

Adótörvény változása 2018-2019 (összefoglaló)

Az Országgyűlés módosította az adótörvényeket, melynek egy része már 2018-ban hatályba lép. 2018. év közben már hét hírlevélben mutattuk be a nyáron és az ősszel megjelent módosításokat. A mostani összefoglalónk tartalmazza az hét rész anyagát, kiegészítve az késő őszi változásokkal.

A) Személyi jövedelemadó (Szja)

2018.07.26-i módosítás

A belföldi illetőségű magánszemély fogalma kiegészül az alábbi szöveggel: továbbá az állandó lakóhely az olyan lakóhely, ahol a magánszemély tartós ottlakásra rendezkedett be és ténylegesen ott lakik. Nem változik az állandó lakóhely, ha a magánszemély ideiglenes jelleggel huzamosabb ideig külföldön tartózkodik [Szja tv. 3. § 2 dc. pont]. Ez a kiegészítés 2018.01.01-től figyelembe vehető.

A magánszemélynél adómentes bevétel

- a közlekedési alapismeretek tanfolyam és vizsga díjából jogszabály alapján visszatérített összeg [Szja tv. 1. számú melléklet 7.40]. A rendelkezés 2018.07.01-et követő kifizetésekre is alkalmazható.
- a Kormány egyedi döntésével a központi költségvetés által biztosított forrás terhére, a lakosság széles köre részére a helyi önkormányzat közreműködésével természetben biztosított juttatás vagy ennek pénzbeli térítése révén megszerzett bevétel [Szja tv. 1. számú melléklet 7.41].

2018.11.24-i módosítás

A nemzeti felsőoktatási törvény szerinti már nem csak a nappali tagozatos hallgató részére, hanem a teljes idejű, a részidős, a távoktatásban megvalósuló képzésben részt vevőt, ideértve a doktori képzésben részt vevőt megillető juttatásként kifizetett

- ösztöndíj
- tankönyv- és jegyzettámogatás teljes összege
- diáktothoni (kollégiumi) elhelyezését kiváltó lakhatási támogatás összege

adómentes.

Szintén adómentes a fenti körnek a gyakorlati képzés idejére, duális képzés esetén az elméleti és a gyakorlati képzés idejére kifizetett juttatás, díjazás értékéből havonta a hónap első napján érvényes havi minimálbért meg nem haladó része

Adómentes a nemzetiségi pedagógusképzésben való részvételre tekintettel pályázat alapján nyújtott ösztöndíj [Szja tv. 1. számú melléklet 4.12.1.]

Az adómentesség a törvény hatályba lépését megelőzően keletkezett adókötelezettségre is alkalmazni kell [Szja tv. 96. § (3)].

Adómentes a hallgatók, diákok, oktatók széles köre számára köznevelési vagy felsőoktatási intézmény által működési körében meghirdetett rendezvény - ideértve a közösségépítő, hagyományörző rendezvényeket is - keretében nyújtott szolgáltatás, továbbá a rendezvény összes költségének 10 százalékát meg nem haladó mértékben biztosított vendéglátás, a juttatás időpontjától függetlenül, akkor is, ha a rendezvényen a tanulókon, hallgatókon, tanárokon, oktatókon kívül más személy is részt vehet [Szja tv. 1. számú melléklet 8.43.].

2019.01.01-i módosítás

Költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás: jogszabály vagy nemzetközi szerződés alapján költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított olyan támogatás, amelyet a magánszemély kizárólag a ténylegesen felmerült, igazolt kiadásainak a folyósítóval történő elszámolási kötelezettsége mellett, vagy a tevékenység megvalósulásának ellenőrzését követően kap, továbbá az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból társfinanszírozott, a fiatal mezőgazdasági termelők indulásához, gazdaságalapításához nyújtandó támogatások [Szja tv. 3. § 42. pont].

Ez a rendelkezés a 2016. január 1-jét követően keletkezett bevételre is alkalmazható [Szja tv. 69. § (1)].

Iskolarendszeren kívüli képzés: olyan képzés, amelynek résztvevői nem állnak a képző intézménnyel tanulói vagy hallgatói jogviszonyban [Szja tv. 3. § 86. pont].

Ingatlan bérbeadása esetén nem minősül bevételnek az ingatlan használatához kapcsolódó, más személy által nyújtott szolgáltatásnak (különösen a közüzemi szolgáltatásnak) a bérbevevőre történő áthárítás díja [Szja tv. 17. § (3a)].

Csak pontosító megfogalmazás, hogy a tételes költségelszámolást alkalmazó mezőgazdasági kistermelő az e tevékenységből származó bevételéből ezen bevétel 40 százalékát kistermelői költségátalány címén igazolás nélkül számolhatja el számlával, más bizonylattal igazolt költségein felül [Szja tv. 22. § (6)].

A családi kedvezményt érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként kettő eltartott esetén 133.330 forinttal csökkentheti [Szja tv. 29/A. § (2) bd)].

A kifizetőnek nem kell a lakás bérbeadásából származó bevételből adóelőleget levonnia, ha a magánszemély nyilatkozik arról, hogy más településen bérbevett lakás bérleti díját igazoltan megfizette [Szja tv. 46. § (4) c].

Béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások, valamint a béren kívüli juttatások után az adó a kifizetőt terheli.

Az adó alapja:

- béren kívüli juttatás esetében a jövedelem [Szja tv. 69. § (2) a)] (szorzó nélkül)
- béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások esetében a jövedelem 1,18-szorosa [Szja tv. 69. § (2) b)].

Az adóalap után 19,5 % szociális hozzájárulást kell fizetni [2018. évi LII. tv. 1. § (4) a) és b)].

Már nem adóztatható béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatásként [Szja tv. 70. §]

- a kifizető által magánszemély javára kötött személybiztosítási szerződés alapján kifizető által fizetett adóköteles biztosítási díj.
- az évi három alkalommal csekély értékű ajándék révén juttatott adóköteles jövedelem, de évi egy alkalommal tovább is adható
- a munkáltató által valamennyi munkavállalójának, szakképző iskola tanulójának az előbbiek közeli hozzátartozóinak azonos feltételekkel és módon ingyenesen vagy

kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás révén juttatott adóköteles bevétel

A béren kívüli juttatások köre lényegesen leszűkült.

Béren kívüli juttatásnak minősül [Szja tv. 71. §]

- a SZÉP Kártya juttatása változatlan szabályozás mellett
- a szakszervezet által nyújtott üdülési szolgáltatás
- a szövetkezet közösségi alapjából az adóévben nem pénzben juttatott jövedelem együttes értékéből személyenként a minimálbér havi összegének 50 százalékát meg nem haladó rész

Megszűnő adómentes juttatások [Szja tv. 1. számú melléklet]

- a munkáltató lakáscélú felhasználásra felvett hitel törlesztésének átvállalása azzal, hogy a 2019.01.01-et megelőzően nyújtott lakáscélú támogatásra a 2018-12.31-i szabályokat kell alkalmazni
- mobilitási célú lakhatási (albérleti) támogatás
- hallgatói hitelszerződés alapján fennálló tartozás törlesztéséhez a munkavállaló számára kifizetett juttatás
- a sportról szóló törvény hatálya alá tartozó sportrendezvényre szóló belépőjegy, bérlet juttatás
- kulturális szolgáltatás igénybevételére szóló belépőjegy, bérlet, továbbá könyvtári beiratkozási díjra adott juttatás

A nem önálló tevékenységek közül törlésre kerül a segítő családtag [Szja tv. 24. § (1) f)].

A kamatkedvezmény jövedelem megállapításakor nem kell figyelembe venni a folyósítás évét megelőző négy évben lakáscélú hitelként folyósított összegekkel együtt a 10 millió forint összeget meg nem haladó összegű, ugyanazon magánszemélynek nyújtott hitelt, ha azt a munkáltató munkavállalójának vagy helyi önkormányzat a magánszemélynek hitelintézet vagy a Magyar Államkincstár útján, annak igazolása alapján saját lakás építéséhez, építtetéséhez, vásárlásához, bővítéséhez, korszerűsítéséhez, akadálymentesítéséhez, vagy bármely említett célra hitelintézettől vagy korábbi munkáltatótól felvett hitel visszafizetéséhez, törlesztéséhez nyújtotta [Szja tv. 72. § (4) f)]. A méltányolható lakásigényre nem kell figyelemmel lenni.

Adómentes a kifizető által ugyanazon magánszemélynek ingyenesen vagy kedvezményesen juttatott

- a sportról szóló törvény hatálya alá tartozó sportrendezvényre szóló belépőjegy, bérlet,
- kulturális szolgáltatás igénybevételére (muzeális intézmény és művészeti létesítmény (kiállítóhely) kiállítására, színház-, tánc-, cirkusz- vagy zeneművészeti előadásra, közművelődési tevékenységet folytató szervezet által nyújtott kulturális szolgáltatás igénybevételére) szóló belépőjegy, bérlet, továbbá könyvtári beiratkozási díj

de az adóévben legfeljebb a fenti juttatások tekintetében külön-külön a minimálbért meg nem haladó értékben. Nem adómentes az említett juttatásokra szóló utalvány [Szja tv. 1. számú melléklet 8.25.]

Az önálló tevékenységet folytató magánszemély egy összegben elszámolhatja a kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök, nem anyagi javak beszerzésére, előállítására fordított kiadást, ha az a 200 ezer forintot nem haladja meg, továbbá ezen tárgyi eszközök - a mezőgazdasági őstermelő esetében a kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök és nem

anyagi javak beszerzési értékétől függetlenül is - folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munkára fordított kiadást [Szja tv.3. számú melléklet I/2.].

Az egyéni vállalkozó a bérfuvarozási tevékenységen túl a saját számlás fuvarozás és személyszállítás esetén is elszámolhatja a 60 €/nap külföldi és 3.000 Ft/nap belföldi napidíjat [Szja tv. 11. számú melléklet I. 19. pont].

B) Egészségügyi hozzájárulás (Eho)

2018.07.26-i módosítás

A egészségügyi hozzájárulást nem pénzbeli juttatás után is meg kell fizetni a [Eho tv. 3. § (3a)]

- vállalkozásból kivont jövedelem [Szja tv. 68. §],
- értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem [Szja tv. 65/A. §],
- osztalék [Szja tv. 66. §], vállalkozói osztalékalap [Szja tv. 49/C. §],
- árfolyamnyereségből származó jövedelem [Szja tv. 67. §],

2019.01.01-i módosítás

Ez az adónem megszűnt, helyette az egységesített szociális hozzájárulás kell megfizetni [2018. évi LII. törvény.

C) Kisadózó vállalkozások tételes adója (KATA)

2018.11.24-i módosítás

A társasági adó hatálya alól a kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá bejelentkező adóalanyok esetében nem kell a kisadózó vállalkozás bevételeinek tekinteni azt a bevételt, amelyet a Tao. tv. alapján a társasági adó alapjának kell tekinteni. E bevételeket a kisadózó vállalkozás bevételi nyilvántartásában fel kell tüntetni azzal a külön bejegyzéssel, hogy e bevételek a társasági adó alapját képezik [Katv. 28. § (1)].

Nem főállású a kisadózó, ha tanulmányait szüneteltető kisadózó, de csak 25. évének betöltéséig. Amely hónapban a 25. életévét betölti, már főállású lesz [Katv. 2. § 8/i.].

2019.01.01-i módosítás

Nem bevétel a kisadózó egyéni vállalkozó esetében a nem kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök, nem anyagi javak értékesítésekor kapott ellenérték, ha a kisadózó egyéni vállalkozó olyan ingó vagyontárgyat, ingatlant, vagyoni értékű jogot idegenít el, amelyet nem kizárólag üzemi célból használt, akkor az ebből származó jövedelem adózására egészében az Szja tv. ingó és ingatlan átruházásából származó jövedelem rendelkezéseket kell alkalmaznia [Katv. 2. § 12. pont g) alpont].

A kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre [Katv. 4. § (1)].

A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás bejelentését az állami adóhatósághoz való bejelentkezéssel egyidejűleg teljesítheti. Ebben az esetben az adóalanyiság a vállalkozás nyilvántartásba vételének napjával jön létre. E rendelkezés alkalmazásában tevékenységét év közben kezdő vállalkozásnak minősül az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejövő, az e törvény szerinti adóalanyiságot választó gazdasági társaság is. Ez azt jelenti, hogy az átalakulással létrejött társaságnak nem kell átmenetileg sem a Tao hatálya tartoznia [Katv. 4. § (2)].

Nem bevétel a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás [Katr. 2. § 12/f.].

Költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás jogszabály vagy nemzetközi szerződés alapján költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított olyan támogatás, amelyet az adózó kizárólag a ténylegesen felmerült, igazolt kiadásainak a folyósítóval történő elszámolási kötelezettsége mellett, vagy a tevékenység megvalósulásának ellenőrzését követően kap, továbbá az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból társfinanszírozott, a fiatal mezőgazdasági termelők indulásához, gazdaságalapításához nyújtandó támogatások [Katr. 2. § 22.].

Ez a rendelkezés pontja a 2016. január 1-jét követően keletkezett bevételre is alkalmazható [Katr. 32/D.§].

D) Általános forgalmi adó (Áfa)

2018.07.26-i módosítás

2022.06.30-ig meghosszabbításra került a

- a mezőgazdasági termékek értékesítése
- az acélpári termékek értékesítése
- üvegházhatású gáz kibocsátására jogosító forgalomképes vagyoni értékű jog (kibocsátási egység) átruházása

során alkalmazott fordított adózás [Áfa tv. 320. §].

2018.11.24-i módosítás

Ha kizárólag a 85. §, 86. § vagy 87. § szerinti adómentes tevékenységet végző adóalany tevékenysége oly módon változik, hogy a továbbiakban nem vagy nem kizárólag a 85. §, 86. § vagy 87. § szerinti adómentes tevékenységet végez, köteles a kizárólag adómentes tevékenység végzéséről adott nyilatkozatát az [Art.](#) változásbejelentésre vonatkozó szabályai szerint megváltoztatni [Áfa tv. 257/D. §].

Az alanyi adómentesség választására jogosító felső értékhatár 12 000 000 forintra emelkedik [Áfa tv. 188. § (2)].

Az adóalany az alanyi adómentességet 2019. naptári évre abban az esetben választhatja, ha az adóalany összes termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása fejében megtérített ellenértéknek forintban kifejezett és éves szinten göngyöltett összege

- sem a 2018. naptári évben ténylegesen,
- sem a 2019. naptári évben észszerűen várhatóan, illetve ténylegesen

nem haladja meg a 12 000 000 forintnak megfelelő pénzüsszeget [Áfa tv. 324. § (1)].

Az adóalany az alanyi adómentességet 2019. naptári évre abban az esetben is választhatja, ha az alanyi mentesség értékhatár átlépése miatti elvesztése óta a két év nem telt el [Áfa tv. 324. § (2)].

2019.01.01-i módosítás

A törvény átfogóan szabályozza az utalvány kibocsátásának és felhasználásának szabályait. 2019.01.01-től kétféle utalványt különböztetünk meg.

- egycélú utalvány
- többcélú utalvány

1. Egycélú utalvány:

Már a kibocsátásakor ismert az utalvány tárgyát képező termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítési helye, valamint a fizetendő adó összege. Ilyen lehet egy szállodai ajándékutalvány, melyet egy adott szállodában a szállásdíj kifizetésére lehet csak felhasználni.

Az egycélú utalvány saját név alatti minden egyes ellenérték fejében történő átruházását, átengedését az utalvány tárgyát képező termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának kell tekinteni, és a forgalmi adót az értékesítéskor meg kell fizetni [Áfa tv 18/A. § (1)].

Viszont nem keletkezik adófizetési kötelezettség, ha az utalványt a kibocsátó adóalanyál váltják be [Áfa tv. 18/A. § (2)]. Ilyen a szálloda saját ajándékutalványa.

Amennyiben a beváltó az egycélú utalvány kibocsátójától eltérő adóalany, a beváltáskor ekkor sem keletkezik adófizetési kötelezettség, de az ügyletet úgy kell minősíteni, hogy a beváltó a kibocsátó részére végez termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást [Áfa tv. 18/A. § (3)].

Ha az utalvány ellenében nem történik értékesítés (beváltás), a felszámított adó akkor sem vonható le utólag [Áfa tv. 153/D. § e)].

2. Többcélú utalvány

Az egycélú utalványtól eltérő bármely utalvány.

Ebben az esetben az utalvány értékesítése nem keletkeztet adófizetési kötelezettséget, viszont a beváltáskor keletkezik termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, vagyis a beváltónál adófizetési kötelezettség keletkezik [Áfa tv. 18/B. § (1)].

Többcélú utalvány ellenében teljesített termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás adóalapja az utalványért fizetett ellenérték, csökkentve az értékesített terméket vagy nyújtott szolgáltatást terhelő adó összegével [Áfa tv. 66/A. § (1)].

Az utalványért fizetett ellenérték ismeretének hiányában adóalapnak a többcélú utalványon vagy a kapcsolódó dokumentációban feltüntetett pénzbeli értéket kell tekinteni, csökkentve az értékesített terméket vagy nyújtott szolgáltatást terhelő adó összegével [Áfa tv. 66/A. § (2)].

A fenti rendelkezést a 2018. december 31-ét követően kibocsátott utalványok esetében kell először alkalmazni [Áfa tv. 318. §].

Kiegészítésre került a termék értékesítésére és szolgáltatás nyújtására vonatkozó különös szabály. Ennek értelmében, ha a teljesítést megelőzően a terméket értékesítő vagy szolgáltatást nyújtó adóalany jogutód nélkül szűnik meg, a teljesítés a jogutód nélküli megszűnést megelőző nap [Áfa tv. 57. § (5)].

Kiegészült a levonási jog gyakorlásának módja. Az adóalany a belföldi nyilvántartásba vételét megelőzően keletkezett, az Art. szerint el nem évült, a XVIII. Fejezet szerint vissza nem térített, levonható előzetesen felszámított adó összegét a nyilvántartásba vétel napját magában foglaló adómegállapítási időszakban jogosult figyelembe venni [153/A. § (4)].

Az alanyi adómentesség választására jogosító felső értékhatár átlépésével az adóalany egyidejűleg is választhatja a tárgy naptári évre a pénzforgalmi elszámolást [Áfa tv. 196/D. §].

A hivatkozással meghatározott termékek és szolgáltatások vonatkozásában

- a vtsz. tekintetében a Kereskedelmi Vámtarifa 2002. év július hó 31. napján hatályos,
- az SZJ 2002. év szeptember hó 30. napján érvényes

besorolási rendjét kell irányadónak tekinteni. A besorolási rend ezt követő (időközi) változása az adókötelezettséget nem változtatja meg [Áfa tv. 257/I. §].

5 %-os forgalmi adó terheli a tejet (kivéve anyatej) VTSZ 0401 [Áfa tv. 2. számú melléklet I. 54. pont].

Nem vonható le a személygépkocsi bérletét terhelő előzetesen felszámított adó 50 %-a [Áfa tv. 124. § (4) b)].

E rendelkezést az esetre kell először alkalmazni, amikor az elszámolási időszak 2018. december 31-ét követően kezdődik és a levonási jog 2018. december 31-ét követően keletkezik [Áfa tv. 325. §].

Az adóalany dönthet úgy, hogy továbbra is az adóköteles használat arányában vonja le az adót [Áfa tv. 125/A. §].

A lakóingatlan-értékesítés általános forgalmi adó 5%-os mértékére a 2019. december 31-én hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni akkor is, ha a fizetendő adó megállapítására a teljesítéskor érvényes adómérték 2020. január 1. napjával kezdődő és 2023. december 31. napjával záruló időszakra esik, feltéve, hogy

- építési engedélyhez kötött építési munka esetén a lakóingatlan építésére 2018. november 1. napján van végleges építési engedély, vagy
- az épített környezet alakításáról és védelméről szóló törvény szerinti egyszerű bejelentéshez kötött építési tevékenységet legkésőbb 2018. november 1. napján bejelentették.

[Áfa tv. 327. §]

Időszakonkénti elszámolás esetén, ha teljesítést megelőzően a terméket értékesítő vagy szolgáltatást nyújtó adóalany jogutód nélkül szűnik meg, a teljesítés a jogutód nélküli megszűnést megelőző nap [Áfa tv. 58. § (5)].

Mentes az adó alól a szolgáltatás nyújtása abban az esetben, ha az olyan termékhez kapcsolódik közvetlenül, amely kiviteli eljárás hatálya alá vonva elhagyja a Közösség területét, és a Közösség területéről való kiléptetés tényét a kiléptető hatóság igazolja.

Ez a rendelkezés különösen alkalmazandó a termék fuvarozására és a termék fuvarozásához járulékosan kapcsolódó szolgáltatások nyújtására.

2019.01.01-től a mentesség alkalmazásának feltétele, hogy a szolgáltatást közvetlenül azon személy, szervezet részére nyújtsák, aki a termékkel az értékesítést megvalósítja [Áfa tv. 102. § (3)].

E) Szociális hozzájárulási adó (Szocho)

2019.01.01-i módosítás

A 2018. évi LII. törvény már önállóan szabályozza a Szociális hozzájárulási adó intézményét. már korábban jeleztük, hogy 2019.01.01-től hatálytalan az Eho tv. illetve hatályát veszti az 1991. évi CLVI tv. IX fejezete, amely eddig ezt az adónemet szabályozta.

Hírlevelünkben nem tudjuk a részletes szabályokat bemutatni, csak a fő előírásokra hívjuk fel a figyelmet.

Szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség áll fenn

- a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint összevont adóalapba tartozó adó (adóelőleg) alap számításnál figyelembe vett jövedelem után [Szocho tv. 1§ (1)].

- a tanuló szerződés alapján ténylegesen kifizetett díjat, az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíjat és a munkavállalói érdekképviseletet ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíjat [Szocho tv. 1. § (2)].
- az önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelem esetében az Szja tv. szerinti adó (adóelőleg) alap hiányában a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvény (Tbj.) szerint biztosítottak minősülő személy részére juttatott olyan jövedelmet, amely a Tbj. 4. § k) pont 2. alpontja alapján járulékalapot képez [Szocho tv. 1. § (3)].
- az Szja tv. szerint külön adózó jövedelmek közül
 1. a béren kívüli juttatások [Szja tv. 71. §],
 2. a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások [Szja tv. 70. §],
 3. a kamatkedvezményből származó jövedelem [Szja tv. 72. §]

Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összegét.

- adófizetési kötelezettség keletkezik továbbá
 1. a vállalkozásból kivont jövedelem [Szja tv. 68. §],
 2. az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem [Szja tv. 65/A. §],
 3. az osztalék [Szja tv. 66. §], vállalkozói osztalékalap [Szja tv. 49/C. §],
 4. az árfolyamnyereségből származó jövedelem [Szja tv. 67. §],
 5. az Szja tv. 1/B. § hatálya alá tartozó természetes személy e tevékenységből származó jövedelme,
 6. az átalányadózó mezőgazdasági kistermelő által e tevékenysége alapján szerzett jövedelmének 75 százaléka,
 7. a tételes költségelszámolást választó, nemleges nyilatkozatot benyújtó őstermelő bevételének 4 százaléka

után.

A fent meghatározott jövedelem után a szociális hozzájárulási adót nem pénzbeli juttatás esetén is meg kell fizetni.

- adófizetési kötelezettség terheli az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának minősülő egyéni vállalkozót

Az adó mértéke az adóalap 19,5 százaléka [Szocho tv. 2. § (1)].

A fenti 1-5 pontok esetében az adóalap maximum a tárgyévre meghatározott minimálbér 24-szerese [Szocho tv. 2.§ (2)].

2018.12.31-ig érvényes szabályozás szerint a az Eho maximális összege 450 eFt volt. Most a 2018-as (!) minimálbérrel számolva is $3.3312 \text{ eFt} \times 19.5 \% = 646 \text{ eFt}$.

Itt is él a beszámítási szabály, vagyis az egyéb jövedelmek után megfizetett szociális hozzájárulási adót figyelembe kell venni, és ha az nem éri el a 646 eFt-ot, az 1-5 pont szerinti jövedelmek után is fizetni kell a felső határig.

Nem keletkezik adófizetési kötelezettség az alábbi tevékenység, jogállás alapján szerzett belföldi jövedelmek után [Szocho tv. 5. § (1)]

- a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni, társas vállalkozónak
- az özvegyi nyugdíjban részesülő olyan egyéni vállalkozónak, aki a rá irányadó öregségnyugdíj-korhatárt már betöltötte
- az iskolaszövetkezetnek a nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató tagjával fennálló jogviszonyára - 25. életévének betöltéséig a tanulói, hallgatói jogviszonya szünetelésének időtartama alatt is - tekintettel

- a szociális szövetkezetnek a tagi munkavégzési jogviszonyban álló tagjával fennálló jogviszonyára tekintettel;
- a felsőoktatási intézménynek a hallgatói munkaszerződés alapján létrejött jogviszonyára tekintettel
- a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek az öregségi nyugdíjban vagy átmeneti bányászjáradékban részesülő tagja között fennálló jogviszonyára tekintettel
- a kifizetőnek az Mt. szerinti munkaviszonyban foglalkoztatott saját jogú nyugdíjas személyre tekintettel
- a kifizető által megállapított és folyósított társadalombiztosítási ellátás, valamint az általa folyósított szociális ellátásból a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló törvény szerint nem a kifizetőt terhelő rész;
- táppénz, baleseti táppénz, csecsemőgondozási díj, gyermeknevelési támogatás, gyermekgondozási díj;
- az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem;
- a magánnyugdíjpénztár és az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár által szolgáltatásként kifizetett összeg
- az egyes bányászati dolgozók társadalombiztosítási kedvezményeiről szóló kormányrendelet alapján nyújtott keresetkiegészítés,
- az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló törvény 51/C. §-ában meghatározott szolgáltatás
- a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe történő visszalépés miatt a volt pénztártagnak kifizetett, a hozamgarantált tőke összege feletti összeg.

A vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozót saját maga után terhelő adó alapja a vállalkozói kivét, az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozót saját maga után terhelő adó alapja az átalányban megállapított jövedelem [Szocho tv. 6. § (1)], de legalább a minimálbér 112,5 százaléka [Szocho tv. 8. § (3)].

Az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának minősülő egyéni vállalkozót saját maga után havonta terhelő adó alapja [Szocho tv. 6. § (2)].

1. a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében a nyilatkozat szerinti összeg;
2. egyéb esetben az adóalap megállapításának egyéni vállalkozóra irányadó összeg

Az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának minősülő egyéni vállalkozót saját maga után terhelő adó alapja az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 4 százaléka [Szocho tv. 6. § (4)], ha

- az adóalap megállapításának különös szabályai alkalmazása alól legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyára, a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytatott tanulmányaira tekintettel mentesül
- tagként a kifizetővel az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó jogviszonyban áll

A közkereseti társaságot, a betéti társaságot, a korlátolt felelősségű társaságot, a közös vállalatot, az egyesülést, az európai gazdasági egyesülést, a szabadalmi ügyvivői irodát, a szabadalmi ügyvivői társaságot, az ügyvédi irodát, a közjegyzői irodát, a végrehajtói irodát, az

egyéni céget a tagjára tekintettel havonta terhelő adó alapja legalább a minimálbér 112,5 százaléka [Szocho tv. 8. § (1)].

Adókedvezmények

A szakkézettséget nem igénylő és mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény.

A 9. FEOR főcsoportba tartozó, a törvényben konkrétan jelölt alcsoport munkakörökben munkaviszonyban természetes személyt foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe, melynek mértéke a bruttó munkabér, de legfeljebb a minimálbér után fizetendő adó 50 százaléka [Szocho tv. 10. §].

A munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény.

Munkaerőpiacra lépő az, aki a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének hónapját megelőző 275 napon belül legfeljebb 92 napig rendelkezett a Tbj. szerint biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal.

A kedvezmény a bruttó munkabér, de legfeljebb a minimálbér után fizetendő adó

- 50 §-a a foglalkoztatás első két évében
- legfeljebb a minimálbér 50 %-a a foglalkoztatás harmadik évében [Szocho tv. 11. §].

A három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezmény

A legalább három gyermekre tekintettel családi pótlékra szülőként jogosult munkaerőpiacra lépő nőkre tekintettel a következő kedvezmény vehető figyelembe.

A kedvezmény a bruttó munkabér, de legfeljebb a minimálbér után fizetendő adó

- 100 §-a a foglalkoztatás első három évében
- legfeljebb a minimálbér 50 %-a a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében [Szocho tv. 12. §].

A megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető adókedvezmény

A szociális hozzájárulási adóból részkedvezmény illeti meg

- a munkaviszonyban természetes személyt foglalkoztató kifizetőt az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból,
- az egyéni vállalkozót a saját maga után fizetendő adóból
- a közkereseti társaságot, a betéti társaságot, a korlátolt felelősségű társaságot, a közös vállalatot, az egyesülést, az európai gazdasági egyesülést, a szabadalmi ügyvivői irodát, a szabadalmi ügyvivői társaságot, az ügyvédi irodát, a közjegyzői irodát, a végrehajtói irodát, az egyéni céget a tagjával fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyára tekintettel terhelő adóból [Szocho tv. 13. §].

Megváltozott munkaképességű személynek minősül az,

- akinek az egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 60 százalékos vagy kisebb mértékű, vagy

aki 2011. december 31-én - a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény alapján megállapított - I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról

szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a, vagy a 19. § (1a) bekezdése, vagy a 38/C. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül.

A kedvezmény a megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszerese után fizetendő adó

- 100 §-a a foglalkoztatás (egyéni vállalkozás, tagi és a fent említett egyéb jogviszony)

A közfoglalkoztatottak után igénybe vehető adókedvezmény

A közfoglalkoztatót a közfoglalkoztatási jogviszonyban történő foglalkoztatás esetére kedvezmény illeti meg [Szocho tv. 14. §].

A kedvezmény a közfoglalkoztatási bér, de legfeljebb a közfoglalkoztatási garantált bér 130 százaléka után fizetendő adó

- 50 §-a a foglalkoztatás alatt

Kutatók foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény

Adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban munkavállalót foglalkoztató kifizető adókedvezményt vehet igénybe [Szocho tv. 15. §].

- doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő foglalkoztatása esetén

A kedvezmény a bruttó munkabér, de legfeljebb 500 ezer forint után fizetendő adó

- 100 §-a a foglalkoztatás időtartama alatt

- a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt foglalkoztatása esetén

A kedvezmény a bruttó munkabér, de legfeljebb 200 ezer forint után fizetendő adó

- 50 §-a a foglalkoztatás időtartama alatt

Kutatóhely a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló törvény szerinti kutatóhely

Kutató, fejlesztő az Innovációs tv. szerinti kutató, fejlesztő.

A kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezmény

Az a kifizető, amelynek a saját tevékenységi körben végzett kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségére tekintettel a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény alapján érvényesített adóalap-csökkentés eredményeként negatív adóalapja keletkezik, a társasági adóbevallás benyújtását követő az adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személyekre tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe [Szocho tv. 16. §].

A kedvezmény

- az érvényesített adóalap-csökkentés eredményeként keletkező negatív adóalap 50 százalékanak a Tao. törvény 19. §-a szerinti adókulccsal számított összege, de havonta legfeljebb a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségei között megjelenő, munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személyek vonatkozásában az érvényesített kedvezmények után fennmaradó adókedvezmény nélkül számított adókötelezettség összegével.
- az érvényesítésének első hónapjától számított 12 hónapig vehető igénybe

A kutatás-fejlesztési tevékenység az Innovációs tv. szerinti kutatás-fejlesztési tevékenység. Ezen adókedvezmény érvényesítése nem zárja ki az itt felsorolt más kedvezmények igénybevételét.

A korábbi rendelkezések alapján 2019. január 1-je előtt keletkezett adó, illetve hozzájárulási kötelezettségeket az e törvények 2018. december 31-éig hatályos rendelkezései alapján kell teljesíteni [Socho tv. 36. § (1)].

2018. december 31-én érvényesített kedvezmények az érvényesítésre nyitva álló időtartamig vehetők igénybe az alábbi kedvezmények esetében [Szocho tv. 36. § (2)].

- 25 év alatti pályakezdő
- tartósan álláskereső személy
- gyermekgondozási díjban, gyermekgondozást segítő ellátásban vagy gyermeknevelési támogatásban részesülő munkavállaló
- szabad vállalkozási zónákban működő vállalkozások

A külön adózó jövedelmek közül a Magyarországon adóztatható rész után kell a szocho megfizetni [Szocho tv. 1. § (5)].

Adóalapot képez az a jövedelem is, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban a Tbj. alapján biztosítási jogviszony állt fenn, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától [Szocho tv. 1. § (9)].

Ha a természetes személy külföldi kifizetőtől a Tbj. szerint járulékalapot nem képező jövedelmet szerez, az adó fizetésére kötelezett személy a természetes személy [Szocho tv. 3. § (2)].

Nem keletkezik adófizetési kötelezettsége

- a társas vállalkozásnak a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozóra tekintettel [Szocho tv. 5. § (1) b)].
- a Tbj. szerint külföldinek minősülő személynek az általa megszerzett, járulékalapot nem képező jövedelemre tekintettel [Szocho tv. 5. § (1) h)].

Nem terheli adófizetési kötelezettség a Tbj. szerint külföldinek minősülő személy által megszerzett

- a béren kívüli juttatások
- a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások
- a kamatkedvezményből származó jövedelem

Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összegét [Szocho tv. 5. § (6) c)].

A heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani [Szocho tv. 6. § (4)].

A munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény Tbj szerinti biztosítási kötelezettség napjainak számítása során figyelembe kell venni az egyéni-, társas vállalkozói jogviszonyt is [Szocho tv. 11. § (2)].

Eljárási szabály őstermelők esetében:

- a főszabály szerint minimálbér után járulékozó őstermelő negyedévente vall és fizet szochot, követő hónap 12-ig
- a többi őstermelő negyedévente fizet szochot, de csak a szja bevallásban vallja be

A szochó fizetés a jövedelemadó fizetéshez kapcsolódik, tehát figyelni kell év közben az őstermelő bevételét, mikor lépi át a 4 millió forintot.

F) Társasági adó (Tao)

2018.07.26-i módosítás

Az adózás előtti eredményt csökkenti saját tevékenységi körében végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége a felmerülés adóévében, vagy - az adózó választása szerint, ha a költséget kísérleti fejlesztés aktivált értékeként (szellemi terméként) állományba veszi - legfeljebb az elszámolt értékcsökkenés összegéig az értékcsökkenés elszámolásának adóévében. A csökkentési lehetőség nem vonatkozik belföldi illetőségű adózótól, a külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől vagy az egyéni vállalkozótól közvetlenül vagy közvetve igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatás ellenértéke alapján elszámolt közvetlen költségére (hatályos szabály) [Tao. tv. 7. § (1) t)].

A módosítás értelmében a belföldi illetőségű adózótól közvetlenül igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatásra vonatkozóan az (1) bekezdés t) pontja szerinti csökkentést a megrendelő és a szolgáltatás nyújtója megosztottan érvényesítheti a megrendelő és a szolgáltatást nyújtó közös írásbeli nyilatkozata alapján, összesen legfeljebb a szolgáltatás nyújtója által az (1) bekezdés t) pontja alapján érvényesíthető összegben [Tao tv. 1. § (1) 18a)].

A megosztás első alkalommal a 2018. adóévre alkalmazható feltéve, hogy az érintett adózók 2018. adóévre vonatkozóan társasági adóbevallást még nem nyújtottak be. [Tao tv. 29/A. § (64)].

2018.11.24-i módosítás

Az előadó-művészeti szervezetek támogatásának adókedvezménye megszüntetésével összefüggő módosításaira tekintettel az előadó-művészeti szervezeteknek 2018. adóév terhére, 2018. december 31-ig nyújtott támogatásra e törvénynek a támogatás tényleges teljesítésekor hatályos rendelkezéseit kell figyelembe venni [Tao tv. 29/A. § 67.].

Az előadó-művészeti szervezetek részére történő, jóváírással járó adófelajánlás megszüntetésével összefüggő módosításaira tekintettel az előadó-művészeti szervezetek részére a 2018. adóévi adókötelezettség terhére, 2018. december 31-ig megtett felajánlásra a törvénynek a rendelkező nyilatkozat adóhatósági benyújtásakor hatályos rendelkezéseit kell figyelembe venni [Tao tv. 29/A. § 68.].

Támogatásra és kiegészítő támogatásra vonatkozó támogatási, szponzori szerződést 2018. december 31-ét követően nem köthet. A 2019. január 1-jét megelőzően megkötött szerződések alapján a támogatást, kiegészítő támogatást legkésőbb 2018. december 31-én lehet ténylegesen teljesíteni [Tao tv. 29/A. § 69.].

Felhatalmazást kap a Kormány, hogy a filmalkotás és a látvány-csapatsportok támogatására nyújtható támogatási keretösszeget rendeletben állapítsa meg [Tao tv. 30. § (14)].

2019.01.01-i módosítás

A vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő költség a munkahelyi óvoda, továbbá a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvény szerinti munkahelyi bölcsőde üzemeltetésével kapcsolatosan felmerült adóévi költség, ráfordítás [Tao tv. 3. számú melléklet B) 20.].

Munkahelyi óvoda olyan óvodai nevelési ellátást nyújtó intézmény, amely az éves átlagos gyermeklétszámot figyelembe véve legalább 80 százalékban az adózó által foglalkoztatottak gyermekeinek az óvodai nevelését biztosítja [Tao tv. 4. § 24/a.].

Az adózás előtti eredményt csökkenti az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség 50 százaléka és legfeljebb adóévenként 10 milliárd [Tao tv. 7. § (1) f)].

Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő költség előírásai közül kivétel képez, ha a juttatásban részesülő vállalkozási tevékenységet nem végez, a nyilatkozatra vonatkozó feltételt teljesítettnek kell tekinteni, amennyiben a juttatásban részesülő arról nyilatkozik, hogy a juttatás adóévében vállalkozási tevékenységet nem végzett vagy, hogyan támogatást nem a vállalkozási tevékenységéhez kapta, vagy a vállalkozási tevékenysége után adófizetési kötelezettsége nem keletkezik [Tao tv. 3. számú melléklet A) 13.].

Az előadó művészeti szervezetek támogatási lehetősége megszűnt [Tao tv. 22. § (4)].

A látvány-csapatsport támogatások jogcíme a sportcélú ingatlanok üzemelési költségeivel bővült [Tao tv. 22/C. § (1) bg)].

G) Társadalombiztosítási járulék (Tbj)

2018.07.26-i módosítás

Csak pontosító módosítás, miszerint a foglalkoztató a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó tagjának a tárgyhónapban kifizetett (juttatott), járulékalapot képező jövedelem alapján köteles a nyugdíjjárulékot megállapítani és levonni [Tbj. 50. § (1a)].

2019.01.01-02-i módosítás

2019.02.02-től (!) nem biztosított a saját jogú nyugdíjasnak minősülő személy által létesített Mt. szerinti munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállaló [Tbj 5. § (1) a)].

2019.01.01-től hatályosak az alábbi módosítások:

Nem jogosult baleseti ellátásra és egészségügyi szolgáltatásra az Mt. szerint munkaviszonyban álló saját jogú nyugdíjasnak minősülő személy [Tbj 6. § (2)].

Az egészségügyi szolgáltatás fizetésére kötelezettek (kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó, a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó után a társas vállalkozás, tagi munkavégzés esetén a szociális szövetkezet) fizetési kötelezettsége havi 7 500 Ft (napi 250 Ft) [Tbj 18. § (4)].

A foglalkoztató az Mt. szerint munkaviszonyban álló saját jogú nyugdíjasnak minősülő személy részére kifizetett jövedelem után nem fizet természetbeni, pénzbeli egészségbiztosítási járulékot és nyugdíjjárulékot [Tbj. 25. §].

Nem kell egészségügyi szolgáltatási járulékot fizetni arra az időtartamra, amely alatt a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozó foglalkoztatása egy vagy több munkaviszonyban eléri a heti 36 órát. A heti 36 óra számításánál nem lehet figyelembe venni a saját jogú nyugdíjasnak minősülő személy által létesített Mt. szerinti munkaviszonyt [Tbj 37/a. § f)].

H) Kisvállalati adó (KIVA)

2018.12.01-i módosítás

A KIVA választására jogosult személy az adóévre akkor választhatja a kisvállalati adó szerinti adózást, ha

- az adóévet megelőző adóévben elszámolandó bevétele várhatóan nem haladja meg az 1 milliárd forintot, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén az 1 milliárd forint időarányos részét [Katv. 16. § (2) b)]
- az adóévet megelőző adóévről készítendő beszámolójában a mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg az 1 milliárd forintot [Katv. 16. § (2) c)].

2019.01.01-i módosítás

A kisvállalati adóalanyiság megszűnik

- a 3 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napján történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nappal [Katv. 19. § (5) a)].
- a Tao. tv. szerinti kedvezményezett eszközátruházás vagy kedvezményezett részesedéscsere esetén az eszközátruházás vagy részesedéscsere napját megelőző napon [Katv. 19. § (5) i)]
- az üzleti év mérlegfordulónapjának megváltoztatása esetén a választott mérlegfordulónappal [Katv. 19. § (5) j)]

Személyi jellegű kifizetésnek minősül [Katv. 20. § (2)].

- azon személyi jellegű ráfordítás, amely a [Tbj.](#) szerint járulékalapot képez az adóévben,
- a tag esetén a [minimálbér](#) 112,5%-a, ha a tagra jutó személyi jellegű ráfordítás ennél alacsonyabb
- a béren kívüli juttatás,

A törvény értelmében tagnak a [Tbj.](#) szerinti társas vállalkozó minősül [Katv. 20. § (2b)].

I) Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (Ekho)

2019.01.01-i módosítás

Az a bevétel, ellenérték, amely az ekho szabályai szerint adózik, a pénzügyi egészségbiztosítási ellátások számítása során nem vehető figyelembe [Ekho 12/A. §].

Évi 500 millió forintra emelkedett az Ekho szerint adóztatható jövedelem felső határa, ha a magánszemély az adóévben az országos sportági szakszövetség, országos sportági szövetség első osztályú versenyrendszerében induló sportszervezet hivatásos sportolója [Ekho 3. § (4) da)]

J) Egyszerűsített vállalkozói adó (EVA)

2018.07.26-i módosítás

Ha az adóalany tagjának részére osztalékfizetés kerül megállapításra, akkor az adózó választhat, hogy azt az adóalanyiság időszaka alatt keletkezett eredménytartalék terhére, vagy a korábban keletkezett eredménytartalék terhére számolja el [Katv. 18. § (8)]. Ezt a rendelkezést az adózó a 2018-ban kezdődő adóévben választása szerint alkalmazhatja [Katv. 23. § (7)].

2018.08.25-i módosítás

Az e törvény szerinti adóalanyiság utoljára 2018. december 20-ig választható [EVA tv. 24. §].

2018.12.21-i módosítás

Törlésre került a tv. azon szakasza, mely a december 20-i bejelentési lehetőséget szabályozta [EVA tv. 10. § (1)-(2)].

K) Számviteli törvény (Szvt)2019.01.01-i módosítás

A Számviteli törvény hatálya nem terjed ki a kata-t választó ügyvédi irodása sem [Szvt 2/A. §].

Amennyiben a vállalkozó euróban vagy USA dollárban készítheti el éves beszámolóját, ezt legkorábban a döntés követő harmadik évben változtathatja meg [Szvt 20. § (4)].

A beszámoló készítés és a könyvvezetés pénznemének a létesítő okiratban rögzített pénznemmel kell megegyeznie [Szvt 20. § (5b)].

Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően - igényelt (járó) támogatás, juttatás várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, feltéve, hogy a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni [Szvt 33. § (7)].

L) Adózás rendje (Art)2018.07.26-i módosítás

Ha az adóhatóság döntése jogszabálysértő, melynek következtében az adózónak visszatérítési igénye keletkezik, az adóhatóság a visszatérítendő összeg után a késedelmi pótlékkal azonos mértékű kamatot fizet, kivéve, ha a téves adómegállapítás az adózó vagy az adatszolgáltatásra kötelezett érdekkörében felmerült okra vezethető vissza [Art 65. § (1a)].

Ezt a rendelkezést a 2018. január 1-jét követően indult jogorvoslati eljárásokban kell alkalmazni [Art 274/A. § (2)].

2019.01.01-i módosítás

A termékek közúti fuvarozásával kapcsolatos bejelentési kötelezettség, az Áfa tv. és a Jöt. kivételével az adótörvények alkalmazásában,

- a Kereskedelmi Vámtarifa (Vtsz.) 2018. év január 1. napján hatályos,
- a Központi Statisztikai Hivatal Termékek és Szolgáltatások Osztályozási Rendszere (TESZOR) esetében a Központi Statisztikai Hivatal 2018. év január 1. napján érvényes

besorolási rendjét kell irányadónak tekinteni. A besorolási rend ezt követő (időközi) változása az adókötelezettséget nem változtatja meg [Art 45. §].

A késedelmi pótlék megállapítása időpontjában kockázatosnak minősülő adózót terhelő adókülönbözet után felszámított késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után az

általános szabályok alapján számított késedelmi pótlék százötven százalékának háromszázhatvanötöd része [Art 160. § (1)].

A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része. A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet [Art 209. § (1)].

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része [Art 212. § (1)].

Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése esetén az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese [Art 212. § (1a)].

A természetes személyek jövedelemadójáról az adóév utolsó napján vállalkozási tevékenységet nem folytató természetes személynek, a vállalkozási tevékenységet folytató természetes személynek, a mezőgazdasági őstermelőnek és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett természetes személynek - ideértve a vállalkozási tevékenységét az adóév utolsó napján szüneteltető természetes személyt is - az adóévet követő év május huszadikáig kell az adóbevallást beadniuk [Art 2. számú melléklet B) 2.2.],

A vállalkozási tevékenységet folytató természetes személy a személyi jövedelemadót az adóévet követő év május huszadikáig fizeti meg [Art 3. számú melléklet I. Határidők 1.2.4.].

Ez utóbbi két módosítást a 2018. évről beadott adóbevallások tekintetében is alkalmazni kell [Art 274/A. § (4)].

Ha az adózó esedékességig a társasági adó feltöltési kötelezettségét legalább az adóévi adó kilencven százalékig nem teljesítette, az adóévi adó kilencven százalékának különbözete után tíz százalékig terjedő mulasztási bírságot fizet [Art 231. § (1)]. Ezt a rendelkezést a 2018. adóévre vonatkozó adóelőleg-kiegészítési kötelezettség tekintetében is alkalmazni kell [Art 274/B. § (4)].

M) Helyi adók (Htv)

2018.07.26-i módosítás

Most már maga a törvény tartalmazza, hogy a társasági adóelőleg-kiegészítésre kötelezett iparűzési adóalany köteles az adóévre megfizetett iparűzési adóelőleget a várható éves fizetendő adó összegére kiegészíteni [Htv 41. § (9)].

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak a hatályba lépését magában foglaló - 2018. január 1-jét követően kezdődő - adóévben fennálló iparűzési adóelőleg-kiegészítési kötelezettsége kapcsán is alkalmaznia kell a fenti rendelkezést [Htv. 51/D. §].

2019.01.01-i módosítás

Ha az önkormányzat adómentességet vagy adókedvezményt állapít meg, akkor azt legalább három egymást követő naptári éven át nem helyezheti hatályon kívül, az adóalany hátrányára nem változtathatja meg [Htv 7. § j)].

Ha a kisadózó vállalkozás iparűzési adófizetési kötelezettségére az egyszerűsített módot választotta (telephelyenként 2,5 - 2,5 millió forint adóalap) és a tevékenysége év közben szünetel, csak egy adóbevallást kell benyújtania az évet követő január 15-ig [Htv 39/B. § (6) a)]. Ugyanezen szabály vonatkozik a bevallásra, ha a kisadózó az önkormányzat által megállapított adókedvezményt vesz igénybe [Htv 19/B. § (6) b)].

Az önkormányzat rendeletében jogosult arra, hogy iparűzési adó tekintetében

- adómentességet, vagy
 1. adókedvezményt

állapítson meg az önkormányzat területén végzett beruházások értéke után.

Beruházás az adómentességet, adókedvezményt rendeletében biztosító önkormányzat illetékességi területén üzembe helyezett, a számvitelről szóló törvény szerinti olyan beruházás, amelyet a vállalkozó vesz első ízben használatba [Htv 52. § 54.

Az önkormányzat dönthet úgy is, hogy az adott évben igénybe nem vehető kedvezményt az adóalany a következő adóévben a fennmaradó részt figyelembe vehesse [Htv. 39. § (4)]

Megszűnik a foglalkoztatás bővítéséhez kapcsolódó iparűzési adókedvezmény [Htv 39/D. § törlésre került]. Figyelni kell azonban arra, hogy a korábban igénybe vett adókedvezményt a 2019. évi létszámadatok alapján nem kell e növelni [Htv 51/E. § (1)].

Ha az egyéni vállalkozó mezőgazdasági őstermelői tevékenysége révén is vállalkozónak minősül, akkor az egyéni vállalkozói tevékenység és a mezőgazdasági őstermelői tevékenység utáni adót együttesen állapítja meg és vallja be [Htv 41/B. § (1)]. Ezt a rendelkezést a 2018. évben kezdődő adóévi helyi iparűzési adókötelezettség teljesítése során is alkalmazni lehet [Htv 51/E. § (2)].

N) Innovációs járulék (2014. évi LXXVI. törvény)

2019.01.1-i módosítás

Változott az innovációs járulék fizetése alóli mentességet élvezők köre.

2018.12.31-ig

15. § (2) Mentés a járulék fizetésének kötelezettsége alól:

a) a Kkv. tv. 3. § (2) és (3) bekezdése szerint mikro- vagy kisvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,

2019.01.01-től

15. § (2) Mentés a járulék fizetésének kötelezettsége alól:

a) a Kkv. tv. szerint mikro- vagy kisvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,

Vizsgálni kell a partnervállalkozásokat [Kkv. tv. 4. § (2)] és a kapcsolódó vállalkozásokat [Kkv.tv. 4. § (3)-(6)].

Varga Ferenc
adótanácsadó



BÁNSZERVA
novum