

TARTALOMJEGYZÉK

1. AZ ADÓJOG	5
1.1 AZ ADÓJOG RENDSZERE	5
1.1.1. Az adó fogalma	5
1.1.2. Az adó, mint a pénzügyi rendszer legfontosabb eleme	5
1.1.3. Az adók költségvetési szerepéről.....	5
1.1.4. Az adók csoportosítása	6
1.1.5. Az adó, mint tulajdoni korlátozás	7
1.1.6. Az adó állam általi meghatározása	8
1.1.7. Az adórendszer fogalma	9
1.1.8. Az adójog fogalma.....	10
1.1.9. Az adójogi kötelelem.....	10
1.2. AZ ADÓZÁS ALKOTMÁNYOS SZABÁLYOZÁSA MAGYARORSZÁGON	11
1.2.1. Az adózás szabályai a korábbi magyar Alkotmányban	11
1.2.2. Az adózás szabályozása az Alaptörvényben.....	12
1.3. AZ ADÓZTATÁS ALAPELVEI	13
1.3.1. Klasszikus alapelvek.....	14
1.3.2. Modern alapelvek.....	14
1.3.3. Az adóigazgatási alapelvek.....	15
1.4. AZ ADÓJOGI NORMA	15
1.4.1. Az adójogi norma szerepe az adóztatásban	15
1.4.2. Az adójogi norma általános szerkezete.....	16
1.4.2.1. Tárgyi hatály.....	16
1.4.2.2. Területi hatály.....	16
1.4.2.3. Személyi hatály	17
1.4.2.4. Időbeli hatály	17
1.4.2.5. A visszamenőleges alkalmazás tilalma	17
1.5. AZ ADÓJOGVISZONY	17
1.5.1. Az adójogviszony alanya	18
1.5.2. Az adójogviszony tárgya, tartalma és megszűnése.....	19
1.6. AZ ADÓJOGI JOGFORRÁSOK	19
2. AZ ADÓZÁS RENDJE, ADÓIGAZGATÁSI RENDTARTÁS.....	21
2.1. VÁLTOZÁSOK A SZABÁLYOZÁS SZERKEZETÉBEN ÉS TARTALMÁBAN ...	21
2.2. A BEJELENTÉS (BEJELENTKEZÉS)	22
2.2.1. A bejelentés (bejelentkezés) célja.....	22
2.2.2. Általános szabályok	22
2.2.3. Regisztrációs eljárás.....	28
2.2.4. Egyablakos rendszer	29
2.2.4.1. Az egységes ügyfélnyilvántartás	30
2.2.4.2. Adóregisztrációs eljárás.....	30
2.2.4.3. Adófizetési biztosíték	33
2.2.5. Bejelentés közvetlenül az önkormányzati adóhatósághoz.....	35
2.2.5.1. Munkavégzésre kirendelt külföldi természetes személy bejelentése	36
2.2.5.2. Fióktelep bejelentése	37
2.2.5.3. Cégjegyzékben nem szereplő telephely bejelentése.....	37

2.2.5.4. Ingatlannal rendelkező társaság bejelentése	37
2.2.5.5. Együttműködő közösség áfa-alanyiság	38
2.2.5.6. Egészségügyi szolgáltatási járulékfizetési kötelezettség törlése	38
2.2.5.7. Az Áfa tv. szerinti belföldön nem letelepedett, illetve belföldön letelepedésre nem kötelezett adóalany bejelentkezési mentesülése	38
2.2.5.8. Az élelmiszer-értékesítést évgző kezelőszemélyzet nélküli automataberendezések bejelentése	39
2.2.5.9. Belföldi gépjárművek adójával összefüggő bejelentés.....	40
2.2.6. Bejelentés az önkormányzati adóhatósághoz	41
2.2.7. Természetes személy bejelentkezése	42
2.2.8. Változás bejelentése.....	43
2.2.9. Törlés a nyilvántartásból.....	44
2.2.10. Az adószám törlése	44
2.2.11. Az Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer (EKAER).....	46
2.2.11.1. Az EKAER szabályozás története	46
2.2.11.2. Az EKAER bejelentési kötelezettség, az EKAER szám	47
2.2.11.3. A kockázati biztosíték nyújtási kötelezettség.....	49
2.2.11.4. A jogkövetkezmények	50
2.2.11.5. A kimentési és adatmódosítási lehetőség	51
2.3. ADÓBEVALLÁS	51
2.3.1. A bevallás általános szabályai	51
2.3.2. Bevallás a NAV-hoz	55
2.3.3. Helyi adók bevallása	57
2.3.4. A bevallás különös szabályai	59
2.4. AZ ADÓIGAZGATÁSI ELJÁRÁS	61
2.4. KOCKÁZATELMEZÉS, KOCKÁZATKEZELÉS ÉS TÁMOGATÓ ELJÁRÁS (DESK AUDIT)	61
2.5.1. Kockázatelemzés, kockázatkezelés	61
2.5.2. A támogató eljárás	63
2.6. AZ ELLENŐRZÉS	63
2.6.1. Az ellenőrzés célja	63
2.6.2. Az ellenőrzés fajtái	64
2.6.2.1. Az adóellenőrzés	64
2.6.2.1.1. Becslés	65
2.6.2.2. Ismételt ellenőrzés	68
2.6.2.3. Felülellenőrzés.....	69
2.6.2.4. Az illetékellenőrzés	69
2.6.2.5. A jogkövetési vizsgákat.....	70
2.6.3. Határidők és időtartamok az ellenőrzésben	70
2.6.3.1. Az ellenőrzési határidő meghosszabbítása	71
2.6.4. Az ellenőrzés megindítása	72
2.6.4.1. Adóellenőr, kisegítő adóellenőr.....	72
2.6.4.2. Előzetes értesítés, megbízólevél, jegyzőkönyv	72
2.6.4.3. Helyszíni ellenőrzés.....	73
2.6.5. Az ellenőrzés lefolytatása	73
2.6.6. Az adóhatóság jogai és kötelezettségei az ellenőrzés során	76
2.6.7. Az adózó jogai és kötelezettségei az ellenőrzés során.....	77

2.6.8. Az ellenőrzés befejezése és folytatása	78
2.7. A HATÓSÁGI ELJÁRÁS	79
2.7.1. A hatósági eljárás célja	79
2.7.2. A tényállás tisztázása	80
2.7.3. A határozat és a végzés alakja, tartalma	80
2.7.4. A határozat közlése	81
2.7.4.1. Kézbesítettnek tekintett irat, kézbesítési fikció, közzététel	82
2.7.4.2. Közös képviselő, többes képviselő, párhuzamos kézbesítés, ügygondnok	84
2.7.4.3. A kézbesítési kifogás	84
2.7.5. Az eljárás megindítása	86
2.7.6. Eljárási határidők az adóigazgatásban	86
2.8. KÉPVISELET ÉS KAPCSOLATTARTÁS AZ ELJÁRÁSBAN	88
2.8.1. Képviselő az eljárásban.....	88
2.8.1.1. A képviselő alapja, a képviselő általános korlátja	88
2.8.1.2. A meghatalmazás formai követelményei	89
2.8.1.3. A meghatalmazás terjedelme, tárgyi és időbeli hatálya	90
2.8.1.4. A képviselőként eljárni jogosultak köre	91
2.8.1.5. A képviselő szankcionálása	92
2.8.2. Kapcsolattartás az eljárásban	92
2.9. AZ ELÉVÜLÉS	94
2.9.1. A megállapításhoz való jog elévülése.....	94
2.9.2. A behajtáshoz való jog elévülés.....	96
2.9.3. Az elévülés megszakadása, nyugvása, meghosszabbodása	96
2.10. A KÉSZPÉNZFORGALOM KORLÁTOZÁSA.....	98
3. A SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ.....	101
3.1. TŐKEJÖVEDELMEK	101
3.1.1. Kamatjövedelem	101
3.1.2. Az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem.....	111
3.1.3. Csereügyletből származó jövedelem	112
3.1.4. Az osztalék.....	116
3.1.5. Árfolyamnyereségből származó jövedelem.....	121
3.1.6. Az ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelem.....	123
3.1.7. A tartós befektetésből származó jövedelem.....	129
3.1.8. A vállalkozásból kivont jövedelem.....	138
3.1.8.1. Társas vállalkozás jogutód nélküli megszűnése	139
3.1.8.2. Társas vállalkozás jegyzett tőkájének leszállítása.....	140
3.1.8.3. Társas vállalkozásban fennálló tagi jogviszony megszűnése	140
3.1.8.4. „Hagyományos” MRP szervezet megszűnése.....	140
3.1.8.5. Az ún. javadalmazási politika keretében megszerezhető pénzügyi eszközök kezelését szolgáló MRP szervezetben fennálló tagi részesezés bevonása	141
3.1.8.6. Egyéb jövedelemnek minősülő tőkekivonások	142
3.1.9. Az értékpapír formájában, valamint az értékpapírra vonatkozó jog révén megszerzett vagyoni érték	143
3.1.9.1. Az értékpapír formájában megszerzett vagyoni érték	143
3.1.9.2. Az értékpapírra vonatkozó jog révén megszerzett vagyoni érték	146

3.1.9.3. A munkavállalói értékpapír-juttatási program keretében szerzett jövedelem	152
3.1.9.3.1. A program szervezője	153
3.1.9.3.2. A program keretén belül értékpapírszerzésre jogosult magánszemélyek	153
3.1.9.3.3. A program keretén belül juttatható értékpapír	153
3.1.9.3.4. Az „adómentesen” megszerezhető értékpapírok értéke.....	153
3.1.9.3.5. A program keretén belül szerzett értékpapírokra előírt kötelező tartási időszak	154
3.1.9.3.6. A program indítására vonatkozó törvényi feltételek.....	154
3.1.9.3.7. A kötelező tartási időszakon belül bekövetkező események adókötelezettsége, a kötelező tartási időszak megszűnte.....	156
3.1.9.3.8. A 77/C.§ 2014. évet követő legfontosabb módosításai.....	157
3.1.9.3.9. A programokhoz kapcsolódó átmeneti rendelkezések.....	158
3.2. A KIFIZETŐT TERHELŐ ADÓ MELLETT ADHATÓ JUTTATÁSOK.....	159
3.2.1. Béren kívüli juttatások [Szja tv. 71.§]	161
3.2.2. Béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások.....	163
3.2.2.1. Hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés vagy más szolgáltatás.....	164
3.2.2.2. Cégtelefon magáncélú használata.....	164
3.2.2.3. Önkéntes pénztári célzott szolgáltatásra(ide nem értve a kiegészítő önszegélyező szolgáltatást) befizetett összeg.....	164
3.2.2.4. A munkáltató által a szakképző iskolai tanuló részére adott juttatások	165
3.2.2.5. A reprezentáció és üzleti ajándék címén adott juttatások.....	165
3.2.2.6. Csekély értékű ajándék-juttatás.....	165
3.2.2.7. Az ingyenes vagy kedvezményes termék, szolgáltatás igénybevételére egyidejűleg több magánszemély jogosult, a nem üzleti vendéglátás költsége.....	165
3.2.2.8. Jogszabályi rendelkezés alapján átadott termék, nyújtott szolgáltatás	166
3.2.2.9. Adómentesnek, üzleti ajándéknak nem tekinthető üzletpolitikai célú juttatások.....	166
3.2.2.10. Az értékhatárt és/vagy éves rekreációs keretösszeget meghaladóan SZÉP Kártyára utalt támogatás; a szakszervezet, szövetkezet által béren kívüli juttatás értékhatárát meghaladóan adott juttatás.....	166
3.2.3. A reprezentációra és üzleti ajándékokra vonatkozó részletes szabályozás	167
3.2.3.1. A reprezentációra és üzleti ajándékokra vonatkozó általános szabályok.....	167
3.2.3.2. Reprezentáció és ajándékozás a diplomáciai kapcsolatok keretében	168
3.3. A MEZŐGAZDASÁGI ÖSTERMELŐK ADÓZÁSA	168
3.3.1. A mezőgazdasági őstermelő és a kistermelő sajátos adózása.....	169
3.3.1.1. A mezőgazdasági kistermelőnek nem minősülő őstermelő adózása.....	169
3.3.1.2. A mezőgazdasági kistermelő adózása	170
3.3.1.3. Adómentessé válnak a támogatások.....	171
3.3.1.4. Éves minimálbér.....	171
3.3.1.5. A legkisebb termelési volumenű őstermelők adómentessége	171
3.3.1.6. Az őstermelők átalányadózása	172
3.3.1.7. A méhészek adómentessége	172
3.3.2. Őstermelők családi gazdasága (ÖCSG).....	174
3.3.2.1. A választott adózási mód.....	174
3.3.2.2. A családi őstermelői tevékenységből származó jövedelem felosztása.....	174

3.3.2.3. Átalányadózás az őstermelők családi gazdaságának keretein belül	175
3.3.2.4. Elszámolás a taglétszám változása esetén	175
3.3.2.5. A kiegészítő tevékenységből származó bevétel elszámolása	176
3.3.2.6. Egyösszegű értékcsökkenési leírás	176
3.3.2.7. Az elhatárolt veszteség elszámolása családi őstermelői tevékenység esetén	176
3.3.3. Családi mezőgazdasági társaság (CSMT).....	176
3.3.3.1. Új adómentes jogcímek a társas vállalkozás által a tagjának adott egyes juttatások után	177
3.3.4. Egyéb, az őstermelőket érintő módosítások az Szja törvényben	177
3.3.4.1. Az értékesítési betéltlap szerepének változása	176
3.3.4.2. Az erdőfelújítási kötelezettséget keletkeztető fakitermelésből származó jövedelem megállapításának speciális szabályai.....	178
3.3.4.3. Erdőnek minősülő föld tartós használatba adásából, erdőkezelésből, társult erdőgazdálkodásból származó jövedelem adómentessége	178
3.3.4.4. Az őstermelői adókedvezmény érvényesíthetősége	179
3.3.4.5. A termőföld kikerül a kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök közül	179
3.3.4.6. A költségek fedezetére vagy fejlesztési célra adott támogatás fogalmának kiegészítése.....	179
3.3.5. A mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó legalapvetőbb társadalombiztosítási szabályok	179
3.3.5.1. Társadalombiztosítási járulék	179
3.3.5.2. Szociális hozzájárulási adó	181
3.3.5.2.1. A támogatások adómentessége	181
3.3.5.2.2. A legkisebb őstermelők adómentessége	181
3.3.5.2.3. Biztosított őstermelők adókötelezettsége.....	181
3.3.5.2.4. Járulékfizetésre nem kötelezett őstermelők adókötelezettsége.....	182
3.3.5.2.5. Az adóelőleg-fizetésre vonatkozó szabályok változása	182
3.4. EGYÉB JÖVEDELMEK	183
4. A TÁRSASÁGI ÉS OSZTALÉKADÓ	191
4.1. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁT MÓDOSÍTÓ TÉTELEK	191
4.1.1. Számviteli elszámoláshoz kapcsolódó korrekciók	191
4.1.1.1. Céltartalék	191
4.1.1.1.1. A céltartalék számviteli elszámolása	191
4.1.1.1.2. A céltartalék miatti adóalap-módosítás.....	192
4.1.1.1.3. Egyes speciális céltartalékok kezelése.....	192
4.1.1.2. A vállalkozási tevékenység érdekében el nem ismert, elismert költségek	192
4.1.1.2.1. A törvényben meghatározott el nem ismerhető költségek, ráfordítások.....	193
4.1.1.2.2. A törvényben meghatározott elismerhető költségek, ráfordítások.....	196
4.1.1.2.3. Támogatás és adomány	199
4.1.1.3. Kapott osztalék	201
4.1.1.4. Részesedés kivezetése miatt elszámolt bevétel	203
4.1.1.4.1. Bejelentett részesedés	204
4.1.1.4.2. Ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedés.....	205
4.1.1.4.3. Részesedésre visszaírt értékvesztés	206
4.1.1.5. Követelésre elszámolt értékvesztés, behajthatatlan követelés.....	206
4.1.1.5.1. Követelésre elszámolt értékvesztés.....	206
4.1.1.5.2. Behajthatatlan követelés	207
4.1.1.6. Elengedett követelés	208

4.1.1.7. Devizanem váltása miatti átszámítási különbözet	209
4.1.1.8. Bírság.....	209
4.1.1.9. Adóellenőrzés, önellenőrzés	209
4.1.1.10. Kamat-levonás korlátozás	210
4.1.2. Beruházás-ösztönzés.....	213
4.1.2.1. Értékcsökkenés	213
4.1.2.1.1. Az értékcsökkenés számviteli elszámolása.....	213
4.1.2.1.2. Értékcsökkenési leírás az adózásban	214
4.1.2.2. Fejlesztési tartalék	217
4.1.2.3. Jogdíjbevételekre jogosító immateriális dolog értékesítése, apportálása.....	218
4.1.2.3.1. Be nem jelentett jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág	218
4.1.2.3.2. Bejelentett jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág	219
4.1.2.4. Kis- és középvállalkozások adóalap-kedvezménye	219
4.1.2.5. Korai fázisú vállalkozások kedvezménye	220
4.1.2.6. Munkásszállás, lakhatási támogatás	221
4.1.2.7. Az elektromos töltőállomás létesítésének kedvezménye	221
4.1.3. Egyes jövedelemtípusokhoz kapcsolódó módosítások.....	222
4.1.3.1. Kapott jogdíj.....	222
4.1.3.2. Befektetett pénzügyi eszközök és hosszúlejáratú kötelezettségek	223
4.1.3.3. Termőföldből átminősített ingatlan, termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaságban lévő részesedés elidegenítése, kivonása	224
4.1.3.3.1. Termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaságban lévő részesedés elidegenítése, kivonása	224
4.1.3.3.2. Termőföldből átminősített ingatlan.....	224
4.1.4. Képzés- és foglalkoztatáspolitikai célú kedvezmények	225
4.1.4.1. Szakképzés és foglalkoztatás.....	225
4.1.4.2. Munkanélküli foglalkoztatása	225
4.1.4.3. Szabadságvesztésből szabadult és pártfogó felügyelet alatt álló személy foglalkoztatása.....	226
4.1.4.4. Megváltozott munkaképességű személy foglalkoztatása	226
4.1.4.5. Kulturális örökségvédelmi célú beruházás, felújítás, karbantartás	226
4.1.4.6. Mikro-vállalkozások létszámnövelésének kedvezménye	227
4.1.5. Az adózók rugalmas szervezeti átalakítását segítő szabályok.....	228
4.1.5.1. Kedvezményezett részesedéscsere	228
4.1.5.2. Kedvezményezett átalakulás	229
4.1.5.3. Kedvezményezett eszközátruházás	230
4.1.5.4. Visszavásárolt saját üzletrész, átalakított részjegy, részvény	230
4.1.6. Egyéb módosító előírások	231
4.1.6.1. Társasház jövedelme	231
4.1.6.2. K+F tevékenység	231
4.1.6.3. Elhatárolt veszteség	233
4.1.6.4. Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ár	235
4.1.6.4.1. Kapcsolt vállalkozás fogalma	236
4.1.6.4.2. A szokásos piaci ár.....	236
4.1.6.4.3. Az adózás előtti eredmény módosítása	237
4.1.6.5. A tőke kivonás adóztatása	238
4.1.6.6. Az ugyanazon tényállás eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek miatti adóelkerülés korlátozása.....	239
4.2. CSOPORTOS TÁRSASÁGI ADÓALANYISÁG.....	241
4.2.1. Feltételek.....	241

4.2.2. Csoportképviselő.....	241
4.2.3. Adóalap	242
4.2.4. Adókedvezmények adófizetés	242
4.2.5. Megszűnés	243
4.3. TÁRSASÁGI ADÓ MÉRTÉKE	244
4.3.1. Jövedelem –(nyereség-) minimum	245
4.4. ADÓKEDVEZMÉNYEK	246
4.4.1. Kis- és középvállalkozások adókedvezménye.....	246
4.4.2. Egyéb adókedvezmények	246
4.4.2.1. Élőzenei adókedvezmény	246
4.4.2.2. Energiahatékonyságot szolgáló beruházás, felújítás	247
4.4.2.3. Olimpiai pályázat támogatása.....	248
4.4.3. Filmalkotások, látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye.....	248
4.4.3.1. Filmalkotások támogatása	248
4.4.3.2. Előadó-művészeti szervezet támogatása	248
4.4.3.3. Látvány-csapatsport támogatása.....	248
4.4.4. Rendelkezés az adóról	249
4.4.5. Fejlesztési adókedvezmények.....	250
4.4.5.1. Fejlesztési adókedvezményre jogosító projektek	250
4.4.5.2. Eljárási kedvezmények	252
4.4.5.3. A fejlesztési adókedvezmény mértéke	252
4.4.5.3.1. Adókedvezmény Közép-Magyarország 20 és 35 százalékos területein	253
4.4.5.3.2. Adókedvezmény Közép-Magyarország nem támogatható területein	254
4.5. KÖZÖSSÉGI ELŐÍRÁSOK SZERINTI TÁMOGATÁS.....	254
4.5.1. Csekély összegű (de minimis) támogatás	254
4.5.2. Általános csoportmentességi rendelet.....	256
4.5.3. Mezőgazdasági csoportmentességi rendelet	258
4.6. INGATLANNAL RENDELKEZŐ TÁRSASÁG TAGJÁNAK ADÓKÖTELEZETTSÉGE	260
4.7. AZ EGYÉNI CÉG.....	261
4.8. A SZABÁLYOZOTT INGATLANBEFEKTETÉSI TÁRSASÁG, ELŐVÁLLALKOZÁS, PROJEKTTÁRSASÁG (SZIT).....	262
4.9. NONPROFIT SZERVEZETEK SAJÁTOS SÁGAI.....	263
4.9.1. Csak a vállalkozási tevékenység eredménye adóköteles	263
4.9.2. A teljes tevékenység eredménye adóköteles.....	264
4.10. KETTŐS ADÓZTATÁS ELKERÜLÉS.	264
4.11. ADÓELŐLEG.....	265
5. AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ.....	267
5.1. A TÖRVÉNY HATÁLYA	268
5.1.1. Alkalmazási hatály.....	268
5.1.2. Adóalany	269
5.1.3. Gazdasági tevékenység	270
5.1.4. Csoportos áfa alanyiség	272
5.2. ALAPFOGALMAK	273
5.2.1. Termék értékesítése	273
5.2.2. Szolgáltatás nyújtása.....	280
5.2.3. Termék értékesítésére és szolgáltatás nyújtására vonatkozó közös szabályok... 281	
5.2.4. Termék közösségen belüli beszerzése	285

5.2.4.1. Közösségen belülről történő beszerzés – adóalanyok közötti ügyletek	285
5.2.4.2. Közösségen belülről történő beszerzés – speciális vevői körnek értékesített termékek	286
5.2.4.3. Közösségen belülről történő beszerzés – új közlekedési eszközök és jövedéki termékek adózása	288
5.2.4.4. Közösségen belülről történő beszerzés – saját termék tagállamok közötti „mozgatása”	290
5.2.4.5. EU-n kívülről behozott termék	291
5.2.4.6. A Magyar Honvédség beszerzései	291
5.2.5. Termékimport	291
5.3. A TELJESÍTÉS HELYE	292
5.3.1. Teljesítés helye termék értékesítése esetében	292
5.3.2. Teljesítés helye szolgáltatás nyújtása esetében	298
5.3.3. Teljesítés helye termék Közösségen belüli beszerzése esetében	309
5.3.4. Teljesítés helye termék importja esetében	309
5.4. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG KELETKEZÉSE, FIZETENDŐ ADÓ MEGÁLLAPÍTÁSA	310
5.4.1. Termék értékesítésére és szolgáltatás nyújtására vonatkozó szabályok	310
5.4.2. Adófizetési kötelezettség keletkezése közösségen belüli ügyleteknél	314
5.4.3. Adófizetési kötelezettség keletkezése termékimportnál	315
5.5. AZ ADÓ ALAPJA	315
5.5.1. Az adóalap meghatározás fő szabályai	315
5.5.2. Adóalap meghatározása Közösségen belül teljesített ügyleteknél	318
5.5.3. Az adó alapja termékimportnál	318
5.5.4. Az adó alapjának utólagos csökkentése	319
5.5.5. Az adó alapjának forintban történő megállapítása	325
5.6. BESOROLÁS, ADÓMÉRTÉK	325
5.7. ADÓ ALÓLI MENTESSÉG	327
5.7.1. Adó alóli mentesség a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel	327
5.7.2. Adó alóli mentesség a tevékenység egyéb sajátos jellegére tekintettel	329
5.7.3. Adó alóli mentesség termék közösségen belüli értékesítése esetében	331
5.7.4. Adó alóli mentesség termék közösségen belüli beszerzése esetében	334
5.7.5. Adó alóli mentesség termék közösségen belüli fuvarozása esetében	334
5.7.6. Adó alóli mentesség termék importja esetében	335
5.7.7. Adó alóli mentesség termék Közösség területén kívülre történő értékesítéséhez kapcsolódóan	338
5.7.8. Adó alóli mentesség nemzetközi közlekedéshez kapcsolódóan	340
5.7.9. Adó alóli mentesség termék Közösség területén kívülre történő értékesítésével azonos megítélés alá tartozó ügyletek esetében	341
5.7.10. Adó alóli mentesség közvetítői tevékenység esetében	342
5.7.11. Adó alóli mentesség termék nemzetközi forgalmához kapcsolódó egyes tevékenységek esetében	342
5.8. AZ ADÓ LEVONÁSA	345
5.8.1. Adólevonási jog keletkezése és terjedelme	345
5.8.2. Előzetesen felszámított adó megosztása	347
5.8.3. Adólevonási jog korlátozása	348
5.8.4. A levonási jog tárgyi feltétele	350

5.8.5. Adólevonási jog engedményezése	352
5.8.6. Tárgyi eszközre és vagyoni értékű jogra vonatkozó különös szabályok	352
5.8.7. Adólevonási jog felfüggesztése, elenyészése	354
5.9. AZ ADÓ FIZETÉSÉRE KÖTELEZETT SZEMÉLY	354
5.9.1. Az adó fizetésére kötelezett személy termékértékesítésnél és szolgáltatásnyújtásnál	354
5.9.2. Adófizetésre kötelezett termék közösségen belüli beszerzése esetén	356
5.9.3. Az adó fizetésére kötelezett a termékimportnál	357
5.9.4. Adófizetésre kötelezett a termék nemzetközi forgalmához kapcsolódó egyeb tevékenységek esetében	357
5.9.5. Számla kibocsátójának adófizetési kötelezettsége és egyéb esetek.....	357
5.9.6. A pénzügyi képviselő	358
5.10. ADÓ MEGÁLLAPÍTÁSA	359
5.10.1. Önadózás	359
5.10.1.1. A levonási jog gyakorlásának módja.....	359
5.10.1.2. A fizetendő és levonható áfa utólagos korrekciójának szabályai	360
5.10.2. Az adó megállapításának egyéb esetei	361
5.11. BIZONYLATOLÁS	364
5.12. ÁFÁVAL KAPCSOLATOS ELJÁRÁSI SZABÁLYOK.....	368
5.13. VISSZAIGÉNYLÉS	374
5.14. KÜLÖNLEGES ADÓZÁSI MÓDOK.....	375
5.14.1. Alanyi adómentesség	375
5.14.2. Pénzforgalmi elszámolás	377
5.14.3. Mezőgazdasági tevékenység	380
5.14.4. Idegenforgalmi tevékenység	381
5.14.5. Használt ingóságokra, műalkotásokra, gyűjteménydarabokra és régiségekre vonatkozó különös szabályok	383
5.14.6. Befektetési aranyra vonatkozó különös szabályok	385
5.14.7. Belföldön nem letelepedett adóalany adó-visszatérítetési joga	386
5.14.8. Távolról is nyújtható szolgáltatásokkal kapcsolatos különös szabályok.....	390
5.14.9. Elektronikus kereskedelem szabályozása 2021. július 1 után	390
5.15. ADÓVISSZATÉRÍTÉS KÉRELEMRE.....	396
5.16. KÜLÖNÖS ADÓ-VISSZATÉRÍTÉS	397
6. TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS	399
6.1. BIZTOSÍTÁSI KÖTELEZETTSÉG	400
6.1.1. A biztosítottak köre.....	401
6.1.1.1. A foglalkoztatott személyek biztosítása	401
6.1.1.2. Az önálló vállalkozók.....	402
6.1.1.3. Az egyéb kategória	403
6.2. A BIZTOSÍTOTTAK KÖRÉNEK ÚJSZERŰ MEGHATÁROZÁSA.....	404
6.2.1. A biztosítási kötelezettség alá tartozó jogviszonyok.....	405
6.2.1.1. A munkaviszonyra vonatkozó szabályok szerint biztosított.....	405
6.2.1.2. A szövetkezet tagja	407
6.2.1.3. A szakmunkástanulók.....	411
6.2.1.4. A munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony.....	413

6.2.1.5. Az állami projektértékelői jogviszony.....	416
6.2.1.6. A külföldi foglalkoztató számára külföldön folytatott tevékenység.....	417
6.2.1.7. Az egyéni és társas vállalkozók biztosítása.....	417
6.2.1.8. Az egyéb címen biztosított személyek.....	418
6.3. A BIZTOSÍTÁS SZÜNETELÉSE.....	421
6.4. MENTESÜLÉS A BIZTOSÍTÁSI KÖTELEZETTSÉG ALÓL.....	422
6.5. BELFÖLDI – KÜLFÖLDI – HARMADIK ÁLLAM ÉS ANNAK POLGÁRA.....	424
6.6. JÁRULÉKFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG.....	428
6.6.1. Új 18,5 százalékos mértékű társadalombiztosítási járulék.....	428
6.6.2. Tíz százalékos nyugdíjjárulék.....	428
6.6.3. Egészségügyi szolgáltatási járulék.....	429
6.6.4. Táppénz-hozzájárulás.....	430
6.6.5. Szociális hozzájárulási adó.....	430
6.7. JÁRULÉKFIZETÉS FOGLALKOZTATOTT SZEMÉLYEK ESETÉN.....	431
6.7.1. A járulék alapjául szolgáló jövedelmek köre.....	431
6.7.2. A felszolgálati díj és a borraivaló.....	432
6.7.3. Jogviszony megszűnése utáni kifizetés.....	432
6.7.4. Minimum járulékalap bevezetése a munkaviszony szerint biztosított személyek körében.....	432
6.7.5. Járulékalapot nem képező jövedelmek.....	433
6.7.6. Nem forintban keletkezett járulékalap.....	434
6.7.7. A 18,5 százalékos egységes társadalombiztosítási járulékra vonatkozó egyéb rendelkezések.....	434
6.7.8. A járulékkülönbözet elszámolása.....	435
6.7.9. Külföldi vállalkozásra (munkáltatóra) vonatkozó szabályok.....	436
6.8. AZ ÖNÁLLÓ VÁLLALKOZÓK JÁRULÉKFIZETÉSE.....	438
6.8.1. Az egyéni vállalkozók és a társas vállalkozók járulékfizetési rendszere.....	438
6.8.2. A biztosított főfoglalkozású egyéni és társas vállalkozó fizetési kötelezettsége.....	440
6.8.3. Többes vállalkozói jogviszony.....	441
6.8.4. A biztosított mellékfoglalkozású egyéni és társas vállalkozó fizetési kötelezettsége.....	442
6.8.5. A kisadózó vállalkozások tételes adóját fizetők társadalom biztosítási helyzete.....	443
6.8.6. A biztosított mezőgazdasági őstermelő járulékfizetése.....	446
6.8.6.1. A biztosított mezőgazdasági őstermelő törvényesnél magasabb összegű járulékfizetése.....	446
6.8.6.2. A biztosított mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó közös szabályok.....	447
6.9. A JÁRULÉKFIZETÉSRE VONATKOZÓ KÜLÖNÖS SZABÁLYOK.....	447
6.10. A CSALÁDI JÁRULÉKKEDVEZMÉNY.....	448
6.10.1. A családi járulékkedvezményre vonatkozó szabályok.....	448
6.10.2. A családi járulékkedvezmény érvényesítése.....	449
6.11. MEGÁLLAPODÁS TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ELLÁTÁSRA.....	450
6.11.1. Megállapodás kötése nyugdíjra.....	450
6.11.2. Megállapodás egészségügyi szolgáltatásra.....	453
6.11.3. A megállapodás közös szabályai.....	454

6.12. A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS EGYES ELLÁTÁSAINA JOGOSULTAK.....	455
6.12.1. Baleseti egészségügyi szolgáltatásra jogosultak.....	456
6.12.2. Egészségügyi szolgáltatásra jogosultak.....	457
6.13. A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI KIFIZETŐHELY ÁLTAL KIFIZETETT ELLÁTÁSOK ÉS A TÁPPÉNZ-HOZZÁJÁRULÁS ELSZÁMOLÁSA	470
7. SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ.....	473
7.1. A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓRA VONATKOZÓ RENDELKEZÉSEK.....	473
7.1.1. Az adófizetési kötelezettség – az adó alapja.....	475
7.1.2. Az adó mértéke és fizetendő összege	477
7.1.3. Az adófizetésre kötelezett személy.....	478
7.1.4. Az adóra vonatkozó közös szabályok.....	478
7.1.5. Az adófizetés alóli mentesülés esetei.....	479
7.1.6. Az egyéni vállalkozó által fizetendő adó alapja	481
7.1.7. A mezőgazdasági őstermelő által fizetendő adó alapja	482
7.1.8. Az adóalap megállapításának különös szabályai.....	484
7.1.9. Mentés a különös szabályok alkalmazása alól	484
7.2. AZ ADÓVAL SZEMBEN ÉRVÉNYESÍTHETŐ KEDVEZMÉNYEK	488
7.2.1. A szakképzettséget nem igénylő és mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény.....	489
7.2.2. A munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény.....	491
7.2.3. A három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezmény.....	492
7.2.4. A megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető adókedvezmény	493
7.2.5. A közfoglalkoztatottak után igénybe vehető adókedvezmény	494
7.2.6. A kutatók foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény.....	494
7.2.7. A kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezmény.....	495
7.2.8. Az adókedvezmény igénybevételére vonatkozó közös szabályok	495
7.3. ELJÁRÁSI ÉS EGYÉB SZABÁLYOK.....	496
8. KISVÁLLALATI ADÓ (KIVA)	501
8.1. A KISVÁLLALATI ADÓ VÁLASZTÁSÁRA JOGOSULTAK KÖRE, BEJELENTKEZÉS	501
8.2. A KISVÁLLALATI ADÓ ALAPJA.....	502
8.3. A KISVÁLLALATI ADÓ ALAPJÁT MÓDOSÍTÓ TÉTELEK.....	503
8.3.1. Veszteségelhatárolás	504
8.3.2. Kettős adóztatás elkerülése.....	504
8.4. A KISVÁLLALATI ADÓELŐLEG	505
8.5. A KISVÁLLALATI ADÓ MÉRTÉKE, BEVALLÁSA	505
8.6. AZ ADÓALANYISÁG MEGSZŪNÉSE.....	506
9. KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJA.....	507
9.1. FOGALMAK.....	508
9.2. A KATA VÁLASZTÁSA.....	512
9.3. A KATA MEGSZŪNÉSE.....	514
9.4. A BEJELENTETT KISADÓZÓ	516

9.5. A TÉTELES ADÓ.....	517
9.6. A 40 SZÁZALÉKOS MÉRTÉKŰ KÜLÖNADÓK	518
9.6.1. A naptári évben elért bevételhez kapcsolódó különadó	518
9.6.2. A kapcsolt vállalkozási minőséggel összefüggő különadó.....	519
9.6.3. A kifizetőtől, külföldi kifizetőből származó, 3 millió forintot meghaladó bevétel utáni különadó.....	519
9.6.4. A 9.6.2. és 9.6.3. szerinti 40 százalékos mértékű különadók és a 12 millió forint összegű értékhatár kapcsolata	520
9.6.5. A 40 százalékos mértékű különadók és a tételes adó kapcsolata	520
9.7. A TÉTELES ADÓVAL TELJESÍTETT KÖZTERHEK, A KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁST TERHELŐ ADÓKÖTELEZETTSÉGEK	521
9.8. A KISADÓZÓT MEGILLETŐ ELLÁTÁSOK ÉS A KISADÓZÓ JÖVEDELME	523
9.9. NYILATKOZAT, BEVALLÁS A BEVÉTELÉRŐL.....	524
9.10. NYILVÁNTARTÁSI KÖTELEZETTSÉG	525
9.11. GARANCIÁLIS RENDELKEZÉSEK	526
9.11.1. Adatszolgáltatás	526
9.11.2. Vélelmezett munkaviszony	527
9.12. A KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJÁRA VALÓ ÁTTÉRÉS SZABÁLYAI	528
9.12.1. Áttérés a személyi jövedelemadó törvény hatálya alól	528
9.12.2. Áttérés a társasági adó hatálya alól	529
9.12.3. Áttérés az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alól	531
TARTALOMJEGYZÉK.....	533