

VÁLASZADÓ

2021/1. január

Adó- és tb-változások 2021-ben

Visszatérés katáról az szja alá

Módosult a számlarendelet

Éven áthúzódó kifizetések

Kérdések és válaszok



ADÓ
2021

1

Kedves Olvasó!

Ha valamikor, tavalay aztán igazán működött a törvénygyár, illetve a rendeletgyár. Az utóbbi szükségességét a pandémia okozta veszélyhelyzettel indokolták a jogalkotók.

Tény, hogy a 2021-es adó- és tb-változások megszavazására ezúttal talán még többször futottak neki az országgyűlési képviselők: először a nyáron elfogadott adócsomagnál, majd az őszinél, a továbbiakban pedig belevarrva egy-egy (olykor témaidegen) törvényjavaslatba.

Készítettünk egy összefoglalót arról, hogy mi minden változott 2021. január 1-jétől, illetve már 2020-ban év közben is. A katasoknak jelentős szigorítással kellett szembenézniük, ezért szemléztük a kataról az szja-ra visszatérők egyes teendőiről szóló írásunkat is.

A tavalyi év utolsó napján, a huszonnegyedik órában jelent meg a Magyar Közlönyben a szám-larendelet módosítása, amelyről készült cikkünk szintén szerepel ajánlott írásaink között. Hasonlóképpen aktuális az éven áthúzódó kifizetésekkel kapcsolatos tudnivalókról szóló írásunk.

Adóváltozások 2021-től és 2020-ban év közben

2020-ban – a koronavírus-járvány miatt is – az előző évekhez képest jóval nagyobb számban születtek új, illetve módosultak már hatályban lévő adó-, társadalombiztosítási, munkajogi és egyéb jogszabályok. A 2020-ban év közben, valamint 2021-től hatályba lépő előírások közül szemezgetünk évindító írásunkban, a hatalmas mennyiségre tekintettel ezúttal a teljesség igénye nélkül.

SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

Személyi kedvezmény

2021. január 1-jétől adóalapból érvényesíthető kedvezménnyé alakul a személyi kedvezmény. Az új szabályozás szerint a jogosult magánszemély havonta a minimálbér egyharmadával csökkentheti az összevont adóalapját. A személyi kedvezmény a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét követő, de az első házasság kedvezményét és a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

Rekreációs keretösszeg

Megszűnik a különbség a költségvetési szervek és az egyéb munkáltatók által biztosított béren kívüli juttatások keretösszege között. 2021. január 1-jétől a költségvetési szférába tartozó munkáltatók is évi 450 ezer forint/foglalkoztatott összegig adhatnak béren kívüli juttatást kedvező adózási feltételek mellett. Az évi 450 ezer forint feletti összegben adott juttatás keretösszeg feletti része egyes meghatározott juttatásnak minősül.

Járványügyi szűrővizsgálat adómentessége

A juttatás időpontjától függetlenül adómentessé válik a járványügyi szűrővizsgálat. Ez azt jelenti, hogy akkor sem kell adóköteles jövedelmet megállapítani, ha az új típusú koronavírus-járvány első hullámának időszakában végeztek szűrővizsgálatot a kifizető finanszírozása mellett. A rendelkezés a törvény kihirdetését követő napon hatályba lépett és visszamenőlegesen is érvényesíthető.

Lakáscélú támogatás adómentessége

2021. január 1-jétől bevezetésre kerül a gyermeket nevelő családok otthonfelújítási támogatása. A vonatkozó kormányrendelet szerinti támogatással egészül ki az egyes lakáscélú támogatások adómentességéről szóló korábbi rendelkezés.

Családi gazdaságokkal és mezőgazdasági őstermelőkkel kapcsolatos új szabályozás

Januártól megváltoznak az őstermelők státuszára, adózására vonatkozó szabályok, e rendelkezések 2021-től a családi gazdálkodókról szóló törvényben kapnak helyet. Az őstermelők és a családi gazdaságban dolgozó termelők 2021. január 1-jétől három működési forma közül választhatnak, így maradhatnak őstermelők, alkothatnak őstermelők családi gazdaságát vagy családi mezőgazdasági társaságot. Az erről szóló törvény értelmében évi 600 ezer forintról az éves minimálbér felére nő azon értékhatár, amelyet el nem érő éves bevétel esetén az átalányadózó őstermelőnek ►

nem keletkezik személyijövedelemadó-kötelezettsége. Az őstermelői tevékenységgel összefüggésben folyósított támogatások nem minősülnek bevételnek, azaz adómentessé válnak. 2021-től főszabály szerint a mezőgazdasági őstermelők átalányadózónak minősülnek. Az átalányadózás már nemcsak a 8 millió forintot, hanem az éves minimálbér tízszeresét el nem érő bevétellel rendelkező mezőgazdasági őstermelők számára is elérhetővé válik. A törvény az átalányadózó őstermelők által alkalmazható költséghányadot egységesen 90 százalékban határozza meg, változnak továbbá az adóelőleg-levonási és -bevallási szabályok az őstermelőknek kifizetett bevételek tekintetében.

Adótartozások rendezése

A magánszemélyek évente egyszer, félmillió forint helyett 1 millió forintig igényelhetik a 12 havi automatikus részletfizetési kedvezményt. A könnyítések érintik az szja-bevallást is, és már a májusban benyújtandó 2020-ról szóló bevallásban – kétszázezer forint helyett – félmillió forintos tartozásig, 6 hónap helyett szintén 12 hónapra kérhető a személyi jövedelemadóra és a szociális hozzájárulási adóra a pótlékmentes részletfizetés. A kezdő vállalkozások speciális, személyre szabott segítségnyújtási időszaka, az úgynevezett mentorálás eddigi féléves időszaka egy évre nő.

ILLETÉK

A január 1-jétől érvényes illetékmentességnek köszönhetően másfélmillió államigazgatási ügy intézése válik ingyenesé. Az illetékmentesség a családi otthonteremtési kedvezményt igénybe vevő, gyermekes családoknak is jár, akár új, akár használt lakást vásárolnak. Mind az új, mind a használt lakások megvásárlása – 2020. december 31-ét követően kötött adásvételi szerződéssel – mentes a visszerthes vagyonszerzési illeték alól, ha a vásárlásnál vagyonszerző családi otthonteremtési kedvezményt használ fel. A mentesség az igénybe vett kedvezmény összegétől és a lakás forgalmi értékétől függetlenül igénybe vehető.

KATA

Január 1-jétől egy magánszemélynek csak egy kisadózói jogviszonya lehet. Ha 2021. január 1-jén egy magánszemélynek több kisadózói jogviszonya van, akkor csak a legkorábban bejelentett jogviszonya szerepelhet a NAV nyilvántartásában, a többi kisadózói jogviszonyát törli az adóhatóság. 2021. január 1-jétől ha a kisadózó vállalkozás a vele a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény szerinti kapcsolt vállalkozási viszonyban álló kifizetőtől szerez bevételt, akkor 40 százalékos adófizetési kötelezettség terheli a belföldről és külföldről származó bevételeire egyaránt. Az adókötelezettség teljesítése attól függ, hogy belföldi vagy külföldi kifizetőtől származik a bevétel.

Ha a kifizető belföldi (az Art. szerinti kifizető a belföldi illetőségű jogi személy, egyéb szervezet, egyéni vállalkozó) és olyan kisadózó vállalkozásnak juttat bevételt, amellyel kapcsolt vállalkozási viszonyban áll, akkor a belföldi kifizetőt terheli a juttatás után a 40 százalékos adó. Ha a bevétel kapcsolt vállalkozásnak minősülő külföldi kifizetőtől érkezik (a rendelkezés ilyenként definiálja a külföldi illetőségű jogi személyt és egyéb szervezetet), akkor a kisadózó vállalkozásnak kell megfizetnie a 40 százalékos adót, de csak a bevétel 71,42 százaléka után, a bevétel megszerzése hónapját követő hónap 12. napjáig. Ha a belföldi kifizető a tárgyévben ugyanazon kisadózó vállalkozásnak az év elejétől összesítve 3 millió forintot meghaladó összegű bevételt juttat, akkor a 3 millió forintot meghaladó összegű juttatás után 40 százalékos adót kell fizetnie.

A 3 millió forintot meghaladó juttatás adóalapjának meghatározása során nem kell számításba venni azt az összeget,

- amely után a kifizető a kapcsolt vállalkozásra tekintettel 40 százalékos adót köteles fizetni,
- amelyet a kifizető az Egészségbiztosítási Alapból származó finanszírozásként juttat az egészségügyi szolgáltató kisadózó vállalkozásnak,
- amelyet a kifizető jogszabályban meghatározott díjszabás alapján juttat az arra jogosult kisadózó vállalkozásnak, vagy
- amelyet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) szerinti költségvetési szerv kifizető juttat a kisadózó vállalkozásnak.

MEGJELENT!

HVG ADÓ 2021
KÜLÖNSZÁM



15%
kedvezmény

Megrendelés: bolt.hvg.hu/hvg-kulonszamok

Kedvezményes ár: **4720 Ft**

A kifizető az adót először annak a hónapnak a 12. napjáig állapítja meg, vallja be és fizeti meg, amelyet megelőzően a 3 millió forint juttatási értékhatárt átlépte. Ezt követően a további kifizetéseket is 40 százalékos különadó terheli a tárgyév minden olyan hónapját követő hónap 12. napjáig, amelyben a kisadózó vállalkozás részére bevételt juttat.

A kisadózó vállalkozás köteles a 3 millió forintot meghaladó összegű bevétel 71,42 százaléka után 40 százalékos adót fizetni, ha a bevétel külföldi kifizetőtől származik. Az adóalapnál nem kell számításba venni azt a bevételt, amely után a kisadózó vállalkozás a külföldi kifizetővel fennálló kapcsolt vállalkozási viszony alapján kötelezett a 40 százalékos adó megfizetésére.

A kisadózó vállalkozás az adót először annak a hónapnak a 12. napjáig fizeti meg, amelyet megelőzően a külföldi kifizetőtől származó bevétel a 3 millió forintot átlépte, ezután a tárgyév minden olyan hónapját követő hónap 12. napjáig, amelyben a külföldi kifizetőtől bevételt szerzett. A 40 százalékos adókötelezettség alá eső bevételeket (függetlenül attól, hogy az adó a bevételt juttató kifizetőt vagy magát a kisadózó vállalkozást terhelte) a 12 millió forintos értékhatár számításánál nem kell figyelembe venni. Nem mentesül a tételes adó (50/75/25 ezer forint/hó) megfizetése alól a kisadózó vállalkozás, ha külföldi kifizetővel fennálló kapcsolt vállalkozási viszony vagy külföldi kifizetőtől származó, 3 millió forintot meghaladó éves bevétel alapján 40 százalékos adó fizetésére kötelezett.

KIVA

A kisvállalati adó (kiva) mértéke 12 százalékról 11 százalékra csökken, és a bevételi értékhatár a jelenlegi egyről 3 milliárd forintra, a kilépési pedig háromról 6 milliárd forintra nő.

TÁRSASÁGI ADÓ

2021-től megszűnik a fejlesztési tartalék 10 milliárd forintos felső határa, így pedig a nyereség teljes összegéig érvényesíthető az adókedvezmény. A kkv-k esetében kedvezőbbé válnak a beruházási értékhatárok jövőre: a fejlesztési adókedvezményt a kisvállalkozások már akár 200 millió forintos, a középvállalkozások pedig 300 millió forintos beruházás esetén igénybe vehetik.

Az őszi adócsomagban megjelent tao-változásokat ITT találja.

IPARÚZÉSI ADÓ

Egyes vállalkozásoknál csökken 2021-től a helyi iparűzési adó maximális mértéke. Maximum egy százalék helyi iparűzési adóval számolhatnak 2021-ben az egyéni vállalkozók, az egyéb vállalkozó magánszemélyek (például az őstermelők) és azok a kkv-k, amelyeknek összes foglalkoztatotti létszáma 250 főnél kevesebb és az árbevétele vagy a mérlegfőösszege legfeljebb 4 milliárd forint.

ÁFA

Új lakás értékesítése, építkezés

Az újlakás-értékesítések áfamértéke 5 százalékra csökken. A január elsejétől kifizetett építkezési és telekszámllák áfatartalmát 5 millió forintig visszatéríti az állam.

Online számla-adatszolgáltatás

A NAV március végéig nem szab ki mulasztási bírságot akkor, ha az áfaalanyok nem vagy nem megfelelően szolgáltatnak adatot azokról a számláikról, amelyek 2021. január 4-étől újonnan kerülnek be az adatszolgáltatással érintett számlák körébe.

Számlát, nyugtát kibocsátók

2021. január 4-étől új, illetve módosított szabályoknak kell megfelelniük a számlát, nyugtát kibocsátóknak a pénzügyminiszter 17/2020. az egyes bizonylatolással kapcsolatos közvetett adózási tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló, a Magyar Közlöny 295. számában kihirdetett rendelete szerint.

Elektronikus fizetés

2021. január 1-jétől a pénztárgéphasználatra kötelezett kereskedőknek biztosítaniuk kell az elektronikus fizetés lehetőségét, és annak folyamatos rendelkezésre állását.

Személygépkocsi értékesítése

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (áfatörvény) 87. § c) pontja alapján 2021. január 1-jétől akkor adómentes a személygépkocsi értékesítése, ha annak beszerzését nem terhelte előzetesen felszámított adó, illetve amennyiben terhelte volna, az levonási tilalom alá esett volna, kivéve azt az esetet, ha a beszerzés továbbértékesítési céllal történt. Ez utóbbi esetben az értékesítés adóköteles.

A 2021. évi áfaváltozásokról ITT és ITT is olvashat.

**A megfontolt üzleti terv,
a biztonságos, sikeres
gazdálkodás alapja**

2021-ben is a



**Több mint 30 éve
ügyfeleink szolgálatában...**

GÉPJÁRMŰADÓ

A gépjárműadóval kapcsolatos feladatok az önkormányzatoktól átkerülnek a NAV-hoz. Az adót továbbra is félévente, két egyenlő részletben – 2021-ben kivételesen április 15-ig, a későbbiekben március 15-ig, valamint szeptember 15-ig – kell megfizetni.

EKÁER

2021-től az ekáerben (elektronikus közúti áruforgalmi ellenőrző rendszerben) már csak a kockázatos termékek szállítása esetén kell bejelentést tenni.

PÁLINKAFŐZÉS

A pálinka bérfőzetése és magánfőzése évi 86 liter párlatig adómentes.

TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS

Járulékfizetési alsó határ

2020 szeptemberétől a munkaviszonyban álló biztosítottak esetében a járulékot havonta legalább a minimálbér 30 százaléka után akkor is meg kell fizetni, ha a foglalkoztatott tényleges járulékalapot képező jövedelme ennél kevesebb. Ez a járulékfizetési alsó határ.

- A járulékfizetési alsó határ szabálya nem vonatkozik azokra a munkaviszonyban álló foglalkoztatottakra, akik
- gyermekgondozási díjban, gyermekek otthongondozási díjában, örökbefogadói díjban, gyermeknevelést segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesülnek,
 - köznevelési intézményben szakképző intézményben vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerben tanulnak.

Ha a tárgy hónapban a járulékfizetési alsó határ után járulék fizetésére kötelezett biztosított részére a járulékfizetési alsó határt elérő jövedelmet nem fizettek, és a tárgy hónapban elszámolt járulék a járulékfizetési alsó határ után számított járulék összegét nem éri el, a foglalkoztató köteles a foglalkoztatottnak minősülő biztosított helyett a járulékalapot képező jövedelem és a járulékfizetési alsó határ közötti különbséget után fizetendő járulékot a törvényben előírt határidőn belül megfizetni. E tekintetben nem alkalmazhatók a járulékkülönbséget elszámolására vonatkozó, a Tbj. 82. paragrafus szerinti szabályok, azaz a különbséget később sem hárítható át a dolgozóra.

Ugyanakkor a társadalombiztosítási járulék alapja (függetlenül annak megosztásától) a biztosított ellátási alapját képezi, illetve figyelembe veendő a kereseti korlát (korhatár előtti ellátás, szolgálati járandóság, rokkantsági vagy rehabilitációs ellátás) számításánál. A családi járulékkedvezmény összegének megállapításánál viszont nem.

Szociális hozzájárulási adó

A családi gazdaságokról szóló törvény módosította a társadalombiztosítási járulék-fizetés és a szociális hozzájárulási adó-fizetés szabályait.

„2020. Sapiense”

THE GUARDIAN

„A cinizmus tengerében ez a könyv képviseli azt a biztonságot, elsüllyeszthetetlen mentőcsónakot, amelyre a világnak szüksége van.”

DANIEL H. PINK



Változás a szociális hozzájárulási adó alapján

A szociális hozzájárulási adó alapjának szabályai pontosulnak. Ennek keretében rögzíti a módosítás, hogy a felszólítási díj nem képezi a szociális hozzájárulási adó alapját. A társadalombiztosítási járulék 2021. évi változásai kapcsán írtuk, hogy bekerült a (Tbj.) szerinti munkaviszonynál – visszamenőleges hatállyal – a mentességek körébe a csecsemőgondozási díj. Azaz nem kell megfizetni legalább a minimálbér 30 százalékából a társadalombiztosítási járulékot, ha a Tbj. szerinti munkaviszonyban álló személy csecsemőgondozási díjban részesül. Ezzel összhangban a munkáltatónak nem kell megfizetnie – legalább a minimálbér 30 százaléka kapcsán – a csecsemőgondozási díjban részesülő alkalmazottja után a szociális hozzájárulási adót. Fontos, hogy ez a szabály ugyan 2021. január 1-jén lép hatályba, de alkalmazni visszamenőleg kell, méghozzá 2020. július 1-jétől.

Szintén a társadalombiztosítási járulék szabályának módosításán alapul az a szociális hozzájárulási adó-módosítás is, amely arra az esetre vonatkozik, ha a személyijövedelemadó-előleg megfizetésére nem Magyarországon kerül sor. Az erre vonatkozó szabály kiegészült a munkát külföldi jog hatálya alá tartozó munkaszerződés alapján végzőkkel, illetve a munkát munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony alapján folytatókkal. Mindezek alapján a szociális hozzájárulási adó alapja a fenti esetben a következő: ha nemzetközi szerződés alapján Magyarországnak nem áll fenn személyi jövedelemadó kapcsán adóztatási joga, vagy kettős adózást kizáró egyezmény hiányában adóelőleg-megállapítási kötelezettség nem keletkezik, akkor a szociális hozzájárulási adó alapja

- az alapbér (ha a munkát külföldi jog hatálya alá tartozó munkaszerződés alapján végzik, a szerződésben meghatározott díj havi összege), de legalább a tárgyévvel megelőző év július hónapjára a Központi Statisztikai Hivatal által a teljes munkaidőben alkalmazásban állók tekintetében közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset, vagy – ha a munkát munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony alapján végzik – a szerződésben meghatározott díj havi összege; vagy
- a tevékenység ellenértékéeként a tárgy hónapban megszerzett – munkaviszony esetében a tárgyhónapra elszámolt – jövedelem, ha az nem éri el az alapbér (szerződésben meghatározott díj havi összege) vagy a tárgyévvel megelőző év július hónapjára a Központi Statisztikai Hivatal által a teljes munkaidőben alkalmazásban állók tekintetében közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset közül az egyiket.

A fenti szabály esetében is igaz, hogy 2021. január 1-jén lép hatályba, de azt visszamenőleg 2020. július 1-jétől kell alkalmazni.

Östermelők

2021. január 1-jétől új szabályok kerülnek alkalmazásra az östermelők szociális hozzájárulási adó-fizetése kapcsán.

Biztosított östermelők

Ha a biztosított östermelő nem választ magasabb tb-ellátás céljából magasabb összeg utáni fizetést, akkor

- a biztosított mezőgazdasági östermelőnek szociális hozzájárulási adó alapja éves szinten a tárgyévi összevont adóalapba tartozó, östermelői tevékenységből származó jövedelme, de havonta legalább a minimálbér, kivéve, ha az östermelői tevékenységből származó bevétele az adóévben nem éri el az éves minimálbér felét, ez utóbbi esetben ugyanis nem kell szociális hozzájárulási adót fizetni;
- az átalányadózást választó biztosított mezőgazdasági östermelő az új szabály alapján szintén nem fizet szociális hozzájárulási adót, ha az éves minimálbér ötszörösét nem éri el a mezőgazdasági östermelő – támogatások nélküli – bevétele, azaz az átalányadózást választó, járulékfizetésre kötelezett mezőgazdasági östermelő saját maga után havonta a minimálbér után fizeti a szociális hozzájárulási adót, kivéve, ha az éves minimálbér ötszörösét nem éri el a támogatások nélküli bevétele.

A családi gazdaság tagjaként bejegyzett magánszemély, aki a mezőgazdasági termelő tevékenység tekintetében az egyéni vállalkozói nyilvántartásban szerepel, a szociális hozzájárulási adóval kapcsolatos adókötelezettségét az egyéni vállalkozókra vonatkozó szabályok szerint teljesíti.

Nem biztosított östermelők

Biztosítási jogviszonnyal nem rendelkező mezőgazdasági östermelő évente az összevont adóalapba tartozó östermelői tevékenységből származó jövedelme után köteles a szociális hozzájárulási adó megfizetésére azzal, hogy szociális hozzájárulási adó fizetésére nem kötelezett

- az éves minimálbér felét az adóévben el nem érő östermelői tevékenységből származó támogatások nélküli bevétellel rendelkező mezőgazdasági östermelő, illetve
- az éves minimálbér ötszörösét az adóévben el nem érő östermelői tevékenységből származó – támogatások nélküli – bevétellel rendelkező, átalányadózást választó mezőgazdasági östermelő.

Széchenyi Pihenőkártya

A Széchenyi Pihenőkártya kapcsán átmeneti időre szociális hozzájárulási adó fizetésére mentességet írtak elő, azaz a munkáltató által 2020. április 22-étől december 31-éig a Széchenyi Pihenőkártya számlájára utalt bérén kívüli juttatás után nem kell szociális hozzájárulási adót megfizetni. Ezt az átmeneti időt 2021. június 30-áig meghosszabbították.

Szakképzési hozzájárulás

2021. január 1-jétől változik a szakképzési hozzájárulási kötelezettség. Ennek következtében például a gazdálkodó szervezeteknek valamennyi egyes meghatározott juttatás után is szakhót kell fizetniük.

Megváltozott munkaképességűek ellátása

A 2011. évi CXCI. törvény 2020. december 22-én kihirdetett módosítása kimondja, hogy 2021. január 1-jétől megszűnik a kereseti és folyósítási korlát, így a megváltozott munkaképességűek ellátásait bármely jogviszonyban folytatott munkavégzésből, keresőtevékenységből származó kereset összegére tekintet nélkül folyósítani kell.

adozona.hu

A felsorolt témákról ITT és ITT olvashat bővebben. További részleteket tudhat meg a HVG Adó 2021 különszámából.

AJÁNLÓK

Változások a szociális hozzájárulási adóban 2021-ben

A családi gazdaságokról szóló törvény módosította a társadalombiztosítási járulék-fizetés és a szociális hozzájárulási adó-fizetés szabályait. Korábbi cikkünkben a társadalombiztosítási járulékhoz kapcsolódó 2021. évi változásokat mutattuk be. Az alábbi cikkünkben a szociális hozzájárulási adóban 2021. január 1-jétől hatályos változásokat foglaljuk össze.

Változás a szociális hozzájárulási adó alapján

A szociális hozzájárulási adó alapjának szabályai pontosulnak. Ennek keretében rögzíti a módosítás, hogy a felszolgálati díj nem képezi a szociális hozzájárulási adó alapját. A társadalombiztosítási járulék 2021. évi változásai kapcsán írtuk, hogy bekerült a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (Tbj.) szerinti munkaviszonynál – visszamenőleges hatállyal – a mentességek körébe a csecsemőgondozási díj. Azaz nem kell megfizetni legalább a minimálbér 30 százalékából a társadalombiztosítási járulékot, ha a Tbj. szerinti munkaviszonyban álló személy csecsemőgondozási díjban részesül. Ezzel összhangban a munkáltatónak nem kell megfizetnie – legalább a minimálbér 30 százaléka kapcsán – a csecsemőgondozási díjban részesülő alkalmazottja után a szociális hozzájárulási adót. Fontos, hogy ez a szabály ugyan 2021. január 1-jén lépett hatályba, de alkalmazni visszamenőleg kell, méghozzá 2020. július 1-jétől.

dr. Radics Zsuzsanna tb-szakértő, jogász

A teljes cikket itt olvashatja el: https://adozona.hu/2021_es_adovaltozasok

Visszatérés kátáról az szja hatálya alá – költségelszámolás, értékcsökkenés

A kata szabályainak jövő évi szigorítása miatt – tapasztalatok szerint – az egyéni vállalkozók közül is sokan fontolgatják, hogy kilépnek a kátából, és visszatérnek a személyi jövedelemadó hatálya alá. Cikkünkben összefoglaljuk az egyéni

Az első rovarok 479 millió éve látták meg a napvilágot, és túléltek öt tömeges kihalást. Ma a Földön minden emberre 200 millió rovar jut.

A ROVAROK BOLYGÓJA

Szórakoztató rovar-tani bestseller



vállalkozók számára a tárgyi eszközök és nem anyagi javak címen lehetséges költségelszámolás szabályait a kata alól a személyi jövedelemadózásra történő visszatérést követően.

A kata szerint adózó egyéni vállalkozó – ha ki kíván lépni a kataból – választhatja a vállalkozói adózást vagy az átalányadózást. A cikk az átalányadózást választókat nem érinti, mivel esetükben a bevétel arányában kell meghatározni a költséget, így nincs jelentősége a tárgyi eszközök és nem anyagi javak alapján történő költségelszámolásnak.

Értékcsökkenési leírás a vállalkozói személyijövedelemadó-alapban

A vállalkozói személyi jövedelemadózásra történő visszatérést követő költségelszámolásról a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Katv.) 25. paragrafusa tartalmaz előírást. Ehhez azonban első lépésként – a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (szja-törvény) nyilvántartásra vonatkozó rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával – részletes vagyonleltárt kell készítenie a vállalkozónak minden olyan eszközéről, amelyet a vállalkozói tevékenysége keretében fog használni [Katv. 25. § (6) bekezdés]. E leltár elkészítésénél az szja-törvény szerinti alkalmazás a következőt jelenti a tárgyi eszközök, nem anyagi javak nyilvántartásakor:

Pölöskei Pálné okleveles könyvvizsgáló

A teljes cikket itt olvashatja el: https://adozona.hu/kata_kiva

Módosult a számlarendelet és az áfatörvény, búcsút veszünk a PTGSZLAH nyomtatványtól

A napokban jelent meg a Magyar Közlönyben az egyes bizonylatolási kötelezettségekről szóló PM rendeletet módosító rendelet (17/2020. PM rendelet). A módosítások elsősorban a számlarendeletet érintik, és az áfatörvény módosítására, valamint az új elektronikus számlázással kapcsolatos szabályokra reflektálnak. A részleteket megelőzően elevenítsük fel, hogy mi minden változik január 4-étől a számlázásban!

A számlázási adatszolgáltatásban megvalósuló változások

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (áfatörvény) módosítása értelmében a számlára vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettség akár adóalany, akár nem adóalany részére kiállított számlára (számlával egy tekintet



hvg

Évindító HVG-előfizetési ajánlatok

Most minden HVG-előfizetés
mellé **kedvezmény**
vagy **értékes ajándék** jár!

Megrendelés:  bolt.hvg.hu/hvg-elofizetes

alá eső okiratra) vonatkozik továbbra is értékhatár nélkül. Az adatszolgáltatási kötelezettséggel nem lesz érintett az a számla, amelyet másik tagállamban teljesített ügyletekről nem adóalany részére állítottak ki, és amelyek után az adóalany adófizetési kötelezettségének az egyablakos (MOSS) rendszer alkalmazásával tesz eleget. Az adatszolgáltatási kötelezettség nemcsak a számlázórendszereket, hanem a kézi számlákat is érinti.

Ha bővebben tájékozódna az online számlaadat-szolgáltatás területén 2021-ben hatályba lépő változásokról, jelentkezzen „Online adatszolgáltatás, befogadói adatszolgáltatás változásai 2021-től” című webináriummunkra!

Emellett kibővült az adatszolgáltatási kötelezettséggel érintett adatok köre is. A törvény melléklete rögzíti, hogy milyen adatok érintettek az adatszolgáltatással:

- az áfatörvény szerinti (kötelező) adatok;
- külföldi fizetőeszközben kiállított számlák esetében az árfolyam;
- a 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;
- ha az adatszolgáltatással érintett számlával bizonylatolt ügylet belföldön kívül teljesített termékértékesítésnek, szolgáltatásnyújtásnak tekintendő, akkor kötelező arról adatot szolgáltatni, hogy az ügylet az áfatörvény területi hatályán kívül esik (ezen megjegyzés sem kötelező tartalmi eleme a számlának, de mindenképpen javasolt feltüntetni rajta).

A módosított jogszabályi követelményeket módosított adatszolgáltatási keretben kell megtenni. A NAV online 3.0 bevezetésével az adóhatóság egyrészt a jogszabályi változásoknak megfelelő adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésének keretrendszerét módosítja, emellett támogatja a számlafeldolgozási folyamatot, valamint az új rendszer egy új funkcióval – az elektronikus számlázás támogatásával – is kibővült.

A teljes cikket itt olvashatja el: https://adozona.hu/2021_es_adovaltozasok

Igy alkalmazható a munkaidőkeret

Számos kérdés érkezik a munkaidőkeret szabályainak alkalmazásáról. Nem véletlen, hiszen a járványhelyzet okozta kiszámíthatatlan körülmények között rugalmasságra van szükségük a vállalkozásoknak a foglalkoztatással összefüggésben is.

Ezért érdemes munkaidőkeretet alkalmazni

A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Mt.) 93–94. §-a alapján a munkáltató a munkavállaló által teljesítendő munkaidőt munkaidőkeretben is meghatározhatja. Ebben az esetben a munkáltató legfontosabb kötelezettsége a munkaidőkeret hosszának a meghatározása, hiszen ez az az időszak, amelyen belül a munkaidő egyenlőtlenül szétosztható. A munkaidőkeret tartama legfeljebb 4 hónap vagy 16 hét. A munkaidőkeret tartama legfeljebb 6 hónap vagy 26 hét a megszakítás nélküli, a több műszakos, valamint az időnyellegű tevékenység keretében, a készenléti jellegű munkakörben foglalkoztatott munkavállaló esetében. A munkaidőkeret tartama, ha ezt objektív vagy műszaki vagy munkaszervezéssel kapcsolatos okok indokolják, kollektív szerződés rendelkezése szerint legfeljebb 36 hónap is lehet. A munkáltató számára nyilvánvalóan az az előnyös, ha a munkaidőkeret minél hosszabb időtartamú, hiszen annál nagyobb rugalmasságot kap a munkaidő egyenlőtlen beosztásában. A járványügyi korlátozások alatt kevesebb, azt követően pedig több munkaidő kerülhet anélkül beosztásra, hogy a munkáltatónak rendkívüli munkavégzésipótlék-fizetési kötelezettsége keletkezne.

dr. Kéri Ádám ügyvéd

A teljes cikket itt olvashatja el: <https://adozona.hu/munkajog>

Évek között áthúzódozó kifizetések az szja-ban

Gyakran előfordul, hogy az év során, többnyire a decemberben végzett munkáért járó fizetség utalása (kifizetése) januárban történik, mely esetben kérdés, melyik évben szerzett jövedelemként kell azt figyelembe venni.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.) a jövedelemszerzés időpontját a bevételszerzés időpontjaként értelmezi, és tételesen határozza meg a különböző formában megszerzett bevételek (pénz, dolog, értékpapír, váltó, csekk és más okirat, igénybe vett szolgáltatás, forgalomképes vagy egyébként értékkel bíró jog, elengedett kötelezettség és átvállalt tartozás, a magánszemély javára vagy érdekében teljesített kiadás stb.) esetében a bevétel megszerzésének időpontját.

Általános szabály, hogy a bevétel megszerzésének és így az adókötelezettség keletkezésének időpontja az a nap, amelytől kezdődően a magánszemély a bevétellel jogosult rendelkezni (pénzforgalmi elv) (szjtv. 9. §). Így a pénzájándékosok esetében a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelyen azt a magánszemély vagy javára más személy birtokba vette (átvette), vagy amikor azt a magánszemély javára fizetési számlán jóváírták. Ha a kifizető a járandóságot átutalással folyósítja vagy készpénzben juttatja, a bevételt az átutalás, illetve a kifizetés napjával kell megszerzettnek tekinteni, feltéve, hogy a magánszemély javára azt az adóbevallása benyújtásáig bankszámláján ►

jóváírták, illetve azt a magánszemély (vagy javára más személy) az említett időpontig birtokba vette [szja-törvény 9. § (1) bekezdés a) pont].

A pénzforgalmi elvtől eltérő fontos szabály, hogy ha a munkaviszonyból származó, előző naptári évre vonatkozó bevételt (például a december havi bért, prémiumot, „13. havi fizetést”, a munkáltató által kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátást, költségtérítést stb.) a munkáltató a következő év január 10-éig fizeti ki, azt az előző naptári év utolsó napján megszerzett jövedelemnek kell tekinteni (szja-törvény 26. §). Ez arra is vonatkozik, ha például az átutalás vagy postára adás január 9-én történik, de azt a magánszemély csak január 16-án kapja kézhez.

Surányi Imréné okleveles közgazda

A teljes cikket itt olvashatja el: https://adozona.hu/szja_ekho_kulonado

KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK

Egyéni vállalkozó és őstermelő

Fiatalkatás egyéni vállalkozóként mezőgazdasági növénytermesztést folytat. Mellette őstermelőként állattenyésztéssel foglalkozik. A 2021-től érvényes szabályok szerint a fiatal gazdák is visszaléphetnek őstermelőkké. Ha december 31-éig átjelenti az egyéni vállalkozóként folytatott tevékenységét az őstermelői tevékenységek közé, és törli az egyéni vállalkozói tevékenységek közül azokat, akkor megtarthatja-e az egyéni vállalkozást például mezőgazdasági szolgáltatás tevékenységgel, vagy meg kell szüntetni az egyéni vállalkozást? Mivel fiatal gazdaként erőgépet, földet szerzett be az egyéni vállalkozásban, ezeket hogyan viheti át az őstermelői tevékenység eszközei közé?

SZAKÉRTŐNK VÁLASZA:

Az egyéni vállalkozói tevékenység megtartható a mezőgazdasági szolgáltatói tevékenységre, de végezhető kiegészítő tevékenység keretében is őstermelőként, amennyiben a kiegészítő tevékenység bevétele a teljes támogatás nélküli bevétel 25 százalékát nem haladja meg. A használatában lévő földeket őstermelőként használhatja, azokat az őstermelői nyilvántartásba kell felvetetni. A beszerzett gépek értékcsökkenési leírását – álláspontom szerint – őstermelőként folytathatja a maradványérték figyelembevételével. Ha egyéni vállalkozó marad, akkor dönthet úgy is, hogy ott számolja el a gépek bekerülési értékét azzal, hogy katások esetében az értékcsökkenési leírás éves összegét elszámoltnak kell tekinteni.

Lepsényi Mária adószakértő

Kapcsoltság (bt. és kft.)

A kata-, társaságiadó-törvény esetében kapcsolt vállalkozásnak tekinthető-e egy társasági adó alatt működő kft. (a tulajdonos a feleség) és egy katás betéti társaság (a férj betag, a kültag egy tőlünk független harmadik személy) egymás közötti számlázása?

SZAKÉRTŐNK VÁLASZA:

A Tao. törvény 4. § 23. c) pontja szerint kapcsolt az adózó (kft.) és más személy (katás bt.), ha harmadik személy (férj és/ vagy feleség) – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával – közvetlenül vagy közvetve mindkettőjükben többségi befolyással rendelkezik azzal, hogy azokat a közeli hozzátartozókat (férj és feleség), akik az adózóban és a más személyben többségi befolyással rendelkeznek, harmadik személynek kell tekinteni.



MOST MINDEN ELŐFIZETÉS MELLÉ:

Adómentakarítási lehetőségek



Az előfizetés előnyei:

- ✓ kreditpontos konferencia
- ✓ szakértői segítség
- ✓ verhetetlen ár-érték arány

adózóna

MEGRENDELÉS: [ADOZONA.HU/ELOFIZETES](https://adozona.hu/elofizetes)

A vállalkozások tehát kapcsoltak. Kérdésként fel szokott merülni, hogy alkalmazható-e a szabály olyan esetekre, ahol a többségi befolyás nem értelmezhető, de véleményem szerint a törvény azért említi a Ptk. „megfelelő alkalmazását”, hogy ezek az esetek is beleférjenek. A másik kérdés, hogy a vajon a közeli hozzátartozók legalább egyikének mindkét személyben többségi befolyással kell-e rendelkezniük (mivel a törvény szövege az „adózóban és a más személyben” kitételt említi), de véleményem szerint a jogalkotó szándéka az volt, hogy a házastársakat úgy kelljen tekinteni, mintha egy és ugyanazon személyről lenne szó, akármelyikük is a tulajdonos az adott esetben.

Felhívom a figyelmet továbbá a Katv. 13. §-ára, amely szerint „Az Art. szerinti adózó (ide nem értve az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélyt és a kisadózó vállalkozások tételes adójának alanyát) a tárgyévet követő év március 31-éig adatot szolgáltat az állami adóhatóság részére a kisadózó vállalkozás nevééről, címéről, adószámáról, és a kisadózó vállalkozás részére a naptári évben juttatott, a kisadózó vállalkozás bevételeinek minősülő összegről, ha az meghaladja az 1 millió forintot. Az adatszolgáltatás teljesítése során nem kell figyelembe venni a kisadózó vállalkozás olyan bevételeit, melyről a kisadózó vállalkozás nem számlát állított ki.

(4) A 13. § szerinti adatszolgáltatásra köteles személyt és az azzal kapcsolt vállalkozási viszonyban álló személyeket e § alkalmazásában egy személynek kell tekinteni.”

Erdős Gabriella adószakértő

Visszamenőleges nyugdíjazás

Munkavállalónk munkaviszonya 2020. november 30-án közös megegyezéssel megszűnt, nyugdíjba vonulás miatt (tervezten 2020. december 1-jétől). Munkavállalóval elszámoltunk, igazolásait kiadtuk. Két hét elteltével utólagosan beküldte a nyugdíjhatározatának másolatát, melyben visszamenőlegesen 2020. november 17-étől állapították meg részére a nők 40 éves öregségi nyugdíját. Kérdésünk az, köteles-e a munkáltató utólagosan rendezni és visszafizetni részére a novemberi arányos társadalombiztosítási járulékot, esetleg tudja-e azt ő maga visszaigényelni?

SAKÉRTÖNK VÁLASZA:

Mivel az érintett személy részére 2020. november 17-étől állapították meg nyugdíját, ezért a november 17-étől november 30-áig terjedő időben a munkaviszonya alapján már nem biztosított. A korábban bejelentett biztosítási jogviszonyt ennek megfelelően le kell zárni. Ez azt jelenti, hogy az említett időszakra új bevallást kell készítenie a munkáltatónak, melyben a nyugdíjas státusz miatt a biztosítási időszakot és jövedelemadatokat megbontva kell feltüntetni. Ezzel a módosított bevallással egyidejűleg kezdeményezhető a járulék visszaigénylése is.

Winkler Róbert nyugdíjszakértő

Kivára áttérés, társaságiadó-kedvezmények

2020-ban egy társaságiadó-alany kft. energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás (elektromos autó) után adókedvezményt érvényesít. Ha 2021-re átlép a kiva hatálya alá, akkor az áttérés miatt keletkezik-e adófizetési kötelezettsége a fenti kedvezmény igénybevétele miatt?

SAKÉRTÖNK VÁLASZA:

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Ktv.) 27. §-a szerint az áttérést megelőző adóévi társasági adót a vállalkozásnak a jogutód nélküli megszűnés szabályai szerint kell megállapítani a Ktv. 28. §-ában felsorolt kivétellel. Ezen előírások és a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao.) 16. §-a sem ír elő külön adófizetési kötelezettséget adókedvezményre vonatkozó jog miatt. Ha azonban a vállalkozás a 2020. adóévvel bezárólag nem tudta az adókedvezményt teljes egészében érvényesíteni, azt a Ktv. hatálya alatt a kisvállalati adóból nem veheti igénybe, továbbá a Ktv. 28. § (7) bekezdése szerint a kisvállalati adóalanyiség időszakában lezárt adóévet figyelembe kell venni az olyan adókedvezmény tekintetében, amelyet az adózó a Tao. rendelkezései szerint meghatározott számú adóévben vehet igénybe.

Pölöskei Pálné adószakértő