



## ADÓTÁJÉKOZTATÓ 2020

### 1. Személyi jövedelemadó

1.1. 2020. január 1-jétől adóalap-kedvezményt érvényesíthetnek a **négy vagy több gyermeket nevelő anyák. (1995. évi CXVII. törvény 29/D paragrafus (3) bekezdés).**

**Négy vagy több gyermeket nevelő anyának minősül** az a nő, aki vér szerinti vagy örökbefogadó szülőként az általa nevelt gyermekeire tekintettel:

- családi pótlékra jogosult, **vagy**
- családi pótlékra már nem jogosult, de **jogosultsága legalább 12 éven keresztül fennállt** és mindkét esetben a gyermekek száma a négy főt eléri.

A kedvezményt a jogszabályban (29/D. (2) pontban) felsorolt jövedelmekre vehetik igénybe. A megjelölt jövedelmek után személyi jövedelemadót nem kell fizetnie a jogosultnak.

A jogosultak párhuzamosan vehetik igénybe a családi adókedvezményt és a négy gyerekes anyáknak járó személyi jövedelemadó mentességet.

1.2. 2019. június 28-ára visszamenőleges hatállyal módosult az egyéb szálláshely és a kapcsolódó fogalmak tartalma. **Magánszálláshelyet** magánszemély és egyéni vállalkozó szolgáltat, míg egyéb szálláshelyet csak gazdasági társaság (nem természetes személy vagy egyéni vállalkozó) üzemeltethet.

1.3. A személyi jövedelemadóról szóló törvényben új fogalomként jelenik meg a **magánalapítvány**, amelyhez kapcsolódó adózási rendelkezések számos tekintetben hasonlóságot mutatnak a bizalmi vagyonkezeléssel. A magánalapítványok szabályozásáról külön tájékoztatót készítünk.

1.4. Kamatjövedelem: 2019. június 01-től **nem kell adót fizetni** a magyar állam által kibocsátott, a **lakosság, mint befektetői célpiacon részére** forgalomba hozott, hitelviszonyt megtestesítő **értékpapír kamatjövedelme után.**

1.5. **Adómentes** az osztatlan közös tulajdonban lévő **öldterület** tulajdonostárs részére történő átruházása.

1.6. 2020. január 01-től a minimálbér 161.000.-Ft/hó, a garantált bérminimum 210.600.-Ft/hó összegre emelkedett.



## 2. Az egyszerűsített közteherviselési adó (EKHO)

- 2.1. Új előírás 2019. július 24-től, hogy a Magyarországon nyilvántartásba vett nemzetközi sportszövetségek munkaviszonyban foglalkoztatott magánszemély munkavállalói is választhatják az EKHO szerinti adózást évi 250 millió forint értékhatárig, ha a minimálbér összegéig az általános szabályok szerint teljesítik adókötelezettségüket.
- 2.2. 2019. július 24-től a nemzetközi sportszövetség, mint kifizető mentesül a 17,5 százalékos járulék megfizetése alól.

## 3. KATA változások

- 3.1. 2019. július 01-től a KATA-sok esetében növekedett a tételes adó megfizetése ellenében a főállású kisadózót megillető ellátások alapja. Havi 50.000.-Ft tételes adó megfizetése esetén az ellátási alap 98.100.-Ft. A havi 75.000.-Ft tételes adó megfizetése esetén az ellátási alap 165.000.-Ft.
- 3.2. Változatlan az a szabály, hogy a havi 25.000.-Ft tételes adó megfizetésével a (tehát nem főállású) kisadózó nem minősül biztosítottnak, TB ellátásra nem szerez jogosultságot.

## 4. A társadalombiztosítási járulék módosításai

- 4.1. **2020. július 1-jétől összevonják a munkavállalók nettó béréből levonásra kerülő járulékokat** (10 százalékos nyugdíjjárulékot, 7 százalékos egészségbiztosítási járulékot és 1,5 százalékos munkaerő-piaci járulékot).  
Az új járulék elnevezése **társadalombiztosítási járulék, mértéke pedig a jelenlegiek összege, vagyis 18,5 százalékos** lesz.  
Az összevonás a családi kedvezmények érvényesítését is érinti, a társadalombiztosítási járulékból továbbra is felhasználható a személyi jövedelemadóban nem érvényesíthető rész.
- 4.2. 2020. július 1-je után már **minden dolgozó nyugdíjast megillet majd a járulékmentesség**. Jelenleg csak a munkajogviszonyban állókra érvényes a kedvező szabály, hogy bérüket mindössze a 15 százalékos mértékű szja terheli.
- 4.3. Az **egészségügyi szolgáltatási járulék** havi összege 7.710 Ft (napi 257 Ft).



## 5. Kisvállalati adó (KIVA)

5.1. 2020. január 01-től a KIVA adókulcsa 12 százalék (korábban 13 % volt).

5.2. További változás január 01-től, hogy a KIVA adóelőleg meghatározásnál csökkentő tételként a bevételként elszámolt osztalék összege a külföldön megfizetett adó összegével csökkentve vehető figyelembe, ha az osztalék összegét az azt megállapító társaság nem számolja el az adózás előtti eredménye terhére ráfordításként.

## 6. Társasági adót érintő módosítások

6.1. A vállalkozók számára az egyik legfontosabb kedvezmény, hogy **megszűnt a feltöltési kötelezettség.**

**Kedvező változás az is, hogy a** havi, negyedéves adóelőleg kedvezményezett célra történő felajánlásának értékhatára az adóelőleg összegének 50 százalékáról annak 80 százalékára emelkedett.

### 6.2. Csoportos adózás

Megszűnt a csoporttagok közötti azonos pénznemre vonatkozó feltétel, vagyis akkor is létrehozható csoport, ha az egyik adózó például euróban a másik pedig forintban vezeti könyveit.

A tevékenységét év közben kezdő személy is kérelmezheti az adóhatóságtól, hogy csoportos társasági adóalany tagja legyen.

A csoporttagoknak az egyedi adóalapokról nem kell egyedileg nyilatkozniuk a hatóság felé, ugyanakkor a csoporttag továbbra is kötelezett a csoportképviselő részére a bevallásokhoz szükséges nyilatkozattételre (ennek alapján a csoportképviselő teljesíti az adatszolgáltatás az egyedi adóalapokról).

Az adózás rendjéről szóló törvény nyári módosítása szerint változtak a csoportos társaságiadó-alanyiség megszűnésének szabályai. 2019. augusztus 23-ától: ha bármely tagra nem, vagy nem teljes körűen teljesülnek a csoportos adóalanyiség törvényi feltételei, akkor az adóhatóság kizárólag az érintett csoporttag csoporttagságát szünteti meg, a csoportos adóalanyiség megszüntetése helyett

6.3. Amennyiben az adóhatóság az adó-felajánlás átutalást kizárólag azért tagadta meg, mert az adózó a társasági adóbevallásában előírt fizetendő adót nem fizette meg határidőben, az adózónak lehetősége van **kimentési kérelmet** előterjeszteni. A kibővített szabályozás értelmében a kimentési kérelem már nem csak a fizetendő adóként megjelölt összeg tekintetében terjeszthető elő, hanem a késve megfizetett adóelőleghez kapcsolódóan is.



## 7. Az általános forgalmi adót érintő változások

Az áfa törvény számos ponton módosításra került gazdaságfehérítési és adóadminisztráció-egyszerűsítési céllal. A számlázással és az online számla adatszolgáltatással kapcsolatban számos újítás, szigorítás lép érvénybe.

### 7.1.2020. július 1-jétől

- A számlakibocsátásra vonatkozó főszabály szerinti idő 15 napról **8 napra rövidül**, vagyis a számla kiállítására a teljesítést követő **8 napon belül** sort kell keríteni.
- Kibővül a számla kötelező adattartalmára vonatkozó előírás, akként, hogy a belföldön nyilvántartásba vett számlabefogadó adóalany adószámának első nyolc számjegye kötelezően feltüntetésre kell kerüljön minden számla esetén.
- Minden olyan számláról/számlával egy tekintet alá eső okiratról adatot kell szolgáltatni, amelyet egy másik belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére belföldön teljesített termékértékesítésről – kivéve a Közösségen belüli adómentes termékértékesítést – vagy szolgáltatásnyújtásról bocsátottak ki.
- Az adatszolgáltatási kötelezettség ettől az időponttól kezdve tehát már nem csupán az adóalanyok részére kiállított számlák tekintetében áll fenn, hanem az **kiterjed a nem adóalanyok részére kibocsátott számlákra is**.
- A nem adóalany természetes személyek részére kibocsátott számla esetében azonban nem kell adatot szolgáltatni a vevő nevééről és címéről.
- **Előleg esetén** a végteljesítésről szóló számla, számlával egy tekintet alá eső okirat vonatkozásában az előleg figyelembevételével adódó **különbözetről kell adatot szolgáltatni**.
- **2020. július 1-jétől** egyes tárgyi adómentesség alá eső szolgáltatásnyújtásokról, termékértékesítésekről is kötelező számlát adni (nem lesz már elegendő másfajta számviteli bizonylat).
- A számlaadási kötelezettség érinti a humán egészségügyi szolgáltatásokat, a fogorvosi, fogtechnikusi tevékenységet végzők szolgáltatásait, az együttműködő közösség által a tagjai részére, a közös cél elérésére nyújtott szolgáltatásokat, továbbá a beépített és beépítetlen ingatlanok értékesítését.
- Az egyéb oktatás körébe tartozó adómentes szolgáltatásokról (amelyeket egyébként egy még nem elfogadott törvényjavaslat szerint 2020. szeptember 1-jétől újradefiniálna az áfa törvény) is számlát kell majd kiállítani.
- Bővül az adatszolgáltatás köre pl. a belföldi fordított adózás alá tartozó ügyletekkel és a 100.000 forint alatti áfát tartalmazó számlákkal.
- Ezzel párhuzamosan **a számlabefogadói oldalon is szélesedik a jelentési kötelezettség**, hiszen a bevallásban továbbra is nyilatkozni szükséges az adattovábbítással érintett számlák után gyakorolt adólevonásról.

7.2. Az Áfa tv. módosítása alapján **az adóalap csökkenthető behajthatatlan követelés esetén**, a törvényben előírt feltételek teljesülésekor. A feltételek egyike, hogy az érintett adózó partnere (vevő) ne szerepeljen a nagy összegű adóhiánnyal vagy nagy összegű adó tartozással rendelkező adózók listáján a behajthatatlansággal érintett ügylet teljesítési időpontjában és az azt megelőző egy évben.



Mivel az új szabályok értelmében a legkorábbi teljesítési időpontként 2015. december 31-ét követő jöhet szóba, a NAV-nak 2015. január 1-jétől kell folyamatosan biztosítani a szóban forgó adatok elérhetőségét, ami egy, az adóhatóság honlapján hozzáférhető lekérdező felület útján lesz lehetséges.

7.3. 2020. január 01-től az új lakóingatlan áfája 27%.

7.4. A hazai turizmus versenyképességének erősítése érdekében a **kereskedelmi szálláshely szolgáltatás áfája** az eddigi 18-ról **5 százalékra csökkent** 2020. január 1-jétől. Ezzel párhuzamosan e szolgáltatás után bevezetésre került a **4 százalékos turizmusfejlesztési hozzájárulás**, amelynek megfizetése független attól, hogy adott szolgáltató az általános forgalmi adózás rendszerében alanyi adómentes, illetve attól is, hogy milyen vállalkozási formában tevékenykedik.

## 8. A helyi iparűzési adót érintő változások

8.1. 3. §. (2) **Adómentes** valamennyi helyi adó alól - a (3) bekezdésben foglaltakra figyelemmel - az **egyesület, az alapítvány**, a közszolgáltató szervezet, a köztisztviselő, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár és - kizárólag a helyi iparűzési adó vonatkozásában - a **közhasznú szervezetnek minősülő nonprofit gazdasági társaság**.

(3) A (2) bekezdés szerinti mentesség **abban az adóévben** illeti meg az adóalanyt, **amelyet megelőző adóévben folytatott tevékenységéből származó jövedelme (nyeresége) után sem bel-, sem külföldön adófizetési kötelezettsége nem keletkezett**. Az építmény- és telekadóban a (2) bekezdés szerinti mentesség azon épület, épületrész, telek után jár, amelyet az ingatlan-nyilvántartásban tulajdonosként vagy a magyar állam tulajdonában álló ingatlanon fennálló vagyoni értékű jog jogosítottjaként bejegyzett adóalany kizárólag a létesítő okiratában meghatározott alaptevékenysége, főtevékenysége kifejtésére használ. A feltételek meglétéről az adóalany - az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig - írásban köteles nyilatkozni az adóhatóságnak. A nyilatkozat adóbevallásnak, adatbejelentésnek minősül.

8.2. Lényegi változás alapítványok esetében, hogy 2020. január 01-től **kizárólag a közhasznú jogállású alapítványok részesülhetnek** helyiadó mentességben.

8.3. Átmeneti rendelkezés (1990. évi C. törvény 51/H. §.) szerint az az alapítvány, amely a törvény 2019. december 31-én hatályos szabályai alapján feltételes adómentesség igénybevételére jogosult, e mentességet 2022. december 31-ig igénybe veheti, ha vállalja, hogy 2023. január 15-ig igazolja, hogy a civil törvény szerinti közhasznú jogállást szerzett!

Ha az adóalany e vállalását nem teljesíti, a feltételes mentességre tekintettel meg nem fizetett adót az eredeti esedékességtől számított késedelmi pótlékkal megnövelt összegben köteles az önkormányzati adóhatóság felhívására megfizetni.

8.4. A módosítás **kiegészíti a helyi adókról szóló törvény hatálya alá nem tartozó jogalanyok** körét az állam által alapított **vagyonkezelő alapítvány fenntartásában álló közhasznú szervezetként működő felsőoktatási intézménnyel**.

8.5. Tekintettel az EVA 2020. január 1-i megszűnésére, a helyi adókról szóló törvény átmeneti rendelkezéssel egészül ki, miszerint az **EVA alanyoknak a 2019-ben kezdődő adóévre is van lehetőségük a helyi iparűzési adóalap egyszerűsített vállalkozói adóalap szerinti megállapítására. Mindezt 2020. május 31-ig tehetik**.



## 9. Az adótörvény-módosítások a számvitelt érintő egyes rendelkezései

- 9.1. Változásként jelent meg, hogy amennyiben a **tag a pótbefizetésről lemond**, vagyis annak visszafizetésére nem tart igényt a jövőben, azt a lemondás napjával a lekötött tartalékkal szemben az **eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni**. Ezen rendelkezések már a 2019. évtől alkalmazhatóak. A pótbefizetésről történő lemondás átalakulás esetén is megilleti a tagot, amit a különbözetek oszlopban kell kimutatni.
- 9.2. Az átalakulási törvény módosításainak megfelelően a számviteli törvény is rendelkezik a könyvvizsgálat feladatairól. **Átalakulás esetén**, amennyiben az abban érintett tagok valamelyike **könyvvizsgálati kötelezettség** alá esik, a vagyonmérleget és a vagyonleltárt a könyvvizsgálóval kell ellenőriztetni.

## 10. Új szabályok az illetékek terén

10.1. 5. § (1) Teljes személyes illetékmentességben részesül:

- d) \* az egyesület, a köztestület,
- f) \* az alapítvány, ideértve a közalapítványt is,
- m) \* a közhasznú nonprofit gazdasági társaság, a közhasznú szociális szövetkezet,

### 10.2. Alapítványok személyes illetékmentessége

2020. január 01-től az alábbi alapítványok részesülhetnek személyes illetékmentességben: a civil törvény szerinti **közhasznú jogállású alapítvány**, a **más EGT államban nyilvántartásba vett alapítvány**, ha igazolja, hogy teljesíti a Civil törvény szerinti közhasznú szervezetté történő minősítés feltételeit, ide nem értve a magyarországi nyilvántartásba vételt; valamint az alapítás évében és az azt követő két évben az az **újonnan létrejött alapítvány**, amely vállalja, hogy az alapítás évét követő második év végéig eleget tesz a civil törvény szerinti **közhasznú szervezetté történő minősítés** feltételeinek. (1990. évi XCIII. törvény 102. § (1) v. pont)

A 2019. december 31-én hatályos fogalomnak megfelelő alapítvány 2022. december 31-éig feltételes személyes illetékmentességre jogosult, ha vállalja, hogy 2023. január 15-ig igazolja, hogy a civil törvény szerinti közhasznú jogállást szerzett.

|  |
|--|
| <p>Ha az adóalany e vállalását nem teljesíti, a feltételes mentességre tekintettel meg nem fizetett illetéket az eredeti esedékességtől számított késedelmi pótlékkal megnövelt összegben köteles megfizetni.<br/>Az alapítvány megszűnése esetén az alapítót vagy annak jogutódját terheli ez a fizetési kötelezettség.</p> |
|--|

### 10.3. Vagyonkezelő alapítvány

Az illetéktörvény azonos illetékjogi megítélés alá helyezi a vagyonkezelő alapítványt és a bizalmi vagyonkezelést.



## 11. Az eljárási szabályok változásai

- 11.1. A **csoportos társasági adóalanyhoz** olyan adózó is **csatlakozhat**, amely a tevékenységét év közben kezdi, a NAV-hoz történő bejelentkezéssel egyidejűleg benyújtott kérelemmel. A határidő elmulasztása jogvesztő, így igazolási kérelem előterjesztésének helye nincs.
- 11.2. Abban az esetben, amennyiben az **online működő automatáktól** beérkező naplóállomány adatai nem feldolgozhatók, azokat a NAV elektronikus úton továbbítja a felügyeleti szolgáltató részére a hiba javítása érdekében.
- 11.3. Az Áfa tv. módosítása alapján **az adóalap csökkenthető behajthatatlan követelés esetén**, a törvényben előírt feltételek teljesülésekor. A feltételek egyike, hogy az érintett adózó partnere (vevő) ne szerepeljen a nagy összegű adóhiánnyal vagy nagy összegű adótartozással rendelkező adózók listáján a behajthatatlansággal érintett ügylet teljesítési időpontjában és az azt megelőző egy évben. Mivel az új szabályok értelmében a legkorábbi teljesítési időpontként 2015. december 31-ét követő jöhet szóba, a NAV-nak 2015. január 1-jétől kell folyamatosan biztosítani a szóban forgó adatok elérhetőségét, ami egy, az adóhatóság honlapján hozzáférhető lekérdező felület útján lesz lehetséges.
- 11.4. A hatályos szabályozás alapján az **adótörvényekben** foglalt rendelkezések **megkerülésének** vélelme esetén lehet az érintett tudomására hozni a jogszabálysértést. 2020. január 1-jétől a vélelem helyett a jogszabálysértésről szóló adóhatóság általi végleges döntés adhat csak alapot erre a tájékoztatásra.
- 11.5. **Bővülnek az adóhatóság szolgáltatásai**, ugyanis a NAV egy tájékoztató levélben értesíti a jövőben a természetes személyeket saját foglalkoztatásukra vonatkozó, a foglalkoztató által elmulasztott adó- és járulék bevallás és befizetés tényéről, a foglalkoztatás „fehérítésének” céljából.
- 11.6. Az EKAER- rendszerben tett bejelentés **EKAER szám lezárását követő módosításra** a módosítható adatok hibája esetén van lehetőség; egy alkalommal, az EKAER szám lezárását követő 3 munkanapon belül, az erre a célra rendszeresített elektronikus felületen. Az átmeneti rendelkezés értelmében, ez a 2020. március 1-jét követően tett bejelentésekre lesz alkalmazható első alkalommal, mivel a módosítás lefejlésztése meglehetősen időigényes.

Fentiekén kívül a **felhatalmazó rendelkezések** kerültek kiegészítésre annak érdekében, hogy az ügyintézési határidőre és a képviselőre vonatkozó részletszabályok kormányrendeleti szinten jelenhessenek meg a későbbiekben.

Budapest, 2020. január 14.

Összeállította: Kurátor Kft.