

Adóváltozások 2024-től

A minimálbér, és garantált bérminimum összege már 2023. december 1-től megemelkedett.

- a minimálbér bruttó összege **266.800 Ft**,
- a garantált bérminimum összege **326.000 Ft**.

Egészségügyi szolgáltatási járulék 2024. január 1-től

Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege 2024. január 1-től 11 300 Ft/hó és 380 Ft/nap.

Rehabilitációs hozzájárulás

Mértéke a tárgyév első napján megállapított alapbér kötelező legkisebb összegének kilencszerese/fő/év

2024.január 1-től $266\,800 \text{ Ft} \times 9 = \mathbf{2\,401\,200 \text{ Ft/fő/év}}$.

Szociális hozzájárulási adó fizetés felső határa

2024. január 1-től pedig $266\,800 \text{ Ft} \times 24 = \mathbf{6\,403\,200 \text{ Ft-ot}}$.

Személyi jövedelemadó

A családi adókedvezmény és az szja-kedvezmények

A kedvezmények, és érvényesítésük sorrendje a következő:

1. négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye,
2. 25 év alatti fiatalok kedvezménye
3. 30 év alatti anyák kedvezménye
4. személyi kedvezmény: mértéke jogosultsági hónaponként a minimálbér egyharmada száz Ft-ra kerekítve (2024. január 1-től adóalapcsökk. 88 900 Ft/hó (15% Szja kedv: 13 335 Ft);
5. első házasság kedvezménye: változatlanul 33 335 Ft kedvezmény érvényesíthető az adóalapból (Szja: 5 000 Ft);
6. A családi kedvezmény összege nem változott.:
 - egy eltartott esetén 66 670 Ft/hó,
 - kettő eltartott esetén 133 330 Ft/fő/hó,

- három és minden további eltartott esetén 220 000 Ft/fő/hó,
- minden olyan kedvezményezett eltartott után, aki a családok támogatásáról szóló törvény szerint tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősül, jogosultsági hónaponként és kedvezményezett eltartottanként 66 670 forinttal növelt összegben vehető igénybe (15% Szja: 10 000 Ft).

Személyi jövedelemadó kedvezmények változása 2024-től

30 év alatti anyák kedvezménye

A kedvezmény igénybevételhez az anyától szükség lesz egy olyan nyilatkozatra, ami tartalmazza a kedvezményre való jogosultság jogcímét, a gyermek vagy a magzat adatait és jogosultság megnyílásának/megszűnésének napját.

Tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személy fogalma

Módosul a tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személy fogalma.

Az a 18. életévét betöltött magánszemély, aki a magasabb összegű családi pótlék helyett fogyatékosági támogatásban részesül, ebbe a kategóriába fog tartozni. Utánuk így magasabb összegű családi kedvezmény lesz igénybe vehető.

A tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos kedvezményezett eltartott gyermek után a családi kedvezmény havi összege 66.670 forinttal emelt összegben vehető igénybe.

Béren kívüli juttatások, valamint az egyes meghatározott juttatások

Havi bevallásról negyedévesre változik a béren kívüli juttatások és egyes meghatározott juttatások közterheinek a bevallási és **megfizetési rendje**.

Abban a negyedévben kell bevallani és megfizetni majd a járulékokat, amelybe a juttatás hónapja beleesik.

Csekély értékű ajándék

A csekély értékű ajándék **évente három alkalommal** adható. E juttatás továbbra is egyes meghatározott juttatásként adózik. (Jövedelem 1,18 szorosa mint adóalap után 15% szja +13 szoc hó adó)

Borászati termékek juttatása adómentesen

Adómentes juttatásnak minősül majd a juttató által vendéglátás keretében, üzleti ajándékként vagy csekély értékű ajándékként adott, a törvényben meghatározott **borászati termék (palackozott, oltalmi megjelöléssel ellátott)**, azzal a kitételrel, hogy az ajándékozónak **nyilvántartást kell vezetnie**, amelyből megállapítható a beszerzés forrása és termék felhasználásának módja.

Adómentes juttatások

Induló vállalkozásban munkavállaló vagy vezető tisztségviselő által ingyenesen vagy kedvezményesen megszerezhető tagsági jogot megtestesítő részesedés (pl. üzletrész, részvény), abban az esetben, ha a megszerzett jogot vagy részvényt a szerző legalább 3 évig nem értékesíti.

Induló vállalkozás: legfeljebb öt éve bejegyzett, tőzsdén nem jegyzett mikro- és kisvállalkozás, amely még nem osztott nyereséget, és nem egyesülés vagy szétválás útján jött létre.

Számsorsjátékokon elért nyeremény

Adómentessé válik a számsorsjátékokon elért nyeremény (pl: lottó, kenő, stb).

Az amerikai-magyar kettős adóztatást kizáró egyezmény megszűnése miatti többlet adóterhet könnyítő jogszabályváltozások:

Az OECD tagállamban székhellyel rendelkező személy által kibocsátott **értékpapírból származó jövedelmekre**, valamint **fizetett kamatra** nem kell alkalmazni az egyéb jövedelemre vonatkozó szabályokat.

Ellenőrzött tőkepiaci ügyletnek minősül továbbra is egy ügylet, ha azt egy az USA-ban működő pénzpiaci szolgáltató közreműködésével kötötték, így megmarad a kedvezőbb adózási lehetőség.

A belföldi illetőségű magánszemély által megszerzett, a jövedelemszerzés helye szerint külföldről származó külön adózó jövedelem (pl. osztalék) esetében a **törvény engedélyezi a külföldön megfizetett adó beszámítását**.

Az előadóművészek és sportolók jövedelemszerzésének helyére vonatkozó szabályokkal kapcsolatosan . A belföldi jogszabályok alapján is a **tevékenység végzésének helye szerinti állam lesz jogosult adóztatni még akkor is**, ha a jövedelem nem közvetlenül a magánszemélynél keletkezik.

Egyéni vállalkozók szünetelése

A szünetelés kezdő napjától az addig végzett egyéni vállalkozói tevékenységre tekintettel befolyt ellenérték (bevétel), illetve igazoltan felmerült kiadás a **szünetelés megkezdését megelőző napon megszerzett vállalkozói bevételnek**, illetve vállalkozói költségnek minősül

Szociális hozzájárulási adó

A munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető kedvezmény

A **munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető kedvezmény** alkalmazási köre módosul. Csak a magyar állampolgárságú munkavállalók, az EGT tagállamok állampolgárai után, és **a Magyarországgal határos nem EGT-államok (Ukrajna, Szerbia)** állampolgárainak foglalkoztatása esetén lehet majd ezt érvényesíteni.

Kutatás-fejlesztési tevékenység

2023. december 31-jétől nem érvényesíthető egyszerre a **kutatás-fejlesztési tevékenység után a szociális hozzájárulási adókedvezmény** és a kutatás-fejlesztési tevékenység társasági adókedvezménye.

Társadalombiztosítás

Harmadik országi állampolgárok kiküldetése

A módosítások alapján a harmadik állam állampolgárának Magyarországról történő kiküldetése esetében a tevékenység ellenértékeként **a tárgyhónapban megszerzett jövedelem minősül járulékalapnak**, így a szociális hozzájárulási adó alapjának is..

Nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset

A nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset fogalma megtalálható a törvényben, ami a teljes munkaidőben alkalmazásban állókra tekintettel megállapított bruttó átlagkeresetnek felel meg. A Hivatalos Értesítő 2023. évi 10. száma szerint a 2024-ben a tárgyévet megelőző második év (2022.) havi nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresete 515.750 Ft

A bizalmi vagyonkezelés változásai

Adókötelezettség keletkezik majd abban az esetben, ha a kezelt vagyon induló tőkéjének terhére juttatnak bevételt a kedvezményezettnek és a juttatást megelőző 5 évben történik olyan vagyonátadás, aminek során a juttatott vagyonelemeket felértékelték és emiatt eszközérték növekmény keletkezett.

Társasági adózás

A GloBE irányelvnek megfelelően várhatóan kiegészítő adót kell fizetniük azon globális nagyvállalatok magyar leányvállalatainak, amelyek cégcsoport szinten 750 millió eurót meghaladó éves bevételt értek el az elmúlt négy évből legalább kettőben.

Kutatás-fejlesztési tevékenység adókedvezménye

Egy új kutatás-fejlesztési támogatási jogcím kerül bevezetésre 2023. december 31-el.

A bevezetéssel, az új K+F adókedvezmény a globális minimumadóban elismert visszatérítendő adókedvezménynek minősül majd.

Az elszámolható költségek köre szűkebb, mint amit az adózók a korábbi K+F adóalapcsökkentő tételnél figyelembe vehetnek. Az adókedvezményt alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés tevékenységére, valamint az ezekhez kapcsolódó tételesen felsorolt közvetlen költségekre lehet alkalmazni, először a 2024-es adóévben.

A kedvezmény mértéke az elszámolható költség maximum 10%-a, amihez még további euró alapú felső határértékek kapcsolódnak majd. Ez a kedvezmény a felmerülés évében és az azt követő 3 évben használható fel.

Fontos változás, hogy az adókedvezmények érvényesíthetőségi sorrendje is megváltozik, az új K+F kedvezmény minden más adókedvezmény előtt lesz alkalmazandó és segítségével akár nullára is lehet csökkenteni a társasági adót.

Ellenőrzött külföldi társaság

A módosításokkal bővül az **ellenőrzött külföldi társaság fogalma**, a rendelkezés életbelépésétől bármely olyan külföldi személy minősülhet ellenőrzött külföldi társaságnak, akinek az állandó telephelye az illetősége szerinti államban adómentes vagy nem adóköteles.

Vállalkozás érdekében felmerülő költségek, ráfordítások

A módosítással kiegészül a **nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült** költségek, ráfordítások köre. Ide tartoznak az olyan államokba **kimenő jogdíj- és kamatfizetések**, amelyek szerepelnek a nem együttműködő országok és területek uniós jegyzékében, vagy amelyek nulla avagy alacsony adókulcsúnak minősülnek.

Kapcsolt vállalkozások definíciójának pontosítása

A módosítással a testvérvállaltok között meglevő 25 százalékos részesedés már kapcsoltságot eredményezhet.

Energiahatékonysági beruházás, felújítás után igényelhető adókedvezmény

Megváltozik az energiahatékonysági beruházások, felújítások adókedvezményének rendszere.

Az „alternatív beruházás, felújítás” új fogalomként jelenik meg, amelyhez kapcsolódik az adókedvezmény mértékének meghatározása.

Az adókedvezmény maximális mértéke az eddigi 15 millió eurónak megfelelő forintösszegről 30 millió eurónak megfelelő forintösszegre nő, azzal a feltétellel, hogy felújítás esetén 20%-al kell javulnia az energiahatékonyságnak.

Kisvállalati adó (KIVA)

A KIVÁ-ból való kikerülés esetén az adózónak a hatályos szabályok szerint 2 évig nincs lehetősége újra a KIVA adózást választani.

A módosítással amennyiben az adóalanyiság könyv szerinti értéken megvalósított egyesülés vagy szétválás miatt szűnne meg, akkor a jogutód(ok) 15 napon belül ismételten választhatja(k) a KIVA-alanyiságot.

A rendelkezések a kihirdetést követő naptól lépnek életbe.

Helyi iparűzési adó (HIPA)

Növekszik az adótartozás értékhatára, ami után a helyi önkormányzat **közzé teheti az adósok adatait**. 90 napon túl fennálló tartozás esetén az eddigi 100.000 Ft-ról az értékhatár 500.000 Ft-ra növekszik.

A kötelező visszaváltási rendszerhez kapcsolódóan érintett adózók esetében a nettó árbevétel és az eladott áruk beszerzési értékét úgy határozzák meg, hogy a visszaváltási díj egyiknek sem lesz része, ezáltal biztosítják az összhangot a számviteli szabályokkal.

A globális minimumadó szabályairól szóló törvényjavaslat alapján, ha a vállalkozó él társasági adókedvezménnyel a **kutatás-fejlesztési** tevékenységére tekintettel, akkor 2023. december 31-étől a helyi iparűzési adó alapját nem csökkentheti az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével.

Egyszerűsített foglalkoztatás

2024-től az egyszerűsített foglalkoztatás után fizetendő külön közteher szociális hozzájárulási adónak minősül. A közterhet továbbra is az Efo tv. szabályai szerint kell majd teljesíteni. A szociális hozzájárulási adó kedvezményei nem alkalmazhatóak rá.

Általános forgalmi adó

eÁfa és M2M adatszolgáltatás lehetősége

2024. január 1-jétől az adóalanyok a jelenleg használatos hagyományos áfabevallási nyomtatványok (ÁNYK) mellett az eÁfa rendszeren keresztül és az M2M adatszolgáltatás keretében is benyújthatják áfabevallásukat.

Mindkét esetben, az így elkészített adóbevallások csak az adózó jóváhagyásával tekinthetők véglegesítettnek (ellentétben az eSZJA-val, ahol nem szükséges a jóváhagyás).

E-pénztárgép

2024. július 1-től fokozatosan bevezetésre kerül az **e-pénztárgép rendszer, mely elektronikus nyugtákkal, a vásárlóknak mobiltelefonos alkalmazással** felváltja az online pénztárgépeket. Bevezetésére az adóalanyok kötelesek lesznek feltüntetni az e-nyugtán a termékek vagy szolgáltatások megnevezéseit és az adómentességre való utalást, továbbá új adatszolgáltatási kötelezettség is bevezetésre kerül. Az e-nyugtákról valós időben, más bizonylatokról 3 napon belül kell majd adatot szolgáltatni.

A módosítás bevezeti továbbá a **nyugtával egy tekintet alá eső okirat** fogalmát, amely lehetővé teszi az adóalanyok számára, hogy a számlához hasonlóan nyugtát javító bizonylatot állítsanak ki.

Virtuális rendezvények

A változások szerint, ha egy kulturális, művészeti, tudományos rendezvényen való részvétel virtuális, az ügyletet az igénybe vevő országában kell adóztatni (eddig ilyen esetekben „csak” a rendezvény helyszíne számított teljesítési helynek, ami virtuális események esetén azt eredményezte, hogy – a főszabálytól eltérően - a szolgáltatás nyújtója szerinti országában volt a teljesítési hely.)

Továbbá ilyen jellegű online szolgáltatások nyújtása nem adóalanyok részére a szolgáltatást igénybe vevő nem adóalany lakóhelye szerint adózik majd.

Fogtechnikai tevékenység valamint a beteg- és sérült szállításszállítás adómentessége

A fogtechnikusok vagy fogorvosok által nyújtott szolgáltatások és a fogászati protézisek értékesítése adómentességre jogosult.

A közszolgáltatónak nem minősülő szolgáltatók általi **beteg- és sérültszállítása** szintén adómentes lesz, feltéve, hogy a szolgáltató a szállítást speciálisan erre a célra felszerelt járművel végzi.

Adókulcs módosítások

Az anyatej-helyettesítő tápszerek, és az anyatej-kiegészítő tápszerekre az 5%-os kedvezményes áfa-kulcs vonatkozik majd. Emellett 18%-os áfakulcs alá kerültek a desszert jellegű sajtkészítmények, így például a túró rudik.

Ingtatlanhoz kapcsolódó tevékenységek fordított adózása

Az ingatlannal kapcsolatos építési-szerelési és egyéb szolgáltatások után az adót a szolgáltatás igénybe vevője fizeti meg, amennyiben az ingatlanra vonatkozó tevékenység hatósági engedélyhez vagy hatósághoz történő bejelentéshez kötött. Eddig ezekben az esetekben a szolgáltatás igénybe vevőjének kellett nyilatkoznia a fordított adózásról.

2024. január 1-től ha a hatósági engedély vagy bejelentés a szolgáltatás nyújtójának tevékenységéhez kapcsolódik, akkor megfordul a nyilatkozattételi kötelezettség és a szolgáltatásnyújtóját fogja terhelni.

Kötelező visszaváltási rendszer (DRS)

(450/2023. Korm. rendelet)

2024 január 1-től indul a kötelező visszaváltási rendszer, de

2024. június 30-ig tartó átmeneti időszak segíti az átállást.

Az a termék, amely e rendelet alapján kötelezően visszaváltási díjas terméknek minősülne, 2024. június 30. napjáig az e rendelet hatálybalépése előtt hatályos rendelkezések alapján forgalomba hozható.

A kötelező visszaváltási DRS-díj a közvetlen nem újrahasználható vagy újrahasználható fogyasztásra kész vagy koncentrátum, 0,1-3 l-es ürtartalmú műanyag, fém, és üveg csomagolásokat érinti (a tej és tejalapú italtermékek kivételével).

1. Az áfa rendszerében a visszaváltási díj nem része az adóalapnak, azaz nem növeli az értékesítés adóalapját, így a fizetendő adót sem. A visszaváltási díjat a számlán külön tételként kell feltüntetni. (A DRS-díj a gyártótól a forgalmazónak kiállított, és a forgalmazó által a fogyasztónak kiállított számlán is szerepel majd, tehát végigmegy az értékesítési láncon.)
2. Bár a visszaváltási díj nem része az adóalapnak, a naptári év utolsó napján **a még vissza nem váltott termékekre jutó visszaváltási díj adóalapot képez** a kötelezően visszaváltási díjas rendszert működtető MOHU-nál.
3. Fontos azonban, hogy a DRS alá nem tartozó **betétdíjas termékek forgalmazása** változatlan formában megmarad, azaz a betétdíj (göngyöleg) értékesítése továbbra is áfa alapot képez, és visszaváltáskor kell az utólagos adóalap csökkentés szabályai szerint az áfát rendezni.

Az új rendszerrel kapcsolatos gazdasági eseményeket főszabály szerint a termék nettó értékesítési vagy beszerzési árának módosításával kell elszámolni. A nem újrahasznosított termékek után a termék gyártója által a koncessziós jogosultnak fizetett kötelező visszaváltási díjak összegét egyéb ráfordításként, míg az esetlegesen keletkező EPR díjat igénybe vett szolgáltatásként kell elszámolni.

Halasztott adó

A magyar számviteli szabályokba is bekerült az IFRS beszámolási rendszerben jól ismert ún. halasztott adó, amelyet a vállalkozások választhatnak.

A mérlegben így befektetett eszközként, vagy hosszú lejáratú kötelezettséggé lehet kimutatni azokat a halasztott adókat, amelyek a jövőben az eszköz vagy kötelezettség könyv szerinti értéke és a számított könyv szerinti értéke közötti különbség miatt csökkentik vagy növelik a nyereségadó kötelezettséget.

A halasztott adó szabályok alkalmazását a számviteli politikában szükséges rögzíteni. A halasztott adószabályokat már a 2023-ban induló üzleti évre is lehet alkalmazni.

Az új esztendőben is készséggel állunk rendelkezésükre.

Tisztelettel:

Dr Biró Zoltán

Gondoldó Kft