

KOMJÁTHY KÖNYVELÉS

ÜZLETI MAGAZIN

2023. JANUÁR | 1. SZÁM



ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ

Adóváltozások 2023

A tartalomból

Személyi jövedelemadó	3
Általános forgalmi adó	4
Társasági adó	6
KIVA	6
Iparűzési adó	7
Illeték	8
Egyéb adók	9
Adóigazgatási eljárások	10
Minimálbér	10
Szociális hozzájárulási adó, Járadékok	10

Tizenötödik alkalommal készült el éves összefoglalónk az adó- és járulékváltozások kapcsán. Kiadványunkban áttekintjük a 2023-ban hatályos legfontosabb változásokat. Tájékoztató anyagunk nem fogja át az összes változást, csak azokra a rendelkezésekre és változásokra fókuszál, amelyek az ügyfeleink jelentős részét érintetik.

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

2023-tól 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.

A kedvezmény abban az esetben illeti meg a fiatal anyát, ha magzatra, vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel a családi kedvezményre való jogosultsága 2022. december 31-ét követően nyílik meg.

A 30 év alatti anyák adókedvezményének összege havonta maximum 74.993 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 adóelőleg-nyilatkozaton kell kérni a munkáltatótól, kifizetőtől.

4. Magasabb összegű családi kedvezmény

A tartósan beteg, vagy súlyosan fogyatékos személynek minősülő kedvezményezett eltartott után a családi kedvezmény havonta 66 670 forinttal magasabb összegben vehető igénybe, így az említett gyermekek után az eddigi kedvezmény összege adóba átszámítva 10 ezer forinttal emelkedik.

Az emelt összegű családi kedvezmény érvényesítését, a családi kedvezményről szóló adóelőleg-nyilatkozaton kell kérni a munkáltatótól, rendszeres bevételt juttató kifizetőtől.

5. Diákhitel-tartozás elengedése

Ha a 30. életévét be nem töltött hitelfelvevő nőnek a felsőoktatási tanulmányai alatt, vagy azok sikeres befejezését (az oklevél megszerzését) követő két éven belül gyermeke születik, vagy gyermeket fogad örökbe, a fennálló hallgatói hiteltartozása száz százalékanak megfelelő összegű vissza nem térítendő gyermektámogatásban részesül, ha a gyermektámogatás iránti kérelmét – a Diákhitel szervezet által e célra rendszeresített nyomtatványon – a gyermek születését, vagy örökbefogadott gyermek esetén az örökbefogadást engedélyező határozat véglegessé válását követő 60 napon belül benyújtja a Diákhitel szervezethez.

6. 25 év alatti fiatalok kedvezménye

A NAV feltünteti a 25 év alatti fiatalok adókedvezményre jogosult adóbevallási tervezetében 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.

7. Átalányadó

- 80 százalék költséghányad alá tartozik a személygépjármű-vezető képzésből származó bevétel is (TESZOR 85.5311)
- az átalányadózás 2023-tól a tárgyévét megelőző adóévben szerzett bevétel mértékétől függetlenül választható
- A tárgyévre vonatkozó bevételi értékhatárookra 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 ötvenszeresét. A tevékenységét év közben kezdő, megszüntető vagy szüneteltető egyéni vállalkozó a rá vonatkozó bevételi értékhatárt a tevékenység folytatásának napjaival időarányosan veheti figyelembe.
- az átalányadózó egyéni vállalkozó negyedévente érvényesíthet családi járulékkedvezményt
- az átalányadózó egyéni vállalkozónak negyedévente kell a szochót bevallania és megfizetnie (a korábbi havi helyett) a göngyöltéses szabály alapján. A göngyöltéses módszer célja a fizetési kötelezettség egyenletes eloszlásának biztosítása
- a korábbi 4 évről 12 hónapra csökken az az időszak, amelynek az átalányadózás megszűnése évét követően el kell tennie ahhoz, hogy az átalányadózás újra választható legyen. (Például, ha valakinek 2023 májusától szűnik meg az átalányadózása, akkor legközelebb 2025. 01. 01-től választhatja ezt újra.)
- adómentes adóalap összege 2023. január 01-től 1.392.000 Ft/év.

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-járuelkkel és a szocho-val együtt.

9. Ingatlanból származó jövedelem

A házassági vagyonközösség fennállása alatt megvásárolt ingatlan megszerzésének időpontja mindkét házastárs esetében ugyanaz. Ez akkor is így van, ha a tulajdonjog, illetve a vagyoni értékű jog a szerzéskor 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. Hibrid és tisztán elektromos meghajtású járművek költsége

Üzemanyag-fogyasztási norma számolható el a hibrid és az elektromos meghajtású járművek használatára is. Ez hibrid járműveknél az üzemanyag-fogyasztás igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992. kormányrendelet szerint a hengerűrtartalom alapján meghatározott norma 70 százaléka, tisztán elektromos meghajtású járművek esetén pedig 3 liter/100 kilométer ESZ 95 ólmozatlan motorbenzin állami adó- és vámhivatal által közzétett ára alapján meghatározott összeg. Az előírás 2022.10.01-től érvényes

11. SZÉP-kártya

Megszüntetésre kerül a három zseb (szállás, vendéglátás, szabadidő), így a SZÉP-kártya egyenleg egy összegként jelenik meg, és bármely korábbi területen szabadon felhasználható. Az éves keretösszeg maximuma változatlanul 450 ezer Ft.

12. Ekho választása új KATA mellett

Lehetővé válik, hogy a kisadózó az új kata szerinti adóalanyisága mellett az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásra vonatkozó szabályok szerint adózzon.

Általános forgalmi adó

1. Fordított adózás

Bővült a fordított adózás alá tartozó építési-szerelési és egyéb szerelési szolgáltatások köre:

- az ingatlan rendeltetésének megváltoztatására irányuló munkák is a fordított adózás hatálya alá kerülnek

- fordított adózás alkalmazandó olyan építési-szerelési, szerelési munkákra is, amelyek ugyan ingatlan létrehozatalát, átalakítását, bővítését, egyéb megváltoztatását célozzák (beleértve a rendeltetés megváltoztatását is), azonban nem építésihatóságiengedély-kötelesek, illetve nem építésihatósági-tudomásulvételi eljáráshoz vagy egyszerű bejelentéshez kötöttek, hanem egyéb szükséges hatósági engedélyhez, bejelentéshez.

Az új szabályt azon szolgáltatások esetében kell először alkalmazni, amelyek teljesítési időpontja 2023. január 1-jére vagy azt követő időpontra esik, kivéve, ha a szolgáltatást igénybe vevő adóalany a fizetendő adót 2023. január 1-jét megelőzően kell megállapítania.

Olyan szolgáltatások kapcsán fizetett előleg esetén, melyek 2022. december 31-én még nem, de ezt követően már fordított adózás alá esnek, és az előleg jóváírásának, kézhezvételének időpontja 2023. január 1-jét megelőző napra esik, a szolgáltatás nyújtójának az előlegre vonatkozó általános szabályok szerint kell megfizetnie az adót, míg a szolgáltatás igénybe vevőének a fordított adózás szabályai szerint az előleggel csökkentett ellenérték után keletkezik adófizetési kötelezettsége.

2. „Új ingatlan” fogalma

Áfa-szempontról az az ingatlan is újnak minősül, amelynek rendeltetése vagy a rendeltetési egységeinek száma átalakítás kapcsán megváltozik, ha az ezt igazoló hatósági bizonyítvány kiállítása és a kérdéses ingatlan értékesítése között még nem telt el 2 év.

3. Lakóingatlanok értékesítésének áfatartalma

Az új lakóingatlan értékesítésére vonatkozó 5 százalékos áfakulcs alkalmazásának hatálya két évvel, 2024. december 31-éig meghosszabbodik. A kedvezményes adómértéket ezt követően kivezetik, de átmeneti szabály alapján a 2025. január 1. és 2028. december 31. között teljesített ingatlanértékesítések továbbra is 5 százalékos adókulccsal adóznak, ha az építési engedély legkésőbb 2024. december 31. napján véglegessé válik, vagy az új lakóingatlan építését ezen időpontig bejelentik az egyszerű bejelentés szabályai szerint.

A kedvezményes adókulccsal kapcsolatos részlet

szabályok a korábbi szabályokhoz hasonlóan az alábbi ügyletekre vonatkoznak:

- többlakásos lakóingatlanban kialakítandó vagy kialakított lakás értékesítésére, amelynek összes hasznos alapterülete nem haladja meg a 150 négyzetmétert;
- olyan egylakásos lakóingatlan értékesítésére, amelynek összes hasznos alapterülete nem haladja meg a 300 négyzet

4. Alanyi mentesség

Az alanyi adómentesség értékhatára változatlanul 12 millió Ft/év.

Az alanyi adómentességet érintő módosítások 2023. január 1-jén vagy azt követően teljesített ügyletekre alkalmazhatók.

Az alanyi adómentesség választására jogosító felső értékhatárba nem számítandó be az Áfa tv. 12/B. § szerinti termék Közösségen belüli távértékesítése, kivéve a 49/A. § szerinti termék Közösségen belüli távértékesítése és szolgáltatás nyújtása. Vagyis továbbra is beleszámít az alanyi adómentesség értékhatárába az EU más tagállamába nem adóalany (magánszemély) részére történő távértékesítés.

Pontosításra került, hogy az adóalany az alanyi adómentesség időszakában nem járhat el alanyi adómentes minőségében a külföldön teljesített szolgáltatásnyújtása és a Közösség belföldtől eltérő területén teljesített termékértékesítése esetén.

Előzőkkel összefüggésben módosult az alanyi adómentesség időszakában keletkezett, előzetesen felszámított adó levonásához kapcsolódó előírás (a távértékesítéshez kapcsolódó beszerzések áfája levonható).

Továbbá az alanyi adómentesség időszakában jogosult az adóalany termék importja esetén az adó levonására, ha importált termékkel teljesít a Közösség valamely tagállamában értékesítést.

5. Számla adattartalma

Külföldi pénznemben történő számlázás esetén kizárólag a belföldi értékesítésről és szolgáltatásnyújtásokról kiállított számlán kell az áthárított adó összegét forintban feltüntetni.

6. E-nyugta

Az online pénztárgépek és a számlaadat-szolgáltatás tapasztalataira építve kiterjesztik a nyugtaadatokra vonatkozó adatszolgáltatást. Az adatszolgáltatás előírásával párhuzamosan a technika fejlődését is figyelembe véve a jövőben megújulhat a pénztárgéprendszer, amely a környezettudatosság jegyében az elektronikus nyugtaadás elterjedését is ösztönözheti.

Az Áfa tv. felhatalmazást ad miniszteri rendelet megalkotására a nyugtákról történő általános adatszolgáltatás, valamint a részletszabályok megállapítása kapcsán.

Társasági adó

1. Elhatárolt veszteség

A 2014-es adóév utolsó napjáig keletkezett, és az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteség levonható összege a kamatlevonási korlátok miatti módosító tételek nélküli adóalap 50 százaléka lehet.

Ezt a szabályt az adózó választása szerint akár már a 2022-es adóévben is alkalmazhatja.

2. Elektromos töltőállomás létesítésének kedvezménye

Az elektromostöltőállomás-beruházás alapján érvényesíthető adóalap-kedvezményt a vállalkozások de minimis támogatásként vehetik igénybe.

Ez első alkalommal a 2022. január 31-ét követően benyújtott adóbevallásban érvényesíthető.

Az adóalap-kedvezmény a töltőállomás bekerülési értéke.

3. Kedvezményezett részesedéscsere

A kedvezményezett részesedéscseréhez kapcsolódó adóalap-növelést abban az esetben kell alkalmazni, ha a szerzést követően a részesedés könyv szerinti értéke (korábban a bekerülési értéke) csökken.

4. Ajándéksorsolás, mint költség

Az ajándéksorsolás csak akkor nem növeli az adóalapot, ha bizonyítható, hogy az a vállalkozás bevétel-szerző tevékenységét szolgálja. Ilyen például, ha

termékbemutató keretében tartanak a résztvevők között ajándéksorsolást.

5. Reklámközzétételi költség

A reklám közzétételével kapcsolatos költségek 2023. december 31-éig (korábban 2022. december 31-éig) a vállalkozási tevékenység érdekében elismert ráfordításnak minősülnek.

KIVA

1. Kisvállalati adó

A kisvállalati adó mértéke nem változott, 2023-ban is 10%.

2. Átlagos statisztikai létszám fogalma

Az átlagos statisztikai állományi létszám meghatározását a Központi Statisztikai Hivatal által a munkaügyi-statisztikai adatszolgáltatáshoz kiadott, az adóév első napján hatályos kiadvány szabályai szerint kell elvégezni. (Korábban a 2009. január 1. napján hatályos kiadvány szerint kellett eljárni.)

3. Személyi jellegű kifizetés

A három vagy több gyermeket nevelő, munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezmény vonatkozásában a személyi jellegű kifizetés összegét csökkenteni lehet személyenként a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében a bruttó munkabér havi összegével, de havonta legfeljebb a minimálbér 50 százalékával (korábban a minimálbér 50 százalékát tartalmazta a törvény).

4. KIVA-alanyiság megszűnése

Bővülnek a kisvállalatiadó-alanyiság megszűnésének esetei az alábbiakkal:

- a NAV határozat véglegessé válásának napját megelőző hónap utolsó napjával, ha az adóalany terhére az adóhatóság számla- vagy nyugtakibocsátási kötelezettség elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért mulasztási bírságot, illetőleg jövedéki bírságot állapított meg
- ha az adózó a társaságiadó-szabályok kamatlevonás-korlátozási szabályainak alkalmazásával társaságiadóalap-módosítást hajtana végre

- ha az adózó a társaságiadó-szabályok tőke kivonásra, illetve adóelkerülésre vonatkozó különös rendelkezéseinek alkalmazásával társaságiadó-alap-módosítást hajtana végre (például belföldi székhelyéről külföldi telephelyére helyez át eszközöket és emiatt kell adóalap-módosítást végrehajtania).

Iparüzési adó

1. Egyszerűsített iparüzési alap megállapítás

Egységessé válik a helyi iparüzési adó alapjának egyszerűsített megállapítására vonatkozó módszer. Egyforma szabályok vonatkoznak az átalányadózást választó egyéni vállalkozókra, a kisadózók tételes adója hatálya alá tartozó vállalkozókra (újkata), valamint az egyéb vállalkozókra.

Az a vállalkozás, amelynek az adóévi bevétele a 25 millió (az átalányadót választó kereskedők esetén a 120 millió) forintot nem haladja meg, jogosulttá válik az iparüzési adóalapja egyszerűsített megállapítására.

A törvény három bevételi sávot és ahhoz tartozó tételes adóalapot határoz meg. A bevételi sávokat éves szinten kell tekinteni, tehát 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi időarányosítással kisebb a bevételi sáv összege is.

Eszerint az adóalap

- 2,5 millió forint önkormányzatonként, ha a vállalkozó bevétele a 12 millió forintot nem haladja meg
- 6 millió forint önkormányzatonként, ha a vállalkozó bevétele a 12 millió forintot meghaladja, de a 18 millió forintot nem haladja meg
- 8,5 millió forint önkormányzatonként, ha a vállalkozó bevétele a 18 millió forintot meghaladja, de a 25 millió forintot nem haladja meg.

Bevételnként egyéni vállalkozónál az Szja törvény szerinti bevételt, cégek esetében a nettó árbevételt kell figyelembe venni.

Az adóalapot székhelyenként, telephelyenként kell megállapítani, az adóalap telephelyek közötti megosztásának szabályai nem alkalmazandóak.

Fontos, hogy az adóalap egyszerűsített megállapítását választó kisvállalkozók dómentességre, adókedvezményre, adócsökkentésre nem jogosultak.

Az egyszerűsített módszer csak teljes adóévre választható, a választás a tevékenység végzésével érintett minden önkormányzatra egyaránt vonatkozik. A választás mindaddig érvényes, amíg a vállalkozó az egyszerűsített módszer szerint kívánja az adóalapját meghatározni (nem kell évenként nyilatkozni a választásról).

Az egyszerűsített módszer alkalmazására vonatkozó választását a kisvállalkozónak az adóév 5. hónapjának utolsó napjáig kell bejelentenie (a 2023. január 1-jén kezdődő adóév vonatkozásában 2023. május 31-éig). A bejelentést nem külön nyomtatványon, hanem az előző adóévi bevalláson kell megtenni.

A tevékenységüket jogelőd nélkül megkezdő adózók is választhatják az egyszerűsített módszert már az első adóévükben is, nekik a bejelentést az első adóévükről szóló bevallásban kell megtenniük (a tevékenységét 2023-ban kezdő adózónak 2024-ben).

Ha a tevékenységét folyamatosan végző kisvállalkozó új önkormányzat területén nyit telephelyet, vagy székhelyét oda áthelyezi, a bejelentkezési, változásbejelentési nyomtatványon kell, hogy jelezze választását.

Törvényi vélelem szerint az újkata alanyok az egyszerűsített módszer szerint adóznak 2023-tól, ezért nekik abban az esetben kell bejelentést tenniük 2023. május 31-éig, ha az általános szabályok szerinti adóalap-meghatározást választják. A bejelentéssel egyidejűleg adóelőleget is be kell vallaniuk és meg kell fizetniük két részletben: 2023. május 31-ei esedékességgel 75 ezer forint, 2024. március 15-ei esedékességgel 25 ezer forint összegben.

Az egyszerűsített adóalap-megállapítást választó adózónak évente egyszer van adóelőleg-fizetési kötelezettsége. Az adóelőleg az adóév ötödik hónapjának utolsó napján esedékes, összege megegyezik az előző év adójával. Kivétel ez alól az egyszerűsített adóalap-megállapítás alkalmazásának első éve, amikor az adózó előző évi nettó árbevétele alapján is kisadózónak minősül, az adóelőleg összege nem az előző év adójával egyezik meg, hanem azt az előző évi nettó árbevételől kiindulva az egyszerűsített

adóalap-megállapítás szabályai szerint kell meghatározni.

Az egyszerűsített módszert választó adózónak adófizetési kötelezettsége az adóévet követő év ötödik hónapjának utolsó napján van. Ha a kisvállalkozó bevétele az előző évi bevételi sáv felső határát nem haladja meg, akkor az adóelőleghez képest pótlólagos adót nem kell fizetnie. Ha az előző évi bevétel alapján megállapított sáv alsó határértéke alatt marad a bevétele, visszatérítendő adóját a bevallásban visszaigényelheti.

A választás évét követő években, ha a vállalkozó bevétele nem vált sávot, csak egyszer kell befizetést teljesíteni, az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig adóelőleget kell fizetni. A kisvállalkozónak nem kell adó- és adóelőleg-bevallást benyújtania, ha a fizetendő adó összege megegyezik a befizetett adóelőleg összegével.

Ha a kisvállalkozó úgy dönt, a továbbiakban nem választja az egyszerűsített módszer alkalmazását, akkor ezt a döntését az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell bejelentenie az adóhivatalnak, és ezzel egyidejűleg adóelőleg-bevallást kell beadnia.

Az egyszerűsített adóalap-megállapítási szabályokhoz kapcsolódó átmeneti rendelkezés szerint az új katonatörvény alanyának 2022-re vonatkozó helyiiparűzésiadó-bevallását 2023. május 31-éig kell benyújtania 2023. január 15-e helyett.

Nem változott: A kiva alanyok helyi iparűzésiadó-alapjukat választásuk szerint továbbra is megállapíthatják kiva alapjuk 20 százalékkal megnövelt értékében.

2. Devizában fizethető iparűzési adó

A 2023. január 1. napjától esedékessé váló 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 hipa-beszédési számlára. Ezt a forintösszeget írják jóvá az adózó adófolyószámláján 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.

Illeték

1. Ajándékozási illeték

A követelés elengedése ajándékozásiilleték-köteles csődgyezség keretében, valamint a felszámolási eljárásban, ha a követelés jogosultja a csődeljárás vagy a felszámolási eljárás alá vont gazdálkodó szervezet vezető tisztségviselője vagy hozzátartozója.

2. Ingatlan átruházása kapcsolt vállalkozások között

Az ingatlanátruházás csak akkor lesz illetékmentes a kapcsolt vállalkozások között, ha a vagyonszerző előző adóévi nettó árbevételének legalább 50 százaléka saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadásából, üzemeltetéséből, vagy saját tulajdonú ingatlan adásvételéből származott.

A nettó árbevétel megoszlásáról a vagyonszerzőnek a fizetési meghagyás véglegessé válásáig nyilatkoznia kell. Ha az illetékfizetési kötelezettség az adóév hatodik hónapjának 1. napját megelőzően keletkezik, akkor a vagyonszerzőnek arról kell nyilatkoznia, hogy a nettó árbevétele várhatóan megfelel az előírt feltételnek. Annak a vagyonszerzőnek, aki tevékenységét a nyilatkozattétel adóévében kezdi meg, az illetékmentességhez vállalnia kell, hogy az első adóévi nettó árbevétele alapján meg fog felelni az árbevételre vonatkozó követelménynek. A nyilatkozatban foglaltak, illetve a vállalás nem teljesülésének tényét az illetékfizetési kötelezettség adóévének, vállalás esetén az illetékfizetési kötelezettség adóévet követő 6. hónap 15. napjáig kell bejelenteni az adóhatóság számára, aki a meg nem fizetett illetéket 50 százalékkal növelten írja elő. Ha a vagyonszerző e bejelentési kötelezettségének nem tesz eleget, a meg nem fizetett illeték kétszeresét kell megfizetnie.

A kapcsolt vállalkozások közötti ingatlanátruházások fizetendő illetékeiről az állami adóhatóságnak fizetési meghagyást (határozatot) kell kiadnia.

3. Eljárási illeték esedékessége

A bírósági határozatban megállapított eljárási illeték az állami adóhatóság fizetési felhívása nélkül, a bírósági határozat jogerőre emelkedését követő 60. napon válik esedékessé.

4. Gépjárműszerzés

Külföldön vásárolt gépjárművek esetén a jogszerzésre vonatkozó okirat benyújtásának határideje 15 nappal 60 napra hosszabbodik.

5. Illetékbélyeg

- Új előírás 2023. január 1-jétől: A jogalanyok a fel nem használt illetékbélyegek értékének visszatérítését 2029. december 31-éig kérelmezhetik.
- Változás 2024. január 1-jétől: Megszűnik az eljárási illeték illetékbélyeggel történő megfizetésének lehetősége. A 2023. december 31-éig szab-

bályszerűen benyújtott iratokra ragasztott illetékbélyeget az eljáró hatóságoknak az illetéktörvény 2023. december 31-én hatályos szabályai szerint kell értékteleníteniük.

Egyéb adók

1. Turizmusfejlesztési hozzájárulás

2022. október 1. és 2023. március 31. közötti időszakra nem kell a turizmusfejlesztési hozzájárulást megállapítani, bevallani és megfizetni. Ezt követően a turizmusfejlesztési hozzájárulás mértéke változatlanul 4%.

2. Reklámadó

A reklámadó 2023. december 31-éig 0 százalék.

Ezzel egyidejűleg felfüggesztik az egyéb kapcsolódó adókötelezettségek teljesítését is (nyilatkozattétel; adófizetési, adóelőleg-fizetési és előleg-kiegészítési kötelezettség, ...).



Adóigazgatási eljárások

1. Mulasztási bírság transzferár nyilvántartásnál

A transzferár-nyilvántartás megfelelő tartalmú elkészítésének, átadásának megsértését szankcionáló mulasztási bírság nagymértékben emelkedik. Az első jogsértésnél a bírság maximum 5 millió forint, a másodiknál maximum 10 millió forint.

2. Üzletzárás

A pénztárgépek üzemeltetésével összefüggő, csekély súlyú, költségvetést nem károsító, adminisztratív jellegű jogsértések (például pár száz forintos kasszaeltérés) ismételt, többszöri elkövetése esetén mérlegelési jogköre van a NAV-nak, nem kötelező az üzletzárás alkalmazása.

3. Átalányadózók járulékvallási kötelezettsége

Haviról negyedévesre változik az szja-törvény szerinti átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozók járulékvallása.

4. Idézés

A NAV fővároson kívüli igazgatóságai is idézhetnek fővárosi adózókat.

Minimálbér

A minimálbér összege bruttó 232.000 Ft/hó, 53.340 Ft/hét, 10.670 Ft/nap valamint 1.334 Ft/óra (szakképzettséget nem igénylő munkakört betöltők, a 9-es FEOR-szám alá tartozók)

A garantált bérminimum összege bruttó 296.400 Ft/hó, 68.140 Ft/hét, 13.630 Ft/nap valamint 1.704 Ft/óra.

Egyszerűsített foglalkoztatás

- szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatottak esetében a fizetendő összeg 1.134 Ft/óra
- szakképzettséget igénylők esetében 1.483 Ft/óra.

A minimálbéres alkalmi munkavállalók mentesített keretösszege (vagyis az a napi jövedelem, ameddig nem kell szja-t fizetniük) a napi minimálbér 130 %-a, azaz 13.871 Ft/nap.

Ha szakképzettséget igénylő munkakörben dolgozik az alkalmi munkavállaló, akkor a mentesített keretösszeg 17.719 Ft/nap (napi garantált bérminimum 130 %-a).

Költséggént elszámolható napi maximális összeg: 21.340 Ft/nap/fő.

Az EFO-sok közterhe a minimálbérhez kötött:

- mezőgazdasági és turisztikai idénymunka esetében a minimálbér 0,5 százaléka, vagyis 2023-ban 1.200 Ft/fő/nap
- alkalmi munka esetében minimálbér 1 százaléka, azaz idén 2.300 Ft/fő/nap
- filmipari statiszta esetében a minimálbér 3 százaléka, vagyis 7.000 Ft/fő/nap.

Szociális hozzájárulási adó, járulékok

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

2023. január 1-jétől havi 9 600 forintra (napi 320 forintra) nő az egészségügyi szolgáltatási járulék – melyet a biztosítási jogviszonnyal nem rendelkezők fizetnek.

A járulékfizetési minimum 69.600 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 szocho-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 szocho fizetési felső határ 2023-ban 5.568.000 Ft.

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

- 40%-os költséghányad esetén: 2.320.000 Ft árbevételig adómentes ($2.320.000 * 60\% = 1.392.000$ Ft jövedelem adó és járulékmentes)
- 80%-os költséghányad esetén: 6.960.000 Ft árbevételig adómentes ($6.960.000 * 20\% = 1.392.000$

Ft jövedelem adó és járulégmentes) – az arra jogosító tevékenység esetén

- 90%-os költséghányad esetén: 13.920.000 Ft árbevételig adómentes (13.920.000 * 10% = 1.392.000 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.

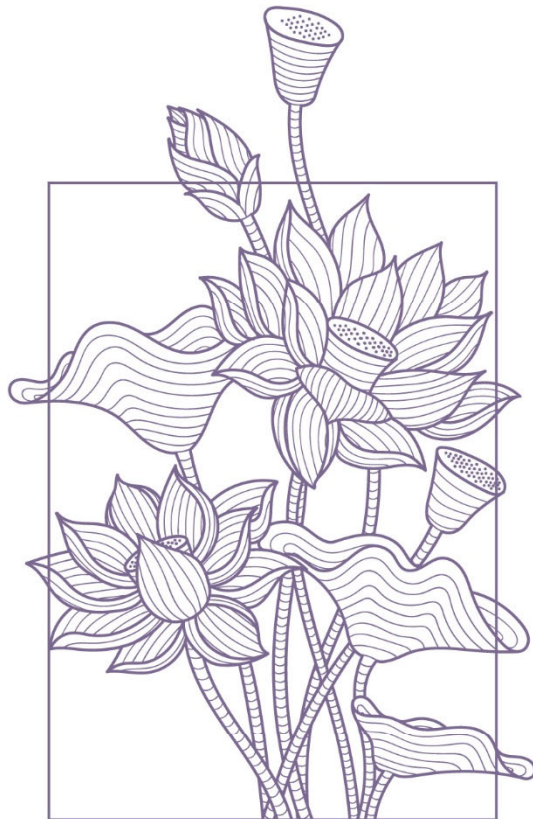
Ha főállású egyéni vállalkozónak minősül, akkor a minimálbér/garantált bérminimum szerint tb-járulékot és szociális hozzájárulási adót meg kell fizetni az adómentességi feltétel esetén is, de az sija alól az említett bevételi határig mentesül.

A foglalkoztatók 2023-ban az alábbi szociális hozzájárulási adó kedvezménnyel számolhatnak:

KEDVEZMÉNY	KEDVEZMÉNY MÉRTÉKE
Három vagy több gyermeket nevelő, munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezmény	A bruttó munkabér, de legfeljebb a minimálbér után nem kell megfizetni a 13 százalékos szociális hozzájárulási adót a foglalkoztatás első három évében, míg a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében a fenti kedvezmény fele érvényesíthető
Közfoglalkoztatottak után igénybe vehető adókedvezmény	A bruttó közfoglalkoztatási bér, de legfeljebb a közfoglalkoztatási garantált bér 130 százalékának 6,5 százalékaival csökkenthető az adó
Kutatók foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény [doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő utáni kedvezmény]	A szociális hozzájárulási adó a bruttó munkabér, de legfeljebb 500 ezer Ft 13 százalékaival csökkenthető
Kutatók foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény (nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt kapcsán igénybe vehető kedvezmény)	A szociális hozzájárulási adó a bruttó munkabér, de legfeljebb 200 ezer Ft 6,5 százalékaival csökkenthető
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	A kifizető, valamint egyéni vállalkozó által megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszerese után 13 százalék az adókedvezmény

<p>Munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény</p>	<p>A bruttó munkabér, de legfeljebb a minimálbér után nem kell fizetni szociális hozzájárulási adót a foglalkoztatás első két évében, míg a foglalkoztatás harmadik évében ennek a kedvezménynek a fele érvényesíthető</p>
<p>Szakképzettséget nem igénylő és mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény</p>	<p>A bruttó munkabér, de legfeljebb a minimálbér után 6,5 százalék kedvezmény érvényesíthető</p>
<p>Védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető szociális hozzájárulási adó-kedvezmény</p>	<p>A bruttó munkabér, de legfeljebb a minimálbér négyszerese után fizetendő 13 százalék kedvezmény érvényesíthető</p>
<p>A szakképzési megállapodással vagy fenntartó vagy állam által fenntartott szakképző intézménnyel tanulói jogviszonyban álló tanulók, illetve felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személyek, illetve szakiskolával tanulói jogviszonyban álló tanulók után érvényesíthető szociális hozzájárulási adó-kedvezmény</p>	<p>A szochotörvény 10- 17. §-ában és a 2011/CLVI. törvény (Eat.) 462 / D § (3) bekezdésében foglalt szociális hozzájárulási adó-kedvezményt követő sorrendben csökkenti a szociális hozzájárulási adót az adott nevelés-oktatás arányosított önköltsége alapján az egy munkanapra vetített mérték és - a szakképző intézményben, illetve a szakiskolában teljesített oktatási nap és az olyan munkanap kivételével, amire tekintettel a tanuló, illetve a képzésben részt vevő munkabérre nem jogosult - a tárgy hónap munkanapjai számának szorzataként számított összege</p>
<p>A tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy sikeres szakmai vizsgája (és legalább hat hónapja fennálló a szakképzési munkaszerződése) alapján érvényesíthető szociális hozzájárulási adó-kedvezmény</p>	<p>A szochotörvény 10- 17. §-ában és az Eat. 462/D § (3) bekezdésében foglalt szociális hozzájárulási adó-kedvezményt követő sorrendben csökkenti a szociális hozzájárulási adót a fenti sorban foglaltak alapján jogszerűen igénybe vett adókedvezmény 20 százalékának megfelelő összeg</p>
<p>Szociális hozzájárulási adó-kedvezmény érvényesíthető, ha a felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személy a szakirányú oktatásban a szakképzési munkaszerződéssel párhuzamosan fennálló foglalkoztatásra irányuló más olyan jogviszonya mellett vesz részt, amelyben a foglalkoztató a duális képzőhelytől eltérő harmadik személy</p>	<p>A szochotörvény 10- 17. §-ában és az Eat. 462 / D § (3) bekezdésében foglalt szociális hozzájárulási adó-kedvezményt követő sorrendben csökkenti a szociális hozzájárulási adót a fenti két sorban foglaltak szerinti összeg 50 százalékának megfelelő összeg</p>

Komjáthy Könyvelés



WWW.KOMJATHYKONYVELES.HU

info@komjathykonyveles.hu