
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, Iparüzési adószámítás és megosztás
7-8. hét	Egyéni vállalkozások adózása (tételes költségelszámolás, átalányadó, KIVA, KATA)	Tételes költségelszámolás, Átalányadó, KIVA, 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: 2020.11.30.

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

2019 / 2020 / 2021-ES ADÓVÁLTOZÁSOK

Adórendszer érintő változások (2020)

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

Társadalombiztosítási járulék 1

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

Társadalombiztosítási járulék 2

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

2020 évi adószervezeti változások

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

Két új ágazati különadó (2020-ban)

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

**ADÓZÁS RENDJÉVEL
KAPCSOLATOS FONTOSABB
VÁLTOZÁSOK**

Adminisztrációs egyszerűsítések (2020)

- Megszűnik a mezőgazdasági őstermelők negyedéves SZOCHO bevallási és befizetési kötelezettsége
- Egyéni vállalkozók is kapnak bevallástervezetet – bevallás időpontja május 20-ig csúszik (először 2020. május 20)

2020 július 1-től 2018. június 25-i
hatállyal visszamenőleges

- az adótanácsadóknak, illetve egyes esetekben az adózóknak is, elektronikus úton adatot kell szolgáltatniuk a NAV-nak a határon átnyúló agresszív adótervezési konstrukciókról
- Határidő: Struktúra létrehozását követő 30. nap (a hatályba lépés előtti ügyletekről 2020 augusztus 31-i határidővel)

EKÁER szabályok

- A korábbi szabályozástól eltérően a módosítás értelmében 2020-tól a hibásan vagy hiányosan felvitt adatokat tartalmazó ekáer-bejelentés egyszeri módosítására lesz lehetősége az adózóknak. A korrekciót az ekáer-bejelentés lezárását követő 3 munkanapon belül, a bejelentésekre rendszeresített felületen lehet majd megtenni. A bejelentés módosítása pótlékkötelezettséget von maga után, melynek összege módosított adatonként

Csoportos társasági adóalanyiság megszűnése

- Változnak a csoportos társaságiadóalanyiság megszűnésének szabályai. A jövőben (a törvény kihirdetését követő 31. naptól) ha bármely tagra nem, vagy nem teljes körűen teljesülnek a csoportos adóalanyiság törvényi feltételei, akkor az adóhatóság – a csoportos adóalanyiságot engedélyező határozat visszavonása, azaz a csoportos adóalanyiság megszüntetése helyett – kizárólag az érintett csoporttag csoporttagságát szünteti meg.

Új iratmegőrzési szabály – 2019. július 1-től

- 10 éves iratmegőrzési kötelezettség lesz a kettős adózás elkerüléséről szóló egyezmények hatálya alá tartozó jövedelmet vagy vagyont terhelő adókötelezettség megállapításához kapcsolódó iratok esetében. E rendelkezések már a törvény kihirdetését követő naptól hatályba lépnének.

Négy gyerekes anyák kedvezménye

- A kifizető által benyújtandó adatszolgáltatási kötelezettség tartalma a módosítás szerint a 2020-tól kiegészül annak érdekében, hogy a négy vagy több gyermeket nevelő édesanyák kedvezménye is érvényesíthető legyen az adóhatóság által készített bevallástervezetben.

Iratmegőrzési kötelezettség

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

Helyi adó központi programon keresztüli benyújtása

- A 2020. január 1-jétől NAV-on keresztül történő helyi iparüzési adóról szóló bevallás benyújtására csak akkor lesz mód, ha az adózó által beküldött bevallás helyes. Amennyiben a bevalláskitöltő rendszer által automatikusan jelzett hibákat az adózó nem javítja ki, úgy az állami adóhatóság nem továbbítja a bevallást, és azt az adózó kizárólag az önkormányzati adóhatóságnál nyújthatja be.
-

- 2020. január 2-ai hatállyal a

NAV adatszolgáltatás kiterjesztése

- 2019. július 1. óta az állami adóhatóság közvetlenül juttatja el a székhely szerinti önkormányzati adóhatósághoz az iparűzési adókötelezettséggel, idegenforgalmi adókötelezettséggel összefüggésben az állami adóhatóságnál a bejelentéskor rendelkezésre álló, továbbá ezen megváltozott, bejelentett adó adatokat.
- A módosítás ezt az intézkedést kiterjeszti a vállalkozó telephelye szerinti önkormányzati adóhatóságok felé való bejelentkezési és változás-bejelentési kötelezettség teljesítésére is 2020. január 1-ei hatállyal.
- A fentiek mellett az adóalanyoknak lehetősége nyílik arra, hogy az önkormányzati adóhatóságnál iparűzési adóügyben eljárni jogosult képviselőjüket is bejelentsék az állami adóhatóságon keresztül az önkormányzati adóhatósághoz.

2021-es változás – elektronikus fizetés

- Ahol van online pénztárgép, ott 2021-től elektronikusan is lehet fizetni.

Adóigazgatási eljárás módosítása

Adóelkerülésről szóló tájékoztató levél

- A jövőben csak akkor küldhet a gazdasági partnerek adóelkerüléséről szóló tájékoztató levelet a NAV, ha végleges adóhatósági megállapítás is alátámasztja az adóelkerülést. Ez a szolgáltatás kiegészülhet azzal, hogy a NAV a munkáltatók foglalkoztatással kapcsolatos – végleges határozatban megállapított – adóelkerüléséről az alkalmazottakat is tájékoztatja.
- Mindaddig, ha az adóhatóság több adózót érintő vélt vagy valós adókijátszási gyakorlatról értesített egy gazdasági szereplőt, és a gazdasági szereplő nem a tájékoztatásban foglaltak szerint járt el, úgy a NAV megtagadhatta az áfalevonási jog gyakorlását és 200 százalékos – adóbírságot is alkalmazhatott. Az utóbbi jogkövetkezményt a jogszabály a szándékos adóelkerülők szankcionálására írta elő. A jövőbeni jogviták elkerülése érdekében a jövőben a tájékoztatási kötelezettség az adóhatóság végleges (korábbi terminológiával élve: jogerős) döntéséhez kapcsolódik. Így az ártatlanság vélelme legalább a közigazgatási döntés véglegességéig él.

Behajthatatlan követelés

- A behajthatatlan követelések áfájának visszaigénylésével összefüggésben a NAV biztosítani fogja a nagy összegű adóhiányosok listájának lekérdezését az elévülési időre visszamenőleg.

Hatósági átvezetés

- Az adózót megillető túlfizetés összegét az adóhatóság hivatalból elszámolhatja az általa nyilvántartott, az adózót terhelő tartozásra, ideértve az adók módjára behajtandó köztartozást és a megkeresésen alapuló behajtásokat is.

SZEMÉLYI JÖVEDELEMDADÓ+ JÁRULÉK VÁLTOZÁSOK

Minimálbér, garantált bérminimum (ehhez kötődnek a vállalkozói előmunka-terhek) 2020-ban

Foglalkoztatás időtartama	Minimálbér	Garantált bérminimum*
Havi	161 000	210 600
Heti	37 020	48 420
Napi	7 410	9 690
Óra	926	1 211

* Szakképzettséget igénylő munka esetén

Új adómentességek (2019. július 1-től)

- 2019. július 1. után kibocsátott lakossági államkötvények kamata adómentes.
- Babaváró kamattámogatás és gyermekvállalási támogatás összege és a nagycsaládok személygépkocsi-szerzési támogatása (2,5 millió Ft, de legfeljebb a bruttó vételár 50 %-a).
- A termőföldek átruházása keretében az az eset, amikor az osztatlan közös tulajdonban lévő földterület átruházása egy tulajdonostárs részére történik.

Kifizetés jövedelemtartalma

- Ha a kifizető nem fizet SZOCHO-t a jövedelem után, a kapott jövedelem 85%-a a jövedelem. (2020. július 1 után 87%).

Magánalapítvány – hasonló a bizalmi vagyonkezelőhöz

- Definíció: Magánalapítványnak minősül a jövőben i) az alapító, a csatlakozó, illetőleg az előbbieket hozzátartozója, mint kedvezményezett érdekében a Ptk. rendelkezései szerint létrehozott alapítvány, továbbá a ii) nem közhasznú vagyonkezelő alapítvány is.
- A magánalapítvány kizárólag magánszemély alapító, csatlakozó által rendelkezésre bocsátott vagy kizárólag magánszemély által a vagyonkezelő alapítvány vagyonkezelésébe adott vagyonnal, valamint ezek hozamaival gazdálkodhat.
- 2020-tól osztaléknak minősül a közhasznúnak nem minősülő alapítvány által az alapítványi vagyon hozamainak terhére a kedvezményezett magánszemély részére juttatott vagyoni érték. Amennyiben viszont a kedvezményezett magánszemély ezt a jogállását ellenérték jelleggel szerzi meg, az nem minősül majd osztaléknak, hanem a tevékenységre tekintettel kell minősíteni.
- Ha az alapítványi vagyon és a hozamok nem elkülöníthetőek, a magánszemély által megszerzett teljes vagyoni érték osztalékként lesz adóköteles.
- Hasonlóan a bizalmi vagyonkezeléshez adómentes lesz a magánalapítvány vagyona terhére (ide nem értve annak hozamait) a kedvezményezett magánszemély részére juttatott vagyoni érték (kivéve, ha a kedvezményezett a bevételét valamely tevékenység, dolog átruházása vagy szolgáltatás nyújtása ellenértékeként, vagy azzal összefüggésben szerezte, továbbá ha a hozamok nem különíthetőek el az alapítványi vagyontól).

Magánalapítvány

- Az alapítványtól származó bevétel adókötelezettségének jogcímét és a jövedelem összegét a tevékenységre, átruházásra, szolgáltatásnyújtásra irányadó rendelkezések szerint kell megállapítani.
- Ha a kedvezményezett magánszemély e jogállását valamely tevékenység, dolog átruházása vagy szolgáltatás nyújtása ellenértékeként szerezte és a bevétel adókötelezettségének jogcímét nem lehet megállapítani, a magánalapítványtól származó bevétel egésze egyéb jövedelemként adóköteles.
- Vállalkozói bevétel az egyéni vállalkozó által az alapítvány tulajdonába adott készletek szokásos piaci értéke.

4 gyerekes családayák SZJA kedvezménye

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

4 gyerekes családanycak kedvezménye az alábbi jövedelmekre terjed ki:

- Nem önálló tevékenységből származó jövedelem (kivéve törvényi mértéket meghaladó végkielégítés)
- Önálló tevékenységből származó jövedelmei közül
 - az egyéni vállalkozói tevékenységet folytató magánszemély e tevékenységből származó jövedelme, az osztalékalapba tartozó jövedelem kivételével;
 - a mezőgazdasági őstermelő e tevékenységből származó jövedelme;
 - az európai parlamenti képviselő e tevékenységből származó jövedelme;
 - a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységből származó jövedelme;
 - a választott könyvvizsgáló e tevékenységből származó jövedelme;
 - a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, díjazás ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységből származó jövedelme.

Családi kedvezmény igénybevétele (2020 július 1)

- Új társadalombiztosítási törvénnyel az egész új társadalombiztosítási járulékból igénybevehető a családi kedvezmény, melynek mértéke változatlan:

Gyermekek száma	Adóalap-kedvezmény	Adókedvezmény
1	66 670 Ft/gyerek/hó	10 000 Ft/gyerek/hó
2	133 340 Ft/gyerek/hó	20 000 Ft/gyerek/hó
3 vagy több	220 000 Ft/gyerek/hó	33 000 Ft/gyerek/hó

Új adómentesség

- A kiemelt nemzetközi sportrendezvénynek minősített eseménnyel összefüggésben feladatot ellátó személyeknek, sportolóknak kifizetett jövedelmek meghatározott része erejéig
- a tulajdonostárs részére történő termőföld értékesítés;
- a magánalapítvány vagyona terhére megszerzett bevétel (a vagyon hozamát kivéve) azzal a feltétellel, hogy a kedvezményezett magánszemély e jogállását nem valamely tevékenység, dolog átruházása vagy szolgáltatás nyújtása ellenértékeként, szerezte, továbbá a hozamok a vonatkozó nyilvántartások alapján elkülöníthetők az alapítványi vagyontól;

Mezőgazdasági őstermelő éves SZOCHO bevallásához kapcsolódó módosítás

- A teljes éves SZOCHO elszámolható költségként, függetlenül attól, hogy nem az adóévben vallják be és fizetik meg.

Konzultáció, példák

Foglalkoztatást terhelő egyéb adók

Új társadalombiztosítási törvény (2019/CXXII. törvény a a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen szolgáltatások fedezetéről)

■ Biztosítottak:

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

■ Nem biztosítottak:

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

Biztosítás időtartama

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

Biztosítás szünetel:

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

Bejelentési kötelezettség

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

Járadékalapot képező jövedelem

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

Járulékfizetési alsó határ

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

Járulékalapot nem képező jövedelmek

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

Munkáltató adatszolgáltatási kötelezettsége

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

Nyugdijas járulékfizetés-mentessége

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

Saját jogú nyugdíjas, aki

- nemzetközi egyezmény alkalmazásával saját jogú öregségi nyugellátásban,
 - szociális biztonságról szóló egyezménnyel érintett állam által megállapított öregségi nyugellátásban,
 - a Magyar Alkotóművészeti Közalapítvány által folyósított öregségi, rokkantsági nyugdíjsegélyben,
 - egyházi jogi személytől nyugdíjban vagy öregségi, munkaképtelenségi járadékban részesül vagy
 - a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek^[3], illetve az EGT-állam jogszabályai alkalmazásával saját jogú öregségi nyugdíjban
- részesül.

Nyugdijas járulékfizetés-mentessége

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

Saját jogú nyugdíjas, aki

- nemzetközi egyezmény alkalmazásával saját jogú öregségi nyugellátásban,
 - szociális biztonságról szóló egyezménnyel érintett állam által megállapított öregségi nyugellátásban,
 - a Magyar Alkotóművészeti Közalapítvány által folyósított öregségi, rokkantsági nyugdíjsegélyben,
 - egyházi jogi személytől nyugdíjban vagy öregségi, munkaképtelenségi járadékban részesül vagy
 - a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek^[3], illetve az EGT-állam jogszabályai alkalmazásával saját jogú öregségi nyugdíjban
- részesül.

Egyszerűsített foglalkoztatás

- Mezőgazdasági vagy turisztikai idénymunka (max. 120 nap/év)
 - Alkalmi munka (statiszta)
 - Összesen 5 egymást követő nap,
 - egy naptári hónapon belül összesen legfeljebb 15 naptári napig
 - egy naptári éven belül összesen legfeljebb 90 naptári napig létesített, határozott időre szóló munkaviszony
 - Korlátozások
 - Foglalkoztatott nem lehet harmadik országbeli állampolgár
 - Foglalkoztatottak létszáma korlátozott, általában a munkavállalók számának maximum 20%-a
 - Foglalkoztató nem lehet önkormányzat
 - Foglalkoztatónak nem lehet adótartozása
- Közteher: idénymunka: 500 Ft/nap/fő
Alkalmi munka: 1 000 Ft/nap/fő
Statiszta: 3 000 Ft/nap/fő
Bejelentés: T1042 sz. nyomtatványon
- TB szempontjából nem biztosított, de
Nyugellátás alapja: 1370 Ft/nap vagy 2740 Ft/nap
Baleseti egészségügyi szolgáltatás
Álláskeresési ellátás

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

Szövetkezeti tagok

társadalombiztosítási szabályai

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

Megbízási szerződés keretében munkát végző

- Biztosított, ha a munkabére meghaladja a minimálbér 30%-t.
 - Kivéve: a közérdekű önkéntes tevékenységet végzők

- Jövedelem (nyilatkozat alapján)
 - Megbízási díj 100%-a
 - Megbízási díj 90%-a (diktált kulcs, nem kell költséggel elszámolni)
 - Megbízási díj min. 50%-a (költségekkel el kell számolni a megbízottnak)

- Nyilatkozat lehet:
 - Kifizetőnek tett nyilatkozat (hagyományos)
 - Adóelőleg Nyilatkozat Alkalmazás
 - Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (NAV küldi tovább a megbízónak)

- Megbízást be kell jelenteni a T1041-es nyomtatványon, ha a megbízott nem biztosított.

- Jogosultak lettek munkaerőpiaci ellátásra.

Főállású 16 évnél idősebb, nem nyugdíjas mezőgazdasági kistermelő

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

Egyéni vállalkozó, társas vállalkozó járulékfizetési kötelezettsége

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

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

SZOCHO (2020. július 1-től)

- Új mérték: 17,5% (2020. július 1-től 15,5%)
- Ehhez kapcsolódóan munkaadói ekho is 15,5%-ra csökken.
- Főállású KATA-sok ellátási alapja is nő.

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 adókedvezmény	Kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként elszámolt bérköltség erejéig 8,75 %	feltételek fennállásáig	kutató-fejlesztő munkavállalót foglalkoztató kifizető veheti igénybe, kizárólag a munkaviszonyra tekintettel öt terhelő szocho-ból	Nem

Egészségbiztosítási járulék

- Egészségügyi szolgáltatási járulék mértéke: 7.500 Ft/hó (250 Ft/nap)-ról 7.710 Ft/hó (257 Ft/nap)-ra nő.
- 2020. július 1-el változott a befizetés számlaszáma:
 - A június havi járulékot július 12-éig még a 124-es adószámú (NAV Egészségbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla), 10032000-06056229 számú költségvetési számlára kell befizetni.
 - A július havi fizetési kötelezettséget augusztus 12-éig és ezt követően esedékes egészségügyi szolgáltatási járulékfizetési kötelezettségét a NAV Egészségügyi szolgáltatási járulék beszedési számla megnevezésű, 10032000-06055826 számlaszámú, 408-as adószámú költségvetési számlára kell teljesíteni.
- **Járlékhátralék** - Ha a magánszemély nem fizeti meg a járulékot és a 2020. július 1-jét követő időszakra vonatkozóan keletkezett hátraléka meghaladja a 46 260 forintot (az egészségügyi szolgáltatási járulék havi összegének hatszorosát, akkor nem vehet igénybe térítésmentesen egészségügyi szolgáltatást. Ebben az esetben a NEAK (Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő) a társadalombiztosítási azonosító jelet (tajsám) érvényteleníti.

Egészségügyi ellátásra való jogosultság

- A biztosítási jogviszonnal nem rendelkező személyeket az adóhatóság 8 napon belül értesíti, ha biztosítási jogviszonyának vagy az egészségügyi szolgáltatásra való jogosultságának megszűnése miatt egészségügyi szolgáltatási járulékfizetési kötelezettsége keletkezne.
- Senki nem eshet ki az ellátásra jogosultak köréből csak azért, mert nincs érvényes belföldi lakcíme.
- Adómentes, ha az érintett helyett valaki más (például az előző munkáltató vagy az önkormányzat) fizeti meg az egészségügyi szolgáltatási járulékot.
- Az adóhivatalnak új szempont szerint is vizsgálnia kell a magánszemély méltányossági kérelmét, és ha a hatóság szerint fennállhat a szociális rászorultság, akkor erről tájékoztatnia kell a járási hivatalt. A szociálisan rászorulóknak a törvény garantálja az ingyenes állami egészségügyi ellátást, éppen úgy, mint a nyugdíjasoknak, a diákoknak és a kismamáknak.

EKHO változások

- **2020. július 1-vel munkaadói EKHO 15,5%-ra csökken.**
- A nyugdíjasokra vonatkozó általános járulékmentesség alapján a nyugdíjas személyeket nem terheli a 15 százalékos mértékű ekhóból a társadalombiztosítási járuléknak megfelelő rész, tehát a korábbi 11,1 százalék helyett összesen csak 9,5 százalék az ekho mértéke.
- 2020. január 1 - A törvény lehetővé teszi, hogy a nemzetközi sportszövetségeknél foglalkoztatott személyek is választhassák az ekho szerinti adózást – azaz 15 százalékos közterhet fizessenek 250 millió forintos összeghatárig.

2019. július 1-i változások (Brexit)

- Brexit – A brexitet megelőzően megkezdett, és folyamatban lévő kiküldetések esetében a kiküldetés végéig, de legfeljebb 2020. december 31-éig az EU-ban érvényben lévő szabályok alkalmazandók. (SZOCHO mentes)
- Azok a brit állampolgárok, akik a brexitet követően kezdik meg magyarországi kiküldetésüket, harmadik országbeliként mentesülhetnek a magyarországi társadalombiztosítási kötelezettségek alól abban az esetben is, ha az elmúlt három évben már dolgoztak Magyarországon. Ez a megelőző kiküldetésekre vonatkozó átmeneti mentesítő szabály 2020. december 31-éig marad érvényben, amikor a tervek szerint megszülethet az Egyesült Királyság és Magyarország közötti bilaterális szociális biztonsági egyezmény.

ÁFA törvény változásai

Számla-adatszolgáltatási kötelezettség kiterjesztése (2020. július 1.)

- 2020 július 1-től minden áfa alanynak kibocsátott számláról adatot kell szolgáltatni a NAV-nak (nem csak a 100 eFt-os ÁFA tartalmúakról)
- Időhatár maradt (500 eFt Áfa tartalom esetén 1 napon belül, egyébként 4 napon belül)
- Minden számlán szerepeltetni kell a vevő adószámának első 8 jegyét is.
- Számlakibocsátás határideje a teljesítéstől számított 15 napról 8-ra csökken.
- 2021. január 1-től kibővítenék ezt az adatszolgáltatási kötelezettséget minden olyan ügyletre, amelynek teljesítési helye Magyarország. Az adatszolgáltatás ki fog terjedni a természetes személyeknek történő értékesítésre is (minden értékesítést igazoló okirat pl. nyugta), de itt nem kell megadni a vevő nevét, címét.
- 2021 tavaszától lesz ÁFA bevallás-tervezet.
- 2020. július 1-től áfamentes értékesítésről is számlát, vagy nyugtát kell kiállítani. (magán-egészségügyi, fogorvosi, oktatási szolgáltatásról, illetve az ingatlanértékesítés)
- Jövő évtől a számlakibocsátási kötelezettség ki fog terjedni egyes „tárgyi” áfamentes tevékenységekre is (pl. humán egészségügyi szolgáltatások, adómentes ingatlanértékesítések, egyéb oktatási tevékenységek stb.)

2019 július 1-től

- Nem kell a szállítói számlák összértékéről adatszolgáltatást küldeni.
- Személygépkocsi nyílt végű lízingje és tartós bérlete esetén az ÁFA 50%-a akkor is levonható lesz, ha nem vezet a vállalkozás útnyilvántartást. (Zárt végű lízing esetében továbbra sem lehet levonni az ÁFA-t)

Kereskedelmi szálláshely ÁFÁ-ja

- Szállásadás Áfa kulcsa 18%-ról 5%-ra csökken, de ezután 4% turisztikai fejlesztési hozzájárulást is fogja terhelni. (Tényleges adóteher így 9% lesz.)

Behajthatatlan követelése ÁFÁ-ja visszaigényelhető

- A 2016-ban és azt követően teljesített ügyletek tekintetében alkalmazható az adóalap csökkentés. Erre akkor van lehetőség, ha az ügyletben részt vevő felek, illetve az ügylet körülményei megfelelnek a törvényben meghatározott együttes feltételeknek, a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének figyelembevételével.
- Definíció (nem változott):
 - 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.

Importáfa levonása

- Az adólevonási jog a vámhatóság értesítése alapján is gyakorolható (nem kell megvárni a vámhatóság határozatát).

Jogharmonizáció miatti változások – Adómentes Közösségen belüli értékesítés

- Az adómentes Közösségen belüli értékesítés (A Közösségen belüli adómentes értékesítések esetében a jövőben nem lesz alkalmazható az adómentesség, amennyiben az adóalany az értékesítést nem megfelelően tünteti fel az összesítő nyilatkozatában. (A60))
- Adómentesség feltétele, hogy
 - a termékértékesítő rendelkezzen a terméket beszerző (nem jogi személy) adóalany adószámával,
 - az értékesítést megfelelően tünteti fel az összesítő nyilatkozatában.
- Amennyiben az adóalany nem adott be nyilatkozatot vagy az hibás, és azt az adózó felhívásra a jogszabályoknak megfelelően nem korrigálja, az adómentesség nem alkalmazható. A fenti szabály arra a termékértékesítésre alkalmazandó először, melynek teljesítési időpontja 2019. december 31-ét követi.

Jogharmonizáció miatti változások – Láncértékesítés közbeeső szereplője

- Ha a közbeeső vevőnek van adószáma az eladó országában és azt megadja az eladó részére, akkor a közbeeső vevő felé történő értékesítés – az alapesettől eltérően – nem lehet adómentes, hanem az indulás helye szerinti ország adómértékével adózik. Így a közbeeső vevő eladói minőségben fog értékesítést teljesíteni a más tagállami vevője felé.

Jogharmonizáció miatti változások – Export adómentességének igazolása

- Kiviteli vámhatóság igazolása is elég az export igazolásához (nem csak a kiléptető vámhatóságé).

Jogharmonizáció miatti változások – Exporthoz és importhoz kapcsolódó szolgáltatások

- Nemcsak az export, hanem az import esetében is az ahhoz szorosan kapcsolódó szolgáltatások élveznek majd adómentességet, azaz kizárólag az importőr közvetlen alvállalkozója számlázhat adómentesen, a távolabbi alvállalkozói teljesítések adókötelezettség alá esnek majd.
- Azaz kizárólag az importőr közvetlen alvállalkozója számlázhat adómentesen, a távolabbi alvállalkozói teljesítések adókötelezettség alá esnek majd.

Jogharmonizáció miatti változások – Speciális adóvisszatérítés

- Különleges adóvisszatérítés keretében kérheti vissza az adóalany az adót, ha az neki fel nem róható okból, más módon nem térül meg az adósemlegesség elve alapján. (pl. partner megszűnése miatt)
- Ennek feltétele, hogy az adóalany igazolja, hogy más mód nem áll rendelkezésére az adóvisszatérítésre.
- Csak azon adó kérhető vissza, amelyet a költségvetés részére már korábban megfizettek.
- A kérelem írásban terjeszthető elő, legkésőbb 6 hónappal az adómegállapításhoz való jog elévülését megelőzően.

Jogharmonizáció miatti változások – Vevői készlet (call-off stock)

- Annak érdekében, hogy az értékesítő adóalanyának ne kelljen minden olyan tagállamban bejelentkezni adóalanyként, ahol vevői készletet tart fenn, ezért ha a vevői készletbe történő terméktovábbítás történik, úgy a termék továbbítása nem minősül adóztatandó tényállásnak, ugyanakkor, akkor amikor a vevő lehívja (megvásárolja) a terméket a készletből, akkor úgy kell tekinteni, hogy az értékesítő Közösségen belüli termékértékesítést, a vevő Közösségen belüli termékbeszerzést teljesített.
- Az egyszerűsítés alkalmazásának feltétele, hogy
 - • az eladó ne rendelkezzen telephellyel a rendeltetési hely országában
 - • vevő rendelkezzen adószámmal, amit közölt az eladóval is
 - • illetve a tranzakciót megfelelően szerepeltetni kell az összesítő nyilatkozatban és a vevői készlet nyilvántartásban is. (ennek megfelelően kiegészül az összesítő nyilatkozat tartalma a vevői készletbe történő termék továbbítására vonatkozó adatokkal)
- A vevői készletbe adott terméket maximum 12 hónapon belül értékesíteni kell. Ha ez az időszak lehívás nélkül telik le, akkor a mentesítés csak akkor tartható fent, ha a terméket visszaszállítják az eredeti eladóhoz. Amennyiben erre nem kerül sor, úgy a 12 hónap leteltével, mint fiktív áfateljesítési időponttal az értékesítő saját termék mozgását.

ÁFA visszaigénylés határideje (2020. április)

- ÁFA visszaigénylés határideje rövidül –
normál adózóknál 75 napról 30 napra,
megbízható adósoknál 30-ról 20 napra

EGYÉB KÖZVETETT ADÓVÁLTOZÁSOK

2019 július 1-től - Reklámadó

- Reklámadó mértéke 0%-ra csökken. Az adótörvényt nem törlik, csak adót nem kell fizetni. A felfüggesztés 2022. december 31.-ig él.
 - Ok: uniós bírósági eljárás folyik az ügyben. Európai Bíróság lengyel bolti kiskereskedelmi adó progresszivitását elfogadta, a reklámadó progresszív voltát korábban az Európai Bizottság kifogásolta.
 - 2019-es adóelőlegfizetésre két lehetőség van:
 - vagy a könyvviteli zárlat alapján megállapított első féléves adóalap-rész és a teljes adóalap különbözetére jutó adót nem kell megfizetni,
 - vagy a reklámadó előlegnek csak a felét kell megfizetnie, az előlegfizetési időpontot az adózó választja ki (hetedik, vagy tizedik hónap 20. napja).
- Reklámköltségek korlátoznál nélkül elszámolhatóak a társasági adótörvény szerint.

2020-as változások – Dohánytermékek jövedéki adója

- Dohánytermékek jövedéki adója nő. 2021-re érjük el az EU minimumot. Vágott dohány adóelőnye eltűnik.
- Cigaretta:
 - 2020. január 1. - 2020. június 30. között: 20 500 forint /1000 darab + a kiskereskedelmi eladási ár 23 százaléka, de legalább 33 500 forint /1000 darab,
 - a 2020. július 1. - 2020. december 31. között: 21 500 forint /1000 darab + a kiskereskedelmi eladási ár 22,5 százaléka, de legalább 34 500 forint /1000 darab,
 - 2021. január 1-jétől: 22 800 forint /1000 darab + a kiskereskedelmi eladási ár 22 százaléka, de legalább 35 800 forint /1000 darab.
- Finomra vágott fogyasztási dohány és egyéb fogyasztási dohány:
 - 2020. január 1. - 2020. június 30. között: 20 100 forint/kg,
 - 2020. július 1. - 2020. december 31. között: 20 700 forint/kg,
 - 2021. január 1-jétől: 21 480 forint/kg.
- 2020. július 1-vel e-cigi adója 55 Ft-ról 20 Ft-ra csökken.

2020-as változások - EKAÉR

- **Önkorrekció (szűk körben és szigorú feltételekkel) bevezetése**
 - Lehetőség lesz a lezárt EKAER bejelentések utólagos módosítására. Az önkorrekció 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.
 - Az adóelkerülési szándék híján lévő adminisztratív tévedés folytán mulasztók számára jelenthet kedvező fordulatot – egyben lehetőséget a kemény bírságok elkerülésére – az alábbi változás:
 - az önkorrekció (meglehetősen szűk körben és szigorú feltételekkel történő) bevezetése, illetve
 - a bírságkiszabás nyíltan felróhatósági alapon történő újraszabályozása.

- **A bírságkiszabás nyíltan felróhatósági alapon történő újraszabályozása.**
 - Az EKAER bejelentés elmulasztása, illetve hibás és valótlan tartalommal történő teljesítése esetén az általános mulasztási bírságot megközelítő 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.

2021-es változás - EKÁER

- Csak a kockázatos termékek szállítása (jövedéki termékek, tömegtermékek) esetén kell bejelentést tenni.
- A törvény meghatározza a termékegység fogalmát. Termékegység: egy feladótól egy címzett részére, egy gépjárművel, a gépjármű adott útvonalon történő egyszeri mozgása során fuvarozott termék.

TAO VÁLTOZÁSOK

2019. július 1-től érvényes változás

- Eltörölték a feltöltési kötelezettséget a társasági adó, innovációs járulék és az energiaellátók jövedelemadója tekintetében.
- 2020. január 1-től a vállalatoknak csak a havi és negyedéves adóelőlegek esedékességekor, valamint az éves adóbevallásban lesz lehetősége a társasági adójuk megfelelő részéről rendelkezni a filmalkotások vagy a látvány-csapatsport támogatása és az ezzel kapcsolatos adójóváírás érvényesítése érdekében.
- 2019-ben még alkalmazható volt az adófeltöltés az adózó választása alapján - külön nyilatkozat benyújtásával - amennyiben a társaságnak a 2019. adóév utolsó hónapjának 20. napja nem korábbi, mint a módosító törvény hatálybalépésének dátuma. A 2019. adóévre vonatkozó önkéntes feltöltés esetén az adókedvezményes film- és sporttámogatás is alkalmazható, nem kötelező a felajánlást választani.
- A helyi iparüzési adó tekintetében továbbra is megmaradt az év végi feltöltési kötelezettség, amennyiben a nettó árbevétel elérte a 100 millió forintot a megelőző adóévben.

Vagyonkezelő alapítvány megváltozott státusza

- 2020. január 1-jétől belföldi illetőségű adózónak minősül a vagyonkezelő alapítvány is a Tao törvény alkalmazásában.
- A módosítás szerint a vagyonkezelő alapítvány adókötelezettségének kezdete az alapítását szabályozó jogszabály szerinti létrejövetelének a napja.
- Átmeneti rendelkezés alapján az adókötelezettség megállapítására vonatkozó szabályt az adózó a 2019. adóévre vonatkozóan választása szerint alkalmazza.
- Adómentes bevétel a kezelt vagyonnál, vagyonkezelő alapítványnál pénzeszköz átadása révén megszerzett bevétel a társasági adó szerint.
- A vagyonkezelő alapítványok társaságiadó-alannyá váltak, adókötelezettségüket pedig a bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyonra vonatkozó rendelkezések szerint kell megállapítani.
- 2019. augusztus 23-tól hatályba lépő rendelkezés alapján a magánalapítványok és a bizalmi vagyonkezelők is köthetnek tartós befektetési szerződést (TBSZ) így a kezelt vagyon hozama meghatározott feltételek fennállása esetén (5 év lekötést követően) a tőkééhez hasonló módon adómentesen kifizethető.

Csoportos adóalanyiság egyszerűsítése

- 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, azaz a jövőben akkor is létrehozható lesz taocsoport, ha az egyik tag euróban, a másik pedig forintban vezeti a könyveit,
- csoporttaggá válhatnak a tevékenységüket év közben kezdő vállalkozások is.

Kisösszegű beszerzés értékhatára változott

- 100.000 forintról 200.000 forintra nő a kisértékű tárgyi eszközök egyösszegben elszámolható értéke, azaz már nem csak az egyéni vállalkozók alkalmazhatják ezt a szabályt, hanem a cégek is.

Fejlesztési tartalék (2020. július 1.)

- A fejlesztési tartalék az adózott eredmény 50%-ról 100%-ra nő. (Önellenőrzéssel 2019-es bevallásban is érvényesíthető).
- A maximum 10 milliárd forintos korlát marad. Továbbra is lekötött tartalékként kell kimutatni.

Fejlesztési adókedvezmény értékhatárának leszállítása

- Jelenlegi 500 mFt-os beruházási értékhatárról csökken az igénybevételi lehetőség a KKV-k esetében a következő képpen:
 - 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

igénybevételeinek 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 igénybevételeét 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.

Energiahatékonyságot növelő beruházás

- A magasabb energiahatékonysági szint elérését elősegítő tárgyi eszköz és immateriális dolog is elszámolható költségként.
 - Korábban a Tao tv. kizárólag a magasabb energiahatékonysági szint eléréséhez közvetlenül kapcsolódó tárgyi eszköz, immateriális jószág bekerülési értékét, illetve az értéknövekedést tekintette elszámolható költségnek.
-

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)

Módosuló tranfszerárszabályozás

- 2020. január 1-től a transzferár szabályokat alkalmaznia kell
 - az alapítónak,
 - a tőkét befogadó,
 - a vagyont kiadó adózónak,
 - továbbá a tagnak
- abban az esetben, ha
 - tőketartalékát apporttal teljesíti, vagy emelési,
 - a jegyzett tőke tőkekivonással történő leszállítása esetén,
- ha többségi befolyással rendelkező vagy az **alapítással ilyené váló tag** teljesíti az apport hozzájárulást, illetve részesedik a vagyonból.
- A módosítás alapján alkalmazandóak a transzferár szabályok a nem pénzbeli hozzájárulás révén többségi befolyással rendelkező taggá váló tag tekintetében is.

Sportcélú ingatlan üzemeltetési költségei

- A Tao törvényben módosításra kerül a sportcélú ingatlan üzemeltetési költségeire igénybevehető támogatás összegének maximuma.
- Korábban a létesítmény működési veszteségének 50 százalékát, legfeljebb 300 millió forintot lehetett adni, most a sportcélú ingatlan üzemeltetési költségeinek 80 százalékáig, sportcélú ingatlanonként és támogatási időszakonként 600 millió forintig adható támogatás.
- A módosított szabályt először a 2020-2021-es támogatási időszakra benyújtott sportfejlesztési program alapján kell alkalmazni.

2021-es változások

- Az egyéni vállalkozók a fejlesztési tartalék összegét az eddigi 50 százalék helyett a nyereség teljes összegéig leírhatják.

HELYI ADÓ VÁLTOZÁSOK

2019. július 1-től – HIPA – Adóadatok továbbítása önkormányzat felé

- Nem lesz szükség az iparüzési adókötelezettséggel, idegenforgalmi adókötelezettséggel összefüggésben az állami adóhatóságnál a bejelentkezéskor rendelkezésre álló, továbbá ezen megváltozott, bejelentett adóadatok székhely szerinti önkormányzati adóhatósághoz való külön bejelentésére. Ezeket az információkat ugyanis az állami adóhatóság közvetlenül juttatja el a székhely szerinti önkormányzati adóhatósághoz

Alapítványi formában működő felsőoktatási intézmények adómentessége

- Az állam által alapított vagyongazdálkodó alapítvány fenntartásában álló közhasznú felsőoktatási intézmény nem alanya a helyi adóknak.

Alapítványok adómentessége

- A helyi adótörvény alkalmazásában kizárólag a közhasznú jogállású alapítványok (ideértve a más EGT államban nyilvántartásba vett alapítványt is, amely igazolja a Civil tv. szerinti közhasznú szervezetté minősítés fennállásának a feltételeit) részesülhetnek helyi adómentességben.
- Az átmeneti rendelkezés értelmében azonban a feltételes személyes, helyi adómentes státusz fennáll azoknál a hatályos szabályok alapján feltételes mentességre jogosult alapítványoknál, amelyek vállalják, hogy 2022. december 31-ig közhasznú jogállást szereznek.

HIPA – NAV általi továbbítás

- A 2020. január 1-jétől a helyi iparüzési adóról szóló bevallás NAV-on keresztül történő benyújtására csak akkor lesz mód, ha az adózó által beküldött bevallás helyes. Amennyiben a bevalláskitöltő rendszer által automatikusan jelzett hibákat az adózó nem javítja ki, úgy az állami adóhatóság nem továbbítja a bevallást, és azt az adózó kizárólag az önkormányzati adóhatóságnál nyújthatja be.
-

HIPA – Sportvállalkozások iparűzési adóelőnye

- A sportvállalkozások kizárólag az állami adóhatóságon keresztül (elektronikus úton) nyújthatják be az iparűzési adóbevallásukat.
- Ok: Európai versenyjogi szabályok miatt tudni kell, hogy mennyi támogatást kapnak (árbevételük ugyanis csökkenthető a sportrendezvényre szóló belépőjegy, bérlet értékesítésből származó bevétellel.)

2020. márciustól – Különleges gazdasági övezet, törvényesítve 2020. júniustól

- Különleges gazdasági övezetet hozhat létre a kormányzat. A különleges gazdasági övezetek olyan területek, ahol speciális szabályok segítik a nagyberuházások gyors és hatékony megvalósítását, a térség infrastrukturális fejlesztését.
- A különleges gazdasági övezet helyi adóbevétele a megyei önkormányzatot illeti, de az adóhatósági feladatokat a NAV látja el.
- A szabály nem vonatkozik a fővárosban, a budapesti kerületekben, illetve a megyei jogú városokban megvalósuló beruházásokra.
- A törvény arról is rendelkezik, hogy a megyei önkormányzatnak nem lesz jogosultsága települési adót bevezetni.

Változás az építményadó adótárgyában

- 2020. július 15-étől a települési önkormányzatok nem adóztathatják már meg a területükön található óriásplakát-helyeket.

HIPA feltöltési kötelezettség

- 2021. július 1. - Megszűnt a HIPA feltöltési kötelezettség.

EGYÉB ADÓVÁLTOZÁSOK

Tranzakciós illetékváltozás – 2019

július

- Csekkes átutalások 20 ezer forintig illetékmentesek, és az illeték maximuma itt is 6 ezer forint lesz.
- Pénzügyi tranzakciós illeték mentesség
 - Kincstár által vezetett számlákra történő fizetési műveleteknél
 - Természetes személyek folyószámlája és a Kincstár állampapír-forgalmazás érdekében vezetett számla közötti tranzakció + ugyane célból indított postai csekkes befizetés.

Alapítványok illetékmentessége

- Az újonnan létrejött alapítványok az alapítás évében és az azt követő két évben feltételes jelleggel megkapják az Itv. szerinti alapítványi státuszt.
- E szervezeteknek a mentesség érdekében vállalniuk kell, hogy az alapítás évét követő második év végéig megszerzik a Civil tv. szerinti közhasznú jogállást, vagy – más EGT tagállamban nyilvántartásba vett alapítvány esetén – a közhasznú szervezetté történő minősítés feltételeit a magyarországi nyilvántartásba vétel kivételével teljesítik.
- Amennyiben e vállalás nem teljesül, akkor a meg nem fizetett illetékeket a késedelmi pótlékokkal növelt összegben kötelesek megfizetni.
- Külföldön bejegyzett alapítványok illetékmentessége (közhasznúságot igazolni kell)
 - Vagyonszerzési illetékre és eljárási illetékre is kiterjed.
 - Nem keletkezhet TAO alá tartozó jövedelmük.

Vagyonkezelő alapítványok illetékmentes bevétele

- A vagyonkezelésre átvett pénzeszköz
illetékmentes.

Visszterhes vagyónátruházási illeték kiterjesztése

- Az átruházó felet terheli a belterületbe vont ingatlan, a belterületbe vont ingatlannal rendelkező társaság vagyoni betétje értékesítésekor.
- Az illeték mértéke az ingatlan szerzés kori forgalmi értéke és az átruházás időpontjában megállapított forgalmi érték különbözetének 90 %-a.
- Az intézkedés célja, hogy elejét vegye a különböző ingatlanspekulációknak, ennek megfelelően az illeték nem a szerző felet, hanem a profitot realizáló eladót terhelné.
- A belterületbe vont ingatlan olyan ingatlan, amelyet az átruházó tulajdonosi időszaka, vagyoni értékű jogosultsága időtartama alatt, de legkorábban az átruházást megelőző 10 éven belül vontak belterületbe. Nem tekinthető ugyanakkor belterületbe vont ingatlannak az az ingatlan, amelyet az eladó az ingatlan megszerzését követő 6. évben vagy azt követően értékesít. Belterületbe vont ingatlannal rendelkező társaság az, amely ilyen ingatlan (közvetlen vagy közvetett) tulajdonosa. A szabályozás azon esetekre vonatkozhat majd, amikor a belterületbe vonás 2020. február 1-jét követően történt.

Bővítik az ajándékozási és öröklési illetékmentességet (2020. július 8.)

- Testvérnek azt a személyt kell tekinteni, akinek legalább az egyik szülője, vagy örökbefogadója azonos az örökhagyó, megajándékozó szülőjével, vagy örökbefogadójával.

Egyéb nyereséget terhelő
adók

EVA

- 2019 január 1-től az EVA nem választható. (2020-tól az adófajta megszűnt.)
- Át kellett lépni TAO-ba vagy KIVA-ba, vagy KATA-ba / vállalkozói személyi jövedelemadóba és az EVA-sok visszakerültek az ÁFA körbe.
- Az egyéni vállalkozók a vállalkozói személyi jövedelemadó/átalányadó mellett a kátát is választhatták,
- Egyéni cég, bt., kkt. és ügyvédi iroda a kata mellett a kiva és a társasági adó választására is jogosult lehetett, míg
- a többi evaalany a kiva és a társasági adó közül választhatott.
- A számviteli törvény tartalmazza a kettős könyvvitel rendszerébe visszatérés részletszabályait, egyebekben pedig az adott adónem választására előírt eljárási szabályok az irányadók (pl. leltár, nyitó mérleg, könyvvizsgálati kötelezettség stb.)
- Az eva helyett új adónemet 2019. december 31-ig nem választó adózók átsorolásra kerültek, egyéni vállalkozóként szja-, társas vállalkozásként pedig társaságiadó-alannyá váltak 2020. január 1-től.

KATA változások (2019. július 1-től)

- 17,5%-ra lecsökkent SZOCHO miatt a nyugdíj- és táppénzbiztosítás alapja megemelkedett főállású KATA-s esetén.
- **50 ezer forintos tételes adó megfizetése esetén 94 400 forintról 98 100 forintra, míg a magasabb mértékű (75 ezer forintos) tételes adó megfizetésekor 158 400 forintról 164 000 forintra emelkedik az ellátási alap.**

KATA változások (2020. július 1-től)

- 15,5%-ra lecsökkent SZOCHO miatt a nyugdíj- és táppénzbiztosítás alapja megemelkedett főállású KATA-s esetén.
- **50 ezer forintos tételes adó megfizetése esetén 98 100 forintról 102 000 forintra, míg a magasabb mértékű (75 ezer forintos) tételes adó megfizetésekor 164 000 forintról 170 000 forintra emelkedik az ellátási alap.**

2019 július 1-től - KIVA

- KIVA nem választható, ha a
 - adózó ellenőrzött külföldi társasággal rendelkezik,
 - vagy ha a finanszírozási költségei egy meghatározott szintet meghaladnak
- KIVA alanyiség megszűnik, ha
 - a vállalkozás külföldi társasággal is rendelkezik
 - vagy a kapott kamat mértéke átlépi az évi (megközelítőleg) 940 millió forintot

2021. január 1-től

- KIVA kulcsa 12%-ról 11%-ra csökken.

2021-től KATA szigorodik

- 40%-os adót fizet a megrendelő, ha a katás vállalkozó üzletfelétől hárommillió forintnál nagyobb összegű számlát fogad be egy évben, az adókötelezettség alapja a hárommillió forintot meghaladó összegű bevétel.
- 40%-os adót kell fizetni, ha a tulajdonosok általános szabályok szerint adózó vállalkozásaikból katás vállalkozásaiknak teljesítenek kifizetéseket.
- Egy magánszemély csak egy vállalkozási formában lehet kisadózó. Az adóhivatal a bejelentéskor vizsgálni is fogja, hogy a nyilvántartásában szerepel-e már kisadózóként a vállalkozó, és ha igen, az új bejelentést visszautasítja.
- A belföldi kifizető a tárgyévet követő év január 31-éig köteles tájékoztatni a kisadózó vállalkozást a 40 %-os mértékű adó alapjaként figyelembe vett összegről.
- A fentiek alapján számítandó 3 millió forint feletti értéket a 12 milliós értékhatár számításánál figyelmen kívül kell hagyni.
- A kifizetővel szerződéses jogviszonyba lépő kisadózó vállalkozó a szerződés megkötésekor írásban köteles tájékoztatni a kifizetőt arról, hogy kisadózó vállalkozásnak minősül. A kisadózó a változást megelőzően – a változás kezdő időpontjának megjelölésével – tájékoztatni köteles továbbá a kifizetőt a kisadózó vállalkozás jogállása megszűnéséről, avagy annak újramegkötéséről.

2020-as változások

- **KIVA: 12%-ra csökken az adómérték.**
 - külföldről kapott (járó) osztalék-bevétellel történő adóalap-csökkentésnek az is feltétele lesz, hogy az osztalék összegét az azt megállapító társaság (ideértve a kezelt vagyont is) ne számolja el az adózás előtti eredménye terhére ráfordításként.
- **EKHO: nemzetközi sportszervezetek munkavállalóinak is lehetővé válik az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás**

A MAGYAR ADÓRENDSZER ÁTTEKINTÉSE

Adók és adójellegű bevételek

- **Személyi jövedelemadó (SZJA)**
- **Általános forgalmi adó (ÁFA)**
- **Társasági adó (TAO)**
- **Vállalkozások egyszerűsített adózási lehetőségei**
 - SzJa átalányadó, KATA, KIVA
- **Jövedéki adó, Népegészségügyi termékadó, Túrizmusfejlesztési hozzájárulás**
- **Gépjárműadó; Cégautóadó; Regisztrációs adó**
- **Szerencsejáték adó, Bányajáradék**
- **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, rehabilitációs hozzájárulás)**
- ~~**Szektoriális különadók (biztosítási adó, pénzüintézetek 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

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

Az államháztartás alrendszerének adójellegű bevételei (példa)

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

Az államháztartás alrendszereinek adójellegű bevételei (példa)

<i>4. Elkülönített állami alapok</i>	Szakképzési hozzájárulás Rehabilitációs hozzájárulás Munkaerőpiaci járulék	
<i>5. Társadalombiztosítás</i>	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	kötöttpályás értékesítés	918 930
Regisztrációs adó	Gépjármű belföldi forgalombahozatala	életkor, motor cm ³ , 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	Egészségbiztosítási 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
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
Illetékbecfzetések	Eljárásí és vagyonszerzési (örökösödési, ajándékozásí 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 m ²	vagyoni
Telekadó	beépítetlen földterület	január 1-n tulajdonos	korrigált forgalmi érték vagy hasznos m ²	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 2020

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
 - Vagyon 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
 - Iparüzési 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 m²-e vagy korrigált forgalmi értéke
 - Adómérték: 1.100 Ft/m² vagy a korrigált forgalmi érték 3,6%-a
-

Építményadó jellemzői

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

ÉPÍTMÉNYADÓ

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

ADÓFELFÜGGESZTÉS ÉPÍTMÉNYADÓNÁL

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

ÉPÍTMÉNYADÓ MENTES

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

TELEKADÓ

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

TELEKADÓ MENTES

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

MAGÁNSZEMÉLYEK KOMMUNÁLIS ADÓJA

- **Adóalany:** naptári év első napján építmény, telek birtokosa + bérleti jogviszony (Amennyiben a lakásbérleti jogviszony alanyai bérlőtársak, akkor valamennyi bérlőtárs által írásban megkötött és az adóhatósághoz benyújtott megállapodásban megjelölt magánszemély tekintendő az adó alanyának. Ilyen megállapodás hiányában a bérlőtársak egyenlő arányban adóalanyok.)
 - **Adótárgy:** fentiek birtoklása vagy bérlet
 - **Adóalap:** tulajdonolt építmények száma vagy bérleti jogviszony
 - **Adómérték:** 17.000 Ft
-

IDEGENFORGALMI ADÓ

(felfüggesztve)

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

GÉPJÁRMŰADÓ ALÓL ALANYI MENTES

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

GÉPJÁRMŰADÓ KEDVEZMÉNYEK

- 20%-os adókedvezmény illeti meg azon autóbuszt és tehergépjárművet , amely "5", "6", "7" vagy "8" környezetvédelmi osztály-jelzéssel (kóddal) ellátott;
 - 30%-os kedvezmény illeti meg azon autóbuszt, 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 (új adókiivetés felfüggesztve)

- 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

	Kategória	J2 kategória		J3 kategória		J4 kategória	
	Útkategória	Gyorsforgalmi út	Főút	Gyorsforgalmi út	Főút	Gyorsforgalmi út	Főút
Környezetvédelmi osztály	A ≥ EURO III	44,54	18,95	62,49	32,80	91,04	56,78
	B = EURO II	52,40	19,5,29	73,52	38,59	113,80	70,98
	C ≤ EURO I	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 kiszerelt 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 htfok alatt	118,0 Ft/htfok	Normál adó fele
- 50 htfok felett	236,0 Ft/htfok	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

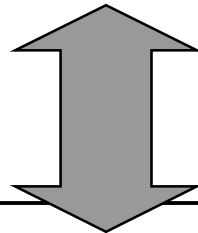
Intézkedések

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

Vám

A vám története

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



Komparatív előnyök elmélete

II. Világháború után

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

WTO (GATT)

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

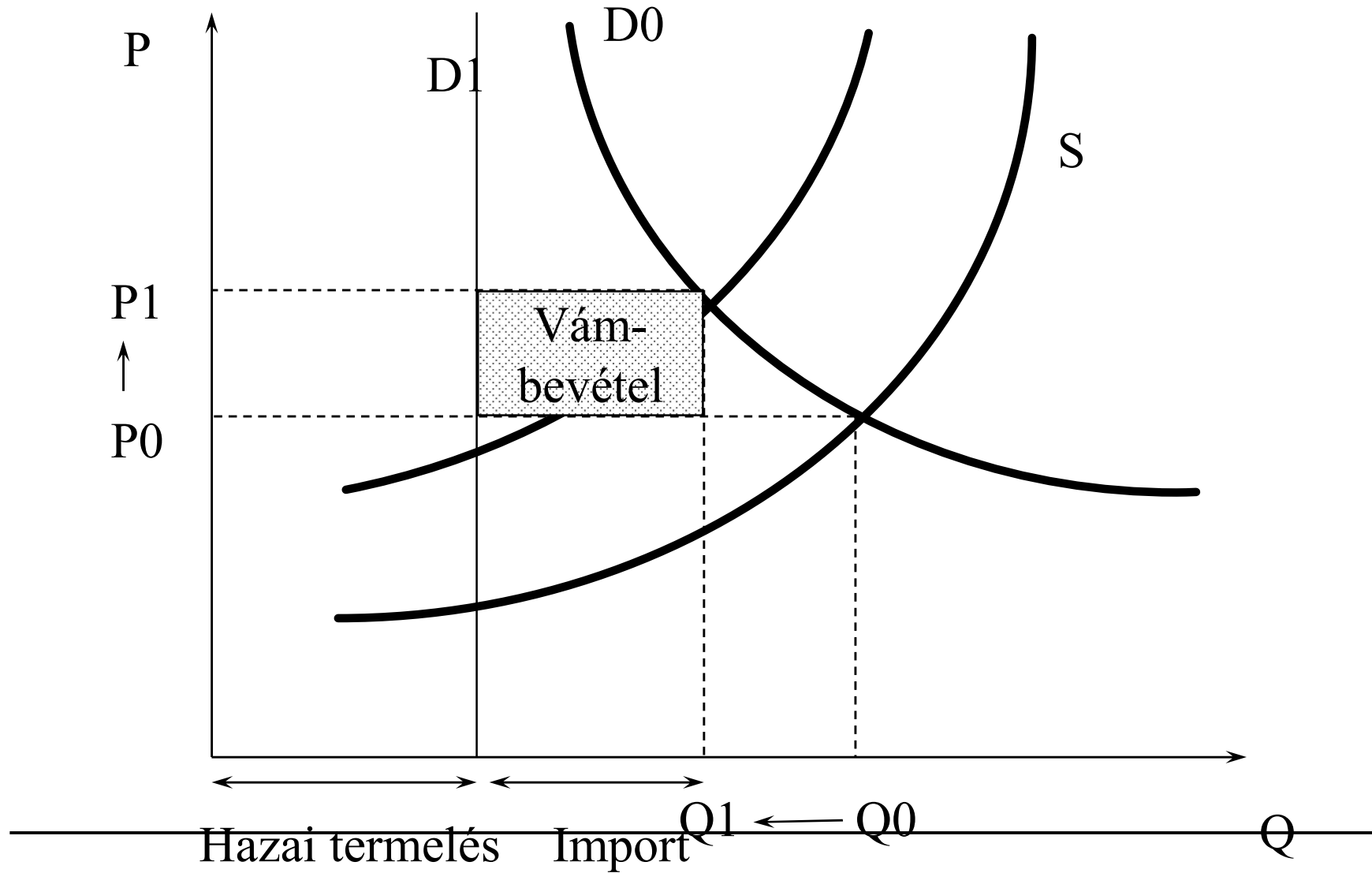
Vámon kívüli eszközök

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

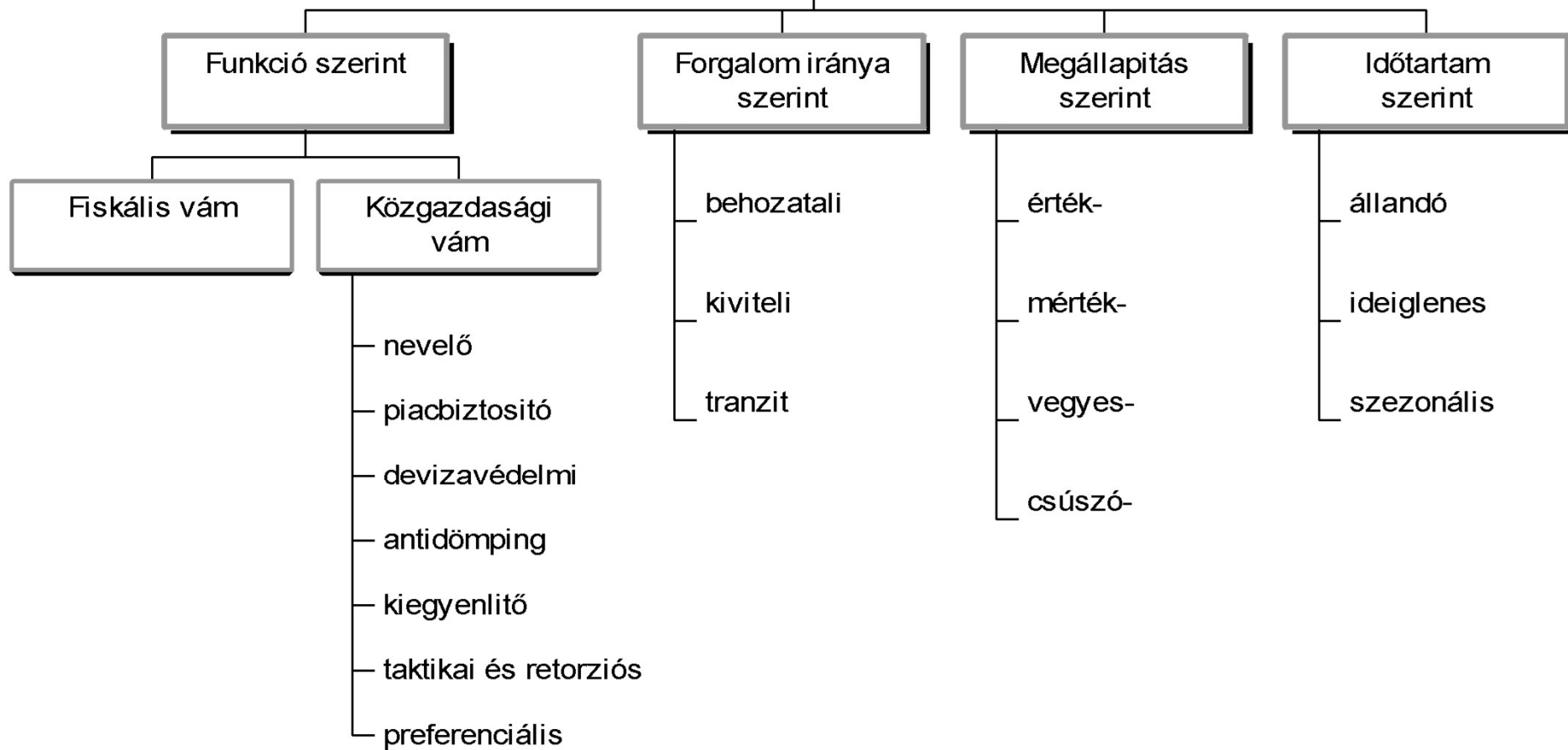
Alapfogalmak

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

A vám hatásai



Vámok csoportosítása



Magyarországon érvényes jogi szabályozás

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

Vámhatóság - VPOP

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

Vámkódex hatálya

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

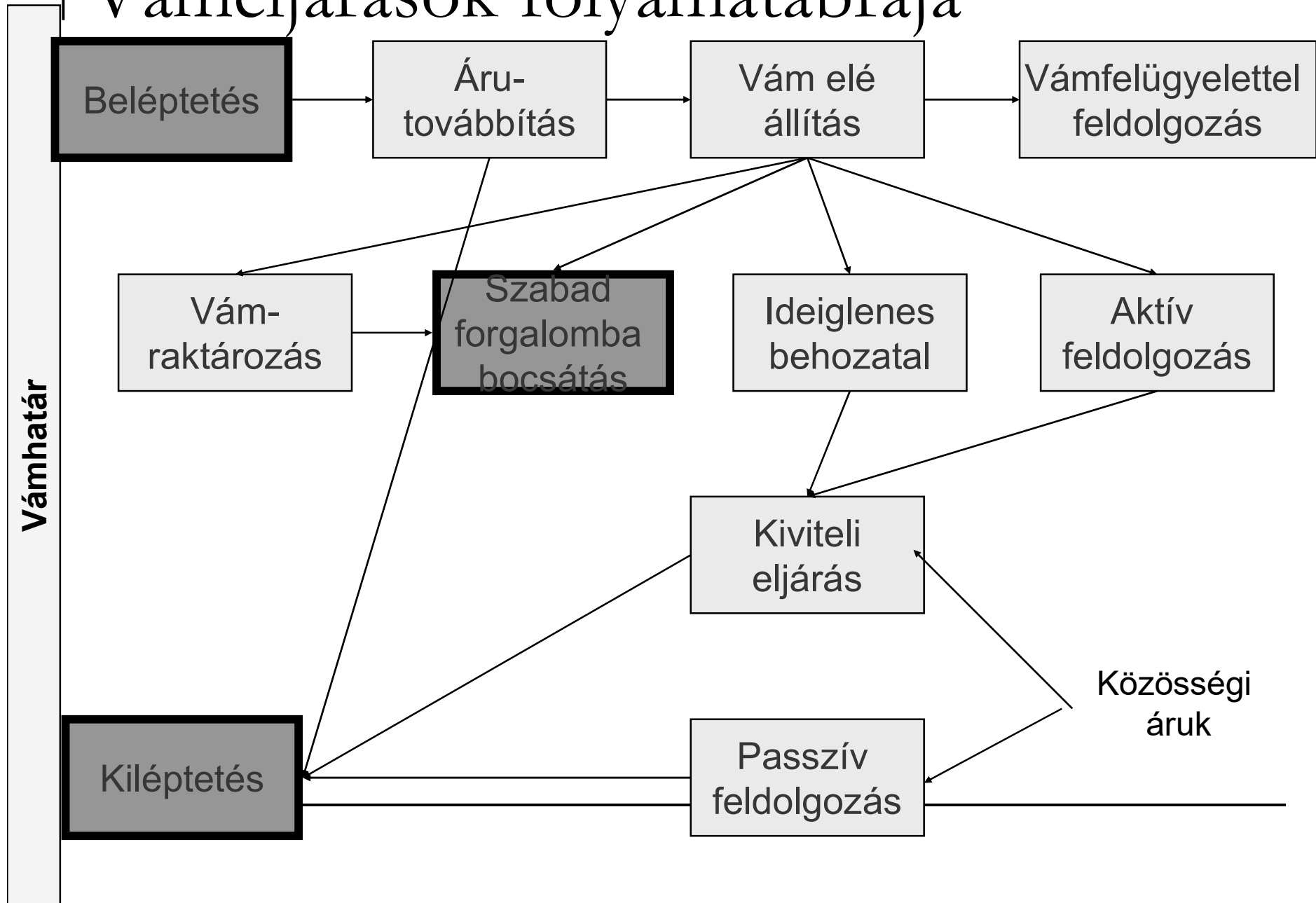
 - Bizonyítás az ügyfelet terheli

 - Vámjogi rendeltetés meghatározása történhet:
 - Vámeljárással,
 - Vám szabadterületre vagy vám szabad 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

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

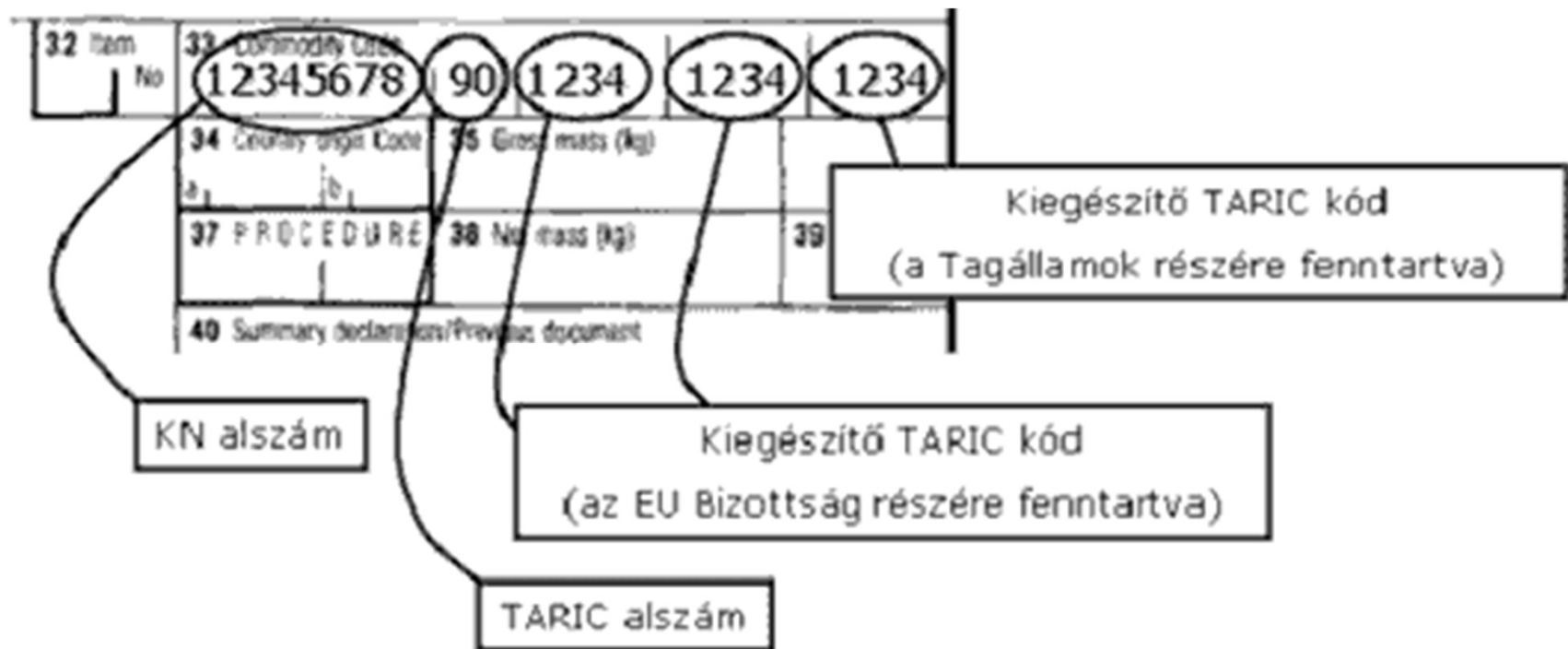
Vámeljáráás menete

- 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
 - határövezet karbantartása céljából ideiglenesen behozott felszerelések, anyagok
 - ideiglenes jelleggel behozott hang-, kép- és adathordozók
 - ideiglenes jelleggel behozott szakmai felszerelések
 - ideiglenes jelleggel behozott reklámanyagok
 - ideiglenes jelleggel behozott oktatási- és tudományos felszerelések
 - ideiglenes jelleggel behozott göngyölegek
 - kiállításon vagy nyilvános eseményen történő bemutatásra hozott áruk
 - műalkotások kiállítás céljára történő behozatala esetén
-

Passzív feldolgozás

- A passzív feldolgozási eljárás lehetővé teszi a közösségi áru feldolgozás céljából történő ideiglenes kivitelét a Közösség vámterületéről úgy, hogy a feldolgozásból származó visszahozott végtermék részleges vagy teljes 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 vámkezelt váma kódja:	8714-19 00-00
A TARIC ide vonatkozó adatai:	
Harmadik országos vámtétel:	3,7%
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:¹

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 sorszama	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:

- Mekkora lesz a kiegyenlítő díj?
- Mekkora lesz a mezőgazdasági vám?
- Mekkora lesz az import ÁFA?

„Tuszkaróra”

A lajismizsei „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 miskolci székhelyű „Édes Élet” Kft. részére 2005.10.15-én 1 tkg. szilárd halmazállapotú juharcukor érkezett, és a cég kérte a szabad forgalomba bocsátását.

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: **0,4 EUR/100 kg/nettó szacharóz tartalom**

Feladat:

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 vámkezeleni 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?

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, borraavaló
 - Tulajdonos bérét 112,5%-ban kell figyelembe venni

 - Csökkentő tétel – Munkahelyvédelmi Akcióprogramnak megfelelően
-

Veszteségelhatárolás

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

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 ≥ 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) nevéől, 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 szerezhethet (pl: álláskeresési járadék, nyugdíj, táppénz)
 - Az ellátások számítási alapja havi 81 300Ft!
 - A főállásúnak nem minősülő kisadó ezen jogviszonya alapján nem minősül biztosítottnak, társadalombiztosítási ellátásra és álláskeresési 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.
-

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
-

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: 15,5%
 - 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 felettiak 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, ha valamilyen állami ellátást kap valaki
 - Adóalap: munkaadótól kapott bruttó munkabér, illetmény – elismert költségek
 - Adókulcs: 10%
 - Felső határ: Nincs
-

Társadalombiztosítási járulék

- Adóalany: kifizető
 - Adótárgy: összevonandó jövedelem kifizetése
 - Adóalap: munkaadótól kapott bruttó munkabér, illetmény – elismert költségek
 - Adókulcs: 18,5%
 - Adómentes: táppénz, GYED
-

Egészségügyi szolgáltatási járulék

- Adóalany: szociális szervezetzeti tag illetve olyan belföldi személy, aki után nem fizetnek Szochó-t
 - Adókulcs: 7.710- forint/hó (napi 265,-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: **1 449 000 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: sorsolásos, 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 sorsolásos 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 (2020)

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 termékdíjét 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 csomagolószer;
 - 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

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

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

Vízterhelési díj

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

Vízterhelési díj számítása

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

Talajterhelési díj

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

Talajterhelési díj számítása

■ $TTD = E \times A \times T \times V$

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

Bányajáradék (1993/XLVIII)

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

Különadók 2010-től

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

Pénzügyi szervezetek különadója (2006/LIX) – hitelintézet

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

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 2020-ban

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 (felfüggesztve)

- 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
-