



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

# *Adóváltozások 2021.*

# Minimálbér, Szochó. és járulék mértékek 2021. január 1-től



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

- ✓ Minimálbér összege  
Minimálbér: ?  
Garantált bérminimum: ?
- ✓ A biztosított által fizetendő
  - Társadalombiztosítási járulék mértéke: 18,5 %
  - Nyugdíjjárulék: 10 %
- ✓ Szociális hozzájárulási adó mértéke: 15,5%
- ✓ Egészségügyi szolgáltatási való jogosultság megszűnése esetén fizetendő egészségügyi szolgáltatási járulék összege: **havi 8000 forint, napi 270 forint**

# Személyi jövedelemadó

## A személyi kedvezmény átalakítása



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

- A személyi kedvezmény az **összevont adóalap terhére** vehető igénybe, nem pedig az összevont adóalap adójából.
- A kedvezmények **érvényesítésének sorrendje** az adóalap csökkentése során:
  1. négy- vagy többgyermekes anyák kedvezménye
  2. **személyi kedvezmény**
  3. az első házaspár kedvezménye
  4. családi kedvezmény
- A kedvezmény mértéke: jogosultsági hónaponként a **minimálbér egyharmada száz forintba kerekítve.**
- A kedvezmény igénybevételének feltételeire és az érvényesítés módjára vonatkozó szabályok nem változnak.
- Hatály: 2021. január 1.

# Személyi jövedelemadó



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

## Béren kívüli juttatással kapcsolatos módosítás

2021. január 1. és 2021. június 30. között a Széchenyi Pihenő Kártya

- ❖ **szálláshely** alszámlájára utalt támogatás legfeljebb **évi 400 ezer** forint
- ❖ **vendéglátás** alszámlájára utalt támogatás legfeljebb **évi 265 ezer** forint
- ❖ **szabadidő** alszámlájára utalt támogatás legfeljebb **évi 135 ezer** forint összegig minősül béren kívüli juttatásnak.

2021. január 1. és 2021. június 30. között az Szja tv. 70. §-ának (8) bekezdésétől eltérően az **éves rekreációs keretösszeg**

- költségvetési szerv munkáltató esetén évi 400 ezer forint
- más munkáltató esetében évi 800 ezer forint.

Hatály: 2021. január 1.

2021. június 30-ig adott béren kívüli juttatás után a munkáltató mentesül a szocho. alól.





# Személyi jövedelemadó

## Egyéni vállalkozókat érintő módosítások

Kisvállalkozások adókedvezménye:

- ✓ a kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához pénzügyi intézménnyel kötött **hitelszerződés megkötésének időpontjától függetlenül** a kamat teljes összege adókedvezményként érvényesíthető.
- A jövedelmüket a vállalkozói személyi jövedelemadó szabályai szerint megállapító egyéni vállalkozók **a 2020. évi személyjövedelemadó-bevallás elkészítésekor már a 2021. január 1-jétől hatályos szabályok szerint** vehetik igénybe ezt az adókedvezményt.
- Hatály: 2021. január 1.

# Személyi jövedelemadó Költségelszámolást érintő módosítás



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

A gépjármű-költségelszámolásra vonatkozó szabályok változása:

- Zárt végű lízingbe vett, vagy részletre vétellel megszerzett, az Szja tv. alkalmazásában saját tulajdonban lévő **személygépkocsi tulajdonjogát** – egyéb dokumentumok hiányában – az **érvényes lízingszerződéssel, kölcsönszerződéssel lehet igazolni.**
- Ugyanilyen módon igazolhatják a zárt végű lízingbe vett személygépkocsi tulajdonjogát az önálló tevékenységet folytató magánszemélyek is.

Hatály: 2020.11.27

# Egyéni vállalkozókat érintő módosítások



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

- Tevékenység megkezdésének bejelentésével egyidejűleg kezdeményezhető a kötelező gazdasági kamarai regisztráció.
- Az illetékes területi gazdasági kamarát a NAV értesíti az egyéni vállalkozó nyilvántartásba vételéről.
- A jelenlegi 2 év helyett 3 évig szüneteltethető az egyéni vállalkozói tevékenység.
- A szünetelésről a NAV értesíti az illetékes területi gazdasági kamarát.

Hatály: 2021. január 1.

# Személyi jövedelemadó

## Új adómentes rendelkezések



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

- ❖ Adómentes a kifizető által biztosított **védőoltás, járványügyi szűrővizsgálat** – a juttatás időpontjától függetlenül [Szja tv. 1. számú melléklet 8.39. pont]

Hatály: 2020.11.27.

- ❖ Adómentes a magánszemélynek a Kincstár által nyújtott, a gyermeket nevelő családok **otthonfelújítási támogatásáról szóló Korm. Rendelet szerinti támogatás**

Hatály: 2021. január 1.



# A mezőgazdasági tevékenység végzésének újraszabályozása



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

Őstermelő

Őstermelő

Közös őstermelés

Családi gazdaság

Őstermelők  
családi gazdasága

Gazdasági társaság,  
szövetkezet,  
erdőbirtokossági  
társulat

Családi  
mezőgazdasági  
társaság

# A mezőgazdasági tevékenység végzésének újraszabályozása



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

**Mezőgazdasági őstermelő** : a 16. életévét betöltött, a mezőgazdasági őstermelői nyilvántartásban szereplő természetes személy, aki saját gazdaságában őstermelői tevékenységet folytat.

**Őstermelői tevékenység**: az őstermelői nyilvántartásba (Agrárkamara) felvett

- **mező-, erdőgazdasági tevékenység** (Földforgalmi törvény 5. § 18.pontja),
- valamint **kiegészítő tevékenység**, (Földforgalmi törvény 5. § 14. pontja), és
- **az e tevékenységből származó termékfeldolgozás**, ha nem haladja meg a kistermelőkre irányadó mennyiséget. (külön rendeletben meghatározott)

**!!! A kiegészítő tevékenységből származó éves bevétele nem haladhatja meg az őstermelői tevékenységből származó éves bevételének negyedét.**

**Ha meghaladja**, akkor ezen kiegészítő tevékenységének teljes bevétele **nem minősül őstermelői tevékenységből származó bevételnek**, és ezen kiegészítő tevékenységét nem folytathatja mezőgazdasági őstermelőként. (önálló tev.-ből származó bevétel)

# A mezőgazdasági tevékenység végzésének újraszabályozása



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

Mezőgazdasági őstermelő az őstermelői tevékenységét

- önállóan vagy
- őstermelők családi gazdaságának tagjaként végezheti.

Mezőgazdasági őstermelő az őstermelői tevékenysége tekintetében nem folytathat egyéni vállalkozói tevékenységet!

# A mezőgazdasági tevékenység végzésének újraszabályozása



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

## Az őstermelők családi gazdasága (ŐCSG) olyan

- önálló jogalanyisággal és a tagok vagyonától elkülönült vagyonnal **nem rendelkező,**
- legalább két, egymással **hozzátartozói láncolatban álló mezőgazdasági őstermelő tag** által létrehozott termelési közösség,
- amelynek keretein belül a mezőgazdasági őstermelők az **őstermelői tevékenységüket saját közös gazdaságukban,**
- valamennyi tag **személyes közreműködésén alapulva,** összehangoltan végzik.

**hozzátartozó:** Ptk.) 8:1. § (1) bekezdés 2. pontjában meghatározott hozzátartozó,

**hozzátartozói láncolat:** a Ptk. 8:1. § (1) bekezdés 1. pontjának megfelelő **közeli hozzátartozói** kapcsolatban lévő természetes személyek, valamint **e személyek hozzátartozói által alkotott csoport**



# A mezőgazdasági tevékenység végzésének újraszabályozása



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

## Az őstermelők családi gazdasága (ŐCSG)

- ✓ **alapítás céljából a tagok írásbeli szerződést kötnek**
- ✓ **képviselője** a többi tag képviseletében az őstermelők **családi gazdasága tevékenysége körében** jogokat szerezhet és kötelezettségeket vállalhat.
- ✓ egy mezőgazdasági őstermelő egyidejűleg **csak egy őstermelők családi gazdaságának lehet tagja.**
- ✓ Az őstermelők családi gazdaságának **bármelyik tagja eljárhat** az őstermelői termék **értékesítése során.**

# A mezőgazdasági tevékenység végzésének újraszabályozása



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

**A családi mezőgazdasági társaság (CSMT)** olyan,

- ✓ családi mezőgazdasági társaságok **nyilvántartásában szereplő,**
  - ✓ kizárólag **mező-, erdőgazdasági tevékenységet,** illetve **kiegészítő tevékenységet** folytató
  - ✓ **gazdasági társaság, vagy szövetkezet, vagy erdőbirtokossági társulat,**
  - ✓ **legalább két tagja** van, és tagjai egymással hozzátartozói viszonyban vagy hozzátartozói láncolatban állnak.
- 
- Egy személy egyidejűleg csak egy családi mezőgazdasági társaságban lehet tag.
  - Jogi személy a családi mezőgazdasági társaságnak – a saját üzletrész (részvény) megszerzése kivételével - nem lehet tagja.

# A mezőgazdasági tevékenység végzésének újraszabályozása - Átmeneti rendelkezések



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

- ✓ Aki 2020. 12.. 31. napján hatályos **őstermelői igazolvánnyal rendelkezik**, 2021. 01. 01. napjától kezdődően is mezőgazdasági őstermelőnek minősül.
- ✓ Akik 2020. 12. 31. napján **közös őstermelői igazolvánnyal rendelkeztek**, 2021. 01. 01. napjától kezdődően
  - személyükben mezőgazdasági őstermelőnek minősülnek,
  - együttesen őstermelők családi gazdaságaként működnek azzal, hogy az őstermelők családi gazdasága képviselőjének azt a tagot kell tekinteni, akinek a nevére a közös őstermelői igazolványt kiállították.
- ✓ Akik 2020. 12. 31. napján **családi gazdaság tagjai voltak**, 2021. 01.01. napjától kezdődően
  - személyükben mezőgazdasági őstermelőnek minősülnek akkor is, ha nem felelnek meg az életkori feltételnek;
  - együttesen őstermelők családi gazdaságaként működnek azzal, hogy képviselőjének azt a tagot kell tekinteni, akit a családi gazdaság vezetőjeként szerepelt a nyilvántartásban.
- ✓ Aki 2020. 12. 31. napján **családi gazdaság tagja volt**, 2021. 01.01. napjától mezőgazdasági őstermelőnek minősül akkor is, ha 2020. 12. 31. napjáig egyéni vállalkozóként folytatta tevékenységét.

- **Mezőgazdasági őstermelői tevékenységből származó bevétel:** a családi gazdaságokról szóló törvény szerinti őstermelői tevékenységből származó bevétel.
- Nem őstermelői tevékenységből származó bevétel **a kiegészítő tevékenység(ek) bevétele,** ha annak mértéke meghaladja az éves bevétel egynegyedét.
- A jogszabály vagy nemzetközi szerződés alapján az őstermelői tevékenységével összefüggésben **folyósított támogatások nem minősülnek bevételnek,** azaz
  - adómentessé válnak, így azokat
  - sem a bevételi értékhatár, sem a jövedelem számítása során nem kell figyelembe venni.



# Őstermelők adózása: adómentes bevételi értékhatár



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

- ❖ A mezőgazdasági őstermelőnek e tevékenységből származó bevételéből **nem kell jövedelmet megállapítania**, ha bevétele az adóévben **nem haladja meg az éves minimálbér felét**.
  - ❖ Ha a bevétel a fenti összeget meghaladja, a teljes bevételt figyelembe véve köteles a jövedelmét meghatározni [Szja tv. 23. §].
- ! Évi 600 ezer forintról **????** forintra nő azon értékhatár, amelyet el nem érő éves bevétel esetén a mezőgazdasági őstermelőnek nem keletkezik személyi jövedelemadó kötelezettsége.

**Éves minimálbér:** az év első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összegének tizenkétszerese.

# Őstermelők adózása: átalányadózás



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

- ✓ Emelkedik az átalányadózás választására és folytatására vonatkozó

## **bevételi értékhatár:**

akkor választhatja, ha az e tevékenységből származó **bevétele az adóévben az éves minimálbér tízszeresét nem haladja meg** (19 320 000 forint)

- ✓ az átalányban megállapított jövedelem kiszámításához a bevételből **levonható költséghányad** a tevékenység típusától függetlenül **90 százalék**.
- ✓ **Minden őstermelő választhatja** az átalányadózást, ha a bevételi kritériumnak megfelel.
- ✓ A mezőgazdasági őstermelő – abban az esetben is, ha adóbevallásra nem kötelezett – az éves bevallása benyújtásának határidejéig **azt jelenti be, ha átalányadózást nem választ** (azt is, ha az átalányadózás feltételei nem állnak fenn). E **bejelentés hiányában** a mezőgazdasági őstermelő – a feltételei fennállása esetén – **átalányadózónak minősül**.
- ✓ **Adómentes** az átalányadózást alkalmazó őstermelő e tevékenységből származó **jövedelmének az éves minimálbér felét meg nem haladó része**.
- ✓ **Méhészeti tevékenységre külön szabályok!**

# Őstermelők adózása: kifizetői kötelezettségek



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

- ✓ A mezőgazdasági őstermelő részére kifizetett összeget bejegyzni a mezőgazdasági őstermelő **értékesítési betétlap**jára.
- ✓ **Nem köteleles a bejegyzést elvégezni**, ha az őstermelő a kifizető által kiállított bizonylat kifizetőnél maradó másolatán aláírásával jelzi, hogy a kifizetett összeget saját maga írja be az értékesítési betétlapra, vagy azt, hogy nyilvántartási kötelezettségének az értékesítési betétlaptól eltérő alapnyilvántartás vezetésével tesz eleget.
- ✓ Minden esetben **adatot szolgáltat** a kifizetésről a NAV felé a '08-as bevallásában.
- ✓ **Nem kell adóelőleget megállapítania** az őstermelői tevékenységből származó bevételből, ha a magánszemély legkésőbb a kifizetéskor (a juttatáskor) e jogállását igazolja.  
Az ilyen kifizetéseket is fel kell tüntetni a '08-as bevallásában

# Őstermelők családi gazdaságának adózása



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

- a tagjai az őstermelői jövedelemre **ugyanazon adózási módot alkalmaznak** (ÁFA tekintetében is) – a képviselő jelenti be.
- a tagok a családi őstermelői tevékenység időszakában egymással munkaviszonyban, munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem állhatnak.
- ha a tagok az alapító szerződés alapján **nem egyenlő arányban részesednek** a nyereségből és viselik a veszteséget, akkor a családi őstermelői tevékenységet folytató őstermelő **e tevékenységből származó bevételét és** – tételes költségelszámolás esetén – **azzal kapcsolatos költségét az** őstermelők családi gazdaságát alapító **szerződésben meghatározott módon állapítja** meg azzal, hogy a bevételek és költségek igazolására bármelyikük nevére kiállított bizonylat egyenértékű,
- ha a tagok **egyenlő arányban részesednek** a nyereségből és viselik a veszteséget, akkor a családi őstermelői tevékenységet folytató őstermelő **e tevékenységből származó bevételét és** – tételes költségelszámolás esetén – **azzal kapcsolatos költségét a közösen elért összes bevételnek, illetőleg összes költségnek a tagok számával történő elosztásával állapítja meg**



- Átalányadózás akkor alkalmazható, ha az őstermelői tevékenység bevétele aadóévben nem haladja meg a **tagok adóév utolsó napja szerinti létszáma és az éves minimálbér tízszerese szorzatának összegét**, de legfeljebb **az éves minimálbér negyvenszeresét (77.280.000 Ft)**.
- A tagok külön-külön tesznek eleget adókötelezettségüknek.
- Ha tagja év közben meghal vagy kilép a közös gazdálkodásból, akkor a **kiváló tag jövedelmét úgy kell meghatározni**, hogy a kiválás időpontjáig megszerzett bevételt és – tételes költségelszámolás esetén – a költségeket fel kell osztani az addig közös tevékenységet folytató családtagok között.

Ettől eltérő módon megállapodhatnak a tagok a kiválást megelőző időszakot érintő, de azt követően érkező bevételek és felmerült költségek megosztásának a módjáról.

# Családi mezőgazdasági társaság tagjának adózása



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

## Adómentes az az összeg, amelyet a társas vállalkozás tagja kap:

- ✓ **a termőföld használatának** mező-, erdőgazdasági hasznosítás céljából történő átengedése címén,
- ✓ a társas vállalkozás által **átengedett** – jogszabály vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján folyósított – költségek fedezetére vagy fejlesztési célra adott támogatásnak nem minősülő **mezőgazdasági támogatás** címén,
- ✓ **támogatásként, a termőföld-vásárlással kapcsolatos jelzáloghitele törlesztéséhez**, feltéve, hogy a termőföld mező-, erdőgazdasági hasznosítás céljából a juttatással érintett törlesztési időszakban a társas vállalkozás használatában áll és arra a törlesztési időszakra, amelyre e juttatást a tag kapja, az adott földterület után az a) pont szerinti juttatásban nem részesül,
- ✓ **támogatásként, termőföld vásárlásához**, feltéve, hogy a termőföldet mező-, erdőgazdasági hasznosítás céljára **legalább 15 évig ingyenesen a társas vállalkozás használatába adja**,

azzal, hogy a társas vállalkozás által **a tagjainak juttatott adómentes összegek több tagnak történő juttatás esetén sem haladhatják meg az adóévben összesítve az 50 millió forintot**. Az összeghatárt meghaladó, tagokra jutó rész a magánszemély egyéb jövedelme, amely után adóelőleget nem kell fizetni.



## Mezőgazdasági tevékenységet érintő egyéb változások

### Adómentessé válik:

- ✓ az **erdőnek** minősülő föld, és az **erdő telepítése céljából** erdőnek nem minősülő föld **használati jogosultságának átengedése** fejében, vagy
- ✓ az erdőnek minősülő földön folytatott **erdőkezelésből származó vagy társult erdőgazdálkodási tevékenységre** tekintettel

az erdőnek minősülő föld tulajdonosa vagy a haszonélvezője által megszerzett jövedelem.

**Az adómentesség feltétele:** a használatba adás, az erdőkezelés vagy a társult erdőgazdálkodás **időtartama elérje az öt éves időtartamot.**

Hatály: 2021. január 1.

## Pótlékmentes részletfizetés szabályainak változása:

A magánszemély személyi jövedelemadó bevallásában nyilatkozattal vállalhatja, hogy

- az együttesen **500.000 Ft-ot meg nem haladó SZJA és Szocho adófizetési kötelezettségét**
- pótlékmentes részletfizetés keretében,
- az esedékességtől számított legfeljebb **12 hónapon keresztül** egyenlő részletekben fizeti meg.

- Hatály: 2021. január 1. – 20SZJA bevallásban már a fenti szabályok alkalmazhatók
- Első részlet esedékessége: 2021. május 20.



A kisadózó bejelentésére vonatkozó módosítás:

- ✓ 2021. január 1-től egy magánszemély kizárólag egyetlen jogviszonyával jelenthető be kisadózóként, minden további bejelentést a NAV határozattal utasít vissza.
- A NAV 2021. január 1-jével **az elsőként bejelentett jogviszony** kivételével a többi jogviszony tekintetében törölte a magánszemélyt a bejelentett kisadózók köréből!

Mire kell figyelni a kisadózói jogviszony törlésekor?

- az egyéni vállalkozói, és az egyéni cégben fennálló **kisadózói jogviszony törlése a kata-alanyiség megszűnését eredményezi,**
- kisadózó betéti társaság, közkereseti társaság, ügyvédi iroda esetén **maradnia kell legalább egy kisadózóként bejelentett tagnak,** mert különben megszűnik a vállalkozás kata-alanyiséga,
- a törlést követően fennmaradó kisadózói jogviszonyban a magánszemély **főállású kisadózóvá válik** 2021. január 1-jétől, kivéve, ha valamely törvényi ok miatt nem lehet főállású kisadózó, [\[3\]](#)
- ha a kisadózó vállalkozás tagja a törlés után is **személyesen közreműködik** a vállalkozás tevékenységében, **azt kizárólag munkaviszonyban teheti meg.** [\[4\]](#)

# Kisadózó vállalkozások tételes adója - az új típusú 40%-os adó - 1. eset



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

- ✓ Ha a kisadózó vállalkozással **kapcsolt vállalkozási viszonyban álló kifizető** juttat a kisadózó vállalkozásnak bevételt, akkor e **juttatás teljes összege után 40 százalékos mértékű adót** kell megállapítani és fizetnie a juttatás hónapját **követő hónap 12. napjáig**.
- ✓ Az adót a **kifizetőnek** ugyanezen határidőig **kell bevallania**, és e bevallásban szerepeltetnie kell a kisadózó vállalkozás adószámát, nevét és címét.
- ✓ **A kisadózó vállalkozásnak** a 'KATA nyilatkozatban/bevallásban **adatot kell szolgáltatnia** a NAV felé az előbbiek szerinti kifizető nevééről és címéről, a kisadózó vállalkozás által a naptári évben megszerzett, a Katv. 2. § 12. pontja szerinti bevételnek minősülő összegről [Kativ. 11. § új (5a) bekezdése].

# Kisadózó vállalkozások tételes adója - az új típusú 40%-os adó - 2. eset



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

- ✓ Ha a kisadózó vállalkozással **kapcsolt vállalkozási viszonyban nem álló kifizető** juttat ugyanakkor a kisadózó vállalkozásnak az **év elejétől összesítve 3 millió forintot meghaladó** összegű bevételt, akkor a 3 millió forintot **meghaladó összegű juttatás után 40 százalékos** mértékű adót kell fizetnie.
- ✓ Nem képezi az adó alapját az az összeg, amelyet
  - a kifizető az 1. esetben foglaltak alapján 40 százalékos mértékű adót köteles fizetni,
  - a kifizető az Egészségbiztosítási Alapból származó finanszírozásként juttat az **egészségügyi szolgáltatóként tevékenységet folytató kisadózó** vállalkozásnak,
  - a kifizető **jogszabályban meghatározott díjszabás alapján** juttat a kisadózó vállalkozásnak (tipikusan az ügyvédi tevékenységet végző kisadózó vállalkozásnak),
  - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény szerinti **költségvetési szerv kifizető juttat** a kisadózó vállalkozásnak.

## Kisadózó vállalkozások tételes adója - az új típusú 40%-os adó - 2. eset



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

- ✓ A kifizetőnek elsőként annak a hónapnak a 12. napjáig kell megállapítania, bevallania és megfizetnie a 40 százalékos mértékű adót, amelyet megelőzően a 3 millió forintos juttatási értékhatárt átlépte.
- ✓ Ezt követően pedig a tárgyév minden olyan hónapját követő 12. napig kell teljesítenie az adókötelezettségeket, amelyben a kisadózó vállalkozás részére bevételt juttat.
- ✓ A kifizetőnek a bevallásban fel kell tüntetnie a kisadózó vállalkozás adószámát, nevét és címét.
- ❖ Az 1. és 2. esetben a kifizetőnek a tárgyévet követő év **január 31-éig tájékoztatnia kell a kisadózó vállalkozást** a 40 százalékos mértékű adó alapjaként figyelembe vett összegről.



## Kisadózó vállalkozások tételes adója - az új típusú 40%-os adó - 3. eset



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

- ✓ Ha a kisadózó vállalkozásnak olyan **külföldi kifizető** juttat bevételt, amellyel a kisadózó vállalkozás kapcsolt vállalkozási viszonyban áll, akkor e **bevétel után** a kisadózó vállalkozásnak kell **40 százalékos** mértékű adót fizetnie, a bevétel megszerzése hónapját követő hónap 12. napjáig.
- ✓ Az adó alapja a kapcsolt külföldi kifizető által juttatott bevétel 71,42 százaléka .

## Kisadózó vállalkozások tételes adója - az új típusú 40%-os adó - 4. eset



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

- ✓ Ha a kisadózó vállalkozás vele **kapcsolt vállalkozási viszonyban nem álló** ugyanazon **külföldi kifizetőtől** szerez a tárgyévben az év elejétől összesítve **3 millió forintot meghaladó** összegű bevételt, akkor a kisadózó vállalkozásnak **40 százalékos mértékű adót** kell fizetnie.
- ✓ Az adó alapja a külföldi kifizető által juttatott **3 millió forint feletti bevételrész 71,42 százaléka**.
- ✓ Ebben az esetben nem adóalap a külföldi kapcsolt kifizetőtől származó azon bevétel, ami után a kisadózó vállalkozás 40%-os adót fizetésére kötelezett.
- ✓ Az adót a katás vállalkozásnak elsőként annak a hónapnak a 12. napjáig kell megfizetnie, amelyet megelőzően a külföldi kifizetőtől származó bevétel a 3 millió forintos összeghatárt átlépte.

Ezt követően pedig a tárgyév minden olyan hónapját követő 12. napig kell teljesítenie az adófizetési kötelezettséget, amelyben a külföldi kifizetőtől bevételt szerzett.

# Kisadózó vállalkozások tételes adója - az új típusú 40%-os adó



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

## 3-4. eset kiegészítő szabályok

- ✓ A kisadózó vállalkozásnak **3. és 4. eset** szerinti **külföldi vállalkozástól származó bevétel után** fizetendő 40 százalékos mértékű adót az adóévet **követő év február 25-éig** benyújtandó ,KATA'nyomtatványon **kell bevallani**.
- ✓ A bevallásban **havonként és külföldi kifizetőnként** kell feltüntetni az adóévben az adó alapjába tartozó **bevételt**, továbbá a bevételt juttató **külföldi kifizető nevét és címét**.
- ✓ Ha a kisadózó vállalkozás Katv. szerinti adóalanyisága év közben megszűnik, akkor ezt a bevallást az adóalanyiség megszűnésétől számított 30 napon belül kell megtenni.
- ✓ A 40 százalékos mértékű adó alapjába tartozó értéket a kisadózó vállalkozást a Katv. 8. § (6) bekezdése alapján **évi 12 millió forintot meghaladó bevétel esetén terhelő 40 százalékos mértékű adófizetési kötelezettség meghatározása során nem kell figyelembe venni**.
- ✓ A 3. és 4. esetben említett új szabályok szerinti 40 százalékos mértékű adó megfizetése **sem mentesíti** a kisadózó vállalkozást a **havi tételes adó megfizetése alól**.

# Kisadózó vállalkozások tájékoztatási kötelezettsége



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

- ✓ Nem kell adatot szolgáltatni azon (évi 1 millió Ft-ot meghaladó) bevételekről, amelyekről a kisadózó vállalkozás **nem költségelszámolásra alkalmas bizonylatot állított ki.**
- ✓ 2021. január 1-jétől a kisadózó vállalkozásokat terhelő tájékoztatási kötelezettség:
- ✓ A kifizetővel szerződéses jogviszonyt létesítő Katv. szerinti adóalanynak a **szerződés megkötésekor írásban** tájékoztatnia kell a kifizetőt arról, hogy kisadózó vállalkozásnak minősül.
- ✓ A kisadózó vállalkozásnak tájékoztatnia kell a vele szerződéses kapcsolatban lévő kifizetőt a Katv. szerinti adóalanyisága **megszűnésének** vagy **újrakeletkezésének időpontjáról.**

**Átmeneti rendelkezés:** A 2020. december 31-éig kifizetővel létesített és 2021-ben még fennálló szerződéses jogviszony esetében a kisadózó vállalkozásnak **2021. január 15-éig kell tájékoztatást nyújtania** a kifizetőnek a fenti körülményekről.





## Általános forgalmi adó – adószám törlése

**Régi szabály:** Ha az állami adó- és vámhatóság az adóalany **adószámát törli**, az **adóalany adólevonási joga** az adószám törlését elrendelő határozat véglegessé válásának napjával **elenyészik**.

**Új szabály:** Nem áll be a fenti joghatás, ha az adóalany kérelemére az **adószámának törlését követően az állami adó- és vámhatóság az adószámot ismételten megállapítja**.



**Az adólevonási jog az Art. szerinti elévülési időre figyelemmel önellenőrzés útján érvényesíthető.**

Hatálybalépés: 2020.11.27.

Alkalmazható az adószámnak a módosítás hatálybalépését megelőzően történt ismételt megállapítása esetén is! [Áfa tv. 137. §]

# Általános forgalmi adó – behajthatatlan követelés



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

- ✓ Lehetővé válik az adóalap csökkentés **nem adóalany vevők esetén is!**

*Behajthatatlan követelésként számolható el (Áfa tv. 259. § 3/A. pont):*

*e) a természetes személyek adósságrendezési eljárása során a bíróság az adóst a fennmaradó adósságai megfizetése alól mentesítő döntést hoz.*

Nem adóalany vevővel szemben fennálló behajthatatlan követelés esetén **nem** kell:

- **előzetes értesítést küldeni** a behajthatatlan követelésként való elszámolásáról,
- a bevallással egyidejűleg **nyilatkozni a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő nevéről és adószámáról.**

- ✓ **Egyes esetekben 1 éven belül is** elszámolható a követelés behajthatatlanként: ha az alapjául szolgáló termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra vonatkozó polgári jogi igényekre alkalmazandó elévülési idő nem haladja meg az egy évet.

# Általános forgalmi adó – Új lakóingatlan áfája



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

**2021. január 1-től** újra **5 %-os adómérték** alá tartozik az Áfa tv. 3. számú melléklet 50-51. pontjai szerinti **ingatlan-értékesítés**.

Olyan ingatlanok értékesítésére vonatkoznak az 5%-os adómérték

- amelyek **összes hasznos alapterülete nem haladja meg a 150 (több lakásos ingatlan), illetve a 300 (egylakásos ingatlan) nm-t és**
- első rendeltetésszerű **használatbavétele még nem történt meg, vagy megtörtént, de a használatbavétel és az értékesítés között még nem telt el két év.**

## Termékértékesítési valósul meg:

- az Áfa tv. 10. § a) pontja szerinti ügylet, vagyis **a lakóingatlan, lakás birtokbaadása olyan ügylet alapján**, amely a termék határozott időre szóló bérbeadásáról vagy részletvételeről azzal a kikötéssel rendelkezik, hogy a jogosult a tulajdonjogot legkésőbb a határozott idő lejártával, illetőleg az ellenérték maradéktalan megtérítésével megszerzi;
- - az Áfa tv. 10. § d) pontja szerinti ügylet, vagyis az **építési-szerelési munkával létrehozott, az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzendő ingatlan átadása a jogosultnak**, még abban az esetben is, ha a teljesítéshez szükséges anyagokat és egyéb termékeket a jogosult bocsátotta rendelkezésre.

Hatálya: **2021. január 1. és 2022. december 31. között teljesülő** ingatlan-értékesítésekre (fizetett előlegre) vonatkozik.

**Új átmeneti rendelkezés: 2026. december 31-éig lehetőség van 5%-os adómérték alkalmazására:**

- ❖ ha az Áfa tv. 84. §-a szerint megállapított időpont (teljesítési, vagy előleg megszerzési időpont) 2023. január 1-je vagy azt követő időpont, de nem későbbi, mint 2026. december 31. **és**
- ❖ - legkésőbb **2022. december 31-én véglegessé válik** a lakóingatlan építésére vonatkozó **építési engedély** (ha az építési munka építési engedélyhez kötött), vagy
  - legkésőbb **2022. december 31-én megtörténik** a bejelentés, ha a lakóingatlan **építési tevékenység egyszerű bejelentéshez** kötött.



# Általános forgalmi adó – Utazásszervezési szolgáltatás



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

**Utazásszervezési szolgáltatás:** adóalany által - saját nevében - **utasnak nyújtott olyan**, jellegadó tartalma alapján egészben vagy meghatározó részben turisztikai szolgáltatás, amelynek teljesítéséhez saját nevében, de az utas javára megrendelten, más adóalany vagy adóalanyok által teljesített szolgáltatásnyújtás, termékértékesítés (így különösen: személyszállítás, szálláshely-szolgáltatás, ellátás és idegenvezetés) szükséges.

**Megszűnik az utas fogalma** (az az az ügyfél, aki a szolgáltatást nem adóalanyként vagy nem adóalanyi minőségében, illetőleg a saját nevében és javára veszi igénybe;

**2020. Január 1-től azok is utasnak minősülnek** akik a szolgáltatást adóalanyként/adóalanyi minőségben úgy veszik igénybe, hogy azt más javára nyújtja (pl.: utazási iroda) ➡ így a részére teljesítette szolgáltatás is **árrésadózás** alá kerül.

Hatály:2021.01.01.

**Átmeneti rendelkezés:** azon utak teljes ellenértéke után még a 2020. évi szabályok alkalmazandók, amelyekre az utazásszervező 2021. előtt előleget kapott.

# Általános forgalmi adó – Online számla adatszolgáltatás



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

Az **adóalany** köteles adatot szolgáltatni azon általa teljesített termékértékesítésekről, szolgáltatásnyújtásokról kibocsátott vagy kiállított **számláról, számlával egy tekintet alá eső okiratról, amelyre az Áfa törvény rendelkezéseit kell alkalmazni, kivéve** azon szolgáltatásnyújtásról, melynek teljesítési helye a Közösség másik tagállama és amely tekintetében az adóalany adófizetési kötelezettségének az Art. távolról is nyújtható szolgáltatásokat nyújtó adózókra vonatkozó különös szabályai szerint tesz eleget (MOSS-rendszerben adózó ügyletek).

**Nem adóalany természetes személy részére kibocsátott** számla, számlával egy tekintet alá eső okirat esetében **az adatszolgáltatás nem terjed ki** a termék beszerzőjének, szolgáltatás **igénybevevőjének nevére és címére.**

(A számlának mindig tartalmaznia kell a vevő nevét és címét!)

A számlázó programot nem kell bejelenteni a NAV felé 2021. január 4-től!

# Általános forgalmi adó – Online számlaadatszolgáltatás



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

## Az adatszolgáltatás kibővül:

- ✓ Az adó alapjának meghatározásakor használt **pénznem**, külföldi pénznem esetén (számlázóprogram esetén a forintra átszámított adatok) és a forintra történő átszámításhoz alkalmazott, 80.§ és 80/A.§ szerinti **árfolyam**,
- ✓ Amennyiben az adóalany belföldön kívül teljesített termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást: az ügylet az **Áfa tv. területi hatályán kívül** esik,
- ✓ Áfa tv. 11.§ és 14.§ szerinti ügylet más személy, szervezet részére: adatszolgáltatás az ügylet **11.§, illetve 14.§ hatálya alá tartozásáról**, valamint arról, hogy a számlában feltüntetett áfát a termékbeszerző, szolgáltatást igénybevevő köteles-e számára megtéríteni.
- ✓ **Előleg:** a (vég)számla adatai (a teljes adóalap és áfa összeg) mellett az előleghez képest adódó különbözetről **is** adatot kell szolgáltatni.

# Általános forgalmi adó

## Online számla adatszolgáltatás



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

Hatálybalépés: **2021. január 4.**

2021. január 4. napján vagy azt követően kibocsátott vagy kiállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat esetén kell alkalmazni az új rendelkezéseket!

**2021. március 31-ig a NAV nem alkalmaz szankciót az alábbi esetekben:**

- Ha az adatszolgáltatásra kötelezett áfaalany a számlázó programmal kiállított olyan számláról, amiről a 2020. július 1-jén érvényes szabályok szerint kötelező adatot szolgáltatni, a **2020. július 1-jétől érvényes szabályok szerint (vagyis 2.0-ás verziójú séma alkalmazásával) szolgáltat adatot.**
- Ha az áfaalany **nem teljesíti a kötelező adatszolgáltatást az olyan számláról, amiről csak 2021. január 4-től kell adatot szolgáltatni.**
- Ha az áfaalany **olyan számláról teljesít adatszolgáltatást, amiről a 2020. július 1-jén érvényben lévő szabályok szerint nem kötelező adatot szolgáltatni, azonban az adatszolgáltatása nem megfelelő.**
- ✓ **A számlakibocsátó, akinek 2021. január 4. előtt nem kellett online számlaadat-szolgáltatást teljesítenie, kizárólag akkor mentesül a szankció alól, ha legkésőbb az adatszolgáltatási kötelezettséggel érintett első számla kiállításának napjáig regisztrálnak a NAV Online Számla rendszerben.**



# Az adatszolgáltatás módjai

Számlaadásra  
alkalmas online  
pénztárgép

- Az online pénztárgép útján.

Számlázó  
programmal  
kiállított számla

- Valós idejű, automatikus adatszolgáltatás.

Kézi számla

- Manuális rögzítés.
- **500 000 Ft alatti áthárított áfa** esetén a számla kibocsátását követő **4 naptári napon belül**; **500 000 Ft-ot elérő áthárított adó** esetén számla kibocsátását követő naptári napon.



# Áfa bevallás tervezete

Cél: az adózással kapcsolatos adminisztrációs terhek csökkentése.

- Alkalmazása nem kötelező (az eddig biztosított bevallás benyújtási lehetőségek nem szűnnek meg).
- Önadózás alapelve itt is érvényesül.
- Nem válik automatikusan bevallássá, azt mindenképpen jóvá kell hagyni.

Mikor készül először kiajánlás?

A 2021. július 1-jét magában foglaló adómegállapítási időszakról teljesítendő bevallási kötelezettségre kell először tervezetet készíteni.

- Havi bevallók: 2021 júliusról,
- Negyedéves bevallók: 2021 harmadik negyedévéről,
- Éves bevallók: 2021-ről.

# Áfa bevallás tervezete



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

Kinek készül bevallástervezet?

A tervezet készítése időpontjában a tevékenységüket folytató áfa alanyok részére.

Kinek nem készül tervezet?

- alanyi adómentes vagy kizárólag tárgyi adómentes tevékenységet végző adóalanyok.
- törtidőszaki bevallások (2022. július 1-től)
- felszámolás/ végelszámolás/ kényszertörlési eljárás alatt álló áfa alanyok (2022. július 1-től),
- jogelőd-jogutód kapcsolattal érintett adóalanyok (2022. július 1-től),
- ha a bevallás benyújtási gyakorisága 2021. július 1-jét követően módosul (2022. január 1-től).

# Áfa bevallás tervezete



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

## Regisztráció:

**Elsődleges felhasználó:** külön regisztráció nem kell, KAÜ azonosítással léphetnek be:

- törvényes képviselő,
- állandó meghatalmazott, aki EKNYI szerint valamennyi adóügyi bevallás, adatszolgáltatás és bejelentés, beadvány, kérelem benyújtására jogosult (a jelenlegi EGYKE adatlap EGYKE-3 lapjának G.1. pontja kitöltött).

**Másodlagos felhasználó:** csak előzetes regisztrációval éri el a rendszert. Ez azt jelenti, hogy az elsődleges felhasználó a másodlagos felhasználó felhasználói nevét és jelszavát regisztrálja a rendszerben.

**Technikai felhasználó:** létrehozása gép-gép közötti kapcsolathoz szükséges.

A bevallás benyújtására kizárólag elsődleges felhasználó lesz jogosult.

## Forrásadatok:

- online számla adatok
- online pénztárgép adatok
- vámszakmai rendszerből származó import áfa adatok



## Megjelenített adatok:

- a fizetendő adó és az adó alapja,
- az adóalanyra áthárított előzetesen felszámított adó és az adó alapja.

## Lehetséges műveletek:

- Módosítás (pl. levonási jog)
- Kiegészítés (pl. a rendszerben nem szereplő számla)
- Elfogadás.

A NAV a bevallástervezetet az adómegállapítási időszak végétől számított **12. naptól** köteles elérhetővé tenni az adóalanyok számára az elektronikus felületen.

# Az Elektronikus Közútiáruforgalom-ellenőrző Rendszerre (EKÁER) vonatkozó szabályok változása



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

**2021. január 1-jével hatályba lépett legfontosabb változások:**

- kizárólag azokat a termékeket kell bejelenteni, amelyek *az EKÁER működésével összefüggésben a kockázatos termékek meghatározásáról szóló 51/2014. (XII. 31.) NGM rendelet* mellékleteiben szerepelnek,
- a **megbízható minősítésű** adózóknak nem kell kockázati biztosítékot nyújtaniuk, és
- megszűnik a biztosítéknyújtási kötelezettség az **5 százalékos adómértékű** termékeknél is,
- az adózói igények figyelembevételével a szankciók rendszerében új szabályok lépnek életbe,
- az útszakasz-mentesítés a belföldön belüli forgalom mellett már valamennyi forgalmi irányra is kérhető, és az engedély visszavonásig lesz érvényes. Fontos, hogy a 2021. január 1-je előtt benyújtott útszakasz-mentesítésre vonatkozó kérelmek, valamint a 2021. január 1-je előtt véglegessé vált útszakasz-mentesítést engedélyező határozatok esetében már a PM rendelet szabályai alkalmazandók.



## **Elektronikus fizetés biztosításának kötelezettsége**

**A kereskedelemről szóló 2005. évi CLXIV. törvény új 5/F.§-a alapján:**

A pénztárgép rendelet (48/2013. (XI. 15.) NGM rendelet) 1. §-a alapján

**az online pénztárgéphasználatra kötelezett kereskedő**

(NGM rendelet 1. sz melléklet)

**köteles biztosítani** a fogyasztó számára

**az elektronikus fizetés lehetőségét** és annak folyamatos rendelkezésre állását.

Hatályos: 2021. I. 1-től.

A pénztárgépben külön forgalmi gyűjtő kialakítása szükséges az elektronikus fizetésre!

*Köszönöm a figyelmet!*



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal