



ADÓBEVALLÁSOK KÉSZÍTÉSE

Dr. Bozsik Sándor

1

TANTÁRGY CÉLJA

- Kis- és középvállalkozások adózási feladatainak elsajátítása
- Fontosabb adóbevallások elkészítése, esettanulmányok megoldása
- Adóbevallásokkal kapcsolatos fontosabb problémák megismerése

ELŐADÁSOK TEMATIKÁJA

Dátum	Előadás tematika
1. hét	Bejelentkezés, adószám kérésnek megfelelő nyomtatványok
2. hét	Nyilatkozattételi nyomtatványok
3. hét	Szakdolgozattal kapcsolatos tájékoztatás
4. hét	Jövedéki adó bevallás
5. hét	Munkáltatói kifizetéssel összefüggő bevallások
6. hét	ÁFA bevallások
7. hét	Társasági adóbevallás
8. hét	KIVA bevallás, gépjárműadó
9. hét	Helyi adóbevallások
10. hét	Szakképzési hozzájárulás, rehabilitációs hozzájárulás,
11. hét	innovációs járulék
12. hét	Esettanulmányok bemutatása 1.
13. hét	Esettanulmányok bemutatása 2.
14. hét	Pótprezentációk.

SZEMINÁRIUMOK TEMATIKÁJA

Hét	Szeminárium tematika
1. hét	Bejelentkezés, adószám kérésnek megfelelő nyomtatványok elkészítése
2. hét	Nyilatkozattételi nyomtatványok elkészítése
3. hét	Áfa bevallások készítése
4. hét	ÁFA adatszolgáltatások készítése
5. hét	Jövedéki adó bevallás elkészítése
6. hét	Munkáltatói kifizetéssel összefüggő bevallások elkészítése
7. hét	1. ZH – EVA bevallás elkészítése
8. hét	Társasági adóbevallás elkészítése
9. hét	KIVA bevallás, gépjárműadó elkészítése
10. hét	Helyi adóbevallások elkészítése
11. hét	Szakképzési hozzájárulás, rehabilitációs hozzájárulás készítése
12. hét	Esettanulmány megoldás
13. hét	2. ZH - innovációs járulék bevallások elkészítése
14. hét	PótZH

SZAKIRODALOM

- **Kötelező irodalom:**
- Dr. Herich György: Adótan 2020, Penta Unió, 2020, ISBN 978-963-89210-7-9
- **Ajánlott irodalom:**
- Mogyorósiné dr. Gábor Hajnalka, Dr. Szikora János: Adózási ismeretek alkalmazása, Perfekt, 2052 ISBN 978-963-394-815-6
- Burján Ákos, Sándorné Új Éva, Sztanó Imréné dr., dr. Vigvári András: Adótani alapok, Saldo, 2012, ISBN 978-963-638-419-3
- Dr. Vámosi-Nagy Szabolcs (szerk.): Adótörvények 2012 1-2., KompKonzult, 2012, ISSN 1216-8149
- Dr. H. Nagy Dániel (szerk.): Egyéb adók, KompKonzult, 2012, ISBN 978-963-942-787-7

SZÁMONKÉRÉS MÓDJA

- ***Az aláírás megszerzése:***
- Aláírás: Két ZH-ból legalább 11 pont szerzése
- ***Gyakorlati jegy/kollokvium teljesítésének módja, értékelési szempontjai:***
- Gyakorlat: félév során két ZH 10-10 pont, összesen 20 pont –
Pótlás: utolsó gyakorlaton
- Előadásokon esettanulmány bemutatása kisvállalkozás költségvetési kapcsolatairól – 20 pont.
- Vizsgaidőszakban számítógépes teremben vállalkozás költségvetési kapcsolataihoz tartozó bevallások elkészítése (20 pont)
- **Értékelése:**
- összpontszám: 60 pont; 0 - 30 pont: (1) elégtelen; 31 - 37 pont (2) elégséges; 38 - 44 pont (3) közepes; 45 - 52 pont (4) jó; 53 - 60 pont (5) jeles

ESETTANULMÁNY FELÉPÍTÉSE

- Vállalkozás bemutatása (ágazat, társasági adóbevallás alapján a beszámoló fontosabb tételei (árbevétel, árbevétel megoszlása, MFO, adózott eredmény, alkalmazotti létszám, tulajdonosi kör)
- Havi ÁFA bevallás
- Havi bérszámfejtés + bevallás
- Éves társasági adóbevallás vagy KIVA
- Éves iparűzési adó bevallás
- Egyéb bevallás, ha az ágazat, speciális helyzet indokolja
- Formája:
 - Powerpointos prezentáció + Excel számítások + ABEV nyomtatványok bemutatása (pdf)
- Időtartama: maximum 15 perc
- Értékelési kritériumok:
 - Esettanulmány bonyolultsága
 - Nyomtatványkitöltés pontossága
 - Megoldás teljessége
 - Forma



FONTOSABB ADÓVÁLTOZÁSOK

8

ADÓRENDSZERT ÉRINTŐ VÁLTOZÁSOK (2020)

- Új elvonások
 - Társadalombiztosítási járulék (korábbi nyugdíj-, egészségbiztosítási- és munkavállaló járulék összevonása)
 - Kiskereskedelmi adó
- Megszűnő adók
 - EVA
- Módosuló adókulcsok
 - Szochó – 2020.július 1-től 17,5%-ról 15,5%-ra.
 - KIVA – 2020. január 1-től 13%-ról 12%-ra



TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI JÁRULÉK 1

- A nyugdíjjárulék, egészségbiztosítási járulék és munkaerőpiaci járulék helyett egységes társadalombiztosítási járulék lesz, minden biztosítási jogviszony után ezt kell fizetni.
- Családi járulékkedvezmény a teljes összeg után jár.
- Mellékállású vállalkozó, megbízott is a teljes összeget fogja fizetni.
- Csak nyugdíjjárulékot (10%) kell fizetni az alábbi esetekben:
 - A gyermekgondozási díjban,
 - gyermekgondozást segítő ellátásban,
 - gyermeknevelési támogatásban,
 - gyermekek otthongondozási díjában,
 - ápolási díjban,
 - fejlesztési foglalkoztatási díjban,
 - rehabilitációs ellátásban,
 - rendvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítésben,
 - rendvédelmi egészségkárosodási járadékban,
 - honvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítésben,
 - honvédelmi egészségkárosodási járadékban
- részesülő személy



TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI JÁRULÉK 2

- Egyéni vállalkozó, társas vállalkozás személyes közreműködő tagja esetében járulékalap a jövedelem 100%-a lesz.
- Nyugdíjas minden kereső jogviszonya járulékmentes lesz (egészségügyi szolgáltatási járulék viszont marad)
- Főállású kezdő mezőgazdasági őstermelő a minimálbér 92% után kell, hogy járulékot fizessen.
- Továbbra is lehetőség nyílik megállapodás alapján 22 százalékos nyugdíjjárulékot fizetni.
- A munkaviszonnyal rendelkezőknél is járulékalap-minimum (minimálbér 30 százaléka) kerül bevezetésre.



2020 ÉVI ADÓSZERKEZETI VÁLTOZÁSOK

- Eltörölték a feltöltési kötelezettséget a központi alrendszerrel
illető bevételek esetében (már 2019-től alkalmazandó) +
mezőgazdasági őstermelők negyedév helyett évente vallják és
fizetik be a SZOCHO-t. 2021-től a feltöltési kötelezettség a
HIPA esetében is megszűnik.
- Felfüggesztették a reklámadót 2022 végéig (2019. július 1-től
hatályos)
- Számlaadatszolgáltatás kiterjesztése



KÉT ÚJ ÁGAZATI KÜLÖNADÓ (2020-BAN)

Adónem	Kiskereskedelmi adó (véglegesítették)	Hitelintézetek különadója (ideiglenes)
Adóalany	Kiskereskedelmet folytató cég	Hitelintézet
Adóalap	Éves nettó árbevétel	Előző évi kockázatokkal korrigált mérlegfőösszeg
Mérték	0,5 – 30 milliárd Ft között – 0,1%; 30 – 100 milliárd Ft között - 0,4%; 100 milliárd Ft felett - 2,5%	50 milliárd forint feletti rész 0,19%-a
Előleg	Előző évi árbevétel 1/12-ed része, hónap utolsó napjáig május 1-t követően.	Három egyenlő részletben 2020. június 10-ig, 2020. szeptember 10-ig, illetve 2020. december 10-ig.
Megjegyzés	Követő hó 31-ig bevallás és befizetés	Befizetett adót 5 év alatt vissza lehet igényelni a pénzügyi adóból
Tervezett bevétel	36 milliárd forint	55 milliárd forint
Adókedvezmény	Ha árbevétel nem éri el az időarányos árbevétel 60%-t, kérelemre csökkenthető.	Látványcsapatsport támogatás max. fizetendő adó 50%-ig.



4 GYEREKES CSALÁDANYÁK SZJA KEDVEZMÉNYE

- **élethosszig tartó személyi jövedelemadó mentességet (csak összevonandó jövedelemre)** biztosít a legalább négy gyermeket szült vagy örökbefogadott, és azokat saját háztartásában legalább 12 évig nevelő vagy felnevelt anyáknak
 - aki jelenleg 4 gyerek után jogosult családi pótlékra
 - nem jogosult, de 12 évig jogosultnak volt
 - Beleszámít a meghalt gyermek
 - 16 évestől örökbe fogadott/nevelt gyerek nem.
- Anya halála esetén apa is igénybe veheti.
- Jogosultság kezdő időpontja: 2020. január 1. vagy annak a hónapnak az első napja, amikor a négy gyermekes állapot beáll.
- Nem megállapítható esetben a kedvezményt arányosítással kell meghatározni.
- Adóbevallásban családi kedvezményhez hasonlóan a négy gyermek adatait meg kell adni (adóazonosító jel, név, születési dátum)
- 4 gyerekes anya a családi kedvezményre továbbra is jogosult és azt az egészségbiztosítási és nyugdíjjarulékok termére érvényesítheti.
- Jogosulatlan érvényesítés esetében 12%-os különadó.
- Egyéb kedvezményt összevonandó adóalapból nem lehet érvényesíteni.





BEJELENTKEZÉS

15

BEJELENTKEZÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖTELEZETTSÉGEK

- Jogszába: Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL tv. – továbbiakban Art

Célja: nyilvántartásba vétel, adószámla nyitás

- Magánszemély: adóazonosító jelet kap
- Gazdálkodó szervezet: adószámot kap
- Bejelentés/változásbejelentés ugyanazon a lapon
– 20T::: nevű űrlapok

MÓDJAI – U.N. „EGYABLAKOS” ÜGYINTÉZÉS”

- Egyéni vállalkozás: okmányirodán bejelentés, vagy ügyfélkapun keresztül elektronikusan
- Társas vállalkozás: cégbíróshoz írt kérelemmel (társasági szerződés megkötése után) – adóregisztrációs eljárás keretében
- Alapítvány, társadalmi szervezet (nincs adószám): írásos bejelentés a NAV felé
- Nem kell adószám, ha a magánszemély csak ingatlan-hasznosításból szerez bevételt és nem ÁFA alany

ÜGYFÉLKAPUS REGISZTRÁCIÓ

- Minden gazdasági tevékenységet folytató személy, kivéve az ÁFA alanyi adómentes egyéni vállalkozót
- Itt bejelentkezést követően 30 nap múlva adóhatóság írásban visszaigazol
- Regisztrációhoz okmányirodán ki kell tölteni Regisztrációs Adatlapot (felhasználói név és létező e-mail cím)
- Jogi személy: EGYKE adatlap – Egységes Képviselési Adatlap
- Aktiválás: 5 munkanapon belül
- Jelszó maximum két évig él

ADÓREGISZTRÁCIÓS ELJÁRÁS

- Célja: kockázatos adózók cégalapításának megakadályozása
- Benyújtása 20TADRI nyomtatványon

KÖZÖSSÉGI ADÓSZÁM

- Ha más EU tagállam adóalanyával kereskedelmi kapcsolatot létesít

ADÓIGAZOLVÁNY (MAGÁNSZEMÉLY)

- Tartalmazza a magánszemély:
 - nevét,
 - anyja nevét,
 - születési helyét és idejét,
 - az adóazonosító jelét,
 - az igazolvány kiállításának keltét.
- Adategyeztetés: Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala (KEKKH)

BEJELENTKEZÉST KÖVETŐ 15 MUNKANAPIG – TOVÁBBI ADATOK

- Iratok, bizonylatok megőrzésének helye
- Jogelőd adóazonosító száma
- Kapcsolt vállalkozások adóazonosító száma
- Levelezési cím
- Tevékenységi körök
- Székhelyszolgáltatás esetén: eljáró ügyvéd neve

VÁMAZONOSÍTÓ SZÁM MEGÁLLAPÍTÁSA (VPID)

- Bejelentési kötelezettség:
 - Név, székhely, elérhetőség
 - Pénzforgalmi számlaszám

BEJELENTÉSI KÖTELEZETTSÉG ELMULASZTÁSA

- Mulasztási bírság, ha
- ha az adózó bejelentkezési, változásbejelentési kötelezettségét késedelmesen, hibásan, valótlan adattartalommal vagy hiányosan teljesíti,
- bejelentkezési, változásbejelentési kötelezettségének egyáltalán nem tesz eleget
- ha bejelentéshez vagy cégbejegyzéshez kötött tevékenységet vagy adóköteles tevékenységet adószám hiányában folytat.

Büntetés:

- Magánszemélynél maximum 200 eFt
- Jogi személynél maximum 500 eFt

Ha erre sem reagál – büntetés duplázódik.

FIKTÍV PÉLDA

- Adószám: 11077516-2-05



NYILATKOZATTÉTELI NYOMTATVÁNYOK

26

NYILATKOZATTÉTELEK CÉLJAI

- Rendelkező nyilatkozat SZJA 1+1%-ról (EGYSZA)
- Személyi jövedelemadó adóelőleg nyilatkozatok
- EU beszerzés és kivitel összesítő nyilatkozat
- KATA bevallás és nyilatkozat
- Vámáru nyilatkozat
- „NY” nyilatkozat nemleges adóbevallásról
- Jelentős önkorlátozás nyilatkozat (szerencsejáték)

SZEMÉLYI JÖVEDELEMMADÓ ADÓELŐLEG NYILATKOZATOK

- Adóelőleg-nyilatkozat költségekről
- Családi kedvezmény nyilatkozat
- Első házasság kedvezménye nyilatkozat
- Külföldi illetőségű magánszemély nyilatkozata
- Személyi kedvezmény nyilatkozat
- (Főállás igazolása – munkáltatói igazolás)

EU BESZERZÉS ÉS KIVITEL ÖSSZESÍTŐ NYILATKOZAT (20A60)

- EGYKE-n bejelentett adózó teheti meg
- Gyakoriság: mint az ÁFA
- Tartalma:
 - Partner közösségi adószáma
 - Nettó érték
 - Speciális kódok
 - Helyesbítés oka
 - adószám helytelensége miatti javítás, ideértve az országcód elírása miatti javítást is
 - összegadat helytelensége miatti javítás
 - hibás időszak miatti javítás
 - háromszögügylet, de ezt nem jelölte
 - nem háromszögügylet, de annak jelölte

VÁMÁRU NYILATKOZAT (BEHOZATAL ÉS KIVITEL ESETÉBEN IS)

- Minden Magyarországon vámkezelt áruk esetében
- Elektronikus úton kell elkészíteni
- Tényleges beléptető vámhivatal készíti el a határon
- Bevallás áruútvonalanként és termékenként
- Bevallás mentes:
 - Üres konténer behozatala
 - Ideiglenes behozatal
 - Svájc, Lichtenstein, Norvégia, Andorrából származó áruk
- Kötelezett: fuvarozó
- Rögzítés után szállítmányhivatkozási szám (MRN)

KATA BEVALLÁS ÉS NYILATKOZAT

- KATA 12 mFT-ig csak nyilatkozik a bevételeiről, de tételes adót fizet
- Saját bevételről nyilatkozik
- Ha egy személytől származik ebből 1 mFt-nál több, erről nyilatkozik

„NY” NYILATKOZAT

- Néhány évközi bevallás üres beadása helyett választható. Ezek:
 - 2001 – Bevallás egyes adókötelezettségekről az állammal szemben
 - 2008 – Havi bevallás a kifizetésekkel, jutattásokkal összefüggő adókról
 - 2058 – Kiegészítőnek nem minősülő tevékenységet folytató vállalkozó havi bevallása
 - 2065 – ÁFA bevallás
- Előny: több hónapot egyszerre lehet lejelenteni.

JELENTŐS ÖNKORLÁTOZÁS NYILATKOZAT

- Függő szerencsejátékos teheti meg a NAV-nál
 - Játékkaszinó
 - Kaszinós kártyajáték
 - Távszerencsejáték
 - Online kaszinójáték
- Korlátozás időtartama (1 vagy 3 vagy 5 év)



BÉRSZÁMFEJTÉS

34

ADÓMEGÁLLAPÍTÁS (2018.01.01)

- Megszűnt a munkáltatói adómegállapítás (vagy 53-as kitöltése, vagy adóbevallási tervezet jóváhagyása/módosítása) Határidő: május 20.
- Ez már vonatkozott a 2017-es adóbevallásra is.
- A szabályozás kiterjed: ÁFA fizetésre kötelezett magánszemély, mezőgazdasági őstermelő
- Tervezet: ügyfélkapun keresztül, vagy papíralapon
- Továbbra is 53 bevallást kell kitölteni – ha tevékenységet végző egyéni vállalkozó Határidők maradtak: február 25 egyéni vállalkozónál és május 20 magánszemélynél



ADÓMEGÁLLAPÍTÁS (2020)

- Egyéni vállalkozókra is kiterjeszti a törvény (adómegállapítási tervezet javításával)
- Megszűnik a végkielégítéseket terhelő különadó.



ÖSSZEVONT ADÓALAP MEGÁLLAPÍTÁSA

- Ha kapott jövedelem Szochó köteles, de azt a kifizető azt nem vonta le:
- Szerzett jövedelem 87%-a az adóalap + adóalap 15,5%-a lesz a fizetendő SZOCHO



BÉREN KÍVÜLI JUTTATÁS ÉS KORLÁTAI 2020-BEN

Korlát túllépés egyes meghatározott juttatásként adózik

Megnevezés	Felhasználás módja	Maximális összeg	Megjegyzés	Összeg-korlát
SZÉP-kártya	Szálláshely-szolgáltatás	400 000 Ft/év	Csak és kizárólag a szálláshelyek, valamint a belföldi utazások árát lehet fedezni	400 000 Ft/év köz-szolgálat-ban maximum 800 000 Ft/év versenyszférában
	Rekreáció	265 000 Ft/év	Szórakoztató és kulturális intézményekben valamint az egészségmegőrzést szolgáló szolgáltatásokra	
	Vendéglátás	135 000 Ft/év	Szálláshelyet is lehet belőle fedezni	

Adótétel: Juttatás 100%-a után 15% SZJA

EGYES MEGHATÁROZOTT JUTTATÁSOK 2020-BEN

Megnevezés	Felhasználás módja	Maximális összeg	Megjegyzés
Helyi utazási bérlet	Tömeg-közlekedés	Bérlet ára	
Iskolarendszerű képzés	Tanulói vagy hallgatói jogviszony vagy OKJ képzés	Nincs korlátozva	Munkáltató rendeletére a munkakör betöltéséhez szükséges végzettség
Ajándék-utalvány		Évi 1 alkalommal a minimálbér 25%-ig	
Cégtelefon magáncélú használata	Minimum a hívások díjának 20%-a	Nincs korlátozva.	
Üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés		Nincs korlátozva	

Adótétel: Juttatás 118%-a után 15% SZJA + 17,5% (15,5% július 1-től) Szoccho

SZOCHO, EHO

- Új mérték: 17,5% (2020 július 1-től 15,5%)
- 2019-től EHO megszűnt (összevonták a SZOCHO-val)



EGYÉB VÁLTOZÁSOK

- Egészségügyi szolgáltatási járulék mértéke: 7 710 Ft/hó lesz.



SZOCHO KEDVEZMÉNYEK (2019. JÚLIUS 1-TŐL)

Szocho kedvezmény	Kedvezmény mértéke	Időkorlát	Egyéb megjegyzés	Szakképzési hozzájárulás kedv. érvényesíthető
Szakképzetlen, és mezőgazdasági munkakörben dolgozók	Minimálbér erejéig 8,75 %	nincs	FEOR 9 főcsoport és FEOR 61, 7333, 8421	Nem
Munkaerőpiacra lépő mv.	Minimálbér erejéig 17,5 %	első 2 év	Megelőző 275 napon belül 92 napig nem dolgozott. (anyasági ellátás után/mellett ismét munkába állók is)	Igen
	Minimálbér erejéig 8,75 %	3. évben		Nem
3 vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő női mv.	Minimálbér erejéig 17,5 %	első 3 év	Min. 3 gyermek után járó családi pótlékról szóló igazolás birtokában	Igen
	Minimálbér erejéig 8,75 %	4. és 5. évben		Nem
Megváltozott munkaképességű munkavállalók, egyéni- és társas vállalkozók	Minimálbér kétszereséig 17,5 %	feltételek fennállásáig	komplex minősítésről szóló érvényes dokumentum, vagy a megváltozott munkaképességű személyek ellátásainak folyósítását igazoló határozat birtokában	Igen
Közfoglalkoztatottak	Közfoglalkoztatási bér, de legfeljebb a közfoglalkoztatási garantált bér 130 %-ig 8,75 %	feltételek fennállásáig	közfoglalkoztatási jogviszonyban történő foglalkoztatás	Nem
Védett korban elbocsátott köztisztviselők	Minimálbér négyszereséig 17,5 %	saját jogú nyugdíjig	közvetlenül felmentése előtt közszolgálati-, állami szolgálati-, kormányzati szolgálati-, közalkalmazotti-, igazságügyi szolgálati jogviszonyban vagy költségvetési szervnél munkaviszonyban dolgozott, erről igazolással rendelkezik és a 60. életévét betöltötte	Igen
Kutatók foglalkoztatásának kedvezménye	Doktori, vagy ennél magasabb tudományos fokozattal rendelkező kutató, fejlesztőmunkavállaló esetében a bruttó munkabér, de legfeljebb 500 ezer Ft-ig 17,5 %	meghatározott tevékenységnek megfelelő munkakörben történő foglalkoztatásig	vállalkozásként működő, az Innovációs törvény szerinti kutatóhelynek minősülő kifizető érvényesítheti	Igen
	Doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt munkavállaló esetén a bruttó munkabér, de legfeljebb 200 ezer Ft-ig 8,75 %			Nem
Kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető	Kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként elszámolt	feltételek fennállásáig	kutató-fejlesztő munkavállalót foglalkoztató kifizető veheti igénybe, kizárólag a munkaviszonyra tekintettel	Nem

EKHO

- EKHO új mértéke: 15,5%, a levonandó EKHO marad 15%.
- Ha minimálbér után megfizeti megfizeti a normál bérterhet, a többlet után nem kell a munkaadónak szakképzési hozzájárulást fizetni, a munkavállalótól csak 15%-os adót vonnak le.
- EKHO értékhatára nem változott: 60 millió forint / év
 - Kivéve: országos sportszövetség első osztályú versenyében induló sportoló, edző, szövetségi kapitány (250 millió forint)



ÚJ TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI TÖRVÉNY (2019/CXXII. TÖRVÉNY A A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS ELLÁTÁSAIRA JOGOSULTAKRÓL, VALAMINT EZEN SZOLGÁLTATÁSOK FEDEZETÉRŐL)

○ Biztosítottak:

- Munkaviszonyban állók (belföldi)
- Munkaviszonnyal azonos megítélés alá eső jogviszony (pl. közfoglalkoztatott, tisztségviselő, képviselő)
- Egyéni és társas vállalkozók
- Megbízási szerződés alapján munkát végzők

○ Nem biztosítottak:

- Kiegészítő tevékenységet folytató (saját jogú nyugdíjas vagy nyugdíjkorhatárt betöltő özvegyi nyugdíjas) foglalkoztatás típusára való tekintet nélkül (egyéni és társas vállalkozó, megbízási szerződéssel foglalkoztatott, munkaviszonyban álló)



BIZTOSÍTÁS IDŐTARTAMA

- Biztosítási jogviszony kezdetétől végéig
 - Kezdet: szerződésben rögzítve van vagy szerződés megkötését követő naptól
 - Vége: biztosított halálával, a munkáltató jogutód nélküli megszűnésével, a határozott idő lejártával, a munkáltató személyében bekövetkező változás esetén, jogviszony megszüntetése

Biztosítás szünetel:

- fizetés nélküli szabadság esetén, kivéve
 - csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj, gyermekgondozási díj, gyermekgondozást segítő ellátás, gyermekgondozási segély vagy gyermeknevelési támogatás
 - a fizetés nélküli szabadságot tizenkét évesnél fiatalabb beteg gyermek ápolása címén veszik igénybe
 - önkéntes tartalékos katonai szolgálat
- Letartóztatás, szabadságvesztés ideje alatt
- Igazolatlan távollét



BEJELENTÉSI KÖTELEZETTSÉG

- T1041 adatlapon legkésőbb a foglalkoztatás megkezdésének napján
- A jogviszony végét legkésőbb 8 napon belül
- FEOR kód változást, munkaviszony időtartamát 15 napon belül
- 3 munkanapon belül igazolást ad a bejelentésről a munkavállalónak
- Bejelentendő adatok:
 - a biztosított adatai (családi és utónév, adóazonosító jel, születési idő),
 - a biztosítási jogviszony kezdete,
 - a biztosítási jogviszony kódja,
 - a biztosítási jogviszony megszűnése,
 - a biztosítási jogviszony szünetelésének időtartama,
 - heti munkaidő,
 - FEOR-szám,
 - TAJ szám.
- Ha bejelentésnek nem tesz eleget: mulasztási bírság max. 100 ezer forint/alkalmazott



JÁRULÉKALAPOT KÉPEZŐ JÖVEDELEM

- A Sza tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem.
 - Tehát: levonható az üzemanyag-megtakarítás maximum 100 ezer forintig. Nem kell figyelembe venni a munkába járási költségtérítést
 - Béren kívüli juttatás, egyes meghatározott juttatás mentes, de a többi természetbeni juttatást járulékfizetési kötelezettség terheli
- Érdekképviseleti tagdíj
- Szakképzési szerződés alapján kifizetett juttatás
- Felszolgálói díj
- Ösztöndíj



JÁRULÉKFIZETÉSI ALSÓ HATÁR

- Munkaviszony esetében minimálbér 30%-a (2020. szeptembertől)
- Ha a biztosítotti jogviszony nem áll fenn a teljes hónapban, a napi minimálbér 30%-t kell járulékalapnak venni.
- A szabályt nem kell alkalmazni a következő esetekben:
 - Gyermekgondozási támogatásban részesülő
 - Szakmunkástanuló, nappali tagozatos hallgató
- A társadalombiztosítási járulék alapja a biztosított ellátási alapját képezi.
- Viszont a családi járulékkedvezmény nem csökkenti azt a járulékkötelezettséget, amelyet az szja-törvény szerint adómentes vagy bevételnek nem minősülő járulékalap után kell megfizetni.
- Tehát, ahogy az egyéni vállalkozó is csak a tényleges kivétje után érvényesítheti a családi kedvezményt, úgy a munkavállaló is csak a tényleges jövedelmét veheti alapul.
- A járulékfizetési alsó határ egyben a SZOCHO/SZAKHO fizetés alsó határa is.



JÁRULÉKALAPOT NEM KÉPEZŐ JÖVEDELMEK

- a foglalkoztató által megállapított és folyósított társadalombiztosítási ellátás, valamint a szociális ellátásnak nem a foglalkoztatót terhelő összege,
- a jövedelmet pótló kártérítés, keresetpótló járadék
- a szerzői jogi védelem, találmányi szabadalmi oltalom, védjegyoltalom, felhasználásának ellenértékeként kifizetett díj,
- a késedelmes teljesítéshez kapcsolódó kamat,
- az a jövedelem, amelynek kifizetése (juttatása) olyan időszakra tekintettel történik, amely időszakban nem állt fenn biztosítási jogviszony, függetlenül a kifizetés (juttatás) időpontjától,
- a rendvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítés, a rendvédelmi egészségkárosodási járadék, a honvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítés, honvédelmi egészségkárosodási járadék.



MUNKÁLTATÓ ADATSZOLGÁLTATÁSI KÖTELEZETTSÉGE

- Nyilván kell tartani:
 - a biztosított nevét és személyi adatait, TAJ számát,
 - a foglalkoztató adatait,
 - a jogviszony típusát
 - a biztosítási időre és a szolgálati időre vonatkozó adatokat,
 - a biztosítottól levont járulékok alapját és összegét.
- A nyilvántartást havonta le kell zárni, archiválni, és a NAV felé bevallásban adatszolgáltatást (08-as) kell teljesíteni tárgyhót követő 12-ig.
- A járulékokat is a fenti határidőig kell megfizetni.



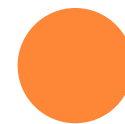
NYUGDÍJAS JÁRULÉKFIZETÉS- MENTESSÉGE

- 2020.január 1-től
 - Nyugdíjas munkavállaló jövedelméből nem kell vonni járulékokat (cserébe jogosultságot sem teremt), mivel nem minősül biztosítottnak.
 - Kiegészítő tevékenységet folytató (nyugdíjas) egyéni vállalkozónak nem kell egészségbiztosítási járulékot fizetnie (havi 7710 Ft)
- 2020. július 1-től
 - Foglalkoztatási formától függetlenül minden munkát végző saját jogú nyugdíjas* (például a megbízási jogviszonyban álló is), mentesül a biztosítási- és járulékfizetési kötelezettség alól
- Munkaadónak sem kell SZOCHO-t/SZAKHO-t fizetnie.



SAJÁT JOGÚ NYUGDÍJAS, AKI

- nemzetközi egyezmény alkalmazásával saját jogú öregségi nyugellátásban,
- szociális biztonságról szóló egyezménnyel érintett állam által megállapított öregségi nyugellátásban,
- a Magyar Alkotóművészeti Közalapítvány által folyósított öregségi, rokkantsági nyugdíjsegélyben,
- egyházi jogi személytől nyugdíjban vagy öregségi, munkaképtelenségi járadékban részesül vagy
- a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek^[31], illetve az EGT-állam jogszabályai alkalmazásával saját jogú öregségi nyugdíjban
- részesül.



NYUGDÍJAS JÁRULÉKFIZETÉS- MENTESSÉGE

- 2020.január 1-től
 - Nyugdíjas munkavállaló jövedelméből nem kell vonni járulékokat (cserébe jogosultságot sem teremt), mivel nem minősül biztosítottnak.
 - Kiegészítő tevékenységet folytató (nyugdíjas) egyéni vállalkozónak nem kell egészségbiztosítási járulékot fizetnie (havi 7710 Ft)
- 2020. július 1-től
 - Foglalkoztatási formától függetlenül minden munkát végző saját jogú nyugdíjas* (például a megbízási jogviszonyban álló is), mentesül a biztosítási- és járulékfizetési kötelezettség alól
- Munkaadónak sem kell SZOCHO-t/SZAKHO-t fizetnie.



SAJÁT JOGÚ NYUGDÍJAS, AKI

- nemzetközi egyezmény alkalmazásával saját jogú öregségi nyugellátásban,
- szociális biztonságról szóló egyezménnyel érintett állam által megállapított öregségi nyugellátásban,
- a Magyar Alkotóművészeti Közalapítvány által folyósított öregségi, rokkantsági nyugdíjsegélyben,
- egyházi jogi személytől nyugdíjban vagy öregségi, munkaképtelenségi járadékban részesül vagy
- a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek^[31], illetve az EGT-állam jogszabályai alkalmazásával saját jogú öregségi nyugdíjban
- részesül.



EGYSZERŰSÍTETT FOGLALKOZTATÁS

- Mezőgazdasági vagy turisztikai idénymunka (max. 120 nap/év)
- Alkalmi munka (statiszta)
 - Összesen 5 egymást követő nap,
 - egy naptári hónapon belül összesen legfeljebb 15 naptári napig
 - egy naptári éven belül összesen legfeljebb 90 naptári napig létesített, határozott időre szóló munkaviszony
- Korlátozások
 - Foglalkoztatott nem lehet harmadik országbeli állampolgár
 - Foglalkoztatottak létszáma korlátozott, általában a munkavállalók számának maximum 20%-a
 - Foglalkoztató nem lehet önkormányzat

Közteher: idénymunka: 500 Ft/nap/fő
Alkalmi munka: 1 000 Ft/nap/fő
Statiszta: 3 000 Ft/nap/fő

Bejelentés: T1042 sz. nyomtatványon

TB szempontjából nem biztosított, de
Nyugellátás alapja: 1370 Ft/nap vagy
2740 Ft/nap
Baleseti egészségügyi szolgáltatás
Álláskeresői ellátás

Bérkorlát (napi)	Minimális	Maximális
Minimálbér	85%	130%
Garantált bérminimum	87%	130%
Statiszta		12 000 Ft/nap



SZÖVETKEZETI TAGOK TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI SZABÁLYAI

- Általában biztosított személyek, de nem biztosított
 - Iskolaszövetkezet keretében dolgozó nappali tagozatos tanuló, vagy, ha a hallgatói jogviszonya szünetel, akkor 25 éves koráig
 - Szociális szövetkezetben tagi munkavégzést végző (feltétel – előtte 3 hónapig munkanélküli vagy közfoglalkoztatott legyen)
 - Munkaadó egészségügyi szolgáltatási járulékot fizet utána – lépcsősen emelkedik 4 év alatt a teljes összegre
 - A munkavállalótól nyugdíjjárulékot (10%-t) kell levonni.



MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS KERETÉBEN MUNKÁT VÉGZŐ

- Biztosított, ha a munkabére meghaladja a minimálbér 30%-t.
 - Kivéve: a közérdekű önkéntes tevékenységet végzők
- Jövedelem (nyilatkozat alapján)
 - Megbízási díj 100%-a
 - Megbízási díj 90%-a (diktált kulcs, nem kell költséggel elszámolni)
 - Megbízási díj min. 50%-a (költségekkel el kell számolni a megbízottnak)
- Nyilatkozat lehet:
 - Kifizetőnek tett nyilatkozat (hagyományos)
 - Adóelőleg Nyilatkozat Alkalmazás
 - Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (NAV küldi tovább a megbízónak)
- Megbízást be kell jelenteni a T1041-es nyomtatványon, ha a megbízott nem biztosított.
- Jogosultak lettek munkaerőpiaci ellátásra.



FŐÁLLÁSÚ 16 ÉVNÉL IDŐSEBB, NEM NYUGDÍJAS MEZŐGAZDASÁGI KISTERMELŐ

- Mezőgazdasági őstermelő az a 16. életévét betöltött, belföldön lévő saját gazdaságában az Szja tv. 6. számú mellékletében felsorolt termékek előállítására irányuló tevékenységet folytató, ezen tevékenysége tekintetében nem egyéni vállalkozó magánszemély, aki ennek igazolására őstermelői igazolvánnyal rendelkezik. (Bevétel 600 ezer forint és 8 millió forint között van)
- Biztosított, ha nyugdíjig hátralévő ideje + eddigi szolgálati idő legalább 20 év.
- Társadalombiztosítási járulék alapja: előző évi bevétel 15%-nak 12-ed része.
- Kezdő kistermelő: minimálbér 92%-a után fizeti a társadalombiztosítási járulékot.
- Jogosultak lettek munkaerőpiaci ellátásra.



EGYÉNI VÁLLALKOZÓ, TÁRSAS VÁLLALKOZÓ JÁRULÉKFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGE

Jogállás	Főfoglalkozású	Többes jogviszonyos	Kiegészítő tevékenység
Meghatározás	Nincs heti 36 órás egyéb állása	Van heti 36 órás főállása, nappali tagozatos hallgató	Saját jogú nyugdíjas
Járulékalap	Vállalkozói kivét		Nincs
Havi minimum	Minimálbér vagy garantált bérminimum*	Nincs	
Járulék mértéke	18,5% társadalombiztosítási járulék		

* Nincs minimumkövetelmény, ha pl. táppénzben, családtámogatási ellátásban részesül, sorkatona, elítelt, tevékenységét szünetelteti.





JÖVEDÉKI ADÓ, NETA

60

ELEKTRONIKUS ÚTDÍJ (2013. ÉVI LXVII. TÖRVÉNY)

- Adótárgy: 3,5t össztömegnél nagyobb tehergépjármű főútvonalon (autósztráda, autóút, főút) történő áruszállítása
- Teendő: Áruszállítás előzetes regisztrációja + útdíj fizetése elektronikus útdíj-fizetési rendszerbe
- Mérték út besorolásától és a környezetvédelmi besorolástól függ
- Adóalany: tehergépjármű tulajdonosa
- Mentesség: katonai és útkarbantartó járművek, humanitárius szállítmányok, nemzetközi egyezmény szerint mentes

ELEKTRONIKUS ÚTDÍJ MÉRTÉKEK

	Kategória	J2 kategória		J3 kategória		J4 kategória	
	Útkategória	Gyorsforgalmi út	Főút	Gyorsforgalmi út	Főút	Gyorsforgalmi út	Főút
Környezetvédelmi osztály	A ≥ EURO III	44,54	19,95	62,49	32,80	91,04	56,78
	B = EURO II	52,40	22,29	73,52	38,59	113,80	70,98
	C ≤ EURO I	60,26	25,63	84,55	44,38	136,56	85,19

EKÁER (50/2014. (XII. 31.) NGM RENDELET)

- Elektronikus közúti áruforgalom-ellenőrző rendszer
- Területi hatály:
 - EU-ból hazánkba, hazánkból EU-ba útdíjköteles (3,5t feletti össztömeg) járművel végzett közúti fuvarozás
 - Mo területén belül nem végfelhasználó részére + kockázatos termékek
- Bejelentési kötelezettség: feladó, EU-ból hazánkba esetén címzett
- Mód: ügyfélkapus regisztráció és nyomtatvány
- Szállítás: csak EKÁER szám birtokában
- Mulasztási bírság: áru értékének 40%-a
- Ellenőrzés jogkövetkezménye: Lefoglalás

JÖVEDÉKI ADÓ

- Bruttó, speciális, egyfázisú adó
- Beépül az ÁFA alapjába
- Luxus vagy egészségre ártalmas termék – merev ár rugalmasság
- Importszabályozás eszköze
- Ellenőrzött termelés és import
 - Jövedéki terméket csak adóraktárban lehet előállítani
 - Import adóraktárban tárolják
 - Szabad forgalomba csak jövedéki adó megfizetése után kerülhet



JÖVEDÉKI TÖRVÉNY

- Területi hatálya: Magyar Köztársaság vámszabad és tranzitterület
- Személyi hatálya: aki jövedéki tevékenységet végez (termel, importál, raktároz, szállít, exportál, birtokol)
- Tárgyi hatálya: jövedéki ügyek + dohánytermékek ÁFÁ-ja
- Vámhatóság: NAV - VPOP



JÖVEDÉKI TERMÉKEK

- Alkoholtermék
- Sör
- Bor
- Pezsgő
- Köztes alkoholtermék
- Ásványolaj
- Dohánygyártmány

} A

- B

- C



JÖVEDÉKI ADÓZÁS ELVEI

- Jövedéki terméket csak adóraktárban lehet előállítani
- Jövedéki adó megfizetése nélkül behozott terméket ne lehessen szabad forgalomba hozni
- Adófizetés nélküli terméket csak adóraktárban lehessen tárolni
- Adómentes beszerzést csak adómentes felhasználásra lehessen felhasználni



SZABAD FORGALOMBA BOCSÁTÁS

- Jövedéki termék adóraktárból, illetve adómentes felhasználó telephelyéről való kitárolása
- Jövedéki termék bejegyzett/nem bejegyzett kereskedő általi fogadása
- Termelői borkimérés
- Import vámkezelése

- Kivéve: más adóraktárba szállítás, betárolás




JÖVEDÉKI ADÓ ADÓHATÓSÁGA - VPOP

- Első fok, ellenőrzés – VPOP regionális jövedéki központ
- Adójegy, zárjegy – Pesti Jövedéki és Zárjegy Hivatal
- Vámtarifa besorolás – VPOP Vegyvizsgáló Intézet
- Uniós jövedéki adó – VPOP Jövedéki Kapcsolattartó irodája



ADÓKÖTELEZETTSÉG

- Keletkezése
 - Belföldi előállítás
 - Importálás, közösségbe behozatal
 - Adóalany
 - Előállító
 - Adóraktár engedélyese (az a személy, aki az adóraktárban – engedély birtokában – adózatlan jövedéki termék előállítására, tárolására jogosult.)
 - Adómentesség
 - Vámmentes üzemanyag (üzemanyagtartály, repülőgépek)
 - Nemzetközi szerződések alapján behozott
 - Diplomáciai és konzuli testületek által behozott
 - Nem kereskedelmi termékimport (lásd 2003/CXXI törvény)
- 

VÁMMENTESEN BEHOZHATÓ JÖVEDÉKI TERMÉKEK

- Dohánytermék esetében:
 - 200 db cigaretta vagy
 - 100 db szivarka (egyenként legfeljebb 3 gramm súlyú szivar), vagy
 - 50 db szivar vagy
 - 250 gramm cigaretta-, pipadohány
- vagy
 - A fenti termékekből vegyesen összeállított arányos egyveleg
- Alkohol és alkohol tartalmú italok:
 - 22%-ot meghaladó erősségű alkoholtartalmú égetett italok és párlatok, 80%-os vagy azt meghaladó alkoholtartalmú denaturálatlan etilalkohol: 1 liter, vagy
 - Párlatok és szeszesitalok, bor vagy egyéb alkohol-alapú aperitifek, tafia ,szaké vagy ezekhez hasonló italok, amelynek alkoholtartalma nem haladja meg a 22%-ot; pezsgőborok, likőrborok: 1 liter, vagy több tétel esetén részarányosan megfelelő mennyiség és
 - Csendes borok: 2 liter
- A fenti jövedéki termékek tekintetében a vámmentes kedvezmény csak a 19 éven felüli utasokat illeti meg.



KÖZÖSSÉGEN BELÜLI NEM KERESKEDELMI MENNYISÉG

○ Dohánytermékek:

- 800 szál cigaretta
- 200 db szivar, 400 db szivarka,
- 1000 gramm fogyasztási dohány

○ Alkoholtermékek:

- 110 liter sör,
- 20 liter köztes alkoholtermék, (likőrök stb.)
- 10 liter alkoholtermék, (tömény)
- 90 liter bor (ebből pezsgő legfeljebb 60 liter lehet)



NEM BELFÖLDI ELŐÁLLÍTÁS (PÉLDA)

- Kétütemű motorolaj motorbenzinhez keverése
- PB gáz átfejtése turistapalackba
- Adalék üzemanyagba keverése (max 0,2%)
- Ásványolaj színezése
- Ásványolaj finomítása, átminősítése
- Gyógyszeripari benzin
- Ásványolajok szállítás utáni keverése - bejelentve
- Alkoholos gyümölcsből alkohol visszanyerése bejelentéssel (csokoládégyártás)
- Ásványolajipari, gyógyszeripari termék tisztítása, szűrése, visszanyerése



ADÓFELFÜGGESZTÉS

○ A jövedéki terméket

- Adóraktárban (adómentes felhasználó üzemében) tárolják
- Adófelfüggesztéssel szállítják, maximum a kitárolás után 30 napig
- Adóraktári engedély megszűnése után a készlet más adóraktárba szállításáig (max. 30 nap)
- Import esetén adóraktárba szállításnál, ha bemutatták az adóraktár engedélyét a vámnál
- Felszámolási eljárás esetén – szabad forgalomba bocsátásig vagy másik adómentes raktárba történő szállításig
- Végelszámolás esetén – ua. mint fent, de maximum 190 napig.



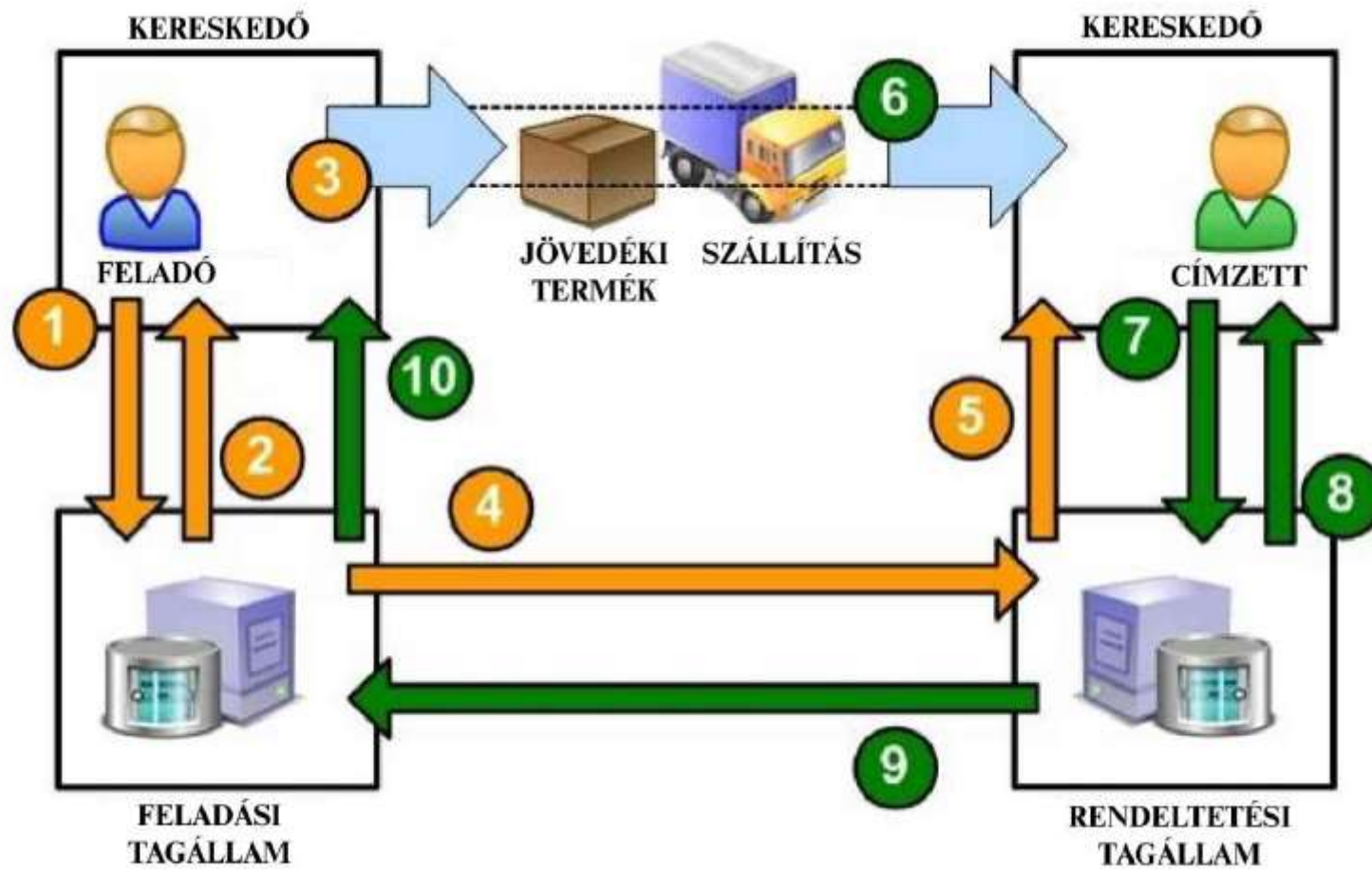
ADÓFELFÜGGESZTÉSEL SZÁLLÍTHAT

Bejegyzett kereskedő: az a személy, aki a vámhatóság e törvényben meghatározott engedélye birtokában, illetve valamely tagállam illetékes hatóságának a jóváhagyása alapján jogosult más tagállamból adófelfüggesztéssel szállítani

Nem bejegyzett kereskedő: az a személy, aki a vámhatóság, illetve valamely tagállam illetékes hatóságának a jóváhagyása alapján jogosult más tagállamból a közösségi adó-felfüggesztési eljárásban szállított jövedékei termék rendszeres fogadására



EMCS RENDSZER MŰKÖDÉSE



Forrás: NAV

BEJEGYZETT KERESKEDŐ FELTÉTELEI

- Kettős könyvvitel
- Szállítási nyilvántartás vezetés
- Ellenőrizhetőség biztosítása
- Tartozásmentesség
- Nem áll csőd- és felszámolás alatt
- Közvetlen elektronikus kapcsolat
- Jövedéki biztosíték (éves adókötelezettség 1 havi átlaga)



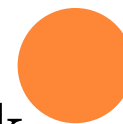
NEM BEJEGYZETT KERESKEDŐ

- Bevallás, befizetés termékfogadást követő 5 napon belül
- Jövedéki biztosíték (100% behozatalt megelőzően)



FELFÜGGESZTÉSEL SZÁLLÍTHATÓ

- Adóraktárba
- Közösségen belülre
- Adómentes célra
- Bioetanolból alkohol, alkoholból üzemanyag
- Külföldre
- Katonai célra
- (Csak termékkísérő okmánnyal)
 - 2719/92/EGK rendelet szerint
 - 1. példány – feladó adóraktár
 - 2-4. példány – szállító
 - 5. példány – megküldeni VPOP-nek
 - 3. példány – visszaküldeni a feladónak 15 napon belül
 - 4. példány – megérkezéskor elküldeni a VPOP-nek



FELFÜGGESZTÉS MEGSZŰNÉSE

- Végleges mentesülés
- Adókötelezettség beállta



VÉGLEGES MENTESÜLÉS

- Adóraktár engedélyese esetén
 - Másik raktárba betárolták
 - Adómentes felhasználóhoz betárolták
 - Véglegesen külföldre vagy tranzitterületre kiléptették
 - Másik jövedéki termék előállításához, minőségellenőrzéshez mintának, vámhatóság ellenőrzéséhez felhasználták
 - VPOP felügyelete mellett megsemmisítették
 - Igazoltan megsemmisült
- Adómentes felhasználó
 - Adóraktárba visszaszállították
 - Adómentes célra, minőségellenőrzésnél, adóellenőrzés céljaira használták fel
 - Felügyelet mellett megsemmisítették
 - Elismert veszteség
- Importáló
 - Adóraktárba betárolták
 - Véglegesen kiszállították



ADÓMEGÁLLAPÍTÁSI- ÉS ADÓFIZETÉS KÖTELEZETTSÉG

- Szabadforgalomba bocsátás napján
- Felszámolás esetén kitároláskor
- Felfüggesztés lejártának napjával
- Készlethiány esetén
- Elkobzottat nem adóraktár vásárolja
- Felszámolás esetén
- Elismert szállítási veszteséget meghaladó hiány
- Jogellenesen birtokolnak, szállítanak, importálnak, felhasználnak



ADÓFIZETÉSRE KÖTELEZETT SZEMÉLY

- Üzemanyag-kereskedő
- Vásárló
- Jogellenesen birtokló, szállító, felhasználó
- Felhasználói engedélyes
- Hitelező
- Alkalmazott munkáltatója
- Felszámolásakor vagyont átvevő



ADÓRAKTÁR, ENGEDÉLYES

Adóraktár: Fizikailag elkülönített, helyrajzi számmal beazonosított, egy technológiai egységet képező üzem, raktár, ahol az e törvényben meghatározott engedély birtokában olyan jövedéki termék előállítása, tárolása folyik, ami után az adót még nem fizették meg.

Tagállami adóraktár: más tagállam illetékes hatósága által adóraktárként engedélyezett hely

Adóraktár engedélyese: az a személy, aki az adóraktárban – engedély birtokában – adózatlan jövedéki termék előállítására, tárolására jogosult

Engedély feltételei:

- Jövedéki biztosítékkal rendelkezik
- Nem áll csőd- és felszámolási eljárás alatt
- Nincs köztartozása
- Büntetlen előéletű
- Adatszolgáltatását elektronikusan tudja teljesíteni
- Kettős könyvvezetés vagy egyéni vállalkozó tételes költségelszámolással



ADÓRAKTÁRI KÉRELEM FELTÉTELEI

- Tevékenység és jövedéki termék megjelölése
- Éves szinten előállított, illetve betárolt termék mennyisége (jövedéki biztosíték alapja)
- Kérelmező neve, megjelölése
- Adóraktár címe, technológiai leírása
- Termékkísérő okmány aláírói
- Biztosítékok összege és letevésének módja
- Számítógépes kapcsolati rendszer
- Jövedékiügy-intézői szakképesítés



JÖVEDÉKI BIZTOSÍTÉK

- Előállított, forgalmazott jövedéki termék adótartalmának 1/12-ed része (egyes tevékenységekre részletesebb szabályok)
- Ennek 50%-a, ha kérelmező megbízható adós (2 éve végez jövedéki tevékenységet és problémamentes)
- Ha alap 25%-al emelkedik vagy a biztosítékot emelik, 30 napon belül biztosítékot ki kell egészíteni
- Biztosíték lehet készpénz vagy bankgarancia (kamat rá nem jár)



SPECIÁLIS ADÓRAKTÁRAK

○ Bioetanol adóraktár

- Jövedéki biztosítéka minimum 25 mFt, maximum 200 mFt
- Itt lehet bármilyen megújuló üzemanyagot tárolni
- Ha az üzemanyag minimum 4,4% bioüzemanyagot tartalmaz, a jövedéki adó mértéke is ugyanennyivel kisebb.
- Tiszta bioetanol jövedéki adója ugyanakkor az alkoholéval egyezik meg.

○ Terméktávvezeték adóraktár



MEGBÍZHATÓSÁG

- Megbízható adós
 - 2 éve engedéllyel végez adóraktári tevékenységet
 - 2 éve jövedéki termékekkel kereskedés
 - Jövedéki biztosíték max. 10%-t el nem érő jövedéki bírság vagy adóbírság
 - Jövedéki biztosíték max. 10%-t el nem érő összegű max. 30 napos fizetési késedelem
- Megbízható adómentes felhasználó
- Megbízható felhasználói engedélyes
 - Lásd fent.



ADÓRAKTÁRI ENGEDÉLY MEGSZÚNÉSE

- Engedélyes meghal, jogutód nélkül megszűnik
- Engedélyt visszaadják
- VPOP visszavonja az engedélyt
 - Felszámolás
 - Adózási kötelezettséget nem teljesíti
 - Biztosítékok nem tölti fel
- Visszavonás azonnal hatályba lép



ADÓVISSZAIGÉNYLÉS

- Engedélyes – adóval növelt áron vásárolt és jövedéki termék előállításához használta fel
- Importáló – ha az adót megfizette és a terméket változatlan formában visszaszállította
- Exportáló – ha megfizette az adót és az árut külföldre szállította
- Személy – adóval növelt áron szerzett be és adómentes tevékenységhez használta fel



NÉHÁNY JÖVEDÉKI TERMÉK ADÓTÉTELE 2020

Ólmozatlan benzin	120/35 Ft/liter	0,287 €/liter
Gázolaj	110,35 Ft/liter	0,245 €/liter
Alkoholtermékek	220,6 Ft/htfok	0,055 €/htfok
Bérfőzési szeszadó - 50 htlfok alatt - 50 htlfok felett	167,0 Ft/htfok 333,0 Ft/htfok	Normál adó fele Normál adó
Szőlőbor	0 Ft/liter	0 €/liter
Egyéb bor	164 Ft/liter	0 €/liter
Sör	1620 Ft/B/hl	0,748 €/B/hl
Cigaretta	19200 Ft/ezer db és a kiskerár 23,5%-a	Kiskerár 57%, illetve 60 €/ezer db
Szivar	Kiskerár 14%-a	Kiskerár 5%-a

BEFIZETÉS, BEVALLÁS (ART)

- Jövedéki adó előleg – tárgyhó 28-ig
- Jövedéki adó bevallás, különbözet befizetés – tárgyhót követő 20.-a



JÖVEDÉKI ELLENŐRZÉS MÓDSZEREI

- Adóraktár, kereskedési hely ellenőrzése
- Próbavásárlás (ártól nem tér-e el, számlát ad-e)
- Házkutatás, ha jövedéki terméket valószínűsítenek
- Leltár felvétele
- Járművek megállítása, okmányok ellenőrzése
- Mintavétel
- Termelőnél üzleti könyvek vizsgálata
- Postaküldeményeket két tanú jelenlétében ellenőrizheti
- Üzemanyagtartályban üzemanyag ellenőrzése



JOGKÖVETKEZMÉNYEK

Megnevezés	Mire?	Mértéke
Adóbírság	Jövedéki adó elvonása Tilos termék előállítása	Adóhiány 100%-a Adóhiány 200%-a
Mulasztási bírság	Okmányok kiállításának elmulasztása, bevallás elmulasztása	Art mértékek kétszerese
Jövedéki bírság	Terméket adóraktáron kívül előállít Csempész	Adóhiány 5 szöröse, minimum 20 ezer forint

INTÉZKEDÉSEK

- Termékek lefoglalása, elkobzás
- Adóraktári engedély visszavonása
- Adóraktár ideiglenes bezárása



NÉPEGÉSZSÉGÜGYI TERMÉKADÓ (2011/CIII)

- Adóalany: termelő, importőr
- Adótárgy: egészségre káros termékek forgalmazása
- Adóalap: liter vagy kilogramm
- Adómérték: változó
- Adófizetés és bevallás: ÁFA törvény előírásai szerint
- Adómentes: exportcélú értékesítés
- Adókedvezmény: nincs



MÉRTÉKEK

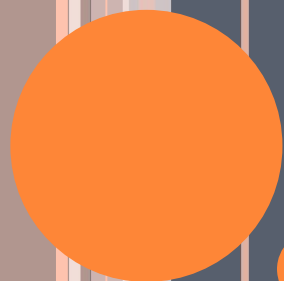
Termék	Mértéke
Energiaital esetében	250 forint/liter
cukrozott kakaópor	70 forint/kg
előrecsomagolt cukrozott készítmény	130 forint/kg
Sós snack	250 forint/kg
Ételízesítő	250 forint/kg
Ízesített sör és alkoholos frissítő	20 forint/liter
Gyümölcsíz	500 forint/kg



TURIZMUSFEJLESZTÉSI HOZZÁJÁRULÁS VÁLTOZÁSOK

- Adóköteles termékkör: étkezőhelyi vendéglátásban étel és helyben készített, nem alkoholtartalmú ital + 2020-tól fizetővendéglátás
- Mértéke:
 - hozzájárulás mértéke: 4%
- Adóbevallás, befizetés: ÁFA-hoz hasonló

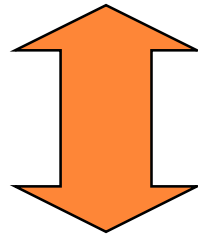




VÁM

A VÁM TÖRTÉNETE

- Egyik legrégebbi állami bevételi forrás
- Oka:
 - Könnyen beszédhető
 - Könnyen ellenőrizhető
 - Merkantilizmus (import korlátozása)
 - Hazai gazdaság védelme (List)
 - Luxusfogyasztás megadóztatása



Komparatív előnyök elmélete

II. VILÁGHÁBORÚ UTÁN

- Felismerés: kereskedelmi háborúkat igazi háborúk szokták követni
- Megoldás: szabad-kereskedelem elősegítése
- Szervezeti kerete: GATT (1947) Általános Vámtarifa- és Kereskedelmi Egyezmény
 - Előrehaladás: tárgyalási fordulókön keresztül
- 1995 – WTO Kereskedelmi Világszervezet



WTO (GATT)

- Kereskedelmi árucserét diszkrimináció mentesen kell folytatni
- Szerződő felek termelőiket csak vámok segítségével védhetik
- Vitás kérdésekben konzultáció
- Legnagyobb kedvezmény elve



Vámon kívüli eszközök

- Mennyiségi korlátozások
 - teljes importtilalom
 - kontingens
 - önkéntes exportkorlátozás
- Engedélyezési rendszer
- Előírások
- Illeték

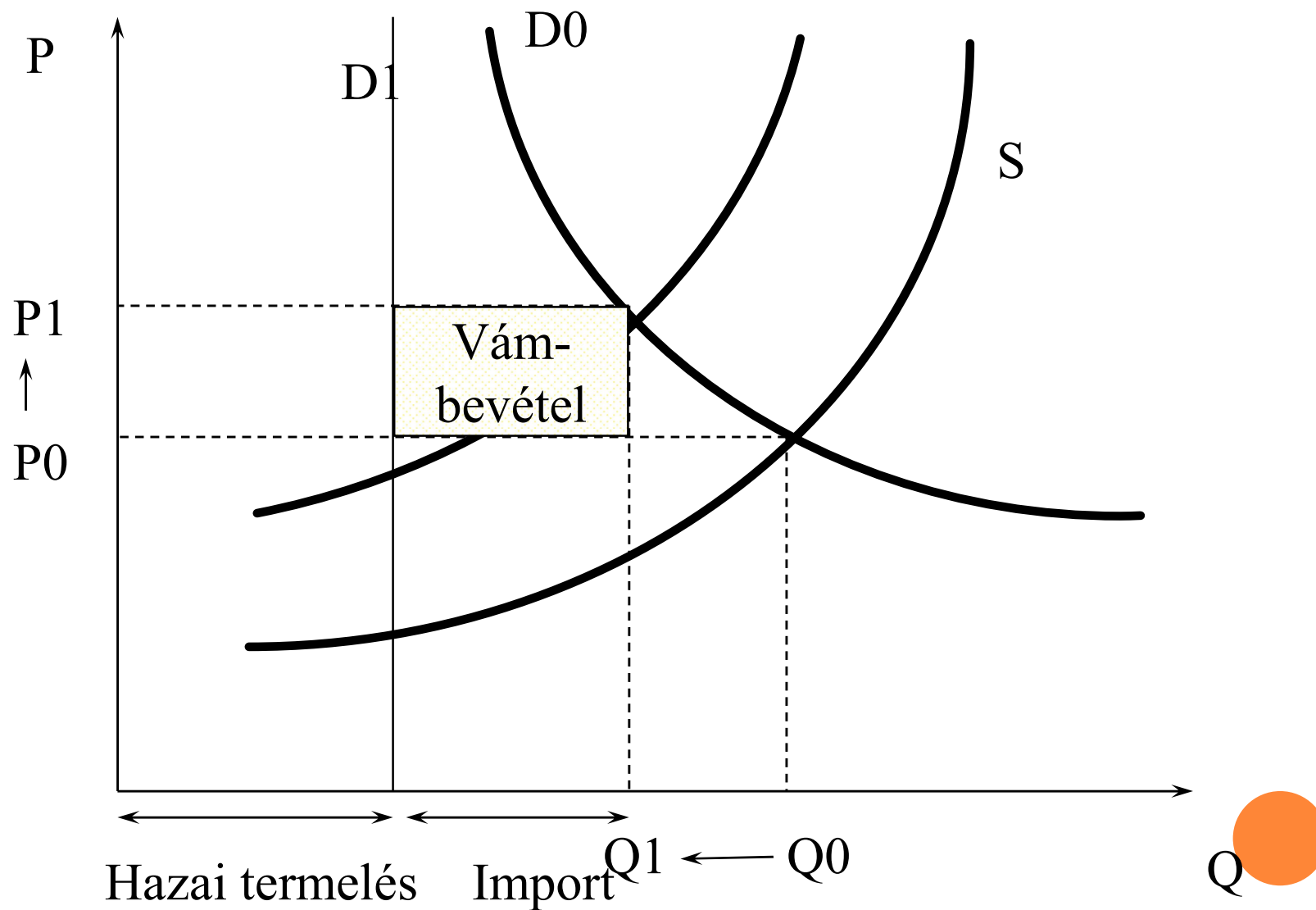


ALAPFOGALMAK

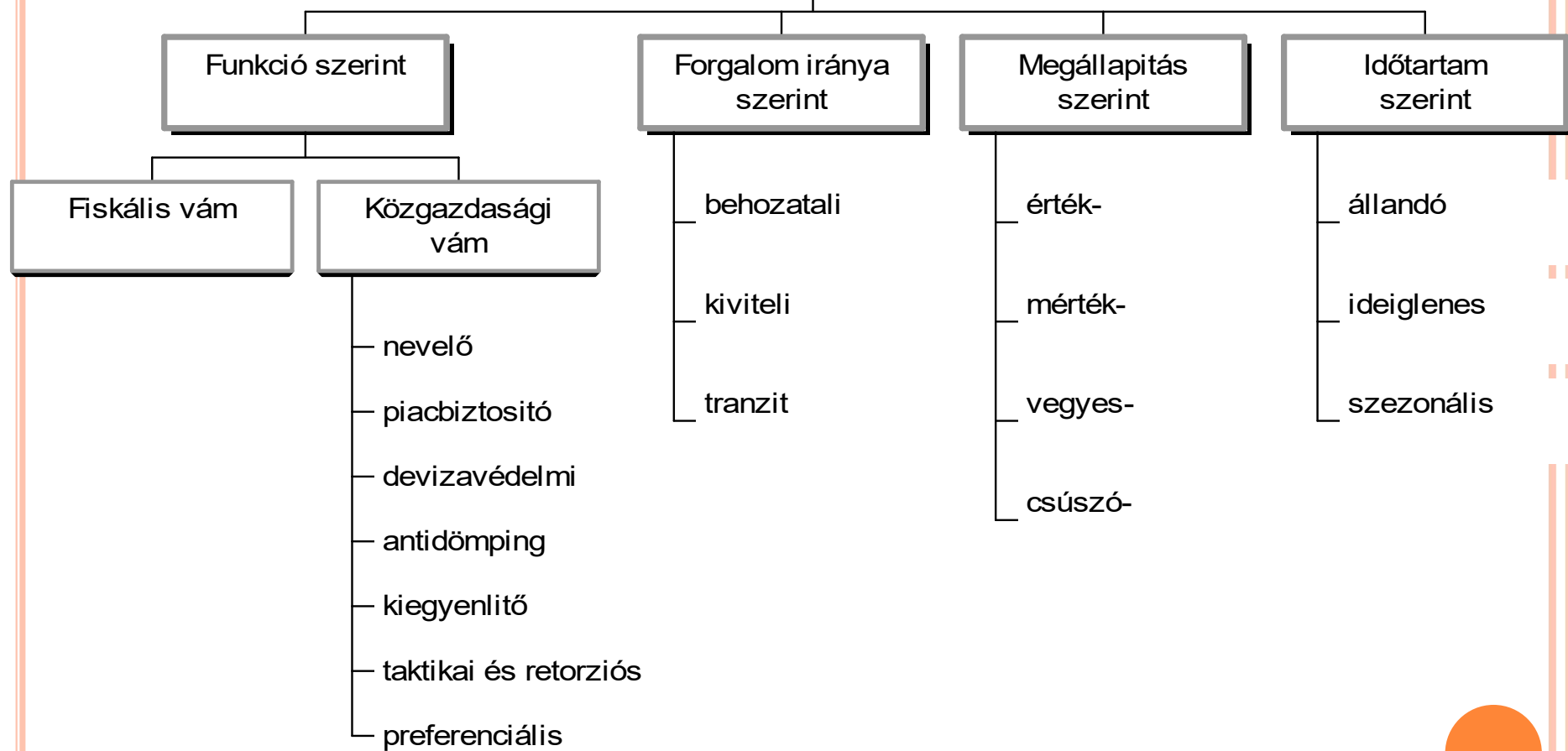
- **Vám** – közvetett adó, melyet az állam szed be a vámhatáron átszállított vámárúk után
- **Vámhatár** – annak a területnek a határa, ahol az állam a vámszedés jogát gyakorolja
- **Vámáru** – vámhatáron behozott dolog, mindaddig, amíg nem vámkezelték
- **Vámút** – azon vámhatárt átszelő közlekedési útvonalak, ahol vámkezelés történik
- **Vámteher** – a vám, a termékimportot terhelő Áfa, jövedéki adó, illetékek és díjak, amelyeket a vámkezelés során vetnek ki a vámárúkra.
- **Vámszabad-terület** – államhatáron belüli, vámhatáron kívüli terület
- **Vámkezelés** – a vámteher megállapításának és beszedésének folyamata



A vám hatásai

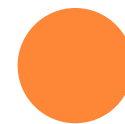


Vámok csoportosítása



MAGYARORSZÁGON ÉRVÉNYES JOGI SZABÁLYOZÁS

- Az Európa Tanács 1992. október 12-i 2913/92/EGK RENDELETE a Közösségi Vámkódex létrehozásáról
- Ennek kapcsolódó rendeletei (pl. 2454/93/EGK)
- 2003/CXXI törvény az Európa Tanácsi rendelet magyar végrehajtásáról



VÁMHATÓSÁG - VPOP

- Fegyverviselésre jogosult rendészeti szerv
- Vám- és adóhatóság (import ÁFA, import jövedéki adója, regisztrációs adó)
- Szabálysértési hatóság
- Nyomozóhatóság
- Idegenrendészeti hatóság



VÁMKÓDEX HATÁLYA

- Területi hatály: Közösség tagállamainak vámterülete
- Személyi hatály: természetes, vagy jogi személy
- Tárgyi hatály:
 - Termékimport harmadik országból
 - Termékelexport harmadik országba



ÁRU HELYZETE

- Közösségi helyzet: EU-n belülről származik a hozzáadott értékének kétharmada
- Nem közösségi helyzet: Külföldön állították elő, nem fizettek rá vámot
- Bizonyítás az ügyfelet terheli
- Vámjogi rendeltetés meghatározása történhet:
 - Vámeljárással,
 - Vámszabadterületre vagy vámszabad raktárba történő bevitelével,
 - Közösség területéről történő kivitelével,
 - megsemmisítésével,
 - Állam javára történő felajánlással.

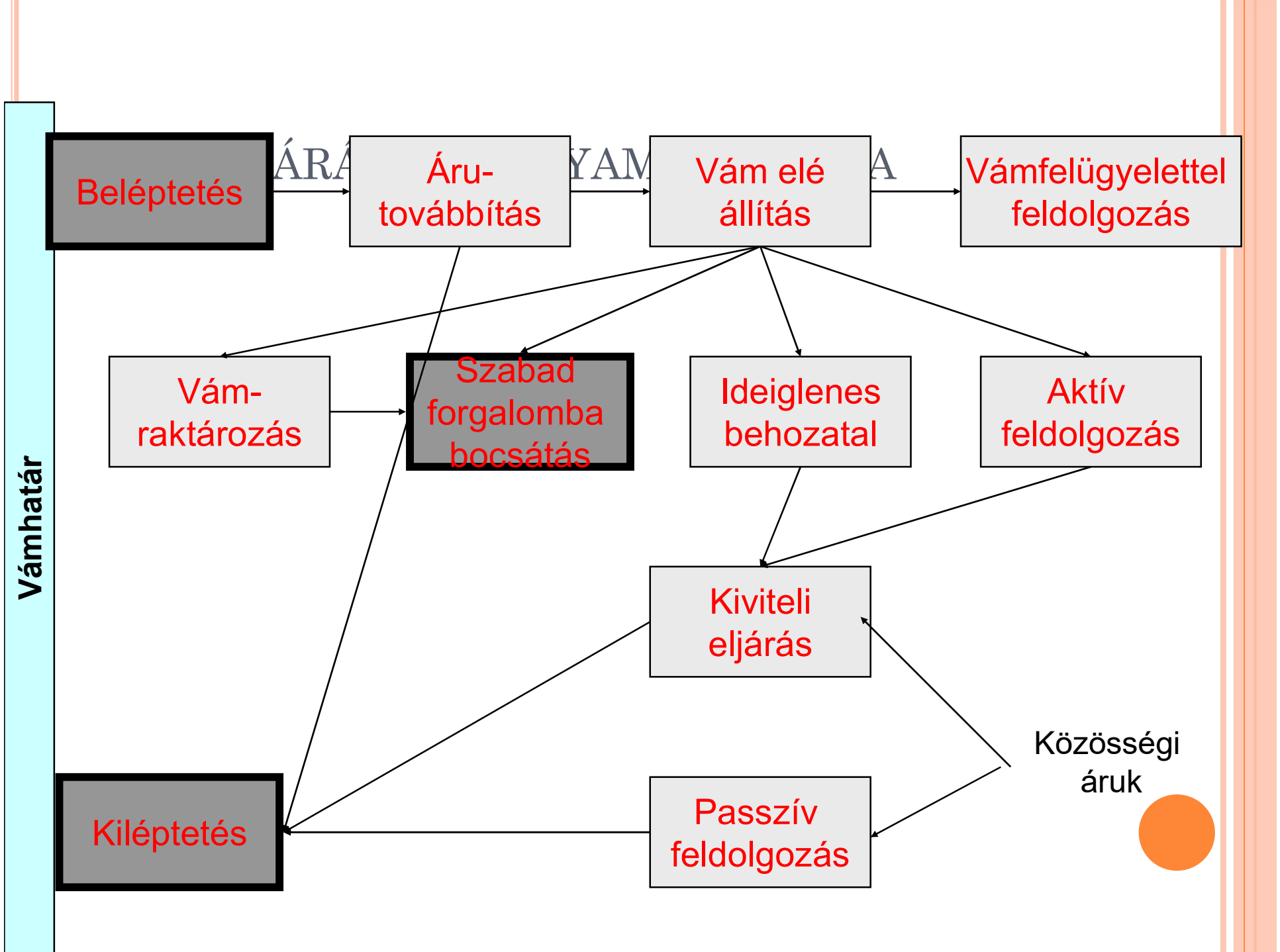


VÁMELJÁRÁSOK FAJTÁI

Sorszám	Unió vámkódexében
1.	szabad forgalomba helyezés
2.	árutovábbítás
3.	<i>vámraktározás</i>
4.	<i>aktív feldolgozás</i>
5.	<i>feldolgozás vámfelügyelet alatt</i>
6.	<i>ideiglenes behozatal</i>
7.	<i>passzív feldolgozás</i>
8.	kivitel

Dőlt betűvel a gazdasági vámeljárások





BELÉPTETÉS

- Jelentkezési, bemutatási és bejelentési kötelezettség fogadása
- Behozatal feltételeinek megállapítása
- Ellenőrző vizsgálat
- Vámkezelés lefolytatás
 - Megtagadható állat- és növényegészségügyi okokból



BELÉPTETÉS MÓDJA, OKMÁNYAI

- Vasút – vonatjegyzék (CÍM fuvarlevél)
- Vízi út – érkezési- és indulási jelentés, rakományjegyzék
- Légi út – áru- és postajegyzék
- Közút – rakományjegyzék, nemzetközi vámokmány
- Postai küldemény – zárlatjegyzék (C1 és/vagy C2/C3 vámáru nyilatkozat)
- Elektromos vagy csővezeték - jegyzék



ÁRUBEMUTATÁS

- Árubemutatósi kötelezettség alól mentes – államfők, kormányfők, törvényhozó testületek elnökei, külföldi kormányküldöttség tagja, nemzetközi szerződés alapján mentes áruk
- Viszonosság alapján mentes – diplomaták és családtagjaik személyi poggyásza és általuk használt jármű



VPOP ELLENŐRZÉSE BELÉPTETÉSKOR

- Dokumentumok meglétének ellenőrzése
- Árut vámhatóság ellenőrizheti
- Közlekedési eszköz átvizsgálása
- Poggyász, személy átvizsgálása



VÁMKEZELÉS

- Belföldi forgalom számára
- Vámmentes belföldi forgalom számára
- Vámfelfüggesztéses vámkezelés
- Vámkontingens terhére történő vámkezelés
- Engedélyjegyes eljárás



VÁMKEZELÉS MENETE

- Vámáru azonosítása
- Külső áruvizsgálat
- Belső áruvizsgálat
- Vám biztosítása
- Vámfizetési kötelezettség megállapítása
- Vámáru raktározása
- Vám beszedése



ÁRUTOVÁBBÍTÁS FAJTÁI

Közösségi árutovábbítási eljárás

TIR Egyezmény

ATA Egyezmény

(Módosított) Rajnai Hajózási Egyezmény

Észak-atlanti Szerződés Szerződő Felei között, a
haderőik státuszáról szóló Egyezmény

Postai árutovábbítás



KÖZÖSSÉGI ÁRUTOVÁBBÍTÁS - KÜLSŐ

A külső árutovábbítási eljárás az EU vámterületén belül egy adott pontról egy másikra történő szállítást tesz lehetővé az alábbi áruk tekintetében:

- a) nem közösségi áruknál,
- b) olyan közösségi áruknál, amelyek kivitelével kapcsolatban Bizottsági intézkedés van érvényben.

Külső árutovábbítási eljárás végrehajtása történhet:

- TIR igazolvánnyal, feltéve ha a szállítás
 - az EU-n kívül kezdődött vagy fejeződik be
 - olyan szállítmánnyal kapcsolatos, amelyeket az EU vámterületén rakodnak ki, és amelyek más országokban kirakandó árukkal együtt szállítanak
 - az EU két pontja között, harmadik országon keresztül történik
- ATA igazolvánnyal (kék szelvénnnyel),
- Rajnai Rakományjegyzékkel,
- 302 okmánnyal,
- postai forgalomban
- közösségi belső árutovábbítási eljárás keretében EV-vel.



KÖZÖSSÉGI ÁRUTOVÁBBÍTÁS - BELSŐ

- A belső árutovábbítási eljárás az EU egyik pontjáról egy másik pontjára közösségi árunak valamely harmadik országon keresztül történő szállítását teszi lehetővé.

A belső árutovábbítási eljárás végrehajtása történhet:

- a) közösségi belső árutovábbítási eljárás keretében EV-vel,
- b) TIR igazolvánnyal,
- c) ATA igazolvánnyal (kék szelvénnnyel),
- d) Rajnai Rakományjegyzékkel,
- e) 302 okmánnyal,
- f) postai forgalomban.



KÖZÖSSÉGI ÁRUTOVÁBBÍTÁS JELLEMZŐI

- a) Az árutovábbítás EV okmány (1.4.5. példányok) felhasználásával történik
- b) Résztvevő vámhivatalok: indító, átléptető, rendeltetési
- c) A főkötelezettnek biztosítékot kell nyújtania az indító vámhivatalban, amely az egész árutovábbítási eljárásra érvényes,
- d) A rendeltetési vámhivatal visszaigazolást küld az indító vámhivatalnak.

A közösségi árutovábbítási eljárás okmánya az Egységes Vámárunyilatkozat, amely azonos a 83/1996. (VI. 14.) Korm. rendeletben kihirdetett okmánnyal.



KÖZÖSSÉGI ÁRUTOVÁBBÍTÁS BIZTOSÍTÉKAI

- a) Egyedi biztosíték
 - készpénz,
 - bankgarancia,
 - TC32 Egyedi garanciajegy
- b) Összkezeség és biztosítéknyújtás alóli mentesség
 - TC31 Kezességvállalási tanúsítvány
 - TC33 Tanúsítvány a biztosítéknyújtás alóli mentességről



KÖZÖSSÉGI ÁRUTOVÁBBÍTÁS EGYSZERŰSÍTÉSI LEHETŐSÉGEI

- a) Összkezeség, vagy biztosítéknyújtás alóli mentesség
- b) Különleges rakományjegyzék használata
- c) Különleges zárok alkalmazása
- d) Előírt szállítási útvonal alóli mentesség
- e) Engedélyezett feladó státusz
- f) Engedélyezett címzett státusz
- g) Meghatározott szállítási módokhoz kapcsolódó
 - a) áruszállítás vasúton vagy konténerben,
 - b) áruszállítás légi úton
 - c) áruszállítás tengeri úton
 - d) áruszállítás csővezetéken.



FELDOLGOZÁS VÁMFELÜGYELET ALATT

- A feldolgozás vámfelügyelet alatt vámeljárás lehetővé teszi nem-közösségi áru olyan feldolgozását a Közösség vámterületén, amely megváltoztatja az áru jellegét vagy állapotát anélkül, hogy arra behozatali vámok vagy kereskedelempolitikai intézkedések vonatkoznának, továbbá lehetővé teszi, hogy az ilyen műveletek eredményeként létrejött termékeket a rájuk vonatkozó behozatali vámtétel alkalmazásával hozzák szabad forgalomba. (a feldolgozott árura alacsonyabb vámtétel vonatkozna, mint a behozott anyagra)



ENGEDÉLY VÁMFELÜGYELET ALATTI FELDOLGOZÁSRA

- a Közösségben letelepedett személyek kéri
- az importáru azonosítható a feldolgozott termékekben
- az áru jellege vagy állapota gazdaságosan nem állítható vissza
- az eljárás alkalmazása nem jár az importált árura vonatkozó származási és mennyiségi korlátozások szabályainak megkerülésével
- a tevékenység végzéséhez szükséges feltételek anélkül teljesülnek, hogy ez káros hatással lenne hasonló árukat előállító közösségi termelők alapvető érdekeire (gazdasági feltétel).



VÁMRÁKTÁROZÁS

- A vámraktári engedély kiadása - a Bizottsági rendelet 67. számú mellékletében található - megfelelően kitöltött - formanyomtatvány
- A tevékenységi engedély kiadásának feltétele - készletnyilvántartás
- A vámraktározási vámeljárás időtartama alapszabályként nincs korlátozva
- A nem közösségi helyzetű árun állapotmegóvó műveleteket, valamint külalakja, eladhatósága javítását célzó, illetve a forgalomba hozatala előkészítésére szolgáló szokásos kezeléseket végezhetnek.
- Ha a körülmények indokolják, a vámraktározás vámeljárás alá vont áru ideiglenesen három hónapot meg nem haladó időtartamra elvihető a vámraktárból.



VÁMRÁKTÁR TÍPUSAI

Típus	Jellemző
"A"	Felelős a vámraktár üzemeltetője
"B"	Felelős a beraktározók
"C"	magánvámraktár, ahol a vámraktár üzemeltetője és a beraktározó ugyanaz a szervezet,
"D"	magánvámraktár, ahol a vámraktár üzemeltetője és a beraktározó ugyanaz a szervezet, szabad forgalomba helyezés vámeljárási helyi vámkezelés egyszerűsített eljárásban történik;
"E"	magánvámraktár, ahol a vámraktár üzemeltetője és a beraktározó ugyanaz a szervezet, az áru vámraktározási eljárás alá helyezhető
"F"	vámhivatal által üzemeltetett közvámraktár

SZABAD FORGALOMBA HELYEZÉS

- Célja: a nem közösségi áru nyerje el a közösségi áru vámjogi státuszát.
- Községi státusz feltétele: megfelelő hozzáadott érték igazolása (EUR bizonyítvány) vagy EUR-on belülről származzon.
- A szabad forgalomba helyezett áru elveszti közösségi státuszát és visszanyeri nem közösségi státuszát, ha
 - az árunyilatkozatot érvénytelenítik (visszavonják a határozatot), vagy
 - az áruk mentesülnek a fizetési kötelezettség alól vagy visszatérítésre (visszafizetésre) kerülnek a behozatali vámok
 - vám-visszatérítéses aktív feldolgozás keretében, vagy
 - külföldi tértiáru esetében, vagy
 - az árut exportálják vagy újraexportálják.



VÁMELJÁRÁS MENETE

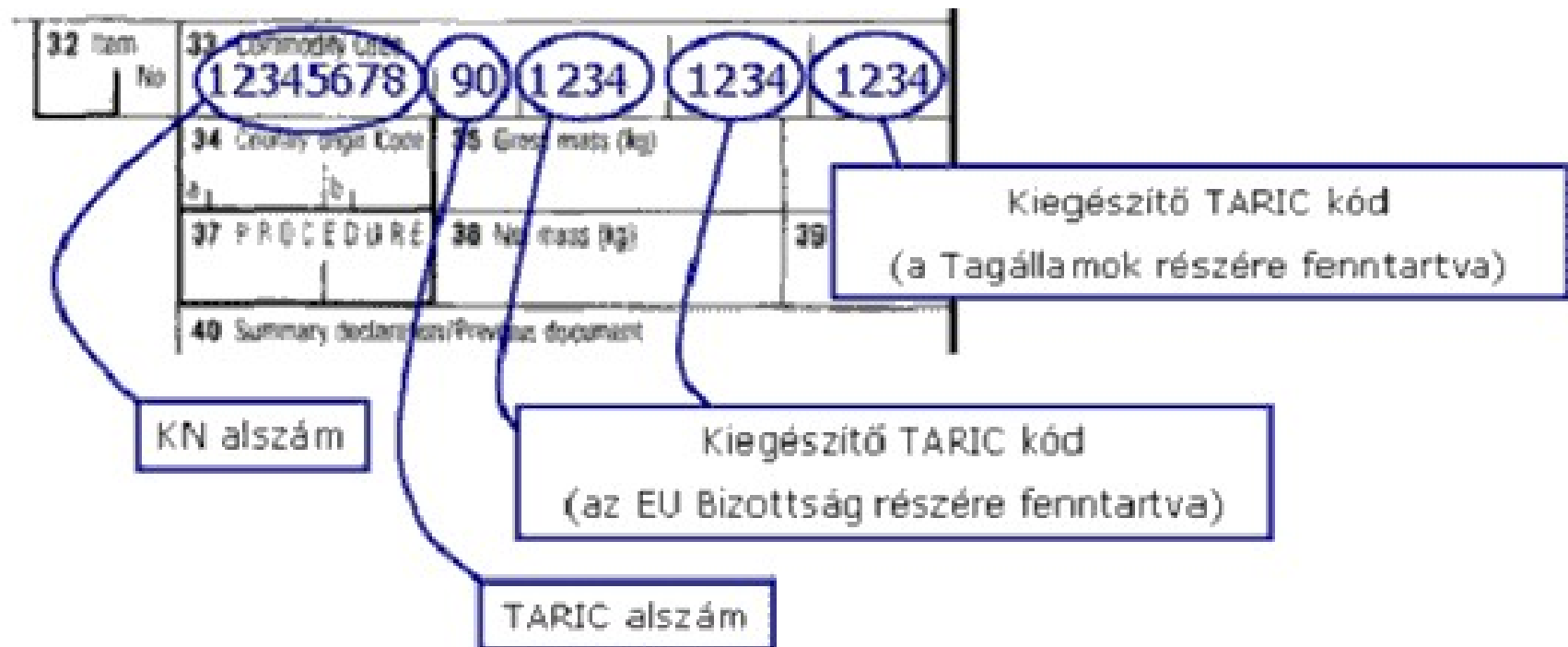
- Vámvizsgálat
- Vámfizetési kötelezettség megállapítása
- Vámteher kiszabása
- Vámteher közlése
- Vámteher beszedése
- A vámáru kiadása



VÁMTEHER KISZABÁSA

- TARIC rendszer - olyan dinamikus adatbázis, amely a nómenklaturán túl magába foglalja az összes tarifális intézkedést napra készen.
- Ok:
 - 87 országgal van EU-nak megállapodása
 - Piacvédelmi szabályok (értékkiegyenlítő és antidömping vámok, behozatali átalányértékek)
- Alkalmazás feltétele – ismerjük
 - az áru vámtarifaszámát és TARIC számát (első nyolc számjegy Kombinált Nómenklatúra kód, a 9-10. számjegy a TARIC szám),
 - a származási országot,
 - az árunyilatkozat elfogadásának tervezett időpontját.

A TARIC KÓD FELÉPÍTÉSE



KIEGÉSZÍTŐ KÓD

- Vámfelfüggesztések, vámkontingensek
- · Preferenciális (szabadkereskedelmi megállapodásokon alapuló) vámkedvezmények (kontingensek és plafonok)
- · GSP országoknak nyújtott kedvezményes vámtételek
- · Dömpingellenes és kiegyenlítő vámok
- · Kiegyenlítő illetékek
- · Mezőgazdasági összetevők arányától függő többletvámok
- · Egységárak, behozatali átalányértékek, referencia és minimum árak
- · Behozatali tilalmak, korlátozások
- · Import megfigyelési intézkedések
- · Kiviteli tilalmak, korlátozások
- · Export megfigyelési intézkedések
- · Export támogatások
- · Nemzeti intézkedések (pl. ÁFA tételek, jövedéki adó mérték)
- · a CITES hatálya alá tartozó áruk,
- · kettős hasznosítású termékek

AKTÍV FELDOLGOZÁS (VISSZA KELL VINNI)

Aktív feldolgozásnak minősül

- az áru megmunkálása,
- más áruba történő beszerelése
- az áru feldolgozása;
- az áru javítása
- katalizátorok

Nem tartozhat e körbe:

- Üzemanyag és energiaforrás;
- Kenőanyagok
- Berendezések és szerszámok.



AKTÍV FELDOLGOZÁS ENGEDÉLYÉNEK FELTÉTELEI

- a) a Község területén letelepedett személyek az engedélyes
- b) Az áru a végtermékbe beépül vagy nem épül be de azonosítható
- c) Kedvezőbb export, feltéve, hogy ez nincs káros hatással a közösségi termelők alapvető érdekeire (gazdasági feltétel).
- d) Gazdasági feltétel ismérvei:
 - a) Községben előállított áruk rendelkezésre állásának hiánya;
 - b) árkülönbség a Községben termelt áruk, illetve a behozni szánt áruk között;
 - c) szerződéses kötelezettségek.



KIEGYENLÍTŐ KAMAT

Amennyiben a végtermékek vagy aktív feldolgozás alá eső változatlan állapotú importáruk tekintetében vámtartozás merül fel, az érintett időszakra eső importvámok összegére kiegyenlítő kamatot kell fizetni.

Nem kell kiegyenlítő kamatot fizetni:

- amikor a kamatköteles időszak kevesebb, mint egy hónap;
- ahol a felmerült vámtartozás után alkalmazandó kiegyenlítő kamat összege nem haladja meg a 20 eurót
- ahol annak érdekében merült fel a vámtartozás, hogy lehetővé tegye a kedvezményes tarifális elbánás kérvényezését a Közösség és egy harmadik ország közötti, az adott országba történő behozatalról szóló megállapodás alapján (kumulációs vámtéher);
- ahol a megsemmisítésből adódó hulladékot és selejtet vámkezelik a szabad forgalom számára



IDEIGLENES BEHOZATAL

- ideiglenes behozatal időtartama maximum 24 hónap
- vámeljárás alá vont állatoktól született utódokat nem közösségi árunak kell tekinteni és azokat is vámeljárás alá kell vonni
- Megengedett a javítás, karbantartás



IDEIGLENES BEHOZATAL ALKALMAZHATÓ

- szállítóeszközök
- katasztrófák következményeinek elhárítása érdekében behozott anyagok
- kórházaknak és más egészségügyi intézményeknek behozott felszerelések
- a közösség területén kívül letelepedett személy tulajdonát képező állatok
- határövezet karbantartása céljából ideiglenesen behozott felszerelések, anyagok
- ideiglenes jelleggel behozott hang-, kép- és adathordozók
- ideiglenes jelleggel behozott szakmai felszerelések
- ideiglenes jelleggel behozott reklámanyagok
- ideiglenes jelleggel behozott oktatási- és tudományos felszerelések
- ideiglenes jelleggel behozott göngyölegek
- kiállításon vagy nyilvános eseményen történő bemutatásra hozott áruk
- műalkotások kiállítás céljára történő behozatala esetén



PASSZÍV FELDOLGOZÁS

- A passzív feldolgozási eljárás lehetővé teszi a közösségi áru feldolgozás céljából történő ideiglenes kivitelét a Közösség vámterületéről úgy, hogy a feldolgozásból származó visszahozott végtermék részleges vagy teljes vámmentességgel vámkezelhető a szabad forgalom számára.



PASSZÍV FELDOLGOZÁS

MEGADÁSÁNAK FELTÉTELEI

- Közösségben letelepedett személy
- az ideiglenesen exportált áru azonosítható a végtermékben
- a passzív feldolgozási eljárás alkalmazása nem sérti a közösségi feldolgozók alapvető érdekeit (gazdasági feltétel).

A gazdasági feltétel vizsgálatánál meg kell állapítani, hogy:

- a feldolgozás Közösségen kívüli elvégzése várhatóan okoz-e súlyos hátrányt a Közösség feldolgozói számára
- a feldolgozásnak a Közösségben történő elvégzése gazdaságilag életképtelen-e

KIVITEL

- A kiviteli eljárás lehetővé teszi, hogy a közösségi áru elhagyja a Közösség vámterületét. A kivitel magába foglalja a kiléptetési eljárást, beleértve a kereskedelempolitikai intézkedések alkalmazását és adott esetben a kiviteli vámok kiszabását is.





KIVA BEVALLÁS, KISADÓK BEVALLÁSA

143

KIVA – TÁRSASÁGI ADÓ ALTERNATÍVÁJA KIS- ÉS KÖZÉPVÁLLALKOZÁSOK SZÁMÁRA

- Adóalany: gazdasági társaság,
 - ha 50 főnél kevesebbet foglalkoztat
 - bevétele (árbevétel+egyéb bevétel) nem haladja meg az 1000 millió forintot
 - fordulónap december 31, forintban készített beszámoló, nem függesztették fel két éve az adószámot, adótartozás 1 mFt-nál kisebb
- Adótárgy: belföldi gazdasági tevékenység
- Adóalap: korrigált pénzforgalmi eredmény (ha pozitív) + személyi ráfordítások
- Adókulcs: 13%
- Bevallás: május 31 – 20KIVA, 20T203KV (áttérés)
- Befizetés: negyedévet követő 20-ig adóelőleg
- Kiváltja: társasági adó, szakképzési hozzájárulás, SZOCHO

KORRIGÁLT PÉNZFORGALMI EREDMÉNY

Növelő	Csökkentő
Pénzeszközök záróállománya	Pénzeszközök nyitóállománya
Tőkekivonás	Tőkebevonás
Fizetett osztalék	Kapott osztalék
KIVA előleg	KIVA visszatérítés

NÖVELŐ PÉNZKIFIZETÉSSSEL JÁRÓ TÉTELEK

- Végleges pénzeszköz átadás (így például: az adomány is).
- Nem gazdálkodási célú kiadás
- Ellenőrzött társaságnak fizetett összeg
- Bírság, pótlék összege
- A saját tőke háromszorosát meghaladó hitelre fizetett kamat

RÁFORDÍTÁSNAK ELSZÁMOLT NÖVELŐ TÉTELEK

- Kapcsolt vállalkozással szembeni behajthatatlannak nem minősülő követelés elengedése
- A térítés nélküli eszközátadás, illetve a térítés nélkül nyújtott szolgáltatás.
- A tartozás térítés nélküli átvállalása.

SZEMÉLYI RÁFORDÍTÁSOK

- Járulékalapot képező jövedelem
- Béren kívüli juttatás, egyes meghatározott juttatás 118%-a
- Tagdíj, ösztöndíj, borraváló
- Tulajdonos bérét 112,5%-ban kell figyelembe venni

- Csökkentő tétel – Munkahelyvédelmi Akcióprogramnak megfelelően

VESZTESÉGEELHATÁROLÁS

- Pénzforgalmi veszteség 10 év alatt számolható el.
- Társasági adó alatt képződő veszteség is elhatárolható.

2001. SZÁMÚ „BEVALLÁS AZ EGYES ADÓKÖTELEZETTSÉGEKRŐL AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSSAL SZEMBEN HAVI, ÉVKÖZI (NEGYEDÉVES), ÉVES BEVALLÁS BENYÚJTÁSÁRA KÖTELEZETT ADÓZÓK RÉSZÉRE

- Rehabilitációs járulék
- Játékadó
- Szakképzési hozzájárulás
- Innovációs járulék
- Hitelintézeti járulék
- Energiaellátók jövedelemadója
- Cégautóadó

SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS

- Adóalany: munkáltató a privát szférában
- Adótárgy: munkaviszony keretében foglalkoztatás
- Adóalap: kifizetett bérköltség, gazdasági társaság esetében személyes közreműködés
- Adókulcs: 1,5%
- Befizetés: tágyhónapot követő 12-e.
- Jogi háttér: 2003/LXXXVI. tv. a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról



ENERGIAELLÁTÓK JÖVEDELEMADÓJA (ROBIN HOOD ADÓ) (2008/LXVII)

- Adóalany: energiatermelő és importáló valamint közszolgáltató
- Adótárgy: áram, földgáz, víz, hulladékbegyűjtés, szennyvízkezelő
- Adóalap: korrigált adózás előtti eredmény
- Adómérték: 31%
- Adófizetés: és bevallás: társasági adóéval egyezik meg



SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS KEDVEZMÉNYEI

- Munkahelyvédelmi Akcióterv keretében nyújtott
- Iskolarendszerű képzés gyakorlatának bonyolítása érdekében felmerült költségek
- Saját munkavállaló képzése
 - Max kötelezettség 16,5%-ig
 - Képzési követelmény
 - Legalább 45 fő
 - EU területén
 - Legalább 20 óra



REHABILITÁCIÓS HOZZÁJÁRULÁS

- Adóalany: 25 főnél többet foglalkoztató
- Adótárgy: munkaviszony keretében foglalkoztatás
- Adóalap: alkalmazottak átlagos statisztikai létszáma/20 – megváltozott munkaképességű száma
- Adómérték: 1 341 000 Ft/fő/év – minimálbér 9 szerese
- Befizetés: tárgynegyedévet követő 20-ig, majd utolsó negyedévben február 25
- Jogi háttér: 2091/IV. tv a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról
- Adómentes: Közmunka, közhasznú munka, fegyveres szervek munkavállalói



MEGVÁLTOZOTT MUNKAKÉPESSÉGŰ

- az egészségi állapota 60 százalékos vagy kisebb mértékű), és rendelkezik biztosítási jogviszonnyal;
- legalább 40 százalékos egészségkárosodással rendelkezik,
- a munkaképesség-csökkenése 50-100 százalékos mértékű, az erről szóló szakvélemény időbeli hatálya alatt;
- fogyatékosági támogatásban vagy vakok személyi járadékában részesül
- és a munkaszerződése szerinti napi munkaideje a 4 órát eléri.



INNOVÁCIÓS JÁRULÉK

- Adóalany: gazdasági társaság, de nem mikro- és kisvállalkozás és nem új társaság
- Adótárgy: gazdasági tevékenység
- Adóalap: árbevétel - anyagköltség
- Adókulcs: 0,3%
- Befizetés: negyedévet követő 20-ig
- Bevallás: május 31.
- Jogi háttér: 2003/XC. tv. a Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról
- Adómentes: saját K+F, valamint közhasznú társaságtól megrendelt K+F



JÁTÉKADÓ

- Adóalany: adótárggyal foglalkozó gazdasági társaság, magánszemély
- Adótárgy: sorsolósos, totalizatóri játék, pénznyerő- és játékautomaták, játékkaszinó
- Adóalap: nyereményalap, játékautomata
- Adókulcs: változatos
- Befizetés: tárgyhót, vagy sorsolást követő 20-ig
- Jogi háttér: 2091/XXXIV. tv. a szerencsejáték szervezéséről



ENERGIAADÓ (JÖVEDÉKI ADÓTÖRVÉNYBE ÉPÍTVE)

- Adóalany: közüzemi szolgáltató, feljogosított fogyasztó, energiakereskedő, energiatermelő
- Adótárgy: gáz- és villamos energia értékesítés és termelés nem lakosságnak
- Adóalap: MWh és GigaJoule
- Adómérték: 303,8 Ft/MWh; 28 Ft/m³; 0 Ft/t szén
- Adókötelezettség: mint az ÁFÁ-nál
- Befizetés: tárgyhót követő 15.-e
- Jogi háttér: 2003. évi LXXXVIII. törvény
- az energiaadóról
- Adómentesség: vegyi felhasználás, villamos energia előállítás



INNOVÁCIÓS JÁRULÉK

- Adóalany: gazdasági társaság, de nem mikro- és kisvállalkozás és nem új társaság
- Adótárgy: gazdasági tevékenység
- Adóalap: árbevétel - anyagköltség
- Adókulcs: 0,3%
- Befizetés: negyedévet követő 20-ig
- Bevallás: május 31.
- Jogi háttér: 2003/XC. tv. a Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról
- Adómentes: saját K+F, valamint közhasznú társaságtól megrendelt K+F



CÉGAUTÓADÓ (1991/LXXXII)

- Adóalany: cégautóval rendelkező vállalkozás
- Adótárgy: minden olyan gépjármű, ami után költséget számoltak el a cégnél
- Adóalap: tételes adó, mértéke a teljesítménytől és a környezetvédelmi besorolástól függ
- Adókulcs: változatos
- Bevallás és befizetés: tárgyhónapot követő 20-a



CÉGAUTÓ ADÓMÉRTÉKEK (2020)

KW osztály	0-4	6-10	5 és 14-15
0-50 kW	16,500	8,800	7,700
51-90 kW	22,000	11,000	8,800
91-120 kW	33,000	22,000	11,000
120 - kW	44,000	33,000	22,000





HELYI ADÓK BEVALLÁSA

162

ÖNKORMÁNYZATI ADÓK FAJTÁI

- Vagyoni
 - Építményadó
 - Telekadó
 - Gépjárműadó
- Kommunális
 - Magánszemélyek kommunális adója
 - Iparűzési adó
- Vállalkozási
 - Idegenforgalmi adó



ÉPÍTMÉNYADÓ

- Adóalany: naptári év első napján építmény tulajdonosa
- Adótárgy: építmény (beleértve a funkcionálisan hozzá tartozó építményeket is)
- Adóalap: tulajdonolt építmények hasznos m²-e vagy korrigált forgalmi értéke
- Adómérték: 1.100 Ft/m² vagy a korrigált forgalmi érték 3,6%-a



ÉPÍTMÉNYADÓ JELLEMZŐI

- Különböző adómérték nemcsak az ingatlan fajtája és településen belüli elhelyezkedése után lehet, hanem az épület, telek hasznos alapterülete, funkciója, továbbá vendéglátást szolgáló épület nyitvatartási ideje szerint is.



ÉPÍTMÉNYADÓ

- Hasznos alapterület: azonos helyrajzi számon lévő, azonos fajtájú épületek hasznos alapterületének összege, ez képezi az adó alapját (ha differenciált az alapterület)
- Hasznos alapterület: 1,9 m belmagasság felett,
 - Beletartozik a három oldalról fedett erkély, terasz
 - Nem tartozik bele: pince, szárító, tüzelőtároló
- Korrigált forgalmi érték: illetéktörvény szerint meghatározott forgalmi érték 50%-a



ADÓFELFÜGGESZTÉS ÉPÍTMÉNYADÓNÁL

- 67%-ban rokkant, vagy 65. évét betöltött személy kérheti az adó felfüggesztését
- Időtartama: naptári év első napja, adófelfüggesztés megszűnéséig
- Adó számítása: adó mértéke + jegybanki alapkamat
- Megszűnés: elidegenítés, elhalálozás, rokkantság megszűnése



ÉPÍTMÉNYADÓ MENTES

- a szükséglakás,
- az ingatlan-nyilvántartási állapot szerint állattartásra vagy növénytermesztésre szolgáló épület
- kizárólag háziorvos által nyújtott egészségügyi ellátás céljára szolgáló helyiség



TELEKADÓ

- Adóalany: naptári év első napján telek tulajdonosa
- Adótárgy: beépítetlen földrészlet
- Adóalap: tulajdonolt telek hasznos m²-e vagy korrigált forgalmi értéke
- Adómérték: 200 Ft/m² vagy korrigált forgalmi érték 3%-a



TELEKADÓ MENTES

- az épület, épületrész hasznos alapterületével egyező nagyságú telekrész,
- az erdő művelési ágban nyilvántartott belterületi telek,
- az építési tilalom alatt álló telek alapterületének 50%-a
- a belterületen fekvő művelési ág alól kivett 1 ha-t meg nem haladó földterület, ha igazoltan mezőgazdasági művelés alatt áll.



MAGÁNSZEMÉLYEK KOMMUNÁLIS ADÓJA

- Adóalany: naptári év első napján építmény, telek birtokosa + bérleti jogviszony (Amennyiben a lakásbérleti jogviszony alanyai bérlőtársak, akkor valamennyi bérlőtárs által írásban megkötött és az adóhatósághoz benyújtott megállapodásban megjelölt magánszemély tekintendő az adó alanyának. Ilyen megállapodás hiányában a bérlőtársak egyenlő arányban adóalanyok.)
- Adótárgy: fentiek birtoklása vagy bérlet
- Adóalap: tulajdonolt építmények száma vagy bérleti jogviszony
- Adómérték: 19.000 Ft



IDEGENFORGALMI ADÓ

- Adóalany: üdülő birtokosa és/vagy üdülő
- Adótárgy: üdülés, üdülő tulajdona
- Adóalap
 - megkezdett vendégéjszakák száma
 - megkezdett vendégéjszakára eső szállásdíj (ennek hiányában)
 - szállásért bármilyen jogcímen fizetett érték
- Mértéke:
 - Vendégéjszakánként és személyenként – 300 Ft vagy szállásdíj 4%-a



IDEGENFORGALMI ADÓNÁL BESZEDÉSRE KÖTELEZETT

- a szálláshely ellenérték fejében történő átengedése esetén a szállásdíjjal együtt a szállásadó,
- a szálláshely vagy bármely más ingatlan ingyenesen történő átengedése esetén a szálláshellyel, ingatlannal rendelkezni jogosult az ott-tartózkodás utolsó napján szedi be



IDEGENFORGALMI ADÓ ALÓL MENTES

- a 19 év alatti és a 70 év feletti magánszemély;
- a gyógyintézetben fekvőbeteg szakellátásban részesülő vagy szociális intézményben ellátott magánszemély;
- a közép- és felsőfokú oktatási intézménynél tanulói vagy hallgatói jogviszony alapján, hatóság vagy bíróság intézkedése folytán, a szakmunkásképzés keretében, a szolgálati kötelezettség teljesítése vagy a vállalkozási tevékenység végzése, a munkáltató által kiküldetési rendelvénnyel, a munkáltató tevékenységi körébe tartozó munkavégzés céljából az önkormányzat illetékességi területén tartózkodó magánszemély; továbbá
- aki az önkormányzat illetékességi területén lévő üdülő tulajdonosa vagy bérlője, valamint a használati jogosultság időtartamára a lakásszövetkezet tulajdonában álló üdülő használati jogával rendelkező lakásszövetkezeti tag, illetőleg a tulajdonos, a bérlő hozzátartozója, valamint a lakásszövetkezet tulajdonában álló üdülő használati jogával rendelkező lakásszövetkezeti tag használati jogosultságának időtartamára annak hozzátartozója

IPARÚZÉSI ADÓ ADÓALANYA

- Bármilyen vállalkozó (egyéni vállalkozó, egyéni cég, gazdasági társaság)
- Illetékességi körben végzett ideiglenesen végzett bevételszerző tevékenység



IDEIGLENES IPARÚZÉSI ADÓ

- piaci és vásároló kiskereskedelmet folytat;
- építőipari tevékenységet folytat, illetőleg természeti erőforrást tár fel vagy kutat (30 és 191 nap között)
- Bármely - az előzőek közé nem sorolható - tevékenysége, ha annak folytatásából közvetlenül bevételre tesz szert



IDEIGLENES IPARÚZÉSI ADÓ

- 2011. január 1-től , ha a TEÁOR szerinti építőipari tevékenység időtartama a vállalkozó megítélése szerint előreláthatóan hosszabb lesz 190 napnál, az adózó már a tevékenység megkezdésekor állandó tevékenységet végzőnek számít.
- – (megszűnik az először ideiglenes, majd állandó tevékenység végzésének bejelentése)



IDEIGLENES IPARÚZÉSI ADÓ BEVALLÁSA, BEFIZETÉSE

- Maximális mértéke: 5.000 Ft/nap
- Ha a tevékenység ideiglenes jellegűnek minősül, a bevallást az adóévet követő év január 15-ig kell benyújtania.
- Ezzel egyidejűleg kell az adót is megfizetni.
- 2011. január 1-től a piaci vásároló tevékenység nem minősül ideiglenes jellegűnek – befizetik, bevallani nem kell.



IPARÚZÉSI ADÓ ADÓALAPJA

- +Nettó árbevétel
- -ELÁBÉ
- -Közvetített szolgáltatás
- -Alvállalkozói teljesítés
- -Anyagköltség
- -K+F-re költött közvetlen költség
- = Adóalap



ELÁBÉ ÉS KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁS ELSZÁMOLÁSI KORLÁTJA

- 500 millió forint és 20 milliárd forint között maximum árbevétel 85%-a,
- 20 milliárd forint és 80 milliárd forint között maximum árbevétel 75%-a,
- 80 milliárd forint felett maximum árbevétel 70%-a
- vonható le.



II. ÁRÜZEST ADÓ EGYSZERŰSÍTETT KISZÁMOLÁSA

Adóalap

- Nettó árbevétel 6 millió forint alatt vagy 600 eFt feletti árbevételű mezőgazdasági vállalkozó – árbevétel 80%-a
- SZJA általányadózó: adó alapja: SZJA szerinti általányadó-alap + 20%, maximum bevétel 80%-a
- EVA: adó alapja az EVA alap 50%-a
- KIVA: KIVA adóalap + 20%
- KATA: 2,5 mFt
- Kedvezményes adóalap: árbevétel 2,5 millió forint alatti – EU de minimis kedvezménye vagy létszámbővítés esetén alkalmazottanként 1 mFt adóalapcsökkentés



IPARÚZÉSI ADÓ MÉRTÉKE, BEVALLÁS ÉS BEFIZETÉS

- Mértéke: max. 2%
- NAV feladatai
 - Bejelentési és megszűnési kötelezettség bejelentése
 - Iparúzési adó beszédése
- Helyi önkormányzat
 - Helyi szabályok megállapítása (mentesség, kedvezmény)
 - Iparúzési adó megfizetése
 - Bevallási nyomtatvány elkészítése, bevallások feldolgozása



IPARÚZÉSI ADÓ MEGOSZTÁSA (ADÓALAP <100 MFT)

- Személyi jellegű ráfordításon alapuló megosztás
 - Vállalkozónál bérköltségnek évi 500 ezer forintot kell venni
 - Az ügyvezető(k) után figyelembe veendő személyi jellegű ráfordítás legalább 10%-át a székhely szerinti településnek fizetendő adó számításánál kell kimutatni



IPARÚZÉSI ADÓ MEGOSZTÁSA (ADÓALAP <100 MFT)

- Eszközértéken alapuló megosztás
 - Elszámolt értékcsökkenés
 - 100 ezer forint alatti eszköz – 1. évben teljes érték 2. évben ennek 50%-a
 - Elszámolt lízingdíj, bérleti költség
 - Ingatlan, telek esetében érték 2%-a
 - Termőföldnél aranykoronánként 500 Ft



IPARÚZÉSI ADÓ MEGOSZTÁSA (ADÓALAP > 100 MFT) – KOMPLEX MÓDSZER

- Az adóalap olyan hányadát kell a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszerével megosztani, amilyen arányt a személyi jellegű ráfordítások összege képvisel a személyi jellegű ráfordítás és eszközérték együttes összegén belül. A fennmaradó adóalap-részre az eszközérték arányos megosztás módszerét kell alkalmazni.



IPARÚZÉSI ADÓ MEGOSZTÁSA

- Építőipari tevékenység esetén választható:
- Teljes adóalap 50%-át a korábbi szabályok szerint megosztja a székhely és a „klasszikus telephely szerinti települések között.
- Másik 50%-ot a telephellyé váló települések között oszt meg az ott végzett építőipari tevékenység arányában.
- (Olyan arányban oszthatja meg az adóalapot a települések között, amilyen a nettó árbevétele és a készletei (befejezetlen termelés, félkész késztermék) együttes értéke



IPARÚZÉSI ADÓ MEGOSZTÁSA NETTÓ ÁRBEVÉTEL ALAPON

- Áram-, gáz, és távközlési szolgáltató
- Székhelye és telephelye szerinti települések között osztja meg adóalapját, hogy a kimutatott nettó árbevételét arányítja a teljes nettó árbevételhez.
- Az ügyfele, fogyasztója, számlázási címe szerinti település egész területe telephelynek minősül.



BELFÖLDI GÉPJÁRMŰVEK GÉPJÁRMŰADÓJA

- Adóalany: év elején gépjármű tulajdonosa
- Adótárgy: gépjármű birtoklása
- Adóalap:
 - Személyszállító jármű – kwatt, vagy LE/1,36
 - Autóbusz, nyergesvontató, pótkocsi – saját tömeg megkezdett 100 kg-ja
 - Tehergépkocsi – saját tömeg + raksúly 50%-a minden megkezdett 100 kg-ja



SZEMÉLYGÉPKOCSINÁL ÉS MOTORKERÉKPÁRNÁL AZ ADÓ MÉRTÉKE

- a gyártási évben és az azután következő 3 naptári évben: 345 Ft/kilowatt
- a gyártás évét követő 4-7. naptári évben: 300 Ft/kilowatt
- a gyártás évét követő 8-11. naptári évben: 230 Ft/kilowatt
- a gyártás évét követő 12-15. naptári évben: 195 Ft/kilowatt
- a gyártás évét követő 16. naptári évben, valamint az azt követő naptári éveken: 140 Ft/kilowatt



TEHERGÉPJÁRMÚNÉL AZ ADÓ ALAPJA ÉS MÉRTÉKE

○ Adó alapja

- adó alapja az autóbusz, a nyergesvontató, a lakókocsi, lakópótkocsi önsúlya
- Az adó alapja a tehergépjármű önsúlya növelve a terhelhetősége (raksúlya) 50%-ával.

○ Adó mértéke

- az adóalap minden megkezdett 100 kilogrammja után:
 - *a)* a légrugós vagy azzal egyenértékű rugózási rendszerű tehergépjármű, nyergesvontató, autóbusz esetén 850 Ft,
 - *b)* az *a)* pont alá nem tartozó tehergépjármű, nyergesvontató, autóbusz esetén 1380 Ft.



TÉTELES ADÓMÉRTÉK

- az E betűjelű ideiglenes rendszám táblával ellátott személyszállító gépjármű után 10000 forint, míg a tehergépjármű után 46.000 forint,
- a P betűjelű ideiglenes rendszám tábla kiadása esetén 20.000 forint



GÉPJÁRMŰADÓ ALÓL TÁRGYIMENTES

- a belföldi rendszám táblával ellátott mezőgazdasági vontató,
- a lassú jármű és a lassú jármű pótkocsija,
- az ún. "méhesház" gépjárművek,
- a munkagép,
- a CD, CK, DT és Z betűjelű rendszám táblával ellátott gépjármű, valamint a muzeális jellegű gépjármű (OT rendszámú),
- a külföldön nyilvántartott tehergépjárművek közül azok, amelyek az Európai Unió valamely tagállamából származik a rendszámuk



GÉPJÁRMŰADÓ ALÓL ALANYI MENTES

- a költségvetési szerv és az egyház,
- a társadalmi szervezet, az alapítvány,
- a helyi és a helyközi tömegközlekedést lebonyolító gépjármű,
- a súlyos mozgáskorlátozott személy;
- az a gépjármű, amelynek adómentességét nemzetközi egyezmény vagy viszonyosság biztosítja, illetve
- NATO



GÉPJÁRMŰADÓ KEDVEZMÉNYEK

- 20%-os adókedvezmény illeti meg azon autóbust és tehergépjárművet , amely "5", "6", "7" vagy "8" környezetvédelmi osztály-jelzéssel (kóddal) ellátott;
- 30%-os kedvezmény illeti meg azon autóbust, tehergépjárművet, amely legalább "9", "10", "11", "12" környezetvédelmi osztály-jelzéssel (kóddal) ellátott.



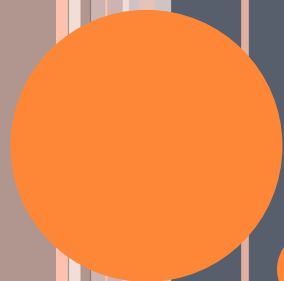
ADÓK BEVALLÁSA, BEFIZETÉSE

Adófajta	Bevallás	Adó-megál- lapítás	Befizetés
Vagyoni típusú adók Belföldi gépjárműadó	15 napon belül	Kivetés	Március 15. szeptember 15.
Magánszemélyek kommunális adója			
Vállalkozók kommunális adója, iparűzési adó	Május 31.	Önadózás	
Idegenforgalmi adó	Tárgyhót követő 15.	Adóbeszedés	Tárgyhót követő 15.

TELEPÜLÉSI ADÓ

- Adó alanya: nem lehet szervezet, vagy vállalkozó, önkormányzat és állam
- Adótárgy: amit nem terhel törvényben meghatározott közteher (pl. lakás, termőföld, csónakkikötőben tárolt hajó)
- Hatályba lépő helyi adóról hatályba lépést megelőző hónap 5.-ig adatszolgáltatás a Kincstár felé





KISADÓK

INNOVÁCIÓS JÁRULÉK

- Adóalany: gazdasági társaság, de nem mikro- és kisvállalkozás és nem új társaság és nem áll felszámolás alatt
- Adótárgy: gazdasági tevékenység
- Adóalap: mint a HIPA-nak
- Adókulcs: 0,3%
- Befizetés: negyedévet követő 20-ig
- Bevallás: május 31.
- Jogi háttér: 2003/XC. tv. a Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról
- Adómentes: MNB, Vagyonkezelő, büntetésvégrehajtási intézet



JÁTÉKADÓ

- Adóalany: adótárggyal foglalkozó gazdasági társaság, magánszemély
- Adótárgy: sorsolósos, totalizatóri játék, pénznyerő- és játékautomaták, játékkaszinó
- Adóalap: nyereményalap, játékautomata
- Adókulcs: változatos
- Befizetés: tárgyhót, vagy sorsolást követő hó 20-ig
- Jogi háttér: 1991/XXXIV. tv. a szerencsejáték szervezéséről
- Adómentes: nem rendszeres sorsolósos játék, eseti ajándéksorsolás (tombola), lóverseny



ADÓKULCSOK

Nyereményjáték fajtája	%
Sorsjáték	30%
Lottójáték	24%
Bingó	7%
Joker	17%
Más számsorsjáték	17%
Kenó	24%
Távszerencsejáték	15%
Játékautomata	60 000 Ft/év
Kártyaterem	40%
Játékkaszinó	10 mrd forintig 30%, a felett 10%

ENERGIAADÓ (MŰKÖDÉSE BEÉPÜLT A JÖVEDÉKI ADÓTÖRVÉNYBE)

- Adóalany: közüzemi szolgáltató, feljogosított fogyasztó, energiakereskedő, energiatermelő
- Adótárgy: gáz- és villamos energia értékesítés és termelés nem lakosságnak
- Adóalap: MWh és GigaJoule
- Adómérték: 310,5 Ft/MWh; 0,3038Ft/kWh; 2516 Ft/t szén
- Adókötelezettség: mint az ÁFA-nál
- Befizetés: tárgyhót követő 15.-e
- Jogi háttér: 2003. évi LXXXVIII. törvény az energiaadóról
- Adómentesség: vegyi felhasználás, villamos energia előállítás, távhő, saját felhasználás, hálózati veszteség pótlás, párnagáz,



CÉGAUTÓADÓ (1991/LXXXII)

- Adóalany: cégautóval rendelkező vállalkozás
- Adótárgy: minden olyan gépjármű, ami után költséget számoltak el a cégnél
- Adóalap: tételes adó, mértéke a teljesítménytől és a környezetvédelmi besorolástól függ – saját gépjárműadó
- Adókulcs: változatos
- Bevallás és befizetés: negyedévet követő 20-a
- Adómentes: megkülönböztető jelzést használó, egyházi személy használ, továbbértékesítés, haditechnikai, halottszállító, nonprofit alapítvány



HAVI CÉGAUTÓ ADÓMÉRTÉKEK (2020)

KW osztály	0-4	6-10	5 és 14-15
0-50 kW	16,500	8,800	7,700
51-90 kW	19,500	9,7500	8,800
91-120 kW	33,000	19,500	9,7500
120 - kW	44,000	33,000	19,500



KÖRNYEZETVÉDELMI TERMÉKDÍJ

- Adóalany: termékimportáló, vagy termelő
- Adótárgy: egyes hulladékká váló anyagok
- Adóalap: változatos
- Adómérték: Minden terméknek a tömege alapján kell a termékdíját megállapítani
- Adókötelezettség: mint az ÁFÁ-nál
- Befizetés: tárgyhót követő 15.-e
- Jogi háttér: 1995/LVI. tv. a környezetvédelmi termékdíjról, továbbá egyes termékek környezetvédelmi termékdíjáról
- Adómentesség: betétdíjas rendszer



TERMÉKDÍJ ADÓTÁRGYAI

- az akkumulátor;
- a csomagolószerszám;
- az egyéb kőolajtermék (gépolaj, zsír);
- az elektromos, elektronikai berendezés;
- a gumiabroncs;
- a reklámhordozó papír;
- az egyéb műanyag termék (művirág);
- az egyéb vegyipari termék (szappan, mosószer, szépítőszer);
- az irodai papír.



KÖRNYEZETTERHELÉSI DÍJ

- Minden olyan cégnek, akinek 140KW-nál nagyobb teljesítményű berendezése van, környezetterhelési díjat kell fizetnie
- Adóalany: szennyező anyag kibocsátó
- Adótárgy: levegő, talaj, víz szennyezése
- Adóalap: változatos
- Adómérték: változatos
- Befizetés: tárgyhó utolsó napja (elszámolás március 31-ig)
- Jogi háttér: 2003/LXXXIX. tv. a környezetterhelési díjról
- Adómentesség:



LEVEGŐTERHELÉSI DÍJ

- Levegőterhelési díj fizetési kötelezettség - bizonyos kivételektől eltekintve - azt a kibocsátót terheli, aki a 21/2001. (II. 14.) Korm. rendelet szerinti bejelentésköteles helyhez kötött légszennyező pontforrást üzemeltet.
- Levegőterhelési díjat a kén-dioxid, nitrogén-oxidok és szilárd (nem toxikus) anyag kibocsátása után kell fizetni, amelynek mértékét a levegőterhelő anyag évenként kibocsátott teljes mennyiségének kg-ban kifejezett tömege és a levegőterhelő anyagok egységdíja határozza meg.



LEVEGŐTERHELÉSI DÍJ SZÁMÍTÁSA

- $LTD \text{ (Ft/év)} = (Mi \text{ [kg/év]} \times Pi \text{ [Ft/kg]})$
 - ahol LTD: a fizetendő levegőterhelési díj,
 - Mi: az adott (i-edik) levegőterhelő anyag kibocsátott éves mennyisége,
 - Pi: az adott (i-edik) levegőterhelő anyagra érvényes, a következő táblázatban meghatározott egységdíj:

Levegőterhelő anyag	Egységdíj mértéke Pi (Ft/kg)
Kén-dioxid	50
Nitrogén-oxidok	120
Szén-monoxid	15
Szilárd anyag (nem toxikus)	30

VÍZTERHELÉSI DÍJ

- Vízterhelési díj fizetési kötelezettség azt a kibocsátót terheli, aki vízjogi engedélyezés alá tartozó tevékenységet végez. Vízterhelési díjat a felszíni vizeket terhelő, meghatározott komponensek után kell fizetni, nevezetesen: dikromátos oxigénfogyasztás, foszfor, szervesetlen nitrogén, higany, kadmium, króm, nikkel, ólom, réz.
- A vízterhelési díj mértékét a vízterhelő anyag évenként kibocsátott teljes mennyiségének kg-ban kifejezett tömege, a vízterhelő anyagok egységdíja, a területérzékenységi szorzó, valamint az iszapelhelyezési szorzó határozza meg.



VÍZTERHELÉSI DÍJ SZÁMÍTÁSA

- $VTD \text{ (Ft/év)} = (M_i \text{ [kg/év]} \times P_i \text{ [Ft/kg]}) \times T \times I$
 - ahol VTD: a fizetendő vízterhelési díj,
 - M_i : az adott (i-edik) vízterhelő anyag nettó - belépő-kilépő közötti különbség - kibocsátott éves mennyisége,
 - T: az 1. számú táblázatban meghatározott területérzékenységi szorzó,
 - I: a 2. számú táblázatban meghatározott iszapelhelyezési szorzó,
 - P_i az adott (i-edik) vízterhelő anyagra érvényes, a 3. számú táblázatban meghatározott egységdíj.



TALAJTERHELÉSI DÍJ

- Talajterhelési díj fizetési kötelezettség - bizonyos kivételektől eltekintve - azt a kibocsátót terheli, aki a műszakilag rendelkezésre álló közcsatornára nem köt rá, és helyi vízgazdálkodási hatósági, illetve vízjogi engedélyezés hatálya alá tartozó szennyvízelhelyezést alkalmaz (ideértve az egyedi zárt szennyvíztározót is).
- A talajterhelési díj mértékét a talajterhelési díj alapja, egységdíja, valamint a település közigazgatási területére vonatkozó területérzékenységi szorzó határozza meg.



TALAJTERHELÉSI DÍJ SZÁMÍTÁSA

- $TTD = E \times A \times T \times V$
 - ahol TTD: a fizetendő éves talajterhelési díj,
 - E: az egységdíj (Ft/m³),
 - A: a díjfizetési alap (m³),
 - T: a területérzékenységi szorzó, az 1. számú táblázatban meghatározva,
 - V: a veszélyeztetési szorzó, az 1 - 2. számú táblázatban meghatározva.



BÁNYAJÁRADÉK (1993/XLVIII)

- Kőolaj, földgáz esetében kitermelési mérték 12%-a (időtől és kitermelés nagyságától is függ)
- Geotermikus energia (értékesítési ár 2%-a)
- Koncessziós szerződés által kitermelt anyagok (ásványok)
 - Egyedi elbírálás (fajtánként, fizetett koncessziós díjanként és környezettől függően)



KÜLÖNADÓK 2010-TŐL

- Jellemzőjük (van néhány kivétel):
 - Év közbeni bevezetés
 - Adófizetési kötelezettség év elejétől
 - Általános indok: extraprofit megadóztatás
 - Diszkrecionális szabályok: „a kicsi szép”



PÉNZÜGYI SZERVEZETEK KÜLÖNADÓJA (2006/LIX) – HITELINTÉZET

- Adóalany: hitelintézet
- Adótárgy: hitelintézeti tevékenység
- Adóalap: adóévet megelőző második év korrigált mérlegfőösszege
- Adómérték: 50 mrd-ig 0,15% utána 0,21%
- Adófizetés: tárgynegyedév utolsó hónapjának 10-e
- Adóbevallás: március 10
- Új szervezet: szeptember 10-ig bevallja és szeptember 10-én és december 10-én befizeti



KULONADOJA (ZUOB/LIA) – EGYEB PÉNZÜGYI SZERVEZET

Pénzügyi szervezet	Adóalap	Adókulcs	Megjegyzés
Pénzügyi vállalkozás	Adóévet megelőző második adóév	kamat- és jutalékeredménye	6,5%
Befektetési szolgáltató		Nettó árbevétele	5,6%
Tőzsde			
Árutőzsdei szolgáltató			



ADÓMÉRTÉKEK

Adóalany	Adómérték
Pénzügyi vállalkozás	6,5%
Befektetési vállalkozás	5,6%
Tőzsdei szolgáltató	5,6%



PÉNZÜGYI SZERVEZETEK KÜLÖNADÓJA

- Befektetési alapok vagyonadót fizetnek, nem bevétel-arányos adót. Mértéke a kezelt vagyon 0,05%-a.

PÉNZÜGYI TRANZAKCIÓS ILLETÉK

- Adóalany: pénzforgalmi szolgáltató, pénzváltó
- Adótárgy: bármilyen, számláról történő kifizetés + kincstári kifizetés -kivételekkel
- Adóalap: átutalt összeg
- Adómérték: 0,3%, max. 6000 Ft, vagy 0,6%
- Adófizetés és bevallás: tárgyhót követő hónap 20-a
- Adómentes: pl. MNB, átvezetés, csoporton belüli fizetés, pénzügyi szolgáltatók egymás közötti tranzakciói, magánszemély kártyafelvét havi 150 eFt.
- Adókedvezmény: nincs



BIZTOSÍTÁSI ADÓ (2012/CII)

- Adóalany: nem élet biztosító
- Adótárgy: vagyon, felelősség- és balesetbiztosítás
- Adóalap: biztosítási díj
- Adómérték: változó
- Adófizetés és bevallás: tárgyhót követő hónap 20-a
- Adómentes: pl. MNB, átvezetés, csoporton belüli fizetés, pénzügyi szolgáltatók egymás közötti tranzakciói, magánszemély kártyafelvét havi 150 eFt.
- Adókedvezmény: nincs



BIZTOSÍTÁSI ADÓ MÉRTÉKEK 2014-BEN

Biztosítási ág	Sávok nagysága	Mértéke
CASCO	100 mFt alatt	3,75%
	100-700 mFt között	7,5%
	700 mFt felett	15%
Egyéb vagyon és felelősségbiztosítás	100 mFt alatt	2,5%
	100-700 mFt között	5%
	700 mFt felett	10%
Gépjármű felelősségbiztosítás	Felelősségbiztosítás 30%-a	



ENERGIAELLÁTÓK JÖVEDELEMADÓJA (ROBIN HOOD ADÓ) (2008/LXVII)

- Adóalany: energiatermelő és importáló valamint közszolgáltató
- Adótárgy: áram, földgáz, víz, hulladékbegyűjtés, szennyvízkezelő
- Adóalap: korrigált adózás előtti eredmény
- Számított adót csökkenti:
 - fizetett bányajáradék
 - fejlesztési adókedvezmény 50%-a
 - látványcsapatsport támogatás, filmművészeti támogatás TAO-ban nem érvényesített része
- Adómérték: 31%
- Adófizetés: és bevallás: társasági adóéval egyezik meg



KÖZMŰADÓ (2012/CLXVIII)

- Adóalany: közművezetékkel rendelkező cég
- Adótárgy: közművezeték (kivéve távhő) üzemeltetése
- Adóalap: m
- Adómérték: 125 Ft
- Adófizetés: március 20 és szeptember 20
- Bevallás: március 20
- Adómentes: állam, helyi önkormányzat + villany- és gáz gerincvezeték
- Adókedvezmény: távközlési cégnél
 - 170 em-ig adó 80%-a
 - 250 em-ig adó 60%-a
 - 300 em-ig adó 80%-a



TÁVKÖZLÉSI ADÓ (2012/LVI)

- Adóalany: telefonszolgáltató
- Adótárgy: telefonszolgáltatás
- Adóalap: beszélgetési idő (perc) vagy SMS
- Adómérték: 2 Ft, max. magánszemélynél 700 Ft/hó, vállalkozásnál 2.500 Ft/hó
- Adófizetés és bevallás: tárgyhót követő második hónap 20-a
- Adómentes: adománygyűjtés, segélyhívás és magánszemély által kezdeményezett hívás 10 perce havonként
- Adókedvezmény: nincs



NÉPEGÉSZSÉGÜGYI TERMÉKADÓ (2011/CIII)

- Adóalany: termelő, importőr
- Adótárgy: egészségre káros termékek forgalmazása
- Adóalap: liter vagy kilogram
- Adómérték: változó
- Adófizetés és bevallás: ÁFA törvény előírásai szerint
- Adómentes: exportcélú értékesítés, 50 kg/50 liternél kisebb évi termelés
- Adókedvezmény: nincs



MÉRTÉKEK

Termék	Mértéke
Energiaital esetében	250 ft/liter vagy 40 ft/liter
Üdítőital (szörp/más)	200 ft/liter vagy 7 ft/liter
Kakaó/előrecsomagolt cukrozott készítmény	70 ft/kg vagy 130 forint/kg
Sós snack	250 forint/kg
Ételízesítő	250 forint/kg
Ízesített sör és alkoholos frissítő	20 forint/liter
Gyümölcsíz	500 forint/kg
Alkoholos ital	Különböző mértékű



REKLÁMADÓ (FELFÜGGESZTVE 2022-IG)

- Adóalany: médiatartalom szolgáltató
- Adótárgy: reklám közlése
- Adóalap: kapott árbevétel+reklámközvetítőnek fizetett díj
- Adómérték: árbevétel 7,5%-a
- Adófizetés és bevallás: tárgyhót követő 20. nap
- Adómentes: nincs
- Adókedvezmény: nincs



TURIZMUSFEJLESZTÉSI HOZZÁJÁRULÁS

- Adóalany: vendéglátóipari vállalkozás
- Adótárgy: étel és helyben készített nem alkoholtartalmú ital értékesítése
- Adóalap: nettó árbevétel
- Adómérték: 4%
- Adófizetés és bevallás: ugyanaz, mint ÁFA
- Adómentes: nincs
- Adókedvezmény: nincs

