process solutions

Nr.2020-20

2020. december 14.

SME INFO

ADÓTÖRVÉNYI VÁLTOZÁSOK 2021-TŐL



A 2020. évi őszi adócsomag számos kisebb-nagyobb módosítást, pontosítást hozott a különböző adónemek tekintetében. A két talán legjelentősebb változás az ÁFÁ-ban történt – úgymint távértékesítés és e-ÁFA-bevallás –, azonban ezek a változások nem az év elejétől, hanem majd 2021. július 1-től lépnek életbe. Jelen összefoglalónk az általunk lényegesnek gondolt változásokat mutatja be röviden.

az SME Team

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

© Process Solutions, 2020 – Minden jog fenntartva!

subject matter expert team

www.ps-bpo.com

Témák

1 Számviteli törvény 2
- 1.1 A tőketartalék változásának könyvelése 2
- 1.2 Osztalékkövetelés elengedésének elszámolása 2
- 1.3 A nettó módon elszámolandó gazdasági események körének bővítése 2
- 1.4 Lekötött tartalékképzési kötelezettség átalakulás során 3
- 1.5 Az éves beszámoló közzétételének határideje tőzsdei kibocsátók esetében 3
- 1.6 A létszám fogalmának pontosítása 3

2 Adózás 4
- 2.1 Társasági adó 4
- 2.2 Helyi adók 6
- 2.3 Gépjárműadó 7
- 2.4 Általános forgalmi adó 8
- 2.5 KIVA, KATA 11
- 2.6 Személyi jövedelemadó 12
- 2.7 Pénzügyi szervezetek különadója 13
- 2.8 Jövedéki adó 13
- 2.9 Turizmusfejlesztési hozzájárulás 13
- 2.10 Illetékek 14

3 Adóigazgatás 14
- 3.1 Adózás rendje 14
- 3.2 Az adóigazgatási rendtartás 15



I. SZÁMVITELI TÖRVÉNY (1)

A 2021. évi változások nem érintik alapjaiban az eddigi elszámolási szabályokat, inkább kiegészítik, pontosítják azokat.

1.1 A tőketartalék változásának könyvelése (2)

A Cégtörvény előírása alapján a cég a változásbejegyzési kérelemben – a tőkeleszállítás kivételével – meghatározhatja a cégadat változásának az időpontját, amely meghatározza a könyvviteli elszámolás időpontját. Ezzel a számviteli törvény jegyzett tőkére vonatkozó előírását már harmonizálták. A mostani változás értelmében, ezen túl a tőketartalék emelését vagy csökkentését is a cégbírósági bejegyzés napján, a változás időpontjával kell könyvelni, amennyiben a bejegyzés és a változás napja eltérne egymástól. Kivétel ez alól, ha a tőketartalék növekedése olyan tőkeemelés következménye, ahol a tőkeemelés eszközátadással is jár. Ilyen esetben ugyanis, ha az eszköz átadása nem történik meg a cégbejegyzésig vagy a változás időpontjáig, akkor a növekedést az eszköz átadásával egyidejűleg kell könyvelni.

1.2 Osztalékkövetelés elengedésének elszámolása (3)

Amennyiben a társaság tulajdonosa az osztalék miatti követelését annak kifizetése előtt elengedi, akkor azt a társaságnál az eredménytartalék javára kell elszámolni egyéb bevétel helyett.

1.3 A nettó módon elszámolandó gazdasági események körének bővítése (4)

A változás szerint bővül azon gazdasági események köre, amelyeket nettó módon kell elszámolni.

Egyéb bevételként, illetve ráfordításként kell kimutatni az eredményt, attól függően, hogy a bevétel meghaladja-e az átadáskor, értékesítéskor érvényes könyv szerinti értéket,

- az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében azok
  - értékesítésekor,

§ (1) 2000. C tv.

§ (2) 36.§ (3) – 2020. 11. 27-től

§ (3) 37.§ (1) h) 2020. 11. 27-től

§ (4) 77.§ (3) d)-e) és 81.§ (3) c, f) – 2021. 01. 01-től

- kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében történő átadásakor,
- gazdasági társaságnál a jegyzett tőkének tőkekivonással történő leszállításakor a bevont részvények, üzletrészek, egyéb társasági részesedések ellenében történő átadásakor,

• követelések esetében azok engedményezésekor.

Ezt a szabályt először a 2021-ben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni, de a 2020-ban induló üzleti évről készített beszámolóra is alkalmazni lehet.

1.4 Lekötött tartalékképzési kötelezettség átalakulás során (5)

A hitelezői érdekek védelme érdekében a lekötött tartalékban fedezetet kell képezni az átalakulással közvetlenül összefüggően keletkező olyan adófizetési kötelezettségekre is, amelyek a jogutódot terhelik, és arra más módon nem képeztek még fedezetet.

Ha nem kedvezményezett kiválás során a kivált gazdasági társaság az eszközeit felértékeli, akkor a kivált gazdasági társaságnak társasági adófizetési kötelezettsége keletkezik, melyre a vagyonmérlegben, a saját tőkében – lekötött tartalék képzésével – fedezetet kell biztosítani

1.5 Az éves beszámoló közzétételének határideje tőzsdei kibocsátók esetében (6)

Az a társaság, amelynek értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán forgalmazzák, az éves beszámoló és a konszolidált éves beszámoló letétbe helyezési kötelezettségének az adott üzleti év mérlegforduló-napját követő negyedik hónap utolsó napjáig köteles eleget tenni, a tőkepiaci jogszabályok által előírt határidővel összhangban.

§ (5) 140.§ (6) – 2020. 11. 27-től

§ (6) 153.§ (3) – 2021. 01. 01-től

Először a 2021-ben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni, de a 2020-ban induló üzleti évről készített beszámolóra is alkalmazni lehet

1.6 A létszám fogalmának pontosítása (7)

Az egyértelmű jogértelmezés és alkalmazás érdekében a törvény az éves, egyszerűsített, konszolidált és mentesített anyavállalati beszámolók kiegészítő mellékletében a bemutatandó létszámadatok tekintetében az eddigi eltérő létszámfogalmak alkalmazása helyett (átlagos statisztikai létszám, átlagos állományi létszám) egységesen az „átlagos létszám" fogalmat fogja használni.

A törvény nem határozza meg az átlagos létszám fogalmát.

Létszámfogalmak tekintetében a „3/2010. (IV. 2.) KSH közlemény a főbb munkaügyi statisztikai fogalmakról és azok definícióiról" című kiadványban találunk útmutatást (itt)

A közlemény megkülönböztet munkajogi értelemben vett állományi és egy ennél szűkebb, statisztikai állományi létszámot (ez utóbbi nem tartalmazza pl. a szülési szabadságon levő munkavállalókat).

Tekintettel arra, hogy az egységesített fogalom nem kerül definiálásra, javasoljuk az eddig alkalmazott módszer és adattartalom konzekvens továbbvitelét.



§ (7) 91.§ a); 96.§ (4) 133.§ (4) c) – 2021. 01. 01-től

II. ADÓZÁS

2.1 Társasági adó [8]

A 2021-es változások között több olyan pont szerepel, amely csupán pontosítás, illetve néhány módosítás ténylegesen érinti az adóalapot. Összességében elmondható, hogy lényeges változás nem lesz.

2.1.1 Ellenőrzött külföldi társaság fogalma [9]

Az ellenőrzött külföldi társaság fogalmánál megjelenik a nem együttműködő államok fogalma, amely államok listáját miniszteri rendelet hirdeti ki. Az ellenőrzött külföldi társaságok beazonosításának társasági adó szempontból fontos szerepe van. Az ellenőrzött külföldi társaságra vonatkozóan szigorú nyilvántartási kötelezettsége van az adózónak, amelyen felül még bizonyítási kötelezettség is terheli annak érdekében, hogy az ellenőrzött külföldi társaságokkal kapcsolatban felmerült költségek elszámolhatók legyen. Ezekhez a társaságokhoz speciális adóalap-módosító tételek kapcsolódnak, többek között a szokásos piaci ár vonatkozásában felmerülő csökkentő tétel nem alkalmazható, illetve bizonyos (pl. bejelentett részesedéshez kapcsolódó) kedvezmények nem, vagy csak plusz bizonyítási teher mellett (pl. kedvezményezett részesedéscsere) érvényesíthetők.

2.1.2 Telephely fogalmát érintő módosítások [10]

Adójogi szempontból a telephely fogalmának kiemelt jelentősége van, hiszen meghatározza, hogy hol keletkezik adófizetési kötelezettsége a társaságnak. A telephelyet külön definiálja a TAO-, az ÁFA-, és a Helyi adó törvény, illetve a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények.

Ha megnézzük a definíciókat, azok hasonlóak, de minimálisan eltérnek egymástól, ezért előfordulhat, hogy a vállalkozás az egyik törvény vonatkozásában nem minősül telephelynek, míg a másik törvény vonatkozásában igen. Az általános megfogalmazásokban közös jellemző, hogy telephelynek elsősorban egy földrajzilag körülhatárolható hely tekinthető.

§ (8) 1996. évi LXXXI. tv., TAO tv.

§ (9) 4.§ (11) i) – 2021. 01. 01-től

§ (10) 4.§ (33) i és j) – 2021. 01. 01-től

A törvénymódosítás értelmében földrajzilag körülhatárolható hely hiányában is telephely keletkezik, ha egy külföldi személy 183 napot meghaladóan nyújt szolgáltatást saját munkavállalón vagy más jogviszonyban álló természetes személyen keresztül.

Ilyen eset lehet például, amikor a külföldi anyavállalat magyarországi leányvállalatához kirendeli a munkavállalóját.

A módosítás megerősíti, hogy a külföldi személyt minden esetben telephellyel rendelkezőnek kell tekinteni, ha olyan tevékenységet végez, amely a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény szerint telephelyet keletkeztet, következésképpen az egyezmény akkor is elsődleges lesz a TAO-törvényhez képest, ha a TAO-törvény alapján nem keletkezne telephely.

2.1.3 Adóalap-módosító tételek és adókedvezmények változása

Ellenőrzött külföldi társasággal kapcsolatos módosító tételek [11]

A módosítás alapján az ellenőrzött külföldi társasági minőséggel összefüggő osztalékra, tőkekivonásra vonatkozó társasági adóalapot módosító tétel kerül kiegészítésre annak érdekében, hogy a valódi jogügyletekhez (ha van) kapcsolódó osztalékrész, tőkenyereségrész mentesülhessen az adózás alól. Ezáltal a valódi és nem valódi jogügylettel egyaránt rendelkező ellenőrzött külföldi társaságra vonatkozóan csak a nem valódi jogügyletet vonják magyar társasági adókötelezettség alá.

Az ellenőrzött külföldi társaság nem valódi jogügyletekből, valamint azok sorozatából származó eredményének az adózóra felosztott része növeli az adóalapot, amennyiben az pozitív. Jelen módosítás értelmében az ellenőrzött külföldi társaságra vonatkozó kivétel szabályok nem alkalmazhatóak, ha a külföldi személy vagy telephely nem együttműködő államban rendelkezik illetőséggel.

§ (11) 7.§ (1) g és gy) – 2020. 11. 27-től; 8.§ (1) f) – 2021. 01. 01-től

Kapcsolt vállalkozással szembeni behajthatatlan követelés (12)

A kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés bekerülési értékéből behajthatatlanná vált résszel a vállalkozás továbbra is csökkentheti az adóalapját a nyilvántartott értékvesztés mértékéig. Azonban ezentúl az érvényesítéshez nem szükséges a társasági adó bevallásában jelenteni a kapcsolt vállalkozásról, illetve az ügyletet megalapozó, valós gazdasági okokról, hanem elegendő ezekről az adózónak egy külön nyilvántartást vezetnie.

Kamatlevonási korlát megosztása csoportos társasági adóalanyok esetén (13)

A nettó finanszírozási költség kamatlevonási korláton felüli összegét – amelyet adóalap növelő tételként számolunk el – EBITDA helyett a nettó finanszírozási költség arányában kell figyelembe venni a tagok egyedi adóalapjában. Ezt a módosítást már a 2020-ban kezdődő adó évre is lehet alkalmazni.

Tőkekivonásra vonatkozó szabályozás (14)

A megjelenő módosítás egy jogharmonizációs pontosítás, amely tisztázza, hogy a tőkekivonási adó részletekben történő megfizetési lehetősége nemcsak az üzletvezetési hely áthelyezése, hanem az eszközök vagy a belföldi telephely által folytatott üzleti tevékenység áthelyezése esetén is alkalmazható.

Látványcsapatsport-támogatás kiegészítve koronavírus elleni védekezéssel (15)

Mindazon szervezeteknek, akik részére látványcsapatsport-támogatás adható (kivéve a Magyar Olimpiai Bizottságot), támogatás nyújtható a vészhelyzettel, egészségügyi válsághelyzettel, meghatározott biztonsági intézkedésekkel összefüggő költségek fedezésére is az igazolt költségek 100 százalékáig.



Első alkalommal a 2020. évben kezdődő adóévre lehet alkalmazni.

§ (12) 7.§ (4) – 2021. 01. 01-től

§ (13) 8.§ (5e) – 2020. 11. 27-től

§ (14) 16/A.§ (4) – 2021. 01. 01-től

§ (15) 22/C.§ (1a) és (4d) – 2020. 11. 27-től



Fejlesztési tartalék (16)

A fejlesztési tartalék a vállalatok széles köre által alkalmazott adóalap-csökkentő tétel, amely a beruházási kedvezménnyel ellentétben létszámtól és méret szerinti besorolástól függetlenül igénybe vehető. A fejlesztési tartalék képzése a vállalkozás döntése alapján történik, ami egy későbbi időpontban megvalósítandó beruházási, fejlesztési szándékot tükröz, társasági adóban történő érvényesítése gyakorlatilag egy előrehozott értékcsökkenés-elszámolás. A fejlesztési tartalékként kimutatott összeget a lekötött tartalékok között kell kimutatni. A korábbi szabályozás alapján a fejlesztési tartalék csökkentette az adóalapot az adózás előtti nyereség 50%-ig, de maximum 10 milliárd forint értékig. Az 50%-os korlát korábban a tavaszi veszélyhelyzet ideje alatt eltörlésre került, és a mostani módosítás értelmében a 10 milliárd forint sem korlát többé, így a fejlesztési tartalék teljes egészében az adózás előtti nyereség mértékéig csökkenti az adóalapot.

Transzferárakhoz kapcsolódó módosítások (17)

A belföldi adózó és külföldi telephelye közötti ügyleteknél – amennyiben az adóalapcsökkentő transzferár-módosítást a másik fél adóalapnövelésre vonatkozó nyilatkozata hiányában nem tudja megtenni – a belföldi adózó csökkentheti adóalapját – a transzferár módosító tétel helyett – a külföldi telephelyhez rendelhető költségek és ráfordítások egy részével. A rendelkezést 2021-es adóévtől kell alkalmazni.

Megállapított, de ki nem fizetett osztalék elengedése (18)

A számviteli törvény változásával összhangban az elengedett osztalékhoz kapcsolódó adóalapmódosító tételek is törlésre kerültek.

§ (16) 7.§ (1f) – 2021. 01. 01-től

§ (17) 28.§ (6a)-(6c) és (7) – 2021. 01. 01-től

§ (18) 29/Q.§ (3) – 2021. 01. 01-től

Az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezménye [19]

A TAO-törvény értelmében adókedvezmény vehető igénybe az energiahatékonysági célokat szolgáló eszközberuházás megvalósítása és üzemeltetése esetén.

Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásnak minősül az a beruházás, amely révén a végső energiafogyasztás csökkenését eredményező energiamegtakarításra kerül sor.

A törvénymódosítás értelmében személygépkocsi és elektromos személygépkocsi vásárlása esetén az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezményét nem lehet igénybe venni, kivéve a jogszabályban meghatározottak szerinti nagy rakodóterű személygépkocsi esetében. Ezt első alkalommal ezen rendelkezés hatályba lépését követően megkezdett, energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások tekintetében kell alkalmazni.

2.2 Helyi adók [20]

A helyi adózásban – a korábbi évekhez hasonlóan – a törvénymódosítás értelmében tovább folytatódik az adó-adminisztráció csökkentése és az adózási kiskapuk bezárása.

2.2.1 Helyi iparűzési adó

Transzferár-módosítás [21]

A társasági adóhoz hasonlóan bekerülnek a transzferár-módosító tételre vonatkozó szabályok a helyi adókról szóló törvénybe.

A módosítás értelmében 2021-től a helyi iparűzési adóban is a szokásos piaci ár alkalmazására kötelezett jogalanynak a kapcsolt vállalkozásával kötött ügyletből származó nettó árbevételt vagy nettó árbevétel-csökkentő költséget, ráfordítást a TAO-törvény szerinti szokásos piaci ár alapulvételével kell megállapítania.

Ugyancsak a társasági adóhoz hasonlóan, az adóalap csökkentésének a feltétele, hogy a vállalkozónak rendelkeznie kell a másik fél nyilatkozatával, miszerint ugyanakkora összeggel növelte a nettó árbevételt vagy csökkentette a nettó árbevételt csökkentő költség, ráfordítás összegét az őt terhelő iparűzési adó alapjának megállapítása során.

Ha a szerződő fél nem alanya a helyi iparűzési adónak (pl. külföldi), akkor a nyilatkozatnak azt kell tartalmaznia, hogy e korrekciót az őt terhelő, a helyi iparűzési adónak megfelelő külföldi adó, ennek hiányában a társasági adó vagy annak megfelelő külföldi adó alapjának megállapítása során figyelembe vette.

A fenti transzferár-korrekciók úgy is elvégezhetők, hogy a vállalkozó az iparűzési adó alapját egy összegben növeli vagy csökkenti.

Jelentős vagy nem jelentős összegű hiba [22]

A helyi iparűzési adó kiszámítása kapcsán is meghatározásra került a törvényben, hogy mi a teendő hiba esetén. Ha a számvitelről szóló törvény szerinti – jelentős vagy nem jelentős összegű – hiba miatt a hibával érintett adóév adóalapját, adóösszegét az adóhatóság ellenőrzés keretében vagy a vállalkozó önellenőrzés útján módosítja, akkor annak az adóévnek az adóalapját, amelyben a hibát feltárták, e módosításra figyelemmel kell megállapítani.

A törvény megfogalmazása továbbra sem zárja ki, hogy az adózó döntése szerint a feltárt hiba hatását a feltárás adóévéről szóló adómegállapítás során vegye figyelembe, azaz ne térjen el a főkönyvi könyvelésben szereplő adóalapelemek összegétől. Ebben az esetben nincs szükség továbbra sem önellenőrzésre

§ (19) 22/E.§ (8) f) – 2020. 12. 27-től

§ (20) 1990. évi C. tv,, Helyi adó tv.

§ (21) 39.§ (11)-(12) – 2021. 01. 01-től

§ (22) 41.§ (9) – 2021. 01. 01-től

Ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység (23)

Az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettség megszűnik, ennek megfelelően került módosításra a törvény több szakasza. Ez a gyakorlatban leginkább az építési tevékenységet végző vállalkozásokat érinti.

Fontos, hogy a 180 napnál rövidebb ideig tartó építési tevékenységet ugyanúgy terheli a „normál" iparűzési adókötelezettség, mint minden más tevékenységet. A régi szabály szerint a 180 napot nem meghaladó építési tevékenység után kellett ideiglenes iparűzési adót fizetni, amit le lehetett vonni a vállalkozás teljes iparűzési adójából. Az ideiglenes iparűzési adó megszűnik, viszont a 180 napot meg nem haladó építési tevékenységből származó árbevétel továbbra is a vállalkozás árbevételét – így adóalapját – is képezi, amit terhel a „normál" iparűzési adó.

Adóalap-megosztás (24)

A törvényben szereplő eszközérték-arányos megosztás módszere módosításra került. A jövőben a tartós bérletbe, lízingbe adott gépjárművek eszközértékét a székhelyre, telephelyre jutó személyi jellegű ráfordítások arányában kell figyelembe venni.

Adóbevallási kötelezettség (25)

A jövőben a helyi iparűzési adóbevallást kizárólag az állami adóhatóság által rendszeresített elektronikus nyomtatványon lehet megtenni. (Kivételt képeznek az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélyek, akik papíralapon, az önkormányzati adóhatósághoz is megküldhetik a bevallást.) Az állami adóhatósághoz benyújtandó egységes, a székhelyre és valamennyi telephelyre vonatkozó adatot tartalmazó bevallás jelentős adminisztrációs kötelezettségcsökkentést eredményezhet az adóalanyoknál.

§ (23) 52.§ 31. e) – 2021. 01. 01-től

§ (24) Helyi adó tv. melléklet 1.2 – 2021. 01. 01-től

§ (25) 42/D.§ (1) és (4) – 2021. 01. 01-től

Adatbejelentés, változásbejelentés (26)

Az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adókra vonatkozó adatbejelentési, bevallási, bejelentkezési (változásbejelentési) nyomtatványok egységessé válnak. Ezek az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium honlapján lesznek elérhetőek. Ezeket a nyomtatványokat továbbra is az önkormányzatokhoz kell beküldeni a helyi iparűzési adóbevallás kivételével.

Az önkormányzati adóhatóság csak az adatbejelentési, és az idegenforgalmi adó bevallásának nyomtatványait egészítheti ki, kizárólag az önkormányzati adórendeletben szabályozott mentességi, kedvezményi rendelkezések végrehajtása, illetve a fizetendő adó megállapítása érdekében.

Amelyik adóalanyt ezek a kivételek nem érintik vagy nem veszi igénybe őket (pl. mentességet), akkor az adópolitikáért felelős miniszter honlapján elérhető nyomtatványokat is használhatja elektronikus úton történő benyújtásra. (Kivételt képeznek az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélyek, akik papíralapon is megküldhetik a nyomtatványt).

2.3 Gépjárműadó (27)

2021-től a gépjárműadóból származó adóbevétel teljes egészében a központi költségvetést fogja megilletni. Ezzel összhangban, a gépjárműadóhoz kapcsolódó adóhatósági jogkörök és feladatok is átkerülnek az önkormányzatoktól az állami adóhatósághoz. Az állami adóhatóság ezzel a jogkörével kizárólag a 2020. december 31-ét követő időszakra eső gépjárműadó-kötelezettség kapcsán élhet, az azt megelőző időszakra még az önkormányzatokat illetik meg a bevételek és az adóhatósági feladatok is őket terhelik

§ (26) 42/I.§ – 2021. 01. 01-től

§ (27) 1991. évi LXXXII. tv..– 2021. 01. 01-től

2.4 Általános forgalmi adó [28]

Az ÁFA-törvényben történt néhány kisebb módosítás, illetve két jelentősebb, amelyek majd 2021. július 1-től lépnek életbe. Ezek közül a kisebbeket, illetve az e-ÁFÁ-hoz kapcsolódó módosításokat jelen információs füzetünk tartalmazza, míg a távértékesítésről szóló változásokról egy külön kiadványunkban később adunk tájékoztatást.

2.4.1 Csoportos adóalanyiság [29]

Az új szabályozással lehetővé válik, hogy a következő események kapcsán a kérelemben az adóalanyok megjelöljék, hogy mely időponttal kérik a változást, kiszámíthatóbbá téve annak hatását:

- csoportos adóalanyiság létrehozása,
- új tag csatlakozása a csoporthoz vagy régi tag kiválása,
- ha magát a csoportos adóalanyiságot szeretnék megszűntetni.

A változás a kérelemben megjelölt időpontban, de legkorábban az állami adóhatóság engedélyének véglegessé válása vagy az engedély visszavonása napjával jön létre. Amennyiben a megszűnést az állami adóhatóság kezdeményezi, a megszűnés az engedély visszavonásának napjával történik meg.

Előfordulhat, hogy olyan vállalkozások válnak egymással kapcsolttá, amelyek különböző ÁFA-csoport tagjai. Az, hogy melyik ÁFA-csoport maradjon meg (fennmaradó ÁFA-csoport) és melyik szűnjön meg, illetve hogy a tagok hogyan tudnak átjelentkezni a megmaradó ÁFA-csoportba, egy átmeneti időszak beiktatásával kerül meghatározásra olyan módon, hogy megszakítás nélkül ÁFA-csoporttagok lehessenek az érintett vállalkozások.

2.4.2 Behajthatatlan követelés [30]

2020. január 1-től van lehetőség arra, hogy az adózó az adó alapját utólag csökkentse a behajthatatlan követelésként elszámolt ellenérték egészének vagy részének adót nem tartalmazó összegével a törvényben meghatározott feltételek együttes teljesülése esetén.

§ (28) 2007. évi CXXVII. tv.; ÁFA tv. § (29) 8.§ (3a); (8a), (10a), (11a) és 8/B.§ – 2020. 11. 27-től

§ (30) 77.§ (7) b) h); 77.§ (9)-(11) és 259.§ 3/A e), 342.§ – 2021. 01. 01-től

Erre csak adóalanyoknak történő értékesítés esetében volt lehetőség a 2020. év során, valamint a feltételek között szerepelt, hogy az ellenérték esedékessége óta egy évnek el kellett telnie ahhoz, hogy az adóalapot csökkenteni lehessen a követelés összegével.

A 2021-es változások lehetővé teszik, hogy a természetes személy adósok esetében is az adóalany értékesítő figyelembe vehesse az adóalapjában a behajthatatlan követelés értékét, valamint, ha a behajthatatlan követelés alapjául szolgáló termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra irányadó elévülési idő egy évnél rövidebb, akkor nem feltétel az esedékességtől számított egyéves időtartam eltelte.

Természetes személy esetén behajthatatlan követelés az, amelyre vonatkozóan a természetes személyek adósságrendezési eljárása során a bíróság az adóst felmenti a fennmaradó adósságai megfizetése alól.

Ha nem adóalany az adós, akkor nem szükséges előzetesen írásban értesíteni őt az utólagos adóalap-csökkentésről (az adóalany adóst továbbra is értesíteni kell)

Átmeneti rendelkezés rögzíti, hogy a nem adóalany vevőkkel szemben fennálló, behajthatatlannak minősülő követelés jogcímén történő adóalapcsökkentési szabályok a 2021. január 1. előtt, de 2015. december 31. után teljesített ügyletek esetében is alkalmazhatóak.

2.4.3 Személygépkocsi adómentes értékesítése [31]

Pontosítása került, hogy ha a személygépkocsi-beszerzés eredetileg továbbértékesítési céllal történt, akkor az értékesítés során nem érvényesül az adómentesség, mert ez esetben a levonási tilalom sem érvényesült a beszerzéskor.

§ (31) 87.§ c) – 2021. 01. 01-től

2.4.4 Adószám-újranyitás és adólevonási jog [32]

Lehetőség van arra, hogy amennyiben az adóalany adószámának törlését követően azt az adóalany kérésére az adóhatóság ismételten megállapítja, az adóalany élhet az adószám törlését megelőzően keletkezett, előzetesen felszámított adó tekintetében a levonási jogával önellenőrzés keretében.

2.4.5 Munkaerő-kölcsönzés fordított adózása [33]

Egy későbbi, még nem ismert időponttól lép hatályba

Tervben volt, hogy 2021. 01. 01-től a munkaerő-kölcsönzés fordított adózása megszűnik, kivéve az építőipari munkaerő-kölcsönzést, amely esetben valamennyi (nem kizárólag az építőipari engedélyköteles) építési-szerelési munka esetén megmarad a fordított adózás.

> Az elfogadott törvénymódosítás ennek a változásnak az életbe lépését egy EU-s döntéshez igazítja, amely bekövetkezésének a Magyar Közlönyben történő közzétételét követő 30. naptól lép életbe az új szabályozás. Emiatt ennek a rendelkezésnek az életbe lépési időpontja még bizonytalan.

2.4.6 Számlakibocsátási kötelezettségváltozások [34]

A hatályos szabályozás a számlaadás alóli mentesítést nem adóalany részére teljesített ügylet esetében részben attól teszi függővé, hogy milyen módon történt a fizetés. Júliustól azonban már nem kell számlát kibocsátani, ha a nem jogi személy vevő (fizetési módtól függetlenül):

- az ÁFÁ-t is tartalmazó vételárat legkésőbb a teljesítésig vagy teljesítéskor megfizeti, és
- nem kér számlát.

> A fentiektől eltérően Közösségi távértékesítés esetén kötelező lesz a számla kiállítása, kivéve, ha egyablakos rendszert (OSS) használ az eladó. Azonban az egyablakos rendszerben sem mentesül a számla kiállítása alól, ha a vevő kéri a számlát

2.4.7 Nyugtakibocsátási kötelezettségváltozások [35]

Nincs nyugtaadási kötelezettsége az eladónak, ha a részére az ellenérték adót is tartalmazó összegét az ART-ban meghatározott automataberendezés használatával térítik meg.

2.4.8 E-ÁFA [36]

2021. július 1-től az állami adóhatóság elkészíti az ÁFA-bevallást az adóalany helyett, melynek elfogadásával a bevallási kötelezettség teljesítettnek tekintendő. Az első e-ÁFA-bevallás a 2021. július 1-jét magában foglaló adómegállapítási időszakról fog készülni.

> A bevallási kötelezettség ily módon történő teljesítése, nem kötelező, csak lehetőség.

A bevallástervezet tartalmazza a fizetendő adó alapját, a fizetendő adót, továbbá az előzetesen felszámított adót és az előzetesen felszámított adó alapját. Az elkészített tervezet úgy is felhasználható bevallásként, ha az adóalany azt kiegészíti, módosítja, majd elfogadást követően az erre szolgáló elektronikus felületen benyújtja. Mivel az adóhatóságnak nincs információja a levonási jog gyakorlása tárgyi feltételeinek teljesüléséről, ezért a levonási jog gyakorlása esetén mindenképpen szükséges a kiegészítés, módosítás, ez egyben az összesítő jelentéstételi kötelezettség teljesítésének is minősül.

Az e-ÁFA önellenőrzése az elektronikus felületen vagy az erre a célra rendszeresített nyomtatványon lehetséges.

§ (32) 137.§ – 2020. 11. 27-től

§ (33) 142.§ (1 c) – később

§ (34) 165.§ (1) b) és (6) – 2021. 07. 01-től

§ (35) 167.§ c) – 2022. 01. 01-től

§ (36) 184.§ és 346.§ – 2021. 07. 01-től

A bevallástervezetet az adómegállapítási időszak utolsó napját követő 12. naptól teszi elérhetővé az adóhatóság.

Ha a „hagyományos” bevallási nyomtatvány benyújtása és a tervezet elfogadása egyaránt megtörténik, akkor a korábban benyújtott irat minősül bevallásnak.

E-ÁFA elektronikus felületét az adóalany, valamint annak állandó meghatalmazottja érheti el, illetve ők megjelölhetnek más természetes személy másodlagos felhasználót is, akinek jogot adnak a bevallástervezetben szereplő adatok módosítására, kiegészítésére, elfogadására. A másodlagos felhasználó jogosultsága nem terjed ki a bevallás benyújtására.

A bevallástervezetet az adóhatóság első alkalommal a normál adózók részére a 2021. július 1-jét magában foglaló bevallási időszakról készít. Bizonyos speciális esetekben – ilyen például a jogutódlás, a bevallási gyakoriság változása, vagy ha az adózó felszámolás, végelszámolás alatt áll – csak 2022. január 1-től vagy július 1-től nyílik meg ez az új lehetőség.

2.4.9 Jogutódlással megszűnés – visszaigényelhető ÁFA (37)

Abban az esetben, ha az adóalany jogutódlással szűnik meg, és a megszűnéskor a záróbevallásában olyan negatív ÁFA van, melyet nem igényelhet vissza, akkor azzal a jogutód jogosult rendelkezni úgy, hogy az ő levonható adóját növeli.

Előfordulhat azonban olyan megszűnés, ahol a jogutód nem belföldön nyilvántartásba vett adóalany. A módosítás értelmében ezekben az esetekben a megszűnés során a jogelőd adóalanyt úgy kell tekinteni, mint aki jogutód nélkül szűnik meg, azaz a záróbevallásában kérelmezheti az ott feltüntetett negatív adó visszatérítését.

§ (37) 186.§ (7) – 2020. 11. 27-től

2.4.10 ÁFA-visszatérítés (38)

Januártól pontosításra került, hogy a belföldön nem letelepedett adóalany mely ügyletek után felmerülő előzetesen felszámított adót kérheti vissza egy adott periódusban:

- az adóvisszatérítési időszakban kibocsátott számlában foglalt előzetesen felszámított adót, feltéve, hogy az előzetesen felszámított adó a számla kibocsátása előtt vagy a számla kibocsátásakor keletkezett;
- az adóvisszatérítési időszakban keletkezett előzetesen felszámított adót, feltéve, a számlát az adófizetési kötelezettség keletkezése előtt kibocsátották;
- az adóvisszatérítési időszakban keletkezett, termékimportot terhelő előzetesen felszámított adót.

2.4.11 Különös ÁFA-visszatérítés (39)

A különös ÁFA-visszatérítési eljárást 2020. január 1-től vezették be, és 2021. január 1-től kibővül az alkalmazási köre. A törvénymódosítás szerint januártól visszatérítési igénnyel lehet fordulni az adóhatósághoz akkor is, ha az adóalanyt az adósemlegesség elvébe ütközően terhelte általa megállapított fizetendő adó, ami számára az ellenérték részeként nem térült meg, és a megtérülésre nincs is lehetőség. Fontos feltétel, hogy a vevőnek az adó vonatkozásában adólevonási joga kellett, hogy legyen, amellyel nem élt, és arra már további lehetősége sincs.

Az adóalany az erre vonatkozó kérelmét az állami adóhatósághoz írásban terjesztheti elő, legkésőbb 6 hónappal az adómegállapításhoz való jog elévülését megelőzően, mely határidő jogvesztő.

2.4.12 Az online számlaadat-szolgáltatás változásai (40)

- Január 4-től az adatszolgáltatás köre kibővül, valamennyi olyan számláról, számlával egytekintet alá eső okiratról adatot kell szolgál-

§ (38) 251/A.§ (1) – 2021. 01. 01-től

§ (39) 257/K.§ – 2021. 01. 01-től

§ (40) 10. melléklet– 2021. 01. 04-től, illetve 2021. 07. 01-től

tatni, amelyre a magyar számlázási szabályok vonatkoznak. Ez alól kivételt képeznek:

  - 2021. június 30-ig a távolról is nyújtható szolgáltatások: Nem kell adatot szolgáltatni azon szolgáltatásnyújtásról, melynek teljesítési helye a Közösség másik tagállama, és amely tekintetében az adóalany adófizetési kötelezettségének az ART távolról is nyújtható szolgáltatásokat nyújtó adózókra vonatkozó különös szabályai szerint tesz eleget (MOSS).
  - 2021. július 1-től a távértékesítés keretében nyújtott termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás alá eső ügyletek: nem kell adatot szolgáltatni azon termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról, melynek teljesítési helye a Közösség másik tagállama és amely tekintetében az adóalany adófizetési kötelezettségének az egyablakos különös szabályok szerint tesz eleget (OSS, IOSS).
- Nem adóalany természetes személy részére kibocsátott számla, számlával egy tekintet alá eső okirat esetében az adatszolgáltatás nem terjed ki a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybe vevőjének nevére és címére.
- Adatot kell szolgáltatni az adó alapjának meghatározásakor használt pénznemről, külföldi pénznem esetén a forintra történő átszámításhoz alkalmazott árfolyamról.



Az árfolyam adatot eddig is kérte az online adatszolgáltatás, úgy, hogy ez az adat nem kötelező tartalmi eleme a számlának. A jogszabály módosítása gyakorlatilag most teremti meg az adóhatóság által kért adatszolgáltatás törvényi alapját.

- Amennyiben az adóalany adóköteles ingyenes termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást teljesít tőle eltérő személy részére, köteles lesz adatot szolgáltatni arról, hogy az ügylet adóköteles, és azt is jelentenie kell, hogy számára az adót a termék beszerzője vagy a szolgáltatás igénybe vevője megtéríti-e.
- Amennyiben az adóalany belföldön kívül teljesített termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, köteles adatot szolgáltatni arról, hogy az ügylet az ÁFA-törvény területi hatályán kívül esik.
- Előleg számla esetén a végszámláról történő számlaadat-szolgáltatás során az előleg figyelembevételével adódó különbözetről is adatot kell szolgáltatni mind a számlakibocsátó, mind a -befogadó oldalon.

2.4.13 Lakás-ÁFA 5% (41)

A módosítás értelmében az új lakóingatlanok értékesítése esetén 5%-os ÁFA-kulcs alkalmazandó.

Ezt a mértéket azokban az esetekben kell először alkalmazni, amelyekben az adófizetési kötelezettség 2021. január 1-jére vagy az azt követő időszakra esik. A rendelkezés 2022. december 31-ig marad hatályban, illetve a törvény lehetőséget ad 2026. december 31-ig történő alkalmazásra, amennyiben az építési engedély 2022. december 31-ig véglegessé vált, vagy egyszerű bejelentéshez kötött építési tevékenység esetében azt 2022. december 31-ig bejelentették

2.5 KIVA, KATA

A KATA-ban és KIVÁ-ban is vannak módosítások, de az igazán lényeges változásokat (KATA különadó bevezetése és KIVA adókulcscsökkentés) már a nyári adótörvény-módosítások tartalmazták.

2.5.1 A KIVÁ-t érintő módosítások

A KIVA-alanyiság választása és megszűnése (42)

A KIVA választása 2020. december 1-től:

Az arra jogosult személy az adóévre akkor választhatja a kisvállalati adó szerinti adózást, ha az adóévet megelőző adóévben elszámolandó bevétele, valamint mérlegfőösszeg várhatóan nem haladja meg az 3 milliárd forintot (12 hónapnál rövidebb adóév esetén az árbevételnél a 3 milliárd forint időarányos részét). Eddig ezek a határok 1 milliárd forintban voltak meghatározva.

§ (41) 347 és 348.§ – 2021. 01. 01-től és 2023.01.01-től

§ (42) 16.§ (2) b) és e), és 19.§ (5) a) és g)

A KIVA-alanyiság megszűnik 2021. január 1-től:

- A 6 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napján történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nappal (jelenleg 3 milliárd forint a határ).
- Megszűnik akkor is a KIVA-alanyiság, ha az adóalany állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása a naptári év utolsó napján meghaladja az 1 millió forintot. Ezt könnyítették annyival, hogy az állami adóhatóság visszavonja az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozatát, ha az adóalany az adótartozását a határozat véglegessé válásáig megfizeti

Áttérés KIVÁ-ról társasági adóra (43)

Az adózó, amikor társasági adóra tér át, le kell, hogy adózza a korábbiakban a kisvállalati adó hatálya alatt képződött, de kisvállalati adóval nem terhelt összeget. A törvény ennek a részleteit pontosítja januártól.

Adókulcsváltozás (44)

Még a 2020. nyári adótörvény-változások következménye, hogy az adómértéke 12%-ról 11%-ra csökken január 1-től.

2.5.2 KATA-t érintő módosítás

Különadóban történő változás (45)

A 2020. nyári adócsomag részeként került meghatározásra a KATA szerint adózók 40%-os különadója, amely 2021. január 1-től lép életbe. Erről részletesebben, illetve egyéb KATA-t érintő változásról az SME INFO 2020-16. számában írtunk. Ehhez kapcsolódóan fogadtak el az őszi adócsomag részeként némi enyhítést: amennyiben a KATÁ-s vállalkozó kapcsolt vállalkozási viszonyban lévő külföldi illetőségi jogi személytől, egyéb személytől szerez bevételt vagy nem kapcsolt viszonyban lévő külföldi kifizetőtől szerez az év elejétől összesítve 3 millió forintot meghaladó bevételt, ¬– azaz amely esetekben a KATÁ-s vállalkozót terheli az adófizetési kötelezettség–, ilyenkor nem a teljes bevétel után kell megfizetnie a különadót, hanem annak 71,42%-a után.

§ (43) 28.§ (4a).(4e) – 2021. 01. 01-től

§ (44) 21.§ – 2021. 01. 01-től

§ (45) 8.§ (6) b) és d) – 2021. 01. 01-től



2.6 Személyi jövedelemadó (46)

2.6.1 A SZÉP-kártyát érintő változások (47)

A járványhelyzet miatt 2021. június 30-ig meghosszabbításra került az a módosítás, amely alapján a rekreációs keretösszeg az államháztartás szerveinél évi 400 ezer forint, minden más munkáltató esetében évi 800 ezer forint. Ezen kívül a SZÉP-kártyára utalt, béren kívüli juttatásnak minősülő összeg után nem kell szociális hozzájárulási adót fizetni a fenti dátumig.

2021.július 1-től pedig egységesítésre kerül a költségvetési szervek és az egyéb munkáltatók által nyújtott béren kívüli juttatások rekreációs keretösszege: minden munkáltató esetében egységesen a 450 ezer forint feletti összegben adott juttatás minősül egyes meghatározott juttatásnak.

§ (46) 1995. évi CXVII. tv., SZJA tv.

§ (47) 2020. évi LVIII. törvény 40.§ és SZJA tv. 70.§ (8)

2.6.2 Személyi kedvezmények módosítása [48]

A személyi kedvezmény jelenleg adókedvezmény, amit a súlyosan fogyatékos magánszemélyek vehetnek igénybe a 335/2009. kormányrendeletben listázott, orvos által igazolt betegségek esetében. Ez 2021-től az összevont adóalapot csökkentő tételként lesz érvényesíthető. Összege jogosultsági hónaponként a minimálbér egyharmada száz forintra kerekítve, a kedvezmény összege tehát nem változik:

2020: az adókedvezmény a minimálbér 5%-a:
161 000 x 5% = 8 050 Ft

2021: adóalap-csökkentő a minimálbér 1/3-a:
(161 000/3) x 15% SZJA = 8 050 Ft

Az összevont adóalap-csökkentő tételek sorrendjében a négy vagy több gyermekes anyák kedvezménye után, az első házasok és a családi kedvezményt megelőzően lesz érvényesíthető.

A módosítás következtében a személyi kedvezmény összege nem változik, viszont azok is érvényesíteni tudják, akik alacsonyabb jövedelem mellett több gyereket nevelnek, így ezeknek a családoknak a nettó jövedelme nő, mivel több járulékkedvezményt tudnak igénybe venni.

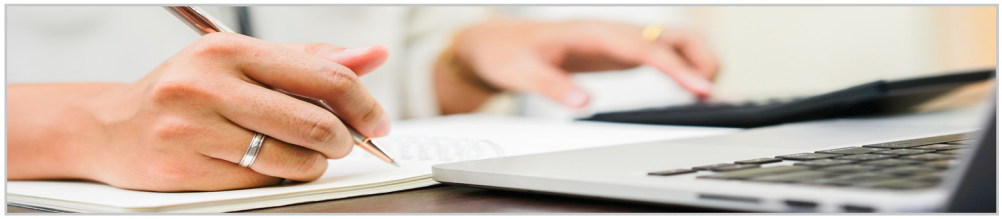
2.6.3 Járványügyi szűrővizsgálat adómentessége [49]

A juttatás időpontjától függetlenül adómentessé válik a járványügyi szűrővizsgálat, vagyis akkor sem kell adóköteles jövedelmet megállapítani, ha az új típusú koronavírus járvány első hullámának időszakában végeztek szűrővizsgálatot a kifizető finanszírozása mellett. A rendelkezés már idén hatályba lép és visszamenőlegesen is érvényesíthető.



§ (48) 29/E.§ – 2021. 01. 01-től

§ (49) SZJA tv. 1. melléklet: 8.39 pont – 2020. 11. 27-től



2.7 Pénzügyi szervezetek különadója [50]

A 2020-as adóévre vonatkozóan bevezetésre került a járványügyi helyzettel összefüggő hitelintézeti különadó a 108/2020. Kormányrendelettel. Az őszi adócsomagban került szabályozásra, hogy a 2020-ban befizetett járványügyi különadó összegével a következő 5 évben csökkenthető a pénzügyi szervezetek különadójának összege. A kedvezmény egyenlő részletekben vehető igénybe.

2.8 Jövedéki adó [51]

Két lépésben, 2021. január 1-től és 2021. április 1-től emelkedik a dohánytermékek jövedéki adója a 2011/61/EU dohánygyártmányokra alkalmazott irányelvnek megfelelően.

2021. január 1-től a pálinkafőzés magánfőzés esetében évi 86 literig adómentes, illetve az adó mértéke – bérfőzetés esetén – egy bérfőzető részére 50 liter/év mennyiségig nulla forint.

Ezen kívül több adminisztrációt, eljárási rendet érintő módosítás lép hatályba szintén január 1-jén a következő területeken: kereskedelmi gázolaj utáni adóvisszaigénylés, új típusú dohánytermékek, bírságok, jövedéki kiskereskedelmi tevékenység.

2.9 Turizmusfejlesztési hozzájárulás [52]

2021. január 1-jétől nem lesz hozzájárulásköteles az étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom, valamint a kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás saját névben, de más javára történő nyújtása.

§ (50) 2006. évi LIX. tv., 4/A.§ (20) és (21) – 2021. 01.01-től

§ (51) 2016. évi LXVIII. tv. – 2021. 01. 01-től és 2021. 04. 01-től

§ (52) 2016. évi LXVI tv.; 261.§ (1a) – 2021. 01. 01-től

2.10 Illetékek [53]

Az illetékköteles eljárások köre változik: az új törvénymódosítás szűkíti azoknak az elsőfokú közigazgatási hatósági eljárásoknak a körét, amelyek közigazgatási hatósági eljárási illeték hatálya alá esnek.

Január 1-je után az 1. mellékletben meghatározott, egyes okmányok – mint például az útiokmányok, a gépjárművezetői és forgalmi engedély, törzskönyv, illetve az adó- és értékbizonyítvány kiállításával kapcsolatos eljárások – kivételével megszűnik az elsőfokú közigazgatási hatósági eljárás megindításhoz kapcsolódó eljárási illetékkötelezettség.

Az illetékmentes eljárások és szolgáltatások köre a törvény 2. mellékletében kerül felsorolásra (pl. az adóhatósági igazolások kiállítása, a megbízható adózó részére történő automatikus fizetési könnyítés engedélyezése stb.).

III. ADÓIGAZGATÁS

3.1 Adózás rendje [54]

Elsősorban a többi törvényi változással összefüggő módosítások történtek, illetve néhány apróbb korrekció, valamint a fizetési kedvezményhez kapcsolódóan láthatunk még kedvező változásokat. Itt is az általunk lényegesnek gondolt módosításokat emeltük ki.

3.1.1 Az ART módosítása az ÁFA-törvény távértékesítéssel kapcsolatos változásaival összhangban [55]

2021. júliustól az ART hatálya kiterjed az EU más tagállamát megillető ÁFA-kötelezettségre, feltéve, hogy az adózó az egyablakos rendszerbe a magyar adóhatóságon keresztül jelentkezett be. Továbbá magára az adóalanyra is kiterjed a törvény hatálya, amennyiben az EU-ban nem rendelkezik székhellyel, telephellyel, lakóhellyel, szokásos tartózkodási hellyel és import termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást végez az EU-ban székhellyel, lakóhellyel, szokásos tartózkodási hellyel rendelkező, nem ÁFA-adóalanynak, feltéve, hogy az állami adóhatóságnál elektronikus úton bejelentkezik.

§ (53) 1990. évi XCIII tv., 28.§ (1) – 2021. 01. 01-től

§ (54) 2017. évi CL. tv.

§ (55) 6.§ (6) és (8); 38.§ (1) i); 274/J.§) – 2021. 07. 01-től



Ezzel összhangban az adóhatóság törli azon ÁFA-regisztrált adóalanyokat, akik bejelentik, hogy ÁFA-kötelezettségüknek az EU egy másik tagállamának illetékes hatóságán keresztül tesznek eleget, feltéve, hogy belföldön nem merül fel más adókötelezettségük

3.1.2 EKAER [56]

A nyári adótörvény-módosítások hoztak változásokat januártól az EKAER területén, amelyről az SME INFO 2020-16. számában írtunk.

3.1.3 Gépjárműadó [57]

A gépjárműadó-törvény változásával összhangban bekerült az ART-ba, hogy az állami adóhatóság állapítja meg januártól a gépjárműadót (kivetéses alapon) valamint az adóhatósági feladatokat szintén az állami adóhatóság látja el a 2021. évtől, a 2021. január 1-től kezdődő időszakra eső gépjárműadó-kötelezettség kapcsán.

> ! A 2021 első félévére vonatkozó gépjárműadó-fizetési kötelezettség határideje kivételesen 2021. április 15. (3. melléklet, lásd. Határidők).

3.1.4 Megbízható adózói minősítés – csoportos adóalanyiság [58]

Eddig csak azon csoportos adóalany minősülhetett megbízható adózónak, ahol a csoport minden tagja megbízható adózó volt. Januártól nem veszíti el a csoport a megbízható adózói státuszát, ha olyan tag csatlakozik hozzá, amelynek még nincs meg a három év folyamatos működése vagy három év ÁFA-regisztrált státusza és kizárólag erre való tekintettel még nem minősülhetne megbízható adózónak.

§ (56) 113.§ – 2021. 01. 01-től

§ (57) 141.§ (1) d) és 274/I.§ (5) – 2021. 01. 01-től

§ (58) 153.§ (5) – 2021. 01. 01-től

3.1.5 Megbízható adózói minősítés – a 2020 tavaszi veszélyhelyzet lejártát követően [59]

A 2020. július 18. napját magában foglaló negyedévet követő minősítések során az adózó megbízható adózói minősítése nem szüntethető meg a 2020. március 11. napja és 2020. július 18. napja között megindított végrehajtási eljárásra való hivatkozással.

3.1.6 Változások a fizetési könnyítések terén

Automatikus fizetési könnyítés megbízható adózó részére [60]

A megbízható adózók által igénybe vehető automatikus fizetési könnyítés kizárólag akkor engedélyezhető, ha a kérelmező nettó módon számított adótartozása az elbírálás időpontjában nem haladja meg a három millió forintot (ez az értékhatár 1,5 millió forint jelenleg).

Fizetési könnyítés csoportos adóalanyok esetén [61]

Eddig csak a csoportos ÁFA-alanyok nem kérhettek fizetési könnyítést, januártól ez a tilalom kiterjed a csoportos társasági adóalanyokra is.

Automatikus részletfizetési kedvezmény [62]

- A természetes személyek, ideértve a vállalkozási tevékenységet folytató és az ÁFA fizetésére kötelezett természetes személyt is, – 500 ezer forint összegű adótartozás helyett – 1 millió forintra vehetnek igénybe évente egy alkalommal legfeljebb tizenkettő havi pótlékmentes részletfizetést.
- Vállalkozási tevékenységet nem folytató, ÁFA fizetésére nem kötelezett természetes személyek – az általuk eddig 6 hónapra igénybe vehető automatikus részletfizetést 200 ezer forint helyett – 12 hónapra 500 ezer forintos összegre kérhetik a személyi jövedelemadó bevallásukban.

§ (59) 153.§ (6) – 2021. 01. 01.

§ (60) 156.§ (3) – 2021. 01. 01-től

§ (61) 198.§ (3) d) – 2021. 01. 01-től

§ (62) 199.§ (1)-(2) – 2021. 01. 01-től

3.1.7 Az adóhiány értelmezésének pontosítása [63]

Az adózó terhére az adóhatósági ellenőrzés eredményeként megállapított adókülönbözet adóhiánykénti minősítésekor nem vehető figyelembe azon túlfizetés összege, amely az ellenőrzés megkezdésének napján ugyan fennállt, de az adózó már rendelkezett annak kiutalásáról, átvezetéséről.

3.1.8 Tartós és feltételes adómegállapítás [64]

Ez a lehetőség megszűnik januártól, így a vonatkozó szakasz kikerül az ART-ból.

3.2 Az adóigazgatási rendtartás [65]

Az AIR-ban módosítások történtek a kötelező szakmai képviselet, a hirdetményi közlés, az adózó jogai az ellenőrzési határidő kapcsán, a felügyeleti intézkedések, súlyosítási tilalom és a kézbesítési szabályokra vonatkozóan.

Ezekről részletesebb tájékoztatást igény szerint nyújtunk.

§ (63) 217.§ (1) – 2021. 01. 01-től

§ (64) 171.§ – 2021. 01. 01-től

§ (65) 2017. évi CLI tv., AIR tv

