



PÉNZÜGYMINISZTERIUM

Könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező továbbképzésének tematikája

Államháztartási szakterület

költségvetési szervnél foglalkoztatott mérlegképes könyvelők számára

(12 kredit)

2022.

A tematika összeállítói

Botykai Zsuzsanna (1. Fejezet, 1.1. és 1.2. alcím)

Kovácsné Nagy Adrienn (1. Fejezet 1.2. alcím)

Horváth Emese (1. Fejezet 1.2. alcím)

Ozsgyáni Klaudia (1. Fejezet 1.2. alcím)

Csajbók Zsuzsanna (2. Fejezet, 2.1. alcím)

dr. Hidasi Attila Lajos (2. Fejezet, 2.1. alcím)

dr. Horváth Anett (2. Fejezet, 2.1. alcím)

dr. Pintye Anna (2. Fejezet, 2.1. alcím)

dr. Sári Szilvia (2. Fejezet, 2.2. alcím)

Szatmári László (2. Fejezet, 2.2. alcím)

dr. Varga Zoltán (2. Fejezet, 2.2. alcím)

1. Aktuális számviteli kérdések (8*45 perc)

1.1. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet módosítása (1*45 perc)

1.1.1. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletet (a továbbiakban: Áhsz.) módosító jogszabályok

- egyes foglalkoztatási tárgyú kormányrendeletek módosításáról szóló 356/2021. (VI. 24.) Korm. rendelet,

Hatálybalépés: 2021. július 1.

- egyes kormányrendeleteknek a szakképzéssel összefüggő módosításáról szóló 380/2021. (VI. 30.) Korm. rendelet,

Hatálybalépés: 2021. július 1.

- egyes kormányrendeleteknek a Magyarország 2022. évi központi költségvetésének megalapozásával összefüggő módosításáról szóló 482/2021. (VIII. 13.) Korm. rendelet,

Hatálybalépés: lépcsős 2021. augusztus 16., 2021. október 1., 2022. január 1.

- egyes kormányrendeleteknek a Központi Költségvetés Végrehajtását Támogató Rendszer bevezetésével összefüggő módosításáról szóló 801/2021. (XII. 28.) Korm. rendelet,

Hatálybalépés: 2022. január 1.

- egyes bányászati tárgyú kormányrendeletek módosításáról szóló 825/2021. (XII. 28.) Korm. rendelet,

Hatálybalépés: 2022. január 1.

A) 2021. évtől alkalmazandó változások

Költségvetési könyvvezetés

- pontosításra került, hogy nem lehet költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget nyilvántartani az egységes rovatrendnek az Áhsz. 43. § (13) bekezdés a) pontja szerinti és a K9112., K9113., K9121., K9122., K9124., K921., K922. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon [Áhsz. 43. § (7b) bekezdése].

Pénzügyi könyvvezetés

- meghatározásra került a bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök mellett a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány részére történő vagyonkezelésbe adás esetén az átadott eszközök nyilvántartási helye is [Áhsz. 47. § (5) bekezdése].

Konzolidálás

- konszolidált beszámoló megküldési határidejének módosítása [Áhsz. 37. § (6) bekezdése],
- a konszolidálás módszertanában pontosításra kerültek az államháztartáson belüli megelőlegezésekkel kapcsolatos konszolidálások [Áhsz. 38. § (3) bekezdés b) pontja és 12. melléklet 3. pontja].

Mellékletek módosítása

- a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) beszámolási és könyvvezetési körébe tartozó központi kezelésű előirányzatok körének kiegészítése [Áhsz. 1. melléklete],
- az analitikus nyilvántartó helyek felsorolásának változása [Áhsz. 2. melléklete],

- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről szóló adatszolgáltatás módosítása, kiegészítése [Áhsz. 4. melléklete],
- a konszolidálás során elvégzendő feladatok kiegészítése [Áhsz. 12. melléklet 4.14. pontja],
- rovatrend módosítás: változás a K321. és K47. kiadási rovatok tartalmi leírásában [Áhsz. 15. melléklete],
- az egységes számlatükörben, a 01. Befektetett eszközök nyilvántartási számla kiegészítése a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány részére történő vagyonkezelésbe adás esetén az átadott eszközök nyilvántartására vonatkozó főkönyvi számlával [Áhsz. 16. melléklete],
- hatályát veszti az Áhsz. 16. melléklet 24825. Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszairása,
- kötelező egyezőségek kiegészítése [Áhsz. 17. melléklet 1. pont a) alpontja],
- hatályát veszti az Áhsz. 17. melléklet 4. pont d) alpontja.

Egyéb pontosítások, módosítások

- hatályát veszti a maradvány korrigálásával kapcsolatos átmeneti rendelkezés [Áhsz. 56/A. §],
- a Szerencsejáték Felügyelet 2021. október 1-jei megszűnése miatt pontosításra került az Áhsz. 32. § (5) bekezdése,
- szövegmódosítás a Nemzeti Foglalkoztatási Alapnak a Gazdaság-újraindítási Foglalkoztatási Alapra történő átnevezése miatt [Áhsz. 15. melléklet K45. rovat a) pontja].

B) 2022. január 1-jétől alkalmazandó változások

Mérleg

- a Központi Költségvetés Végrehajtását Támogató Rendszer bevezetésével összefüggésben a fizetési számlák egyenlegének év végi nullára rendezésének számviteli elszámolása kiegészült a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaival [Áhsz. 14. § (4a) bekezdés c) pontja].

Mellékletek módosítása

- a Kincstár beszámolási és könyvvezetési körébe tartozó központi kezelésű előirányzatok körének módosítása [Áhsz. 1. melléklete],
- az analitikus nyilvántartó helyekben változás a Magyar Bányászati és Földtani Szolgálat megszűnése miatt [Áhsz. 2. melléklete],
- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről szóló adatszolgáltatás módosítása [Áhsz. 4. melléklete],
- a mérleg sorainak módosítása a befektetési jegyekre vonatkozó szabályrendszer változása és egyéb pontosítás miatt [Áhsz. 5. melléklete],
- kiegészítő tájékoztató adatok körének csökkentése [Áhsz. 10. melléklete],
- az egységes rovatrend B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek rovat „ebből” sorainak kiegészítése a befektetési jegyekre vonatkozó szabályrendszer változása miatt [Áhsz. 15. melléklete].

1.1.2. Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletet módosító jogszabály

- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet módosításáról szóló 9/2021. (VIII. 5.) PM rendelet
Hatálybalépés: 2022. január 1.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 100. §-ának 2022. január 1-jétől hatályos módosításával összhangban

- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) 1. melléklet III. Fejezet, Növekedések cím M) alcím 4. és 5. pontjában szövegrész módosítás, továbbá 6. és 7. ponttal történő kiegészítése,
- az NGM rendelet 1. melléklet IV. Fejezet, Növekedések cím D) alcím 2. pontjában pontosítás, 4. pontjában szövegrész módosítás és 5. ponttal történő kiegészítése,
- az NGM rendelet 1. melléklet V. Fejezet, Növekedések cím D) alcím 4. pontjában szövegrész módosítása és az 5. ponttal történő kiegészítése.

Egyéb pontosítások, módosítások

- az NGM rendelet 1. melléklet IV. Fejezet Növekedések) cím A) alcím 3. és 5. pontjában pontosítás,
- az NGM rendelet 1. melléklet IV. Fejezet, Csökkenések cím A) alcím 1. pont, 2. pont e) és f) alpontjában, továbbá a 3. pont e) alpontjában szövegrész módosítás és pontosítás,
- az NGM rendelet 1. melléklet VIII. Fejezet B) cím 6. pontjában szövegrész pontosítása,
- az NGM rendelet 1. melléklet XII. Fejezet S) címmel történő kiegészítése.

Konzultáció

1.2. Egyes fontosabb számviteli feladatok és elszámolások az elméletben és a gyakorlatban (7*45 perc)

1.2.1. Kiadások és bevételek funkcionális elszámolásának szabályai

- kiadások és bevételek elszámolása kormányzati funkcióként
 - az Áht. vonatkozó előírásai [Áht. 6. § (1) bekezdése],
 - a költségvetési számvitelben a bevételeket és kiadásokat azokon a kormányzati funkciókon kell elszámolni, amelyek érdekében azok felmerültek [a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet 3. § (1) bekezdése],
 - a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla tovább tagolása [Áhsz. 44. § (1) bekezdése, Áhsz. 16. melléklet],
 - az egyes államháztartási szervezetek és rovatok vonatkozásában alkalmazható kormányzati funkciók [éves költségvetési beszámoló kitöltési útmutató mellékletei, éves költségvetési beszámoló felülvizsgálat módszertanának melléklete].
- az általános kiadások és bevételek elszámolásának szabályai
 - számviteli politikában történő rögzítése,
 - az egyes tevékenységre történő felosztásának módja, szabályai: negyedéves könyvviteli zárlat keretében szükséges a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztása [Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontja],
 - általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásához alkalmazott mutatók, vetítési alapok meghatározása,
 - a felosztáshoz alkalmazott módszerek (elő- és utókalkuláció stb.).
- az általános kiadások és bevételek megjelenése az egyes adatszolgáltatásokban és az éves költségvetési beszámolóban
 - az Ávr. 169. § (1) bekezdés 2022. január 1-jei módosítása, az időközi költségvetési jelentés tartalmának 2022. január 1-jei kiegészítése,
 - a 05. Teljesített kiadások kormányzati funkcióként és a 06. Teljesített bevételek kormányzati funkcióként űrlapok tartalma, kitöltésének szabályai

az időközi költségvetési jelentésben és az éves költségvetési beszámolóban, egyezőség, különbség a két adatszolgáltatás kitöltése között.

- a kormányzati funkciók gyakorlati alkalmazása példákon keresztül.

1.2.2. A tevékenységek költségeinek és a költséghelyek, általános költségek elszámolásainak szabályai (6-7. számlaosztály)

- költség, önköltségszámítási alapfogalmak, a kiadás, ráfordítás, költség megkülönböztetése,
- a költségelszámolás számviteli szabályozása,
- a tevékenységek költségeinek csoportosítása,
- költséghelyek, általános költségek,
- a költségek könyvviteli elszámolása,
- az önköltségszámítási szabályzat
 - készítésének szabályai, célja, tárgya (kalkulációs egység),
 - az önköltségszámítás-kalkuláció formái időpont alapján (előkalkuláció, közbenső kalkuláció, utókalkuláció),
 - kalkulációs séma, kalkulációs költségtényezők,
 - közvetett költségek elszámolásának és felosztásának módja,
 - az önköltségszámítás módszerei (egyszerű osztókalkuláció, egyenértékszamos osztókalkuláció, pótlékoló kalkuláció),
 - költségelszámolás és bizonylatolása,
 - az önköltségszámítás adatai és a könyvviteli nyilvántartás adatainak egyeztetése,
 - önköltségszámítás bemutatása gyakorlati példán keresztül.

1.2.3. Időbeli elhatárolások elszámolásának szabályai

- időbeli elhatárolások csoportosítása (a mérlegtételek tartalma, bekerülési értéke és analitikus nyilvántartása),
- az egyes mérlegtételekre vonatkozóan külön-külön a növekedési és csökkenési jogcímek és tartalmuk,

- az időbeli elhatárolások számviteli elszámolásának bemutatása gyakorlati példákon keresztül, különös tekintettel a támogatások időbeli elhatárolására, annak visszavezetésére, továbbá a személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó elhatárolására.

1.2.4. A saját tőke elemeinek bemutatása, nyilvántartása és számvitele

- a saját tőke részei
 - a nemzeti vagyon induláskori értéke (a mérlegtétel tartalma, bekerülési értéke és főkönyvi nyilvántartása),
 - a nemzeti vagyon változása (a mérlegtétel tartalma, bekerülési értéke és főkönyvi nyilvántartása),
 - az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (a mérlegtétel tartalma, tartalmának 2022. január 1-jétől hatályos változása, bekerülési értéke és főkönyvi nyilvántartása),
 - a felhalmozott eredmény (a mérlegtétel tartalma, bekerülési értéke és főkönyvi nyilvántartása),
 - az eszközök érték helyesbítésének forrása (a mérlegtétel tartalma, bekerülési értéke és főkönyvi nyilvántartása),
 - a mérleg szerinti eredmény (a mérlegtétel tartalma, bekerülési értéke és főkönyvi nyilvántartása).
- a saját tőke elemei változásainak jogcímei és számvitele
 - az egyes mérlegtételekre vonatkozóan külön-külön (nemzeti vagyon induláskori értéke, nemzeti vagyon változása, egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, felhalmozott eredmény, eszközök érték helyesbítésének forrása, mérleg szerinti eredmény) a növekedési és csökkenési jogcímek felsorolása és azok számviteli elszámolása,
 - sajátos változások bemutatása pl.: alapítás, megszűnés, átalakítás.
- mérlegjelentésben történő megjelenítése, összefüggései,
 - a saját tőke mérlegtételeire ható tipikus gazdasági eseményeknek a mérlegjelentés egyes oszlopaiban való megjelenése.

1.2.5. Az elektronikus fizetési és elszámolási rendszerrel (a továbbiakban: EFER) kapcsolatos számviteli feladatok

- jogszabályi háttér
 - elektronikus fizetési és elszámolási rendszer, az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 15. pontja,
 - az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet 99-110. §-ai,
- az EFER-ben történő pénzmozgások belső szabályozása (számviteli politika, pénzkezelési szabályzat, gazdálkodási szabályzat),
- az EFER-ben történő pénzmozgások számviteli elszámolása gyakorlati példán keresztül bemutatva az államháztartás mindkét alrendszerét érintően.

Konzultáció

2. Számvitelt érintő egyéb jogszabályi környezet változásai (4*45 perc)

2.1. Az államháztartáshoz kapcsolódó jogi szabályozás változása (2*45 perc)

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) módosításai

Kezelő szervei feladatok ellátása

- a kezelő szervre vonatkozó módosítása [Áht. 6/B. § (3) bekezdése],
- a kezelőszervi megállapodás tartalmi elemei [Ávr. 1/B. § (2a) bekezdése].

Állami vagyon

- állami vagyont érintő előirányzatok létrehozására és módosítására irányuló szabályok pontosítása [Áht. 31/A. § (2) bekezdése, (5) és (5a) bekezdése].

Költségvetési felügyelő

- költségvetési felügyelő kirendelésének új esetköre [Áht. 39. § (1) bekezdése, Ávr. 61. § (3) bekezdése, 61/A. § (5) bekezdése, és 61/C. § (1) bekezdése].

Kötelezettségvállalás szabályai

- a költségvetési év vagy a költségvetési éven túli év kötelezettségvállalásaira vonatkozó szabályok egyértelművé tétele [Áht. 36. § (4), (4a), (4d), (5a) bekezdése, 37. § (1) bekezdés a) és b) pontja, Ávr. 53/A. § (1) bekezdése és (2) bekezdés b) pontja],
- a Beruházási Alapból finanszírozott beruházásokra vonatkozó kötelezettségvállalás szabályai [Áht. 36. § (4e)–(4i) bekezdése].

Költségvetési támogatások

- jogviták eldöntése polgári peres eljárásban [Áht. 48. § (4) bekezdése],

- a lebonyolító szervre vonatkozó szabályok [Ávr. 65/C. § (1) bekezdése],
- az uniós forrásból nyújtott költségvetési támogatás esetén a támogató által kijelölt közreműködő szervezet nem azonos a segítő szervvel vagy szervezettel [Ávr. 76. § (1) bekezdés i) pontja],
- a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményei [Ávr. 82. § és 83. § (2) bekezdése],
- költségvetési támogatás jogosulatlan igénybevétele [Áht. 51. § (5) bekezdése, Ávr. 95/A. §],
- önellenőrzés lehetőségének megszüntetése [Áht. 58. § (2) bekezdése, Ávr. 108/A. §].

Illetményszámfejtés

- a központosított illetményszámfejtő programban történő valótlan vagy késedelmes adatrögzítésre vonatkozó bírságolási szabályok [Áht. 44. § (4) bekezdése, Ávr. 62/B. § (2a) bekezdése].

Adatszolgáltatási kötelezettségek

- kincstárnál vezetett fizetési számlával rendelkező helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács számlaállományára vonatkozó adatszolgáltatás [Áht. 107. § (1a) bekezdése],
- különleges gazdasági övezetet érintő adatszolgáltatás vonatkozó [Áht. 107. § (1b) bekezdése],
- helyi iparüzési adóval kapcsolatos adatszolgáltatás [Áht. 107. § (1c) bekezdése].

A kincstári számlavezetés

- a kincstári számlavezetés szabályai [Áht. 79. § (2) bekezdés h) pontja és (4a) bekezdés e) pontja].

Maradványelszámolás

- a kötelezettségvállalással terhelt maradványok körének kiegészítése, pontosítása [Ávr. 150. § (1) bekezdés o) és p) pontja],
- a 1888/2021. (XII. 9.) Korm. határozattal érintett fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozó maradványszabályok [Ávr. 176. § (28) bekezdése].

Adatszolgáltatás a bevételek és kiadások várható alakulásáról

- a december havi előrejelzés korrigálhatósága [Ávr. 172/A. § (3a) bekezdése],
- az előrejelzésre kötelezettek körének és az adatszolgáltatás gyakoriságának a bővítése [Ávr. 172/A. § (1) bekezdése, Ávr. 5. melléklet 5. és 5a. sora].

Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek

- kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek besorolását érintő szabályok [Áht. 109. § (8) bekezdése].

Központi Költségvetés Végrehajtását Támogató Rendszer (KKVTR rendszer) és államháztartási adattárház

- a KKVTR rendszer fogalma, a nyilvántartására, a KKVTR rendszerben teljesítendő adatszolgáltatásra vonatkozó szabályok [Áht. 103. § (5)–(10) bekezdése],
- a KKVTR és az államháztartási adattárház adatkezelésével összefüggő rendelkezések [Áht. 103/A. §-a és 103/B. §-a],
- a felhasználási terv [Áht. 108/A. § (1) bekezdése, 109. § (1) bekezdése, valamint Ávr. 129. §-a],

A KKVTR rendszer működésével összefüggő szabályok

- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaira vonatkozó szabályok [Áht. 31. § (2) bekezdése és 86. § (3) bekezdése],
- a központi alrendszerben ellenérték nélkül vállalható kötelezettségek, valamint teljesíthető kifizetések tilalma alóli kivételszabály kiegészítése [Áht. 41. § (3) bekezdése],
- az előirányzat-felhasználási keret [Ávr. 130. § (2) bekezdése, 132. §-a,
- előirányzati fedezetvizsgálatra vonatkozó szabályok változása [Ávr. 126. § (1), (1a) (2), (2a) és (3a) bekezdése],
- az elemi költségvetés tartalmára vonatkozó szabályok [Ávr. 31/A. §-a],
- a köztartozás-vizsgálat lebonyolítására vonatkozó egységes eljárásrend bevezetése [Ávr. 90. § (2a) bekezdése].

Konzultáció

2.2 Adózáshoz kapcsolódó jogi szabályozás változása

(2*45 perc)

2.2.1. A személyi jövedelemadóztatást érintő egyes változások

2.2.1.1. A 25 év alatti fiatalok adómentessége

2.2.1.1.1. A kedvezményre való jogosultság

A kedvezmény 2022. január 1-jétől érvényesíthető összevont adóalapot csökkentő kedvezményként. A kedvezményt a **25. életévük betöltéséig** érvényesíthetik a fiatalok.

- Azok a hónapok vehetők figyelembe jogosultsági hónapként, amelyekben a **fiatal a 25. életévét még nem töltötte be.**
- A kedvezmény érvényesítése szempontjából az **utolsó jogosultsági hónap** pedig az a hónap, amelyben a fiatal a 25. életévét betölti.

2.2.1.1.2. Figyelembe vehető jövedelmek

A jogosultsági hónapban megszerzett (munkaviszonyból származó jövedelem esetén a jogosultsági hónapra elszámolt), az **összevont adóalapba tartozó:**

- **bérnek minősülő jövedelem,**
- **a bérnek nem minősülő más, nem önálló tevékenységből származó jövedelmek összege** (kivétel végkielégítésnek a törvényben előírt mértéket meghaladó összege),
- **az önálló tevékenységből származó jövedelmek közül**
 - vállalkozói kivét, átalányban megállapított jövedelem,
 - a mezőgazdasági őstermelő e tevékenységből származó jövedelme,
 - az európai parlamenti képviselő e tevékenységből származó jövedelme;
 - a helyi önkormányzati képviselő e tevékenységből származó jövedelme,
 - a választott könyvvizsgáló e tevékenységből származó jövedelme,
 - a nem egyéni vállalkozóként, díjazás ellenében munkavégzésre irányuló más tevékenység jövedelme

2.2.1.1.3. A kedvezmény mértéke

- A kedvezmény alapját képező jövedelemből adóévenként a jogosultsági hónapok számának és a teljes munkaidőben alkalmazásban állók (KSH) által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző év július hónapjára vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének szorzata mentesülhet a személyijövedelemadó-fizetési kötelezettség alól (2022-ben havi 433 696 forint, legfeljebb évi 5 204 352 forint).
- Ha a **jogosultság az adóév egészében nem áll fenn** és a fiatal által a jogosultsági hónapokban megszerzett önálló tevékenységből származó jövedelem másként nem állapítható meg, az adóévi jövedelemnek a jogosultsági hónapokkal arányos része.

2.2.1.1.4. Érvényesítés sorrendje

- négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye,
- 25 év alatti fiatalok kedvezménye,
- személyi kedvezmény,
- első házások kedvezménye,
- családi kedvezmény

2.2.1.1.5. Első házások kedvezménye 25 év alatti fiatalok esetében

- Ha az első házások kedvezményére jogosult házaspár mindkét tagja 25 év alatti fiatal, az első házások kedvezménye érvényesítésének első jogosultsági hónapja az a hónap, amelyet megelőző hónapban a házastársak valamelyike a 25. életévét betölti.
- Átmeneti rendelkezés: ez a szabály a 2021. december 31-ét követően megkötött házasságok esetében alkalmazható, a 2022. január 1-jét megelőzően megkötött házasságok esetében a kedvezmény időszakából még hátralévő jogosultsági hónapokra vehető figyelembe.

2.2.1.1.6. Eljárási szabályok

- A jövedelmet juttató munkáltató, kifizető előtt **nem kell nyilatkozatot tenni** a kedvezmény érvényesítéséről (kivéve, ha azt az adott kifizetőnél nem, vagy csak a jövedelem meghatározott részére kívánja érvényesíteni)
- Nyilatkozat hiányában a kedvezmény alapját képező jövedelmet juttató munkáltató, rendszeres bevételt juttató kifizető a fiatal adóelőleg-alapját jogosultsági hónaponként a juttatott jövedelem összegével, de legfeljebb az adott évben irányadó, a KSH által közzétett bruttó átlagkereset összegével csökkenti.
- Ha a fiatal nem tesz a kedvezmény érvényesítésének teljes egészében vagy részben történő mellőzését kérő nyilatkozatot, és az így keletkező befizetési különbözet az adóévben a 10 ezer forintot meghaladja, a befizetési különbözet után a fiatal 12 százalékos különbözeti bírság terheli.
- A családi kedvezményről abban az esetben is tehet adóelőleg-nyilatkozatot, ha a kedvezmény érvényesítése miatt az adóelőleg-alapja nullára csökken. A családi kedvezményről tett adóelőleg-nyilatkozat szerinti családi kedvezmény adóelőleg-alap terhére nem érvényesíthető értékének az adó mértékével meghatározott összege a társadalombiztosítási szabályok alkalmazásával családi járulékkedvezményként vehető igénybe.

2.2.1.2. Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye (NÉTAK)

2.2.1.2.1. NÉTAK jogosultak köre kiegészítése

Azon gyermek is számításba vehető a kedvezmény megítélésénél, aki után az anyja családi pótlékra nem jogosult, de a gyermeket az anyát megillető családi pótlék összegének megállapításakor figyelembe kell venni (fogyatékosként szociális intézményi ellátásban részesül, feltéve, hogy őt a gyámhatóság nem vette nevelésbe, és a családi pótlékot igénylő vele kapcsolatot tart fenn).

2.2.1.2.2. NÉTAK adóelőleg nyilatkozatok

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére jogosultságot szerzett édesanyáknak nem kell évente új adóelőleg-nyilatkozatot tenniük abban az esetben, ha a nyilatkozatot ugyanazon munkáltatónak, rendszeres

jövedelmet juttató kifizetőnek tennék és a nyilatkozat alapját képező helyzet már bizonyosan nem változik, pl. azért, mert a gyermekek már felnőttek, vagy ha az édesanya a családi pótlékra már legalább 12 éve jogosult.

2.2.1.3. Kerékpárhasználat adómentessége

Adómentes a kifizető által biztosított, **kizárólag emberi erővel hajtott** vagy legfeljebb 300 W teljesítményű elektromos motorral segített kerékpár, magáncélú használata.

- Akkor sem kell adóköteles bevételt megállapítani, ha a kerékpárt a magánszemély saját személyes céljaira is vagy csak arra használhatja.
- A kerékpár tulajdonba adása nem adómentes.
- Kerékpár alatt kizárólag a köznapai értelemben vett kerékpárt kell érteni.

2.2.1.4. Szja kiegyenlítő szorzó változása

A szociális hozzájárulási adó 2022. január 1-jétől 13 százalékra történő csökkentésével összefüggésben módosulnak az összevont adóalap megállapításánál alkalmazott szabályok is.

- Amennyiben egy adott jövedelem után a magánszemély kötelezett a szociális hozzájárulási adó megfizetésére (feltételezve, hogy az költségként nem elszámolható, vagy azt nem térítik meg a magánszemély számára), úgy a **megállapított jövedelem 89 százalékát kell jövedelemként figyelembe venni**.
- Ugyanezen szabály az adóelőleg megállapítására vonatkozó rendelkezések között is megjelenik.

2.2.1.5. Távmunkával kapcsolatos szabályozás

- Igazolás nélkül, költségként elszámolható tételnek minősül az Mt. távmunkavégzésre vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően, a munkaszerződésében foglaltak szerint távmunkavégzés keretében munkát végző munkavállalónak, a távmunkavégzéssel összefüggésben költségtérítés címén fizetett összegből a felek által előzetesen meghatározott, de **legfeljebb havonta az adóév első napján érvényes havi minimálbér 10 százalékának megfelelő összeg**.
- **Ha** a távmunkavégzés nem érinti az egész hónapot, a havi összegnek a távmunkavégzéssel érintett napokkal arányos része igazolás nélkül elszámolható.

2.2.2. Az adóeljáráshoz kapcsolódó jogi szabályozás változása

2.2.2.1. Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény

- A tényállás tisztázásához nem szükséges adatok kezelése, az iratbetekintés szabályainak pontosítása (Air. 42/A. §)
- A kétszeres elvonás tilalmának érvényesülését szolgáló módosítások [Air. 120. § (4) bekezdés]

2.2.2.2. Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény

- A kétszeres elvonás tilalmának érvényesülését szolgáló módosítások (Art. 146. §, 204. §, 274/A. §)
- Adatszolgáltatás EGT-tagállamban működő tőzsdére bevezetett értékpapír utáni osztalékokról és osztalékélekekről (Art. 50. § (2) bekezdés 22a) és 22b) pont)
- A kamarai adatszolgáltatások körének bővítése [(Art. 15. § (1)-(2) bekezdések, 98. § (1)-(2) bekezdések]
- A székhelyszolgáltatás igénybevétele adminisztrációjának módosítása [Art. 7. § 43. pont, 246. § (1) bekezdés h) pont és (2) bekezdés]
- Az elektronikuspénz-kibocsátók adatszolgáltatásának előírása (Art. 104. §)
- A tényállás tisztázásához nem szükséges adatok kezelése, az iratbetekintés szabályainak pontosítása (Art. 123/A. §)
- A kerekítés-módszertan törvényi szintre emelése [Art. 206. § (6) bekezdés, 207. § (3) bekezdés, 209. §, 212. § (1b) bekezdés]

2.2.2.3 Az adóhatóság által foganatosítható végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény

- A külföldi követeléskezelés és a külföldi megkeresésre folytatott végrehajtási eljárások hatékonyabbá tétele (Avt. 37. §, 113. §, Az adó-és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény 32. §9)
- A vagyont érintő büntetőjogi intézkedések és kényszerintézkedések érvényesítése a felszámolásban [Avt. 125/A. § (9) bekezdés, 125/C. § (4) bekezdés, (5a)-(5f) bekezdés, (6) bekezdés, 131/A. § (2) bekezdés]
- Elévült követelések a törvényszéki végrehajtásban [Avt. 131/A. § (2a) bekezdés]

2.2.3 Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény módosításai

- Adómérték-változások
 - újlakásokra vonatkozó 5%-os áfa kulcs kivezetése (2022. december 31)
 - átmenet: 2026. december 31-ig még alkalmazható az 5%, ha az értékesítendő újlakás építési engedélye 2022. december 31-ig véglegessé vált, vagy annak építését egyszerű bejelentés keretében legkésőbb 2022. december 31-ig bejelentették (Áfa tv. 348. §)
- Áfa bevallástervezetek NAV általi elkészítése (eÁfa)
 - vonatkozó törvényi előírások felfüggesztésre, a veszélyhelyzetet követően hatályon kívül helyezésre kerülnek (613/2021. Korm. rendelet, 2021. évi CXXX. törvény)
 - csak a rendszer éles indulása tolódik, a fejlesztés tovább folytatódik!
 - az Online Számla és online pénztárgép adatok visszamutatásra kerültek és letölthetővé váltak
 - cél: az adóhatósági szolgáltatások körének további bővítése, a vállalkozások adminisztratív terheit érdemben csökkentő megoldások kidolgozása
- Fordított áfa fenntartása
 - 2022. június 30-át követően is fordítottan adózik egyes mezőgazdasági termékek értékesítése (Áfa tv. 6/A melléklet), egyes acélipari termékek értékesítése (Áfa tv. 6/B melléklet), az üvegházhatású gáz kibocsátási egység átruházása
 - jogszabályi háttér: 613/2021. Korm. rendelet, 2021. évi CXXX. törvény (e szabályok a veszélyhelyzet megszűnésekor törvényi szintre emelkednek, integrálódva az Áfa tv-be).
- DEROGÁCIÓK meghosszabbítása
 - személygépkocsi bérletre vonatkozó ún. diktált 50%-os levonási hányad 2024. december 31-ig tovább alkalmazható
 - ún. fizetésektelen helyzetben levő adóalany által teljesített ügyletek esetén a fordított adózás 2024. december 31-ig tovább alkalmazható

- az alanyi adómentesség értékhatára 12 millió forint maradhat 2024. december 31-ig
- Jogharmonizációs célú változások
 - COVID-19 világjárvánnyal összefüggő beszerzések adó alóli mentesítése
 - uniós közös biztonság- és védelempolitikai célhoz kapcsolódó adómentesség