

§ ADÓEGYETEM §

Adóegyetem összesített tematika

Botka Erika, Munkácsi Márta: Szt. változások 2025. és a saját tőkevesztés számvitele (60 perc)

- ◆ Szt. változások 2025.
 - értékhatár emelések
 - egyszerűsített éves beszámoló
 - összevont (konszolidált) beszámoló
 - önköltségszámítás szabályzat
 - kormányzat részére fizetett összegekről szóló jelentés
 - könyvvizsgálat
 - fenntarthatósági jelentéssel kapcsolatos változások
 - egyéb
 - hatálybaléptetés, átmeneti intézkedések
- ◆ Saját tőkevesztés számvitele
 - saját tőkevesztés Ptk. szabályai
 - saját tőkevesztés rendezésének számviteli elszámolási szabályai
 - pótbefizetés elszámolása
 - ársziós tőkeemelés elszámolása
 - tőkeszállítás számviteli elszámolása
 - értékhelyesbítés elszámolása
 - elengedett kötelezettségek elszámolása
 - véglegesen kapott pénzeszköz elszámolása
- ◆ Gyakori kérdések, konzultáció

Dr. Bokor Csaba: 2024. évi adóeljárás változások, uniós jogalkotás, hazai és uniós bírósági joggyakorlat (60 perc)

- ◆ Az adóeljárás jogszabályok évközi „változásai” (eltérő alkalmazás)
 - Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény
 - szigorodó, ideiglenes bírságot rendeltető rend: az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény egyes rendelkezéseinek eltérő alkalmazásáról szóló 181/2024. (VII. 8.) Korm. rendelet
 - év végi módosítással beépül a törvényi szabályozásba
 - ◆ Az adóeljárás jogszabályok év végi változásai
- Egyes adótörvények módosításáról szóló T/9724. számú törvényjavaslat: a 2024. őszi adócsomagban szereplő fontosabb adóeljárásjogi módosítások ismertetése
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény
 - székhelyszolgáltatás igénybevétele: vizsgálati kötelezettség terjedelme
 - adóregisztrációs eljárás: új kimentési ok
 - adófizetési biztosíték: határozat visszavonása
 - adózó nyilvántartásba vétele: külföldi munkavállaló adóazonosító jelének megállapítása
 - soron kívüli adóbevallás: csoportos társasági adóalany megszűnése

- adótitok: személyi kör bővülése
- adategyeztetési eljárás: új jogintézmény
- biztosított jogviszony tisztázása: önálló szankciós tényállás
- adószám törlése: bővülő és szigorodó tényállás
- tájékoztatás adóelkerülésről: megalapozott feltételezés, mérlegelési jogkör
- egyéb: e-pénztárgépek, külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepének pénzforgalmi számlanyitási kötelezettsége, dereguláció (különleges gazdasági övezetek megszűnése)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény
 - ügyintézési határidő számítása
 - idézés tartalma
 - „táv meghallgatás”: új jogintézmény
 - jogkövetési vizsgálatok bővülése
 - jogorvoslat: fellebbezési szabályok
- Az adóhatóság által fogatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény
 - végrehajtási eljárás szünetelése: bővülő tényállás
 - inkasszó: bírósági végrehajtási törvény alkalmazási kötelezettsége
 - jövedelemletiltás: formanyomtatvány alkalmazási kötelezettség
 - követelésfoglalás: formanyomtatvány alkalmazási kötelezettség
 - késedelmi pótlék számítása: pótlékszámítási szabályok egységesítése
- ◆ Uniós jogalkotás (DAC8)
- ◆ Hazai és uniós bírósági joggyakorlat
- ◆ Gyakori kérdések, konzultáció

Dr. Kovács Ferenc: Az adóeljárési szabályok 2024. évi változásai (90 perc)

- ◆ Az egyes adótörvények módosításáról szóló T/9724. törvényjavaslat adóeljárési rendelkezései
 - Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény módosításai
 - Székhelyszolgáltatás bejelentése
 - Adóregisztrációs eljárás és adófizetési biztosíték változásai
 - Külföldiek adóazonosító jel igénylése
 - E-Pénztárgép adóeljárési rendelkezései
 - Vevői alkalmazásra vonatkozó szabályok
 - Adategyeztetési eljárás
 - Havi adó- és járulékbevallás változásai
 - Adószám törlés
 - Mulasztási bírság mértékének emelkedése
 - Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény módosítása
 - Elektronikus hírközlő hálózat útján történő meghallgatás
 - Új ellenőrzési rendelkezések
 - Szabályváltozások az áfa visszatérítési eljárás miatt
 -
 - Az adóhatóság által fogatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény változásai
 - Jövedelemletiltás változásai
 - Végrehajtás költsége
 - Egyes meghatározott cselekmény végrehajtása
 -
 - A Digitális Állampolgársági jogszabály adóeljárési vonatkozásai
- ◆ A NAV 2024. évi ellenőrzési terve
 - Kiemelt, és legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók

- A költségvetési kockázat csökkentését célzó ellenőrzések
- Az alapvető eltérések folyamatos monitoringja
- A költségvetési bevétel szempontjából magas kockázatot hordozó adóalanyok célzott kockázatelemzésen alapuló ellenőrzése
- Az önkéntes jogkövetés támogatása
- ◆ Gyakori kérdések, konzultáció

Szell Zoltánné: A társadalombiztosítás pénzügyi alapjait megillető egyes befizetéseket érintő 2025. évi változások (90 perc)

Az egyes adótörvények módosításáról szóló T/9724. számú törvényjavaslat, az egyes pénzügyi és vagyongazdálkodási tárgyú törvények módosításáról szóló T/9719. számú törvényjavaslat, és a 2024. év utolsó negyedében a minimálbér emelésére vonatkozó megállapodás függvényében az erre vonatkozó Kormányrendelet alapján.

- ◆ A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény szabályaihoz kapcsolódó változások
 - a biztosított jogviszony bejelentése és a tisztázására irányuló eljáráshoz kapcsolódó változások
 - az egészségügyi szolgáltatásra jogosultak körének változása
 - az egészségügyi szolgáltatási járulék 2025 évi összege, a fizetésére kötelezettek köre
 - az egészségbiztosítási nyilvántartásban az egészségügyi szolgáltatásokhoz kapcsolódó nyilvántartási adatok változása
 - a járulékalapot képező jövedelem megállapítása, különös tekintettel nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset változására
 - a minimálbér, garantált bérminimum változásának hatása a társadalombiztosítási járulékkötelezettségre
 - munkaviszonyban foglalkoztatott járulékfizetési alsó határa,
 - munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyok esetében a biztosítási kötelezettség jövedelmi feltelének változása
 - a főfoglalkozású egyéni – és társas vállalkozók minimum járulékalapjának meghatározása, figyelemmel a minimálbér sajátos fogalmára példákon keresztül is bemutatva
 - Az új TEÁOR'25 osztályozásra való áttéréssel kapcsolatos változások, az alkalmazandó jog meghatározásához szükséges adatszolgáltatás és nyilatkozattétel
 - A havi adó- és járulékbemutató ('08-as) benyújtásának határideje, a mulasztás új szankciója
- ◆ A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény várható változása
 - Minimálbér garantált bér fogalma és összege különös tekintettel a vállalkozói kört érintő speciális rendelkezésekre a főfoglalkozású vállalkozók minimum adóalapja
 - A szociális hozzájárulási adóból érvényesíthető kedvezmények
 - a minimálbér változás hatása az érvényesíthető összegekre
 - a munkaerőpiacra lépő munkavállaló minősítése, munkáltató által érvényesíthető szociális hozzájárulási adó figyelemmel az évközi változásra (az érvényesítés időszak alatti munkahely váltás esetén követendő eljárás (az érvényesítési időszak meghatározása példán bemutatva)
 - saját munkavállaló képzése esetén érvényesíthető kedvezmény új feltételei és időbeli korlátja
 - Minimálbér garantált bér fogalma a társadalombiztosítási szabályokban különös tekintettel a vállalkozói kört érintő speciális rendelkezésekre a főfoglalkozású vállalkozók minimum adóalapja

- A béren kívüli juttatások és egyes meghatározott juttatások utáni szociális hozzájárulási adó fizetés teljesítésére vonatkozó eljárási szabály módosításának hatása a gyakorlati jogalkalmazásban
- ◆ Gyakori kérdések, konzultáció

Dr. Bogdán Zsuzsanna: Változások a társadalombiztosítási területén 2025-ben (90 perc)

- ◆ A társadalombiztosítás fedezeti rendszerét érintő, a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Tbj.) változásai
 - nemzetgazdasági szintű bruttó átlag kereset változása
 - Az egészségügyi szolgáltatási járulékfizetési kötelezettség változása
 - az egészségügyi szolgáltatási járulék 2025 évi összege
 - Járulékalapot képező jövedelmek változása, megállapítása
 - a harmadik állam állampolgárainak Magyarországról történő kiküldetése esetén
 - a foglalkoztatottak járulékfizetési alsó határa esetében
 - Az egyéni vállalkozók járulék- és szociális hozzájárulási adókötelezettségét érintő változások
 - minimum járulékfizetési kötelezettség változása
 - A jogszabályi módosítás rendezi az ismeretlen, külföldi állampolgárságú szülők által elhagyott kiskorú személyek ellátási jogosultságát.
- ◆ A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény évközi és esetleges várható módosításai az egyes adótörvények módosításáról szóló T/9724. törvénytervezet alapján
 - törvényi szintre emelkedik a munkaerőpiacra lépők szocho kedvezményének módosítása, a módosítás gyakorlatban történő alkalmazása
 - saját munkavállalók képzésre vonatkozó szocho kedvezmény módosításáról, és annak időbeli alkalmazásáról
 - béren kívüli juttatások és egyes meghatározott juttatások utáni szocho fizetés egyértelműsítésére vonatkozó pontosításról
- ◆ A társadalombiztosítási ellátásokat érintő változások
 - A egészségbiztosítás pénzbeli ellátásait érintő módosításokról, a csecsemőgondozási díjra jogosultságra, valamint a kedvezmény szabály érvényesítésére vonatkozó pontosításokról
 - A gyermekápolási táppénz esetében az egyedülállóság fogalmának pontosítása
 - Minimálbér emelésével az ellátások maximum összegének változása
 - Üzemi balesetet elismerő határozatok továbbküldésére vonatkozó módosítás
 - családtámogatási területet érintő lényegesebb módosítások
 - Gyermekgondozást segítő ellátás igénybevételére vonatkozó évközi módosításról
- ◆ Gyakori kérdések, konzultáció

Dr. Csátaljay Zsuzsanna, Sztankó Dániel: Az általános forgalmi adót érintő, 2025. január 1-jén hatályba lépő változások és aktualitások (120 perc)

- ◆ A közösségi termékbeszerzés fogalmának pontosítása
[Áfa tv. 19. § a) pont; 2023. évi LXXXIII. törvény 30. §]
- ◆ Az online elérhető szolgáltatások teljesítési helyének változása
[Áfa tv. 42. §, 43. § (3) bekezdés; 2023. évi LXXXIII. törvény 31-32. §]
- ◆ A fordított adózás eseteireinek bővülése
[Áfa tv. 142. § (1) bekezdés k) pont; Módtv. tervezet 24-25. §]
- ◆ Az „új” ingatlan fogalmának pontosítása
[Áfa tv. 6. § (4) bekezdés b) pont bb) alpont, 86. § (1) bekezdés j) pont jb) alpont, 188. § (3) bekezdés c) pont cb) alpont; Mód tv. tervezet 32. § a-c) pont]

- ◆ Az e-nyugtával kapcsolatos szabályok bevezetése
[Áfa tv. 166. § (1a) bekezdés, 173-174. §, 178. § (1a) bekezdés; 2023. évi LXXXIII. törvény 37-39. §, 42. §; az e-pénztárgépek forgalmazásáról, üzemeltetéséről, valamint az e-pénztárgépek és az enyugta kiállításának követelményeiről szóló PM rendelet]
- ◆ A nyugtával egy tekintet alá eső okirat (Áfa törvény 173/B.§)
- ◆ Az alanyi adómentesség szabályainak változása, a közösségi alanyi adómentesség bevezetése
[Áfa tv. XIII. Fejezet; 2023. évi LXXXIII. törvény 45-49. §; Módtv. tervezet 26-30. §]
- ◆ A viszonteladók árrésadózásának változása
[Áfa tv. 220. §; 2023. évi LXXXIII. törvény 51. §]
- ◆ Az áfa összesítő jelentést érintő módosítás
[Áfa tv. 10. számú melléklet; Módtv. tervezet 34. § és 6. számú melléklet]
- ◆ Az utasok személyi poggyászában importált termékek általános forgalmi adó és jövedéki adó mentességéről szóló 2008. évi LXVIII. törvény módosítása
[Módtv. tervezet 36-39.]
- ◆ Az utólagos árengedményre vonatkozó szabályok módosítása
- ◆ A közvetett vámjogi képviselő adólevonási jogát érintő módosítás
- ◆ Az IOSS-t érintő változás az alanyi menteseket érintően
- ◆ Aktuális téma: Az építőipari fordított adózás szabályai és annak értelmezése
- ◆ Gyakori kérdések, konzultáció

Dr. Kovács Attila: Helyi adók, illetékek, gépjármű- és cégautóadó, egyes ágazati adók 2024. évközi és 2025. évi változásai, a helyi iparüzési adó néhány aktualitása (120 perc)

- ◆ Helyi adók [1990. évi C. tv.]
 - 2024. évközi változások
 - Építményadó
 - önkormányzati rendelet alapján helyi vagy nemzeti emlékek minősülő műemléki védelem alatt álló épület felújításához 3 évre adómentesség társul, feltételek -> példa
 - Telekadó
 - építési tilalom alatt a magyar építészettről szóló törvény alapján elrendelt változtatási, telekalakítási, illetve építési tilalom értendő
 - 2025. évben hatályosuló változások [T/9724]
 - építményadó-mentesség
 - a magyar építészettről szóló törvény szerint műemléknek minősülő ingatlan a megszerzésének évét követő 3 évben - mentesített összeg ingatlan/max. 100 millió €
 - a mezőgazdasági igazgatási szerv által kiadott hatósági igazolás szerint állattartásra, növénytermesztésre szolgáló és használt épület és az állattartáshoz, növénytermesztéshez kapcsolódó – ilyenként használt – tároló, függetlenül az ingatlan-nyilvántartásban való megnevezésétől -> példa
 - az idegenforgalmi adó alkalmazásában az idegenrendészeti szabályok alapján létesített és bejelentett szálláshellyel rendelkező személy is állandó lakosnak minősül - mentesség -> példa
 - helyi iparüzési adó
 - nem keletkezik Magyarországon telephelye azon légi személyszállítást végző külföldi vállalkozónak, amelynek illetősége szerinti állama részese a nemzetközi polgári repülésről Chicagóban 1944.12.7-én aláírt Egyezménynek -> átmeneti szabály a 2024. adóévre

- a NAV önkormányzati adóhatóság részére - a vállalkozó székhelyével, telephelyével összefüggő adókötelezettség-változásról – szolgáltatott adatok tartalma pontosul -> példa
 - a különleges gazdasági övezet megszűnése esetén az adóztatási hatáskör települési önkormányzathoz való áthelyezésével összefüggő szabályok -> példa
 - mentes az idegenforgalmi adó alól a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok állományába tartozó személy hozzátartozója [T/9708]
 - helyi iparüzési adó TEÁOR-ral összefüggő egyes rendelkezéseinek változás [9719]
- ◆ Illetékek [1990. évi XCIII. tv.]
 - 2024. évközi változások
 - a Közbeszerzési Döntőbizottság döntéseivel szembeni bírósági eljárásban a közigazgatási perekben irányadó tételes összegű illeték alkalmazandó
 - lakóház építésére alkalmas telek (ingyenes/visszterhes) megszerzése több törvényi feltétel teljesülése esetén illetékmentes, a NAV a 4 éves határidő elteltét követően az Országos Építésügyi Nyilvántartás adatai alapján ellenőrzi a lakóház felépítését -> példa
 - illetékmentes a termőföld tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának az agrárgazdaságok átadásáról szóló törvény szerinti gazdaságátadási szerződés alapján megvalósuló átadása, feltételek, feltételteljesülés elmaradásaként kétszeres illeték -> példa
 - azon vagyonszerzési ügyekben is alkalmazni kell az új mentességi szabályt, amelyekben 2024. július 1-jén az 5 éves időtartam még nem telt el, vagy az illetékkiszabási eljárás véglegesen nem zárult le -> példa
 - használatbavételi engedély alatt a magyar építészetről szóló törvény szerinti használatbavételi engedély és az egyszerű bejelentéshez kötött épület felépítésének megtörténtét tanúsító hatósági bizonyítvány értendő
 - 2025. évben hatályosuló változások [T/9724]
 - mentes az öröklési illetéke alól a nemzeti emlékek minősülő műemlék lakóépület, illetve a nemzeti emlékek minősülő műemlék épületben lévő lakás öröklése
 - gépjármű és pótkocsi visszterhes vagyonátruházási illetékmértékek valorizálása -> példa
 - a környezetkímélő gépkocsi illetékmentessége/átmeneti szabály a Gjt. rendelkezései szerint
 - a visszterhes vagyonátruházási illetékmentesség alkalmazásában
 - nem minősül elidegenítésnek földön fennálló tulajdonjognak, vagyoni értékű jognak a földeken fennálló osztatlan közös tulajdon felszámolásáról és ilyen ingatlanok jogosultjai adatainak ingatlan-nyilvántartási rendezéséről szóló törvény szerinti bekebelezés következtében történő megszűnése
 - nem minősül a mentességi feltételek megszegésének, ha a vagyonszerző a termőföld használatát, hasznosítását olyan családi mezőgazdasági társaság javára engedi át, amelyben tag, vagy a közeli hozzátartozója társulati érdekeltséggel rendelkezik
 - a vagyonkezelő alapítvány fogalmába tartozik a családi mezőgazdasági alapítvány is
 - az e-ingatlan-nyilvántartás bevezetésével a vagyonszerzési illeték kiszabásához szükséges nyilatkozatokat a NAV informatikai rendszerében kell megtenni
 - illetékmentes a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok intézkedésével, kényszerítő eszköz alkalmazásával szemben benyújtott panasz és fellebbezés [T/9708]

- digitális állammal és az okmányok digitalizációjával összefüggő illetékmentes tényállások változásai [T/9714]
- ◆ **Gépjármű- és cégautóadó [T/9724]**
 - adóévi adómérték: a megelőző évi adómértéknek a tárgyévet megelőző év július hónapjára vonatkozó, a KSH által közzétett fogyasztóiár-index előző év azonos időszakához viszonyított változásával valorizált összeg
 - a valorizált adómérték a NAV honlapján kerül közzétételre megelőző év október 31-ig (kivéve, 2024. évben december 15-ig)
 - környezetkímélő gépkocsi 2024.09.01-től a tisztán elektromos (5E) és a nulla emissziós gépkocsi (5Z) – fogalom-meghatározás – adómentesség
 - átmeneti szabály: a plug-in töltésű (5P) és a növelt hatótávolságú hibrid (5N) gépjármű esetén a Gjt. 2024. december 31-én hatályos rendelkezései szerinti mentesség 2026. december 31-ig jár, ha adóalanyiság/-kötelezettsége 2025. január 1-jén vagy azt megelőzően keletkezett
 - cégautóadó havi mértéke emelkedik -> példa
- ◆ **Egyes ágazati adók**
 - 2024. évközi változások
 - Reklámadó [T/9724]
 - az adó mértéke 2025. december 31-ig mindkét adóalap esetén %-a
 - az adóalanyok a 2025. adóévére nincs eljárási kötelezettsége -> példa
 - Pénzügyi tranzakciós illeték [T/9724] korábbi Korm. rendeleti szabályok a Pti.-ben
 - kiegészítő pénzügyi tranzakciós illeték
 - az adóalanyokat kiegészítő illeték-fizetési kötelezettség terheli a különböző pénznemek közötti átváltást (konverziót) tartalmazó fizetési művelet, értékpapír vétel és csereügyletre vonatkozó megbízás végrehajtása esetén
 - fizetési kötelezettség teljesítésének napja/értéknapja, kötelezett személye, alapja és mértéke -> példa
 - illetékfizetés alól mentes esetkör
 - Biztosítási adó [52/2024. (III. 4.) Korm. r.*; 197/2022. (VII.4.) Korm. r.-et módosító 8/2024. (I.25.) Korm. r.**] a Batv.-től eltérően,
 - *a casco, vagyon- és balesetbiztosítási szolgáltatásból származó 20 Mrd Ft-ot el nem érő adóalap két adóalaprésze után kedvezményes adómérték alkalmazandó -> példa
 - ** a 2024. évre és a 2025. évre önadózással két egyenlő részletben teljesítendő pótagó, illetve a pótagó és előlege különbözetére vonatkozó eljárások rendje -> példa
 - Kiskereskedelmi adó [T/9724]
 - új fogalmak: platform (online piactér), platformüzemeltető, adómértéket megállapító rendelkezés
 - adóalany azon külföldi vagy belföldi illetőségű platformüzemeltető is, amely kiskereskedelmi tevékenységet végző értékesítőknél biztosít piacteret
 - platformüzemeltető éves adóalapja a platformon keresztül értékesítő kiskereskedők platformon keresztül megvalósuló értékesítéseinek nettó árbevétele
 - kiskereskedelmi tevékenységet is folytató platformüzemeltető 2 jogcímen fennálló adóalapja
 - az adó összegének megállapítása (külföldön/belföldön értékesített áru) -> példa
 - a platformon keresztül értékesítő adóalany vagy más személy adómegállapítása és bevallása

- a platformüzemeltetőt bejelentési kötelezettség terheli adóalanyisága létrejöttétől
 - kiskereskedő mögöttes kötelezettségének beállta -> példa
- Légitársaságok hozzájárulása [T/9724]
 - a közteher megszűnik
 - a 2024. adóévi hozzájárulási fizetési kötelezettségre a 2024.12.31-én hatályos Légiadó tv.
- ◆ **Helyi iparüzési adó aktualitásai**
 - kisvállalkozók által választható, sávos bevételhez kapcsolódó tételes adóalap szerinti adózás sajátosságai a gyakorlatban -> példa
 - mezőgazdasági őstermelők, családi gazdaság tagjai esetén a Htv. szerinti bevétel/nettó árbevétel tartalma, kétféle adóalap szerinti adózás -> példa
 - egészségügyi szolgáltatók/háziorvosok esetén a bevétel/nettó árbevétel, illetve egyéb bevétel elhatárolása -> példa
 - a különleges gazdasági övezetbe sorolt települések meghatározott részén székhellyel, telephellyel rendelkező vállalkozókra irányadó speciális szabályok -> példa
- ◆ Gyakori kérdések, konzultáció

Dr. Németh Nóra, Dr. Rabné Dr. Barizs Gabriella: A társasági adót és a kisvállalati adót érintő változások, aktualitások (90 perc)

- ◆ Társasági adó
 - Az egyes adótörvények módosításáról szóló T/9724. számú törvényjavaslat és az egyes pénzügyi és vagyongazdálkodási tárgyú törvények módosításáról szóló T/9719. számú törvényjavaslat változásai
 - A hibrid struktúrákra vonatkozó szabályok kiegészítése
 - Értécsökkenési leírás kulcsa a veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek után
 - Látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet részére adott támogatás, juttatás elismert költségként történő kezelése
 - Kutatás-fejlesztési adókedvezmény alapjául szolgáló költségek felmerülésének időpontja
 - Az állami támogatások szabályrendszerét érintő változások
 - Állami támogatások fogalmának módosítása, az általános csoportmentességi rendelet alapján nyújtott támogatások fogalmának módosítása
 - Az új de minimis rendeletre vonatkozó hivatkozás átvezetése, a hatályos de minimis rendelet újdonságai (a keretösszeg változása, a „hároméves” figyelési időszak)
 - Egyes támogatások Válságközlemény alapú érvényesítésére vonatkozó szabályok hatályon kívül helyezése
 - Az adóalanyok nem minősülő szervezetek körének változása a Maradványvagyon-hasznosító Zrt. megszűnésére tekintettel
 - Az új TEÁOR'25 osztályozási rendszerre történő átállásból adódó változás a szabályozott ingatlanbefektetési társaság adóalapjával összefüggésben
 - Bevallási határidő a csoportos társasági adóalany megszűnése esetén
 - A társasági adóalanyok év végi teendői
 - Fejlesztési tartalék képzése
 - Korábban érvényesített kedvezmények megtartása (üzembehelyezési kötelezettség teljesítése a kkv-k beruházási adóalap-kedvezményénél és a kkv-k beruházási hitel kamatának adókedvezményénél, a fejlesztési tartalék feloldása)
 - Választás az adó-felajánlás jogintézménye, illetve az adókedvezmények között

- Áttérés a kisvállalati adó hatálya alá
- Az adófizetés pénzneme
- A 2024-es adóévről összeállítandó társasági adóbevallás legfontosabb tudnivalói
- ◆ Kisvállalati adó
 - A kisvállalati adóalanyiság ismételt választása egyesülést, szétválást követően
 - A személyi jellegű kifizetések összege
 - a kedvezményezett foglalkoztatottak utáni kedvezmény,
 - a munkaerőpiacra lépő személy fogalmát érintő változás,
 - a kedvezmény érvényesítésének időtartama a munkaerőpiacra lépő személyek esetén
 - Aktualitások a tőke- és osztalékműveletek meghatározásával összefüggésben
- ◆ Gyakori kérdések, konzultáció

Szatmári László: A személyi jövedelemadózást, az egyszerűsített foglalkoztatást érintő változások (60 perc)

- ◆ Személyi jövedelemadózást érintő változás
 - Veszélyhelyzeti kormányrendeletekben kihirdetett intézkedések törvénybe iktatása
 - Új szabályok beiktatása, meglévő szabályok módosítása
 - a családi kedvezmény értékét növelő módosítások
 - Magyarország és az Amerikai Egyesült Államok közötti kettős adóztatást kizáró egyezmény megszűnésével kapcsolatos újabb módosítás: jövedelemszerzés helye kamatjövedelem esetében
 - a fizető-vendéglátók tételes adója változásai (szoba fogalma, adómérték, gazdasági épületben is lehetséges a szálláshely szolgáltatás)
 - Új adómentes jogcímek:
 - sport-köztestülettől kapott egyes juttatások adómentessége
 - borralaló adómentessége
 - rendszerszintű szolgáltatás, elosztói rugalmassági szolgáltatás adómentessége
 - HEM adómentessége
 - egyes csecsemőgondozói képzésekhez kapcsolódó ösztöndíj adómentessége
 - Önkéntes Kölcsönös Nyugdíjpénztártól felvett lakáscélú szolgáltatás adómentessége
 - Diákhite II-höz adott munkáltatói törlesztési támogatás adómentessége
 - visszaváltási díjas termék, díj adómentessége
 - a kifizető az általa fenntartott sportolási célú létesítmény és az abban elhelyezett sporteszközök használatának adómentessége
 - állatkerti belépő adómentessége
 - felújított műemlék ingatlan étékesítéséből származó jövedelem adómentessége
 - szellemi termék apportja eredeti jogosultnál
 - bevétel megszerzésének időpontja
 - Szép kártyára fizetett munkáltatói támogatás lakásfelújításra is felhasználható
 - béren kívüli juttatás értékhatárt meghaladó részére vonatkozó pontosítás (szövetkezet közösségi alap, szakszervezeti üdültetés esetében)
 - ÖVTJ számok TESZOR helyett az átalányadóban
- ◆ Egyszerűsített foglalkoztatást érintő változások
 - minimálbér és az adótétel változásával valorizálódó fizetési kötelezettségek és ellátási alapok
- ◆ Gyakori kérdések, konzultáció

Horváth Tibor: eÁfa tapasztalatok és aktualitások (120 perc)

Az előadás során részletes betekintést adunk a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) digitalizációs törekvéseibe és annak stratégiai irányába. A digitalizáció egyre növekvő fontosságú szerepet játszik az adózás területén, és az eÁFA rendszer bevezetése Magyarországon 2024-ben az egyik legújabb lépése ennek az elkötelezettségnek.

- ◆ Előzmények és mozgatórugók
Az előadásban feltárjuk azokat az előzményeket és mozgatórugókat, amelyek az eÁFA rendszer kifejlesztéséhez vezettek. A digitalizációra való áttérés nem csupán technológiai fejlesztéseket jelent, hanem stratégiai választást is, amely a NAV céljait és a gazdaság szereplőivel való hatékony együttműködést is magában foglalja.
- ◆ Az eÁFA működésének bemutatása
Az újonnan bevezetett eÁFA rendszer működését részletesen bemutatjuk, különös hangsúlyt fektetve azokra a gyakorlati előnyökre, amelyek vonzóvá teszik az új bevallásbenyújtási lehetőségeket az adózók számára. A rendszer nemcsak a digitális áfa-bevallások egyszerűsítését szolgálja, hanem a jogszabályi változásokból adódó kedvezmények megismertetésére és áttekintésére is sor kerül.
- ◆ Hiba- és figyelmeztető üzenetek a minőség javításáért
Az adókódolás mellett részletesen bemutatjuk a bevallások minőségének javítását célzó hiba- és figyelmeztető üzeneteket. Ezek a korábbi rendszerekhez képest szélesebb körűek, lehetőséget biztosítva a potenciális adóhatósági ellenőrzés elkerülésére. A gyakorlatban ez segít az adózóknak az adózási folyamatok pontosabb és zökkenőmentesebb kezelésében.
- ◆ Praktikus tanácsok és tapasztalatok megosztása
Az előadó kiemelt hangsúlyt fektet a rendszer használatával kapcsolatos praktikus tanácsok és gyakorlati tapasztalatok megosztására. Ez hozzásegíti az adózókat – és a konferencián résztvevőket - a rendszer hatékonyabb használatához, ami javítja a felhasználói élményt. A projekt további ütemezése és a távlati célok is részei az előadásnak, kiemelve a NAV hosszú távú elkötelezettségét a digitalizáció és az innováció terén.
Az eÁFA rendszer bevezetése nemcsak a NAV és az adóhatóság hatékonyságát növeli, hanem hozzájárul a gazdaság egészének fejlődéséhez. Az előadás végén az előadó készséggel válaszol a hallgatók a konferencia során felmerülő kérdéseire.
- ◆ Gyakori kérdések, konzultáció

Baranyai Dénes: Aktualitások és ellenőrzési tapasztalatok a transzferárazásban (120 perc)

- ◆ Az év végi transzferár kiigazítások az adózás előtti eredmény szintjén, számviteli bizonylattal vagy számlákkal. Ezek hatása az egyes adónemekre.
- ◆ A transzferár adatszolgáltatás gyakorlati tapasztalatai az első két év után.
- ◆ A transzferár dokumentációs és adatszolgáltatási kötelezettségekre vonatkozó, 2023-tól hatályos mulasztási bírság szabályok.
- ◆ A transzferárazást érintő jogkövetési és átfogó ellenőrzések tapasztalatai adótanácsadói szemmel.
- ◆ Az OECD egyes pillérjének 'B' összege („Amount B”).
- ◆ Gyakorlati példák
 - Példa a transzferár adatszolgáltatásra egy alacsony kockázatú disztribútoron keresztül
 - Példa a mulasztási bírságokra hiányzó transzferár-dokumentáció esetén
 - Példa adóbírságra egy veszteségesen működő kapcsolt vállalkozás esetén
- ◆ Gyakori kérdések, konzultáció