

Főbb 2021. évi adóváltozásokról röviden

Társasági adó

Ellenőrzött külföldi társaság

Nem mentesülhet az ellenőrzött külföldi társaság minősítés alól az a külföldi személy, amely a törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendelet szerint adózási szempontból nem együttműködő államban rendelkezik illetőséggel, illetve telephellyel.

Az ellenőrzött külföldi társasági minőséggel összefüggő osztalékra, tőke kivonásra vonatkozó társasági-adóalap módosító tételek kerülnek kiegészítésre azt célozva, hogy a valódi jogügyletekhez kapcsolódó rész mentesülhessen az adózás alól. Így csökkenti az adózás előtti eredményt az adóévben az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott (járó) osztalék és részesedés következtében elszámolt bevétel, valamint az ellenőrzött külföldi társaságban fennálló részesedés kivonásakor keletkezett nyereség.

Telephely szabályok

Szigorodnak a telephelyekkel kapcsolatos szabályok is, amely alapján egy külföldi társaság Magyarországon végzett tevékenysége adóköteles lehet. A jövőben a Magyarországról nyújtott szolgáltatások telephelyet keletkeztetnek majd a külföldi vállalkozás számára, ha a magyar jelenlét – akár fizikai dologhoz kötődő hely hiányában – csak a munkavállalók vagy természetes személyek általi szolgáltatásnyújtás jelenti, feltéve, hogy a szolgáltatás időtartama a 183 napot meghaladja. A kapcsolódó projekteket együtt kell vizsgálni!

Ezen felül Magyarország kihasználja a más tagállamokkal kötött kettős adóztatást kizáró egyezményei nyújtotta lehetőségeket. Egyezményes helyzetben ugyanis minden esetben telephely keletkezik majd, ha az egyezményben szereplő telephelyfogalomnak megfelel a magyar jelenlét. Tehát a külföldi Magyarországhoz köthető tevékenysége akkor is adóköteles lesz hazánkban, ha a társasági adó szabályok ezt nem tennék kötelezővé, viszont a vonatkozó egyezmény alapján erre lehetőség van.

Behajthatatlanná váló követelés kapcsolt vállalkozások esetében

A jövőben nem lesz már szükség a kapcsolt vállalkozással szembeni behajthatatlan követelésre vonatkozó külön nyomtatványon történő bejelentésre. Helyette az adózó az adóalap-csökkentési jogcím érvényesítéséhez az érintett kapcsolt vállalkozásról, továbbá az ügyletet megalapozó, valós gazdasági okokról külön nyilvántartást kell, hogy vezessen.

Energiahatékonysági beruházások

Az elmúlt időszakban a környezetvédelmi szempontok előtérbe kerülésével párhuzamosan nőtt a kereslet az elektromos autókra, ezek a járművek jellemzően drágábbak, mint hagyományos benzin és gázüzemű társaik, a többletköltségeket némileg ellentételezni tudták az alacsonyabb működési költségek, valamint vonzó lehetett az energiahatékonysági adókedvezmény igénybevételének lehetősége is.

A személygépkocsi és elektromos személygépkocsi vásárlása esetén azonban az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezményét ezentúl nem lehet igénybe venni, kivéve a jogszabályban meghatározottak szerinti nagy rakodóterű személygépkocsi esetében.

A pályázati úton történő támogatás lehívást e szigorítás nem befolyásolja, „csak” a vállalati adókedvezmény nem lesz majd igénybe vehető. A korlátozás már idén, a kihirdetés követő 31. napon hatályba lép.

Fejlesztési tartalékképzés

A koronavírus gazdasági következményeit beruházások ösztönzésével próbálják meg enyhíteni. Ennek egyik módja a társasági adó törvényben a fejlesztési tartalék képzése, amely gyakorlatilag adóhitelül szolgál, melyet az eszköz használati idején szétosztva az értékcsökkenés révén fizetünk vissza. A szabályozás 2020 -ban már kiterjesztésre került. Ennek értelmében a társasági adóalap csökkenthető az eredménytartalékból a lekötött tartalékba átvett összeggel, legfeljebb az adózás előtti nyereséggel, és legfeljebb 10 milliárd forinttal.

2021. január 1-től további kedvező módosítás a 10 milliárd forintos korlát eltörlése.

Osztalék elengedéséhez kapcsolódó adóalap-korrekció

A számviteli törvény módosítása értelmében az elengedett osztalék-tartozást nem egyéb bevételként kell kimutatni, hanem az eredménytartalék növekedéseként. Ezzel összefüggésben, hatályon kívül helyezik azt a rendelkezést, amely a társasági adóalap csökkentését írja elő a megállapított, de ki nem fizetett osztalék elengedése esetén, tekintettel arra, hogy a továbbiakban nincs olyan eredmény-hatása az egyéb bevételeken keresztül, amit ki kellene vagy lehetne korrigálni.

Az osztalékot megállapító társaság tagjának – a tulajdonrészrel rendelkező vállalkozásnak – pedig meg kell növelnie az adóalapját az elengedett osztalék-követelés kapcsán, ilyen növelési kötelezettség korábban nem merült fel.

Tőke kivonási adó „Exit adó”

Jogharmonizációs pontosítás tisztázza, hogy a 2019-ben bevezetett úgynevezett tőke kivonási adó („exit tax”) részletekben történő megfizetését nemcsak az üzletvezetési hely áthelyezése, hanem az eszközök vagy a belföldi telephely által folytatott üzleti tevékenység áthelyezése esetén is alkalmazni kell. Mindezek alapján, ha egy magyar vállalkozás befejezi működését, vagy akár csak a korábban folytatott üzleti tevékenységét csökkentti, és ezeket külföldre helyezi át, a transzferár szabályok mellett a tőke kivonási adóval is számolni kell.

Sportszervezetek

A támogatható tevékenységek köre kibővül a koronavírus elleni védekezéssel közvetlen összefüggésben felmerülő költségekkel. Ezek különösen a maszkok, gumikesztyűk, koronavírus tesztek, illetve kézfertőtlenítők megvásárlása. A vonatkozó igazolt költségek, kiadások 100 % -ig már 2020 -tól támogathatóak. Ezzel a módosítással lehetővé vált, hogy a sportszervezetek a koronavírus-járvány elleni védekezésre is költhessék az adózók támogatását.

Kisadózókat érintő változások

Kisvállalati adó (KIVA)

A kisvállalati adó mértéke 11% -ra csökken.

Mind a belépési, mind a kilépési értékhatár eltolása szélesebb alkalmazhatóságot teremt az adóalanyok számára, a kisvállalati adóalanyiság bevételi és mérlegfőösszegre vonatkozó értékhatára 3 milliárd Ft-ra, míg a kilépési értékhatára 6 milliárd Ft-ra emelkedik 2021-ben.

A bevételi értékhatárokat a kapcsolt vállalkozásokkal együttesen kell figyelembe venni, amely a vállalatcsoporthoz tartozókat zárhatja ki az egyébként kedvező adónemnek az alkalmazása alól.

Módosítják a kisvállalati adóról társasági adóra történő áttérés szabályait is, bezárva ezzel egy kiskaput. A jelenlegi szabályozás szerint ugyanis – a számviteli törvény korábbi módosításának

következtében – a társasági adó alá való visszatérést megelőző utolsó kisvállalati adós évben keletkezett eredmény után nem kellene (eddig nem is kellett) adózni. Ez nyilván visszaélésekre ad lehetőséget, ezért a módosítás biztosítja e nyereség adózását, valamint azt is, hogy a szükséges adatok az adózók rendelkezésére álljanak, amely érdekében nyilvántartási kötelezettséget vezetnek be.

Könnyítés történik abban a tekintetben is, hogy az adóalanyiság adótarozás miatt ne szűnjön meg minden esetben. Jelenleg ugyanis, ha a KIVA -s vállalkozásnak 1 millió forintot meghaladó nettó módon számított, a NAV -nál nyilvántartott, végrehajtható adótarozása van a naptári év utolsó napján, akkor kiesik a KIVA alól. Ezt eddig igazolási kérelemmel sem lehetett orvosolni, ráadásul az újabb belépést is átmeneti időhöz kötötte a jogszabály. Az új rendelkezés szerint a jövőben megmaradhatna a KIVA alanyiság, ha az adótarozást az adóalany a NAV határozatának véglegessé válásáig megfizeti. Az adóhatóság ez esetben visszavonná a megszűnésről rendelkező határozatát.

Kisadózó vállalkozások tételes adója (KATA)

2021. -től megszűnik annak a lehetősége, hogy az adózó egynél több vállalkozásban kisadózó legyen. E tekintetben a jogszabály kötelező erővel hívja fel a már 2021. január 01. előtt nyilvántartásba vett kisadózókat arra, hogy 2021. január 01 -ig meg kell felelniük annak a rendelkezésnek, hogy csakis egyetlen jogviszonyban lehetnek kisadózóként nyilvántartva. Ha az erre vonatkozó bejelentést 2020. december 3 1-ig a kisadózók nem teszik meg, akkor az adóhatóság 2021. január 01 -ei hatállyal határozatban törli a kisadózói státuszt az elsőként bejelentett (vagyis legkorábban kezdődött) kisadózói jogviszony kivételével.

2021. január 01. -től 40 % -os büntető adót vezetnek be az olyan vállalkozások számára, amelyek

- ha egy KATA -s vállalkozástól egy évben több, mint 3 millió Ft értékben rendelnek meg szolgáltatást vagy terméket, a plusz 40 % -os adóterhet a megrendelőnek kell megfizetnie,
- ha a megrendelő külföldi a kisadózó vállalkozást terheli a büntetőadó, de az adó alapja nem a 3 millió forintot meghaladó bevételrész egésze, hanem annak „csupán” 71,42 % -a (a büntető adó effektív mértéke 28,568 %),
- ha a kifizető olyan kisadózó vállalkozásnak juttat bevételt, amellyel kapcsolt vállalkozási viszonyban áll, ezen juttatás után a juttatás hónapját követő hónap 12. napjáig 40 % -os mértékű adót állapít meg, vall be és fizet meg.

A kifizető az adót elsőként annak a hónapnak a 12. napjáig állapítja meg, vallja be és fizeti meg, amelyet megelőzően az említett juttatási értékhatárt (3 millió forint) átlépte, majd a tárgyév minden olyan hónapját követő hónap 12. napjáig, amelyben a kisadózó vállalkozás részére bevételt juttat.

A kisadózónak az adó alapjának meghatározása során nem kell számításba venni azt az összeget:

- amely után a kifizető 40% -os mértékű adót köteles fizetni,
- amelyet a kifizető az Egészségbiztosítási Alapból származó finanszírozásként juttat az egészségügyi szolgáltató kisadózó vállalkozásnak,
- amelyet a kifizető jogszabályban meghatározott díjszabás alapján juttat az arra jogosult kisadózó vállalkozásnak, vagy
- amelyet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény szerint költségvetési szerv kifizető juttat a kisadózó vállalkozásnak,
- ha magánszemély részére történik a számlázás – akár belföldi, akár külföldi –, akkor utánuk nem kell plusz 40%-ot fizetni (a magánszemély nem kifizető).

A 12 M Ft számításánál nem kell figyelembe venni:

- ami után a kifizető megfizette a 40 % adót,
- amely bevétel 71,42 % után a kisadózó vállalkozás megfizette a 40 % adót,
- ami után a kapcsolt vállalkozás kifizető megfizette a 40 % adót.

Eset	Van-e 40 % büntetőadó	Beszámít-e a 12 M Ft-os határba?
Nyugtás bevétel 1,5 M Ft	Nem	Igen
Magánszemélytől kapott bevétel 3,5 M Ft	Nem	Igen
Belföldi kapcsolt vállalkozástól bevétel 4 M Ft	Igen 4M*40 %	Nem
Ugyanazon Kft-től bevétel 5,5 M Ft	Igen 2,5M*40 %	Igen 3 M Ft
Külföldi kapcsolt vállalkozástól bevétel 1 M Ft	Igen (1M*71,42%)*40 %	Nem
Költségvetésből finanszírozott bevétel 5 M Ft	Nem	Igen

Általános forgalmi adó

Online számla adatszolgáltatás és áfa bevallási tervezet

A 2021. január 01 -től kiterjesztésre kerül – 3 hónap türelmi idő mellett – az online számla adatszolgáltatás rendszere, a magánszemélyek és a külföldiek felé kiállított számlák tekintetében is.

2021 júliusától az adóhatóság a rendelkezésére álló számla információk alapján elkészíti majd a vállalkozások számára az áfa bevallási tervezetet. A tervezetben megállapítják a fizetendő adót, valamint javaslatot tesznek az áthárított előzetesen felszámított áfa alapján a levonható adóra is.

A tervezet adatait az adózónak kell majd szükség szerint módosítani, javítani. Az szja bevallás tervezettel ellentétben az adóhatóság által készített áfa bevallási tervezet a bevallás határidőjének beálltával nem válik végleges bevallásává, csak annak kifejezett elfogadásával válik majd valódi bevallássá.

Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer (EKÁER)

2021. január 01 -től az EKÁER szempontból kockázatosnak nem minősülő termékek esetében teljesen megszűnik majd a jelentési kötelezettség.

A jövőben már csak a megadott érték vagy tömeghatárt meghaladó ún. „kockázatos termékek” tartoznak az EKÁER hatálya alá. A kockázatos termékek körének esetleges bővüléséről eddig nem született rendelkezés. Az EKÁER-kötelezettségek nem, illetve hibás vagy hiányos teljesítése esetén továbbra is az áru értékének 40 % -ig terjedő mulasztási bírság lesz majd kiszabható.

Elektronikus kereskedelem

2021. január 01. -től bekerül az áfatörvénybe az EU e-kereskedelmi áfacsomagja, mely eltörli a 22 eurót meg nem haladó import küldemények adómentességét, azaz 2021. július 01 -től minden külföldről (nem Közösségi államból) rendelt áru után áfát kell fizetni. A jogszabály-módosítás eltörli a 22 euró alatti import küldemények áfamentességét, így minden termékre kell majd adót fizetni, bármilyen kicsi is az értéke, és minden termék behozatalát be kell jelenteni az adóhatóságnak.

Amennyiben egy adóalany elektronikus felület (piactér, platform, portál vagy más hasonló) használata által harmadik államból 150 eurónak megfelelő pénzösszeget meg nem haladó küldeményként importált termék távértékesítését segíti elő, azt úgy kell tekinteni, mint aki ezen terméknek a beszerzője és értékesítője is egyben.

Ez a szabály nem alkalmazható arra a Közösségen belüli beszerzésre, amelynek ellenértékével a beszerző először meghaladja a 150 eurót. Az értékhatár meghaladását az adóalany az adóhatóságnak köteles bejelenteni.

2021. -től az ún. online piacterek lesznek a felelősek az áfa megfizetéséért. A törvénymódosítás adófizetési kötelezettséget telepít azon elektronikus platformokra (pl. Amazon, eBay, AliExpress, eMag), amelyek elősegítik a felületükön történő, Közösségen kívüli országbeli eladók magyarországi termékértékesítését. A platform köteles lesz ezen ügyletek után az áfát megfizetni. Így az

adóhatóságnak nem kell a platformon keresztül értékesítő, sok esetben nehezen utolérhető vállalkozástól megkísérelnie az adó beszedését. Ezért úgy kell tekinteni, mintha az eladó az adott terméket a platformnak, a platform pedig a vevőnek értékesítette volna. Ha az adóalanyt a termék beszerzőjének és értékesítőjének is kell tekinteni, akkor a termék küldeménykénti feladását vagy fuvarozását az általa teljesített termékértékesítéshez kell hozzárendelni.

A törvénymódosítás következtében 2021. július 1-jétől alapvetően a fogyasztás helye szerinti tagállamban kell távértékesítéskor megfizetni az áfát, az ott érvényes adómértékkel.

Az uniós távértékesítéseknél főszabály szerint a termék annak rendeltetési helye szerint adóztatandó. Az adminisztrációs terhek enyhítése érdekében azonban a meghatározott egységes 10.000 eurós értékhatárt meg nem haladó értékesítések esetén a teljesítés helye a letelepedés szerinti tagállam, bár az adózó értékhatár alatt is választhatja a főszabály szerinti adózást. **Az értékhatár felett ugyanakkor a végső felhasználó letelepedése szerinti államának az áfakulcsát kell alkalmazni az értékesítésre.**

Kedvező változás, hogy a célországbeli regisztrációs kötelezettség megszűnik, helyette az Uniós szinten kibővített OSS – azaz egyablakos uniós – rendszer alkalmazható. Eszerint a távértékesítő saját nyelvén, egységes portálon keresztül tehet eleget bevallási, adófizetési kötelezettségének.

Behajthatatlan követelések

2021. január 01 -től a törvénymódosítás kibővíti a behajthatatlan követeléshez kapcsolódó adóalapcsökkentési, visszaigénylési lehetőségek körét azon követelések vonatkozásában is, amelyek esetében a vevő (adós) nem minősül áfa-alanynak (magánszemélyekkel szemben fennálló követelések).

Átmeneti rendelkezésként visszamenőlegesen 2015. december 31 -ig lehetővé teszik az áfa visszaigénylést. Rugalmasabb lesz a fennálló követelés időtartamának meghatározása is, a polgári törvénykönyv szerinti elévülési idővel összhangban szabályozzák a visszaigénylés feltételül szolgáló éven belül fennálló követelésekhez kapcsolódó visszaigénylési lehetőséget.

Munkaerő kölcsönzés

A munkaerő kölcsönzéshez kapcsolódó fordított áfa kivezetése mellett, **továbbra is fennmarad az építőipari tevékenységhez kapcsolódó munkaerő kölcsönzés és minden építési-szerelési munka fordított adózása.**

Új építésű lakások 5%-os áfája

A kedvezményes adókulcs a családvédelmi akcióterv keretében, az új otthonteremtési program egyik elemeként kerül bevezetésre. A kedvezményes adókulccsal kapcsolatos részletszabályok a korábbi szabályokhoz hasonlóan az alábbi ügyletekre vonatkozik:

- az áfatörvény 86. § (1) bekezdés j) pont ja) vagy jb) alpontja alá tartozó olyan, **többlakásos lakóingatlanban kialakítandó vagy kialakított lakás értékesítésére**, amelynek összes hasznos alapterülete **nem haladja meg a 150 négyzetmétert**;
- a 86. § (1) bekezdés j) pont ja) vagy jb) alpontja alá tartozó olyan **egylakásos lakóingatlan értékesítésére**, amelynek összes hasznos alapterülete **nem haladja meg a 300 négyzetmétert**.

Az áfatörvény 259. §. 12. pontja tartalmazza a lakóingatlan fogalmát. Ez alapján lakóingatlan a lakás céljára létesített és az ingatlan-nyilvántartásban lakóház vagy lakás megnevezéssel nyilvántartott vagy ilyenként feltüntetésre váró ingatlan. Fontos, hogy nem minősül lakóingatlan a lakás rendeltetésszerű használatához nem szükséges helyiség még akkor sem, ha az a lakóépülettel egybeépült – ezek különösen a következők: a garázs, a műhely, az üzlet, a gazdasági épület.

Az áfatörvény 86. § (1) bekezdés ja) és jb) pontja alapján adóköteles az olyan beépített ingatlan és hozzá tartozó földrészlet értékesítése, amely:

- első rendeltetésszerű használatbavétele még nem történt meg, vagy
- első rendeltetésszerű használatbavétele megtörtént, de az arra jogosító hatósági engedély jogerőre emelkedése vagy használatbavétel-tudomásulvételi eljárás esetén a használatbavétel hallgatással történő tudomásulvétele és az értékesítés között még nem telt el 2 év, vagy beépítése az épített környezet alakításáról és védelméről szóló törvény szerinti egyszerű bejelentés alapján valósult meg, és a beépítés tényét igazoló hatósági bizonyítvány kiállítása és az értékesítés között még nem telt el 2 év.

Az 5% -os áfa abban az esetben alkalmazható, ha a teljesítési dátum 2021. január 1. és 2022. december 31. közötti. Így az 5% alkalmazandó a 2021. január 1-től 2022. december 31-ig fizetett előlegre, vagy a 2021. január 1-től 2022. december 31-ig történő részteljesítésre is.

Az átmeneti szabályok értelmében az 5% -os adómérték alkalmazható akkor is, ha a teljesítési időpont a 2023. január 1. napjával kezdődő és 2026. december 31. napjával záruló időszakra esik, feltéve, hogy a) építési engedélyhez kötött építési munka esetén a lakóingatlan építésére az építési engedély 2022. december 31. napjáig véglegessé vált, vagy

b) az épített környezet alakításáról és védelméről szóló törvény szerinti egyszerű bejelentéshez kötött építési tevékenységet legkésőbb 2022. december 31. napján bejelentették.

Kedvező elem, hogy 2021-től a CSOK támogatással vásárolt új építésű ingatlanok után visszaigényelhetővé válik a csökkentett, 5% -os áfa.

Az ún. rozsdáövezeti akcióterületek kijelölését követően nem tartozik ezen rendelkezés hatálya alá azon lakásoknak az értékesítése, amelyek az ún. rozsdáövezeti akcióterületen találhatóak. Ezen értékesítések az áfatörvény 3. számú melléklet I. részében foglalt táblázat 59. sora alapján tartoznak az 5% -os adókulcs hatálya alá.

Csoportos adóalanyiság

A csoportos adóalanyiság létrehozásának, megszüntetésének időpontja megválasztásában nagyobb szabadságra ad lehetőséget a törvény. Eszerint az adóalanyok maguk választhatnak, hogy mely időponttól kérik a csoportos adóalanyiság létrehozását, vagy megszüntetését, illetve valamely tag mikortól szeretne csatlakozni, kiválni a csoportból. A törvény lehetőséget teremt továbbá a csoport váltás folyamatosságára is.

Személyi jövedelemadó

Személyi kedvezmény

Átalakul a személyi kedvezmények köre, melynek értelmében a jelenleg a minimálbér 5 % -ig igénybe vehető adókedvezmény jövőre az összevont adóalapot csökkentő kedvezményként vehető majd figyelembe a minimálbér egyharmadának a mértékéig. Az szja megtakarítás várhatóan 8.055 Ft lesz havonta (a minimálbér esetleges növelése ezt is befolyásolhatja), azaz a kedvezmény összege nem változik, csak az érvényesítés módja.

Súlyosan fogyatékos személynek továbbra is azt kell tekinteni, aki

- az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény szempontjából a súlyos fogyatékosoknak minősülő betegségekről szóló 335/2009. Kormány rendeletben felsorolt betegségben szenved,
- rokkantsági járadékban vagy
- fogyatékosági támogatásban részesül.

Orvosi igazolás, illetve fogyatékosági támogatásról, rokkantsági járadékról szóló határozat alapján érvényesíthető a kedvezmény.

A kedvezmények érvényesítési sorrendje:

- első a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye,
- a személyi kedvezmény,
- az első házások kedvezménye és végül
- a családi kedvezmény.

Munkáltatói juttatások

A jelenleg hatályos SZJA törvény különbséget tesz az éves rekreációs keret meghatározásában

- a költségvetési szervek esetében adható SZÉP kártya juttatás éves rekreációs keretösszege 200.000.- Ft,
- más munkáltató más munkáltató esetén 450.000.- Ft.

2021. január 01 -től egységesítésre kerül a rekreációs keretösszeg éves 450.000 forintban.

A speciális vészhelyzeti intézkedések felülírták a SZÉP-kártya juttatások keretösszegeit és adózását, eszerint

- a rekreációs keretösszeg 2020. évben, valamint 2021. január 1. és 2021. június 30. között 400.000.- illetve 800.000.- Ft-ra emelkedik, (azaz a szálláshely alszámlájára 400 e Ft, a vendéglátás alszámlájára 265 e Ft, szabadidős felhasználásra 135 e Ft)
- a szociális hozzájárulási adómentesség is fél évvel meghosszabbodik, azaz csupán 2021. június 30-át követően tér vissza a szociális hozzájárulási adó 15,5 % mértékben.

Szintén a veszélyhelyzeti intézkedésekhez kapcsolódott az adómentesen adható járványügyi szűrővizsgálat bevezetése, a már adómentes védőoltás mellett.

Online adóelőleg nyilatkozat

A magánszemélyek egy korábban hatályba lépett törvénymódosítás eredményeként elektronikus formában is megtehetik adóelőleg nyilatkozatukat

- ügyfélkapu-regisztrációval,
- telefonos azonosítással vagy
- e-személyi igazolvánnyal.

A beadott nyilatkozatot a NAV továbbítja a foglalkoztató felé.

A 2021-től hatályba lépő törvény-módosítás szerint a NAV a Magyar Államkincstár számára is továbbítja az adóelőleg-nyilatkozatokat, ha a kifizető az államháztartásról szóló törvény szerint a kincstári számfejtési körbe tartozik. Ezzel a kincstári számfejtési körbe tartozó magánszemélyek számára is elérhetővé válik az online adóelőleg nyilatkozat megtétele.

Selejtezés nyilvántartása

Egyéni vállalkozók esetében az szja-törvény 5. számú melléklet III. fejezete szerint a tárgyi eszköz, nem anyagi jószág és a 200 e Ft beszerzési értéket meghaladó készlet selejtezéséről jegyzőkönyvet kell felvenni. (2020. december 31-ig az értékhatár 50 e Ft volt.)

Helyi adók

Iparüzési adó

A 2020 évi nyári adócsomag hatására idén először a helyi iparüzés adóban sem kell év végén feltöltési kötelezettséggel számolni.

2021. évtől az állami adóhatósághoz benyújtott egyetlen bevallással eleget tehetnek adóbevallási kötelezettségüknek az egységesített formanyomtatványon.

Az ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetendő adó 2020. -től megszűnik, a 180 napot meghaladó tevékenység telephelyet keletkeztető jellege azonban fennmarad.

Megerősítésre kerül a helyi iparüzési adó alapjának meghatározásakor a szokásos piaci ár alkalmazásának kötelezettsége, amennyiben a kapcsolt vállalkozások közötti ügylet hatással van a nettó árbevételre, vagy az azt csökkentő költségekre. A társasági adótörvénnyel összhangban, az ott meghatározott vállalkozásoknál kerül majd alkalmazásra ez az új szabály.

2021 -től módosul az adóalapmegosztási szabályozás. A változással bevezetésre kerül, hogy a tartós bérletbe, lízingbe adott gépjárművek tekintetében az eszközértéket a székhelyre, telephelyre jutó személyi jellegű ráfordítások arányában kell figyelembe venni, ezzel megszüntetve egy adóelkerülési kikaput.

Reklámhordozók építményadója

Megszűnik a reklámhordozók után fizetendő helyi építményadó kötelezettség is.

Gépjárműadó

2021 január 01 -től a gépjárműadóhoz kapcsolódó adóhatósági feladatok az önkormányzatoktól átkerülnek az állami adóhatóság feladatkörébe.

Jövedéki adó

A cigaretta, és valamennyi dohánytermék esetében jelentősen növekszik a jövedéki adó mértéke. Az emelésre két lépésben kerül sor 2021. január 1 -én és április 1 -én.

A pálinkára vonatkozó bér- és magánfőzés évi 86 liter párlat mennyiségig adómentes lesz 2021. január elsejétől. Egyéb esetben (például a nem adóraktárnak értékesítésre szánt mennyisége után) az adó mértéke hektoliterenként 333.385,- Ft.

Az adómentesség feltétele, hogy az önkormányzatnál regisztrált magánfőző az előállítást megelőzően az adóhatósághoz bejelentést tegyen, amelyben az adatai megadása mellett nyilatkozik az előállítani kívánt párlat mennyiségéről literben, valamint arról, hogy a magánfőzésre vonatkozó jogszabályi feltételeknek megfelel. A bejelentés alapján az adóhivatal a magánfőzött párlat származási igazolását kiállítja és megküldi a magánfőző részére. A magánfőzött párlat eredetét ez a származási igazolás igazolja.

Illetékek

2021 -től jelentősen csökkentik a közigazgatási hatósági eljárások illetékterhét azzal, hogy az illetéktörvényben meghatározott elsőfokú hatósági eljárásokhoz kapcsolódó illetékkötelezettséget megszüntetik. Közigazgatási eljárási illetéket tehát csak a jogorvoslati eljárás indítása miatt, továbbá egyes okmányilletékek, illetve az adó és értékbizonyítvány kiadása után fogunk majd fizetni.

Adózás rendje (Art.)

Adóalany-nyilvántartás

Az általános forgalmi adóváltozásokkal összhangban a 2021. január 1-jétől hatályos rendelkezések értelmében az adóhatóság törli a bejelentkezett és adószám alapján nyilvántartásba vett adózók közül azt, aki áfaregisztrált adóalanyként bejelenti, hogy általános forgalmi adókötelezettségének az Európai Unió egy másik tagállamának illetékes hatóságán keresztül tesz eleget, és ezen az adókötelezettségen kívül más adókötelezettsége Magyarország területén nem merül fel.

Gépjárműadó-kivetéssel kapcsolatos feladatok

A gépjárműadó központosításával összefüggő módosításként bekerült az adózás rendjének törvényébe, hogy az önkormányzati adóhatóság a 2021. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó gépjárműadót jogosult kivetéssel megállapítani. A módosítás eredményeként az adóhatóság 2021. január 1-jétől bejelentés, bevallás alapján hatósági adómegállapítás keretében, határozattal állapítja meg a belföldi gépjárművek adóját. Így tehát az adóhatóság a belföldi gépjárművek utáni gépjárműadóban az adóhatósági feladatokat csak 2021. évtől, a 2021. január 1-jétől kezdődő időszakra eső gépjárműadó-kötelezettség kapcsán látja el.

A közúti közlekedési nyilvántartási szerv első alkalommal a 2021. január 31-i állapotnak megfelelő adatokról szolgáltat adatot, mégpedig 2021. február 15-ig. Ezzel párhuzamosan a 2021. első félévi gépjárműadó-fizetési kötelezettségnek 2021. április 15-éig kell eleget tenni.

Hatósági bizonyítványok

2021 -től a hatósági bizonyítvány visszavonása mellett annak módosításáról, kiegészítéséről, kijavításáról vagy visszavonásáról az adóhatóság értesíti azt a szervezetet, amelynek eljárásában az adott hatósági bizonyítványt felhasználták. A rendelkezés kiterjeszti az értesítési kötelezettséget a hatóságok és egyéb szervek, szervezetek mellett a természetes személyekre is.

Változások a csoportos adóalanyok minősítésében

A csoportos adóalany megbízható adózónak minősül, ha minden tagja megbízható adózó. Ugyanakkor 2021-től a csoportos adóalany megbízható adózói minősítése nem kerül megszüntetésre arra tekintettel, ha olyan újonnan alapított adózó csatlakozik a csoporthoz, aki nem minősül megbízható adózónak. Ebben az esetben tehát a csoport nem veszíti el csoportos megbízható adóalanyiságát.

A fenti rendelkezés nem alkalmazható azokban az esetekben, amikor nem új alapítású, hanem már pár éve működő – nem megbízható adózó – társaság kerül a csoport tagjai közé, ebben az esetben a fő szabály érvényesül, tehát ekkor a csoport a megbízható adózói minősítését elveszíti.

Áfabevallás-tervezet (eÁfa)

Az adóhatóság első alkalommal a 2021. július 01 -ét magába foglaló bevallási időszakban készíti el a hozzá az online számla-adatszolgáltatás keretében beérkezett adatok alapján az egyes adóalanyok bevallástervezetét. A tervezet használata a vállalkozások számára opcionális lesz, tehát választhatja a vállalkozás azt is, hogy az eddig megszokott módon, önadózás keretében teljesíti általános forgalmi adóbevallási kötelezettségét.

Amennyiben az adóalany az adóhatóság által elkészített bevallástervezet elfogadása mellett dönt, ugyanakkor módosítását követően, annak elfogadásával is eleget tehet áfabevallási kötelezettségének. Az eÁfa – szemben az eSza-val – csak az érintett adózók aktív közreműködésével minősül bevallásnak, ezért az adózóknak a levonható adóról számlánként dönteniük szükséges.

Távrolról is nyújtható szolgáltatásokat nyújtó adózókra vonatkozó különös szabályok

Az általános forgalmi adóról szóló törvénybe a jogharmonizációs kötelezettség keretében bekerült módosítások következtében indokolttá vált, hogy az adózás rendjében is hatályon kívül helyezésre kerüljenek a távrolról is nyújtható szolgáltatásokat nyújtó adózókra vonatkozó különös szabályok. Nagyon fontos, hogy ezeket a módosult jogszabályhelyeket az áfaszabályokkal együtt kell értelmezni.

Automatikus fizetési kedvezmények értékhatárának módosulásai

2021-től változnak a fizetési kedvezmények értékhatárai:

- megbízható adózók által évente egy alkalommal legfeljebb 12 havi automatikus részletfizetési lehetőséget ezentúl legfeljebb 3 millió forintos tartozás esetén lehet igénybe venni (az értékhatár 2020. december 31-éig 1,5 millió forint volt),
- természetes személyek 1 millió forint adótartozásra vehetnek igénybe évente egy alkalommal legfeljebb 12 havi pótlékmentes részletfizetést (az értékhatár 2020. december 31-éig 500 ezer forint volt),
- személyi jövedelemadó-bevallásukban a vállalkozási tevékenységet nem folytató, áfa fizetésére nem kötelezett természetes személyek 500 ezer forint összegre kérhetik az automatikus részletfizetést 12 hónapra (a korábbi szabályozás értelmében 2020. december 31-éig 200 ezer forintra 6 hónapos részletfizetés volt kérelmezhető).

Kezdő vállalkozások támogatása

Kezdő vállalkozások esetén a mentorálási időszak 12 hónapra emelkedik (ez 2020. december 31 -ig 6 hónap volt).

Felügyeleti intézkedés iránti kérelmek

Az adózás rendjébe bekerült, hogy a felügyeleti intézkedés iránti kérelemben nem lehet olyan új tény állítani, illetve olyan új bizonyítékra hivatkozni, amelyről a jogorvoslati kérelem benyújtására jogosultnak az elsőfokú döntés meghozatala, ellenőrzés esetén az észrevétel benyújtására nyitva álló határidő letelte előtt tudomása volt, azonban a bizonyítékot az adóhatóság felhívása ellenére nem terjesztette elő, a tényre nem hivatkozott.

Végrehajtási kifogás előterjesztésének határideje

Pontosító rendelkezésként bekerült az Art -ba, hogy a jogorvoslati határidő számításának kezdő időpontja a végrehajtási intézkedés tudomásra jutásának dátuma. Ezzel összefüggésben módosul az igazolási kérelemre vonatkozó szabályozás is, mégpedig úgy, hogy a kérelmező a határidő túllépését kimentheti, ha a végrehajtási kifogás határidőben történő benyújtásában akadályoztatva volt.

A 2020. végéig hatályos szabályozás értelmében a végrehajtási kifogás előterjesztésére nyitva álló határidő 15 nap, ennek kezdő időpontját a sérelmezett intézkedéstől, illetve annak elmaradásától kell számítani, és igazolási kérelem előterjesztésére csak abban az esetben van lehetőség, ha ezen 15 napos határidőn túl jut az érintett tudomására a számára sérelmes intézkedés vagy mulasztás. Ezen előírás miatt gyakran előfordult olyan eset, hogy az adós a 14. napon értesült a végrehajtási intézkedésről, így csak 1 napja maradt a végrehajtási kifogás előterjesztésére, és ha ezt elmulasztotta, igazolási kérelemmel sem élhetett. A jogalkotó ezt orvosolta a pontosítással.