



SME INFO HU

A 2023 ŐSZÉN ELFOGADOTT ADÓZÁSI VÁLTOZÁSOK



A 2023. őszi adó és számviteli módosítások jelentős változásokat hoztak sok tekintetben, ilyen például a régóta tervben lévő e-Áfa bevezetése, a bizalmi vagyonkezeléshez kapcsolódó újabb módosítások, vagy a globális minimumadóra tekintettel megjelenő új K+F kedvezmény illetve halasztott adó. A változásokról több kiadványt is megjelentetünk, segítve ezzel a strukturált tájékozódást.

Jelen kiadványunk a „hagyományosnak” mondható adótörvényi változásokra koncentrálnak, szokásunknak megfelelően nem

teljeskörűen, hanem az általunk fontosnak gondolt témákat kiemelve.

Emellett külön hírlevélben tekintjük át a jelentősebb számviteli törvényváltozásokat, valamint további két kiadvánnyal is jelentkezünk a globális minimumadó bevezetése, valamint az amerikai-magyar kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény megszűnése kapcsán.

az SME Team

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

© Process Solutions, 2023
– Minden jog fenntartva!

ps subject matter
expert team

www.ps-bpo.com

Tartalom

- 1 Személyi jövedelemadó (Szja)
- 2 Társasági adó (TAO)
- 3 ÁFA
- 4 Helyi iparüzési adó
- 5 Szociális hozzájárulási adó (Szocho)
- 6 Társadalombiztosítási járulék (Tbj)
- 7 Kisker adó
- 8 Kisadózó vállalkozások tételes adója és kisvállalati adó (Kátv.)
- 9 Közművezetékek adója
- 10 Reklámadó
- 11 Adózás rendje
- 12 Adóigazgatás rendtartása
- 13 Országokénti jelentés cseréjéről szóló jogszabály módosítása
- 14 A pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló törvény módosítása



1 Személyi jövedelemadó (Szja)

1.1 Bevétel megszerzésének időpontja módosul ⁽¹⁾

Módosul az Szja tv. szerinti bevétel megszerzésének ideje abban az esetben, amikor a bevétel igénybe vett szolgáltatás formájában realizálódik. A bevétel megszerzésének ideje az adókötelezettség idejének meghatározásánál fontos és a jogalkotó egy régóta fennálló problémát kívánt ezzel orvosolni a törvénymódosítás indoklása szerint. A korábbi – módosítás előtti – Szja tv. úgy fogalmazott, hogy az igénybe vett szolgáltatás esetén az adókötelezettség a szolgáltatásnyújtó áfa törvény szerinti teljesítésekor keletkezik. Azonban erről az információról csak akkor szerezhetett tudomást az érintett, amikor a szolgáltatásról szóló bizonylat a rendelkezésére állt, ami számos esetben problémákba ütközött. A mostani módosítás pont erre – a bizonylat (pl. számla) rendelkezésre állására – helyezi át a bevétel megszerzésének idejét, így az adókötelezettség keletkezését. Azonban fontos megjegyezni, hogy a módosítás szövege szerint ez a könnyítés csak abban az esetben él, amikor a szolgáltatás juttatója és nyújtója azonos.

Hatályba lépés: 2024.január 1.

1.2 Módosul a „természetbeni” juttatások adóinak megállapítási, bevallási és megfizetési ideje ⁽²⁾

A módosítás az egyes meghatározott és béren kívüli juttatások adókötelezettségeinek elszámolási időszakát haviról negyedévre változtatja, így a hatályba lépéstől kezdve a jellemzően természetbeni juttatásokat nem havonta kell megállapítani, bevallani és megfizetni, hanem negyedéves rendszerben. Azaz például egy 2024. júliusi csekély értékű juttatást, egy augusztusi céges telefon juttatás és egy szeptemberi csapatépítő rendezvényt is egyben, október 12-ig lehet elszámolni, bevallani és leadózni.

Hatályba lépés: 2024.január 1.

1.3 Háromszor adható csekély értékű ajándék ⁽³⁾

A módosító törvény lehetővé teszi, hogy a kifizetők/munkáltatók évente akár háromszor is adhassanak az Szja tv. szerint definiált ún. csekély értékű ajándékot. A juttatás címzettje bárki lehet, ugyanakkor a kedvezőbb adózáshoz a nyilvántartás vezetése továbbra is szükséges. A csekély értékű ajándék továbbra is az a juttatott termék vagy szolgáltatás lesz, amelynek értéke a



- (1) 1995. évi CXVII. tv. – a személyi jövedelemadóról 9.§ (2) c)
- (2) 1995. évi CXVII. tv. – a személyi jövedelemadóról 69.§ (5) a)
- (3) 1995. évi CXVII. tv. – a személyi jövedelemadóról 70.§ (6) a)

minimálbér 10%-át nem haladhatja meg. A korábbi adóhatósági megerősítések szerint a 10%-os határt bruttó módon kell számolni, így amennyiben a juttatás tárgyát áfa terheli, úgy az is beleszámít a juttatás értékébe!

Hatályba lépés: 2024. január 1.

1.4 Bizalmi vagyonkezelési jogviszonyba adott vagyon adózása ⁽⁴⁾

A bizalmi vagyonkezelésbe illetve a magánalapítványba adott vagyon átadáskor megnyíló, a vagyonelem felértékeléshez kapcsolódó adózás idén szeptembertől lépett hatályba. Az ott megismert szabályozási logika (a vagyonrendelés kori piaci értékre történő felértékelést ellenértékes értékesítésnek tekinti, és a vagyonrendeléskor adóztatja) a módosító törvény szerint jelentős változáson megy keresztül.

Így a vagyon átadáskor a felértékelést el kell végezni, annak mértékét meg kell határozni, ebben a vagyonrendelő aktívan részt vesz és adatokkal bizonyítja a vagyonelemek nála felmerült költségeit, megszerzésre fordított összegét. Ugyanakkor ez a vagyonrendelés és a felértékelés – a módosító jogszabály szerint – nem jelent automatikusan azonnali adóköteles jövedelemszerzést. Adóköteles jövedelemszerzésre akkor kerül sor, ha

- a vagyonkezelésben adott vagyon (induló tőkéjének) terhére bevétel juttatása történik a kedvezményezett részére
- és erre a vagyonrendelésbe adástól számított öt éven belül kerül sor.

Ekkor a vagyon terhére juttatott bevétel osztalékként válik adókötelessé.

A módosító törvény részletes indoklása annyit jegyez meg a módosítással kapcsolatban, hogy „A bizalmi vagyonkezelési jogviszony kapcsán bevezetett bemeneti adóztatás helyett a módosítás kimeneti adóztatást vezet be, azokban az esetekben, amikor a kezelt vagyon, magánalapítványi vagyon induló tőkéjének értéke terhére történik bevétel juttatása a kedvezményezett részére...”

A módosító törvény gondol azon adózókra, akik már az új – 2023 szeptember 12-től hatályos – szabályok szerint jártak el a vagyonrendeléskor. Átmeneti rendelkezésben teszi lehetővé a jogalkotó a most bevezetésre kerülő kedvezőbb – és alapjaiban eltérő – szabályok alkalmazását azok számára, akik a szeptember 12.-ét követő szabályokat alkalmazták. Ennek a lehetősége egy adózási választás kérdése és ha az új szabályozást választják, akkor a vagyonátadót és vagyonkezelőt (magánalapítványt) terhelő kötelezettségeket a módosító törvény hatálybalépését követő 15. napig teljesíteni kell.

Hatályba lépés: 2023. december 30.



(4) 1995. évi CXVII. tv. – a személyi jövedelemadóról 65/C §

1.5 Induló vállalkozásban szerzett részesedés ⁽⁵⁾

Speciális adómentességet kap az induló vállalkozásban (munkavállalóként, vezető tisztségviselőként) ingyenesen vagy kedvezményesen szerzett (tagsági jogot megtestesítő) részesedés és a megszerzésére vonatkozó jog is. Az adómentességhez a megszerzett részesedést (vagy a megszerzésre vonatkozó jogot) a szerzéstől számított 3 évig nem lehet értékesíteni, átruházni. Az induló vállalkozás a következő év január 31-ig adatot szolgáltat az adóhatóságnak az átadott részesedések értékéről és a magánszemélyek által megfizetett összegről.



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

Hatályba lépés: 2024. január 1.

1.6 Családi adóalap-kedvezmény speciális esetekben történő módosítása ⁽⁶⁾

2023 január 1-jétől a családok támogatásáról szóló törvény szerinti tartósan beteg illetve súlyosan fogyatékos kedvezményezett eltartott után emelt összegű családi adókedvezményt lehet igénybe venni jogosultsági hónaponként. A módosítást követően felmerült esetek egy speciális részében, az emelt összegű adókedvezmény igénybeviteléhez szükséges igazolás kiállítása akadályokba ütközött a 18. életévét betöltött jogosultak esetében. A módosítás ezt az adminisztratív anomáliát orvosolja.

Hatályba lépés: 2023. december 1.



(5) 1995. évi CXVII. tv. – a személyi jövedelemadóról 77/A § (2) m) és 77/B § (12)

(6) 1995. évi CXVII. tv. – 29/A § (2a)

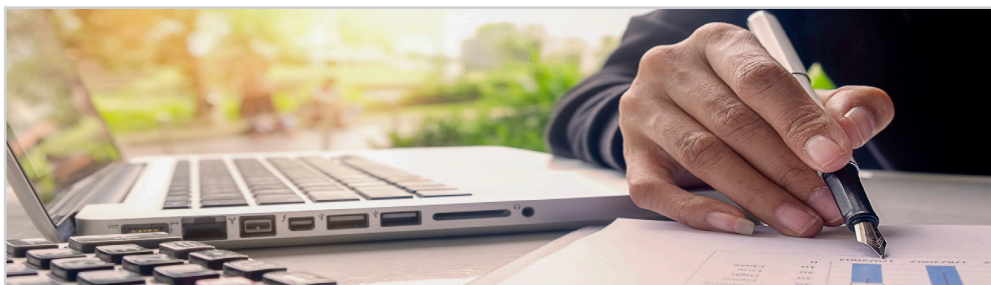
1.7 Egyéb változások

- A 30 év alatti anyák adókedvezménye kapcsán az igénylőknek egy nyilatkozatot is kell adniuk, amiben a kedvezménnyel kapcsolatos adatokról nyilatkoznak. ⁽⁷⁾
- Adómentessé válik a borászati termék juttatása a törvényben meghatározott feltételek esetén. ⁽⁸⁾

Hatályba lépés: 2023. december 1.

- Módosításra kerül a személyi jövedelemadózáásban a jövedelemszerzés helye egy speciális adózói kör esetében. Ez az adózói kör az előadói, művészeti és sporttevékenységet folytatók köre. Az ő esetükben az Szja törvény – a hatályba lépést követően – úgy fogalmaz, hogy a jövedelemszerzés helye a „tevékenység végzésének helye szerinti állam, ideértve azt is, ha az e tevékenységből származó jövedelem nem a magánszemélynél, hanem egy másik személynél keletkezik” Azaz, akkor is az adott államban (pl. Magyarország) kell a jövedelmet leadózni – ha a magyarországi fellépésért egy másik országban letelepedett jogi személy kapja a bevételt (mert pl. az előadóművész egy jogi személyen keresztül szerződik). ⁽⁹⁾
- Definiálásra kerül a törvényben a nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset fogalma, amely a 30. év alatti anyák és a 25. év alatti munkavállalók adóalap-kedvezményének meghatározásában kap szerepet. ⁽¹⁰⁾
- A módosító törvény törli a nyereményből származó jövedelem részéből a szerencsejáték törvény szerinti „engedélyhez kötött sorsolós játékból” részt. Ez azt jelenti, hogy pl. a lottójátékok nyereményét – a hatálybalépéstől – már nem terheli adófizetési kötelezettség. ⁽¹¹⁾

Hatályba lépés: 2024. január 1.



- (7) 1995. évi CXVII. tv. – a személyi jövedelemadóról 29/G § (6)
- (8) 1995. évi CXVII. tv. – a személyi jövedelemadóról 1. melléklet 8.45
- (9) 1995. évi CXVII. tv. – a személyi jövedelemadóról 3§ 4. g)
- (10) 1995. évi CXVII. tv. – a személyi jövedelemadóról 3§ 82.
- (11) 1995. évi CXVII. tv. – a személyi jövedelemadóról 76.§ (4)

2 Társasági adó (TAO)

2.1 Módosuló energiahatékonysági beruházási kedvezmény ⁽¹²⁾

Egy nemrégiben módosított Európai Uniósi rendelet (általános csoportmentességi rendelet) miatt módosul az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások adókedvezménye. Új fogalmak kerülnek bevezetésre, mint az „alternatív beruházás, felújítás” és a primér energia”, Jelentősen változnak a kedvezmények igénybevételi feltételei és az igénybe vehető kedvezmények mértéke, összege is változik.

Akik ilyen jellegű beruházásokat terveznek megvalósítani, azoknak érdemes tanácsadóval konzultálni a témáról, hogy minél kedvezőbb módon tudják kihasználni az elérhető kedvezményeket.

Hatályba lépés: 2023. december 1.

2.2 Új kutatás-fejlesztési (K+F) kedvezmény ⁽¹³⁾

A globális minimumadó bevezetésének „árnyékában” az új szabályozás egy olyan új K+F kedvezményt vezet be, amely egyébként a globális minimumadó szabályozásban elismert visszatérítendő adókedvezménynek minősül, azaz, amennyiben az adó összege a kedvezmény elszámolási időszaka alatt nem teszi lehetővé a teljes összeg igénybevételét és a jogszabályban rögzített feltételek fennállnak, akkor az állam a fennmaradó összeget kiutalja (visszatéríti) az adózónak.



Bár a globális minimumadó miatt kerül bevezetésre, az új kedvezményt nem csak az az alá tartozó vállalkozások veheti igénybe



A már meglévő K+F adóalapcsökkentő tételek is megmaradnak a szabályozásban és az adózó döntheti el, hogy melyiket kívánja igénybevenni (egyszerre a kettőt nem lehet). Az adózó a választását bejelenti az adóhatóság felé, amelytől a választásának adóévét követő hatodik évben térhet el leghamarabb, melyet szintén be kell jelenteni.



- (12) 1996. évi LXXXI. tv. – a társasági adóról és az osztalékadóról 4.§ 2a., 22/E.§
- (13) 1996. évi LXXXI. tv. – a társasági adóról és az osztalékadóról 22/G.§, 29/A.§ (118)

Az új K+F kedvezményt a

- saját adózói alapkutatásra,
- alkalmazott (ipari) kutatásra,
- kísérleti fejlesztés tevékenységre

tekintettel felmerült közvetlen költségekre lehet elszámolni. Az adókedvezmény felső mértéke az elszámolható költségek 10%-a, de nem több, mint az adózóként és projektenként meghatározott euró alapú határértékek (55/35/25 M euró).

Az adókedvezmény az adózó választása szerint első alkalommal a 2024. adóévi elszámolható költségre alkalmazható.

Azoknak, akik ilyen K+F tevékenységet végeznek javasoljuk, hogy a kedvezmény legoptimálisabb kihasználása érdekében (melyiket érdemes választani, a választás hatása a társasági adóra és esetlegesen a globális minimumadóra) forduljanak tanácsadóhoz.

Hatályba lépés: 2023. december 31.

2.3 Bejelentett részesedés – egyszeri lehetőség az utólagos bejelentésre ⁽¹⁴⁾

A módosítás a globális minimumadó bevezetése kapcsán lehetőséget ad a 2023. december 31. napját megelőző napon bejelentett részesedésnek nem minősülő részesedések utólagos bejelentésére, feltéve ha az megfelel a bejelentett részesedés TAO tv. szerinti definíciójának.

A bejelentés határideje: a 2023. adóévre vonatkozó éves társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napja (normál üzleti éves adózó esetén 2024. május 31.). A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.



(14) 1996. évi LXXXI. tv. – a társasági adóról és az osztalékadóról 29/A.§ (119)–(122)



Ezzel a lehetőséggel minden adózó élhet, nem csak a globális minimumadó alá tartozó adóalanyok.



Fontos, hogy adófizetési kötelezettség is kapcsolódik hozzá! A részesedés piaci értéke és könyv szerinti értéke 2023. december 31-én fennálló nyereségjellegű különbözetének 20 százaléka, mint adóalap utáni adót az éves társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig be kell vallani és meg kell fizetni. A piaci értéket könyvvizsgálónak vagy megfelelő szakértőnek kell alátámasztania. A későbbi években ez a 2023. december 31-i piaci érték tekintendő bekerülési értéknek társasági adó szempontjából.

Javasoljuk, hogy azok az adózók, akik a globális minimum adó hatálya alá fognak esni, konzultáljanak tanácsadóval arra vonatkozóan, hogy érdemes-e a részesedés utólagos bejelentési lehetőségével élni.

Hatályba lépés: 2023. december 31.

2.4 Egyéb módosítások

- A fejlesztési adókedvezménnyel kapcsolatban pontosításra kerül az az esetkör, amikor az Európai Bizottság engedélye (határozata) szükséges az adókedvezmény igénybevételéhez (jelenértéken 110 M euró költségű beruházásból az állami támogatás nagyobb, mint 41,25/24,75/49,5 millió euró). A KKV esetében igényelhető fejlesztési adókedvezmény esetében az Európai Bizottság engedélye azokban az esetekben lesz szükséges, ha az állami támogatás mértéke a 8,25 millió euró forintértékét meghaladja. ⁽¹⁵⁾
- Módosul az ellenőrzött külföldi társaság fogalma. A módosítás értelmében nem lehet majd mentesíteni a magyar társaságok külföldi telephelyét az ellenőrzött külföldi társaság minősítés alól, akiket eddig azért lehetett, mert Magyarországnak az adott külföldi telephely letelepedése szerinti, EU-n kívüli állammal, kettős adóztatást elkerülő egyezménye kötelező mentesítést írt elő Magyarország számára. ⁽¹⁶⁾
- Módosul azon felsorolása a társasági adónak, amely a nem a vállalkozás érdekében felmerült költségeket tartalmazza. Így bekerülnek ebbe a körbe azon kamat és jogdíj kifizetések miatti költségek, amelyek olyan



(15) 1996. évi LXXXI. tv. – a társasági adóról és az osztalékadóról 22/B.§ (2a) a)

(16) 1996. évi LXXXI. tv. – a társasági adóról és az osztalékadóról 4.§ (11) h)

államokban (területeken) letelepedett adózók felé történnek, akik ún. nem együttműködő államok (területek) az EU-s jegyzékben. Előzőekkel esnek egy megítélés alá a nulla vagy alacsony adókulcsú államok is. Ugyanakkor az adózót megilleti a jog, hogy bizonyítsa a kifizetésre valós kereskedelmi, gazdasági előny miatt került sor. ⁽¹⁷⁾

Hatályba lépés: 2024. január 1.

3 ÁFA

3.1 Teljesítési hely szabályok – online rendezvények ⁽¹⁸⁾

Kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási, sport- vagy más hasonló eseményekre, rendezvényekre történő belépést biztosító szolgáltatás teljesítési helye az a hely, ahol az eseményt, rendezvényt ténylegesen megrendezik. A 2024. évi jogszabálmódosítás következménye, hogy abban az esetben, ha az előzőekben felsorolt rendezvényen online történik a részvétel – ide értve a nem adóalany résztvevőket is – ott lesz a teljesítés, ahol a szolgáltatást igénybe vevő gazdasági céllal letelepedett/letelepedett, illetve ennek hiányában ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.

Hatályba lépés: 2025. január 1.

3.2 Fordított adózás ⁽¹⁹⁾

A jelenlegi szabályozás szerint a szolgáltatás nyújtásának minősülő építési-szerelési és egyéb, ingatlanra vonatkozó szerelési munka után az adót a szolgáltatás igénybe vevője fizeti meg, ha az ingatlanra vonatkozó tevékenység hatósági engedélyhez (vagy bejelentéshez) kötött. Ilyenkor az igénybe vevő előzetesen és írásban köteles erről nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának. Ez a szabály kerül kiegészítésre azzal, hogy ha a hatósági engedély vagy hatósághoz történő bejelentés a szolgáltatásnyújtó által végzett, ingatlanra vonatkozó tevékenységhez kapcsolódik, a nyilatkozattétel az utóbbit terheli a szolgáltatás adóalany igénybevevője felé.

Hatályba lépés: 2024. január 1.

3.3 E-nyugta és a nyugtával egytekintet alá eső okirat ⁽²⁰⁾

2025-től kerül bevezetésre az e-nyugta és e-pénztárgép. Ehhez kapcsolódóan tartalmaz a módosító törvény további előírásokat. E szerint az e-nyugta a nyugtatárba való beérkezéssel fog kibocsátottnak minősülni. Ezen túlmenően



(17) 1996. évi LXXXI. tv. – a társasági adóról és az osztalékadóról 3. melléklet A) 1.

(18) 2007. évi CXVII. tv. – az általános forgalmi adóról 42.§ (2), 43.§ (3)

(19) 2007. évi CXVII. tv. – az általános forgalmi adóról 142.§ (1) b)

(20) 2007. évi CXVII. tv. – az általános forgalmi adóról 166.§ (1a), 173.§ (1)-(3), 173/A.§, 173/B. §, 174.§, 176.§ (1)-(2), 178.§ (1a)

meghatározásra kerül az e-nyugta kötelező adattartalma is, fel kell majd tüntetni az e-nyugtán az értékesített termék nevét, globális kereskedelmi áruazonosító számát, mennyiségét is. Szolgáltatásnyújtás esetén is szükséges lesz a pontos szolgáltatásnyújtás megnevezése. Ezen felül, amennyiben az ellenérték bruttó összegben van meghatározva, akkor a felülről számított adómértéket is kötelező lesz feltüntetni az e-nyugtán.

A módosítás bevezeti a nyugtával egy tekintet alá eső okirat fogalmát és annak tartalmi kellékeit.



Nyugtával egytekintet alá eső okiratnak minősül valamennyi a nyugtát módosító okirat, amely a következő információkat tartalmazza: Az okirat kelte, egyedi sorszám, hivatkozás arra a nyugtára, amelynek adattartalmát az okirat módosítja, a nyugta adatának megnevezése, amelyet a módosítás érint, valamint a módosítás természete, illetve annak számszerű hatása, ha ilyen van.

Számlát és nyugtát elektronikus úton és papír alapon is ki lehet állítani, e-nyugtát viszont kizárólag elektronikus úton lehet majd kibocsátani. Azonban, ha a terméket beszerző, vagy szolgáltatást igénybe vevő papír alapú másolatot kér róla, akkor rendelkezésére kell majd bocsátani.

Hatályba lépés: 2025. január 1.

3.4 Érkezik az e-Áfa-bevallás ⁽²¹⁾

2024-től három féle módon is lehetőségük lesz az adóalanyoknak az áfa-bevallási kötelezettségük teljesítésére:

- Az erre a célra rendszeresített nyomtatványon, azaz hagyományos módon, az ÁNYK felületen;
- az adóhatóság által erre a célra biztosított elektronikus felületen, ahol az adóalany a rendelkezésére bocsátott adatokat kiegészíti, módosítja, az adólevonási jogáról és annak gyakorlásáról nyilatkozik. és az így előállított adónyilvántartásból összeállított bevallástervezetet ugyanezen a felületen bevallásként jóváhagyja;
- a harmadik megoldás pedig, amikor az adóalany az adóhatóság által közzétett módon és adatszerkezetben gépi interfész alkalmazásával továbbítja a fizetendő adó megállapításának és az adólevonási jog gyakorlásának alapjául



(21) 2007. évi CXVII. tv. – az általános forgalmi adóról 184.§

szolgáltató bizonylat szintű adatokat és az ezen adónyilvántartásból összeállított bevallástervezetet bevallásként gépi úton jóváhagyja (gépi interfész).

A b) és c) megoldást nevezzük e-Áfa rendszernek, amely leghamarabb a 2024. január 1-jét magában foglaló adómegállapítási időszakra kérhető.



Ha az adóalany a bevallási kötelezettségét az a)–c) pontok közül több módon is teljesíti, akkor az elsőként benyújtott bevallás minősül az adóalany bevallásának.

Az e-Áfa rendszerben (b és c pontok) teljesített bevallás önellenőrzése történhet az erre a célra rendszeresített nyomtatványon vagy a megfelelő elektronikus felületen. Ez utóbbira várhatóan 2024. július 1-től kezdődően lesz lehetőség, addig az ANYK felületen lehet önellenőrizni az e-Áfa bevallásokat.

A b) pont szerinti elektronikus felületen az adóalany állandó meghatalmazottja is teljesítheti az adóbevallási kötelezettségeket és elfogadhatja a bevallás tervezetét.

Az e-Áfa bevezetéséhez kapcsolódóan mentesül a számlabefogadói adat-szolgáltatási kötelezettség alól az az adóalany, aki az e-Áfa rendszer használatával teljesíti a bevallási kötelezettségét, és az e-Áfa rendszerben nyilatkozik számlánként a levonható adóról.

Hatályba lépés: 2024.január 1.



3.5 Alanyi adómentességi szabályok módosítása ⁽²²⁾

Az uniós szabályok változásával összhangban az alanyi adómentességi szabályok átíródnak 2025-től, ugyanis innentől kezdve a tagállamoknak biztosítani kell a lehetőséget a Közösség területén székhellyel rendelkező adóalanyok számára, hogy alanyi adómentességet válasszanak olyan tagállamban is, amelyben nem minősülnek letelepedettnek. Ezen választás feltétele, hogy az adóalany az adott naptári évben, valamint az azt megelőző évben is alatta maradjon az ehhez kapcsolódó árbevételi értékhatárnak (100e euró).

Az alanyi adómentesség másik tagállamban történő választását az adóalany a székhelye szerinti tagállamban jelenti be és ezzel mentesül a másik tagállamban történő bejelentkezés alól.



Az alanyi adómentesség választási körének bővülésével együtt módosulnak az adólevonási jogra vonatkozó szabályok is, amely szerint nem gyakorolható áfa levonási jog azon ügyletekhez kapcsolódó beszerzések vonatkozásában, amelyeket az adóalany olyan tagállamban teljesít, ahol alanyi adómentesként jár el.

Hatályba lépés: 2025.január 1.

3.6 Egyéb módosítások

- A diplomáciai és konzuli képviselő tagja, továbbá a nemzetközi szervezet tagja által megfizetett adóból visszaigényelhető összeget naptári évenként a korábbi 300 ezer Ft-ról 600 ezer Ft-ra emeli a jogalkotó. ⁽²³⁾
- Kedvező változás a jogszabálmódosítás következtében, hogy az Áfa tv. 8. mellékletében felsorolt műalkotásokra kedvezményes, 5%-os áfa-mértéket kell alkalmazni, ha az áru az Európai Unión kívülről érkezik. ⁽²⁴⁾
- A humán fogorvosi és fogtechnikai szolgáltatásokat és kapcsolódó termékértékesítést eddig is ismerte az Áfa tv. és adómentesen kezelte, de 2024. január elsejétől pontosításra kerül a fogalom, Továbbá új ponttal is kiegészül a jogszabályhely, még hozzá bekerül az adómentes tevékenységek közé a hatósági engedéllyel végzett sérült- vagy betegszállítás, a speciálisan e célra felszerelt közlekedési eszközökben, azaz az eddigiektől eltérően a nem közszolgáltató által végzett ilyen tevékenység is adómentesnek minősül. ⁽²⁵⁾

Hatályba lépés: 2024.január 1.



(22) 2007. évi CXVII. tv. – az általános forgalmi adóról 187.§ (1), 193. § (1) a), 193.§ (1) h), 195.§ (2), 195.§ (3) a) és (5), 195/A-K. §; 121.§ a)

(23) 2007. évi CXVII. tv. – az általános forgalmi adóról 108.§ (3)

(24) 2007. évi CXVII. tv. – az általános forgalmi adóról 82.§ (5)

(25) 2007. évi CXVII. tv. – az általános forgalmi adóról 85.§ (1) e) és q)

4 Helyi iparúzési adó

4.1 Nettó árbevétel és Elábé értéke – kiegészítés ⁽²⁶⁾

A kötelező visszaváltási díjas termékek visszaváltási rendszerének életbe lépéséhez kapcsolódóan egészül ki a Helyi adó törvényben meghatározott nettó árbevétel és eladott áruk beszerzési értékének fogalma. Mivel a visszaváltási díj kötelezően felszámított díj, ezért a módosítás semleges megítélésűvé teszi ezt a díjat: a visszaváltási díj árbevételként elszámolt összege csökkenti a nettó árbevétel összegét, ezzel együtt az eladott áruk beszerzési értékének sem lesz része.

A törvény fogalmai közé bekerül a Hulladéktörvényben már alkalmazott gyártó és forgalmazó fogalma.

Hatályba lépés: 2024. január 1.

4.2 Kutatás-fejlesztés (K+F) közvetlen költségei ⁽²⁷⁾

A globális minimumadó kapcsán megjelenő új K+F kedvezmény igénybevétele esetén az iparúzési adó számításakor a K+F tevékenységek közvetlen költségei nem vonhatóak le az adóalapból.

Hatályba lépés: 2023. december 31.

5 Szociális hozzájárulási adó (Szocho)

5.1 Szocho-kedvezmény – az igénybevétel személyi köre változik ⁽²⁸⁾

A hatályos szabályozás szerint a munkaeő-piacra lépő személy után az őt munkaviszonyban foglalkoztató kifizető szocho-kedvezményt vehet igénybe, amennyiben ezen személy a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének hónapját megelőző 275 napon belül legfeljebb 92 napig rendelkezett biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal vagy egyéni, illetve társas vállalkozói jogviszonnyal. Ugyanakkor a munkaeő-piacra lépő definiálásakor a törvény 2023. augusztus 14. hatályú módosításával e fogalmi körből egyértelműen kizárásra kerültek a harmadik állam állampolgárai. A 2024. január 1-jétől hatályos módosítás további szigorítást vezet be azzal, hogy munkaeő-piacra lépőnek minősülő személynek már csak a magyar állampolgárok minősülhetnek. Emellett minimális enyhítésként a Magyarországgal határos, nem EGT-állam állampolgára tekintetében is érvényesíthetőként rögzíti a szocho-kedvezményt. A törvényi indoklás alapján így a kifizető



(26) 1990. évi C. tv. – a helyi adókról 52.§ 22. és 36.

(27) 1990. évi C. tv. – a helyi adókról 39.§ (1) d)

(28) 2018. évi LII. tv. – a szociális hozzájárulási adóról 11.§ (2)

a szocho-kedvezményt a magyar állampolgárok mellett Ukrajna és Szerbia állampolgárai után is érvényesítheti, amennyiben a magánszemély esetében az előzetes biztosítási jogviszonyra vonatkozó további feltételek fennállnak.

Hatályba lépés: 2024. január 1.

5.2 Tbj szerint külföldinek minősülő személynek utólagosan kifizetett jövedelmek ⁽²⁹⁾

A magyarországi munkavégzésre tekintettel utólagosan kifizetett jövedelmek (pl: bónusz, jutalom) után felmerülő szociális hozzájárulási adó kötelezettség esetében pontosították, hogy ezen magyarországi munkavégzéssel megszoált jövedelmek szociális hozzájárulási adó kötelesek, ezek tekintetében nem alkalmazhatóak az általános mentességi szabályok.

Hatályba lépés: 2024. január 1.

6 Társadalombiztosítási járulék (Tbj)

6.1 Új átlagkereset fogalom a társadalombiztosításban ⁽³⁰⁾

A törvény módosítás szerint a nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset: a Központi Statisztikai Hivatal által a Hivatalos Értesítőben közzétett, teljes munkaidőben alkalmazásban állókra tekintettel megállapított bruttó átlagkereset.

Hatályba lépés: 2024. január 1.

6.2 Kiküldetésben lévő, harmadik ország állampolgárának TB-alapja ⁽³¹⁾

A törvény módosítása értelmében a harmadik állam állampolgárának Magyarországról történő kiküldetése utáni TB-járulekalapja megegyezik annak a (kiküldetési) tevékenységének az ellenértékével, amelyet az adott tárgyhónapban szerzett meg.

Hatályba lépés: 2024. január 1.

7 Kisker adó ⁽³²⁾

A módosítás egyértelműsíti, hogy abban az esetben, amikor az adózó adóéve 12 hónapnál rövidebb (pl. év közben válik az adó alanyává), az adóalanynak a tört adóévi adóalapját évesítenie kell (365 napos évet alkalmazva) majd erre



(29) 2018. évi LII. tv. – a szociális hozzájárulási adóról 5.§ (1) h), 5.§ (4)

(30) 2019. évi CXXII. tv. – a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről 4.§ (22)

(31) 2019. évi CXXII. tv. – a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről 27.§ (1) b) bc)

(32) 2020. évi XLV. tv. – A kiskereskedelmi adóról 6.§ (2)

az adóalapra kell kiszámítani a mértéktábla szerinti sávok alkalmazásával az évesített adóösszeget. A fizetendő adó az így kiszámított éves adóösszegnek az adóév naptári napjaival arányos része.

Hatályba lépés: 2023. december 1.

8 Kisadózó vállalkozások tételes adója és kisvállalati adó (Ktv.)

8.1 KIVA-alanyok átalakulása

A módosítás szerint megszűnik a KIVA-alanyiság a formaváltás napját megelőző nappal, ha a Zrt. működési formája Nyrt-vé változik. Ez a változás vélhetően kevés kisvállalati adóalanyt érint majd. ⁽³³⁾

A jelenleg érvényben lévő szabályok szerint, ha egy KIVA alatt adózó társaság szétválik vagy egyesül egy másik társasággal, akkor a KIVA-alanyisága megszűnik az egyesülést, szétválást megelőző nappal ⁽³⁴⁾ és a megszűnéstől számított 24 hónapon belül az adóalanyiság ismételen nem választható. ⁽³⁵⁾

A módosítás értelmében lehetőség lesz a KIVA-alanyiság újbóli választására az alábbi feltételek fennállása mellett:

- A KIVA-alanyiság a Tao. tv. szerint kedvezményezett átalakulásnak nem minősülő, könyv szerinti értéken megvalósított egyesülés, szétválás miatt szűnt meg.
- Az egyesüléssel, szétválással érintett adózó az egyesülés, szétválás napját követő 15 napon belül a NAV-hoz bejelenti, hogy ismételen választja a KIVA-alanyiságot.

Az adóalanyiság az egyesülés, szétválás napját követő nappal jön létre az adótervezet értelmében.

A módosítás következtében – a fenti feltételek betartása mellett – lehetővé válik a KIVA-alanyok egyesülése és szétválása.

Hatályba lépés: 2024. január 1.

9 Közművezetékek adója ⁽³⁶⁾

2024. január 1-től a közművezetékek adója hatálya alól kikerül a hírközlési vezetés.

Hatályba lépés: 2024. január 1.



(33) 2012. évi CXLVII. tv. – a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról 19.§ (5)

(34) 2012. évi CXLVII. tv. – a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról 19.§ (5) d)

(35) 2012. évi CXLVII. tv. – a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról 19.§ (8)

(36) 2012. évi CLXVIII tv. – a közművezetékek adójáról 1.§ 1.

10 Reklámadó ⁽³⁷⁾

A reklámadó 0%-os kulcsát további 1 évvel meghosszabbították, azaz 2024. december 31-ig továbbra sem merül fel reklámadó-kötelezettség.

Hatályba lépés: 2023. december 1.

11 Adózás rendje

11.1 Automataberendezések adatszolgáltatása ⁽³⁸⁾

Az adatszolgáltatást az automataberendezés üzemeltetési helye felett rendelkezési joggal bíró adózónak kell majd teljesíteni az üzemeltetési helyről, címről, helyrajzi számról, a felügyeleti egység számáról, az üzemeltető nevééről, adószámáról az adott év október 31-éig elektronikus úton.

Hatályba lépés: 2024. január 1.

11.2 Csoportos társasági adóalanyhoz való csatlakozás ⁽³⁹⁾

Könnyítést hoz a jogszabályváltozás, ugyanis a csoportos társasági adóalanyhoz való csatlakozás engedélyezésére irányuló kérelem a tevékenységét év közben kezdő személy esetén az adóhatósághoz történő bejelentkezéstől számított 30 napon belül nyújtható be. Felhívjuk a figyelmet ugyanakkor arra, hogy a határidő jogvesztő, vagyis aki a határidőt elmulasztja, igazolási kérelmet nem terjeszthet elő.

Hatályba lépés: 2023. december 1.

11.3 Önkormányzati adó tartozást felhalmozók közzététele ⁽⁴⁰⁾

A jelenlegi szabályozás szerint azon jogi személyek adatai, amelyek 90 napon keresztül folyamatosan legalább 100 ezer forint adó tartozással rendelkeznek az önkormányzati adóhatóság felé, közzétehetőek. A módosítás értelmében a 100 ezer forint adó tartozás összege 500 ezer forint adó tartozásra fog emelkedni.

Hatályba lépés: 2024. január 1.



(37) 2014. évi XXII. tv. – a reklámadóról 5/A.§

(38) 2017. évi CL. tv. – az adózás rendjéről 107.§ (1a)-(1c)

(39) 2017. évi CL. tv. – az adózás rendjéről 114/B.§ (2)

(40) 2017. évi CL. tv. – az adózás rendjéről 130.§ (1)

11.4 Észrevételi jog a végelszámolás során ⁽⁴¹⁾

Bővülnek az adózók jogai, a módosítás lehetőséget biztosít az adózóknak, hogy a végelszámolás során az ellenőrzést záró jegyzőkönyv átvételétől számított 8 napon belül észrevételt tegyenek (korábban erre nem volt lehetőség).

Hatályba lépés: 2023. december 30.

11.5 e-Áfa kedvezmény a megbízhatóknak ⁽⁴²⁾

A megbízható adózóknak további kedvezményt ad a jogszabálmódosítás, ugyanis, ha az e-Áfa rendszerben a gépi interfész alkalmazást választják, akkor az adóhatóság az elfogadott áfa bevallásra 15 napig nem indíthat ellenőrzést, feltéve, hogy bevétel eltitkolás gyanúja nem merül fel.

Hatályba lépés: 2024. január 1.

11.6 e-Áfa alkalmazása esetén kedvező önellenőrzési pótlék ⁽⁴³⁾

Ha az adózó az e-Áfa rendszerében a gépi interfészt választja, akkor a bevallás benyújtásától, de legkésőbb az esedékességtől számított 15 napon belül az adóalanynak nem kell felszámítania önellenőrzési pótlékot.

Hatályba lépés: 2025. január 1.

11.7 Szigorúbb szankció számla- és nyugtakibocsátási kötelezettség elmulasztásakor ⁽⁴⁴⁾

A jelenlegi szabályozás szerint az az adózó, aki 1 éven belül kétszer elmulasztja számla- vagy nyugtakibocsátási kötelezettségét, 12 nyitvatartási napos üzletzárással szankcionálható. A módosítás következtében nem kell figyelnie az adóhatóságnak azt, hogy korábban történt-e mulasztás, az üzletzárás már az első mulasztás esetén is alkalmazható. Ugyanezen szigorúbb szabály alkalmazandó a pénztárgép, e-pénztárgép üzemeltetésével kapcsolatos kötelezettség megszegése esetén.

Hatályba lépés: 2023. december 30.



- (41) 2017. évi CL. tv. – az adózás rendjéről 145.§ (1)
- (42) 2017. évi CL. tv. – az adózás rendjéről 154.§ (5)-(6)
- (43) 2017. évi CL. tv. – az adózás rendjéről 211.§ (3) c)
- (44) 2017. évi CL. tv. – az adózás rendjéről 245.§ (1) c)

12 Adóigazgatás rendtartása

12.1 Pénzügyi képviselőkre vonatkozó pontosítás ⁽⁴⁵⁾

A módosítás pontosítja, a pénzügyi képviselőre vonatkozó feltételeket azzal, hogy bankgarancia csak a képviselőhöz köthető saját bankgaranciával teljesíthető.

Hatályba lépés: 2024. február 28.

12.2 Ellenőrzési határidő változása a jogutódnál ⁽⁴⁶⁾

A jogszabálmódosítás kiterjeszti az adóellenőrzés határidejét 120 napra, ha a jogutódnál olyan adóellenőrzést folytatnak le, amely a jogelőd adókötelezettségeire is kiterjed, és a vizsgált időszak legalább egy részében valamelyik jogelőd a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók körébe tartozott.

Hatályba lépés: 2024. február 28., az ezután indult ellenőrzések során kell alkalmazni

13 Országokénti jelentés cseréjéről szóló jogszabály módosítása ⁽⁴⁷⁾

Újabb országok csatlakoztak az Országokénti jelentéstevő országok közé és ennek keretében immáron Magyarország és az újonnan csatlakozott ország közötti országokénti jelentések is rendszeres, automatikus cserélésre kerülnek.

Az újonnan csatlakozó területek és országok: Feröer-szigetek, Kenya, Libéria, Montserrat, Pápua Új-Guinea, Thaiföld, Ukrajna

Hatályba lépés: 2023. december 1.



- (45) 2017. évi CLI. tv. – az adóigazgatási rendtartásról 20.§ (2)
- (46) 2017. évi CLI. tv. – az adóigazgatási rendtartásról 94. § (1a)
- (47) 2017. évi XCI. tv. – az országokénti jelentések cseréjéről 1. melléklet

14 A pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló törvény módosítása ⁽⁴⁸⁾

A pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, többoldalú Megállapodás a következő országokkal egészül ki:

Grúzia, Ruanda, Ukrajna

Hatályba lépés: 2023. december 1.

S

(48) 2015. évi CXCV. tv. – a pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről

