

TÁJÉKOZTATÓ A 2020-TÓL HATÁLYOS LEGFONTOSABB ADÓVÁLTOZTATÁSOKRÓL

A 2019. év nyarán majd őszén két részletben megszavazott módosítások folyamánként a 2020. adóévben tovább folytatódik az adórendszer átalakítása. Összevonásra kerülnek az egyéni járulékok, bevezetik az spekulációs ingatlanértékesítést büntető illetéket, és jelentős változás történik az online számla adatszolgáltatási kötelezettsége terén, mivel a 100 000 forintos korlát eltörlésre kerül és az érintett tranzakciók köre is jelentősen kibővül.

A leglényegesebb változások 2020. január 1-jétől röviden:

- **megszűnt a feltöltési kötelezettség** (a társasági adóban, az innovációs járulékokban és az energiaellátók jövedelemadó-jában)
- **megszűnt az EVA adónem**
- a **KIVA mértéke** 13%-ról **12%-ra** csökkent
- szigorú feltételek mellett lehetőség van az **Áfa alap utólagos csökkentésére a behajthatatlan követelés** jogcímén
- a **kereskedelmi szálláshely szolgáltatás áfa kulcsa 5%-ra** csökken, ugyanakkor az étkezőhelyi vendéglátók mellett e szolgáltatást is terheli már a **4%-os turizmus fejlesztési hozzájárulás**
- a négy vagy több gyermeket nevelő anyák **személyi jövedelemadó mentességét** élveznek¹
- új jogintézményként megjelentek a **magánalapítványok**
- a **reklámadó** fizetési kötelezettséget 2019. 07. 01-től 2022. 12. 31-ig **felfüggesztették**

2020. július 1-jétől hatályos, felkészülési időt igénylő változások:

- **értékhatárra tekintet nélkül kell online, azonnali adatot kell szolgáltatni** az adóalanyok felé kiállított számlák tartalmáról²
- a **számla-kiállítási határidő 8 napra** csökken

Kérjük, olvassa figyelemmel kiadványunkat, és felmerülő kérdése esetén keresse Irodánk szakembereit.

Budapest, 2020. január

Bergmann Iroda Munkatársai

¹ a munkaviszonyból vagy más hasonló, nem önálló tevékenységből származó jövedelmük után

² 2021. január 1-jétől pedig már minden számlát online módon jelenteni kell az adóhatóság felé (pl. magánszemélyek, nem adóalany szervezetek felé kiállított)

TÁJÉKOZTATÓ A 2019-ES ÉV ŐSZÉN ELFOGADOTT LEGFONTOSABB ADÓVÁLTOZTATÁSOKRÓL

I. AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓT, ÉS AZ ONLINE SZÁMLÁZÁST ÉRINTŐ VÁLTOZÁSOK

2020. július 1-jétől online adatot kell szolgáltatni **minden kiállított számla** tekintetében, amelyet belföldi **adóalany**nak **belföldön teljesített** ügyletről állítanak ki, függetlenül az Áfa összegétől! ³

2021. január 1-jétől továbbá az adatszolgáltatási kötelezettség kiterjed **a nem adóalanyok részére** kibocsátott számlákra, valamint az adóalanyok részére a **Közösségen belüli adómentes termékértékesítésről** kibocsátott számlákra is.⁴

Ezáltal olyan adóalanyok is bekerülnek az online számlarendszerbe, amelyek eddig nem voltak érintettek. 2020. 06. 30-át követően tehát az Áfa mentes és a belföldi fordított adózás alá tartozó ügyletekről szóló számlát is jelenteni kell!

2020. július 1-jétől **minden számlán kötelező szerepeltetni** a belföldön nyilvántartásban szereplő **partner adóalany adószámának** első nyolc számjegyét.

A törvény szerint a levonási jog szempontjából teljes értékűnek kell elfogadni azokat a 100 ezer forint áfa tartalmat meg nem haladó számlákat is, melyek nem tartalmazzák a partner adószámát, ha azokat még 2020.07.01-jéig bocsátották ki és az ügylet teljesítési időpontja 2020.06.30-át követi.

Régi adatszolgáltatás vonatkozik még:

- befogadott számlák esetén, amelyek tekintetében az adóalany 2020.07.01-ét megelőző időszakot - akár csak részben is - érintő bevallásban gyakorol levonási jogot
- a kiállított számla esetén még 2020.07.01-je előtt állítottak ki

Az új áfa törvény 2020. július 1-től fontos módosítása, hogy **a számlakibocsátásra rendelkezés álló határidőt**, az úgynevezett „ésszerű időn belüli számlakiállítási kötelezettség” idejét **15 napról 8 napra csökkenti.**

³ Tehát a belföldi értékesítésekről, a Közösségen belüli értékesítésekről és az export értékesítésekről is.

⁴ Így a magánszemélyek felé kiállított számla is adatszolgáltatás köteles, azonban azt nem kell jelezni, hogy név szerint ki a természetes személy vevő

II. AZ ADÓELJÁRÁSI SZABÁLYOK VÁLTOZÁSAI

Társaságiadó-csoport év közben csatlakozó tagja

Csoportos társaságiadó-alany **tagja lehet** a tevékenységét **év közben kezdő adózó is**, amennyiben teljesíti a jogszabályi feltételeket. Az Art. jelenlegi szabályai szerinti határidő – az adóév utolsó hónapjának első és huszadik napja közötti időszak – esetükben csak az első adóév végén értelmezhető, tehát csak a második adóévtől jöhet létre a csoporttagság.

Figyelem: annak érdekében, hogy Önnek már cége létrejött napjától lehetősége legyen a csoporthoz csatlakozni, benyújthatja a csoportos társaságiadó-alanyhoz való csatlakozási kérelmét az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentkezéssel egyidejűleg. Igazolási kérelem előterjesztésének ebben az esetben nincs helye!

Lekérdező felület a behajthatatlan követelések áfájának visszaigényléséhez

2020-tól a behajthatatlan követelés esetén bizonyos feltételek teljesülésekor utólag csökkenthető az áfa alapja. A feltételek egyike, hogy az adóalap-csökkentést tervező adózó partnere (a vevő) ne szerepeljen a nagy összegű adóhiánnyal vagy **nagy összegű adótartozással rendelkező adózók listáján** a behajthatatlansággal érintett **ügylet teljesítési időpontjában** és az azt megelőző egy évben.

Az adóhatóság 2015. január 1-jétől folyamatosan biztosítja a szóban forgó fenti adatok elérhetőségét a NAV honlapján elérhető lekérdező felület útján.

Az adóhatóság tájékoztatása az adókötelezettség teljesítésének megkerüléséről (holland levél)

Az adótörvényekben foglalt rendelkezések megkerülésének adóhatóság általi jogerős megállapítása esetén NAV az ügylettel érintett felek tudomására hozhatja a jogszabálysértést.

Így például az adóhatóság egy tájékoztató levélben értesíti majd a jövőben a természetes személyeket a saját foglalkoztatásukra vonatkozó, a foglalkoztató által elmulasztott adó- és járulékbevallás, illetve a befizetés tényéről.

A módosítás a munkavállalók érdekeinek védelmét szolgálja.

EKAER szám lezárást követő módosítása

A 2020. március 1-jét követően EKAER-ben tett bejelentés egy alkalommal módosítható lesz az adatok hibás volta esetén az EKAER szám lezárását követő 3 munkanapon belül, az erre a célra rendszeresített elektronikus felületen.

Hatósági átvezetés

2020. január 1-jétől bevezetésre kerül a „**Hatósági átvezetés**” intézménye, amely nem minősül végrehajtási cselekménynek. Ennek keretében az adózót megillető túlfizetés összegét az adóhatóság hivatalból elszámolhatja az általa nyilvántartott, az adózót terhelő tartozásra.

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.

III. SPEKULÁCIÓS INGATLANÉRTÉKESÍTÉSEK 90%-OS ILLETÉKE

A spekulációból adódó extraprofit lefölözését szolgáló - **2020. február 1-től az Eladó oldaláról 90%-os** visszterhes vagyónátruházási **illeték alá esik a belterületbe vont ingatlan**, továbbá a belterületbe vont ingatlannal rendelkező társaság vagyoni betétjének **átruházása**.

Az új szabályokat azon belterületbe vont ingatlanok, illetve belterületbe vont ingatlannal rendelkező társaság vagyoni betétjének átruházása esetén kell majd alkalmazni, **amely ingatlanok belterületbe vonása 2020. január 31-ét követően történt**.

Az **illeték alapját** a szerzéskori 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 lesz köteles!

A törvényben szereplő **illetékmentességek, és illetékkedvezmények** - a kedvezményezett átalakulás, kedvezményezett részesedéscsere, kedvezményezett eszközátruházás, kapcsolt vállalkozások közötti átruházás eseteit kivéve - **nem lesznek alkalmazhatóak** ezen értékesítések esetén.

A fentiek alapján amennyiben Ön - közigazgatási határon kívüli külterülettel – pl. termőfölddel/erdővel rendelkezik, és annak belterületbe vonása utáni értékesítését tervezi, úgy figyelemmel kell lennie arra, hogy amennyiben az ingatlan 2020. január 31-e után kerül belterületbe vonásra, úgy az átruházáskor Önt (nem a vevőt!) 90%-os illetékfizetési kötelezettség terheli!

IV. BIZALMI VAGYONKEZELŐK ÉS MAGÁNALAPÍTVÁNYOK BŐVÜLŐ ADÓMENTESSÉGE

A külföldi **trust-szabályozáshoz** közelít a magyar jogalkotó azzal, hogy magánszemély vagyonrendelő és kedvezményezett (alapítvány esetében magánszemély alapító) esetén jelentősen szélesíti az adómentességek körét a személyi jövedelemadó, a társasági adózás és az illetékszabályok terén.

A 2019. nyaratól hatályos módosulás értelmében a **kezelt vagyon hozama** (pl. osztalék, árfolyamnyereség) már **mentesült a társasági adó alól**.

2020-tól pedig azzal, hogy **a bizalmi vagyonkezelő és a magánalapítvány is nyithat tartós befektetési (TBSZ) számlát** magánszemély kedvezményezett részére történő vagyoni juttatás céljából, nem keletkezik jövedelme (így adómentes) a magánszemélynek a vagyonkiadás során kapott olyan hozama, melynek forrása a tartós befektetési szerződésből származó hozam.

A bizalmi vagyonkezelőhöz hasonlóan a **vagyonkezelő alapítványnak is illetékmentességet biztosít** a törvény a vagyonkezeléssel összefüggő vagyonszerzésekre, amelyhez a vagyonkezelő alapítvány definícióját is tartalmazza a javaslat.

A szabályozásnak köszönhetően újabb lépést tett a jogalkotó a családi cégek generációváltását segítő intézmények – magánalapítvány, bizalmi vagyonkezelés – adósemleges kezelése felé.

V. A SZÁLLÁSADÓI TEVÉKENYSÉGRE VONATKOZÓ VÁLTOZÁSOK

A szállásadói tevékenységre vonatkozó fogalmak tartalma lényegesen megváltozott. Így, **egyéb szálláshelyet** már csak a **nem magánszemély** nyújthat, ahol a **szobák száma legfeljebb huszonöt**, és az **ágyak száma legfeljebb száz**.

Új fogalomként jelenik meg a magán szálláshely, mely olyan kizárólag **magánszemély** vagy egyéni vállalkozó által hasznosított lakás vagy üdülő, ahol a **szobák száma legfeljebb nyolc**, és az **ágyak száma legfeljebb tizenhat**.

2019. június 28-ától visszamenőleges hatállyal az egyéb szálláshelyre nem, csupán a magán szálláshely szolgáltatásra lesz alkalmazható a kedvezményes átalányadó 38.400Ft/szoba/év.

VI. A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSRA VONATKOZÓ VÁLTOZÁSOK

A jelenleg hatályos Tbj. törvény és annak végrehajtási rendelete összeolvadásával **2020. július 1-jétől** új járuléktörvény lép életbe, mely az alábbi főbb változásokat hozza.

Egységes járulék kerül bevezetésre

A nyugdíjjárulék, a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék, valamint a munkaerő-piaci járulék összeolvadásával új, egykulcsos járulék kerülne bevezetésre. A biztosítottat terhelő *társadalombiztosítási járulék* általános mértéke továbbra is 18,5% lesz.

A 10%-os nyugdíjjárulék továbbra is külön szerepel a törvényben, ugyanis bizonyos speciális ellátások (pl. gyermekgondozási díj, gyermekgondozást segítő ellátás, gyermeknevelési támogatás, ápolási díj, álláskeresési támogatás stb.) után a jövőben is csak nyugdíjjárulék lesz fizetendő.

Az egységes járulékkulcs következménye, hogy a megbízási jogviszonyban dolgozók, a nem főfoglalkozású társas és egyéni vállalkozók, valamint a biztosított mezőgazdasági őstermelők járulékfizetési kötelezettsége a beolvadó munkaerő-piaci járulék mértékével, 17%-ról 18,5%-ra fog nőni. Ugyanakkor 2020. július 1-je után ezen személyek álláskeresési ellátásokra is jogosultságot szereznek.

Minimum járulékalap bevezetése

Újítás, hogy **minimum járulékalap** kerül bevezetésre a munkaviszonyban foglalkoztatott személyek díjazása vonatkozásában is, azaz a társadalombiztosítási járulékot minden hónapban legalább a minimálbér 30%-a után kell megfizetni (akkor is, ha a foglalkoztatott tényleges havi jövedelme ezt az összeghatárt nem éri el).

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 (pl.: fizetés nélküli szabadság, igazolatlan távollét időtartama).

A rendelkezést **nem kell majd alkalmazni** bizonyos személyek foglalkoztatására vonatkozóan (pl.: nappali rendszerű képzésen részt vevő hallgatók, valamint gyermekgondozási díjban, ápolási díjban részesülő személyek).

A járulékfizetési alsó határra vonatkozó szabályokat a szociális hozzájárulási fizetési kötelezettség alapjának meghatározásakor is alkalmazni kell majd.

Figyelem: a járulékalap eltérhet majd a személyi jövedelemadó alapjától például részmunkaidőben foglalkoztatott személyek esetén.

Járulékalap korrekciók megszűnése

A társas és egyéni vállalkozók esetében **megszűnnek a különböző mértékű járulékalap növelő korrekciók**. Így a jövőben a társadalombiztosítási járulékot a járulékalapot képező jövedelem, de legalább a mindenkori minimálbér/bérminimum után kell majd megfizetni.

(Az érintett személyek után fizetendő szociális hozzájárulási fizetési kötelezettség minimuma változatlan marad, annak alapja továbbra is a minimálbér/bérminimum 112,5%-val megegyező összeg marad.)

Nyugdíjasokat érintő általános járulékmentesség

Általános járulékmentesség fogja megilletni a saját jogú nyugdíjasokat, függetlenül a foglalkoztatás formájától. A járulékmentesség tehát nem csak a munkaviszonyban állókra terjed ki, hanem a más jogviszonyban (pl. megbízás keretében) munkát végzőkre is vonatkozik.

Következésképpen a nyugdíjasoknak önálló vagy nem önálló tevékenységére tekintettel juttatott kifizetést általános jelleggel csak a 15% mértékű személyi jövedelemadó fogja terhelni. Ezzel összhangban már nem csak a munkáltatók, hanem a saját jogú nyugdíjas személyt foglalkoztató kifizetők is mentesülnek a szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség alól az e jogviszonyra tekintettel adott kifizetés után.

Új kedvező szabályként került rögzítésre, hogy a nyugellátás megállapítása során az adózásban általános öt éves **elévülési időn túl** is lehetőség lesz a nyugdíjjáruelkkel és nyugdíjalappal kapcsolatos **kötelezettségek pótlására** (bevallás, befizetés), vagy ha nem állt fenn a biztosítási kötelezettség, akkor a befizetett **járulék visszaigénylésére**.

A családi járulékkedvezményt érintő hatás

Növekedni fog a gyermekek után igénybe vehető családi kedvezmény maximális összege, ugyanis az összevonásra kerülő járulékok miatt a jövőben a családi járulékkedvezmény a teljes, 18,5%-os társadalombiztosítási járulékkal szemben érvényesíthetővé válik.

Kiegészítés: a 2019-ben hatályos szabályok alapján 17% járulékkal szemben lehetett csak érvényesíteni a családi járulékkedvezményt, tekintve hogy az a 1,5%-os munkaerő-piaci járulékkal szemben nem volt érvényesíthető.



Könyvelő Iroda Kft.
Accounting Office Ltd.
Steuerbüro GmbH.

Egészségügyi szolgáltatási járulék

Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege **havi 7.710 (napi 257) forint** lesz.

Új eljárási szabályként kerül bevezetésre, hogy az **adóhatóság 8 napon belül értesíti** a magánszemélyt, ha biztosítási jogviszonyának vagy az egészségügyi szolgáltatásra való jogosultságának megszűnése miatt egészségügyi szolgáltatási járulék fizetési kötelezettsége keletkezik.

Figyelem: ha a magánszemély egészségügyi szolgáltatási járulékra vonatkozó hátraléka meghaladja annak három havi összegét, akkor a magánszemély TAJ kártyája érvénytelenné válik és ezáltal a tb támogatott egészségügyi szolgáltatásokat térítésmentesen nem veheti igénybe.

Szakképzési hozzájárulás

2021. január 1-jei hatállyal az új szakképzési törvény újraszabályozza a szakképzési hozzájárulás rendelkezéseit, a régi törvény pedig hatályát veszti.

Az új szabályozás lényegi változást nem hoz a szakképzési hozzájárulás-fizetési kötelezettséggel kapcsolatban.

TÁJÉKOZTATÓ A 2019-ES ÉV NYARÁN ELFOGADOTT LEGFONTOSABB ADÓVÁLTOZTATÁSOKRÓL

I. TÁRSASÁGI ADÓ VÁLTOZÁSOK

Feltöltési kötelezettség

Megszűnik a tao feltöltési kötelezettség intézménye.

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

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

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

Csoportos adózás

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

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

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

Fejlesztési adókedvezmény

A fejlesztési adókedvezmény tekintetében jelentős könnyítéseket vezetett be a törvénymódosítás:

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

adatok forintban értendők

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

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

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

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

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

II. ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ VÁLTOZÁSOK

Vevői készletre értékesítés

EU-s harmonizáció hatására 2020.01.01-től pontosításra kerültek a vevői készletre vonatkozó egyszerűsítő szabályok, melyek betartásával az adózónak nem kell adószámot igényelnie a fogadó országban az áruja másik tagállamba történő, a leendő vevő raktárába, vagy általa bérelt raktárba történő átszállításkor.

A legfontosabb feltételek, hogy:

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

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

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

Behajthatatlan követelés

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

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

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



Könyvelő Iroda Kft.
Accounting Office Ltd.
Steuerbüro GmbH.

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

Kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás

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

Közösségen belüli termékértékesítés

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

Új bekezdés kerül a törvénybe, mely szerint a közösségi értékesítés esetén az adómentesség nem alkalmazandó, ha a teljesítésre kötelezett adóalany a 4/A. számú melléklet I. pontja szerinti összesítő nyilatkozat benyújtására vonatkozó kötelezettségének nem tett eleget, vagy ezt hibásan vagy hiányosan teljesítette. Kivételt képez ez alól, ha igazolja, hogy a mulasztás, hiba vagy hiányosság a jóhiszemű eljárása mellett következett be, és ezzel egyidejűleg az állami adó- és vámhatóság rendelkezésére bocsátja az összesítő nyilatkozat teljes körű és helyes tartalmának megállapításához szükséges adatokat.

Importhoz kapcsolódó szolgáltatás áfa mentessége

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

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

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

Különös adóvisszatérítés

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

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

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

III. SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ VÁLTOZÁSOK

SZJA mentesség

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

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

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

Magánalapítvány

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

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

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

Kiemelt sportrendezvények keretében adott juttatások

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

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

Termőföld átruházása

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

Adómentes családtámogató juttatások

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

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

Az összevont adóalap megállapítása

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

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

IV. KATA, KIVA, EVA VÁLTOZÁSOK

KATA és KIVA

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

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

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

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

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

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

- ha az adózó ellenőrzött külföldi társasággal⁵ rendelkezik, vagy
- ha a finanszírozási költségei egy meghatározott szintet⁶ meghaladnak.

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

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

V. EVA

Megszűnt 2020. 01. 01-től az egyszerűsített vállalkozói adó.

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

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

⁵ A külföldi személy, ha nem belföldi illetőségű és nem külföldi vállalkozó; a külföldi telephely

⁶ Meghatározott szint = Ha az adózó finanszírozási költségei meghaladják az adóköteles bevételének és a kamatbevételének összegét és ez az adóévben várhatóan meghaladja a 939.810.000 forintot.

VI. SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ VÁLTOZÁSOK

A nyári adócsomag egyik legfontosabb változása, hogy a **szociális hozzájárulási adó mértéke** 2019.07.01-től **17,5%-ra csökkent** az eddigi 19,5 %-os mértékről (az adócsökkentéshez természetesen a szociális hozzájárulási adó terhére igénybe vehető kedvezmény mértéke is igazodik).

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

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

VII. EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁS (EKHO)

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

VIII. EGYÉB TÖRVÉNYI MÓDOSÍTÁSOK

Illeték

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

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



Könyvelő Iroda Kft.
Accounting Office Ltd.
Steuerbüro GmbH.

Pénzügyi tranzakciós illeték

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

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

Reklámadó

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

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

Építmény és telekadó

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

IX. ELJÁRÁSI SZABÁLYOK VÁLTOZÁSAI

Iratmegőrzési kötelezettség

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

Bejelentési kötelezettség

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

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

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



Könyvelő Iroda Kft.
Accounting Office Ltd.
Steuerbüro GmbH.

EKAER

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

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