

# § ADÓEGYETEM 2020 §

## Adóegyetem 2020 összesített tematika

### A személyi jövedelemadózást, a kisadózó vállalkozások tételes adóját, az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást érintő változások a 2019. július 31-ig elfogadott törvénymódosítások alapján 90 perc

Szatmári László (főosztályvezető, Pénzügyminisztérium), dr. Honyek Péter (senior manager, PwC)

- ◆ A személyi jövedelemadózás változásai
  - 2019. július 1-jétől hatályos változás
    - Az ún. 85 százalékos szabály
  - Változások a törvény kihirdetését követő naptól (2019. július 24-től).
    - Vagyonkezelő alapítványok
    - A magánalapítvány
      - fogalma
      - az adókötelezettség jogcíme
      - a rendelkezési jog
      - az osztaléknak minősülő jövedelem
      - az alapítvány tulajdonába adott készletek
    - A szociális hozzájárulási adó östermelői tételes költségként történő elszámolása
    - Az egyéni vállalkozó által létrehozott egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság
    - Szövetkezeti hitelintézeti integráció
    - Módosuló adómentes jogcím
      - Az osztatlan közös tulajdon megszüntetése
    - Új adómentes jogcímek
      - A magánalapítvány vagyonából juttatott jövedelem adómentessége
      - A labdarúgó Európa-bajnoksággal összefüggésben adott juttatások adómentessége
      - Nemzetközi sportszövetség által adott juttatások adómentessége
      - Kiemelt nemzetközi sportrendezvények keretében adott juttatások adómentessége
  - A 2020. január 1-jétől hatályos változások
    - A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye
      - A kedvezmény érvényesítésére jogosultak
      - A jogosultsági időszak
      - A kedvezmény szempontjából figyelembe vehető jövedelmek köre
      - A kedvezmény érvényesítése
      - Átmeneti rendelkezés
- ◆ A kisadózó vállalkozások tételes adóját (KATA) érintő változás
  - 2019. július 1-jétől az ellátási alap növekszik
- ◆ Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást (EKHO) érintő változások
  - Változás 2019. július 1-jétől:
    - A kifizetői ekho 17,5 százalék

- Változás a törvény kihirdetését követő naptól (2019. július 24-től)
  - A nemzetközi sportszövetségre vonatkozó szabályozás
- ◆ Konzultáció

## Az adóeljárési jogszabályok változásai 90 perc

*dr. Bokor Csaba (jogi és felügyeleti szakfőigazgató, Nemzeti Adó- és Vámhivatal)*

- ◆ Évközi jogszabály-változások
  - Adózás rendjéről szóló törvény módosításai
    - Automataberendezések bejelentési kötelezettségének bővülése
    - Speciális iratmegőrzési kötelezettség
    - EKEAR (bejelentés módosítása, szankció alóli mentesülés)
    - Adóhatósági adatszolgáltatás bővülése
    - Elévülés (nemzetközi vitarendezési eljárás)
    - Havi adó- és járulékbevallás tartalmának változása
    - Csoportos társasági adóalany (csoporttagság megszűnése)
    - Speciális bejelentési lehetőség (hipa alany)
    - Elektronikus keresetkimutatás
  - Az adó- és egyéb közterhekkkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló törvény módosításai
    - Európai uniós vitarendezési eljárás
    - Adóegyezmények szerinti vitarendezési eljárás
    - Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó határokon átnyúló konstrukciókra vonatkozó adatszolgáltatás és automatikus információcsere
- ◆ Őszi jogszabály-változások *Benyújtott törvényjavaslatok alapján: T/7690. számú törvényjavaslat egyes eljárások egyszerűsítése és elektronizálása érdekében szükséges törvénymódosításokról, T/7844. számú törvényjavaslat a törvényszéki végrehajtással összefüggő egyes törvények módosításáról*
  - Adózás rendjéről szóló törvény módosításai
    - Hatósági átvezetés bevezetése
    - Eljárások egyszerűsítése (adóazonosító jel megállapítása hivatalból, adóigazolvány kiállítása hivatalból)
  - Adóigazgatási rendtartásról szóló törvény módosításai
    - Fellebbezési jogosultság tárgyi körének bővítése (hatósági átvezetésről rendelkező végzés)
  - Adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló törvény módosításai
    - Bűnügyi követelések végrehajtásának elsődlegessége
    - Végrehajtás felfüggesztés körének bővítése
    - Végrehajtási eljárás megszüntetése, megszűnése
    - Ideiglenesen eredménytelen végrehajtással érintett tartozás
    - Jogorvoslat
    - Végrehajtható okiratok körének pontosítása
    - Átvezetés, mint végrehajtási cselekmény megszüntetése
    - Ingóság értékesítése (közfoglalkoztatási program keretében beszerzett ingóság)
    - Ingatlan értékesítése (büntetőeljárásban elrendelt zár alá vétel joghatása)
    - Ingatlanárverés (folyamatos árverezés iránti hirdetmény közzététele)
    - Biztosítási intézkedés keretében foganatosított végrehajtási cselekmények
    - Megkeresés alapján folytatott végrehajtás
    - Törvényszéki végrehajtási feladatok átvételét megkönnyítő átmeneti rendelkezések
  - Hatálybaléptető és átmeneti szabályok

- ◆ Bírósági gyakorlat
- ◆ Konzultáció

*dr. Kovács Ferenc (adótanácsadó, okleveles adószakértő)*

*2019. évi XXVI. törvény*

*2019. évi LXVI. törvény*

*2019. évi LXXII. törvény*

*2019. évi LXXIII. törvény*

- ◆ Adózás rendjéről szóló törvény módosításai
  - Adófizetési biztosíték pontosítása
  - Automataberendezések bejelentése
  - Változások a SZOCHÓ, EVA szabályai miatt
  - Bizonylat megőrzés meghosszabbodása
  - NAV Adatszolgáltatások
  - EKAER bejelentések módosulása
  - Csoportos társasági adóalanyisággal kapcsolatos módosítások
  - Hatósági bizonyítvány szabályai
  - Elévülés változásai
  - Szankciók (bírságok – pl. EKAER, intézkedések)
  - Elektronikus keresetkimutatás 2020-tól
- ◆ Adóigazgatási rendtartásról szóló törvény módosításai
  - Hirdetményi közlés
  - Egyéni vállalkozó által alapított Kft. jogutódlási kérdései
- ◆ Adóhatóság által fogyanatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló törvény módosításai
  - Fogalmak változása
  - Törvényszéki végrehajtók
  - Megkeresésre történő végrehajtás
  - Adók módjára behajtandó köztartozások változásai

*T/7690. számú törvényjavaslat egyes eljárások egyszerűsítése és elektronizálása érdekében szükséges törvénymódosításokról*

*T/7844. számú törvényjavaslat a törvényszéki végrehajtással összefüggő egyes törvények módosításáról*

- ◆ Adózás rendjéről szóló törvény módosításai
  - Hatósági átvezetés bevezetése
  - Eljárások egyszerűsítése (adóazonosító jel megállapítása hivatalból, adóigazolvány kiállítása hivatalból)
- ◆ Adóigazgatási rendtartásról szóló törvény módosításai
  - Fellebbezési jogosultság tárgyi körének bővítése (hatósági átvezetésről rendelkező végzés)
- ◆ Adóhatóság által fogyanatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló törvény módosításai
  - Bűnügyi követelések végrehajtásának elsődlegessége
  - Végrehajtás felfüggesztés körének bővítése
  - Végrehajtási eljárás megszüntetése, megszűnése
  - Ideiglenesen eredménytelen végrehajtással érintett tartozás
  - Jogorvoslat
  - Végrehajtható okiratok körének pontosítása
  - Átvezetés, mint végrehajtási cselekmény megszüntetése
  - Ingóság értékesítése (közfoglalkoztatási program keretében beszerzett ingóság)

- Ingatlan értékesítése (büntetőeljárásban elrendelt zár alá vétel joghatása)
  - Ingatlanárverés (folyamatos árverezés iránti hirdetmény közzététele)
  - Biztosítási intézkedés keretében foganatosított végrehajtási cselekmények
  - Megkeresés alapján folytatott végrehajtás
  - Törvényszéki végrehajtási feladatok átvételét megkönnyítő átmeneti rendelkezések
- ◆ Konzultáció

## **Az általános forgalmi adó változásai**

*dr. Csátaljay Zsuzsanna (jogász, áfa szakértő) 120 perc*

- ◆ Kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás adómérték csökkenése 5 %-ra
- ◆ Lakásértékesítések áfa kérdései
- ◆ A határon átnyúló ügyletek áfa megítélésének új szabályai
- ◆ A közösségi ügyletek áfa megítélésének új szabályai – az ún. gyors intézkedések
- ◆ A közösségi adómentes értékesítés megváltozott, pontosított szabályai
- ◆ Új bizonylatok a kiszállítás igazolására
- ◆ A láncértékesítés szabályainak változása
- ◆ A vevői készletes egyszerűsítés újraszabályozása
- ◆ Változik az export adómentességnél a harmadik országba történő kiléptetés igazolása (kiléptető hatóság, kiviteli hatóság)
- ◆ Az import áfa levonhatóságával összefüggő új szabály
- ◆ A nemzetközi fuvarozás adómentességének további szűkülése
- ◆ A behajthatatlan követelés áfa tartalmának visszaigénylése
  - a szabályozás története és célja
  - a behajthatatlan követelés meghatározása
  - az adóalap csökkentésének feltételrendszere,
  - az előzetes írásbeli értesítés tartalma és a vevő adólevonási joga
- ◆ Speciális áfa visszatérítési szabály bevezetése a közösségi joggyakorlat alapján
- ◆ Az idegenforgalmi árrés adózás változása
- ◆ Az eva megszűnésével kapcsolatos áfa kezelés
- ◆ Konzultáció

*Czinege Attila (ellenőrzési szakfőigazgató, Nemzeti Adó- és Vámhivatal) 90 perc*

- ◆ A „vevői készlet” szabályozásának harmonizálása
  - az uniós jog változása,
  - a „vagyonáthelyezés” mellőzésének feltételei
  - adminisztrációs többletterhek
  - a vagyonáthelyezés joghatásai beállításának esetei
  - átmeneti rendelkezések
- ◆ Jogutódlás szabályai
  - Az egyéni vállalkozókról szóló törvény (Evecv.) változása miatt szükségessé vált módosítások
  - az egyházi jogi személyre vonatkozó módosítás
- ◆ A közösségi adómentes termékértékesítés és a láncügylet szabályainak pontosítása:
  - a közösségi adómentes termékértékesítés feltételeinek pontosítása
  - láncügylet szabálya a HÉA-irányelvben
  - a vevői minőség vélelmének megdöntése a közbenső vevő részéről láncügylet esetében
- ◆ Adómérték-változások:
  - kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás

- „lakásáfa” aktualitásai
- ◆ Az adóalap utólagos csökkentésének lehetősége a követelés behajthatatlansága esetén
  - a szabályozás története és célja
  - a behajthatatlan követelés meghatározása
  - az adóalap csökkentésének feltételrendszere,
  - az előzetes írásbeli értesítés tartalma és a vevő adólevonási joga
- ◆ Az import, valamint az importált és az egyes vámeljárások hatálya alatt álló termékhez kapcsolódó szolgáltatások adómentessége
  - az termékimporthoz kapcsolódó szolgáltatások (fuvarozás) szabályának kiterjesztése
- ◆ Változás a termékexport szabályaiban
  - kiléptető hatóság - kiviteli hatóság
- ◆ Különös adóvisszatérítés
  - feltételek és eljárási szabályok
- ◆ Egyéb
  - a csere, valamint a számlakibocsátás alóli mentesülés szabályának pontosítása az utalványokra vonatkozó rendelkezésekre tekintettel
  - az utazásközvetítés szabályainak egyszerűsödése
- ◆ Konzultáció

*Sike Olga (főosztályvezető-helyettes, Nemzeti Adó- és Vámhivatal) 90 perc  
Folyamatban*

## **Az ezerarcú ingatlan adózási kérdései 90 perc**

*Munkácsi Márta (okl. könyvvizsgáló, okl. adószakértő)*

- ◆ Az ingatlanok népes családja a Ptk szerint – kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- ◆ Az ingatlan fogalma a számviteli és az illetéktörvényben, valamint az egyes adótörvényekben (szja, tao, áfa, kapcsolat az EU Rendeleti szabályozással)
- ◆ Az ingatlanok értéke, értékelése, az illeték- és az adóalappal való kapcsolata
- ◆ Tranzakciók az ingatlanokkal, kapcsolódó adók, illetékek
  - szerzés
  - elidegenítés
  - hasznosítások és azok adózási módjai
  - vagyonkezelés
- ◆ Ingatlanokhoz és tranzakciókhoz kapcsolódó kedvezmények és lehetőségek az adórendszerben
- ◆ Konzultáció

## **Csoportos áfa, csoportos tao 90 perc**

*Dr. H. Nagy Dániel (adóigazgató, Mazars Kft.)*

- ◆ Bevezetés, nemzetközi kitekintés
- ◆ Csoportos adóalanyiság a társasági adóban
  - tao csoport létrehozásának feltételei
  - tao csoport előnyei és hátrányai
  - veszteségek felhasználásának és adókedvezmények érvényesítésének lehetőségei, példákkal
  - transzferár és kapcsolódó dokumentációs kötelezettség alóli mentesülés
  - tao csoport létrehozására vonatkozó kérelem
  - esettanulmány

- ◆ Csoportos adóalanyiság az általános forgalmi adóban
  - áfa csoport létrehozásának feltételei
  - áfa csoport előnyei és hátrányai
  - áfa csoport létrehozására vonatkozó kérelem
  - példák, esettanulmány
- ◆ Áfa és tao csoport összehasonlítása
- ◆ Konzultáció

## **GDPR a vállalkozások gyakorlatában 90 perc**

*dr. Sallai Csilla (okleveles könyvvizsgáló)*

- ◆ Jogszabályi háttér vázlatos áttekintése
  - GDPR
  - 2018. évi LIV. törvény az üzleti titok védelméről
  - 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
- ◆ Személyes adatok és üzleti titok kapcsolata (megkülönböztetés és átfedések)
- ◆ Adatvagyon számbavétele, annak módszerei
  - Hol vannak a személyes adatok jellegük szerint
  - Hol vannak a személyes adatok fizikai előfordulások szerint
- ◆ Adat- és titokkezelés szabályozása a könyvelőirodában
  - Adatvagyon folyamatos változásának a nyomon követése
  - Adatkezelés alapelvei – a folyamatok megszervezésénél kiinduló pont
  - Jogalapok
  - Belső szabályozás – szükség szerinti változtatása
  - Garanciavállalások, azok ellenőrzése
  - Gyakorlati nehézségek
    - Adatok őrzésének szabályai, feltételei,
    - Adatok visszaszolgáltatása vagy megsemmisítése
- ◆ Könyvelőket érintő kockázatok számbavétele
  - Érintettek kérdései, kérései, felszólalásai
  - Nyilatkozat visszavonása
  - Lehetséges incidenstípusok
- ◆ Lehetséges szankciók és következmények
- ◆ Eddig ismert ellenőrzési gyakorlat
- ◆ Konzultáció

## **Helyi adók, illetékek és reklámadó kihirdetett jogszabályokon alapuló 2019. évközi és 2020. évi változásainak magyarázata 90 perc**

*dr. Kovács Attila (adótanácsadó, okleveles adószakértő)*

- ◆ Helyi adók
  - 2019. évközi változások
    - helyi iparüzési adó
      - a helyi iparüzési adóban az adóelőleg-kiegészítés intézménye fennmarad
        - az anyagi szabályozás tartalma → Példa
        - átmeneti rendelkezés a Mód. tv. hatálybalépése utáni időszakra → Példa
      - sportvállalkozások iparüzési adóban érvényesített adóelőnye okán átmeneti időszakban

- az önkormányzati adóhatóság a NAV-nak adatot szolgáltat egyes bevallási adatokról
- a NAV a kapott adatokat TVI részére továbbítja
- 2020. évtől hatályba lépő változások
  - helyi iparüzési adó
    - sportvállalkozások adóelőny-érvényesítésével összefüggő változás
      - adózó köteles adóévi bevallását a NAV-on keresztül benyújtani
      - a NAV az iparüzési adóbevallásból kinyert adatokat a TVI-nek továbbítja
    - a NAV-on keresztül csak a számszaki hibát, ellentmondást nem tartalmazó adóévi és adóelőleg-kiegészítésről szóló bevallás tekintendő benyújtottnak → Példa
      - a NAV számítógépes rendszere a számszaki hibára, ellentmondásra, valamint a hiba kijavítása elmaradásának jogkövetkezményére külön figyelmezteti adózót
      - a NAV a hibás bevallásokat nem továbbítja az önkormányzati adóhatóságoknak, ekkor a bevallást az önkormányzati adóhatósághoz közvetlenül kell benyújtani → Példa
    - az adózó a Htv. szerinti telephelyét, illetve az iparüzési adóban képviselőre jogosult személyét a NAV-on keresztül is bejelentheti
    - a NAV naponta ad adatokat az adózó székhelye/telephelye szerinti önkormányzati adóhatósághoz a nyilvántartásában átvezetett változásokról → Példa
  - Egyéb helyi adó változások (benne építményadó és telekadó változások)
    - feltételes adómentességi tényállás módosul
      - bel- és külföldi alapítványok közül a közhasznú jogállásúakra korlátozódik a mentesség érvényesíthetősége → Példa
      - + az alapítvány fogalma
      - + átmeneti szabály 2022. év végéig biztosítja a mentességet a még nem közhasznú jogállásúak számára, ha a jogalany jogállása nem változik meg vagy megszűnik, akkor az az igénybe vett adóelőnyt meg kell fizetni → Példa
      - a magyar állam tulajdonában álló ingatlanon fennálló vagyoni értékű jog jogosított adóalanyt is megilletheti a mentesség az épület utáni építmény- és telekadóban -> Példa
- ◆ Illetékek
  - 2019. évközi változások
    - az illetékmentes tényállások köre (babaváró kötvény, nagycsaládosok személygépjármű szerzése) bővül -> átmeneti szabályozás → Példa
    - útlevel-kiadáshoz kapcsolódó szabályozás jogharmonizációja → (illetékmentes az okmánycsere speciális esetben, idegennyelvű bejegyzés illetéke megszűnt)
  - 2020. január 1-jén hatályba lépő változások
    - a közhasznú jogállású (bel- és külföldi) alapítványokat illeti meg a személyes illetékmentesség
      - a közhasznú jogállás törvényi feltételei
      - a tartós közérdekű célra alapított (jelenleg nem közhasznú) alapítványok számára átmeneti szabályozás 2022. év végéig biztosítja az illetékmentességet → Példa
- ◆ Reklámadó

- 2019. évközi változások
  - a 2019. július 1. és 2022. december 31. között időszakra
    - az adó mértéke (mindkét adóalany esetén) az adóalap 0%-a
    - a reklámközzétevő adóalanyak
      - + nincs nyilatkozattételi kötelezettsége a reklámközzétételt megrendelő felé
      - + nem kell adót, adóelőleget és előlegkiegészítést fizetnie
    - a NAV a bejelentkezési kötelezettség elmaradása esetén jogkövetkezményt nem állapíthat meg
  - a 2019. július 1-jét magában foglaló adóévi adó és előleg sorsát illetően átmeneti szabályok → Példa
- ◆ Konzultáció

## Külföldi kiküldetéseket érintő adó és járulékszabályok 90 perc

*Horváthné Szabó Beáta (adótanácsadó)*

- ◆ Személyi jövedelemadó kötelezettség vizsgálata (kifelé és befelé irányuló kiküldetések esetén)
  - Kiküldetés értelmezése
  - Illetőség vizsgálata a magyar szabályok és OECD Egyezmény alapján
  - Tevékenység adóztatása Egyezmény 15. cikke alapján
  - 183 naptári nap számítása és a munkanapok jelentősége
  - Gazdasági munkáltató vizsgálata
- ◆ Magyar kiküldöttek külföldön
  - Adóelőleg levonás nehézségei munkanapok, naptári napok arányosítása
  - Külföldi pénznem átváltása
  - Külföldi kiküldetés során jellemzően felmerülő juttatások és adózása
  - Kiküldetéstől eltérő időpontban fizetett jövedelmek adózása
- ◆ Társadalombiztosítási szabályok
  - EGT területén történő munkavégzés kiküldetés és párhuzamos munkavégzés feltételei
  - Kiküldetés Tb egyezményes országba
  - Kiküldetés nem egyezményes országba
  - Járulékalap megállapítása amikor a jövedelem Magyarországon adózik, vagy részben vagy egészben külföldön adózik, vonatkozási időszak jelentősége
- ◆ Külföldről Magyarországra irányuló kiküldetések Szja kötelezettségeiről
  - Illetőség kérdésének jelentősége
  - Munkajövedelmek adózása
  - Negyedéves előleg kiszámítása
  - Külföldi pénznem átváltása
  - Magyar cég által kifizetett jövedelmek, juttatások adózása
  - Egyéb jövedelmek adózása
  - Későbbi időpontban kifizetett jövedelmek adózása
- ◆ Magyarországra kiküldött külföldiek Tb kötelezettsége
  - EGT országból érkező külföldiek
  - Tb egyezményes országból érkezők
  - Egyezmény hiányában két éves mentességi szabály
  - Járulékkötelezettség teljesítése Tbj 56/A
  - Szochó kötelezettség szabályai kiküldetésben résztvevők juttatásainál
- ◆ Konzultáció



## Nemzetközi adózás 90 perc

*Siklósiné Antal Gyöngyi (okleveles adószakértő, Pénzügyminisztérium): adóegyezmények, nemzetközi adózási sztxenderdek 2019. évközi változásai, az új európai uniós szabályok és mindezek megjelenése a hazai jogban 90 perc*

### Nemzetközi ügyletek jelen megítélése – Magyarország adóegyezményei

- ◆ A kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények bemutatása.
- ◆ Ismertetésre kerülnek az előadás során:
  - a 2019-től alkalmazandó új kettős adózást kizáró egyezmények
  - az adóegyezmények tárgyalásának folyamata
  - Magyarország kettős adózást kizáró egyezménykötési stratégiája, érdekei
  - a magyar kettős adózást kizáró egyezmények fő sajátosságai.
- ◆ Bemutatásra kerülnek a kettős adózást kizáró egyezmények alkalmazására vonatkozó szabályok, annak egyes lépései, kitérve az illetőség megállapításának, telephely keletkezésének szabályaira, a 2019-től hatályos eljárásjogi rendelkezések figyelembevételével.
- ◆ Esettanulmányok elemzésén keresztül az egyezmények alkalmazásának áttekintése.

### Nemzetközi fellépés az adóelkerülés ellen

#### Az OECD hatása a magyar szabályokra, nemzetközi ügyletekre

- ◆ OECD BEPS program ismertetése, kitérve a BEPS (adóalap-erózió és nyereségátcsoportosítás megelőzése céljából létrehozott projekt, angol elnevezéssel Base Erosion and Profit Shifting Project) céljára és megvalósulására, az egyes akciópontok bemutatása, annak elemzése, hogyan hat a BEPS a nemzetközi ügyletekre.
- ◆ A BEPS gyakorlati megvalósulása: Transzferár irányelvek és OECD Modellegyezmény 2017. évi módosulása, lényegi pontjai, Multilaterális Adóegyezmény megalkotása.

#### A Multilaterális Adóegyezmény, mint az egységesítés eszköze

- ◆ Ismertetésre kerül a globális szinten több ezer adóegyezmény módosítására képes Multilaterális Adóegyezmény. Bemutatásra kerül, hogy a BEPS projekt adóegyezményeket érintő változtatási javaslatai miként épülhetnek be a Multilaterális Adóegyezményen keresztül globális szinten az adóegyezmény-hálózatokba.
- ◆ A Multilaterális Adóegyezmény tartalma, működési mechanizmusa.
- ◆ Ismertetésre kerülnek a Multilaterális Adóegyezmény egyes rendelkezései. Bemutatja az előadás az ún. minimum-sztxenderdeket, amelyeket minden aláíró államnak be kell építenie az adóegyezmény-hálózatába. Elemzésre kerül a Multilaterális Adóegyezmény várható hatása a magyar egyezményekre, példákkal.

#### Az OECD Modellegyezmény legújabb (2017. évi) változásai

- ◆ Az előadás bemutatja, hogy a BEPS javaslatai mentén hogyan módosult az adóegyezmények megalkotása alapjául szolgáló Modellegyezmény, külön kiemelve az illetőség és a telephely szabályok változását.

#### Az Európai Unió új szabályai az adóelkerülés megakadályozása érdekében

- ◆ Az előadás áttekinti az EU kezdeményezéseit az adóelkerülés elleni küzdelem terén, bemutatja a legfontosabb irányelveket, az ún. ATAD (anti tax avoidance, azaz adóelkerülés elleni) irányelvet és implementációja menetét, részletezve a társasági adószabályokba 2019-től átvett kamatlevonhatósági szabályokat, ellenőrzött külföldi társaság szabályait, illetve a 2019 nyári törvénymódosítás során megalkotott tőkekivonási adót, illetve hibrid ügyletek kezelésére szolgáló új szabályokat.
- ◆ Ismertetésre kerül az adóügyi információcsere fejlődése az EU-n belül, DAC (Directive on Administrative Cooperation, azaz közigazgatási együttműködésről szóló) irányelv és

módosításainak bemutatása, kitérve az adótanácsadók kötelező adatszolgáltatását előíró ún. DAC 6 irányelvre is, amelynek átültetésére a 2019 nyári törvénymódosítás során került sor az Aktv-ben.

- ◆ Az előadás érinti a digitális cégek megadóztatása érdekében folyó munkát, ismertetésre kerül az Európai Bizottság két irányelv-javaslatának, illetve az OECD javaslatainak tartalma.
- ◆ A kettős adóztatási viták feloldása, a vitarendezés jövője az EU-ban, az arbitrációs eljárás, amelynek keretében bemutatásra kerül az EU új vitarendezési irányelve, amelynek átültetésére a 2019 nyári törvénymódosítás során került sor az Aktv-ben.

## **Konzultáció**

*Czoboly Gergely (dj., BCE; nemzetközi adózási szakref., Pénzügyminisztérium)*

*Folyamatban*

## **Számviteli változások – EVA adónem megszűnésével kapcsolatos számviteli feladatok 80 perc**

*Tóth Mihály (vezető könyvvizsgáló, MB Tax)*

- ◆ A számviteli törvény módosítása a 2019. évi LXXIII. törvénnyel
  - az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló törvény szerint alapított egyéni cég és kft nyitómérleg-készítési kötelezettsége
  - Projekt cégek számviteli elszámolásában bekövetkező változások
  - a szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódóan
    - a kimutatott időbeli elhatárolás, árbevétel elszámolás új szabálya,
    - a saját termelésű készletkénti kimutatás korlátja
    - céltartalékolási kötelezettség
    - a hatálybalépés, a változó, hatályát veszítő rendelkezések ismertetése
- ◆ Mérlegtételek átsorolásának gyakorlati kérdései
  - az idő múlásából adódó átsorolások
  - a hasznosítási cél változásából eredő átsorolások
  - eszköz-forrás közötti átsorolások
  - átsorolások gyakorlati kérdései
    - üzleti év-naptári év
    - átsorolás-átkönyvelés
    - kamat, értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
    - devizás tételek átsorolása
    - tartozik egyenlegű szállítók
- ◆ EVA adónem megszűnésével kapcsolatos számviteli feladatok
  - EVA-ból való visszatérés számviteli feladatai (bevételi nyilvántartás vezetése esetén)
  - EVA-ból való visszatérés számviteli feladatai (kettős könyvvezetés esetén)
- ◆ Konzultáció

*Botka Erika (osztályvezető, Pénzügyminisztérium)*

- ◆ Számviteli változások a 2019. évi LXXIII. tv. alapján
  - Egyéni vállalkozó által alapított egyéni cég, kft nyitómérleg készítési kötelezettsége (és a hozzá kapcsolódó jogi előírások)
  - Projekt cégek számviteli elszámolásában bekövetkező változások
  - Céltartalék képzés változásai
  - Hatálybaléptetés
- ◆ Egyéb jogszabályi változások számviteli összefüggései

- EVA adónem megszűnésével kapcsolatosan
    - EVA-ból való visszatérés számviteli feladatai (bevételi nyilvántartás vezetése esetén):
      - kettős könyvvitelre történő áttérésnél
        - ✓ társasági adóalanyiságba
        - ✓ KIVA-ba
      - nyitómérleg, nyitó leltár összeállítási szabályai
      - bevételi nyilvántartás vezetése esetén
        - ✓ KATA-ba való áttérés
    - EVA-ból való visszatérés számviteli feladatai (kettős könyvvezetés esetén):
      - kettős könyvvitel esetén
        - ✓ társasági adóalanyiságba
        - ✓ KIVA-ba
      - bevételi nyilvántartásba történő áttérés esetén (KATA)
  - Vagyonmérlegek, vagyonleltárak könyvvizsgálati kötelezettségének változása az átalakulási tv. alapján
  - Cégtörvény változásainak számviteli összefüggései
    - Jegyzett tőke változás bejegyzése és annak elszámolása
    - Átalakulások bejegyzése
- ◆ Konzultáció

*Mészáros László (főosztályvezető, Pénzügyminisztérium)*

*Folyamatban*

## **Társadalombiztosítási változások 90 perc**

*dr. Futó Gábor (ügyvéd)*

- Az állami szolgálati jogviszonyban álló személy biztosítása
  - Az egészségügyi szolgáltatási járulék új összege
  - A szociális hozzájárulási adó mértékének csökkenése és az ezzel összefüggő egyéb változások
    - Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény
    - A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény
  - Osztokodás a szociális hozzájárulási adón
  - A társadalombiztosítással összefüggő egyéb változások
    - Az Eva
    - Új szövetkezeti forma a Start szociális szövetkezet
  - Amikor az egyéni vállalkozó vállalkozói tevékenységének folytatására egyszemélyes kft-t alapít
  - Új Európai Egészségbiztosítási Kártya igénylése még érvényes birtokban lévő kártya esetén
  - A TAJ – számos adatbázis is a Magyar Államkincstárhoz került
  - A szociális hozzájárulási adóról szóló törvény változásai
    - Szociális hozzájárulási adó fizetésének kötelezettsége egyházi személy esetén
    - A mezőgazdasági őstermelőket érintő változások
  - Adókedvezmények a szociális hozzájárulási adóból
  - A minimálbér, garantált bérminimum emelkedésének hatása a biztosított főfoglalkozású egyéni és társas vállalkozó esetén
- ◆ Konzultáció

*Szell Zoltánné (szakmai főtanácsadó, Nemzeti Adó- és Vámhivatal)*

- ◆ Járulékszabályozás
  - Biztosítottak körének változása
  - Egészségügyi szolgáltatási járulék összege 2020-tól
  - Az örökbefogadói díj bevezetésének hatása a vállalkozókat terhelő járulékfizetésben (egyéni, társas vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő)
  -
- ◆ Szociális hozzájárulási adó
  - a szociális hozzájárulási adó mértéknek csökkenés, átmeneti szabályok
  - a mérték változás hatása a kedvezmény rendszerre (gyakorlati példákon bemutatva)
  - a nyugdíjas egyházi szolgálati jogviszonyban álló személyre vonatkozó szabályok
- ◆ Konzultáció

*dr. Bogdán Zsuzsanna (főosztályvezető, Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő)*

- ◆ Változások a tb. fedezeti rendszerében
  - Járulékváltozások
  - Egészségügyi szolgáltatási járulék összegének változása
  - Tbj. módosítás bemutatása, annak hatása az egyes ellátásokra
- ◆ Az egészségbiztosítás pénzügyi ellátásainak módosítása
  - Az új családtámogatási ellátásokról:
    - Nagyszülői gyermekgondozási díj (Nagyi Gyed)
      - Jogosultsági feltételek (Szülő-, nagyszülő jogosultsága)
      - Nagyszülői gyed folyósításának időtartama
      - A nagyi gyed összege
      - Folyósítási korlátok
    - Örökbefogadói díj (ÖFD)
      - Ki lehet jogosult örökbefogadói díjra
      - Milyen feltételek fennállása esetén állapítható meg
      - Mennyi ideig jár az új ellátás
      - Az ÖFD összege
    - Nevelőszülői gyermekgondozási díj
      - Ki és milyen esetben szerezhet jogosultságot az ellátásra? Mennyi ideig jár az ellátás?
      - Milyen összegű ellátás jár?
      - Keresőtevékenységet lehet az ellátás mellett folyósítani
- ◆ Konzultáció

**Társasági adó, kisvállalati adó (KIVA) változásai, EVA megszűnésével kapcsolatos feladatok 90 perc**

*Ácsné Molnár Judit (adószakértő, okleveles könyvvizsgáló)*

- ◆ Társasági adót érintő változások
  - Új adóalany: vagyonkezelő alapítvány létesítése, működése, közérdekű, illetve közhasznú jogállása, adófizetési kötelezettsége, adómentessége, bevallása → Példa
  - A reklám közzétételi költségek az adóalapnál
  - A csoportos társasági adóalanyt és a tagjait érintő módosítások → Példa
  - Kedvező változások a fejlesztési adókedvezmény feltételeiben
    - Értékhatar változások
    - Elszámolható költségek meghatározása

- Energiahatékonysági adókedvezmény kapcsán elszámolható költségek köre
- A feltöltési kötelezettség megszűnése; önkéntes választásának lehetősége → Példa
  - Hatálybalépés naptári éves és eltérő üzleti éves adózó esetében
- A növekedési adóhitel konstrukció választásának új határideje
- Az adófelajánlás üteme, mértéke
- Változások a kapcsolt vállalkozási viszony fogalmában → Példa
- Egyéni vállalkozó által alapított kft továbbvitt vesztesége, továbbvitt kedvezményei
- Sportcélú ingatlan támogatási keretének bővülése a 2020-2021-es időszaktól
- Transzferár szabályok kiterjesztése
- Tőkekivonás miatti adókötelezettség
- Az adóelkerülésre vonatkozó speciális rendelkezések (Ugyanazon tényállás államok közötti eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek miatti adóelkerülésre vonatkozó rendelkezések, hibrid struktúrák kezelése)
- ◆ Kisvállalati adót (KIVA) érintő változások
  - Változások a KIVA-alanyiság választásának feltételeiben
  - Az adómérték csökkenése 2020-tól
  - A kettős adóztatás elkerüléséről szóló rendelkezések 2020-tól → Példa
- ◆ Egyszerűsített vállalkozói adó megszűnése utáni lehetőségek egyéni cégek és egyéb jogi személyek esetében
  - Az egyéni cég és a jogi személy eva-alany áttérése a társasági adó, a kiva, illetve a kata szerinti adózásra 2020-tól
- ◆ Konzultáció

*dr. Németh Nóra (osztályvezető, Nemzeti Adó- és Vámhivatal)*

- ◆ Társasági adó
  - Új társasági adóalany: a vagyionkezelő alapítvány (az adóalap meghatározása, adómentesség, a bevallást helyettesítő nyilatkozat → Példa)
  - A reklám-közvetítési költségek figyelembevétele az adóalapnál
  - Az egyéni vállalkozó által alapított korlátolt felelősségű társaságra vonatkozó speciális rendelkezések (a figyelési időszak egyes kedvezményeknél, a továbbvitt veszteség leírhatósága)
  - Az adókedvezmények változásai
    - Az értékhatár változása a kis- és középvállalkozások fejlesztési adókedvezményénél,
    - Az elszámolható költségek meghatározásának módja az energiahatékonysági beruházások és felújítások adókedvezményénél
  - A feltöltési kötelezettség eltörlése és annak következményei
    - A hatálybalépés időpontja naptári éves és eltérő üzleti éves adózók vonatkozásában,
    - Az önkéntes feltöltés lehetősége 2019-ben → Példa,
    - Az adó-felajánlás második ütemének megszűnése,
    - A növekedési adóhitel kedvezményének választására vonatkozó új határidő
  - A csoportos társasági adóalanyiságot érintő változások → Példa
  - A kapcsolt vállalkozások fogalmának módosulása
  - A tőkekivonást terhelő adó
  - Az adóelkerülésre vonatkozó speciális rendelkezések (hibrid struktúrák kezelése)
- ◆ A kisvállalati adó (KIVA)
  - A belépési feltételek bővülése
  - Az adómérték csökkenése 2020-tól
  - A kettős adóztatás elkerülésére vonatkozó új rendelkezések

- ◆ Az egyszerűsített vállalkozói adó megszüntetése
  - Áttérési lehetőségek az egyéni cégek és egyéb jogi személyek vonatkozásában
- ◆ Konzultáció