

2023. évi adóváltozások

Enderné Lakner Hajnalka Andrea
NAV Veszprém Megyei Adó- és Vámigazgatósága
Ügyfélszolgálati Osztály 1.

- ❖ Személyi jövedelemadó
- ❖ Kisadózó vállalkozók tételes adója
- ❖ A társadalombiztosítás fedezeti rendszerét érintő változások
- ❖ Általános forgalmi adó



NAV

Évközi és 2023-tól hatályos változások a személyi jövedelemadóban

Bér-fogalom módosulása

□ **Az Szja tv. 3. § 21. pont d) alpontjának módosítása alapján 2022. augusztus 26-tól bérnek minősül a foglalkoztatást elősegítő szolgáltatásokról és támogatásokról szóló 100/2021. (II. 27.) Korm. Rendelet alapján nyújtott álláskeresést ösztönző juttatás;**

□ Ez a juttatás a foglalkoztatást elősegítő szolgáltatások ideje alatt nyújtható pénzübeli juttatás, amit az állami foglalkoztatási szerv állapít meg a szolgáltatásban részesülő kérelmére.

☐ Hatály: 2022.07.28.



NAV

Bér-fogalom módosulása

- ❑ A módosítás révén az Szja tv. szerinti nyugdíj fogalmába beletartozik az Flt. alapján folyósított nyugdíj előtti álláskeresésszegély, ha annak megállapítására a magánszemélyre irányadó öregségi nyugdíjkorhatár **öt évet meg nem haladó** időtartamon belüli betöltésére figyelemmel kerül sor.
- ❑ Az Flt. alapján folyósított nyugdíj előtti álláskeresésszegély akkor viszont bérnek számít, ha annak megállapítására a magánszemélyre irányadó öregségi nyugdíjkorhatár **öt évet meghaladó** időtartamon belüli betöltésére figyelemmel kerül sor.



NAV

Fogalmi pontosítás a foglalkoztatással összefüggő törvény módosítások alapján

- Az Szja tv. 3. § 21., 23., és 43. pontjában meghatározott bér, nyugdíj és „korábban munkanélküli személy” („**munkanélküli felváltja „álláskereső”**”) fogalma pontosításra kerül a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény (Flt.) fogalomrendszerével való összhang megteremtése érdekében, a rendelkezések tartalmának módosítása nélkül.
- Hatály: 2023.01.01.

A csoportos személyszállítás fogalmának módosulása

- ☐ Az Szja tv. 3. § 63. pont a) alpontjának módosítása alapján csoportos személyszállításnak minősül az is, ha a munkáltató a munkavégzés érdekében legalább négy munkavállaló szállításáról gondoskodik **az általa bérelt vagy lízingbe vett járművel**. (eddig tulajdonában, üzemeltetésében volt)
- ☐ Hatály: 2023. január 1.



NAV

25 év alatti fiatalok kedvezményének összege 2023-ban

□ A KSH adatközlése szerint 2022 júliusában a teljes munkaidőben alkalmazásban állók bruttó havi átlagkeresete

499 952 forint volt.

□ Ennek következtében a kedvezmény maximális összege 2023-ban legfeljebb **5 999 424** forint lehet. (12x499.952 forint)

25 év alatti fiatalok kedvezményének érvényesítése bevallása

☐ Módosul az Szja tv. 48. § (3d) bekezdése, melynek következtében a **25 év alatti fiatalok kedvezményét** már nem csak a munkáltató és a rendszeres bevételt juttató kifizető, **hanem bármely kifizető köteles** év közben érvényesíteni (kivéve ha ezt a *25 év alatti fiatal nyilatkozat alapján nem kéri*).

Hatály: 2022. július 28.

☐ A NAV az adóbevallási tervezetben a nyilvántartásaiban szereplő adatok alapján feltünteti a **25 év alatti fiatalok kedvezményének jogosultat megillető összegét**.

A 2022. évi adóbevallási tervezetben szerepelni fog adat, de ennek egyeztetése kiegészítése szükséges!!!

Szja tv. 29/F. § (3a) bekezdése
hatály: 2023. január 1.

A tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos gyermeket nevelő családokat megillető családi kedvezmény

A Kormány az Alaptörvény 53. cikk (1) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, figyelemmel a védelmi és biztonsági tevékenységek összehangolásáról szóló 2021. évi XCIII. törvény 80. és 81. §-ára, az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § (1) Az Ukrajna területén fennálló fegyveres konfliktusra, illetve humanitárius katasztrófára tekintettel, valamint ezek magyarországi következményeinek az elhárítása és kezelése érdekében veszélyhelyzet kihirdetéséről és egyes veszélyhelyzeti szabályokról szóló 424/2022. (X. 28.) Korm. rendelet szerinti veszélyhelyzet ideje alatt a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Sza tv.) 29/A. § (2) bekezdése szerinti családi kedvezmény minden olyan kedvezményezett eltartott után, aki a családok támogatásáról szóló törvény szerint tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősül, jogosultsági hónaponként és kedvezményezett eltartottanként 66 670 forinttal növelt összegben vehető igénybe.

597/2022. (XII. 28.) Korm. Rendelet

A tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos gyermeket nevelő családokat megillető családi kedvezmény

(2) Az Szja tv. 29/B. § (2) bekezdése szerinti **nyilatkozatban fel kell tüntetni, ha a kedvezményezett eltartott az (1) bekezdés szerinti növelt összegű kedvezmény szempontjából figyelembe vehető kedvezményezett eltartott, valamint azt, hogy az adóév mely hónapjaiban minősült ilyen személynek.**

(3) Az Szja tv. 48. § (3) bekezdése szerinti, a családi kedvezmény érvényesítésére vonatkozó adóelőleg-nyilatkozatban a magánszemély feltüntetheti, ha a kedvezményezett eltartott az **(1) bekezdés szerinti növelt összegű kedvezmény szempontjából figyelembe vehető kedvezményezett eltartott.**

2. § Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 50. § (2) bekezdése szerinti bevallásban a kifizető feltünteti az **Art. 50. § (2) bekezdés 6. pontjában foglalt adatokon túl azt, ha a kedvezményezett eltartott a családok támogatásáról szóló törvény szerint tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősül.**

3. § Ez a rendelet 2023. január 1-jén lép hatályba.

4. § Az e rendelet szerinti kedvezményt a 2023. január 1-jétől megszerzett, az Szja tv. rendelkezései szerint az **összevont adóalapba tartozó jövedelmek tekintetében lehet érvényesíteni.**

A tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos gyermeket nevelő családokat megillető családi kedvezmény

Melyik jogszabály határozza meg, hogy ki minősül tartósan betegnek vagy súlyos fogyatékos személynek?

A családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény (Cst.) 4. § f) pontja és magasabb összegű családi pótlékra jogosító betegségekről és fogyatékoságokról 5/2003. (II. 19.) ESzCsM rendelet.

Hogyan lehet igazolni, hogy a gyermek tartósan beteg vagy súlyos fogyatékos?

Az emelt összegű családi kedvezmény azon gyermek után érvényesíthető, aki a **családok támogatásáról szóló törvény szerint tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősül.**

A Cst. szerint ezek után a gyermekek után emelt összegű családi pótlék vehető igénybe.

A magasabb összegű családi pótlék megállapításához, illetve folyósításához igazolást kell kiállítani arról, hogy a tizennyolc évesnél fiatalabb gyermek az **5/2003. (II. 19.) ESzCsM rendelet 1. mellékletében felsorolt betegségek, illetve fogyatékoságok valamelyikében szenved.**

Egy esetleges adóhatósági ellenőrzés esetén ez az igazolás bizonyítja az emelt összegű kedvezményre való jogosultságot.

A tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos gyermeket nevelő családokat megillető családi kedvezmény

A tartósan beteg kedvezményezett eltartott szülei elváltak, de a szülői felügyeleti jog közös, a gyermekeket felváltva gondozzák, a családi pótlékot 50-50%-ban kapják utána, így a családi kedvezményt is 50-50 %-ban vették igénybe.

A tartós betegség miatt járó összeget is 50-50%-ban érvényesíthetik?

Igen

A jogosultak az eltartottanként 66 670 forinttal növelt összegű családi kedvezményt is 50-50 százalékban vehetik igénybe felváltva gondozott gyermekre tekintettel, ha részükre a családtámogatási szerv 50-50 %-os arányban állapította meg közös kérelmük alapján a családi pótlékot

A tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos gyermeket nevelő családokat megillető családi kedvezmény

Rokkantsági járadékban részesülő magánszemély után is érvényesíthető-e növelt összegű családi kedvezmény?

Családi pótlékot nem folyósítanak részére, de a Cst.-ben meghatározott tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személy fogalomnak megfelel.

A családi kedvezmény minden olyan kedvezményezett eltartott után, aki a családok támogatásáról szóló törvény szerint tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősül, jogosultsági hónaponként és kedvezményezett eltartottanként 66 670 forinttal növelt összegben vehető igénybe.

Abban az esetben, ha a rokkantsági járadékban részesülő magánszemély tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősül a Cst. rendelkezései alapján, akkor utána is érvényesíthető a magasabb összegű családi kedvezmény.

A tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos gyermeket nevelő családokat megillető családi kedvezmény

Hogyan kell kiszámítani a kedvezmény összegét, ha két kedvezményezett eltartott és egy eltartott van?

A kedvezményezett eltartottak közül pedig az egyik gyermek tartós betegsége miatt emelt összegű családi pótlékra jogosultak a szülők.

A családban összesen három gyermeket (egy eltartottat, és két kedvezményezett eltartottat) nevelnek.

A két kedvezményezett eltartott után érvényesíthető családi kedvezmény, amelynek összege kedvezményezett **eltartottanként főszabály szerint 220.000 forint.**

A beteg gyermekre tekintettel a család 66 670 forinttal növelt összegű családi kedvezmény érvényesítésére jogosult, 286 670 forint összegben.

A két kedvezményezett eltartottra tekintettel a havonta érvényesíthető családi kedvezmény összege: 506 670 forint (220.000 + 286 670).



NAV

A tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos gyermeket nevelő családokat megillető családi kedvezmény

A szülő három gyermek után jogosult családi kedvezményre, akik közül a legkisebb tartósan beteg. Jogosult-e a kedvezményre, és ha igen, annak mekkora az összege?

Igen, jogosult.

A családban összesen három gyermeket nevelnek így a kedvezményezett eltartott esetében a családi kedvezmény összege gyermekenként 220.000 forint.

Három kedvezményezett eltartott esetében a családi kedvezmény összege: 660 000 forint.
A beteg gyermekre tekintettel a család 66 670 forinttal növelt összegű családi kedvezmény érvényesítésére jogosult, 286 670 forint összegben.

A kedvezményezett eltartottakra tekintettel a havonta érvényesíthető családi kedvezmény összege: 726 670 forint ($220.000 + 220.000 + 286\ 670$).

A tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos gyermeket nevelő családokat megillető családi kedvezmény

Ha a jogosult egyáltalán nem igényelt családi pótlékot (nem folyósítanak neki), de jogosult lenne rá és tartósan beteg is a gyermek, tehát magasabb összegű járhatna neki, akkor mivel a jogosultság fennáll, érvényesíthető-e a kedvezmény?

Igen

Az emelt összegű családi pótlékra való jogosultság megalapozza a beteg gyermek után járó emelt összegű családi kedvezményre való jogosultságot. Ezeket a körülményeket egy esetleges adóhatósági ellenőrzés során az adózónak igazolnia kell.

A Tbj. szabályai alapján a családi járulékkedvezmény összegét az Szja tv. szerinti családi kedvezmény összegének figyelembe vételével kell megállapítani.

Jár-e családi járulékkedvezmény az 597/2022. Korm. rendelet szerinti kedvezmény után is?

Igen

családi járulékkedvezmény az emelt összegű családi kedvezménnyel összefüggésben is érvényesíthető.

A tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos gyermeket nevelő családokat megillető családi kedvezmény

Az adóelőleg-nyilatkozat kitöltésénél milyen kódot kell jelölni az eltartotti minősítésnél?

A családi kedvezmény (és járulékkedvezmény) érvényesítéséről szóló adóelőlegnyilatkozaton az eltartottakra vonatkozó adatok blokkban, az **eltartotti minőség meghatározásánál:**

- ☐ A *beteg gyermek esetében a 4-es kódot* (beteg gyermek) kell megadni.
- ☐ Abban az esetben, ha a *beteg gyermeket az elvált, külön élő szülők felváltva gondozzák, az 5-ös kódot* (felváltva gondozott beteg gyermek) kell a nyomtatványon feltüntetni.

A tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos gyermeket nevelő családokat megillető családi kedvezmény

Adóelőleg-nyilatkozat a családi kedvezmény (és járulékkedvezmény) érvényesítéséről A nyilatkozat benyújtásának éve: (Kérjük, kitöltés előtt olvassa el a nyilatkozathoz tartozó tájékoztatót!)

I. A nyilatkozatot adó magánszemély

neve: adóazonosító jele:

1. Az eltartottak (kivéve a magzat) neve, adóazonosító jele (*Eltartotti minőség kódjai: 1. Kedvezményezett eltartott, 2. Eltartott, 3. Felváltva gondozott gyermek, 4. Beteg gyermek, 5. Felváltva gondozott beteg gyermek 0. Kedvezménybe nem számító) Magzat esetén adatok helyett „magzat”-ot tüntessen fel!

2. Eltartotti minőség*	Adóazonosító jel	Jogosultság jogcíme*	* Változás időpontja <input type="text"/>
3. <input type="checkbox"/> Név:.....	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> .
4. <input type="checkbox"/> Név:.....	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> .
5. <input type="checkbox"/> Név:.....	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/> <input type="text"/> .

6. ☐ Jelölje itt x-szel, ha az eltartottak felsorolását külön lapon folytatja!

7. [**Jogosultság jogcímei: a) Gyermek után családi pótlékra jogosult vagy ilyen jogosulttal közös háztartásban élő házastárs, b) Várandós nő vagy várandós nő közös háztartásban élő házastársa c) Családi pótlékra saját jogán jogosult, vagy ilyen jogosulttal közös háztartásban élő hozzátartozó (ideértve a gyermek szüleinek hozzátartozóit is), d) Rokkantsági járadékban részesülő vagy ilyen személlyel közös háztartásban élő hozzátartozó,.]

8. 2. Nyilatkozom, hogy a családi kedvezményt egyedül ☐, vagy jogosult házastársammal/élettársammal közösen ☐ érvényesítem.

9. 3. Nyilatkozom, hogy jogosult vagyok a családi kedvezményt Magyarországon érvényesíteni, külföldi államban a jövedelem után azonos vagy hasonló kedvezményt nem veszek (vettem) igénybe. ☐

10. 4. Nyilatkozom, hogy nem kérem a családi járulékkedvezmény havi összegének érvényesítését.

11. 5. A fentiek alapján nyilatkozom, hogy a családi kedvezményt

12. a) forint összegben kívánom igénybe venni.

13. b) fő kedvezményezett eltartott után kívánom igénybe venni. Az a) vagy b) sor egyikét töltsse ki!

14. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a nyilatkozat tartalmát házastársam, élettársam megismerte és elfogadta.

15. Kelt:

A nyilatkozatot tevő magánszemély aláírása:



NAV

30 év alatti anyák Szja kedvezménye

A kedvezmény igénybevételének feltételei :

A 30 év alatti anyák kedvezményére jogosult az a **25. életévét betöltött fiatal anya**, aki

- ☐ az Szja tv. 29/A. § (3) bekezdés a) pontja szerint a vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel, vagy
- ☐ az Szja tv. 29/A. § (3) bekezdés b) pontja szerint **magzatra tekintettel** családi kedvezmény érvényesítésére jogosult.

A kedvezmény abban az esetben illeti meg a fiatal anyát, ha magzatra, vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel a **családi kedvezményre való jogosultsága 2022. december 31-ét követően nyílik meg.**



NAV

30 év alatti anyák Szja kedvezménye

A 30 év alatti anyák kedvezményét tehát az a fiatal anya veheti igénybe, aki **25. életévét betöltötte**, a jogosultság **megnyílásakor nincs még 30 éves és családi kedvezményre 2022. december 31-t követően válik jogosulttá**,

például: várandóssága 2022. december 31-t követően éri el a 91. napot, vagy gyermeke 2022. december 31. után születik meg.

A kedvezményre jogosult a fiatal anya 2023-ban, például, ha:

- ☐ február 8-án betölti a várandósság 91. napját, vagy
- ☐ március 15-én megszüli a második gyermekét, vagy
- ☐ augusztus 6-án örökbe fogadja a férje gyermekét, mindhárom esetben elmúlt 25 éves és legkorábban ezen eseményeket követően tölti be a 30. életévét.

30 év alatti anyák Szja kedvezménye

Nem jogosult a kedvezményre az anya 2023-ban például, ha

- ☐ 23 évesen szül,
- ☐ egy 2 és egy 4 éves gyermeket nevel,
- ☐ 31 évesen, májusban szüli meg a harmadik gyermekét.

30 év alatti anyák Szja kedvezménye

A 30 év alatti anyák kedvezményének összege havonta legfeljebb a Központi Statisztikai Hivatal hivatalos közleménye szerinti, teljes munkaidőben alkalmazásban állók tárgyévet megelőző év július hónapjára vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének összege **2023-ban a kedvezmény összege jogosultsági hónaponként 499 952 forint, ami 74 993 forint adómegtakarítást jelenthet.**

30 év alatti anyák Szja kedvezménye

A 30 év alatti anyák kedvezménye a következő, összevont adóalapba tartozó jövedelmekre érvényesíthető:

3.a) az Szja tv. szerint **bérnek minősülő jövedelmére** (Szja tv. 3. § 21. pont),

4.b) **az a) pontban nem említett nem önálló tevékenységből származó jövedelmeire** (ide nem értve a munkaviszony megszűntetésére tekintettel kapott végkielégítés törvényben előírt mértéket meghaladó összegét),

5.c) **önálló tevékenységből származó jövedelmei közül**

- az európai parlamenti képviselő e tevékenységből származó jövedelmére;
- a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységből származó jövedelmére;
- a választott könyvvizsgáló e tevékenységből származó jövedelmére;
- egyéni vállalkozónál a vállalkozói jövedelem szerinti adózás alkalmazásakor a vállalkozói kivétre, átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelemre;
- mezőgazdasági őstermelőnél az e tevékenységből származó jövedelmére; a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységből származó jövedelmére (például: megbízási, felhasználási szerződés alapján folytatott tevékenység).

30 év alatti anyák Szja kedvezménye

A kedvezmény érvényesítésének sorrendje:

- négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye
- a 25 év alatti fiatalok kedvezménye
- **30 év alatti anyák kedvezménye**
- személyi kedvezmény
- az első házások kedvezménye
- családi kedvezmény

30 év alatti anyák Szja kedvezménye

A kedvezmény érvényesítését a 30 év alatti anyák kedvezményének érvényesítéséről szóló **adóelőleg-nyilatkozaton** kell kérni a munkáltatótól, kifizetőtől.

Az adóelőleg-nyilatkozat benyújtható **az ügyfélkapun az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA) a NAV-on keresztül, vagy a munkáltatónak, kifizetőnek átadott hagyományos, papír alapú nyilatkozaton.**

A kedvezményről bővebben az „Szja-adóalap-kedvezmények” című, 73. számú információs füzetben olvashat



30 év alatti anyák Szja kedvezménye

Adóelőleg-nyilatkozat a 30 év alatti anyák kedvezményének érvényesítéséről A nyilatkozat benyújtásának éve:

□□□□ (Kérjük, kitöltés előtt olvassa el a nyilatkozathoz tartozó tájékoztatót!) II Az I. Blokkban szereplő magánszemély munkáltatója/ kifizetője megnevezése: adószáma:

☐☐☐☐☐☐☐☐ ☐☐☐ A nyilatkozat tartalmát tudomásul vettem. A magánszemély adóelőlegét az I. Blokkban szereplő nyilatkozat figyelembevételével állapítom meg. Kelt:..... Cégszerű aláírás

..... I. A nyilatkozatot adó magánszemély Módosított nyilatkozat: ☐ neve:

..... adóazonosító jele:

- [illegible]



NAV

Az egyéni vállalkozók átalányadójának egyszerűsítése I.

- ☐ Az átalányadózás választása során **nem kell vizsgálni az egyéni vállalkozó választást megelőző adóévi bevételét** [Szja tv. 50. § (1) bekezdés].
- ☐ Módosul az átalányadózás újraválasztásának feltétele:
az az egyéni vállalkozó, aki az átalányadózását megszünteti vagy az arra való jogosultsága megszűnik, **a megszüntetés (megszűnés) évére és az azt követő 12 hónapra átalányadózást ismételten nem választhat.** (eddig négy adó év volt)[Szja tv. 50. § (7) bekezdés]



NAV

Az egyéni vállalkozók átalányadójának egyszerűsítése II.

52. § (1) Az átalányadózási szabályai addig alkalmazhatók, amíg az adóévben

- az egyéni vállalkozó egyéni vállalkozói bevétele az éves **minimálbér tízszeresét,**
- az adóév egészében kizárólag a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló kormányrendelet szerinti kiskereskedelmi tevékenységet végző egyéni vállalkozó vállalkozói bevétele az éves **minimálbér ötvenszeresét** nem haladja meg.



NAV

Az egyéni vállalkozók átalányadójának egyszerűsítése III.

- ☐ A tevékenységét év közben kezdő, megszüntető vagy szüneteltető egyéni vállalkozó az átalányadózás alkalmazására vonatkozó bevételi értékhatárt a **tevékenység folytatásának napjaival időarányosan** veheti figyelembe.
- ☐ E rendelkezés alkalmazásában tevékenységét év közben kezdőnek kell tekinteni azt az egyéni vállalkozót is, aki az átalányadózásra áttérést **közvetlenül megelőző időszakban kisadózónak minősült.**

[Szja tv. 50. § (8) bekezdése]

Az egyéni vállalkozók átalányadójának egyszerűsítése IV.

□ Az átalányadózó egyéni vállalkozó – a tárgynegyedév adatait havonként külön feltüntetve – a **tárgynegyedévet követő hónap tizenkettedik** napjáig elektronikus úton adja be havi adó-és járulékbevallását.

[Art. 50. § (1a) bekezdése]

□ Ha az egyéni vállalkozó családi járulékkedvezményt kíván igénybe venni, akkor - saját döntése alapján, az e fejezetben előírtaktól eltérően - **a vállalkozói kivét adóelőlegét havonta, az átalányban megállapított jövedelem adóelőlegét negyedévente állapítja meg és vallja be** az adózás rendjéről szóló törvény szerinti adó- és járulékbevallásban.

[Szja tv. 49. § (6) bekezdése]

□ Hatály: 2023. január 1.

Az Szja tv. 53 § (2) bekezdésétől eltérően:

□ A TESZOR **85.53.11 személygépjármű-vezető képzés** tevékenységből származó bevételekre is 80 százalékos költséghányad alkalmazható.

A 85.53.11 TESZOR besorolás alá tartozik a személygépkocsi-, busz-, kamion-, és motorkerékpár-vezetői engedélyek megszerzéséhez kapcsolódó képzés is.

□ Hatály: 2023. január 1.



NAV

A vállalkozói személyi jövedelemadó szabályai szerint adózó egyéni vállalkozókat érintő módosítás

Az Szja tv 11 sz mellékletében szereplő jellemzően előforduló költségek módosulnak

12. pontjában „a telefon, rádiótelefon, telefax, cb-rádió, telex” helyébe „**a telefon, mobiltelefon, telefax, cb-rádió**” szöveg került.

13. pontjában a telefon, rádiótelefon , a telefax, a cb-rádió, telex” helyébe **a telefon, a mobiltelefon, a telefax, a cb-rádió, az internet**” szöveg került.

A változás lényege a technológiai megoldások változásának figyelembevétele.



NAV

Elkülönülten adózó jövedelmeket érintő módosítások I.

- ☐ Házassági vagyoni közösség fennállása alatt megszerzett ingatlan esetén az **ingatlan megszerzésének időpontja mindkét házastársnál azonos**, kivéve, ha házassági vagyoni szerződés ettől eltérően rendelkezik. [Szja tv. 60. § (1a) bekezdése]

Az ingatlan nyilvántartásban csak az egyik fél adata kerül bejegyzésre, az Szja tv. eddig nem tartalmazott külön rendelkezést.

- ☐ Hatály: 2023. január 1.



NAV

Egyes elkülönülten adózó jövedelmeket érintő módosítások II.

Értékpapír megszerzésére fordított érték KMRP esetében:

Az MRP szervezet analitikájában a számvitelről szóló törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendelet szerint elkülönítetten, a megszerzett részvények, üzletrészek között kimutatott, az MRP szervezet **vagy az MRP szervezetben fennálló tagi részesedést kezelő vagyonkezelő alapítvány által a résztvevő tulajdonába adott értékpapír esetében az átadásig a résztvevő által saját erő címén befizetett összegből az értékpapírra arányosan jutó rész.**

[Szja tv.67. § (9) bekezdés a) pont ag) alpontja]

□ Hatály: 2023. január 01.

KMRP Különleges Munkavállalói Résztulajdonosi Program



NAV

Egyes elkülönülten adózó jövedelmeket érintő módosítások III.

☐ Nem minősül bevételnek a magánszemély által értékpapír formájában megszerzett vagyoni érték, ha a magánszemély az értékpapírt a KMRP szervezet résztvevőjeként vagy a KMRP keretében létesített vagyonkezelő alapítvány kedvezményezettjeként szerezte;

☐ a KMRP szervezet résztvevőnként, a vagyonkezelő alapítvány kedvezményezetttenként az adóévet követő év január 31-ig adatot szolgáltat a NAV részére a résztvevőnek, illetve a kedvezményezettnek a vagyon felosztása során átadott összes értékpapírnak az átadásuk napjára megállapított együttes szokásos piaci értékéről, valamint az azok megszerzése érdekében a résztvevő által teljesített vagyoni hozzájárulás összegéről.

[Szja tv. 77/A. § (2) bekezdés 1) pontja]

☐ Hatály: 2023. január 1.



NAV

Egyes elkülönülten adózó jövedelmeket érintő módosítások IV.

- ☐ Módosul a tartós befektetési szerződés (TBSZ) megkötésére jogosultak köre:
- ☐ TBSZ-t köthet a **bizalmi vagyonkezelő** – a magánszeméllyel mint vagyonrendelővel magánszemély mint kedvezményezett javára megkötött – bizalmi vagyonkezelési szerződés, valamint a magánszemély mint kedvezményezett javára történő vagyoni juttatás céljából magánszemély által alapított vagyonkezelő alapítvány bizalmi vagyonkezelői feladatának teljesítése céljából.

[Szja tv. 67/B. § (14) bekezdés b) alpontja]

- ☐ Hatály: kihirdetést követő nap!

Egyes elkülönülten adózó jövedelmeket érintő módosítások III.

- ☐ Az Szja tv. 1. számú melléklet 4.50 pontja alapján adómentes a Magyar Tudományos Akadémia és a Nemzeti Közzolgálati Egyetem által John Lukács életműve előtti tiszteletadás céljából évente megítélt és a Nemzeti Közzolgálati Egyetem által folyósított díj összege;
- ☐ Hatály: 2023. január 1.

- ☐ Az Szja tv. 1. számú melléklet 4.51 pontja alapján adómentes a Tbj. szerint belföldinek nem minősülő személy részére adott juttatás, amelyet az említett személy a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvánnyal, egyházi jogi személlyel, a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány, egyházi jogi személy által fenntartott felsőoktatási intézménnyel vagy a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény 1.melléklete szerinti más felsőoktatási intézménnyel fennálló munkavégzésre irányuló jogviszony alapján szerez, feltéve, hogy a munkavégzésre irányuló jogviszonnyal összefüggésben a magyarországi tartózkodása **bármely 12 hónapos időszakban nem haladja meg a 30 napot.**
- ☐ E jogviszonyra nem terjed ki a Tbj. szerinti biztosítási kötelezettség.

Hatály: 2023. január 1.

Kapcsolódó eljárási rendelkezések – külföldi illetőségű természetes személyek bejelentése

- Az Art. 41. §-a a következő (1a) bekezdéssel egészül ki: A közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány és a felsőoktatási intézmény bejelenti a NAV-hoz azt a külföldi illetőségű természetes személyt, akinek a vele fennálló munkavégzésre irányuló jogviszonya alapján várhatóan személyi jövedelemadó-fizetési kötelezettsége keletkezik.
- Az Art. 41. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép: A foglalkoztató a NAV-hoz bejelenti a székhelyére, telephelyére nemönálló tevékenység végzésére kirendelt, illetve a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvánnyal vagy a felsőoktatási intézménnyel fennálló munkavégzésre irányuló jogviszonyban álló külföldi illetőségű természetes személy munkavégzése befejezésének időpontját és – ha az adat a munkavégzéssel kapcsolatban rendelkezésre áll – Magyarország területe elhagyásának időpontját.

- A bejelentést a munkavégzés befejezése, illetve az ország területe elhagyása előtt harminc nappal kell megtenni.
- Ha a munkavégzés befejezésének időpontja a munkavégzésre irányuló jogviszony azonnali hatályú megszűnése miatt vagy más okból e határidőben nem áll a bejelentésre kötelezett rendelkezésére, akkor a bejelentést a munkavégzés befejezése napját követő napon az ok megjelölésével kell az állami adó- és vámhatósághoz teljesíteni.

Hatály: 2023. január 1.



NAV

Kisadózó vállalkozók tételes adója

Veszélyhelyzeti szabályok a kisadózóiadóalanyiség megszűnésével kapcsolatban

- ☐ A bevétel megszerzését megelőző nappal megszűnik a kisadózó adóalanyiséga, ha a kisadózó az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény szerinti kifizetőtől (ideértve a külföldi kifizetőt is) szerez **termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás** ellenértékeként bevételt, **ide nem értve a TESZOR 49.32.11** szerinti taxis személyszállításból származó bevételt.
- ☐ A rendelkezés a **2022. november 1-jétől** keletkezett bevételek esetében alkalmazható.

Hatály: 2022. november 8. (441/2022 Kormányrendelet)

Veszélyhelyzeti szabályok a kisadózói adóalanyiség megszűnésével kapcsolatban

- ☐ Megszűnik a kisadózói adóalanyiség annak a hónapnak az utolsó napjával, melynek egészében a kisadózó a Kata tv. 2. § 2. pontban szereplő feltételek bármelyike szerint már **nem minősül főfoglalkozású kisadózónak**.
- ☐ A kisadózó a nem főállású státuszt megalapozó tény a tárgyhónapot követő 15 napon belül bejelenti a NAV-hoz.
- ☐ A NAV határozattal állapítja meg a kisadózói adóalanyiség megszűnését abban az esetben is, ha a kisadózó a fenti bejelentési kötelezettségét nem teljesíti, vagy bejelentésében az adóalanyiség megszűnésének időpontját helytelenül jelöli meg.
- ☐ Fenti rendelkezések első alkalommal az adóalanyiség **2022 november hónapjában** bekövetkező megszűnése esetén alkalmazhatók.

Hatály: 2022. november 8.

2012. évi CXLVII. Törvény a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról 2. § (1)

E törvény alkalmazásában

átlagos statisztikai állományi létszám: a Központi Statisztikai Hivatal által a munkaügyi-statisztikai adatszolgáltatáshoz kiadott, az adó év első napján hatályos kiadvány szerint meghatározott állományi létszám;

Kisadózó vállalkozók tételes adója

2012. évi CXLVII. Törvény a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról 2. § 20. pont c alpont

a 19. pont c) alpontja szerinti kedvezményezett foglalkoztatott esetében személyenként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér a foglalkoztatás első három évében, továbbá személyenként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér 50 százaléka a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében;

A kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény jogértelmezését segítő rendelkezés.



NAV

Egyéb változások

Ekho könnyítések

□ Könyvítés a Katából kieső egyéni vállalkozók számára, hogy nem kell alkalmazniuk az Ekhotv. 3. § (2a) bekezdésében foglalt rendelkezést a 2022. adóévre, azaz választhatják az Ekho-t az egyéni vállalkozói tevékenységeik közt szereplő, egyébként az Ekho alkalmazását lehetővé tevő foglalkozásokra.

□ Hatály: 2022. szeptember 1. az egyes egyszerűsített közteherviselést lehetővé tevő rendelkezések alkalmazásáról szóló 297/2022. (VIII. 9.)

Korm. Rendelet alapján

□ Ezzel összefüggésben az Ekho tv. 3.§ (2a) bekezdésének tiltó szabálya 2023. január 1-től hatályon kívül helyezésre kerül.

A társadalombiztosítás fedezeti rendszerét érintő változások

Egészségügyi szolgáltatási járulék fizetési kötelezettség mértéke

Az a belföldi személy, aki nem biztosított, és az egészségügyi szolgáltatásra egyéb jogcímen sem jogosult, köteles egészségügyi szolgáltatási járulékot fizetni.

2023. január 1-jétől havi 9600 forint (napi 320 forint) fizetésére lesznek kötelezettek.

Foglalkoztató

Az Mt. szerinti munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében más munkáltatónál történő foglalkoztatás, vezénylés esetén – kivéve, ha a foglalkoztatott személy a tevékenységet egyidejűleg más biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony alapján látja el – az eredeti munkáltató (szerződő), akkor is, ha az érintettek úgy állapodnak meg, hogy a biztosított munkabérét, egyéb juttatásait az teljesíti, ahol a biztosított ideiglenesen foglalkoztatva van, azzal, hogy a felek egymás között olyan adatátadási, elszámolási módszert működtetnek, amely lehetővé teszi, hogy az eredeti munkáltató (szerződő) a járulékkal összefüggő adókötelezettségét teljesítse.

Fontos!

A vezényelt eredeti foglalkoztatója csak akkor válik e pont alapján foglalkoztatóvá, ha a vezényeltnek nem jön létre biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonya a tényleges szolgálatteljesítés helye szerinti szervvel.

Biztosításba bevont személyek

A biztosítottak köre kiegészül a

☐ a honvédek jogállásáról szóló 2012. évi CCV. törvény szerinti tisztjelölti szolgálati jogviszonyban tisztjelölti szolgálati jogviszonyban, valamint

☐ a rendvédelmi feladatokat ellátó szervek hivatásos állományának szolgálati jogviszonyáról szóló 2015. évi XLII. törvény alapján létesült rendvédelmi tisztjelölti szolgálati jogviszonyban álló személyekkel. [Tbj. 6. § (1) bekezdés a) pont]

Előzmény: az Országgyűlés az egyes törvények honvédelemmel és rendvédelemmel összefüggő módosításáról szóló 2021. évi CXLI. törvényben a tisztjelölti jogviszony jelentős átalakításáról döntött.

Biztosítási jogviszony zárása

- A jogviszony megszűnését, a szünetelés kezdetét és befejezését, a biztosítás megszűnését követően folyósított ellátás kezdő és **befejező időpontját követő 8 napon belül kell teljesíteni**, kivéve, ha a munkáltató az Art. 50. § szerinti havi adó- és járulékbevallásban feltünteti a biztosítási jogviszony megszűnésének időpontját.
- Ez utóbbi esetben a havi adó- és járulékbevallás beérkezését követően a NAV az adózó által közölt bevallási adatok alapján a biztosítási jogviszony megszűnéséről szóló bejelentést hivatalból elvégzi, amelyet továbbít az egészségbiztosítás biztosítotti nyilvántartásának. Erről a foglalkoztatottat valamint a foglalkoztatót értesíti.
A NAV a biztosítási jogviszony megszűnésének bejelentését nem pótolhatja, ha a foglalkoztatottnak a foglalkoztatóval egyidejűleg több biztosítási jogviszonya áll fenn.

Ha a foglalkoztató helyett a biztosítási jogviszony megszűnésének bejelentését a NAV teljesítette az Art. 1. melléklet 3.2. pontja alapján, a biztosítási jogviszony megszűnésének időpontja a **NAV által teljesített bejelentésben megjelölt időpont** [Tbj. 86/A. § (1) bekezdés].

Ha a magánszemély a biztosítási jogviszony lezárásának időpontját vitatja, egyeztetési eljárás lefolytatását kezdeményezheti az egészségbiztosítási szervnél, amely a rá irányadó jogszabályok szerint döntést hoz az egyeztetés eredményéről [Tbj. 86/B. § (1) bekezdés].

- A biztosítottak nyilvántartásáért felelős szerv az egyeztetés eredményéről haladéktalanul elektronikus úton az Art. 1. melléklet 3. pontja szerinti biztosítási jogviszonyra vonatkozó adattartalommal adatszolgáltatást teljesít az állami adó- és vámhatóság részére.
- Az állami adó- és vámhatóság a biztosítottak nyilvántartásáért felelős szerv az adatszolgáltatása alapján elektronikus úton adatszolgáltatást teljesít a központi nyugdíjbiztosítási szerv részére.

Biztosítási jogviszony zárása „megszűnt” foglalkoztató esetén

Az Art. 1. számú melléklet 3. pontja kiegészül 3.4. Ha a munkáltató, kifizető a 3.2. pont szerinti **bejelentési kötelezettségét nem teljesítette**, és az adózóról nyilvántartást vezető szerv – ideértve különösen a cégnyilvántartást, egyéni vállalkozói nyilvántartást, civil szervezetek névjegyzékét vezető szervet – által nyilvántartott adatok alapján jogutód nélkül megszűnt, az elmulasztott bejelentési kötelezettséget **az állami adó-és vámhatóság hivatalból pótolja a jogutód nélküli megszűnés időpontjáról való tudomásszerzéstől számított tizenöt napon belül**, melyről elektronikus úton adatot szolgáltat az egészségbiztosítás biztosítotti nyilvántartása részére.

3.5. A 3.4. pont szerinti esetben a biztosítási jogviszony megszűnésének vélelmezett időpontja a munkáltató, kifizető megszűnésének időpontja.

3.6. Az állami adó- és vámhatóság a biztosítási jogviszony lezárásáról a természetes személyt értesíti.



NAV

További szabályok

3.7. A 3.4. pontban foglalt rendelkezés az egyéni vállalkozó halála vagy gondnokság alá helyezése esetén akkor alkalmazható, ha az egyéni vállalkozó özvegye, örököse vagy törvényes képviselője nem jelenti be törvényi határidőn belül a tevékenység folytatását.

3.8. Határozott idejű foglalkoztatás esetén a bejelentést egyidejűleg a biztosítás kezdetére és a jogviszony megszűnésére vonatkozóan is teljesíteni kell legkésőbb a biztosítási jogviszony első napján, de még a foglalkoztatás megkezdése előtt.

A jogviszony megszűnése időpontjának módosulása vagy a határozott időtartam határozatlan időtartamra változása esetén e törvény változás-bejelentésre vonatkozó szabályai az irányadók.

3.9. Ha a munkáltató végelszámolás, felszámolás, illetve kényszertörlési eljárás alatt áll, akkor a 3.2. alpont szerinti foglalkoztatottak biztosítási jogviszonya megszűnésének bejelentésére a végelszámoló, felszámoló, valamint a Bérgarancia biztos kötelezett.

Biztosítási kötelezettség alól kivont jogviszony

A biztosítás nem terjed ki – egyebek mellett - a következő jogviszonyra

- az Szja tv. 1. számú melléklet 4. pont 4.51. alpontja szerinti munkaviszonyra vagy díjazás ellenében munkavégzésre irányuló egyéb(megbízási szerződés, egyéni vállalkozónak nem minősülő vállalkozási szerződés alapján létrejött) jogviszonyra.

Egyes tevékenységekhez kapcsolódóan adómentes:

a Tbj. szerint belföldinek nem minősülő személy részére adott juttatás, amelyet az említett személy a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvánnyal, a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány által fenntartott vagy egyéb felsőoktatási intézménnyel fennálló munkavégzésre irányuló jogviszony alapján szerez, feltéve, hogy a munkavégzésre irányuló jogviszonnyal összefüggésben a magyarországi tartózkodása nem haladja meg a 30 napot. Szja tv. 1. számú melléklet 4. pont 4.51. alpontja



NAV

Járulékok

A társadalombiztosítási
járulék mértéke 18,5
százalék

A nyugdíjjárulék
mértéke 10 százalék

Az egészségügyi
szolgáltatási járulék
havi összege 9 600 forint

a biztosított kivéve az
álláskeresői támogatásban
részesülő, és az egyházi
szolgálati
viszonyban álló egyházi személy

az álláskeresői támogatásban
részesülő, és az egyházi szolgálati
viszonyban álló
egyházi személy, tagi munkavégzés
esetén a szociális szövetkezeti tag,
és a különös szabályok szerint
fizetésre kötelezett

az egészségügyi szolgáltatási
járulékfizetésre kötelezett
személy, a központi
költségvetés* és a
szociális szövetkezet

Kérelemre történő mentesítés

Az állami adó- és vámhatóság kérelemre, visszamenőleges hatállyal törli, a külföldön élő kötelezett személy 43. § szerinti járulékfizetési kötelezettségét, ha a magánszemély hitelt érdemlően - különösen a tartózkodást, illetve az egészségbiztosítási jogviszonyt igazoló okirattal - igazolja, hogy

- huzamos ideje, életvitel szerűen Magyarország területén kívül tartózkodik, és
- a tartózkodási helye jogszabályai szerinti egészségbiztosítási rendszer

hatálya alatt áll.

A mentesítés következménye

A NAV a visszamenőleges hatályú törlésről, annak időszakáról és az érintett személy adatairól soron kívül értesíti az érintett személy lakóhelye szerint illetékes egészségbiztosítási szerv.

A törlésből eredő túlfizetés továbbra is csak akkor visszaigényelhető, ha az egészségbiztosítási szervnél a kötelezésre nem került sor, vagy a kötelezés alapján fizetendő díj igazoltan rendezésre került.

Az egészségbiztosítási szerv az adatszolgáltatás alapján a külföldön élő kötelezett személy TAJ számát érvényteleníti és a külföldi biztosításra tekintettel az egészségügyi szolgáltatási járulékfizetési kötelezettséget nyilvántartásában zárja.

Járulékalapot képező jövedelem...

a) a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) szerint összevont adóalapba tartozó önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem, a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj, a szakképzési munkaszerződés alapján ténylegesen kifizetett pénzbeli juttatás, a felszolgálati díj, az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj;

[Tbj. 27.§ (1) bekezdés]



NAV

Járulékalap 2. [Tbj. 27. § (1) bekezdés b) pont]

**2023. január 1-jétől
499 952 forint**

az a) ponttól eltérően, ha nemzetközi szerződés alapján Magyarországnak nem áll fenn adóztatási joga, vagy kettős adózást kizáró egyezmény hiányában adóelőleg megállapítási kötelezettség nem keletkezik

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 a Központi Statisztikai Hivatal által a teljes munkaidőben alkalmazásban állók tekintetében közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset*, 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 a KSH által teljes munkaidőben alkalmazásban állók tekintetében közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset közül az egyiket. 2023. január 1-jétől 499 952 forint



NAV

Az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó

- A biztosított vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó **tárgyhavi társadalombiztosítási járulékának alapja a vállalkozói kivét.**
- Az Szja tv. szerinti átalányadózást alkalmazó biztosított egyéni vállalkozót havonta terhelő társadalombiztosítási járulék alapja az év elejétől [a Tbj. 6. § (1) bekezdés d) pont szerinti biztosítási jogviszony keletkezésétől] a tárgynegyedév utolsó napjáig (az egyéni vállalkozói biztosítási jogviszony megszűnéséig) **átalányban megállapított, személyi jövedelemadó köteles jövedelem,** csökkentve az év korábbi negyedévében, negyedéveiben járulékalapként figyelembe vett összeggel, elosztva annyi hónappal, ahány hónapban az egyéni vállalkozói biztosítási jogviszony a tárgynegyedévben (akár egyetlen napig is) fennállt.
- A biztosított egyéni vállalkozó társadalombiztosítási járulékának alapja havonta legalább a Tbj. szerinti minimálbér. (2023-ban **232.000 forint**)

Az egyéni vállalkozó a járulékfizetési alsó határ után nem köteles a társadalombiztosítási járulékot fizetni arra az időtartamra, amely alatt :

- a) táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban részesül,
- b) gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, gyermekek otthongondozási díjában vagy ápolási díjban részesül, kivéve, ha a gyermekgondozást segítő ellátás, a gyermekek otthongondozási díja, illetve az ápolási díj fizetésének időtartama alatt vállalkozói tevékenységét személyesen folytatja,
- c) csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban egyidejűleg részesül,
- d) katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,
- e) fogvatartott,
- f) ügyvédként, szabadalmi ügyvivőként, közjegyzőként kamarai tagságát, egyéni vállalkozói

Ha az előzőekben meghatározott körülmények a naptári hónap teljes tartamán át nem állnak fenn, a járulékfizetési alsó határ kiszámításánál **egy-egy naptári napra a járulékalap harmincad részét kell alapul venni.** Ezt a szabályt kell alkalmazni akkor is, ha az egyéni vállalkozó biztosítási jogviszonya hónap közben kezdődött vagy szűnt meg.

Az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozót saját maga után havonta terhelő adó alapja az év elejétől (a Tbj. 6. § (1) bekezdés d) pontja szerinti biztosítási jogviszony keletkezésétől) a tárgynegyedév utolsó napjáig (az egyéni vállalkozói biztosítási jogviszony megszűnéséig) **átalányban megállapított, személyi jövedelemadó köteles jövedelme**, csökkentve az év korábbi negyedévében, negyedéveiben adóalapként figyelembe vett összeggel, elosztva annyi hónappal, ahány hónapban az egyéni vállalkozói biztosítási jogviszony a tárgynegyedévben (akár egyetlen napig is) fennállt, azzal, hogy az adóalap **nem lehet kisebb az adóalap megállapításának különös szabályai szerint megállapított összegnél.**

- **Az adóalap megállapításának különös szabályai nem változnak!**

Példa:

A példákban az átalányadózó egyéni vállalkozó személyesen végzett főtevékenysége **középfokú végzettséget nem igényel.**

A 2023 évre vonatkozó minimálbér **232 000** forint, a garantált bérminimum **296 400** forint lett.

Az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó e tevékenységéből származó jövedelmének adómentes része a 2023. évi minimálbér figyelembevételével:
 $232.000 \times 12 / 2 = 1.392\ 000$ forint.

A biztosított egyéni vállalkozó társadalombiztosítási járulékának alapja havonta legalább a Tbj. szerinti minimálbér

	Jövedelem	Szja alap	Járulék alapja	SZOCHO-alap
január	290.000	0	232.000	261.000
február	290.000	0	232.000	261.000
március	290.000	0	232.000	261.000
I. név				
április	290.000	0	232.000	261.000
május	290.000	250.000	↔ 232.000	261.000
június	290.000	290.000	↔ 232.000	261.000
II. név				
július	290.000	290.000	232.000	261.000
augusztus	290.000	290.000	232.000	261.000
szeptember	290.000	290.000	232.000	261.000
III. név				
október	290.000	290.000	232.000	261.000
november	290.000	290.000	232.000	261.000
december	290.000	290.000	232.000	261.000
IV. név				
Összesen	3.480.000	2.280.000	2.784.000	3.132.000

A vállalkozót havonta terhelő társadalombiztosítási járulék alapja:

- az év elejétől a tárgynegyedév utolsó napjáig átalányban megállapított, személyi jövedelemadó köteles jövedelem: **540 000 forint (250.000+290.000)**
- csökkentve az év korábbi negyedévében **ténylegesen** járulék-alapként figyelembe vett összeggel: **696 000 forint** elosztva annyi hónappal (3), ahány hónapban az egyéni vállalkozói biztosítási jogviszony a tárgynegyedévben (akár egyetlen napig is) fennállt.

A biztosított egyéni vállalkozó társadalombiztosítási járulékának alapja havonta legalább a Tbj. szerinti minimálbér.



NAV

2.

	Jövedelem	Szja alap	Járulékalapja	SZOCHO-alap
január	0	0	232.000	261.000
február	0	0	232.000	261.000
március	1.000.000	0	232.000	261.000
I. név			696.000	783.000
április	0	0	232.000	261.000
május	0	0	232.000	261.000
június	392.000	0	232.000	261.000
I+II. név		0	1.392.000	1.566.000
július	0	0	1.536.000	1.478.000
augusztus	0	0	1.536.000	1.478.000
szeptember	6.000.000	6.000.0000	1.536.000	1.478.000
I.-III. név		6.000.000	6.000.000	6.000.000
október	0	0	2.000.000	2.000.000
november	0	0	2.000.000	2.000.000
december	6.000.000	6.000.0000	2.000.000	2.000.000
IV. név			6.000.000	6.000.000
Összesen	13.200.000	12.000.000	12.000.000	12.000.000

	Jövedelem	Szja alap	Göngyölített járulékalap	Tényleges járulékalap	Göngyölített SZOCHO alap	Tényleges SZOCHO alap
január	0	0	36.000	232.000	36.000	261.000
február	0	0	36.000	232.000	36.000	261.000
március	1.500.000	108.000	36.000	232.000	36.000	261.000
április	800.000	800.000	70.667	232.000	41.667	261.000
május	0	0	70.667	232.000	41.667	261.000
június	0	0	70.667	232.000	41.667	261.000
július	0	0	338.667	338.667	280.667	280.667
augusztus	0	0	338.667	338.667	280.667	280.667
szeptember	1.500.000	1.500.000	338.667	338.667	280.667	280.667
október	500.000	500.000	266.667	266.667	266.667	266.667
november	300.000	300.000	266.667	266.667	266.667	266.667
december	0	0	266.667	266.667	266.667	266.667
Összesen	4.600.000	3.208.000		3.208.000		3.208.000

Adóköteles göngyölített jövedelem számítása II.
név: $2.300.000 - 1.392.000 = 908.000$ Ft adóköteles jövedelem

II. negyedéves járulékalap göngyölítéssel:
 $908.000 \text{ Ft} - 696.000 \text{ Ft} : 3 \text{ hó} = 70.667 \text{ Ft}$

Adóköteles göngyölített jövedelem számítása III. név:
 $908.000 + 1.500.000 = 2.408.000$ Ft adóköteles jövedelem

III. negyedéves járulékalap göngyölítéssel:
 $2.408.000 \text{ Ft} - 1.392.000 \text{ Ft} : 3 \text{ hó} = 338.667 \text{ Ft}$

Göngyölített SZOCHO ALAP II. negyedév:
 $908.000 \text{ Ft} - 783.000 \text{ Ft} : 3 \text{ hó} = 41.667 \text{ Ft}$

Göngyölített SZOCHO ALAP III. negyedév:
 $2.408.000 \text{ Ft} - 1.566.000 \text{ Ft} : 3 \text{ hó} = 280.667 \text{ Ft}$



NAV

5.

	Jövedelem	Szja alap	Göngyölített járulékalap	Járulékalap	Göngyölített SZOCHO alap	SZOCHO alap
január	0	0		232.000		261.000
február	0	0		232.000		261.000
március	0	0		232.000		261.000
I. név				696.000		783.000
április	0	0		232.000		261.000
május	0	0		232.000		261.000
június	0	0		232.000		261.000
I+II. név				1.392.000		1.566.000
július	0	0		232.000		261.000
augusztus	0	0		232.000		261.000
szeptember	0	0		232.000		261.000
I-III. név				2.088,000		2.349.000
október	5.000.000	3.800.000		3.570.667		3.483.667
november	5.000.000	5.000.000		3.570.667		3.483.667
december	4.000.000	4.000.000		3.570.667		3.483.667
Összesen	14.000.000	12.800.000		12.800.000		12.800.000

Bevallás, befizetés

- ☐ Az Szja tv. rendelkezései szerint a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó a társadalombiztosítási járulékot az Art.-ban meghatározottak szerint a **tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig vallja be, illetve fizeti meg** az állami adó- és vámhatóságnak.
- ☐ Az Szja tv. rendelkezései szerint átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó a társadalombiztosítási járulékot az Art.-ban meghatározottak szerint a **tárgynegyedévet követő hónap 12. napjáig vallja be, illetve fizeti meg** az állami adó- és vámhatóságnak.

Az Art. 50. § (1a) bekezdése

- A foglalkoztatónak nem minősülő, a Tbj. 6. § (1) bekezdés d) pontja szerinti, az Szja tv. rendelkezései szerint a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó a tárgyhót követő hónap tizenkettedik napjáig, az Szja tv. rendelkezései szerint **átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó – a tárgynegyedév adatait havonként külön feltüntetve – a tárgynegyedévet követő hónap tizenkettedik napjáig elektronikus úton bevallást tesz a (2) bekezdésben meghatározott adatokról**

Bevallás soron kívüli benyújtása

Ha a biztosított mezőgazdasági őstermelő, az Szja tv. Rendelkezései szerint átalányadózást alkalmazó biztosított egyéni vállalkozó öregségi nyugdíj iránti igényt nyújt be, az igénylés **benyújtását követő harminc napon belül saját magára vonatkozóan soron kívüli adóbevallást tesz** az Art. 50. § (2) bekezdésében meghatározott adatokról a bevallással még le nem fedett, **az öregségi nyugdíj megállapításának általa kért kezdő napját megelőző napig terjedő időszakra vonatkozóan.** [Art. 52. § (5) bekezdés]

Az Áfa tv. 2022. évközi változásai



NAV

Az Áfa tv. 2022. évközi, év végi és 2023. év eleji változásai

Áfa tv. 2022 évközi változásai

- Fordított adózás mezőgazdasági, és acélipari termékek
- Adóalap-csökkentés új esete
- Csoportos adóalanyiság megszűnése utáni képviselő

Áfa tv. 2022 év végi, 2023. év eleji változásai

- Lakóingatlanok 5% áfa mértéke
- E-kereskedelem aktuális kérdései
- Új ingatlan fogalma
- Fordított adózás építési-szerelési munkáknál
- Jogutódlási esetek bővülése
- Külföldi pénznemű számla
- Nyugta reform



NAV

Módosító jogszabályok

Magyarország 2023. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2022. évi XXIV. törvény (továbbiakban: Mód1tv.)

Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2022. évi XLV. törvény (továbbiakban: Mód2tv.) Kihirdetve Magyar Közlöny 192. száma - rendelkezései főszabály szerint 2022. november 24-ével léptek hatályba.

Az új építésű lakóingatlanokra vonatkozó kedvezményes általános forgalmi adó mérték alkalmazásáról szóló 267/2022. (VII.29.) Korm. rendelet

Fordított adózás fennmaradása

Fennmaradt 2022. július 1-jétől a fordított áfa alkalmazása:

- ☐ az üvegházhatású gáz kibocsátására jogosító forgalomképes vagyoni értékű jog (kibocsátási egység) átruházása esetében;
- ☐ a 6/A. számú mellékletben felsorolt mezőgazdasági termékek értékesítése esetében (kukorica, búza, árpa, napraforgó stb.);
- ☐ a 6/B. számú mellékletben felsorolt acélipari termék értékesítése esetén, amennyiben az nem tartozik a XVI. Fejezet szerinti különös rendelkezések hatálya alá.

[2022/890/EK tanácsi irányelv]

Hatálybalépés: 2022.07.01.

[Áfa tv. 142. § (1) bek. h), i), j) pont, (8)- (9) bek.,

6/A., **2026. december 31.-ig**

Hatálybalépés: 2022.07.01.

[Áfa tv. 142. § (1) bek. h), i), j) pont, (8)- (9) bek., 6/A., 6/B., és 6/C. számú melléklet

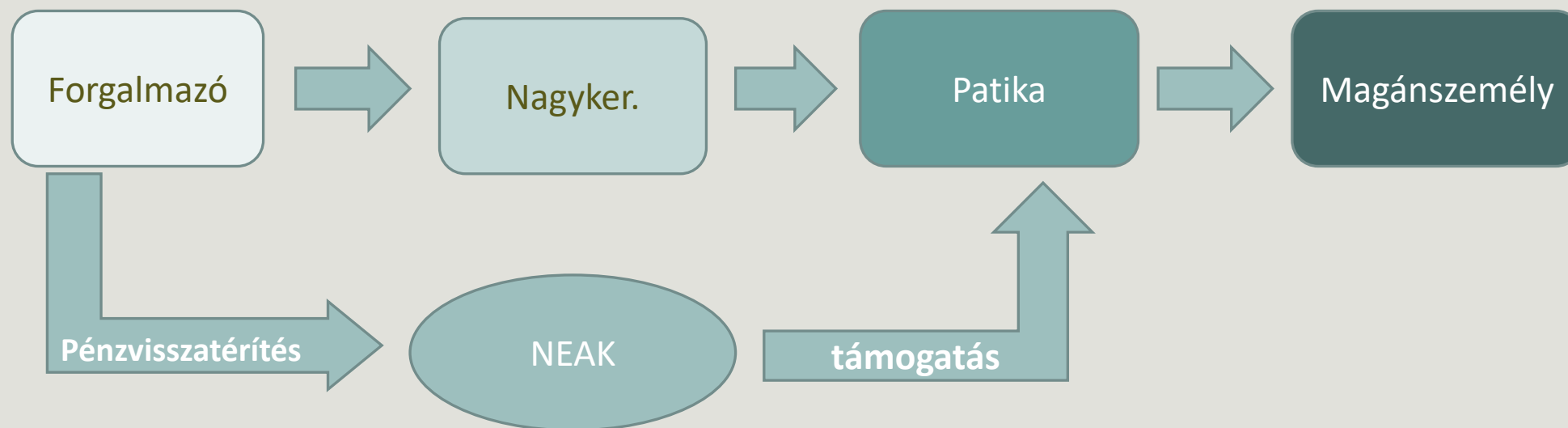


NAV

Adóalap-csökkentés eseteinek bővítése 1.

EUB C-717/19. döntés (Boehringer-ügy):

A HÉA-irányelv 90. cikkének (1) bekezdését és 273. cikkével ellentétes az olyan nemzeti szabályozás, amely szerint a HÉA alapja utólagos csökkentésének még akkor is feltétele a pénzvisszatérítésre jogosult nevére szóló, az említett pénzvisszatérítésre jogosító ügylet teljesítését tanúsító számla, ha ilyen számla kibocsátására nem került sor, és ha ezen ügylet teljesítése más módon is bizonyítható.



Áfa tv. 8. § (4) A csoportos adóalanyiságban részt vevő valamennyi tag a csoportos adóalanyiság időszakában együttesen minősül - ha törvény másként nem rendelkezik - egy adóalanynak. Az adóalanyisághoz fűződő jogok és kötelezettségek gyakorlásával összefüggő bírósági és más hatósági eljárásjogi cselekmények alanya a csoportos adóalanyiság időszakában és a **csoportos adóalanyiság megszűnését követően** a csoportos adóalanyiságban részt vevő tagok által kijelölt képviselő.

(Módosítás háttere: 2009/32 adózási kérdés, Kúria Kfv.35.284/2020/15.)

**Hatálybalépés:
2022.07.28.
[Áfa tv. 8. § (4) bekezdés]**

Adóalap-csökkentés eseteinek bővülése 2.

Új adóalapcsökkentés alkalmazásához feltételei:

- ☐ a pénzvisszatérítésre jogosító ügylet belföldi, adóköteles ügylet legyen,
- ☐ a végső fogyasztó a pénzvisszatérítésre jogosító ügylet tekintetében előzetesen felszámított adó levonására sem részben, sem egészben nem jogosult, és
- ☐ a pénzvisszatérítés adó nélküli összege a pénzvisszatérítésre jogosító termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás adóalapjába beletartozik.

Hatálybalépés: 2022.07.28.

[Áfa tv. 77. § (4a)-(6) bek., 78. § (5) bek., 153/B. § (1) bek., 355. §]

További feltétel, hogy a pénzt visszatérítő adóalany rendelkezzen:

- ☐ független, harmadik féltől származó okirattal vagy független, harmadik fél által nyilvánosan közzétett adatokkal, amelyek egyértelműen igazolják, hogy a pénzvisszatérítésre jogosító ügylet megvalósult,
- ☐ a pénzvisszatérítés teljesítését igazoló okirattal és
- ☐ olyan okirattal, amely egyértelműen alátámasztja, hogy a pénzvisszatérítés teljesítése azon adóalanyra vagy nem adóalanyra tekintettel valósult meg, aki (amely) részére a pénzvisszatérítésre jogosító termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást teljesítették.

Nem feltétele a számlamódosítás. Nincs szükség önellenőrzésre.

Hatálybalépés: 2022.07.28. [Áfa tv. 77. § (4a)-(6) bek., 78. § (5) bek., 153/B. § (1) bek., 355. §]

Az Áfa tv. 2022. év végi, 2023 év eleji változásai

Lakóingatlanok 5 %-os áfamértéke

5 %-os adómérték alá tartozik az alábbi termékértékesítés:

- ☐ az Áfa tv. 86. § (1) bekezdés j) pont ja), jb) vagy jc) alpontja alá tartozó olyan, többlakásos lakóingatlanban kialakítandó vagy kialakított lakás, amelynek összes hasznos alapterülete nem haladja meg a 150 négyzetmétert

- ☐ az Áfa tv. A 86. § (1) bekezdés j) pont ja), jb) vagy jc) alpontja alá tartozó olyan egylakásos lakóingatlan, amelynek összes hasznos alapterülete nem haladja meg a 300 négyzetmétert.

Hatálybalépés: 2023.01.01.

[Áfa tv. 3. számú melléklet I. rész 50-51. sor; 358. §]

2024. december 31-ig marad a kedvezményes áfakulcs.



NAV

Lakóingatlanok 5 %-os áfamértéke

Átmeneti szabály: 2028. december 31-ig alkalmazható az 5 %-os adómérték mindazon építkezések esetében, amelyek tekintetében legkésőbb 2024. december 31. napján:

- ☐ véglegessé válik a lakóingatlan építésére vonatkozó építési engedély, ha az építési munka építési engedélyhez kötött,
- ☐ megtörténik a bejelentés, ha a lakóingatlan építési tevékenység egyszerű bejelentéshez kötött.

Hatálybalépés: 2023.01.01.

[Áfa tv. 3. számú melléklet I. rész 50-51. sor; 358. §]



NAV

Az új ingatlan fogalmának pontosítása

Új ingatlan 2023. január 1-től: a beépített ingatlan (ingatlanrész) és az ehhez tartozó földrészlet, melynek első rendeltetésszerű használatbavétele megtörtént, de

- ☐ a használatbavételi engedély véglegessé válása, vagy
- ☐ a használatbavétel tudomásulvétele, vagy
- ☐ az Étv. szerinti egyszerű bejelentés alapján épített lakóingatlan felépítésének megtörténtét tanúsító hatósági bizonyítvány kiállítása, vagy
- ☐ az ingatlan mint önálló rendeltetési egység **rendeltetését vagy a rendeltetési egységeinek számát megváltoztatták**, és az ezt igazoló hatósági bizonyítvány kiállítása és az értékesítés között még nem telt el 2 év.

Alkalmazási területei:

- ☐ ingatlan sorozat jellegű értékesítése [Áfa tv. 6. § (4) bek. b) pont],
- ☐ termék értékesítésnek, szolgáltatásnyújtásnak nem minősülő üzletág-átruházás [Áfa tv. 18. § (1a) bek. bb) pont],
- ☐ adómentes ingatlan értékesítés [Áfa tv. 86. § (1) bek. j) pont],
- ☐ alanyi adómentesség [Áfa tv. 188. § (3) bekezdés c) pont].

Építésügyi szabályok

Az épített környezet alakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXVIII. Törvény (továbbiakban: Étv.), az építésügyi és építésfelügyeleti hatósági eljárásokról és ellenőrzésekről, valamint az építésügyi hatósági szolgáltatásról szóló 312/2012. (XI. 8.) Korm. Rendelet (továbbiakban: Építésügyi Korm.rendelet)

Építésügyi Korm. r 17. § (1) bekezdése szerint az építési tevékenység végzésére főszabály szerint – a rendelet 1. mellékletben felsoroltak és az **Étv. alapján egyszerű bejelentéshez kötött, lakóépületeket érintő, építési tevékenység kivételével -jogszabályban meghatározott építésügyi hatóságtól építési engedélyt kell kérni.**

Étv. 33/A. § (1) bekezdése szerint egyszerű bejelentés Építésügyi Korm. r 1. sz. melléklete **tartalmazza az építési engedély nélkül végezhető építési tevékenységeket.**

Étv. 44. § (1) bekezdése értelmében az építtetőnek minden olyan építményről, építményrészről, amelyre építési engedélyt kellett kérnie annak használatbavétele előtt - az Építésügyi Korm. r eltérő rendelkezése hiányában - **használatbavételi engedélyt vagy használatbavétel tudomásulvételét kell kérnie vagy az építmény elkészültét be kell jelentenie.**

Étv. 34. § (5) bekezdése - Építésügyi Korm. r 56. § (1) bekezdése: **építésügyi hatóság hatósági bizonyítványt állít ki.**

Építésügyi szabályok

A településtervek tartalmáról, elkészítésének és elfogadásának rendjéről, valamint egyes településrendezési sajátos jogintézményekről szóló 419/2021. (VII. 15.) Korm. Rendelet

Korm r. 46. § (1) bekezdése szerint az önkormányzat településképi bejelentési eljárást folytat le az építmények rendeltetésének megváltoztatása - így az önálló rendeltetési egység rendeltetésének módosítása vagy az építmény rendeltetési egységei számának megváltozása – esetén

Ha a rendeltetésváltozás megfelel az országos, valamint a helyi építési követelményeknek és az önkormányzat a településképi bejelentést tudomásul vette, az ingatlan-nyilvántartásban történő átvezetés céljából az önkormányzat kérelemre 15 napon belül hatósági bizonyítványt állít ki ...

A rendeltetésmódosítási eljárás során alkalmazandó részletes szabályokról szóló 143/2018. (VIII. 13.) Korm. rendelet, az úgynevezett Plázastop rendelet kereskedelmi egységekre vonatkozóan speciális rendelkezéseket tartalmaz -rendeltetésmódosítási eljárást kell alkalmazni.

Ezen eljárást az építmény fekvése szerinti fővárosi és megyei kormányhivatal rendeltetésmódosítási engedélye zárja, mely alapján az új ingatlan eseteinek új jc) ponttal kiegészítése az ilyen rendeltetésváltozásokra nem vonatkozik.

Áfa tv. 17. § (2) Szintén nem áll be a termék értékesítéséhez, szolgáltatás nyújtásához fűződő joghatás, ha az adóalany jogutódlással szűnik meg, feltéve, hogy az a 18. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott feltételek szerint történik.

(3) A (2) bekezdésben említett jogutódlással történő megszűnésnek kell tekinteni e törvény alkalmazásában: k) az agrárgazdaságok átadásáról szóló törvény szerinti gazdaságátadási szerződés alapján megvalósuló gazdaságátadást.

Áfa tv. 18. § (2) Az elévülési időn belül a szerzővel együtt egyetemleges felelősség terheli h) a gazdaságot átadó személyt a 17. § (3) bekezdés k) pontja szerinti esetben, azon e törvényben szabályozott kötelezettségek teljesítéséért, amelyek az (1) bekezdés b) pontjában említett vagyonhoz fűződően a szerzésig bezárólag keletkeztek.

(Háttér: az agrárgazdaságok átadására vonatkozó 2021. évi CXLIII. törvény)

Hatálybalépés: 2023.01.01. [Áfa tv. 17. § (2) bekezdés k) pont, 18. § (2) bek. h) pont]



NAV

Fordított adózás

Pontosítás az építési-szerelési, illetve egyéb szerelési szolgáltatásokra vonatkozó fordított adózás szabályaiban:

- ☐ Az adót a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője fizeti 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.
- ☐ Átmeneti szabályok!

Hatálybalépés: 2023.01.01. [Áfa tv. 142. § (1) bekezdés b) pont, 357. §]



NAV

Külföldi pénznemű számla adattartalma

Áfa tv. 172. § A számlán az áthárított adót - a 80. § szerint meghatározott árfolyam alkalmazásával - forintban kifejezve abban az esetben is fel kell tüntetni, ha az egyéb adatok külföldi pénznemben kifejezettek.

Módosítás: csak a belföldön és ellenérték fejében teljesített termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról kibocsátott számlán kell az áthárított adót forintban (is) kifejezve feltüntetni.

Közösségen belüli távértékesítés:

A termék olyan értékesítése, amikor a termék küldeménykénti feladását vagy fuvarozását az értékesítő maga, vagy javára más végzi – ideértve az értékesítő közvetett részvételével történő feladást, fuvarozást is – a Közösség egy olyan tagállamából, amely eltér attól a tagállamtól, amelyben a feladott, illetve fuvarozott termék - a beszerző nevére szóló rendeltetéssel - a küldeménykénti megérkezésekor vagy a fuvarozás befejezésekor van, feltéve, hogy

- a) a terméket az adóalany nem adóalanynak, vagy a közösségi beszerzés után adófizetésre nem kötelezett adóalanynak értékesíti, és
- b) az értékesített termék nem új közlekedési eszköz; illetve nem fel, -vagy összeszerelés tárgyául szolgáló termék.

Változás a teljesítés helyében:

Régi szabály: teljesítés helye az az állam, ahol a termék a **fuvarozás megkezdésekor** van (kivéve ha az adott országba irányuló távértékesítések összege a 100 ezer eurót, Magyarország esetében a 35 ezer eurót) meghaladja.

Új szabály: teljesítés helye a **rendeltetés helye**.

Kivétel:

- ☐ az adóalany a Közösségen belül csak egyetlen tagállamban telepedett le, és
- ☐ az adott valamint az azt megelőző naptári évben **10.000 eurónak megfelelő összeget meg nem haladóan nyújtott, a 45/A. § hatálya alá tartozó távolról is nyújtható szolgáltatást,** illetve teljesített Közösségen belüli távértékesítést a letelepedésétől eltérő tagállami nem adóalany részére



NAV

Az e-kereskedelem aktuális kérdései

Alanyi adómentesség választása esetén irányadó szabályok:

- **3,1 millió forintos értékhatár alatt:** ha ezzel nem éri el a 12 millió forintos alanyi adómentességi értékhatárt, úgy ezek az értékesítések adómentesek. DE: beleszámítanak a 12 millió forintos alanyi adómentességi értékhatárba.

- **3,1 millió forintos értékhatár felett:** az alanyi adómentesség nem terjed ki (célországban teljesül), így azt mindenképp adókötelezettség terheli. DE ezek az értékesítések nem számítanak bele a 12 millió forintos alanyi adómentességi értékhatárba.



NAV

Az alanyi mentes adóalany Közösségen belüli, illetve import távértékesítésével kapcsolatos szabályainak rendezése

193. § (1) Az adóalany az alanyi adómentesség időszakában nem járhat el alanyi adómentes minőségében

a) a 188. § (3) bekezdésének a)-d) és h) pontjában meghatározott esetekben;

b) a 11. és 12. § szerinti termékértékesítése esetében;

c) a 14. § szerinti szolgáltatásnyújtása esetében;

d) a külföldön teljesített szolgáltatásnyújtása és a Közösség belföldtől eltérő területén teljesített 12/B. § szerinti termékértékesítése esetében;

e) termék importja esetében.

Áfa tv. 188. § (3) bekezdés h) pont (Az alanyi adómentesség választására jogosító felső értékhatárba nem számítandó be:)

„h) a 49/A. § (1) bekezdése szerinti eset kivételével a 12/B. § szerinti termékértékesítés”
(fejében megterített vagy megterítendő ellenérték.)

Hatálybalépés: 2022.01.01 visszamenőleges [Áfa tv. 193. § (1) bekezdés d) pont, 195. § (2) bekezdés e) pont]

Áfa tv. 195. § (1) Az alanyi adómentesség időszakában keletkezett előzetesen felszámított adó levonására az adóalany akkor sem jogosult, ha nem alanyi adómentes minőségében jár el.

(2) Az (1) bekezdéstől eltérően d) a 188. § (3) bekezdésének h) pontja, és e) a 193. § (1) bekezdésének d) pontja szerinti termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása esetében az adóalany jogosult az alanyi adómentesség időszakában keletkezett, az a)-e) pontokhoz kapcsolódó előzetesen felszámított adó levonására.

Áfa tv. 195. § (4) bekezdés „(4) Az (1) bekezdéstől eltérően az adóalany jogosult továbbá a 193. § (1) bekezdés g) pontja szerinti adó levonására, (termék importja) feltéve, hogy az importált termékkel a 12/B. § (2) bekezdése szerinti termékértékesítést teljesít a Közösség valamely tagállamában.”

Hatálybalépés: 2022.01.01. visszamenőleges [Áfa tv. 188. § (3) bek. h) pont, 195. § (4) bekezdés]

Az Áfa tv. 49/A. §-a szerinti adminisztratív könnyítés és az OSS rendszerbe bejelentkezés viszonya

Áfa tv. 49/A. § (3) bek.: Az (1) bekezdés szerinti feltételeknek megfelelő azon adóalany, aki (amely) a 45/A. § szerinti szolgáltatásokat nyújt és belföldön telepedett le gazdasági céllal, gazdasági célú letelepedés hiányában belföldön van lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye, vagy terméket belföldről ad fel küldeményként vagy fuvaroz el a Közösség másik tagállamába szóló rendeltetéssel, vagy a belföldön található termék küldeménykénti feladását, fuvarozását a Közösség másik tagállamába szóló rendeltetéssel a javára más végzi, az állami adó- és vámhatóságnak tett előzetes bejelentése alapján dönthet úgy is, hogy nem az (1) bekezdést, hanem a 29. § a) pontját és a 45/A. §-t alkalmazza.

(4) Az az adóalany, aki (amely) élt a (3) bekezdés szerinti választási jogával, attól a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.

(5) A (3) bekezdés alkalmazásában az állami adó- és vámhatóság részére történő bejelentésnek minősül, ha az adóalany élt a 253/I. § (1)-(2) bekezdés szerinti választási jogával.

(Áfa tv. 253/I. § (7) bek. – uniós séma kötelező alkalmazása)

Az uniós különös szabályok alkalmazásának pontosítása

Áfa tv. 253/I. § (1) bekezdés (1) Az az adóalany, aki (amely) gazdasági tevékenységének székhelye belföldön van, vagy gazdasági tevékenységének székhelye a Közösség területén kívül van, azonban belföldön rendelkezik állandó telephellyel, választhatja, hogy adófizetési és adóbevallási kötelezettségének az állami adó- és vámhatóság útján tesz eleget a Közösség azon tagállamában teljesített nem adóalany részére nyújtott szolgáltatása után, ahol nem telepedett le gazdasági céllal, valamint termék Közösségen belüli távértékesítése után.

Hatálybalépés: 2022.11.23.

[Áfa tv. 253/I. § (1) bek.]



NAV

A nyugtareform megalapozása

A módosítás felhatalmazást ad miniszteri szintű jogalkotásra a nyugtákról történő általános adatszolgáltatás valamint a **pénztárgéptől eltérő, gépi nyugta** kibocsátására alkalmas eszközökkel, technikákkal kapcsolatos részletszabályok megállapítására.

□ Megteremti a **gépi nyugtákról történő adatszolgáltatási kötelezettséget** olyan gépi nyugták esetében is, amelyet pénztárgéptől eltérő olyan egyéb technikai megoldással állítottak ki, amelyet az illetékes hatóság előzetesen engedélyezett.

Hatálybalépés: 2023.01.01.

[Áfa tv. 178. § (1a) bek., 260. § (1) bek. e)-h) pont]

Turizmusfejlesztési hozzájárulás

2022. évre vonatkozóan újra meg kell állapítani, be kell vallani és meg kell fizetni a turizmusfejlesztési hozzájárulást.

- ☐ Éves bevallók: Legközelebb a 2022. évre vonatkozóan 2023. február 27-ig.
- ☐ Havi/negyedéves bevallók: 2022. január hónapról/első negyedévről.

2021. január 1-jétől nem kell hozzájárulást fizetni az Áfa tv. szerinti közvetített szolgáltatásként nyújtott szolgáltatások után.

2021. január 1-jétől azt is rendezi a jogszabály, hogy a nem forintban meghatározott szolgáltatás-ellenértéket az Áfa tv. külföldi pénznemben kifejezett adóalap forintra átszámításának szabályai szerint kell átszámítani.

468/2022. (XI. 21.) Korm. rendelet: A 2022. október 1. napjától 2023. március 31. napjáig terjedő időszakra nem kell a turizmusfejlesztési hozzájárulást megállapítani, bevallani és megfizetni.

Áfa bevallási tervezet 1.

Áfa tv. 184. § (3) bekezdés: Az adóalany bevallási kötelezettségét úgy is teljesítheti, hogy a NAV által rendelkezésére bocsátott bevallástervezetet a bevallás benyújtására előírt határidőig az erre szolgáló elektronikus felület alkalmazásával módosítja, kiegészíti, elfogadja és a bevallást benyújtja.

□ Áfa tv. 346. § (1) bekezdés: a **2021. július 1-jét magában foglaló adómegállapítási időszakról** teljesítendő bevallási kötelezettségre kell először alkalmazni.

□ 429/2021. (VII. 16.) Korm. rendelet: a NAV először a **2021. október 1-jével kezdődő adómegállapítási időszakról** bocsátja rendelkezésre a bevallástervezetet.

□ 613/2021. (XI. 8.) Korm. rendelet 4. §: az Áfa tv. 184. § (2)-(10) bekezdése és 346. §-a **nem alkalmazandó**.

□ **Hatályon kívül helyezte** a 2021. évi CXXX. törvény 71. § a) pontja 2022. június 1-től.

Hatálybalépés: 2022.06.01.[Áfa tv. 184. §, 346. §]



NAV

Áfa bevallási tervezet 2.

Koncepció

Webes felület - a felhasználó a felületen rendelkezésre álló forrásadatok valamint az általa felrögzített és/vagy módosított adatok felhasználásával, a rendszer segítségével áfaanalitikát, majd abból bevallástervezetet állít elő és azt a NAV felé továbbítja (beadja).

Gép-gép kapcsolat (M2M) - az adózóka saját ügyviteli rendszereikbe tudjanak a bevallás elkészítéséhez hasznosítható adatokat importálni az adóhivatali rendszerből, valamint az ügyviteli rendszereik az áfabevallás beadását akár gép-gép kapcsolattal el tudják végezni úgy, hogy ne legyen szükséges adóhivatali felületet igénybe venniük. Cél a gépi áfabevallás adattartalmának részletesebbé tétele úgy, hogy a bevallást egyben áfaanalitikaként is használni tudja az adózó és a NAV.

Visszavont forgalmazási engedélyű pénztárgépek

Összesen 86 olyan pénztárgéptípus engedélyét vonták vissza 2017-ben és 2018-ban, amelyen a gyártók, forgalmazók nem végezték el a szükséges fejlesztéseket.

https://mkeh.gov.hu/meresugy/penztargepek_taxameterrek/forgalmazasi_engedelyek#top

Pénztárgép rendelet 78/A. § (5) bekezdés: A visszavont forgalmazási engedélyű pénztárgép a forgalmazási engedély visszavonásáról szóló határozat jogerőre emelkedésétől számított **5 évig üzemeltethető**.

PM közlemény: Továbbra is használatban maradhatnak azok a pénztárgépek, amelyek nem rendelkeznek érvényes forgalmazási engedéllyel.

6/2022.(IX.17.) PM rendelet: a ptg. a használatból történő kivonásáig vagy a javíthatatlanná válásának megállapításáig üzemeltethető.

Köszönöm a figyelmet!