



## Tb, szja, tao, kiva, áfa változások a 2024. december 4-ig elfogadott törvények alapján

### A pályázat adatai:

Könyvelői határozat száma: PM/125-621/2024.

Kreditpontok száma: 8

Kreditpontok típusa: nem számviteli

Szakterület: vállalkozási

Adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői határozat száma: PM/126-556/2024.

Kreditpontok száma: 10

Időtartam: 360 perc

Tényleges hossz: 381 perc

Felvétel dátuma: 2025.01.08

**Felvétel megtekintési határideje: 2025.08.31**

## Tematika

### Változások a társadalombiztosítási területén 2025-ben (90 perc)

- A társadalombiztosítás fedezeti rendszerét érintő, a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Tbj.) változásai
  - nemzetgazdasági szintű bruttó átlag kereset változása
  - Az egészségügyi szolgáltatási járulékfizetési kötelezettség változása
    - az egészségügyi szolgáltatási járulék 2025 évi összege
  - Járulékalapot képező jövedelmek változása, megállapítása
    - a harmadik állam állampolgárainak Magyarországról történő kiküldetése esetén
    - a foglalkoztatottak járulékfizetési alsó határa esetében
  - Az egyéni vállalkozók járulék- és szociális hozzájárulási adókötelezettségét érintő változások
    - minimum járulékfizetési kötelezettség változása
- A jogszabályi módosítás rendezi az ismeretlen, külföldi állampolgárságú szülők által elhagyott kiskorú személyek ellátási jogosultságát.
- A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény évközi és esetleges várható módosításai az egyes adótörvények módosításáról szóló T/9724. törvénytervezet alapján
  - törvényi szintre emelkedik a munkaerőpiacra lépők szocho kedvezményének módosítása, a módosítás gyakorlatban történő alkalmazása
  - saját munkavállalók képzésre vonatkozó szocho kedvezmény módosításáról, és annak időbeli alkalmazásáról
  - béren kívüli juttatások és egyes meghatározott juttatások utáni szocho fizetés egyértelműsítésére vonatkozó pontosításról
- A társadalombiztosítási ellátásokat érintő változások
  - A egészségbiztosítás pénzbeli ellátásait érintő módosításokról, a csecsemőgondozási díjra jogosultságra, valamint a kedvezmény szabály érvényesítésére vonatkozó pontosításokról
  - A gyermekápolási táppénz esetében az egyedülállóság fogalmának pontosítása

- Minimálbér emelésével az ellátások maximum összegének változása
- Üzemi balesetet elismerő határozatok továbbküldésére vonatkozó módosítás
- családtámogatási területet érintő lényegesebb módosítások
- Gyermekgondozást segítő ellátás igénybevételére vonatkozó évközi módosításról
- Gyakori kérdések, konzultáció

## A társasági adót és a kisvállalati adót érintő változások, aktualitások (90 perc)

- Társasági adó
  - Az egyes adótörvények módosításáról szóló T/9724. számú törvényjavaslat és az egyes pénzügyi és vagyongazdálkodási tárgyú törvények módosításáról szóló T/9719. számú törvényjavaslat változásai
    - A hibrid struktúrákra vonatkozó szabályok kiegészítése
    - Értékcsökkenési leírás kulcsa a veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek után
    - Látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet részére adott támogatás, juttatás elismert költségként történő kezelése
    - Kutatás-fejlesztési adókedvezmény alapjául szolgáló költségek felmerülésének időpontja
    - Az állami támogatások szabályrendszerét érintő változások
      - Állami támogatások fogalmának módosítása, az általános csoportmentességi rendelet alapján nyújtott támogatások fogalmának módosítása
      - Az új de minimis rendeletre vonatkozó hivatkozás átvezetése, a hatályos de minimis rendelet újdonságai (a keretösszeg változása, a „hároméves” figyelési időszak)
      - Egyes támogatások Válságközlemény alapú érvényesítésére vonatkozó szabályok hatályon kívül helyezése
    - Az adóalanynak nem minősülő szervezetek körének változása a Maradványvagyon-hasznosító Zrt. megszűnésére tekintettel
    - Az új TEÁOR'25 osztályozási rendszerre történő átállásból adódó változás a szabályozott ingatlanbefektetési társaság adóalapjával összefüggésben
    - Bevallási határidő a csoportos társasági adóalany megszűnése esetén
  - A társasági adóalanyok év végi teendői
    - Fejlesztési tartalék képzése
    - Korábban érvényesített kedvezmények megtartása (üzembehelyezési kötelezettség teljesítése a kkv-k beruházási adóalap-kedvezményénél és a kkv-k beruházási hitel kamatának adókedvezményénél, a fejlesztési tartalék feloldása)
    - Választás az adó-felajánlás jogintézménye, illetve az adókedvezmények között
    - Áttérés a kisvállalati adó hatálya alá
    - Az adófizetés pénzneme
    - A 2024-es adóévről összeállítandó társasági adóbevallás legfontosabb tudnivalói
- Kisvállalati adó
  - A kisvállalati adóalanyiság ismételt választása egyesülést, szétválást követően
  - A személyi jellegű kifizetések összege
    - a kedvezményezett foglalkoztatottak utáni kedvezmény,
    - a munkaerőpiacra lépő személy fogalmát érintő változás,
    - a kedvezmény érvényesítésének időtartama a munkaerőpiacra lépő személyek esetén
  - Aktualitások a tőke- és osztalékműveletek meghatározásával összefüggésben
- Gyakori kérdések, konzultáció

## A személyi jövedelemadózást, az egyszerűsített foglalkoztatást érintő változások (60 perc)

- Személyi jövedelemadózást érintő változás
  - Veszélyhelyzeti kormányrendeletekben kihirdetett intézkedések törvénybe iktatása
  - Új szabályok beiktatása, meglévő szabályok módosítása
    - a családi kedvezmény értékét növelő módosítások
    - Magyarország és az Amerikai Egyesült Államok közötti kettős adóztatást kizáró egyezmény megszűnésével kapcsolatos újabb módosítás: jövedelemszerzés helye kamatjövedelem esetében
    - a fizető-vendéglátók tételes adója változásai (szoba fogalma, adómérték, gazdasági épületben is lehetséges a szálláshely szolgáltatás)
  - Új adómentes jogcímek:
    - sport-köztestülettől kapott egyes juttatások adómentessége
    - borralaló adómentessége
    - rendszerszintű szolgáltatás, elosztói rugalmassági szolgáltatás adómentessége
    - HEM adómentessége
    - egyes csecsemőgondozói képzésekhez kapcsolódó ösztöndíj adómentessége
    - Önkéntes Kölcsönös Nyugdíjpénztártól felvett lakáscélú szolgáltatás adómentessége
    - Diákhitel II-höz adott munkáltatói törlesztési támogatás adómentessége
    - visszaváltási díjas termék, díj adómentessége
    - a kifizető az általa fenntartott sportolási célú létesítmény és az abban elhelyezett sporteszközök használatának adómentessége
    - állatkerti belépő adómentessége
    - felújított műemlék ingatlan étékesítéséből származó jövedelem adómentessége
  - szellemi termék apportja eredeti jogosultnál
  - bevétel megszerzésének időpontja
  - Szép kártyára fizetett munkáltatói támogatás lakásfelújításra is felhasználható
  - béren kívüli juttatás értékhatárt meghaladó részére vonatkozó pontosítás (szövetkezet közösségi alap, szakszervezeti üdültetés esetében)
  - ÖVTJ számok TESZOR helyett az átalányadóban
- Egyszerűsített foglalkoztatást érintő változások
  - minimálbér és az adótétel változásával valorizálódó fizetési kötelezettségek és ellátási alapok
- Gyakori kérdések, konzultáció

## Az általános forgalmi adót érintő, 2025. január 1-jén hatályba lépő változások és aktualitások (120 perc)

- A közösségi termékbeszerzés fogalmának pontosítása  
[Áfa tv. 19. § a) pont; 2023. évi LXXXIII. törvény 30. §]
- Az online elérhető szolgáltatások teljesítési helyének változása  
[Áfa tv. 42. §, 43. § (3) bekezdés; 2023. évi LXXXIII. törvény 31-32. §]
- A fordított adózás esetköreinek bővülése  
[Áfa tv. 142. § (1) bekezdés k) pont; Módtv. tervezet 24-25. §]
- Az „új” ingatlan fogalmának pontosítása  
[Áfa tv. 6. § (4) bekezdés b) pont bb) alpont, 86. § (1) bekezdés j) pont jb) alpont, 188. § (3) bekezdés c) pont cb) alpont; Mód tv. tervezet 32. § a-c) pont]
- Az e-nyugtával kapcsolatos szabályok bevezetése

[Áfa tv. 166. § (1a) bekezdés, 173-174. §, 178. § (1a) bekezdés; 2023. évi LXXXIII. törvény 37-39. §, 42. §; az e-pénztárgépek forgalmazásáról, üzemeltetéséről, valamint az e-pénztárgépek és az enyugta kiállításának követelményeiről szóló PM rendelet]

- A nyugtával egy tekintet alá eső okirat (Áfa törvény 173/B.§)
- Az alanyi adómentesség szabályainak változása, a közösségi alanyi adómentesség bevezetése  
[Áfa tv. XIII. Fejezet; 2023. évi LXXXIII. törvény 45-49. §; Módtv. tervezet 26-30. §]
- A viszonteladók árrésadóztatásának változása  
[Áfa tv. 220. §; 2023. évi LXXXIII. törvény 51. §]
- Az áfa összesítő jelentést érintő módosítás  
[Áfa tv. 10. számú melléklet; Módtv. tervezet 34. § és 6. számú melléklet]
- Az utasok személyi poggyászában importált termékek általános forgalmi adó és jövedéki adó mentességéről szóló 2008. évi LXVIII. törvény módosítása  
[Módtv. tervezet 36-39.]
- Az utólagos árengedményre vonatkozó szabályok módosítása
- A közvetett vámjogi képviselő adólevonási jogát érintő módosítás
- Az IOSS-t érintő változás az alanyi menteseket érintően
- Aktuális téma: Az építőipari fordított adózás szabályai és annak értelmezése
- Gyakori kérdések, konzultáció