

SME INFO HU

A 2023 NYARÁN ELFOGADOTT ADÓZÁSI ÉS SZÁMVITELI VÁLTOZÁSOK

2023. augusztus 4.



Az SME INFO általános tájékoztató jellegű összeállítás. Célja, hogy felhívjuk Ügyfeleink figyelmét az általunk fontosnak tartott, aktuális törvényi változásokra. Nem helyettesíti a jogszabályok alapos áttekintését és a konzultációt tanácsadóikkal.

© Process Solutions, 2023
– Minden jog fenntartva!

A 2023-as nyári adó- és számviteli módosítások alapvetően két csoportba sorolhatóak:

1. Tényleges változások, módosítások, köztük jelentősek is, mint például a bizalmi vagyonkezelés intézményét érintők.
2. A már korábban kormányrendeleti szinten – többnyire az ukrán háborús vészhelyzet idejére – átmeneti jelleggel bevezetett intézkedések véglegessé tétele azáltal, hogy

törvényi szintre emelik őket. Az ilyen jellegű technikai módosításokat dőlt betűvel jelöltük, felhívva a figyelmet arra, hogy ezek már jelenleg is létező szabályozások. A változások bemutatása nem teljeskörű, mivel csak az általunk fontosnak gondolt módosításokat tekintjük át az alábbiakban.

az SME Team

Tartalom

A. ADÓTÖRVÉNYI VÁLTOZÁSOK

- 1 Légitársaságok hozzájárulása
- 2 Személyi jövedelemadó
- 3 Társasági adó (TAO)
- 4 Távhőszolgáltatás
- 5 Egyszerűsített foglalkoztatás
- 6 Innovációs járulék
- 7 Általános forgalmi adó
- 8 Népegészségügyi termékadó
- 9 Helyi adó (HIPA)
- 10 Szociális hozzájárulási adó
- 11 Extraprofitadó-változások
- 12 Adózás rendje
- 13 Az adóigazgatási rendtartás
- 14 További extraprofitadó-változások

B. A SZÁMVITELI TÖRVÉNY VÁLTOZÁSAI

- 15 Társaságiadó-információkat tartalmazó jelentés és nyilatkozat honlapon történő megőrzése.
- 16 Átalakulási szabályok kiegészítése
- 17 Az üzleti évre vonatkozó előírás kiegészítése a kényszertörlési eljárással összefüggésben
- 18 Mérlegképes könyvelő kötelező megbízásának értékhatára
- 19 A leválás, mint új jogintézmény



A. ADÓTÖRVÉNYI VÁLTOZÁSOK

1 Légitársaságok hozzájárulása ⁽¹⁾

A jelenlegi szabályokat emelték át törvényi szintre, egy külön törvénybe. A szabályozást a 2023-02 SME INFO-ban részletesen bemutattunk, így itt most nem részletezzük újra.

Technikai hatályba lépés: 2023. augusztus 1.

2 Személyi jövedelemadó

2.1 Családi adó(alap)-kedvezmény kiegészítése ⁽²⁾

A módosító törvény alapján beépítésre kerül a személyi jövedelemadó törvénybe (továbbiakban: SZJA törvény) a korábban – a vészhelyzetre tekintettel – kormányrendelettel bevezetett családi adó(alap)-kedvezmény-kiegészítés azokra, akik tartósan beteg vagy súlyosan fogyatékos személynek minősülő kedvezményezett eltartottról gondoskodnak. E kedvezmény-kiegészítés törvénybe foglalása az eredetileg megismert szabályokon, igénybevétel feltételein lényegileg nem változtatott, de elhárított kisebb akadályokat a kedvezmény speciális igénybevételével kapcsolatosan. A jogszabály lényege, hogy a meghatározott jogosultsági kör a kedvezményezett gyermekek utáni adóalap-kedvezményen felül extra (+66.670 Ft/fő/hó) adóalap-kedvezményben részesülhet.

Technikai hatályba lépés: 2023. augusztus 1.

2.2 30 év alatti anyák kedvezménye ⁽³⁾

A családi adó(alap)-kedvezmény kiegészítéséhez hasonló módon a 30 év alatti anyák adóalap-kedvezménye is átkerül a kormányrendeletből az SZJA törvénybe érdemi változtatás nélkül. A kedvezményre azok a fiatal anyák jogosultak, akik gyermekük születésekor a 25. életévüket betöltötték, de még nincsenek 30 évesek. A kedvezmény igénybevételének alapfeltétele a kedvezményezett gyermek (magzat, örökbe fogadott gyermek) utáni családi adókedvezményre való jogosultság.

A kedvezmény felső mértékét a tárgyévot megelőző év közepi KSH statisztikai mutatóhoz, a nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresethez



- (1) 2023. évi LIX. törvény – a légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról 1-4.§
- (2) 1995. évi CXVII. törvény – a személyi jövedelemadóról 29/A.§ (2a)
- (3) 1995. évi CXVII. törvény – 29/G.§

kötötték. Ennek 2023-ra alkalmazható mértéke a KSH 2022. júliusi adata szerint 499.952 forint volt, a 2024-re alkalmazható mérték előreláthatóan 2023 szeptemberének végére várható.

Technikai hatálybalépés: 2023. augusztus 1.

2.3 A bizalmi vagyonkezelésben és magánalapítványi vagyonrendelésben lévő adózási „kiskapu” bezárása ⁽⁴⁾

A most elfogadott módosító törvény révén az SZJA törvény egyes külön adózó jövedelmek rész tőkejövedelmei közé egy új elem került, név szerint a „bizalmi vagyonkezelési jogviszony alapján kezelt vagyon és a magánalapítványi vagyon adókötelezettségével összefüggő rendelkezések”. Az új rendelkezés célja annak az kedvező adózási lehetőségnek a bezárása, ami alapján – mindezidáig – a bizalmi vagyonkezelésbe (továbbiakban: BVK) adott vagyon elemek (illetve a magánalapítványoknál az alapításkori vagy csatlakozáskori vagyonbevitel) átadáskori, vagyonrendelési érték-növekedését (felértékelődést) nem kellett leadózni (mert arra nem volt jogszabályi rendelkezés), így ez nagyon kedvező adótervezési feltételeket jelentett a jelentős vagyonnal rendelkező magánszemélyek számára. A törvény kihirdetését követő 60. napon túl a BVK-ba (magánalapítványba) adott vagyon már értékesítésnek fog minősülni, így, ha a szerzési érték (amennyibe az átadott eszköz „került”) és a BVK-ba kerüléskor megállapított (jellemzően piaci) érték pozitív különbsége tőkejövedelemként adóköteles lesz a vagyonrendelőnél. Az elfogadott törvénymódosítás az eredeti júniusi javaslatához képest némileg „puhult” (egyes esetek kivételt képeznek, például a vagyonrendelő halála esetén), de a lényegi módosítás átment a Parlamenten, így ez az adótervezési kiskapu bezárásra került.

Hatálybalépés: 2023. szeptember 12.

2.4 Kriptoügyletek veszteségeinek elszámolhatósága ⁽⁵⁾

A módosító törvény alapján a kriptoeszközzel végrehajtott tranzakciókból származó veszteségjellegű különbség nem fog elveszni, és a tőkejövedelmeknél megismert adókiegyenlítés intézménye szerint akkor is figyelembe vehető a veszteség (az általános szabályok szerint), ha a veszteség felmerülésének évében az adózó nem is realizál bevételt kriptoeszköz-tranzakciók után. Továbbá pontosításra, kibővítésre került a kriptoeszköz megszerzésére fordított kiadás meghatározása.

Hatálybalépés: 2024. január 1.



(4) 1995. évi CXVII. törvény – 65/C.§ (5) 1995. évi CXVII. törvény – 67/C.§ (2) és (4)

2.5 Munkába járás költségtérítésének emelkedése ⁽⁶⁾

A módosított SZJA törvény alapján a munkába járásra – nem önálló tevékenységre tekintettel – adómentesen adható költségtérítés maximális mértéke 15 forintról „legfeljebb 30 forint”-ra nő a szövegcsere változás okán. Az egyéb szabályok az elszámolás és a fogalmak vonatkozásában változatlanok.

Technikai hatálybalépés: 2023. augusztus 1.

2.6 SZÉP Kártya átmeneti változás ⁽⁷⁾

Nem a nyári nagy törvénycsomag részeként jelentek meg, hanem külön kormányrendeletben, és csak a veszélyhelyzetre tekintettel, átmeneti intézkedésként kerültek bevezetésre a következő, SZÉP Kártyát érintő módosítások, amelyek 2023. augusztus 1. és december 31. között lesznek érvényben.

- A munkáltató egyszeri alkalommal legfeljebb 200 ezer Ft extra juttatást adhat a dolgozóinak az éves 450 ezer Ft keretösszeget felül a SZÉP Kártyára. Az adóhatóság megjelent tájékoztatója alapján, ha valakinek több munkáltatója van, jogosult mindegyik munkáltatótól megkapni ezt a 200 ezer Ft támogatást a SZÉP Kártya kedvezményes feltételei szerint. Szintén a tájékoztató információi alapján a 200 ezer Ft több részletben is utalható, valamint nem szükséges munkanapokra arányosítani, amennyiben valakinek nem áll fenn a teljes adóévben a munkaviszonya.
- A SZÉP Kártyán lévő teljes összeg felhasználható hideg élelmiszer vásárlására is.

Hatálybalépés: 2023. augusztus 1.

3 Társasági adó (TAO)

3.1 Termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság fogalma ⁽⁸⁾

A termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság fogalma bővülni fog azzal az esettel, ha az ilyen jellegű ingatlant az adózó a mérlegfordulónapot követően szerzi meg, majd a tagja a részesedést ugyanazon évben vezeti ki a könyveiből. Ebben az esetben a figyelembe veendő 75%-os arányszámot a tranzakciót megelőző napra vonatkozó



(6) 1995. évi CXVII. törvény – 25.§ (2) bb) (7) 237/2023. (VI. 19.) Korm. rendelet
(8) 1996. évi LXXXI. törvény – a társasági adóról és az osztalékadóról 4.§ 18/b, 29/A§ (117)

főkönyvi nyilvántartásban szereplő adatok alapján kell kiszámolni az utolsó beszámoló helyett. Ezt a szabályt a törvény hatálybalépését követően értékesített, kivezetett részesedésekre kell alkalmazni.

Hatálybalépés: 2023. augusztus 14.

3.2 Veszteségelhatárolás

A módosító törvény alapján a 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett (és még fel nem használt, így rendelkezésre álló) elhatárolt veszteség felhasználhatóságára vonatkozó 2030. december 31-i időbeli korlát megszűnik. Ezentúl korlátlan ideig lehet érvényesíteni a 2015-ig keletkezett veszteséget. ⁽⁹⁾

Hatálybalépés: 2023. július 15.

3.3 Fejlesztési adókedvezmény új jogcím ⁽¹⁰⁾

A módosító törvény új fejlesztési adókedvezmény jogcímet vezet be a nulla nettó kibocsátási célt szolgáló beruházásokra. Az érvényesíthető kedvezmény a számított társasági adófizetési kötelezettség 80%-át nem haladhatja meg. Az adókedvezmény olyan típusú beruházásokkal összefüggésben vehető igénybe, amely

- akkumulátor,
- szolárpanel,
- szélturbina,
- hőszivattyú,
- elektrolizátor,
- szén-dioxid-leválasztást és -tárolást szolgáló

berendezés gyártására, a berendezés gyártásához tervezett és közvetlenül használt kulcsfontosságú alkatrész gyártására, valamint ezek gyártásához szükséges nyersanyag előállítására vagy visszanyerésére irányul.

Az új fejlesztési adókedvezmény ún. átmeneti adókedvezménynek fog minősülni, az adópolitikáért felelős miniszter legkésőbb 2025. év végéig veszi nyilvántartásba a kedvezményre érkező kérelmeket. Ismert továbbá, hogy az átmeneti kedvezmény mértéke budapesti beruházás esetében maximum a beruházás jelenértékének 15%-a lehet, minden más esetben 35%.

Hatálybalépés: 2023. július 15.



(9) 1996. évi LXXXI. törvény – 4§ 25a, 22/B.§ (1) k), (20)-(35), 29/A§ (115)-(116)

(10) 1996. évi LXXXI. törvény – 29/A.§ (6)

4 Távhőszolgáltatás ⁽¹¹⁾

A veszélyhelyzet ideje alatt kormányrendeletben módosult az energiaellátó fogalmának meghatározása. Ez most törvényi szintre emelkedik, azaz az adó alanyának fog minősülni a hőenergia-termék-előállító, a hőenergia-termék-nagykereskedő és az a hőenergia-terméket értékesítő kereskedő, amely az általa külföldről beszerzett hőenergia-terméket Magyarországon értékesíti.

Az a hőenergia-terméket értékesítő kereskedő, amely az általa külföldről beszerzett hőenergia-terméket Magyarországon értékesíti, az adóalapját a belföldről és a külföldről beszerzett hőenergia-termék arányában osztja meg. A belföldről és a külföldről beszerzett hőenergia-termékekről külön nyilvántartást kell vezetni.



Újdonság a változásban a vészhelyzeti rendelkezéshez képest az arányszám kiszámításának módja: ELÁBÉ helyett az összes beszerzett hőenergia-termék beszerzési értékéhez viszonyítunk

Technikai hatálybalépés: 2023. augusztus 1.

5 Egyszerűsített foglalkoztatás ⁽¹²⁾

Szintén a veszélyhelyzet ideje alatti kormányrendeletben foglaltakat emeli törvényi szintre a jogalkotó az egyszerűsített foglalkoztatás vonatkozásában a következők szerint.

A filmipari statiszta alkalmi munkából származó napi nettó jövedelme nem haladhatja meg a hónap első napján érvényes minimálbér 12%-át, amely összeget száz forintra kerekítve kell meghatározni.

Az egyszerűsített foglalkoztatás esetén fizetendő közteher mértéke a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként a hónap első napján érvényes minimálbér

- 0,5%-a mezőgazdasági és turisztikai idegenmunka esetén,
 - 1%-a alkalmi munka esetén,
 - 3%-a filmipari statiszta alkalmi munkája esetén,
- amit száz forintra kerekítve kell megfizetni.*



(11) 2008. évi LXVII. tv. – a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről 10.§ 1.2 és 6.§ (11), (11a), (11b)
(12) 2010. évi LXXV. törvény – az egyszerűsített foglalkoztatásról 4.§ (2)

Az egyszerűsített foglalkoztatás alapján járó nyugellátás számítási alapja is a hónap első napján érvényes minimálbér, amelynek

- 1,4%-át kell naponta, száz forintra kerekítve számításba venni mezőgazdasági és turisztikai idénymunka esetén, míg
- 2,8%-át alkalmi munka és filmipari statiszta alkalmi munkája esetén.

Technikai hatálybalépés: 2023. augusztus 1.

6 Innovációs járulék

6.1 Járulékalap-meghatározás és kapcsolt felek ⁽¹³⁾

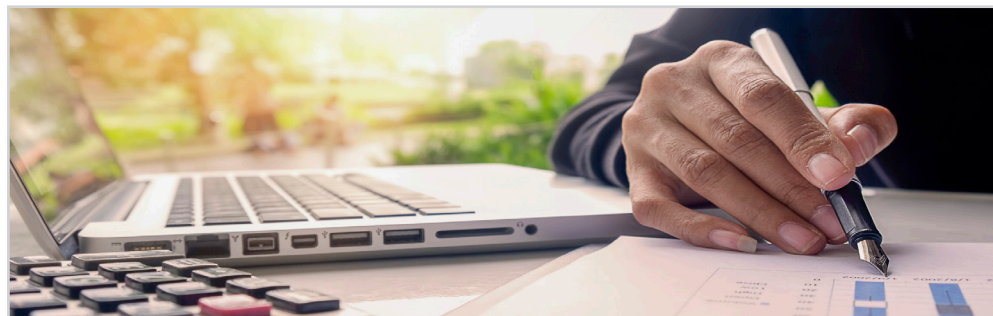
A módosítással az innovációs járulékalap transzferár szempontból összhangba kerül a helyi iparüzési adóalappal. A járulékalap szempontjából figyelembe veendő szokásos piaci árat a jövőben a társasági adózásban előírt transzferár-módszertan szerint kell meghatározni.

Hatálybalépés: 2023. augusztus 14.

6.2 Kisvállalati adó alanya és innovációs járulék ⁽¹⁴⁾

A módosító törvény alapján a kisvállalati adó alanya, amennyiben innovációs járulék fizetésére kötelezett, egyszerűsített módon meghatározott helyi iparüzési adóalapja alapján is meghatározhatja az innovációs járulékalapját. Ez esetben a kisvállalati adóalany egyszerűsített járulékalap-megállapításra vonatkozó választása a teljes adóévre szólhat. A választásról bejelentést kell tenni az adóhatóság felé a járulékbevalláson, legkésőbb a járulékbevallás benyújtására előírt határidőig.

Hatálybalépés: 2023. augusztus 14.



§

- (13) 2014. évi LXXVI. törvény – a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról 16.§ (1) a)
(14) 2014. évi LXXVI. törvény – 16.§ (1) b) és (10)

7 Általános forgalmi adó

Az általános forgalmi adó törvény (továbbiakban: ÁFA törvény) módosítása egyrészt gyakorlati eseteket tisztáz, másrészt pedig az újonnan felmerülő szabályozásokhoz alkalmazkodik.

7.1 Csoportos áfa-alanyok ⁽¹⁵⁾

Gyakorlati könnyítést kapnak a gazdasági társaságok, mert módosításra kerül a csoportos áfa-alanyiságból történő kiválás esete. A csoportos adóalanyiságból történő kiválást az áfát érintő jogok és kötelezettségek szempontjából úgy kell kezelni, mintha jogutódlással történő megszűnés történt volna.

Hatálybalépés: 2023. július 15.

7.2 Jogszabályban meghatározott feladatátszervezések ⁽¹⁶⁾

Jogszabályban meghatározott feladatátszervezések során, ha a jogszabály alapján feladatot ellátó egyik adóalanytól a feladat ellátása más adóalanyhoz kerül, és jogszabály kimondja, hogy a feladatot átvevő adóalany jogutódló minősül, akkor az átadást áfa-szempontból is jogutódlásnak kell tekinteni. Ennek megfelelően ebben az esetben sem keletkezik áfa-fizetési kötelezettség termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás jogcímen, valamint az átadót a szerzővel együtt egyetemleges felelősség terheli a szerzésig bezárólag keletkezett áfa-kötelezettségek tekintetében.

Hatálybalépés: 2023. július 15.

7.3 Kötelező visszaváltási rendszer ⁽¹⁷⁾

Az EPR-változásokkal összhangban, bevezetésre fog kerülni a kötelező visszaváltási rendszer Magyarországon. Ez azt jelenti, hogy szabályozásra kerül az ÁFA törvényben is a kötelezően visszaváltási díjas, nem újrhasználható termékekkel kapcsolatos adófizetési kötelezettség. Ezen termékek visszaváltási díja nem lesz része a termékértékesítés adóalapjának, ezért termékértékesítéskor a visszaváltási díj tekintetében áfa-fizetési kötelezettség nem keletkezik.

§

- (15) 2007. évi CXXVII. törvény – az általános forgalmi adóról 17.§ (3) f)
(16) 2007. évi CXXVII. törvény – 17.§ (6), 18.§ (2) i)
(17) 2007. évi CXXVII. törvény – 71.§ (1) d), 77.§ (2); 243/C.§, 243/D.§, 243/E.§



Termékértékesítésnek minősül, azaz adófizetési kötelezettséget eredményez, ha az adott évben a kötelezően visszaváltási díjas, nem újrhasználható terméket nem váltják vissza. Ekkor az adófizetési kötelezettség a kötelező visszaváltási díjas rendszert működtető fogja terhelni, a fizetendő adó megállapításának időpontja a naptári év utolsó napja (december 31.).

Ebben az esetben, amikor a vissza nem váltott termék után keletkezik adófizetési kötelezettség, akkor a visszaváltási díjat úgy kell tekinteni, mint amely a fizetendő adót is tartalmazza.



A betéti díjas termék értékesítése esetén változatlanul része a betéti díj az áfa-alapjának.

Hatálybalépés: 2024. január 1.

7.4 E-nyugta ⁽¹⁸⁾

Amint ismeretes, a Kormány célul tűzte ki az e-nyugta mihamarabbi bevezetését, mely rengeteg jogszabályi és technikai újítással fog járni. Az ÁFA törvény erre felkészülve tisztázza a bevezetéshez szükséges olyan fogalmakat, úgymint például az e-nyugta, e-pénztárgép stb.

Hatálybalépés: 2023. július 15.

7.5 EU-ban letelepedett adóalanyok belföldi ingatlan vásárlása ⁽¹⁹⁾

Külföldieknek vezet be egyszerűsítést az ÁFA törvény módosítása, miszerint lehetővé válik a belföldön nem letelepedett, de az Európai Unió tagállamában letelepedett adóalanyok számára, hogy a belföldi ingatlan beszerzését terhelő előzetesen felszámított áfát a különös áfa-visszatérítési eljárás keretében kaphassák vissza az erre szolgáló NAV űrlapon keresztül (ELEKFA).

Hatálybalépés: 2023. július 15.

7.7 Napilapok áfája ⁽²⁰⁾

A napilapok (hetente legalább négyszer megjelenő lap) áfája 0%-ra csökken.

Hatálybalépés: 2024. január 1.



(18) 2007. évi CXXVII. törvény – 259.§ 6/B-6/C, 13/B-13/C

(19) 2007. évi CXXVII. törvény – 246.§ c)

(20) 2007. évi CXXVII. törvény – 82.§ (4)

7.6 Számlakibocsátási határidő változása ⁽²¹⁾

Változik a számlakibocsátási kötelezettség határideje is. A fizetés módjától függetlenül haladéktalan számlakibocsátási kötelezettség kerül bevezetésre abban az esetben, ha az ellenérték megfizetésére a teljesítésig sor kerül (korábban ez az előírás a készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel történő fizetés esetén volt érvényben). »

Hatálybalépés: 2023. július 15.

8 Népegészségügyi termékadó ⁽²²⁾

Az extraprofitadókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Kormányrendeletben szereplő népegészségügyi termékadóra vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket törvényi szintre emeli a jogalkotó, illetve táblázatos formában a jogszabály mellékleteként kerül ismertetésre, hogy melyik termék után mekkora összegű adó terheli a kötelezetteket, mely módosítás segíti a könnyebb átláthatóságot.

Technikai hatálybalépés: 2023. augusztus 1.

9 Helyi adó (HIPA)

9.1 Új telephely és nettó árbevétel szabályok

a) Munkaerő-kölcsönzők ⁽²³⁾

A módosító törvény értelmében új telephely fog létrejönni a Munka törvénykönyve szerinti munkaerő-kölcsönzéssel foglalkozó cégek esetében minden olyan önkormányzat illetékességi területén, ahol a kölcsönzött munkavállalók az adóéven belül összesen legalább 21.000 óra (8 óra/nap/100 fő esetében ez maximum 26 nap) munkát végeznek. Ez a módosítás egyben azt is jelenti, hogy az ilyen módon létrejött új telephely szerinti önkormányzatok megadóztathatják az így szerzett bevételt.

Hatálybalépés: 2024. január 1.

b) Légi személyszállítók ⁽²⁴⁾

Szintén a módosító törvény által létrehozott másik telephelyszabály a légi személyszállítási szolgáltatással foglalkozók számára jelent újdonságot. Az új



(21) 2007. évi CXXVII. törvény – 163.§ (2) b)

(22) 2011. évi CIII. törvény – a népegészségügyi termékadóról 6.§

(23) 1990. évi C. törvény – a helyi adókról 52.§ 31.g)

(24) 1990. évi C. törvény – 52.§ 31.f), 52.§ 22.e)

szabály szerint a légi személyszállítási szolgáltatást nyújtó vállalkozásoknak telephelyük fog keletkezni annak az önkormányzatnak az illetékességi területén, ahol a légitövezkedésről szóló törvény szerinti repülötér van, és ahonnan a vállalkozás járatai indulnak. A módosító törvény nem tesz különbséget a Magyarországon képviselést, irodát fenntartó és ilyen jelenléttel nem rendelkező társaságok között (ezt a törvény indoklása is megerősíti).

A légi személyszállítást végző vállalkozók vonatkozásában a módosító törvény a nettó árbevétel fogalmát is módosítja, és e szerint a légi személyszállítást végző vállalkozók esetében árbevételének kell tekinteni a Magyarországról induló személyszállító járatok igénybevételéért és az ehhez kapcsolódó szolgáltatásokért fizetendő ellenértéket, azaz jegyárbevételét és kapcsolódó helybiztosítási díjat, poggyászdíjat, pótdíjat stb.

Hatálybalépés: 2023. 2024. január 1.

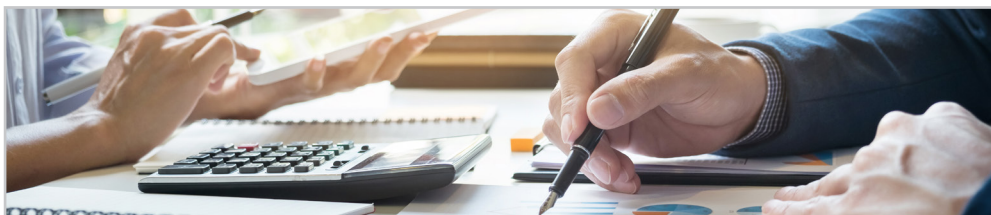
9.2 Átalakuló adóalapmegosztás a légitársaságok esetében ⁽²⁵⁾

A légi személyszállítást végző társaságok esetében az új telephely okán az adóalapmegosztási szabályok is módosulnak.

Ennek a lényege, hogy

- az adóalap 20%-át a székhely és az esetleges „klasszikus” telephelyek között kell megosztani a standard megosztási módszerek szerint;
- az adóalap 80%-át pedig a székhely és az új speciális telephely fogalomnak megfelelő (indulási repülötér) szerinti telephelyek között kell megosztani az adott telephelyen elszállított utasok számának az összes elszállított utas számához viszonyított arányban. Amennyiben a telephelynek minősülő repülötér több önkormányzat illetékességi területén helyezkedik el, akkor a repülötérre jutó adóalapot a repülötér alapterületének az egyes önkormányzatok illetékességi területére eső részeinek arányában kell megosztani.

Hatálybalépés: 2024 január 1., de lehetőség van már a 2023. december 31-ét magában foglaló üzleti évben is alkalmazni.



(25) 1990. évi C. törvény – melléklet 2.5; 51/R.5

10 Szociális hozzájárulási adó

10.1 Egyéb jövedelem és kifizetői feladatok ⁽²⁶⁾

A módosító törvény által elfogadott rendelkezés kiegészíti a kifizetői feladatokat az olyan SZJA törvény szerinti egyéb jövedelmek esetén, amelyek utáni szociális hozzájárulási adót (továbbiakban: szochó) kell fizetni. Amennyiben az SZJA törvény szerint egyéb jövedelemnek minősülő jövedelem kifizetőtől származik, akkor az adófizetésre kötelezett a kifizető, kivéve, ha az adóelőleget a kifizető nem köteles megállapítani. Az új rendelkezés alapján, ha a kifizető az adófizetésre kötelezett, akkor neki havonta kell a szociális hozzájárulási adót megállapítania, bevallania és megfizetnie azzal, hogy a magánszemély köteles megfizetni a szociális hozzájárulási adót, ha a személyijövedelemadó-előleg megállapítása nem a kifizető kötelezettsége.

Hatálybalépés: 2023. augusztus 1.

10.2 Munkaerőpiacra lépési adókedvezményben történő értelmezési változás ⁽²⁷⁾

A hatályos Szochó törvény alapján adókedvezmény érvényesíthető a munkaerőpiacra lépők után. A törvény definiálja, kit is kell munkaerőpiacra lépőnek tekinteni. Ezen a meghatározáson változtat a módosító törvény, és rögzíti, hogy a harmadik állam állampolgárának minősülő munkavállaló nem tekinthető munkaerőpiacra lépőnek, így utána nem érvényesíthető ez a kedvezmény.

Hatálybalépés: 2023. augusztus 14.

10.3 Megváltozott munkaképességű személyhez kapcsolódó adókedvezményben történő értelmezési változás ⁽²⁸⁾

A Szochó törvény hatályos szabályai szerint a megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető adókedvezményt nem vehetik igénybe azok a foglalkoztatók, amelyek olyan súlyosan fogyatékos munkavállalókat foglalkoztatnak, akik nem rendelkeznek a megváltozott munkaképesség fennállását igazoló komplex minősítéssel, és nem a megváltozott munkaképességűek ellátásaiban, hanem fogyatékosági támogatásban vagy vakok személyi járadékában részesülnek. Az esélyegyenlőség biztosítása



(26) 2018. évi LII. törvény – a szociális hozzájárulási adóról 3.5 (3) 18.5 (2a)

(27) 2018. évi LII. törvény – 11.5 (2) (28) 2018. évi LII. törvény – 13(3)

érdekében a módosító törvény kiegészíti ezzel a személyi körrel azt a felsorolást, akiknek a foglalkoztatása esetén a szociális hozzájárulási adóból részkedvezmény vehető igénybe.

Hatálybalépés: 2023. augusztus 1.

10.4 A Tbj szerinti külföldieknek adott természetbeni juttatások adókötelessé válása ⁽²⁹⁾

A módosító törvény a Szocho törvény eljárási szabályaiba is belenyúlt, ami alapján szocho-kötelessé válik az ún. Tbj szerinti külföldi személy által megszerzett (részére kifizetett)

- béren kívüli juttatás és
- egyes meghatározott juttatás.

Hatálybalépés: 2023. augusztus 14.

10.5 Különös adóvisszatérítési lehetőség ⁽³⁰⁾

A módosító törvénnyel korrigált eljárási szabályok egy újfajta adóvisszatérítési módra is lehetőséget teremtenek. A jelenleg hatályos eljárási szabályok szerint amennyiben a természetes személytől a kifizető több adót vont le, mint a Szocho törvény szerinti kötelezettsége, akkor a többletet a természetes személy a saját szja-bevallásában igényelheti vissza. Ugyanakkor ez hátrányosan érinthet olyan természetes személyeket, akik nem kötelesek szja-bevallást benyújtani, például a Tbj. alapján külföldinek minősülő vagy a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló rendeletek hatálya alá tartozó másik tagállamban vagy az Európai Unió intézményeiben biztosított személyek. Ők az új lehetőség szerint a kifizető által (a levont adóról) kiállított igazolás alapján igényelhetik vissza a Szocho-t. Az adóhatóság a feljűk benyújtott kérelem elbírálását követően a kérelmező magánszemély által megjelölt számlára utalja vissza a visszaigényelt adót.

Hatálybalépés: 2023. szeptember 1.

11 Extraprofitadó-változások

A most elfogadott törvénycsomag alapján több különadóra vonatkozó rendelkezés úgymint a pénzügyi szervezetek különadója, az értékpapír tranzakciós illeték vagy a pénzügyi tranzakciós illeték lényegében változatlanul kerül át a vonatkozó ágazati törvényekbe.

Technikai hatálybalépés: 2024. augusztus 1.



(29) 2018. évi LII. törvény – 5.§ (6) c)

(30) 2018. évi LII. törvény – 29.§ (3a)

12 Adózás rendje

12.1 Soron kívüli áfa-bevallás ⁽³¹⁾

Újításként kerül bevezetésre, hogy abban az esetben, ha az adózónak az alkalmazandó bevallási gyakorisága az adómegállapítási időszak közben megváltozik, mert pl. olyan tevékenységre tér át, amely adólevonásra nem jogosít (*Art 2. melléklet, I. B. 3.4 esetei*), akkor az adózónak soron kívüli áfa-bevallást kell benyújtania a bevallással még le nem fedett időszakról.

Hatálybalépés: 2023. szeptember 12.

12.2 TAO- és HIPA-fizetés devizában ⁽³²⁾

A veszélyhelyzet ideje alatt került bevezetésre, hogy az adózók a társasági adó és a helyi iparüzési adófizetési kötelezettségüket USD-ben és EUR-ban is teljesíthetik. Ezt a könnyítést törvényi szintre emelte a jogalkotó, így bekerül az Art. szabályozása alá.

Technikai hatálybalépés: 2023. augusztus 1.

12.3 Részletfizetési könnyítés ⁽³³⁾

Könyvitést kapnak a jogi személyek a tekintetben, hogy legfeljebb egymillió forint összegű adótartozásra évente egy alkalommal legfeljebb hathavi pótlékmentes részletfizetést lehet kérni, melyet mérlegelés nélkül, automatikusan meg is kapnak a kérelmezők.

Hatálybalépés: 2023. október 12.

12.4 Megbízható adózói státuszt érintő könnyítések

Könyvités az adózók részére, hogy abban az esetben, ha 100 ezer forintot meg nem haladó köztartozásuk keletkezik, nem fogják elveszíteni a megbízható adózói státuszukat a jelenlegi szabályozással ellentétben. ⁽³⁴⁾

Szintén könnyítés az adózóknak, hogy a jelenlegi szabályozástól eltérően, a csoportos adóalanyoktól, illetve azok tagjaitól nem várja el a pozitív adóteljesítményt, anélkül is megszerezhető a megbízható adózói státusz. ⁽³⁵⁾

Hatálybalépés: 2023. július 15.



(31) 2017. évi CL. törvény – az adózás rendjéről 52.§ (6)

(32) 2017. évi CL. törvény – 66/A.§ és 66/B.§

(33) 2017. évi CL. törvény – 199.§ (2a)

(34) 2017. évi CL. törvény – 153.§ (1) c)

(35) 2017. évi CL. törvény – 153.§ (1a)

12.5 Köztartozásmentes adózási adatbázist érintő könnyítés ⁽³⁶⁾

Szintén az adózók javát szolgáló változás, hogy akinek 30.000 Ft-nál kevesebb a köztartozása és/vagy 5.000 Ft-nál kevesebb az adótartozása, nem kerül ki a köztartozásmentes adózási adatbázisból.

Hatálybalépés: 2023. november 1.

12.6 Adószám-törlesztési változásai

Szigorításként kerül bevezetésre, hogy abban az esetben, ha az adóalany elektronikus ügyintézésre kötelezett az elektronikus ügyintézésről szóló törvény alapján, azonban elektronikus elérhetőséggel nem rendelkezik, úgy az adóhatóság törli az adózó adószámát. ⁽³⁷⁾

Hatálybalépés: 2023. október 12.

A jelenlegi szabályok szerint, ha az adózó a bevallás benyújtásának elmulasztása miatt érkező felszólítás ellenére sem tesz eleget a bevallási kötelezettségének, akkor a felszólítást követő 365 nap eltelte után törli az adóhatóság az adószámát. A módosítás következtében ez a határidő 180 napra csökken. ⁽³⁸⁾

Hatálybalépés: 2023. szeptember 12.

13 Az adóigazgatási rendtartás

13.1 Meghatalmazások ⁽³⁹⁾

A meghatalmazások vonatkozásában is újítást vezetett be a jogalkotó, amely alapján, ha a meghatalmazást a meghatalmazó jelenti be, nem szükséges a meghatalmazás csatolni a jövőben.

Hatálybalépés: 2023. július 15.

13.2 Pénzügyi képviselőket érintő változás ⁽⁴⁰⁾

Szigorítás kerül bevezetésre a pénzügyi képviselők vonatkozásában. A pénzügyi képviselői státuszhoz a jövőben nem 50 millió forint, hanem 150 millió forintos jegyzett tőkével kell rendelkezniük a gazdasági társaságoknak. Azoknak az adóalanyoknak, akik már pénzügyi képviselőként nyilván vannak tartva, 2025. január 1-ig kell teljesíteni a 150 millió forintos jegyzett tőkét.

Hatálybalépés: 2023. október 12.



(36) 2017. évi CL. törvény – 260.§ (1) a)

(37) 2017. évi CL. törvény – 246.§ (1) i)

(38) 2017. évi CL. törvény – 246.§ (1) g)

(39) 2017. évi CLI. törvény – az adóigazgatási rendtartásról 15.§ (4)

(40) 2017. évi CLI. törvény – 20. § (2), 139/F.§

14 További extraprofitadó-változások

Az adótörvény-változásokkal szinte egyidőben jelent meg az extraprofit-adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Kormányrendelet (a továbbiakban kormányrendelet) újabb módosítása. A változásokból a következőket emeljük ki:

14.1 Kőolajtermék-előállítók különadója ⁽⁴¹⁾

Az újabb szabályozásnak köszönhetően a kőolajtermék-előállítókat terhelő különadó mértéke a jelenlegi 2,8%-ról 2024. január 1-től 1%-ra csökken. A különadó alapja továbbra is a 2022. adóévi éves beszámoló alapján meghatározott nettó árbevétel lesz.

Hatálybalépés: 2024. január 1.

14.2 Gyógyszergyártók különadója ⁽⁴²⁾

Az újabb változások alapján a gyógyszergyártók csökkenthetik a 2024. adóévi különadó-fizetési kötelezettségüket abban az esetben, ha végeznek kutatás-fejlesztési tevékenységet vagy tárgyi eszközt szereznek be. A különadó összegének csökkentése maximum a csökkentő tételek figyelembevétele nélkül számított, adott adóévre fizetendő különadó összegének 50%-ig lehetséges.

Hatálybalépés: 2024. január 1.

14.3 Gyógyszerforgalmazók különadója ⁽⁴³⁾

A 2023-as és 2024-es adóévek vonatkozásában a gyógyszergyártóknál említett különadó-csökkentő tételek szintén alkalmazhatóak.

Az adócsökkentés mértéke a csökkentés figyelembevétele nélkül számított 40%-os mértékű adókötelezettség maximum 50%-a lehet.



Fontos, hogy a csökkentés figyelembevételével számított adófizetési kötelezettség nem lehet kevesebb, mint az a befizetési kötelezettség, amely 20%-os mérték esetén keletkezett volna.

Hatálybalépés: 2023 július 18.



(41) 197/2022 Korm. rendelet 2/A.§ (1), (3)

(42) 197/2022 Kormányrendelet 4/A.§ (5a)–(5c)

(43) 197/2022 Kormányrendelet 7.§ (3)–(7)

B. A SZÁMVITELI TÖRVÉNY VÁLTOZÁSAI

15 Társaságiadó-információkat tartalmazó jelentés és nyilatkozat honlapon történő megőrzése ⁽⁴⁴⁾

A számviteli törvény előírásai szerint a társaságiadó-információkat tartalmazó jelentést és adott esetben a jelentés teljeskörűségének hiányára vonatkozó nyilatkozatot a Társaság internetes honlapján is közzé kell tenni. Ezen előírást EU-irányelv alapján indokolt volt azzal kiegészíteni, hogy a jelentésnek, illetve a nyilatkozatnak legalább öt egymást követő évig hozzáférhetőnek kell maradnia a releváns honlapon.

Hatálybalépés: a 2024. június 22-én vagy azt követően induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.

16 Átalakulási szabályok kiegészítése ⁽⁴⁵⁾

A tőkeegyesítő társaságok határokon átnyúló átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2021. évi CXXIV. törvény tartalmaz több olyan speciális – a kizárólag belföldi átalakulásokról, egyesülésekről, szétválásokról eltérő – előírást, amelyekre a határokon átnyúló átalakulások, egyesülések, szétválások számviteli feladatainak végrehajtásakor is figyelemmel kell lenni.

Hatálybalépés: a 2024-ben kezdődő üzleti évre kell alkalmazni, de a 2023-ban kezdődő üzleti évre is alkalmazni lehet.

17 Az üzleti évre vonatkozó előírás kiegészítése a kényszertörlési eljárással összefüggésben ⁽⁴⁶⁾

A jelenleg hatályos cégjogi eljárás szerint a kényszertörlési eljárás befejeződhet úgy is, hogy a társaság nem szűnik meg, hanem visszatér a normál üzletmenetre, hasonlóan, mint ahogy arra lehetőség van felszámolás, illetve végelszámolás esetén is.

Ezzel összhangban, a számviteli törvény módosításának értelmében, amennyiben a kényszertörlési eljárás úgy fejeződik be, hogy a társaság nem szűnik meg, az eljárás befejezését követő üzleti év a kényszertörlési eljárás befejezésének napját követő naptól a társaság által az üzleti év végeként megjelölt napig, mint mérlegfordulónapig terjedő időszak.

Hatálybalépés: 2024. január 1.



(44) 2000. évi C. törvény – a számvitelről 134/G.§ (3a) és 177.§ (91)

(45) 2000. évi C. törvény – 142§ és 177.§ (89), (90)

(46) 2000. évi C. törvény – 11.§ (10) és 177.§ (89), (90)

18 Mérlegképes könyvelő kötelező megbízásának értékhatára ⁽⁴⁷⁾

A társaság a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával, vezetésével, a beszámoló elkészítésével regisztrált mérlegképes könyvelőt köteles megbízni, ha az éves nettó árbevétele az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában – ennek hiányában a tárgyévben várhatóan – a 10 millió forintot meghaladja. A megnövekedett költségekre és az időközben bekövetkezett inflációs hatásokra tekintettel a 10 millió forintos értékhatár 20 millió forintra emelkedik.

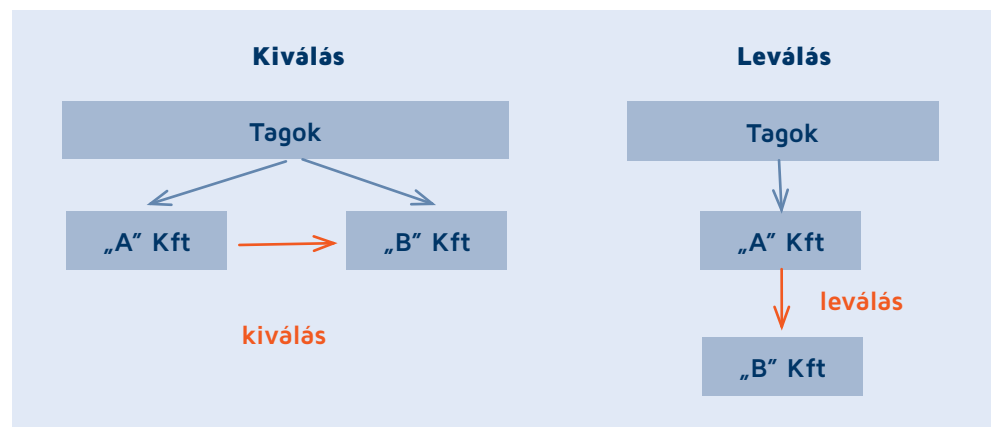
Hatálybalépés: a 2024-ben kezdődő üzleti évre kell alkalmazni, de a 2023-ban kezdődő üzleti évre is alkalmazni lehet.

19 A leválás, mint új jogintézmény ⁽⁴⁸⁾

A szétválás jelenleg létező két fajtája, a kiválás és a különválás mellé egy új, speciális jogintézmény, a leválás került létrehozásra.

A leválás annyiban különbözik a kiválástól, hogy az újonnan létrehozott jogi személy tagjai nem a szétváló jogi személy tagjai, hanem maga a szétváló jogi személy lesz, amely azt e formájában tovább működteti vagy értékesíti.

Az új jogintézmény eddig nem létező lehetőséget ad arra, hogy egy társaság egy lépésben leválassa és egy új cégbe (egy leányvállalatba) rendezze át vagyonának, működésének egy részét.



(47) 2000. évi C. törvény – 151.§ (2)

(48) 2000. évi C. törvény – a számvitelről 9.§ (5a), 49.§ (6), 84.§ (d), 136.§ (1), (7), (10); 137.§ (2), (4), 139.§ (3), 141.§(3), (3a), 155.§ (4a)

Az új jogintézményre tekintettel szükségszerűen módosításra került a Számviteli törvény is, melynek értelmében:

- a vagyonátadás teljesítését és az ellenében kapott részesedés könyvekbe történő felvételét a gazdasági társaságok alapítására vonatkozó szabályoknak megfelelően kell elszámolni,
- a vagyonmérleg, vagyonleltár elkészítése során a kiválásra vonatkozó előírásokat kell megfelelően alkalmazni.

Hatálybalépés: 2024. január 1.

