

Ezúttal a válsághelyzet kapcsán az adózás területén megjelent legutóbbi szabályokat, könnyítéseket, lehetőségeket szedtük Önöknek csokorba.

1. Milyen könnyítések érvényesek a társasági adózás területén?

- (i) 2020. szeptember 30-ig lehet eleget tenni a 2020. április 22. és 2020. szeptember 30-a között esedékessé váló éves és soron kívüli társasági adó adómegállapítási, -bevallási és -fizetési kötelezettségnek és a társasági adóról szóló törvény szerint az éves adóbevallással egyidejűleg teljesítendő adóelőleg megállapítási és bevallási kötelezettségnek. Erre tekintettel az adózó a társasági adót, a megfizetett adóelőleg és az adóévre megállapított társasági adó különbözetét az 2020. június 1. (tekintettel arra, hogy a május 31. vasárnapra esik) helyett 2020. szeptember 30-ig fizetheti meg, illetve ettől az időponttól igényelheti vissza.
- (ii) Az adóelőleg összegét az adózó az utolsó rendelkezésre álló adóelőleg-bevallásban megállapított előleg-kötelezettség alapulvételével, azonos ütemezésben állapítja meg és a rá irányadó határidőig fizeti meg. Erre tekintettel a 2020. április havi adóelőleg, illetve negyedéves adóelőleg bevallók esetében az első negyedéves adóelőleg bevallásokat változatlanul 2020. április 20. napjáig be kell nyújtani az adóhatósághoz. Nem hoz abban sem változást a kormányrendelet, hogy a havi adóelőleg bevallók esetében 2020. május, 2020. június, 2020. július, 2020. augusztus, 2020. szeptember havi adóelőleg bevallást változatlanul tárgyhó 20. napjáig be kell nyújtani és az adóelőleget változatlanul meg kell fizetni. A 2020. második negyedévre vonatkozó adóelőleg bevallást is 2020. július 20. napjáig be kell nyújtani és az adóelőleget be kell fizetni.
- (iii) Eltérő szabályok vonatkoznak azokra a csoportos társasági adóalanyokra, amelyek adóelőleg bevallással még nem rendelkeznek, mert esetükben az adóhatósági határozat írja elő a társasági adóelőleg fizetési kötelezettséget.

2. Milyen könnyítések vonatkoznak a KIVA alanyokra?

- (i) A 2020. április 22. és 2020. szeptember 30-a között esedékessé váló éves és soron kívüli energiaellátók jövedelemadója adómegállapítási, -bevallási és -fizetési kötelezettségnek, továbbá az éves adóbevallással egyidejűleg teljesítendő adóelőleg megállapítási és bevallási kötelezettségnek 2020. szeptember 30-ig lehet eleget tenni. Erre tekintettel a 2019-es évi kisvállalati adó bevallása és az adókülönbözet megfizetési határideje: 2020. június 1. helyett 2020. szeptember 30-a lesz.
- (ii) Az adóelőleg összegét az adózó az utolsó rendelkezésre álló adóelőleg-bevallásban megállapított előleg-kötelezettség alapulvételével, azonos ütemezésben állapítja meg és a rá irányadó határidőig fizeti meg. Erre tekintettel a havi adóelőleg bevallási és befizetési határidők nem változtak. Az első negyedévre vonatkozó adóelőleget változatlanul 2020. április 20-áig be kellett vallani és fizetni, illetve a második negyedévre vonatkozó adóelőleget is 2020. július 20. napjáig be kell vallani és be kell fizetni.



- (iii) A KIVA adómértéke 12-ről 11 százalékra mérséklődik 2021. január 1-jétől. Adóelőleg megállapítás tekintetében a 11 %-os adómértéket is csak a 2021. január 1-jétől kell alkalmazni.

3. Milyen könnyítések érvényesek a HIPA tekintetében?

- (i) 2020. április 22. és 2020. szeptember 30-a között esedékessé váló éves és soron kívüli helyi iparüzési adóbevallás-benyújtási kötelezettségnek és az ezzel egyidejűleg teljesítendő adófizetési kötelezettségnek, valamint a következő adóelőleg-fizetési időszakra szóló adóelőleg bevallás benyújtási kötelezettségnek 2020. szeptember 30-ig lehet eleget tenni. Erre tekintettel az adózó a HIPA vonatkozásában a megfizetett adóelőleg és adóelőleg-kiegészítés, valamint a 2019 adóévre megállapított adó pozitív különbözetét 2020. június 1-je helyett 2020. szeptember 30-ig fizetheti meg, illetve a túlfizetést ettől az időponttól igényelheti vissza. A kedvezmény vonatkozik azokra az adózókra is, akik az ideiglenes jellegű helyi iparüzési tevékenysége után kötelesek adófizetésre. Ilyen esetben az adóalany az általános szabályoktól eltérően nem a tevékenység befejezése napját követő hónap tizenötödik napjáig fizeti meg az adót, hanem ezt elhalaszthatja 2020. szeptember 30. napjáig.
- (ii) Amennyiben az adózó HIPA adóbevallás-benyújtási, adóelőleg-bevallási kötelezettségét a fentiek alkalmazásával a 2020-ban kezdődő adóelőleg-fizetési időszak első előlegrészlete esedékessége napjáig nem teljesítette, akkor ezen előlegrészlet esedékességekor az előző, korábban bevallott iparüzési adóelőleg-részlet összegét kell megfizetni. Fontos ugyanakkor kiemelni, hogy az adózó az adóelőleg-részlet mérséklését annak esedékessége előtt kérheti (tehát a 2020. március 15-ei részlet vonatkozásában nem, csak a 2020. szeptember 15-ei részlet tekintetében), ha számításai szerint a 2020-ban kezdődő adóév adója nem éri el az adóévi adóelőleg összegét. Az adóelőleg összegét az adózó az utolsó rendelkezésre álló adóelőleg-bevallásban megállapított előleg-kötelezettség alapulvételével, azonos ütemezésben állapítja meg és a rá irányadó határidőig fizeti meg.

4. Melyek a beszámolási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatos könnyítések?

- (i) A számviteli törvény szerinti beszámolókra vonatkozó beszámoló készítési, nyilvánosságra hozatali, letétbehelyezési és közzétételi, továbbá benyújtási (leadási, megküldési) határidők, ha azok 2020. április 22. és 2020. szeptember 30. között esedékesek, 2020. szeptember 30-ig meghosszabbodnak azzal, hogy ezen beszámolókra épülő további számviteli kötelezettségek határidejét ettől a naptól kell számítani.
- (ii) Nem vonatkozik a beszámolási kedvezményekre vonatkozó szabály a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók beszámolóira (tőzsdei cégek, a bankok, a biztosítók és a befektetési vállalkozások), de a fenti adóbevallási és befizetési kedvezmények őket is megilletik.



5. Milyen könnyítések vehetők igénybe az innovációs járulék fizetésében?

- (i) A 2020. április 22. és 2020. szeptember 30-a között esedékessé váló éves és soron kívüli innovációs járulék megállapítási, -bevallási és -fizetési kötelezettségnek, továbbá az éves járulékbevallással egyidejűleg teljesítendő innovációs járulékelőleg megállapítási és bevallási kötelezettségnek 2020. szeptember 30-ig lehet eleget tenni.
- (ii) A járulékelőleg összegét az adózó az utolsó rendelkezésre álló járulékelőleg-bevallásban megállapított előleg-kötelezettség alapulvételével, azonos ütemezésben állapítja meg és a rá irányadó határidőig fizeti meg.

A fenti könnyítések az eltérő üzleti évet alkalmazó adózókra is vonatkoznak.

6. Milyen adókedvezmények lépnek hatályba az idegenforgalmi adó tekintetében?

- A 2020. április 26-tól 2020. december 31-ig terjedő időszakban eltöltött vendégéjszaka utáni idegenforgalmi adót az adó alanyának nem kell megfizetnie, az adó beszedésére kötelezettek nem kell beszednie, befizetnie, a megállapított, de be nem szedett adót azonban be kell vallania az adóhatósághoz (kivéve, ha annak összege nulla).

7. Milyen kedvezményekben részesülnek a közúti szállítók?

- (i) A veszélyhelyzet ideje alatt és a veszélyhelyzet megszűnését követő 30. napig közúti fuvarozónak a kockázatos termékkel végzett közúti fuvarozással járó tevékenység miatti EKAER szám megállapítása során nem kell biztosítékot fizetnie.
- (ii) A 2020. március 11. és április 21. között megfizetett kockázati biztosítékot az állami adó- és vámhatóság haladéktalanul visszautalja.
- (iii) Az EKÁER rendelet szerinti egyedi mentességre vonatkozó szabályoktól eltérően az útszakasz mentesítésre vonatkozó engedély érvényessége a veszélyhelyzet ideje alatt végig fennáll.

8. Milyen kedvezmények vonatkoznak a pénztárgépekre a veszélyhelyzet ideje alatt?

- (i) Ha a pénztárgépek az üzembe helyezését, illetve legutóbbi éves szervizelését követő 1 éves határidő, ha veszélyhelyzet ideje alatt azaz (2020. március 11 után) járna le, akkor az AEE szoftver jogszabályoknak való megfelelésének vizsgálatára és szükség szerinti



módosítására irányuló felülvizsgálatot az pénztárgép üzemeltetője a veszélyhelyzet megszűnését követő 120 napon belül köteles elvégeztetni. Ez a határidő irányadó az élelmiszer-értékesítést kezelő személyzet nélkül végző automaták vonatkozásában is.

9. Hogyan változtak április 22-től a TB szabályok?

- (i) A munkavállalókat a fizetés nélküli szabadság ideje alatt is jogosultak maradnak az egészségügyi ellátásra.
- (ii) A fizetés nélküli szabadságon lévő munkavállalók helyett 2020. május 1-jétől – a tárgyhót követő hónap 12. napjáig – a munkáltató fizeti meg az egészségügyi szolgáltatási járulékot, amelynek összege havi 7710,- Ft.
- (iii) Az állami adó- és vámhatóság a munkáltató kérelmére engedélyezi, hogy az egészségügyi szolgáltatási járulék ezen megállapított és bevallott összegét a munkáltató a veszélyhelyzet megszűnését követő 60. napig fizethesse meg.
- (iv) A főállású KATA-s adóalany e jogállásának időtartama alatt biztosítottak minősül. Az ellátások számításának alapja 98.100,- Ft-ról 102.000,- Ft-ra növekedik 2020. július 1-jétől.
- (v) Azok, akik magasabb összegű 75.000,- Ft-os tételes adót fizetnek, szintén nő a TB ellátási alap 164.000,- Ft-ról 170.000,- Ft-ra 2020. 07.01-től.

10. Hogyan változnak az SZCHO-ra vonatkozó szabályok július 1-jétől?

2020. július 1-jétől a következő módosítások lépnek hatályba:

- (i) az adó mértéke az adóalap 17,5%-ról 15,5%-ra csökken
- (ii) a béren kívüli juttatások, a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások és a kamatkedvezményből származó jövedelem után fizetendő SZCHO összege az adóalap 17,5%-ról 15,5%-ra csökken
- (iii) ugyanakkor nő a SZOCHO adóalapja, ugyanis az Szja törvény szerinti összevont adóalapba tartozó jövedelemnek – önálló, illetve nem önálló tevékenységből származó, valamint egyéb bevételből megállapított, továbbá átalányadózás esetén az egyéni vállalkozói, a mezőgazdasági kistermelői bevételből az átalányban megállapított jövedelem –nem a 85 %, hanem a 87 %-át fogja a SZOCHO terhelni, ha SZOCHO megfizetésére magánszemély a kötelezett.
- (iv) az adóelőleg alapja is csak július 1-jével növekedik 85%-ról 87%-ra.



Hogyan változnak az EKHO-ra vonatkozó szabályok?

2020. július 1-jétől a kifizető az ekhoalap összege után 15,5 százalék ekhót fizet (a korábbi 17,5 százalék helyett).

11. Hogyan változnak a SZÉP-kártyára vonatkozó szabályok?

A 2020. évben a Széchenyi Pihenő Kártya

- a) szálláshely alszámlájára utalt támogatás legfeljebb évi 400 ezer forint (225 ezer forint helyett),
 - b) vendéglátás alszámlájára utalt támogatás legfeljebb évi 265 ezer forint (150 ezer forint helyett),
 - c) szabadidő alszámlájára utalt támogatás legfeljebb évi 135 ezer forint (75 ezer forint helyett)
- összegig minősül béren kívüli juttatásnak.

A 2020. április 22-től 2020. június 30-ig adott juttatások tekintetében nem terheli szociális hozzájárulási adókötelezettség a SZÉP Kártya kártyaszámlájára utalt béren kívüli juttatásnak minősülő összeget, így a jelenlegi 32,5 %-os adóteher 15%-ra csökken. A fentiekre tekintettel a kedvezményes adókulcs mellett adható összeg közel megduplázódik, emellett 2020-ban a rekreációs keretösszeg 450.000,- Ft-ról 800.000,- Ft-ra nő.

12. Milyen adófizetési könnyítések vehetőek igénybe?

- Fizetési halasztás, a részletfizetés engedélyezése és az automatikus részletfizetési kedvezményen (változatlan szabályok mellett lásd korábbi hírmondót)
- A fentiekén túl 2020. április 22-től az adóhatóság az adózónak és az adó megfizetésére kötelezett személynek a veszélyhelyzet megszűnését követő harmincadik napig előterjesztett kérelmére az adóhatóságnál nyilvántartott, **legfeljebb öt millió forint összegű adóra**, egy alkalommal, **legfeljebb hat havi pótlékmentes fizetési halasztást** vagy **legfeljebb tizenkét havi pótlékmentes részletfizetést engedélyez**, ha a kérelmező a kérelem benyújtásával egyidejűleg igazolja vagy valószínűsíti, hogy a fizetési nehézség a veszélyhelyzetre vezethető vissza. A kérelmet az elektronikus kapcsolattartásra nem kötelezett adózó elektronikus úton vagy írásban is benyújthatja. A fizetési könnyítésre irányuló eljárás illetékmentes, a kérelem ügyintézési határideje tizenöt nap.
- A **nem természetes személy adózónak** a veszélyhelyzet megszűnését követő harmincadik napig előterjesztett kérelmére az öt terhelő adótartozást egy alkalommal, **legfeljebb 20 százalékkal, de 5 millió forintot meg nem haladó összegben mérsékl**i, ha az adótartozás megfizetése a kérelmező gazdálkodási tevékenységét a veszélyhelyzetre visszavezethető okból ellehetetlenítené.



13. Hogyan változnak az adóügyi minősítésre vonatkozó szabályok?

- A veszélyhelyzet ideje alatt végzett és az azt követő minősítés alapján az adózó **megbízható adóügyi minősítése nem szüntethető meg** a veszélyhelyzet ideje alatt vagy az azt követő harminc napon belül esedékes adókötelezettség megsértése miatt a terhére megállapított adókülönbözetre való hivatkozással.
- A veszélyhelyzet ideje alatt végzett és az azt követő minősítés során az állami adó- és vámhatóság **a kockázatos adózónak minősítés során a feltételek vizsgálata során figyelmen kívül hagyja** a veszélyhelyzet ideje alatt vagy az azt követő harminc napon belül esedékes adókötelezettség megsértése miatt az adózó terhére megállapított adókülönbözetet.
- A **nagy összegű adóhiánnyal rendelkező adózók közzététele** során az állami adó- és vámhatóság **figyelmen kívül hagyja** a veszélyhelyzet ideje alatt és az azt követő harminc napon belül esedékes adókötelezettség megsértése miatt az adózó terhére megállapított adóhiány és jogkövetkezmény összegét. A veszélyhelyzet ideje alatt végzett és a veszélyhelyzet megszűnését követő harmincadik nap negyedét követő nagy összegű adótartozással rendelkező adózók közzététele során az állami adó- és vámhatóság **figyelmen kívül hagyja** a veszélyhelyzet ideje alatt és az azt követő harminc napon belül esedékes adótartozást.