

2022-es évközi és 2023-as adóváltozások

Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2022. évi XLV. törvény
Magyarország 2023. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló
2022. évi XXIV. törvény
Egyéb veszélyhelyzeti rendeletei szabályok

S. Csizmazia György
adószakértő, könyvvizsgáló

1

Társasági adó 2022-es évközi és 2023-as változások

2

Fogalmi pontosítások és új fogalmak

- Megyék helyett vármegye szóhasználat
- KATA hivatkozás kikerült a Tao tv-ből
- Saját jogú nyugdíjas: a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló törvény szerint saját jogú nyugdíjasnak minősülő természetes személy (2022. 11. 24-től)
- CSOPTA megszűnés (2022. 12. 24-től):
 - adókötelezettsége megszűnése napján,
 - kilépése napján,
 - a csoportos társasági adóalany megszűnése napján,
 - azon a napon, amelyet követő naptól már nem felel meg a tagságára előírt összes feltételnek,
 - **végelszámolása, felszámolása, kényszertörlési eljárása kezdő időpontját megelőző nappal, (új)**
 - **megszűnése napján, ha az adózó végelszámolási vagy felszámolási eljárás nélkül szűnik meg (új).**

3

Társasági adó fizetése \$-ban vagy €-ban

- Főszabály az Art. 66. § (1) bekezdés alapján, az adó fizetési kötelezettséget forintban kell teljesíteni, a költségvetési támogatást forintban kell kiutalni.
- De majd 2023-tól ☺ a társasági adó fizetési kötelezettséget amerikai dollárban vagy euróban is lehet teljesíteni.
 - DE csak bejelentés alapján! (22T201T nyomtatvány A08-as lap 28. rovat)
 - Bejelentési határidő: az adóév első napját megelőző hónap első napjáig (azaz 2023-ra 2022. 12. 01-ig!)
 - Év közben kezdők a NAV-hoz történő bejelentkezéssel
 - Az adóév utolsó napjáig lehet kijelentkezni a következő évre
- Az első bejelentkezést a 2022. 09. 30-át követően kezdődő adóév tekintetében az adóév első napját megelőző hónap első napjáig lehet megtenni.

1. NAV Társasági adó bevételek euró számla	10032000-01076019-09050019	498
2. NAV Társasági adó bevételek amerikai dollár számla	10032000-01076019-09050026	499

4

Vagyonkezeléssel kapcsolatos változások

- A kezelt vagyona vonatkozó rendelkezés alkalmazásakor a természetes személy kedvezményezettrel esik egy tekintet alá a kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára történő vagyoni juttatás céljából természetes személy által alapított vagyonkezelő alapítvány.
- AEE csökkentő tétel a kezelt vagyona, az alapítvány, a vagyonkezelő alapítvány által megszerzett, az Sza törvény rendelkezései szerint megállapított, tartós befektetésből származó jövedelem.
- TAONY lehetőség a vagyonkezelő alapítványnál is ☺

5

Elektromos töltőállomás adóalapkedvezmény

- Elektromos töltőállomás: olyan eszköz, amely alkalmas egy elektromos gépjármű energiatárolójának töltésére vagy cseréjére ☺
- **AEE csökkentő az elektromos töltőállomás bekerülési értéke**, de legfeljebb az elektromos töltőállomás bekerülési értéke és az elektromos töltőállomás által a beruházás befejezésének adóévet követő 3 éves időszak alatt elért (elérhető), az adózó becslése szerinti, az elektromos töltőállomás pozitív működési eredménye közötti különbséget. (beruházás értéke csökkentve a 3 éves pozitív működési eredménnyel)
- Az AEE csökkentő csak a beruházás befejezésének évében vehető figyelembe!
 - (7. § (1) bekezdés I) pont)
- A kedvezményként érvényesített 9 %-os adótartalom az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül (2022.12.24-től)
 - A 2022-ben benyújtott bevallásban elszámolt is!
 - Ezért a ha a de-minimis nem volt jelölve önellenőrizni, helyesbíteni kell!
 - Állami támogatási intézkedésekre vonatkozó ideiglenes válságkezelési keret a gazdaságnak Oroszország Ukrajna elleni agresszióját követő támogatása céljából tárgyú 2022/C 131 I/01 bizottsági közlemény) alapján is igénybe vehető
 - 2129-02-03 lap 27-28. sorok

6

Adóalap módosító tétel

- AEE csökkentő (7. § (1) bekezdés j) pont)
 - a tulajdoni részesedésnek a könyvekből történő kivezetésekor a megelőző adóévekben a 8. § (1) bekezdés w) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt - az adóbevallásokkal és az azt alátámasztó kimutatásokkal igazolt - összegből az a rész, amellyel az adózó még nem csökkentette az adózás előtti eredményét.
- AEE növelő (8. § (1) bekezdés w) pont)
 - az adózó döntése szerint az adóévben a tulajdoni részesedésre az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt értékvesztés összege
- Reklámadó miatti módosító (AEE +)
 - 2023-ra nem kell alkalmazni mivel 2023-ban sincs reklámadó

7

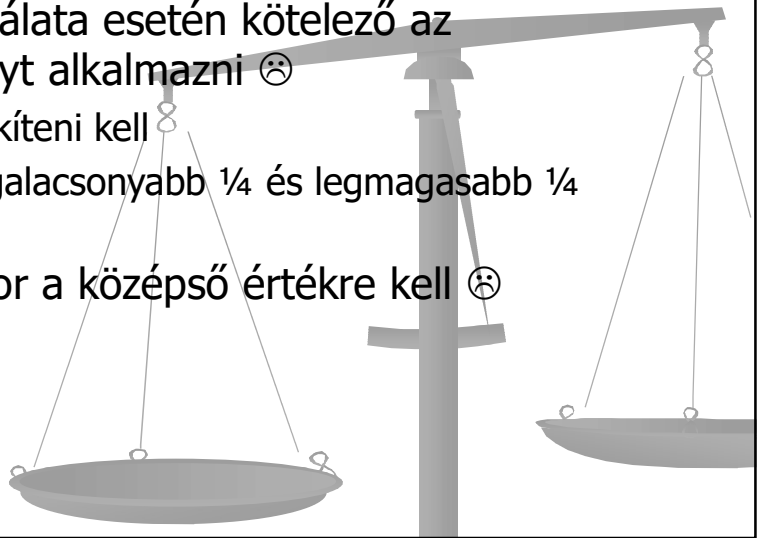
Szokásos piaci ár

- Új fogalmak:
 - 31/d. * szokásos piaci ár: az az ellenérték, amelyet független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek vagy érvényesítenének;
 - 31/e. * szokásos piaci tartomány: a 18. § (2) bekezdés szerinti módszerek alkalmazásából származó, független felek közötti összehasonlítható ügyletek vagy összehasonlítható független vállalkozások pénzügyi adataiból álló értékek halmaza;

8

Szigorodó transzferár szabályok 2022-től

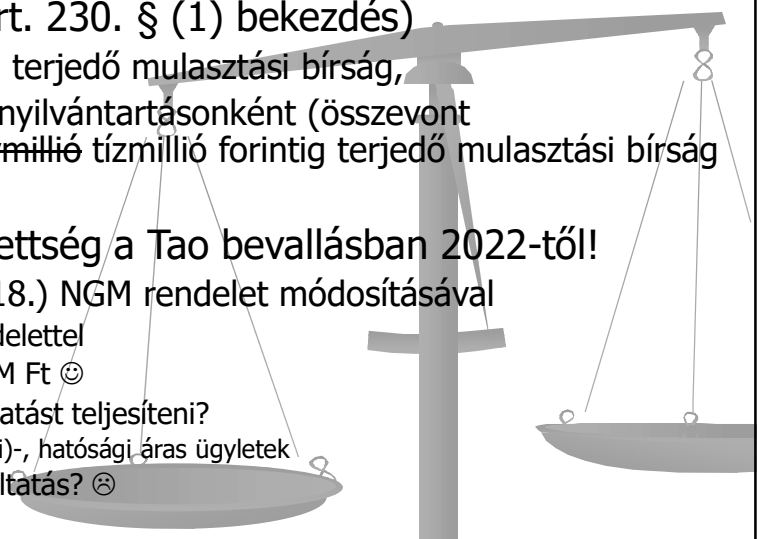
- Külső adatbázis használata esetén kötelező az interkvartilis tartományt alkalmazni ☹️
 - Azaz a tartományt szűkíteni kell
 - Nem használható a legalacsonyabb $\frac{1}{4}$ és legmagasabb $\frac{1}{4}$ halmaz
- Ha kell kiigazítás, akkor a középső értékre kell ☹️
 - AEE +/-



9

Transzferár kötelezettség közép- és nagyvállalat esetén

- Emelkedő bírság tétel (Art. 230. § (1) bekezdés)
 - ~~kettő~~ ~~millió~~ ötmillió forintig terjedő mulasztási bírság,
 - ismételt jogsértés esetén nyilvántartásonként (összevont nyilvántartásonként) ~~négymillió~~ tízmillió forintig terjedő mulasztási bírság
 - Master file/Local file
- Adatszolgáltatási kötelezettség a Tao bevallásban 2022-től!
 - Részletek a 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet módosításával
 - 27/2022. (XII. 28.) PM rendelettel
 - Könnyítés: 50 M Ft → 100 M Ft ☺️
 - Kinek NEM kell adatszolgáltatást teljesíteni?
 - 100 M alatti-, Tpt-s (tőzsdei)-, hatósági áras ügyletek
 - Mit tartalmaz az adatszolgáltatás? ☹️



10

Adatszolgáltatás a 2229-ATP-01 és 2229-ATP-KV lapokon

- Nincs transzferár, de van adatszolgáltatás ☹
- A transzferár hatálya alá tartozó ügyletekről adatszolgáltatás (rendelet 8/A. §):
 - Az ügylet megnevezése (1-53 féle ügylettípus)
 - Ügylet megnevezése, esetleg legjellemzőbb TEÁOR kódja
 - Kapcsolt vállalkozás adatai
 - Elszámolt ellenérték
 - Adóalap módosító tétel
 - Szokásos piaci ár megállapítási módszer
 - jövedelmezőségi mutató
 - nettó, bruttó árbevétel, üzemi tevékenység eredménye
 - referenciakamat
 - Számviteli elszámolás módja
 - Szokásos piaci ár, vagy ártartomány (esetenként egységár), kamat összege, kamatfelár, stb.

11

Fejlesztési adókedvezmény 2022-es évközi változások (2022.03.21-től)

- Max a tárgyévi adó 80 %-ig!
- Változott a támogatási térkép (a támogatási intenzitás)
 - 50 % Pest, Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld és Dél-Dunántúl régiókban
 - 30 % Közép-Dunántúl és Nyugat-Dunántúl régiókban
 - További + 10 % a középvállalkozásnak és még + 10 % a kisvállalkozásnak.
- Kivezetett fogalmak:
 - termék-diverzifikációt eredményező induló beruházás
 - új eljárási innovációt eredményező induló beruházás
 - új gazdasági tevékenység végzésére irányuló induló beruházás.

12

Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás+felújítás adókedvezménye

- Adókedvezmény vehető igénybe az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás üzembe helyezése és üzemeltetése esetén a beruházás **felújítás** üzembe helyezését követő adóévben – vagy döntése szerint a beruházás üzembe helyezésének adóévében – és az azt követő öt adóévben.
 - Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás: az energiahatékonyságról szóló (2015. évi LVII.) törvény szerinti energiahatékonyság növekedését eredményező beruházás, amely révén az energiahatékonyságról szóló törvény szerinti végsőenergia-fogyasztás csökkenését eredményező energiamegtakarításra kerül sor.
- **2022.03.21-től változott a támogatási intenzitás**, azaz az adókedvezmény mértéke a bekerülési érték alapján:
 - Budapesten 30 %
 - Észak-Alföld, Dél-Alföld, Dél-Dunántúl, Közép-Dunántúl, Nyugat-Dunántúl vagy Pest tervezési-statisztikai régióban 45 %
- (kisvállalkozásnál ez 20 százalékponttal, középvállalkozásnál 10 százalékponttal növelhető)
- Fejlesztési adókedvezménnyel együtt NEM lehet igénybe venni!

13

KIVA 2022-es évközi és 2023-as változásai

14

2012. évi CXLVII. törvény a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról

- KATA és KIVA tv.
 - Na de hol a KATA 2022. 09. 01-től? ☺
- Fogalmi pontosítás
 - A 3 vagy több gyerekes és munkaerőpiacra lépők kedvezménye
 - a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér a foglalkoztatás első három évében, továbbá személyenként a **bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb** a minimálbér 50 százaléka a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében;
 - (2. § 20. c) pont)

15

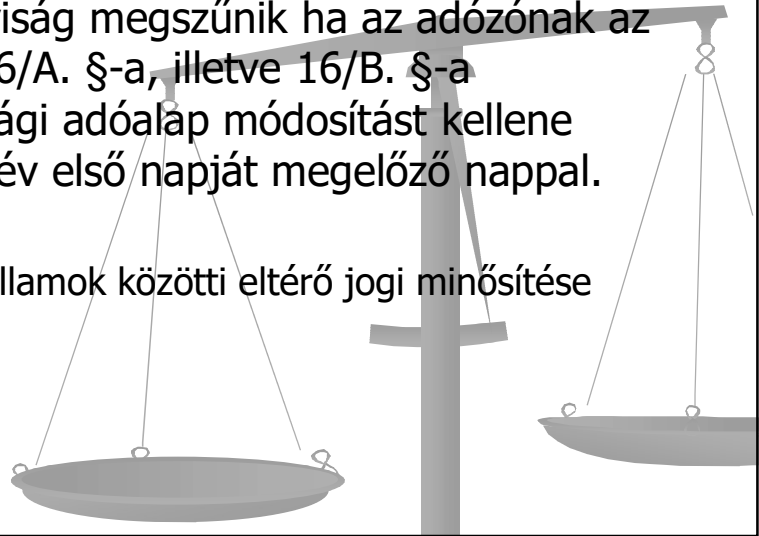
Létszám szabály alkalmazása

- 50 fő vs. 100 fő
- Belépéskor kapcsolt vállalkozással együtt
 - Na de mikori létszám?
- Kikerüléskor csak a saját létszám
- Létszám számítás
 - 2022-ig a 2009. január 1. napján érvényes szabály szerint
 - 2023-tól a mindig hatályos szabályok szerint
- <https://www.ksh.hu/nyomtatvanyok/utmutatok/segedletek/2021>
 - A hatályos 2015. 01. 01-től

16

Új adóalanyiság megszűnési szabály

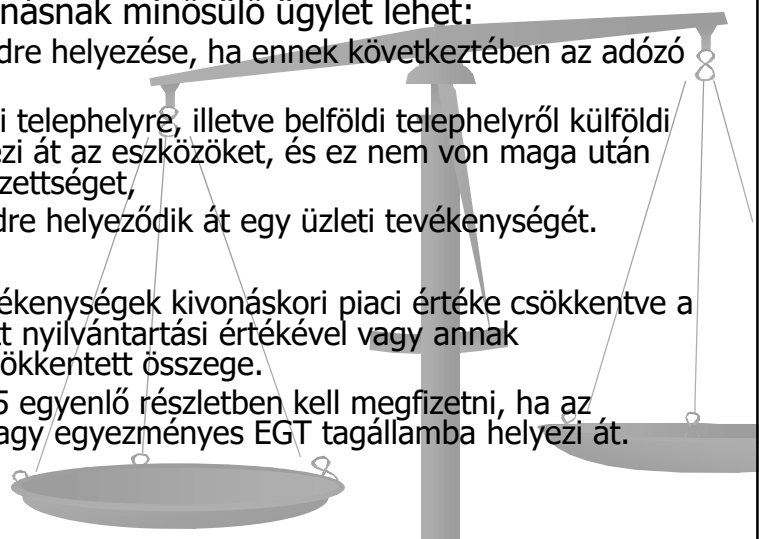
- A kisvállalati adóalanyiság megszűnik ha az adózónak az adóévben a Tao. tv. 16/A. §-a, illetve 16/B. §-a alkalmazásával társasági adóalap módosítást kellene végrehajtania, az adóév első napját megelőző nappal.
 - Tőke kivonásos ügylet
 - Ugyanazon tényállás államok közötti eltérő jogi minősítése



17

A 2016/1164-es EU Irányelv ATAD alapján a „Tőke kivonás” adóztatása (AEE +)

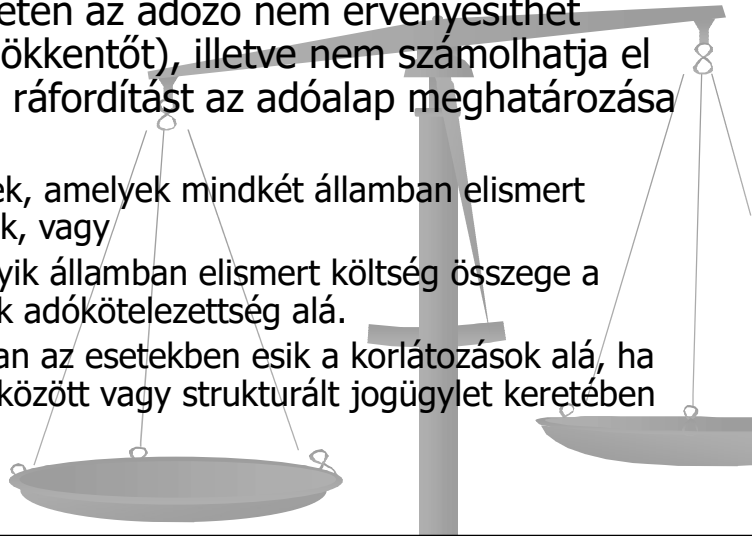
- A külföldre történő tőke kivonásnak minősülő ügylet lehet:
 - üzletvezetés helyének külföldre helyezése, ha ennek következtében az adózó illetősége megváltozik,
 - a belföldi székhelyről külföldi telephelyre, illetve belföldi telephelyről külföldi székhelyre/telephelyre helyezi át az eszközöket, és ez nem von maga után transzferármódosítási kötelezettséget,
 - a belföldi telephelyről külföldre helyeződik át egy üzleti tevékenységét.
- AEE növelő tétel lesz:
 - az áthelyezett eszközök, tevékenységek kivonáskori piaci értéke csökkentve a kivonáskor fennálló számított nyilvántartási értékével vagy annak megfeleltethető értékével csökkentett összege.
 - Az adót (választás alapján) 5 egyenlő részletben kell megfizetni, ha az üzletvezetés helyét az EU, vagy egyezményes EGT tagállamba helyezi át.



18

Ugyanazon tényállás államok közötti eltérő jogi minősítése

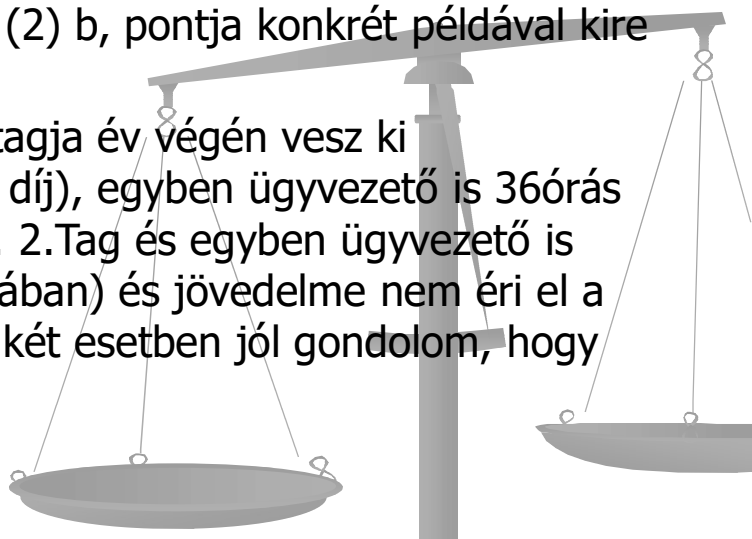
- Eltérő jogi minősítés esetén az adózó nem érvényesíthet adómentesítést (AEE csökkentőt), illetve nem számolhatja el a kapcsolódó költséget, ráfordítást az adóalap meghatározása során. Például:
 - Bizonyos olyan kifizetések, amelyek mindkét államban elismert költséget eredményeznek, vagy
 - amelyek esetében az egyik államban elismert költség összege a másik államban nem esik adókötelezettség alá.
 - A különbség csak azokban az esetekben esik a korlátozások alá, ha az ügylet kapcsolt felek között vagy strukturált jogügylet keretében valósul meg.



19

Önök kérdezték

- „KIVA adóalap növelő (2) b, pontja konkrét példával kire vonatkozik?
- 1. Egyszemélyes Kft. tagja év végén vesz ki jövedelmet(megbízási díj), egyben ügyvezető is 36órás munkaviszony mellett. 2.Tag és egyben ügyvezető is munkaviszonnyal (4órában) és jövedelme nem éri el a minimálbért. Ebben a két esetben jól gondolom, hogy nem vonatkozik rá? „



20

HIPA változások

21

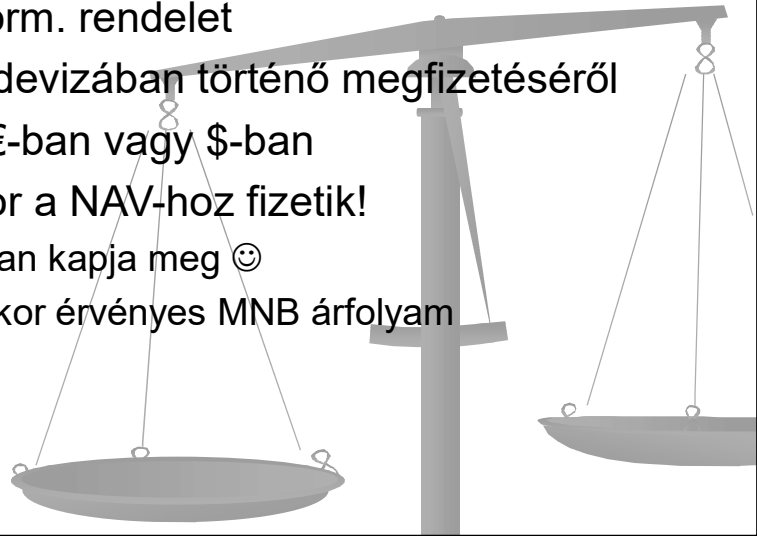
Pontosítás és kiegészítés

- 2023.01.01-től a megye kifejezés helyett **„vármegye”**
 - Pl.: KGÖ esetében a vármegyei önkormányzat jogosult a helyi adókat bevezetni
- A KGÖ-k esetén a vármegyei önkormányzat a helyi adó bevétel 3 %-a helyett a 20 %-át használhatja fel:
 - 3 %-ot működési költségekre
 - **17 %-ot saját beruházásaira (ez új)**
- 2023.01.01-től mentes az építményadó és telekadó alól már nem csak a az állami tulajdont terhelő vagyoni értékű jog jogosítottjaként az egyesület és az alapítvány, hanem már **az állam tulajdonában álló, az érintett állami ingatlanon közfeladatot ellátó nonprofit gazdasági társaság is.**

22

Új lehetőség 2023-tól

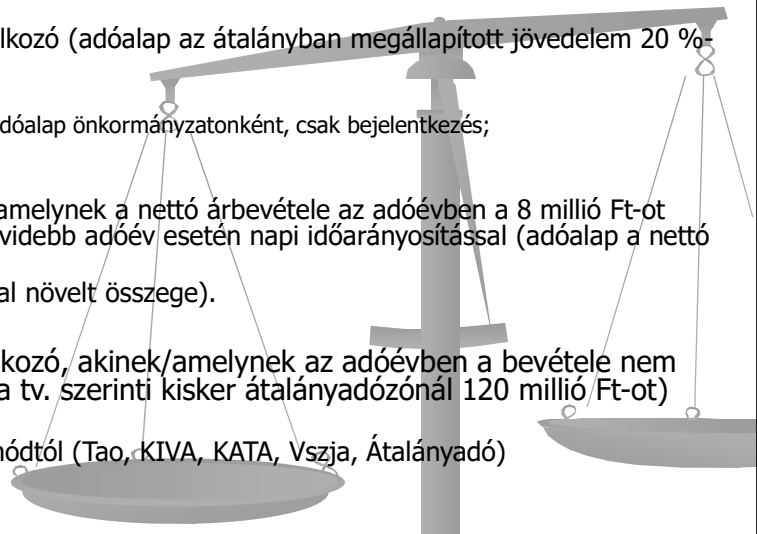
- 366/2022. (IX. 26.) Korm. rendelet
- A helyi iparűzési adó devizában történő megfizetéséről
- Mint a Tao esetében €-ban vagy \$-ban
- A pénz viszont ilyenkor a NAV-hoz fizetik!
 - Az önkormányzat Ft-ban kapja meg 😊
 - Árfolyam = beérkezéskor érvényes MNB árfolyam



23

2023-tól a helyi iparűzési adó alapjának egyszerűsített meghatározása

- 2022-ben még:
 - Szja tv. szerinti átalányadózó vállalkozó (adóalap az átalányban megállapított jövedelem 20 %-kal növelt összege);
 - KATA alany
 - bevallás nélkül tételes 2,5 M Ft-os adóalap önkormányzatoként, csak bejelentkezés;
 - nettó árbevétel 80 %-a;
 - általános szabályok alapján;
 - egyéb iparűzési adóalany, akinek/amelynek a nettó árbevétele az adóévben a 8 millió Ft-ot nem haladta meg, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi időarányosítással (adóalap a nettó árbevétel 80%-a);
 - KIVA alany (KIVA adóalap 20 %-kal növelt összege).
- **2023-tól új fogalom:** Az a vállalkozó, akinek/amelynek az adóévben a bevétele nem haladja meg a 25 millió Ft-ot, (Szja tv. szerinti kisker átalányadózonál 120 millió Ft-ot) **kisvállalkozó**-nak minősül.
 - Függetlenül a jövedelemadózási módtól (Tao, KIVA, KATA, Vszja, Átalányadó)



24

Kisvállalkozók adóalapjának 2023-as meghatározása

- Bevétel szabálya:
 - KATA tv. szerinti bevétel
 - Szja tv. szerinti bevétel
 - Sztv. szerinti bevétel
 - Itt vannak csökkentő tételek!!!
- Választás szerinti adóalapok:

Bevételi sáv (Ft)	Tételes adóalap (Ft)	Max HIPA (Ft)
0 - 12.000.000	2.500.000	50.000
12.000.001 – 18.000.000	6.000.000	120.000
18.000.001 – 25.000.000/120.000.000	8.500.000	170.000

25

Kisvállalkozók adóalapjának egyéb szabályai

- Az új adóalap meghatározás sávosan differenciált
- Önkormányzatonként kell nézni ☹
- 12 hónapnál rövidebb időszak esetén arányosítani a bevételt és adóalapot is!
- Példa: Egy EV alapítása 2023. március 1-én, első adóalap sáv választása esetén:
 - A 2,5 M Ft-os "időarányos" adóalap: $2,5 \text{ M} / 365 * (365 - 59) = 2.095.890,- \text{ Ft}$
 - Bevétele nem haladja meg a $12\,000\,000 / 365 * (365 - 59) = 10.060.274,- \text{ Ft}$ -ot

26

Egyszerűsített adóalap választása és adóelőleg

- Az egyszerűsített adóalap-megállapítás választását
 - (22HIPAK_A-NY-01 A) rovat 9. pont)
 - a kisvállalkozó - az adóköteles tevékenységét jogelőd nélkül kezdő kisvállalkozó az első adóévről szóló adóbevallásban az első adóévre is - az adóévet megelőző adóévről szóló bevallási nyomtatványon az adóév 5. hónapjának utolsó napjáig,
 - a tevékenységét az önkormányzat illetékességi területén kezdő vállalkozó – kivéve a jogelőd nélkül kezdő vállalkozót – a bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatványon jelenti be az adóhatóság számára.
- A döntés teljes adóévre szól és visszavonásig, módosításig érvényes.
- A bejelentés végrehajtható okiratnak minősül.
- Nincs adóbevallás ☺
- Befizetés is csak az adóévet követő év 5. hónap utolsó napjáig (ami egyúttal megfizetett adóelőlegnek is minősül)
 - adómentességre, adókedvezményre és adócsökkentésre nem jogosult.

27

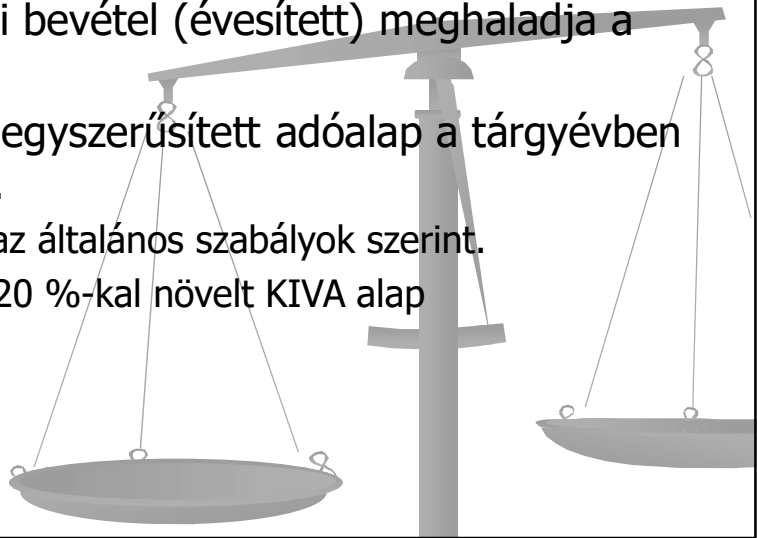
Új KATA alanyok törvényi vélelme (51/Q.§)

- A 2022 év végén KATA alany ha akar 2023. 05. 31-ig benyújthat bevallást a 2022-es évről.
- De ez NEM kötelező, mert a törvény elismeri a 2,5 M Ft-os HIPA alapot automatikus ☺
- Amennyiben a KATA alany nem akar egyszerűsített adóalapot alkalmazni:
 - a döntést 2023. 05. 31-ig a bevallási vagy a bejelentkezési, változás-bejelentési nyomtatványon bejelenti;
 - bejelentéssel egyidejűleg a 2023. 01. 01. és a 2024. 06. 30. közötti előlegfizetési időszakra 75 ezer forint adóelőleget is be kell vallani:
 - 2023. 05. 31-ei esedékességgel 50.000,- Ft-ot,
 - 2024. 03. 18-ai esedékességgel 25.000,- Ft-ot.

28

Értékhatár túllépés

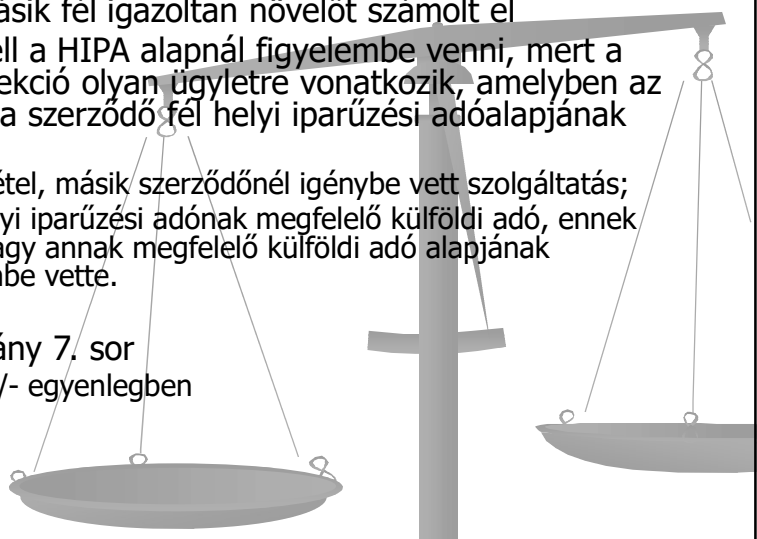
- Amennyiben az adóévi bevétel (évesített) meghaladja a 25 M / 120 M Ft-ot
- Nem alkalmazható az egyszerűsített adóalap a tárgyévben és a következő évben.
 - Adóalap megállapítás az általános szabályok szerint.
 - Vagy KIVA-s esetén a 20 %-kal növelt KIVA alap



29

Szokásos piaci ár miatti korrekció (39.§ (11))

- Csökkentő amennyiben a másik fél igazoltan növelőt számolt el
- De ha a szerződőnél nem kell a HIPA alapnál figyelembe venni, mert a szokásos piaci ár miatti korrekció olyan ügyletre vonatkozik, amelyben az ellenérték nem befolyásolja a szerződő fél helyi iparúzési adóalapjának összegét
 - Pl.: egyik szerződőnél árbevétel, másik szerződőnél igénybe vett szolgáltatás;
 - Akkor nyilatkozni, hogy a helyi iparúzési adónak megfelelő külföldi adó, ennek hiányában a társasági adó vagy annak megfelelő külföldi adó alapjának megállapítása során figyelembe vette.
- xxHIPAK_A_ALAP nyomtatvány 7. sor
 - Összevontan kell bevallani +/- egyenlegben



30

22HIPAK

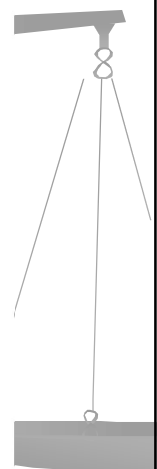
- Egy bevallás mindenek felett! ☺
- Új köteget HIPA nyomtatvány
- Csak a 2022-es adóévtől!
 - „A” lap: cégszintű adóalap levezetés
 - „M” lapok: telephelyenkénti felosztás önkormányzatoként
- OKOS nyomtatvány ☺



31

22HIPAK_A-NY-01

A) Bevallás speciális körülménye	
1.	☐ Év közben kezdő adózó bevallása
2.	☐ Előjárásági bevallás
3.	☐ Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó áttérésének évről készült évközi bevallása
4.	☐ A mikro-, kis és középvállalkozás által benyújtott bevallás
5.	☐ A tételes adóalap-megállapítást választó Kata-alany bevallása
6.	☐ KIVA alanyiség keletkezése miatt lezárt adóévről szóló adóbevallás
7.	☐ KIVA alanyiség megszűnése miatt lezárt adóévről szóló adóbevallás
8.	☐ Egyéb: _____
B) A bevallás oka tevékenységét megszüntető / szüneteltető / átalakuló vállalkozó esetén	
11.	☐ _____
C)	
1.	Felszámolás
2.	Végelszámolás
3.	Kénysztörlesztés, adószám törlése, hatósági megszüntetés
4.	Egyesülés (összeolvadás, illetve beolvadás beolvadó társaság esetén)
21.	5=Sztválás (különválás)
	6=Átalakulás
	7=Tevékenység saját elhatározásból történő megszüntetése
	8=Előjáráságként működő társaság cégbejegyzés iránti kérelmének elutasítása, vagy a kérelem bejegyzés előtti visszavonása
22.	9=Egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése



32

22HIPAK_A-NY-01

C) Adóalap megállapításának módja

(csak mezőgazdasági őstermelői minőségében bevallást benyújtó adóalany, illetve egyéni vállalkozónak minősülő őstermelő ne töltsse ki ezt a blokkot, a mezőgazdasági őstermelői adózás módjának megadása az E) blokkban történik)

21. ☐ Adóalapomat az általános szabályok szerint állapítom meg

Az adóévre vállalkozói tevékenységre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom (ebben az esetben az EGY lapot kell kitölteni)

22.

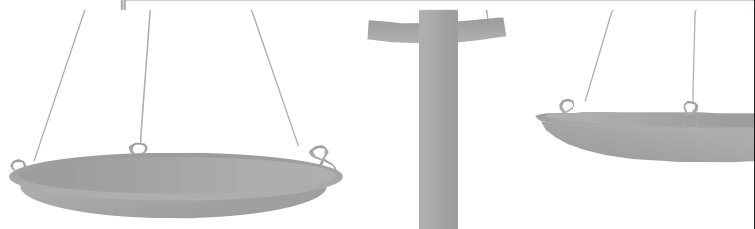


1=A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányadózóként, adózók nyilatkozatai

23.

2=8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalanyként

3=Kisvállalati adó (KIVA) hatálya alá tartozó adóalanyként



33

22HIPAK_A-NY-01

I) Nyilatkozat adózó részéről az adózó székhelyével, telephelyeivel érintett önkormányzatok és KGÖ-k számáról

81.



1=Adózóként egyetlen önkormányzat területén rendelkezem székhellyel, telephellyel

2=Adózóként több önkormányzat területén rendelkezem székhellyel, telephellyel

- Ettől függ, hogy 1 vagy több M lapot kell elkészíteni



34

[illegible]

35

22HIPAK_A-04-02		Az adóalap megosztása	
Adózó adószáma 	Adózó adóazonosító jele 	Adózó neve 	
		Vállalkozási szintű összeg	
22HIPAK_M-OSZT			
Az adóalap megosztásához szükséges adatok			
Adózó adószáma 	Adózó adóazonosító jele 	Adózó neve 	
Önkormányzat neve			
A) Adóalap meghatározása (04-01 lapon bejelölt megosztási módszer szerint)			
I. Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás (1. pont bejelölése esetén)		200 000 000	
II. Eszközérték arányos megosztás (2. pont bejelölése esetén)		95 000 000	
III. Személyi jellegű ráfordítással és eszközértékkel arányos megosztás (3. pont bejelölése esetén)			
1. Az önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak után figyelembe veendő személyi jellegű ráfordítás összege		200 000 000	
2. Az önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak után figyelembe veendő eszközérték összege		95 000 000	

36

HIPAK_M-OSZT lapra beírva az önkormányzatonkénti költségeket
HIPAK_M-KÖT automatikusan számol ☺

D) Az önkormányzatra jutó adóalap meghatározása				
1. Az önkormányzatra jutó adóalap aránya (több telephely esetén az M-OSZT lap kitöltése után határozható meg)	0 , 4 4 0 6 7 7 9 7	0 , 2 8 8 1 3 5 5 9	0 , 2 7 1 1 8 6 4 4	
2. Az önkormányzat illetékességi területére jutó adóalap összege <i>Tételes adóalapmegállapítást választó adóalany számítottól eltérő adóalapja [Htv. 39/B. § (3)]</i>	2 055 762 730	1 344 152 527	1 265 084 743	
3. Önkormányzat döntése alapján 2,5 mFt-ot meg nem haladó adóalapösszegű vállalkozások adóalap mentessége [Htv. 39/C. § (2)]				
4. Önkormányzat döntése alapján háziorvos, védőnő adóalap mentessége 20mFt alatti adóalapösszeg esetén [Htv. 39/C. § (3)]				
5. Önkormányzat döntése alapján beruházás adóalap mentessége [Htv. 39/C. § (4)]				
6. A tárgyévben fel nem használt, következő évekre átvihető, beruházáshoz köthető adóalap mentesség összege				
7. Az önkormányzati döntés szerinti adóköteles adóalap	2 055 762 730	1 344 152 527	1 265 084 743	
E) Az adó összegének meghatározása				
11. Az önkormányzati rendelet szerinti adómérték (%)	2	2	2	
12. Az iparüzési adó önkormányzati adórendelet szerint számított értéke	41 115 255	26 883 051	25 301 695	
13. Csökkentett adóösszeg a KKV számára <i>A Htv. 51/N. § és 51/O. § alapján fizetendő adó összege</i>				
14. Az adóalapra jutó iparüzési adó összege (12. vagy 13. sor)	41 115 255	26 883 051	25 301 695	

37

Önök kérdezték

- „2022.01.01-2022.08.31.katás egyéni vállalkozó HIPA esetében nem tételes adózást választott. 2022.09.01-től átalányadózó.
- CSAK EGY BEVALLÁST KELL ADNIA, AZT IS AZ ÁTALÁNYADÓ SZABÁLYA SZERINT 2022-RE ?”

38

Szja 2022-es évközi és 2023-as változásai

573/2022. (XII. 23.) Korm. rendelete

Minimálbér: 232.000,- (10.670,-/nap; 1.334,-/óra)

Garantált bérminimum: 296.400,- (13.630,-/nap; 1.704,-/óra)

39

Fogalmi változás

- Csoportos személyszállítás saját járművel (Szja tv. 3. § 63. pont):
 - Amennyiben a munkáltató a munkavégzés érdekében legalább négy munkavállaló szállításáról gondoskodik
 - A tulajdonában (üzemeltetésében) lévő **vagy általa bérelt, lízingelt** járművel. (2023. 01. 01-től)
 - Adómentesség (változatlan) a nem pénzben kapott juttatások közül az 1. sz. melléklet 8.11. pont alapján
- A 3. számú melléklet I. Jellemzően előforduló költségek rész technológiai fejlődés miatti szóhasználat módosítás:
 - rádiótelefon helyett **mobiltelefon**
 - telex helyett **internet**

40

Fiatalok kedvezménye

- A 25. életévét be nem töltött magánszemély
 - 29/F. § (1) alapján a továbbiakban: fiatal ☺
- 2023-tól már nem csak rendszeres bevételt juttató munkáltatónak adhat adóelőleg nyilatkozatot (pl. hogy nem kéri), hanem ?
- Segítség a bevallásban (29/F. § (3a)):
 - A NAV az adóbevallási tervezetben a nyilvántartásaiban szereplő adatok alapján feltünteti a 25 év alatti fiatalok kedvezményének jogosultat megillető összegét.
 - 2022-es évre havi 433.700,- Ft
 - **2023-ra: havi 499.952,- Ft**



Közzététel: 2022. szeptember 23.

GYORSTÁJÉKOZTATÓ
Keresetek, 2022. július

18/03
258/3
560650
627204521

500 000 forint volt a bruttó átlagkereset

2022 júliusában a teljes munkaidőben alkalmazásban állók bruttó átlagkeresete 500 000 forint, a kedvezmények figyelembevételével számolt nettó átlagkereset 344 700 forint volt. A bruttó átlagkereset 15,3%-kal, a nettó átlagkereset 16,0%-kal magasabb volt, mint egy évvel korábban. Az átlagkereset növekedéséhez főként a minimálbér és a garantált bérminimum emelése, valamint a már előre ütemezett és a pótlólagos béremelések járultak hozzá. A reálkereset 1,4%-kal nőtt az egy évvel ezelőtti értékhez képest.

41

30 év alatti anyák adóalap kedvezménye

- Új adóalapkedvezmény! (így már 6 db van ☺)
 - 596/2022. (XII. 28.) Korm. Rendelet alapján
- Új fogalom: 30. életévét be nem töltött, gyermeket vállaló nő a továbbiakban: **fiatal anya**
- 25. életév betöltése után jár
- Családi kedvezményre jogosultság (magzat, vér szerinti vagy örökbefogadott gyermek után) esetén a 30. életév betöltéséig.
- **DE csak akkor, ha a családi kedvezményre való jogosultsága 2022. december 31-ét követően nyílik meg.**
- Adóalap kedvezmény mint a fiatalok kedvezménye!
- Adóelőleg nyilatkozat alapján

42

Családi adóalapkedvezmény bővítése

- 597/2022. (XII.28.) Korm. Rendelet alapján
- Új többlet kedvezmény a családi kedvezményen belül!
- Családi kedvezmény minden olyan kedvezményezett eltartott után igénybe vehető, aki a családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény 4. § f) pont szerint
 - tartósan beteg, illetve
 - súlyosan fogyatékos személynek minősül,
 jogosultsági hónaponként és kedvezményezett eltartottanként 66.670,- Ft-al növelt összegben veheti igénybe.
 - Az 5/2003. (II. 19.) ESzCsM rendelet a magasabb összegű családi pótlékra jogosító betegségekről és fogyatékoságokról
- Adóelőleg nyilatkozat alapján jár!

43

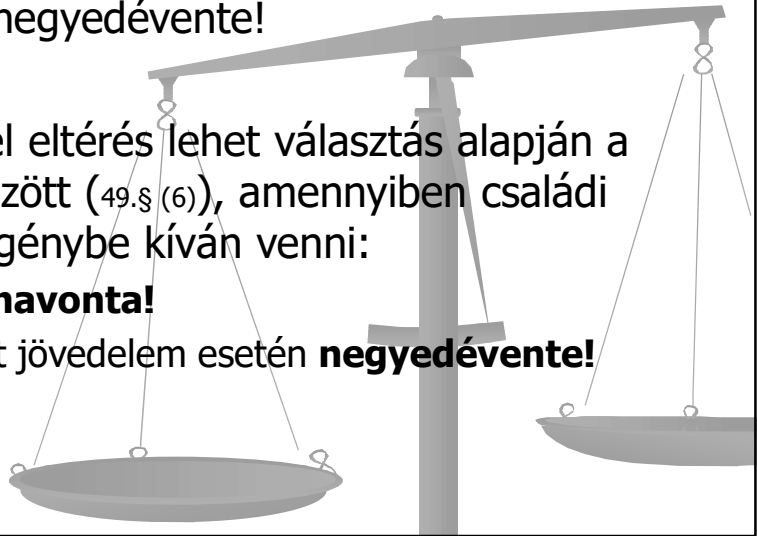
Adómentességek

- A közcélú juttatások körében adómentes a magánszemély részére kifizetett azon összeg, amelyet ösztöndíj címén a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány közfeladatának ellátásával összhangban folyósít.
 - 1. sz. melléklet 3.9. pont 2022. VII. 28-tól
- Az egyes tevékenységekhez kapcsolódóan adómentes a külföldi személy részére adott juttatás, melyet a felsőoktatási intézménnyel fennálló munkavégzésre irányuló jogviszony alapján szerez, feltéve, hogy a munkavégzésre irányuló jogviszonnyal összefüggésben a magyarországi tartózkodása bármely 12 hónapos időszakban nem haladja meg a 30 napot.
 - 1. sz. melléklet 4.51. pont 2023. I. 01-től

44

Egyéni vállalkozók

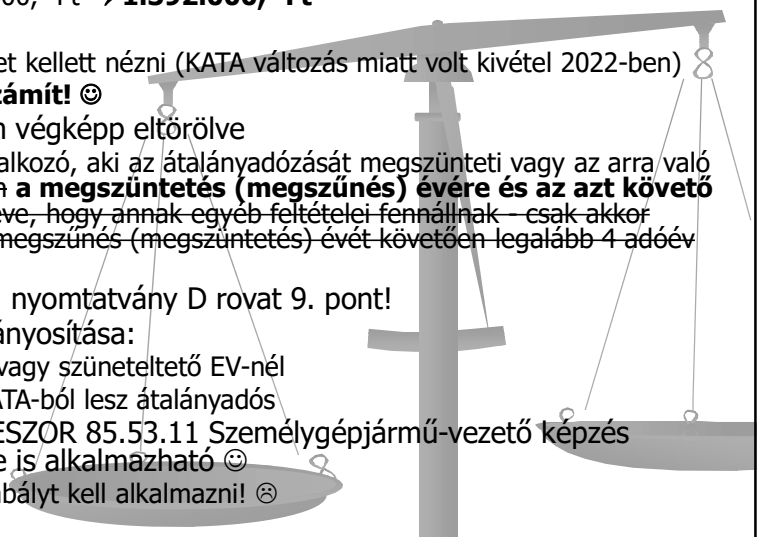
- Szja előleg továbbra is negyedévente!
- 2023-tól az adóelőlegnél eltérés lehet választás alapján a VSZJA és átalányadó között (49.§ (6)), amennyiben családi járulékkedvezményt is igénybe kíván venni:
 - Vállalkozói kivét esetén **havonta!**
 - Átalányban megállapított jövedelem esetén **negyedévente!**



45

Átalányadózás változásai 2023-tól

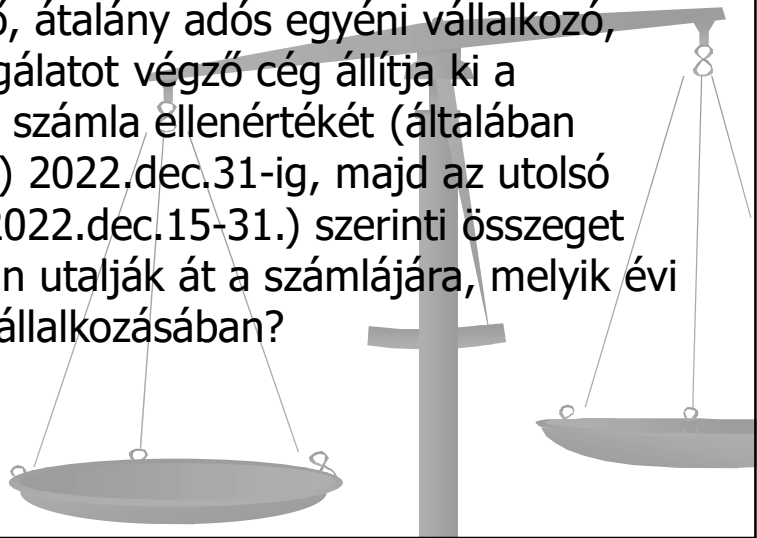
- Bevételi értékhatár változatlan: éves MB*10 / éves MB*50 nem haladja meg
 - **27.840.000,- Ft / 139.200.000,- Ft**
 - Adómentes jövedelem rész 1.200.000,- Ft → **1.392.000,- Ft**
- Bevételi értékhatár figyelése
 - 2022-ben még az előző és tárgyévet kellett nézni (KATA változás miatt volt kivétel 2022-ben)
 - **2023-tól már csak a tárgyév számít! ☺**
- Újrajavasztási tilalom 4 éves tilalom végképp eltörölve
 - Helyette (50. § (7)): Az az egyéni vállalkozó, aki az átalányadózását megszünteti vagy az arra való jogosultsága megszűnik, **ismételten a megszüntetés (megszűnés) évére és az azt követő 12 hónapra** átalányadózást – feltéve, hogy annak egyéb feltételei fennállnak – csak akkor **ismételten nem** választhat ha a megszűnés (megszüntetés) évét követően legalább 4 adóév eltelt.
- Választás 2023-ra az 22SZJA-13-01 nyomtatvány D rovat 9. pont!
- Bevételi értékhatár naptári napi arányosítása:
 - Év közben kezdő és megszüntető, vagy szüneteltető EV-nél
 - 2023-tól év közben kezdő aki új KATA-ból lesz átalányadós
- 2023-tól bővül a 80 %-os kör: a TESZOR 85.53.11 Személygépjármű-vezető képzés tevékenységből származó bevételre is alkalmazható ☺
 - A 2022-es évre még a 40 %-os szabályt kell alkalmazni! ☹



46

Önök kérdezték

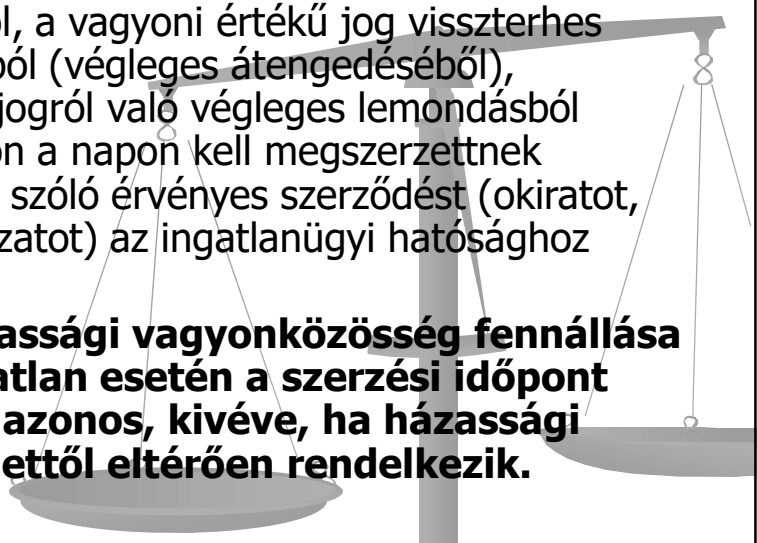
- Futárszolgálatot végző, átalány adós egyéni vállalkozó, aki helyett a futárszolgálatot végző cég állítja ki a számlát, és szedi be a számla ellenértékét (általában bankkártyás fizetéssel) 2022.dec.31-ig, majd az utolsó elszámolási időszak (2022.dec.15-31.) szerinti összeget 2023. január hónapban utalják át a számlájára, melyik évi bevételnek számít a vállalkozásában?



47

Ingatlan, vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelem

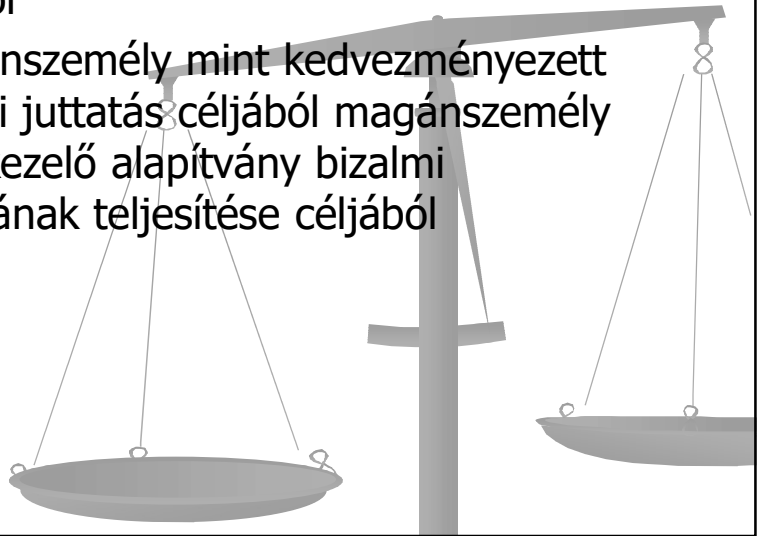
- Az ingatlan átruházásából, a vagyoni értékű jog visszterhes alapításából, átruházásából (végleges átengedéséből), megszüntetéséből, ilyen jogról való végleges lemondásból származó jövedelmet azon a napon kell megszerzettnek tekinteni, amikor az erről szóló érvényes szerződést (okiratot, bírósági, hatósági határozatot) az ingatlanügyi hatósághoz benyújtották.
- 2023-tól új szabály: **Házassági vagyontársak fennállása alatt megszerzett ingatlan esetén a szerzési időpont mindkét házastársnál azonos, kivéve, ha házassági vagyontársi szerződés ettől eltérően rendelkezik.**



48

Tartós befektetési szerződés

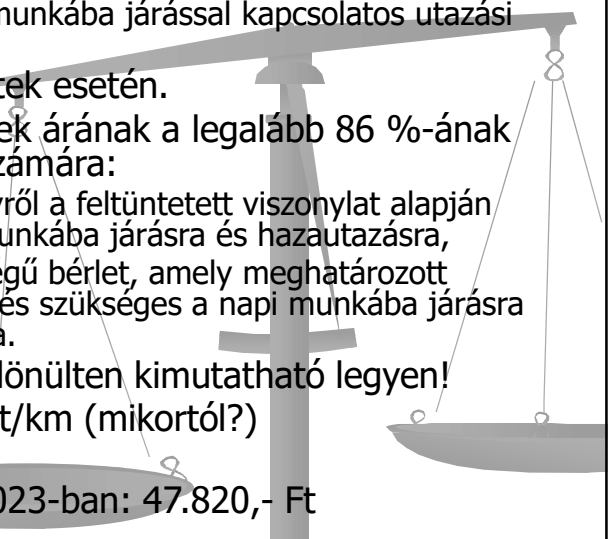
- 2022. november 24-től
- TBSZ-t köthet a magánszemély mint kedvezményezett javára történő vagyoni juttatás céljából magánszemély által alapított vagyonkezelő alapítvány bizalmi vagyonkezelői feladatának teljesítése céljából



49

Munkába járás utazási költségtérítése

- Pontosítás 2022. 04. 12-től
 - 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet , a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről
- Pontosítás a kombinált jegyek, bérletek esetén.
- A munkáltató menetjegyek és bérletek árának a legalább 86 %-ának mértékét megtéríti a munkavállaló számára:
 - bármely menetjegy vagy bérlet, amelyről a feltüntetett viszonylat alapján megállapítható, hogy alkalmas napi munkába járásra és hazautazásra,
 - országosnál kisebb területi érvényességű bérlet, amely meghatározott területen érvényes, továbbá alkalmas és szükséges a napi munkába járásra és hazautazásra történő felhasználásra.
- Tehát a helyi és helyközi díjrész elkülönülten kimutatható legyen!
- Költségtérítés 15 ,- Ft/km → 30,- Ft/km (mikortól?)
 - 16/2023. (I. 27.) Korm. rendelet
- Hétvégi hazautazás max. mértéke 2023-ban: 47.820,- Ft



50

2022. 10. 01-től szgk. költségtérítés

A benzinüzemű gépkocsi alapnorma-átalány mértéke a beépített motor hengerűrtartalma szerint:

1000 cm ³ -ig	7,6 liter/100 kilométer
1001-1500 cm ³ -ig	8,6 liter/100 kilométer
1501-2000 cm ³ -ig	9,5 liter/100 kilométer
2001-3000 cm ³ -ig	11,4 liter/100 kilométer
3001 cm ³ felett	13,3 liter/100 kilométer

A gázolajüzemű gépkocsi alapnorma-átalány mértéke a beépített motor hengerűrtartalma szerint:

1500 cm ³ -ig	5,7 liter/100 kilométer
1501-2000 cm ³ -ig	6,7 liter/100 kilométer
2001-3000 cm ³ -ig	7,6 liter/100 kilométer
3001 cm ³ felett	9,5 liter/100 kilométer

- Elektromos és hibrid kocsikra is lehet elszámolni igazolás nélkül:
 - Elektromos járművek esetén 3 liter 95-ös benzin/100 km
 - Tölthető hibrid járművek esetén a elszámolható üzemanyag 70 %-a literben
- Üzemanyagár is kétféle ☺
- VAGY az elektromos töltés számlával igazolt költsége!

51

Távmunka szabályai 2022. 06. 01-től

- 2012. évi I. törvény (Mt.) 196. §-a alapján:
- Távmunkavégzés esetén a munkavállaló a munkát a munkaidő egy részében vagy egészében a munkáltató telephelyétől elkülönült helyen végzi.
- A munkaszerződésben meg kell állapodni a munkavállaló távmunkavégzés keretében történő foglalkoztatásában.
- Eltérő megállapodás hiányában a távmunkavégzés során
 - a munkáltató utasítási joga a munkavállaló által ellátandó feladatok meghatározására terjed ki,
 - a munkáltató az ellenőrzési jogát távolról számítástechnikai eszköz alkalmazásával gyakorolja,
 - a munkavállaló a munkáltató telephelyén a tárgyévben legfeljebb a munkanapok egyharmada esetén végez munkát, és
 - a munkáltató biztosítja, hogy a munkavállaló a területére beléphessen és más munkavállalóval kapcsolatot tartson.
- Ha a munkáltató az ellenőrzés jogát a távmunkavégzés helyén gyakorolja, akkor az ellenőrzés nem jelenthet a munkavállaló, valamint a távmunkavégzés helyeként szolgáló ingatlant használó más személy számára aránytalan terhet.
- A munkáltató a távmunkát végző munkavállalónak minden olyan tájékoztatást köteles megadni, amelyet más munkavállalónak biztosít.

52

Távmunkával kapcsolatos költségtérítés

- A veszélyhelyzet ideje alatt lehet adni a havi minimálbér 10 %-ának megfelelő összegig távmunkavégzéssel összefüggésben felmerülő költségtérítést.
 - Havi 20.000,- Ft → **23.200,- Ft**
 - De ez a rezsiátalány csak egy lehetőség, de nem kötelezettség!
- Igazolás nélkül elszámolható költség
- Ha nem az egész hónapban van távmunka, akkor a távmunkavégzéssel érintett napokkal arányos részét lehet csak „adómentesen” biztosítani.
- Mindezekon felül még az is feltétel, hogy az Szja tv. 3. számú melléklet I. rész 24. pont c) és d) alpontjai szerint (távmunkával összefüggő internet költség, bérleti díj, rezsi, stb.) más költséget nem lehet elszámolni.

53

SZÉP kártya

- Keretösszeg változatlan: 450.000,- Ft
- Alszámlák?
 - Csak a szálláshely alszámla maradt ☺
- Fel nem használt összegek utáni költségek (új szabály)
 - 381/2022. (X. 6.) Korm. rendelet alapján
 - Havi 3 % költség helyett egyszeri 15 %-os költség
 - 2022. október 15-ig átutalt összegeket elkölteni
 - 2023. május 31-ig ☹
 - 2022. október 15-e után átutalt összegek
 - 365 nap + ?
 - március 20-a, szeptember 20-a
 - Mikor érdemes utalni? ☺
 - A díj felszámításának napja előtt 90 nappal tájékoztatás!

54

Járulékszabályok 2022-es évközi és 2023-as változások



55

Egészségügyi szolgáltatási járulék



56

Egészségügyi szolgáltatási járulék

- 2018-tól havi 7.320,- Ft (napi 244,- Ft)
- 2019-től havi 7.500,- Ft (napi 250,- Ft)
- 2020-tól havi 7.710,- Ft (napi 257,- Ft)
- 2021-től havi 8.000,- Ft (napi 270,- Ft)
- **2022-től havi 8.400,- Ft (napi 280,- Ft)**
- **2023-tól havi 9.600,- Ft (napi 320,- Ft)**
- Kinek kell fizetni:
 - ~~Kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó~~
 - ~~Kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó~~ — személyesen közreműködő vagy ügyvezető
 - Tagi munkavégzés esetén a szociális szövetkezet
 - A biztosítási jogviszony megszűnését követő 46. naptól a nem biztosított magánszemély
 - Volt tanuló, hallgató a diákigazolvány érvényességének lejártát követő 46. naptól
 - A szociális egyezményes országban, EGT államban megszűnt biztosítási jogviszonyt követő naptól
 - Biztosítási jogviszony fennállása alatt a biztosítás szünetelés idejére (pl. 2 nap fizetés nélküli szabadság munkaviszony alatt)
 - Magyarországi állandó lakóhellyel rendelkező, magyar állampolgár, ha harmadik államba távozik (pl. munkavállalási célból)

57

TB, Szochó 2023-as változásai

58

Átalányadós EV-nél mire figyeljünk

- Szja előleg! befizetés negyedévente, a negyedévet követő hónap 12-ig
 - Bevallása évente 2253-as
 - Adóalapkedvezmények! ☺
- Járulék befizetés havonta a tárgyhónapot követő hónap 12-ig
 - Bevallás havonta 2258-as
 - Családi járulékkedvezmény lehetősége
- Nyugdíjas átalányadósnál csak szja van
- Mikor keletkezik a bevétel!
 - Pénzforgalmi szemlélet!
 - Befolyásolhatja az éves összes nettó jövedelmet ☹

59

2023-tól göngyölítéses szabály

+ tárgy negyedévben és a megelőző negyedév(ek)ben megszerzett Szja köteles átalányban megállapított jövedelem
 - megelőző negyedév(ek) járulékalapja
 = NEGYEDÉVES járulékalap

HAVI járulékalap = NEGYEDÉVES járulékalap osztva annyi hónappal, ahányban az egyéni vállalkozó a tárgynegyedévben legalább egy napig biztosított volt!

60

Példa Tb járulékra

	Jövedelem	Kumulált jövedelem	Adóköteles jövedelem Szja alap	Kumulált Szja alap	Göngyölítési járulékalap	Tényleges járulékalap 2023-as szabály
január	400 000	400 000	-	-	-	232 000
február	-	400 000	-	-	-	232 000
március	290 000	690 000	-	-	-	232 000
I. negyedév			-	-	-	696 000
április	300 000	990 000	-	-	-	232 000
május	1 000 000	1 990 000	598 000	598 000	-	232 000
június	-	1 990 000	-	598 000	-	232 000
II. negyedév			598 000			696 000
július	600 000	2 590 000	600 000	1 198 000	618 667	618 667
augusztus	50 000	2 640 000	50 000	1 248 000	618 667	618 667
szeptember	2 000 000	4 640 000	2 000 000	3 248 000	618 667	618 667
III. negyedév			2 650 000			1 856 001
október	340 000	4 980 000	340 000	3 588 000	243 333	243 333
november	100 000	5 080 000	100 000	3 688 000	243 333	243 333
december	290 000	5 370 000	290 000	3 978 000	243 333	243 333
IV. negyedév			730 000			729 999
Összesen	5 370 000	5 370 000	3 978 000	3 978 000		3 978 000

61

Példa szochora

	Jövedelem	Kumulált jövedelem	Adóköteles jövedelem Szja alap	Kumulált Szja alap	Göngyölítési szochó alap	Tényleges szochó alap 2023-as szabály alapján
január	400 000	400 000	-	-	-	261 000
február	-	400 000	-	-	-	261 000
március	290 000	690 000	-	-	-	261 000
I. negyedév			-	-	-	783 000
április	300 000	990 000	-	-	-	261 000
május	1 000 000	1 990 000	598 000	598 000	-	261 000
június	-	1 990 000	-	598 000	-	261 000
II. negyedév			598 000			783 000
július	600 000	2 590 000	600 000	1 198 000	560 667	560 667
augusztus	50 000	2 640 000	50 000	1 248 000	560 667	560 667
szeptember	2 000 000	4 640 000	2 000 000	3 248 000	560 667	560 667
III. negyedév			2 650 000			1 682 001
október	340 000	4 980 000	340 000	3 588 000	243 333	261 000
november	100 000	5 080 000	100 000	3 688 000	243 333	261 000
december	290 000	5 370 000	290 000	3 978 000	243 333	261 000
IV. negyedév			730 000			783 000
Összesen	5 370 000	5 370 000	3 978 000	3 978 000		4 031 001

62

Bevallás 2023-ban

Az **átalányadós EV 2023-tól negyedéves bevallás és befizetés**

- a szociális hozzájárulási adót, valamint
- a társadalombiztosítási járulékot.
- Bevallás havi bontásban!
 - tehát az adót továbbra is **havonta meg kell állapítani.**

2358-AT-01

Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő, átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségéről a negyedév első hónapjára

- A **bevallási és befizetési határidő** a negyedévet követő hónap 12-e
- A **VSZJA** esetén továbbra is havonta!

2358-01-01

Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő, vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségéről

63

NAV tájékoztatási kötelezettsége jogutód nélkül megszűnt foglalkoztató esetén

- 2022-ben a NAV csak azokról a **foglalkoztatói megszűnésekről** értesíti a NEAK-ot, ahol a saját nyilvántartása szerint nyitott jogviszony maradt, nem adja át az összes megszűnt foglalkoztató adatát. Emiatt már megszűnt cégek a NEAK nyilvántartásában még mindig nyitott, élő foglalkoztatóként szerepelnek.
- 2023-tól, **ha a NAV tudomást szerez arról, hogy a foglalkoztató jogutód nélkül megszűnt**, az egészségügyi szolgáltatásra való jogosultság ellenőrzése céljából a cég nevééről, székhelyéről és adószámáról **tájékoztatja a NEAK-ot.**
- Ha a NEAK nyilvántartása szerint a természetes személy egészségügyi szolgáltatásra való jogosultsága a foglalkoztató jogutód nélküli megszűnése miatt már nem áll fenn, akkor a **NEAK** erről **adatot szolgáltat a NAV-nak.**
- **2023-tól** a megszűnt foglalkoztatókhoz bejelentett személyek jogviszonya a NEAK nyilvántartásában már a foglalkoztató megszűnésével egyidejűleg lezárulhat.

Szatmári László jegyzete alapján

64

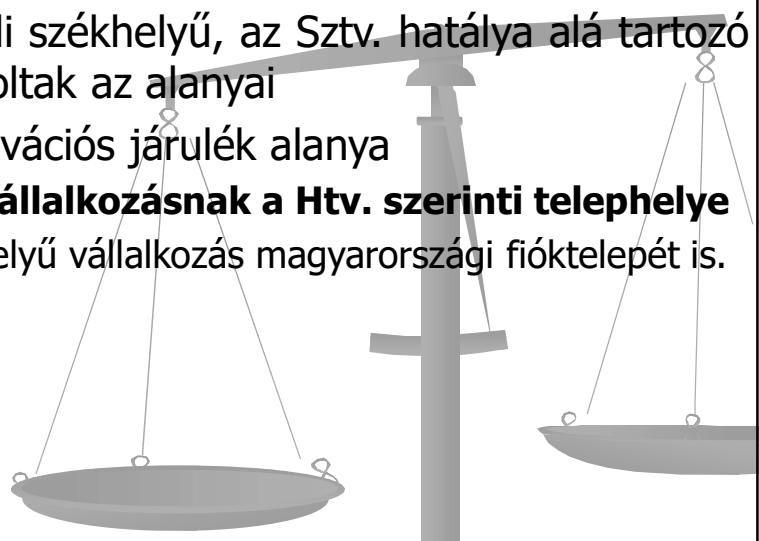
Innovációs járulék változásai



65

Adóalanyi kör bővülése

- Korábban csak a belföldi székhelyű, az Sztv. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok voltak az alanyai
- 2022. 08. 27-től az innovációs járulék alanya
 - **a külföldi székhelyű vállalkozásnak a Htv. szerinti telephelye**
 - ideértve a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepét is.



66

Gondolatok az extraprofit adókról

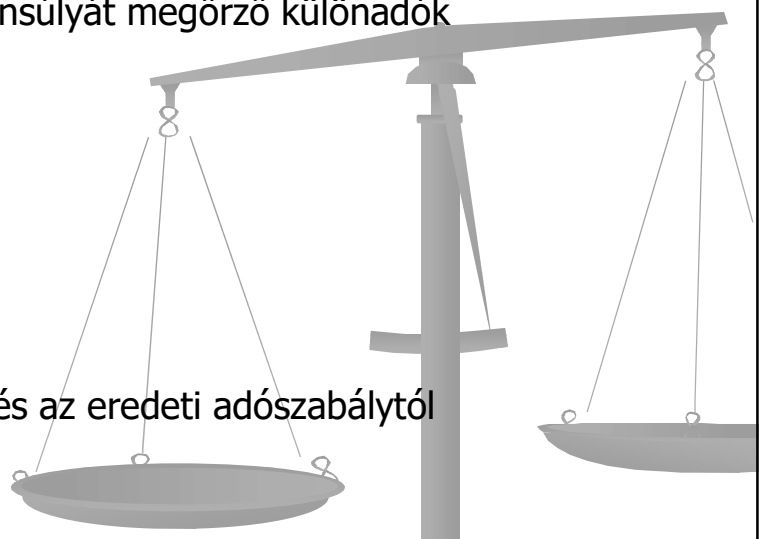
197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet alapján



67

Ágazatokra specializáltan

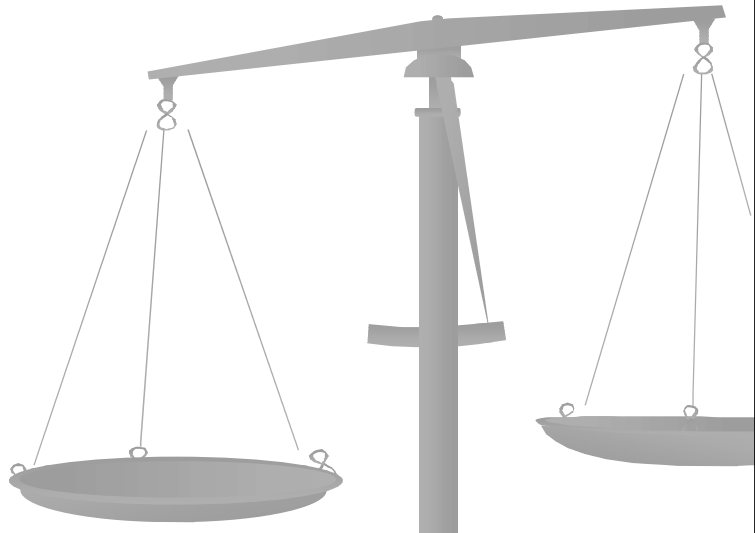
- Az államháztartás egyensúlyát megőrző különadók
 - Pénzügyi szektor
 - Energiaszektor
- Ipar
- Kereskedelem
- Szolgáltatási szektor
- Mindenki más?
- Új adóteher, vagy eltérés az eredeti adószabálytól



68

Adóemeléssel érintett adónemek

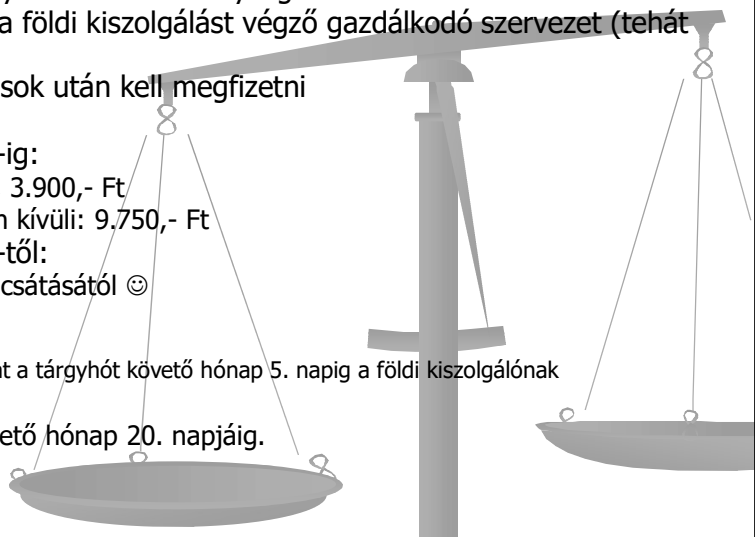
- Cégaadóadó
- EFO
- NETA
- Jövedéki adó



69

A légitársaságok hozzájárulása

- Hozzájárulás köteles a légi személyszállítási tevékenység
- Hozzájárulás fizetésre kötelezett: a földi kiszolgálást végző gazdálkodó szervezet (tehát nem a légitársaság).
- Csak a 2022. 07. 01-től induló utasok után kell megfizetni
 - kivéve a tranzitutasokat!
- Hozzájárulás mértéke 2022.12.31-ig:
 - ha az utas végső úti célja Európa, 3.900,- Ft
 - ha az utas végső úti célja Európán kívüli: 9.750,- Ft
- Hozzájárulás mértéke 2023.01.01-től:
 - Függsz a légi jármű károsanyag kibocsátásától ☺
 - 2700;3900;5100 forint
 - 6800;9750;12700 forint
 - Erről a légitársaság adatot szolgáltat a tárgyhót követő hónap 5. napig a földi kiszolgálónak
- Bevallás és befizetés:
 - Havonta a bevallási időszakot követő hónap 20. napjáig.
- Melyik évekre? ☹



70

Cégautóadó

- Adó alanya: a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény szerinti cégautóadó alanya
 - személygépkocsi hatósági nyilvántartás szerinti tulajdonosa,
 - pénzügyi lízingbe adott, hatósági nyilvántartásba bejegyzett személygépkocsi esetén a pénzügyi lízingbe vevő,
 - a magyar állam tulajdonában álló, hatósági nyilvántartásba bejegyzett személygépkocsi esetén személygépkocsi vagyonkezelői jogával, vagy használati jogával rendelkező,
 - hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsi esetén az az a személy vagy szervezet, aki vagy amely a személygépkocsi után költséget számol el!
 - Bérelt autó esetén?
 - Magánszemély esetén?
- Az emelt összegeket 2022. július–december közötti időszakra kell alkalmazni
- De sajnos 2023-ra is.

71

Adó mértéke a Gjt. 17/E. §-ával szemben

Gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kw)	Környezetvédelmi osztályjelzés					
	„0”-„4” osztályjelzések esetén		„6”-„10” osztályjelzések esetén		„5”; „14-15” osztályjelzések esetén	
	2022.06.30- ig	2022.07.01- től	2022.06.30- ig	2022.07.01- től	2022.06.30- ig	2022.07.01- től
0-50	16.500 Ft	30.500 Ft	8.800 Ft	16.000 Ft	7.700 Ft	14.000 Ft
51-90	22.000 Ft	41.000 Ft	11.000 Ft	20.000 Ft	8.800 Ft	16.000 Ft
91-120	33.000 Ft	61.000 Ft	22.000 Ft	41.000 Ft	11.000 Ft	20.000 Ft
120 felett	44.000 Ft	81.000 Ft	33.000 Ft	61.000 Ft	22.000 Ft	41.000 Ft

- Az adót továbbra is negyedévente kell bevallani és befizetni negyedévet követő hónap 20. napjáig (2201-es bevallás).
- Továbbra is levonható a határidőre megfizetett gépjárműadó.

72

Egyszerűsített foglalkoztatás adója

- Az adó az egyszerűsített módon létesíthető munkaviszonyban végzett
 - mezőgazdasági, továbbá turisztikai ideénymunkára vagy
 - alkalmi munkára vonatkozik.
- Alkalmi munka naptári napi létszámfeltétele (a munkáltatónak a tárgyév 1., illetve 7. hónapját megelőző 6 havi átlagos statisztikai létszámát alapul véve)
 - Főállású foglalkoztatott nélkül 1 fő
 - 1-5 munkavállaló esetén 2 fő
 - 6-20 munkavállaló esetén 4 fő
 - 20-nál több munkavállaló esetén a munkavállalói létszám 20 %-a.
- A napi adómérték emelkedés 2022. 07. 01-től történő foglalkoztatás esetén minimálbérhez kötve:
 - az alkalmi munkavállalók után a hónap első napján érvényes minimálbér 1 %-a,
 - a mezőgazdasági és turisztikai ideénymunka esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 0,5 %-a
 - filmipari statiszta esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 3 %-a.

73

EFO adómérték és ellátási alap emelkedés

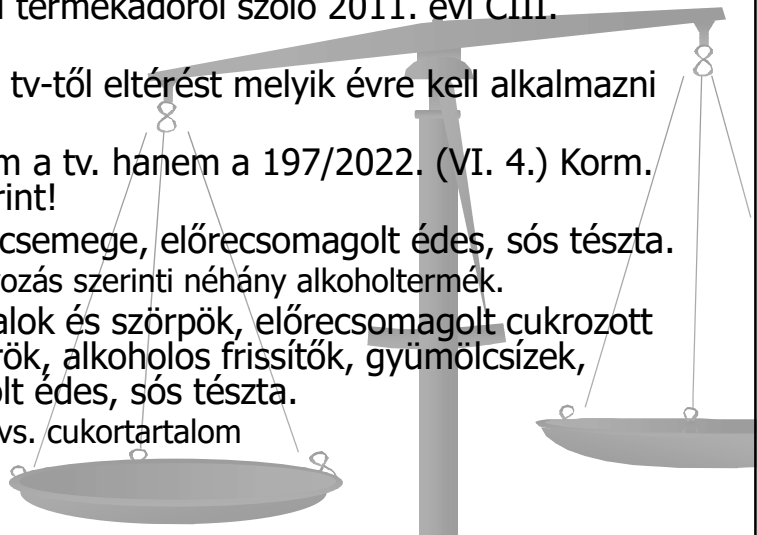
Foglalkoztatás	Adómérték 2022.06.30-ig	Adómérték 2022.07.01-től 2022.12.31-ig	Adómérték 2023.01.01-től
Mezőgazdasági ideénymunka	500 Ft	1 000 Ft	1 200 Ft
Turisztikai ideénymunka	500 Ft	1 000 Ft	1 200 Ft
Alkalmi munka	1 000 Ft	2 000 Ft	2 300 Ft
Filmipari statiszta	4 000 Ft	6 000 Ft	7 000 Ft

Jövedelem korlát: A filmipari statiszta napi nettó jövedelme 2022-ben nem haladhatja meg a hónap első napján érvényes minimálbér 12 %-át, azaz a 24.000,- Ft-ot (eddig 18.000,- Ft volt).

74

Népegészségügyi termékadó

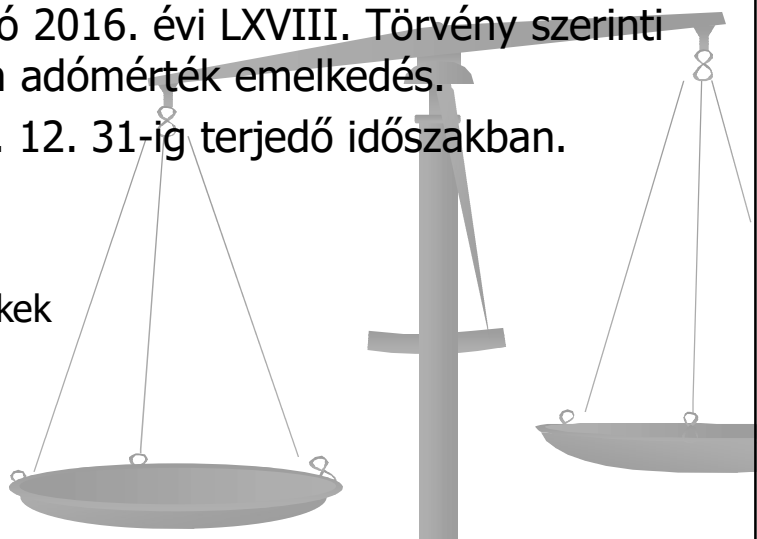
- Eltérés a népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvény szabályaitól
- Nincs szabályozva, hogy a tv-től eltérést melyik évre kell alkalmazni ☹️
- Adó alapja és mértéke nem a tv. hanem a 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 2. melléklete szerint!
- Új adóköteles termékkör: csemege, előrecsomagolt édes, sós tészta.
 - Kikerült a jövedéki szabályozás szerinti néhány alkoholtermék.
- Kettős adómérték: üdítőitalok és szörpök, előrecsomagolt cukrozott készítmények, ízesített sörök, alkoholos frissítők, gyümölcsízok, csemege és előrecsomagolt édes, sós tészta.
 - hozzáadott cukortartalom vs. cukortartalom



75

Jövedéki adó

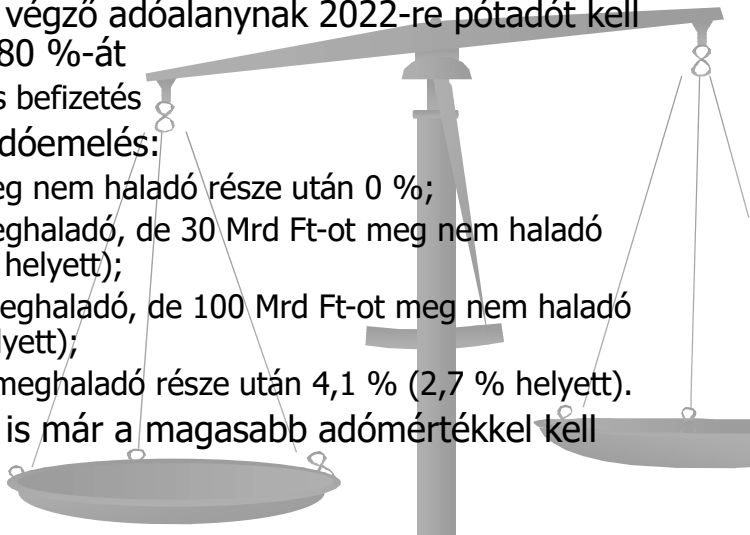
- A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. Törvény szerinti néhány termék esetén adómérték emelkedés.
- 2022. 07. 01-től 2023. 12. 31-ig terjedő időszakban.
- Adóemelés:
 - Energiatermékek
 - Alkoholtartalmú termékek
 - Dohánygyártmányok



76

Kiskereskedelmi pótdadó és adóemelés

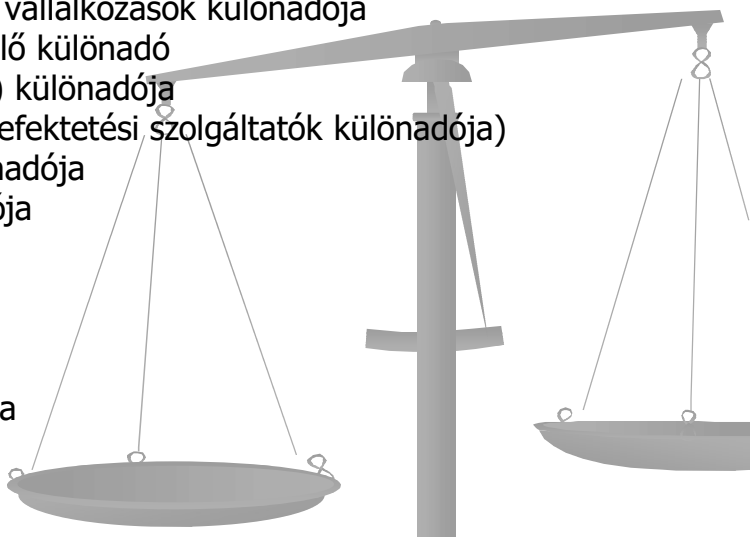
- A kiskereskedelmi adóról szóló 2020. évi XLV. törvény szerinti adóköteles tevékenységet végző adóalanyoknak 2022-re pótdadót kell fizetni, a 2021-es évi adó 80 %-át
 - 2022. 11. 30-ig bevallás és befizetés
- 2023-ra kiskereskedelmi adóemelés:
 - az adóalap 500 M Ft-ot meg nem haladó része után 0 %;
 - az adóalap 500 M Ft-ot meghaladó, de 30 Mrd Ft-ot meg nem haladó része után 0,15 % (0,1 % helyett);
 - az adóalap 30 Mrd Ft-ot meghaladó, de 100 Mrd Ft-ot meg nem haladó része után 1 % (0,4 % helyett);
 - az adóalap 100 Mrd Ft-ot meghaladó része után 4,1 % (2,7 % helyett).
- A 2023-as évi adóelőleget is már a magasabb adómértékkel kell meghatározni!



77

Amiről most nem beszélünk

- A hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások különadója
- Kőolajtermék-előállítót terhelő különadó
- Energiatermelők (erőművek) különadója
- Tranzakciós illeték (mint a Befektetési szolgáltatók különadója)
- Gyógyszerforgalmazók különadója
- Energiaellátók jövedelemadója
- Távközlési pótdadó
- Pénzügyi tranzakciós illeték
- Biztosítási pótdadó
- Bányajáradék
- Gyógyszergyártók különadója



78

ÁFA változások

79

5 %-os lakás áfa

- 2021-től új építésű lakóingatlan ismét 5 %-os áfa alá tartozik 150 nm/300 nm hasznos alapterületű
 - ~~2022. 12. 31-ig~~ **2024.12.31-ig** alkalmazható,
 - eddig legyen meg a véglegessé vált az építési engedély, vagy egyszerűsített bejelentés.
 - Hogy állapodtunk meg a kivitelezővel? 😊 😞
- Új ingatlan fogalma kibővült 2023-tól:
 - első rendeltetésszerű használatbavétele megtörtént, de mint önálló rendeltetési egység rendeltetését vagy a rendeltetési egységeinek számát megváltoztatták, és az ezt igazoló hatósági bizonyítvány kiállítása és az értékesítés között még nem telt el 2 év
 - Pl. településképi bejelentési eljáráshoz kötött átalakítások

80

Új lehetőség a NAV-tól

- Pénztárgép adatok
- Technikai felhasználó jogosultság módosítása



81

BREXIT

- Észak-Írország (2021. 12. 31-ig)
 - Termékértékesítések = EU-s tagállam
 - Szolgáltatások: = harmadik ország

UPDATE

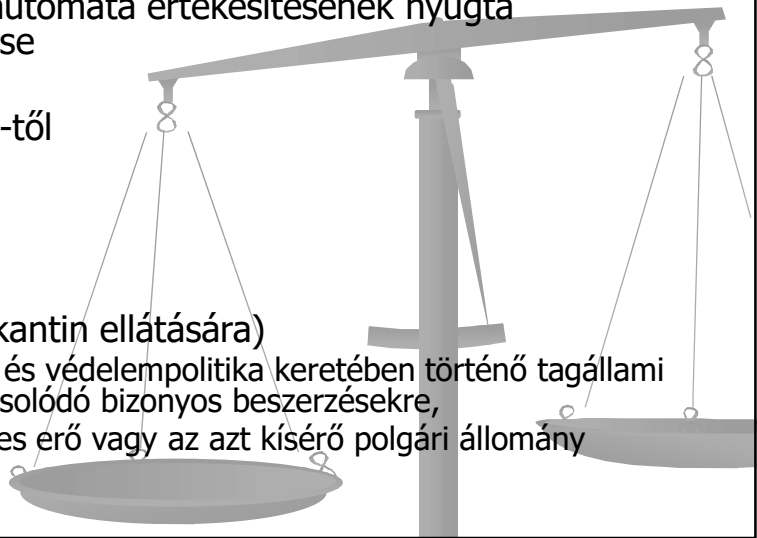
A Brexit Kilépési Megállapodásához fűzött Jegyzőkönyv alapján 2024.12.31-ig termékforgalomban EU-s!

- Az adó kölcsönös visszatérítéséről szóló megállapodás kiterjesztése UK-re (IAFAK)

82

2022-től

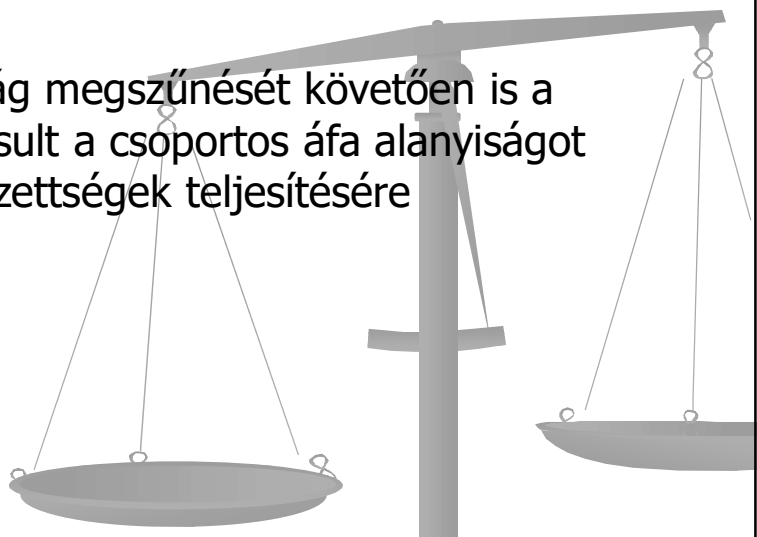
- Kezelőszemélyzet nélküli automata értékesítésének nyugta kibocsátás alóli mentesülése
- Marad a FAD 2022. 07. 01-től
 - CO2 kvóta értékesítés
 - Gabona értékesítés
 - Fémtermék értékesítése.
- Áfa mentesség (étterem, kántin ellátására)
 - Az Uniók közös biztonság- és védelempolitika keretében történő tagállami feladatok ellátásához kapcsolódó bizonyos beszerzésekre,
 - Amennyiben azt a fegyveres erő vagy az azt kísértő polgári állomány használja.



83

Csoportos Áfa alanyiság

- 2022. 07. 28-tól
- Csoportos áfa alanyiság megszűnését követően is a csoportképviselő jogosult a csoportos áfa alanyiságot érintő jogok és kötelezettségek teljesítésére
 - önellenőrzés,
 - számlakorrekció



84

Önök kérdezték

- „Varrással foglalkozó másodállású alanyi adómentes egyéni vállalkozó, eu-n belülről anyagot szerez be. Ez az ügylet ha jól gondolom fordított adózású, rendelkezik is közösségi adószámmal. Mivel a tevékenységéhez használja a megrendelt anyagot, az adót levonásba is helyezheti. Az Ő estében a közösségen belüli ügyleteket lehet külön kezelni a belföldi áfától és megmarad alanyi mentesnek, vagy áfás lesz, és innentől mindent áfásan kell kezelnie? Milyen időközönként kell áfa bevallást benyújtania ebben az esetben és milyen tartalommal (csak a közösségi ügyletekről, vagy mindenről)? „

85

Végére egyéb kérdések

- „Esetleg ha van rá mód az archiválás, iratok megőrzése, szóba jöhetne? Változott-e ebben valami Bt.-vel kapcsolatban?”
- „Szeretném megkérdezni, hogy magánszemélyek ingatlan bérbeadása kapcsán felmerülő adózási és egyéb kötelezettségek tekintetében történt-e változás? „
- „Az adó bevallásokról szeretnék információt kapni (beleértve a hipát is), mivel több ismerősnek is segíték az adó bevallásokban:
 - kata után általány adozó lett (hipa esetén az 50e ft-s és a "normál" adózás is)
 - év elején szüneteltetett kata, nyár elején újraindított kata, utána általány adotó, de meg akarja szüntetni (pl hipa esetén az adóalapok hogy számíthatók)”

86

Köszönöm megtisztelő figyelmüket

