

# Vállalkozások adózása

dr. Bozsik Sándor

---

# Tantárgy célja

- Adózási ismeretek naprakészre hozása
  - Nemzetközi adózás (Vám, EU adójoga)
  - Adótervezés (egyéni- és családi vállalkozások adózása)
-

# Tantárgy tematikája

- A tárgy az adózási ismeretek és költségvetési kapcsolatok tananyagára épül
- A tárgy célja: egy KKV vállalat teljes költségvetési kapcsolatrendszerének ellátása + adótervezés

Előadások	Előadások	Gyakorlatok
1-2. hét	Aktuális adóváltozások	ÁFA különleges elszámolási módok, Jövedéki adó példák
3-4. hét	Vámok közgazdasági szerepe	Közösségi vámjog, Vámpéldák
5-6. hét	Helyi adók jellemzői, Gépjárműadó, Települési adó	Helyi adó példák, Iparűzési adószámítás és megosztás
7-8. hét	Egyéni vállalkozások adózása (tételes költségelszámolás, átalányadó, EVA, KATA)	Tételes költségelszámolás, Átalányadó, EVA, KATA példák
9-10. hét	Társadalombiztosítást illető befizetések	Prezentációk
11-12. hét	Speciális adófizetési kötelezettségek	Zárthelyi, pótprezentáció
13-14. hét	Különadók	PótZH

# Tantárgy irodalma

## ■ Kötelező irodalom:

- ❑ Fellegi Miklós (szerk.): Adózási ismeretek, Miskolci Egyetemi Kiadó, 2017 (honlapon)
- ❑ Bozsik Sándor (szerk.): Adózási ismeretek példatár Miskolci Egyetemi Kiadó, 2017 (honlapon)

## ■ Ajánlott irodalom:

- ❑ Herich György Dr.: Adótan Penta Unió, 2019
- ❑ A számvitel és az adózás aktuális kérdései 2017, Pallas 70 – NovoSchool, 2017
- ❑ Scholes M. – Wolfson M. – Erikson A: Taxes & Business strategy Prentice Hall 2008 ISBN: 9780136033158
- ❑ Adó 2019 HVG különszám
- ❑ Társadalombiztosítás 2019 HVG különszám

# Számonkérés módja

## ■ Aláírás feltétele

Zárthelyi és házi dolgozat prezentáció összesített pontjainak több mint 50%-ának megszerzése (21 pont).

## ■ Kollokvium teljesítésének módja, értékelési szempontjai:

Komplex adózási esettanulmány készítése: Egy adott vállalkozás összes költségvetési kapcsolatainak bemutatása. (20 pont)

Zárthelyi dolgozat a szorgalmi időszakban (példák) (20 pont)

Írásbeli vizsgadolgozat a vizsgaidőszakban (esszé, tesztkérdés, példák) (40 pont).

## ■ Értékelése:

Összpontszám: 80 pont  
0 - 40 pont (1) elégtelen; 41 - 50 pont (2) elégséges; 51 - 60 pont (3) közepes; 61 - 70 pont (4) jó; 71 - 80 pont (5) jeles.

# Esettanulmány tartalma

- Powerpointos prezentáció egy kis- és középvállalat költségvetési kapcsolataiból (15 perc)
  - ❑ Vállalkozás bemutatás (ágazat, gazdálkodási forma, alkalmazotti létszám)
  - ❑ Havi (negyedéves) ÁFA bevallás
  - ❑ Havi bérszámfejtés (összesítő + egy kiemelt alkalmazott)
  - ❑ Társasági adóbevallás (előző évről)
  - ❑ Helyi iparűzési adó bevallás
  - ❑ Egyéb a vállalkozót jellemző speciális bevallások
- Melléklet:
  - ❑ Nyomtatványok pdf formában kinyomtatva
  - ❑ Háttérszámítás Excelben igazolva (KIVA szerint + TAO szerint)
  - ❑ 1 oldalas Word dokumentum a vállalkozás leírásáról (Tevékenységi kör, alkalmazotti létszám, tulajdonosi kör)
  - ❑ Megjegyzés: A prezentációs fájlban legyenek benne a bevallási és befizetési határidők.

Határidő: 2018.11.30.

# Értékelési kritériumok

- Kidolgozott esettanulmány bonyolultsága
  - Minél több speciális adószabály ismerete kelljen a kitöltéshez
- Teljesség
  - Adott ágazatban az összes költségvetési kapcsolatot feldolgozta-e
- Számszaki helyesség (Excel alapján)
  - Külön lesz értékelve
- Prezentáció színvonala
  - Előadókészség, prezentációs fájl igényessége, időgazdálkodás



# **2018/2019/2020-ES ADÓVÁLTOZÁSOK**





---

# ADÓZÁS RENDJÉRŐL SZÓLÓ TÖRVÉNY

---

---

# Eljárási szabályok változása (2018)

- Adózás rendjéről szóló törvény szétvált
    - Adózás rendjéről szóló tvl (ART) – adózók jogai és kötelezettségei
    - Adóigazgatási rendtartásról szóló törvény (AIR) – NAV jogosítványai
    - Adóhatóság által fogyanatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló törvény – Követelésbehajtás
    - Az egyes adókat érintő eljárási szabályok bekerültek az adótörvényekbe
-

---

# Csoportos adóalanyok minősítése

- Az adósok minősítése (kockázatos, megbízható adós) kiterjed:
    - **Csoportos adóalanyok**
    - ÁFA regisztrált
    - Cégbírákba bejegyzett
  - Elv (csoportos adóalanyokra):
    - megbízható adós, ha mindenki megbízható
    - kockázatos adós, ha egyik tag kockázatos
-

---

# Megbízható adós kedvezményei

- Áfa 30 napon belül visszaigényelhető (korábbi: 45 nap)
  - Megbízható NYRt. esetében 20 nap
  - Megbízható adósok nyilvántartása nyilvános lett (korábban adótitok volt)
-

---

# Kockázatos adózói minősítés időtartama

- Általános időtartam: minősítés kezdetétől 1 év
- Kényszertörlés: eljárás időtartama alatt

Nem változott a minősítés:

1. Nagy összegű adóhiány
  2. Nagy összegű adótartozás
  3. Be nem jelentett foglalkoztatott
  4. Ismételt üzletlezárás
-

---

## Kockázatos adózóra vonatkozó egyéb módosítások

- Bírságminimum: Bírság felső határának 50%-a
  - Összeolvadásnál bármelyik jogelőd kockázatos adózó volt – jogutód is kockázatos adózó
-

---

# Egyéb adóváltozások

- Ha adózó feltárt adóhiányt megfizeti és nem fellebbez: kiszabott adóbírság 50%-t kell fizetnie
  - Nem változott a bírság mértéke:
    - Általános mérték - adóhiány 50%-a
    - Adóhiány 200%-a, ha bevétel eltitkolása, hamis bizonylatok felhasználásával történt
-

---

# Mentorálás

- Kezdő cégek kérhetik – ezeknek adóhatóság ingyenes tájékoztatást nyújt
  - Időtartama: 6 hónap
-



---

# Adóregisztráció

- Adófizetési biztosíték letétele, ha
    - ❑ 5 éven belül valaki tagja, tulajdonosa volt olyan cégnek, ami adótartozás fennmaradásával jogutód nélkül szűnt meg – adótartozás mértéke:
      - Nagy adóteljesítmény – 2.000 eFt
      - egyéb – 1.000 eFt.
    - ❑ Mértéke: fennálló tartozás összege
    - ❑ Módja: készpénz vagy bankgarancia
    - ❑ Lekötés: 12 hónap + 30 nap visszautalás
    - ❑ Felhasználás: az adózó adótartozásának megfizetése
-

---

## Automatikus részletfizetési kedvezmény természetes személynek

- Maximum 500 eFt-os adótartozás
  - Évente 1 alkalommal 12 havi pótlékmentes részletfizetés
-

---

# Külföldi bankszámla

- Gazdasági társaság köteles adatot szolgáltatni:
    - Külföldi pénzügyintézetnél vezetett számlaszám
    - Külföldi pénzügyintézet neve
    - Számla nyitásának és lezárásának dátuma
-

---

# Adózás rendje változások

- Késedelmi pótlék általános mértéke:  
jegybanki alapkamat kétszereséről jegybanki alapkamat + 5%-ra változik
- Késedelmi pótlék kockázatos adózónál:  
alapmérték 150%-a
- Önellенőrzési pótlék: marad a jegybanki alapkamat

---

# Új kötelező adóellenőrzés

- 60 milliárd forintnál nagyobb árbevételű vállalkozás
- Két egymás követő adóévben veszteséges
- Kivéve: jogelőd nélküli induló vállalkozások 4 adóévig

---

## 2020-as változások

- Csoportos adóalanyiság: ha valamely tagra nem vagy nem teljes körűen teljesülnek a törvényi feltételek, akkor az adóhatóság nem magát a csoportos adóalanyt, hanem csak az érintett csoporttag csoporttagságát szünteti meg.

---

# Iratmegőrzési kötelezettség

- 10 éves iratmegőrzési kötelezettség vonatkozik a kettős adóztatást elkerülő egyezmények hatálya alá tartozó jövedelmet vagy vagyont terhelő adókötelezettséghez kapcsolódó iratok esetében.

---

## 2020-as változások

- Csoportos adóalanyiság: ha valamely tagra nem vagy nem teljes körűen teljesülnek a törvényi feltételek, akkor az adóhatóság nem magát a csoportos adóalanyt, hanem csak az érintett csoporttag csoporttagságát szünteti meg.



---

# AIR változások

- Közérthető nyelvezet használata
  - Két ellenőrzés típus:
    - Tárgyi szabályok betartása: adóellenőrzés
    - Eljárási szabályok betartása: Jogkövetési vizsgálat (ellenőrzéssel lezárt időszakot nem keletkeztet)
      - Eleget tett-e az adózó az adókötelezettségeinek?
      - Bevallás valódiságának vizsgálata?
      - Becslési adatbázis létrehozása, karbantartása
-

## Egyéb adózás rendje változások

- Késedelmi pótlék minimuma: 5.000 Ft.
- Mulasztási bírság: magánszemélynél maximum 200 eFt, társaságnál 500 eFt.
- Egyéni vállalkozók bevételi és jövedelmi adatait honlapon közzéteszik
- Önellenőrzési szándék: egyszer lehet az adóévben és bejelentéstől számítva 15 napig nem lehet adóellenőrzés az adott adónem esetében
- Fokozott adóhatósági felügyelet – megszűnik
- ~~■ Megszűnt szankció – adószám-felfüggesztés~~

# Adóadminisztrációs változások (2019)

- 2018-tól munkavállalói adóbevallás megszűnt. Egyéni vállalkozó kivételével mindenkinek elkészíti a NAV az adóbevallás tervezetét.
- Egyéni vállalkozókra is kiterjeszti a törvény (adómegállapítási tervezet javításával)
- Elektronikus úton is tehető adóelőleg-nyilatkozat (megbízási díj esetén)

---

# SZEMÉLYI JÖVEDELEMDÓ+ JÁRULÉK VÁLTOZÁSOK

---

# Minimálbér, garantált bérminimum (ehhez kötődnek a vállalkozói élőmunka-terhek) 2019-ban

Foglalkoztatás időtartama	Minimálbér	Garantált bérminimum*
Havi	149 000	195 000
Heti	34 260	44 830
Napi	6 860	8 970
Óra	857	1 121

\* Szakképzettséget igénylő munka esetén

---

## 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 (2019)

- 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 85%-a az adóalap + adóalap 17,5%-a lesz a fizetendő SZOCHO
-



---

# Kétgyermekes családok kedvezménye

- 2018-ban kedvezmény mértéke: 17.500 Ft/gyerek/hó
- 2019-ben kedvezmény mértéke: 20.000 Ft/gyerek/hó



# Béren kívüli juttatás és korlátai 2019-ben

Korlát túllépés egyes meghatározott juttatásként adózik

Megnevezés	Felhasználás módja	Maximális összeg	Megjegyzés	Összeg-korlát
<b>SZÉP-kártya</b>	Szálláshely-szolgáltatás	19,55 000 Ft/év	Csak és kizárólag a szálláshelyek, valamint a belföldi utazások árát lehet fedezni	200 000 Ft/év köz-szolgálat-ban maximum 450 000 Ft/év verseny-szférában
	Rekreáció	75 000 Ft/év	Szórakoztató és kulturális intézményekben valamint az egészségmegőrzést szolgáló szolgáltatásokra	
	Meleg étel	150 000 Ft/év	Szálláshelyet is lehet belőle fedezni	

Adótétel: Juttatás 100%-a után 15% SZJA + 19,5% (17,5% július 1-től) SZOCHO

# Egyes meghatározott juttatások 2019-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 + 19,5% (17,5% július 1-től) Szochó

---

# Egyéb személyi jövedelemadó-változások 2018

- Ingatlan, ingatlanra vonatkozó vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelem
    - Szerzés után, ha az értékesítésig 5 év eltelik, minden esetben adómentes a jövedelem
  - Fizető vendéglátók tételes átalányadózása
    - Szobánként fizetendő adótétel 38 400 Ft-ra emelkedik
    - *Megszűnik a tevékenység után fizetendő eho is*
  - Emelkedik az üzemanyag normaköltség
    - 9Ft/km helyett 15 Ft/km számolható el
  - Jótékony célú közadakozás keretében megszerzett bevételek adómentessége
  - Fogalmi változások
    - Módosítják a kiküldetés; a hivatali, üzleti utazás és a termőföld haszonbérbe adásának fogalmát.
-

---

# Cafeteria jelentősen szűkül (2019)

- Fő szabály: csak SZÉP kártya marad béren kívüli juttatás
  - Megszűnő adómentességek:
    - ❑ a lakáscélú munkáltatói támogatás
    - ❑ a mobilitási célú lakhatási támogatás
    - ❑ a kockázati biztosítás más személy (pl. munkáltató) által megfizetett díja
    - ❑ a diákhiteltörlesztés
    - ❑ a sportrendezvényre szóló belépők és a kultúra utalványok
-

---

# SZOCHO

- Új mérték: 19,5% (2019 július 1-től 17,5%)
  - Ingatlan bérbeadás EHO mentes lett
  - 2019-től EHO megszűnt (összevonták a SZOCHO-val)
-

---

# SZOCHO alapja kibővül (2019)

- Minden olyan jövedelemmel, amit korábban EHO adóztatott
  - Tehát:
    - ❑ Minden SZJA szerint összevont adóalapba tartozó jövedelem
    - ❑ Tanulószerződés szerinti díj
    - ❑ Béren kívüli juttatás
    - ❑ Vállalkozásból kivont jövedelem
    - ❑ Osztalék- és árfolyamnyereség
-

---

## Egyéb változások

- Egészségügyi szolgáltatási járulék mértéke: 7.320 Ft/hó (244 Ft/nap) Jelenleg 7.500 Ft/hó, 2020-tól 7 710 Ft/hó lesz.
  - Közérdekű nyugdíjas szövetkezet tagjának személyes közreműködése járulékmentes jövedelem – 2019-től minden dolgozó öregségi nyugdíjasnak csak SZJA-t kell fizetnie
-



---

# Bővülő SZOCHO kedvezmények (2019)

- Munkaerőpiacra lépők kedvezménye:
    - Pályakezdő
    - Tartós munkanélküli
    - Anyasági ellátásban részesülő
    - **Korábbi inaktív**
  - Megszűnő kedvezmény
    - 55 év felettiek kedvezménye
  - Összeghatár: 100 eFt helyett mindenkori minimálbér
-

# 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



# TAO VÁLTOZÁSOK

# Korai fázisú vállalkozás

- Nyilvántartásba vett jogi személy
    - 2014 óta alapított vállalkozás
    - Nettó árbevétel < 100 millió forint
    - nincs kockázati tőkealap-kezelőben részesedése
    - innovatív
  - Legalább két fő foglalkoztatott
  - Nem kapcsolt vállalkozás
  - Nem változott:
    - kedvezmény mértéke: korai fázisú vállalkozásba befektetett összeg háromszorososa
- 
- igénybevétel: adóévben + 3 egymást követő év

---

## Bejelentett részesedés

- Szerzett részesedéstnél eltörölték a 10%-os határt. Bármilyen részesedésre lehet alkalmazni
  - Ami nem változott:
    - ❑ Szerzését 75 napon belül be kell jelenteni
    - ❑ Csak jogi személyként befektető tudja alkalmazni
    - ❑ Nem lehet ellenőrzött társaság (adóparadicsomba bejegyzett)
    - ❑ A befektetést legalább 1 évig meg kell tartani
    - ❑ A befektetés eladásakor az árfolyamnyereség adócsökkentő tétel.
-

# ART-ből átkerült szabály

- Külföldi vállalkozó belföldi építkezése után adóalany lesz, ha az építkezés időtartama a
  - 3 hónapot meghaladja
  - építkezés telephellyé minősítésére vonatkozó nemzetközi egyezményben rögzített
- TAO bevallást helyettesítő nyilatkozat – non-profit cégek esetében, ha nem érnek el vállalkozási bevételt, vagy nem számlnak el költséget
- Ha nem jövedelemminimum alapján adózik – bevallást kiegészítő nyomtatvány kitöltése

---

# Mobilitási adókedvezmény

- Új kedvezmény: lakás céljából épített lakás építési költsége adóalapcsökkentő tétel
  - Nem változott: albérleti hozzájárulás szintén adóalap-csökkentő
  - Feltételek:
    - heti 36 órában foglalkoztatott
    - lakóhely és munkahely távolsága > 60 km vagy 3 óránál hosszabb az oda és visszautazás
    - nem kapcsolt vállalkozás munkavállalója
-

---

# Közérdekű nyugdíjas szövetkezet TAO kötelezettsége (2017.07.01-től)

- Adó alapja: jóváhagyott osztalék, részesedés
  - Nincs jövedelem-minimum.
  - Nincs adóelőleg és adóelőleg-kiegészítés
-



---

# Megszűnő adófeltöltési kötelezettség (2019-ben is)

- A december 20-i adófeltöltési kötelezettség megszűnik. (Innovációs járulék és energiaellátók jövedelemadója DE iparűzési adó esetében nem) Itt marad, hogy a feltöltést a társasági adóalanynak minősülő, kettős könyvvitelt vezető és az adóévet megelőző adóévben 100 millió forint nettó árbevételt elérő vállalkozó (ideértve a külföldi vállalkozót is) köteles teljesíteni.
- Ez kihat az adófelajánlásra is:
  - Csak adóelőleg esedékességekor és az éves adóbevallásban lesz erre lehetőség.
  - Idén azok a társaságok, amelyeknél a 2019. adóév utolsó hónapjának 20. napja nem korábbi, mint a módosító törvény hatálybalépésének dátuma, saját választásuk alapján – külön nyilatkozat benyújtásával – még alkalmazhatnak feltöltést., így 2019-ben még adófelajánlást is lehet tenni feltöltéskor.
  - Kedvezően változik a jövő évtől az adóelőleg felajánlás értékhatára: a jelenlegi 50 százalékról 80 százalékra emelkedik

---

# Fejlesztési adókedvezmény értékhatárának leszállítása

- Jelenlegi 500 mFt-os beruházási értékhatárról csökken az igénybevételi lehetőség a KKV-k esetében a következő képppen:
  - ❑ 2020. január 1-től kisvállalkozásoknál 300 millió forintra, középvállalkozásoknál 400 millió forintra,
  - ❑ 2021. január 1-től kisvállalkozásoknál 200 millió forintra, a középvállalkozásoknál 300 millió forintra,
  - ❑ 2022. január 1-től kisvállalkozásoknál 50 millió forintra, középvállalkozásoknál 100 millió forintra.

---

# Fejlesztési kedvezmény

## igénybevételének módosuló szabályai

- Kedvezményezett fejlesztések köre bővül:
  - már meglévő létesítmények bővítése
  - termékkínálat bővítése
  - meglévő létesítmény teljes termelési folyamatának lényegi átalakítása
  - bezárásra kerülő létesítmények felvásárlása.
- 2020. január 1-től eltörlik a létszám és bérköltség növelési feltételeket. (de a létszám nem csökkenhet.)
- Az adókedvezmény első igénybevételét követő négy adóévben a foglalkoztatotti létszám nem csökkenhet a beruházás megkezdését megelőző 3 év létszámadataihoz képest.
- Az említett adókedvezmény nem csak az alapbevallásban, hanem önellenőrzéssel is érvényesíthető.

---

# Energiahatékonysági beruházások

- A magasabb energiahatékonysági szint elérését elősegítő tárgyi eszköz és immateriális dolog is elszámolható költségként.
- Elszámolható költség: a magasabb energiahatékonysági szint eléréséhez közvetlenül kapcsolódó tárgyi eszköz, immateriális jószág bekerülési értéke.

---

# Új adóalany – vagyonkezelő alapítvány

- Vagyonkezelő alapítvány
- Adókötelezettség: bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kell megállapítani.
- Mentesség: a vagyonrendelő és a kedvezményezett is magánszemély és az adóévben csak befektetett pénzügyi eszközök, követelések, értékpapírok vagy pénzeszközök kapcsán szerzett bevételt).

---

## Bővülő látvány-csapatsport kedvezmények

- Nő a sportcélú ingatlan üzemeltetési költségeire adott támogatás értékhatára.
- Támogatás a sportcélú ingatlan üzemeltetési költségeinek 50% -> 80 %-ig, sportcélú ingatlanonként és támogatási időszakonként 300 -> 600 millió forintig adható ki.
- Az új szabályokat először a 2020-2021-es támogatási időszakra benyújtott sportfejlesztési program alapján kell alkalmazni.

---

# Módosuló transzferár-szabályozás

- Bővül az alkalmazás köre:
  - ❑ Saját üzletrész visszavásárlását követő bevonás
  - ❑ Térítési nélküli átadás
  - ❑ Az apporttal történő tőkeemelést olyan személy teljesíti, amely az apportot megelőzően nem rendelkezett többségi befolyással az apportot fogadó társaságban, viszont az apport ügylet révén többségi befolyást szerez.

# Csoportos adóalany

- Az adóbevallással egyenértékű tagi nyilatkozattétel eltörlésre kerül, de továbbra is fennmarad a csoportképviselő felé fennálló nyilatkozattételi kötelezettség a csoporttagok oldalán.
- A csoporttagoknak nem kell azonos pénznemben vezetni a nyilvántartásaikat.
- A szavazati jog számolásakor a közeli hozzátartozókat össze kell számítani és a közvetett szavazati jogot is figyelembe kell venni a 75%-os szabály figyelembe vétele esetén.
- Csoporttaggá válhatnak a tevékenységüket év közben kezdő vállalkozások is.
- Egyértelműsítésre kerülnek az adókedvezmények csoporttagok általi érvényesítésére és a jövedelem-nyereség minimumra vonatkozó szabályok is - egyedi adóalapokról nem szükséges a csoporttagoknak egyedileg nyilatkozni a hatóság felé, ugyanakkor a csoporttag továbbra is kötelezett marad a csoportképviselő részére történő bevallásokhoz szükséges nyilatkozattételre, ami alapján a csoportképviselő teljesíti az adatszolgáltatás az egyedi adóalapokról
- Egyszerűsödnek a kamatlevonhatóságra és az adófelajánlásra vonatkozó szabályok is.
- A Tao-csoportok opcionális új módszert kapnak a kamatlevonási korlátozás számításához.
- Új rendelkezés mondja ki, hogy hogyan kell eljárni a fejlesztési tartalék, illetve a bejelentett immateriális jószág kedvezmény feltételeinek nem teljesülése miatti szankciós visszafizetési kötelezettség kapcsán.



---

# Uniós jogharmonizáció

- Tőkekivonás esetében exit-adó (2016/1164 irányelv).
  - Adótárgy: üzletvezetés helyének külföldre helyezése, eszközáthelyezés külföldi telephelyre
  - Adóalap: Alapja az áthelyezett eszközök/tevékenységek piaci értéke és számított nyilvántartási értéke közötti különbség.
  - Adómérték: TAO szerint (9%)
  - 5 éves részletfizetési kedvezmény adható.
- A hibrid struktúrák (ugyanazon tényállás eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek miatti adóelkerülés) – pénzügyi eszközök és jövedelmek többszörös adócsökkentési lehetőségét korlátozza. (2017/952 tanácsi irányelv)

---

## EVA (Egyszerűsített vállalkozói adó) – 2020-tól megszűnik.

- Osztalék utáni adót kiváltó adó – TAO alany EVA alá belép – osztalék utáni adót csökkentheti az osztalékelőleggel – ok: kettős adóztatás elkerülése
  - EVA alapja csökken – KATA alatt szerzett bevétel
  - EVA-s ÁFA adatszolgáltatásokat abban az évben teljesíti, mikor a számlát kiállította.
-

---

# EKHO változások

- EKHO új mértéke: 17,5%, a levonandó EKHO marad 15%.
  - EKHO-t nem választhatja KATA alatti egyéni vállalkozó
  - EKHO értékhatára nem változott: 60 millió forint / év
    - Kivéve: országos sportszövetség első osztályú versenyében induló sportoló, edző, szövetségi kapitány (250 millió forint)
-

# KATA változások

- nappali tagozatos hallgató nem minősül főállású vállalkozónak (csak 25 eFt-os tételes adót fizet)
- Ügyvédi iroda is kátázhat
- Adóalanyiság a mulasztási bírságot megállapító határozat véglegessé válása hónapjának utolsó napjával szűnik meg. (2017.06.30)
- Ha valaki kikerült a KATÁ-ból, a KATÁT újra lehet választani a megszűnést követő adóév 12. hónapjában (tehát 1 adóévig nem térhet vissza) (2017.06.30)
- Nyugdíj és táppénz számítás alapja: 98.100 Ft/hó, illetve 75 eFt fizetése esetén 164,0 eFt-ra növekedett.
- Bevételi nyilatkozat bevallásnak minősül. (február 25-ig)

---

# KIVA változások

- 2018-tól KIVA mértéke 13%-ra csökkent 14%-ról – ok: szocho csökkenése (2020-tól 12%)
  - Kiva választása, megszűnése esetén pénzügyi beszámolót kell készíteni
  - Elhatárolt veszteséget figyelembe lehet venni
  - Nem változott:
    - Alap: személyi jellegű kifizetések + fizetett osztalék
-

---

# ÁFA változások (2018)

- Sorozatjellegű ingatlanértékesítés: magánszemély háromnál több lakást nem adhat el egy évben.
  - Közérdekű nyugdíjas szövetkezet is fordított ÁFA alá tartozik.
  - Alanyi adómentes mezőgazdasági termelő és magánszemély nem lesz ÁFA alany, ha külföldről vásárol új közlekedési eszközt – kivetéses adóztatás
  - ART-ből átkerült az ÁFA törvénybe
    - kompenzációs felárra jogosultság megváltozásáról szóló nyilatkozat
    - pénzforgalmi elszámolásról választásáról szóló nyilatkozat
    - alanyi adómentesség választásáról szóló nyilatkozat
-

---

# ÁFA mérték változások (2018)

- 5%-os adómérték:
    - Hal, halfilé
    - Sertéshús vágási mellékterméke, belsősége
    - internet-hozzáférési szolgáltatás
    - Étkezőhelyi étel és nem alkoholtartalmú, helyben készített ital
    - Braille-nyomtató és kijelző
-

---

# Közvetett adó változások (2019)

- UHT és ESL tej ÁFÁ-ja is 5%
  - Népegészségügyi termékadó 20%-al nő
  - Csökken a motorkerékpárok regisztrációs adója
  - 20 eFt-ig minden lakossági átutalás tranzakciós illetékmentes
-



---

# Alanyi adómentesség határa (2019)

- 12 millió forintra növekszik



---

## Befogadott és kibocsátott számlákra vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettség

- 2018.07.01-től a 100 ezer forintot elérő vagy ezt meghaladó összegű számlákra vonatkozik
  - Számlázó programokról XML formátumban automatikusan, interneten keresztül adatokat adóhatóságnak kell továbbítani
-

---

# Turizmusfejlesztési hozzájárulás változások

- Adóköteles termékkör bővül: étkezőhelyi vendéglátásban étel és helyben készített, nem alkoholtartalmú ital
  - Nem változott:
    - hozzájárulás mértéke: 4%
-

---

# 2020-as változások

- Szállásadás Áfa kulcsa 18%-ról 5%-ra csökken, de ezután 4% turisztikai fejlesztési hozzájárulást is fogja terhelni. (Tényleges adóteher így 9% lesz.)
- Behajthatatlan követelések ÁFÁ-ja visszaigényelhetővé válik.
  - Definíció: a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás alapján keletkezett, követelésként fennálló ellenérték vagy részellenérték adót is tartalmazó összege, amelyet a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója ekként számol el nyilvántartásában amennyiben
    - – a követelésre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet vagy a talált fedezet azt csak részben fedezi,
    - – a követelést a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedte,
    - – a követelésre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet, feltéve, hogy a felszámolás kezdő időpontja óta legalább 2 év telt el,
    - – a követelésre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet.
    - - a megtérítésének esedékessége óta legalább egy év el kell teljen.

---

# HELYI ADÓ VÁLTOZÁSOK

---

# Önkormányzat adómegállapítási jogának korlátja

- Határozott időre megállapított adómérték emelése
  - A/ Önkormányzat adóbevétele 50%-al csökken - Legalább két évnél régebben adta meg a kedvezményes mértéket
  - Ha az adóbevétel csökkenés 30% és 50% közötti – 2 év után 130%-a lehet a rögzített adómértéknek
- A határozott idejű adómértékről MÁK-felé adatszolgáltatási kötelezettség áll fenn.

---

# Túlfizetés újraszabályozása

## (2017.06.20)

- Többslet befizetés a jövőben esedékes adóba számítható be, vissza nem kérhető.

---

# Építményadó változás

- Építményadóval adóztatható tárgyak köre bővül – ingatlanon elhelyezett reklámhordozó
- Mértéke: 12 eFt/év/m<sup>2</sup>



---

# Iparűzési adó változás

- Ha általányadózási lehetőség megszűnik – árbevétel 80%-a az adóalap, ha az egyszerűsített adóalap megállapítást választja valaki
  - Egyébként normál szabály
-

---

# Egyablakos ügyintézés

- új cégnek nem kell bejelentkezni önkormányzat felé, mert ezt a cégbíróság megküldi



# Értelmező rendelkezések

- Tulajdonos: aki az ingatlan nyilvántartásban tulajdonosként szerepel
  - Új építménynél: használatba vételi engedély megkapásától kell tulajdonosnak tekinteni
- Telephely: ez lett a napelem-erőmű is.
- Pontosabb lett a belmagasság meghatározása
- Sportvállalkozások: árbevétel csökkenthető bérlet- és reklámértékesítésből, tv közvetítésből származó bevétellel

---

# Gépjárműadó

- ART-ból ide került az adóhatóság hatásköri szabályai
  - Nem kell adómentességi határozatot hozni, de nyilván kell tartani az adómentes járművet
-

---

# Illeték

- Minden csere (nem csak magánszemélyek közötti) esetében a csereérték különbözete lesz az illetékkivetés alapja
-

---

# 2020-as változások - EKAER

- Önkorrekción (szűk körben és szigorú feltételekkel) bevezetése
  - Lehetőség lesz a lezárt EKAER bejelentések utólagos módosítására. Az önkorrekción csak a változtatható adatokra vonatkozik, az utólagos módosítás lehetőségével az EKAER szám lejártát vagy a lezárást követő 3 munkanapon belül, de legkésőbb az adóhatósági ellenőrzés megkezdéséig lehet élni. A korrekciónak felróhatóságtól függetlenül 5.000 forint az ára, módosítható adatonként.
- A bírságkiszabás nyíltan felróhatósági alapon történő újraszabályozása.
  - Az EKAER bejelentés elmulasztása, illetve hibás és valótlan tartalommal történő teljesítése esetén az általános mulasztási bírságolási megközelítéssel ellentétben nem lesz helye mulasztási bírság kiszabásának, amennyiben bebizonyosodik, hogy az adózó úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben tőle elvárható. A tőle elvárhatóság tekintetében a kimentő bizonyítás az adózót terheli.

---

# Vám

- A Vámkódex 158. cikk (2) bekezdésének megfelelően továbbra is lehetőség lesz – különösen üzemszünet esetén van ennek jelentősége – a vám-árnyilatkozat papír alapú benyújtására, akár az egységes vámokmánytól eltérő formátumban is. Ehhez továbbra is a Vámhatóság előzetes engedélye szükséges, az engedély számát a nyilatkozaton rögzíteni kell.
- Lehetőség lesz továbbá az árnyilatkozatot számítógépes feldolgozásra közvetlenül alkalmas módon (xml formátumban) rögzítve is benyújtani, az ily módon benyújtott adatoknak azonban joghatásuk a módosítás értelmében nem lesz. A nyilatkozatokat tehát ebben az esetben is be kell nyújtani papír alapon is.
- Az uniós vámjog végrehajtásáról szóló 2017. évi CLII. törvény fenti módosítása a kihirdetés napjától érvényes.

---

## 2019-től 5 adófajta megszűnik

- Végkielégítéseket terhelő különadó
  - Hitelintézetek különadó
  - Kulturális adó
  - Baleseti adó (beolvad a biztosítási adóba)
  - EHO (beolvad a SZOCHO-ba)
-



---

## 2020 évi adószervezeti változások

- Enyhül az adminisztrációs teher – eltörlik a feltöltési kötelezettséget a központi alrendszerrel illető bevételek esetében (már ez évtől alkalmazandó) + mezőgazdasági őstermelők negyedév helyett évente vallják és fizetik be a SZOCHO-t.
- Megszűnik az EVA (Egyszerűsített Vállalkozói Adó)
- Felfüggesztik a reklámadót 2022 végéig (2019. július 1-től hatályos)
- A nyugdíj-, az egészségügyi járulék és a munkaerőpiaci járulék összevonásra kerül. (Ez csak várható: mérték 18,5%, neve még nincs.) – Gazdaságvédelmi Akcióterv)

---

# A MAGYAR ADÓRENDSZER ÁTTEKINTÉSE

---

# Adók és adójellegű bevételek

- Személyi jövedelemadó (SZJA)
- Általános forgalmi adó (ÁFA)
- Társasági adó (TAO)
- Vállalkozások egyszerűsített adózási lehetőségei
  - SzJa átalányadó, (EVA), KATA, KIVA
- Jövedéki adó, Népegészségügyi termékadó, Túrizmusfejlesztési hozzájárulás
- Gépjárműadó; Cégautoadó; Regisztrációs adó; Baleseti adó
- Szerencsejáték adó, Bányajáradék
- Energiaadó, Termékdíj, Környezetterhelési adó
- Helyi adók
  - Iparűzési adó
  - Építmény- és telekadó
  - Magánszemélyek kommunális adója
  - Idegenforgalmi adó
  - Települési adó
- Szociális hozzájárulási adó és egyéb járulékok (szakképzési hozzájárulás, nyugdíjjárulék, egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék, egészségügyi hozzájárulás, rehabilitációs hozzájárulás)
- ~~Szektoriális különadók (biztosítási adó, pénzintézetek különadója, tranzakciós illeték, energiaellátók jövedelemadója, távközlési adó, közműadó, [reklámadó], kulturális adó)~~
- Vámok

# *Nem adójellegű bevételek*

*Az illeték, állami előírásokon alapuló, kényszer jellegű, közvetlen ellenszolgáltatást nyújtó, egyszeri fizetési kötelezettség*

## *Illetékfajták*

<b>Vagyonszerzési</b>	<b>Eljárási</b>
<i>Örökösödési</i>	<i>Államigazgatási eljárási</i>
<i>Ajándékozási</i>	<i>Bírósági eljárási</i>
<i>Visszterhes</i>	<i>Államigazgatási és</i>
<i>vagyonátruházási</i>	<i>bírósági díjak</i>

# *Az államháztartás alrendszereinek adójellegű bevételei (példa)*

	<b>Közvetlen</b>	<b>Közvetett</b>
<b><i>1.Központi kötségvetés</i></b>	Társasági adó Szerencsejáték adó	ÁFA Jövedéki adó
<b><i>2.Helyi önkormányzatok</i></b>	Építményadó Telekadó Kommunális adó	Idegenforgalmi adó Iparűzési adó
<b><i>3.Megosztott bevételek (1-2) között</i></b>	SZJA Gépjárműadó	

# *Az államháztartás alrendszereinek adójellegű bevételei (példa)*

<b><i>4. Elkülönített állami alapok</i></b>	Szakképzési hozzájárulás Rehabilitációs hozzájárulás Munkaerőpiaci járulék	
<b><i>5. Társadalombiztosítás</i></b>	Szociális hozzájárulási adó Egészségügyi hozzájárulás	

## Fogyasztást terhelő központi költségvetést illető adók

Adó neve	Adótárgy	Adómérték/adó-kulcs	Megjegyzés	Bevétel* mFt-ban
Általános forgalmi adó	minden termékértékesítés és szolgáltatás	27%, 5%, 0%, mentes	hozzáadott értéket adóztat	4 290 370
Jövedéki adó	ABC és energia termékek értékesítés	általában termékek fizikai mennyiségében	kötőtpályás értékesítés	918 930
Regisztrációs adó	Gépjármű belföldi forgalombahozatala	életkor, motor cm <sup>3</sup> , motortípus függvénye		18 810
Távközlési adó	beszélgetési idő (perc)	3 Ft/perc	max. 5000 Ft/előfizető	52 200
Tranzakciós illeték	tranzakció összege	0,6% készpénzfelvételnél illetve 0,3% átutalásnál		228 100
Biztosítási adó	casco, vagyon és balesetbiztosítások díjbevétele	15%, illetve 10%	sávosan progresszív	67 426
Összesen				5 575 836

\* 2020 tervezett

# Egyéb közvetett adók

Adó neve	Adótárgy	Adómérték	Kinek a bevétele?	Bevétel mFt-ban
Népegészségügyi termékadó	Egészségtelen élelmiszer (pl. chips, üdítőital, energiatital, szörp)	általában termékek fizikai mennyiségében	Egészség-biztosítási Alap	
Bányajáradék	kitermelt ásvány-, geotermikus energiaérték %-a	kitermelési	Központi költségvetés	36 000
Játékadó	szerencsejáték értékesítés	általában árbevétel	Központi költségvetés	31 100
Turizmusfejlesztési hozzájárulás	Vendéglátás és nem alkoholtartalmú helyben készített ital	Nettó árbevétel 4%-a	Központi költségvetés (de turisztikai fejlesztésekre)	
Összesen				116 195



## Gazdálkodó szervezetek jövedelmét, vagyonát terhelő adók

Adó neve	Adóalany	Adóalap	Bevétel mFt-ban
Társasági adó	Gazdasági társaság	Korrigált adózás előtti eredmény	399 500
Energiaellátók jövedelemadója	Energiaellátók	Korrigált adózás előtti eredmény	59 100
EVA	30 mFt alatti éves árbevételű cég	Bruttó árbevétel	45 400
KIVA	Kisvállalat	Hozzáadott érték	49 800
KATA	Egyéni vállalkozók és BT	Havi tétel	135 700
Környezetterhelési díj	Levegő-, víz-, talajszennyező vállalat	Szennyező-anyag mennyisége	4 900
Pénzügyi szervezetek különadója	Pénzintézetek	korrigált mérlegfőösszeg vagy árbevétel	52 900
Cégautóadó	Olyan autó után, ami után a vállalkozás költséget számol el	környezetvédelmi besorolás, teljesítmény	35 000
Közműadó	Közművek	vezeték hossz m-ben	55 000
Összesen			837 300

# Lakosság befizetései

Adó neve	Adóalany	Adóalap	Bevétel mFt-ban
Személyi jövedelmadó	Magánszemély	Adott évben szerzett jövedelem	2 361 000
Illetékbecfizetések	Eljárási és vagyonszerzési (örökösödési, ajándékozási és visszterhes vagyonátruházási) illetékek alanya		192 400
Gépjárműadó	Lásd helyi adóknál		47 800
Összesen			2 601 200

# Helyi adók

Adó megnevezése	Adótárgy	Adóalany	Adóalap	Adó típusa
Építményadó	Építmény	január 1-n tulajdonos	korrigált forgalmi érték vagy hasznos m2	vagyoni
Telekadó	beépítetlen földterület	január 1-n tulajdonos	korrigált forgalmi érték vagy hasznos m2	vagyoni
Magánszemélyek kommunális adója	Építmény, bérleti jog, telek	január 1-n tulajdonos, bérlő	darab	vagyoni
Iparüzési adó	Vállalkozási tevékenység	Vállalkozó	hozzáadott érték vagy alkalom	közvetlen
Idegenforgalmi adó	Szállásadás	Szállásadó	szállásdíj vagy vendégéjszaka száma	közvetett
Települési adó	Bármilyen, amire nem vetettek ki központi vagy helyi adót			
Gépjárműadó	Forgalomba helyezett belföldi gépjármű	január 1-n tulajdonos vagy fuvarozó	Motor teljesítménye,	vagyoni

# Foglalkoztatást terhelő járulékok, hozzájárulások

Adónem neve	Alany	Alap	Bevétel mFt-ban
Szociális hozzájárulási adó, nyugdíj- és egészségügyijárulék	Foglalkoztató	Munkabér	5 123 704
Egészségügyi hozzájárulás	Minden jövedelem után, ami után nincs járulék		24 100
Szakképzési hozzájárulás	Foglalkoztató	munkabér	95 491
Rehabilitációs hozzájárulás	25 főnél nagyobb foglalkoztató	alkalmazottak száma	216 622
Összesen			5 459 917

# Egyes elkülönített alapok bevételei

Adónem neve	Alany	Elkülönített alap	Bevétel mFt-ban
Innovációs járulék	Vállalkozás	Kutatási és technológiai innovációs Alap	83 300
Kulturális adó	Pornótartalmat értesítők	Nemzeti Kulturális Alap	13 400
Összesen			96 700

---

# HELYI ADÓK 2018

---

---

# HELYI ADÓK JELLEMZŐI

- Magyarország Alaptörvénye biztosítja
  - Kereteit helyi adókról szóló törvény szabályozza
  - Csak az adott önkormányzat illetékességi körére vonatkozik
  - Befizetett adó az önkormányzatot illeti
  - Önkormányzatnak tájékoztatási kötelezettsége van
-

---

# ADÓKIVETŐ

- Adó bevezetése, módosítása, törlése
- Adó mértékének meghatározása kerettörvényen belül
- Mentességeket, kedvezményeket adhat\*
- Végrehajtási szabályokat meghatározza

---

\*vállalkozás vagyona, kommunális adója, iparűzési adó esetében nem lehet csak egy adómérték



---

# ADÓZÁSI JOG KORLÁTJA

- Adótöbbszörözés korlátja
  - Vagyoni típusú adók esetében adó alapját egységesen kell meghatározni
  - Törvényi mentességeket nem lehet szűkíteni
  - Törvény által meghatározott mérték felett nem lehet adót kivetni
  - Évközi adórendelet nem súlyosbíthatja az adózó terheit
-

---

# ADÓMENTES

- egyesület,
  - az alapítvány,
  - a közszolgáltató szervezet,
  - a köztestület,
  - a közhasznú társaság,
  - az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár,
  - a magán-nyugdíjpénztár,
  - Közhasznú szervezetnek minősülő non-profit gazdasági társaság
-

---

# Az adó nem terjed ki

- A Magyar Államra
  - Helyi önkormányzatra
  - Országos és helyi kisebbségi önkormányzatra
  - Az egyházra
  - Magyar Nemzeti Vagyonkezelő ZRt-re
  - Államadósság Kezelő Központra
  - Büntetésvégrehajtási gazdálkodó szervezetre
  - Magyar Nemzeti Bankra (csak HIPA)
-

---

# ADÓMEGÁLLAPÍTÁSI JOG KORLÁTAI

- Adótöbbszörözés tilalma
  - Vagyoni típusú adóknál adóalapot egységesen kell meghatározni
  - Törvényi maximumnál nagyobb adót kivetni nem lehet
  - Évközi adórendelet nem súlyosbíthatja az adóalanyok adóterheit az év közben
-

# ÖNKORMÁNYZATI ADÓK FAJTÁI

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

---

# ÉPÍTMÉNYADÓ

- Adóalany: naptári év első napján építmény tulajdonosa
  - Adótárgy: építmény (beleértve a funkcionálisan hozzá tartozó építményeket is)
  - Adóalap: tulajdonolt építmények hasznos m<sup>2</sup>-e vagy korrigált forgalmi értéke
  - Adómérték: 1.100 Ft/m<sup>2</sup> 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 m<sup>2</sup>-e vagy korrigált forgalmi értéke
  - Adómérték: 200 Ft/m<sup>2</sup> 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: 17.000 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 – 500 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 18 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 vásározó kiskereskedelmet folytat;
  - építőipari tevékenységet folytat, illetőleg természeti erőforrást tár fel vagy kutat (30 és 181 nap között)
  - Bármely - az előzőek közé nem sorolható - tevékenysége, ha annak folytatásából közvetlenül bevételre tesz szert
-

---

# Ideiglenes iparűzési adó

- 2011. január 1-től , ha a TEÁOR szerinti építőipari tevékenység időtartama a vállalkozó megítélése szerint előreláthatóan hosszabb lesz 180 napnál, az adózó már a tevékenység megkezdésekor állandó tevékenységet végzőnek számít.
  - – (megszűnik az először ideiglenes, majd állandó tevékenység végzésének bejelentése)
-

# Ideiglenes iparűzési 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.
-

---

# Iparüzési 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.
-

# IPARÚZÉSI ADÓ

## EGYSZERŰSÍTETT KISZÁMOLÁSA

### Adóalap

- Nettó árbevétel 4 millió forint alatt vagy 600 eFt feletti árbevételű mezőgazdasági vállalkozó – árbevétel 80%-a
- 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 alkalmazottként 1 mFt adóalapcsökkentés

---

# IPARÚZÉSI ADÓ MÉRTÉKE, BEVALLÁS ÉS BEFIZETÉS

## ■ 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.
-

# Iparüzési 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, amelyen a nettó árbevétele és a készletei (befejezetlen termelés, félkész késztermék) együttes értéke

---

## Iparüzési 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: 185 Ft/kilowatt
- a gyártás évét követő 16. naptári évben, valamint az azt követő naptári éveken: 140 Ft/kilowatt

---

# Tehergépjárműnél 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 rendszámtáblával ellátott mezőgazdasági vontató,
  - a lassú jármű és a lassú jármű pótkocsija,
  - az ún. "méhesházás" gépjárművek,
  - a munkagép,
  - a CD, CK, DT és Z betűjelű rendszámtáblával 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)
  - Hatályba lépő helyi adóról hatályba lépést megelőző hónap 5.-ig adatszolgáltatás a Kincstár felé
-

---

# ÁFÁ-N KÍVÜLI FORGALMI ADÓK

---

# 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

	Kategóri a	J2 kategória		J3 kategória		J4 kategória	
	Útkateg ória	Gyorsfor galmi út	Főút	Gyorsfor galmi út	Főút	Gyorsfor galmi út	Főút
Környez etvédel mi osztály	<b>A ≥ EURO III</b>	44,54	18,95	62,49	32,80	91,04	56,78
	<b>B = EURO II</b>	52,40	19,5,29	73,52	38,59	113,80	70,98
	<b>C ≤ EUR O I</b>	60,26	25,63	84,55	44,38	136,56	85,18

# 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

---

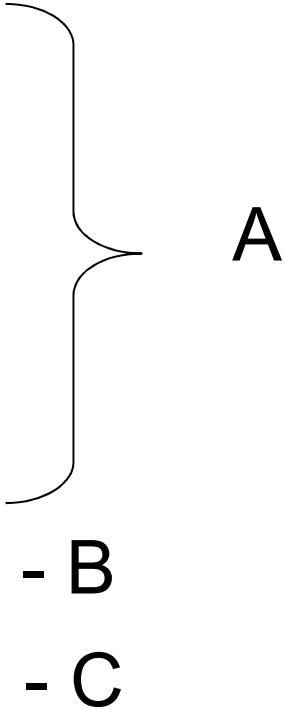
- Bruttó, speciális, egyfázisú adó
  - Beépül az ÁFA alapjába
  - Termékforgalomról napi, elektronikus adatszolgáltatás
  - Luxus vagy egészségre ártalmas termék – merev ár rugalmasság
  - Importszabályozás eszköze
  - Ellenőrzött termelés és import
    - Jövedéki terméket csak adóraktárban lehet előállítani
    - Jövedéki termék előállítását és importot csak engedéllyel lehet végezni
    - Import adóraktárban tárolják a szabad forgalomba helyezésig
    - Szabad forgalomba csak jövedéki adó megfizetése után kerülhet
    - Jövedéki biztosíték mindig nagyobb, mint az adófizetési kötelezettség
-

# Jövedéki törvény

---

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

# Jövedéki termékek

- Alkoholtermék
  - Sör
  - Bor
  - Pezsgő
  - Köztes alkoholtermék
  - Ásványolaj
  - Dohánygyártmány
  - Szén, földgáz, villamos energia (korábban energiaadó)
- 
- 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 (adófüggesztés)

---

# 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, Közösségben szabad forgalomba helyezett kereskedelmi forgalmazása, csomagküldés
- Egyéb ásványolaj esetében – 5 l/kg-nál nagyobb kisserelt mennyiségű értékesítés

## ■ Adóalany

- Előállító
  - Adóraktár engedélyese (az a személy, aki az adóraktárban – engedély birtokában – adózatlan jövedéki termék előállítására, tárolására jogosult.)
-

# Adómentes

- Vámmentes üzemanyag (üzemanyagtartály, repülőgépek)
- Repülőgépeken felszolgált jövedéki adó köteles termék
- Adófelfüggesztés alá tartozó termék
- Minőségellenőrzésre, adóellenőrzésre átadott termék
- Megsemmisült termék
- Nemzetközi szerződések alapján behozott
- Diplomáciai és konzuli testületek által behozott
- Nem kereskedelmi termékimport

---

# Szabad forgalomba helyezés

- Termék elhagyja az adóraktárat, vagy import (kivéve adófelfüggesztés)
  - az adófelfüggesztési eljárás keretében szállított jövedéki terméket a bejegyzett kereskedő átveszi,
  - az adófelfüggesztési eljárás keretében szállított jövedéki terméket a mentesített szervezet átveszi,
  - adóraktári engedély hatályvesztését, visszavonását követő 30. nap
  - az adóraktári engedély végelszámolási eljárás miatti hatályvesztése esetén a végelszámolás kezdő időpontjától számított 180. nap
-

---

# Vámmentesen behozható jövedéki termékek

- Dohánytermék esetében (légi utas):
    - 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:
    - 19,5%-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 19,5%-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 17 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 túristapalackba
- 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 180 napig.

---

# Adófelfüggesztéssel 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

---



---

# 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)



# Felfüggesztéssel 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
- Termeléshez szükséges engedélyekkel rendelkezik
- 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
-

---

# Működési szabályok

- Bizonylati megfelelés
  - Áru eredetének igazolása
  - Változásbejelentés 8 munkanapon belül
  - Évente egyszer tételes leltározás
-

# Jövedéki biztosíték

---

- Elvek: jövedéki biztosíték mindig fedezi az adóköteles jövedéki termék adójára
    - ❑ adófelfüggesztés esetében 4 hónapig, értékesítésnél 60 napig érvényesíthető
    - ❑ képzés a beszerzés időpontjában, vagy saját előállítás esetén szabad forgalomba helyezéstől
    - ❑ biztosíték formája: készpénz, garancia (visszavonás csak adóhatósági engedéllyel), készfizető kezesség (engedélyköteles)
    - ❑ Kedvezmény kockázatos adósnak nem jár (évente 10%-al csökkenő biztosíték – gyártónál max. 80%, kereskedőnél max. 30%)
    - ❑ Mentesség: 50 MW-nál kisebb erőmű, kőolaj biztonsági készletezése, dohány kiskereskedelmi ellátó
-

# 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 megszűnése

- 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
- Adóraktár engedélyes – ha a visszatárolt terméket megsemmisítette
- Mentesített szervezet (diplomácia) – belföldön beszerzett termékeket korlátozásokkal, viszonyosság alapján (1500 liter alkohol, 60.000 szál cigaretta, 2000 liter üzemanyag)
- Importáló – ha az adót megfizette és a terméket változatlan formában visszaszállította
- Exportáló, más tagállamba szállító, csomagküldő kereskedő – ha megfizette az adót és az árut külföldre szállította
- Személy – adóval növelt áron szerzett be és adómentes tevékenységhez használta fel

# Néhány jövedéki termék adótétele

Ólmozatlan benzin	103,5Ft/liter	0,287 €/liter
Ólmozott benzin	111,8 Ft/ liter	0,287 €/liter
Gázolaj	85 Ft/liter	0,245 €/liter
Alkoholtermékek	19,50,6 Ft/htfok	0,055 €/htfok
Bérfőzési szeszadó - 50 htlfok alatt - 50 htlfok felett	118,0 Ft/htfok 236,0 Ft/htfok	Normál adó fele Normál adó
Szőlőbor	0 Ft/liter	0 €/liter
Egyéb bor	80 Ft/liter	0 €/liter
Sör	540 Ft/B/hl	0,748 €/B/hl
Cigaretta	7600 Ft/ezer db és a kiskerár 28%-a	Kiskerár 57%, illetve 60 €/ezer db
Szivar	Kiskerár 28,5%-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
-

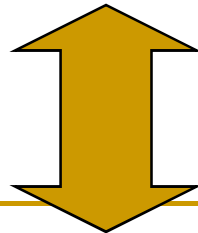
---

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

---

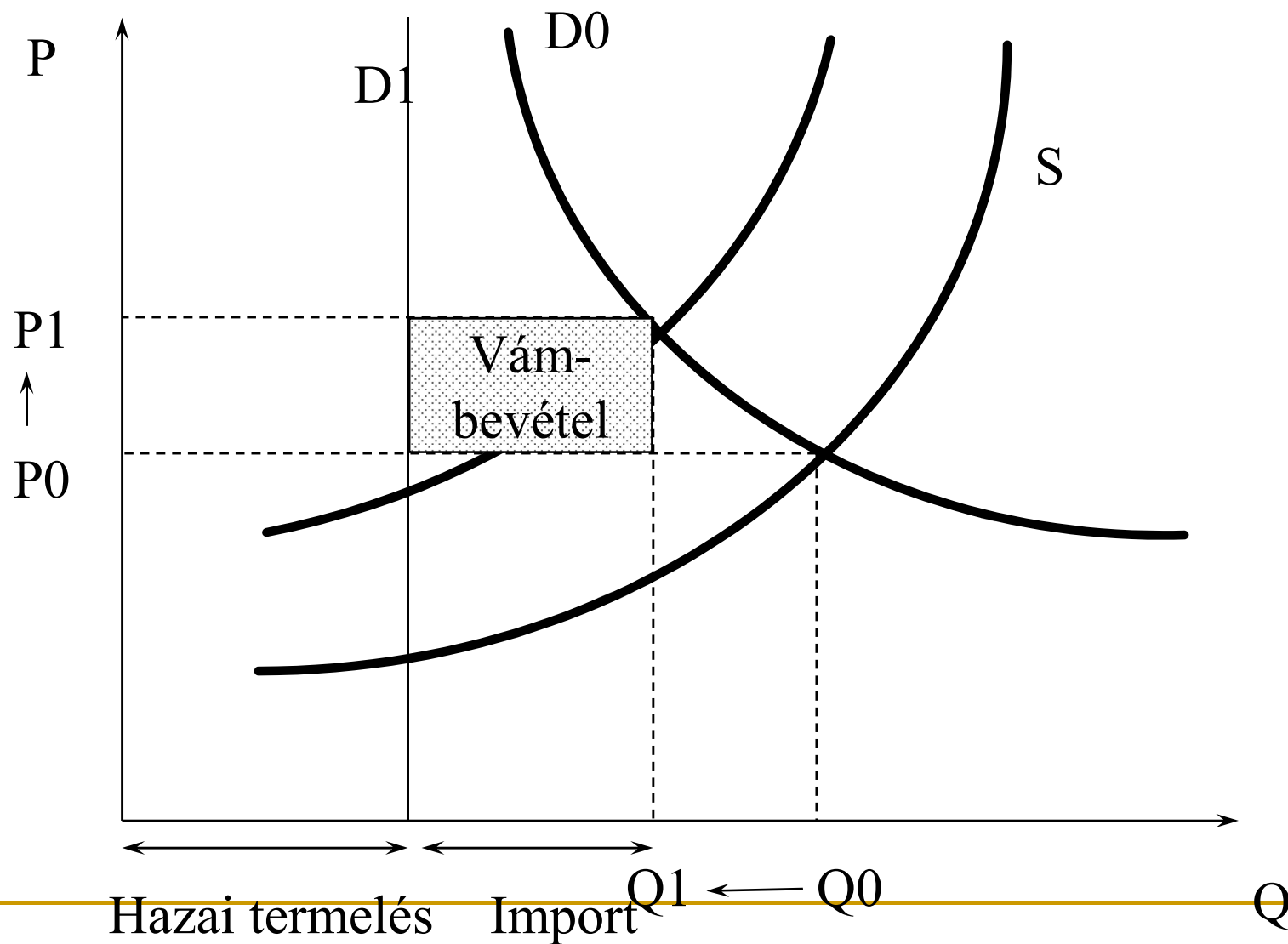
- Mennyiségi korlátozások
    - teljes importtilalom
    - kontingens
    - önkéntes exportkorlátozás
  - Engedélyezési rendszer
  - Előírások
  - Illeték
-

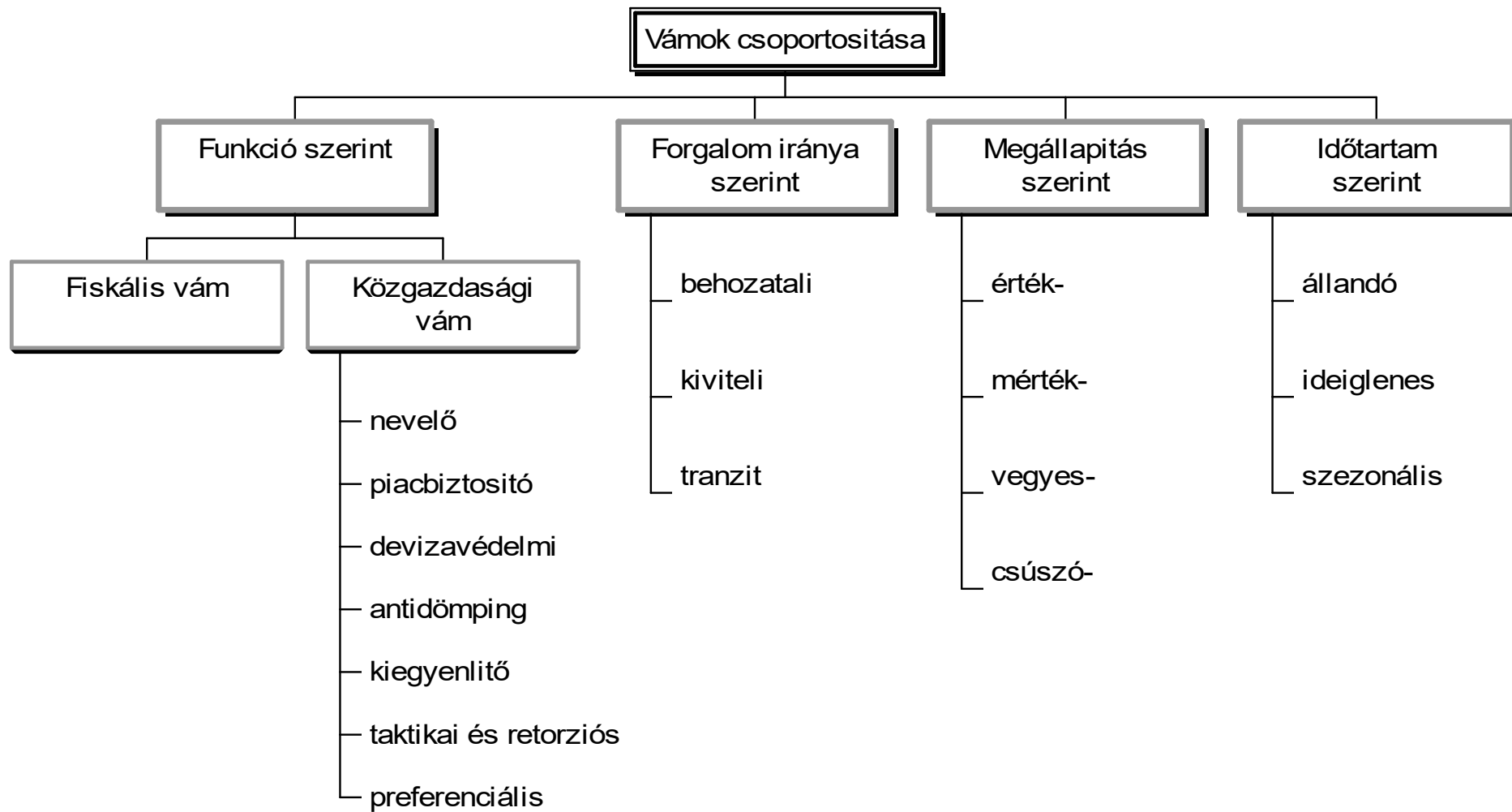
# Alapfogalmak

---

- **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





---

## Magyarországon érvényes jogi szabályozás

- Az Európa Tanács 1992. október 12-i 2913/92/EGK RENDELETE a Közöségi 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
    - Termékexport 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.

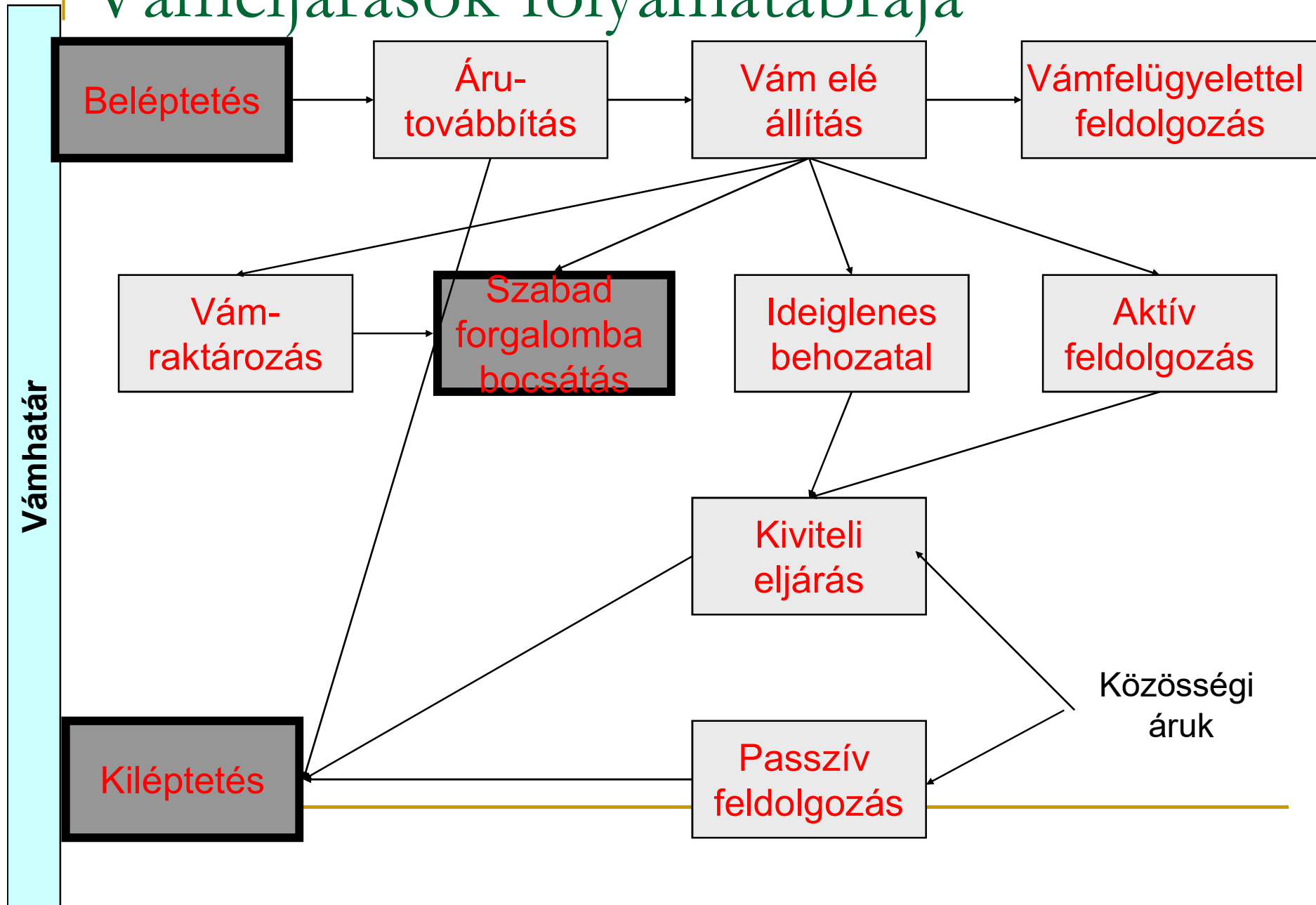


# Vámeljárások fajtái

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

# Vámeljárások folyamatábrája



---

# 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

# Árubemutató

---

- Árubemutatói 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 szelvénnel),
- 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 Vámárnyilatkozat, amely azonos a 83/1996. (VI. 14.) Korm. rendeletben kihirdetett okmánnyal.

---

---

# Közösségi árutovábbítás biztosítékai

- a) Egyedi biztosíték
    - készpénz,
    - bankgarancia,
    - TC32 Egyedi garanciajegy
  - b) Összkezesesség 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).
-



---

# Vámraktározás

- A vámraktári engedély kiadása - a Bizottsági rendelet 67. számú mellékletében található - megfelelően kitöltött - formanyomtatvány
  - A tevékenységi engedély kiadásának feltétele - készletnyilvántartás
  - A vámraktározási vámeljárási 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 vámeljárási alá vont áru ideiglenesen három hónapot meg nem haladó időtartamra elvihető a vámraktárból.
-

# Vámraktár 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 vámeljárás 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.
- Közöségi státusz feltétele: megfelelő hozzáadott érték igazolása (EUR bizonyítvány) vagy EUR-on belülről származzon.
- A szabad forgalomba helyezett áru elveszti közöségi státuszát és visszanyeri nem közöségi 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.

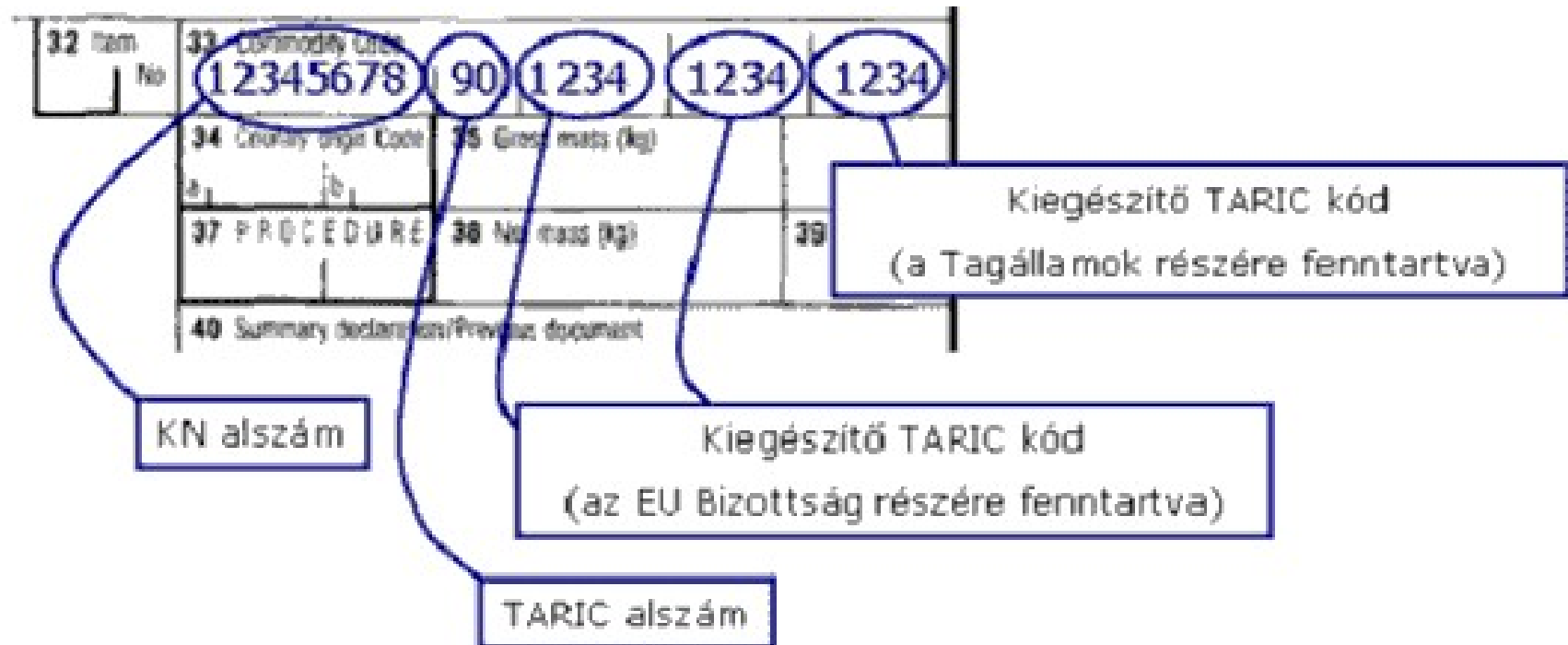
# Vámeljárási menete

- 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 árnyilatkozat 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 Közösség 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) Közösségben előállított áruk rendelkezésre állásának hiánya;
    - b) árkülönbség a Közösségben termelt áruk, illetve a behozni szánt áruk között;
    - c) szerződéses kötelezettségek.
-

---

# Kiegyenlítő kamat

Amennyiben a végtermékek vagy aktív feldolgozás alá eső változatlan állapotú importárúk 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
  - határővezet 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 vámmmentességgel 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.
-

## „Könnyűlovas”

A szegedi székhellyel működő „Könnyűlovas” Kft. részére 2005.10.05-én egy kamionszállítmány motorkerékpár alkatrész érkezett. A cég még aznap kérte a szállítmány szabad forgalomba bocsátását, amit a szegedi vámhivatal elvégzett.

A vámkezelnéi kért vámaru TARIC kódja:	8714-19 00-00
A TARIC ide vonatkozó adatai:	
Harmadik országos vámtétel:	<b>3,7%</b>
A származási és szerződő ország:	USA
Vételár FOB New York:	200.000,- USD
Szállítási költség: New York – Hamburg (rakpart):	2.500,- USD
Hamburg (rakpart) – Hegyeshalom:	200.000,- HUF
Hegyeshalom – Szarvas (telephely):	20.000,- HUF
Első belföldi tulajdonos:	„Könnyűlovas” Kft.
Az alkalmazott árfolyam:	1,- USD=200,00 HUF

### Feladat:

- a.) Mekkora lesz a vármérték?
- b.) Mennyi lesz a behozatali vám?
- c.) Mekkora lesz az import ÁFA?



### „Borsod Gyümölcs”

A miskolci székhellyel működő „Borsod Gyümölcs” Kft. részére 2005.09.29-én 1 szállítmány fekete ribiszke érkezett, melyet a záhonyi vámhivatal továbbított tárgyév 09.28-án. A cég aznap kérte a szállítmány szabad forgalomba bocsátását. A vámkezelést a miskolci vámhivatal elvégezte.

A vámkezelni kért vámáru TARIC kódja:

0811.20-39-90

A TARIC ide vonatkozó adatai:<sup>1</sup>

A 690-es intézkedéstípushoz /Kiegyenlítő díjak/ az alábbi feltételek tartoznak:

Feltételkód	Leírás		
M	Az importár egyenlő a minimális árral/referencia árral vagy magasabb annál (lásd az összetevőket)		
Feltétel sorszáma	Feltétel	Alkalmazandó vámtétel	Műveletkód
M001	44,8 EUR/100 kg	0%	01
M002	0 EUR/100 kg	44,8 EUR/100 kg	02

A szállítmányozásra vonatkozó további adatok:

Számlaérték:

1.000 EUR

Preferencia kód:

100

Fuvarparitás:

CIP Miskolc

Belföldi szállítási költség:

5.000 HUF

Árfolyam:

252,5 HUF/EUR

Vám:

14,4%

Nettó tömeg:

2.500 kg

**Feladat:**

a.) Mekkora lesz a kiegyenlítő díj?

b.) Mekkora lesz a mezőgazdasági vám?

c.) Mekkora lesz az import ÁFA?

---

## „Tuszkaróra”

A lajosmizsei „Tuszkaróra” Kft. 1000 db karórát importált Hong Kongból 2005.10.14-én.

A szabadforgalomba bocsátást az 1.sz. Repülőtéri Vámhivatal végezte el.

A vámáru adatai:

Számlaérték: 4 EUR/db

Szállítási költség: Hong Kong – Budapest: 100 EUR

Az alkalmazott devizaárfolyam: MNB: 252,5 FT/EUR

ECB: 251,9 FT/EUR

A TARIC 103-as intézkedéshez tartozó adatai: 4,5% MIN 0,3 EUR/db MAX 0,8 EUR/db

### Feladat:

**a.) Mekkora lesz a vámérték?**

**b.) Mennyi lesz a behozatali vám?**

**c.) Mennyi lesz a behozatali vám, ha az egységár 20 EUR/db?**

---

„Édes Élet”

A vámkezelni kért vámáru TARIC kódja:	1702.20-10-00
Az áru bruttó tömege:	20 tonna
Az áru nettó tömege:	18 tonna
A juharcukor szacharóz tartalma:	85 tömegszázalék
A származási és szerződő ország:	Brazília
Vételár EXW paritáson:	130.000,- USD
Szállítási költség: Brazília – Rösztke:	10.000,- USD
Rösztke – Miskolc:	30.000,- HUF
Alkalmazott devizaárfolyam:	MNB: 200,76 Ft/USD ECB: 252, 5 Ft/EUR
A TARIC ide vonatkozó vámtételei:	
Harmadik országos vámtétel:	<b>0,4 EUR/100 kg/nettó szacharóz tartalom</b>

**a.) Mennyi lesz a behozatali vám?**

**b.) Mennyi lesz az import ÁFA?**

---

## „ITALOS”

A sátoraljaújhelyi székhellyel működő „ITALOS” Kft. részére 2005.10.14-én 300 karton Old Missisipi whisky érkezett.

A címzett a szabadforgalomba bocsátást 10.15-én kérte.

A vámkezelni kért vámáru TARIC kódja: 19,508.30-11-00

Vámtétel: 2%

A nettó tömeg: 400 karton, 1 kartonban 6 félliteres üveg 40ft%-os whisky található.

A származási ország: USA

Vételár DAF Letenye paritáson: 20.000,- USD

Szállítási költség: Letenye – Sátoraljaújhely: 20.000,- HUF

Az alkalmazott devizaárfolyam: MNB: 252,5 Ft/USD

A TARIC ide vonatkozó vámtétele: 2%

Jövedéki adó: 192.000,- HUF/hektoliterfok

### Feladat:

a.) Mennyi lesz a jövedéki adó összege?

b.) Mekkora lesz a vám?

c.) Mennyi lesz az import áfa?

---

---

# EVA

**EGYSZERŰSÍTETT  
VÁLLALKOZÁSI ADÓ  
2002/XLIII tv.**

---

# AZ EVA FŐ JELLEMZŐI

- **keverék törvény** → több törvényt vált ki  
(SZJA, ÁFA, számviteli törvény)
- **komplex törvény** → mindent egy helyen szabályoz (befizetés, bevallás, egyéb fizetendő járulékok)
- **központi költségvetést illeti**
- **APEH hatáskörébe tartozik**

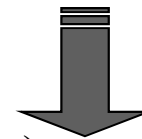
# AZ EVA MEGFIZETÉSE KIVÁLTJA

## CÉG ESETÉN

- ☞ áfát
- ☞ társasági adót
- ☞ osztalék szja-ját
- ☞ vállalkozásból kivont jövedelem szja-ját

## EGYÉNI VÁLLALKOZÓNÁL

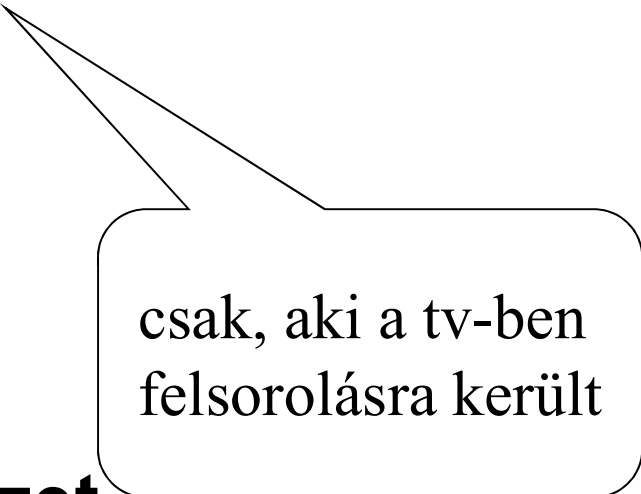
- ☞ áfát
- ☞ vállalkozói szja-t (19 %)
- ☞ vállalkozói osztalékalap szja-ját
- ☞ vagy átalányadót
- ☞ cégautó adót



„Vállalkozói kivét” (és annak adója) az evában nem értelmezhető!

## KI LEHET EVA-ALANY?

- **egyéni vállalkozó**
- **Kkt.**
- **Bt.**
- **Kft.**
- **szövetkezet és lakásszövetkezet**
- **végrehajtói iroda**
- **ügyvédi iroda**
- **szabadalmi ügyvédi iroda**
- **erdőbirtokossági társulat**
- **közjegyzői iroda**
- **egyéni cég**



csak, aki a tv-ben  
felsorolásra került



# AZ EVA FELTÉTELEI

ELŐZMÉNYFELTÉTELEK: a választáshoz teljesítendő az eva választás naptári évében és azt megelőző adóévben

„A”

EVA ALANYISÁG TARTAMA ALATT  
teljesítendő feltételek

„B”

A BEJELENTKEZÉS IDŐPONTJÁHOZ  
kötött feltételek

„C”

A BENNMARADÁS FELTÉTELEI  
(az adóalanyiség megszűnésének esetei)

„D”

## ELŐZMÉNYFELTÉTELEK

adóalanyiság adóévét megelőző két adóévre vonatkozóan

„A”

- előző 2 adóévben  $\Sigma$  (ill. várható) **áfás bevétele**  $\leq 30$  m Ft, de volt **értékesítési árbevétele**
- **nem volt mulasztási bírság** számlaadási kötelezettség ismételt elmulasztása miatt
- nem alkalmazta az **áfa különleges szabályait**
- **Egyéni vállalkozó tevékenységét folyamatosan végezte (kivéve ha szünetelteti tevékenységét vagy szolgáltatását, illetve ha gyermekgondozási segélyben vagy díjban részesül)**
- **cég: nem alakult át, nem állt végelszámolás, felszámolás alatt - egyéni cégre is vonatkozik**
- **cég: nem szerzett 50 %-ot meghaladó szavazati jogot biztosító részesedést új tag (vagy tagok összesen)- egyéni cégre is vonatkozik**

---

# Előzményfeltételek

Nem lehet evaalany:

Használt ingóságok, műalkotások, gyűjteménydarabok és régiségek kereskedelme, utazásszervezési szolgáltatás után árrés alapján kellett áfát fizetnie a vállalkozásnak.

Evaalany lehet viszont a hulladékkereskedő.

---

EVA ALANYISÁG TARTAMA ALATT  
teljesítendő feltételek

„B”

- várható **áfás bevétele  $\leq$  30 millió Ft.**
- nem folytat **jövedéki adós tevékenységet**
- **belföldi pénzforgalmi bankszámlával rendelkezik** (nem rendelkezhet közösségi adószámmal)
- nem lehet **közvetett vámképviselő**
- ha cég: minden tagja **magánszemély legyen**
- ha cég: más társaságban **nem rendelkezhet részesedéssel**

*(kivéve nyilvánosan forgalomba hozott tulajdonosi értékpapír 2004: szövetkezeti hitelintézet részjegye).*

---

# Nemzetközi tevékenység

- Közösségen belülre nem értékesíthet, nem vásárolhat, kivéve
    - Szolgáltatást nyújt - (adómentes) számlát ad
    - EU tagállamból új közlekedési eszközt szerez be – vámhivatal vámkezeli
    - Beszerzéseinek összege kevesebb, mint 10 ezer euró (speciális vevői kör)
-

## A BEJELENTKEZÉS IDŐPONTJÁHOZ kötött feltételek

„C”

- új alanynak **be kell jelentkezni** (megelőző év december 1-20.)
- belföldi **pénzforgalmi számla** szükséges!
- nem lehet **végrehajtható köztartozás**

## EVA ALANYISÁG MEGSZŰNÉSÉNEK esetei

„D”

*A megszűnés eseteit a tv. felsorolja (évközi önkéntes kilépés NINCS!)*

- bármely feltételnek már nem felel meg
- mulasztási bírság (számlaadás/ ellenőrzés)

MEGSZŰNÉSÉNEK ADÓÉVÉT KÖVETŐ 4 ADÓÉVRE NEM VÁLASZTHATÓ, kivéve,  
*ha az egyéni vállalkozói tevékenységre jogosultság egyéni cég alapítása miatt szűnik meg.*

---

# Adóalanyiság megszűnése

- Kijelentkezik
  - Ha nem felel meg többé a választás feltételeinek
  - Meghaladja a 30 milliós értékhatárt, beleértve az előleget is
  - Adóhatóság mulasztási bírságot állapított meg
  - Egyéni vállalkozói jogállása megszűnik
  - Végelszámolás, felszámolás esetén
  - Jogi személyiségű társaságban valaki 50%-os részesedést szerez, aki korábban nem volt tagi viszonyban
  - A változás bekövetkezésének napját megelőző nappal, ha az egyéni cég tagjának korlátlan mögöttes felelőssége korlátozottá válik.
-

## Adóalanyiság nem szűnik meg, ha:

- Az adóalany cselekvőképességének elvesztését követően a nevében és javára törvényes képviselője folytatja.
- Az adóalany halála után özvegye vagy örököse folytatja tevékenységét, ha e szándékát az adóalany halála napját követő 90 napon belül bejelenti az adóhatóságnak. Ha a személyijövedelemadó-törvény hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó tevékenységét az özvegye (örököse) folytatja, nem kell alkalmazni a megszűnésre vonatkozó előírásokat.



---

## Nem szűnik meg az adóalanyiség, ha...

- ... az egyéni cégben tag halála esetén özvegye, annak hiányában örököse(i), illetve a tag cselekvőképességének korlátozása esetén törvényes képviselője az egyéni cég tagjává válik.
-

---

# Áttérés SZJA-ból EVÁ-ba

- Előző évben teljesített bevételt előző évben adózza le

## Visszatérés SZJA-ba

- Vagyonleltár
  - Beszerzett tárgyi eszközök után amortizáció számla alapján
  - Elszámoltnak kell tekinteni
    - ❑ EVA előtti veszteség 20%-t évenként
    - ❑ EVA éveire jutó amortizációt
    - ❑ EVA éveire jutó beruházási költséget
    - ❑ Adókevezmény
-

---

# EVA és SZJA

- Egyéni vállalkozó, ha adóalanyisága megszűnik: megszűnésének adóévét követő első adóév első napjára vonatkozóan- részletes vagyonleltár olyan eszközökről, melyeket vállalkozói tevékenysége keretében fog használni
  - Adóalanyiság időszaka alatt megszerzett nem anyagi jószág, tárgyi eszköz alapján adózó: adóalanyiság megszűnése után, jövedelem meghatározásakor az écs leírást a bizonylaton feltüntetett értékre, mint beruházási költségre vetítve állapítja meg
-

---

# Áttérés TAO-ból EVÁ-ba

- Likvid eszközök után 20% osztalék utáni adó 3 egymást követő évben megosztva

## Visszatérés TAO-ba

- U.a, mint SZJA esetében
-

# NYILVÁNTARTÁSI KÖTELEZETTSÉG

egyéni vállalkozó

→ kötelező a *bevételei nyilvántartás*

Kkt.

Bt.

Korlátlan mögöttes  
fel. egyéni cég

választhatnak: *bevételei nyilvántartás* vagy számviteli  
tv. szerinti *kettős könyvvitel*

„elszámolás a múlttal”

Kft.

Korlátolt mögöttes felelősségű egyéni  
cég

szövetkezet

végrehajtói iroda

ügyvédi iroda

szabadalmi ügyvédi iroda

erdőbirtokossági társulat

közjegyzői iroda

kötelező a számviteli tv.  
szerinti *kettős könyvvitel*

---

# Nyilvántartási kötelezettség

- Számviteli törvény szerint
    - (GT-k)  
Bevallás: május 31.(adóalanyiség megszűnése esetén 150 nap)
  - Bevételi nyilvántartás
    - (Egyéni vállalkozók, jogi személyiséggel nem rendelkező GT-k választás szerint)
    - Követelések nyilvántartása
    - Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása
  - Bevallás: február 25 (megszűnés esetén 30 nap)
-

---

# Adóelőleg- és adófizetés

- **Az adóalany az adóév első három negyedévére, a negyedévet követő hónap 12. napjáig adóelőleget fizet**
  - Az adóelőleget a december 20. napjáig az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészítenie.
-

---

# ÁFA ÉS AZ EVA

Az evás kikerül az áfa hatálya alól!  
*különös szabályai).*

*(helyette eva- áfa*



« a negatív elszámolandó adó belépéskor visszajár

« áfa levonási joga nincs

« ügyleteiről áfás bizonylatot bocsát ki, ráírja, hogy „EVA alany”

« alanyi mentes nem lehet

« áfa fizetési kötelezettsége külön nincs (kv: importáfa)

« eva időszak után nem keletkezik se áfa fizetési kötelezettsége, se levonási joga (később se).





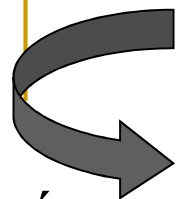
# ÁFA fizetési kötelezettség keletkezik:

- A termék importja,
- Közösségen belüli beszerzésnek minősülő beszerzés esetén;
- ÁFA törvény 140. és 142. §-ban foglaltak fennállása esetén.

Az ÁFA-t, feltéve, hogy a szolgáltatást a Közösségen kívül letelepedett adóalanytól vette igénybe, az adóévre vonatkozó evabevallásban megállapítja és bevallja, valamint a bevallás benyújtására előírt határidőig megfizeti.

Az adóalany a Közösség másik tagállamából történő beszerzései tekintetében az ÁFA tv.-ben meghatározott személyekkel, szervezetekkel esik egy tekintet alá.

Az Áfa alanya az adóalanyként lezárt adóévben beszerzett termék, igénybe vett szolgáltatás tekintetében előzetesen felszámított adólevonási jogot nem gyakorolhat.



# TB SZABÁLYOK ÉS AZ EVA

TÁRSAS VÁLLALKOZÁSNÁL eva alatt nem változik.

EGYÉNI VÁLLALKOZÓ ESETÉN új szabályok:



Vállalkozó	EVÁN KÍVÜL	EVA ALATT
főfoglalkozású	ált. járulékok: $27 + 18,5\%$ a váll. kivét (min. minimálbér) v. átalányalap után	ált járulékok: $27 + 18.5\%$ a minimálbér 2-szerese után, de adóévre nyilatkozhat emelt összegről
Munkaviszony, iskola mellett	a tényleges kivét ( átalányalap) után $27 + 10\%$	$27 + 10\%$ mindig (!) a teljes eva-alap $4\%$ -a után
Kieg. tev. (nyugdíjas)	<del>7050 Ft/hó (145 Ft/nap) egészségügyi szolgáltatási járulék</del>	<del>7050 Ft/hó (145 Ft/nap) egészségügyi szolgáltatási járulék</del>

# EVA-s terhei

Milyen adókat vált ki?

- ÁFA, SZJA, TAO
- Cégauto-adó – csak egyéni vállalkozónál

Mértéke: Pozitív adóalap **37%-a** – ha az adóalany bevétele és a bevételt növelő összeg együttesen meghaladja az adóalanyiség választására jogosító értékhatárt: bevétel értékhatárt meghaladó része után az eva mértéke 50%

Vonatkozó TB alapja:

- Főállásúnál – minimálbér
- Mellékállásúnál – EVA alap 4%-a

Iparűzési adó alapja:

- EVA alap 50%-a
- Rehab, munkaadói, munkavállalói, vállalkozói járulék, stb.:
- Ugyanaz, mint nem EVA-snál

# AZ EVA ALAP MEGHATÁROZÁSA

adóévben megszerzett összes bevétel áfával növelten

+ növelő módosító tételek

- csökkentő módosító tételek

= egyszerűsített vállalkozói adóalap

X 37% = fizetendő eva kötelezettség



---

## Bevételt növelő tételek

- Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevétel
- Kapott előleg (kettős könyvvitel)

## Bevételt csökkentő tételek

- Kapott kártérítés, kártalanítás
  - Káreseménnyel kapcsolatos bevétel
  - Kapott előlegből visszafizetett összeg
-

---

# EVA alap megállapítás

- A szv.-i tv hatálya alá nem tartozó adóalany esetében az eva alapjának megállapításakor az összes bevételt növeli az az összeg, amelyet az adóalany az általa kibocsátott bizonylat alapján az adóalanyisága megszűnése napjáig még nem szerzett meg.
-

---

# Bevallások

- 1643 – EVA bevallás
- 1643TAO –EVA/KIVA/KATA-ról társasági adóra áttérő áttérést követő 60 napon belül



---

# KIVA BEVALLÁS, KISADÓK BEVALLÁSA

---



---

# kiva – Társasági adó alternatívája kis- és középvállalkozások számára

- Adóalany: gazdasági társaság,
    - ha 25 főnél kevesebbet foglalkoztat
    - bevétele (árbevétel+egyéb bevétel) nem haladja meg az 500 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: 16%
  - Bevallás: május 31 – 16KIVA, 16T203KV (áttérés)
  - Befizetés: negyedévet követő 20-ig adóelőleg
  - Kiváltja: társasági adó, szakképzési hozzájárulás, SZOCHO
-

# Korrigált pénzforgalmi eredmény

Növelő	Csökkentő
Pénzeszközök záróállománya	Pénzeszközök nyitóállománya
hitel vagy kölcsön törlesztése	hitel vagy kölcsön felvétele
az adózó által nyújtott hitel vagy kölcsön törlesztése, visszafizetése	Adózó által nyújtott hitel
Hitelviszonyt megtestesítő papír törlesztése	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírkibocsátás
Tőkekivonás	Tőkebevonás
Fizetett osztalék	Kapott osztalék
Előleg visszafizetése	Előleg
KIVA előleg	KIVA visszatérítés

---

# Növelő pénzkifizetéssel 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 készlethiány
  - A tartozás térítés nélküli átvállalása.
-

---

# Személyi ráfordítások

- Járulékalapot képező jövedelem
  - Tagdíj, ösztöndíj, borravaló
  - Tulajdonos bérét 112,5%-ban kell figyelembe venni
- 
- Csökkentő tétel – Munkahelyvédelmi Akcióprogramnak megfelelően
-

---

# Veszteségelhárítás

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

A kisadózó vállalkozások tételes  
adójáról szóló 2012. évi CXLVII.  
Törvény (Kata Tv.)

---

# A törvény hatálya és alapvető rendelkezések (1-2. §)

- A törvény hatályba lépései
    - 2012. november 1.
    - 2012. december 1.
    - 2013. január 1.
  - Területi hatály
  - Tárgyi hatály –korlátlan adókötelezettség
  - Eljáró adóhatóság: NAV
  - A központi költségvetés bevétele
-



---

## Az Adóalanyok köre (3.§)

Adóalany lehet:

- Az egyéni vállalkozó
- Az egyéni cég,
- A kizárólag magánszemély taggal rendelkező Bt.,
- A kizárólag magánszemély taggal rendelkező Kft.

Bejelentkezés: 2012. december 1-jétől  
kezdődően bármikor ('T101, 'T101E, 'T201T)

---

---

# Az adóalanyiság keletkezése (4.§)

- A választás bejelentését követő hónap első napjától, nem kötelező egész évre,
- Kezdő vállalkozás is választhatja a bejelentkezéssel egyidejűleg, nincs működési feltétel,
- A bejelentés végrehajtható okiratnak minősül → nyilvántartás ez alapján

Nem választhatja:

1. az adózónak az adóévet megelőző két naptári évben adószámát az állami adóhatóság jogerősen törölte vagy felfüggesztette;
  2. Az a vállalkozás amely a TEÁOR 2008 szerint
    - a) 66.19,5 Biztosítási ügynöki, brókeri tevékenységet
    - b) 66.29 Biztosítás, nyugdíjalap egyéb kiegészítő tevékenysége
    - c) 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása tevékenységet folytat
-

---

## Az adóalanyiság keletkezése II. [(4.§(5))]

- A nyilvántartásba vételről adóhatósági tájékoztatás a következő adatokról:
    - A kisadózó vállalkozás neve, elnevezése, székhelyének címe és adószáma,
    - Az adóalanyiság kezdő dátuma,
    - A bejelentett kisadózó neve, címe és adóazonosító jele,
    - A főállású kisadózói jogállás ténye,
    - A tételes adó fizetendő összege, esedékessége és a bevételi számla száma,
    - Rövid ismertető.
-

---

# Az adóalanyiság megszűnése (5.§)

- Megszűnik az adóalanyiság, ha
    - Az adózó kijelentkezik a KATA hatálya alól,
    - A vállalkozási forma megváltozása esetén, egyéni vállalkozói jogállásának megszűnése esetén,
    - Egyéni cég, Bt., Kkt., jogutód nélküli megszűnés esetén,
    - Bt., Kkt. Esetén nem magánszemély tagja lesz,
    - Mulasztási bírságot kap
    - Adószámát jogerősen felfüggesztik,
    - Végrehajtható adótartozása a naptári negyedév utolsó napján meghaladja a 100 ezer forintot,
    - Végelszámolási, felszámolás, kényszertörlés alá kerül, átalakul,
    - A választásra nem jogosító tevékenységet folytat,
  - A megszűnéstől az adóhatóság határozattal értesíti az adózót
  - A megszűnéstől számított 24 hónapban nem választható újra a KATA(6.§)
-

---

## Bejelentés (7.§)

- A kisadózó vállalkozás az adóalanyiság választásának bejelentésével egyidejűleg köteles bejelenteni azon kisadózók nevét, címét és adóazonosító jelét, akik bármilyen jogviszonyban – kivéve munkaviszony – a vállalkozás tevékenységében részt vesznek

Ilyen jogviszony különösen:

- Személyes közre működés,
    - Vezető tisztségviselői,
    - Megbízási jogviszony.
  - Egyéni vállalkozót, mint magánszemélyt kell bejelenteni
  - A kisadózóként be nem jelentett tag kizárólag munkaviszony keretében működhet közre.
  - A fentiek megsértése esetén → be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásának kell tekinteni
  - A bejelentésben nyilatkozni kell, hogy a kisadózó főállásúnak minősül-e
  - Változás esetén a változást követő 15 napon belül kell bejelentenie
-

---

# Az adó mértéke és megfizetése (8.§)

- főállású kisadózó után → 50 ezer Ft/hó
- Főállásúnak nem minősülő kisadózó után → 25 ezer Ft/hó
- több kisadózó esetén külön-külön fizetés
- Minden megkezdett hónapra a teljes összeget kell fizetni
- Ha csak egy nap is főállású a hónapban → 50 ezer Ft
- megfizetés a tárgyhónapot követő hó 12. napjáig
- nincs bevételi értékhatár, de ha az éves bevétel  $\geq 12$  millió Ft, akkor a meghaladó rész után 40 %-os mértékű adófizetési kötelezettség keletkezik
- aki egész évben nem adóalany, annak a 40 %-os adót az adóalanyiság hónapjai  $\times 1000$  ezer Ft bevételi határ fölött kell megfizetni.

Pl: adóalanyiság: 2017. október 1-jétől december 31-éig (3 hónap), bevétel 5 millió Ft. Bevételi határ: 3 hónap  $\times 1000$  ezer Ft = 3,0 millió Ft → 40%-os adó: 2000 ezer Ft  $\times 0,4 = 800$  ezer Ft.

---

---

# Az adó mértéke és megfizetése II.

- a 40 %-os mértékű adó megfizetése nem mentesít a tételes adó megfizetése alól
  - A tételes adót nem kell megfizetni azon hónapokra, amelyek egészében a kisadózó:
    - Táppénzben, baleseti táppénzben, TGYÁS-ban, GYED-ben, GYES-ben , gyermeknevelési támogatásban, vagy ápolási díjban részesül,
    - Katonai szolgálatot teljesít,
    - Fogvatartott, egyéni vállalkozói tevékenységét szünetelteti,
    - Kivéve, ha tevékenységébe tartozó munkát végez.
  - Nem kell az adót megfizetni azon hónapra sem, amelyben a felsoroltak szerinti állapot (kivéve év szüneteltetés) megszűnik, akkor ha ez az állapot legalább 30 napig fennállt.
  - A 30 nap számításánál figyelmen kívül kell hagyni azt az időszakot, amelyre tekintettel adófizetési kötelezettsége nem volt.
-

---

## Az adó mértéke és megfizetése III.

[8.§(11)]

Pl: július 16-tól szeptember 17-ig táppénzben részesül

- Júliusra, augusztusra fizet
  - Augusztus nélkül júliusra 16 nap + szeptember 17 nap = 33 nap → tehát szeptemberre sem kell fizetni.
  - Fontos, hogy amennyiben a kisadózó után nem keletkezik adófizetési kötelezettség, ezt kötelezően be kell jelenteni → tárgyhónapot követő hó 12. napjáig.
-



# Az adó megfizetésével teljesített közterhek (9.§)

- Vállalkozói szja, vállalkozói osztalékalap utáni adó vagy átalányadó (e.v.)
- Társasági adó (Kkt., Bt.)
- Szja, járulékok, egészségügyi hozzájárulás (magánszemély)
- Szociális hozzájárulási adó, egészségügyi hozzájárulás, szakképzési hozzájárulás (cég)

Nem mentesül:

- A kisadózónak nem minősülő személyek foglalkoztatására tekintettel, illetve nekik jutatott jövedelmek után teljesítendő adókötelezettségek alól
- Áfa fizetés alól → érdemes alanyi mentességet választani
- Gépjárműadó, cég autóadó, helyi iparűzési adó alól

---

# Helyi iparűzési adó

Helyi iparűzési adó alapjának meghatározása:

1. Nettó árbevétel, csökkentve:

- ❑ eladott áruk beszerzési értékével
- ❑ közvetített szolgáltatások értékével
- ❑ az alvállalkozói teljesítések értékével
- ❑ anyagköltséggel
- ❑ lapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével.

2. A bevétel 80%-a alapján (39/A §)-az adózó választása szerint

3. A 39 § (1) bekezdésében v. a 39/A §-ban foglalt előírásoktól eltérően: a székhelye és a telephelye szerinti önkormányzatonkénti 2,5-2,5 millió forint.

---

---

# Helyi iparűzési adó I.

Adókötelezettségének időtartama az adóévben:

- a) 12 hónap, akkor az iparűzési **adóját évente két egyenlő részletben**, az adóév harmadik hónapjának 15. és kilencedik hónapjának 15. napjáig,
  - b) 12 hónapnál rövidebb, akkor adóját két egyenlő részletben a kisadózó vállalkozás e minőségében fennálló adókötelezettsége adóéven belüli első és utolsó hónapját követő hónap 15. napjáig fizeti meg.
-

---

# Nyilatkozat a bevételről (11.§)

- Nyilatkozat a bevételről (17KATA) → adóévet követő év február 25-ig.
  - Ha év közben megszűnik a nyilatkozat → a megszűnést követő 30 napon belül.
  - Aki 40%-os mértékű adókötelezett, annak bevallás (17KATA) → adóévet követő február 25-ig, vagy a megszűnést követő 30 napon belül.
  - Nyilatkozatban/bevallásban adatszolgáltatás → bármely más adóalany (kivéve ev-nak nem minősülő magánszemély) nevéről, címéről és a naptári évben tőle megszerzett bevétel összegéről, ha az adóalanytól megszerzett, a kisadózó vállalkozás által kiállított szála szerinti bevétel a naptári évben az 1 millió forintot meghaladja.
-

---

# Nyilvántartás (12.§)

- Általános szabályok szerint számla, nyugta kibocsátás,
  - A kiállított számlán kötelező feltüntetni: "Kisadózó", ha nem tünteti fel → mulasztási bírság,
  - Kötelező bevételi nyilvántartás vezetése, melyben rögzíteni kell minden olyan adatot, amely adókötelezettség teljesítéséhez és a teljesítés ellenőrzéséhez szükséges. Ezek:
    - Sorszám
    - a bizonylat sorszáma
    - a bevétel összege
    - a bevétel megszerzésének időpontja, de több adat is lehet.
  - A nyilvántartásban adatot rögzíteni, módosítani, törölni csak bizonylat alapján lehet.
  - Bizonylat megőrzési kötelezettség: a kiállítás adóévet követő 5. naptári év végéig (rontott is).
-

---

# A kisadózó ellátása, jövedelme (10.§)

- A főállású kisadózó e jogállásának időtartama alatt biztosítottnak minősül, ezért a Tbj-ben és a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvényben meghatározott vmenyi ellátásra jogosultságot szerezhet (pl: álláskeresői járadék, nyugdíj, táppénz)
  - Az ellátások számítási alapja havi 81 300Ft!
  - A főállásúnak nem minősülő kisadó ezen jogviszonya alapján nem minősül biztosítottnak, társadalombiztosítási ellátásra és álláskeresői ellátásra jogosultságot nem szerez.
  - Ha jövedelemigazolására szükség (vélelmezett jövedelem)
    - a kisadózó vállalkozás utolsó, a megszerzett bevételről tett nyilatkozatában feltüntetett bevételének 60%-a, de legalább a minimálbér
    - Ha több kisadózó tag van, akkor kisadózó vállalkozás utolsó, a megszerzett bevételről tett nyilatkozatában feltüntetett bevételének 60%-ának fejenként egyenlő része, de legalább a minimálbér.
-

---

# Egyes adókra vonatkozó különös szabályok (25.§)

## **SZJA**

- EV esetében a „KATA” szerinti adóalanyiság kezdő napját megelőző napon megszerzett vállalkozói bevételnek kell tekinteni minden olyan, ev-i tevékenységére tekintettel megillető ellenértéket, amelyről kiállított bizonylat szerinti teljesítési időpont megelőzi az említett adóalanyiság kezdő napját.
  - A kisadózó vállalkozások tételes adója szerint adóalanyiság időtartamában felmerült, az adóalanyiság választását megelőző időszakra vonatkozó kiadásokat az ev. Oly módon számoltatja el, mintha azok a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság kezdő napját megelőző napon merültek volna fel.
  - A vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó ev a „KATA” szerinti adóalanyiság bejelentése adóévben az Szja tv.-nek az ev-i tevékenység megszüntetésére vonatkozó előírásai szerint megállapítja a meglévő készletekkel kapcsolatos bevételét, melyet a továbbiakban mindaddig adóalapot nem érintő bevételként tartja nyilván, amíg adókötelezettségeit a „KATA”-ra vonatkozó rendelkezések szerint teljesíti vagy az Szja tv. szerinti átalányadózást választja.
-

---

# Egyes adókra vonatkozó különös szabályok

- A „KATA” alany ev ha az adóévben egyidejűleg mezőgazdasági őstermelői tevékenységet is folytat, a mindkét tevékenységével összefüggő költségeit a bevételek arányában kell megosztani,
  - A „KATA” alany ev ha az adóévben egyidejűleg mezőgazdasági kistermelői tevékenységet is folytat, akkor e tevékenysége tekintetében választhatja az átalányadózást,
  - A korábban Szja alanyként igénybe vett foglalkoztatási célú kedvezmény, kisvállalkozói kedvezmény, kisvállalkozások adókedvezménye, vagy fejlesztési tartalék képzése esetén ezen kedvezményekhez kapcsolódóan,
    - Teljesíti „KATA” alanyként a feltételeket, vagy
    - Nem teljesítésre vonatkozóan visszafizeti az adókedvezményeket kamattal/késedelmi pótlékkal növelten, melyről Szja bevallást kell benyújtani.
    - Amennyiben a „KATA” alanyának a korábbi Szja-s időszakból van áthúzódó elhatárolható vesztesége, akkor valamennyi „KATA”-s 12 hónap esetében a korábbi időszakról áthúzódó elhatárolt veszteségből 20-20 %-ot , illetve annak időarányos részét elszámoltan kell tekinteni.
    - A „KATA” szerinti adóalanyként lezárt adóévet figyelembe kell venni az olyan bevételt csökkentő kedvezmény, valamint adókedvezmény tekintetében, amelyet az adózói az Szja tv. Rendelkezései szerint meghatározott számú adóévben vehet igénybe.
-



---

# Egyes adókra vonatkozó különös szabályok III. (27-28.§)

## Tao

- Amennyiben a Tao alany a következő évben a „KATA” alanyként kíván működni, akkor a Tao-s időszak lezárásaként a jogutód nélküli megszűnésre irányadó rendelkezéseket kell alkalmazni.
- Abban az esetben a záró társasági adó bevallásban adóelőleget sem kell bevallani és megfizetni sem.
  - De ha nem volt jogszerű a „KATA” alanyként történő bejelentkezés, akkor az adóelőleg-nemfizetés miatti jogkövetkezmények lehetnek!

A „KATA” szerinti adóalanyként lezárt adóévet figyelembe kell venni az adókedvezmény tekintetében, amelyet az adózó a Tao tv. Rendelkezései szerint meghatározott számú adóévben vehet igénybe.

Amennyiben a „KATA” alanyának a korábbi Tao-s időszakból van áthúzódó elhatárolt vesztesége, akkor valamennyi „KATA”-s 12 hónap esetén a korábbi időszakról áthúzódó elhatárolt veszteségből 20-20 %-ot , illetve annak időarányos részét elszámoltan kell tekinteni.

---

## Egyes adókra vonatkozó különös szabályok IV. (28.§)

- Az adózó választása alapján a megszűnéshez kapcsolódóan nem alkalmazza:
  - ❑ KKV részére a beruházási adóalap-kedvezmény
  - ❑ Mikroállalkozás létszámnövekedéséhez kapcsolódó kedvezmény
  - ❑ Fejlesztési tartalék képzés
  - ❑ Be nem jelentett jogdíjbevétel
  - ❑ 10 %-os, feltételhez kötött társasági adókulcs
  - ❑ Beruházási hitek kedvezménye

---

## Egyes adókra vonatkozó különös szabályok V. (26.§)

- A „KATA”-ra áttérő Tao alany (Kkt., Bt., egyéni cég) a beszámoló benyújtására előírt határidőig megállapítja az osztalék utáni adót kiváltó adó alapját, mely után 16 %-os mértékű adót (Szja-t) fizet.
  - Ezt az üzleti évre vonatkozó társaságiadó-bevallásban elkülönítetten kell bevallani, és 3 egyenlő részletben, az üzleti évre vonatkozó társaságiadó-bevallás benyújtására előírt határidőig és az üzleti évet követő két adóévre – de legkésőbb „KATA” szerinti adóalanyisága megszűnése évét követő év február 25-ig – az adóév február 25-ig megfizetni.
  - Az adó alapja mérlegében kimutatott
    - Eredménytartalék
    - Saját elhatározásból lekötött tartalék
    - Mérleg szerinti eredmény, és
    - A jóváhagyott osztalék, részesedés alapján a taggal szemben fennálló kötelezettség csökkentve a nem vagyoni betétként megszerzett immateriális javak és tárgyi eszközök együttes könyv szerinti értékével.
-

---

## Egyes adókra vonatkozó különös szabályok VI. (29.§)

- „KATA” alany, Kkt., Bt., egyéni cég felszámolásához, végelszámolásához kapcsolódó egyszerűsítés
    - Mivel a Kkt., Bt., egyéni cég nem alkalmazza a Szt. rendelkezéseit,
    - Felszámolás, vagy végelszámolás esetén visszakerül a Szt. hatálya alá a Szt. 2/A.§ (4) bekezdése szerint.
    - Ennek megfelelően a felszámolás, a végelszámolás, a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal készítendő záró leltárt és zárómérleget kell készíteni a Szt. előírásai szerint, azonban a Szt. előírásaival ellentétben azt könyvvizsgálóval nem kell ellenőriztetni.
-

## Egyes adókra vonatkozó különös szabályok VII. [28.§ (4)-(5)]

- „KATA” → Tao alany
  - „KATA” alanyként megszerzett immateriális jószág, tárgyi eszköz alapján „KATA” adóalanyiség megszűnése után a társasági adó alapjánál écs leírást nem érvényesíthet!
  - A társasági adó szempontjából költségként, ráfordításként elszámoltnak kell tekinteni:
    - A „KATA” alanyiség időszaka alatt lezárt adóévben teljesített valamennyi, egyébként a Tao tv. Alapján költségnek minősülő kiadást (juttatást);
    - A „KATA” adóalanyiség időszaka előtt megszerzett immateriális jószág, tárgyi eszköz écs leírásának Tao tv. szerint meghatározott időarányos részét.

---

# Speciális elvonások

---

# Társadalombiztosítás és elkülönített alapok javára szedett elvonások

- **TB javára szedett**
    - ❑ Egészségbiztosítási járulék
    - ❑ Nyugdíjbiztosítási járulék
    - ❑ Szociális hozzájárulási adó (SZOCHO)
  - **Munkaerőpiaci Alap javára szedett**
    - ❑ Munkaerőpiaci járulék
    - ❑ Szakképzési hozzájárulás
    - ❑ Rehabilitációs hozzájárulás
  - **Kutatási és Technológiai Innovációs Alap javára szedett**
    - ❑ Innovációs járulék
  - **Központi költségvetés javára szedett környezetvédelmi díjak**
    - ❑ Környezetterhelési díj
    - ❑ Termékdíj
-

# Központi költségvetés javára szedett egyéb adók

- Cégaadó
- Ágazati különadók
  - Bányászati cégek – bányajáradék
  - Szerencsejáték - Játékadó
  - Pénzügyi intézmények – (Pénzintézeti adó, Tranzakciós illeték)
  - Biztosítók – biztosítási adó, baleseti adó
  - Energiaszolgáltatás - Energiaellátók jövedelemadója (Robin Hood adó)
  - Távközlés - Távközlési adó
  - Minden közműcég – Közműadó
  - Reklámcégek – reklámadó



# Egészségügyi hozzájárulás (2019-től beolvad a SZOCHO-ba)

- Adóalany: kifizető
  - Adótárgy: nem TB köteles jövedelemszerző tevékenység (összevonandó és külön adózó)
  - Adóalap: kapott jövedelem
  - Adómérték: (14% vagy 19,5%)
    - 14% - béren kívüli juttatás
    - 19,5 (17,5)% - egyes meghatározott juttatás + minden olyan személyi jövedelem, ami után nem fizettek szocho
-

---

# EHO speciális szabályok

- **Külföldi előadóművész** 14% egészségügyi hozzájárulást (max. 450 eFt) fizet a 15% SZJA felett a Magyarországon szerzett jövedelme után – társadalombiztosítási ellátásra viszont ez jogcímet nem jelent.

---

# Szociális hozzájárulási adó

- Adóalany: kifizető
  - Adótárgy: összevonandó jövedelem kifizetése
  - Adóalap: SZJA alap + szakszervezeti tagdíj
  - Adókulcs: 19,5%
  - Befizetés: Elszámolt hónapot követő 12-e
-

## Munkahelyvédelmi akcióterv kedvezményei

Kedvezményezett	Időtartam	Korlát	Mérték
25 év alatti (nem volt munkaviszony)	2 év	100,0 eFt	19,5%
25 év alatt		100,0 eFt	9,75%
55 év felettiek kedvezménye		100,0 eFt	9,75%
Mezőgazdasági munkakör		100,0 eFt	9,75%
Tartósan álláskereső (0,5 év)	2 év +1	100,0 eFt	19,5%, 9,75%
Megváltozott munkaképességű		Max. minimálbér kétszerese	19,5%
GYES, GYED-en lévő munkavállaló (háromnál kevesebb gyerek)	2 év +1	100,0 eFt	19,5%, 9,75%
GYES, GYED-en lévő munkavállaló (háromnál kevesebb gyerek)	3 év +2	100,0 eFt	19,5%, 9,75%
Szakképzettséget nem igénylő		100,0 eFt	9,75%
Szabad vállalkozási zónában működő cég új munkavállalója	2 év + 1	100,0 eFt	19,5,0% 9,75%
Karrier Híd programban résztvevők		Max. minimálbér kétszerese	9,75%

- 100 eFt-ig a szakképzési hozzájárulást sem kell megfizetni.
- SZOCHO terhére lehet igénybe venni a kedvezményeket. Jogosultságokat igazolni kell munkaadó felé.

---

# Egyéni nyugdíjjárulék

- Adóalany: kifizető
  - Adótárgy: összevonandó jövedelem kifizetése
  - Adóalap: munkaadótól kapott bruttó munkabér, illetmény – elismert költségek
  - Adókulcs: 10%
  - Felső határ: Nincs
  - Adómentes: nyugdíj melletti munkavégzés, ösztöndíj, szerzői védelem alatt álló munka után
-

---

# Egyéni egészségbiztosítási járulék

→ egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék

- Adóalany: kifizető
  - Adótárgy: összevonandó jövedelem kifizetése
  - Adóalap: munkaadótól kapott bruttó munkabér, illetmény – elismert költségek
  - Adókulcs: 7% (4% természetbeni, 3% pénzbeni)  
+ 1,5% munkaerő-piaci járulék
  - Adómentes: táppénz, GYED
-

---

# Egészségügyi szolgáltatási járulék

- Adóalany: nyugdíjas egyéni és társas vállalkozó, szövetkezeti tag illetve olyan belföldi személy, aki után nem fizetnek Szochó-t
  - Adókulcs: 7.320- forint/hó (napi 244,-Ft)
  - Mentességek:
    - ❑ aki csak nyugdíjas,
    - ❑ GYESen, GYEDen lévő,
    - ❑ nappali tagozatos hallgató, tanuló,
    - ❑ aki valamilyen járadékban vagy állami ellátásban részesül,
    - ❑ aki fogvatartott vagy hajléktalan,
    - ❑ aki életvitelszerűen külföldön tartózkodik
-

---

# Szakképzési hozzájárulás

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



---

# Szakképzési hozzájárulás kedvezményei

- Munkahelyvédelmi Akcióterv keretében nyújtott
  - Iskolarendszerű képzés gyakorlatának bonyolítása érdekében felmerült költségek (alapnormatíva: 520 ezer forint/év/tanuló)
  - Saját munkavállaló képzése
    - Max kötelezettség 16,5%-ig
    - Képzési követelmény
      - Legalább 30 fő
      - EU területén
      - Legalább 20 óra
-

---

# Elszámolható költségek

- Gyakorlati képzés szervezése (szorzók alapján)
  - Beruházás kiegészítő csökkentő tétel (létszámarányos)
  - Oktatói kiegészítő csökkentő tétel (alapnorma 21%-a)
  - Tanműhely fenntartási kiegészítő csökkentő tétel (alapnorma 25%-a)
  - Oktatási szervezettel együtt
    - Együttműködési megállapodás alapján (alapnorma/130/fő\*napok száma)
    - Hallgatói képzés
      - Gyakorlatigényes alapszak: alapnorma/100
      - Duális képzés: gtk és szociális munka: alapnorma/75; műszaki, informatika, mezőgazdasági: alapnorma/56
-

# Rehabilitációs hozzájárulás

- Adóalany: 20 főnél többet foglalkoztató
- Adótárgy: munkaviszony keretében foglalkoztatás
- Adóalap: alkalmazottak átlagos statisztikai létszáma/20 – megváltozott munkaképességűek száma
- Adómérték: **1 233 000 Ft/fő/év** (minimálbér 9 szerese)
- Befizetés: tárgynegyedévet követő 20-ig, majd utolsó negyedévben február 15
- Jogi háttér: 1991/IV. tv a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról
- Adómentes: Közmunka, közhasznú munka, fegyveres szervek munkavállalói

---

# Megváltozott munkaképességű személy

- 60% vagy az alatti egészségi állapot,
  - 40%-os vagy nagyobb egészségkárosodás,
  - cmunkaképesség-csökkenése 50-100 százalékos mértékű
  - aki 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 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 ÁFÁ-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 (2017)

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

---

# 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, szépítőszerek);
  - 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

- $VTD \text{ (Ft/év)} = (Mi \text{ [kg/év]} \times Pi \text{ [Ft/kg]}) \times T \times I$ 
  - ahol VTD: a fizetendő vízterhelési díj,
  - $Mi$ : 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/m<sup>3</sup>),
- A: a díjfizetési alap (m<sup>3</sup>),
- 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

# Pénzügyi szervezetek különadója (2006/LIX) – egyéb 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: közművezetékekkel 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

- 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
-