

KOMJÁTHY

KÖMVELES

ÜZLETI MAGAZIN

2024. JANUÁRI 1. SZÁM



Adóváltozások 2024.
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ

2024 január

A tartalomból:

Személyi jövedelemadó	2
Általános forgalmi adó	3
Társasági adó	4
KIVA	5
Iparűzési adó	6
Minimálbér	6
Szociális hozzájárulási adó, járulékok	6
Adózás rendje adóigazgatás; adóvégrehajtás	8

Tizenhatodik alkalommal készült el éves összefoglalónk az adó- és járulékváltozások kapcsán. Kiadványunkban áttekintjük a 2024-ben hatályos legfontosabb változásokat. Tájékoztató anyagunk nem fogja át az összes változást, csak azokra a rendelkezésekre és változásokra fókuszál, amelyek az ügyfeleink jelentős részét érinthetik.

Személyi jövedelemadó

1. Az szja mértéke

A személyi jövedelemadó mértéke nem változott, továbbra is 15% maradt.

2. SZJA kedvezmények igénybevételi sorrendje

A figyelembe vehető kedvezmények igénybevételi sorrendje a következő:

- négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye
- 25 év alatti fiatalok kedvezménye
- 30 év alatti anyák kedvezménye
- személyi kedvezmény
- első házások kedvezménye
- családi kedvezmény

3. 30 év alatti anyák kedvezménye

Adóalap kedvezményt érvényesíthet az a 30. 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.

A kedvezményt érvényesítheti a 30 év alatti anya a NÉTAK-ot és a fiatalok kedvezményét követő, a személyi kedvezményt, az első házások kedvezményét, illetve a családi kedvezményt megelőző sorrendben, akár már év közben, az adóelőleg megállapításakor

A 30 év alatti anyák adókedvezményének összege havonta maximum 86 490 Ft, mely maximum 499 952 forint adóalap után jár.

Jogosultsági hónap az a hónap, amelyben a fiatal anya családi kedvezményre való jogosultsága a fentiek szerint fennáll, de legkorábban

a 25. életéve betöltésének hónapját követő hónap. A kedvezmény legfeljebb annak az évnek az utolsó jogosultsági hónapjáig érvényesíthető, amely évben a fiatal anya betölti a 30. életévét.

A kedvezmény érvényesítését a 30 év alatti anyák kedvezményének érvényesítéséről szóló adóelőlegnyilatkozaton kell kérni a munkáltatótól, kifizetőtől.

Új előírás 2023.12.01-től: a kedvezmény érvényesítéséhez az adóbevallásban nyilatkozatot kell tenni a gyermekek adatairól, a jogosultág kezdő és végdátumáról, ha a jogosultság nem áll fenn egész évben.

4. Magasabb összegű családi kedvezmény

A családi kedvezményt jogosultsági hónaponként és kedvezményezett eltartottanként 66 670 ha a családok támogatásáról szóló törvény szerint tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősülő

kedvezményezett eltartottról gondoskodik.

A családi kedvezmény érvényesítéséhez szükséges nyilatkozatban nyilatkozni kell a tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos nevelő családokat megillető többletkedvezmény szempontjából figyelembe vehető kedvezményezett eltartottakról is. Az emelt összegű családi kedvezmény érvényesítését, a családi kedvezményről szóló adóelőleg-nyilatkozaton kell kérni a munkáltatótól, rendszeres bevételt juttató kifizetőtől.

6. 25 év alatti fiatalok kedvezménye

A NAV feltünteti a 25 év alatti fiatalok adókedvezményére jogosult adóbevallási tervében az adókedvezmény összegét, függetlenül attól, hogy azt az adózó az adóév folyamán igénybe vette-e. A kedvezményre jogosult javíthatja, illetve kiegészítheti az adatokat a szja bevallás határidejéig.

A 25 év alatti fiatalok kedvezményének érvényesítését továbbra sem kell kérni, azt a munkáltató, kifizető automatikusan érvényesíti mellőzésről szóló nyilatkozat hiányában

7. Átalányadó

A tárgyévre vonatkozó bevételi értékhatárokra vonatkozó előírások változatlanok maradnak. Így tehát 2023-tól az az egyéni vállalkozó alkalmazhatja az átalányadózást, amelynek a tárgyévi bevétele nem haladja meg az éves minimálbér tízszeresét, vagyis a január 1-jén érvényes minimálbér 120-szorosát – az adóév egészében kizárólag kiskereskedelmi tevékenységet végző egyéni vállalkozó esetében pedig az éves minimálbér ötszörösét. A tevékenységét év közben kezdő, megszüntető vagy szüneteltető egyéni vállalkozó a rá vonatkozó bevételi értékhatárt a tevékenység folytatásának napjaival időarányosan veheti figyelembe.

8. Családi járulékkedvezmény

Ha a vállalkozói szja szerint adózó egyéni vállalkozó családi járulékkedvezményt kíván igénybe venni, akkor dönthet úgy, hogy a vállalkozói kivét szja-előlegét a 2358-as bevallásban bevallja a tb-járuval és a szocho-val együtt.

9. Ingatlanból származó jövedelem

A házassági vagyontöredék fennállása alatt megvásárolt ingatlan megszerzésének időpontja mindkét házastárs esetében ugyanaz. Ez akkor is így van, ha a tulajdonjog, illetve a vagyoni értékű jog a szerzést csak az egyik fél nevére került bejegyzésre az ingatlan-nyilvántartásba, és a másik fél tulajdonjoga, illetve vagyoni értékű joga csak később került bejegyzésre. Kivétel az az eset, ha a házassági vagyoni jogi szerződés ettől eltérően rendelkezik.

10. Borászati termékek adómentes juttatása

Adómentes juttatás a juttató által reprezentációs és nem reprezentációs célú vendéglátás keretében, továbbá üzleti ajándékként vagy csekély értékű ajándékként történő juttatás céljából közvetlenül a borászati üzemengedélyestől (pl. borásztól, pincésztől és nem kiskereskedőtől), palackozott kiserelésben vásárolt, oltalom alatt álló eredetmegjelöléssel ellátott borászati termék, valamint az oltalom alatt álló földrajzi jelzéssel ellátott borászati termék (így különösen pezsgő, habzóbor, szőlőmust, de a bor nem tartozik ide.)

A juttatónak az ilyen célból beszerzett termékekről olyan nyilvántartást kell vezetnie, amelyből megállapítható a beszerzés forrása és a termék felhasználásának módja is.

11. SZÉP-kártya

Egyedüli béren kívüli juttatásként adható elem a Széchenyi Pihenő Kártya azaz SZÉP-kártya. A béren kívüli juttatásként adható SZÉP Kártyás munkáltatói juttatás éves felső határa 2024-ben változatlanul 450 ezer Ft.

12. Csekély értékű ajándék juttatása

Egyes meghatározott juttatásként évi három alkalommal adható csekély értékű ajándék (korábban erre évente egyszer volt lehetőség). Csekély értékű ajándékként a minimálbér 10%-át meghaladó értékű termék, szolgáltatás adható. Az adó alapja a juttatás értékének 1,18-szorososa. A juttatásról továbbra is nyilvántartást kell vezetni.

Általános forgalmi adó

1. Virtuális események teljesítési helye

Kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási, sport- vagy más hasonló eseményekre, rendezvényekre való belépést biztosító szolgáltatások teljesítési helye az a hely, ahol a rendezvényt ténylegesen megrendezik.

2025. január 1-jétől, amennyiben a rendezvényen vagy eseményen a részvétel virtuálisan, online történik, akkor a teljesítési hely meghatározására a főszabály vonatkozik majd, így a teljesítési hely az a hely lesz, ahol a szolgáltatást igénybe vevő adóalany gazdasági céllal letelepedett vagy a szolgáltatást igénybe vevő nem adóalany letelepedett, illetve ennek hiányában, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.

2. Napilap értékesítés

A napilapok – a vtsz 4902 -ből- (hetente legalább négyszer megjelenő kiadványok) értékesítése esetére 0%-os adómértéket kell alkalmazni.

3. Számlakibocsátási kötelezettség

Az adózónak haladéktalan számla-kibocsátási kötelezettsége van fizetési módtól függetlenül, amennyiben az ellenérték megfizetésére a teljesítésig (illetve gyűjtőszámla esetében a teljesítés napján) sor kerül. Korábban csak a készpénzes vagy a eszközzel való fizetéstől volt kötelező a számlakibocsátás.

4. Alanyi mentesség

Az alanyi adómentesség felső értékhatára változatlanul 12 millió Ft/év, ezt az Európai Unió Tanácsa 2024. december 31-ig engedélyezte.

5. eÁfa rendszer

Az eÁfa-rendszer keretében áfabevallás legelőször és főszabály szerint a 2024. január 1-jét magában foglaló adómegállapítási időszakról teljesíthető.

Ettől eltérően a rendszer legelőször a 2025. január 1-jét magában foglaló adómegállapítási időszakot illetően használható jogutódlás, felszámolás, végelszámolás vagy kényszerterelés alatt álló adóalanyt érintő bevallás, illetve az Art. 52. §-a szerinti bevallási kötelezettség tekintetében. A rendszer fakultatív, egyelőre a hagyományos (ÁNYK alapú) megoldás is fennmarad, aki pedig ez utóbbi módon adja be az alapbevallást, annak az önellenőrzés is csak ÁNYK-n keresztül lesz lehetséges.

Az eÁfa-rendszer bevezetéséhez kapcsolódóan mentesül a számlabefogadói adatszolgáltatási kötelezettség alól az adóalany, aki az eÁfa-rendszer használatával teljesíti a bevallási kötelezettségét és az eÁfa-rendszerben nyilatkozik számla szinten a levonható adóról.

Az eÁfa rendszer gépi interfész útján való használatának (M2M) a népszerűsítésére több kedvezményt is bevezet a jogalkotó. Amennyiben az adózó megbízható minősítésű és a gépi interfészen keresztül használja az eÁfa rendszert, a bevallás esedékességét követő 15 napig nem ellenőrizhető csak a bevalláshoz kapcsolódó kiemelt kockázat (bevétel eltitkolása, bizonylatok meghamisítása) azonosítása esetén. Nem kell önellenőrzési pótlékot fizetni, ha az adózó a gépi interfészen keresztül adja be a bevallást és az önellenőrzést a bevallás benyújtásától, de legkésőbb

az esedékességétől számított tizenöt napon belül nyújtja be.

A szabályozás kimondja, hogy amennyiben az adóalany a fentiek közül több módon is benyújtja bevallását, az elsőként benyújtott bevallás minősül az adóalany bevallásának. Az említett elektronikus felületen benyújtott bevallás önellenőrzéssel való helyesbítése nyomtatványon, illetve az elektronikus felületen is lehetséges, ez utóbbi 2024. július 1-jét követően lesz adott. Az elektronikus felület elektronikus azonosítási szolgáltatás útján érhető el, az ott szereplő adatokat azonban nem csak maga az adóalany (illetve állandó meghatalmazottja) módosíthatja, illetve egészítheti ki, hanem erre más természetes személynek (másodlagos felhasználó) is jogot adhat.

6. Nyilatkozattétel építési-szerelési munkához kapcsolódó fordított adózásnál

A szolgáltatás nyújtásának minősülő építési-szerelési és egyéb, ingatlanra vonatkozó szerelési munka után az adót a szolgáltatás igénybe vevője fizeti meg, amennyiben az ingatlanra vonatkozó tevékenység hatósági engedélyhez vagy hatósághoz történő bejelentéshez kötött. Ezekben az esetekben a szolgáltatásigénybe vevője előzetesen és írásban köteles erről nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának. Tekintettel arra, hogy a 2023. január 1-jétől hatályos módosítás alapján bővült azon engedélyek, bejelentések köre, amelyek fordított adózást eredményeznek az említett építőipari ügyletek esetében, és lehetséges, hogy a hatósági engedély vagy hatósághoz történő bejelentés szükségességéről elsődlegesen a szolgáltatásnyújtó (alvállalkozó) bír információval, törvény kimondja, hogy ez esetben a nyilatkozattétel „fordított irányú”, azaz a szolgáltatás nyújtót terheli a szolgáltatás adóalany igénybevevője felé.

Társasági adó

1. Elhatárolt veszteség

2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, és az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteséget az adózó időkorlát nélkül írhatja le. A korlátlan idejű felhasználás az adóalap 50 %-áig, a keletkezés sorrendjében használható fel.

2. Kedvezményezett eszköz átruházás

Kedvezményezett eszközátruházás: az a jogügylet, amelynek alapján egy társaság (az átruházó társaság) - megszűnése nélkül - legalább egy önálló szervezeti egységét átruházza egy másik társaságra (az átvevő társaságra), annak jegyzett tőkéjét megtestesítő részesedés ellenében + valós gazdasági, kereskedelmi okok alapozzák meg.

A kedvezményezett eszközátruházáson realizált eredmény – meghatározott további feltételekkel – „semlegesítésre” kerül az átruházó társaság adóalapjában. Az átruházó társaság (vagy kapcsolt vállalkozása) az ügylet keretében általa megszerzett részesedést addig nem vezeti ki az állományból, amíg az átvevő társaság az átruházó társaságtól átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a passzív időbeli elhatárolást is) figyelembe véve adóalapját úgy állapítja meg, mintha az eszközátruházás nem történt volna meg. A módosítás tartalmi módosulást nem jelent, csak pontosításra került sor.

3. Reklámköltsége

Véglegesen megszűnt a reklámköltségekhez kapcsolódó adóalap-növelő tétel, amely értelmében növeli az adózás előtti eredményt a reklám közzétételével összefüggésben elszámolt költség, de legalább a reklám közzétételének szokásos piaci értéke,

- ha annak összege az adóévben a 30 millió forintot meghaladja
- és a reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény szerinti „mentesülési okok” egyike sem áll fenn.

Ezen a jogcímen nincs adóalap növelés, nemcsak 2023. végéig, hanem azután sem.

4. Adománynak minősülő ingyenes juttatás

Általános szabály: az adománynak minősülő ingyenes juttatás az adóalapnál elismert költség, ráfordítás, amennyiben az adózó rendelkezik a támogatott szervezet igazolásával.

A Nemzeti Összefogás Számlaszáma (11711711-22222222) javára adomány jogcímen visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás igazolás nélkül elismert ráfordításnak minősül.

5 K+F kedvezmény

Adózó 2024-től az alap kutatás, alkalmazott (ipari) kutatás, kísérleti fejlesztés tevékenységére tekintettel kutatás-fejlesztési projektenként adókedvezményt vehet igénybe.

Az új kedvezmény a Tao tv. 7. § (1) bekezdés t) pontból ismert szintén K+F tevékenység alapján járó adóalap-csökkentő tétel helyett választható. A kedvezmény az alap kutatás, alkalmazott (ipari) kutatás, kísérleti fejlesztés öt egymást követő adóévben felmerülő elszámolható költségei összességére alkalmazható. Az érvényesítés időtartama: az elszámolható költség felmerülésének adóéve és az azt követő 3 adóév. Az adókedvezmény a K+F adóalap-csökkentő tételek helyett érvényesíthető az adózó erre irányuló választása alapján. A választásról nyilatkozni kell a társasági adóbevallásban.

A választás köti az adózót. Módosításra hat év elteltével van lehetőség (nyilatkozat a társasági adóbevallásban). A kedvezmény adóévenként legfeljebb az adóévi számított adó összege, azaz a kedvezmény 100 %-os. Amennyiben az adózó a 3 év alatt nem tudja kimeríteni a keretet, akkor átutalással történő megtérítésre lesz jogosult.

A jogosultságot az elszámolható költség felmerülését követő harmadik adóévről szóló bevallásban kell feltüntetni, a NAV a kiutalást a bevallás benyújtásának adóéve utolsó napjáig teljesíti (első ízben 2028. dec. 31.)

Az adókedvezmény mértéke főszabály szerint 10%, kivéve felsőoktatási intézménnyel, MTA-val, kp-i költségvetési szervként működő kutatóintézettel, ezek által alapított kutatóintézettel, kutatóhellyel, állami tulajdonban lévő gazdasági társaság formájában működő kutatóintézettel kötött szerződés alapján végzett K+F esetén 500 millió forint.

Nem elszámolható költség:

- a fejlesztés céljára vagy a tevékenység költségei (ráfordításai) ellentételezésére
- a mérlegképzítés napjáig az adó- és vámhatóságtól igényelt, vagy az adóévben
- visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott támogatás, juttatás összege,
- Nem a vállalkozási tevékenységet szolgáló K+F tevékenység közvetlen költsége, ráfordítása.

KIVA

1. Kisvállalati adó

A kisvállalati adó mértéke nem változott, 2024-ban is 10% maradt.

2. Kutatók foglalkoztatása miatti kedvezmény

Kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény 2023 végéig:

- doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő esetén a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb 500 ezer forint;
- doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt esetén a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb 100 ezer forint.

2024-től egységesen a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér kétszerese a kedvezmény összeg.

3. Megszűnés

Új kiesési okként külön nevesítésre kerül, amikor a zártkörűen működő részvénytársaságműködési formája nyilvánosan működő részvénytársasággá változik.

Katv. 19. § (8) bekezdés e szerint: 24 hónapos tilalom van a KIVA-alanyiság újbóli választására. Enyhítő szabály vonatkozik, ha egyesülés, szétválás miatt szűnik meg az adóalanyiság; az egyesülés- szétválás nem minősül kedvezményezett átalakulásnak és átértékelés nem történt, akkor az egyesüléssel, szétválással érintett adózó az egyesülés, szétválás napját követő 15 napon belül bejelentést tehet, hogy ismételten választja a KIVA-alanyiságot. Ha a feltételek teljesülnek, akkor a KIVA-alanyiság az egyesülés, szétválás napját követő nappal jön létre újra.

Az adóalanyiságot az előzőek szerint újra választó adózó a vagyonmérleg szerinti részesedés arányában jogosult a még fel nem használt elhatárolt veszteség és a még fel nem használt, új beruházások miatti kifizetésekre vonatkozó kedvezményi keret továbbvitelére.

Iparűzési adó

1. Devizában fizethető iparűzési adó

2023. január 1. óta a helyi iparűzésiadó előleg és iparűzési adó amerikai dollárban vagy euróban is megfizethető. Az adókötelezettség teljesítéséhez az adóelőleg vagy az adó összegét az illetékes önkormányzat részére kell a választott devizában átutalni.

A devizában elutalt adó összegét a kincstár a beérkezés napja szerinti MNB-árfolyamon váltja át forintra, és azt haladéktalanul tovább utalja a megfelelő hipabeszedési számlára. Ezt a forintösszeget írják jóvá az adózó adófolyószámán is.

Az adó megfizetésének napja az illetékes önkormányzat, illetve a NAV helyi iparűzési adó befizetésére szolgáló beszedési számláján való jóváírás napja.

Nem fizetheti meg devizában a hipát az az adózó, amely esetében a befizetést az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárás hatálya alá vonták, és azt a végrehajtásban kezelt elkülönített számlára kell befizetni.

2. Szüneteltető egyéni vállalkozó adóalany

A tevékenységét az adott adóévben egybefüggően 181 napnál rövidebb ideig szüneteltető egyéni vállalkozó adóalany marad, így mentesül az adóalanyiság megszűnésével járó adminisztrációs terhektől (záró bevallás beadása, változásbejelentés).

Minimálbér

2023. december 1-től minimálbér: 266.800 Ft, garantált bérminimum: 326.000 Ft.

Általában az adótörvényekben a tárgyév első napján érvényes minimálbért kell alapul venni.

Néhány kivétel:

- Szochó: annak az egyéni vállalkozónak, aki a vállalkozói szja szabályai szerint fizet szochót, az adóalapja a vállalkozói kivét, de legalább a minimálbér 112,5 százaléka. 2023 decemberében az adó alapját a 266 800 forint vagy a 326 000 forint 112,5 százaléka jelenti. A havi minimum szochó 39 020 forint (266 800*1,125*0,13), garantált bérminimum esetében: 47 678 forint (326 000*1,125*0,13)
- TB: A 2023. decemberi tb-járulék megállapításakor minimálbérként 266 800 forintot, vagy szakképzettséget igénylő főtevékenységnél a garantált bérminimum havi összegét, azaz 326 000 forintot kell alapul venni.
- EKHO: Ha a magánszemély munkaviszonyban folytat ekho választására jogosító tevékenységet, akkor a munkáltató 2023 decemberében az általa kifizetett munkabérnek a hónap első napján érvényes havi minimálbért, azaz a 266 800 forintot meghaladó részére veheti figyelembe a magánszemély ekho választására vonatkozó nyilatkozatát. Ha szakképzettséget igénylő munkakörben dolgozik az alkalmi munkavállaló, akkor a mentesített keretösszeg 17.719 Ft/nap (napi garantált bérminimum 130 %-a).

Szociális hozzájárulási adó, járulékok

A magyarországi munkavégzésre tekintettel utólagosan kifizetett jövedelmek szociális hozzájárulási adó kötelesek, ezek tekintetében nem alkalmazhatóak az általános mentességi szabályok. 2024. január 1-jétől egy külföldinek minősülő személy által a magyarországi munkavégzésre tekintettel utólagosan kifizetett jövedelmek (pl. bónusz jutalom) egyértelműen szociális hozzájárulási adóköteles jövedelemnek minősül.

A szociális hozzájárulási adó 13%, nem változott. A biztosított TB-járulék is maradt 18,5%.

2024. január 1-jétől havi 11.300 forintra (napi 380 forintra) nő az egészségügyi szolgáltatási járulék – melyet a biztosítási jogviszonnyal nem rendelkezők fizetnek.

A járulékfizetési minimum 80.040 Ft -ra emelkedik. Ezt a kifizetőnek azon munkavállalók esetében kell megfizetnie, akiknek a havi bruttó bére nem éri el a minimálbér 30 %-át.

Az osztalék utáni 13 %-os szochó-t egészen addig meg kell fizetni, amíg az szja alapját képező jövedelem (pl. bér, osztalék, bérbeadás jövedelme, vállalkozói kivét, stb.) el nem éri a minimálbér 24-szeresét. Ez a szochó fizetési felső határ 2024-ben 6.403.200.-.

A nem főállású átalányadózó egyéni vállalkozó az alábbi bevételi / árbevételi értékhatárig teljes adó és járulégmentességet fog élvezni:

- 40%-os költséghányad esetén: 2.668.000 Ft árbevételig adómentes (2.668.000 * 60% = 1.600.800 Ft jövedelem adó és járulégmentes)
- -80%-os költséghányad esetén: 8.004.000 Ft árbevételig adómentes (8.004.000 * 20% = 1.600.800 Ft jövedelem adó és járulégmentes) – az arra jogosító tevékenység esetén
- -90%-os költséghányad esetén: 16.008.000 Ft árbevételig adómentes (16.008.000 * 10% = 1.600.800 Ft jövedelem adó és járulégmentes) – az arra jogosító tevékenység esetén.

A járulégmentesség feltétele, hogy 36 órát elérő munkaviszonyban, társas vállalkozóként cégben, vagy nappali rendszerű képzés alapján biztosított legyen az átalányadózó egyéni vállalkozó.

Ha főállású egyéni vállalkozónak minősül, akkor a minimálbér/garantált bérminimum szerint tb-járulékot és szociális hozzájárulási adót meg kell fizetni az adómentességi feltétel esetén is, de az szja alól az említett bevételi határig mentesül.

A foglalkoztatók 2024-ban az alábbi szociális hozzájárulási adó kedvezménnyel számolhatnak:

KEDVEZMÉNY	KEDVEZMÉNY MÉRTÉKE
Három vagy több gyermeket nevelő, munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezmény	Maximum a minimálbér után a 2.§ (1) bekezdés szerinti adómérték az első három évben, az ezt követő két évben maximum a minimálbér után az adómérték 50 százalékával megállapított összege
Közfoglalkoztatottak után igénybe vehető adókedvezmény	A közfoglalkoztatási garantált bér 130 százaléka után a 13% adó mértékének 50 százalékával megállapított összege
Kutatók foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény [doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő utáni kedvezmény]	Legfeljebb a minimálbér kétszerese után
Kutatók foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény (nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt kapcsán igénybe vehető kedvezmény)	Legfeljebb a minimálbér kétszerese után
Kutatás-fejlesztési tevékenység kapcsán érvényesíthető kedvezmény	A tárgyhónapban kutatás-fejlesztési tevékenység bérköltsége után fizetendő szociális hozzájárulási adó fele, azaz 6,5 százalék.

Megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető adókedvezmény	Legfeljebb a minimálbér kétszerese után
Munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény	Maximum a minimálbér után az első két évben, az ezt követő évben maximum a minimálbér utáni adómérték 50 százalékával megállapított összege
Szakképzettséget nem igénylő és mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény	Maximum a minimálbér utáni 13% adómérték 50 százalékával megállapított összege
Védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető szociálishozzájárulásiadó-kedvezmény	Legfeljebb a minimálbér négyszerese utáni 13% adómérték alapján

Adózás rendje adóigazgatás; adóvégrehajtás

1. BEVALLÁSOK ÉS AZ ADÓ MEGFIZETÉSE

Az adóbevallások benyújtása kapcsán egy új soron kívüli bevallási kötelezettséget vezetnek be az áfa adónemben. A módosítás előtt, ha az adózó más bevallási gyakoriságra tér át (például mert tevékenysége már nem jogosít adólevonásra), akkor negyedéves/éves bevallása olyan időszakot is lefedett, amely kapcsán havi bevallást már benyúj

2. ADÓSZÁM TÖRLÉS

A módosítás megteremti a lehetőségét annak, hogy az adóhatóság az elektronikus kapcsolattartás biztosításának hiánya esetén a mulasztóval szemben közvetlenül is felléphessen, és intézkedésként adószám-törlést foganatosíthasson.

Szigorítást jelent, hogy az adószámot már a bevallás benyújtásának elmulasztására történő felszólítást követő 180 nap eltelte után törölné az adóhatóság (a módosított szabályok szerint ez csak 365 nap múlva következett be).

3. JOGI SZEMÉLYEK RÉSZLETFIZETÉSE

A módosítás értelmében jogi személyek részére legfeljebb egymillió forint összegű adótartozásra évente egy alkalommal legfeljebb hathavi pótlékmentes részletfizetést engedélyez az adóhatóság (automatikusan).

4. ADÓREGISZTRÁCIÓS ELJÁRÁS, MEGBÍZHATÓ ADÓZÓI MINŐSÍTÉS ÉS KÖZTARTOZÁSMENTESSÉG

Az adóregisztrációs eljárás során arról győződik meg az adóhatóság, hogy az új adózó vagy abban érdekeltséggel rendelkező személy múltjában nincsenek-e adóelkerülésre utaló jelek. Így szűrik ki például azokat a vezető tisztségviselőket, cégvezetőket, tagokat és részvényeseket, amelyek érdekeltiségébe tartozó cég adószámát törölték a megelőző 5 évben. Erre az esetre biztosít kimentést egy új szabály, amely kiterjesztené e körben az adóregisztrációs eljárásban a kimentési kérelem benyújtásának a lehetőségét és lehetővé tenné – a vezető tisztségviselők és a cégvezetők mellett – a tagok és részvényesek számára is, hogy bizonyítsák, hogy a törölt adózó jogszerű működésének helyreállítása érdekében úgy jártak el, ahogy az az adott helyzetben elvárható.

5. MEGBÍZHATÓ ADÓZÓK

A megbízható adózói státusz kapcsán két könnyítést vezetnének be. Egyrészt immáron nem veszik figyelembe a megbízható adózói minősítés során azokat a végrehajtásra irányuló megkereséseket, amelyek a 100 ezer forintot nem haladják meg. Másrészt a korábbi szabályok alapján előfordulhatott olyan eset, amikor az áfa/tao csoport tagjai nem rendelkeztek pozitív adóteljesítménnyel csoporttagságukra tekintettel, és így sem a csoportos adóalany, sem annak érintett tagjai nem kaphattak megbízható minősítést. A törvény által biztosított, hogy a csoportos adóalanyoktól, illetve azok tagjaitól nem elvárt a pozitív adóteljesítményt

6. KOMA ADATBÁZIS

A köztartozásmentesség kiemelt jelentőséggel bír számos támogatás, illetve engedély megszerzése során. A jelenlegi szabályok szerint akár 1000 forint adótartozás is a státusz elvesztéséhez és komoly jogi következményekhez vezethet. Ezt elkerülendő, a javaslat materialitási limitet vezetne be: akinek 30 000 Ft-nál kevesebb a köztartozása és/vagy 5000 Ft-nál kevesebb az adótartozása, nem kerülne ki a KOMA adatbázisból.

7. BE NEM JELENTETT FOGLALKOZTATOTTAK

A módosítás a be nem jelentett foglalkoztatottak foglalkoztatók közzétételének alapjául szolgáló, mulasztásukat megállapító határozat végrehajthatósága helyett, a határozat véglegessé válását (közigazgatási per esetén a bírósági határozat jogerőssé válásának) írja elő. Míg a véglegessé (jogerőssé) válás időpontja a jogszabályi rendelkezések alapján egyértelműen megállapítható, addig a végrehajthatóvá válás napja nem, a gyakorlatban pedig sok esetben problémát okozott annak megállapítása

8. ADÓELLENŐRZÉSEK SZABÁLYAINAK VÁLTOZÁSA

Az egyik fontos változás kiterjeszti az adóellenőrzés határidejét 120 napra, ha a jogutódnál olyan adóellenőrzést folytatnak le, amely a jogelőd adókötelezettségeire is kiterjed, és a vizsgált időszak legalább egy részében a jogelőd a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók körébe tartozott

9. ÉSZREVÉTEL VÉGELSZÁMOLÁSKOR

Az Art. rendelkezés lehetővé teszi, hogy végelszámolás esetén észrevételt nyújtsanak be a jegyzőkönyv átvételét követő 8 napon belül. A végelszámolás esetén benyújtandó tevékenységet záró adóbevallás, a végelszámoló által készített záró adóbevallás, a két bevallás közötti időszakra benyújtott bevallás ellenőrzése, valamint a tevékenységet lezáró adóbevallást megelőző időszakra vonatkozó ellenőrzés megállapításait tartalmazó jegyzőkönyvvel szemben, annak átadását, kézbesítését követő nyolc napon belül lehet észrevételt tenni. Ha a végelszámolás alatt álló adózó a végelszámolás megszüntetéséről határoz, vagy a cégbíróság az eljárás megszüntetéséről dönt, akkor a változás bejegyzését követően az általános eljárási szabályok alkalmazandók, feltéve, hogy az ellenőrzés befejezésére még nem került sor

10. E-PÉNZTÁRGÉPEK, ÚJ FOGALMAK

Az adóeljárási szabályok kiegészülnek az e-pénztárgépek alkalmazásának feltételeit biztosító rendelkezésekkel. Az e-pénztárgép bevezetésének lényege, hogy papír alapú nyugta helyett elektronikus nyugtát generálnak, amely a vásárlókhöz egy digitális alkalmazás használatával jut el. Az Art. e-pénztárgépekre vonatkozó új szabályai meghatározzák

az adóhatóság engedélyezési és ellenőrzési jogosultságait, valamint azt, hogy a nyugtatárban 10 évig kötelező a nyugták megőrzése. A szabályozási cél szerint az online pénztárgépeket fokozatosan az elektronikus nyugta kiadására is alkalmas egyéb technikai eszköz/megoldás: e-Pénztárgép váltja fel, amelyre vonatkozó szabályok 2024. július 1-jén lépnek hatályba, míg az online pénztárgépek fokozatosan kivezetésre kerülnek 2028. július 1-ig bezárólag.

11. NAGY ÖSSZEGŰ ADÓHIÁNNYAL/ADÓTARTOZÁSSAL RENDELKEZŐ ADÓZÓK

A nagy összegű adóhiánnyal rendelkező adózók közzétételei listájára vonatkozó szabályok több ponton is módosulnak. Ez alapján szigorodnak a közzétételre vonatkozó előírások azzal, hogy kizárólag a vállalkozási tevékenységet végző természetes személyek, jogi személyek és egyéb szervezetek adatait teheti közzé az adóhatóság. A közzétételre kötelezettek köre ezen túl a további, új feltétellel is szűkül, hogy a jövőben csak azok a természetes személyek kerülhetnek fel a nagy összegű adótartozással rendelkezők listájára, akiknél az adóhiány/adótartozás összege meghaladja a 100 millió forintot. Korábban ez 10 millió Ft volt

12. AZ INGÓ VÉGREHAJTÁS ÉRTÉKHATÁRÁNAK NÖVELÉSE

Az új szabályozás alapján az ingó végrehajtás értékhatára a jelenlegi 100 000 Ft-ról a duplájára nő és – főszabály szerint – a 200 000 Ft-ot meg nem haladó követelés esetén csak hatósági átutalási megbízás és jövedelem-letiltást foganatosíthat az adóhatóság

13. BIZOMÁNYOSI SZERZŐDÉS KERETÉBEN TÖRTÉNŐ ÉRTÉKESÍTÉS

Végrehajtás során lefoglalt vagyontárgyak értékesítésének módja kiegészül a bizományosi szerződés keretében történő értékesítéssel. Ez alapján az elektronikus árverés helyett bizományos útján is értékesíthetővé válik a lefoglalt vagyontárgy abban az esetben, ha feltételezhető, hogy magasabb áron értékesíthető, mint elektronikus árverésen, amely – más módon történő, árverésen kívüli eladáshoz hasonlóan – mind az adós, mind az adóhatóság szempontjából előnyös, hiszen így a megállapított becsértéken történik az értékesítés. Az új szabályok szerinti bizományosi szerződés keretében történő értékesítést ugyanakkor az önkormányzati adóhatóságok nem vehetik igénybe. A bizományosi értékesítésről az adóhatóság végzést hoz.

14. GÉPJÁRMŰADÓ-ADÓFIZETÉS

Az adózó – az évközi adókötelezettség keletkezésének (változásának) kivételével – az adót a naptári évben egy alkalommal – végrehajtható okirat alapján – április hónap tizenötödik napjáig fizeti meg.

15. ADATNYILVÁNTARTÁS

Az egységes telefonos ügyféltájékoztató és ügyintéző rendszer (NAV Infóvonal) két külön típusú telefonos szolgáltatás, amely azonos felületen és hívószámon érhető el. Az Art. módosítása a NAV Infóvonal egységes működése és a két szolgáltatástípus (az egyedi ügyintézés és tájékoztatás, valamint az általános tájékoztatás) elkülönítése érdekében szükséges.

- A kétféle szolgáltatás között az ügyfélazonosítás jelenti a fő különbséget: az egyedi ügyekben történő (adótitkot érintő) tájékoztatáshoz és ügyintézéshez szükséges az ügyfél azonosítása, az általános tájékoztatás azonban ügyfél-azonosító nélkül kérhető.

Már nem csak az egyedi tájékoztatás és ügyintézés, hanem az általános tájékoztatás során folytatott beszélgetések is rögzítésre kerülnek

16. MULASZTÁSI BÍRSÁG

Bővül a hiánypótlásra felhívás tényállása a mulasztási bírságnál. Az adóhatóság a bejelentés és a változásbejelentés elmulasztása esetén először hiánypótlásra szólítja fel az adózót 2023. szeptember 12-től.

17. HAVI ADÓ-ÉS JÁRULÉKBEVALLÁS TARTALMA

Új adatként kell feltüntetni:

37. az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező adózó részére az illetőségének tagállama által kiadott adóazonosító számot, kivéve akkor, ha a kifizető az Szja tv. szerinti kamat, illetve osztalék kifizetését, jóváírását a természetes személy részére adóazonosító jel hiányában is teljesíthet; 38. az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező személy részére .

Birodalmi, művészeti vagy tudományos munka szerzői jogának, beleértve a filmművészeti alkotások és szoftverek szerzői jogát is, bármely szabadalom, védjegy, formaterv vagy minta, terv, titkos összetétel vagy eljárás használatáért vagy használati jogáért, vagy ipari, kereskedelmi vagy tudományos tapasztalatokra vonatkozó információért ellenértékként fizetett jogdíj összegét

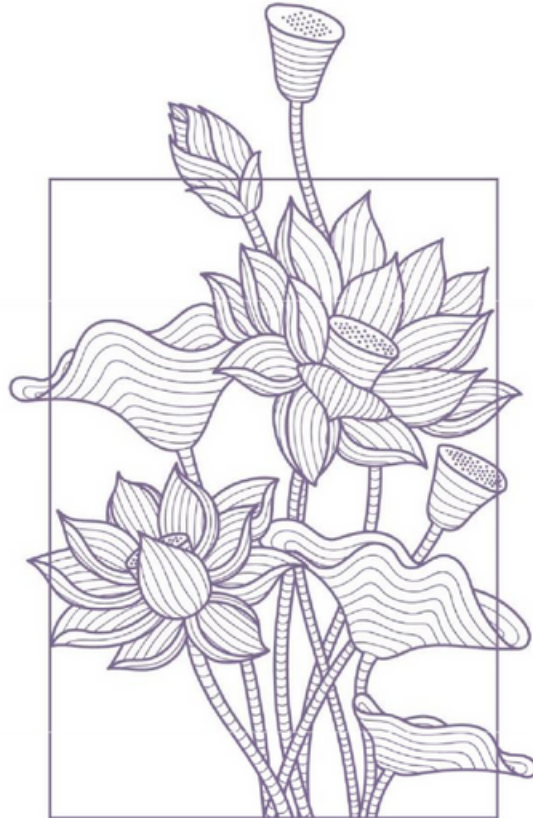
18. ELLENŐRZÉS KOCKÁZATOS ADÓZÓKNÁL

Ha az adózó az állami adó- és vámhatóság által ellenőrzés alá vont időszakban, illetve annak egy részében, vagy az ellenőrzés időtartama alatt, illetve annak egy részében kockázatos adózónak minősül, az ellenőrzés határideje hatvan nappal meghosszabbodik. Ha a kockázatos minősítésű adózónál a folyamatban lévő ellenőrzés során felszámolási, végelszámolási eljárás indul, vagy folyamatban lévő ellenőrzésnél a felszámolási, végelszámolási eljárás az adózó továbbműködésével zárul, az ellenőrzési határidőt az ellenőrzés kezdetekor alkalmazandó szabályok szerint kell számítani.

19. HELYI ADÓ- ADÓTARTOZÁS

Az önkormányzati adóhatóság helyi adó vonatkozásában az 500 ezer forintot elérő, 90 napon keresztül folyamatosan fennálló adó tartozással rendelkező jogi személy, egyéb szervezet és vállalkozási tevékenységet folytató természetes személy nevét, elnevezését, székhelyét, telephelyét, adóazonosító számát és az adó tartozás összegét a helyben szokásos módon közzéteheti. A különleges gazdasági övezet tekintetében az e bekezdés szerinti közzététel az állami adó- és vámhatóság honlapján is teljesíthető.

Komjáthy Könyvelés



WWW.KOMJATHYKONYVELES.HU

info@komjathykonyveles.hu