PENTA UNIÓ Oktatási Centrum
Biztos karriert pénzügy-számvitellel!

Tao, kiva, tb, szja, ekho, kata, áfa változásai a 2024. január 10-ig elfogadott törvények alapján

A pályázat adatai:

Könyvelői határozat száma: PM/125-110/2024.
Kreditpontok száma: 8 Kreditpontok típusa: nem számviteli Szakterület: vállalkozási

Adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői határozat száma: PM/126-102/2024.
Kreditpontok száma: 10

Időtartam: 390 perc
Felvétel dátuma: 2024.01.10.

Tematika

1. A társasági adó és a kisvállalati adó 2023. évközi és 2024-től hatályos változásai

(A légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LIX. törvény, az egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIIII. törvény, illetve a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókról és ezzel összefüggésben egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIV. törvény alapján)

- ◇ Társasági adó
  - A veszteségleírást érintő módosulások (a reorganizációs, illetve szerkezetátalakítási eljárás során elengedett kötelezettség figyelembevétele; a 2015 előtt keletkezett veszteségek leírása)
  - A kedvezményezett eszközátruházás miatti adóalap-módosítás pontosítása
  - A Nemzeti Összefogás Számlaszáma javára adott adomány kezelése
  - Reklám-közzétételi költségek megítélése az adóalapnál
  - Egyes el nem ismert költségek körében történő módosulások
  - A fejlesztési adókedvezmény új jogcíme
  - Az energiahatékonysági adókedvezményt érintő módosulások
  - A kutatás-fejlesztési tevékenységhez kapcsolódó új adókedvezmény
  - Az ellenőrzött külföldi társaság fogalmát érintő módosulások
  - A termőföldből átminősített ingatlanvagyont tulajdonában tartó társaság fogalmának kiegészítése
  - A Válságközlemény megjelölése
  - Egyéb pontosítások (kapcsolt vállalkozások esetkörében történő módosulás, az új mezőgazdasági csoportmentességi rendelet)
- ◇ Kisvállalati adó
  - A kutatók foglalkoztatása utáni kedvezmény összeghatára
  - A kivából való kiesési okok körében történő módosulások (Zrt.-Nyrt. működési jelleg megváltoztatása, egyesülés és szétválás)

Felnőttképzési nyilvántartási szám: B/2020/001200

- A kisvállalati adóalanyok innovációs járulék alapjának meghatározását érintő változás

◇ Gyakori kérdések, konzultáció

2. Változások a társadalombiztosítási területén 2024-ben

◇ A társadalombiztosítás fedezeti rendszerét érintő, a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Tbj.) változásai

- Tbj. fogalmi körébe tartozó változások
  - nemzetgazdasági szintű bruttó átlag kereset
- Tbj. 6. § szerinti biztosítotti kör pontosítása, kiegészítése
- Az egészségügyi szolgáltatási járulékfizetési kötelezettség változása
  - az egészségügyi szolgáltatási járulék 2024 évi összege
- Járulékalapot képező jövedelmek változása, megállapítása
  - a harmadik állam állampolgárainak Magyarországról történő kiküldetése esetén
  - a foglalkoztatottak járulékfizetési alsó határa esetében, különösen a mentesített körre tekintettel,
  - Magyarországon történő munkavégzéskor, az utólagosan kifizetett jövedelmek (pl. jutalom, bónusz) esetén
- Az egyéni vállalkozók járulék- és szociális hozzájárulási adókötelezettségét érintő változások
  - tevékenység szünetelése esetén a járulék megállapítása
  - átalányadózás esetén a családi járulékkedvezmény érvényesítése

A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény várható módosításai

- a Szocho fogalmi körébe tartozó változások
  - a Szocho szerinti minimálbér változása és hatása a szociális hozzájárulási adókötelezettségre
  - a szociális hozzájárulási adóalap meghatározása a harmadik állam állampolgárának Magyarországról történő kiküldetése esetében
  - a Szocho tv. 5. § változásai (az adófizetési kötelezettség alól mentesített jövedelmek, jogviszonyok) kiemelve a külföldinek minősülő személyek által megszerzett járulékalapot képező jövedelmet érintő változást

◇ A társadalombiztosítási ellátásokat érintő változások

- Az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásainak igénylése- új nyomtatványok, SZÜF-ös felületen történő beküldése.
- „Foglalkoztatói igazolás” – „Igénybejelentés” egységesítése és – egyszerűsítése, új formanyomtatvány bevezetése.
- A egészségbiztosítás pénzbeli ellátásait érintő módosításokról, pontosításokról
- Minimálbér emelésével az ellátások maximum összegének változása
- családtámogatási területe érintő lényegesebb módosítások

◇ Gyakori kérdések, konzultáció

A tematika

Felnőttképzési nyilvántartási szám: B/2020/001200

- az egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIII. törvény – (Szja., Tbj. Szocho)
- a pénzügyi közvetítő rendszert érintő törvények jogharmonizációs és egyéb célú módosításáról szóló 2023. évi LXXVI. törvény,
- a közbiztonság megerősítése és a migráció elleni küzdelem érdekében szükséges törvények módosításáról szóló 2023. évi XCI. törvény,
- az állam működésének további egyszerűsítésével összefüggő rendelkezésekről szóló 2023. évi LXX. törvény,
- a hazai gazdasági szereplők versenyképességének erősítésével és a közigazgatás hatékonyságának növelésével összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2023. évi CIX. törvény,
- egyes egészségügyi és egészségbiztosítási tárgyú kormányrendeletek módosításáról szóló 286/2023. (VI. 30.) Korm. rendelet,
- a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény végrehajtásáról szóló 217/1997. (XII. 1.) Korm. rendelet módosításáról szóló 571/2023. (XII. 18.) Korm. rendelet,
- a veszélyhelyzet alatt az ukrán állampolgárok egyes társadalombiztosítási ellátásainak egyszerűsítéséről szóló 246/2022. (VII. 8.) Korm. rendelet módosításáról szóló 636/2023. (XII. 23.) Korm. rendelet

  alapján készült.

3. A személyi jövedelemadózást, az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást, az egyszerűsített foglalkoztatást és a kisadózó vállalkozások tételes adóját és érintő változások

- Személyi jövedelemadózást érintő változás
  - A 2023. évi LIX. tv. a légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról szóló törvény alapján
    - Veszélyhelyzeti kormányrendeletekben kihirdetett intézkedések törvénybe iktatása
      - 30 év alatti anyák kedvezménye
      - tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos gyermeket nevelő családokat megillető többlet családi kedvezmény
      - Széchenyi Pihenő Kártya alszámláinak megszüntetésével összefüggésben szükséges módosítások bevezetése
      - munkába járás címén adható költségtérítés mértékének emelése
      - személygépjármű-vezető képzés tevékenysége kapcsán alkalmazható költséghányad módosítása
    - Új szabályok beiktatása, meglévő szabályok módosítása
      - a bizalmi vagyonkezelési jogviszony alapján kezelt vagyon és a magánalapítványi vagyon adókötelezettségével kapcsolatos szabályok beiktatása az ún. kimeneti adózás
      - a kriptoeszközzel végrehajtott ügyletből származó jövedelem megállapítására vonatkozó szabályok pontosítása
      - az önkéntes kölcsönös pénztári, nyugdíj-előtakarékossági, nyugdíjbiztosítási rendelkező nyilatkozatokkal kapcsolatos pontosítás

Felnőttképzési nyilvántartási szám: B/2020/001200

- a társas vállalkozás jogutód nélküli törlését követően lefolytatott vagyonrendezési eljárás során megszerzett bevétel minősítése
- egyéni vállalkozói tevékenység szünetelése kapcsán alkalmazandó szabályok módosítása
- mezőgazdasági őstermelő által beszerzett új tárgyi eszköz figyelembevétele az ingó vagyontárgy értékesítésből származó jövedelem megállapítása során
- az őstermelők családi gazdasága év közbeni megszűnésekor alkalmazandó szabály bevezetése

- Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIII. törvény alapján
  - béren kívüli juttatások, egyes meghatározott juttatások bevallási gyakoriságának változása
  - start up vállalkozások dolgozói részére biztosított részesedés vagy az erre szóló opció adózási szabályai
  - az ún. borászati termékek adómentessége
  - a magyar-amerikai kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény megszűnésével összefüggő módosítások
  - bizalmi vagyonkezelési jogviszony alapján kezelt és a magánalapítványi vagyon adókötelezettségére vonatkozó új szabályok

◇ Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulást (EKHO) érintő változás – 2023. évi LIX. tv. alapján
- Veszélyhelyzeti kormányrendeletekben kihirdetett intézkedések törvénybe iktatása
  - Kifizetői EKHO eltörlése

◇ Egyszerűsített foglalkoztatást érintő változások
- a 2023. évi LIX. tv. a légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról szóló törvény alapján
  - Veszélyhelyzeti kormányrendeletekben kihirdetett intézkedések törvénybe iktatása
    - Közteher mértékének változása
    - Filmipari statiszta napi nettó jövedelmének korlátja
    - Nyugdíj számítás alapjának módosulása
- Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIII. törvény alapján
  - a közteher szociális hozzájárulási adónak minősül
  - a tételes közteherrel kiváltott közterhek pontosítása

◇ A kisadózó vállalkozók tételes adóját érintő változás (10 perc)
- a 2023. évi LIX. tv. a légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról szóló törvény alapján
  - Veszélyhelyzeti kormányrendeletekben kihirdetett intézkedések törvénybe iktatása
    - adóalanyiság megszűnésére vonatkozó szabályok pontosítása

◇ Gyakori kérdések, konzultáció

4. Az áfa szabályozás változásai

Felnőttképzési nyilvántartási szám: B/2020/001200

- A kötelező visszaváltási rendszer áfa következményei
- A feladatátruházás áfa kezelésének szabályai
- A számlakiállítás határidejére vonatkozó változások
- A külföldiek áfa visszaigénylésére vonatkozó szabályok módosulása ingatlan beszerzése esetén
- Egyes ügyletek adómértékének változása (műalkotások importjára vonatkozó áfa mérték 5%-ra csökkentése, egyes desszert jellegű sajtkészítmények, a hop on, hop off áfa kulcs csökkentése,) [Áfa tv. 82. § (5) bekezdés, 3/A. melléklet 5. pont]
- Fordított adózás szabályainak pontosítása ingatlannal kapcsolatos tevékenységeknél, az építőipari fordított adózás új szabályai példákkal, a hatósági engedélyek fogalma, az alvállalkozói láncok minősítése [Áfa tv. 142. § (1) bekezdés b) pont]
- Az eÁfa bevallás működése, lehetőségei [Áfa tv. 184. §, 362. §, 10. számú melléklet 15. pont]
- Az eNyugta rendszerrel kapcsolatos tudnivalók [Áfa tv. 166. § (1a) bekezdés, 173. §, 173/B. §, 174. §, 178. § (1a) bekezdés]
- A nyugtával egy tekintet alá eső okirat fogalma, szabályai
- Egyes on-line elérhető szolgáltatások teljesítési helyére és a különbözeti adózásra vonatkozó szabályok módosulása (2025-től) [Áfa tv. 42. §, 43. § (3) bekezdés, 216. § c) pont, 220. § (1) bekezdés, 229. § c) pont]
- Az alanyi adómentességre vonatkozó szabályok változása (2025-től) [Áfa tv. XIII. fejezet]
- A Héa rendszer jövője: a VIDA
- Gyakori kérdések, konzultáció

Felnőttképzési nyilvántartási szám: B/2020/001200