



2020. július 1-ei változások:

- Számla adatszolgáltatás kiterjesztése**
- Új Tb. törvény**

Szabó Gábor

Dél-alföldi Tájékoztatási Osztály

NAV Központi Irányítás



Tárgyalt főbb jogszabályok:
-2019. évi CXXII. Törvény
-Áfa tv. 10. számú melléklete
-23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet



Online számla adatszolgáltatás kiterjesztése

Számlákról való adatszolgáltatás – 1.

Az összes számláról lesz online adatszolgáltatási kötelezettség, két lépcsőben:

	Kimenő számlák	Bejövő számlák
2020. július 1.	<p>Minden belföldi adóalany vevőre kiállított számla (AM, TM, FAD, különbözeti) adatát be kell küldeni Kézi számla esetén és 500 000Ft áfa tartalom alatt négy naptári nap a határidő Előleggel érintett végszámla esetén a különbözetről kell adatot szolgáltatni Adóalany vevő esetén, számla kötelező adattartalom lesz a vevő adószáma</p>	<p>Amely számlában van áthárított áfa, és abból akár 1FT-ot is levonásba helyez a vevő, akkor az M-es lapon adatszolgáltatási kötelezettsége lesz Előleggel érintett végszámla esetén a különbözetről kell adatot szolgáltatni</p>
2021. január 1.	<p>Minden számla (közösségi, export stb.) adatát be kell küldeni Nem adóalany vevő esetén az adatszolgáltatásnak nem lesz része a név és a cím</p>	

Számlázással kapcsolatos változások

Adómentesség ,típusa'	Mikortól kötelező a számla kiállítása
Egyéb oktatás	2020. Július 1.
Nem közszolgáltató egészségügyi ellátás (magánorvos, fogorvos, fogtechnikus)	2020. Július 1.
Együttműködő közösség	2020. Július 1.
Ingatlan értékesítése	2020. Július 1.

!Ingatlan bérbeadására egyelőre nem terjed ki a kötelező számlaadás
Tárgyi mentes ingatlan bérbeadása esetén nem kötelező az adatszolgáltatás (indok: továbbra is számviteli bizonylat kiállítására kötelezett, és ha a számlázást választja, akkor is számviteli bizonylatot ad)

2020. július 1. után kiállított számlák esetén a számlakibocsátási határidő 8 naptári nap (a korábbi 15 naptári nap helyett)

Számlákról való adatszolgáltatás – 2.

Milyen kapcsolódó kérdések merülhetnek fel:

- Könyvelő a saját ügyfelének kiállított számláról is adatot szolgáltat?
- Östermelő a nagybani piacon történő számlás eladásáról is adatot szolgáltat?
- A számlán a magánszemély vevő adószáma nem szerepel, pedig egyéni vállalkozó?
- A PTGSZLAH nyomtatvány dupla adatszolgáltatás?
- Számlára történő értékesítés beüthető-e pénztárgépbe?
- Kézi nyugtaadás esetén is van adatszolgáltatás?
- Felvásárlási jegyről nincs adatszolgáltatás?
- Egyértelműen nem vállalkozási célú beszerzéseket tartalmazó számlát a vevő hol szerepeltesse?
- Megszűnik a kézi számlatömb?
- Teljesen új felülettel kell dolgozni 2020. július 1-től?

Számlákról való adatszolgáltatás – 3.

Milyen kapcsolódó kérdések merülhetnek fel - folytatás:

- Szankciómentes moratórium szeptember 30-ig az új kötelezetti körre
- Marad-e/változik-e a technikai érvénytelenítés intézménye?
- Vevő észleli, hogy az eladó nem tett eleget adatszolgáltatási kötelezettségének – levonható-e ennek a számlának az áfatartalma?
- Fel kell-e tüntetni az M-es lapon a vevőnek az áthárított adót nem tartalmazó számlát? (NEM!)
- Lehet-e törölni az elsődleges regisztrációt? (NEM!)
- Sikertelen bejelentkezés okai: ‚beégetett’ felhasználónév+jelszó helyett, azok ismételt begépelése
- Elfelejtett felhasználónév és/vagy jelszó kezelése
- Önszámlázás esetén a technikai felhasználót melyik fél képezi meg?
- Számlák egyedi sorszámozása – több telephely, csoportos adóalany esetén is!
- Önkéntes adatszolgáltatás nem adóalany vevőre kiállított számláról?

Online számlázó – mobil applikáció

Online számlázónál lehet mobil eszközt (vagy akár többet) párosítani

A NAV ingyenes online számlázó programját lehet használni.

Ugyanazt a webes felületet használja

Elvárás: minimum Android 7.0

Az adatszolgáltatás sikeressége innen is lekérdezhető

Az Online számla (,zöld felület’) nem elérhető



NAV

Új Tb. törvény

Fogalmi változások – járulék

Az egyéni járulékok összevonásra kerülnek, és társadalombiztosítási járuléknak nevezik.

Új járuléknem	Kik fizetik (nem teljes lista)
Társadalombiztosítási járulék (18,5%)	Nem kiegészítő tevékenységet végző biztosítottak
Nyugdíjjárulék (10%)	Szociális szervezet tagja, álláskeresési támogatás, egyházi szolgálati jogviszony, egyes tb. ellátások ! A kiegészítő tevékenységet folytatók nem fizetik
Egészségügyi szolgáltatási járulék (7 710Ft)	Ellátatlanok ! A kiegészítő tevékenységet folytatók nem fizetik
Megállapodás alapján fizetendő egészségbiztosítási illetve nyugdíjjárulék	Aki külön megállapodást a kormányhivatalnál
Táppénz-hozzájárulás	Foglalkoztató

Fogalmi változások – kiegészítő tevékenységet folytató személy 1.

	Tevékenységi kör
Saját jogú nyugdíjban részesülő személy	Minden
Özvegyi nyugdíjban részesülő személy és az öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte	Csak az egyéni és társas vállalkozó

És ki minősül saját jogú nyugdíjas személynek?

A fogalom bővült azzal a személlyel, aki szociális biztonságról szóló egyezményrel érintett állam által megállapított öregségi nyugellátásban. Például a szerb, az amerikai nyugdíjas ide tartozik

Fontos következmény: minden biztosítotti formára (például megbízási jogviszony) igaz lesz, hogy a kiegészítő tevékenységet folytatók nem fizetnek járulékot maguk után

! Szochov tv. egyelőre ezt nem követte még le

Fogalmi változások – kiegészítő tevékenységet folytató személy 2.

Jelenleg hatályos szociális biztonsági egyezmények:

https://nav.gov.hu/nav/ado/jarulek/Tajekoztato_hatalyos_szocial.html?query=%22szoci%C3%A1lis+biztons%C3%A1gi+egyezm%C3%A9ny%22

Érintett országok: Albánia, Ausztrália, Bosznia és Hercegovina, India, Japán, Kanada, Koreai Köztársaság, Macedónia, Moldova, Mongólia, Montenegró, Québec, Szerbia, USA, Törökország

Egyéni és társas vállalkozók

A kiegészítő tevékenységet folytatók nem fizetnek eü. szolg. járulékot, és ha van kivét vagy díjazás, akkor 10% nyugdíjjárulékot sem, csak szja fizetés van

Egységes tb. járulék miatt megszűnik a 150%-os szabály
! Szochó tv. egyelőre nem mutat változás, azaz marad a 112,5%-os alap eltérítés

Minden más marad (többes jogviszony, társas vállalkozó fogalma, katás jogállással való összefüggés, garantált bérminimum)

Nem minősül egyéni vállalkozónak 2020. július 1-től: tanyagondnok, falugondnok, szociális szolgáltató (engedélyes)

Fogalmi változások – járulékalapot képező jövedelem 1.

Nem a fogalmak között találjuk meg (27. §)

Új minimum járulékalap szabály lép be a munkaviszonyosokra:

- A minimálbér 30%-a után meg kell fizetni a társadalombiztosítási járulékot abban az esetben, ha a munkabér ez alatt van
- A heti munkaóra nem számít, azzal nem kell operálni
- A különbözet elszámolása
- Speciálisan kezeli a szabály
 - a hóközi kezdést;
 - a hóközi befejezést;
 - a biztosítási szünetelését
 - a táppénz, a baleseti táppénz, a gyod, gyed, gyet, öbd, ápolási díj, gyse melletti aktív munkaviszonyt

Kinek a terhe a különbözet?

Fogalmi változások – járulékalapot képező jövedelem 2.

Külföldi kiküldetésben lévők esetén módosul a járulékalap: Az alapbér, **de legalább** a tárgyévet megelőző év július hónapjára a Központi Statisztikai Hivatal által a teljes munkaidőben alkalmazásban állók tekintetében közzétett nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset [**362 600Ft**], vagy a tevékenység ellenértékeként a tárgy hónapban megszerezett – munkaviszony esetében a tárgyhónapra elszámolt – jövedelem, ha az nem éri el az elsőként említett összeget.

!Tehát a minimálbér mint alapbér csak akkor lehet járulékalap, ha ténylegesen is ennyit kap az illető a munkájáért

Ha többet kap, mint 362 600Ft, akkor ez az összeg lesz a járulékalap

Biztosított őstermelő

A 8 millió vagy az alatti nem kezdő őstermelő a megelőző évi bevétel 15%-a alapján fizet 18,5% tb. járulékot, szocho-t nem fizet.

A 8 milliót meghaladó őstermelő a minimálbér 92%-a alapján fizet 18,5% tb. járulékot, és szocho-t is.

Választott magasabb járulékalap esetén fizeti a 18,5%-ot és a szocho-t is.

Egyebekben nincs változás (őstermelő fogalma, kezdő őstermelő fogalma, negyedévente vall és fizet járulékot, magasabb járulékalapot mikor kérheti)

Egészségügyi szolgáltatási járulék 1.

Az ellátatlanoknak kell csak fizetni, a kiegészítő tevékenységet folytatók mentesülnek alóla

A T1011-es nyomtatványt elsődlegessége megszűnik, az adóhatóság hivatalból értesíti ki az érintetteket, hogy fizetniük kell (az értesítésnek a fizetés fennállását követő 8 napon belül meg kell történnie), illetve ha már nem kell fizetniük

Ha a magánszemély tartozása az eü. szolg. járulék havi összeg háromszorosát **meghaladja (tartozás > 23 130Ft)**, **akkor a NAV jelzése alapján a NEAK érvényteleníti a TAJ számot, és fizetőssé válik az egészségügyi ellátás, kivéve** ha a tartozását az egészségügyi szolgáltatás igénybevétele **előtt** visszamenőleg kiegyenlíti.

Egészségügyi szolgáltatási járulék 2.

A T1011-esen továbbra is be lehet jelentkezni, erre az adóhatóság határozatot küld (feltéve, hogy nincs ütközés)

Ha valaki jogalap nélkül fizeti az eü. szolg. járulékot, és ez alapján igénybe vesz egészségügyi ellátást, akkor

- az eü. szolg. járulék előírását törli a NAV, és
- az igénybe vett egészségügyi ellátás térítéses összesét meg előírja ugyanezen az adónemen (Egb. alap javára befizetett összeg)

A 'piros lámpás' eljárás megmarad

Piros lámpa: érvényes TAJ szám, eü. szolg. járulék rendezetlen

Barna lámpa: érvénytelen TAJ szám, fizetősen veheti igénybe ez egészségügyi ellátásokat

Egészségügyi szolgáltatási járulék 3.

Kötelezett = belföldi + legalább 1 éve bejelentett lakóhely (●)

- EGT: legalább 3 hó + bejelentett lakcím

- 3. ország: bevándorolt, letelepedett, menekült, oltalmazott

okmányok	EGT állampolgár	EGT ág.és magyar ág. 3.o.-beli családtagja	3.o.állampolgár
Beutazás és 3hót meg nem haladó tartózkodás	Úti okmány vagy szig.	Úti okmány ÉS vízum vagy tartózkodási kártya	vízum
Beutazás és 3hót meghaladó tartózkodás	Regisztrációs igazolás	Tartózkodási kártya	Tartózkodási vízum, tartózkodási engedély
Állandó tartózkodás	Állandó tartózkodási kártya	Állandó tartózkodási kártya	Letelepedési engedély, bevándorlási engedély

Elévülési időn figyelmen kívül hagyása

Kizárólag nyugdíj megállapítását megelőzően

Milyen helyzetben fordulhat elő	Mi a teendő
Nem kellett volna fennállnia a biztosítási jogviszonynak és történt járulékfizetés	A járulékok visszaigénylése a magánszemély által
Biztosított volt a magánszemély, de a foglalkoztató nem vagy hiányosan teljesítette a bevallási kötelezettségét	A bevallások utólagos teljesítése a magánszemély által
Helytelen volt a joghatóság megállapítása, és belföldön kellett volna biztosítottnak lennie	Bejelentés és bevallások utólagos teljesítése a magánszemély által

Átmeneti szabályok

A 2020. július 10-éig megszerzett és 2020. június havi járulékalapot képező olyan jövedelemre, amelyet a 2020. június hónapra vonatkozóan benyújtott bevallásban kell bevallani (nem csak munkaviszony értendő ide) még a régi szabályokat kell alkalmazni

Ha a biztosítás elbírálására utólag, 2020. július 1-jét követően kerül sor és annak kezdete ezt megelőző nap, a biztosítási jogviszony 2020. július 1-je előtti napjaira a jelenlegi Tbj. rendelkezéseit, a 2020. június 30-át követő napjaira az új törvény rendelkezéseit kell alkalmazni a társadalombiztosítási kötelezettséget teljesítése tekintetében
Tipikusan ide tartozik a megbízási jogviszony

Egyéb változások

Családi járulékkedvezmény a teljes tb. járulékra kiterjed

Megállapodás egészségügyi ellátásra: állapotfelmérést fognak előtte végezni, a létező betegségére nem fog kiterjedni

Megállapodás alapján fizetendő nyugdíjjárulék mértéke a választott alap, de legalább a minimálbér 22%-a

Táppénz hozzájárulás megállapításának szabályai: 2. számú melléklet

Hatáskörrel rendelkező hatóság: területileg illetékes kormányhivatal

! A befizetés továbbra is NAV-os számlára megy

Folyamatban lévő változások (T/10856)

Belföldi fogalma – az eü. szolg. járulék alkalmazásában bővül:

- a vizsgált időpontot megelőző 5 éven belül 12 hónapon át jogosult volt eüszolgjárulékra, vagy
- a vizsgált időpontban szociális, családtámogatási, a tb. ellátására jogosult

Jogorvoslati lehetőség beépítése az eüszolgjárulék rendszerébe (azt követően van erre lehetőség, hogy az adóhatóság értesíti a magánszemélyt az eüszolgjárulék fizetésének kötelezettségéről)

Háromhavi tartozás helyett hathavi tartozást **meghaladó** tartozást felhalmozók esetén érvénytelen a TAJ szám

2020. július 1-től induló kötelezettségre alkalmazható!

Elévülési idő figyelmen kívül hagyása:

- ha nem volt biztosítás, de mégis fizetett azt, akkor a biztosítás elismerését is lehet **kérni**
- a foglalkoztató helyett pótlás: 2007. január 1. utáni időszakra

A járulékfizetési alsó határ szabályát 2020. július-augusztusra nem kell alkalmazni



Köszönöm a figyelmet!

www.nav.gov.hu