



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

2020. júliusában hatályba lépett adó- és illetékváltozások



Kis Gábor

„2020. július 1-től a szociális hozzájárulási adó mértéke a korábbi 17,5%-ról 15,5%-ra csökkent. Továbbá 2020. július 8-i hatállyal illetékmentessé vált a testvérek közötti öröklés és ajándékozás. A korábbi szabályozás alapján csak az egyenes ági rokonok, tehát szülő és gyermek, valamint özvegy és házastárs örökrésze és ajándéka mentesült az illeték alól.”

2020. július 1-től a szociális hozzájárulási adó mértéke a korábbi 17,5%-ról 15,5%-ra csökkent. Továbbá 2020. július 8-i hatállyal illetékmentessé vált a testvérek közötti öröklés és ajándékozás. A korábbi szabályozás alapján csak az egyenes ági rokonok, tehát szülő és gyermek, valamint özvegy és házastárs örökrésze és ajándéka mentesült az illeték alól.

A szociális hozzájárulás adó csökkenése több adónem mértékének változását vonja maga után.

EKHO

A szociális hozzájárulási adó mértékének változása miatt csökken a kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás mértéke is. A kifizetőnek az **ekhó-alap összege után 15,5 százalék ekhót kell fizetni.**

SZJA

A szociális hozzájárulási adó mértékének csökkenése miatt változik a magánszemély összevont személyi jövedelemadó alapjának megállapításánál alkalmazandó 85 százalékos szabály.

Amennyiben az összevont adóalapba tartozó jövedelem után a magánszemélynek kell megfizetni a szociális hozzájárulási adót, akkor 2020. július 1-jétől a megállapított jövedelem 87 százalékát kell jövedelemként figyelembe venni. Ez a szabály akkor nem alkalmazandó, ha a szociális hozzájárulási adó költségként elszámolható, vagy azt a magánszemélynek megtérítették.

KATA ellátási alap

A szociális hozzájárulási adó mértékének csökkenése miatt a főállású katások ellátási alapja is változik, így 2020. július 1-jétől azoknál a főállású kisadózóknál,

- akik után havi 50 000 forint tételes adót fizetnek, a társadalombiztosítási és álláskeresői ellátások számításának alapja havi 98 100 forintról 102 000 forintra emelkedik,
- akik után pedig havi 75 000 forint tételes adót fizetnek, ezeknek az ellátásoknak a számítási alapja havi 164 000 forintról 170 000 forintra emelkedik.

Illetékmentességi szabályok

Az új illetékmentességi szabály **a vér szerinti testvérekre, a féltestvérekre és az örökbefogadáson alapuló testvéri kapcsolatokra is vonatkozik.** Az illetékmentesség feltétele, hogy a testvéreknek legalább az egyik szülője vagy örökbefogadója azonos legyen.

Az illetékmentesség a folyamatban lévő ügyekre is vonatkozik, vagyis minden olyan, testvérek közötti ajándékozás vagy öröklés illetékmentessé vált, amely eljárás során a Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2020. július 8-ig még nem hozott végleges, vagyis jogerős döntést.

Az illetékmentesség érvényesítéséhez – amennyiben a vagyonszerzési iratokból egyértelműen megállapítható, hogy testvérek közötti ingyenes vagyonszerzésről – öröklésről vagy ajándékról – van szó, akkor nem kell kérelmet benyújtani, a NAV az illetékmentességet hivatalból biztosítja.

Amennyiben az illetékmentessé vált, testvérek közötti vagyonszerzés után a NAV akár fizetési meghagyással, akár határozattal illetéket állapított meg, és ez a döntés 2020. július 8-án még nem vált véglegessé, akkor a döntést kibocsátó igazgatóságnál lehet kérelmezni a

megállapított illeték törlését vagy a befizetett illeték visszatérítését.

Ha az ajándékozott vagyon ingatlan, akkor a földhivatalhoz benyújtandó B400-as adatlapon is jelölni lehet a mentességet.

Az illetékmentes vagyonszerzésről a NAV nem küld értesítést – nem ad ki fizetési meghagyást –, az illetékmentesség tényét csak az ügyiratra jegyzi fel.

A testvérek közötti ajándékozást 2020. július 8-ától nem kell bejelenteni a NAV-hoz.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat.

Kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!



Finacont Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
H - 1062 Budapest, Aradi utca 16, II. em. 2.
Telefon: +36 1 345 0092

Kis Gábor

partner | Adó & Számvitel

Mobil: +36 20 945 5040
E-mail: gabor.kis@finacont.com
Web: www.finacont.com