



## **2022. évi adócsomag**

Szabó Gábor

Dél-alföldi Tájékoztatási Osztály

NAV Központi Irányítás



# **Szociális hozzájárulási adó, járulék**

# Szocho – új kedvezmény

Tanulók, hallgatók kedvezménye:

- 1. Szakképző intézménnyel tanulói jogviszonyban álló tanulónként szakirányú oktatás;
- 2. Felnőttképzési jogviszonyban álló képzésben részt vevő személyenként szakirányú oktatás;
- 3. Szakiskolával tanulói jogviszonyban álló tanulónként az Nkt. 13/A. § (3) bekezdése szerinti nevelés-oktatás;

1. és 2. esetkör:

Arányosított önköltség  $(1\ 200\ 000\text{Ft} * \text{súlyszorzó} / 254 * \text{adott munkanapjai csökkentve az oktatási napokkal és csökkentve azokkal a napokkal, amely napra a tanuló munkabérre nem volt jogosult})$

Súlyszorzó = szakmaszorzó \* évfolyamszorzó

Hol vannak ezek a szorzók? 12/2020. Szakképzési Vhr. Rendelet 332/A. § (1) bekezdés

# Szocho – új kedvezmény

3. esetkör:

Arányosított önköltség (1 200 000Ft \* súlyszorzó / 254 \* adott munkanapjai csökkentve az oktatási napokkal és csökkentve azokkal a napokkal, amely napra a tanuló munkabérrre nem volt jogosult)

Súlyszorzó = 1,5

4. Tanulószerződésesek

Átmeneti rendelkezés alapján jár a kedvezmény utánuk.

A képlet ugyanaz, viszont a súlyszorzó a Vhr. 4/A. melléklete szerint veendő figyelembe

5. Felsőoktatás esetén a gyakorlatigényes alapképzési szak és a duális képzés esetén jár.

Alapnormatíva \* súlyszorzó (Vhr. 332/C. §) / 254 nap \* ténylegesen teljesített képzési napok száma

# Szocho – új kedvezmény

## 6. Sikeres szakmai vizsga kedvezménye

Az igénybe vett kedvezmény 20%-a sikeres vizsga esetén

Feltételek:

- Csak a 2021. január 1. utáni *tanulószerződés*, szakképzési munkaszerződéses kedvezmény lehet az alapja
- Több foglalkoztató is igénybe veheti, az adott foglalkoztató abban a hónapban is, amely hónapban nincs tanulója/hallgatója
- Minimum hat hónapos képzésnek lenni kell az adott foglalkoztatónál, DE ez a feltétel csak a 2021. január 1. után kötött szerződések esetén kitétel

## 7. Régi együttműködési megállapodás

Az 1. és 2. pontra vonatkozó számítás 70%-a a kedvezmény, és további korlátozás, hogy

- a súlyszorzó 1,0.
- a gyakorlattal lefedett időszak eléri a napi 7 órát (ezért igazából csak a végén lehet nagy biztonsággal igénybe venni)

# Szocho - egyebek

Adómérték: 13%-ra csökken

Hatály: 2022. január 1.

**Átalányadózó, másodállásos** egyéni vállalkozó esetén, amíg szja mentes a jövedelme, addig sem járulék, sem szocho nem terheli

**Átalányadózó, főállású** egyéni vállalkozó esetén a minimum járulék, és szocho alap után fizetni kell, függetlenül attól, hogy van adómentes rész a személyi jövedelemadóban

# Szocho - egyebek

SZÉP kártyára béren kívüli juttatásként utalt összeg után nincs szocho 2021. évben

Nem kell szocho-t fizetni a 2021. évben adott reprezentáció és üzleti ajándék után

Munkaerőpiacra lépő személy az is, aki 2021. december 31-ig megkezdett munkaviszonya megkezdése pillanatában a megelőző 183. napban legfeljebb 92 napig volt munkaviszonya, vagy ev, vagy társas vállalkozó volt

A 112,5%-os szabály marad

Tanulószerződésre tekintettel kifizetett összeg után nem kell szocho-t fizetni

Hatály: 2021. június 9. vagy azt követően juttatott jövedelem

# Járulék

Egészségügyi szolgáltatási járulék

2022. január 1-től 8 400Ft/hónap, napi összege 280Ft

Minimálbér (200 000Ft), garantált bérminimum (260 000Ft)  
összegéből eredő emelkedő járulék és szocho alap.



# Járulék

**Átalányadózó, másodállásos** egyéni vállalkozó esetén, amíg szja mentes a jövedelme, addig sem járulék, sem szocho nem terheli

**Átalányadózó, főállású** egyéni vállalkozó esetén a minimum járulék, és szocho alap után fizetni kell, függetlenül attól, hogy van adómentes rész a személyi jövedelemadóban

Családi járulékkedvezmény igénybe vehető a szja mentes, de járulékköteles jövedelemrészre is. (Csak szempontjából úgy kell eljárni, mintha adóköteles lenne az adómentes jövedelem)



# **Társasági adó, KIVA**

# Kerékpár használata

Elismert költség: kerékpár, vagy legfeljebb 300W teljesítményű elektromos kerékpár dolgozó, tisztségviselő, korábban munkaviszonyos, most nyugdíjas, illetve a felsoroltak közeli hozzátartozója történő ingyenes átadása (direkt beszerzés is), ingyenes használata

# **KIVA mértéke**

2022. január 1-től 10%.



NAV

# **Általános forgalmi adó +EKAER**

# Veszélyhelyzeti intézkedések

2022. július 1-vel továbbra is marad a vas és gabona fordított adózás veszélyhelyzet végéig [613/2021. Korm.rendelet 5. §].

Veszélyhelyzet idejére az áfabevallás kiajánlása nem indul el [613/2021. Korm.rendelet 4. §].

# eKereskedelem – gyakori kérdések

Közösségi eladó a magyar ügyfelem részére magyar áfa felszámításával értékesítette a terméket, és a fuvarát a külföldi fél intézte. Mit lehet tenni egy ilyen számlával?

Ha a magyar vevő alanyi adómentes és nincs közösségi adószáma, akkor ez így van rendjén: nem külföldi hanem belföldi adó van rajta, nem lehet levonásba helyezni

Hogyan lett megrendelve: be lett jelölve bárhol is, hogy a vevő közösségi adóalany, és meg lett adva a közösségi adószám?

Utólagos reklamáció mellett közösségen belüli ügyletként kell kezelni, de ha a külföldi nem javítja a számlát, akkor a külföldi által felszámított adót sehogyan nem lehet visszaigényelni.

# eKereskedelem – gyakori kérdések

Hogyan lehet pótolni a regisztrációt vagy a bevallást?

Regisztrálni bármikor lehet, de nagyon korlátozottak a lehetőségek:

- Adott hónap 1-10. közötti regisztráció esetén megelőző hónap 1-jéig lehet visszaállítani a bevallás kezdő napját
- Adott hónap 11-hó utolsó napja közötti regisztráció esetén tárgyhó 1-től lehet bevallást adni.



# Adómentes oktatási szolgáltatás

Mit tekintünk jogszabály alapján szervezett oktatás és képzés

2013. évi LXXVII. törvény 2. § 5a. pontja: jogszabály által valamely tevékenység folytatásának, munkakör betöltésének, illetve magasabb fizetési besorolás alkalmazásának feltételül meghatározott olyan oktatás és képzés, amelynek legalább célját, tartalmát és megszervezésének általános feltételeit, továbbá az oktatás, képzés eredményes elvégzésének igazolási módját vagy ahhoz kapcsolódóan szervezett vizsga letételére vonatkozó követelményt jogszabály vagy a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok vonatkozásában közjogi szervezetszabályozó eszköz határozza meg, ide nem értve a köznevelési intézmény, a szakképző intézmény, illetve törvényben meghatározott oktatási és tehetséggondozó intézmény alapfeladatába vagy a felsőoktatási intézmény alaptevékenységébe tartozó, valamint a szakképzettségre, szakképesítésre felkészítő oktatást és képzést

Hatály: 2021. július 1.

# Automataberendezés

2022. január 1-től az Art. szerinti automataberendezés útján történő értékesítést nem kell nyugtával kísélni [Áfa tv. 167. § c) pontja]

Art. 7 § 7a. automataberendezés: olyan kezelőszemélyzet nélkül is működni képes berendezés, ami termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás pénzbeli ellenértékének helyben történő megtérítésére szolgál

# EKAER

- 2021. július 9-ei hatállyal bővül a bejelentésköteles termékek köre építőipari nyersanyagokkal és termékekkel
- Minden irányra vonatkozik a bejelentési kötelezettség
- Ezekre a termékekre (építőipari alapanyagok) nem kell biztosítékot nyújtani, csak bejelentési kötelezettség vonatkozik rájuk
- Címzett bejelentési továbbra sem létezik, az alaprendelet nem módosul
- Mentésített érték (1 millió forint) és súlyhatárok (500kg) az új termékkörre is alkalmazandók

# EKÁER

	EKÁER szám	Kockázati biztosíték	hatálya
51/2014. NGM rend. 1., 2. melléklet (élelmiszer, ruházat, stb.)	kell	<ul style="list-style-type: none"><li>• Áfa tv. 3. mell.: nem kell</li><li>• többi: kell</li></ul>	2021. jan. 1.
403/2021. Korm. rend. 1. melléklet (építőipari nyersanyagok és termékek)	kell	Nem kell	2021. júl. 9.



# **Art. és egyéb adónemek**

# Extra fizetési kedvezmények

Minden adózó számára:

2021. évben egyszeri alkalommal kérhető maximum 5 millió forint adótartozásra 6 havi pótlékmentes halasztás vagy 12 havi pótlékmentes részletfizetés

Ha ezt kéri, akkor az extra elengedés nem kérhető

**Csak nem magánszemélyek számára:**

2021. évben egyszeri alkalommal kérhető az adótartozás 20%-ának, maximum 5 millió forintnak az elengedése, DE a fennmaradó összegre nem adható semmilyen egyéb fizetési kedvezmény

Nem lehet érvényes fizetési kedvezmény esetén kérni

Ügyintézési határidő 15 nap

Hatály: 2022. június 30-ig meghosszabbítva

# Egyéb Art. változások

A 08-as bevallás adatainak bővítése:

- szocho-köteles tőkejövedelem kifizetése esetén Tbj. nem belföldi minőséget jelölni kell

Hatály: 2022. jan. 1.

# Termékdíj – műanyag hordtasak

Műanyag hordtasak fogalma: olyan, műanyagból készült, fogófüllel ellátott vagy fogófül nélküli hordtasak, amelyet az áruk vagy termékek értékesítési pontján biztosítanak a fogyasztók részére, a hajlékonyfalú műanyag hűtőtasak vagy hűtőtáska kivételével

**2021. július 1-től:**

Megnevezés:	Anyaga biológiailag	Díjtétel (Ft/kg)
<b>Nagyon könnyű műanyag hordtasak</b> vagy <b>könnyű műanyag hordtasak</b> <i>15 mikronnál kisebb falvastagság</i>	nem lebomló	1900
	lebomló	500
<b>Könnyű műanyag hordtasak</b> <i>15-49 mikron falvastagság</i>	nem lebomló	<b>tiltott</b>
	lebomló	500
<b>Műanyag hordtasak</b> <i>50 mikron vagy feletti falvastagság</i>	nem lebomló	1900
	lebomló	500
<b>Műanyag</b> ( <i>műanyag hordtasakok kivételével</i> ) zacskó vagy műanyag tasak	lebomló <b>vagy</b> nem lebomló	57



# Kisgyermekkel otthon lévők szövetkezete

Adózás:

- **Szja:** a szociális szövetkezethez hasonló adómentességek
- Tagja nem **biztosított**, aki egyéb jogcímen biztosított (kivéve munkavégzésre irányuló egyéb jogcímen)
- **Szocho + szakhoz** mentesség
- **Tao:** speciális jövedelem-megállapítás, mentesül a jövedelem-nyereség minimum alól, adóelőleget nem kell fizetnie

Hatály: 2021. júl. 1.

[2021. évi LXXXV. tv.]

# Szerkezetátalakítási eljárás

Gazdasági társaságokat, civil szervezetek fizetéseképtelensége esetére új eljárási forma

- név mellett: “sz. a.” toldat
- nincs soron kívüli beszámolási, bevallási kötelezettség
- illeték: ajándékozási illeték alól mentes + külön eljárási illeték

(Itv. 44/B. §, 17. § (1) u))

Hatály: 2022. július 1.

[2021. évi LXIV. tv. 70. §]

# Egyéni vállalkozó szünetelése

**Szüneteltetés maximális időtartama:**

2017. jan. 1. – 2021. jún. 30: max. 2 év

2021. júl. 1-től: max. 3 év

Nincs átmeneti szabály!

Akinek 2021. július 1. előtt kezdődött a szünetelése, annak 2. év végével lejár a szünetelése

# Egyéb adónem változások

Gépjárműadót forintban kell megfizetni, elsőként 2022. évre vonatkozóan

Ekho mértéke 2022. január 1-től 13%



# **Östermelők, családi gazdaságok adózásának aktuális kérdései**

# Fontos alapfogalmak – 1.

**Östermelői tevékenység:** az östermelői nyilvántartásba felvett mező-, erdőgazdasági tevékenység, valamint kiegészítő tevékenység, továbbá e tevékenységből származó termékfeldolgozás, ha az a saját gazdaságban előállított alapanyag felhasználásával történik és nem haladja meg a kistermelői élelmiszer-termelésről, előállításról és értékesítésről szóló rendeletben (52/2010. FVM rendelet) meghatározott mennyiséget.

## **Jogszabálytervezet! T/17436**

**Östermelői tevékenység:** az östermelői nyilvántartásba felvett mező-, erdőgazdasági tevékenység, valamint kiegészítő östermelői tevékenység

# Fontos alapfogalmak – 2.

**Mező-, erdőgazdasági tevékenység:** növénytermesztés, kertészet, állattartás, állattenyésztés, halgazdálkodás, szaporítóanyag-termesztés, vadgazdálkodás, erdőgazdálkodás, valamint a kiegészítő tevékenységgel vegyesen végzett gazdálkodás, ha a kiegészítő tevékenységből származó bevétel nem haladja meg a más mező- és erdőgazdasági tevékenységből származó bevételt

## **Jogszabálytervezet! T/17436**

**Mező-, erdőgazdasági tevékenység:** A Földforgalmi törvény 5. § 18. pontjában meghatározott mező-, erdőgazdasági tevékenység (eddig tart a régi fogalom), valamint továbbá e tevékenységből származó termékfeldolgozás, ha az a saját gazdaságban előállított alapanyag felhasználásával történik és nem haladja meg a kistermelői élelmiszer-termelésről, előállításról és értékesítésről szóló rendeletben meghatározott mennyiséget

	Termék vagy alaptermék, és a hozzá kapcsolódó tevékenység megnevezése	Heti maximális mennyiség	Éves maximális mennyiség
1.	Kifejlett vagy növendék sertés vagy juh vagy kecske vagy strucc vagy emu levágása és húsának értékesítése	6 db	72 db
2.	50 kg alatti malac vagy 15 kg alatti bárány, gida levágása és húsának értékesítése	10 db	120 db
3.	Kifejlett vagy növendék szarvasmarha levágása és húsának értékesítése	2 db	24 db
4.	100 kg alatti borjú levágása és húsának értékesítése	2 db	24 db
5.	Házi tyúkféle levágása és húsának értékesítése	200 db	
6.	Víziszárnyas vagy pulyka levágása és húsának értékesítése	100 db	
7.	Nyúlféle levágása és húsának értékesítése	50 db	
8.	Húskészítmény előállítása és értékesítése	70 kg	2 600 kg
9.	Tej értékesítése	200 liter	
10.	Tejtermék előállítása és értékesítése	40 kg	
11.	Méz és méhészeti termék értékesítése		Együtt 5 000 k
12.	Tojás értékesítése	500 db	20 000 db
13.	Hal értékesítése		6 000 kg
14.	Növényi eredetű alaptermék értékesítése		20 000 kg
15.	Savanyúság	150 kg	5 200 kg
16.	Növényi eredetű, hőkezeléssel feldolgozott termék értékesítése	150 kg	5 200 kg
17.	Egyéb feldolgozott növényi eredetű termék értékesítése	50 kg	
18.	Vadon termő betakarított, összegyűjtött termék értékesítése	50 kg	
19.	Termesztett gomba értékesítése	100 kg	
20.	A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény 71. § b) pontja szerinti bérfőzött párlat értékesítése		2 hl tiszta szesz megfelelő párlat
21.	Egyéb élelmiszer értékesítése	50 kg	



## Fontos alapfogalmak – 2.

**Kiegészítő tevékenység:** falusi és agroturizmus, kézművesipari tevékenység, fűrészáru-feldolgozás, takarmány-előállítás, mezőgazdasági termékből élelmiszer előállítása, dohányfeldolgozás, bioüzemanyag-előállítás a mező-, erdőgazdasági tevékenység során keletkezett melléktermékek, növényi és állati eredetű hulladék hasznosítása, nem élelmiszercélú feldolgozása, valamint az ezekből a termékekből keletkezett termékek közvetlen termelői értékesítése, mező- és erdőgazdasági szolgáltatás, **valamint a mezőgazdasági üzemhez tartozó termelési tényezők hasznosítása, értékesítése;**

# Fontos alapfogalmak – 2.

## Jogszabálytervezet! T/17436

**Kiegészítő őstermelői tevékenység:** falusi és agroturizmus, kézművesipari tevékenység, fűrészáru-feldolgozás, takarmány-előállítás, mezőgazdasági termékből élelmiszer előállítása mező-, erdőgazdasági tevékenységből származó termékfeldolgozás kivételével, ha az a saját gazdaságban előállított alapanyag felhasználásával történik és nem haladja meg a kistermelői élelmiszer-termelésről, előállításról és értékesítésről szóló rendeletben meghatározott mennyiséget, dohányfeldolgozás, bioüzemanyag-előállítás a mező-, erdőgazdasági tevékenység során keletkezett melléktermékek, növényi és állati eredetű hulladék hasznosítása, nem élelmiszercélú feldolgozása, valamint az ezekből a termékekből keletkezett termékek közvetlen termelői értékesítése, továbbá mező- és erdőgazdasági szolgáltatás

**!Nincs benne: a mezőgazdasági üzemhez tartozó termelési tényezők hasznosítása, értékesítése;**

**25%-os szabály marad**

## Fontos alapfogalmak – 2.

**Saját gazdaság fogalma:** a természetes személy használatában álló mező-, erdőgazdasági hasznosítású föld, valamint mezőgazdasági termelőeszközök azon köre, amelyre nézve az érintett személyt megilleti a termelés szervezésének, valamint - a vetőmag-bértermelés, a bérnevelés, a bérhizlalás és a kihelyezett állat tartása kivételével - a termelés eredménye felhasználásának a jogosultsága.

### **Jogszabálytervezet! T/17436**

**Saját gazdaság fogalma:** a természetes személy saját vagy az őstermelők családi gazdasága tagjainak közös használatában álló mező-, erdőgazdasági hasznosítású föld, valamint mezőgazdasági termelőeszközök azon köre, amelyre nézve az érintett személyt vagy személyeket megilleti a termelés szervezésének, valamint – a vetőmag-bértermelés, a bérnevelés, a bérhizlalás és a kihelyezett állat tartása kivételével – a termelés eredménye felhasználásának a jogosultsága

# Östermelők családi gazdasága – 1.

2020. évben közös östermelők, de 2021. évre még nincs leadva a szerződése:

2021. január 1-től változatlanul családi gazdaságnak minősül.

*Jogszabálytervezet szerinti haladék: 2021. december 31.*

Volt családi gazdaság egyéni vállalkozó tagja: átmeneti szabály alapján dönthet, hogy ev.-ként **vagy** östermelőként akar gazdálkodni, azzal, hogy az utóbbi esetben az ÖCSG tagja is lehet. **Nem kötelező az ev-t megszüntetni, csak profiltisztítás az elvárás.** A kiegészítő tevékenység nem kötelező kivennie az ev-ből.

Azonos adózási mód biztosítása áfában is:

Az ÁFA tv. ebben a körben nem változik, azaz továbbra is az ÖCSG tagja lesz az áfa alanya

Továbbra sincs kényszer, hogy minden tag adószámot váltson ki

Továbbra is jelentősége van annak, hogy az adószámmal rendelkező tagok közül kinek a tevékenységi körében szerepel a közösen folytatott tevékenység

# Östermelők családi gazdasága – 2.

- Átalányadózás felső bevételi határa: tagok száma szorozva **éves minimálbér tízszerese, DE maximum éves minimálbér negyvenszerese** (másképpen mondva: 4 fő felett nem növekszik az értékhatár)
- Az adómentes bevételi értékhatárt viszont taglétszám alapján nézem (például 8 fős tagságnál az átalányadózás felső határa egyben az adómentességi határ is lesz)
- Évközi kilépés esetén a kilépő tagra ki kell számolni a bevételt és költséget – létszámarányosan vagy szerződés függvényében
- Évközi belépés esetén az év utolsó napján érvényes taglétszám az irányadó
- Eltérő nyilatkozat a 2020. évi szja bevalláson – egyeztetés alatt

# Járulék

Biztosított őstermelő kategóriák:

- Kistermelő helyett, ha a megelőző évi bevétel nem haladja meg az éves minimálbér 5-szörösét akkor a bevétel 15%-a a járulékalap = 2022. évben az irányadó szám: **10 044 000Ft a 2021. évi támogatások nélkül számított bevétel**
- Kezdő őstermelő esetén a minimálbér (184 000Ft) 92%-a járulékalap
- A többiek esetén a minimálbér 92%-a járulékalap
- És mind a három esetén előfordulhat a magasabb járulékalap választása, akkor pedig a választott magasabb járulékalap

!A 15%-os alap után járulékot fizető esetén a járulékalapba nem számít bele a támogatás

# Egyéni vállalkozóból őstermelő

## Jogszábatervezet! T/17436

2021. január 1. visszamenőleges hatállyal az átmenet ,adómentes' biztosítása érdekében:

- ev. kedvezményeket nem kell a megszűnés miatt visszafizetni
- készlet, és a 200 ezer forint alatti tárgyi eszköz nem bevétel a megszűnéskor
- ev. veszteséget továbbviheti
- ev-ként megkezdett écs-t továbbfolytathatja



Köszönöm a figyelmet!

[www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)