



## SME INFO HU

### A 2023 ŐSZÉN ELFOGADOTT, BÉRSZÁMFEJTÉST ÉRINTŐ TÖRVÉNYVÁLTOZÁSOK



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!

Jelen kiadványunk a 2023. őszi adócsomag bérszámfejtést érintő változásaira koncentrálna, amelyek közül külön kiemeljük a „természetbeni juttatások” negyedéves elszámolását, az induló vállalkozásokban szerzett részesedések adómentességét, a minimálbér és a garantált bérminimum december 1-től hatályos emelését, valamint az újdonságként megjelenő foglalkoztatási igazolást. Felhívjuk a figyelmet, hogy hírlevelünk – az eddigi gyakorlatunknak megfelelően – nem teljeskörű, hanem az általunk fontosnak értékelt témákat emeli ki.

E kiadványunkkal párhuzamosan külön hírlevelekben tekintjük át a jelentősebb adó- és számviteli törvényi változásokat, valamint további két kiadvánnyal is jelentkezünk a globális minimumadó bevezetése, illetve az amerikai-magyar kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény megszűnése kapcsán.

az SME Team

## Tartalom

### 1 Személyi jövedelemadó (Szja)

- 1.1 Bevétel megszerzésének időpontja módosul
- 1.2 Módosul a „természetbeni” juttatások adóinak megállapítási, bevallási és megfizetési ideje
- 1.3 Háromszor adható csekély értékű ajándék
- 1.4 Induló vállalkozásban szerzett részesedés
- 1.5 Családi adóalap-kedvezmény speciális esetekben történő módosítása
- 1.6 Adóelőleg-nyilatkozatok megtételének új módja
- 1.7 30 év alatti anyák és 25 év alatti fiatalok adóalap-kedvezményének összege emelkedik
- 1.8 Egyéb változások

### 2 Szociális hozzájárulási adó (szochó)

- 2.1 Szochó-kedvezmény – az igénybevétel személyi köre változik
- 2.2 Tbj szerint külföldinek minősülő személynek utólagosan kifizetett jövedelmek

### 3 Társadalombiztosítási járulék (Tbj)

- 3.1 Új átlagkereset fogalom a társadalombiztosításban
- 3.2 Kiküldetésben lévő, harmadik ország állampolgárának TB-alapja

### 4 További, a bérszámfejtést érintő változások

- 4.1 Minimálbér és garantált bérminimum 2023. decemberi emelése
- 4.2 Új kiadandó dokumentum: foglalkoztatási igazolás
- 4.3 Egészségügyi szolgáltatási járulék összege emelkedik

**! A hírlevél szerkesztésének zárása: 2023. december 19.**



## 1 Személyi jövedelemadó (Szja)

### 1.1 Bevétel megszerzésének időpontja módosul <sup>(i)</sup>

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 az érintett erről az információról csak akkor szerezhetett tudomást, 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 <sup>(ii)</sup>

A módosítás az egyes meghatározott és béren kívüli juttatások adókötelezettségeinek elszámolási időszakát haviról negyedévesre 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 SZÉP-kártya-juttatást, egy augusztusi cégtelefon-juttatást és egy szeptemberi csapatépítő rendezvényt is egyben, október 12-ig kell elszámolni, bevallani és az adót megfizetni.

*Hatályba lépés: 2024. január 1.*

### 1.3 Háromszor adható csekély értékű ajándék <sup>(iii)</sup>

A módosító törvény lehetővé teszi, hogy a kifizetők és munkáltatók évente akár háromszor is adhassanak az Szja törvény 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 minimálbér 10%-át nem haladhatja meg. A minimálbér emelkedésével a tárgyév első napján érvényes minimálbér alapján meghatározott juttatás értéke is emelkedik: 2024. január 1-jétől a csekély értékű ajándék alkalmankénti maximális értéke 26,680 Ft-ra módosul.

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 Induló vállalkozásban szerzett részesedés <sup>(iv)</sup>

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.*

#### 1.5 Családi adóalap-kedvezmény speciális esetekben történő módosítása <sup>(v)</sup>

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

*Hatályba lépés: 2023. december 1.*

#### 1.6 Adóelőleg-nyilatkozatok megtételének új módja <sup>(vi)</sup>

A törvényalkotó az adminisztrációs terhek csökkentése érdekében bevezeti az úgynevezett folytatólagos nyilatkozat fogalmát. Ennek értelmében az első házasság adóalap-kedvezményéről, a személyi adóalap-kedvezményről, valamint a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének érvényesítéséről a magánszemély kérheti, hogy a kifizető a leadott adóelőleg-nyilatkozat tartalmát a törvényben jelzett határidő lejártáig vagy addig vegye

változatlan tartalommal figyelembe, ameddig a magánszemély nem tesz új nyilatkozatot, vagy nem kéri a korábban tett nyilatkozatának mellőzését.

A magánszemély eddig is kötelezett volt módosított nyilatkozat megtételére, amennyiben az adóév során változás állt be az adóalap-kedvezményre való jogosultsága tekintetében. A folytatólagos nyilatkozat megtétele esetén azonban a magánszemélynek kifejezett figyelmet szükséges fordítania az adóévet követő évben vagy években bekövetkező jogosultsági változásaira, például ha az első házasság adóalap-kedvezményét a nyilatkozat megtételének évében kizárólag az egyik fél vette igénybe, és azt később meg kívánják osztani, vagy ha a magánszemély személyi kedvezményre való jogosultságát megalapozó betegsége már nem áll fenn.



A magánszemélyek az adóelőleg-nyilatkozataikat továbbra is megtehetik elektronikusan, az ügyfélkapujukba belépve. A papír alapú kitöltéssel szemben az elektronikus nyomtatványokba beépített háttérellenőrzések biztosítják, hogy minden olyan adat kitöltésre kerüljön, amely a nyilatkozathoz szükséges, valamint ne kerüljenek a nyilatkozatra egymásnak ellentmondó adatok, továbbá az irat igazoltan megérkezzen az adóelőleg-megállapításra kötelezett kifizetőhöz.

*Hatályba lépés: 2024. január 1.*

#### 1.7 30 év alatti anyák és 25 év alatti fiatalok adóalap-kedvezményének összege emelkedik <sup>(vii)</sup>

2024-ben a 30 év alatti anyák és a 25 év alatti fiatalok az összevont adóalapjukat maximum a jogosultsági hónapjaik számának és a KSH által a tárgyév megelőző év július hónapjára vonatkozóan közzétett, nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset szorzatának megfelelő összeggel csökkenthetik.

Ez az összeg 576.601 Ft havonta, amennyiben a jogosult adóalapja ezt az összeget eléri.

*Hatályba lépés: 2024. január 1.*

#### 1.8 Egyéb változások

- Adómentessé válik a borászati termék juttatása a törvényben meghatározott feltételek esetén. <sup>(viii)</sup>

*Hatályba lépés: 2023. december 1.*

- Módosításra kerül a személyi jövedelemadózáásban a jövedelemszerzés helye egy speciális adózási kör esetében. Ez az adózási 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).<sup>(ix)</sup>
- 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.<sup>(x)</sup>

*Hatályba lépés: 2024. január 1.*

## 2 Szociális hozzájárulási adó (szochó)

### 2.1 Szochó-kedvezmény – az igénybevétel személyi köre változik<sup>(xi)</sup>

A hatályos szabályozás szerint a munkaerő-piacra lépő személy után az öt munkaviszonyban foglalkoztató kifizető szochó-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 munkaerő-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 munkaerő-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 szochó-kedvezményt. A törvényi indoklás alapján így a kifizető a szochó-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.*



## 2.2 Tbj szerint külföldinek minősülő személynek utólagosan kifizetett jövedelmek<sup>(xii)</sup>

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

*Hatályba lépés: 2024. január 1.*

## 3 Társadalombiztosítási járulék (Tbj)

### 3.1 Új átlagkereset fogalom a társadalombiztosításban<sup>(xiii)</sup>

A törvénymódosítás 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.*

### 3.2 Kiküldetésben lévő, harmadik ország állampolgárának TB alapja<sup>(xiv)</sup>

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

*Hatályba lépés: 2024. január 1.*

## 4 További, a bérszámfejtést érintő változások

### 4.1 Minimálbér és garantált bérminimum 2023. decemberi emelése<sup>(xv)</sup>

2023. december 1-jei hatállyal emelkedett az alpbér kötelező legkisebb összege (minimálbér), illetve a garantált bérminimum összege is, melyeket első alkalommal a 2023. december hónapra járó munkabérek megállapításánál kell alkalmazni. A minimálbér emelkedéséhez kapcsolódóan minden olyan kötelezettség és juttatás mértéke is emelkedik, mely a tárgyhó első napján érvényes minimálbérhez kötött.

A kormányrendelet azonban eltérő rendelkezésként rögzíti, hogy a minimálbér vagy a garantált bérminimum összege alapján meghatározott juttatások, támogatások, ellátások (pl. táppénz, gyermekgondozási díj) megállapításánál, valamint a korhatár előtti ellátás és a szolgálati járandóság

2024. évi szüneteltetése tekintetében az új összegeket 2024. január 1-jétől kell alkalmazni. A vonatkozó jogszabályokban a tárgyév első napján érvényes minimálbér alapulvétel megállapított jövedelmek, juttatások, kedvezmények és közterhek mértéke értelemszerűen 2024. január 1-jei hatállyal nő.

*Hatályba lépés: 2023. december 1. és eltérő rendelkezésként 2024. január 1.*

## 4.2 Új kiadandó dokumentum: foglalkoztatási igazolás <sup>(xvi)</sup>

A törvényalkotó a munkaviszony megszűnéséhez vagy megszüntetéséhez kapcsolódóan új dokumentum, az úgynevezett foglalkoztatási igazolás kiállításának kötelezettségét rendeli el.

A foglalkoztatási igazolás a törvényalkotó szándéka szerint az eddigi álláskeresési igazolólap helyett és bővített adattartalommal kerül kiadásra, valamint egyúttal egyetlen igazolásba rendezi a kilépéskor kiadandó dokumentumokat, többek között az adóévben kifizetett jövedelem és levont adóelőleg, a levont járulékok, valamint a határozat vagy jogszabály alapján levonandó tartozás tekintetében. Emellett integrálja a jelenleg a Munka Törvénykönyvében rögzített, az apasági szabadsággal és a szülői szabadsággal kapcsolatos igazolás kiadására vonatkozó munkáltatói kötelezettséget is.

Megjegyzendő, hogy a biztosítással járó jogviszony év közbeni megszűnésekor soron kívül kiállítandó járulékigazolás <sup>(xvii)</sup>, az Igazolvány a biztosítási jogviszonyról és az egészségbiztosítási ellátásokról (az ún. TB-kiskönyv) <sup>(xviii)</sup>, valamint a tartozásigazolás <sup>(xix)</sup> kiadásának kötelezettsége a hírlevél szerkesztésének lezárásakor jogszabályi szinten még nem került hatályon kívül helyezésre január 1-jétől. A törvényalkotói szándék alapján viszont a duplikált kiadás elkerülése érdekében további részletszabályokra számíthatunk.

A foglalkoztatási igazolást felmondás esetén az utolsó munkában töltött napot követő, egyéb esetben a munkaviszony megszűnését követő öt munkanapon belül kell kiadni. A kiadás főszabályként elektronikus úton történik, de a munkavállaló papíralapon is kérheti az igazolást.

*Hatályba lépés: 2024. január 1.*

## 4.3 Egészségügyi szolgáltatási járulék összege emelkedik <sup>(xx)</sup>

Ha a magánszemély biztosítotttsága megszűnik vagy szünetel, úgy a jogszabályban előírt határidő letelte után továbbra is maga után fizetnie kell az egészségügyi szolgáltatási járulékot. Ennek összege havi 11.300, illetve napi 380 Ft-ra nő.

*Hatályba lépés: 2024. január 1.*

## Referenciák:

- i 1995. évi CXVII. tv. – a személyi jövedelemadóról 9.§ (2) c)
- ii 1995. évi CXVII. tv. – a személyi jövedelemadóról 69.§ (5) a)
- iii 1995. évi CXVII. tv. – a személyi jövedelemadóról 70.§ (6) a)
- iv 1995. évi CXVII. tv. – a személyi jövedelemadóról 77/A § (2) m) és 77/B § (12)
- v 1995. évi CXVII. tv. – a személyi jövedelemadóról 29/A § (2a)
- vi 1995. évi CXVII. tv. – a személyi jövedelemadóról 48.§ (2a)
- vii <https://www.ksh.hu/gyorstajekoztatok/ker/ker2307.html>
- viii 1995. évi CXVII. tv. – a személyi jövedelemadóról 1. sz. melléklet 8.45.
- ix 1995. évi CXVII. tv. – a személyi jövedelemadóról 3§ 4. g)
- x 1995. évi CXVII. tv. – a személyi jövedelemadóról 3§ 82.
- xi 2018. évi LII. tv. – a szociális hozzájárulási adóról 11.§ (2)
- xii 2018. évi LII. tv. – a szociális hozzájárulási adóról 5.§ (1) h), 5.§ (4)
- xiii 2019. évi CXXII. tv. – a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről 4.§ (22)
- xiv 2019. évi CXXII. tv. – a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről 27.§ (1) b) bc)
- xv 508 / 2023. (XI. 20.) korm. rend. – a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról 2.§, 4.§
- xvi 1991. évi IV. tv. – a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról 36/A.§
- xvii 2019. évi CXXII. tv. – a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről 75.§ (2)
- xviii 217/1997. (XII. 1.) korm. rend. – a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény végrehajtásáról 37.§ (1) és (2)
- xix 1994. évi LIII. tv. – a bírósági végrehajtásról 78.§ (1) és (2)
- xx 2019. évi CXXII. törvény – a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről 25.§ (3) és <https://nav.gov.hu/ado/jarulek/fizetendo-jarulekok-2024-január-1-jetol>

