

ADÓ / TB

VÁLTOZÁSOK 2019 - 2020

TARTALOMJEGYZÉK

Előszó.....	3
Törvények.....	5
Személyi jövedelemadózást érintő változások.....	6
Társasági adózást érintő változások.....	17
Kisadózó vállalkozások tételes adóját érintő változások.....	29
Kisvállalati adót érintő változások.....	30
Egyszerűsített vállalkozói adót érintő változások.....	32
Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást érintő változások.....	33
Általános forgalmi adózást érintő változások.....	35
Innovációs járulékot érintő változások.....	44
Reklámadót érintő változások.....	45
Az adózás rendjét érintő változások.....	47
Helyi adózást érintő változások.....	49
Társadalombiztosítást érintő változások.....	55
Szociális hozzájárulási adót érintő változások.....	56
Illetékeket érintő változások.....	61
Turizmusfejlesztési hozzájárulást érintő változások.....	63
Pénzügyi tranzakciós illetéket érintő változások.....	64

ELŐSZÓ

Az Országgyűlés a nyári szabadságot megelőző időszakban elfogadta a szociális hozzájárulási adó mértékének csökkentéséről és az ezzel összefüggő más törvények módosításáról szóló 2019. évi XLVIII. törvényt, az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények uniós jogharmonizációs kötelezettségek miatt szükséges módosításáról szóló 2019. évi LXXII. törvényt, valamint az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2019. évi LXXIII. törvényt. E törvények a korábbi évek gyakorlatának megfelelően szinte minden adó- és járuléknemet érintő módosításokat tartalmaznak. A módosítások egy jó része már a kihirdetést követő napon, azaz 2019. július 24. napján hatályba lépett, tehát számos olyan jogszabály módosítás került elfogadásra, amelyet már most is alkalmazni szükséges. A módosítások egy másik jelentős része 2020. január 1. napján lép hatályba. Ezeknek a módosított jogszabályoknak az alkalmazására még van idejük az adózóknak, de mindenképpen fel kell hívni a figyelmet arra, hogy nem szabad az átállást az utolsó pillanatra hagyni.

Tekintettel arra, hogy a szerzeágazó és jelentős változások folyamatos alkalmazkodás elé állítják a vállalkozásokat, és rendkívüli módon megnehezítik a számviteli és adózási szakemberek munkáját, ezért úgy gondoltuk, hogy hasznos lenne az adókkal és a járulékokkal kapcsolatos évközi és jövő év eleji változásokat tematikusan, érthetően és áttekinthetően egy külön kiadványban összegyűjteni, és segítséget nyújtani abban, hogy az új adózási szabályok gördülékenyen átkerüljenek a mindennapi gyakorlatba. Egyúttal azonban fel kell hívnunk a figyelmet arra, hogy az év végéig még biztosan elfogadásra és kihirdetésre kerülnek olyan jogszabályok, amelyek felülírják a jelenleg elfogadott módosításokat, illetve újabb változásokat fognak tartalmazni. Érdemes tehát figyelemmel kísérni az Országgyűlés munkáját, és a Magyar Közlönyben kihirdetett törvényeket, rendeleteket. Természetesen a Menedzser Praxis Kiadó nyomtatott kiadványaiban és online oldalain mindig naprakészen megtalálják az összes adózással, számvittel, társadalombiztosítással kapcsolatos jogszabályt, azok magyarázatát, az adózáshoz kapcsolódó legfontosabb tudnivalókat, gyakorlati tanácsokat. Kiadványaink folyamatosan és részletesen bemutatják nem csupán a változásokat, hanem az eddigi szabályokat, gyakorlati példákkal illusztrálva a mindennapi gyakorlati munka szempontjából.

Reméljük, hogy jelen kiadványunk hasznos társa lesz mindennapi munkája során!

Szerzők, szerkesztők

TÖRVÉNYEK

Art.	2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről
Áfa törvény	2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról
Ekho törvény	2005. évi CXX. törvény az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról
Eva törvény	2002. évi XLIII. törvény az egyszerűsített vállalkozói adóról
Evectv.	2009. évi CXV. törvény az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről
Htv.	1990. évi C. törvény a helyi adókról
Inno tv.	2014. évi LXXVI. törvény a tudományos kutatásról, fejlesztésről és az innovációról
Kata-kiva tv.	2012. évi CXLVII. törvény a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról
Pti.	2012. évi CXVI. törvény a pénzügyi tranzakciós illetékről
Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
Rtv.	2014. évi XXII. törvény a reklámadóról
Szja törvény	1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról
Szocho törvény	2018. évi LII. törvény a szociális hozzájárulási adóról
Tao törvény	1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról
Tbj.	1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről

SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓZÁST ÉRINTŐ VÁLTOZÁSOK

NÉGY VAGY TÖBB GYERMEKET NEVELŐ ANYÁK KEDVEZMÉNYE

Új adóalap-kedvezmény kerül az Szja törvénybe, amelynek szabályrendszere élethosszig tartó személyi jövedelemadó mentességet biztosít a legalább négy gyermeket szült vagy örökbefogadott, és azokat saját háztartásában nevelő vagy felnevelt édesanyák számára a munkával szerzett jövedelmeik tekintetében.

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye – minden más kedvezményt megelőzően – összevont adóalapot csökkentő kedvezményként kerül meghatározásra a személyi jövedelemadózáásban. A módosítás meghatározza a kedvezmény érvényesítésére jogosult személyét [Szja törvény 29/D. § (3) bekezdés,] a jogosultsági időszakot [Szja törvény 29/D. § (4) bekezdés], valamint tételesen felsorolja azokat a jövedelmeket [Szja törvény 29/D. § (2) és (5) bekezdés], amelyek vonatkozásában a kedvezmény érvényesíthető.

A kedvezmény érvényesítésére jogosult az a nő, aki vér szerinti vagy örökbefogadó szülőként az általa nevelt gyermekekre tekintettel

a) családi pótlékra jogosult, vagy

b) családi pótlékra már nem jogosult, de jogosultsága legalább 12 éven keresztül fennállt,

és az a) és b) pont szerinti gyermekek száma a négy főt eléri, azzal, hogy a b) pont szerinti gyermekkel esik egy tekintet alá az a gyermek is, aki után a családi pótlékra való jogosultság a gyermek elhunytja miatt szűnt meg.

A kedvezményre való jogosultság annak a hónapnak az első napján nyílik meg, amely hónap bármely napján a magánszemély négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül, és megszűnik annak a hónapnak az utolsó napján, amelynek egészében már nem minősül ilyennek.

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye a kedvezményre jogosult által a jogosultsági időszakban megszerzett (munkaviszonyból származó jövedelem esetében a jogosultsági időszakra elszámolt), összevont adóalapba tartozó, tételesen meghatározott jövedelmek terhére érvényesíthető. Ilyen jövedelem:

- a) a bérnek minősülő jövedelem [3. § 21. pont];
- b) az a) pontban nem említett nem önálló tevékenységből származó jövedelem, kivéve a munkaviszony megszüntetésére tekintettel kapott végkielégítés törvényben előírt mértékét meghaladó összegét;
- c) az önálló tevékenységből származó jövedelmek közül
 - a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó vállalkozói kivétje, átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelem;
 - a mezőgazdasági őstermelő e tevékenységből származó jövedelme;
 - az európai parlamenti képviselő e tevékenységből származó jövedelme;
 - a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységből származó jövedelme;
 - a választott könyvvizsgáló e tevékenységből származó jövedelme;
 - a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységből származó jövedelme.

Amennyiben a kedvezményre való jogosultság az adóév egészében nem áll fenn, és a jogosultság időszakában megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelem másként nem állapítható meg, azt az ilyen címen megszerzett adóévi jövedelemnek a jogosultsági időszak hónapjaival arányos részeként kell figyelembe venni.

Az Sza törvény megállapítja továbbá, hogy a kedvezmény akkor érvényesíthető, ha a jogosult az adóbevallásához nyilatkozatot tesz, melyben feltünteti a jogosultságot megalapozó gyermekek nevét, adóazonosító jelét (ha az adóhatóság adóazonosító jelet nem állapított meg, a természetes személyazonosító adatait), a jogosultsági időszakot, ha a kedvezményre való jogosultság nem áll fenn az egész adóévben, valamint a kedvezményre jogosító jövedelem összegét.

Az Sza törvény a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével összefüggésben kiegészül az adóelőleg megállapításával kapcsolatos szabályokkal is.

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének évközi érvényesítése érdekében a jogosult az összevont adóalapba tartozó bevételt juttató bármely kifizető, munkáltató részére nyilatkozatot adhat. Az adóelőleg-nyilatkozat tartal-

mazza a nyilatkozó magánszemély nevét és adóazonosító jelét, a nyilatkozó magánszemély részére bevételt juttató kifizető, munkáltató nevét (elnevezését) és adószámát, valamint a jogosultságot megalapozó gyermekek nevét és adóazonosító jelét (ha az adóhatóság adóazonosító jelet nem állapított meg, a természetes személyazonosító adatait).

Az új rendelkezés rögzíti azt is, hogy a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét érvényesítő magánszemély kedvezményre jogosító jövedelmének adóelőleg-alapját más kedvezménnyel a kifizető, illetve a munkáltató nem csökkentheti, azonban a magánszemély a családi kedvezményről adóelőleg-nyilatkozatot tehet a munkáltató, az összevont adóalapba tartozó rendszeres bevételt juttató kifizető részére. Ilyen esetben a családi kedvezményről tett adóelőleg-nyilatkozat szerinti családi kedvezmény az adóelőleg-alap terhére – adóelőleg alap hiányában – nem érvényesíthető értékének az adó 15 százalékos mértékével meghatározott összege családi járulékkedvezmény formájában vehető igénybe.

Az Szja törvényben az adóelőleg-fizetés szabályai is kiegészülnek a kedvezményrel összefüggésben. Új rendelkezés rögzíti, hogy a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét érvényesítő magánszemély kedvezményre jogosító jövedelmének adóelőleg-alapja más kedvezménnyel nem csökkenthető. Új szabály rendelkezik arról is, hogy amennyiben a kedvezményre jogosult magánszemély kedvezményre való jogosultsága az adott negyedév egészében nem áll fenn, és az adott negyedévi, jogosultsági időszakban megszerzett, összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó jövedelmének adóelőleg-alapja másként nem állapítható meg, azt az adott negyedévi önálló tevékenységből származó jövedelem adóelőleg-alapjának a jogosultsági időszak hónapjával (hónapjaival) arányos részeként kell figyelembe venni.

A módosítás a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményével egészíti ki azon adatok felsorolását, amelyeket a levont adóelőlegről a magánszemély részére kiadott igazoláson az adóelőleg-megállapításra kötelezett kifizetőnek fel kell tüntetnie.

Átmeneti rendelkezés rögzíti, hogy a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye a 2019. december 31-ét követően megszerzett bevétel adókötelezettségére alkalmazható első alkalommal. Ennek megfelelően a kedvezmény szabályai munkaviszonyból származó jövedelem esetében

- a) a 2019. december 31-ét követő időszakra elszámolt,
- b) a 2019. évre vonatkozó, de 2020. január 10-ét követően kifizetett, vagy

c) a 2019. évet megelőző évre vonatkozó, de 2019. december 31-ét követően kifizetett bevétel adókötelezettségére alkalmazhatóak első alkalommal.

Lásd: Szja törvény 29/D. §, 46. § (5) bekezdés, 48. § (2) bekezdés e) pont, 48. § (3) bekezdés, 48. § (3a)-(3c) bekezdés, 48. § (4) bekezdés b) pont, 48. § (6) bekezdés, 49. § (1), (1a), (2) és (7) bekezdés, 98. § (2)-(3) bekezdés

Hatályos: 2020. január 1. napjától

MAGÁNALAPÍTVÁNYBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM ADÓZÁSA

A személyi jövedelemadózási rendszerbe bevezetésre kerül a magánalapítvány fogalma és a magánalapítványból származó jövedelem adózásának szabályai.

Magánalapítványnak minősül az alapító, a csatlakozó vagy az alapító, a csatlakozó hozzátartozója, mint kedvezményezett érdekében a Polgári Törvénykönyv rendelkezései szerint létrehozott alapítvány, továbbá a nem közhasznú vagyonkezelő alapítvány, feltéve, hogy kizárólag magánszemély alapító, csatlakozó által rendelkezésre bocsátott vagyonnal vagy kizárólag magánszemély által a vagyonkezelő alapítvány vagyonkezelésébe adott vagyonnal és ezek hozamaival gazdálkodik.

A módosítás – a bizalmi vagyonkezelésre vonatkozó szabályokhoz hasonlóan – rögzíti, hogy az alapítványtól származó bevétel adókötelezettségének jogcímét és a jövedelem összegét a tevékenységre, átruházásra, szolgáltatásnyújtásra irányadó rendelkezések szerint kell megállapítani abban az esetben, ha az alapítvány alapító okiratában (az alapító okirat rendelkezése hiányában az erre jogosult alapítványi szerv által) kedvezményezettként megjelölt magánszemély e jogállását valamely tevékenység, dolog átruházása vagy szolgáltatás nyújtása ellenértékéért, vagy azzal összefüggésben szerezte. Ha a bevétel adókötelezettségének jogcímét a kifizető – kifizető hiányában a kedvezményezett magánszemély – nyilvántartása alapján nem lehet megállapítani, akkor a bevétel egészét egyéb jövedelemnek kell tekinteni.

A hatályos Szja törvény rendelkezik arról, hogy amennyiben a magánszemély az őt megillető bevétel tárgyát képező vagyoni értékre vonatkozóan rendelkezési jogot a bevétel megszerzésének időpontját megelőzően gyakorol, akkor a bevétel megszerzésének időpontja a rendelkezési jog gyakorlásának napja, ha azonban a bevétel tárgyát képező vagyoni érték miatti kiadást a magánszemély a juttatónak megelőlegezi, illetve a kiadást igazoló bizonylattal elszámolni köteles, az előzőektől el-

térően az elszámolás napja. E szabályokat egészíti ki a módosítás azzal, hogy nem minősül a rendelkezési jog gyakorlásának az alapítványt alapító (az alapítványhoz csatlakozó) magánszemély vonatkozásában az alapítvány létesítése (az alapítványhoz történő csatlakozás).

A módosítás továbbá adómentesnek minősíti a magánalapítvány vagyona (ide nem értve a vagyon hozamát) terhére a kedvezményezett magánszemély részére juttatott vagyoni értéket. Nem alkalmazható azonban az adómentességi szabály, ha a kedvezményezett magánszemély e jogállását valamely tevékenység, dolog átruházása vagy szolgáltatás nyújtása ellenértékékeként, vagy azzal összefüggésben szerezte, továbbá nem alkalmazható az adómentesség akkor sem, ha a kifizető – kifizető hiányában a kedvezményezett magánszemély – nyilvántartása alapján a hozamok nem különíthetők el az alapítványi vagyontól.

*Lásd: Szja törvény 3. § 62. pont, 4. § (7) bekezdés, 9. § (3) bekezdés, 66. § (1) bekezdés ag) pont, 1. számú melléklet 7. pont 26. alpont
Hatályos: 2019. augusztus 23. napjától*

A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ KÖLTSÉGKÉNTI ELSZÁMOLÁSA A MEZŐGAZDASÁGI ŐSTERMELŐKNÉL

Az Szja törvény a tételes költségelszámolást alkalmazó mezőgazdasági őstermelők vonatkozásában meghatározza a szociális hozzájárulási adó költségként történő elszámolásának módját, és attól függően határozza meg a szociális hozzájárulási adó költségként történő elszámolhatóságának módját, hogy a mezőgazdasági őstermelő év közben kötelezett-e a szociális hozzájárulási-adó előlege fizetésére vagy sem.

1. A tételes költségelszámolást alkalmazó, a szociális hozzájárulási adó előleg fizetésére kötelezett mezőgazdasági őstermelő költségelszámolása

A szociális hozzájárulási adó előleg fizetésére kötelezett, tételes költségelszámolást alkalmazó mezőgazdasági őstermelő tárgyévi elismert költségként veszi figyelembe a tárgyévre megállapított és megfizetett adóelőlegeket, ideértve a negyedik negyedévre megállapított és határidőig megfizetett adóelőleget is.

A tárgyévi összevont adóalapba tartozó jövedelemnek a tárgyévre megállapított és megfizetett szociális hozzájárulási adó előlegalapok összegét meghaladó része (e rendelkezés alkalmazásában: kötelezettség különbözet) után

fizetendő szociális hozzájárulási adó a befizetés évében számolható el költségként.

Amennyiben a tárgyévben szociális hozzájárulási adó előleg fizetésére kötelezett, tételes költségelszámolást alkalmazó mezőgazdasági őstermelő a bevallás évében már nem minősül tételes költségelszámolást alkalmazó őstermelőnek (például azért, mert átalányadózást választott a következő adóévre), akkor az összevont adóalapnak a kötelezettség különbözettel egyenlő része tekintetében jövedelemként a kötelezettség különbözet 85 százalékát veszi figyelembe.

2. *A tételes költségelszámolást alkalmazó, a szociális hozzájárulási adó előleg fizetésére nem kötelezett mezőgazdasági őstermelő költségelszámolása*

A szociális hozzájárulási adó előleg fizetésére nem kötelezett, tételes költségelszámolást alkalmazó mezőgazdasági őstermelő a szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség megfizetett összegét a befizetés évében számolhatja el költségként.

Amennyiben a tárgyévben szociális hozzájárulási adó előleg fizetésére nem kötelezett, tételes költségelszámolást alkalmazó mezőgazdasági őstermelő a bevallás évében már nem minősül tételes költségelszámolást alkalmazó őstermelőnek, akkor jövedelemként a megállapított jövedelem 85 százalékát veszi figyelembe. Ilyenkor tehát a mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem teljes összegére alkalmazható a 85 százalékos szabály, hiszen év közben nem kellett a szociális hozzájárulási adó előleget megfizetni, és a megfizetett szociális hozzájárulási adó nem számolható el költségként.

Átmeneti rendelkezés szerint a mezőgazdasági őstermelő költségelszámolására vonatkozó szabályok visszamenőlegesen 2019. január 1. napjától alkalmazhatóak azzal, hogy a 2019. július 24. napját megelőzően megállapított és megfizetett szociális hozzájárulási adót

- a) a szociális hozzájárulási adó előlegének fizetésére kötelezett mezőgazdasági őstermelő a 2019. évi szociális hozzájárulási adókötelezettség megállapításakor megfizetett szociális hozzájárulási adó előlegként,
- b) a szociális hozzájárulási adó előlegének fizetésére nem kötelezett, tételes költségelszámolást alkalmazó mezőgazdasági őstermelő 2019-ben elszámolható költségként,
- c) az a) és b) pontban nem említett őstermelő (például az átalányadózást alkalmazó őstermelő) a 2019. évre fizetendő szociális hozzájárulási adót csökkentő tételként veszi figyelembe a személyi jövedelemadó bevallásban.

Lásd: Sza törvény 22. § (6a) bekezdés, 98. § (6) bekezdés

Hatályos: 2019. július 24. napjától

EGYÉNI VÁLLALKOZÁS MEGSZÜNTETÉSE KFT. ALAPÍTÁSÁVAL

Az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló törvény évek óta lehetőséget biztosít arra, hogy az egyéni vállalkozó egyéni céget alapítson. A Magyarország 2020. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2019. évi LXVI. törvény az Evecvtv. módosításával 2019. július 10. napjától lehetővé teszi, hogy az egyéni vállalkozó gazdasági tevékenységének folytatása céljából speciális módon, egyéni vállalkozói jogviszonyának megszüntetése mellett olyan egyszemélyes korlátolt felelősségű társaságot alapítson, amelyre vonatkozóan az Evecvtv. mind vagyoni viszonyai, mind pedig a vállalkozási tevékenységével összefüggő magánjogi viszonyai körében speciális jogutódlást állapít meg. E módosításra tekintettel kiegészülnek az Szja törvény rendelkezései, mely szerint az egyéni vállalkozói tevékenység egyéni cég alapítása miatt történő megszűnése esetén alkalmazandó adójogi szabályokat abban az esetben is alkalmazni kell, ha az egyéni vállalkozó az egyéni vállalkozói tevékenységét egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság keretei között folytatja tovább.

Lásd: Szja törvény 49/A. § (5a) bekezdés

Hatályos: 2019. augusztus 23. napjától

VÁLLALKOZÓI BEVÉTEL KÖRÉNEK BŐVÜLÉSE

A hatályos Szja törvény rendelkezése szerint vállalkozói bevételnek minősül az egyéni vállalkozó, mint vagyonrendelő által létrehozott bizalmi vagyonkezelési szerződés keretében a vagyonkezelő tulajdonába adott készletek szokásos piaci értéke. A módosítás ezt a rendelkezést egészíti ki azzal, hogy vállalkozói bevételnek minősíti az egyéni vállalkozó által az alapítvány tulajdonába adott készletek szokásos piaci értékét.

Lásd: Szja törvény 49/B. § (4a) bekezdés

Hatályos: 2019. augusztus 23. napjától

OSZTALÉKJÖVEDELEM KÖRÉNEK BŐVÜLÉSE

Az Szja törvényben kiegészül az osztaléknak minősülő jövedelmek köre, mely szerint osztaléknak minősül a közhasznúknak nem minősülő alapítvány által az alapítványi vagyon hozamainak terhére a kedvezményezett magánszemély részé-

re juttatott vagyoni érték azzal, hogy nem minősül osztaléknak a bevétel, ha azt az Szja törvény előírásai szerint más jövedelem megállapításánál kell figyelembe venni.

Az osztalék fogalmának kibővítésével összefüggésben a módosítás kimondja, hogy nem minősül osztaléknak a megszerzett jövedelem, ha a kedvezményezett magánszemély e jogállását valamely tevékenység, dolog átruházása vagy szolgáltatás nyújtása ellenértékéért, vagy azzal összefüggésben szerezte.

Az osztalékból származó jövedelem megállapítása során azt kell feltételezni, hogy a kedvezményezett először a hozamot szerzi meg. Ha azonban a kifizető – kifizető hiányában a kedvezményezett magánszemély – nyilvántartása alapján a hozamok nem különíthetők el az alapítványi vagyontól, akkor a magánszemély által megszerzett vagyoni érték egészét osztaléknak kell tekinteni.

*Lásd: Szja törvény 66. § (1) bekezdés a) pont ag) alpont, 66. § (4) és (5) bekezdés
Hatályos: 2019. augusztus 23. napjától*

BÉR FOGALMÁNAK PONTOSÍTÁSA

Az Szja törvény pontosítja a bér fogalmát a Magyar Honvédségnél önkéntes tartalékos katonai szolgálatot teljesítő magánszemélyek esetében úgy, hogy a többi jogviszonyhoz hasonlóan ebben az esetben is bérnek minősüljenek az illetményen kívüli egyéb jövedelemelemek is.

*Lásd: Szja törvény 3. § 21. pont e) alpont
Hatályos: 2020. január 1. napjától*

ADÓMENTES JUTTATÁSOK SPORTRENDEZVÉNYHEZ KAPCSOLÓDÓAN

Az Szja törvény új jogcímekekkel egészíti ki az egyéb indokkal adómentes juttatások körét, melyek mindegyike sportrendezvényhez kapcsolódik.

A 2017-es vizes világbajnoksághoz kapcsolódó intézkedéshez hasonlóan adómentesek lesznek azok a juttatások, amelyeket a 2020-ban megrendezésre kerülő labdarúgó Európa-bajnoksággal összefüggésben az Európai Labdarúgó-szövetséggel (UEFA) vagy az UEFA tulajdonában álló gazdasági társasággal munkaviszony-

ban vagy egyéb munkaviszony jellegű szerződéses jogviszonyban álló magánszemélyek (különösen: UEFA-tisztviselők, versenybírók, sportolók, önkéntesek, sportszervezetek képviselői) részére adnak. Ide tartoznak pl. a következő pénzben és természetben adott ellátások: napidíj, bónusz, a felmerült költségek megtérítése, pénzdíjak, átadott formaruhák, természetben biztosított ellátás, valamint a versenyekhez kapcsolódóan adott promóciós jellegű juttatások.

A nemzetközi sportszervezetek magyarországi letelepedését elősegítendően adómentesnek minősülnek egyrészt a sportról szóló törvény szerint Magyarországon nyilvántartásba vett nemzetközi sportszövetség által a sportdiplomácia keretében adott juttatások (szállás, utazás, vendéglátás és termék vagy szolgáltatás formájában adott ajándék), a nemzetközi sportszövetség által foglalkoztatott személy külföldi kiküldetésére tekintettel fizetett napidíj, és a nemzetközi sportszövetséggel foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban nem álló (független) sportolónak és edzőnek biztosított, a sporttal kapcsolatos tevékenységével összefüggésben adott támogatás, ösztöndíj. Tekintettel arra, hogy a felsorolt juttatások többségét külföldi személyek szerzik meg, és így azok – jellemzően – a vonatkozó kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények alapján Magyarországon nem adókötelesek, ezért a módosítás érzékelhető költségvetési bevétel kieséssel nem jár, ugyanakkor mentesíti a nemzetközi sportszervezeteket a külföldi illetőségigazolások beszerzésének adminisztrációs terhéől.

Adómentesnek minősülnek továbbá a Kormány határozatával kiemelt nemzetközi sportrendezvénynek minősített esemény megrendezésével összefüggésben a kiemelt nemzetközi sportrendezvénynek a Kormány határozatában megjelölt szervezője vagy szervezői által a sportolóknak, a versenybíróknak, a magyar és külföldi sportszövetségek tisztviselőinek és képviselőinek, a szervezőbizottsági tisztviselőknak és az önkénteseknek adott napidíj, költségtérítés, formaruha, természetben biztosított ellátás, a sportolóknak fizetett pénzdíj, továbbá a versenyekhez kapcsolódó promóciós jellegű juttatások a Kormány határozatában meghatározott mértékig.

Lásd: Sza törvény 1. számú melléklet 7. pont 7.43.-7.45. alpontok

Hatályos: 2019. július 24. napjától

TERMŐFÖLD ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM ADÓMENTESSÉGE

Az Sza törvény hatályos rendelkezése alapján nem tekinthető birtok-összevonási célú értékesítésnek az az eset, amikor közös tulajdonban levő földterületből vala-

mely tulajdonostárs értékesít egy másik tulajdonostárs részére tulajdoni hányadot. Ebben az esetben az ingatlanértékesítésre (termőföld értékesítésre) vonatkozó egyéb szabályok szerint kell megállapítani az adókötelezettséget, és előfordulhat, hogy az értékesítés után személyi jövedelemadót kell fizetni. A termőföldek tulajdonosi helyzetének „tisztulása” érdekében az Szja törvény adómentesnek minősíti azt az esetet, amikor osztatlan közös tulajdonban levő földterület értékesítése esetén az átruházás tulajdonostárs részére történik.

*Lásd: Szja törvény 1. számú melléklet 9.5.1 pont d) alpontja, 98. § (5) bekezdés
Hatályos: 2019. július 24. napjától, de 2019. január 1. napjától alkalmazható.*

KAMATJÖVEDELEM

Az Szja törvény módosítása szerint nem kell figyelembe venni a kamatjövedelem megállapítása során jövedelemként a magyar állam által kibocsátott, a lakosság mint befektetői célpiac részére forgalomba hozott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból származó kamatjövedelmet.

Lényegében a rendelkezés biztosítja a magyar állam által kibocsátott és kereskedett lakossági állampapírokból származó jövedelem (kamat, hozam) adómentességét.

Átmeneti rendelkezés szerint az adómentességet a hatálybalépés napjától kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír-sorozatok esetében kell alkalmazni.

*Lásd: Szja törvény 65. § (3) bekezdés ab) alpontja¹, 97. §
Hatályos: 2019. június 1. napjától*

A 84 SZÁZALÉKOS SZABÁLY

A szociális hozzájárulási adó 19,5 százalékról 17,5 százalékra történő évközi csökkentésével összefüggésben szükségessé vált az Szja törvényben az összevont adóalap megállapításánál alkalmazott szabályok módosítása. Ennek megfelelően, amennyiben egy adott jövedelem után a magánszemély kötelezett a szociális hoz-

¹ A kamatjövedelem adókötelezettségének megállapítására vonatkozó rendelkezést az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2019. évi CXVII. törvény állapította meg.

zájárulási adó megfizetésére (feltételezve, hogy az költségként nem elszámolható, vagy azt nem térítik meg a magánszemély számára), úgy a megállapított jövedelem 85 százalékát kell jövedelemként figyelembe venni a korábbi 84 százalék helyett. Figyelemmel arra, hogy ugyanezen szabály az adóelőleg megállapítására vonatkozó rendelkezések között is megjelenik, így 2019. július 1-jei hatállyal ebben a tekintetben is módosul a 84 százalék 85 százalékra.

Lásd: Szja törvény 29. §, 47. § (5) bekezdés²

Hatályos: 2019. július 1. napjától

VAGYONI ELÉGTÉTEL ADÓMENTESSÉGE

Az Szja törvény kiegészül egy új jogintézménnyel, a vagyoni elégtétel adómentességével. A helyzet annyiban speciális, hogy ugyan az adómentességet biztosító szabály már létezik és a fenti időponttól elvileg hatályba is lép, addig magát a jogintézményt megteremtő, az egyes bírósági eljárások elhúzódasával kapcsolatos vagyoni elégtétel érvényesítéséről szóló T/2923. számú törvényjavaslat tárgyalása még folyamatban van, az Országgyűlés által elfogadva és kihirdetve nincs.

A törvényjavaslat kimondja, hogy vagyoni elégtétel jár a félnek vagy a terheltnak, ha a bírósági eljárás ésszerű határidőn belül történő befejezéséhez fűződő alapvető joga sérül. Az eljárásban részt vevő egyéb személyek, például polgári eljárásban a beavatkozó, közigazgatási perben az érdekelt, valamint büntetőeljárásban a polgári jogi igényt érvényesítő magánfél számára a javaslat nem biztosít igényérvényesítési jogosultságot. Mivel nem valamely kár okozása vagy személyiségi jog megsértése, hanem meghatározott alapjog megsértése a vagyoni elégtétel megítélésének az alapja, a vagyoni elégtétel igénylése nem érinti a félnek azt a jogát, hogy a Ptk-nak a bírósági jogkörben okozott károkért való felelősségre vonatkozó szabálya [Ptk. 6:549. § (1) bekezdés], illetve a szerinti sérelemdíj érvényesítésére vonatkozó szabálya szerint pert indítson a bírósági eljárás elhúzódasával összefüggésben őt ért kár, illetve sérelem orvoslása érdekében.

Lásd: Szja törvény 1. számú melléklet 6.1. pont c) alpont

Hatályos: 2019. július 1. napjától

² A 84 százalékos szabályt a szociális hozzájárulási adó mértékének csökkentéséről és az ezzel összefüggő más törvények módosításáról szóló 2019. évi XLVIII. törvény állapította meg.

TÁRSASÁGI ADÓZÁST ÉRINTŐ MÓDOSÍTÁSOK

ÚJ ADÓALANY A VAGYONKEZELŐ ALAPÍTVÁNY

A Tao törvény alkalmazásában 2020. január 1-jétől belföldi illetőségű adózónak minősül a vagyonkezelő alapítvány.

A Tao törvény értelmező rendelkezése szerint a vagyonkezelő alapítvány a vagyonkezelő alapítványokról szóló törvény alapján vagyonkezelő alapítványként vagy közérdekű vagyonkezelő alapítványként nyilvántartásba vett jogi személy.

A vagyonkezelő alapítvány adókötelezettségét (függetlenül attól, hogy a közérdekű minősítése fennáll-e vagy sem) a bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyona vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával, azzal analóg módon kell megállapítani, azzal az eltéréssel, hogy a természetes személlyel mint vagyonrendelővel kötött bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján a vagyonkezelő által kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára kezelt vagyon, valamint a kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára történő vagyoni juttatás céljából természetes személy által alapított vagyonkezelő alapítvány adóbevallás helyett az adóévet követő év május 31-éig – bevallást helyettesítő nyomtatványon – nyilatkozatot tesz, ha az adóévben bevételt nem szerzett, vagy az adóévben csak olyan bevételt szerzett, amelynek alapján adómentesség illeti meg. A módosítás szerint a vagyonkezelő alapítvány adókötelezettségének kezdete az alapítását szabályozó jogszabály szerinti létrejövetelének a napja.

Átmeneti rendelkezés alapján az adókötelezettség megállapítására vonatkozó szabályt az adózó a 2019. adóévre vonatkozóan választása szerint alkalmazza.

Lásd: Tao törvény 2. § (2) bekezdés l) pont, 4. § 37. pont, 5. § (7a) bekezdés, 29/A. § (86) bekezdés

Hatályos: 2019. augusztus 23. napjától

CSOPORTOS TÁRSASÁGI ADÓALANY

A Tao törvénynek a csoportos társasági adóalanyra vonatkozó rendelkezései – elsősorban az adózói visszajelzések alapján – pontosításra kerülnek, mely változások elsősorban az adminisztráció egyszerűsítését és az egyértelmű jogalkalmazást szolgálják.

- A Tao törvény módosítása lehetőséget biztosít arra, hogy csoportos társasági adóalany tagja legyen a tevékenységét év közben kezdő személy is, amennyiben teljesíti a csoportos adóalanyisághoz meghatározott feltételeket.
A tevékenységét év közben kezdő személy csoporttaggá válásával összefüggésben új rendelkezés mondja ki, hogy esetében a csoporttagság azon a napon jön létre, amelyen önálló adózóként a társasági adókötelezettsége egyébként megkezdődne.
- A csoportos adóalanyra vonatkozó rendelkezések – az egyértelmű jogalkalmazás elősegítése érdekében – kiegészülnek, mely szerint az adóalanyiság feltételeinek vizsgálata során a Ptk. szerinti közeli hozzátartozók közvetlen és közvetett szavazati jogát egybe kell számítani. Az új rendelkezés tartalmi változást nem jelent, mert ez a következtetés a korábbi szabályozás alapján is fennállt.
- A Tao törvény rendelkezései közül törlésre kerül a csoporttagok azonos könyvvezetési pénznemére vonatkozó feltétel.
- Az adminisztráció egyszerűsítése érdekében megszűnik a csoporttag azon kötelezettsége, mely szerint egyedi adóalapjáról adóévenként, a csoportos társasági adóalany adóévre vonatkozó adóbevallásának benyújtására előírt határidőt megelőző 15. napig az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot kell tennie az állami adó- és vámhatóság részére. Ehelyett a csoportképviselő részére kell nyilatkozatot tenni.
E rendelkezést első alkalommal a módosítás hatálya lépésének napját magába foglaló adóévre kell alkalmazni.
- Az egyértelmű jogalkalmazás érdekében külön rendelkezésben kerül kimondásra, hogy az egyedi adóalapok meghatározása során a csoporttagok kötelesek a jövedelem-(nyereség-)minimum szabályainak alkalmazására. Ez a módosítás azonban tartalmi változást nem jelent, mert e kötelezettség a korábbi szabályozás alapján is fennállt.
Új rendelkezésként bevezetésre kerül, hogy amennyiben a csoporttag az egyedi adóalapja meghatározása során adóalapként a jövedelem-(nyereség-)minimu-

mot választja, akkor erről a csoportképviselő részére adott nyilatkozatban nyilatkozik. Ennek megfelelően az érintett csoporttag vonatkozásában a csoportképviselő tesz nyilatkozatot.

- Új rendelkezés mondja ki továbbá, hogy hogyan kell eljárni, ha
 - » a fejlesztési tartalék nem beruházási célra történő feloldására, vagy lekötésének adóévét követő negyedik adóév végéig fel nem használt részére tekintettel, illetve
 - » a lekötött tartalék nem elismert feloldására, vagy a lekötésének adóévét követő ötödik adóév végéig jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére fel nem használt részére tekintettel

adó, valamint azzal összefüggésben késedelmi pótlék fizetési kötelezettség terheli a csoporttagot. Ebben az esetben a megállapított adót és a késedelmi pótlékot az adózó a csoporttagság időtartama alatt csoporttagként, a csoportképviselő útján fizeti meg.

E rendelkezést első alkalommal a módosítás hatályba lépésének napját magába foglaló adóévre kell alkalmazni.

- A belső piac működését közvetlenül érintő adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról szóló, 2016. július 12-i (EU) 2016/1164 tanácsi irányelv 4. Cikk (1) bekezdés utolsó mondata szerinti lehetőséggel élve módosul a csoportos társasági adóalany tagjainak kamatlevonási korlátja. A tagok első lépésben összesítik a nettó finanszírozási költségeiket és a kamatfizetés, adózás és értékcsökkenés előtti adóévi eredményüket, majd ezt és a 939.810.000 forintos korlátot figyelembe véve meghatározzák a csoport szinten le nem vonható kamatösszeget. Második lépésben ezt a kamatösszeget kell a kamatfizetés, adózás és értékcsökkenés előtti adóévi eredményük arányában a tagokhoz rendelni, akik ezt az összeget növelő tételként veszik figyelembe az egyedi adóalapjuk megállapítása során.

A kamatlevonás korlátozással összefüggésben a csoportszinten megállapított adóalap-növelési kötelezettséget nem kell az összes csoporttag között elosztani, hanem csak az érintett (nettó finanszírozási költséggel rendelkező) tagok között.

A csoportos társasági adóalany a kamat-levonás korlátozási szabállyal kapcsolatos számításra vonatkozó szabály módosítását választása szerint alkalmazhatja a rendelkezés hatályba lépésének napját magában foglaló adóévre vonatkozóan.

- A csoporttagság előtt vagy a taggá válással egyidejűleg az IFRS-ek szerinti adózásra áttért tagok esetében egyértelműsítésre kerül a minimumadó kötelezettség és az azzal kapcsolatos kimentési lehetőség. A rendelkezés szerint az áttérést

megelőző adóévi fizetendő adót és a tagra jutó fizetendő adót kell figyelembe venni. A minimumadó alóli kimentési kérelem a csoportképviselő útján terjeszthető elő.

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő csoportos társasági adóalany a minimumadóra vonatkozó szabályt választása szerint alkalmazhatja a rendelkezés hatályba lépésének napját magában foglaló adóévére vonatkozóan.

- A Tao törvény kiegészítő rendelkezése szerint, ha az adókedvezményi feltételek teljesítését vállaló és azokat ténylegesen teljesítő csoporttag csoporttagsága megszűnik, és önálló társasági adóalannyá válik, akkor az adókedvezmény továbbra is érvényesítheti, ha a feltételeknek továbbra is megfelel. A kedvezmény legfeljebb a csoporttagság alatt a csoportos társasági adóalany által fel nem használt keretösszeg erejéig áll rendelkezésére.
- Lehetővé válik a csoporttagság szerzésekor, illetve megszűnésekor a csoportos társasági adóalany, illetve a volt csoporttag számára adóhatósági határozattal előírt adóelőleg 50 (80) százalékának kedvezményezett célra történő felajánlása. E rendelkezést első alkalommal a módosítás hatályba lépésének napját magába foglaló adóévre kell alkalmazni.
- A Tao törvény új rendelkezése kimondja, hogy amennyiben a csoportos adóalany, vagy a csoporttagság megszűnése olyan napra esne, amely megelőzi a keletkezését, akkor úgy kell kezelni, mintha a csoportos adóalany, a csoporttagság eleve létre sem jött volna.
- A Tao törvény kimondja továbbá, hogy a látvány-csapatsportok és a filmalkotás támogatásának adókedvezménye esetében a támogatás nyújtása csoporttagonként történhet. A kapcsolódó bejelentést kizárólag a csoportképviselő teheti meg.

Lásd: Tao törvény 2/A. § (2) bekezdés d) pont, 2/A. § (3) bekezdés, (5) bekezdés, (6) bekezdés, 6. § (3a) bekezdés, 6. § (3d) bekezdés, 6. § (14) bekezdés, 23. § (10) bekezdés, 23. § (10a) bekezdés, 23. § (11) bekezdés, 24/A. § (1) bekezdés
Hatályos: 2019. július 24. napjától

Lásd: Tao törvény 6. § (12) bekezdés, 7. § (15a)-(16a) bekezdés, 8. § (5e) bekezdés, 29/A. § (84)-(85) bekezdés
Hatályos: 2019. augusztus 23. napjától

Lásd: Tao törvény 18/D. § (10)-(11) bekezdés
Hatályos: 2020. január 1. napjától

EGYÉNI VÁLLALKOZÓI TEVÉKENYSÉG FOLYTATÁSA EGYSZEMÉLYES KFT. FORMÁJÁBAN

A Tao törvény hatályos rendelkezése szerint az egyéni cég az alapító egyéni vállalkozónál az Szja törvény előírása szerint az alapításig keletkezett, és addig nem rendezett elhatárolt veszteséggel a Tao törvény rendelkezései szerint csökkentheti az adózás előtti eredményét. Amennyiben az alapító egyéni vállalkozó nyilvántartásában feltüntetett összes eszköz nem kerül az egyéni cég tulajdonába, akkor az egyéni cég az egyéni vállalkozónál nyilvántartott elhatárolt veszteségnek az átadott eszközöknek az összes eszköz értékéhez viszonyított arányos részére, minden esetben a nyilvántartott értékek alapján, két tizedesjegyre számítva alkalmazza a veszteségelhatárolási szabályokat.

Az egyéni vállalkozó a vállalkozói tevékenységének folytatására 2019. július 10. napjától egyszemélyes korlátolt felelősségű társaságot is alapíthat. Ennek megfelelően a Tao törvény kiterjeszti az alapítónál az alapításig keletkezett, és addig fel nem használt elhatárolt veszteség elszámolhatóságának szabályát arra az esetre, ha az egyéni vállalkozó egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság keretei között folytatja a vállalkozói tevékenységet.

Lásd: Tao törvény 16. § (5) bekezdés, (16a) bekezdés

Hatályos: 2019. augusztus 23. napjától

CSÖKKEN A FEJLESZTÉSI ADÓKEDVEZMÉNYRE JOGOSÍTÓ ÉRTÉKHATÁR

A Tao törvény módosítása szerint évről évre fokozatosan csökken a kis- és középvállalkozásokra vonatkozó jogcím esetében a fejlesztési adókedvezményre jogosító beruházási értékhatár:

- 2019. július 24-től kisvállalkozások esetében 300 millió forintra, középvállalkozások esetében 400 millió forintra;
- 2021. január 1-jétől kisvállalkozások esetében 200 millió forintra, középvállalkozások esetében 300 millió forintra;
- 2022. január 1-jétől kisvállalkozások esetében 50 millió forintra, középvállalkozások esetében 100 millió forintra.

A módosítások csak a rendelkezések hatálybalépését követően megkezdett beruházásokat érintik, összhangban az uniós rendelkezésekkel.

Lásd: Tao törvény 22/B. § (1) bekezdés i) pont

VÁLTOZIK A FEJLESZTÉSI ADÓKEDVEZMÉNY FELTÉTELE

A korábban hatályos rendelkezések alapján:

1. a jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás [22/B. § (1) bek. a) pont]
2. a kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás [22/B. § (1) bek. b) pont],
3. a jelenértéken legalább 6 milliárd forint értékű beruházás [22/B. § (1) bek. k) pont], valamint
4. a jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű munkahelyteremtést szolgáló beruházás [22/B. § (1) bek. l) pont]

esetén a fejlesztési adókedvezményt akkor vehette igénybe az adózó, ha létszám vagy bérköltség feltételt is teljesített. 2020. január 1-jétől ezen feltételek megszüntetésre kerülnek, azzal, hogy a változás csak a 2020. január 1-jétől bejelentett és megkezdett beruházásokat érinti, a korábbi beruházásokra a változás nem vonatkozik. A megszüntetéssel egyidejűleg létszámfenntartási kötelezettség kerül bevezetésre. Eszerint az adókedvezmény igénybe vételének feltétele, hogy az adókedvezmény első igénybevételének adóévet követő négy adóévben az adózó által foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (a külföldi telephelyen foglalkoztatott létszám figyelmen kívül hagyásával) ne csökkenjen a beruházás megkezdését megelőző három adóév adataiból számított számtani átlagnak megfelelő foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma alá. A létszámfenntartási kötelezettséget a kisvállalkozás által megvalósított, jelenértéken legalább 300 millió forint értékű, illetve a középvállalkozás által megvalósított, jelenértéken legalább 400 millió forint értékű beruházás [22/B. § (1) bek. i) pont] esetén is teljesíteni kell.

Lásd: Tao törvény 29/A. § (43) bekezdés, 29/J. §

Hatályos: 2019. július 24. napjától

Lásd: Tao törvény 22/B. § (9) bekezdés, 22/B. § (14) bekezdés

Hatályos: 2020. január 1. napjától

NÖVEKEDÉSI HITEL ÚJRASZABÁLYOZÁSA

Az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség megszűnésével összefüggésben szükségessé vált a kötelezettség határidejéhez igazodó növekedési adóhitelek szabályainak módosítása is. A rendelkezés értelmében a növekedési adóhitelek megmarad,

ugyanakkor az éves adóbevalláshoz kapcsolódóan lehet megtenni a választására vonatkozó nyilatkozatot. A halasztás (részletfizetés) alapján az adó megfizetése hat egyenlő részletben lehetséges, a később megfizetett adóra továbbra is kamatot kell fizetni.

Lásd: Tao törvény 26/A. § (1) bekezdés, (4)-(5) bekezdés, (7a)-(9) bekezdés, (13)-(14) bekezdés

Hatályos: 2019. július 24. napjától

MEGSZÚNIK AZ ADÓELŐLEG FELTÖLTÉSI KÖTELEZETTSÉG

A 2019-ben kezdődő adóévtől kezdődően nem terheli a társasági adó alanyait az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség, feltéve, hogy az adóalany 2019. adóéve utolsó hónapjának 20. napja későbbi, mint az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség megszüntetésével összefüggésben módosított rendelkezések hatályba lépésének, illetve az azzal összefüggésben hatályon kívül helyezett rendelkezések hatályon kívül helyezésének napja.

Az adózó a 2019. adóéve utolsó hónapja 20. napjáig az állami adó- és vámhatóság felé benyújtott nyilatkozatban választhatja, hogy a 2019. adóévre a társasági adóelőleg-kiegészítési kötelezettséget a jogszabályváltozástól függetlenül teljesíti, és alkalmazza az adóról való rendelkezés szabályait. Ebben az esetben az érintett rendelkezések módosításának (hatályon kívül helyezésének) napját megelőző napon hatályos szabályok szerint járhat el, illetve teljesítenie kell a kapcsolódó feltételeket. Ez azt jelenti, hogy az adózó a 2019. adóév vonatkozásában választása szerint teljesítheti a feltöltési kötelezettséget, és ha él ezzel a választással, akkor adófelajánlást is tehet. A választás megtételének határideje a 2019. adóév utolsó hónapjának 20. napja (naptári év szerinti adóalanyok esetében december 20.). A határidő jogvesztő. A választás a 2019. adóév utolsó hónapjának 20. napját követően pedig nem módosítható és nem vonható vissza. A 2019. adóévre vonatkozó önkéntes feltöltés esetén az adókedvezményes film- és sporttámogatás is alkalmazható, nem kötelező a felajánlást választani.

Lásd: Tao törvény 24/A. § (2) bekezdés a) pont, 24/A. § (5) bekezdés, 24/A. § (11) bekezdés b) pont, 24/A. § (13) bekezdés a) és d) pont, 24/A. § (13a) bekezdés, 24/B. § (2) bekezdés a) pont, 26. § (10) bekezdés, 26/A. § (2) és (3) bekezdés, 29/O. §, 29/A. § (81)-(82) bekezdés

Hatályos: 2019. július 24. napjától

KAPCSOLT VÁLLALKOZÁS FOGALMÁNAK PONTOSÍTÁSA

Pontosításra kerül a Tao törvénynek a kapcsolt vállalkozás fogalmát meghatározó értelmező rendelkezése.

Lásd: Tao törvény 4. § 23. pont g) alpont

Hatályos: 2020. január 1. napjától

ÚJ FOGALMAK A TAO TÖRVÉNYBEN

A belső piac működését közvetlenül érintő adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról szóló, 2016. július 12-i (EU) 2016/1164 tanácsi irányelv átültetésének kötelezettségével összefüggésben kiegészül a Tao törvény az ugyanazon tényállás államok közötti eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek, a strukturált jogügylet, a hibrid gazdálkodó szervezet, valamint az önálló adóalanyként figyelembe nem vett állandó telephely fogalmával.

Lásd: Tao törvény 4. § 57-60. pont

Hatályos: 2020. január 1. napjától

KÜLÖNÖS RENDELKEZÉSEK A TŐKEKIVONÁSRA VONATKOZÓAN

A belső piac működését közvetlenül érintő adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról szóló, 2016. július 12-i (EU) 2016/1164 tanácsi irányelv átültetésének kötelezettségével összefüggésben bevezetésre kerülnek a Tao törvénybe a tőke kivonásra vonatkozó különös rendelkezések. Az uniós elvárásoknak megfelelően tőke kivonás esetén az áthelyezett eszközök, tevékenységek kivonáskori piaci értékének a kivonáskor fennálló számított nyilvántartási értékével vagy annak megfeleltethető értékével csökkentett összege növeli az adóalapot. Az adóalap-növelési kötelezettség akkor áll fenn, ha a törvény egyéb rendelkezései alapján a kivonásra okot adó körülmény miatt ezen adóalap-növeléssel megegyező adóalap-növelési kötelezettség nem merül fel. A szabályozás az adóztatás alá vonandó tényállásokat és az adófizetési kötelezettség részletszabályait határozza meg. A szabályozás arról is rendelkezik, a törvényben jelzett kivonásokat úgy kell tekinteni, mintha a kivonásra kerülő eszközök, tevékenységek vonatkozásában a kivonásra tekintettel a 7-8. § szerinti adóalap-módosító tételek alkalmazására okot adó körülmény bekövetkezne.

Lásd: Tao törvény 16/A. §

Hatályos: 2020. január 1. napjától

KÜLÖNÖS RENDELKEZÉSEK AZ UGYANAZON TÉNYÁLLÁS ELTÉRŐ JOGI MINŐSÍTÉSÉBŐL EREDŐ KÜLÖNBΣÉGEK MIATTI ADÓELKERÜLÉSRE VONATKOZÓAN

A belső piac működését közvetlenül érintő adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról szóló, 2016. július 12-i (EU) 2016/1164 tanácsi irányelv átültetésének kötelezettségével összefüggésben bevezetésre kerülnek az ugyanazon tényállás eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek miatti adóelkerülésre vonatkozó különös rendelkezések. E rendelkezések szerint az adózó nem alkalmazhatja a költség, ráfordítás figyelembevételére, az adózás előtti eredmény csökkentésére vonatkozó rendelkezéseket, ha ugyanazon tényállás eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek miatti adóelkerülés jön létre és a tényállásban kapcsolt vállalkozás érintett vagy a tényállás alapjául szolgáló megállapodásban a különbség az ellenértéket bizonyítható módon befolyásolja vagy befolyásolta.

Lásd: Tao törvény 16/B. §

Hatályos: 2020. január 1. napjától

TRANSZFERÁR SZABÁLYOK KITERJESZTÉSE

A Tao törvény hatályos rendelkezése alapján a kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak módosítására vonatkozó rendelkezéseket alkalmaznia kell az alapítónak (ide nem értve az átalakulással, egyesüléssel, szétválással történő alapítást), a tőkét befogadó, a vagyont kiadó adózónak, továbbá a tagnak (részvényesnek) a jegyzett tőke, tőketartalék nem pénzbeli hozzájárulással történő teljesítése, emelése, a jegyzett tőke tőke kivonással történő leszállítása esetén, továbbá a jogutód nélküli megszűnéskor a nem pénzben történő vagyoni átadásra, valamint az osztalék nem pénzbeli vagyoni értékű juttatásként történő teljesítésére is, ha többségi befolyással rendelkező vagy az alapítással ilyené váló tag (részvényes) teljesíti a nem pénzbeli hozzájárulást, illetve részesedik a vagyomból.

A módosítás alapján nem pénzbeli hozzájárulás esetén nemcsak a már többségi befolyással rendelkező tag tekintetében alkalmazandóak a transzferár szabályok, hanem a nem pénzbeli hozzájárulással többségi befolyással rendelkező taggá (részvényessé) váló tag (részvényes) tekintetében is. A szabályozás továbbá kiterjesztésre kerül arra az esetre, amikor a társaság akként dönt, hogy az általa ellenérték fejében megszerzett üzletrészt a vásárlástól

számított egy éven belül a tagoknak törzsbetétek arányában térítés nélkül átadja, vagy a törzstőke-leszállítás szabályainak alkalmazásával bevonja, tekintettel arra, hogy ezen tényállásoknál tartalmilag szintén alaptőke kivonás történik.

Lásd: Tao törvény 18. § (6) bekezdés

Hatályos: 2020. január 1. napjától

A LÁTVÁNY-CSAPATSPORTOK TÁMOGATÁSÁNAK ADÓKEDVEZMÉNYE

A látvány-csapatsportban működő sportszervezetek – az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i a 651/2014/EU bizottsági rendelettel (csoporthelyettesítési rendelet) összhangban – pályázhatnak a saját tulajdonban lévő vagy a tulajdonos által kizárólagos használatba adott sportcélú ingatlanok üzemeltetési költségének támogatására. A Tao törvényben módosításra kerül az e jogcímen igénybe vehető támogatás összegének maximuma. A létesítmény működési veszteségének 50 százalékában, legfeljebb 300 millió forintban meghatározott korlát módosul az elszámolható költségek 80 százalékára, de legfeljebb a 30/I. § (3) bekezdés szerinti esetekben sportcélú ingatlanonként és támogatási időszakonként 600 millió forintra. Tehát a támogatás igénybevételének alapját a módosítás szerint nem a működési veszteség adja, hanem a látvány-csapatsport támogatási rendszer többi jogcíméhez hasonlóan támogatási intenzitás kerül meghatározásra.

A működési költségek támogathatósági maximumára vonatkozó módosított szabályt először a 2020-2021-es támogatási időszakra benyújtott sportfejlesztési program jóváhagyásával összefüggésben kell alkalmazni.

A működési költségek támogathatósági maximumára vonatkozó korábbi szabályok utoljára a 2019-2020-as támogatási időszakra 2019. április 30-ig benyújtott, majd jóváhagyott sportfejlesztési programmal összefüggésben alkalmazandók.

A módosítás megszünteti az önerőt a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő amatőr sportszervezet és a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány jóváhagyott, adott támogatási

időszakra vonatkozó sportfejlesztési programjában szereplő, 300 millió forint értéket meghaladó, sportcélú ingatlanra irányuló tárgyi eszköz beruházás, felújítás esetén. Önerőre akkor nincs szükség, ha a beruházás, felújítás már érdemben megkezdődött, vagy a beruházás, felújítás még érdemben nem kezdődött meg, de a támogatott szervezetnek még lehetősége van meghosszabbítani a sportfejlesztési programját legalább 2 évvel. Utófinanszírozás esetén a támogatási időszakban a sportcélú ingatlanfejlesztés készülségével arányos elszámolás benyújtását és annak elfogadását követően nyújtható támogatás. Az önerő szükségességének törlésére vonatkozó szabályt a rendelkezés hatálybalépésekor folyamatban lévő, jóváhagyott sportfejlesztési programokkal összefüggésben is alkalmazni kell.

Lásd: Tao törvény 22/C. § (4) bekezdés f) pont, 22/C. § (4c) bekezdés, 29/A. § (77)-(79) bekezdés, 4. § 47a. és 47b. pont

Hatályos: 2019. július 24. napjától

ENERGIAHATÉKONYSÁGI BERUHÁZÁSOK ELSZÁMOLHATÓ KÖLTSÉGÉNEK MEGHATÁROZÁSA

Az energiahatékonysági beruházások adókedvezménye esetében az uniós joggal összhangban módosul az elszámolható költségek köre. Elszámolható költségek az energiahatékonysági beruházás, felújítás célját szolgáló, a kizárólag a magasabb energiahatékonysági szint elérését elősegítő tárgyi eszköz, immateriális jószág bekerülési értéke, értékének növekedése fog minősülni a jövőben. A módosítás továbbá tisztázza, hogy az elszámolható költségek megállapítására vonatkozó különbözet megközelítést akkor kell alkalmazni, ha az előbb említett módon az elszámolható költségek köre nem határozható meg.

Lásd: Tao törvény 22/E. § (4) bekezdés

Hatályos: 2019. augusztus 23. napjától

HASZNÁLATI JOG A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

Külön törvényi rendelkezésben kerül rögzítésre a lízingbe vevő által a könyvekbe felvett használati jog eszköz IFRS-ek szerinti sajátosságára tekintettel, hogy az 1. számú melléklet alkalmazásában ingatlanhoz nem kapcsolódó vagyoni értékű jogként kell tekinteni erre az eszközre és az adózási értékcsökkenését ekként kell kezelni. A módosítás új rendelkezésként lép életbe abban az esetben,

ha a használati jog eszköz az IFRS-ek szerint nem minősül sem tárgyi eszköznek, sem immateriális jószágnak. Ha az IFRS-ek szerinti tárgyi eszköz, illetve immateriális jószág besorolás fennáll, akkor továbbra is a 18/C. § (9a) bekezdése, illetve a 18/C. § (9b) bekezdése és az 1. számú melléklet 5. pontja alkalmazandó.

*Lásd: Tao törvény 18/C. § (9d) bekezdés
Hatályos: 2019. augusztus 23. napjától*

A BIZALMI VAGYONKEZELÉSI SZERZŐDÉS ALAPJÁN KEZELT VAGYON ÉS A VAGYONKEZELŐ ALAPÍTVÁNY ADÓMENTESSÉGE

Új rendelkezés szerint a természetes személlyel mint vagyonrendelővel kötött bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján a vagyonkezelő által kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára kezelt vagyon, valamint a kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára történő vagyoni juttatás céljából természetes személy által alapított vagyonkezelő alapítvány, ha az adóévben csak befektetett pénzügyi eszközök, követelések, értékpapírok vagy pénzeszközök birtoklása, hasznainak szedése vagy ilyen eszközzel kapcsolatos rendelkezési joga gyakorlása révén szerez bevételt, akkor ezen bevétel után adókötelezettsége nem merül fel.

Átmeneti rendelkezés alapján az adómentességi szabályt az adózó a 2019. adóévre vonatkozóan választása szerint alkalmazza.

*Lásd: Tao törvény 20. § (1) bekezdés b) pont, 29/A. § (86) bekezdés
Hatályos: 2019. augusztus 23. napjától*

REKLÁM-KÖZZÉTÉTELI KÖLTSÉGEK ELSZÁMOLÁSA

A reklámadó nulla százalékos mértékének időbeli hatályával összefüggésben a módosítás szerint 2019. július 1. és 2022. december 31. között nem kell alkalmazni a reklámadó-kötelezettséggel összefüggő költségre a Tao törvény 3. számú melléklet A) rész 16. pontját, tehát nem kell adóalap növelő tételként figyelembe venni.

*Lásd: Tao törvény 3. számú melléklet A) rész 16. pont, 29/A. § (83) bekezdés
Hatályos: 2019. július 24. napjától*

KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJÁT ÉRINTŐ VÁLTOZÁSOK

EMELKEDIK A FŐÁLLÁSÚ KISADÓZÓK ELLÁTÁSI ALAPJA

A szociális hozzájárulási adó évközi csökkentése miatt módosítani kellett a kisadózók ellátási alapját is, tekintettel arra, hogy a tételes közterhen belül a szociális hozzájárulási adórész csökken, vagyis az egyéni járulékoknak megfelelő adórész növekszik, és ezért az ellátások alapjaként is magasabb összeget szükséges figyelembe venni. Ennek megfelelően a főállású kisadózók havi ellátási alapja 50.000 forint tételes adó fizetése esetén 94.400 forintról 98.100 forintra, 75.000 forint tételes adó fizetése esetén pedig 158.400 forintról 164.000 forintra emelkedik.

Lásd: Kata-kiva törvény 10. § (1) bekezdés³

Hatályos: 2019. július 1. napjától

BŐVÜL AZ ADÓFIZETÉS ALÓLI MENTESSÉG ESETEINEK KÖRE

2020. január 1-jétől bevezetésre kerül az örökbefogadói díj. Az eddigi szabályozással összhangban – ugyanúgy, mint a többi gyermekgondozás céljából biztosított ellátás esetében is – nem kell megfizetni a kisadózó után a tételes adót azon hónapokra vonatkozóan, amelyek egészében a kisadózó örökbefogadói díjban részesül.

Lásd: Kata-kiva törvény 8. § (9) bekezdés a) pont⁴

Hatályos: 2020. január 1. napjától

3 Az ellátási alap emelését a szociális hozzájárulási adó mértékének csökkentéséről és az ezzel összefüggő más törvények módosításáról szóló 2019. évi XLVIII. törvény állapította meg.

4 Az adómentességre vonatkozó szabályt az egyes szociális, gyermekvédelmi tárgyú, valamint egyéb kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2018. évi CXVII. törvény állapította meg.

KISVÁLLALATI ADÓT ÉRINTŐ VÁLTOZÁSOK

CSÖKKEN A KIVA MÉRTÉKE

A kisvállalati adó, illetve adóelőleg mértéke 2020. január 1-jétől 13 százalékról 12 százalékra csökken.

Lásd:

Kata-kiva törvény 21. § (1) bekezdés, 23. § (2) bekezdés

Hatályos: 2020. január 1. napjától

BŐVÜLNEK AZ ADÓALANYISÁG FELTÉTELEI

A kisvállalati adóalanyiság – a törvény erejénél fogva – megszűnik, ha az adózó ellenőrzött külföldi társasággal rendelkezik, illetve, ha az adóévben várhatóan meghaladja a 939.810.000 forintot az az összeg, amellyel az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült finanszírozási költségei meghaladják az adózó adóköteles kamatbevételeit és a gazdasági értelemben azzal egyenértékűnek tekintendő, adóköteles bevételeit. A módosítás a kisvállalati adózás választását is kizárja ezekben az esetekben.

Lásd:

Kata-kiva törvény 16. § (2) bekezdés f) és g) pont

Hatályos: 2019. augusztus 23. napjától

A KAPOTT OSZTALÉK FIGYELEMBEVÉTELE A KIVA ALAPJÁN

A korábban hatályos szabályozás szerint a kiva alapjának megállapításakor csökkentő tételként kellett figyelembe venni a kapott (járó) osztalék címén az adóévben elszámolt, a külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegével csökkentett bevétel összegét. A módosítás szerint a kapott (járó) osztalék címén

elszámolt bevételnek a kisvállalati adóalap megállapításakor csökkentő tételként történő figyelembe vételének feltétele lett az is, hogy az osztalék összegét az azt megállapító társaság ne számolja el az adózás előtti eredmény terhére ráfordításként.

Lásd:

Kata-kiva törvény 20. § (4) bekezdés b) pont

Hatályos: 2020. január 1. napjától

ADÓELŐLEG MEGÁLLAPÍTÁS

A kisvállalati adóalap meghatározásának szabályaival összhangban az adóelőleg meghatározásánál csökkentő tételként az adóelőleg-megállapítási időszakban bevételként elszámolt osztalék összege a külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegével csökkentve vehető figyelembe, továbbá abban az esetben, ha az osztalék összegét az azt megállapító társaság nem számolja el az adózás előtti eredménye terhére ráfordításként.

Lásd:

Kata-kiva törvény 23. § (2) bekezdés b) pont

Hatályos: 2020. január 1. napjától

KETTŐS ADÓZTATÁS ELKERÜLÉSE

A kettős adóztatás elkerülése érdekében a hatályos szabály szerint a kisvállalati adóalapot csökkenti a külföldön adóztatható, osztaléknak nem minősülő jövedelem meghatározott része. A módosítás szerint nem a kisvállalati adóalapot, hanem a személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek egyenlegét csökkenti a külföldön adóztatható, osztaléknak nem minősülő jövedelem meghatározott része.

A további módosítás szerint a személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek egyenlegét csökkenti az adózó külföldi telephelyének betudható jövedelem külföldön megfizetett (fizetendő) adóval csökkentett része.

Lásd:

Kata-kiva törvény 24. § (1)-(2) bekezdés, 24. § (5) bekezdés

Hatályos: 2020. január 1. napjától

EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÓI ADÓT ÉRINTŐ VÁLTOZÁSOK

MEGSZŰNIK AZ EVA

2020. január 1-jétől megszűnik az egyszerűsített vállalkozói adó. Ennek megfelelően hatályon kívül helyezésre kerül az Eva törvény.

Lásd: Eva törvény

Hatályon kívül helyezve: 2020. január 1. napjától

Kérjük kövessen minket a Facebook-on is, ahol a lehető leghamarabb informáljuk előadásainkról, akcióinkról, valamint elolvashatja szakértőink írásait egy-egy nagyobb horderejű változásról. Ne feledje bekapcsolni az értesítéseket a „Tetszik” gomb megnyomása után! Itt tesszük közzé azt is, ha egy előadásunk írásos és videóanyaga felkerült weboldalunk archívumába.

<https://www.facebook.com/menedzserpraxis>

EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁST ÉRINTŐ VÁLTOZÁSOK

CSÖKKEN AZ EKHO MÉRTÉKE

A szociális hozzájárulási adó évközi csökkentésével összefüggésben szükségessé vált az Ekho törvény módosítása is. Ennek megfelelően a kifizető által fizetendő ekho mértéke 17,5 százalékra csökkent.

Lásd: Ekho törvény 4. § (3) bekezdés⁵

Hatályos: 2019. július 1. napjától

NEMZETKÖZI SPORTSZÖVETSÉG MUNKAVÁLLALÓJA IS VÁLASZTHATJA AZ EKHO SZERINTI ADÓZÁST

Az Ekho törvény módosítása lehetővé teszi, hogy a sportról szóló törvény szerint Magyarországon nyilvántartásba vett nemzetközi sportszövetség által foglalkoztatott magánszemélyek választhassák az ekho szerinti adózást, azaz 15 százalék közterhet fizessenek.

A módosítás mentesíti a nemzetközi sportszövetséget a kifizetőt terhelő ekho megfizetése alól, amennyiben az általa foglalkoztatott munkavállaló részére e foglalkozása ellenértékéként juttatja a bevételt.

Az Ekho törvény szerint az ekho szerinti adózás meghatározott nagyságú bevételre alkalmazható. Ez a bevételi összeghatár évi 250 millió forint, ha a magánszemély az országos sportági szakszövetség, országos sportági szövetség első osztályú versenyrendszerében induló sportszervezet edzője, vagy az országos sportági szak-

⁵ Az ekho mértékének csökkentését a szociális hozzájárulási adó mértékének csökkentéséről és az ezzel összefüggő más törvények módosításáról szóló 2019. évi XLVIII. törvény állapította meg.

szövetség, országos sportági szövetség edzője, válogatott vezetőedzője (szövetségi kapitánya). Ezt az évi 250 millió forint bevételi határt alkalmazhatja a nemzetközi sportszövetség munkavállalója is.

A hatályos Ekho törvény rendelkezése szerint az ekho szerinti adózás Magyarország törvényes fizetőeszközében kifizetett (folyósított) bevételre alkalmazható. Ennek megfelelően például a devizában (valutában), értékpapírban, vagy természetben megszerzett vagyoni értékre nem alkalmazható az ekho szerinti adózás. A módosítás kimondja, hogy a nemzetközi sportszövetség munkavállalója a külföldi pénznemben megszerzett bevételre is alkalmazhatja az ekho szerinti adózást, feltéve, hogy a magánszemély a tevékenységét nem kizárólag belföldön látja el. A külföldi pénznemben megszerzett bevétel forint-ra történő átszámítására az Szja törvény 5. és 6. §-ában foglalt szabályokat kell alkalmazni.

Átmeneti rendelkezés biztosítja annak lehetőségét, hogy a nemzetközi sportszövetség munkavállalója a nemzetközi sportszövetség nyilvántartásba vétel iránti kérelmének benyújtásától kezdődően (lényegében a bejegyzés időszakában) megszerzett bevételére is választhatja az ekho szerinti adózást azzal, hogy a nyilvántartásba vétel iránti kérelem benyújtásának időpontjától a nemzetközi sportszövetség adószámának kiadásáig terjedő időszakban a nemzetközi sportszövetség által juttatott bevételek utáni adókötelezettségeket a nemzetközi sportszövetség adószámának megállapítása hónapjának kötelezettségeként kell teljesíteni.

Lásd: Ekho törvény 3. § (3c) bekezdés c) pont, (3d) bekezdés, (4) bekezdés d) pont db) alpont, 4. § (6) bekezdés, 14/G. §

Hatályos: 2019. július 24. napjától

Jogszabályok, kontírozási segédletek és szabályzatminták
egy helyen – bárhol, bármikor, online.

Próbálja ki a LexPraxis Pro Könyvelői tudástárat
10 napig díjmentesen!

Regisztráljon a <http://lex-praxis.hu> oldalon.

ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓZÁST ÉRINTŐ VÁLTOZÁSOK

JOGUTÓDLÁSSAL TÖRTÉNŐ MEGSZÚNÉS

Amennyiben az egyéni vállalkozó kft. alapítását határozza el, a módosítás értelmében ezen átalakulást nem terheli általános forgalmi adó, és ez az Áfa törvény értelmében a jogutódlással történő megszűnés további esetét képezi. Ide tartozik az az eset is, ha az egyházi jogi személy az egyházi törvény szerint átalakul, jogutódlással megszűnik vagy fenntartója megváltozik.

Lásd: Áfa törvény 17. § (3) bekezdés d) pont, 17. § (3) bekezdés j) pont, 18. § (2) bekezdés c) pont

Hatályos: 2019. július 24. napjától

KERESKEDELMI SZÁLLÁSHELY SZOLGÁLTATÁS

A kereskedelmi szálláshely szolgáltatást terhelő adó mértéke a korábbi 18 százalékról 5 százalékra módosul. A megváltozott adómértéket azokban a jogviszonyokban kell először alkalmazni, amelyekben a teljesítés időpontja 2020. január 1. vagy azt követő időpontra esik.

Lásd: Áfa törvény 3. sz. melléklet II. rész 5. pont, 334. §

Hatályos: 2020. január 1. napjától

TÖBBCÉLÚ UTALVÁNNYAL TÖRTÉNŐ FIZETÉS

Pontosítás történt, hogy abban az esetben, ha vásárlás során a fizetés többcélú utalvánnyal történik, akkor az nem tekinthető csereügyletnek, hanem pénzzel, pénzhelyettesítő eszközzel történő fizetéssel esik egy tekintet alá.

Lásd: Áfa törvény 66. §

Hatályos: 2019. július 24. napjától

LÁNCÉRTÉKESÍTÉS

Láncértékesítésről akkor beszélünk, ha egy termék értékesítése több adóalany között történik oly módon, hogy a termék szállítására, elfuvarozására csak egyszer kerül sor: az első értékesítőtől történik a szállítás az utolsó beszerző részére. A teljesítési helyek meghatározása miatt vizsgálni szükséges azt, hogy melyik értékesítés a fuvarozással érintett, illetve melyik szereplő fuvaroztat vagy fuvaroz, ki szervezi a fuvart. Amennyiben a közbenső szereplő fuvaroz vagy fuvaroztat, akkor a módosítás szerint a közbenső szereplő akkor döntheti meg azt a vélelmet, hogy ő láncban vevőként jár el, ha közli azt az adószámát, ahonnan a termék elfuvarozásra kerül. Ebben az esetben a fuvarozással egybekötött értékesítés a közbenső szereplő általi termékértékesítés lesz. Az új rendelkezést azon termékértékesítések esetében kell először alkalmazni, amikor a sorban első értékesítő általi értékesítés 2019. december 31-ét követő időpontra esik.

Lásd: Áfa törvény 27. § (2) bekezdés, 331. § (2) bekezdés

Hatályos: 2020. január 1. napjától

ELŐZETESEN FELSZÁMÍTOTT ÁFA VISSZATÉRÍTÉSE

Gyakori probléma, hogy az ügyletek tekintetében nem mindig a helyes adómérték kerül felszámításra. 2020. január 1-jén lép hatályba az a rendelkezés, mely szerint az adóalany közvetlenül az adóhatóságtól kérheti vissza az adót, ha az neki fel nem róható okból, az adósemllegesség elvébe ütközően, más módon nem térül meg (pl. adóalany partnere által tévesen áthárított adót fizetett meg és pl. a partner megszűnése miatt az adó visszatérítésre nincs lehetőség). A különleges adóvisszatérítés keretében az adóalany közvetlenül kérheti vissza az összeget, de csak miután igazolásra került, hogy az adósemllegesség elve alapján arra jogosult, azaz visszatérítés nélkül őt indokolatlan áfa teher sújtja, illetve igazolja azt is, hogy a visszatérítésre más mód nem állt rendelkezésre. További feltétel, hogy az adó visszatérítésére csak azután kerülhet sor, ha azt a költségvetés részére meg is fizették. A kérelem írásban terjeszthető elő, legkésőbb 6 hónappal az adómegállapításhoz való jog elévülését megelőzően. A határidő jogvesztő, igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. A kérelem ellenőrzési eljárás alatt is előterjeszthető. Az állami adóhatóság a kérelemről annak beérkezéstől számított 6 hónapon belül dönt.

Lásd: Áfa törvény 257/J. §

Hatályos: 2020. január 1. napjától

ADÓMENTES KÖZÖSSÉGEN BELÜLI TERMÉKÉRTÉKESÍTÉS

2020. január 1-jétől az adómentesség alkalmazásának további feltétele, hogy a terméket beszerző adóalany vagy az áfa fizetésére kötelezett nem jogi személy rendelkezzen adószámmal a termék feladási helyétől eltérő tagállamban, valamint ezt az adószámot közölnie kell az értékesítővel is. Ezzel párhuzamosan az értékesítőnek összesítő nyilatkozatot is be kell nyújtani az adóhatóság részére. Amennyiben utóbbi nincs vagy az hibás, és azt az adózó felhívásra a jogszabályoknak megfelelően nem korrigálja, az adómentesség nem alkalmazható. Az összesítő nyilatkozattételi kötelezettség megfelelésének vizsgálata arra a termékértékesítésre alkalmazandó először, melynek teljesítési időpontja 2019. december 31-ét követi.

Lásd: Áfa törvény 89. § (1), (1a) és (3) bekezdés 3. pont, 4/A. melléklet, 331. § (3) bekezdés

Hatályos: 2020. január 1. napjától

EXPORT-KISZÁLLÍTÁS

A termékexport adómentességéhez szükséges annak igazolása, hogy a termék elhagyta a Közösség területét. A termék harmadik országba történő kilépését a kiléptető hatóság (határon lévő vámszerv) igazolja, de a törvény megteremti annak lehetőségét is, hogy a kiléptetést a kiviteli vámhivatal is igazolhatja (ez az adóalany területileg illetékes vámhivatala). A szabály irányadó a törvény hatályba lépését megelőzően teljesített ügyletekre is.

Lásd: Áfa törvény 98. § (2) bekezdés a) pont és (5) bekezdés, 329. §

Hatályos: 2019. július 24. napjától

KÖZÖSSÉG TERÜLETÉN KÍVÜLRE KIVITT, FELDOLGOZOTT TERMÉK ÉS EZEKHEZ KAPCSOLÓDÓ SZOLGÁLTATÁSOK ADÓMENTESSÉGÉNEK IGAZOLÁSA

A Közösség területére feldolgozásra behozott, majd a Közösség területén kívülre kivitt termék adómentességéhez szükséges annak igazolása, hogy a termék elhagyta a Közösség területét. A termék harmadik országba történő kilépését a kiléptető hatóság igazolja, de a törvény megteremti annak lehetőségét is, hogy a kiléptetést a kiviteli vámhivatal is igazolhatja (ez az adóalany területileg illetékes vámhivatala).

A szabály irányadó a törvény hatályba lépését megelőzően teljesített ügyletekre is. Mindez irányadó az ezen termékekhez kapcsolódó szolgáltatások esetében is.

Lásd: Áfa törvény 101. § (2) bekezdés a) pont és b) pont, 329. §

Hatályos: 2019. július 24. napjától

UTAZÁSSZERVEZÉSI SZOLGÁLTATÁSOK

Az utas fogalma és az önálló pozíciószámként történő árrés számítására vonatkozó szabályok hatályon kívül helyezésre kerülnek.

Lásd: Áfa törvény 110. § (2) bekezdés; 206. § (1) bekezdés c) pont és (2) bekezdés, 333. §

Hatályos: 2021. január 1. napjától

IMPORT SZOLGÁLTATÁS

Az Áfa törvény már korábban is rendelkezett arról egy EU-s jogeset kapcsán, hogy az exporthoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások akkor mentesek az áfa alól, ha azok nyújtása olyan személyek részére került teljesítésre, akik az exporttal kapcsolatos adómentes ügyletet teljesítették. Az a szolgáltatásnyújtás, melynek ellenértéke beépül az importált termék adóalapjába, mentes az áfa alól, de csak akkor, ha ezt a szolgáltatást közvetlenül az importáló részére nyújtják.

Lásd: Áfa törvény 93. § (3) bekezdés

Hatályos: 2019. augusztus 23. napjától

A SZABADFORGALOMBA NEM HELYEZETT ÁRUHOZ KAPCSOLÓDÓ SZOLGÁLTATÁSOK ADÓMENTESSÉGE

A speciális vám eljárások (átmeneti megőrzés, vámraktározás, aktív feldolgozás, ideiglenes behozatal, külső vagy belső árutovábbítási eljárás) alatt álló/elé kerülő termékértékesítéshez, közösségen belüli beszerzéshez kapcsolódó szolgáltatások tekintetében az áfamentesség csak akkor alkalmazható, ha ezeket a szolgáltatásokat közvetlenül a termékértékesítő vagy beszerző részére nyújtják.

Lásd: Áfa törvény 111. § (3) bekezdés, 112. § (2) bekezdés

Hatályos: 2019. augusztus 23. napjától

SZÁMLAADÁS ALÓLI MENTESSÉG

Az adóalany mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól, ha a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybe vevője az ellenérték adót is tartalmazó összegét legkésőbb a teljesítésig többcélú utalvánnyal maradéktalanul megtéríti, és számla kibocsátását nem kéri. A rendelkezés a 2019. január 1-jén vagy azt követően teljesített ügyletek vonatkozásában is irányadó.

Lásd: Áfa törvény 165. § (1) bekezdés b) pont, 330. §

Hatályos: 2019. július 24. napjától

ÁFA SZEMPONTJÁBÓL HARMADIK ÁLLAMNAK MINŐSÜL

A Tanács (EU) 2019/475 irányelve módosította a 2006/112/EK irányelv hatályát az olasz Campione d'Italia település és a Luganói tó olaszországi vizei tekintetében. Az olasz Campione d'Italia település és a Luganói tó olaszországi vizei áfa szempontjából olyan területnek számítanak, melyek bár az EU és ezzel együtt tagállam vámterületének részét képezik, de az Áfa törvény alkalmazásában ún. harmadik állam területével esnek egy tekintet alá.

Lásd: Áfa törvény 268. § j) pont és 1. sz. melléklet

Hatályos: 2020. január 1. napjától

BEHAJTHATATLAN KÖVETELÉS, MINT AZ ÁFA ALAP UTÓLAGOS CSÖKKENTÉSÉNEK TOVÁBBI ESETE

Az új szabályok 2020. január 1-jétől hatályosak, de az átmeneti rendelkezések szerint behajthatatlan követelés jogcímen való adóalap csökkentés akkor is alkalmazható, ha a behajthatatlan követelés alapjaként szolgáló termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítési időpontja 2015. december 31. napját követő időpontra esik és 2020. január 1. napját megelőzi.

Behajthatatlan követelésnek minősül a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás alapján keletkezett, követelésként fennálló ellenérték vagy részellenérték adót is tartalmazó összege, amelyet a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója ekként számol el nyilvántartásában a következő okok valamelyike alapján:

- a követelésre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet vagy a talált fedezet azt csak részben fedezi;

- a követelést a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendeziési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedte;
- a követelésre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet, feltéve, hogy a felszámolás kezdő időpontja óta legalább 2 év telt el,
- a követelésre a felszámolás, az adósságrendeziési eljárás befejezésekor vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet.

Az adóalap csökkentésére akkor van lehetőség, ha az adóalap csökkentéssel érintett ügyletben részt vevő felek, illetve az ügylet körülményei megfelelnek a törvényben meghatározott együttes feltételeknek, a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének figyelembevételével. A feltételeket maradéktalanul teljesíteni kell együttesen, mely kilenc feltételt jelent. Így az adóalap csökkentés feltétele, hogy

- az adóalany és a termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője független feleknek minősülnek;
- az adóalany a termék beszerzőjét, szolgáltatás igénybe vevőjét köteles előzetesen írásban értesíteni a behajthatatlan követelésként történő elszámolás okáról, összegéről, számlaszámáról, kivéve, ha a termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője jogutód nélkül megszűnt;
- az adóalany nem állhat csőd-, felszámolási, vagy kénysztörlési eljárás hatálya alatt a behajthatatlan követeléssel érintett bevallás benyújtásának időpontjában;
- a termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője nem állhat csőd-, felszámolási, vagy kénysztörlési eljárás hatálya alatt a behajthatatlan követelésként történő elszámolás alapjául szolgáló termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítésének időpontjában;
- a termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője nem szerepelhet a nagy összegű adóhiánnyal vagy a nagy összegű adótartozással rendelkezők adóhatóság honlapjáról lekérdezhető adatbázisában a behajthatatlan követelésként történő elszámolás alapjául szolgáló termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítésének időpontjában és az azt megelőző egy évben;
- a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének adószáma a behajthatatlan követelésként történő elszámolás alapjául szolgáló termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítésének időpontjában nem került törlésre;
- az állami adó- és vámhatóság a behajthatatlan követelésként történő elszámolás alapjául szolgáló termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítésének időpontjáig nem adott tájékoztatást az adóalany részére a terméket beszer-

zó, szolgáltatást igénybe vevő adókötelezettsége teljesítésének megkerüléséről, és

- a behajthatatlan követelésként történő elszámolás alapjául szolgáló termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértéke megtérítésének esedékessége óta legalább egy év eltelt;
- a behajthatatlan követelésként történő elszámolás alapjául szolgáló termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértéke más módon nem térült vagy térül meg.

További kötelezettség a fent említett adattartalmú értesítés megtétele a partnernek, és az önellenőrzés bevallásával egyidejű, erre a célra rendszerezett nyomtatványon való adatszolgáltatás az adóhatóság részére. A korrekciót az értesítés időpontját tartalmazó adómegállapítási időszakban kell elvégezni.

Az adóhatóság az önellenőrzés ellenőrzése során megvizsgálja, hogy az adóalany a rendeltetészerű joggyakorlás elvének megfelelően járt-e el.

A törvény rendezi azt az esetet is, amikor a behajthatatlan követelés miatt történt adóalap csökkentést követően az adós mégis rendezi tartozását vagy annak egy részét, mely esetben is önellenőrzés útján kell a korrekciót elvégezni.

Lásd: Áfa törvény 77. § (7)-(10) bekezdés, 127. § (1) bekezdés c) pont, 153/D. § (1)-(2) bekezdés, 259. § 3/A. pont, 332. §

Hatályos: 2020. január 1. napjától

VEVŐI KÉSZLET

A Tanács (EU) 2018/1910 irányelve (a továbbiakban: Módosító Irányelv) rendelkezik a Héa-irányelv (2006/112/EK irányelv) módosulásáról. A hatályos uniós jogi szabályok értelmében, amennyiben az adóalany saját tulajdonában álló terméket ad fel vagy fuvaroz, fuvaroztat a Közösség egyik tagállamából egy másik tagállamba, akkor a termékek nyomon követhetősége érdekében ezt úgy kell tekinteni, mintha az adóalany Közösségen belüli termékértékesítést teljesített volna a feladás tagállamában, és Közösségen belüli termékbeszerzést a termék rendeltetése szerinti tagállamban. Ez a rendelkezés azonban azzal is jár, hogy az adóalanyunk nyilván tartásba kell vetetnie magát áfa szempontból minden olyan tagállamban, ahová terméket fuvaroz, fuvaroztat.

Vannak azonban olyan üzleti konstrukciók, melynek keretében az eladó készletet tart fenn egy tagállamban, amely készletből a potenciális vevő a termék lehívásával szerez tulajdonjogot (vevői készlet). A vevői készletből történő értékesítés esetében tehát a hatályos uniós jogi feltételek mellett a terméket értékesítő adóalany végez egy Közösségen belüli termékértékesítést és egy Közösségen belüli termékbeszerezést a terméknek a vevői készletbe történő továbbításával, továbbá egy belföldi értékesítést a készlet helye szerinti tagállamban, amikor a vevő lehívja a készletből a terméket.

Annak érdekében, hogy az értékesítő adóalany ne kelljen minden olyan tagállamban bejelentkezni adóalanyként, ahol vevői készletet tart fenn, a Módosító Irányelv egyszerűsítő intézkedéseket vezet be. Ennek értelmében, amennyiben vevői készletbe történő terméktovábbítás történik, úgy a termék továbbítása nem minősül adóztatandó tényállásnak, feltéve, hogy a vevői készletre vonatkozó összes feltétel fennáll, ugyanakkor, akkor amikor a vevő lehívja (megvásárolja) a terméket a készletből, akkor úgy kell tekinteni, hogy az értékesítő Közösségen belüli termékértékesítést, a vevő Közösségen belüli termékbeszerezést teljesített.

Magyarországon a vevői készlet egyszerűsített szabálya eddig is létezett, a Módosító Irányelv ezen egyszerűsítés alkalmazását további szigorú feltételekhez köti, így például a termék továbbításakor ismertnek kell lennie a potenciális vevőnek és az adószámának abban a tagállamban, ahová a terméket továbbítják. A vevői készletbe adott terméket 12 hónapon belül értékesíteni is kell. A terméktovábbítás tényét az összesítő nyilatkozatban is fel kell tüntetni, valamint mind a terméket továbbítónak, mind a termék potenciális vevőjének részletes nyilvántartással kell rendelkeznie a termékekről. Amennyiben a vevői készletre vonatkozó egyszerűsítés feltételei nem állnak fenn, és emiatt a terméktovábbítást Közösségen belüli értékesítésként kell kezelni, ennek megfelelően abban az időpontban a Közösségen belüli termékbeszerezés tényállása is beáll.

A vevői készletre vonatkozó szabályok tekintetében az Áfa törvény a tételes mennyiségi nyilvántartás vezetését írja elő a belföldről másik tagállamban fenntartott vevői készletébe terméket továbbító adóalany számára. Tételes mennyiségi nyilvántartás vezetését írja elő az Áfa törvény a belföldön fenntartott vevői készletből vásárolni szándékozó adóalany részére is. A tételes mennyiségi nyilvántartás részletes szabályait a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv végrehajtási intézkedéseinek megállapításáról szóló 282/2011/EU tanácsi végrehajtási rendelet határozza meg.

Ennek megfelelően kiegészül az összesítő nyilatkozat tartalma is, a vevői készletbe történő termék továbbítására vonatkozó adatokkal.

Ezen szabályok 2020. január 1-jétől alkalmazandóak azzal, hogy a belföldi vevői készletbe 2020. január 1-jét megelőzően betárolt termékek tekintetében a régi szabályok folyamatos kivezetése érdekében még a régi vevői készletre vonatkozó szabályok szerint kell eljárni, azonban legkésőbb 2020. december 31-én le kell zárni a régi vevői készletre vonatkozó szabályokat, vagyis amennyiben ebben az időpontban még van a belföldi vevői készletben 2020. január 1-je előtt abba továbbított termék, akkor 2020. december 31-én úgy kell tekinteni, hogy megtörténik azok Közösségen belüli beszerzése.

A Közösségen belüli termékbeszerzés után az adót a terméket egy másik tagállamból belföldre átmozgató adóalany köteles rendezni ebben az esetben.

A belföldi adóalany által a Közösség másik tagállamában fenntartott vevői készlet esetében az adófizetési kötelezettség keletkezése attól függően alakul, hogy a készlet helye szerinti tagállamban mikor merül fel ezen termékek tekintetében Közösségen belüli beszerzés jogcímén adófizetési kötelezettség.

Lásd: Áfa törvény 12/A. §, 22. § (3)-(6) bekezdés, 182-183. §, 328. § (1)-(2) bekezdés, 331. § (1) bekezdés

Hatályos: 2020. január 1. napjától

Mindennapi munkájához, a bérszámfejtéshez és a jogszabályok közötti eligazodáshoz ajánljuk kiadványunkat:

A foglalkoztatás, a bérfizetés, a béren kívüli juttatások és a bérszámfejtés teljes körű gyakorlati útmutatója

Kézikönyv ellenőrzőlistákkal, számítási segédletekkel, esettanulmányokkal és számviteli elszámolásokkal

A részletekről tájékozódjon megújult honlapunkon:

www.menedzserpraxis.hu

INNOVÁCIÓS JÁRULÉKOT ÉRINTŐ VÁLTOZÁSOK

MEGSZÚNIK AZ ADÓELŐLEG FELTÖLTÉSI KÖTELEZETTSÉG

A 2019-ben kezdődő adóévtől kezdődően nem terheli a járulékfizetésre kötelezett adózókat a járulékelőleg-kiegészítési kötelezettség, feltéve, hogy az adóalany 2019. adóéve utolsó hónapjának 20. napja későbbi, mint 2019. július 24.

Lásd: Inno tv. 16. § (4) bekezdés, 16. § (10) bekezdés, 16. § (11) bekezdés, 49. § (3) bekezdés

Hatályos: 2019. július 24. napjától

Adópraxis – Iránytű adóügyekben

Hitelesen. Gyorsan. Személyesen Önnek.

**Digitális adószakmai tudásbázis
és tanácsadási rendszer**

www.adopraxis.hu

REKLÁMADÓT ÉRINTŐ VÁLTOZÁSOK

A reklámadóról szóló törvény határozott időre, 2019. július 1. és 2022. december 31. közötti időszakra nulla százalékos határozza meg a reklámadó mértékét mind a közzétevő, mind a megrendelő esetén.

A módosítás – a reklámadó nulla százalékos mértékének időbeli hatályával összefüggésben – a 2019. július 1. és a 2022. december 31-e közötti időszakra kiemondja, hogy nem kell alkalmazni a reklámadóval kapcsolatos eljárási szabályokat. Ez biztosítja, hogy ne kelljen a bevallási kötelezettséget sem teljesíteni, ha a megrendelő az adó alanya lenne, továbbá ne legyen lehetőség a bejelentkezési kötelezettség elmulasztása miatti sajátos szankció alkalmazására vagy a vélelmezett adó megállapítására.

Természetesen ez a rendelkezés nem érinti a korábbi, 2019. június 30-ig felmerült időszakban elkövetett jogsértések miatti szankciókat, és az addig elmulasztott bevallás-benyújtás miatti vélelmezett adó megállapítását.

Tekintettel arra, hogy 2019. június 30. napjáig a reklámadó kötelezettséget teljesíteni kell, így a módosítás arról is rendelkezik, hogy a 2019. adóév tekintetében hogyan kell az adókötelezettséget megállapítani. Eszerint az adóalany a 2019. július 1-jét magában foglaló adóév adóalapjának azon hányadára (részére) alkalmazza a nulla százalékos adómértéket, amekkora hányadot az adóévnek a 2019. július 1-től az adóév végéig tartó naptári napjai száma az adóév egészének naptári napjai számában képvisel. Az adóalany azonban dönthet úgy is, hogy a 2019. július 1-jét magában foglaló adóév adóalapjának azon hányadára (részére) alkalmazza a nulla százalékos adómértéket, amekkora adóalap az adóév – a 2019.

június 30. napjára készített könyvviteli zárlattal alátámasztottan – 2019. július 1-jétől az adóév végéig tartó időszakában keletkezett. A 2019. június 30. napján hatályos 7,5 százalékos adómértéket az adóévi adóalap fennmaradó hányadára kell alkalmazni.

Az Rtv. 2019. június 30. napjáig hatályos szabályai szerint az adóelőleget főszabály szerint az előző adóévi adóalap és a hatályos mérték alapján az adóév hetedik és tizedik hónapjának 20. napjáig kell megfizetni, mégpedig egyenlő részletekben. Tekintve, hogy az adómérték a naptári évvel egyező adóév felétől nulla százalék lesz, így az adóelőleg összege nagyobb lenne, ha a 2019. június 30. napjáig hatályos szabályok szerinti adóelőleget kellene teljesíteni. Ezért a módosítás rendelkezik arról is, hogy a 2019. július 1-jét magában foglaló adóévre a megállapított adóelőleg felét kell megfizetni, mégpedig az adózóra irányadó két előlegfizetési időpont közül abban, amelyet az adózó választ.

A 2019. június 30. napjáig hatályos Rtv. szerint a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalanyoknak az üzleti évük első napján hatályos szabályok szerint kellett az adókötelezettséget teljesíteniük. Ennélfogva ezen adóalanyok esetében a teljes adóév adóalapjára a 7,5 százalékos adómérték érvényesülne, részben még 2020-ban is. A módosítás ezen adóalanyok számára is lehetővé teszi az év közben hatályba lépő kedvező módosítások (a nulla százalékos adómérték, az adóelőleg-fizetésre vonatkozó szabályok, stb.) alkalmazhatóságát.

Kérjük kövessen minket a Facebook-on is, ahol a lehető leghamarabb informáljuk előadásainkról, akcióinkról, valamint elolvashatja szakértőink írásait egy-egy nagyobb horderejű változásról. Ne feledje bekapcsolni az értesítéseket a „Tetszik” gomb megnyomása után! Itt tesszük közzé azt is, ha egy előadásunk írásos és videóanyaga felkerült weboldalunk archívumába.

<https://www.facebook.com/menedzserpraxis>

AZ ADÓZÁS RENDJÉT ÉRINTŐ VÁLTOZÁSOK

HOSSZABB IRATMEGŐRZÉSI KÖTELEZETTSÉG

Az Art. új rendelkezése szerint a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények hatálya alá tartozó jövedelmet vagy vagyont terhelő adókötelezettség megállapításához kapcsolódó iratokat az adózónak a nyilvántartás módjától függetlenül annak a naptári évnek az utolsó napjától számított 10 évig kell megőriznie, amelyben az adóról bevallást, adatbejelentést, bejelentést kellett volna tenni, illetve bevallás, adatbejelentés, bejelentés hiányában az adót meg kellett volna fizetni. A kapcsolódó átmeneti rendelkezés szerint a hosszabb iratmegőrzési kötelezettséget a 2018. január 1-jén vagy azt követően kezdődő adóévekben szerzett jövedelmet vagy vagyont terhelő adókötelezettségek megállapításához kapcsolódó iratok tekintetében kell alkalmazni.

Ha az adózó vagy a kapcsolt vállalkozása a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények hatálya alá tartozó jövedelmet vagy vagyont terhelő adókötelezettséget érintő vitarendezési eljárást kezdeményez, akkor az Art.-ban meghatározott bizonylat megőrzési kötelezettségek a vitarendezési eljárás lezárultáig, vagy ha azután választott bírósági eljárás indul, a választott bírósági eljárás lezárultáig meghosszabbodnak. Ha a bizonylat megőrzési kötelezettségnek a kifizető, a munkáltató köteles megfelelni, akkor az irat megőrzési kötelezettség az adóhatóság felhívására a vitarendezési eljárás, illetve a választott bírósági eljárás lezárultáig meghosszabbodik.

Lásd: Art. 78. § (6a) bekezdés, (7) bekezdés, 274/D. §

Hatályos: 2019. július 24. napjától

BEJELENTÉS MÓDOSÍTÁSA AZ EKAER SZÁM LEZÁRÁSÁT KÖVETŐEN

Az Art. új rendelkezése lehetőséget biztosít a közúti ellenőrzés során feltárt hiányosságok utólagos módosítására az EKAER online felületén keresztül.

Ha az adózó az EKAER szám megállapítása érdekében tett bejelentésben az Art. végrehajtására kiadott miniszteri rendeletben meghatározott módosítható adatot hibásan adta meg, akkor a lezárt bejelentést egy alkalommal, az EKAER-szám le-

zárását követő 3 munkanapon belül, legkésőbb az állami adó- és vámhatóság adott szállítmánnyal közvetlenül összefüggő ellenőrzésének megkezdéséig – az EKA-ER-ben ezen célra rendszeresített felületen elektronikusan – módosíthatja. A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem benyújtásának helye nincs.

A bejelentés módosítása esetében a bejelentő pótlék megfizetésére köteles, melynek összege módosítható adatonként 5 ezer forint az érintett tételek számától függetlenül. A pótlék a bejelentést követő munkanapon esedékes, annak elengedése-re, mérséklésére nincs lehetőség, megfizetésére részletfizetés nem engedélyezhető.

Lásd: Art. 113/A. §, 113/B. §

Hatályos: 2020. január 1. napjától

MENTESÜLÉS MULASZTÁSI BÍRSÁG ALÓL

Az Art. hatályos rendelkezése szerint az állami adó- és vámhatóság az adózó terhére a be nem jelentett, illetve a hibásan, valótlan adattartalommal vagy hiányosan bejelentett áru értékének 40 százalékáig terjedő mulasztási bírságot szabhat ki, ha az adózó

- a) a fuvarozott termék vagy annak egy része tekintetében nem tett eleget EKAER bejelentési kötelezettségének, vagy
- b) a bejelentési kötelezettségét hibásan, valótlan adattartalommal vagy hiányosan teljesíti.

Ez a rendelkezés egészül ki azzal, hogy nincs helye mulasztási bírság kiszabásának, ha az adózó igazolja, hogy úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben tőle elvárható.

Lásd: Art. 226. § (4) bekezdés

Hatályos: 2019. augusztus 23. napjától

HELYI IPARÚZÉSI ADÓVAL KAPCSOLATOS BEJELENTÉS

Az Art. melléklete módosul a helyi iparúzési adó bejelentésével összefüggésben. Eszerint a helyi iparúzési adó alanya az állami adó- és vámhatósághoz bejelentheti a Htv. szerinti telephelyének címét, valamint az önkormányzati adóhatóság előtt helyi iparúzési adóügyben eljárni jogosult állandó meghatalmazottját.

Lásd: Art. 1. melléklet 29. pont

Hatályos: 2020. január 1. napjától

HELYI ADÓZÁST ÉRINTŐ VÁLTOZÁSOK

SPORTVÁLLALKOZÁS ADÓBEVALLÁSI KÖTELEZETTSÉGE

A Htv. 2018. január 1-jétől hatályos szabályai alapján a sportvállalkozásokat adóelőny illeti meg a helyi iparüzési adóban. Ennek keretében a nettó árbevételüket csökkenthetik például a sportrendezvényre szóló belépőjegy, bérlet értékesítéséből származó árbevétellel. Az adóalap-csökkentésre jutó adó (adóelőny) az adóalany választása szerint vagy az 1407/2013/EU bizottsági rendelet szerinti csekély összegű (de minimis) támogatásnak, vagy sportlétesítményekre nyújtott – a 651/2014/EU bizottsági (csoportmentességi) rendelet szerinti – működési támogatásnak minősül. Az európai uniós versenyjogi szabályok értelmében az adózó által érvényesített kedvezmény formájában megvalósuló támogatási programokról az állami adó- és vámhatóságnak adatot kell szolgáltatnia a Támogatásokat Vizsgáló Iroda (TVI) részére. Az állami adóhatóság adatszolgáltatása azonban a helyi iparüzési adóban a sportvállalkozások számára nyújtott, működési támogatásnak minősülő kedvezmény vonatkozásában – információ és hatáskör hiánya okán – nem volt teljesíthető. Éppen ezért a Htv. módosítása rendezi az adatszolgáltatás ezen speciális esetét. Ennek keretében arról rendelkezik, hogy a sportvállalkozásoknak a helyi iparüzési adóról szóló adóbevallási kötelezettségüket elektronikus úton az állami adóhatóságon keresztül kell teljesíteniük. Az állami adóhatóság az ezen adóbevallásban feltüntetett adatokat nyilvántartásba veszi, és amennyiben a sportvállalkozás által benyújtott adóbevallás alapján a sportvállalkozás által igénybe

vett helyi iparüzési adócsökkentés a 651/2014/EU bizottsági rendelet szerinti működési támogatásnak minősül, és annak összege meghaladja az 500 ezer eurónak megfelelő forintösszeget, akkor az állami adóhatóság a támogatás igénybevételeéről adatot szolgáltat a TVI részére az Art. szerinti tartalommal és határidőben.

A sportvállalkozás az adóbevallási kötelezettségét 2020. január 1-jétől köteles az állami adóhatóság felé teljesíteni. Amennyiben a sportvállalkozás ezen időpontot megelőzően már benyújtotta a helyi iparüzési adóbevallását, akkor az önkormányzati adóhatóság – a TVI részére történő adatszolgáltatás teljesítése érdekében – elektronikus úton köteles megküldeni az állami adóhatóság részére az adóbevallást. Amennyiben a bevallás benyújtása 2019. július 15-ig megtörtént, akkor 2019. augusztus 15-ig, ha pedig ezt követően, 2019. július 16. és 2019. december 31. között történik meg, akkor 2020. február 15-ig kell az önkormányzati adóhatóságnak a bevallást megküldenie az állami adóhatósághoz. A módosítás szerint az állami adóhatóságnak az így továbbított adóbevallás alapján az Art. hatályos szabályai szerint, azaz 2019. szeptember 15-éig, vagy 2020. szeptember 15-ig kell teljesítenie adatszolgáltatási kötelezettségét a TVI felé a sportvállalkozások számára nyújtott, működési támogatásnak minősülő helyi iparüzési adókedvezményről.

Átmeneti rendelkezés rögzíti, hogy a sportvállalkozások állami adóhatósághoz történő adóbevallás-benyújtási kötelezettségére vonatkozó, 2020. január 1-jétől hatályos szabályt már a rendelkezés hatályba lépését magában foglaló adóévben is alkalmazni kell a naptári évtől eltérő üzleti évet választó sportvállalkozások esetén a szabály hatálybalépésekor éppen tartó adóévben esedékes helyi iparüzési adókötelezettség teljesítése során.

Lásd: Htv. 51/F. §

Hatályos: 2019. augusztus 1. napjától

Lásd: Htv. 42/D. § (4)-(6) bekezdés, 51/G. §

Hatályos: 2020. január 2. napjától

ÁLTALÁNOS ADÓMENTESSÉG KITERJESZTÉSE

A Htv. szabályai szerint adómentes valamennyi helyi adó alól az egyesület, az alapítvány, a közszolgáltató szervezet, a köztestület, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár és – kizárólag a helyi iparüzési adó vonat-

kozásában – a közhasznú szervezetnek minősülő nonprofit gazdasági társaság, feltéve, hogy az adóévet megelőző adóévben folytatott tevékenységéből származó jövedelme (nyeresége) után sem belföldön, sem külföldön adófizetési kötelezettsége nem keletkezett. Az építmény- és telekadóban az adómentesség azon épület, épületrész, telek után jár, amelyet az ingatlan-nyilvántartásban tulajdonosként – a vasúti pályahálózatot üzemeltető közszolgáltató szervezet esetén tulajdonosként, vagyoni értékű jog jogosítottjaként – bejegyzett adóalany kizárólag a létesítő okiratában meghatározott alaptevékenysége, főtevékenysége kifejtésére használ. A feltételek meglétéről az adóalany – az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig – írásban köteles nyilatkozni az adóhatóságnak. A nyilatkozat adóbevallásnak, adatbejelentésnek minősül.

Figyelemmel arra, hogy a preferált adóalanyok sok esetben nem tulajdonosként, hanem az állami tulajdonban álló ingatlanon fennálló vagyoni értékű jog jogosítottjaként (pl. vagyonkezelőként) fejtik ki az adott ingatlanban főtevékenységüket, így számukra a mentesség nem vehető igénybe. Tekintve, hogy az ingatlan végső soron – attól függetlenül, hogy a szervezet milyen ok miatt válna adóalannya – az alaptevékenységük, főtevékenységük kifejtésére szolgál, a Htv. módosítása a feltételes mentességre jogosultak alanyi körét a tulajdonosok mellett, kizárólag az állami tulajdonban álló ingatlanok kapcsán, a vagyonkezelői, haszonélvezeti, használati joggal rendelkező, a Htv-ben preferált szervezetekre is kiterjeszti.

Lásd: Htv. 3. § (3) bekezdés

Hatályos: 2020. január 1. napjától

MARAD AZ ADÓELŐLEG FELTÖLTÉSI KÖTELEZETTSÉG

A Htv. korábban hatályos szabálya szerint a helyi iparüzési adóelőleget ki kellett egészítenie („fel kell töltenie”) annak a vállalkozónak, akit a társasági adóban is adóelőleg-kiegészítési kötelezettség terhel. Figyelemmel arra, hogy az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség a társasági adóban megszűnik, ugyanakkor – az önkormányzatok likviditásának megőrzése érdekében – e jogintézményt a helyi iparüzési adó vonatkozásában a jogalkotó célszerűnek tartotta fenntartani, így a Htv. módosított szabálya szerint az adóévre megfizetett iparüzési adóelőleget az adóévi várható fizetendő adó összegére annak a társasági adóalanyra minősülő, kettős könyvvitelt vezető vállalkozónak (ideértve a külföldi székhelyű vállalkozó magyarországi fióktelepét, továbbá a kettős könyvvitel elveinek megfelelő könyvvizetést alkalmazó más külföldi székhelyű vállalkozót is) kell kiegészítenie, amelynek az

adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított nettó árbevétele a 100 millió forintot meghaladta.

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó vállalkozónak is alkalmaznia kell a helyi iparüzési adóelőleg kiegészítési kötelezettséget a 2019. évben kezdődő adóévben is, feltéve, hogy a 2019-ben kezdődő adóév utolsó hónapjának 20. napja 2019. július 24. napját követő időszakra esik.

Lásd: Htv. 41. § (9) bekezdés, 51/I. §

Hatályos: 2019. július 24. napjától

AZ ÁLLAMI ADÓHATÓSÁGNÁL CSAK HIBÁTLAN ADÓBEVALLÁS NYÚJTHATÓ BE

A korábban hatályos szabályok szerint az adózó az állandó jellegű helyi iparüzési adóról szóló adóbevallási kötelezettségét – ideértve az adóbevallás kijavítását és önellenőrzéssel való helyesbítését is –, valamint az adóelőleg-kiegészítés összegéről szóló bevallási kötelezettségét a PM rendelet szerinti bevallási nyomtatványon az állami adóhatósághoz elektronikus úton, az állami adóhatóság hatáskörébe tartozó adókról szóló bevallások benyújtására vonatkozó rendelkezések értelemszerű alkalmazásával, az általános nyomtatványkitöltő (ÁNYK) program használatával is teljesíthette. Az állami adóhatóság a hozzá beérkezett adóbevallást – az adóbevallás benyújtásra kötelezett azonosítását követően, tartalmi vizsgálat nélkül, a befogadó nyugta kiadása mellett – az adóalany által a bevallási nyomtatványon megjelölt székhely, telephely(ek) szerinti önkormányzati adóhatóság részére haladéktalanul, elektronikus úton megküldte.

Tekintettel arra, hogy az elektronikus bevallást támogató számítógépes rendszer az esetleges számítási hibákat, a bevallás egyes sorai közti logikai összefüggések figyelmen kívül hagyását jelzi, így számos esetben olyan bevallás érkezett az önkormányzati adóhatósághoz, mely számszaki hibát, ellentmondást tartalmazott. A módosítás eredményeként a Htv. arról rendelkezik, hogy az állami adóhatóság kizárólag azt az adóbevallást továbbítja haladéktalanul az adóalany által a bevallási nyomtatványon megjelölt székhely, telephely(ek) szerinti önkormányzati adóhatóság részére, amelyik számszaki hibát, ellentmondást nem tartalmaz. Amennyiben az állami adóhatóság bevalláskitöltésre szolgáló számítógépes rendszere számszaki hibát, ellentmondást jelez, akkor egyben tájékoztatja az adózót arról, hogy az állami adóhatóság az adóbevallást az önkormányzati adóhatóság részére csak a hiba adózó általi kijavítását követően továbbítja. Ameny-

nyiben az adózó a számszaki hibát, ellentmondást az adóbevallásban nem javítja, akkor az adóbevallását kizárólag az önkormányzati adóhatóságnál nyújthatja be.

Lásd: Htv. 42/D. §

Hatályos: 2020. január 1. napjától

ADMINISZTRÁCIÓ CSÖKKENTÉSE

2019. július 1-jétől – főszabály szerint – már nincs szükség a helyi iparüzési, valamint az idegenforgalmi adókötelezettséggel összefüggésben az állami adóhatóságnál a bejelentkezéskor rendelkezésre álló, továbbá ezen megváltozott, bejelentett adatok székhely szerinti önkormányzati adóhatósághoz történő bejelentésére. Ezeket az információkat ugyanis az állami adóhatóság közvetlenül juttatja el a székhely szerinti önkormányzati adóhatósághoz. A 2020. január 1-jétől hatályba lépő módosítás ezt az adminisztrációs tehercsökkentő intézkedést kiterjeszti a (helyi iparüzési adóalany, idegenforgalmi adó beszedésére kötelezett) vállalkozó Htv-ben definiált telephelye szerinti önkormányzati adóhatóságok felé történő bejelentkezési és változás-bejelentési kötelezettség teljesítésére is. Ez oly módon lehetséges, hogy az Art. módosítása eredményeként lehetőség nyílik arra, hogy a helyi iparüzési adó alanya a Htv. szerinti telephelyét is bejelentse az állami adóhatósághoz. A módosítás tehát – a Htv. 42/E. §-ának módosításával – kiegészíti az állami adóhatóság önkormányzati adóhatóság felé fennálló adatszolgáltatási kötelezettségét, mégpedig oly módon, hogy a korábban kizárólag a vállalkozó adóalany székhelyének fekvése szerinti önkormányzati adóhatóságnak átadott bejelentkezési, változás-bejelentési adatokat az állami adóhatóság az adózó által közölt, Htv. szerinti telephely önkormányzati adóhatósághoz is köteles eljuttatni. Ezen túlmenően – szintén az adminisztrációs terheket csökkentendő – az adóalanyoknak az eljárási szabályok módosulása okán lehetségre nyílik arra, hogy az önkormányzati adóhatóságnál helyi iparüzési adóügyben eljárni jogosult képviselőjüket is bejelentse az állami adóhatóságon keresztül az iparüzési adókötelezettségükkel érintett önkormányzati adóhatósághoz. Az állami adóhatóság ezt az adatot a módosuló Htv. 42/E. § alapján szintén továbbítja a székhely és az állami adóhatóságnál bejelentett Htv. szerinti telephely önkormányzati adóhatósághoz.

A Htv. módosítása rögzíti továbbá, hogy az állami adóhatóság a hozzá beérkezett adatokat nem havonta két alkalommal, hanem naponta köteles továbbítani az illetékes önkormányzati adóhatóság részére.

Lásd: Htv. 42/E. §

Hatályos: 2020. január 1. napjától

ALAPÍTVÁNYOK FELTÉTELES ADÓMENTESSÉGE

A Htv. alapján az alapítványt az adóévben valamennyi helyi adó alól mentesség illeti meg, feltéve, hogy az adóévet megelőző adóévben folytatott tevékenységéből származó jövedelme (nyeresége) után sem belföldön, sem külföldön adófizetési kötelezettsége nem keletkezett.

A jogalkotó szándéka szerint nem indokolt, hogy ez a feltételes mentesség vonatkozzék a Ptk. szerinti magánalapítványokra és a magánvagyonokat kezelő vagyongazdálkodó magánalapítványokra. A közérdekre tekintettel csak azokat az alapítványokat indokolt kedvezményezni, amelyek közhasznú tevékenységet folytatnak, és rendelkeznek is közhasznú jogállással. Az uniós jogi letelepedés szabadságára tekintettel ugyanakkor nem zárhatóak ki a mentességből a külföldön nyilvántartásba vett alapítványok. A Htv. módosítása ezért értelmező rendelkezésben határozza meg, hogy a Htv. alkalmazásában mely szervezetet kell alapítványnak tekinteni. Egyfelől ide tartozik az a magyar bíróság által nyilvántartásba vett alapítvány, amely az egyesületi jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Civil tv.) szerinti közhasznú jogállással bír (függetlenül attól, hogy a bíróság a közhasznú jogállást más törvény rendelkezése alapján állapította meg). Továbbá ide sorolandó az a más EGT államban nyilvántartásba vett alapítvány is, amely igazolja a Civil tv. szerinti közhasznú szervezetté minősítés fennállásának a feltételeit. Erre figyelemmel a feltételes adómentesség – adóalanyi minőségüktől függetlenül – nem illeti meg a vagyongazdálkodó magánalapítványokat, amelyek elsődleges célja a kedvezményezett javára való vagyongyarapítás, és ezért szélesebb körben végezhetnek gazdasági tevékenységet.

A módosítás átmeneti rendelkezésben arról rendelkezik, hogy az az adóalany, amely a Htv. 2019. december 31-én hatályos szabályai alapján alapítványként feltételes adómentesség igénybevételére jogosult, e mentességet 2022. december 31-ig igénybe veheti, ha vállalja, hogy 2023. január 15-ig igazolja, hogy a Civil tv. szerinti közhasznú jogállást szerzett. Ha az adóalany e vállalását nem teljesíti, akkor a feltételes mentességre tekintettel meg nem fizetett adót az eredeti esedékességtől számított késedelmi pótlékkal megnövelt összegben köteles az önkormányzati adóhatóság felhívására megfizetni. A szervezet megszűnése esetén e fizetési kötelezettség az alapítót vagy annak jogutódját terheli.

Lásd: Htv. 51/H. §, 52. § 55. pont

Hatályos: 2020. január 1. napjától

TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁST ÉRINTŐ VÁLTOZÁSOK

EMELKEDIK AZ EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLTATÁSI JÁRULÉK ÖSSZEGE

Az egészségügyi szolgáltatási járulék havi összege 7.500 forintról 7.710 forintra, napi összege 250 forintról 257 forintra emelkedik.

Lásd: Tbj. 19. § (4) bekezdés, 26. § (5) bekezdés

Hatályos: 2020. január 1. napjától

ÁLLAMI SZOLGÁLATI JOGVISZONY

Az állami szolgálati jogviszony 2019. március 1-jével kikerült a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonyok köréből. Figyelemmel azonban arra, hogy a kormányzati igazgatásról szóló 2018. évi CXXV. törvény 285. § (6) bekezdése alapján 2019. március 1-jét követően is rövid időszakra fennmaradhat állami szolgálati jogviszony, így átmeneti rendelkezéssel biztosítja a Tbj. módosítása, hogy e jogviszony továbbra is biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonynak minősüljön.

Lásd: Tbj. 65/P. §

Hatályos: 2019. július 24. napjától

Szakkönyveinkről, szaklapjainkról, rendezvényeinkről
tájékozódjon
megújult honlapunkról:

www.menedzserpraxis.hu

SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓT ÉRINTŐ VÁLTOZÁSOK

CSÖKKEN A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ MÉRTÉKE

A szociális hozzájárulási adó mértéke 2019. július 1-jétől 19,5 százalékról 17,5 százalékra csökkent.

Lásd: Tbj. 2. § (1) bekezdés⁶

Hatályos: 2019. július 1. napjától

A NYUGDÍJAS EGYHÁZI SZOLGÁLATI JOGVISZONYBAN ÁLLÓ SZEMÉLYEK ADÓMENTESSÉGE

A szociális hozzájárulási adóról szóló új törvény megalkotásakor a jogalkotónak nem volt célja, hogy a nyugdíjas egyházi szolgálati jogviszonyban álló személyek után – a korábbiakkal ellentétben – szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség keletkezzen. A módosítás ezért visszaható hatállyal reparálja ezt a helyzetet.

A módosítás szerint nem keletkezik szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettsége – e tevékenysége, jogállása alapján szerzett jövedelme tekintetében – az egyházi jogi személynek az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személyre tekintettel, ha az egyházi szolgálati viszonyban álló egyházi személy saját jogú nyugdíjas természetes személy, vagy özvegyi nyugdíjban részesülő olyan természetes személy, aki a rá irányadó öregségnyugdíj-korhatárt már betöltötte.

⁶ A szociális hozzájárulási adó csökkentéséről a szociális hozzájárulási adó mértékének csökkentéséről és az ezzel összefüggő más törvények módosításáról szóló 2019. évi XLVIII. törvény rendelkezett.

Átmeneti rendelkezés alapján a módosítás visszamenőleges hatállyal 2019. január 1-jétől alkalmazható.

*Lásd: Szochó törvény 5. § (1) bekezdés i) pontja, 36/A. §
Hatályos: 2019. július 24. napjától*

MEZŐGAZDASÁGI ŐSTERMELŐK ÉVES ADÓMEGÁLLAPÍTÁSA

A Szochó törvény 2019. január 1-jétől a mezőgazdasági őstermelők meghatározott csoportja számára negyedévente a szociális hozzájárulási adó előlegének fizetési kötelezettségét írta elő. Az évközi módosítás azonban éves adómegállapítási időszakot vezet be, mellyel szűkül azoknak az őstermelőknek a köre, akiknek negyedévente a szociális hozzájárulási adó előlegét fizetniük kell.

1. A tevékenységét a tárgyévben kezdő és a tárgyévet megelőző adóévben 8 millió forint bevételi határt meghaladó bevétellel rendelkező biztosított mezőgazdasági őstermelő

A tevékenységét a tárgyévben kezdő és a tárgyévet megelőző adóévben 8 millió forint bevételi határt meghaladó bevétellel rendelkező biztosított mezőgazdasági őstermelő⁷ a saját maga után évente terhelő adó alapja a tárgyévi összevont adóalapba tartozó jövedelme, de legalább a minimálbér. Ha a mezőgazdasági őstermelő a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében az adóévre vonatkozóan nyilatkozattal vállalta, hogy a természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulékot, valamint a nyugdíjjárulékot magasabb összeg után fizeti meg, akkor a szociális hozzájárulási adó alapja a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében vállalt összeg adóévre megállapított összege. Amennyiben a mezőgazdasági őstermelő e jogállással nem rendelkezik az adóév minden napján, vagy más okból nem minősül az adó alanyának az adóév minden napján, akkor az adó alapja az őstermelésből származó összevont adóalapba tartozó jövedelem, de legalább az adóalanyiság időtartamának minden napjára számítva a minimálbér vagy a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében vállalt összeg harmincad része.

⁷ a Tbj. 30/A. § (1) bekezdése szerint járulékfizetésre kötelezett mezőgazdasági őstermelő

Az e pontban említett mezőgazdasági őstermelő a minimálbér vagy a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások érdekében vállalt összeg alapján negyedévente adóelőleget állapít meg, amelyet a tárgynegyedévet követő hónap 12-éig fizet meg.

Az adóelőlegként megfizetett adóval a 2019. évre vonatkozó személyi jövedelemadó-bevallásban kell elszámolni. Ha az elszámoláskor kiderül, hogy az őstermelőnek az év közben megfizetett adóelőlegben felül kell még szociális hozzájárulási adót fizetni, akkor az így keletkező különbözetet az adóévet követő év május 20-áig kell megfizetni.

Ha pedig az elszámolás eredménye azt mutatja, hogy az őstermelő év közben több szociális hozzájárulási adóelőleget fizetett, mint amennyit az őstermelői tevékenység jövedelme alapján kellett volna, akkor a személyi jövedelemadó-bevallásban lehet a túlfizetésként mutatkozó különbözet összegéről rendelkezni.

2. A tárgyévet megelőző adóévben 8 millió forint bevételi határt meg nem haladó bevétellel rendelkező biztosított mezőgazdasági kistermelő

A tárgyévet megelőző adóévben 8 millió forint bevételi határt meg nem haladó bevétellel rendelkező biztosított mezőgazdasági kistermelőt⁸ a saját maga után évente terhelő adó alapja a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében vállalt összeg adóévre megállapított összege. Amennyiben a mezőgazdasági kistermelő e jogállással nem rendelkezik az adóév minden napján, vagy más okból nem minősül az adó alanyának az adóév minden napján, akkor az adó alapja az adóalanyiség időtartamának minden napjára számítva a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében vállalt összeg harmadik része.

Az e pontban említett mezőgazdasági kistermelő a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások érdekében vállalt összeg alapján negyedévente adóelőleget állapít meg, amelyet a tárgynegyedévet követő hónap 12-éig fizet meg.

Az adóelőlegként megfizetett adóval a 2019. évre vonatkozó személyi jövedelemadó-bevallásban kell elszámolni. Ha az elszámoláskor kiderül, hogy a kistermelőnek az

⁸ a Tbj. 30/A. § (2) bekezdése szerint járulékfizetésre kötelezett mezőgazdasági kistermelő

év közben megfizetett adóelőleg felül kell még szociális hozzájárulási adót fizetni, akkor az így keletkező különbözetet az adóévet követő év május 20-áig kell megfizetni.

Ha pedig az elszámolás eredménye azt mutatja, hogy a kistermelő év közben több szociális hozzájárulási adóelőleget fizetett, mint amennyit az őstermelői tevékenység jövedelme alapján kellett volna, akkor a személyi jövedelemadó-bevallásban lehet a túlfizetesként mutatkozó különbözet összegéről rendelkezni.

3. A tárgyévet megelőző adóévben 8 millió forint bevételi határt meg nem haladó bevétellel rendelkező biztosított mezőgazdasági kistermelő, aki a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében nem tett nyilatkozatot

Amennyiben a tárgyévet megelőző adóévben 8 millió forint bevételi határt meg nem haladó bevétellel rendelkező biztosított mezőgazdasági kistermelő a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében nem tett nyilatkozatot, akkor a saját maga után évente terhelő adó alapja

- a) a tárgyévi összevont adóalapba tartozó jövedelem,
 - b) az átalányadózó mezőgazdasági kistermelő által e tevékenysége alapján szerzett tárgyévi jövedelmének 75 százaléka,
 - c) a tételes költségelszámolást választó, nemleges nyilatkozatot benyújtó őstermelő tárgyévi bevételének 4 százaléka,
- csökkentve a tárgyévi Tbj. szerinti járulékalapját képező összeggel.

A szociális hozzájárulási adót a személyi jövedelemadó bevallásban a bevallásra előírt határidőig kell megállapítani, bevallani, és a bevallás benyújtásának határidejéig kell megfizetni.

4. Járulékfizetésre nem kötelezett mezőgazdasági őstermelő

A járulékfizetésre nem kötelezett mezőgazdasági őstermelőt a saját maga után évente terhelő adó alapja

- a) a tárgyévi összevont adóalapba tartozó jövedelem,
- b) az átalányadózó mezőgazdasági kistermelő által e tevékenysége alapján szerzett tárgyévi jövedelmének 75 százaléka,
- c) a tételes költségelszámolást választó, nemleges nyilatkozatot benyújtó őstermelő tárgyévi bevételének 4 százaléka.

A szociális hozzájárulási adót a személyi jövedelemadó bevallásban a bevallásra előírt határidőig kell megállapítani, bevallani, és a bevallás benyújtásának határidejéig kell megfizetni.

- Az 1. és 2. pontban megjelölt mezőgazdasági őstermelő, az őt saját maga után terhelő adó alapjának megállapításkor nem veszi számításba azt a napot, amelyen
- táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban részesül;
 - gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, gyermekek otthongondozási díjában, ápolási díjban részesül, kivéve, ha a gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekek otthongondozási díja, ápolási díj folyósítása alatt a mezőgazdasági őstermelő e tevékenységét személyesen folytatja;
 - csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban és gyermekgondozást segítő ellátásban egyidejűleg részesül;
 - önkéntes tartalékos katonaként katonai szolgálatot teljesít;
 - fogvatartott.

Ezekben az esetekben az adó alapja

- az 1. pontban meghatározott mezőgazdasági őstermelő esetében az összevont adóalapba tartozó jövedelme, de legalább a minimálbér, vagy a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében vállalt összeg,
- a 2. pontban meghatározott mezőgazdasági kistermelő esetében a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében vállalt összeg harmincad része azokra a napokra, amelyekre az adófizetési kötelezettség fennáll.

Érdemes megjegyezni, hogy a szociális hozzájárulási adó megállapítását és megfizetését érintő változás nem érinti a személyi jövedelemadó-előleg megállapítási és fizetési kötelezettséget.

Figyelem!

A szociális hozzájárulási adó mértéke 2019. július 1-jétől 17,5 százalékra csökkent. A csökkentett adómérték első ízben a 2019. harmadik negyedévi adóelőleg megállapításakor alkalmazható. Az adókötelezettség éves megállapításakor az adóév egészére a 17,5 százalékos adómértéket kell alkalmazni.

Átmeneti rendelkezés alapján a módosítás visszamenőleges hatállyal 2019. január 1-jétől alkalmazható.

Lásd: Szchoch törvény 7. §, 22. §, 27. §, 36/A. §

Hatályos: 2019. július 24. napjától

ILLETÉKEKET ÉRINTŐ VÁLTOZÁSOK

ALAPÍTVÁNYOK ILLETÉKMENTESSÉGE

Az Itv. újrakodifikálja az alapítvány fogalmát. A módosítás szerint alapítványnak minősül az Itv. alkalmazásában egyfelől a Civil törvény szerinti közhasznú jogállású alapítvány, másfelől a más EGT államban nyilvántartásba vett alapítvány, ha igazolja, hogy teljesíti a Civil törvény szerinti közhasznú szervezetté történő minősítés feltételeit, ide nem értve a magyarországi nyilvántartásba vételt.

Tekintettel azonban arra, hogy a közhasznú jogállás feltételei között a legalább két éve tartó működés is szerepel, az alapítvány létrehozásához pedig elengedhetetlen a működéséhez szükséges vagyon rendelkezésre bocsátása, a szabályozás az újonnan létrejött alapítványoknak az alapítás évében és az azt követő két évben feltételes jelleggel adja meg az Itv. szerinti alapítvány státuszát. A módosítás szerint ezért e szervezeteknek a mentesség érdekében vállalniuk kell, hogy az alapítás évét követő második év végéig megszerzik a Civil tv. szerinti közhasznú jogállást, vagy – más EGT tagállamban nyilvántartásba vett alapítvány esetén – a közhasznú szervezetté történő minősítés feltételeit a magyarországi nyilvántartásba vétel kivételével teljesítik. Amennyiben e vállalásukat nem teljesítik, az alapítványként igénybe vett feltételes személyes illetékmentességre tekintettel meg nem fizetett illetéket az eredeti esedékességtől számított késedelmi pótlékkal növelt összegben kell az állami adóhatóság felhívására megfizetniük azzal, hogy az alapítvány megszűnése esetén e fizetési kötelezettség az alapítót vagy annak jogutódját terheli.

Ezzel összefüggésben az Itv. átmeneti rendelkezésben rögzíti, hogy az az alapítvány, amely az Itv. 2019. december 31-én hatályos értelmező rendelkezése szerint alapítványnak minősül, 2022. december 31-ig jogosult a feltételes szemé-

lyes illetékmentesség igénybevételére, ha vállalja, hogy 2023. január 15-ig igazolja, hogy a Civil törvény szerinti közhasznú jogállást szerzett. Ha a vagyonszerző e vállalását nem teljesíti, akkor a feltételes személyes mentességre tekintettel meg nem fizetett illetéket az eredeti esedékességtől számított késedelmi pótlékkal megnövelt összegben köteles az állami adóhatóság felhívására megfizetni. A vagyonszerző megszűnése esetén e fizetési kötelezettség az alapítót vagy annak jogutódját terheli.

Lásd: Itv. 87. § (6) bekezdés, 99/T. §, 102. § (1) bekezdés v) pont

Hatályos: 2020. január 1. napjától

KÜLFÖLDI ALAPÍTVÁNYOK ILLETÉKMENTESSÉGE

Egy Magyarországon nyilvántartásba vett alapítványt a személyes illetékmentesség azzal a feltétellel illeti meg, hogy a vagyonszerzést, illetve az eljárás megindítását megelőző adóévben folytatott vállalkozási tevékenységből származó jövedelme után társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett. Tekintettel arra, hogy e rendelkezés a külföldön nyilvántartásba vett alapítványok esetében nem értelmezhető, így az Itv. módosítása értelmében a külföldi illetőségű szervezetet a személyes illetékmentesség azzal a feltétellel illeti meg, hogy a vagyonszerzést, illetve az eljárás megindítását megelőző adóévben folytatott vállalkozási tevékenységből származó jövedelme után társasági adónak megfelelő közteherfizetési kötelezettsége nem keletkezett.

Lásd: Itv. 5. § (2) bekezdés

Hatályos: 2020. január 1. napjától

Adópraxis – Iránytű adóügyekben

Hitelesen. Gyorsan. Személyesen Önnek.

**Digitális adószakmai tudásbázis
és tanácsadási rendszer**

www.adopraxis.hu

TURIZMUSFEJLESZTÉSI HOZZÁJÁRULÁST ÉRINTŐ VÁLTOZÁSOK

BŐVÜL A TURIZMUSFEJLESZTÉSI HOZZÁJÁRULÁST TERHELŐ SZOLGÁLTATÁSOK KÖRE

A turizmusfejlesztési hozzájárulás 2018. január 1-jétől történő bevezetését az Áfa törvény azon módosítása indokolta, amely az étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom általános forgalmi adóját 5 százalékra csökkentette.

A módosítás kibővíti a turizmusfejlesztési hozzájárulás-köteles szolgáltatások körét a kereskedelmi szálláshely-szolgáltatásokkal, figyelemmel arra, hogy ezen szolgáltatások áfa mértéke 2020. január 1-jétől 18 százalékról 5 százalékra csökken.

A hozzájárulással kapcsolatos részletszabályokat a módosítás nem érinti, így a hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni ezen szolgáltatások esetében is. Ennek okán például a hozzájárulás alapjának a szálláshely szolgáltatás áfa nélküli ellenértéke minősül, a hozzájárulás mértéke pedig 4 százalék. A hozzájárulást az önadózás szabályai szerint kell megállapítani, bevallani és megfizetni.

Lásd: Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2016. évi LXVI. törvény 261. § (1) bekezdés

Hatályos: 2020. január 1. napjától

PÉNZÜGYI TRANZAKCIÓS ILLETÉKET ÉRINTŐ VÁLTOZÁSOK

ILLETÉKMENTESSÉG

A módosítás mentességet vezet be a természetes személyek fizetési számlája és a kincstár által állampapír-forgalmazás érdekében vezetett számla között lebonyolított fizetési műveletre, valamint az ugyanezen célból a Posta Elszámoló Központot működtető intézmény útján kezdeményezett, a kincstár által vezetett számlára történő készpénzbefizetésre (lényegében a postai csekkes befizetésre), ha természetes személy a megbízó (befizető).

*Lásd: Pti. 3. § (4) bekezdés r) pont
Hatályos: 2019. július 24. napjától*

A módosítás alapján mentesül továbbá a pénzügyi tranzakciós illeték alól a postai csekkes befizetés 20 ezer forintot meg nem haladó összege. Az illetékmentes összeghatárt meghaladó postai csekkes befizetés esetén az illeték mértéke 0,3 százalék, de fizetési műveletenként legfeljebb 6 ezer forint átutalásonként, illetve kifizetésenként.

*Lásd: Pti. 6. § (1) bekezdés c) pont, 7. § (1) bekezdés b) és h) pont
Hatályos: 2019. július 24. napjától*



Kiadja a Menedzser Praxis Szakkiadó és Gazdasági Tanácsadó Kft. • Cím:1149 Budapest, Nagy Lajos király útja 127. • Telefon: 06 1 880-7600, fax: 06 1 880-7699 • E-mail: info@menedzserpraxis.hu • honlap: www.menedzserpraxis.hu • Felelős kiadó: a Menedzser Praxis Szakkiadó és Gazdasági Tanácsadó Kft. ügyvezető igazgatója • Szerkesztő: dr. Teszéri-Rácz Ildikó • Lapterv: Darabos Gabriella • Tördelés: Rédei Viktor • Hirdetések felvétele: a kiadóban vagy a 06 1 880-7611-es telefonszámon • Nyomdai munkák: Menedzser Praxis Kft. • Együttműködő partnerünk: VIP Controll Kft. • A kézirat lezárva: 2019. augusztus 22. A kiadványunkban szereplő adatokat és információkat a legnagyobb gondossággal állítottuk össze. • A közölt információkban tapasztalható, időközben bekövetkezett esetleges változásokért nem áll módunkban felelősséget vállalni, ebben az esetben nem garantálhatunk teljes kifogástalanságot. • Minden jog fenntartva! • A Kiadó írásos engedélye nélkül a mű kivonatát sem sokszorosítható semmiféle formában (elektronikus és mágneses vagy más adathordozón), így ennek terjesztése és értékesítése is tiltott.

MENEDZSER PRAXIS SZAKKIADÓ ÉS GAZDASÁGI TANÁCSADÓ KFT.

1149 Budapest, Nagy Lajos király útja 127.
Telefon: 061-880-7600 • Fax: 061-880-7699
E-mail: ugyfelszolgalat@mprx.hu
Web: www.menedzserpraxis.hu
Adószám: 13598145-2-42
EU-adószám: H13598145-2-42
Céggjegyzékszám: 01-09-883770