

{ p m x }

Tax Seminar  
2020. Január 29.

A 2019-ES ÉVKÖZI ÉS A 2020-AS  
FONTOSABB ADÓVÁLTOZÁSOK



## FŐBB TERÜLETEK



### ÁFA

Vevői készlet, láncügylet,  
behajthatatlan követelés,  
számla online  
adatszolgáltatás



### TÁRSASÁGI ADÓ

Feltöltési kötelezettség,  
csoportadózás,  
kamatlevonási korlát,  
egyéb változások



### ADÓELJÁRÁS

HIPA bejelentés, átvezetési  
elj., EKÁER módosítás, 10  
éves iratmegőrzési  
kötelezettség



### KISADÓK

Illeték



### SZJA, TB, SZOCHA

Négy vagy több  
gyermekes kedvezmény, új  
TB törvény, cafetéria



### SZÁMVITEL

Szerződés elszámolási  
egysége –  
projektelszámolás;  
pótbefizetés; egyösszegű  
értékcsökkenés

# ÁFA

| Vevői készlet, láncügylet,  
behajthatatlan követelés

| EU-n belüli adómentes értékesítés,  
különleges áfa-visszatérítés

| Számlaszintű adatszolgáltatás


| Egyéb változások



# VEVŐI KÉSZLET

Adminisztrációt és kööttséget csökkentő szabály: Másik tagállamban készlet fenntartása és folyamatos értékesítése ottani vevőnek, az adott tagállami áfaregisztráció nélkül.


EU-S TERMÉK-  
ÉRTÉKESÍTÉS

 Belföldi termékértékesítés helyett az EU-s értékesítési szabályok.

SPECIÁLIS  
KÉSZLET-  
NYILVÁNTARTÁS  
ÉS BEVALLÁS

Részletes készletnyilvántartás eladói és vevői oldalon. Áfabevallás és összesítő jelentés.

EGYSÉGES EU-S  
SZABÁLYOZÁS

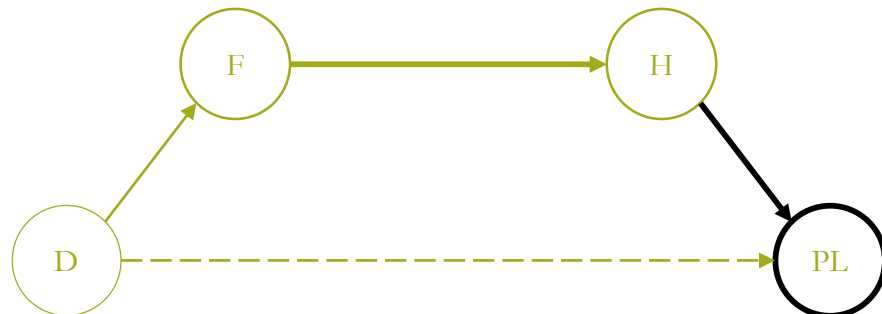
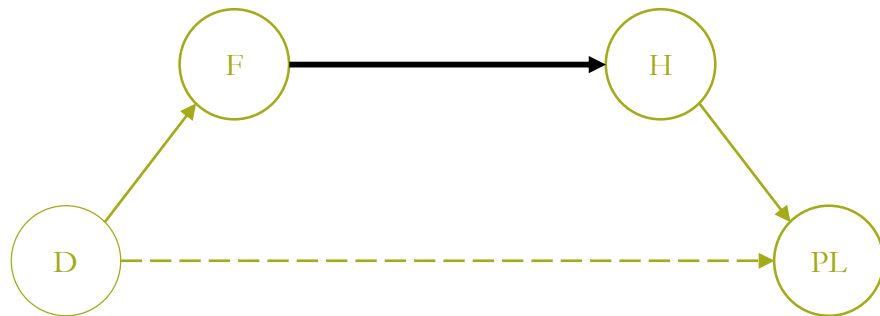
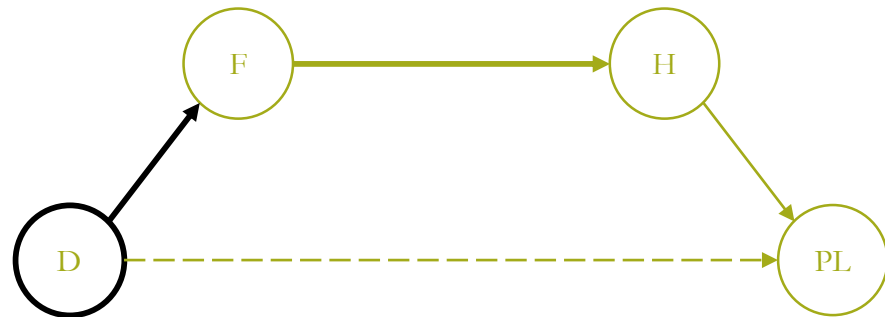
 Mind a 28 (27) tagállam azonos szabályrendszerrel bír.

# LÁNCÜGYLET

■ Fuvarozásos értékesítés

■ Nem fuvarozásos értékesítés

--- Fuvarozás



## Teljesítési hely:

1. Fuvarozásos értékesítés és az azt megelőző értékesítésekénél a feladás helye.
2. Fuvarozásos értékesítést követő értékesítésekénél az érkezés helye.

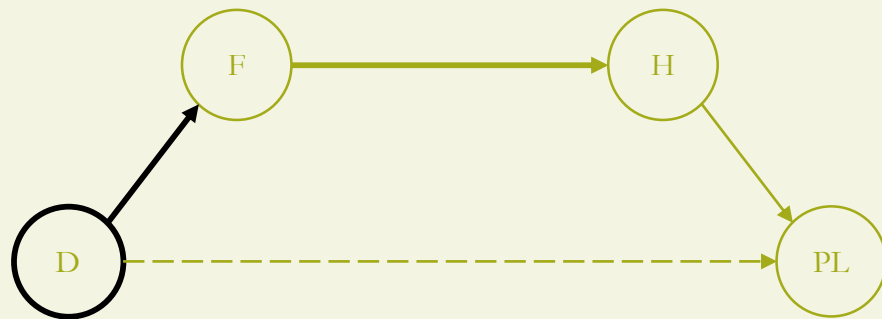


# LÁNCÜGYLET

■ Fuvarozásos értékesítés

■ Nem fuvarozásos értékesítés

- - - Fuvarozás

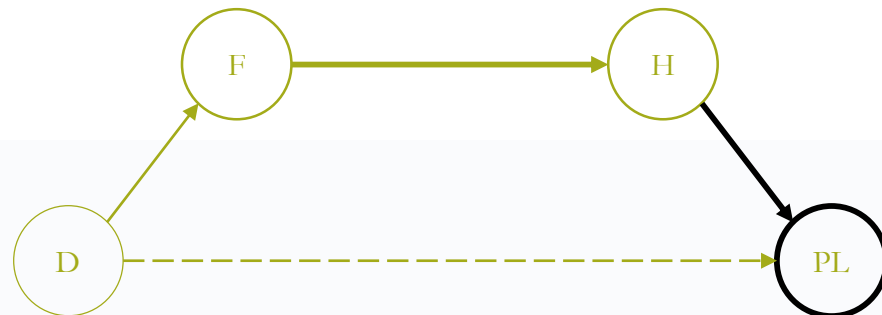


**D a fuvaroztató**

D-F teljesítési hely: D

F-H teljesítés hely: PL

H-PL teljesítési hely: PL



**PL a fuvaroztató**

D-F teljesítési hely: D

F-H teljesítés hely: D

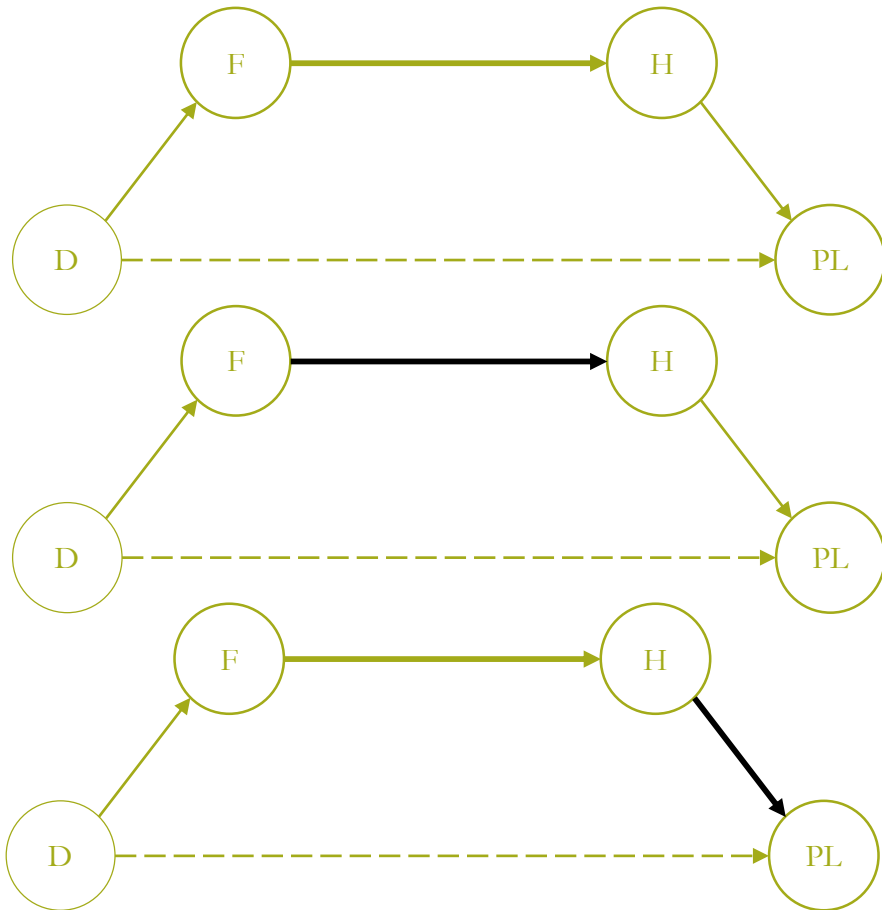
H-PL teljesítési hely: D

# LÁNCÜGYLET

■ Fuvarozásos értékesítés

■ Nem fuvarozásos értékesítés

- - - Fuvarozás



Ha F vagy H fuvaroztat:  
Értékesítői vagy beszerzői  
minőségben?

Példa: H fuvaroztat:  
Főszabály: beszerzői minőségben  
fuvaroztat

Ha H közli F-fel, a D országbeli  
adószámát akkor úgy kell tekinteni,  
hogy értékesítői minőségben  
fuvaroztat

# BEHAJTHATATLAN KÖVETELÉS ÁFA

2020.01.01-től visszaigényelhető a behajthatatlan követelés után megfizetett áfa!

## ■ Behajthatatlan követelés fogalma:

- Végrehajtás fedezet hiányában eredménytelen
- Két évnél régebbi felszámolási eljárásban felszámoló nyilatkozat arról, hogy nincs fedezet a követelésre
- Egyéb (felszámolási eljáráshoz kapcsolódó) esetek

## □ Feltételrendszer (9)

Eladó, mint adóalany

- Független fél
- Eladó írásban értesíti a vevőt (kivétel)
- Eladó nem áll csőd, felszám., Kt. alatt
- Eladó nem kapott „fülest” a NAV-tól, hogy a vevő kockázatos
- Követelés fizetési esedékessége > 1 év
- Követelés más módon nem térült (térül) meg

Vevő, mint adóalany

- Független fél
- Vevő nem áll csőd, felszám., Kt. alatt (teljesítéskor)
- Vevő nem szerepel a NAV nagy összegű adótartozással bírók adatbázisában (teljesítéskor)
- Vevő adószáma a követelési ügylet teljesítéskor nincs törölve



# BEHAJTHATATLAN KÖVETELÉS ÁFA

## ■ Adminisztráció

- Az áfa visszaigénylés az eredeti, a behajthatatlan követeléssel érintett fizetendő áfát tartalmazó bevallás önellenőrzésével érvényesíthető.
- Ha utóbb mégis részben/egészben megtérül a követelés, akkor ismételt önellenőrzés.
- Nem kell az eredeti számlát helyesbíteni, sztornírozni.
- Az áfa önellenőrzési bevalláson NAV nyilatkozatot kell tenni.
  - Behajthatatlan követelés elszámolási okáról
  - Kiállított számla sorszámáról
  - Adóalapcsökkentés összegéről
  - Vevő nevééről, adószámáról
  - Ügylet ellenértéke más módon nem került kiegyenlítésre

## □ Visszamenőleges hatály

2015.12.31. utáni teljesítésekkel kapcsolatos behajthatatlan követelések esetében is alkalmazható!  
**Utólagos adómegettakarítási lehetőség!**

# KÜLÖNÖS ÁFA-VISSZAIGÉNYLÉS

2020-tól az adóalany kérelmezheti az őt terhelő, előzetesen felszámított adó összegének visszatérítését, ha az neki fel nem róható okból, az adósemlegesség elvébe ütközően, más módon nem térült vagy térül meg.

## ■ A „szituáció”

Például az eladó adóalany megszűnése miatt a tévesen megfizetett levonható adó (pl.: fordított/egyenes adózási mód helytelen megválasztása miatt) utólagos rendezésére nincs lehetőség a vevőnél. Ilyenkor a vevő ezt a megfizetett áfát a NAV-tól igényelheti vissza.

## □ Alapvető szabályok:

A kérelmet a NAV-hoz kell benyújtani.

A kérelem benyújtás – jogvesztő - határideje: legkésőbb 6 hónappal az adómegállapításhoz való jog elévülését megelőzően.

A visszatérítés csak akkor engedélyezhető, ha az áfa a költségvetés felé meg lett fizetve.

A döntést a NAV a kérelem beérkezésétől számított 6 hónapon belül hozza meg.

# ADÓMENTES EU-S TERMÉKÉRTÉKESÍTÉS I.

Új követelmények az adómentes Közösségen belüli termékértékesítések vonatkozásában!



- Meglévő feltétel, DE
- Igazolás módja nem egységes, jogbizonytalanságot hoz létre
- Vhr. vélelem a kiszállításról



- Kvázi új, taxatív szabály: a vevőnek közölni kell az adószámát.
- Teljesítéskor érvényes adószám
- Közlés „bármilyen” formában történhet



- Nem, vagy hiányos, hibás teljesítés esetén az adómentesség nem alkalmazható!
- Jóhiszemű eljárás esetén (admin. hiba, elgépelés, stb.) pótlás lehetőségével maradhat adómentes

# ADÓMENTES EÜ-S TERMÉKÉRTÉKESÍTÉS II.

## Végrehajtási rendelet módosítása a kiszállítások igazolásának vélelmezése



ÚJ egységes VHR. vélelem  
az elszállításról

Eladó fuvaroz

- 2 db A
- 1 db A és 1 db B

Beszerző fuvaroz

- Beszerző írásbeli nyilatkozata +
- 2 db A vagy 1-1 A és B

Értékesítést követő hó 10-éig

Egyértelmű és hozzárendelhető  
kapcsolat az értékesítés és a  
dokumentumok között!

A dokumentumok:

### Dokumentum A

- a. Aláírt CMR dokumentum (CMR fuvarlevél)
- b. Hajóraktárlevél
- c. Légi teherszállítási számla
- d. Fuvarozó számlája

### Dokumentum B

- a. Fuvarozás biztosítási kötvény, fuvarozás kifizetését igazoló banki dokumentumok
- b. Közjogi hatóság (pl.: közjegyző) által közokiratban igazolt tagállami megérkezés
- c. Raktár átvételi elismervény

# ONLINE SZÁMLA ADATSZOLGÁLTATÁS

Minden adóalany által  
kibocsátott számla

Áfa tv. hatálya alá  
tartozó számlák

2021.01.01-től

Áfa tv. hatálya alá tartozó  
számlák, kivéve egyablakos  
rendszer számlái

2020.07.01-től

Belföldi adóalany részére, belföldön  
teljesített ügyletekről kivéve EU-s  
termékértékesítések

2020.06.30-ig

belföldi adóalany  
részére, belföldön  
teljesített, 100 eFt  
áthárított adót  
meghaladó összegű  
számlák

- 2020. júliustól mind a kibocsátói, mind a befogadói oldalon jelenteni kell minden belföldi teljesítésű, belföldi adóalany részére kiállított számlát.
- 2021. januárjától CSAK a kibocsátói oldalon, minden Áfa tv. hatálya alá tartozó (158/A. §.) számla [az ún. távolról nyújtható szolgáltatások NEM]. Így a kibocsátói adatszolgáltatás kiterjed például
  - a nem adóalanyok (magánszemélyek) részére
  - a külföldi adóalanyok részére
  - a külföldön
  - Közösségen belüli termékértékesítés keretében teljesített ügyletekre is.
- Magánszemély felé kiállított számlák esetén a vevő nevééről, címéről NEM kell adatot szolgáltatni.

# EGYÉB ÁFA VÁLTOZÁSOK

## ■ Adószám feltüntetése a számlán

2020.07.01-től minden számlán fel kell tüntetni az adóalany vevő adószámának első 8 számjegyét.

Ez az adómentes (pl.: 85-86. §. szerinti) értékesítésekre is vonatkozik.

Ha az ügyletről szabályszerűen számviteli bizonylat is kibocsátható, ott nincs ez a kötelezettség (pl.: pénzügyi, biztosítói szolgáltatások).

## □ Áfa-bevallástervezettel kapcsolatos változások

2020.07.01-től számlakibocsátási kötelezettség 8 napon belül (15 nap helyett)

Egyes adómentes ügyletekről (például magánorvosi, magán fogorvosi, felnőttképzési, egyéb tanfolyami szolgáltatások, stb.) kötelező a számla kibocsátása.

## ■ Ún. állapottrögzítő

2019.07.01-től VTSZ és TESZOR 2018.01.01-i hatályos állapota az irányadó (korábban VTSZ-nél a 2002.07.31-i, az SZJ-nél a 2002.09. 30-i volt az irányadó)

■ Áfavisszatérítési viszonyossági megállapodás Törökországgal (Svájc, Liechtenstein, Norvégia, Szerbia után)  
2019.05.22-ét követő teljesítéseknél



## FŐBB TERÜLETEK



### ÁFA

Vevői készlet, láncügylet,  
behajthatatlan követelés,  
számla online  
adatszolgáltatás



### TÁRSASÁGI ADÓ

Feltöltési kötelezettség,  
csoportadózás,  
kamatlevonási korlát,  
egyéb változások



### ADÓELJÁRÁS

HIPA bejelentés, átvezetési  
elj., EKÁER módosítás, 10  
éves iratmegőrzési  
kötelezettség



### KISADÓK

Illeték



### SZJA, TB, SZOCHA

Négy vagy több  
gyermekes kedvezmény, új  
TB törvény, cafetéria



### SZÁMVITEL

Szerződés elszámolási  
egysége –  
projektelszámolás;  
pótbefizetés; összegű  
értékcsökkenés

# FELTÖLTÉSI KÖTELEZETTSÉG MEGSZŰNÉSE

2019.07.24-én megszűnt az adóelőleg-kiegészítés (feltöltési kötelezettség), 2019-ben utoljára önkéntesen még választható volt. A kötelezettség megszűnése több társasági adózási szabályra hatással volt:

- **1. Sport- és filmcélú felajánlás:** a havi és negyedéves adóelőleg felajánlásokra nagyobb hangsúly helyeződik, 2020-tól már az adott **időszaki adóelőleg 80 százalékáig** lehet sport- és filmcélú felajánlást tenni. [Tao tv. 24/A. § (1) bekezdés.]
  
- **2. Növekedési adóhitel:** növekedési adóhitel szerint fizetendő negyedéves összegek ütemezése és nagysága igazodott: 8 részlet (2 adóelőleg, 6 adó) helyett **6 egyenlő részletben** lehet teljesíteni az adófizetési kötelezettséget. Továbbra is adózói választáson alapul, amelyet a jövőben az éves társaságiadóbevallás tekintetében lehet megtenni.

# FELTÖLTÉSI KÖTELEZETTSÉG MEGSZŰNÉSE

## ■ Összefoglalás:

Adónem	Feltöltési kötelezettség	Változás időpontja
Társasági adó	<b>megszűnt</b> , de 2019-es adóév utolsó hónapjának 20. napjáig nyilatkozattal választani lehetett	2019. július 24.
Innovációs járulék	megszűnt	2019. július 24.
Helyi iparüzési adó	<b>fennmarad</b> azoknál a társaságoknál, ahol az árbevétel az előző adóévben meghaladta a 100 millió forintot	
Energiaellátók jövedelemadója	megszűnt	2019. július 24.
Reklámadó	megszűnt	2019. július 24.
EVA	megszűnt adónem	2019. július 24.

# CSOPORTOS TÁRSASÁGI ADÓALANYISÁG

## SZERVEZETI FORMA

## KAPCSOLTSÁG

## SZÁMVITELI RENDSZER



- lehetősége 2019-től áll fenn
- önkéntes alapon jön létre, a **NAV engedélyével**
- bejelentkezési periódus: adóév ue. hónap 1-20-ig, következő adóévre

**Kivétel: újonnan alakuló adóalany év közben is.**

### Tao. tv. 2/A. §:

- gazd. társ.
- egyesülés
- európai rt.
- szövetkezet
- európai szöv.
- egyéni cég
- belf. ill. külf. szem.
- belf. telephelye útján külf. váll.

Tao. tv. szerinti kapcsolt váll. viszonynál szűkebb

**-min. 75 %-os (közv./közv.len) szavazati jog**

- **Ptk. szerinti közeli hozzátartozók közv.len és közv. szavazati jogát egybe kell számítani**

### Azonosság:

- Mérlegford.nap
- Beszám./könyvviteli zárlat szabályrendszer-e (Sztv./IFRS)

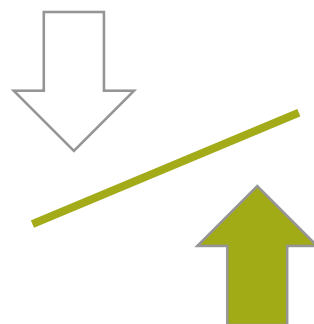
**2019.07.24-től lehet a könyvvezetés pénzneme eltérő**

# CSOPORTOS TÁRSASÁGIADÓALANY - ADÓELŐNY

## Veszteség felhasználás

	A. cég	B. cég	C. cég	ÖSSZESE N
Pozitív adóalap	1000		1000	2000
Negatív adóalap		2000		2000
Adófizetési kötelezettség	90	0	90	<b>180</b>

## Transzferár nyilvántartások és kockázatok alóli mentesülés



„ABC” CSOPTA	CSOPORT
Csoporttagok egyedi, pozitív adóalapjainak összege	2000
Csoport elhatárolt vesztesége (negatív, egyedi adóalapok összege)	2000
Igénybe vehető csoportveszteség	1000
Csoport szintű társasági adóalap	1000
<b>Csoport szintű társasági adó</b>	<b>90</b>

# CSOPORTOS TÁRSASÁGI ADÓALANYISÁG

## ■ Adminisztráció, egyéb kötelezettségek:



**Csoport-képviselő**  
Képviseli a csoportot, adóbevallási és transzferár dokumentációs kötelezettséget teljesíti

**Pénzforgalmi számla**

**Egyetemleges felelősség**

**Nyilvántartási rendszer**  
**Csoportképv. :** alkalmas legyen a csop. társ. adóalany adókötelezettségének, jogai gyakorlásának alátámasztására és ell.-ére;

**Csoporttag:** az egyedi adóalapjára vonatkozó nyilatkozat alátámasztására és ellenőrzésére.

**Nyilatkozat**  
A csoporttag az egyedi adóalapjáról az adóbevallásának benyújtására előírt határidőt megelőző 15. napig az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot tesz.

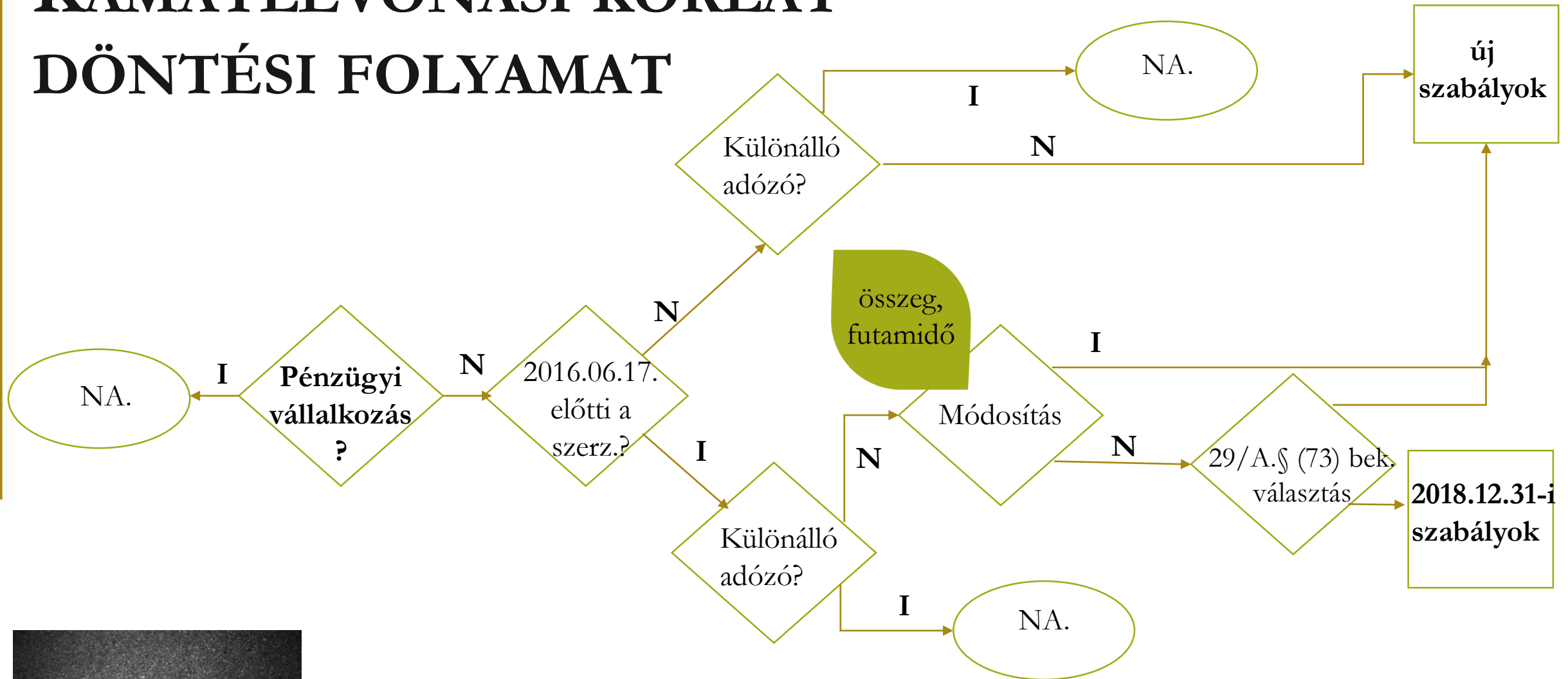
**Csoportazonosító szám**  
Csak a csoportos társasági adóalanyt érintő adóra (a társasági adó), illetve a társasági adóval kapcsolatos adóügyre vonatkozó iratokon kell feltüntetni.



# KAMATLEVONÁSI KORLÁT

- A Tanács (EU) 2016/1164 irányelv (2016. július 12.) – ún. ATAD irányelv – átültetésének következő lépcsője, 2019.01.01-től hatályos szabály.
- Egyszerre két szabály él egymás mellett:  
**2016. június 17. előtt** megkötött finanszírozási szerződésekre a régi **alultőkésítettségi szabály** használata vagy **választás alapján az új, kamatlevonási szabály.**
- **939 810 000 Ft** alatti nettó finanszírozási költség esetén nincs adóalap növelő összeg
- **Nettó finanszírozási költség = kamat** (és ezzel ekvivalens) **ráfordítások - adóköteles kamatbevételek**
- Pénzügyi vállalkozásoknak** *(a pénzügyi intézmény, a befektetési vállalkozás, az alternatív befektetésialap-kezelő, az átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetés vállalkozás alapkezelő társasága, a biztosító és a viszontbiztosítás)* **nem kell alkalmazni**

# KAMATLEVONÁSI KORLÁT – DÖNTÉSI FOLYAMAT



# FEJLESZTÉSI ADÓKEDVEZMÉNY – BERUHÁZÁSI ÉRTÉK

Adatok MFt-ban	2019.07.23 -ig	2020.12.31 -ig	2021.12.31 -ig	2022.01.01- től
Kisvállalkozás	500	300	200	50
Középvállalkozás	500	400	300	100



- Beruházás megkezdés időpontjában érvényes értékhatár a releváns.
- Létszámnövelés helyett **létszám megtartási kötelezettség** 4 évre: *a beruházás megkezdését megelőző 3 adóév adataiból számított foglalkoztatottak átlagos állományi létszámának számt. átlaga (2020.01.01-től).*

# NEM PÉNZBELI TŐKEMOZGÁSOK TRANSZFERÁRAZÁSA

A tőkeügyletek is eredményezhetnek dokumentációs kötelezettséget

- a jegyzett tőke, tőketartalék nem pénzbeli hozzájárulással történő teljesítése, emelése,
- a jegyzett tőke tőkekivonással történő leszállítása,
- az adózó által ellenérték fejében megszerzett üzletrész tagok részére történő térítés nélküli átadása, vagy bevonása
- a jogutód nélküli megszűnéskor a nem pénzben történő vagyonkiadás
- osztalék nem pénzbeli vagyoni értékű juttatásként történő teljesítése

A lista bővült:  
bármely  
kapcsolt  
vállalkozás  
(2020.01.01)

Apport esetén: **nemcsak** a már eleve **többségi befolyással** rendelkező / azzá váló tag (részvényes), hanem

**bármely esetben**, ha az ügyletekre **kapcsolt vállalkozások között** kerül sor, pl. ha egy testvérvállalat teljesíti a nem pénzbeli hozzájárulást vagy részesedik a vagyonból.

# A TŐKEKIVONÁS ADÓZTATÁSA – EXIT TAX



■ A tőke kivonás társasági adózására már jelenleg is vannak szabályok; ezek továbbra is változatlanul megmaradnak, illetve bővülnek.

□ ATAD irányelv kötelező előírása, **ÚJDONSÁG: NEM KELL KAPCSOLTNAK LENNI** kiszűrhetők a függetlennek látszó felek – távoli rokonok, közeli barátok, ahol megérte alulárzni - tranzakciói is

■ **Esetek:**

1. **üzletvezetés helyének** külföldre helyezése,
2. **eszközök** külföldre helyezése,
3. **üzleti tevékenység** áthelyezése.

Közös: **Kikerülnek** a magyar **TAO hatálya alól**/nem keletkeztet az ügylet belföldi TAO kötelezettséget, **ÉS** az áthelyezett eszközök, tevékenységek **piaci értéke magasabb, mint az eladási ár.**

# A TŐKEKIVONÁS ADÓZTATÁSA – EXIT TAX



- Adóalap növelés, ha nincs a TAO tv. más szabályai alapján egyező összegű adóalap növelési kötelezettség:

az áthelyezett  
eszközök/  
tevékenységek  
kivonáskori  
piaci értéke

kivonáskor  
fennálló  
számított  
nyilvántartási  
érték/annak  
megfeleltethető  
érték

Adóalap  
növelő  
tétel

**Kvázi transzferár  
elemzés szükséges!**



# AZ ENERGIAHATÉKONYSÁGI BERUHÁZÁSOKRA, FELÚJÍTÁSOKRA VONATKOZÓ ADÓKEDVEZMÉNY

## Módosult az elszámolható költségek köre (2019.08.23.)



Ha a beruházás, felújítás összköltségén belül **a kizárólag energiahatékonysági célokat szolgáló ber./felújít. költségei külön** beruházásként, felújításként meghatározhatók:

- kizárólag a magasabb energiahatékonysági szint elérését elősegítő **tárgyi eszköz, immateriális jószág bekerülési értéke, értékének növekedése**

Ha az **elkülöníthetőség nem áll fenn:**

- **tárgyi eszköz, immateriális jószág bekerülési értékének, értéknövekedésének az a része,** amely egy hasonló, kevésbé energiahatékony beruházáshoz, felújításhoz viszonyítva **többletköltségként merül fel,** amely kevésbé energiahatékony beruházást, felújítást az adózó támogatás hiányában hitelt érdemlően végrehajtott volna.

# A REKLÁMKÖLTSÉG ELISMERTSÉGE

- A reklámadó mértéke **2019. július 1-jétől 2022. december 31-éig** az adóalap **0 százalék**a lett.
- Átmeneti szabály alapján a fenti időszakban **nem számít adóalapnövelő tételnek** a reklám közzététellel összefüggésben elszámolt – a TAO törvény mellékletében meghatározott – költség.

## FŐBB TERÜLETEK



### ÁFA

Vevői készlet, láncügylet,  
behajthatatlan követelés,  
számla online  
adatszolgáltatás



### TÁRSASÁGI ADÓ

Feltöltési kötelezettség,  
csoportadózás,  
kamatlevonási korlát,  
egyéb változások



### ADÓELJÁRÁS

HIPA bejelentés, átvezetési  
elj., EKÁER módosítás, 10  
éves iratmegőrzési  
kötelezettség



### KISADÓK

Illeték



### SZJA, TB, SZOCHA

Négy vagy több  
gyermekes kedvezmény, új  
TB törvény, cafetéria



### SZÁMVITEL

Szerződés elszámolási  
egysége –  
projektelszámolás;  
pótbefizetés; egyösszegű  
értékcsökkenés

# HELYI IPARÚZÉSI ADÓ ALANYA TELEPHELYÉNEK, ÁLLANDÓ MEGHATALMAZOTTJÁNAK BEJELENTÉSE

A bejelentés megtehető egy helyen, **elektronikusan** a NAV-nál, aki csak adatot továbbít, **nem ellenőrzi** a tartalmat.

## ■ Telephely bejelentése:

A 'T201-es űrlapon

## ■ ÁLLANDÓ meghatalmazott bejelentése:

HIPAMEGH jelű űrlap

<b>20T201-A01</b>	
Szervezet elnevezése	Adószáma
<b>Címek</b>	
A változás bekövetkezésének időpontja	
Székhely	
Új adat: "U"; Módosítás: "M"	
U/M	
ország	irányítószám
község	város, község stb.
községi neve	házszám, ház
jellege	épület
	lépcsőház
	emelet
	ajtó
A működési engedély száma	Kelte
Bejelentés üzletvezetési helyre vonatkozik (Tao tv. 2. § (3) bek.; 4. § 35. pont)	
A változás bekövetkezésének időpontja	
Telephelyek	
Új adat: "U"; Korábbi adat törlése: "T"; Módosítás: "M"	
U/T/M	
ország	irányítószám
község	város, község stb.
községi neve	házszám, ház
jellege	épület
	lépcsőház
	emelet
	ajtó
A működési engedély száma	Kelte
A telephely Htv. szerinti telephelynek minősül. (1-Igen, 2-Nem)	
Folytatható a 2. pótlapon	

	<b>HIPAMEGH</b>
	<b>ADATLAP</b>
	az önkormányzati adóhatóság előtt helyi iparűzési adóüggyben eljárni jogosult
	állandó meghatalmazott bejelentésére
	Benyújtható az állami adó- és vámhatóság útján

<b>Meghatalmazó személy adatai</b>	
Adószáma	Adóazonosító jele
Családi neve	utóneve
Születési családi neve	utóneve
Anyja születési családi neve	utóneve
Születési helye	születési ideje
Lakcíme/ székhelye	ország
külföldi cím	város/ község
községi neve	ház
községi jellege	ép.
	lépcsőház
	szint
	ajtó
<b>Meghatalmazó jogi személy, egyéb szervezet adatai</b>	
Adószáma	
Nevelőmegnevezése	
Székhelye	ország
külföldi cím	város/ község
községi neve	ház
községi jellege	ép.
	lépcsőház
	szint
	ajtó

# EKÁER MÓDOSÍTÁSA



**2019. december 31-ig**

Bejelentéseket csupán a fuvarozás megkezdéséig, majd – szűkebb adatkör tekintetében – az áru kirakodási helyre érkezéséig lehetett módosítani.

**2020. január 1-től**

Az EKÁER a lezárást követően is **módosítható egyszer 3 munkanapon belül** (legkésőbb a szállítmánnyal közvetlenül összefüggő ellenőrzés megkezdéséig). Erre **kizárólag akkor** lesz lehetőség, ha az **EKÁER-szám lezárására a kirakodás bejelentése miatt kerül sor.**

**PÓTLÉK: 5000 Ft/ADAT(típus)**

■ *tömeg, ellenérték, rendszám*

■ *Már nem védekezési ok, hogy a rendszer nem engedte!*

# ÁTVEZETÉSI ELJÁRÁS

- amikor a NAV **hivatalból** vezette át a túlfizetést más adónemre
- 2020. január 1-től kikerül a végrehajtási eljárás alól, **független eljárássá** alakul önálló fellebbezési joggal.

## Miért fontos változás?

- **Mentesülés a végrehajtási eljárás egyéb, negatív jogkövetkezményei alól is,** mint pl. a megbízható adózói minősítés elvesztése



# 10 ÉVES IRATMEGŐRZÉSI KÖTELEZETTSÉG

- Az európai uniós **adóügyi vitarendezési mechanizmusokról** szóló, 2017. október 10-i (EU) 2017/1852 tanácsi **irányelv**ben foglaltak alkalmazására
- Ez azoknak a vitás helyzeteknek az elévülési időkorlátra tekintet nélküli rendezését szabályozza, amelyek abból adódnak, hogy a tagállamok eltérő módon értelmezik/alkalmazzák a kétoldalú adóügyi megállapodások és egyezmények rendelkezéseit
- **CSAK a kettős adóztatásról szóló egyezmények hatálya alá tartozó jövedelmek, vagyon bizonylataira** vonatkozik, hogy
- Az adóbevallás/adatbejelentés/bejelentés/adó megfizetési kötelezettség naptári évnek az utolsó napjától számított **10 évig** kell megőrizni, **illetve** vitarendezési eljárás/választottbírószági eljárás kezdeményezése esetén annak lezárultáig.
- A **2018. január 1-jén** vagy azt követően szerzett jövedelmet/vagyont terhelő adó megállapításához kapcsolódó iratok tekintetében kell alkalmazni.

## FŐBB TERÜLETEK



### ÁFA

Vevői készlet, láncügylet,  
behajthatatlan követelés,  
számla online  
adatszolgáltatás



### TÁRSASÁGI ADÓ

Feltöltési kötelezettség,  
csoportadózáss,  
kamatlevonási korlát,  
egyéb változások



### ADÓELJÁRÁS

HIPA bejelentés, átvezetési  
elj., EKÁER módosítás, 10  
éves iratmegőrzési  
kötelezettség



### KISADÓK

Illeték



### SZJA, TB, SZOCHA

Négy vagy több  
gyermekes kedvezmény, új  
TB törvény, cafetéria



### SZÁMVITEL

Szerződés elszámolási  
egysége –  
projektelszámolás;  
pótbefizetés; egyösszegű  
értékcsökkenés

# ILLETÉK

ÚJ  
ILLETÉKKÖTELES  
TÉNYÁLLÁS

■ **2020. február 1-jétől** bővül a visszterhes vagyonátruházási illeték tárgyköre:

- a **belterületbe vont ingatlanok**
- a **belterületbe vont ingatlannal rendelkező társaság vagyoni betétjének**

visszterhes átruházása esetén **az értékesítőt terheli.**

## FŐBB TERÜLETEK



### ÁFA

Vevői készlet, láncügylet,  
behajthatatlan követelés,  
számla online  
adatszolgáltatás



### TÁRSASÁGI ADÓ

Feltöltési kötelezettség,  
csoportadózás,  
kamatlevonási korlát,  
egyéb változások



### ADÓELJÁRÁS

HIPA bejelentés, átvezetési  
elj., EKÁER módosítás, 10  
éves iratmegőrzési  
kötelezettség



### KISADÓK

Illeték



### SZJA, TB, SZOCHA

Négy vagy több  
gyermekes kedvezmény, új  
TB törvény, cafeteria



### SZÁMVITEL

Szerződés elszámolási  
egysége –  
projektelszámolás;  
pótbefizetés; egyösszegű  
értékcsökkenés

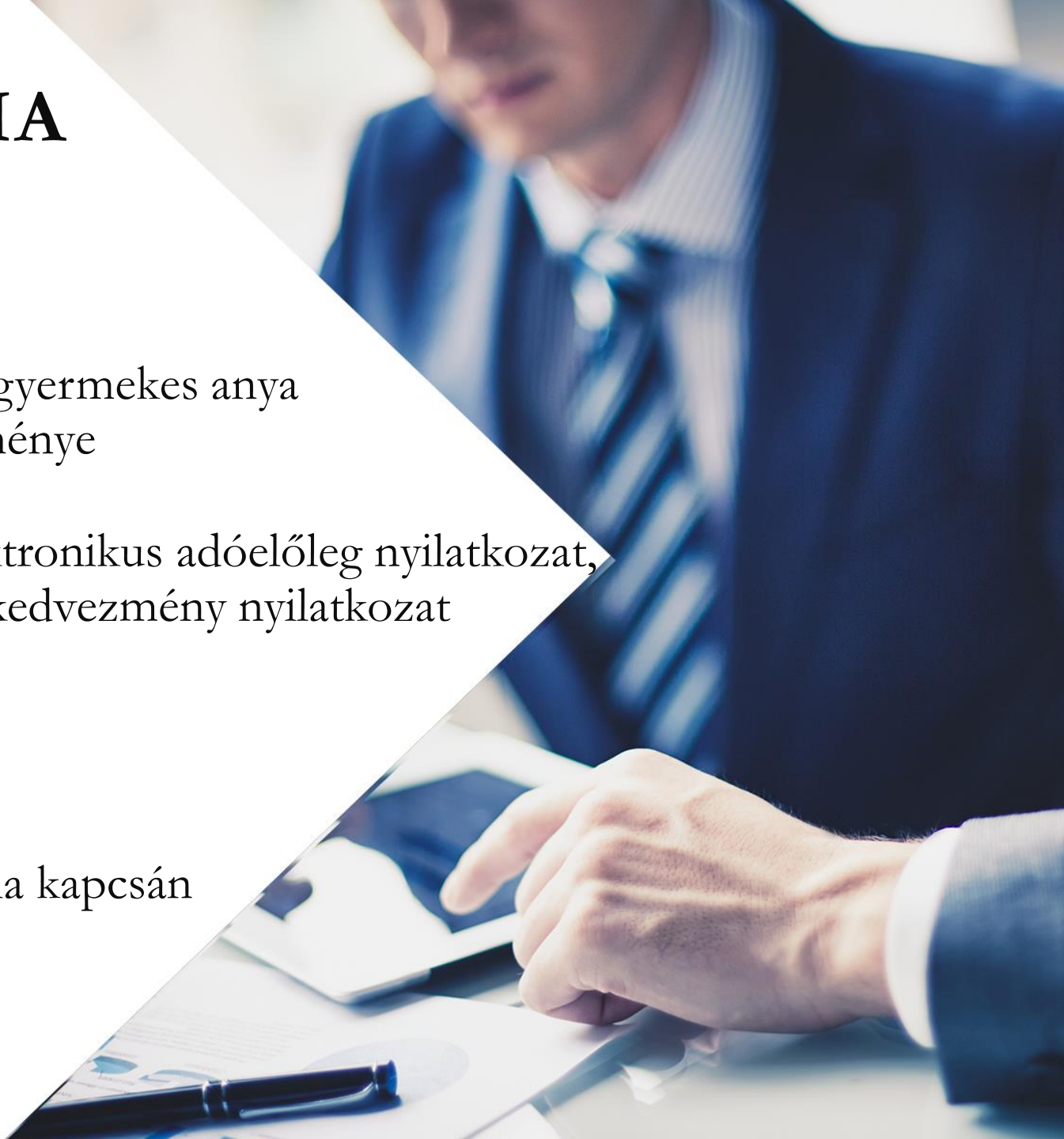
# SZJA, TB, SZOCHA

| 4 vagy több gyermekes anya  
szja kedvezménye

| Elektronikus adóelőleg nyilatkozat,  
adókedvezmény nyilatkozat

| Új TB törvény

| Egyéb változások, cafeteria kapcsán  
felmerülő kérdések



# 4 VAGY TÖBB GYERMEKES ANYÁK KEDVEZMÉNYE

## ■ **Jogosultság**

Legalább négy gyermekre tekintettel

- CSP-re jogosult
- vagy jogosultsága legalább 12 évig fennállt

## □ **Csak meghatározott jövedelmek Szja után érvényesíthető**

Jellemzően a bérnek minősülő (munkabér, tag személyes közreműködése, táppénz, vezető tisztségviselő tiszteletdíja stb.) illetve egyes nem önálló tevékenységből származó (vállalkozói kivét, megbízási díj stb.) jövedelmek után.

A külön adózó jövedelmek (osztalék, árfolyamnyereség, bérbeadás) nem alkalmazható.

## ■ **Érvényesítése**

- Adóelőleg megállapításánál
- Adóbevallásban
- A kedvezményre jogosult jövedelmek esetén nem kell adót fizetni.

# 4 VAGY TÖBB GYERMEKES ANYÁK KEDVEZMÉNYE

	Kedvezményre NEM jogosult anya	Kedvezményre jogosult anya	Kedvezményre jogosult, nyugdíjas anya
Bruttó munkabér	1 000 000	1 000 000	1 000 000
SZJA	150 000	-	-
Egyéni járulék	185 000	185 000	-
Szocha	175 000	175 000	-
SZAHO	15 000	15 000	-
Összes bérköltség	1 190 000	1 190 000	1 000 000
Nettó munkabér	665 000	815 000	1 000 000



# ELEKTRONIKUS NYILATKOZATOK

## ■ Adóelőleg nyilatkozat

- Elektronikusan benyújtható a NAV felé, aki továbbítja a munkáltatónak, kifizetőnek
- Ügyfélkapu, e-személyi, telefonos azonosítás fennáll
- Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás
- Ha írásban is adott nyilatkozatot a magánszemély, akkor azt kell figyelembe vennie a kifizetőnek

# ÚJ TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI TÖRVÉNY – 2020.07.01.

## ■ Összevont egyéni járulékok

- marad a 18,5%-os mérték
- nyugdíjjárulékot továbbra is külön nevesíti
- a megbízási jogviszonyban dolgozók, a nem főfoglalkozású társas és egyéni vállalkozók járulékterhe nő 17%-ról 18,5%-ra
- nő a gyermekek után igénybe vehető családi kedvezmény maximális összege

## □ Minimum járulékalapok

- munkaviszonyban is legalább a minimálbér 30%-a után kell megfizetni, akkor is, ha ennél kisebb a jövedelem
- csökken az egyéni és társas vállalkozásoknál minimálbér/bérminimum 150%-ról 100%-ra

## ■ Általános járulékmentesség nyugdíjasoknál

- saját jogú nyugdíjasnál
- függetlenül a foglalkoztatás formájától
- megbízási jogviszony esetén is

# ÚJ TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI TÖRVÉNY – 2020.07.01

	Nyugdíjas munkaviszonyban	Nyugdíjas megbízási jogviszonyban	Nyugdíjas megbízási jogviszonyban 2020.07.01.
Bruttó munkabér	1 000 000	1 000 000	1 000 000
SZJA	150 000	135 000	150 000
Egyéni járulék	0	166 500	0
Szocha	0	157 500	0
SZAHO	0	13 500	0
Összes bérköltség	1 000 000	1 171 000	1 000 000
Nettó munkabér	850 000	698 500	850 000

# SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ

- **Minimum járulékalap szocho esetén is munkaviszonynál**
  - legalább a minimálbér 30%-a után kell megfizetni, akkor is, ha ennél kisebb a jövedelem – részmunkaidős foglalkoztatása
  - járulékalap eltérhet majd a személyi jövedelemadó alapjától részmunkaidőben foglalkoztatott személyek esetén
  
- Szocho kötelezettség sincs nyugdíjas megbízási jogviszony esetén**
  - 2020.07.01-től
  
- **Minimum járulékalapok megmaradnak az egyéni és társas vállalkozásoknál**
  - minimálbér/bérminimum 112,5 %-a

# CAFETÉRIA KÉRDÉSEK

## ■ Sportbelépő

- a sportról szóló törvény hatálya alá tartozó sportrendezvényre szóló belépőjegy, bérlet,
- minimálbér összegéig

## □ Kulturális rendezvényre belépő

- kulturális szolgáltatás igénybevételére szóló belépőjegy, bérlet, továbbá könyvtári beiratkozási díj
- minimálbér összegéig

## ■ Bölcsődei, óvodai ellátás

- bölcsődei, óvodai szolgáltatás, bölcsődei, óvodai ellátás, ideértve azt is, ha a kifizető a bölcsődei, óvodai szolgáltatás térítési díját a magánszemély nevére kiállított számla alapján téríti meg;

## ■ Biztosítások, Öpt

- életbiztosítások, egészségbiztosítások munkavállalók részére

# CAFETÉRIA KÉRDÉSEK

## ■ Sport belépő

- cég nevére szóló számla – számlából ki kell derülni mire szól vagy jegy leadása is
- sportrendezvény, melyet sportszervezet vagy sportszövetség rendez
- sportesemény, nincs meghatározása – túl széles kör, emiatt nem javasolt adókockázat elkerülése miatt
- sportrendezvénynek valamilyen sporttevékenység végzése céljából tartott versenynek, mérkőzésnek kell lennie
- sporttevékenység – fizikai és szellemi sport is
- sportszervezet – sportegyesületek, sportvállalkozások, sportiskolák, utánpótlás-nevelés fejlesztését végző alapítványok
- sportszövetségek – sportági szakszövetségek, szabadidősport, diáksport, stb
- elszámolható pl: nemzeti bajnokságok, magyar kupa, válogatott mérkőzések, nem versenyrendszerben rendezett mérkőzések (diáksportszövetségek által szervezett verseny)
- nem számolható el: bemutató edzés, vagy egy sportegyesület által szervezett családi nap, gyereknap, stb, tagdíjak, sportolási lehetőséget biztosító belépők, e-sport rendezvények

# CAFETÉRIA KÉRDÉSEK

## Kultúra belépő

- cég nevére szóló számla – számlából ki kell derülni mire szól vagy jegy leadása is
- muzeális intézmények
- művészeti létesítmény (kiállítóhely) kiállítására (galériák, néprajzi, helytörténeti kiállítóhelyek),
- élőszereplős előadások (színház, balett, cirkusz, stand-up, koncertek, hangversenyek, opera, nyári fesztiválok)
- a közművelődési tevékenységet folytató szervezet által nyújtott kulturális szolgáltatás – nem javasolt, mivel nehéz ellenőrizni, túlzott adminisztráció, adókockázat
- az elfogadott kulturális szolgáltatásoknál viszont már nem írja elő az Szja törvény, hogy ki nyújthatja, hanem csak az adott szolgáltatást határozza meg – így csak a szolgáltatást kell vizsgálni
- nem számolható el: mozi, állatkert



# CAFETÉRIA KÉRDÉSEK

## ■ Bölcsődei, óvodai ellátás

- adómentesség az állami, önkormányzati, egyházi és a civil vagy munkahelyi fenntartású intézményekre egyaránt vonatkozik
- díj átvállalása valamennyi olyan szolgáltatásra kiterjed, amelyet a gyermekintézmény által kiállított számla tartalmaz (gondozás, étkezés, de egyéb szolgáltatás is, pl.: nyelvoktatás, úszásoktatás, stb.)
- probléma, kinek adható?
- törvény - nem tartalmaz korlátozó rendelkezést
- NAV álláspont - csak a gyermek szüleitől vagy törvényes képviselőjétől vállalhatja át a térítési díjat

# CAFETÉRIA KÉRDÉSEK

## ■ Biztosítások, Öpt

- Csoportos biztosítások egyes meghatározott juttatásként adható
- egy adott személyi állományra teljeskörűen
- a biztosítási díj egy szerződésben definiált állomány (pl.: az időszak kezdő létszáma, átlagos statisztikai állományi létszám) alapján kerül meghatározásra
- nem választható a belépés, automatikusan kiterjed a munkavállalóra – **NEM lehet Cafetéria elem!!**
- csak a meghatározott mértéket (pl.: 10 %-ot) meghaladó létszámváltozás esetén történik utólagos díjkorrekció
- Öpt célzott szolgáltatás – egyes meghatározott juttatás
- munkáltatói tag az alkalmazottai részére
- meghatározhatja a célt – pénztár alapszabályában szereplő szolgáltatás nyújtható
- pénztári szolgáltatások közösségi jellegű finanszírozásra – Öpt szabályokra is figyelemmel kell lenni

## FŐBB TERÜLETEK



### ÁFA

Vevői készlet, láncügylet,  
behajthatatlan követelés,  
számla online  
adatszolgáltatás



### TÁRSASÁGI ADÓ

Feltöltési kötelezettség,  
csoportadózáás,  
kamatlevonási korlát,  
egyéb változások



### ADÓELJÁRÁS

HIPA bejelentés, átvezetési  
elj., EKÁER módosítás, 10  
éves iratmegőrzési  
kötelezettség



### KISADÓK

Illeték



### SZJA, TB, SZOCHA

Négy vagy több  
gyermekes kedvezmény, új  
TB törvény, cafetéria



### SZÁMVITEL

Szerződés elszámolási  
egysége –  
projektelszámolás;  
pótbefizetés; egyösszegű  
értékcsökkenés

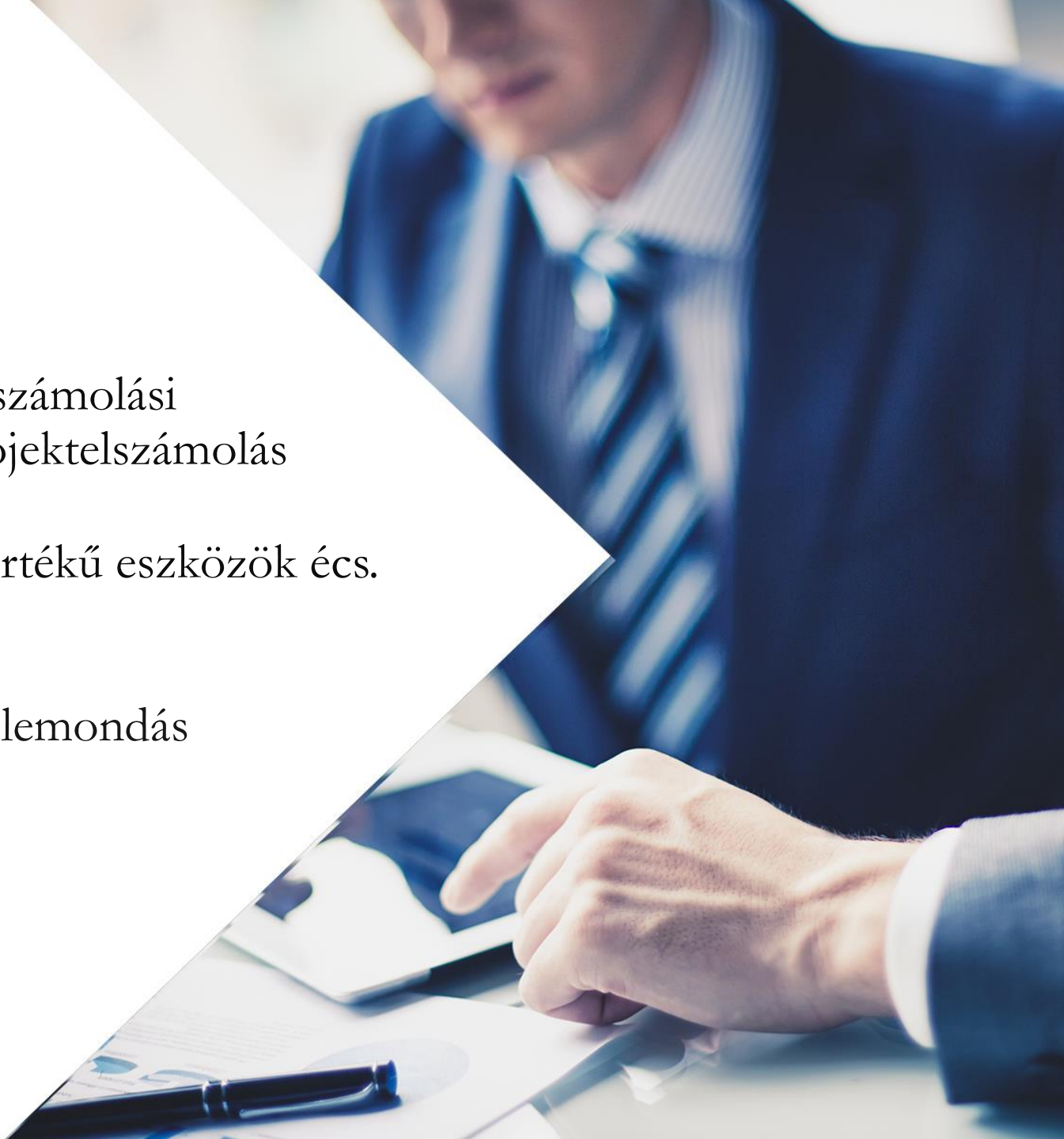
# SZÁMVITEL

| Szerződés elszámolási  
egysége - projektelszámolás

| Kis értékű eszközök écs.

| Pótbefizetésről lemondás

|



# SZERZŐDÉS ELSZÁMOLÁSI EGYSÉGE

Egy szerződés

Tárgya: egyetlen egységet  
képvisel

Megrendelő által  
meghatározott jellemzők

Szerződés csoport azonos  
megrendelővel

Egyetlen egy csomagban tárgyalva  
lényegileg egy közös profithányadú  
projekt  
egyidejű/ szoros egymásutáni  
megvalósulás

A fenti feltételeknek  
megfelelő az ügylet

# SZERZŐDÉS ELSZÁMOLÁSI EGYSÉGE

- A fordulónapon a teljesítési foknak megfelelő árbevétel elszámolásra kerül – ezzel összefüggésben befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás, továbbá félkész vagy késztermék év végén nem mutatható ki
- A teljesítési foknak megfelelő nyereség évente elszámolásra kerül
- Veszteséges projekt esetében céltartalék elszámolás

# SZERZŐDÉS ELSZÁMOLÁSI EGYSÉGE

Szerződés elszámolási egység alapú	1. üzleti év vége	2. üzleti év vége	3. üzleti év
Projekt felmerült tárgyévi költségei	300 000 000 Ft	200 000 000 Ft	300 000 000 Ft
Projekt halmozott összköltsége	300 000 000 Ft	500 000 000 Ft	800 000 000 Ft
Teljesítési fok (halmozott költség arányában)	37,50%	62,50%	100,00%
Tárgyévi kiszámlázott árbevétel	-	-	1 000 000 000 Ft
Halmozott elszámolt árbevétel	-	-	1 000 000 000 Ft
Teljesítési fokkal arányos árbevétel	375 000 000 Ft	625 000 000 Ft	1 000 000 000 Ft
Aktív időbeli elhatárolás egyenlege	375 000 000 Ft	625 000 000 Ft	0 Ft
Elszámolandó Aktív időbeli elhatárolás	375 000 000 Ft	250 000 000 Ft	-625 000 000 Ft
Tárgyévi eredmény	75 000 000 Ft	50 000 000 Ft	75 000 000 Ft

Hagyományos	1. üzleti év vége	2. üzleti év vége	3. üzleti év
Projekt felmerült tárgyévi kiadásai	300 000 000 Ft	200 000 000 Ft	300 000 000 Ft
Befejezetlen termelés értéke	300 000 000 Ft	500 000 000 Ft	800 000 000 Ft
Tárgyévi kiszámlázott árbevétel	-	-	1 000 000 000 Ft
Befejezetlen termelés megszüntetése	0 Ft	0 Ft	800 000 000 Ft
Tárgyévi eredmény	0 Ft	0 Ft	200 000 000 Ft



# SZÁMVITEL \_ EGYÉB VÁLTOZÁSOK

- A kis értékű eszközök (vagyon értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök) egy összegű terv szerinti értékcsökkenési leírásának értékhatára 100 ezer forintról 200 ezer forintra emelkedik.
- Elengedett pótbefizetést a lekötött tartalékból az eredménytartalékba kell átvezetni. Nincs adóévi eredményhatás és így nincs társasági adóalap hatás.  
Az elengedő társaság a követelését a ráfordításokkal szemben vezeti ki. Itt eredményhatás és így társasági adóalap hatás is megjelenik.

Köszönjük a figyelmet!

{ p m x }



[pmxconsulting.hu](http://pmxconsulting.hu)