlyosan **fogyatékos** személy kedvezménye:

A személyi kedvezmény az összevont adóalap terhére vehető igénybe. Változott a kedvezmény mértéke, ami a jogosultság hónapjaiban a minimálbér egyharmadának felel meg (77.300,- Ft, száz forintra kerekítve).

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.

Speciális adómentességek

- **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.

- Mentés az szja alól a kifizető által biztosított – kizárólag emberi erővel hajtott vagy legfeljebb 300 W teljesítményű **elektromos motorral segített – kerékpár** magáncélú használata.

- **Minden anya**, aki jelenleg legalább **négy gyermeket nevel**, vagy élete során négy vagy több gyermeket szült és felnevelt, élete végéig teljesen mentesül a jelenleg 15%-os személyi jövedelemadó megfizetése alól.

- **Induló vállalkozásban szerzett részesedés** adómentessége 2024.01.01-jétől bizonyos feltételek esetén adómentes lehet (pl. 3 éves tartási kötelezettség).

- Szerencsejáték Tv. előírásai alapján szervezett **játékok** (már a számsors játékok is).

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, tárgynyeremény 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. Adószám kiváltás szükséges (áfa alany lesz).

A jövedelmet 15% Szja és 13% Szcho 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.** Adószám kiváltás nem szükséges.

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

Az ingatlanokhoz kapcsolódóan új vagyoni értékű jogként jelenik meg a 2024. évtől az építményi jog kategóriája (az ingatlanon, vagy felszíne alatt épületet létesíthet, illetve hasznosíthat).

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 három alkalommal - az erre vonatkozó nyilvántartás vezetése mellett - csekély értékű ajándék révén juttatott adóköteles jövedelem).

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

	Reprezentáció	Üzleti ajándék	Csekély értékű ajándék
Mikor adható?	csak esemény alkalmával	nem kötődik alkalomhoz	személyenként legfeljebb évi 3 alkalommal
Ki kaphatja?	alkalmazott és üzleti partner egyaránt, előbbiek együttes jelenléte esetén	csak üzleti partner	alkalmazott és közeli hozzátartozó
Mi adható?	étel/ital/vendég részére szállás és utazási költség, szabadidőprogram	tárgy/ szolgáltatás/utalvány	termék/szolgáltatás
Értékhatar	nincs	nincs	évente 3 alkalommal éves minimálbér 10%-a/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/hétfélig hazautazásra** 18 Ft/km erejéig van kötelezettsége utazási költségtérítést fizetni, de az Szja törvény 25. § (2) bekezdése alapján szabad döntése alapján akár 30 Ft-ot is adhat.

III.7. Adómentes juttatások a tevékenység végzéséhez kapcsolódóan (munkakörből fakadó)

Nem keletkezik bevétel valamely személy által a tevékenységében közreműködő magánszemély részére biztosított olyan dolog (eszköz, berendezés, jármű, munkaruházat stb.) használatára, szolgáltatás (világítás, fűtés stb.) igénybevételére tekintettel, amelynek használata, igénybevétele a munkavégzés, a tevékenység ellátásának hatókörében, a tevékenység ellátásának feltételeként történik (ideértve azt is, ha ez iskolarendszeren kívüli képzés, betanítás, valamint a biztonságos és egészséget nem veszélyeztető munkavégzés feltételeinek a munkavédelemről szóló törvény előírásai szerint a munkáltató felelősségi körébe tartozó biztosítása). Ez igaz arra az esetre is, ha a dolog, a szolgáltatás személyes szükséglet kielégítésére is alkalmas, és a tevékenység hatókörében történő hasznosítás, használat, igénybevétel mellett egyébként az igénybevétel során nem zárható ki a magáncélú hasznosítás, használat, igénybevétel (kivéve, ha e törvény a hasznosítást, használatot, igénybevételt vagy annak lehetőségét adóztatható körülményként határozza meg).

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

1. Béren kívüli juttatások adózása

Idén a **Széchenyi pihenő kártya** éves rekreációs kerete **450 ezer forint**.

A SZÉP-kártya eddigi három zsebéből **csak a szálláshely maradt meg**. Ez a változás a SZÉP-kártyával fizethető szolgáltatások körét gyakorlatilag nem érinti a szálláshely zsebről lehet majd mindenért fizetni.

A 2024-ban adott juttatás adóterhe: adóalap x (15 % SZJA + 13 % SZOCHO), azaz a juttatott összeg 28%-a.

2. Egyes meghatározott juttatások

Ha a munkáltató a fenti Szép-kártya keretösszegeket 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 3 alkalommal csekély értékű ajándék (max. éves minimálbérrel 10 %-a)
- 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 - jöhiszemű 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).

3. Adómentes juttatások

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

- Sportrendezvényre szóló belépőjegy, bérlet (max. 232 ezer Ft/év)
- Kulturális szolgáltatásra szóló belépőjegy/bérlet (max. 232 ezer Ft/év)
- Bölcsődei és óvodai ellátás (magánszemély nevére szóló számla alapján is)
- Munkáltató tulajdonában lévő, vagy általa bérelt szolgálati lakás, munkásszállás

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 fizethet ki SZJA-mentesen. Az igazolás nélkül történő elszámolás feltétele, hogy a magánszemély (maga) a

táv munkavégzéssel összefüggésben nem számol el költséget az internethasználat díja, illetve a munkáltató székhelyétől, telephelyétől elkülönült munkavégzési hely bérleti díja, a fűtés, a világítás és a technológiai energia díja címén.

4. Minden más juttatás

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

III.9. Magyarország és az USA közötti kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény megszűnése, illetve az Orosz egyezmény felfüggesztése

Fontos, hogy a szociális biztonsági egyezmény nem szűnt meg (ami a TB járulék kötelezettségek alapja lehet), csak a kettős adóztatást kizáró egyezmény.

A megszűnésnek adózási kihatása lehet mind a magánszemélyek, mind a vállalkozások adókötelezettségeire (pl. osztalék, kamat, vállalkozási bevételek).

Oroszország 2023. augusztus 8-án felfüggesztette a Magyarországgal kötött, hatályos, kétoldalú, az 1999. évi XXI. törvénnyel kihirdetett adóegyezmény (Egyezmény) 5-22. és 24. cikkeinek alkalmazását, így Oroszország ettől az időponttól a saját belső szabályait alkalmazza az orosz és a magyar fél közötti ügyletekből származó jövedelmek és vagyon adóztatására.

A felfüggesztéssel az Egyezmény hatálya nem szűnik meg, ugyanakkor a felfüggesztés időtartama alatt az orosz fél a felfüggesztéssel érintett rendelkezésekből eredő kötelezettségeit nem teljesíti.

Fontos, hogy Magyarország továbbra is alkalmazza az Egyezmény rendelkezéseit, biztosítja az Egyezményből eredő kedvezményeket.

Ezzel kapcsolatos kérdések esetén kérjük keressék cégfelelős kollégáinkat.

III.10. A bizalmi vagyonkezelés új szabályai

Az idén szeptembertől hatályba lépő változások újabb változáson mennek keresztül 2023.12.30. napjától. A bizalmi vagyonkezelésbe 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 vagyonkezelésbe 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).

Ezzel kapcsolatos kérdések esetén kérjük keressék tanácsadóinkat, cégfelelős kollégáinkat.

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

2024-ben a biztosítással sehol nem rendelkezők (és a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozók) részére az Egészségügyi szolgáltatási járulék fizetendő összege **11.300 Ft/hónap, 380 Ft/nap**. Biztosítás hiányában fizetendő járulék esetében a kötelezettség fizetése – pl. családtag által – átvállalható.

Az adóhatóság havonta értesíti a magánszemélyt elektronikus tárhelyére vagy postai úton, 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 meghaladja az egészségügyi szolgáltatási járulék havi összegének hatszorosát, 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)	Szociális vetítési alap (régi nevén: öregségi nyugdíjminimum) 100%- a 28.500Ft/hó	Igen, az első naptól kezdve, akár teljes munkaidőben is
---	---	---	---

IV.1.3.2 Nagyszülői GYED

A nagyszülői gyed 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 házasság kedvezményét, végezetül a családi kedvezményt érvényesítheti.

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

IV.2. Munkáltatók levonási, illetve megfizetési kötelezettségei

IV.2.1. 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 fizetni:

- 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 2024-ben a **6.403.200 forintot**.

(adóban kifejezve: 832.416,-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, valamint csak egy adókedvezményre való igénybevétel,
- védett korban elbocsátott köztisztviselők,
- kutatók foglalkoztatása,
- kutatás-fejlesztési tevékenység,
- szakirányú oktatás és duális képzés

után.

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

IV.2.2. 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 alaphír kötelező legkisebb összegének kilencszerese/fő/év, azaz **2.401.200 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.2.3. Minimum járulékalap

Bevezetésre került az ún. **minimum járulékalap**. 2020 július 1-jétől 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. TÁRSASÁGI ADÓ (1996. évi LXXXI. tv.)

V.1. Adó alanya

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

Lehetőség van 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 kisvállalati adó alanyai, valamint a felszámolási eljárás vagy a kényszerertőrlési eljárás alatt álló adózók.

V.2. Adó mértéke

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

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 kettőben 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.

V.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 bevételtípust kivon az adókötelezettség alól. Mindezt az adózás előtti eredményt növelő és csökkentő korrekciós tételeken keresztül valósítja meg.

V.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 korlátlan ideig lehet felhasználni keletkezésük sorrendjének megfelelően
- adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás
- fejlesztési tartalék 2021-től az adózás előtti eredmény 100%-a, felső korlát nélkül; felhasználási időkorlát 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 százalék, valamint Felsőoktatási Intézmény támogatása után 50 százalék kedvezmény érvényesíthető; 300%-a a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő 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.
- Bejelentett részesedés elidegenítésével kapcsolatban realizált bevétel (2024.05.31-ig bejelenthető a korábban be nem jelentett részesedés szerzése; 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).

V.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.
- Bejelentett részesedés elidegenítésével kapcsolatban realizált ráfordítás

V.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 adóalaprak 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 adóalaprak, mely kiegészítő bevallás benyújtásával jár. A nyilatkozat alapján indított esetleges revízió által kétségbe vont gazdasági események valóságát 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

V.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 éves társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidőig, **május 31-ig nyilatkozhat** a kedvezmény igénybevételéről, valamint ekkor állapítja meg a növekedési adóhitelre jutó adó összegét, amelyet hat egyenlő részletben a következő adóév harmadik és negyedik negyedévében, illetve az adóévet követő második adóévben negyedévenként, a negyedév második hónapjának 20. napjáig fizeti meg.

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.

V.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 és filmalkotás 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.

2023.12.31-től új kedvezmény a K+F kedvezmény, mely számos korlátozás mellett a saját adózói alapkutatásra, alkalmazott (ipari) kutatásra, kísérleti fejlesztés tevékenységre tekintettel felmerült közvetlen költségekre számolható el. A kedvezmény mértéke ezen költségek maximum 10%-a.

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

V.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 és filmalkotás 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.

V.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.

V.9. Speciális adóalanyok

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

V.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, saját hatáskörben nem tudják elkészíteni a nyilvántartást, mivel a fő dokumentum összeállítása az előírt tartalom jellege miatt egyértelműen anyavállalati feladat.

V.11. Speciális előírások a 2024. évtől**1. Módosul az ellenőrzött külföldi társaság fogalma**

2024.01.01-jétől 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 Magyarország számára.

2. Nem a vállalkozás érdekében felmerült költségnek-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.

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

VI.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 **csoportos adóalanyiság** létrehozása, az ahhoz való csatlakozás és kiválás, továbbá a csoport megszüntetése kapcsán lehetőség van konkrét, jövőbeli időpont megjelölésére. 2024. évi változás rögzíti, hogy a csoportos adóalanyiságból történő kiválást jogutódlással történő megszűnésnek kell tekinteni.

VI.2. Adóztatandó tényállások

Adót kell fizetni az adóalany által teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, közösségen belüli beszerzés és termék importja után, az alábbi főbb kivételekre tekintettel, azaz **nem kell áfát fizetni** a feltételek teljesülése esetén

- az apport,
- jogutódlással történő megszűnés, ideértve a gazdaságátadási szerződés alapján történő átadás,
- üzletág-átruházás,
- bizalmi vagyonkezelésbe adás esetén.

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

A nagyobb beruházások kapcsán felmerült, egyes ingyenes ügyletek (közút, víziközmű) adójogi megítélésének változása miatt [kérem keresse Irodánk adótanácsadóit!](#)

2024.január 1-jétől bevezetésre került az italcsomagolások új visszaváltási rendszere. Az Áfa törvényben a kötelezően visszaváltási díjas, nem újrahasználató termékre speciális szabály került bevezetésre: az ilyen csomagolás díja (visszaváltási díj) nem része az adóalapnak, azaz a termék értékesítése a normál szabályok szerinti adókötelezettséggel jár, de az azon felül, kötelezően fizetendő visszaváltási díj tekintetében áfa fizetési kötelezettség nem keletkezik.

VI.3. A teljesítés helye

A teljesítés hely szabályok alapján dönthető el, hogy az ügylet belföldön adóztatható-e, a magyar áfa-törvény egyáltalán vonatkozik-e rá. Az első feladat annak megállapítása, hogy az Áfa tv. értelmében az ügylet belföldön teljesült-e. Amennyiben igen, akkor főszabály szerint valakinek (eladó vagy vevő) áfa fizetési kötelezettsége lesz. Egyéb esetekben „Áfa területi hatályon kívüli” kívüli számlát kell kibocsátani.

VI.3.1. Termékértékesítés teljesítés helye

Főszabály: ahol az értékesítéskor a termék ténylegesen van (ha nem kerül sor fuvarozásra, például ingatlanok)

Kivételek:

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

VI.3.2. Szolgáltatásnyújtás teljesítés helye

Megrendelő adóalany = 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 (kivéve. ingatlan), terméken végzett munka vagy bér munka (kivéve. ingatlan), kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási szolgáltatás (kivéve belépőjegy értékesítés).

Kivételek:

- Ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatások: az ingatlan fekvése szerint. A szálláshely szolgáltatás is ide tartozik
- Személyszállítás: megtett útvonal (mindegy ki az igénybevevő, de a nemzetközi személyszállítás a belföldi szakasz adómentességére tekintettel tényleges adófizetési kötelezettséggel nem jár)
- 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, kivéve. 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 (kivéve 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.

VI.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 legkorább!
- 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,
- Termékimport: vámjogi helyzet megváltozása napján.
- Pénzforgalmi elszámolást választó adózók

VI.5. Az adó mértéke

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

Kivételek:

1. **18%:** ESL és UHT Tej és tejtermékek meghatározott csoportja, gabonafélékből készült termékek, alkalmi szabadtéri rendezvényre történő belépés, egyes desszert jellegű sajtkészítmények
2. **5%:** Humán gyógyszerek, gyógynövények, könyv, távhő szolgáltatás, szarvasmarha-, juh-, kecske-, sertéshús különböző formái (házi sertés is), fogyasztási célú halak, haltermékek, Braille nyomtató és kijelző, 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, műalkotások importja
Az új lakóingatlan értékesítések esetén az Áfa mértéke 5%, mely adókulcs 2028. december 31-ig alkalmazható mindazon, a feltételeknek megfelelő ingatlanok értékesítésére, melynek építési engedélye 2024. december 31. napjáig véglegessé vált, vagy az építési tevékenységet legkésőbb 2024. december 31. napján bejelentették.
3. **2024. január 1-jétől 0%-os** adókulcs került bevezetésre a napilapokra (hetente minimum 4 alkalommal megjelenő kiadványok)

VI.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.
- Nemzetközi közlekedéshez kapcsolódó szolgáltatás.

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

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

*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).

VI.7. Fordított adózás

2023. január 1-jétől a nem kell vizsgálni, hogy az ingatlanon végzett, annak létrehozatalára, bővítésére, átalakítására irányuló tevékenységhez kapcsolódó hatósági engedély, bejelentés építési tartalmú-e, mivel 2023. január 1-jétől **minden engedély-köteles, bejelentés-köteles vagy bejelentés mellett végezhető** építési-szerelési, egyéb szerelési munka fordított adózás alá tartozik.

A **településképi bejelentési eljárás, örökségvédelmi engedély vagy bejelentés megítélése:** korábban ezen engedélyek önmagukban a fordított adózást nem alapozták meg, jelenleg azon építkezések is a fordított adózás hatálya alá tartoznak, melyeknél kizárólag ilyen eljárás lefolytatására kerül sor.

2024. január 1-jétől egyrészt bevezetésre kerül az ingatlanra vonatkozó tevékenység fogalma, mely azon építési-szerelési, egyéb szerelési munkákat jelenti, amelyek ingatlan létrehozatalára, átalakítására, bővítésére, rendeltetésének megváltoztatására és bontással történő megszüntetésére irányulnak, másrészt az engedélyhez/bejelentéshez kötöttségre vonatkozó nyilatkozattételi kötelezettség nemcsak a megrendelőt, hanem a vállalkozót is terheli.

Fordított áfa jellemzői: Az áfa fizetésére az értékesítő helyett a vevő kötelezett. A számla áfát nem tartalmazhat.

Fordított áfa feltételei:

- Csak akkor alkalmazható, ha mindkét fél belföldi adóalany, és adófizetésre kötelezett,
- Alanyi mentes, vagy nem adóalany partnernek nem lehet fordítottan számlázni!

Alkalmazni kell a fordított áfát:

- Építési szerződés alapján ingatlan átadás (generálkivitelezők)

- Olyan szolgáltatás, mely építés- szerelésre, ingatlan létrehozására, bővítésére, átalakításra, rendeltetésének módosítására irányul, feltéve, ha az hatósági engedélyhez vagy hatósághoz történő bejelentéshez kötött
- munkaerő kölcsönzése, kirendelése, rendelkezésre bocsátása esetén, amely a legelső 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
- Adómentes értékesítésként kezelendő beépített vagy beépítetlen ingatlan értékesítés esetén, ha azt az eladó előzőleg választásával adókötelessé tette
- Adós és hitelező, valamint adós és a kijelölt vevő közötti dologi biztosíték értékesítése, mely lejárt követelés érvényesítésére irányul,
- Felszámolás alatt álló adóalany tárgyi eszköz vagy 100.000 Ft-ot meghaladó értékű termék értékesítése, vagy szolgáltatás nyújtása
- Gabonák, olajos magvak értékesítése
- Vas- és acélipari termékek értékesítése
- Üvegházhatású gáz kibocsátási egységértékesítése

VI.8. Adólevonási jog

Az adóalany által szabályszerűen kiállított bizonylat alapján –, ha törvény tételesen nem tiltja – levonási jog érvényesíthető.

Nem vonható le az átterhelt áfa:

- ha az adózó a beszerzett terméket vagy igénybe vett szolgáltatást részben vagy egészben nem adóköteles tevékenységhez használja,
- taxi, parkolás, úthasználati díj,
- lakóingatlan beszerzés, lakóingatlan építés, felújítás, (sem az építőanyag, sem az igénybe vett szolgáltatás áfája)
- élelmiszer, 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 továbbszámolás) esetén
- motorkerékpár, jacht, egyéb vízi közlekedése eszköz beszerzés.

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.

Az Áfa törvény tartalmazza, hogy mely esetekben lehet mentesülni a levonási tilalom alól, az igazolt továbbértékesítési cél és az adókötelessé tett bérbeadási cél levonhatóvá teszi ezen beszerzésekre jutó áfa tartalmát.

Levonási jog adószám törlés esetén:

Megszűnt 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 visszaigénylése érdekében!***

VI.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.

VI.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 feltétel az esedékességtől számított egy év eltelte.

Kérem keressen minket az behajthatatlannak minősülő áfa visszaigénylése kapcsán. A korábban befizetett adó csökkentésének 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).

5) Speciális eljárásban – a fenti pontokban írtakon felül is –, az eladónak/szolgáltatásnyújtónak meg nem fizetett áfát visszakérheti az eladó/szolgáltatást nyújtó meghatározott feltételek fennállása esetén (pl. ha a vevő nem érvényesített levonási jogot).

VI.11. Elektronikus kereskedelmet érintő szabályok és módosítások

A **távértékesítés** (vevő nem adóalany, terméket az eladó kötelezettsége fuvaroztatni) tekintetében az új fogalmi meghatározásnak köszönhetően eltérő szabályok vonatkoznak a közösségen belüli távértékesítésre, és a harmadik államból importált termékek távértékesítésére. Főszabály szerint az ilyen ügyletek a vevő tagállamában teljesülnek, azaz az ottani adómértékkel kell a magyar adózónak a számlát kiállítania.

Az adóztatás helyének módosításával párhuzamosan megnyílik annak a lehetősége, hogy a Közösségen belüli távértékesítés utáni adófizetési és adóbevallási kötelezettségnek az adóalany az **egyablakos rendszer** (OSS – One Stop Shop) alkalmazásával tegyen eleget. Az egyablakos rendszer alkalmazása nem kötelezettség, hanem lehetőség, amely biztosítja az adóalanyoknak, hogy a Közösség más tagállamában, tagállamaiban teljesülő meghatározott ügylete, ügyletei miatt keletkező adófizetési és -bevallási kötelezettsége miatt ne kelljen a teljesítés helye szerinti tagállamokban adóalanyként bejelentkeznie, hanem ezen kötelezettségeinek az egyablakos rendszer alkalmazásával egy tagállamban tegyen eleget.

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).

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.

Elektronikus felületek (pl. webshop) adózásának szabályai

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 pénzeszeget 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 tovább értékesíti a nem adóalany vevőnek.**

VII. ILLETÉKEK

(1990. évi XCIII. tv.)

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

VII.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 terheivel nem csökkentett forgalmi értéke.
A forgalmi érték meghatározása során az adóhatóság összehasonlító értékek hiányában más értékmeghatározó 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.

VII.2. Spekulációs ingatlanértékesítések 90%-os illetéke

- A spekulációból adódó extraprofit lefölözését szolgáló az **Eladó oldaláról 90%-os visszterhes vagyonátruházási illeték alá esik a belterületbe vont ingatlan**, továbbá a belterületbe vont ingatlannal rendelkező társaság vagyoni betétjének **átruházása**. A szabályokat azon belterületbe vont ingatlanok, illetve belterületbe vont ingatlannal rendelkező társaság vagyoni betétjének átruházása esetén kell alkalmazni, **amely ingatlanok belterületbe vonása 2020. január 31-ét követően történt**.
- Az **illeték alapját** a szerzési 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 köteles!
- A törvényben szereplő **illetékmentességek, és illetékkedvezmények** - a kedvezményezett átalakulás, kedvezményezett részesedéscsere, kedvezményezett eszközátruházás, kapcsolt vállalkozások közötti átruházás eseteit kivéve - **nem alkalmazhatóak** ezen értékesítések esetén.

VII.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%.

Mind az öröklési, ajándékozási, mind a visszterhes vagyonszerzési illeték szempontjából a vagyoni értékű jogok közé bevezetésre került az építményi jog fogalma (az ingatlanon vagy annak felszíne alatt létesíthet, illetve hasznosíthat épületet).

VII.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, de csak 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.
- **Mentes** a lakóház építésére alkalmas telektulajdon megszerzése, ha a vagyonszerző az ingatlanon 4 éven belül lakóházat épít (meghatározott feltételekkel).
- **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.)

Illetékmentességben részesülnek továbbá:

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

Az **ingatlanforgalmazók** és lízingcégek a vásárolt ingatlan forgalmi értéke után:

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

Speciális mentességek

- Mentés az illeték alól a vagyonszerzés, ha egyenes ági rokonok, házastársak, testvérek egymás közötti vagyonátruházásából, 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 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 ingatlannak a kedvezményezett eszközátruházás keretében történő átruházása.

VII.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 képviselte 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 cégiratontként 2.000 Ft.

Belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság – évközi minősítés

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

Fontos változás, hogy a kapcsolt felek közötti ingatlan átruházás akkor részesül illetékmentességben, ha a vagyonszerző előző adóévi nettó árbevételének legalább 50%-a saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadásából, üzemeltetéséből, saját tulajdonú ingatlan adásvételéből származott.

Ha az 50%-os mértékre vonatkozó becslés pontatlannak bizonyul, 50%-os büntető jellegű kötelezettség keletkezik, amennyiben pedig az adóhatóság utólagos adóvizsgálata során derül fény az ilyen illetékkötelezettségre, 100% mértékű büntetés terheli az adózót. Kezdő vállalkozás esetén a feltételnek már az első adóévében teljesülnie kell.

VIII. 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-jétől az általános nyomtatványkitöltő programmal az állami adóhatósághoz nyújtható be.

VIII.1. Vagyoni típusú adók

VIII.1.1. Építményadó

VIII.1.1.1. Az adókötelezettség

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

VIII.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 bejegyzett vagyoni értékű jog (például haszonélvezet) 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,

VIII.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.

VIII.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.

VIII.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 felújást követő 3 évig.

VIII.1.2. Telekadó

VIII.1.2.1. Az adókötelezettség

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

VIII.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.

VIII.1.2.3. Az adó alapja

Az adó alapja az önkormányzat döntésétől függően:

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

VIII.1.2.4. Az adó mértéke

Az adó évi mértékének felső határa:

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

VIII.1.2.5. Az adómentesség

Mentes az adó alól:

- o az építmény hasznos alapterületével egyező nagyságú telekrész,
- o a mezőgazdasági művelés alatt álló belterületi telek,
- o az építési tilalom alatt álló telek adóköteles területének 50%-a,
- o 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.

VIII.2. Helyi iparüzési adó

VIII.2.1. Az adókötelezettség

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

VIII.2.2. Az adó alanya

Az adó alanya a vállalkozó és a vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyon (bizalmi vagyonkezelés, vagyonkezelő alapítvány).

Mentes az adó alól a beszerző, értékesítő szövetkezet.

VIII.2.3. Az adó alapja

Iparüzési tevékenység esetén az adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve

- o az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke együttes összegével a nettó árbevétel nagyságától függően, sávosan,
- o az alvállalkozói teljesítések értékével,
- o az anyagköltséggel,
- o az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével, kivéve, ha vállalkozás él az új K+F társasági adókedvezménnyel.
- o 2024.01.01-től a kötelező visszaváltási díjas termékek visszaváltási rendszerének életbe lépéséhez kapcsolódóan a visszaváltási díj árbevételként elszámolt összege csökkenti a nettó árbevétel összegét, ezzel együtt az eladott áruk beszerzési értékének sem lesz része.

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 összegből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg egésze,
- 500 millió forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot meg nem haladó összegből 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 összegből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 75%- a,
- 80 milliárd forintot meghaladó összegből 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-jét 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 iparüzési 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 adó egyszerűsített megállapítása

A 2023. január 1-jétől hatályba lépő változás az újonnan bevezetett IPA adóalanyi kategóriát, az ún. „kisvállalkozókat” érinti. Ide tartozik minden olyan vállalkozó, akinek éves szinten számított bevétele a 25 millió forintot, illetve az Szja. tv. szerinti átalányadózó kereskedők esetében a 120 millió forintot nem haladja meg.

A kisvállalkozók – választásuk szerint – helyi iparüzésiadó-kötelezettségüknek jelentősen egyszerűsített szabályozás alapján tehetnek eleget:

- az adóalapjukat bevételi sávonként, tételesen határozzák meg,
- fizetési kötelezettség egy évben egyszer merül fel,
- adóbevallást is csak bizonyos feltételek esetén kell benyújtaniuk.

Az iparűzésiadó-alap tehát a fent nevezett körnek az adóévi bevétel nagyságától függően sávosan differenciált, (a székhelyük és a telephelyeik fekvése szerinti) önkormányzatonként azonos nagyságú, tételes összeg lehet. A módosítás három bevételi sávot és ahhoz tartozó tételes adóalapot határoz meg:

- amennyiben 12 havi bevétel (időarányosan) nem haladta meg a 12 millió forintot, az adóalap önkormányzatonként 2,5 millió Ft
- amennyiben 12 havi bevétel (időarányosan) nem haladta meg a 18 millió forintot, az adóalap önkormányzatonként 6 millió Ft
- amennyiben 12 havi bevétel (időarányosan) nem haladta meg a 25 millió forintot, illetve kizárólag kiskereskedelmi tevékenységet végző adózó esetén a 120 millió forintot, az adóalap önkormányzatonként 8,5 millió Ft

Az adóalap-megállapítási módszer választását a „kisvállalkozó” annak az adóévnek az ötödik hónapja utolsó napjáig köteles bejelenteni, amelyben ezt a módszert először kívánja alkalmazni (tehát 2023-ban, a 2023-ban kezdődő adóévre 2023. május 31-ig). A bejelentés az előző adóévről szóló adóbevallási nyomtatványon tehető meg (tehát 2023-ban a 2022-es adóévről szóló adóbevallási nyomtatványon). A 2023-ban jogelőd nélkül kezdő vállalkozó a 2023-as adóévére is alkalmazhatja az egyszerűsített adóalap-megállapítást, amit a 2024-ben benyújtandó bevallásán jelölhet.

Aki ezt az új tételes adóalap-megállapítást alkalmazza, 2023-tól nem lesz jogosult sem törvényi, sem önkormányzati adókedvezményre, adómentességre, adócsökkentésre.

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

VIII.2.4. Az adó mértéke

Az adó évi mértékének felső határa az adóalap 2%-a. *Megszűnt a pandémia alatt alkalmazott 1%-os adómérték kedvezmény.*

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.

VIII.2.5. Mentésülés 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.

VIII.2.6. Pontatlan törvényi szabályozás a közvetített szolgáltatásoknál

Könyvkiadók, utazási irodák, valamint ingatlanhasznosítók 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:

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

- Utazási irodák által igénybe vett és utazási csomagokba beépített szolgáltatásokat közvetített szolgáltatás helyett igénybe vett 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.

VIII.3. Kommunális típusú adók

VIII.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

VIII.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 (eltérő mérték lehet);
- a 2. pont alapján: az adóalap 4%- a;

IX. A CÉGAUTÓ ADÓ**(Gjt. - 1991. évi LXXXII. tv.)****IX.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.

IX.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.

IX.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	30.500 Ft	16.000 Ft	14.000 Ft
51-90	41.000 Ft	20.000 Ft	16.000 Ft
91-120	61.000 Ft	41.000 Ft	20.000 Ft
120 felett	81.000 Ft	61.000 Ft	41.000 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.

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

Az adóztatási feladatokat az állami adó- és vámhatóság látja el, ő küldte ki a határozatot 2021-ben a fizetendő adóról. Ameddig az ebben meghatározott gépjárműadó-kötelezettség nem változik, a NAV az éves gépjárműadóról csak értékesítést küld, új határozatot nem.

X.1. Tárgya

Adóköteles:

- a belföldön forgalomba helyezett gépjármű, illetve pótkocsi (kivéve mezőgazdasági vontató, lassú jármű és pótkocsija, „méhesházás” gépkocsi, munkagép, CD, OT rendszámtáblával ellátott kiviteli célú gépjármű, négykerekű segédmotoros kerékpár),
- valamint a Magyarországon közlekedő, külföldön nyilvántartott tehergépjármű (kivéve azokat, melyek az Európai Unió valamely tagállamában vannak nyilvántartva).

X.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.

X.3. Az adó alanya

- az üzemben tartó,
- ennek hiányában a tulajdonos.

X.4. Az adó mértéke

Főszabályként az adót a gépjármű teljesítménye után kell fizetni.

Az adó mértéke a személyszállító 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 közép kategóriás autónak az éves adója körülbelül 25-30.000, Ft.

Az adó mértékéről az állami adó- és vámhatóság határozat/értesítés útján tájékoztatja a tulajdonost, az üzemben tartót. Az adót 2024.01.01-től hatályos szabályok szerint egyösszegben április 15- i határidővel kell megfizetni.

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

XI.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 kénysztörölési 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.

XI.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

XI.3. A járulék mértéke

A járulékalap 0,3 %-a

XI.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 időszakra vonatkozóan az adózó az előlegfizetéssel egyidejűleg tesz bevallást. Az előleg mértéke a járulék várható éves összegének időarányos része.

XI.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 járulékának 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.

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

XII.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.

XII.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).

Értékhatárai megváltoztak 2024.01.01-jétől

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,

- o a 155. § alapján könyvvizsgálatra kötelezett gazdasági társaság,
- o a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe.

Éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze

- o az a vállalkozó, amelynek értékpapirjait az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán forgalmazzák,
- o 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, pénzkezelési 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.

XII.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.

XII.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.**

XII.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!

XII.6. Kiterjesztett gyártói felelősség díja

2023. július 1-jétől bizonyos termékeket gyártó vállalkozásoknak kiterjesztett gyártói felelősségi díjat kell fizetniük a koncessziós társaság részére. A kiterjesztett gyártói felelősség díját, amely a MOHU által kerül kiszámlázásra, a számviteli törvény szerint az igénybe vett szolgáltatások között kell elszámolni.

Hatályos: 2024. január 01-jétől., azonban a 2023-as üzleti évre is alkalmazható.

XII.7. Építmény jog

A számviteli törvény módosítása szabályozza az építmény jog számviteli elszámolását, mely szerint építmény jogot az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogként kell elszámolni, így azt a tárgyi eszközök között kell kimutatni.

Az ingatlan tulajdonosánál az építményi jog eladásának ellenértékét az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni (hasonlóan a bérleti jog eladásához).

Az ingatlan tulajdonosánál az építmény jog ellenértékét egy összegben is meghatározhatják, de amennyiben a bevétel több időszakhoz köthető, akkor a bevételt az érintett időszakok

között meg kell osztani és halasztott bevételként el kell számolni, majd az alapul szolgáló szerződésben meghatározott időtartam alatt kell egyenletesen feloldani.

A felek az építmény jog ellenértékét időszakonként visszatérő szolgáltatásként (építménybérként) is meghatározhatják. Ebben az esetben az építményi jogért fizetett összeget, mint igénybe vett szolgáltatás ellenértékét, költségként kell elszámolni.

Hatályos: 2024. január 01-jétől., azonban a 2023-as üzleti évre is alkalmazható.

XII.8. Visszaváltási díj

A számviteli törvény eltérő elszámolást ír elő:

- a kötelezően visszaváltási díjas, nem újrahasználatos termékek visszaváltási díjára, és
- a kötelezően visszaváltási díjas, újrahasználatos termékek, valamint a gyártók által önkéntesen vállalt visszaváltási díjas termékek visszaváltási díjára.

Az a) esetben a gyártónak a visszaváltási rendszert üzemeltető koncessziós társaság felé kell megfizetni a díjat, melyet egyéb ráfordításként kell elszámolni.

A kötelezően visszaváltási díjas termékek értékesítésekor a visszaváltási díjjal növelt ellenértéket értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni.

A forgalmazó által megvásárolt termékeknél mivel a visszaváltási díj a megvásárolt termék bekerülési értékének a részét képezi, így a termék értékesítésekor az eladott áruk beszerzési értékeként jelenik meg.

A fogyasztó a nem újrahasználatos termékek visszaváltása esetén a visszaváltási díjat a koncessziós társaságtól kaphatja vissza, vagy a forgalmazón keresztül, vagy a koncessziós társaságtól közvetlenül. A forgalmazó amennyiben ő fizeti vissza a díjat, egyéb követelésként számolja el a koncessziós társasággal szemben.

A b) esetben a gyártónak kell a forgalmazónak vagy a fogyasztó részére visszafizetnie, melyre a betétdíjas göngyöleg visszavételére vonatkozó szabályok szerint kell eljárnia.

A gyártónál a helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített, visszafizetett visszaváltási díj összegét értékesítés nettó árbevétele csökkentő tételként kell elszámolni.

Ezzel kapcsolatos kérdésekkel kérjük keressék cégfelelős kollégáinkat.

XII.9. Halasztott adó az éves, ill. a konszolidált beszámolóban

A törvény módosítása megteremti a hazai számviteli előírásokban a halasztott adó kimutatásának a lehetőségét annak érdekében, hogy a globális minimum adó szintet biztosító kiegészítő adókötelezettség megállapítása során az érintett vállalkozók figyelembe tudják venni.

Hatályos: 2023.12.31-jétől, azzal, hogy először a 2024.évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.

XII.10. A kiválás új alete - leválás

A törvény szerint a kiválás történhet úgy is, hogy a szétváló jogi személy fennmarad és vagyonának egy részével úgy hozza létre a jogutód jogi személyt, hogy annak egyedüli tagja lesz. A vagyonátadás teljesítését és az ellenében kapott részesedés könyvekben történő felvételét a gazdasági társaságok alapítására vonatkozó szabályok szerint kell elszámolni, míg egyebekben a leválás során a kiválásra vonatkozó előírásokat kell megfelelően alkalmazni.

Hatályos: 2024.01.01-jétől.

XII.11. Pontosító, kiegészítő rendelkezések

- **A könyvvizsgálat végrehajtásáért személyében felelős könyvvizsgáló kijelölése:** a könyvvizsgáló cég könyvvizsgálói tevékenységre történő megválasztásával egyidejűleg a könyvvizsgálat végrehajtásáért felelős könyvvizsgálót is ki kell jelölni

Hatályos: 2023.december 01-jétől, először a 2024.évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni, de alkalmazható már a 2023.évi beszámolóra is.

- **Határokon átnyúló átalakulás:** Tőkeegyesítő társaságok határokon átnyúló átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2021.évi CXXIV.tv tartalmaz több speciális előírást, melyet a számviteli feladatok végrehajtásakor is figyelembe kell venni.
Hatályos: 2024.01.01-jétől.
- **Kénysztörölési eljárás pontosítása:**
A kénysztörölési eljárás befejeződhet úgy is, hogy a vállalkozás nem szűnik meg, hanem visszatér a normál üzletmenetre. Emiatt szükséges volt rendelkezni a számviteli törvényben a kénysztörölési eljárás megszüntetését követő üzleti évre, annak időtartamára vonatkozóan.
Hatályos: 2023. július 14-től.
- **Pótbefizetésből és az osztalékból származó követelés elengedése:**
A számviteli törvény az alkalmazók körét kiterjeszti a vállalkozóra, mely magába foglalja a gazdasági társaság mellett a szövetkezetet is.
Hatályos: 2024. január 01-jétől., azonban a 2023-as üzleti évre is alkalmazható.

XII.12. 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:**

- o az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele nem haladta meg a 300 millió forintot, és
- o 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 könyvvizsgálót kell megbízni.**

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

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

A végleges vagyonmérleget és vagyonleltárt továbbra is könyvvizsgálóval kell ellenőriztetni minden esetben.

XII.13. 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>

XIII. KISADÓZÓ VÁLLALKOZÓK TÉTELES ADÓJA ("ÚJ KATA") (2022. évi XIII. tv)

Az új KATA nevéből is kitűnik, hogy a változást követően már csak egyéni vállalkozók alkalmazhatják, de itt is vannak korlátozások, melyek az alábbiak:

XIII.1. Kik választhatják?

- egyéni vállalkozók, akik főállásúnak minősülnek
Főállásúnak minősül az az egyéni vállalkozó, akinek nincs 36 órát meghaladó munkaviszonya, továbbá az, aki nem minősül a Tbj. szerint kiegészítő tevékenységet folytatónak, vagyis nem nyugdíjas.

Fontos megjegyezni, hogy:

- az egyidejűleg fennálló több munkaviszony esetén az előírt munkaidőket össze kell számítani.
- bevétel Art. szerinti kifizetőtől nem származhat, vagyis az csak magánszemélytől szerezhető (kivétel: kamat)
- nem választhatja ezt az adózási módot az az egyébként főállásúnak minősülő egyéni vállalkozó, akinek a bejelentés évében, vagy az azt megelőző 12 hónapban az adószámát törölték, vagy a bejelentés időpontjában adószám törlésének hatálya alatt áll.
- nem választhatja az az egyéni vállalkozó sem, aki ÖVTJ 68.20-as (Saját tulajdonú, bérlet ingatlan bérbeadása, üzemeltetése) besorolású tevékenységéből a bejelentés évében bevételt szerez.
- nem választhatja továbbá az sem, aki külföldön biztosított magánszemélynek minősül

Választás módja:

- év közben kezdő vállalkozó esetén a NAV által üzemeltetett és felügyelt Webes Ügysegéden keresztül történő bejelentéssel
- már működő vállalkozás esetén pedig a NAV által rendszeresített T101E jelű nyomtatványon jelenhetjük be.

Az "egyablakos rendszernek" köszönhetően az önkormányzatokhoz külön bejelentést nem kell tenni iparüzési adó tekintetében. (Vidéki települések esetében célszerű az önkormányzattal felvenni a kapcsolatot)

XIII.2. Adóalanyiság megszűnése

- az egyéni vállalkozó bejelenti, hogy adókötelezettségeit a jövőben nem a Kata tv. szabályai szerint teljesíti, a bejelentés hónapjának utolsó napjával,
- a kisadózó egyéni vállalkozói jogállása megszűnik, a megszűnés napjával,
- NAV által jogsértés (számla- nyugalmas elmulasztása, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért, igazolatlan eredetű áruforgalmazása) miatt hozott határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával,
- az adószám alkalmazását törölő határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával,
- a bevétel megszerzését megelőző nappal, ha a bevétel Art. szerinti kifizetőtől származik (terméktértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetén),
- a bevétel megszerzését megelőző nappal, ha a bevétel ingatlanbérbeadási tevékenységből származik,

- ha az adóév utolsó napján fennálló nettó adótartozás meghaladja a 100.000 Ft-ot. Amennyiben a tartozás a NAV által hozott kizárási határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjáig pénzügyileg rendezésre kerül, a NAV visszavonja a kata-alanyiság megszűnéséről rendelkező határozatot.

XIII.3. Fizetési kötelezettség(ek)

Nevéből is kitűnik, hogy ez egy tételes adófizetési kötelezettség, melynek mértéke 50.000 Ft/hó. A tételes adót minden hónap 12-ig kell megfizetni, a NAV Kisadózók tételes adója bevételi számlára. (10032000-01076349)

A tételes adót teljes összegben meg kell fizetni, az adóalanyiság minden megkezdett naptári hónapjára. Arányosításra nincs lehetőség.

További úgynevezett 40%-os különadó fizetési kötelezettséget (is) eredményez az, ha ezen adózási módot választó adózó bevétele az éves keretösszeget meghaladja. Ez 2024-ban 18.000.000 Ft. (12x1.500.000) A 40%-os különadó megfizetése nem mentesít a havonta történő tételes adófizetési kötelezettség alól.

XIII.4. További fizetési kötelezettségek

2024-ban átalakult a **helyi iparüzési adófizetési** kötelezettség is, amely a kisvállalkozásoknak kedvez. A változás eredményeként sávós vagyis bevételi értékhatárhoz kötött iparüzési adófizetési kötelezettségre is lehetőség van. Az új KATA adóalanyok esetében külön bejelentési kötelezettség az egyszerűsített adóalap választásához kapcsolódóan nincsen.

Kamarai tagdíj (MKIK – 5.000 Ft/év)

Magyar kereskedelmi- és Iparkamara részére kötelezően fizetendő. Mentésülésre csak akkor van mód, ha az adózó az év teljes egészében szüneteltette a tevékenységét. Arányosítás nem lehetséges. Fontos, hogy elmaradás esetén adó módjára behajtható.

XIII.5. A tételes adóval teljesített közterhek

- a vállalkozó maga után fizetendő személyi jövedelemadója és társadalombiztosítási járuléka
- vállalkozói jövedelem- és osztalékadó
- szociális hozzájárulási adó

A foglalkoztatottak részére kifizetett jövedelmek esetében természetesen teljesíteni kell az adó- és járulékbevallási és befizetési kötelezettséget, minden hónap 12-ig.

Mentesülés a tételes adófizetési kötelezettség alól:

- ha a vállalkozó a tevékenységét a hónap teljes egészében szüneteltette és ezt a webes ügysegéden bejelentette,
- a hónap teljes egészében a vállalkozó egészségbiztosítási ellátást kapott (pl. táppénz)

Ellátások alapja- és a jövedelem:

A KATA adóalany a tételes adó megfizetésével biztosítottnak minősül. Társadalombiztosítási (pl. táppénz, nyugdíj) és álláskeresői ellátásokra jogosult.

A KATA adóalany jövedelmének a legutolsó bevallásában feltüntetett (megszerzett) bevételének 60%-a minősül. Jövedelemigazolás esetén a megszerzett bevétel 60%-át fogja a NAV igazolni.

Fontos, hogy ha tevékenységét szünetelteti az adóalany, és ez miatt nem kell tételes adót fizetnie, akkor a szünetelés bejelentését követően már nem biztosított (nincs passzív 45 nap!), így kötelezetté válik az egészségügyi szolgáltatási járulék megfizetésére. (2024. évben 11.300 Ft/hó)

Bevallási kötelezettség:

Évente egyszer. Az adóévet követő év február 25-ig, a NAV által kiadott KATA jelű nyomtatványon. A 40%-os különadót is ezen a nyomtatványon kell bevallani.

Nyilvántartási kötelezettség:

Bevételi nyilvántartás, melynek minimális adattartalma a következő:

- sorszám
- bizonylat (számla/nyugta) sorszáma
- összeg
- az összeg megszerzésének időpontja (pénz átvételének vagy a számlán történő jóváírásának napja)

A nyilvántartás és az azt alátámasztó bizonylatok megőrzési ideje a kiállítás évét követő 5. év vége.

A KATA választását megelőzően, kérjük, konzultáljon könyvelőjével a megfelelő döntés meghozatalához.

XIV. A KISVÁLLALATI ADÓ, AZAZ A KIVA**XIV.1. Ki választhatja?**

A kisvállalati adót gyakorlatilag bármely vállalkozás választhatja, kivéve:

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

Választásának előfeltétele, amelynek belépéskor meg kell felelni:

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

A létszám és a bevétel számításánál a **kapcsolt vállalkozások adatait az utolsó beszámolóval lezárt üzleti év adatai alapján össze kell adni.**

XIV.2. Mennyi adót kell fizetnie?

Az adóalap után 10%-os adót kell fizetni:

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

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

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

XIV.4. Adóelőleg

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

XIV.5. Iparüzési adó

A vállalkozó az alábbiak közül a számára legkedvezőbb adóalapot választhatja:

- o Az általános szabályok szerinti adóalap után kell továbbra is fizetni, vagy
- o 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.

XV. AZ EGYÉNI VÁLLALKOZÓK ÁTALÁNYADÓZÁSA

(1995. évi CXVII. törvény, X. fejezet)

Az SZJA szerinti átalányadózás már 2000.01.01. óta választható adózási forma, de csak az egyéni vállalkozásoknak. 2021. nyaráig lényegi változás ebben az adózási formában nem volt, de egy elfogadott (módosító) javaslat értelmében újra előtérbe került, de immár kedvezményesebb az adózók számára alkalmazhatóbb feltételekkel.

A legfontosabb, hogy csak egyéni vállalkozók választhatják/alkalmazhatják. Nincs megkötés a szerződéses partnereket illetően, vagyis kifizetők felé is történhet számlázás.

Egyéni vállalkozás elindítása ügyfélkapus regisztrációval a WEBES ÜGYSEGÉDEN keresztül intézhető/indítható.

Egyéni vállalkozó jogviszonyát illetően lehet főállású, mellékállású és kiegészítő tevékenységet folytatónak minősülő is.

Főállású egyéni vállalkozó: nincs 36 órát elérő bejelentett munkaviszonya (többes jogviszony esetén a ledolgozott óraszámokat össze kell adni)

Mellékállású egyéni vállalkozó: van 36 órát elérő bejelentett munkaviszonya

Kiegészítő tevékenységet folytató: saját jogú nyugdíjas, özvegyi nyugdíjban részesülő személy, aki a rá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte.

A különböző jogviszonyok esetén az adózás is eltérő. (erről részletesen lejjebb)

Az átalányadózás legfontosabb jellemzői:

A KATA után ez a legkedvezőbb adminisztrációs teherrel rendelkező adózási forma.

Bevételi nyilvántartást szükséges csak vezetni, amelynek minimális adattartalma a következő:

1. sorszám
2. bevétel megszerzésének az időpontja
3. kifizető neve / adószáma
4. bevétel összege
5. bevételből levont adóelőleg (ha van)
6. jövedelem (4. pont és az 5. pont különbözete)

Költség számlák tekintetében az SZJA. törvény (1995. évi CXVII.) 56. §-a tartalmazza az előírást, amely szerint a tevékenységéhez kapcsolódóan felmerült számlákat- és bizonylatokat az elévülésig meg kell őrizni. A költség számlák gyűjtése és nyilvántartása azért is célszerű, mert ha esetleg évközben átlépjük a törvényben meghatározott keretösszeget, vagy egyéb más mód miatt veszítjük el adóalanyiségünket (pl. nyugtá számlaadás elmulasztása) akkor az átlépés évének egészére a kedvezőtlenebb adózású vállalkozói SZJA-t kell alkalmazni, ahol a költségeket figyelembe véve optimalizálhatjuk adókötelezettségünket, de csak akkor ha a felmerült költségről számla van.

A különböző tevékenységeket tekintve a törvény külön-külön költséghányadokat ír elő, melyek a következők:

40%-os költséghányad: az alább felsorolt tevékenységeken kívül minden más

80%-os költséghányad:

- mezőgazdasági, erdőgazdálkodási (TESZOR 01, 02), bányászati (TESZOR 05-től 09-ig) és feldolgozóipari (TESZOR 10-től 32-ig) termék-előállítás, építőipari kivitelezés (TESZOR 41, 42);
- mezőgazdasági, betakarítást követő szolgáltatás (TESZOR 01.6), vadgazdálkodáshoz kapcsolódó szolgáltatás (TESZOR 01.70.10), erdészeti szolgáltatás (TESZOR 02.40.10) és zöldterület-kezelés (TESZOR 81.30.10);
- halászati szolgáltatás (TESZOR 03.00.71), halgazdálkodási szolgáltatás (TESZOR 03.00.72);
- feldolgozóipari szolgáltatás (TESZOR 10-től 32-ig) a bér munkában végzett szolgáltatás és az egyéb sokszorosítás (TESZOR 18.20) kivételével;
- építőipari szolgáltatás (TESZOR 43);
- ipari gép, berendezés, eszköz javítása (TESZOR 33.1), gépjárműjavítás (TESZOR 45.20), személyi, háztartási cikk javítása (TESZOR 95.2), épületgépészeti berendezések javítása (TESZOR 43.21, 43.22, 43.29);
- a taxis személyszállítás (TESZOR 49.32.11) személygépjármű kölcsönzése vezetővel (TESZOR 49.32.12), egyéb máshová nem sorolt szárazföldi személyszállítás (TESZOR 49.39.39), közúti áruszállítás (TESZOR 49.41.1);
- számítógép, kommunikációs eszköz javítása (TESZOR 95.1);
- fényképészet (TESZOR 74.20);
- textil, szőrme mosása, tisztítása (TESZOR 96.01), fodrászat, szépségápolás (TESZOR 96.02), hobbiállat-gondozás (TESZOR 96.09.11);
- a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló kormányrendelet alapján folytatott vendéglátó tevékenység (TESZOR 56);
- személygépjármű-vezető képzés tevékenység (TESZOR'08 85.53.11).

90%-os költséghányad: kizárólag kiskereskedelmi tevékenység esetén alkalmazható

- o kiskereskedelmi tevékenységnek minősül az, melynek folytatása során a vevő magánszemély is lehet

Az alkalmazott költséghányadokból kiderül, hogy az afölötti rész lesz az egyéni vállalkozó jövedelme, amely után a meg kell fizetni az előírt közterheket.

40%-os költséghányad esetén – 60% a jövedelem

80%-os költséghányad esetén – 20% a jövedelem

90%-os költséghányad esetén – 10% a jövedelem

A 40- és a 80%-os költséghányad esetében 32.016.000 Ft éves bevétel (266.800 x 12 x 10) választható az átalányadózással, míg a 90%-os költséghányad esetében 160.080.000 Ft éves bevétel (266.800 x 12 x 50)

A bevételi értékhatárok túllépése esetén a vállalkozói SZJA hatálya alá kerül az adózó, és az átalányadózást újra választani csak 2 év múlva lesz lehetősége (kizárás éve + 1 év)

Az adó- és járulékmentes „keretösszeg” egységesen 1.600.800 Ft, vagyis

- 40% költséghányad esetén: 2.668.000 Ft (ár)bevétel lesz adó és járulékmentes! (2.668e x 60%)
- 80% költséghányad esetén: 8.004.000 Ft (ár)bevétel lesz adó és járulékmentes! (8.004e x 20%) amennyiben az adóév egészében kizárólag a törvényben felsorolt tevékenységeket végzi a vállalkozás
- 90% költséghányad esetén: 16.008.000 Ft (ár)bevétel lesz adó és járulékmentes! (160.080 x 10%) (csak kiskereskedelmi tevékenység!!!)

Az adó- és járulékmentes keretek esetében tisztázandó, hogy az átalányt alkalmazó egyéni vállalkozó milyen jogviszonyban (fő / mellék / nyugdíjas) kívánja folytatni a tevékenységét, mert a különböző jogviszonyokra vonatkozóan az adózási módok eltérnek.

Fontos, hogy az év közben kezdőknek az éves bevételi keretösszeget (32.016.000 Ft) időarányosan kell figyelembe venni, míg az adó- és járulékmentes keret (1.600.800 Ft) tekintetében arányosítani nem kell.

Az év közben induló vállalkozások esetében, az alanyi ÁFA mentesség alkalmazására is egy meghatározott keretösszeg (12.000.000 Ft) áll rendelkezésre, melyet arányosítani kell.

Pl. vállalkozó, 2024.02.01-től (év végéig 11 hónap) válik az átalányadó alanyává a következő keretekkel kell, hogy számoljon:

Éves árbevétel keretösszeg: $(32.016.000:12) * 9 = 29.348.000$ Ft

Mentesített jövedelem keretösszeg: 40% - 2.668.000 Ft / 80% - 8.004.000 Ft

ÁFA mentes keretösszeg: $(12.000.000 : 365) * 337 = 11.079.452$ Ft (Az adózó a rá vonatkozó keretösszeg elérése vagy átlépése esetén az általa nyújtott termék, illetve szolgáltatás nyújtás esetén + ÁFA felszámítására kötelezett. . Az alanyi mentességet ez esetben nem választhatja újra 3 évig. (megszűnés éve + 2 év)

Természetesen az átalányadózás nem zárja ki azt, hogy valamely adózó ÁFA fizetésre és ebből adódóan ÁFA levonásra is jogosult legyen. Ez irányú bejelentésünket (is) vagy a megalakuláskor a WEBES ÜGYSEGÉD-en, vagy már működő vállalkozás esetén a XXT101E jelű nyomtatványon lehet megtenni, az adóévet megelőző év december 31-ig.

Főállású ev. esetén (nincs 36 órát* elérő munkaviszony):

Negyedévente kell az '58-as bevételeket benyújtani és az alapján megfizetni a közterheket. Fizetendő legalább a minimálbér vagy a szakképzett minimálbér után a 18,5% TB és a 13% SZOCHO (SZOCHO alap: 112,5%). SZJA (15%) esetében fizetési kötelezettség is negyedévente van, de csak akkor, amikor a jövedelem meghaladta a mentesített keretösszeget. (1.600.800 Ft) Az SZJA-t bevallani / elszámolni majd következő évben esedékes '53-ason kell május 20-ig.

Abban az esetben, ha az irányadó keretösszeget meghaladta a vállalkozó, akkor negyedévente szükséges figyelni a jövedelmet. Ha ugyanis adott negyedévben a jövedelem nem éri el az előírt járulékalapot (266.800 Ft / 326.000 Ft), akkor is legalább a minimál- vagy garantált bérminimum után kell megfizetni a TB járulékot a SZOCHO-t, valamint az SZJA-t. Ha viszont meghaladja, akkor az lesz a járulékalap. Lényeg, hogy mindig az lesz a járulékalap, vagyis azután kell többet fizetni, amelyik a több. Fontos, hogy a mentesített keretösszeg felett a SZOCHO esetében nem kell alkalmazni a 12,5%-os korrekciót

Mellékfoglalkozású egyéni vállalkozó esetén (Heti 36 órát* meghaladó munkaviszony esetén):

Nincs kötelezően előírt adó- és járulékalap. Az '58-as itt is negyedévente küldendő az éves mentesített keretösszegig 0-san, mentesített keretösszeg felett a ténylegesen elért jövedelem után számított 18,5% TB valamint 13% SZOCHO. (SZOCHO esetében itt nincs 112,5%-os alap) SZJA pedig ¼ évente. Az SZJA elszámolása és bevallás ez esetben is a következő évben esedékes az '53 bevallásban. Az '58-as bevallás a 2024. évben is köteget nyomtatvány, ami azt jelenti, hogy negyedévente kell benyújtani hónapokra lebontva. Az adott negyedévi jövedelmet göngyöltéses módszerrel kell megállapítani.

Fontos, hogy ezen adózási mód alkalmazása során is érvényesíthetjük a különböző adó- (SZJA) és járulékkedvezményeket (TBJ).

Ha az egyéni vállalkozó tevékenységéből adódóan jogosult a 80%-os költséghányad alkalmazására, de van olyan tevékenysége, amelyre nem alkalmazható ezen költséghányad, akkor a teljes tevékenységére (bevételére) a kedvezőtlenebb (alacsonyabb) költséghányad alkalmazandó az adott év elejétől, visszamenőlegesen.

Példa:

Főállású ev. esetén (40% kth. hányad – 60% jövedelem):

Ha nincs bevétel, akkor is meg kell fizetni legalább a minimálbér után a járulékokat negyedévente:

Garantált bérminimum: 326.000 Ft

TB járulék: (18,5%): 60.310 Ft

SZOCHO: (13% - 112,5% után): 47.678 Ft

Összesen (havonta): 107.988 Ft

2.668.000 Ft (40/60) bevétel azaz 1.600.800 Ft jövedelem (mentesített keretösszeg) összegének elérésének esetében a megszerzett jövedelem után további 15% SZJA fizetési kötelezettség keletkezik.

Mellékállású ev. esetén:

Kötelezően fizetendő (negyedévente) nincs.

2.668.000 Ft bevétel elérése estében már itt is van TB (18,5%), SZOCHO (13%), valamint SZJA (15%) fizetési kötelezettség.

SZOCHO esetében nincs korrekció (12,5%), valamint nincs kötelezően előírt járulékalap sem. Fizetési kötelezettség a ténylegesen elért jövedelem után van, de csak abban az esetben ha bevétel / jövedelem meghaladta az adott költséghányadra vonatkozó keretösszeget.

XVI. EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁS (EKHO) (2005. CXX. tv.)

XVI.1. Kik választhatják

- magánszemélyek, akik rendelkeznek általános szerint adózó (pl. munkaviszonyból, vállalkozói kivétből származó) jövedelemmel

Fontos megjegyezni, hogy:

- csak a törvényben felsorolt művészet, média, sport területén meghatározott foglalkozásokra alkalmazható
- csak akkor választható ez az adózási mód, ha a magánszemély a törvényben felsorolt foglalkozások gyakorlásakor a mű folyamatának elkészítésében alkotó jelleggel részt vesz
- nem csak munkaviszonyra, hanem vállalkozási- és megbízási szerződéses jogviszonyra is alkalmazható
- csak meghatározott nagyságú bevételre alkalmazható

Bevételi értékhatárok:

- ha a magánszemély az adóévben **legalább az éves minimálbért elérő**, általános szabályok szerinti közterhet viselő jövedelmet szerez, akkor 60 millió forint bevételre alkalmazhatja az ekhot, Ez alól kivétel
- hivatásos (első osztályú versenyrendszerben induló) sportoló esetén évi 500 millió Ft az összeghatár
- hivatásos (országos sportági szövetségben) edző esetén évi 250 millió Ft az összeghatár
- nemzetközi sportszövetség foglalkoztatott munkavállalója esetén 250 millió Ft az összeghatár
- ha az általános szabályok szerint adózó **jövedelem nem éri el** az éves minimálbér összegét, akkor az éves keretösszeget arányosítani szükséges olyan mértékben amilyen mértékben az általános szabályok szerint adózó jövedelem az éves minimálbérhez viszonyítva képvisel.

Pl. 2024. évben a minimálbér összege 232.000 Ft, amely évesítve 2.784.000 Ft. Ha a jövedelem eléri ezen összeget, akkor alapesetben 60 millió Ft a rendelkezésre álló keretösszeg. Ha viszont az éves minimálbérnek csak a felét (1.392.000 Ft) éri el, akkor az elérhető keretösszeget is ennek megfelelően arányosítani kell. (60 millió / 2 = 30 millió Ft)

- ha a magánszemély áfa fizetésre kötelezett, akkor a bevételt az áfával csökkenteni kell
- nyugdíjas magánszemély esetében az összeghatár évi 60 millió forint

XVI.2. Az ekho alapja és mértéke, bevallása

Az ekho alapja a foglalkozással szerzett bevétel; ha a magánszemély áfa fizetésére kötelezett, ezt a bevételt az általános forgalmi adóval csökkenteni kell.

A magánszemélyek részére kifizetett jövedelemből **15%** EKHO-t kell levonni.

Nyugdíjas és külföldön biztosított magánszemélyek esetén **9,5%-ot**.

Az EKHO levonása és megfizetése a kifizető feladata, de ettől el lehet térni, ha a magánszemély erről írásban nyilatkozik a kifizető felé. Kifizetői levonás esetén a kifizető az adóévet követő január 31-ig adatot szolgáltat a NAV részére az ilyen jogcímen szerzett bevételekről, amely az SZJA tervezetben szerepelni fog. Átvállalás esetén a levont EKHO összegét negyedévente a negyedévet követő hónap 12-ig kell megfizetni, és az éves SZJA bevallásban kell bevallani az adóévet követő május 20-ig.

2022. szeptember 1-jétől a kifizetőnek nem kell 13% ekhót fizetnie az ekhoalap után.

XVI.3. Választás módja és az adóalanyiság megszűnése:

- kifizető felé tett nyilatkozat alapján
- az értékhatár túllépésével

XVI.4. Teljesített közterhek

- EKHO-alapként figyelembe vett bevétel után levont EKHO a biztosítottat terhelő személyi jövedelemadót és társadalombiztosítási járulékot, valamint a
- kifizetőt terhelő szociális hozzájárulási adót váltja ki.

TB ellátások:

Az EKHO szabályai szerint adózó bevétel, ellenérték az egészségbiztosítási ellátások (pl. táppénz) számításakor nem vehető figyelembe.

A magánszemély a levont- és megfizetett EKHO-val teljesíti egészségbiztosítási szolgáltatás igénybevételére vonatkozó kötelezettségét, vagyis egészségügyi ellátásra jogosulttá válik.

Nyilvántartási kötelezettség:

Az SZJA törvény rendelkezéseiben előírt nyilvántartás vezetésére kötelezett, melyet úgy kell vezetnie, hogy azok alkalmasak legyenek az EKHO-val összefüggő kötelezettségek és jogosultságok alátámasztására, különös tekintettel az EKHO választásával kapcsolatos nyilatkozat(ok) jogszerű megtételéhez szükséges adatok megállapítására.

XVII. 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)

XVII.1. A törvény hatálya

kiterjed:

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

XVII.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 2023-as év beszámolóját 2028. május 31-ig.

XVII.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 2023. évi személyi jövedelemadó 1%-a esetében a rendelkező nyilatkozat éve

2024., így az a szervezet kaphatja, akit a bíróság 2022. 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 2024-ben csak akkor részesülhetnek az szja 1%- os felajánlásokból, ha 2023. 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:

https://nav.gov.hu/ado/szja1_1/felajanlasra-jogosultak/regisztralt_civil

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

Annak a civil szervezetnek, amely 2025-ben részesülni kíván az 1%-os felajánlásokból 2024. szeptember 30- ig kell regisztrációs kérelmet benyújtania az adóhatósághoz a 24EGYREG nyomtatványon.

XVII.4. Társasági adó

A nonprofit szervezetek társaságiadó-alanyok, függetlenül attól, hogy az adott adóévben vállalkozási tevékenységet végeztek-e vagy sem. Nem kell azonban társaságiadó-bevallást benyújtania a civilszervezetnek és más nonprofit szervezetnek, ideértve a jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egységet is, ha

» az adóévben vállalkozási tevékenységből bevételt nem ér el, vagy

» e tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számol el.

Ebben az esetben elegendő bevallást helyettesítő nyilatkozatot tennie az erre rendszeresített nyomtatványon az adóévet követő év május 31-éig.

A tao-törvény alkalmazásában nem minősül vállalkozási tevékenységnek az Ectv. szerint gazdasági-vállalkozási tevékenységnek nem minősülő – alapcél szerinti (közhasznú) – tevékenység.

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.

XVII.5. Iparűzési adó

Adómentes valamennyi helyi adó alól – a lenti bekezdésben foglaltakra figyelemmel – az egyesület, az alapítvány, a közszolgáltató szervezet, a köztestület, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár és – kizárólag a helyi iparűzési adó vonatkozásában – a közhasznú szervezetnek minősülő nonprofit gazdasági társaság.

A fenti bekezdés szerinti mentesség abban az adóévben illeti meg az adóalanyt, amelyet megelőző adóévben folytatott tevékenységből származó jövedelme (nyeresége) után sem bel-, sem külföldön adófizetési kötelezettsége nem keletkezett.

MELLÉKLETEK
1. sz. melléklet
„Cafeteria” rendszer elemei

2024.			
Juttatás megnevezése	Adóteher mértéke	Kedvezményes korlát	
Sportrendezvényre szóló belépőjegy, bérlet	0,00%		266.800 Ft/év
Kulturális szolgáltatás igénybevételére szóló belépőjegy, bérlet, könyvtári beiratkozási díj	0,00%		266.800 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%		450.000 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 3 alkalommal 26.680 Ft/alkalom/fő
Béren kívüli juttatások limit felett 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		
Diákhitel 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:** számla sorszáma/kelte/teljesítés időpontja csak akkor, ha eltér a számla keltétől, eladó neve/címe/adószáma, vevő neve/címe/adószáma, a termék/szolgáltatás megnevezése/mennyisége, az adó alapja/ mértéke/ összege, adó nélküli egységár, adómentesség esetében hivatkozás az Áfa tv. vonatkozó rendelkezéseire, az Áfa tv. egyes előírásaihoz kapcsolódó adatok fordított adózás/pénzforgalmi elszámolás/különbözet szerinti szabályozás-utazási irodák/különbözet szerinti szabályozás-használt cikkek/ különbözeti szerinti szabályozás-műalkotások/ különbözeti szerinti szabályozás-gyűjteménydarabok és régiségek, új közlekedési eszközre vonatkozó adatok
- **Egyszerűsített számla tartalma:** Sorszám, kibocsátó név/cím/adószám, vevő név/cím/adószám, számla kelte, megnevezés, besorolás kibocsátó döntése szerint, mennyiségi egység, mennyiség, bruttó egységár, bruttó ellenérték tételesen/adómértékenként/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.
Az e-pénztárgép 2024. júliusi bevezetését követően az e-nyugtát is bevezetésre fog kerülni, a tervek szerint 2025.01.01-től.
- **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 (3 100 000 forintot, minden EU-s országba együttesen nézve), 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 az OSS rendszert használók.
- A külön, pénztárgép használata helyetti számlákra vonatkozó (PTGSZLAH) adatszolgáltatási kötelezettség megszűnt.
- A régiségkereskedelemmel foglalkozó ügyfeleink figyelmét felhívjuk, hogy 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.

3. sz. melléklet
Szociális hozzájárulási adókedvezmények

Szocho kedvezmény	Kedvezmény mértéke	Időkorlát
Szakképzetlen, és mezőgazdasági munkakörben dolgozók	Minimálbér erejéig 6,5 %	nincs
Munkaerőpiacra lépő munkavállalók	Minimálbér erejéig 13 %	első 2 év
	Minimálbér erejéig 6,5 %	3. évben
3 vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő női munkavállalók	Minimálbér erejéig 13 %	első 3 év
	Minimálbér erejéig 6,5 %	4. és 5. évben
Megváltozott munkaképességű munkavállalók, egyéni- és társas vállalkozók	Minimálbér kétszereséig 13 %	feltételek fennállásáig
Közfoglalkoztatottak	Közfoglalkoztatási bér, de legfeljebb a közfoglalkoztatási garantált bér 130 %-ig 6,5 %	feltételek fennállásáig
Védett korban elbocsátott köztisztviselők	Minimálbér négyszereséig 13 %	saját jogú nyugdíjig
Kutatók foglalkoztatásának kedvezménye	Doktori, vagy ennél magasabb tudományos fokozattal rendelkező kutató, fejlesztő vagy doktori képzésben részt vevő hallgató, doktorjelölt munkavállaló esetében a bruttó munkabér, de legfeljebb a minimálbér kétszerese utáni 13 %	meghatározott tevékenységnek megfelelő munkakörben történő foglalkoztatásig
Kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezmény	Kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként elszámolt bérköltség erejéig 6,5 %	feltételek fennállásáig
Szakirányú oktatás és duális képzés adókedvezmény	Képzésenként eltérő kedvezmények érvényesíthetők 2018. évi LII. tv 17/A. §	feltételek fennállásáig

4. számú melléklet
Adónem tábla

Fontosabb mértékek 2024									
2024/01/01-től		Minimálbér	Garantált bérminimu m	Egyéni vállalkozók minimálbér	Egyéni vállalkozók gar.bérmin.	Társas vállalkozók minimálbér	Társas vállalkozók gar.bérmin.	TAO	9%
Bruttó bér/kivét		266 800 Ft	326 000 Ft	266 800 Ft	326 000 Ft	266 800 Ft	326 000 Ft	KIVA	10%
								ÁFA	
Munkavállaló/egyéni vállalkozó/társas vállalkozó kötelezettségei								5% tv. 3. sz.m., 18% 3/A. sz.m., 27% egyéb	
SZJA	15,0 %	40020 Ft	48900 Ft	40020 Ft	48900 Ft	40020 Ft	48900 Ft	Mentes, tv. 85., 86. §-a szerint	
TB járulék	18,5 %	49358 Ft	60310 Ft	49358 Ft	60310 Ft	49358 Ft	60310 Ft	KATA: 50.000,- Ft	
Összesen:	33,5 %	89378 Ft	109210 Ft	89378 Ft	109210 Ft	89378 Ft	109210 Ft	Átalányadó e.v.: 2.320.000 Ft bevételig szja mentes	
Nettó bér/kivét		177422 Ft	216790 Ft	177422 Ft	216790 Ft	177422 Ft	216790 Ft	Egészség. szolgáltatási járulék	
								11300 Ft havi 380 Ft napi	
Munkáltató/egyéni vállalkozó/kifizető kötelezettségei								Innov jár.	0,30%
Szocho	13,0 %	34684 Ft	42380 Ft	34684 Ft	42380 Ft	34684 Ft	42380 Ft	Rehab. Hozz.	2.401.200 Ft/fő/év
Összesen		34684 Ft	42380Ft	34684 Ft	42380Ft	34684 Ft	42380Ft	EKHO	
								Mgsz. 15%, Nyugdíjas 9,5%	
Munkaadó/ kifizető / e.v. összes havi költsége		301484 Ft	368380 Ft	301484 Ft	368380 Ft	301484 Ft	368380 Ft		
Havi összes költség és a nettó hányadosa		1,6992481 2	1,69924812	1,6992481 2	1,6992481 2	1,6992481 2	1,6992481 2	Ennyivel szorzom a nettót az összes költséghez	

Öröklési és ajándékozási illeték	
Illeték általános	18%
Lakástulajdon	9%

Visszterhes vagyonátruh. illeték	
Általános	4%
Ingatlanforgalmazási	2%, 3%
Hitelint. ing. szerzése	2%
SZIT, Alap ing. szerzés	2%

Gépjármű megszerzésének illetéke			
Motor telj. (kW)	Jármű kora		
	0-3 év	4-8 év	8 év felett
0-40	550 Ft/kW	450 Ft/kW	300 Ft/kW
41-80	650 Ft/kW	550 Ft/kW	450 Ft/kW
81-120	750 Ft/kW	650 Ft/kW	550 Ft/kW
120 felett	850 Ft/kW	750 Ft/kW	650 Ft/kW
Pótkocsi megszerzésének illetéke			
2500 kg alatt		9 000 forint	
2500 kg fölött		22 000 forint	

Cégautó adó	Környezetvédelmi osztályjelzés		
Motor telj.	„0”-„4”	„6”-„10”	„5”, 14-15
0-50 kW	30 500 Ft	16 000 Ft	14 000 Ft
51-90 kW	41 000 Ft	20 000 Ft	16 000 Ft
91-120 kW	61 000 Ft	41 000 Ft	20 000 Ft
120 felett	81 000 Ft	61 000 Ft	41 000 Ft