

Nyári adómódosítási javaslatok

A Kormány június 6-án benyújtotta az Országgyűléshez a nyári adómódosítási javaslatait, a T/4243. számú törvényjavaslatot a légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról.

Hírlevelünkben összefoglaltuk az egyes adótörvényeket érintő fontosabb javasolt változtatásokat. A módosítások döntően a korábbi és véglegesnek szánt veszélyhelyzeti kormányrendeletekben lévő szabályozást ültetik át törvényi szintre. Ezek a rendelkezések 2023. augusztus 1-től lépnek hatályba és ezzel egyedüleg hatályukat veszítik a vonatkozó kormányrendelti szabályozások.

A módosító törvény egyéb rendelkezései különböző időpontokban, de döntően már év közben hatályba lépnek.

Az Országgyűlés várhatóan július első hetében fogadja el a módosításokat. Végleges változtatásokról külön tájékoztatást adunk.

A javasolt módosítások tartalma számos gyakorlati kérdést vet fel, amelyekkel kapcsolatban adótanácsadóink és adóellenőrözésekre, adóperes eljárásokra specializált szakértőink készséggel állnak az Önök rendelkezésére.



Tartalom:

- ▶ **Társasági adó**
- ▶ **Energiaellátók jövedelemadója**
- ▶ **Innovációs járulék**
- ▶ **Kisadózó vállalkozók tételes adója**
- ▶ **Személyi jövedelemadó**
- ▶ **Szociális hozzájárulási adó és társadalombiztosítás**
- ▶ **Egyszerűsített foglalkoztatás**
- ▶ **Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás**
- ▶ **Általános forgalmi adó**
- ▶ **Jövedéki adó**
- ▶ **Népegészségügyi termékadó**
- ▶ **Légitársaságok hozzájárulása**
- ▶ **Helyi adók**
- ▶ **Illetékek**
- ▶ **Gépjárműadó, cégaútdadó**
- ▶ **Adózás rendje**
- ▶ **Adóigazgatási rendtartás**
- ▶ **Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárások**

Társasági adó

- ▶ Kisebbségi módosításokat tartalmaz a törvényjavaslat. Így a termőföldből átminősített ingatlanvagyonot tulajdonában tartó társaság esetén, ha a társaság termőföldből átminősített ingatlant a mérlegfordulónapot követően szerzi meg, majd a tag a részesedést ebben az évben értékesíti, kivezeti, akkor az alkalmazandó arányszámot a tag általi értékesítést, kivezetést megelőző napra vonatkozóan az ingatlant tartó társaságnál rendelkezésre álló főkönyvi nyilvántartásból kell kiszámítani. A módosult szabályt a törvény hatálybalépését követően értékesített, kivezetett részesedésre kell alkalmazni.
- ▶ Kedvezményezett eszközátruházás esetén a módosítások elősegítik a jogalkalmazást azáltal, hogy átveszik a számviteli törvény által használt szövegeket - különös tekintettel az átadott kötelezettségekre -, de tartalmi változást nem jelentenek, továbbra is a kedvezményezett eszközátruházás eredményét kell figyelembe venni.
- ▶ Törlésre kerül a reklámköltség levonhatóságának tilalma és a hozzá kapcsolódó átmeneti szabály.
- ▶ A 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, elhatárolt, még fel nem használt veszteség felhasználásra vonatkozó időbeli korlát megszűnik.

Energiaellátók jövedelemadója

- ▶ Az adóalap arányosítási szabály módosítása alapján jövedelemadó-köteles tevékenységen kívüli tevékenységet is végző adóalanyoknál a jövedelemadó-köteles tevékenységek árbevételének az összes árbevételhez viszonyított aránya szerint kell megosztani az adóalapot.
- ▶ Módosul az energiaellátó meghatározása. Az energiaellátók jövedelemadójának alanyának minősül - többek között - a kőolajtermék-előállító, a kőolajtermék nagykereskedő és az a kőolajterméket értékesítő kereskedő, amely az általa külföldről beszerzett kőolajterméket Magyarországon értékesíti. Az a kőolajterméket értékesítő kereskedő, amely az általa külföldről beszerzett kőolajterméket Magyarországon értékesíti, az adóalapját a belföldről és a külföldről beszerzett kőolajtermék arányában osztja meg. A belföldről és a külföldről beszerzett kőolajtermékekről külön nyilvántartást kell vezetni.



Tartalom:

- ▶ Társasági adó
- ▶ Energiaellátók jövedelemadója
- ▶ Innovációs járulék
- ▶ Kisadózó vállalkozók tételes adója
- ▶ Személyi jövedelemadó
- ▶ Szociális hozzájárulási adó és társadalombiztosítás
- ▶ Egyszerűsített foglalkoztatás
- ▶ Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás
- ▶ Általános forgalmi adó
- ▶ Jövedéki adó
- ▶ Népegészségügyi termékadó
- ▶ Légitársaságok hozzájárulása
- ▶ Helyi adók
- ▶ Illetékek
- ▶ Gépjárműadó, cégautóadó
- ▶ Adózás rendje
- ▶ Adóigazgatási rendtartás
- ▶ Az adóhatóság által fogadtatandó végrehajtási eljárások

Innovációs járulék

- ▶ Az innovációs járulékalap meghatározása transzferár szempontból összhangba kerül a helyi iparüzési adóalappal. A járulékalap szempontjából figyelembe veendő szokásos piaci árat a jövőben a társasági adózásban előírt transzferár módszertan szerint kell meghatározni, amely többek között a mediánra történő kiigazítási kötelezettséget is magában foglalja.
- ▶ A kisvállalati adó alanya, amennyiben innovációs járulék fizetésére kötelezett, egyszerűsített módon meghatározott helyi iparüzési adóalapja alapján is meghatározhatja az innovációs járulékalapját. A választásról bejelentést kell tenni az adóhatóság felé a járulékevalláson, legkésőbb a járulékevallás benyújtására előírt határidőig. A kisvállalati adóalany az új járulékalap meghatározást első alkalommal a 2023. adóévére alkalmazhatja feltéve, hogy vonatkozó bevallási határidő még nem járt le.

Kisadózó vállalkozók tételes adója

- ▶ A jelenleg veszélyhelyzeti kormányrendelet szintjén szabályozott rendelkezések átkerülnek a törvénybe.
 - ▶ Így módosul a kisadózói adóalanyiség megszűnésének szabálya, abban az esetben amikor az adóalanyiség kifizetőtől történő bevételszerzés miatt szűnik meg. Az adóalanyiség akkor szűnik meg a bevétel megszerzését megelőző nappal, ha a kisadózó az Art. szerinti kifizetőtől (ideértve a külföldi kifizetőt is) szerez termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékeként bevételt. Változatlan, hogy nem szűnik meg az adóalanyiség, ha a bevétel a TESZOR'15 49.32.11 szerinti taxis személyszállításból származik, vagy kamat címén történik jóváírás a vállalkozó fizetési számláján.
 - ▶ Megszűnik az adóalanyiség annak a hónapnak az utolsó napjával, amelyben a kisadózó bármely okból már nem minősül főfoglalkozású kisadózónak.
 - ▶ Abban az esetben, ha a kisadózó kifizetőtől szerez termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékeként bevételt, ezt a tényt a bevétel megszerzését követő 15 napon be kell jelentenie az állami adó- és vámhatóságnak.
 - ▶ A kisadózó a tárgyhónapot követő 15 napon belül köteles bejelenteni az állami adóhatósághoz, ha kisadózói adóalanyiséga azért szűnik meg, mert már nem minősül főfoglalkozású kisadózónak.
 - ▶ Az állami adó- és vámhatóság akkor is határozattal állapítja meg a kisadózói adóalanyiség megszűnését, ha a kisadózó a bejelentési kötelezettségét nem teljesíti, vagy bejelentésében az adóalanyiség megszűnésének időpontját helytelenül jelöli meg.



Tartalom:

- ▶ Társasági adó
- ▶ Energiaellátók jövedelemadója
- ▶ Innovációs járulék
- ▶ Kisadózó vállalkozók tételes adója
- ▶ Személyi jövedelemadó
- ▶ Szociális hozzájárulási adó és társadalombiztosítás
- ▶ Egyszerűsített foglalkoztatás
- ▶ Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás
- ▶ Általános forgalmi adó
- ▶ Jövedéki adó
- ▶ Népegészségügyi termékadó
- ▶ Légitársaságok hozzájárulása
- ▶ Helyi adók
- ▶ Illetékek
- ▶ Gépjárműadó, cégaútdadó
- ▶ Adózás rendje
- ▶ Adóigazgatási rendtartás
- ▶ Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárások

Személyi jövedelemadó

- ▶ Változatlan tartalommal törvényi szinten szabályozzák a veszélyhelyzeti kormányrendeletben kihirdetett alábbi intézkedéseket:
 - ▶ 30 év alatti anyák kedvezménye;
 - ▶ a tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos gyermeket nevelő családok többlet családi kedvezménye, amely gyermekenként havi 66 670 forinttal növelt összegben vehető igénybe;
 - ▶ a Széchenyi Pihenő Kártya alszámláinak megszüntetése, valamint a Széchenyi Pihenő Kártya alszámláinak megszűnésével összefüggésben az egyes meghatározott juttatások, illetve a béren kívüli juttatások után a kifizető által fizetendő közterhek megállapítására, bevallására és megfizetésére vonatkozó szabályok pontosítása;
 - ▶ a munkába járás címén a jövedelem megállapításánál figyelmen kívül hagyható költségtérítés mértékének emelése 15 Ft/km-ről 30 Ft/km-re;
 - ▶ azon tevékenységek kiegészítése a TESZOR'15 85.53.11 Személygépjármű-vezető képzéssel, amely tevékenységet végző, átalányadózást választó egyéni vállalkozók a 80 százalékos költséghányad elszámolását alkalmazhatják.
- ▶ Új szabályok lesznek a bizalmi vagyonkezelési jogviszony alapján kezelt és a magánalapítványi vagyon adókötelezettségével összefüggésben.
 - ▶ A javasolt szabályozás lényege: értékesítésnek kell tekinteni, ha bizalmi vagyonkezelési jogviszony alapján a vagyonrendelő, magánalapítvány esetében az alapító, csatlakozó magánszemély tulajdonában álló vagyoni értéket vagyonkezelésbe ad, a magánalapítvány részére tulajdonba ad. Ha egy adott vagyonelem átengedésekor felértékelés történik (vagyis a vagyonelem számviteli nyilvántartás szerinti értéke meghaladja a vagyonelem historikus szerzési értékét), akkor az értékesítésre tekintettel adóköteles jövedelem keletkezik. Az értékesítésből származó jövedelem (ami az átengedett vagyonelemtől függően lehet pl. ingatlanértékesítésből származó jövedelem, ingó vagyontárgy átruházásából származó jövedelem, árfolyamnyereségből származó jövedelem) utáni adót a jövedelmet szerző magánszemély (vagyonrendelő, alapító, csatlakozó) az értékesítés adóévéről szóló adóbevallásban köteles bevallani és a megállapított adót az adóbevallás benyújtására rendelkezésre álló határidőig köteles megfizetni.
 - ▶ Az új szabályozás alapján a vagyonelem tulajdonba adását nem eredményező vagyoni érték magánszemély részére történő juttatása (ideértve különösen



Tartalom:

- ▶ Társasági adó
- ▶ Energiaellátók jövedelemadója
- ▶ Innovációs járulék
- ▶ Kisadózó vállalkozók tételes adója
- ▶ Személyi jövedelemadó
- ▶ Szociális hozzájárulási adó és társadalombiztosítás
- ▶ Egyszerűsített foglalkoztatás
- ▶ Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás
- ▶ Általános forgalmi adó
- ▶ Jövedéki adó
- ▶ Népegészségügyi termékadó
- ▶ Légitársaságok hozzájárulása
- ▶ Helyi adók
- ▶ Illetékek
- ▶ Gépjárműadó, cégautóadó
- ▶ Adózás rendje
- ▶ Adóigazgatási rendtartás
- ▶ Az adóhatóság által fogyanatosítandó végrehajtási eljárások

az ingyenes vagy kedvezményes használat biztosítását, pl. egy BVK-ba bevitt ingatlan magánszemély általi ingyenes használatát) a juttatásban részesülő magánszemély adómentes bevétele. Ugyanakkor személyi jövedelemadó-köteles az e juttatással összefüggő – a kezelt vagyont, a magánalapítványi vagyont terhelő – költség, ráfordítás. A jövedelem utáni adót a bizalmi vagyonkezelési jogviszony alapján kezelt vagyon vagy az alapítványi vagyon terhére kell elszámolni, és a költség, ráfordítás elszámolása időpontja hónapja kötelezettségeként kell a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adó és járulékok bevallására, megfizetésére az adózás rendjéről szóló törvényben előírt módon és határidőre bevallani és megfizetni.

- ▶ A bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján a vagyonkezelő által a kezelt vagyon, valamint a magánalapítvány vagyona terhére a kedvezményezett magánszemély részére juttatott vagyoni érték (ide nem értve az osztaléknak minősülő hozamot) változatlanul adómentes.
- ▶ A bizalmi vagyonkezelési jogviszony esetén a vagyonkezelő által a kedvezményezett vagy a vagyonrendelő magánszemély részére a számviteli szabályok szerinti tartalék terhére juttatott vagyoni érték minősül osztaléknak.
- ▶ Magánalapítvány esetében a kedvezményezett magánszemély részére a számviteli szabályok szerinti felhalmozott adózott eredmény értékét meg nem haladó összegben juttatott vagyoni értéket kell osztaléknak tekinteni. Ekkor azzal a feltételezéssel kell élni, hogy a vagyoni érték juttatása során először az osztalék kifizetése történik meg.
- ▶ A törvény kihirdetését követő 30. napon hatályba lépő új szabályokat azok hatálybalépését követően létrejött bizalmi vagyonkezelési jogviszonyok, illetve az ezt követően bejegyzett magánalapítványok esetében kell alkalmazni.
- ▶ A javasolt átmeneti rendelkezések alapján az új szabályokat a hatálybalépést megelőzően létrejött BVK-k és magánalapítványok esetében is alkalmazni kell, ha pl. a vagyonátadás, kezelt vagyon, vagy a már bejegyzett magánalapítványi vagyon terhére történő, a hatálybalépést követő juttatás esetében a vagyonkiadás a hatálybalépést követően történik.
- ▶ Egyéb jövedelemnek minősül a társas vállalkozás jogutód nélküli törlését követően lefolytatott vagyonrendezési eljárás során a volt tagnak a társaság vagyonából a vagyonfelosztási javaslat alapján pénzben vagy nem pénzben juttatott bevétel. Ezért a magánszemélynek ilyen esetben nem vállalkozásból kivont jövedelme, hanem egyéb jövedelme keletkezik a vagyontárgy, illetve az értékesítéskor kapott ellenérték megszerzésére tekintettel.
- ▶ Kiegészül a kriptoeszköz megszerzésére fordított kiadások meghatározásának felsorolása azzal az esettel, amikor a magánszemély a kriptoeszközt magát jövedelemként szerezte meg (pl. ilyen formában kapott osztalékok).



Tartalom:

- ▶ Társasági adó
- ▶ Energiaellátók jövedelemadója
- ▶ Innovációs járulék
- ▶ Kisadózó vállalkozók tételes adója
- ▶ Személyi jövedelemadó
- ▶ Szociális hozzájárulási adó és társadalombiztosítás
- ▶ Egyszerűsített foglalkoztatás
- ▶ Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás
- ▶ Általános forgalmi adó
- ▶ Jövedéki adó
- ▶ Népegészségügyi termékadó
- ▶ Légitársaságok hozzájárulása
- ▶ Helyi adók
- ▶ Illetékek
- ▶ Gépjárműadó, cégautóadó
- ▶ Adózás rendje
- ▶ Adóigazgatási rendtartás
- ▶ Az adóhatóság által fogantatosítandó végrehajtási eljárások

- ▶ Az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése esetén a szünetelés kezdő napjától az addig végzett egyéni vállalkozói tevékenységre tekintettel befolyt ellenérték (bevétel), illetve igazoltan felmerült kiadás a szünetelés megkezdését megelőző napon megszerzett vállalkozói bevételnek, illetve vállalkozói költségnek minősül. (Ez a szabályozás átkerült a Tbj. törvénybe is.)

Szociális hozzájárulási adó és társadalombiztosítás

- ▶ A járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezés alóli kivétel kiterjed a felnőttképzési jogviszonyban folyó szakképzésre is, ha az a szakképzésben való ingyenes részvételhez kapcsolódik.
- ▶ Szociális hozzájárulási adóban a munkaerőpiacra lépők kedvezményének érvényesítése szempontjából nem minősül munkaerőpiacra lépőnek a vendégmunkások magyarországi foglalkoztatásáról szóló törvény alapján foglalkoztatott vendégmunkás.
- ▶ A megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető adókedvezmény kiegészül fogyatékosági támogatásban vagy vakok személyi járadékában részesülők körével.
- ▶ A szakirányú oktatásban való részvételhez kapcsolódóan igénybe vehető szakirányú oktatás és duális képzés utáni adókedvezmény arányosítva vehető igénybe. Az adókedvezmény megállapításához az arányosított önköltség egy munkanapra vetített mértékét kell a tárgyhónap munkanapjainak számával (a törvényben meghatározott munkanapok kivételével) és az azokon a szakirányú oktatásnak a teljes napi munkaidőhöz (vagy fiatalok munkavállaló esetén napi 7 órához) viszonyított arányszámával megszorozni. Az adókedvezmény nem általánosan munkanapra járó marad, hanem 8 (illetve 7) órás munkanaphoz viszonyítottan lesz igénybe vehető, így elkerülhetővé válik, hogy az adókedvezmény a maximális összegben legyen igénybe vehető akkor is, ha a szakirányú oktatás munkanapon belüli mértéke csupán töredéke a teljes napi munkaidőnek (8, illetve a 7 órának). Ezáltal nem lesz szabályozásbeli különbség a saját és a nem saját foglalkoztatott, illetve az olyan képzésben részt vevő személy tekintetében, akinek egyáltalán nincs foglalkoztatásra irányuló másik jogviszonya.
- ▶ A hatályos szabályok szerint nem terheli szocho fizetési kötelezettség a Tbj. szerint külföldinek minősülő személy által béren kívüli juttatás vagy egyes meghatározott juttatás címén megszerzett jövedelmet. A vendégmunkások társadalombiztosítási helyzete azonban eltérő lesz, tekintettel arra, hogy ők a magyarországi munkaviszonyra tekintettel itt lesznek biztosítottak, azzal együtt, hogy a Tbj. külföldi státuszuk megmarad. Esetükben indokolatlan biztosítani ezt a kedvezményt, a módosítás ezért kivételként nevesíti ezeket a személyeket.



Tartalom:

- ▶ Társasági adó
- ▶ Energiaellátók jövedelemadója
- ▶ Innovációs járulék
- ▶ Kisadózó vállalkozók tételes adója
- ▶ Személyi jövedelemadó
- ▶ Szociális hozzájárulási adó és társadalombiztosítás
- ▶ Egyszerűsített foglalkoztatás
- ▶ Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás
- ▶ Általános forgalmi adó
- ▶ Jövedéki adó
- ▶ Népegészségügyi termékadó
- ▶ Légítársaságok hozzájárulása
- ▶ Helyi adók
- ▶ Illetékek
- ▶ Gépjárműadó, cégautóadó
- ▶ Adózás rendje
- ▶ Adóigazgatási rendtartás
- ▶ Az adóhatóság által fogantatosítandó végrehajtási eljárások

- ▶ Az egyéni, illetve társas vállalkozók adminisztrációs kötelezettségének egyszerűsítése érdekében, a Tbj. szerinti egyéni vállalkozói tevékenység (az Evecvtv. szerinti egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő személyek tevékenységén kívül ideértve az ügyvédek, az egyéni szabadalmi ügyvivők, az önállóan tevékenykedő közjegyzők és önálló bíróságívegrehajtók tevékenységét) szünetelése járulékszabályozási és szociális hozzájárulási adó szempontjából csak teljes naptári hónapra lesz értelmezhető. Az egyéni járulékot és a szociális hozzájárulási adót is a teljes hónapra meg kell fizetni azokban a hónapokban is, amelyekben az egyéni vállalkozó a tevékenységét nem a hónap egészében szünetelteti, így megszűnik az arányosítás (harmincadolás). Átmeneti rendelkezés értelmében az egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetésére vonatkozó új szabályokat a 2023. december 31-ét követően megkezdett szünetelések esetében kell alkalmazni.
- ▶ A kifizető eljárás jellegű kötelezettségeivel kiegészül a törvény. A kifizetőtől származó egyéb jövedelem esetén a kifizetőnek kell a szociális hozzájárulási adót havonta megállapítania, bevallania és megfizetnie azzal, hogy a magánszemély köteles megfizetni a szociális hozzájárulási adót, ha a személyijövedelemadó-előleg megállapítása nem a kifizető kötelezettsége.

Egyszerűsített foglalkoztatás

- ▶ Változatlan tartalommal törvényi szintre emelkedik a korábban veszélyhelyzeti kormányrendeletben kihirdetett intézkedések, amelyek alapján az egyszerűsített foglalkoztatás keretében végzett foglalkoztatás után fizetendő közterhek, illetve az ezzel összefüggő nyugellátás számítási alapja a minimálbérhez igazodva kerül megállapításra. Ennek keretében:
- ▶ A hónap első napján érvényes minimálbér 12 százaléka az az összeg, amely a filmipari statiszta alkalmi munkából származó napi nettó jövedelme nem haladhat meg.
- ▶ Az egyszerűsített foglalkoztatás esetén fizetendő közteher mértéke: mezőgazdasági és turisztikai időnyomunka esetén a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként a hónap első napján érvényes minimálbér 0,5 százalékát, alkalmi munka esetén a minimálbér 1 százalékát, a filmipari statiszta alkalmi munkája esetén pedig a minimálbér 3 százalékát kell közteherként megfizetni száz forintra kerekítve.
- ▶ Az egyszerűsített foglalkoztatás alapján járó nyugellátás számítási alapja: mezőgazdasági és turisztikai időnyomunka esetén naponta a hónap első napján érvényes minimálbér 1,4 százalékát, alkalmi munka és a filmipari statiszta alkalmi munkája esetén pedig a minimálbér 2,8 százalékát kell száz forintra kerekítve számításba venni.



Tartalom:

- ▶ Társasági adó
- ▶ Energiaellátók jövedelemadója
- ▶ Innovációs járulék
- ▶ Kisadózó vállalkozók tételes adója
- ▶ Személyi jövedelemadó
- ▶ Szociális hozzájárulási adó és társadalombiztosítás
- ▶ Egyszerűsített foglalkoztatás
- ▶ Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás
- ▶ Általános forgalmi adó
- ▶ Jövedéki adó
- ▶ Népegészségügyi termékadó
- ▶ Légitársaságok hozzájárulása
- ▶ Helyi adók
- ▶ Illetékek
- ▶ Gépjárműadó, cégautóadó
- ▶ Adózás rendje
- ▶ Adóigazgatási rendtartás
- ▶ Az adóhatóság által fogantatosítandó végrehajtási eljárások

Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás

- ▶ 2023. augusztus 1-jétől a kifizetőnek nem kell kifizetői egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást (ekhot) fizetnie. Ezzel törvényi szintre emelkedik a veszélyhelyzeti kormányrendelet alapján már 2022. szeptember 1. óta alkalmazható szabály.

Általános forgalmi adó

- ▶ Az általános forgalmi adózást érintő módosítások célja egyrészt az, hogy lehetővé tegyék a gazdasági élet egyes területein felmerülő gyakorlati kérdések minél egyszerűbb áfa kezelését, másrészt jogharmonizációs célúak, harmadrészt pedig gazdaságfehérítési célt szolgálnak.
- ▶ A göngyölegek kötelező visszaváltási díjas rendszerére vonatkozóan, a kiterjesztett gyártói felelősségi rendszerekkel összhangban különös rendelkezések épülnek be a szabályozásba.
 - ▶ A kötelezően visszaváltási díjas, nem újrahasználatos termékek visszaváltási díja nem része a termékértékesítés adóalapjának. Így termékértékesítéskor a kötelezően visszaváltási díjas, nem újrahasználatos termékek visszaváltási díja tekintetében áfafizetési kötelezettség nem keletkezik. A betétdíjas termék betétdíja továbbra is részét képezi az értékesítés adóalapjának.
 - ▶ A módosítások értelmében a betétdíjas termék visszaváltásakor a betétdíjat visszatérítik, az adó alapja utólag csökken. Ha azonban a kötelező visszaváltási díjas, nem újrahasználatos termékek visszaváltásakor a visszaváltási díjat visszatérítik, az adóalap utólag nem csökkenthető.
 - ▶ Adófizetési kötelezettséget eredményez, ha az adott naptári évben kötelezően visszaváltási díjas, nem újrahasználatos terméket nem váltják vissza. Az adófizetési kötelezettség a kötelező visszaváltási díjas rendszert működtető adóalanyt terheli. Az adóalap meghatározásakor a visszaváltási díjat úgy kell tekinteni, mint amely a fizetendő adó arányos összegét is tartalmazza.
- ▶ A csoportos adóalanyiságból történő kiválást az áfát érintő jogok és kötelezettségek szempontjából úgy kell kezelni, mintha jogutódlással történő megszűnés történt volna.
- ▶ A közeljövőben bevezetésre kerülő e-nyugta koncepció alapdefiníciói – e-nyugta, nyugtatár, vevői alkalmazás – törvényi szinten kerülnek meghatározásra. A részletszabályokat miniszteri szintű rendelet fogja tartalmazni.
- ▶ A módosítás keretében lehetővé válik a belföldön nem letelepedett, de az Európai Unió tagállamában letelepedett adóalanyok számára, hogy a belföldi ingatlan beszerzését terhelő előzetesen felszámított áfát a különös áfa visszatérítési eljárás keretében kaphassák vissza.



Tartalom:

- ▶ Társasági adó
- ▶ Energiaellátók jövedelemadója
- ▶ Innovációs járulék
- ▶ Kisadózó vállalkozók tételes adója
- ▶ Személyi jövedelemadó
- ▶ Szociális hozzájárulási adó és társadalombiztosítás
- ▶ Egyszerűsített foglalkoztatás
- ▶ Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás
- ▶ Általános forgalmi adó
- ▶ Jövedéki adó
- ▶ Népegészségügyi termékadó
- ▶ Légitársaságok hozzájárulása
- ▶ Helyi adók
- ▶ Illetékek
- ▶ Gépjárműadó, cégautóadó
- ▶ Adózás rendje
- ▶ Adóigazgatási rendtartás
- ▶ Az adóhatóság által fogantatosítandó végrehajtási eljárások

Jövedéki adó

- ▶ Az uniós adóminimumoknak történő megfelelés érdekében 2024. január 1-től emelkedik az üzemanyagok adómértéke. A gázolaj adómértékének emelésével párhuzamosan a kereskedelmi gázolaj és a mezőgazdasági gázolaj adómértéke, adókedvezménye is változik.
- ▶ Az extraprofitadóról szóló kormányrendeletben megállapított jövedéki adómértékek beépülnek a jövedéki törvénybe.
- ▶ Az adóaktár által szabadforgalomba bocsátott adózott jövedéki termék kereskedelmi céllal is visszashállíthatóvá válik az adóaktárba (a korábbi termékellőállításához való felhasználás vagy megsemmisítés céljából történő visszashállítás mellett).
- ▶ A kisüzemi bortermelői és az egyszerűsített adóaktári tevékenység bővül (így például a kisüzemi bortermelőknél a választékbővítési és váratlan helyzetek esetére szóló csendes bor beszerzés lehetővé tételével). A csendes bornál és az egyéb csendes erjesztett italnál alkalmazott hivatalos zár alkalmazási körének szűkítésére kerül sor.
- ▶ A kötelező érvényű KN-kód besorolásról szóló határozatokkal kapcsolatos szabályok változó körülményekhez igazodva módosulnak.
- ▶ Az alkoholtermékeknel alkalmazott zárjegyek felhelyezési és eltávolítási szabályai is változnak.
- ▶ Az elkobzási szabályok kiegészülnek a 0 adómértékű, igazolatlan eredetű, jogellenesen birtokolt jövedéki termékekkel.

Népegészségügyi termékadó

- ▶ Változatlan tartalommal törvényi szintre emelkedik a népegészségügyi termékadóra vonatkozó hatályos, veszélyhelyzeti kormányrendeleti szintű szabályozás 2023. augusztus 1-től.

Légitársaságok hozzájárulása

- ▶ A költségvetési egyensúly megőrzése érdekében 2022. július 1-jén lépett hatályba a légitársaságok hozzájárulása az extraprofitadóról szóló rendelet keretében. A rendeleti szabályozást lényegében változatlan tartalommal 2023. augusztus 1-től felváltja a törvényi szabályozás.
- ▶ A hozzájárulás fizetésére köteles tevékenység a légiközlekedésről szóló 1995. évi XCVII. törvény (a továbbiakban: Lt.) szerinti légi személyszállítási tevékenység. A hozzájárulás alanya az Lt. szerinti földi kiszolgálást végző gazdálkodó szervezet, amely az utas- és poggyászkezelési tevékenységet látja el.



Tartalom:

- ▶ Társasági adó
- ▶ Energiaellátók jövedelemadója
- ▶ Innovációs járulék
- ▶ Kisadózó vállalkozók tételes adója
- ▶ Személyi jövedelemadó
- ▶ Szociális hozzájárulási adó és társadalombiztosítás
- ▶ Egyszerűsített foglalkoztatás
- ▶ Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás
- ▶ Általános forgalmi adó
- ▶ Jövedéki adó
- ▶ Népegészségügyi termékadó
- ▶ Légitársaságok hozzájárulása
- ▶ Helyi adók
- ▶ Illetékek
- ▶ Gépjárműadó, cégaútdadó
- ▶ Adózás rendje
- ▶ Adóigazgatási rendtartás
- ▶ Az adóhatóság által fogantatosítandó végrehajtási eljárások

- ▶ A légitársaságok hozzájárulását az Lt. szerinti légi személyszállítási tevékenységet végző járatok induló, nem tranzit utasai után kell megfizetni.
- ▶ A hozzájárulás mértéke differenciált, egy ülésre jutó kibocsátási értéktől függőnek és eltérő, hogy hova történik az utazás. A törvényben megjelölt országokba és az Európai Unió területére vagy más országokba.
- ▶ A hozzájárulást az önadózás szabályai szerint kell bevallani és a tárgyhót követő hónap 20. napjáig megfizetni, az adott időszak szerinti induló utasok száma alapján.

Helyi adók

- ▶ A munkaerő-kölcsönzők esetén iparüzési adókötelezettséget kiváltó telephellyé válik a kölcsönözött munkaerő munkavégzésének helye. A munkaerő-kölcsönző vállalkozás telephelyének minősül valamennyi olyan önkormányzat illetékességi területe is (a munkaerő-kölcsönző irodája, képviselete mellett), ahol a kölcsönözött munkavállalók által teljesített összes (több munkavállaló által együttesen teljesített) munkaórák száma az adóéven belül legalább 1440 óra.
- ▶ Kiegészül az iparüzési egyszerűsített adóalap-megállapítás választására jogosultakra vonatkozó előlegfizetési szabály a telephelyet nyitó, székhelyét áthelyező (az előző adóévben 25 M Ft, illetve 120 M Ft feletti bevételt elérő) kisvállalkozó esetén.
- ▶ Egyszerűsödik az egyéni vállalkozás szüneteltetéséhez kapcsolódós szabályozás, ha az egyéni vállalkozói tevékenység szünetelése adóéven belül, egybefüggően 181 napnál rövidebb ideig tart. Ebben az esetben a szünetelés nem eredményezi az adóalanyiság, és az adókötelezettség megszűnését. (Eddig a szüneteltetés időtartamától függetlenül kellett 30 napon belül záró bevallást benyújtani.)
- ▶ A légi személyszállítást végző vállalkozók számára új iparüzési adókötelezettségi rendelkezések lesznek. Egyfelől kiegészül a Htv. telephely-fogalma, a légitársaságok esetén telephelynek számít nemcsak például a képviselet, iroda, hanem a légijárataik indításának helyszíne, a repülőtér is. Másfelől meghatározzák, hogy légi személyszállítást végzőnek az a vállalkozó minősül, amely nettó árbevételének legalább 75%-a az adóévben légi személyszállítási szolgáltatásból és azzal együtt nyújtott szolgáltatásokból származik. Emellett - összhangban az új telephely-fogalom bevezetésével - a külföldi székhelyű légitársaságok esetében a rájuk vonatkozó nettó árbevétel fogalom is módosul.

Illetékek

- ▶ Változatlan tartalommal törvényi szintre emelkedik az illetékekre vonatkozó hatályos, veszélyhelyzeti kormányrendeleti szintű szabályozást.



Tartalom:

- ▶ Társasági adó
- ▶ Energiaellátók jövedelemadója
- ▶ Innovációs járulék
- ▶ Kisadózó vállalkozók tételes adója
- ▶ Személyi jövedelemadó
- ▶ Szociális hozzájárulási adó és társadalombiztosítás
- ▶ Egyszerűsített foglalkoztatás
- ▶ Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás
- ▶ Általános forgalmi adó
- ▶ Jövedéki adó
- ▶ Népegészségügyi termékadó
- ▶ Légítársaságok hozzájárulása
- ▶ Helyi adók
- ▶ Illetékek
- ▶ Gépjárműadó, cégautóadó
- ▶ Adózás rendje
- ▶ Adóigazgatási rendtartás
- ▶ Az adóhatóság által fogadtatandó végrehajtási eljárások

Gépjárműadó, cégautóadó

- ▶ Az eddigieknél szélesebb körben válik alkalmazhatóvá az egyesületre, alapítványra vonatkozó hatályos gépjárműadó mentességi szabály. A mentesség kiterjed azon esetekre is, amikor egyesület, alapítvány vagy köztestület a gépjármű üzemeltetője.

Adózás rendje

- ▶ Gépjárműadóra vonatkozó rendelkezéseket újra szabályozzák. Módosul a fizetési határidő, két alkalom helyett egyszeri alkalommal, április 15-ig kell a gépjármű után az adót megfizetni. Azon adózók, akik nem tudják egy összegben megfizetni az adót, a javaslat szerint ezt öthavi részletben tehetik meg.
- ▶ A bevallási időszak gyakoriságának megváltozásával járhat, ha az általános forgalmi adó alanyának gazdasági tevékenysége év közben úgy változik, hogy a korábbiaktól eltérően a továbbiakban kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany vagy kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású adóalany minősül. A javaslat soron kívüli bevallási kötelezettséget ír elő annak elkerülése érdekében, hogy az adóalanyok egymást átfedő időszakokról kelljen bevallást benyújtania.
- ▶ A megbízható adózó meghatározására vonatkozó feltételrendszer módosul. Az állami adó- és vámhatóság a minősítés során nem veszi figyelembe azokat a végrehajtásra irányuló megkereséseket, amelyek a 100 ezer forintot nem haladják meg. A módosítás továbbá rendezte azt az esetet, amikor az áfa-, illetve tao-csoport egyes tagjai, illetve maga a csoport nem kaphatna megbízható adózói minősítést adóteljesítmény hiányában, pedig erre csoportalakítás nélkül valamennyi tag jogosult lehetett volna.
- ▶ Enyhülnek az adóregisztrációs eljárás szabályai: az adószám törlése miatti akadály akkor is kimenthető, ha az akadályhordozó cég nevében az adott helyzetben elvárható módon eljáró vezető tisztviselő vagy cégvezető az akadályhordozó társaság tagja vagy részvényese is volt egyben.
- ▶ Az adótanácsadó, adószakértői szakmák ún. szabályozott szakmák, amelyek gyakorlása jogszabályban előírt feltételekhez kötött. Előbbi szakmák gyakorlásának feltétele az adótanácsadói vagy okleveles adószakértői szakképesítés megszerzése. A képzések és az azokat lezáró vizsgák minőségének, egyensúlyosságának megtartása érdekében bevezetésre kerül a hatósági képzés. A jelenlegi programkövetelmények helyett kormányrendelet fogja előírni a képzés és a vizsgáztatás feltételeit.
- ▶ Az automatikus részletfizetési kedvezményt kiterjesztik a jogi személyekre.



Tartalom:

- ▶ Társasági adó
- ▶ Energiaellátók jövedelemadója
- ▶ Innovációs járulék
- ▶ Kisadózó vállalkozók tételes adója
- ▶ Személyi jövedelemadó
- ▶ Szociális hozzájárulási adó és társadalombiztosítás
- ▶ Egyszerűsített foglalkoztatás
- ▶ Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás
- ▶ Általános forgalmi adó
- ▶ Jövedéki adó
- ▶ Népegészségügyi termékadó
- ▶ Légitársaságok hozzájárulása
- ▶ Helyi adók
- ▶ Illetékek
- ▶ Gépjárműadó, cégautóadó
- ▶ Adózás rendje
- ▶ Adóigazgatási rendtartás
- ▶ Az adóhatóság által fogyanatosítandó végrehajtási eljárások

- ▶ A bevallásmulasztás figyelési idejét rövidítik. A javaslat szerint a jövőben az adóhatóság törli az adószámot, amennyiben az adózó az állami adó- és vámhatósághoz az általános forgalmi adóról teljesítendő összesítő nyilatkozat benyújtására vonatkozó, vagy a havi adó- és járulékbavallási kötelezettségének a törvényi határidőtől számított száznyolcvan napon belül az állami adó- és vámhatóság felszólítása ellenére sem tesz eleget.
- ▶ Feltételes adómegállapítás szabályai kiegészülnek. A típus szerződések esetén is lehetőség lesz feltételes adómegállapítási kérelem benyújtására. Mindemellett emelkednek a feltételes adómegállapítási és szokásos piaci ár megállapítása iránti kérelem díjai is. A típusszerződés esetén tízmillió forint, egyéb esetben nyolcmillió forint, a kérelem sürgősségi eljárásban történő elbírálása esetén tizenkettőmillió forint lesz a díj.
- ▶ A hiánypótlásra kötelező felhívás esetei bővülnek. Az adóhatóság abban az esetben is felhívhatja az adózót hiánypótlásra, ha változásbejelentési kötelezettségének nem, vagy nem szabályszerűen tett eleget.
- ▶ Köztartozásmentes marad az adózó a 30.000 forintot el nem érő tartozás fennállása esetén. A köztartozásmentességhez elegendő, ha az adózónak nincs 30.000 forintot meghaladó köztartozása, valamint nettó 5.000 forintot meghaladó adótartozása.
- ▶ A szankciós adószám törlés lehetőségének köre bővül az adóhatóság számára azzal az esettel, mikor az elektronikus ügyintézésre kötelezett adózó nem gondoskodik hivatalos elektronikus elérhetőséggel.
- ▶ A veszélyhelyzeti kormányrendeletek közül a társasági adó devizában történő megfizetéséről szóló 298/2022. (VIII. 9.) Korm. rendelet, valamint a helyi iparűzési adó devizában történő megfizetéséről szóló 366/2022. (IX. 26.) Korm. rendelet szabályait átültetik a törvényi szabályozásba. A bejelentést az adózó az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített formanyomtatványon az adóév első napját megelőző hónap első napjáig az adóév egészére nézve teheti. Év végén lehet bejelenteni, hogy az adózó már nem kíván élni e lehetőséggel. Tevékenységét az év közben megkezdő adózó a bejelentését az állami adó- és vámhatósághoz való bejelentkezéssel egyidejűleg teheti meg. E határidők a társasági adó esetében jogvesztők.
- ▶ Módosulnak a NAV Infóvonal működtetésével kapcsolatos szabály a két szolgáltatástípus: az egyedi ügyintézés és tájékoztatás, valamint az általános tájékoztatás elkülönítése érdekében. A módosítás lényeges eleme, hogy már nem csak az egyedi tájékoztatás és ügyintézés, hanem az általános tájékoztatás során folytatott beszélgetések is rögzítésre kerülnek, és azt a NAV az elévülési (sőt bírósági eljárás esetén annak befejezéséig) megőrzi, ami azt is jelenti, hogy bizonyítékként felhasználhatja.
- ▶ A pénzforgalmi szolgáltatók törvényben meghatározott nyilvántartás-vezetési és nyilvántartás megőrzési kötelezettségeivel kapcsolatos mulasztásokért öt millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújthatja.



Tartalom:

- ▶ Társasági adó
- ▶ Energiaellátók jövedelemadója
- ▶ Innovációs járulék
- ▶ Kisadózó vállalkozók tételes adója
- ▶ Személyi jövedelemadó
- ▶ Szociális hozzájárulási adó és társadalombiztosítás
- ▶ Egyszerűsített foglalkoztatás
- ▶ Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás
- ▶ Általános forgalmi adó
- ▶ Jövedéki adó
- ▶ Népegészségügyi termékadó
- ▶ Légitársaságok hozzájárulása
- ▶ Helyi adók
- ▶ Illetékek
- ▶ Gépjárműadó, cégautóadó
- ▶ Adózás rendje
- ▶ Adóigazgatási rendtartás
- ▶ Az adóhatóság által fogyanatosítandó végrehajtási eljárások

Adóigazgatási rendtartás

- ▶ Az adóigazgatási eljárás meghatározása kibővül, adóigazgatási eljárásnak minősül minden olyan eljárás, amely az adókötelezettség teljesítésére szolgáló technikai eszköz külön jogszabályban meghatározott tanúsítására és engedélyezésére irányul.
- ▶ A pénzügyi képviselői státuszhoz már nem 50 millió forint, hanem 150 millió forintos jegyzett tőkével kell rendelkezni. Ennek a feltételnek a már nyilvántartásba vett pénzügyi képviselőnek 2025. január 1-jével kell megfelelnie.
- ▶ A meghatalmazás csatolását mellőzik ügyfél bejelentés esetén.
- ▶ A közigazgatási bíróság által elrendelt új eljárásra kötelezés szabályai módosulnak, ezáltal az adóhatóság által lefolytatandó új eljárás a perújítási vagy felülvizsgálati kérelem alapján született bírósági ítélet eredményének ismeretében indul meg.
- ▶ Eltörlik az ismételt ellenőrzési esetekről közlő utóellenőrzés jogintézményét.
- ▶ Szűkül a kötelező adóellenőrzés esetköre. A hatályos szabályozás szerint kötelező ellenőrzést lefolytatni annál a gazdasági társaságnál, amelynek két egymást követő üzleti évben elért nettó árbevétele mindkét üzleti évben külön-külön eléri a 60 milliárd forintot, és az adózott eredménye mindkét üzleti évben nulla vagy negatív. Mivel az érintett adózói kör átfedést mutat a kiemelt, legnagyobb adóteljesítményű adózókkal, akik - valamennyi adónemre kiterjedő - adóellenőrzését az adóhatóság visszatérően, rendszeresen végzi, ezért indokolt ezen esetkör hatályaon kívül helyezése.

Az adóhatóság által fogyanatosítandó végrehajtási eljárások

- ▶ A kötelezéssel érintett ingatlan tulajdonosa is kérheti a végrehajtás felfüggesztését, ha a meghatározott cselekmény elvégzésére kötelezett és az ingatlan tulajdonosa nem azonos személy és a kötelezettség elvégzését a tulajdonos reális határidőn belül önként vállalja. A tulajdonos kérelmére a végrehajtás felfüggesztésére egy ízben és legfeljebb 6 hónapra van lehetőség.
- ▶ A NAV mint hitelező által kért, biztosíték nyújtására nem kell önálló bírósági végrehajtót bevonni, ez a végrehajtás NAV hatáskörébe kerül.

Az EY-ről

Az EY egyike a világ vezető könyvvizsgáló, adó-, tranzakciós és üzleti tanácsadást nyújtó vállalatainak. Tapasztalatunk és az általunk nyújtott minőségi szolgáltatások segítséget nyújtanak a bizalom megerősítésében a tőkepiacokon és a gazdaságban világszerte. Olyan kivételes vezetők kerülnek ki munkatársaink közül, akik közösen azért dolgoznak, hogy megfeleljenek az ügyfeleinkkel szembeni vállalásaiknak. Ennek érdekében kiemelkedő szerepet játszunk egy jobban működő világ felépítésében munkatársaink, ügyfeleink és a minket körülvevő közösségek számára.

Az EY név a globális szervezetre, illetve az Ernst & Young Global Limited egy vagy több tagjára utal, amelynek mindegyike önálló jogi személy. Az angliai székhelyű Ernst & Young Global Limited (company limited by guarantee) nem foglalkozik ügyfelek részére történő szolgáltatásnyújtással. További információkért kérjük, látogasson el honlapunkra a www.ey.com címen.

EY Adótanácsadási Szolgáltatások

Az EY-nál hiszünk abban, hogy felelős és proaktív adómenedzsmenttel jelentős versenyelőnyt érhet el. 35 ezer adózási szakértőnk a világ 140 országában a minőség melletti elkötelezettségünket szem előtt tartva biztosítja az Ön számára elengedhetetlen technikai tudást, üzleti tapasztalatot, konzisztenciát – bármilyen adótanácsadási szolgáltatásra is van szüksége a világ bármely pontján.

Ha szervezetükön belül további személyekkel egészítenék ki az EY Adóhírek levelezői listáját, vagy úgy döntenének, hogy továbbiakban nem igénylik kiadványunkat, kérjük, jelezzék az ey.tax@hu.ey.com e-mail címen.

© 2023 Ernst & Young Tanácsadó Kft.
Minden jog fenntartva.

A jelen anyag célja csak általános tájékoztatás, és nem minősül hivatalos könyvvizsgálói, adó-, jogi vagy üzleti tanácsadásnak, így Ön vagy más személy arra semmilyen adó-, jogi vagy üzleti döntése kapcsán nem támaszkodhat. Kérjük, keresse fel tanácsadóját, ha specifikus információra van szüksége.

ey.com/hu

Kapcsolat:

Rencz Botond

botond.rencz@hu.ey.com

Bedő Krisztina

krisztina.bedo@hu.ey.com

Farkas Margit

margit.farkas@hu.ey.com

Heinczinger Róbert

robert.heinczinger@hu.ey.com

Kocsis Zsolt

zsolt.kocsis@hu.ey.com

Kocsis-Kelemen Zsófia

zsolia.kelemen@hu.ey.com

Lipták Zoltán

zoltan.liptak@hu.ey.com

dr. Nagy Áron

aron.nagy@hu.ey.com

Oláh Veronika

veronika.olah@hu.ey.com

Pálszabó Tibor

tibor.palszabo@hu.ey.com

Ruzic Andrea

andrea.ruzic@hu.ey.com

Sánta Miklós

miklos.santa@hu.ey.com

Vékási Tamás

tamas.vekasi@hu.ey.com

dr. Sefer Iván

ivan.sefer@hu.ey.com

Séra Gergely

gergely.sera@hu.ey.com

Lucz Zoltánné

edit.lucz@hu.ey.com

Vámosi-Nagy Ernst & Young Ügyvédi Iroda

Member of EY Law Global

law@hu.ey.com