

**Az adótörvények, a TB-törvény és a jogszabályi környezet 2023. évi
évközi, valamint 2024. év eleji változásai és gyakorlati
alkalmazásuk
360 perc**

**I. A személyi jövedelemadó, a társasági adó és az általános forgalmi adó 2023. évi
évközi, valamint 2024. év eleji változásai és gyakorlati alkalmazásuk (180 perc)**

I.1. A személyi jövedelemadóról szóló törvény változásai

I.1.1. A személyi jövedelemadóról szóló törvény 2023. évi évközi változásai

I.1.1.1. A SZÉP-kártya juttatás keretösszegének emelése

I.1.1.2. Családi kedvezmény fogyatékos személy után

I.1.1.3. 30 év alatti anyák kedvezményének érvényesítése

I.1.1.4. Bizalmi vagyonkezelés: bemeneti adózás helyett kimeneti adózás

I.1.1.5. Osztalék bizalmi vagyonkezelésnél

I.1.1.6. Hulladék leadásából származó jövedelem adózása

I.1.1.7. A minimálbér és a garantált bérminimum 2023. év végi változása és ennek hatása az adóalap-kedvezményekre

I.1.2. A személyi jövedelemadóról szóló törvény 2024. év eleji változásai

I.1.2.1. A jövedelemszerzés helye előadóművészek esetében

I.1.2.2. A nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset a 25 év alatti fiatalok és a 30 év alatti anyák kedvezménye alkalmazásakor

I.1.2.3. A külföldön megfizetett adó beszámítása az összevont adóalapba tartozó jövedelmek esetén

I.1.2.4. A külföldön megfizetett adó beszámítása külön adózó jövedelemnél

I.1.2.5. A bevétel megszerzésének időpontja igénybe vett szolgáltatás esetén

I.1.2.6. Volt tagnak juttatott bevétel minősítése vagyonrendezési eljárásnál

I.1.2.7. Kamatjövedelem adózása kettős adózás elkerüléséről szóló egyezmény hiányában

I.1.2.8. Önkéntes pénztári rendelkező nyilatkozat a bevallás-tervezetben

I.1.2.9. A folytatólagos adóelőleg-nyilatkozat bevezetése

I.1.2.10. Ellenőrzött tőkepiaci ügyletek körének bővülése

- I.1.2.11. Kriptoügyletből származó veszteség elszámolása bevétel hiányában
- I.1.2.12. Béren kívüli juttatások utáni adó bevallása és befizetése gyakoriságának változása
- I.1.2.13. Csekély értékű ajándék juttatása
- I.1.2.14. Nyereményből származó jövedelem adókötelezettségének változása
- I.1.2.15. Értékpapír formájában szerzett jövedelem
- I.1.2.16. Borászati termék adómentes juttatása
- I.1.2.17. Napidíj vízi és légi közlekedésben
- I.1.2.18. A lakáshoz kapcsolódó adómentes állami támogatások körének bővülése

I.2. A társasági adóról szóló törvény változásai

- I.2.1. A társasági adóról szóló törvény 2023. évi évközi változásai
 - I.2.1.1. A 2014.12.31-ig keletkezett elhatárolt veszteség felhasználása
 - I.2.1.2. Üzletág-értékesítés kedvezményezett eszközátruházással
 - I.2.1.3. A Nemzeti Összefogás számlaszáma javára adott adomány adózása
 - I.2.1.4. Fejlesztési adókedvezmény igénybevétele feltételeinek változása
 - I.2.1.5. Energiahatékonysági adókedvezmény igénybevételének feltételei
 - I.2.1.6. A kutatás-fejlesztés új szabályai a társasági adóban
 - I.2.1.6.1. Adóalap-kedvezmény helyett adókedvezmény
 - I.2.1.6.2. Elszámolható K+F költség
 - I.2.1.6.3. A K+F adókedvezmény mértéke
 - I.2.1.6.4. A K+F adókedvezmény érvényesítése
 - I.2.1.6.5. A K+F adókedvezmény hatása az iparűzési adóra és a szochóra
 - I.2.1.6.6. Az adókedvezmények érvényesítésének sorrendje
 - I.2.1.6.7. A K+F költségeinek elszámolása IFRS-re történő áttérés esetén
 - I.2.1.7. Részesedés bejelentése
- I.2.2. A társasági adóról szóló törvény 2024. év eleji változásai
 - I.2.2.1. Adózási szempontból nem együttműködő államban levő külföldi személynek juttatott jogdíj és kamat adózása
 - I.2.2.2. Adófelajánlást érintő változások

I.3. Az általános forgalmi adóról szóló törvény változásai

- I.3.1. Az általános forgalmi adóról szóló törvény 2023. évi évközi változásai
 - I.3.1.1. A csoportos adóalanyiságból történő kiválás
 - I.3.1.2. Számlakibocsátási kötelezettség a fizetés módjától függetlenül

- I.3.1.3. Az egyablakos rendszer választása
- I.3.2. Az általános forgalmi adóról szóló törvény 2024. év eleji változásai
 - I.3.2.1. Pénzforgalmi szolgáltatók adatszolgáltatása
 - I.3.2.2. A kötelező visszaváltási díjas rendszer (DRS)
 - I.3.2.3. Napilap értékesítésének adózása
 - I.3.2.4. Műalkotás importja
 - I.3.2.5. Közérdekű tevékenység adómentessége
 - I.3.2.6. Nyilatkozattétel építési-szerelési munkához kapcsolódó fordított adózásnál
 - I.3.2.7. Az adóhatóság által készített ÁFA-bevallás tervezet
 - I.3.2.8. Sajtjellegű készítmények adókulcsa
- I.3.3. Az általános forgalmi adóról szóló törvény 2025-től hatályba lépő változásai
 - I.3.3.1. Virtuális események teljesítési helye
 - I.3.3.2. Az e-nyugta rendszer
 - I.3.3.3. Nyugtával egy tekintet alá eső okirat
 - I.3.3.4. Nyugta- és számlaadat-szolgáltatás
 - I.3.3.5. Árrés szerinti adózás műalkotások esetén
 - I.3.3.6. Alanyi adómentesség választása más tagállamban

I.4. Konzultáció

II. A globális minimumadó szabályai és gyakorlati alkalmazása (60 perc)

- II.1. Az uniós jogszabályi háttér
- II.2. A globális minimumadó alanya
- II.3. Végső anyavállalat (UPE)
- II.4. Kizárt szervezet
- II.5. Háttérszabályok
- II.6. Beszedési mechanizmusok
- II.7. Jövedelem-hozzászámítási szabályok (IIR)
- II.8. Elismert belföldi kiegészítő adó (QDMTT)
- II.9. Aluladóztatott kifizetések szabálya (UTPR)
- II.10. A tényleges adómérték (ETR) kiszámítása
- II.11. Elismert nyereség vagy veszteség és a kapcsolódó módosító tételek
- II.12. Lefedett adók

- II.13. Halasztottadó-pozíciók
- II.14. A kiegészítő adó kiszámítása
- II.15. Mentességek, kizárások
- II.16. Gazdasági jelenléten alapuló nyereségkivétel (SBIE)
- II.17. Kiegészítő adó alóli kivétel
- II.18. CBCR jelentés alóli mentesség
- II.19. Nemzetközi startup-kedvezmény
- II.20. Bejelentési, adatszolgáltatási és bevallási kötelezettség
- II.21. Fizetési kötelezettség teljesítése

III. A kisadók (kiva, helyi adók) 2023. évi évközi, valamint 2024. év eleji változásai és gyakorlati alkalmazásuk (45 perc)

III.1. A KIVA-törvény változásai

- III.1.2. A KIVA-törvény 2024. év eleji változásai
 - III.1.2.1. Kutatók foglalkoztatása utáni kedvezmény
 - III.1.2.2. A KIVA-alanyiság megszűnése részvénytársaságnál
 - III.1.2.3. Az adóalanyiság ismételt választhatósága
 - III.1.2.4. Elhatárolt veszteség felhasználása

III.2. A helyi adókról szóló törvény 2024. évi változásai

- III.2.1. Idegenforgalmi adó alóli mentesség köznevelési foglalkoztatási jogviszonyban
- III.2.2. Tevékenységét szüneteltető egyéni vállalkozó
- III.2.3. Emissziós jogok értékesítése és hatása az iparűzési adó alapjára
- III.2.4. Telephely munkaerő-kölcsönző cégeknél
- III.2.5. Telephely légitársaságoknál
- III.2.6. Adóelőleg megállapítása egyszerűsített adóalapnál
- III.2.7. K+F adóalap-kedvezményt érintő változás
- III.2.8. A kötelező visszaváltási díjas rendszer hatása az iparűzési adóra

III.3. Konzultáció

IV. Az adózás rendjéről szóló törvény 2023. évi évközi, valamint 2024. év eleji változásai és gyakorlati alkalmazása (30 perc)

IV.1. Az adózás rendjéről szóló törvény 2023. évi évközi változásai

- IV.1.1. Soron kívüli adóbevallás bevallási gyakoriság változása miatt
- IV.1.2. Adatbejelentés a devizában történő adófizetés választásáról
- IV.1.3. Csatlakozás csoportos TAO-alanyhoz
- IV.1.4. Feltételes adómegállapítási kérelem díja
- IV.1.5. Szokásos piaci ár megállapítása iránti kérelem díja
- IV.1.6. Globális minimumadóhoz kapcsolódó bírság
- IV.1.7. Az adószám törlése
- IV.1.8. Legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók ellenőrzési eljárási határideje

IV.2. Az adózás rendjéről szóló törvény 2024. évi év eleji változásai

- IV.2.1. E-pénztárgép és vevői alkalmazás
- IV.2.2. Gépi interfész alkalmazása az eÁFA-rendszerben
- IV.2.3. Nagy összegű adóhiány/adótartozás
- IV.2.4. Ideiglenesen eredménytelen végrehajtással érintett tartozás

IV.3. Konzultáció

V. A szociális hozzájárulási adóról szóló törvény, az illetéktörvény és a TB-törvény 2023. évi évközi, valamint 2024. év eleji változásai és gyakorlati alkalmazása (45 perc)

V.1. A szociális hozzájárulási adóról szóló törvény változásai

- V.1.1. A szociális hozzájárulási adóról szóló törvény 2023. évi évközi változásai
 - V.1.1.1. Külföldi személy szochó-kötelezettsége és szochómentessége
 - V.1.1.2. Munkaerőpiacra lépők kedvezménye
 - V.1.1.3. Adókedvezmény megváltozott munkaképességű személy után
 - V.1.1.4. Adókedvezmény K+F tevékenység után
- V.1.2. A szociális hozzájárulási adóról szóló törvény 2024. évi év eleji változásai
 - V.1.2.1. Adófizetési kötelezettség alóli mentesülés külföldi személyek esetén
 - V.1.2.2. Az egyéni vállalkozó által fizetendő adó alapja

- V.1.2.3. Adókedvezmény kutatók foglalkoztatása után
- V.1.2.4. Szochófizetés köznevelési foglalkoztatási jogviszonyban
- V.1.2.5. A szocho-kedvezmények rendszere 2024. januártól
- V.2. Az illetékekről szóló törvény változásai
 - V.2.1. Az illetékekről szóló törvény 2023. évi évközi változásai
 - V.2.1.1. Az építményi jog és a hozzá kapcsolódó illetékkötelezettség
 - V.2.1.2. A kisajátítási eljárással összefüggő kártalanítási összeg letétbe helyezése
 - V.2.2. Az illetékekről szóló törvény 2024. évi év eleji változásai
 - V.2.2.1. A bírósági eljárási illeték megfizetése
 - V.2.2.2. CSOK felhasználásával történő vagyonszerzés illetékmentessége
 - V.2.2.3. Az állami kamattámogatás illetékmentessége
 - V.2.2.4. Az illetékbélyeget érintő változások
 - V.2.2.4.1. Eljárási illeték illetékbélyeggel történő megfizetésének megszűnése
 - V.2.2.4.2. A fel nem használt illetékbélyegek értékének visszatérítése
- V.3. A TB-törvény 2024. évi változásai
 - V.3.1. A minimálbér és a garantált bérminimum
 - V.3.2. Az egészségügyi szolgáltatási járulék mértékének változása
 - V.3.3. A főfoglalkozású átalányadózó egyéni vállalkozó családi járulékkedvezménye
 - V.3.4. Kiegészítő tevékenységet folytatók
 - V.3.5. Nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset
 - V.3.6. Kiküldetésben tevékenykedő harmadik ország állampolgárának járulékalapja

V.4. Konzultáció