



SME INFO

ADÓTÖRVÉNYI VÁLTOZÁSOK 2020 2. FÉLÉVÉTŐL ÉS 2021-TŐL



Hatályba lépés:
2021. január 1-jén vagy korábban!

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

© Process Solutions, 2020
– Minden jog fenntartva!

A 2020. július 14-én kihirdetett 2020. évi LXXVI. törvény, amely Magyarország 2021. évi központi költségvetésének megalapozásáról szól, az adózás területére kiható változásokat is tartalmaz. Ezek közül az általunk legfontosabbnak ítélt elemeket foglaljuk össze alább, figyelemfelkeltő szándékkal, a teljesség igénye nélkül.

Bár a törvény nevéből arra lehetne következtetni, hogy ezek a változások majd csak 2021-től lépnek hatályba, azonban egyes rendelkezések már 2020-ban is alkalmazandók, ezért külön kiemeljük az új szabályok hatályba lépésének időpontjait.

I. HELYI ADÓK

a) HIPA-feltöltés

 Hatályba lép a 2020-as adóévtől

Megszűnik a helyi iparüzési adóelőleg-kiegészítési kötelezettség. Függetlenül attól, hogy a vállalkozás üzleti éve megegyezik-e a naptári évvel vagy sem, a hatályba lépés napján folyamatban lévő üzleti évre sem kell már teljesíteni a „feltöltési” kötelezettséget.

b) Építmény- és telekadó

 Hatályba lép 2020. július 15-től

- Mentés az építmény- és a telekadó alól az egyesület és az alapítvány azon ingatlanok vonatkozásában, amelyek után az állami tulajdont terhelő vagyoni értékű jog jogosítottjaként korábban ezen adók megfizetésére volt kötelezett.
- Megszűnik az önkormányzatok adóztatási joga az ingatlanokon elhelyezett, a településkép védelméről szóló törvény szerinti reklámhordozó felületekre vonatkozóan.

II. SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

a) Magánszemély

 Hatályba lépés: a 2020. július 15. után teljesített befizetésekre is alkalmazható

A jövedelem kiszámításakor nem kell figyelembe venni azt a bevételt, amit a nem biztosított magánszemély helyett – az egészségügyi szolgáltatásra való jogosultsága megszerzése céljából kötött megállapodás alapján – más személy fizet meg, ideértve azt az esetet is, ha bármely EGT államban a kötelező társadalombiztosítási rendszer keretében történik a megfizetés.

b) Egyéni vállalkozó

 Hatályba lépés: a 2020-as adóév vonatkozásában is alkalmazható

Fejlesztési tartalék képzése jogcímen az egyéni vállalkozó – a korábbi 50%-os korlát eltörlésével – az adóévi vállalkozói bevételből a vállalkozói költségek levonása után fennmaradó rész teljes összegével csökkentheti az adóalapját, de továbbra is legfeljebb 500 millió forinttal.

III. KATA ÉS KIVA

 Hatályba lépés: 2021. január 1-től

a) Általános változás a kisadózó vállalkozóknál

A magánszemély kisadózóként csak egyetlen jogviszonyával kapcsolatban jelenthető be. Amennyiben az adóhatóság nyilvántartásában a magánszemély már szerepel kisadózóként, minden további ilyen bejelentés visszautasításra kerül.

Amennyiben egy magánszemély több jogviszonyára tekintettel is kisadózónak minősül, azt 2020. december 31-ig köteles megszüntetni. Ha ez nem történik meg, az adóhatóság az elsőnek bejelentett kisadózói státusz meghagyása mellett minden más ilyen státuszt hivatalból töröl.



b) KATA – 40%-os különadó

Az alábbi bevételek után 40%-os különadót kell bevallani és fizetni:

Adóztatandó	Ki vallja be és fizeti meg?	Mikor fizeti?
KATA-alánnyal kapcsolt vállalkozásnak minősülő – belföldi kifizetőtől származó bevétel	Belföldi kifizető	A kifizetést követő hónap 12. napjáig
KATA-alánnyal kapcsolt vállalkozásnak minősülő – külföldi kifizetőtől származó bevétel	KATA-alany	A bevétel megszerzésének hónapját követő 12. napjáig
Ugyanazon KATA-alannak összesítve évi 3 millió Ft-t meghaladóan teljesített kifizetések – belföldi kifizetőtől származó bevétel	Belföldi kifizető	Az értékhatárt meghaladó kifizetést követő hónap 12. napjáig
Ugyanazon KATA-alannak összesítve évi 3 millió Ft-t meghaladóan teljesített kifizetések – külföldi kifizetőtől származó bevétel	KATA-alany	Az értékhatárt meghaladó bevétel megszerzését követő hónap 12. napjáig

A kapcsolt vállalkozási viszonyt a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény definíciója alapján kell meghatározni.



A közös ügyvezetés is kapcsolt viszonyt keletkeztet!

A különadó alapja

A 40%-os adó alapjának számításakor NEM kell bevételként figyelembe venni

- azt az összeget, amely után más jogcímen 40%-os mértékű adót kell fizetni,
- az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozásként juttatott összegeket,
- a jogszabályban előírt díjszabás szerint juttatott összegeket,
- a költségvetési szerv által kifizetőként juttatott összegeket.

A különadó bevallása

A kisadózó vállalkozó tárgyévet követő év február 25-ig adatot szolgáltat az állami adóhatóság részére a 40%-os adófizetési kötelezettség alá tartozó, külföldi kifizetőtől származó bevételei vonatkozásában a kifizető nevééről, címéről és a bevétel összegéről.



A 40%-os mértékű adó megfizetése nem mentesíti a KATA alanyát a tételes adó megfizetésének kötelezettsége alól.

IV. ADÓZÁS RENDJÉRŐL SZÓLÓ 2017. ÉVI CL. TÖRVÉNY MÓDOSÍTÁSAI

a) Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer (EKAER)



Hatályba lépés: 2021. január 1.

Változik a jelentéstételi kötelezettség alá tartozó termékbeszerzés, termékértékesítés és egyéb termékmozgatás köre: kikerülnek a nem kockázatosnak minősített termékek a jelentéstételi kötelezettség alól, valamint megszűnik a 3,5 tonna össztömeget meghaladó gépjárművel történő fuvarozás mint alsó korlát a jelentés tételi kötelezettségénél, továbbá módosulnak a mulasztási bírság szabályai.

V. AZ ALKOTMÁNYBÍRÓSÁG, A KÚRIA VAGY AZ EURÓPAI UNIÓ BÍRÓSÁGA DÖNTÉSÉRE ALAPOZOTT VISSZATÉRÍTÉSI IGÉNYEK



Az adóhatóság előtt folyamatban levő és végleges határozattal lezárt eljárásokra alkalmazandó

Amennyiben a fenti szervek valamelyikének döntése alapján az adózó visszatérítési igénye megalapozott, az adó megfizetésének napja és a visszatérítésről szóló határozat véglegessé válásának napja közötti időszakra a mindenkori jegybanki alapkamat 2 százalékponttal növelt

értékén kell a visszatérítések összegét meghatározni. (Korábban csak a jegybanki alapkamattal növelt összeget térítette vissza az adóhatóság.) A végleges határozattal lezárt eljárásokban az adózó 2020. július 15-től számított 6 hónapos jogvesztő határidőn belül benyújtott kérelmére az adóhatóság a határozat saját hatáskörű módosításával megállapítja a 2 százalékpontos kamatkülönbözetet.

Az általános forgalmi adóra vonatkozó, 2016. december 31-ig benyújtott kérelmek esetén 2021. január 15-ig kérelmezhető, hogy az adóhatóság a 2 százalékpontos különbözetet állapítsa meg, és térítse vissza az adózónak.

VI. TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI TÖRVÉNY VÁLTOZÁSAI



Hatályba lépés: 2020. július 15.

a) Minimum járulékalap

Ahogy az SME INFO 12-ik számában bemutatottuk, 2020. július 1-től új TB-törvény van hatályban Magyarországon. Ennek egyik újdonsága volt a bevezetett minimum járulékalap, ami a minimálbér 30%-a. Ha ezt az összeget egy adott hónapban nem éri el a munkavállaló, akkor a minimum járulékalap után fizetendő és a ténylegesen levont járulék közötti különbözetet a foglalkoztató köteles megfizetni.

A korábbi szabályozás szerint ezt a különbözetet a foglalkoztatónak a munkavállalóval szembeni követelésként kellett kimutatnia. A jelen módosítás kimondja, hogy ezt a különbséget ugyan a foglalkoztató köteles megfizetni, de úgy kell tekinteni, mintha azt a biztosított személy teljesítette volna.



Átmeneti szabály: a járulékfizetési alsó határ és a járulékalapot képező jövedelem közötti különbözet után fennálló TB-járulékfizetési kötelezettséget **2020. július és augusztus hónapra vonatkozóan nem kell teljesíteni** – ezekre az időszakokra vonatkozóan a járulékalapot képező jövedelmet főszabály szerint kell megállapítani.



b) Egészségügyi szolgáltatási járulék

Ennek jelenlegi összege havi 7 710 Ft (napi 257 Ft).

2021-től az egészségügyi szolgáltatási járulék havi és napi összegét az inflációt követő automatizmussal határozzák meg, és mértékét a NAV honlapján a tárgyévot megelőző év októberének 31. napjáig teszik közzé.

c) Egészségügyi szolgáltatási járulékfizetésre vonatkozó eljárási szabályok kiegészítése

A Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő (NEAK) végzi el a belföldiség vizsgálatát a hivatalból történő egészségügyi szolgáltatási járulék előírása esetén és tartja nyilván az egészségügyi szolgáltatásra jogosultakat a NAV-tól érkező jelzést követően.

A NAV a NEAK adatátadását követő 8 napon belül tájékoztatja a fizetési kötelezettségről az érintetteket.

Amennyiben a NAV a fizetési kötelezettséget nem írta elő bármely okból (például, ha a fizetési kötelezettséggel érintett személy korábban nem minősült belföldinek, vagy a foglalkoztató nem jelentette be a biztosítási jogviszony végét), úgy az egészségügyi szolgáltatási járulék fizetésére kötelezettnek a 20T1011U jelű adatlap kitöltésével kell bejelentenie a NAV-nál a kötelezettségét.



Amennyiben a magánszemélynek az egészségügyi szolgáltatási járulékhátraléka meghaladja a havi összeg hatszorosát, akkor a TAJ-szám érvénytelenné válik, és nem lesz jogosult az egészségügyi szolgáltatások térítésmentes igénybevételére. (A 2020. július 1-től életbe lépett új TB-törvényben háromszoros volt ez a hátralékösszeg, amit most a havi összeg hatszorosára emeltek meg.)



Átmeneti rendelkezés biztosítja, hogy a korábbi törvény alapján fennálló egészségügyi szolgáltatási járulékfizetésből származó tartozás összegét a módosító törvény alkalmazásakor nem kell figyelembe venni. Azaz a 2020. július 1. előtti periódusra vonatkozó elmaradást nem kell figyelembe venni a 6 hónapos szabálynál.



A tartozás utólagos megfizetése nem eredményezi a TAJ-szám visszamenőleges érvényességét.



A 2020. július 1. előtt indult eljárásokat a régi Tbj. szerint kell kezelni!

