

Egyéb kisadók (eva)¹

JÁRVÁNYÜGYI KÉSZÜLTSEGI IDŐSZAK VÉDELMI INTÉZKEDÉSEIRŐL	2
EGYÉB KISADÓK	9
I. Egyszerűsített vállalkozói adó (eva)	9
II. Kisadózók tételes adója (kata)	9
III. Kisvállalati adó (kiva)	9
IV. Szja-s egyéni vállalkozó	10
V. Társasági adó	10
VI. A 2019-es év lezárása	11
VII. Társas vállalkozásokat érintő legfontosabb szabályok	11
VIII. Egyéni vállalkozókat érintő legfontosabb szabályok	14
IX. Iparűzési adó (hipa)	16
X. Kiskereskedelmi adó	18
XI. 2020. évi XLVI. törvény egyes adózási tárgyú törvényeknek a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges módosításáról	21
NAV ügyintézés elektronikusan	23

¹ Utolsó frissítés: 2020.08.31. napján hatályos jogszabályok és
2020.09.21. napján hatályos járványügyi szabályok szerint

JÁRVÁNYÜGYI KÉSZÜLTSGÉGI IDŐSZAK VÉDELMI INTÉZKEDÉSEIRŐL²

2020. szeptember 21-étől mindenki köteles – a hatodik életévét be nem töltött kiskorú kivételével – orvosi maszkot, munkavédelmi maszkot, illetve textil vagy más anyagból készült maszkot (a továbbiakban együtt: maszk) **olyan módon viselni, hogy az az orrot és a szájat folyamatosan elfedje, valóban maszkot kell viselni, nem elég például sállal vagy kendővel eltakarni a száját** a tömegközlekedési eszközökön, illetve a várakozás során, az üzletekben (vendéglátó üzlet vendégeit kivéve), kulturális rendezvényeken (fellépők kivételével), moziban, múzeumokban, könyvtárakban, színházakban, közösségi színtereken, levéltárakban, ügyfélfogadó helyiségekben (közigazgatási szerv, posta esetében, illetve egyéb olyan ügyintézési helyiségben, ahol rendszeresen 5 főnél többen várakoznak).

Az egészségügyi intézményekben ugyancsak kötelezővé tették a maszkviselést (kivétel: betegek kórteremben), a szociális intézményekben pedig a dolgozóknak akkor kell maszkot hordaniuk, ha az ellátottakkal érintkeznek (közvetlenül, vagy tartósan 1,5 méteren belüli távolságban). Az intézményi ellátottaknak a közösségi programok során lehetőség szerint ugyancsak maszkot kell viselniük.

A felelősség az üzemeltetőké, az ő kötelezettségük a fentiek betartatása (szankciók előírásával, tömegközlekedésből, látogatásból kizárással), amelyet a kormányhivatalok és a kereskedelmi hatóság köteles ellenőriznek.

² 431/2020. (IX. 18.) Korm. rendelet a járványügyi készüeltségi időszak védelmi intézkedéseiről

A kereskedelmi hatóság számos szankciót alkalmazhat:

1. a kötelezettség első alkalommal történő megszegése esetén **figyelmeztetést** alkalmaz,
2. a kötelezettség második alkalommal történő megszegése esetén **100.000 forinttól 1.000.000 forintig** terjedő bírságot szab ki,
3. a kötelezettség harmadik alkalommal történő megszegése esetén az üzletet, illetve a helyiséget **legalább 3 napra, legfeljebb egy év időtartamra ideiglenesen bezárathatja,**
4. a kötelezettség negyedik alkalommal történő megszegésétől kezdve az üzletet, illetve a helyiséget **legalább a kötelezettségszegések alkalmainak számával megegyező számú napra, legfeljebb egy év időtartamra ideiglenesen bezárathatja.**

A szankciók azonos napon több egymást követő ellenőrzés alkalmával is kiszabható.

A szankció nem alkalmazható, ha az üzemeltető a szükséges intézkedéseket megtette a jogellenes helyzet felszámolása érdekében, így különösen ha

1. a jogsértő személyt felszólította távozásra,
2. a jogsértő személy kiszolgálását megtagadta, és
3. azt követően, hogy a jogsértő személy a távozásra történő felszólításnak nem tett eleget, a rendőrséget értesítette.

Speciális szabályok alkalmazandóak az oktatási intézményekben (belépés korlátozása, testhőmérséklet mérés), valamint a zenés, táncos rendezvények esetében, illetőleg a vendéglátó üzletek nyitva tartására.

2020. szeptember 21-étől a zárt helyen vagy a nem zárt helyen tartott, a zenés, táncos rendezvények működésének

biztonságosabbá tételéről szóló 23/2011. (III. 8.) Korm. rendelet szerinti zenés, táncos rendezvény (a továbbiakban: rendezvény) – függetlenül annak nyilvános vagy nem nyilvános, valamint alkalmi vagy rendszeres jellegétől – abban az esetben tartható meg, ha a rendezvény helyszínén a jelenlévők létszáma – beleértve az ott foglalkoztatott személyeket – egy időben nem haladja meg **az 500 főt.**

A rendezvény helyszínén – az ott foglalkoztatottak kivételével – 23.00 óra után 06.00 óráig tilos tartózkodni.

Szintén szeptember 21-étől a vendéglátó üzletben 23.00 óra után 06.00 óráig az ott foglalkoztatottak kivételével tilos tartózkodni, kivétel: a vendéglátó üzletben 23.00 óra után 06.00 óráig az élelmiszer elvitelre történő megrendelése és átvétele, valamint a vételár megfizetése céljából és időtartamára megengedett a tartózkodás.

Szeptember 19-ével hatályát veszítette ugyanakkor a járványügyi készültségi időszak védelmi intézkedéseiről szóló 285/2020. (VI. 17.) Korm. rendelet.

Utazási korlátozások³

A járványügyi készültségi időszak **utazási korlátozásairól** szóló 408/2020. (VIII. 30.) Korm. rendelet 3. § a)–c) pontjában, valamint 7. § (3) bekezdés b) pontjában a „14” szövegrész helyébe a „10” szöveg lép, azaz a magyar állampolgárok Magyarországra történő belépésének szabályai keretében, ha a magyar állampolgár esetében az egészségügyi vizsgálat fertőzés gyanúját nem állapítja meg, és

³ 432/2020. (IX. 18.) Korm. rendelet egyes kormányrendeleteknek a járványügyi készültségi időszak védelmi intézkedéseivel kapcsolatos módosításáról

- a magyar állampolgár magyarországi lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel rendelkezik, 10 napra hatósági házi karanténban,
- a nem külföldön élő magyar állampolgár magyarországi lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel nem rendelkezik, 10 napra az illetékes járványügyi hatóság által kijelölt karanténban,
- a külföldön élő magyar állampolgár magyarországi lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel nem rendelkezik, 10 napra az illetékes járványügyi hatóság által kijelölt karanténban vagy hatósági házi karanténban

kerül elhelyezésre.

Az engedélyes a Magyarországra való belépés során egészségügyi vizsgálaton eshet át, amelynek tűrésére köteles,

- akinél az egészségügyi vizsgálat során a fertőzés gyanúja nem merül fel, 10 napra az illetékes járványügyi hatóság által kijelölt karanténban vagy hatósági házi karanténban kerül elhelyezésre.

A térítési díj ellenében igénybe vehető egyes egészségügyi szolgáltatások térítési díjáról⁴

Az influenza megbetegedés elleni védőoltáshoz oltóanyag a 2020. és 2021. évben térítésmentesen igényelhető. (2020. október 1-jén lép hatályba).

⁴ 433/2020. (IX. 18.) Korm. rendelet a térítési díj ellenében igénybe vehető egyes egészségügyi szolgáltatások térítési díjáról szóló 284/1997. (XII. 23.) Korm. rendelet módosításáról

Az a személy, aki a SARS-CoV-2 RT-PCR mintavételt és laboratóriumi vizsgálatot térítés ellenében veheti igénybe, jogszabály eltérő rendelkezése hiányában legfeljebb az alább meghatározott díj fizetésére kötelezhető:

17. Járványügyi készültség idején a SARS-CoV-2 RT-PCR módszerrel történő kimutatására vonatkozó vizsgálat díja	17 000 Ft
18. Járványügyi készültség idején a SARS-CoV-2 RT-PCR mintavétel díja	2 500 Ft

Ez nem alkalmazható abban az esetben, amikor az Ebtv. szerinti biztosított a SARS-CoV-2 RT-PCR mintavételt és laboratóriumi vizsgálatot az Egészségbiztosítási Alap terhére veszi igénybe. (2020. szeptember 21-étől hatályos)

Amennyiben a tesztelést házi orvos, kórház vagy hatóság rendeli el protokoll alapján, akkor továbbra sem kell majd fizetni. A hatósági ár azokra vonatkozik, akik önszántukból kérnek PCR-tesztet.

Eljárásrend az új koronavírussal kapcsolatban⁵

A Nemzeti Népegészségügyi Központ új eljárásrendet adott ki arról, hogyan kell kezelni a koronavírussal fertőzött betegeket, a gyanús eseteket és a kontaktokat. 2020. szeptember 21-től a házi orvos PCR-teszt nélkül is koronavírussal fertőzöttnek minősítheti azt, aki a fertőzés tüneteit mutatja: tehát köhög,

⁵ Nemzeti Népegészségügyi Központ Eljárásrend a 2020. évben azonosított új koronavírussal kapcsolatban (követendő járványügyi és infektológiai szabályok) 2020. szeptember 21.

láza, vagy nehézlégzése van, esetleg az ízérzés hiánya vagy zavara jelentkezik.

PCR-tesztet csak akkor kötelező kérni, ha a páciensnek koronavírusra utaló tünetei vannak, és emellett

- az előző 14 napban koronavírus-fertőzött területen járt,
- vagy az előző 14 napban szoros kapcsolatban volt megerősített vagy valószínűsített fertőzöttel,
- vagy járó- illetve fekvőbeteg-ellátásra szorult,
- vagy közvetlen betegellátásban részt vevő egészségügyi dolgozó,
- vagy az előző 14 napban olyan bentlakásos intézmény lakója vagy dolgozója volt, ahol a kockázati csoportba tartozó személyeket gondoznak.

Akit a háziorvosa csak a tünetei alapján minősít fertőzöttnek, de nem tesztelnek, azt csak az orvos utasíthatja otthoni elkülönítésre, de nem kerül hatósági házi karanténba.

A pácienseket három csoportba sorolják:

- gyanús eset az, aki köhög, láza van, nehéz a légzése vagy hirtelen elvesztette a szaglását, ízlelését, vagy az orvosa úgy ítéli meg, hogy fertőzés gyanús,
- valószínűsített eset az, aki a fenti kritériumokon kívül az előző két hétben szoros kapcsolatban volt fertőzöttel, vagy olyan bentlakásos intézmény lakója, dolgozója, ahol járvány zajlik, illetve az, akinél a fertőzésre jellemző radiológiai eltérés kimutatható,
- megerősített eset pedig az, akinél klinikai mintában kimutatták a SARS-CoV-2-t.

Új szabály, hogy a kontaktkutatás során a fertőzőttel szoros kontaktusba került személyeknél csak akkor kötelező a PCR-teszt, ha az egészségügyi ellátórendszerben vagy a tartós ápolási és gondozási intézményekben ellátottak vagy dolgoznak.

A kontaktok esetében a járványügyi megfigyelés új időtartama 10 nap, és nem helyettesíthető két negatív PCR-teszttel.

Hitelfizetési moratórium

Január elsejétől további 6 hónappal meghosszabbítják a hitelmoratóriumot:

- gyermeket nevelő családok esetében a gyermekek számától függetlenül,
- a nyugdíjasok,
- munkanélküliek,
- közfoglalkoztatottak számára,
 - ezekben az esetekben nem kell kérni a moratóriumot, hanem automatikus, akkor kell jelezni, ha nem akarnak élni vele, ha a moratórium lehetősége ellenére fizetni szeretnének,
- vállalkozások számára akkor, ha bevételük több, mint 25%-kal csökkent és kérik,
 - ebben az esetben kérni kell a moratóriumot, nem automatikus, jelezni kell, ha élni kívánnak vele.

EGYÉB KISADÓK

I. Egyszerűsített vállalkozói adó (eva)

Az egyszerűsített vállalkozói adó, azaz az eva 2020. január 1-jén megszűnt. Az evások 2019. december 31-ig dönthettek arról, milyen adózási formát választva folytatják 2020-ban tevékenységüket. Az egyéni vállalkozók az egyszerűsített adminisztrációt, és adóterhet képviselő katát, vagy az átalányadózást választhatták. A társas vállalkozási formában tevékenykedők is (a kft.-k kivételével) lehettek a kisadózók tételes adója (kata) alanyai, de dönthettek a kisvállalati adó (kiva) vagy a társasági adó mellett is.

Ha az adózó nem tett semmit, akkor egyéni vállalkozóként személyi jövedelemadó (szja), társas vállalkozásként pedig a társasági adó alanya lett.

II. Kisadózók tételes adója (kata)

Egyszerű adminisztrációval, havi 50.000, vagy 75.000 forint (mellékállásban 25.000 forint) megfizetésével tudhatja le adóit. Ha egyéni vállalkozó, akkor kiváltja az szja-t, ha a vállalkozása társaságként működik, akkor a társasági adót, és a személyes közreműködése utáni jövedelem szja-ját, szociális hozzájárulási adóját és nyugdíj- egészségbiztosítási- és munkaerőpiaci járulékát. Csak bevételi nyilvántartást kell vezetnie, így ha eddig kettős könyvvitelt vezetett, egyszerűbbé válhat a könyvelés.

III. Kisvállalati adó (kiva)

Ha nagy mértékű a személyi jellegű kifizetése, vagy jövedelmét vállalkozása növekedése érdekében szeretné

visszaforgatni, akkor társas vállalkozásként a kiva a jó választás, hiszen a kiva kiváltja a társasági adót, a szociális hozzájárulási adót és a szakképzési hozzájárulást is. Ebben az esetben a személyi jellegű kifizetéseit (beleértve a kivétjét is) az általánosnál alacsonyabb adó terheli, a visszaforgatott (vállalkozásból ki nem vont) jövedelmet pedig nem terheli nyereségadó. A kiva előnye még, hogy a társasági adóhoz képest az adóalap kiszámítása sokkal egyszerűbb, ezért a kiva adminisztrációja is lényegesen kevesebb. Kivásként kettős könyvvitelt kell vezetni.

IV. Szja-s egyéni vállalkozó

Ha tevékenységének mellékállásban történik a végzése, bevételei pedig nem rendszeresek, vagy kis összegűek, akkor ez a megoldás a legkedvezőbb. Ebben az esetben a személyes közreműködéséből származó jövedelem után kell járulékokat és szociális hozzájárulási adót fizetni. Az egyéni vállalkozói jövedelme után az szja meghatározásához választhat tételes költségelszámolást és átalányköltséget is. Tevékenységéről mindkét esetben nyilvántartást kell készíteni, ami átalányadó esetén az eva alatt is vezetethez hasonló bevételi nyilvántartás.

V. Társasági adó

Ha társas vállalkozásának nyereség több, mint a bérköltség, és ezt a nyereséget jellemzően nem forgatja vissza, hanem kiveszi a cégből, ugyanakkor a kata adónem nem felel meg Önnek, akkor minden bizonnyal a társasági adóval jár a legjobban. A társasági adó alatt kettős könyvvitelt kell vezetni.

VI. A 2019-es év lezárása

Az eva-alanyoknak a 2019-es adóévet az eva-törvény által előírt rendelkezések szerint kell lezárni, ez adóelőleg-kiegészítési, bevallási, benyújtási, és adófizetési kötelezettséggel jár attól függetlenül, hogy ez a 2020-as évben történik.

VII. Társas vállalkozásokat érintő legfontosabb szabályok

A számviteli feladatokat egyrészt befolyásolja, hogy evásként bevételi nyilvántartást vagy kettős könyvvitelt vezetett-e a vállalkozás, másrészt pedig az is, hogy milyen adónemet választott.

Az eva alanyaként bevételi nyilvántartást vezető vállalkozók számviteli feladatai A bevételi nyilvántartást vezető evaalany vállalkozások nincsenek a számvitelről szóló (a továbbiakban: számviteli törvény) hatálya alatt.

A kata alanyaként a vállalkozásnak továbbra is bevételi nyilvántartást kell vezetnie. A kataalanyiség ideje alatt teljesítendő nyilvántartási kötelezettség részletes szabályait a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.) 12. §-a határozza meg. E jogszabály előírásainak az evaalanyiség ideje alatt vezetett nyilvántartás teljes mértékben megfelel, így a katára való áttérés nem jár adminisztrációs többletterherrel. Kataalanyaként a bevételi nyilvántartás vezetése sem feltétlenül szükséges, ha a kisadózó az általa kiállított nyugtákat, számlákat teljeskörűen megőrzi és e dokumentumokból a bevétel megszerzésének időpontja hitelesen megállapítható.

A kiva vagy a társasági adó választása esetén a vállalkozás a számviteli törvény hatálya alá fog tartozni, azaz kettős könyvvitel vezetése mellett beszámolót kell készítenie. A beszámoló kiegészítő mellékletében utalni kell arra, hogy a számviteli (nyilvántartási) kötelezettségei tekintetében a vállalkozás a számviteli törvény hatálya alá az eva hatálya alól átkerülve (visszatérve) először készít beszámolót. Az áttéréskor a vállalkozásnak a számviteli törvény 2/A. §-a (4) bekezdése szerinti nyitómérleget kell készítenie, amelyet könyvvizsgálóval kell ellenőriztetni (csak végelszámolás, felszámolás, illetve kényszertörlesztés miatti áttérésnél, illetve visszatérésnél nem kell a nyitómérleget könyvvizsgálóval ellenőriztetni). A nyitómérlegben a helyes számviteli nyitó adatok összeállításához nemcsak a számviteli törvény, hanem az adójogszabályok ide vonatkozó előírásait is figyelembe kell venni. Ezen nyitómérleg alapján fogja a könyveit a kettős könyvvitel rendszerében megnyitni. Ezen túlmenően, a számviteli törvény 14. § (5) és (11) bekezdéseinek előírásai alapján a számviteli törvény által előírt számviteli politikát, ennek keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az eszközök és a források értékelési szabályzatát, valamint a pénzkezelési szabályzatot a számviteli törvény hatálya alá tartozást követő 90 napon belül szintén el kell készíteni.

Az eva alanyaként kettős könyvvitelt vezető vállalkozók számviteli feladatai

A betéti társaság, közkereseti társaság és az egyéni cég az Eva tv. előírása alapján – választása szerint – kettős könyvvitelt is vezethetett, a korlátolt felelősségű társaságnak pedig kötelező volt kettős könyvvitelt vezetnie. Így ezek a

vállalkozások evaalanyként is a számviteli törvény hatálya alatt voltak.

A kiva vagy társasági adó választása esetén az evás üzleti évet beszámolóval le kell zárni, a beszámolót a mérlegfordulónapot követő ötödik hó végig letétbe kell helyezni, közzé kell tenni, ezen kívül a vállalkozásnak nincs más számviteli kötelezettsége az áttérésnél, illetve a visszatérésnél. Az evás adóalanyiságot lezáró beszámoló alapján történik a kivás vagy társasági adós üzleti év megnyitása. Mivel a könyvvezetési és beszámoló készítési kötelezettség továbbra is fennáll, a lezárt üzleti év főkönyvi kivonata alapján kell megnyitni a könyveket. Az eva adóalanyiség alatt a saját tőke elemei közül az eredménytartalékot – az Eva tv. előírása alapján – folyamatosan meg kellett bontani evás időszak és nem evás (azt megelőző) időszak eredménytartalékára. Így a kivás vagy társasági adós nyitó adatok ezt tartalmazzák, külön számítást – a magánszemély adózott befektetésére vonatkozóan – nem kell végezni. A tárgyi eszközök tekintetében nem kell kettős nyilvántartást vezetni, mert a számvitelben kimutatott bruttó érték megegyezik a társasági adótörvény szerinti bruttó értékkel. Eltérés csak a terv szerinti értékcsökkenésnél lehet, ha a korábbi társasági adóalanyos üzleti években is a társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés eltért a számvitelben elszámolt értékcsökkenéstől. Az eva adóalanyiség alatt a számvitelben a tárgyi eszközök, immateriális javak terv szerinti értékcsökkenését el kellett számolni. (Az Eva tv. 19. § (5) bekezdés c) pontját ebben az esetben is alkalmazni kell, amely szerint az immateriális javaknak és a tárgyi eszközöknek az eva adóalanyként lezárt adóévre a társasági adótörvény szerint időarányosan jutó értékcsökkenési leírását szintén elszámoltnak kell tekinteni, függetlenül megszerzésük időpontjától.)

A kata alanya bevételi nyilvántartást vezet, ezért a kata adónem választásával a vállalkozás kilép a számviteli törvény hatálya alól, így beszámoló készítési kötelezettsége sincs, és a vagyoni számviteli törvény szerinti nyilvántartása is megszűnik. Az evás üzleti évet beszámolóval le kell zárni, valamint a beszámolót a mérlegfordulónapot követő ötödik hó végéig letétbe kell helyezni, közzé kell tenni, ezen kívül más számviteli kötelezettség az áttérésnél nincs. A katas adóalanyiságba történő belépéskor az evás időszak utolsó beszámolójának adatai alapján osztalékadót kiváltó adót kell fizetni, azzal, hogy az adóalapnál a kettős könyvvitelen kimutatott evás eredménytartalékot és az evás eredménytartalékból jóváhagyott osztalékkötelezettséget – mivel azok a magánszemély adózott befektetésének minősülnek – nem kell figyelembe venni.

VIII. Egyéni vállalkozókat érintő legfontosabb szabályok

Az egyéni vállalkozó nem tartozik a számviteli törvény hatálya alá, így az egyéni vállalkozó eva adóalanyisága megszűnéséhez kapcsolódó feladatai nem függenek össze a számviteli törvény előírásaival. Az eva alanyaként az egyéni vállalkozók az Eva tv. előírásai alapján bevételi nyilvántartást vezettek.

A kata alanyaként a vállalkozásnak továbbra is bevételi nyilvántartást kell vezetnie. A kataalanyiság ideje alatt teljesítendő nyilvántartási kötelezettség részletes szabályait a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény 12. §-a határozza meg. E jogszabály előírásainak az evaalanyiság ideje alatt vezetett nyilvántartás – amennyiben az szabályszerű volt – teljes

mértékben megfelel, így a kata adónemre való áttérés nem jár adminisztrációs többletterheléssel.

A személyi jövedelemadó alanyaként a vállalkozásnak alapnyilvántartást kell vezetnie. Az egyéni vállalkozó ezen kötelezettségét az Szja törvény 5. számú mellékletében meghatározott módok közül választva teljesítheti.

A legegyszerűbb bevételi nyilvántartás vezetése akkor választható, ha az egyéni vállalkozó

- nem alkalmaz tételes költségelszámolást (átalányadózó); és
- áfa levonásra nem jogosult (vagy a levonási jogát nem érvényesíti); és
- a helyi iparűzési adó alanyaként állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén egyszerűsítve határozza meg az adóalapját.

Bevételi és költségnyilvántartást az az egyéni vállalkozó vezethet, aki tételes költségelszámolást alkalmaz és áfa levonásra nem jogosult (vagy a levonási jogát nem érvényesíti), és a helyi iparűzési adó alanyaként állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén egyszerűsítve határozza meg az adóalapját.

Annak, aki nem jogosult bevételi nyilvántartás vagy bevételi és költségnyilvántartás vezetésére, kötelezően pénztárcönyvet kell vezetnie.

A naplófőkönyv a legrészletesebb adattartalmú nyilvántartás, melynek vezetése senkinek nem kötelező, de választható az összes előzőekben felsorolt nyilvántartás helyett.

Az egyszerűsített vállalkozói adó megszűnése után 2020. január 1-jétől a korábbi evások valamennyien áfaalanyak minősülnek. 2020. január 15-éig voltak kötelesek a Nemzeti Adó- és Vámhivatal felé jelezni, hogy az általános forgalmi adóval kapcsolatos adófizetési kötelezettségüket az általános

szabályok szerint teljesítik, vagy az adómegállapítás valamely különös módját alkalmazzák, illetve alanyi adómentességet választanak. Ha valaki nem választott, akkor a hatóság azt úgy értékelt, hogy az adózó az általános szabályok szerint kíván a kötelezettségének megfelelni. Ezek a szabályok a tevékenységüket szüneteltető egyéni vállalkozókra is igazak, tehát 2020. január 15-éig nekik is meg kellett tenniük az áfaválasztással kapcsolatos bejelentésüket, hisz az áfaalanyiság folyamatosan fennáll, szüneteltetés ideje alatt sem szakad meg.

Egyes egyéni vállalkozói tevékenységek folytatásának biztosítása⁶

Az egyéni vállalkozói tevékenység szünetelésére az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvényben megjelölt minimális időtartamot, miszerint az egyéni vállalkozó egyéni vállalkozói tevékenységét legalább egy hónapig és legfeljebb két évig szüneteltetheti, **2020. december 31-ig nem kell alkalmazni.**

IX. Iparűzési adó (hipa)

Az evából kilépés után továbbra is kell helyi iparűzési adót (hipa) fizetni, ha a székhelye és telephelye(í) szerinti önkormányzat(ok) területén azt bevezették. A hipa alapja állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén – főszabály szerint – a nettó árbevétel, csökkentve az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke, együttes összegével, az alvállalkozói teljesítések értékével, az

⁶ 2020. évi LVIII. törvény a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről

anyagköltséggel, valamint az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés (K+F) adóévben elszámolt közvetlen költségével. Azonban egyes esetekben lehetőség van az adó alapjának egyszerűsített meghatározására (Htv. 39/A. §-39/B. §):

- Átalányadózó egyéni vállalkozó esetén az átalányban megállapított jövedelem 1,2-szerese összegében, de legfeljebb a tevékenységből származó bevételének 80 százalékában,
- 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű vállalkozó esetén a nettó árbevétel 80%-ában,
- Kiva alanya esetén a kiva alapjának 1,2 szerese összegében,
- Kata esetén székhely, telephely szerinti önkormányzatonként 2,5-2,5 millió forint összegben (a vállalkozás működésének hónapjaira időarányosan számítva).

Ebben az esetben bejelentését az áttéréstől számított 45 napon belül, de legkésőbb 2020. február 15-ig meg kell tennie az önkormányzat(ok) felé.

Az általános és egyszerűsített szabály között mérlegelje a következő tényezőket:

- Mennyiben hangsúlyos Önnek az egyszerűsített adóalap-megállapítással együtt járó kisebb adminisztráció (az adóalap, az adóalap-elemek kiszámítása, nyilvántartása)?
- Mekkora a nettó árbevétel-csökkentő tételek összege és nettó árbevételhez mért aránya? Minél kisebb összegű és arányú a csökkentő tétel, annál kedvezőbb az egyszerűsített adóalap-meghatározási szabályok szerinti adózás.

Kata adóalanyként emellett vegye figyelembe a következőket:

- Van a székhelye szerinti településen kívül máshol telephelye? Minél kevesebb a telephelyek szerinti települések száma, annál inkább megéri az egyszerűsített adózás.
- Mekkora a nettó árbevétel összege? Minél magasabb, annál inkább racionális az egyszerűsített adózás.

A kiva alanyának pedig azt kell még mérlegelnie, hogy jövedelmeit visszaforgatja-e, illetve beruházásainak költsége milyen mértékben csökkenti a kiva alapját (például, ha a kiva alapja nulla, akkor iparűzési adót sem kell fizetni).

Számos a veszélyhelyzet alatt elfogadott szabály törvényi szinten él tovább (pl. kiskereskedelmi adóról, szociális hozzájárulási adóról).

X. Kiskereskedelmi adó

A veszélyhelyzet idején hozott 109/2020. (IV. 14.) Korm. rendelet és a kiskereskedelmi adóról szóló törvényjavaslat után az Országgyűlés a 2020. június 3-i ülésnapján elfogadta a kiskereskedelmi adóról szóló törvényt⁷. A törvényben olvasható főbb rendelkezések – mint az érintett adóalanyok, adókötelezettséget keletkeztető tevékenységek, az adó alapja, valamint mértéke – gyakorlatilag megegyeznek a korábban a 109/2020. (IV. 14.) Korm. rendeletben megfogalmazott szabályozással. Ennek fényében a rendeletet egyébként a törvény hatályon kívül is helyezi.

A főbb szabályokról:

⁷ 2020. évi XLV. törvény a kiskereskedelmi adóról

Kiskereskedelmi tevékenység: a 2020. január 1-jén hatályos Gazdasági Tevékenységek Egységes Osztályozási Rendszere szerint

- a 45.1 ágazatba – ide nem értve a gépjármű, pótkocsi nagykereskedelmét –,
- a 45.32 ágazatba,
- a 45.40 ágazatba – ide nem értve a motorkerékpár javítását, nagykereskedelmét –, továbbá
- a 47.1–47.9 ágazatokba

sorolt azon tevékenységek, melyek folytatása esetén a vevő magánszemély is lehet.

Nettó árbevétel:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) hatálya alá tartozó adóalany esetén az Sztv-ben meghatározott értékesítés nettó árbevétele,
- az egyedi beszámolóját az Sztv. 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint készítő adóalany esetén, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 40/C. §-a szerinti nettó árbevétel,
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvény szerinti kisadózó vállalkozás esetén, a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvény szerinti kisadózó vállalkozás bevétele,
- a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó adóalany esetében a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti általános forgalmi adó nélküli bevétel,
- a 2. § szerinti tevékenységét nem fióktelep útján kifejtő külföldi illetőségű személy vagy szervezet

esetén a belföldön átadott áru értékesítéséből származó általános forgalmi adó nélküli ellenérték.

Adóköteles a kiskereskedelmi tevékenység, ideértve a külföldi illetőségű személy vagy szervezet által a vevője részére – a kiskereskedelmi tevékenység keretében – belföldön átadott áru nem fióktelep útján való értékesítését. Az **adó alanya** az adóköteles tevékenységet üzletszerűen végző kül- vagy belföldi illetőségű személy vagy szervezet.

Az **adó alapja** az adóalanynak az adóévben az adóköteles tevékenységéből származó nettó árbevétele. Ebbe az adóalapba tartozik a kiskereskedelmi forgalomban eladásra szánt, beszerzett áruk szállítójának (az áru előállítójának, forgalmazójának) – a beszerzett áruk értékesítésével összefüggésben – az adóalany által nyújtott szolgáltatásból származó árbevétele, valamint a kiskereskedelmi forgalomban eladásra szánt áru szállítója által az adóalanynak adott engedmény összege.

Ha az adó alapját nem forintban fejezik ki, akkor annak értékét a Magyar Nemzeti Bank hivatalos – az adóév utolsó napján érvényes – devizaárfolyamának alapulvételével kell átszámítani forintra. Olyan külföldi pénznem esetében, amelynek nincs a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett árfolyama, a Magyar Nemzeti Bank által az adóév utolsó napjára vonatkozóan közzétett, euróban megadott árfolyamot kell a forintra történő átszámításakor figyelembe venni.

Az adó mértéke

- 0% → az adóalap 500 millió forintot meg nem haladó része után,

- 0,1% → az adóalap 500 millió forintot meghaladó, de 30 milliárd forintot meg nem haladó része után,
- 0,4% → az adóalap 30 milliárd forintot meghaladó, de 100 milliárd forintot meg nem haladó része után,
- 2,5% → az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után.

Az adó alanya adókötelezettségét az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig állapítja meg és vallja be az állami adó- és vámhatóság által erre a célra rendszeresített űrlapon.

Az adóalany az adóévre adóelőleget vall be. Nem kell adóelőleget bevallani az előtársaságnak.

Az adóalany adófizetési kötelezettségét a bevallás benyújtására előírt határidőig, az adóelőleg-fizetési kötelezettséget két egyenlő részletben teljesíti. Amennyiben az adóévre megfizetett adóelőleg összege több, mint az adóévre bevallott adóösszeg, a különbözetet az adóalany az adóévi adóról szóló bevallás benyújtásának napjától igényelheti vissza az adózás rendjéről szóló törvény adóvisszatérítési szabályai alapján.

Az adófizetésre nem kötelezett adóalanyinak adó- és adóelőlegbevallás benyújtási kötelezettsége nincs. Az adóztatással kapcsolatos hatósági feladatokat az állami adó- és vámhatóság látja el, az adóból származó bevétel a központi költségvetés bevétele.

XI. 2020. évi XLVI. törvény egyes adózási tárgyú törvényeknek a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges módosításáról

A törvényt az Országgyűlés a 2020. június 3-i ülésnapján fogadta el.

A személyi jövedelemadóról szóló törvény, a társaságiadó-törvény, az ekho-törvény, a különadó-törvény, a kata/kiva-törvény és a szocho-törvény módosítását tartalmazza az adótörvény, ezek közül kiemelendő:

- 2020. július 1-től a személyi jövedelemadó törvény szerinti összevont adóalap az adóévben adókötelezettség alá eső valamennyi önálló, nem önálló tevékenységből származó, valamint egyéb bevételből megállapított jövedelem, továbbá átalányadózás esetén az egyéni vállalkozói, a mezőgazdasági kistermelői bevételből az átalányban megállapított jövedelem. Ha a jövedelem után a magánszemély kötelezett a szociális hozzájárulási adó megfizetésére – kivéve, ha az költségként elszámolható, vagy azt számára megtérítették –, a megállapított jövedelem 87%-át kell jövedelemként figyelembe venni. Az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelemnek a bevételből az adóelőleg-alap szerint megállapított rész 87%-a minősül, ha a jövedelem után a magánszemély kötelezett a szociális hozzájárulási adó megfizetésére, kivéve, ha az költségként elszámolható, vagy azt számára megtérítették.

- Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló törvény szerinti kifizető 2020. július 1-től az ekhoalap összege után **15,5% ekhót** fizet.

- 2020. július 1-től a főállású kisadózó e jogállásának időtartama alatt biztosítottnak minősül és valamennyi ellátásra jogosultságot szerezhethet, mely ellátások számításának alapja **havi 102.000 forint**, magasabb összegű tételes adó fizetése esetén pedig **170.000 forint**.

- 2021. január 1-től a kisvállalati adó mértéke 11%.

- 2020. július 1-től a szociális hozzájárulási adó mértéke 15,5%.

A törvénnyel egyidejűleg hatályát veszti a Gazdaságvédelmi Akcióterv végrehajtása érdekében a Járványügyi Alap feltöltését szolgáló, hitelintézetek járványügyi helyzettel összefüggő különadójáról szóló 108/2020. (IV. 14.) Korm. rendelet, valamint a koronavírus világjárvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében a beruházások társasági adózási korlátjának enyhítéséről szóló 171/2020. (IV. 30.) Korm. rendelet.

NAV ügyintézés elektronikusan

Adóügyekben lehetőség van igénybe venni a Nemzeti Adó- és Vámhivatal online szolgáltatásait az ügyfélszolgálatok felkeresése helyett.

Személyes adatok védelmére a személyhez kötött elektronikus szolgáltatások csak a **Központi Azonosítási Ügynökön (KAÜ)** keresztüli azonosítással vehetők igénybe, tehát ezen szolgáltatásokhoz ügyfélkapu regisztráció szükséges.

Mi intézhető elektronikusan?

- Kitöltheti szja-bevallását, jóváhagyhatja, módosíthatja bevallási tervzetét, rendelkezhet az 1+1%-ról az **eSZJA-portálon**.
- Lekérdezheti bevallásait, adószámlája egyenlegét, saját vagy vállalkozása adatait, foglalkoztatotti,

biztosított adatait az **eBEV-portál**on (<https://ebev.nav.gov.hu>).

- Adószámot igényelhet, online jelentheti be adatait és azok változását a NAV-hoz, valamint adóelőlegnyilatkozatát is eljuttathatja munkáltatójának, kifizetőjének az **Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban** (ONYA) (<https://onya.nav.gov.hu>).
- Átveheti online a NAV hivatalos iratait az **Értesítési Tárhelyen** (<https://tarhely.gov.hu>).
- Beadványokat küldhet kötetlen formában az **ePapír** szolgáltatással (<https://epapir.gov.hu>).
- Jövedelemigazolást kérhet az **online keresetkimutató szolgáltatással** (<https://ebev.nav.gov.hu>).
- Igényelhet igazolásokat például kollégiumi elhelyezéshez, hitelfelvételhez, szociális támogatásokhoz vagy különböző pályázatokhoz az **IGAZOL nyomtatványon**.
- Tartozásmentességét igazolhatja elektronikusan, ha kéri felvételét a **köztartozásmentes adóói adatbázis**ba (KOMA).

Az elektronikus ügyintézésrel kapcsolatban további információk találhatóak

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - o belföldről a 1819,
 - o külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- a NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül
 - o belföldről a 80/20-21-22-es,
 - o külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.