

Összefoglaló a 2023-as adótörvényeket módosító javaslatcsomagról

Kedves Ügyfeleink!

Október 18-án a Kormány a Parlament elé terjesztette a jövő évi adótörvényeket módosító javaslatcsomagot, melyről adószakértőnk rövid összefoglalót készített.



Átalányadózó egyéni vállalkozókat érintő változások

2022. szeptember 1-jétől az átalányadózókat száma jelentősen megnőtt, ezért több szabály egyszerűsítésére és pontosítására volt szükség. Az új szabályok szerint az átalányadózó egyéni vállalkozók:

- nem havonta, hanem **negyedévente vallják be és fizetik meg a járulékkal és szociális hozzájárulási adóval** kapcsolatos kötelezettségüket,
- az átalányadózásból kikerülő vállalkozók nem 4 adóév elteltét követően, hanem **12 hónap után választhatják újra ezt az adónemet.**

A magyar felsőoktatási intézményekhez legfeljebb **30 napra érkező vendégtanárok** – ha legfeljebb 30 napig tartózkodnak Magyarországon – **mentesek a személyi jövedelemadó és a járulékkötelezettségek alól.**

Végezetül egy pontosító szabály rendezi a kirendelési konstrukciókhoz kapcsolódó járulékkötelezettségeket. Ha a munkavállalót más munkáltatónál foglalkoztatják (azaz kirendelik), akkor az **eredeti munkáltató marad a foglalkoztató**

függetlenül attól, hogy az érintettek úgy állapodnak meg, hogy a biztosított munkabérért, egyéb juttatásait a fogadó cég fizeti meg. Ilyen esetben olyan adatátadási és elszámolási rendszert kell fenntartani, amelyik az eredeti foglalkoztató számára lehetővé teszi a járulékokkal kapcsolatos bevallások elkészítését.

Általános forgalmi adó

Ingtalan ügyletekhez kapcsolódó változások

A javaslat értelmében a **funkcióváltással (az ingatlan rendeltetésének vagy rendeltetési egységei számának megváltoztatásával) létrejövő új ingatlan értékesítése is adóköteles lesz**, amennyiben az ezt igazoló hatósági bizonyítvány kiállítása és az értékesítés között nem telik el két év. Ezzel összhangban az ilyen funkcióváltással létrejövő ingatlanok két éven belüli, egyébként nem adóalany által történő értékesítése szintén adóalanyiságot fog keletkeztetni, amennyiben arra sorozat jelleggel kerül sor.

A jelenlegi **építési-szerelési és egyéb szerelési munkák** fordított adóztatásával kapcsolatos gyakori jogértelmezési nehézségek feloldását irányozza elő a javaslat azáltal, hogy általánosan hatósági engedélyt, illetve hatósághoz történő bejelentést kíván meg a munkák elvégzéséhez, tehát fordított adózás alá **fognak esni azok a szolgáltatások is, amelyeknél ugyan építési engedélyre, egyszerű bejelentésre nincs szükség, de a munkák elvégzéséhez szükséges valamely egyéb hatósági engedély vagy bejelentés.** Ahogy a javaslat indokolása fogalmaz, minden olyan munkára igaz ez, amelyek örökségvédelmi engedélyhez vagy bejelentéshez, rendeltetésmódosítási engedélyhez vagy településképi bejelentési eljáráshoz kötöttek. Ez alapján akár egy utólagos hőszigetelés, tetőcsere vagy kerítés-építés is fordított áfás lehet akkor, ha cég a megrendelő.

Az ilyen megrendelőknek nagyon figyelniük kell arra, hogy csakis fordított áfás számlát fogadjanak



el a kivitelezőtől, ellenkező esetben egy adóellenőrzés során az adóhatóság megtagadhatja az érintett számlákban foglalt áfa levonását.

Végezetül a javaslat tisztázza, hogy az új lakóingatlanok értékesítésére alkalmazandó kedvezményes, 5 százalékos adómérték 2025. január 1-jétől nem alkalmazható, ugyanakkor az átmeneti szabály alapján 2028. december 31-ig alkalmazható lesz azon elhúzódó építkezések esetén, amelyeknél 2024. december 31. napján véglegessé vált az építési engedély, vagy az építést ezen időpontig bejelentették az egyszerű bejelentés szabályai szerint.

Bizonylatolás

A javaslat megteremti a gépi (tehát nem nyugtatóműből kiállított) nyugtákról történő adatszolgáltatási kötelezettséget olyan nyugták esetében is, amelyet pénztárgéptől eltérő egyéb technikai megoldással állítottak ki, ezzel a javaslat – a gazdaságfehérítés további lépéseként, a technika fejlődését is figyelembe véve – megágyaz a pénztárgéprendszer megújításának. Ehhez a javaslat felhatalmazást ad miniszteri szintű jogalkotásra a nyugtákról történő általános adatszolgáltatás, valamint a pénztárgéptől eltérő, gépi nyugta kibocsátására alkalmas eszközökkel, technikákkal kapcsolatos részletszabályok megállapítására.

Alanyi adómentesség

A javaslat több, alanyi adómentességre vonatkozó módosítást tartalmaz, így többek között:

- pontosítja, hogy az adómentesség választására jogosító bevételi értékhatárba mely tételek tartoznak, illetve nem tartoznak bele (pl. egyes funkcióváltással létrejövő ingatlanok értékesítésének vagy a külföldön teljesített ügyleteknek az ellenértéke),

- tisztázza, hogy az alanyi adómentes adóalany az EU más tagállamában Közösségen belüli távértékesítés, valamint import távértékesítés esetén nem járhat el ilyen minőségében (vagyis ezen ügyletek tekintetében az adott tagállamban adófizetésre kötelezett), ugyanakkor ezekhez az ügyletekhez kapcsolódóan a javaslat biztosítja az adólevonási jogot.

További módosítások

A javaslat a fentiekén túl számos egyéb kiegészítést tartalmaz:

- a gazdaságátadási szerződés alapján megvalósuló gazdaságátadást is jogutódlással történő megszűnésnek kell tekinteni áfa szempontból (ezzel együtt az átadó és átvevő egyetemleges felelősséggel tartozik az átadásig keletkezett áfakötelezettségekért),

- bár a kibocsátási egységek, az egyes gabonák és fémtermékek értékesítésére vonatkozó fordított adózás eredetileg csak 2022. július 1-jéig lett volna lehetséges, az uniós jogalkotás ezt a lehetőséget 2026. december 31-ig meghosszabbította, amelyet a javaslat megfelelően átültet a hazai jogba, tehát ezen termékkörök kapcsán továbbra is a fordított adózás lesz a főszabály,

- a tavaly hatályba lépett e-kereskedelmi szabályok gyakorlati alkalmazása során felmerülő jogalkalmazási kérdéseket is rendezi a javaslat, így egyértelművé teszi, hogy az ún. OSS-rendszeren keresztül történő adóbevallás és -befizetés választása esetén azon tagállamok tekintetében is ezt a rendszert kell alkalmazni az érintett tranzakciók vonatkozásában, ahol az adóalany egyébként gazdasági céllal letelepedett.

Társasági adó

A bizalmi vagyonkezelés, vagyonkezelő alapítványok

A jogszabály-tervezet szélesebb körben biztosít társasági adó alóli általános mentességet a bizalmi vagyonkezelés, a vagyonkezelő alapítvány és a közfeladatokat ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány részére. A tervezet alapján ezentúl – egyéb feltételek fennállása esetén – az adómentesség akkor is megilleti a fenti adóalanyokat, ha kedvezményezettjei között nemcsak természetes személyek találhatók, hanem kizárólag természetes személy, mint kedvezményezett javára történő vagyoni juttatás céljából természetes személy által alapított vagyonkezelő alapítvány is.



Elhatárolt veszteség

A javaslat kiterjeszti a 2015. előtti veszteségekre is a Tao tv. 17 § (2a) bekezdésben említett szabályt, mely szerint az elhatárolt veszteséget a kamatlevonási korlátozási szabályok (Tao tv. 8.§ (1) j és 7.§ (1) ny) figyelembevétele nélkül számított adóalappal szemben érvényesíti az adózó, akár visszamenőlegesen a 2022-es adóévtől kezdődően.

Elektromos töltőállomásokhoz kapcsolódó adóalap-kedvezmény

A javaslat alapján az **elektromos töltőállomásokhoz kapcsolódó, a Tao tv. 7.§ (1) l) pontja szerinti adóalap-kedvezmény a 2022. január 31-ét követően** benyújtott adóbevallások vonatkozásában **de minimis kedvezménynek minősül** (és így a vonatkozó adóbevallásokat az adózóknak önellenőrizniük kell a jogalap módosítása érdekében).

A 2022-ben kezdődő adóévek tekintetében az adózókat választási lehetőség illeti meg, és nyilatkozhatnak úgy is, hogy az adóalap-kedvezményt a de minimis rendelet helyett az Állami támogatási intézkedésekre vonatkozó ideiglenes válságkezelési keret a gazdaságnak Oroszország Ukrajna elleni agresszióját követő támogatása céljából című, 2022/C 131 I/01 számú európai bizottsági közlemény („Válságközlemény”) alapján veszik igénybe addig az időpontig, ameddig erre a Válságközlemény lehetőséget biztosít. Ez a választási lehetőség a 2022. január 31-ét követően benyújtott, kedvezmény érvényesítését tartalmazó bevallás önellenőrzése során is megilleti az adózókat.

A javaslat a fentiekkel analóg rendelkezéseket vezet be az energiaellátók jövedelemadója vonatkozásában érvényesíthető, elektromos töltőállomásokhoz kapcsolódó adóalap-kedvezmények vonatkozásában is.

Reklámadó

A javaslat további egy évvel, **2023. december 31-ig meghosszabbítja a 0%-os adómértékre vonatkozó rendelkezéseket**, továbbá pontosítja a vonatkozó eljárási szabályokat is (mint például az adóelőleg

fizetésre és az előlegkiegészítésre vonatkozó rendelkezések alkalmazandóságának hiányát).

Helyi iparűzési adó

Helyi iparűzési adó egyszerűsített megállapítása

A javaslat megreformálja az adó egyszerűsített megállapítását, és a jelenleg hatályos szabályok szerinti, a vállalkozók különböző körére vonatkozó eltérő szabályokat (pl. kata-alanyok, átalányadózóok stb.) nagyban egységesíti.

A 2023. január 1-jétől hatályba lépő változás az újonnan bevezetett adóalanyi kategóriát, a **kisvállalkozókat** érinti. Ide tartozik minden olyan vállalkozó, akinek **éves szinten számított bevétele a 25 millió forintot, illetve az Szja. tv. szerinti átalányadózó kereskedők esetében a 120 millió forintot nem haladja meg.**

A kisvállalkozók – választásuk szerint – helyi iparűzésiadó-kötelezettségüknek jelentősen egyszerűsített szabályozás alapján tehetnek eleget és például az **adóalapjukat bevételi sávonként, tételesen határozzák meg, fizetési kötelezettség egy évben egyszer merül fel, és adóbevallást is csak bizonyos feltételek esetén kell benyújtaniuk.**

A **fizetendő iparűzési adó mértéke sávós**, a vállalkozó árbevételétől függően alakul: 2 százalékos iparűzési adókulccsal számolva 12 millió forintos éves árbevételig csak 50 000, 12–18 millió forintos árbevétel esetén 120 000, 12–25 millió forintos árbevétel esetén pedig 170 000 forint iparűzési adót kell fizetni.

A sávós, egyszerűsített iparűzési adó összeghez a vállalkozónak be kell jelentenie az erre vonatkozó választását, tehát akinek egyébként ténylegesen a fenti összegeknél nagyobb adót kellene fizetnie, annak mindenképpen érdemes időben bejelenteni az erre vonatkozó döntését.

Megjegyzendő, hogy a kiva-alanyokra vonatkozó korábbi szabályozás lényegében változatlan marad.



Transzferár-korrekción

A javaslat alapján 2023. január 1-jétől azon ügyletek vonatkozásában is alkalmazható lesz a transzferár-korrekcións tétel a helyi iparüzési adó alapjának megállapítása során, ahol az adózó kapcsolt vállalkozása az ügylet értékét a helyi adó alapjába nem számító tételként (például igénybe vett szolgáltatásként) tartja nyilván.



Számvitel

A javaslat több ponton is módosítja a számviteli törvény rendelkezéseit:

Egyéb tartós tulajdoni részesedésként kell kimutatni az egészségügyi, szociális, kulturális és oktatási intézményben lévő tulajdoni részesedéseket abban az esetben, amennyiben nem felel meg a számviteli törvény tulajdoni részesedést jelentő befektetés definíciójának. Amennyiben ezen részesedésekre értékvesztés elszámolása válik szükségessé, úgy a gazdálkodó az intézmény legutolsó közzétett beszámolójában szereplő saját tőkearányos összegével megegyezően is megállapíthatja a részesedések értékét.

A **pénzügyi lízing kötelezettség** jogcímen felvett egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek összege nem tartalmazhatja a fordulónapot követő üzleti évben esedékes törlesztések összegét.

Amennyiben az **egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozó a beszámolójában eltér a számviteli törvény rendelkezéseitől** a megbízható és valós összkép biztosítása érdekében, akkor az éves beszámoló készítésére kötelezett vállalkozókhöz hasonlóan köteles a **kiegészítő mellékletében bemutatnia az eltérés okát és körülményeit**.

Ezen rendelkezéseket először a 2023. évről szóló beszámolóban szükséges alkalmazni.

Illetéktörvény

A **kapcsolt felek közötti ingatlan átruházás csak akkor részesül a jövőben illetékmentességben, amennyiben a vagyonszerző előző adóévi nettó árbevételének legalább 50%-a saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadásából, üzemeltetéséből, saját tulajdonú ingatlan adásvételéből származott.** A jogszabálytervezet részletes eligazítással szolgál azon esetekre, amikor az előző évi adat még nem pontosan látható, ilyenkor becslés alapján mentesül a vagyonszerző az illetékkötelezettség alól. Amennyiben a becslés pontatlannak bizonyul, 50%-os büntető jellegű kötelezettség keletkezik, amennyiben pedig az adóhatóság utólagos adóvizsgálata során derül fény az ilyen illetékkötelezettségre, 100% mértékű büntetés terheli az adózót.

Bízunk abban, hogy összefoglalónk hasznos segítséget jelent a 2023-as év tervezéséhez, felkészüléshez, az adózási feladatok ellátásához.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban, illetve egyéb, az adózást érintő területtel összefüggésben kérdésük merülne fel, készséggel állunk rendelkezésükre.

Dávid Éva
okl. könyvvizsgáló, adótanácsadó
E: eva.david@iso-focus.hu
M: +36 30 9719092

