



2024. évi adócsomag

Szabó Gábor

Dél-alföldi Tájékoztatási Osztály

NAV Központi Irányítás

Ahol külön nincs jelezve a hatálybalépés dátuma, ott 2024. január 1. ez az időpont



Személyi jövedelemadó

Bizalmi vagyonkezelő – 1.

Újraszabályozás, ismét 180 fokos fordulat (az input adóztatás helyett ismét output adóztatás):

- Nem realizált eszközérték-növekményt kell megállapítani
- Bevétel = számviteli nyilvántartás szerinti vagyonérték
- Az eszközérték-növekmény megállapításához szükséges infókat a vagyonrendelő közli a vagyonkezelővel (ha nem teszi, akkor bevétel = eszközérték-növekmény)
- Az eszközérték-növekményről a vagyonkezelő tájékoztatja a vagyonrendelőt.
- Ha a kezelt vagyon terhére a vagyonkezelésbe adástól számított 5 éven belül a kedvezményezett részére vagyonkiadás történik (akár más vagyoni formában), akkor osztalék jogcímen az eszközérték-növekmény (amennyiben az nem nulla forint) adókötelessé válik
- Halálessettel történő vagyon szerzés esetén nem adózik a nyilvántartott eszközérték-növekmény

Hatály:2023. december 30., de van átmeneti

Bizalmi vagyonkezelő – 2.

Fontos az átmeneti szabályok:

1.

Dönthetnek úgy a szereplők, hogy a 2023. szeptember 12. és december 31. közötti vagyonátadásra már az új szabályokat alkalmazzák, de ebben az esetben a módosító csomag hatálybalépését követő 15. napig kell teljesíteni az adókötelezettségeket (például nyilvántartás vezetése).

2.

Gondolni kell a 2023. szeptember 12. előtti állapotra, azaz, hogy utólag ne keletkezzen adókötelezettség:

Nem kell osztalékból származó jövedelmet megállapítani az induló tőke terhére történő azon vagyonjuttatás után, melynek értéke nem haladja meg a 2023. szeptember 11-i indulótőke értékét, ide nem értve a 65/C. § (2) bekezdésében meghatározott esetet.

Hatály: 2023. december 30.

Induló vállalkozásban szerzett üzletrész

Induló vállalkozás: a legfeljebb öt éve bejegyzett, tőzsdén nem jegyzett mikro- és kisvállalkozás, amely még nem osztott nyereséget és nem egyesülés vagy szétválás útján jött létre

Nem bevétel (tehát adómentes) az induló vállalkozás vezető tisztségviselője vagy munkavállalója részére ingyenesen adott részesedés, vagy annak megszerzése lehetőségének a joga.

! Részesedés szerzése és a jog esetén is 3 évig elidegenítési tilalom van.

Adatszolgáltatási kötelezettség terheli a juttató céget

Magyar – USA egyezmény megszűnése

1. Az egyezmény megszűnéséből adódó következmények, például a külföldi kiküldetésre vonatkozó kivételszabályok megszűnése

2. Adóbeszámítás szabályának változása:

2/A. különadózó: nemzetközi szerződés hiányban a külföldön megfizetett adó beszámításának az intézménye megszűnik arra az esetre, amikor a jövedelemszerzés helye (3. § 4. pont) szerint belföldről származó különadózó jövedelemről van szó.

2/B. összevonás alá eső: nemzetközi szerződés hiányában nem vehető figyelembe külföldön megfizetett jövedelemadó azon jövedelmet terhelő adóval szemben, amely esetében a jövedelemszerzés helye belföld.

3. Nem minősül egyéb jövedelemnek a nem egyezményes ÉS az OECD tagállamban székhellyel rendelkező személy által kibocsátott értékpapírból származó jövedelem, valamint az OECD tagállamban székhellyel rendelkező személy által fizetett kamat.

Egyéb változások 1.

Egyéb jövedelemnek minősül a cégek megszűnését követő vagyonrendezési eljárást követően magánszemélynek kiadott vagyon.
Hatály: 2024. január 1.

Több Öpt. tagság esetén az adóhatóság a tervezetben automatikusan a megelőző évi szja bevallásban szereplő Öpt-t írja be (Default öpt), feltéve, hogy a bevallással érintett évben volt befizetés.

! Tehát ha nem írja felül a magánszemély, akkor május 20. után ez a hajó elmegy

? És ha nem volt befizetés erre az Öpt-re: akkor üres lesz a rovat

Hatály: 2024. január 1. (?2023. évről szóló szja bevallás)

Kripto eszköz szerzési értékeként jelenik meg az az eset, ha valaki az kripto eszközt tevékenysége ellenértékeként kapta, hatály: 2024. január 1.

Egyéb változások 2.

Ev. szünetelése esetén a szünetelésig végzett tevékenységre tekintettel szerzett bevétel, illetve felmerült költség a szünetelést megelőző napon bevétel és költség (megszűnik a bevallás benyújtása napjáig történő szerzés vagy kiadás kötöttsége)

Hatály:

- 2023. december 31. után megkezdett szünetelésre kell alkalmazni
- Ha a szünetelés 2023. december 31. és 2024. január 1. napokon folyamatos, akkor a régi szabályok szerint kell eljárni.

Régi szabály (átalányadózó): szünetelés megkezdése adóévben befolyt vállalkozói bevételnek minősül, DE nem képez szocho alapot

Új szabály (átalányadózó): szünetelés napját megelőző napon megszerzett bevétel, szocho alapot képez, ez miatt akár önrevízió is előfordulhat

? Szünetelő ev. megszűnik, és utána kap olyan bevételt, melyért a szünetelés megkezdését megelőzően dolgozott meg

EV szünetelés TB

A szünetelést megelőzően fennálló biztosítással járó jogviszony alapján kifizetett, megszerzett járulékalapot képező jövedelmet úgy kell figyelembe venni, mintha annak kifizetésére, megszerzésére a szünetelés kezdő napját megelőző napon került volna sor.

Hatály: 2023. szeptember 1.

Hatály:

- 2023. augusztus 31. után megkezdett szünetelésre kell alkalmazni
- Ha a szünetelés 2023. augusztus 31. és 2023. szeptember 1. napokon folyamatos, akkor a régi szabályok szerint kell eljárni.

Régi szabály (átalányadózó): szünetelés megkezdése adóévben befolyt vállalkozói bevételnek minősül, DE nem képez járulékalapot

Új szabály (átalányadózó): szünetelés napját megelőző napon megszerzett bevétel, járulékalapot képezhet, azért a feltételes mód, mivel göngyölítéses szabály van.

!2023. szeptember 1. és 2023. december 31. között eltérhet a szocho és járulékalap

Egyéb változások 3.

Tartósan beteg vagy súlyosan fogyatékos gyermekekre járó +10000Ft adókedvezmény igénybevételei köre bővül:

A ‚felnőtt‘ gyermek kategórián belül az is ide tartozik, aki a magasabb összegű családi pótlék helyett fogyatékosági támogatásban részesül.

Hatály: 2023. december 1.; Átmeneti?

Béren kívüli juttatás és egyes meghatározott juttatás esetén alapesetben nem havi hanem negyedéves gyakorisággal (tárgynegyedév utolsó havi kötelezettsége) kell a személyi jövedelemadót és a szocho-t megállapítani, bevallani.

Egyéb változások 4.

Bor adómentes juttatása:

- vendéglátás vagy üzleti ajándékként vagy csekély értékű ajándékként történő juttatás céljából, és
- közvetlenül a borászati üzemengedélyestől palackozott kiszereelésben vásárolt,
- és oltalom alatt álló eredetmegjelöléssel ellátott borászati termék, valamint az oltalom alatt álló földrajzi jelzéssel ellátott borászati termék.

Nincs értékhatár

Hatály: 2023. december 1., de már 2023. november 16. óta létezett kormányrendelet formájában a szabályozás

Csekély értékű ajándék évi három alkalommal adható a korábbi egy alkalom helyett

Fizetővendéglátó szobaszáma - egyeztetés

Egyéb változások 5.

Az igazolás nélkül elszámolható költségek köre bővül: a közúti áru és személyszállítással azonos kategóriába sorolódnak a nemzetközi vízi és légi áru és személyszállításban dolgozók, napi 85 euro

Hatály: 2023. december 22.

Adómentes jövedelem a hulladék átadásának ösztönzése érdekében adott juttatás Hatály: 2023. december 1.

!Kapcsolódó KATA kérdés: Katás vállalkozó által leadott hulladékért kapott ellenérték

Őstermelőket érintően: saját terményből feldolgozott élelmiszer esetén a mennyiségi limiteket tartalmazó 52/2010. FM rendelet helyett 60/2023. AM rendelet. A táblázatban két lépcsős limit van.



Társasági adó, KIVA

Energiahatékonysági célú beruházás – 1.

Az egyébként igénybe vehető kedvezmény fele vehető csak igénybe, ha

az elszámolható költséget az adózó az **alternatív beruházás, felújítás** alkalmazása nélkül határozza meg.

Lényegében:

- Lesz egy új, szigorúbb adókedvezmény-alap megállapítási metódus, aminek a kedvezményalapja marad 100%
- Ha ennek nem felel meg adózó, akkor a kedvezményalap 50%-ra zsugorodik

Összegszerű felső korlát 15 millió euró helyett 30 millió euró

Hatály: 2023. december 1.

Energiahatékonysági célú beruházás – 2.

Alternatív beruházás, felújítás a 22/E. § alkalmazásában az adózó által végrehajtandó, adókedvezmény alapját képező beruházáshoz, felújításhoz hasonló **termelési kapacitással és élettartammal rendelkező olyan beruházás, felújítás, amely eleget tesz az érvényben lévő uniós szabványoknak** és amelyet az adózó adókedvezmény vagy más állami támogatás hiányában hitelt érdemlően végrehajtott volna, továbbá amely

a) megfelel a szokásos kereskedelmi gyakorlatnak az ágazat vagy az érintett tevékenység esetében, de az adózó által végrehajtandó beruházáshoz, felújításhoz képest kevésbé energiahatékony

beruházás, felújítás,

b) az adózó által végrehajtandó ugyanazon beruházás, felújítás későbbi időpontban történő megvalósítása,

c) meglévő tárgyi eszköz üzemben tartását magában foglaló beruházás, felújítás, vagy

d) az adózó által lízing formájában végrehajtandó beruházáshoz, felújításhoz képest kevésbé energiahatékony tárgyi eszközök

Különbözeti alapon számolt adókedvezményalap:

<p>a) megfelel a szokásos kereskedelmi gyakorlatnak az ágazat vagy az érintett tevékenység esetében, de az adózó által végrehajtandó beruházáshoz, felújításhoz képest kevésbé energiahatékony beruházás, felújítás</p>	<p>a magasabb energiahatékonsági célokat szolgáló beruházás, felújítás részét képező tárgyi eszköz, immateriális jószág (kivéve az épület energiahatékonságát növelő tárgyi eszköz, immateriális jószág) bekerülési értékének, értéknövekedésének az a része, amely az alternatív beruházáshoz, felújításhoz viszonyítva többletköltségként merül fel</p>
<p>b) az adózó által végrehajtandó ugyanazon beruházás, felújítás későbbi időpontban történő megvalósítása,</p>	<p>a magasabb energiahatékonsági célokat szolgáló beruházás, felújítás részét képező tárgyi eszköz, immateriális jószág (kivéve az épület energiahatékonságát növelő tárgyi eszköz, immateriális jószág) bekerülési értéke, értéknövekedése és az alternatív beruházás, felújítás jelenértéken számított költsége közötti különbszet, arra az időpontra diszkontálva, amikor az adókedvezménnyel érintett beruházás, felújítás megvalósul,</p>
<p>c) meglévő tárgyi eszköz üzemben tartását magában foglaló beruházás, felújítás</p>	<p>a magasabb energiahatékonsági célokat szolgáló beruházás, felújítás részét képező tárgyi eszköz, immateriális jószág (kivéve az épület energiahatékonságát növelő tárgyi eszköz, immateriális jószág) bekerülési értéke, értéknövekedése és a meglévő tárgyi eszköz karbantartására, javítására és korszerűsítésére irányuló beruházás, felújítás jelenértéke közötti különbszet, arra az időpontra diszkontálva, amikor az adókedvezménnyel érintett beruházás, felújítás megvalósul</p>
<p>d) az adózó által lízing formájában végrehajtandó beruházáshoz, felújításhoz képest kevésbé energiahatékony tárgyi eszközök lízingelésére irányuló beruházás, felújítás</p>	<p>a magasabb energiahatékonsági célokat szolgáló tárgyi eszköz lízingelésének jelenértéke és a kevésbé energiahatékony tárgyi eszköz lízingelésének jelenértéke közötti különbszet</p>

Energiahatékonysági célú beruházás – 3.

A kedvezmény alapjába **nem számít bele** a magasabb energiahatékonysági szint eléréséhez közvetlenül nem kapcsolódó költség, ráfordítás,

Az épületre irányuló beruházás, felújítás részét képező költség, ráfordításra külön kedvezményalap számítás vonatkozik.

Hatály: 2023. december 1.

Bővül a tiltás a következő két beruházás-típussal:

- ha a beruházás, felújítás kapcsolt energiatermelés, távfűtés, távhűtés támogatására irányul;
- ha a beruházás, felújítás fosszilis tüzelőanyaggal (beleértve a földgázt is) működő energiatermelő tárgyi eszköz telepítésére irányul.

Hatály: 2023. december 1.

Energiahatékonysági célú beruházás – 4.

Az épületre irányuló beruházás, felújítás részét képező költség, ráfordításra külön kedvezményalap számítás:

- elszámolható költségnek minősül az épület energiahatékonyságát növelő beruházás, felújítás bekerülési értéke
- bekezdés szerinti adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az épület **primerenergiában** mért energiahatékonyságának
 - **meglévő épületekre** vonatkozó beruházás, felújítás esetén legalább **20 százalékos** javulását eredményezi a beruházást, felújítást megelőző állapothoz képest,
 - **épületgépészeti rendszer**, illetve a külső térelhatárolók valamely eleme telepítését vagy cseréjét érintő felújítás esetén legalább **10 százalékos** javulását eredményezi a beruházást, felújítást megelőző állapothoz képest,
 - **új épületek** esetén legalább **10 százalékos javulását** eredményezi a közel nulla energiaigényű épületekre vonatkozó küszöbértékhez képest.

Hatály: 2023. december 1.

Energiahatékonysági célú beruházás – 5.

Primerenergia: az a megújuló és nem megújuló forrásból származó energia, amely nem esett át átalakításon vagy feldolgozási eljáráson

+ feltétele a kedvezménynek: kezdeti primerenergia-igényt és annak becsült javulását igazoló energetikai tanúsítvánnyal kell rendelkezni

Kedvezményplafonok:

- Beruházás, felújítás elszámolható költsége 15%, de legfeljebb 30 millió euró
- Középvállalkozónál +10%
- Kis- és mikrovállalkozónál +20%

Hatály: 2023. december 1.

Bejelentett részesedés

Utólagos bejelentési lehetőség:

Az adózó a 2023. december 31. napját megelőző napon bejelentett részesedésnek nem minősülő részesedését a 2023. adóévre vonatkozó éves társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig utólag bejelentheti az állami adó- és vámhatóságnak feltéve, hogy a részesedés a bejelentéskor megfelel a 4. § 5. pontjában foglalt rendelkezésnek. A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.

Ha az utólagos bejelentés mellett dönt, akkor az adózó a részesedés független felek által alkalmazandó piaci értéke és könyv szerinti értéke 2023. december 31-én fennálló nyereségjellegű különbözetének 20 százaléka, mint adóalap után a 19. §-ban meghatározott adómértékkel számított adót az éves társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig bevallja és megfizeti.

Erre az adóalapra és ennek adójára csökkentés nem érvényesíthető.

Az adózónak a bevallása benyújtásakor rendelkeznie kell független könyvvizsgáló vagy a részesedés értékeléséhez szükséges szakértelemmel rendelkező szakértő jelentésével, amely alátámasztja a részesedés független felek által alkalmazandó piaci értékét.

Az utólagosan bejelentett részesedésekkel kapcsolatos társasági adóalap meghatározása során a későbbiekben úgy kell eljárni, mintha a részesedés szerzési (bekerülési) értéke a részesedés független felek által alkalmazandó

Kisvállalati adó (KIVA)

Kutatók foglalkoztatásához tartozó kedvezményalap 500 ezer forint helyett a minimálbér kétszerese lesz *(a minimálbér összege még nem ismert, de bizonyára 250 ezer forint felett lesz).*

Tao tv. szerinti nem kedvezményezett egyesülés vagy szétválás esetén a jogutód kérheti ismételten KIVA alanyiságot, 15 napos határidő
A vagyonmérleg szerinti vagyonarányban jogosultak a veszteséget továbbvinni (már ha van)
Hatály: 2023. december 1.



Általános forgalmi adó

Áfa bevallás tervezete, kiajánlása – 1.

2024. évtől indul, január hónapra, illetve az első negyedévre

Áfa bevallás beküldésének módozatai:

- Önadózásos bevallás (klasszikus)
- Interfész alkalmazáson keresztül analitikát küld be adózó, amire az adóhatóság tervezetet készít, és azt adózó jóváhagyja (előzetes regisztrációhoz kötött módszer)
- Adóhatóság által összeállított tervezetet kiegészíti, javítja, majd jóváhagyja

Ha több módon is benyújtja, akkor érkezési sorrend dönt

A tervezet automatikusan nem válik bevallássá, még a bevallási határidő lejártát követően sem!

A klasszikus módon benyújtott bevallást nem lehet az új felületen önrevíziózni.

Ismételt önrevízió csak a bevalláson adható be.

Áfa bevallás tervezete, kiajánlása – 2.

Az új eÁfa felülethez is rendelhető másodlagos felhasználó (az online számla másodlagos felhasználó automatikusan nem válik azzá). Ez a felhasználó módosíthatja a bevallási tervezetet, de azt nem hagyhatja jóvá.

Soron kívüli bevallást csak 2025. január 1. után lehet tervezettel teljesíteni.

Felszámolás, kényszertörlés, végelszámolás alatti bevallást csak 2025. január 1. utáni időszakra lehet tervezettel teljesíteni

Tervezet felületén helyesbíteni, önrevíziózni csak 2024. július 1. után lehet

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, ha gép-gép kapcsolaton benyújtott bevallást, az esedékességtől számított 15 napon belül önrevíziózza (és adókötelezettség növekszik)

Építőipari fordított adózás – 142. § (1)

2023. december 31-ig:

b)
a szolgáltatás nyújtásának minősülő olyan építési-szerelési és egyéb szerelési munka esetében, amely ingatlan létrehozatalára, bővítésére, átalakítására vagy egyéb megváltoztatására - ideértve az ingatlan bontással történő megszüntetését és rendeltetésének megváltoztatását is - irányul, feltéve, hogy az ingatlan létrehozatala, bővítése, átalakítása, egyéb megváltoztatása hatósági engedélyhez vagy hatósághoz történő bejelentéshez kötött, amelyről a szolgáltatás igénybevevője előzetesen és írásban köteles nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának;

2024. január 1-től:

a szolgáltatás nyújtásának minősülő olyan építési-szerelési és egyéb szerelési munka esetében, amely ingatlan létrehozatalára, bővítésére, átalakítására, az ingatlan bontással történő megszüntetésére és rendeltetésének megváltoztatására (a továbbiakban együtt: ingatlanra vonatkozó tevékenység) irányul, feltéve, hogy az ingatlanra vonatkozó tevékenység hatósági engedélyhez vagy hatósághoz történő bejelentéshez kötött, amelyről a szolgáltatás adóalany igénybevevője előzetesen és írásban köteles nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának, azzal, hogy ha a hatósági engedély vagy hatósághoz történő bejelentés a szolgáltatásnyújtó által végzett, ingatlanra vonatkozó tevékenységhez kapcsolódik, a nyilatkozattétel az utóbbit terheli a szolgáltatás adóalany igénybevevője felé

Építőipari fordított adózás – 142. § (1)

Jogértelmezés:

b)

- Mit tekintünk hatóságnak?
- Mit tekintünk hatósági engedélynek?
- A hatósági engedély elhelyezkedése és súlya
- Alvállalkozói láncolat kezelése

Áfa – 0%-os adómérték

Nem tárgyi mentes! Vigyázni kell vele.

Napilap (hetenként legalább négyszer megjelenő kiadvány), VTSZ 4902-ből

Adólevonási jog: saját véleményem szerint igen

Hatály: 2024. január 1. vagy utána lévő teljesítési időpont (!Folyamatos teljesítésű ügyletek)

Áfa – visszaváltási díj 1.

Visszaváltási díjról a 450/2023. Korm. rendelet szól

Három termékkör:

Kötelezően visszaváltási díjas termék: a tej és tejalapú italtermék kivételével a fogyasztásra kész vagy koncentrátum italtermék fogyasztói, közvetlen, műanyag, fém vagy üveg alapanyagú, palack vagy doboz formájú, nem újrahasználható vagy újrahasználható csomagolása, amely 0,1-3 literig terjedő űrtartalommal bír, ide nem értve a csekély mennyiségű kibocsátó által forgalomba hozott italtermék csomagolását

Két altípusa:

- **1. Nem újrahasználható: fix 50Ft**
- **2. Újrahasználható: gyártó által meghatározott**

Áfa – visszaváltási díj 2.

3. Önkéntesen visszaváltási díjas termék: kötelezően visszaváltási díjas terméknek nem minősülő, a gyártó által önkéntesen visszaváltható megjelöléssel gyártott, illetve forgalomba hozott,

fa) az állami hulladékgazdálkodási közfeladat körébe tartozó hulladékká váló újrahasználható termék vagy újrahasználható csomagolás, továbbá

fb) az állami hulladékgazdálkodási közfeladat körébe nem tartozó hulladékká váló termék,

amelynek e megjelöléssel történő gyártását, illetve forgalomba hozatalát az országos hulladékgazdálkodási hatóságnak bejelentették

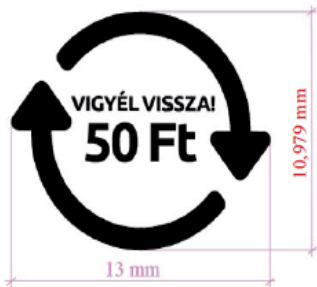
Díj a gyártó által meghatározott

Áfa – visszaváltási díj 3.

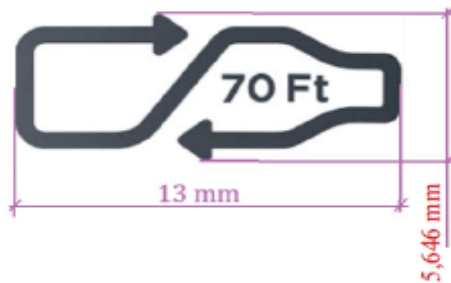
Visszaváltási díjról a 450/2023. Korm. rendelet szól

Három termékkör:

Kötelezően visszaváltási díjas, nem újrahasználható termék:



Kötelezően visszaváltási díjas, újrahasználható termék:



Önkéntesen visszaváltási díjas termék: egyedi jelölés

Áfa – visszaváltási díj 4.

A visszaváltási díj a kötelező visszaváltási rendszerrel (DRS) együtt érkezik - Hatály: 2024. január 1.

Fogalmak:

- *Kötelezően visszaváltási díjas, nem újrahasználató termék (Vtermék):* a visszaváltási díj megállapításának és alkalmazásának, valamint a visszaváltási díjas termék forgalmazásának részletes szabályairól szóló kormányrendelet szerinti kötelezően visszaváltási díjas, nem újrahasználató termék, amelyet így is hoztak forgalomba
- *A kötelező visszaváltási díjas rendszert működtető adóalany:* Hulladéktv. szerint ilyen rendszert működtető adóalany (koncessziós társaság)
- *Vissza nem váltott termék:* a kötelezően visszaváltási díjas, nem újrahasználató termékek adott naptári évben a teljesítés napjáig forgalomba hozott mennyiségének és az adott naptári évben a teljesítés napjáig visszaváltott mennyiségének a különbözete (negatív szám esetén nulla)

Áfa – visszaváltási díj 5.

Áfában elhelyezve:

- Az adóalapba nem tartozik bele a visszaváltási díj, *tehát a Vtermék értékesítésekor eleve nem tartozik bele az adóalapba annak ellenértéke* (ellenérték = kötelező visszaváltási díj összege)
- Nem utólagos adóalapcsökkentésről van szó, úgy nem is működik
- Amit viszont termékmérleg alapján nem váltanak vissza, az után be kell fizetni az koncessziós társaságnak (MOHU) december 31-ei teljesítési időponttal az adó. Az adót visszafelé számítva kell megállapítani.

Áfa – visszaváltási díj 6.

Fogyasztó által visszavitt termékérték kapott visszaváltási díj:

- Automatából bankszámlapénz
- Automatából utalvány (egycélú vagy többcélú)
- Kézi visszaváltásból készpénz
- Kézi visszaváltásból utalvány (egycélú vagy többcélú)

A visszaváltási díj kifizetése nem áfás ügylet, de az utalványnál figyelni kell arra, hogy egycélú vagy többcélú

Áfa, termékdíj – visszaváltási díj 7.

	Termékdíj	EPR	Áfa
Kötelezően visszaváltási díjas, nem újrahasználható	Nincs	Nincs	Nincs, csak a végén a MOHU fizet a vissza nem váltott termékek mennyisége után
Kötelezően visszaváltási díjas, újrahasználható			Régi betétdíjas termék szabályok
Önkéntesen visszaváltási díjas	Van, de lehet csökkenteni az EPR díjjal	Van	

Áfa – e-nyugta, e-pénztárgép

Érkezik az e-Pénztárgép, van fogalma is: elektronikus nyugta és egyszerűsített adattartalmú számla kibocsátására alkalmas, **pénztárgéptől eltérő**, engedélyezett műszaki megoldás

További fogalmak:

e-nyugta: e-pénztárgéppel kiállított nyugta

nyugtatár: az e-pénztárgéppel kiállított nyugtának, nyugtával egy tekintet alá eső okiratnak, számlának, számlával egy tekintet alá eső okiratnak a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő részére történő rendelkezésre bocsátására, megőrzésére szolgáló rendszer

nyugtatár szolgáltató: a nyugtatárat üzemeltető szerv = NAV

vevői alkalmazás: olyan engedélyezett műszaki megoldás, amelynek kizárólagos célja, hogy a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő számára olvashatóan elérhetővé tegye az e-pénztárgéppel kibocsátott nyugtát és számlát, és számára biztosítsa az adatok megismerésének és feldolgozásának a lehetőségét.

pénztárgép: papír alapú gépi nyugta és papír alapú egyszerűsített adattartalmú számla kibocsátására alkalmas, engedélyezett műszaki megoldás

Hatály: 2023. július 15, de a részletek PM rendeletben lesznek!

Áfa – nyugta, e-nyugta, e-pénztárgép

Új Áfa tv. szerinti bizonylati forma: nyugtával egy tekintet alá eső bizonylat:

- okirat kibocsátásának kelte;
- okirat sorszáma, amely az okiratot kétséget kizáróan azonosítja;
- hivatkozás arra a nyugtára, amelynek adattartalmát az okirat módosítja;
- nyugta adatának megnevezése, amelyet a módosítás érint, valamint a módosítás természetét, illetve annak számszerű hatása, ha ilyen van.

Hatály: 2025. január 1.

e-nyugta csak elektronikusan bocsátható ki, de a vevő kérésére papír alapú másolatot kell adnia az eladónak. A vevő a nyugtatárból érheti el a nyugtát

Hatály: 2025. január 1.

Áfa – nyugta, e-nyugta, e-pénztárgép

e-nyugta kötelező tartalma 2025. január 1-től:

- a nyugta kibocsátásának kelte;
- a nyugta sorszáma,
- a nyugta kibocsátójának adószáma, valamint neve és címe;
- a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának adót is tartalmazó ellenértéke;
- az értékesített termék megnevezése, **globális kereskedelmi áruazonosító száma (GTIN szám, 2028. július 1-től kötelező)**, amennyiben azzal rendelkezik, továbbá mennyisége, a nyújtott szolgáltatás megnevezése, továbbá mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető;
- az alkalmazott adómértéknek megfelelő, a 83. § szerint meghatározott százalék;
- adómentes ügylet esetében egyértelmű utalás arra, hogy a termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása mentes az adó alól;
- a „különbözet szerinti szabályozás - használt cikkek” vagy a „különbözet szerinti szabályozás - műalkotások”, vagy a „különbözet szerinti szabályozás - gyűjteménydarabok és régiségek” kifejezések közül a megfelelő kifejezés, a XVI. fejezetben meghatározott különös szabályok szerinti használt ingóság, műalkotás, gyűjteménydarab vagy régiség

Áfa – nyugta, e-nyugta, e-pénztárgép

Megszűnik-e a kézi nyugta, vagy nem pénztárgépes gépi nyugta? : egyelőre NEM

Ezekről lesz-e adatszolgáltatási kötelezettség?: **IGEN, 2025. január 1-től**

- Erre a célra kialakított felületen
- Határidő: kibocsátást követően 3 naptári napon belül
- Tartalom: összevontan, napi és áfamérték bontásban
- Kivételesen nem kell arról a kézi nyugtáról adatot szolgáltatni, amit azért használ, mert a pénztárgép meghibásodott (dupla adatszolgáltatás elkerülése)

Az alábbi engedélyezési folyamatok a NAV-nál lesznek:

- e-pénztárgép forgalmazása
- vevői alkalmazás forgalmazása
- e-pénztárgép üzembe helyezése

Hatály: 2024. július 1.

Új bírságtétel arra az esetre, ha az e-pénztárgépet a forgalmazó nem hajlandó javítani:

1 millió forintig terjedő bírság a forgalmazónak, ha a hardveralapú e-pénztárgép javítását az üzemeltető jelzésének a forgalmazóhoz történő

Alanyi adómentesség – 1.

Közösségen belül bármely országban választható az alanyi adómentesség áfaregisztráció (telephely nélküli) esetén is
Hatály: 2025. január 1.

Ha egy magyar adóalany közösségben áfaregisztrációval rendelkezik, és ott választja az alanyi adómentességet, akkor az e tevékenységéhez szükséges a magyarországi beszerzések áfája nem helyezhető levonásba

Hatály: 2025. január 1.

Nem tárgyi eszközként értékesített új közlekedési eszköz közösségen belüli adómentes értékesítése esetén:

- a kapott ellenérték beszámít az alanyi adómentes értékhatárba
- nem járhat el AM minőségben az eladó
- előzetesen felszámított adó levonására jogosult

Hatály: 2025. január 1.

Alanyi adómentesség – 2.

1. Magyar adóalanyi közösségi adóalanyisága – 2025. január 1-től

Magyar székhelyű adóalany a közösségben letelepedett vagy le sem telepedett adóalanyiságára választhat adott tagállami szabályoknak megfelelő alanyi adómentességet

Az alanyi adómentesség választása tagállami szintű lehet, választható, hogy csak meghatározott tagállamokra kéri a mentességet.

Új fogalmak:

- uniós árbevétel: az adóalany által a **Közösség területén teljesített** termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások ellenértékének **188. § (3) bekezdéssel összhangban** számított, adó nélküli összege
- tagállami árbevétel: az adóalany által **egy adott tagállamban teljesített** termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások ellenértékének **188. § (3) bekezdéssel összhangban** számított, adó nélküli összege

Mikor választható:

- Választás évében várható, és a választás évét megelőzően
- Uniós árbevétel 100 000 euro alatt, ÉS tagállami bevétel az adott tagállamra irányadó árbevétel alatt

Alanyi adómentesség – 3.

Adóhatóság egyedi azonosítót állapít meg EX utótaggal, és külön-külön minden tagállamra vonatkozóan megállapítja annak érvényességi dátumát

Negyedéves adatszolgáltatási kötelezettség a bevételekről, tagállamonkénti bontásban. Határidő, negyedévet követő hónap utolsó napja

+ soron kívüli adatszolgáltatás, ha a 100 000 euro-t lépi át

Az adatszolgáltatás nem nyomtatvány, hanem felület lesz rendszeresítve

Euro-ra történő átváltás esetén az érintett naptári év első napján érvényes, EKB átváltási árfolyamot köteles alkalmazni.

Alanyi adómentesség – 4.

2. Községi adóalany magyar adóalanyisága – 2025. január 1-től

Az 1. pont tükörképe, azaz a közösségi adóalany székhelye szerint jelenti be, hogy magyar adóalanyként alanyi adómentességet szeretne Magyar adóhatóság visszaigazolása alapján a székhelye szerinti adóhatóság érvényesíti az igényét, és e naptól lesz jogosult alanyi adómentességre

Külön magyar adószámot alanyi adómentes minőség esetén nem kap az adóalany

A külföldinek megállapított egyedi azonosító (a külföldi adóhatóság állapítja meg) az Áfa tv. szerinti adószám kategóriájának megfelel

A magyar adóhatóság a külföldi adóhatóság felé tett adatszolgáltatást megkapja, a devizában kapott összeg-információt forintra váltja

Különleges szabály: amivel átlépi a hazai értékhatárt, az még alanyi adómentes lesz

Számlaadatszolgáltatás nem terheli ezt az adóalanyt, ha a negyedéves adatszolgáltatást a saját országa felé teljesíti

Alanyi adómentesség – 5.

Külföldi székhelyű, de belföldi telephelyű (tehát nem az áfaregisztráltakról van szó) cég 2025. január 1-től az Áfa tv. 187. §-a szerinti alanyi adómentességet nem választhatja, a korábbi alanyi adómentességet nem örökíti

Ez technikai módosítás, mert a külföldiekre vonatkozó, saját tagállamon keresztül történő alanyi adómentesség választása megmarad

Ennek a körnek 2024. december 31-ig kell arról nyilatkozni, hogy telephelyére továbbra is alanyi adómentes akar lenni + 2025. január 15-ig uniós szintű árbevétel-adatot is közölni fog

Átmeneti: egyedi azonosítószám közléséig vagy Magyarország tekintetében történő megerősítéséig tartó időszakban, de legfeljebb 2025. április 30. napjáig

belföldön alanyi adómentességet – folytatólagosan - alkalmazhat

Egyéb – 1.

Sportesemény, kulturális esemény, oktatás, tudományos rendezvény, vásárok stb. **adóalany részére nyújtva.** Ha virtuálisan vesz részt valaki rajta, akkor Áfa tv. 37. § (1) bekezdés szerinti teljesítési hely szabálya lép be.

Hatály: 2025. január 1.

Jelenlegi jogértelmezés?

Sportesemény, kulturális esemény, oktatás, tudományos rendezvény, vásárok stb. **nem adóalany részére nyújtva.** Ha virtuálisan vesz részt valaki rajta, akkor Áfa tv. 43. § (3) bekezdés (!új bekezdés) szerinti teljesítési hely a megrendelő lakóhelye.

Hatály: 2025. január 1.

Fogászati protézis értékesítés tárgyi adómentes. Pontosító szabály, jogértelmezés alapján eddig is mentes volt (2021/2. Adózási kérdés)

Újabb tárgyi adómentes tevékenység: a hatósági engedéllyel végzett sérült- vagy betegszállítás, a speciálisan e célra felszerelt közlekedési eszközökben.

INem kell közszolgáltatónak lenni

Egyéb – 2.

Alanyi adómentes adóalany (ideértve a külföldi belföldi AM adóalanyiságát is) ebben a minőségében teljesített ügyletéről egyszerűsített adattartalmú számlát kibocsáthat. Egyébként maradhat a normál számlánál.

Hatály: 2025. január 1.

Desszert jellegű sajtkészítmény 27%-os kulcs helyett átkerül a 18%-os adókulcsba



Szociális hozzájárulási adó, Járulék

Szocho alap különleges szabálya alóli mentesülés

Szünetelés esetén csak akkor lehet a szocho alól mentesülni a főállású ev-nak, ha a teljes hónapban szünetel.

Nincs lehetőség napi arányosításra!

Hatály: 2024. január 1-ét követő szünetelés kezdet, de ha évek között átnyúló a szünetelés, akkor erre még a 2023. december 31-es szabály az irányadó

Képzés szocho kedvezménye: megváltozott munkaképességű munkavállaló esetén az órás arányosításos szabályt nem kell alkalmazni.

Egyéb szocho változás

Munkaerőpiacra lépők kedvezménye szűkül: főszabály szerint csak magyar állampolgárra lehet érvényesíteni, de kivételesen Ukrán és Szerb kettős (tehát magyar is) állampolgárookra is érvényesíthető

Hatály: 2014. január 1.

Tbj.

Egyéni vállalkozóra is igaz: a biztosítás szünetelése alatt a szünetelést megelőzően fennálló biztosítással járó jogviszony alapján kifizetett, megszerzett járulékalapot képező jövedelmet úgy kell figyelembe venni, mintha annak kifizetésére, megszerzésére a szünetelés kezdő napját megelőző napon került volna sor.

Hatály: 2023. szeptember 1.

Ld.: Szja-s blokkban EV szünetelés TB fóliát

Szünetelés esetén csak akkor lehet a járulék alól mentesülni a főállású ev-nak, ha a teljes hónapban szünetel.

Nincs lehetőség napi arányosításra!

Hatály: 2024. január 1-ét követő szünetelés kezdet, de ha évek között átnyúló a szünetelés, akkor erre még a 2023. december 31-es szabály az irányadó

Tbj.

Külföldön adóköteles jövedelem belföldi járulékalapja:

ba) az alapbér, (ha a munkát külföldi jog hatálya alá tartozó munkaszerződés alapján végzik, a szerződésben meghatározott díj havi összege), *de legalább a tárgyévet megelőző év július hónapjára közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset (576 601Ft),* vagy ha a munkát munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony alapján végzik - a szerződésben

meghatározott díj havi összege, vagy

bb) a tevékenység ellenértékeként a tárgy hónapban megszerzett - munkaviszony esetében a tárgyhónapra elszámolt - jövedelem, ha az nem éri el az alapbér (szerződésben meghatározott díj havi összege) *vagy a tárgyévet megelőző év július hónapjára közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset közül az egyiket;*

bc) a tevékenység ellenértékeként **harmadik ország állampolgára** által a tárgyhónapban megszerzett - munkaviszony esetében a tárgyhónapra elszámolt - jövedelem

Tbj. – átalányadózó csjk – 1.

Tbj. 80. § (2) bekezdése alapján a biztosított egyéni vállalkozó által érvényesíthető családi járulékkedvezmény havi összege a családi kedvezmény havi összege (közös igénybevétel esetén a biztosított egyéni vállalkozóra jutó összege) és a vállalkozói kivét vagy az átalányban megállapított jövedelem havi összege után megállapított személyi jövedelemadó adóelőleg-alap különbözetének - ha az pozitív - 15 százaléka, de legfeljebb a kivétre vagy a Tbj. 40. § (2) bekezdése szerint megállapított járulékalap után fizetendő járulék. Ha az átalányadózást alkalmazó, a 42. § (2) bekezdés a)-b) pontjában nem említett egyéni vállalkozó az adott havi járulékalapjaként a minimálbért köteles figyelembe venni, a járulékkedvezmény az e járulékalapnak az átalányban megállapított adómentes havi jövedelmet (akkor is, ha az adómentes) meg nem haladó nagyságú része után fizetendő járulék terhére érvényesíthető.

!Hatály

Átmeneti szabály megengedi, hogy 2023. január 1. év elejére visszamenőlegesen alkalmazható legyen (döntés alapján)

Tbj. – átalányadózó csjk – 2.

Következtetések:

1. Ha valamely hónapban nincs jövedelme (azaz nincs bevétele) az egyéni vállalkozónak és a minimálbér után fizeti a járulékot, akkor nem érvényesíthet csjk-t erre a hónapra.

2. Ha valamely hónapban nincs jövedelme (azaz nincs bevétele) az egyéni vállalkozónak és a göngyölt járulékalap után fizeti a járulékot, akkor érvényesíthet csjk-t erre a hónapra is.

3. Ha van jövedelme az egyéni vállalkozónak az adott hónapban, és a minimálbér után fizet járulékot, akkor a csjk alapja a minimálbér, de legfeljebb a havi jövedelem, ha a jövedelem kisebb, mint a minimálbér.

4. Ha van jövedelme az egyéni vállalkozónak az adott hónapban, és a járulékot a göngyölt járulékalapja után fizeti meg akkor a göngyölt járulékalap lesz a csjk alapja.

Tbj. – átalányadózó csjk – 3.

Következtetések:

1. Ha valamely hónapban nincs jövedelme (azaz nincs bevétele) az egyéni vállalkozónak és a minimálbér után fizeti a járulékot, akkor nem érvényesíthet csjk-t erre a hónapra.

2. Ha valamely hónapban nincs jövedelme (azaz nincs bevétele) az egyéni vállalkozónak és a göngyölt járulékalap után fizeti a járulékot, akkor érvényesíthet csjk-t erre a hónapra is.

3. Ha van jövedelme az egyéni vállalkozónak az adott hónapban, és a minimálbér után fizet járulékot, akkor a csjk alapja a minimálbér, de legfeljebb a havi jövedelem, ha a jövedelem kisebb, mint a minimálbér.

4. Ha van jövedelme az egyéni vállalkozónak az adott hónapban, és a járulékot a göngyölt járulékalapja után fizeti meg akkor a göngyölt járulékalap lesz a csjk alapja.

Tbj. – átalányadózó csjk – 4.

2023. év	Jövedelem	Adóköteles jövedelem	Göngyölt járulékalap	Tényleges járulékalap	Családi járulékkedv. alapja
Január	550 000	0	86 000	232 000	232 000
Február	550 000	0	86 000	232 000	232 000
Március	550 000	258 000	86 000	232 000	232 000
<i>I. negyedév</i>	<i>1 650 000</i>	<i>258 000</i>	-	<i>696 000</i>	<i>696 000</i>
Április	0	0	0	232 000	0
Május	0	0	0	232 000	0
Június	100 000	100 000	0	232 000	100 000
<i>II. negyedév</i>	<i>1 750 000</i>	<i>358 000</i>	-	<i>1 392 000</i>	<i>796 000</i>
Július	0	0	105 333	232 000	0
Augusztus	0	0	105 333	232 000	0
Szeptember	1 350 000	1 350 000	105 333	232 000	232 000
<i>III. negyedév</i>	<i>3 100 000</i>	<i>1 708 000</i>	-	<i>2 088 000</i>	<i>1 028 000</i>
Október	600 000	600 000	373 333	373 333	373 333
November	0	0	373 333	373 333	373 333
December	900 000	900 000	373 333	373 333	373 333
<i>IV. negyedév</i>	<i>4 600 000</i>	<i>3 208 000</i>	-	<i>3 208 000</i>	<i>2 198 000</i>



Környezetvédelmi termékdíj

A különbség számítása

EPR díj csökkenti a termékdíj összegét:

$$T_f = (KT_d - GYF_d) * m, \text{ ahol}$$

KT_d: a környezetvédelmi termékdíjról szóló törvény 2. mellékletében az adott termék vagy anyagáramra megállapított díjtétel,

GYF_d: *a hulladékgazdálkodási intézményi résztevékenység ellátásával összefüggő díjak, a díjalkalmazási feltételek, valamint a díjmegfizetés rendjének megállapításáról* szóló 8/2023. (VI.2.) EM rendelet szerint az adott termékáramra, csomagolás esetén a csomagolószerből készült csomagolásra megállapított díjtétel,

m: tömeg, kilogrammban

!Csekély mennyiségű kibocsátóra nem vonatkozik

!Átvállalóra viszont vonatkozik

!Kötelezően visszaváltási díjas termékekre nem vonatkozik

Hatály: 2023. július 1.

Termékdíjköteles és körforgásos termékek

EPR köteles termékek (körforgásos termékek), 80/2023. Kormányrendelet 1. számú MELLÉKLETE	Termékdíjköteles termékek (Meghatározás: Ktdt. 1. számú melléklet)
Csomagolás: 442/2012. KR 2. § (1) pontja + 1. számú melléklet	Csomagolószer
Egyszer használatos műanyag termékek: MELLÉKLET 1.2. pontja, csak egyszerű szöveges felsorolás	Egyéb műanyag termékek
Elektromos és elektronikai berendezések: 197/2014. Kormányrendelet 2. § 2. pont + 1. számú melléklet, részletes szöveges felsorolás	Elektromos és elektronikai berendezések
Elemek és akkumulátorok: 445/2012. Kormányrendelet 2. § 2. pont, csak egy rövid fogalom	Akkumulátorok
Gépjárművek: 369/2014. Kormányrendelet 2. § (1) bekezdés 6. pont, ami meghivatkozta az 5/1990. KöHÉM rendelet M1 és N1 gépjármű kategóriákat	Átalánydíjas gépjárművek
Gumiabroncsok: MELLÉKLET 1.6. pont VTSZ és szöveg is van	Gumiabroncsok
Irodai papír: MELLÉKLET 1.7. pont, ugyanaz mint a Ktdt. szerinti besorolás	Irodai papír
Reklámhordozó papír: 80/2023. Kormányrendelet 2. § (1) bekezdés 3. pontja szerinti fogalom + MELLÉKLET 1.8. pontja szerinti VTSZ meghatározás	Reklámhordozó papír
Bútor fából: MELLÉKLET 1.11. pontja szerinti VTSZ meghatározás	Egyéb vegyipari termékek
Sütőolaj, sütőzsír: MELLÉKLET 1.19. pontja szerinti VTSZ meghatározás	Kenőolajok
Textil termékek: MELLÉKLET 1.10. pontja szerinti VTSZ meghatározás	

Termékdíjköteles és körforgásos termékek

EPR köteles de nem termékdíjköteles termékek: textiltermék, sütőolaj és sütőzsír, bútor fából

Termékdíjköteles de nem EPR köteles termékek: egyéb kőolaj, egyéb műanyag, egyéb vegyipari termékek

Termékdíjköteles és EPR köteles termékek (! Nem teljes azonosság): csomagolószerek, irodai papírok, reklámhordozó papírok, elektromos és elektronikai berendezések, gumiabroncs, akkumulátor

A levonási szabály ,díjtétel-különbözetről beszél', azaz nem kell, hogy egybeessen termékdíj és EPR díj fizetésére kötelezett személy. És nem csak a megfizetett EPR díjjal lehet csak csökkenteni a termékdíjat

Hatály: 2023. július 1.

Számlázás során a záradékolás

Termékdíj		EPR díj	
Átvállalás	„a termékdíj-kötelezettség a Ktdt. 14. § (5) bekezdés ...) pontja ...) alpontja alapján a vevőt terheli.”	Átvállalás	EPR kötelezettség a vevőt terheli
Nyilatkozat alapján mentesítés	„a(z)..... termékdíja a vevő eseti nyilatkozata alapján nem kerül megfizetésre”	Nyilatkozat alapján mentesítés	Nyilatkozat iktatási száma, és az a tény, hogy ezért nem került megfizetésre
Visszaigénylés	Számla tartalmazza a termék első belföldi forgalomba hozatalakor a kötelezett által kibocsátott számla számát, a kötelezett nevét, címét, adószámát, és a kötelezett által kiállított számlán feltüntetett termékdíj mértékét és összegét.	Vevő kérésére	Az EPR díj megfizetésre került
Minden más esetben	Nincs záradékolási kötelezettség	Minden egyéb esetben	EPR kötelezettség az eladót terheli

MOHU számlázása

MOHU számlája az EPR díjról áfás: a jogszabály szerinti összeg a nettó összeg + 27% áfa

MOHU részére történő kompenzáció (ön)számlázása: igen, áfás

Miért kellett MOHU-nak az önszámlázás? Meg lehet tagadni?

MOHU visszaváltási díj

- Kötelező, nem újrahasznosítható
 - Gyártó befizetése: nem áfás
 - Visszaváltás: nem áfás
 - Csatlakozási díj, szolgáltatási díj: áfás
 - Automata üzemeltetése: áfás
- Kötelező, újrahasznosítható + önkéntes
 - Visszaváltási díj (oda-vissza): áfás
 - Csatlakozási díj, szolgáltatási díj: áfás

EPR díj - Tájékoztatás

Hatáskörrel rendelkező hatóság:

Pest Vármegyei Kormányhivatal

Országos Környezetvédelmi, Természetvédelmi és
Hulladékgazdálkodási Főosztály

EPR díj nem NAV hatáskör



Egyéb adónemek, minimálbér

Kiskereskedelmi adó - üzemanyagkutak

Az üzemanyagkutakra eltérő kiskeradó-kulcs fog vonatkozni 2024. évtől. A TEÁOR 47.3 alá tartozó tevékenységből származó bevételt külön kell nézni.

	Normál kiskeradó-kulcs	Üzemanyagkút kiskeradó kulcs
0-500 millió forint		0%
500 millió – 30 milliárd	0,15%	3%
30 milliárd – 100 milliárd	1%	
100 milliárd - végtelen	4,5%	

Külön szabály (képlet) van arra az esetre, ha a kereskedőnek van bevétele üzemanyagból és más kisker. tevékenységből is (például saját shop-ot üzemeltet).

Kiskeradó = Összes kiskeradó alap * progresszív adókulcs *
(üzemanyagértékesítés nélküli bevétel/összes bevétel + üzemanyag értékesítés bevétele * ide vonatkozó progresszív adókulcs

Példa: Üzemanyag értékesítés bevétele 400 millió forint; Minden más kisker. értékesítés bevétele 300 millió forint

Kiskeradó = 700-500 millió * 0,15 * (300/700) + 0 Ft = 128 571Ft

többi adónem – 1.

Kiskereskedelmi adó

A törvény szerinti adótábla kiegészül azzal a szabállyal, hogy tört adóév esetén a bevételi értékhatárokat arányosítani kell

! Adótábla nincs szinkronban az extraprofitadó rendelettel

! Extraprofitadó rendeletben nincs arányosításos szabály

Közművezetékek adója

A hírközlési vezetékekre vonatkozó adókötelezettség 2024. január 1-től megszűnik

A teljes adónem megszűnik 2025. január 1-től

Reklámadó

2024. december 31-ig tovább ,alszik' az adónem

Háztartási munka

Megszűnik a regisztrációs díjfizetési kötelezettség (1000Ft/hó)

A többi adónem – 2.

Gépjárműadó:

Adófizetési gyakoriság: Éves adót egyszerre tárgyév április 15-ig kell megfizetni

Illeték:

- Újabb illetékmentességek
 - Lakás CSOK Plusz kölcsön felhasználásával történő megszerzése.
 - Egyéni vállalkozó egyéni cégbe, vagy egyszemélyes kft-be bevitt vagyona illetékmentes
- Illetékbélyeg 2023. december 31-vel megszűnik, visszatérítést 2029. december 31-ig lehet előterjeszteni

Innovációs hozzájárulás

KIVÁ-s cég esetén választható a Hipa szerinti, kivásokra vonatkozó különleges alap az innovációs hozzájárulás alapjaként is

Hatály: 2023. évre lehet először választani

! A választást a bevallásban be kell jelenteni



NAV

Adóeljárás (Art, Air, Avt)

Platformok adatszolgáltatási kötelezettsége

Határidő: 2024. január 31.

Nyomtatvány: csak ONYA-n, DPI nyomtatvány XML formátumban mellékelve

Fogalmak: Platform, Értékesítő, Érintett tevékenység, átvilágítás

Nemleges adatszolgáltatás (volt-e korábban bejelentés?), mentesítés

Nyilvántartási kötelezettség

Értékesítők tájékoztatása

Szankciók, nem csak bírságolás

<https://nav.gov.hu/ado/egyeb/a-digitalis-platformuzemeltetok-uj-kotelezettsegei>

2013. évi XXXVII. törvény, Art végrehajtási rendelete IX/A. fejezet

Automataberendezés

Újabb adatszolgáltatási kötelezettség terheli az automataberendezésnek **helyet adó adózót.**

Az adatszolgáltatást felügyeleti szolgáltató felé kell teljesíteni (NEM a NAV-hoz), minden év október 31-ig.

+ soron kívüli adatszolgáltatás, ha a már bejelentett adatokban változás áll be

Változások vegyesen – 1.

Pénzforgalmi szolgáltatók 2024. január 1-től kötelező adatszolgáltatása (távértékesítéssel összefüggésben) nem teljesítése, hibás teljesítése esetén 5 millió forint a mulasztási bírság felső határa.

Kezelőszemélyzet nélküli automataberendezést, csomagautomatát érintő helyszíni ellenőrzés az adózó közreműködése nélkül, két hatósági tanú jelenlétében is megindítható.

A végrehajtás során lefoglalt ingót, ingatlant bizományosi szerződés keretében is értékesítheti a NAV.

Hatály: 2024. július 1.

Részletek külön PM rendeletben.

Kifizető igazoláson külön szerepelnie kell a kifizetői-szocho köteles jövedelemnek is (szocho felső határ miatt)

Változások vegyesen – 2.

Pénzügyi képviselőkre vonatkozó jegyzett tőke minimum 150 millió forintra emelkedik

Hatály: 2023. szeptember 28., de a már működő pénzügyi képviselőknél pedig 2025. január 1-től kell megfelelni

Csoportos tao alanyisághoz való csatlakozás újonnan létrejött cég esetén a bejelentkezést követő 30 nap

Hatály: 2023. december 1.

Kilépő dolgozó esetén a munkáltató a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény 36/A. § (2) bekezdése szerinti foglalkoztatási igazolást állít ki.

Ez az igazolás tartalmazza a jövedelem, adó, járulék adatokat is



Köszönöm a figyelmet!

www.nav.gov.hu