

A román adózási rendszer alakulása 1989 után 1. rész

Összefoglalás: Románia adórendszerének története a kommunizmus 1989-es összeomlása után szorosan összefonódik az ország központosított, tervgazdálkodásról piacorientált rendszerre való áttérésével, és végső soron az Európai Unióhoz (EU) való csatlakozására irányuló erőfeszítéseivel. 1989 és 2007 között Románia ismételt költségvetési reformhullámokat élt át, amelyeket jogalkotási kísérletezés, intézményi szerkezetátalakítás, valamint a nemzeti közti szervezetek és az uniós vívmányok külső nyomásához való alkalmazkodás jellemezett. Ez az időszak a konvergencia folyamatként értelmezhető: az 1990-es évek elején zajló improvizációtól és költségvetési túléléstől a 2000-es évek kodifikációján és stabilizációján át az európai normákkal való harmonizációig a csatlakozást közvetlenül megelőző években. 2007-ben Románia csatlakozott az EU-hoz, nagy elvárásokkal, de az előtte álló kihívásokra való korlátozott felkészültséggel. A csatlakozást követő közvetlen időszak mélyreható politikai, gazdasági és költségvetési átalakulásokat indított el, amelyek közül sokat az európai integráció és a hazai reform kettős nyomása vezérelt. A legsürgetőbb költségvetési aggodalmak közé tartozott az adópolitika hatékonyságának növelése, az adóbehajtási rendszer korszerűsítése, valamint az adóhátralékok krónikus problémájának kezelése, amely már régóta aláásta a költségvetési stabilitást. Tanulmányunk a román adórendszer fejlődését, követi nyomon a kommunista rezsim bukása óta. Az első részben bemutatjuk az adózást szabályozó jogi keretrendszer fejlődését alapvetően az ország jogi adatbázisait használva. A másodikban az ágazat gazdasági elemzését végezzük el, elsősorban a Pénzügyminisztérium, a Nemzeti Statisztikai Intézet (INSSE) és az Eurostat hivatalos adataira támaszkodva, amelyek együttesen szilárd empirikus alapot nyújtanak mind a folyamatban lévő átalakulás kihívásainak, mind az elért eredmények értékeléséhez.

Kulcsszavak: Fiskális politika; adózás; Románia.

* Óbudai Egyetem, Budapest

Email: fandlymarius@yahoo.com

ORCID id. 0009-0007-4745-6194

Abstract: The history of Romania's taxation system after the collapse of communism in 1989 is closely intertwined with the country's transition from a centralized, planned economy to a market-oriented system and, ultimately, with its efforts to join the European Union (EU). Between 1989 and 2007, Romania experienced repeated waves of fiscal reform, marked by legislative experimentation, institutional restructuring, and adaptation to external pressures from international organizations and the EU *acquis communautaire*. This period can be understood as a process of convergence: from improvisation and fiscal survival in the early 1990s, through codification and stabilization in the 2000s, to harmonization with European norms in the years immediately preceding accession. In 2007, Romania acceded to the EU, entering the Union with high expectations but with limited preparedness for the challenges that lay ahead. The immediate post-accession period triggered profound political, economic, and fiscal transformations, many of them driven by the dual pressures of European integration and domestic reform. Among the most pressing fiscal concerns were the need to enhance the efficiency of tax policy, modernize the collection system, and address the chronic problem of tax arrears, which had long undermined budgetary stability. Our study seeks to trace the evolution of the Romanian tax system since the fall of the communist regime. In the first, we present the development of the legal framework regulating taxation by using mainly the legal databases of the country. In the second part, we undertake an economic analysis of the sector that relies primarily on official data from the Ministry of Finance, the National Institute of Statistics (INSSE), and Eurostat, which together provide a robust empirical foundation for assessing both the challenges and the achievements of this ongoing transformation.

Keywords: Fiscal policy; fiscal legislation; taxation; Romania.

Bevezetés

Bár értelemszerűen, más közép-kelet-európai posztkommunista államhoz hasonlóan, Románia esetében is az Unióhoz való csatlakozás jelenti a fő vízválasztót, tanulmányunk szempontjából finomabb felosztásra van szükségünk.

Ezért, analitikusan vizsgálódva, több szakaszra bontjuk ezt az időszakot:

- 1990–1991: az első posztkommunista keretrendszer kialakítása;
- 1992–2002: költségvetési decentralizáció és adóreform;
- 2003–2007: konszolidáció és felkészülés a csatlakozásra;
- 2008–2014: válság és instabilitás;
- 2015–2019: fokozatos modernizáció és fiskális forradalom;
- 2020–2024: digitális átalakulás.

A csatlakozást megelőző időszak szakaszolásánál figyelembe vettük Dan Tudor Lazăr felosztását is, bár részben eltértünk attól. [1] Egy más felosztást használ Daniela Gheorghita Maria (Iftimov), amely szintén csak részben kerül fedésbe a mienkkel. [2] A továbbiakban, az általunk fennebb bemutatott felosztást használjuk elemzési keretként.

1990–1991: az első posztkommunista keretrendszer kialakítása

Közvetlenül az 1989-es forradalom (1990. november–1991.) után a kormányzat a régi tervgazdasági fiskális szabályokat piacorientált adókkal, például forgalmi és forgalmi típusú adókkal, valamint az új magán- és átszervezett vállalatok nyereségadójaival váltotta fel. Számos ideiglenes intézkedés és módosítás reformálta meg a forgalmi adót, és vezette be a nyereségalapú illetékeket, ahogy az ország áttért a piaci árképzésre.

Ezek a korai intézkedések az IMF és a Világbank kiigazítási programjainak, valamint a rövid távú fiskális stabilizációs erőfeszítések részét képezték. Ugyancsak elfogadásra kerültek a legfontosabb költségvetési szabályok, azaz a jövedelemadóról, a társasági adóról és az államháztartásról szóló törvények. [3]

1991. január 30.-án elfogadták a 12/1991. számú, a nyereségadóról szóló törvényt és a kapcsolódó intézkedéseket. Ezt a korai társasági/nyereségadó-rendelkezést a szakirodalom gyakran a nyereségadózást megreformáló mérőkönek számító adótörvényként emlegeti. [4]

1992–2002: költségvetési decentralizáció és adóreform

A helyi közigazgatásról szóló 69/1991. sz. törvény elfogadásával, amely megvonta a helyi pénzügyek és adók jogi keretét, megindult a költségvetési decentralizáció folyamata Romániában. [5]

[1] Lazăr, D. T. (2005): The Tax Reform of Romania Since the Transition to Market Economy. *Transylvanian Review of Administrative Sciences*, pp. 121–130. Letöltés dátuma: 2025. 09. 02. Forrás: <https://rtsa.ro/tras/index.php/tras/article/download/223/218>

[2] Maria (Iftimov), D. G. (2025): Changes in Building Tax Legislation in Romania over the Past Twenty Years. "Ovidius" University Annals, *Economic Sciences Series*, 25., (1.), pp. 181–188. Letöltés dátuma: 2025. 09. 02.

[3] Demekas, D. G.–Khan, M. S. (1991): The Romanian Economic Reform Program. *International Monetary Fund*. pp. 19–29.

[4] Parlamentul. (1991. 01. 30): *LEGE Nr. 12 din 30 ianuarie 1991 privind impozitul pe profit*. Letöltés dátuma: 2025. 09. 02. Forrás: Portal Legislativ: <https://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/1442>

[5] Parlamentul. (1991. 11. 26). *LEGE Nr. 69 din 26 noiembrie 1991 *** Republicată - Legea administrației publice locale*. Letöltés dátuma: 2025. 09. 02. Forrás: Portal Legislativ: <https://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/1547>

[6] Guvern (1992. 08. 15.): *ORDONANTA nr. 15 din 19 august 1992 cu privire la impozitele și taxele locale*. Retrieved 09. 02. 2025. from Portal Legislativ: <https://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/2151>

[7] Parlamentul (1994. 05. 17.): *LEGE nr. 27 din 17 mai 1994 *** Republicat privind impozitele și taxele locale*. Retrieved 09. 02. 2025. from Portal Legislativ: <https://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/4020>

[8] Parlamentul (1998. 10. 14.): *LEGE nr. 189 din 14 octombrie 1998 (*actualizata*) privind finanțele publice locale*. Letöltés dátuma: 2025. 09. 02. Forrás: Portal Legislativ: <https://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/15967>

[9] Parlamentul (2004. 04. 07.): *LEGE nr. 108 din 7 aprilie 2004 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 45/2003 privind finanțele publice locale*. Letöltés dátuma: 2025. 09. 03. Forrás: Portal Legislativ: <https://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/51220>

[10] Guvernul (2003. 06. 05.): *ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 45 din 5 iunie 2003 - (*actualizată*) privind finanțele publice locale*. Letöltés dátuma: 2025. 09. 03. Forrás: Portal Legislativ: <https://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/44498>

[11] Leonardo, G.–Martinez-Vazquez, J.–Miller, B.–Sepúlveda, C. (2006): *Intergovernmental Fiscal Relations in Romania: Challenges and Options for Reform*. Atlanta, Georgia: Andrew Young School of Policy Studies, Georgia State University. Letöltés dátuma: 2025. 09. 03. Forrás: <https://icepp.gsu.edu/files/2015/03/ispwp0619.pdf>

[12] Guvernul (1992. 07. 27.): *ORDONANTA Nr. 3 din 27 iulie 1992 *** Republicată privind taxa pe valoarea adăugată*. Letöltés dátuma: 2025. 09. 02. Forrás: Portal Legislativ: <https://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/2089>

[13] Parlamentul (1992. 12. 29.): *LEGE Nr. 130 din 29 decembrie 1992 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adăugată*. Letöltés dátuma: 2025. 09. 03. Forrás: Portal Legislativ: <https://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/2446>

Ezt egészítette ki a helyi adókról és illetékekről szóló 15/1992. sz. kormányrendelet [6] és a 27/1994. sz. törvény [7] Ezek felhatalmazták a helyi önkormányzatokat bizonyos helyi adók és illetékek, úgy mint ingatlan-, telek-, illetve építményadók megállapítására és beszedésére.

Ez létrehozta az országos és a helyi adózás közötti alapvető jogi különbségtételt, amelyet ma is használnak. A későbbiekben a helyi közfinanszírozásról szóló 189/1998. sz. törvény [8] és egyéb szabályozások tovább konszolidálták a decentralizációt és a helyi adóalapok, illetve költségvetések bevételi szabályait. A törvény előírásait később a 108/2004 törvénnyel [9] jóváhagyott 45/2003 sz. sürgősségi kormányrendelet [10] javította és bővítette ki. Az 1990-es években, ahogy Románia alkalmazkodott a piaci körülményekhez, a törvényes társasági és személyi adókulcsok fokozatos csökkentése és átszervezése is megfigyelhető volt. [11]

Az időszak másik kulcsfontosságú újítása az áruforgalmi adó (ÁFA) bevezetése volt 1993. július 1-jén, melynek jogi alapját a 3/1992 sz. kormányrendelet [12] és az azt jóváhagyó 130/1992 sz. törvény [13] szolgáltatta.

Ennek a szabályozásnak, amelyet Románia piaccgazdaságra való átmenete alatt fogadtak el, elsődleges célja a régi forgalmi adó modern közvetett adórendszerrel való felváltása volt. Az ÁFA bevezetése kulcsfontosságú lépés volt az ország fiskális keretrendszerének az EU követelményeivel való összehangolásában, amelyhez az ország csatlakozni kívánt.

2003–2007: konszolidáció és felkészülés a csatlakozásra

2003. december 22-én a román parlament elfogadta az 571/2003. sz. törvényt, vagyis az ország adótörvénykönyvét, amelynek célja a különböző költségvetési szabályozások közötti ellentmondások feloldása és az adóigazgatási rendszer egyszerűsítése volt. A törvénykönyvvel Románia első alkalommal kodifikálta a főbb adókat, konszolidált módon szervezve meg a nemzeti adójogi keretet. Számos korábbi szétszórta törvényt váltva fel, hivatkozási alapként a későbbi kodifikációkig és átírásokig.

„Ez a törvénykönyv megállapítja az [...] állami költségvetés, a helyi költségvetések, az állami társadalombiztosítási költségvetés, az Országos Egységes Egészségbiztosítási Alap költségvetése, a munkanélküli-biztosítási költségvetés és a bérkövetelések kifizetésére szolgáló garanciaalap bevételeit képező adók, illetékek és társadalombiztosítási járulékok jogi keretét, meghatározza azokat az adófizetőket, akik kötelesek befizetni ezeket az adókat, illetékeket és társadalombiztosítási járulékokat, valamint azok kiszámításának és befizetésének módját. Ez a törvénykönyv tartalmazza ezen adók, illetékek és társadalombiztosítási járulékok módosításának eljárását. Felhatalmazza továbbá a Pénzügyminisztériumot, hogy módszertani normákat, utasításokat és rendeleteket dolgozzon ki e törvénykönyv és a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények alkalmazására.” [14]

A nemzeti adóhatóságot (Agenția Națională de Administrare Fiscală ANAF) 2003. október 1-jén, a pénzügyi közigazgatás reformja során hozták létre a központi közigazgatás szakosított szerveként, a Pénzügyminisztérium alárendeltségében. Létrehozását a 86/2003. számú kormányrendelet formalizálta. [15] Teljes mértékben 2004 januárjában kezdte meg működését, ekkor nyerte el önálló jogi személyiséget és vette át a Pénzügyminisztériumtól az állami bevételek igazgatásáért felelős osztályokat. 2007. január 1-jétől, Románia EU-hoz való csatlakozásának napjától kezdődően a román adóhatóság biztosítja a közösségen belüli információcserét a hozzáadottérték-adóval és a jövedéki adókkal kapcsolatban, valamint az irányítási, beszédési és ellenőrzési folyamatok kiigazítását az Európai Unió tagállamainak adóhatóságai által támasztott követelmények teljesítése érdekében.

A 2004. végi politikai változások után, egy sürgősségi rendelettel, 2005. január 1-jén a kormány bevezette a 16%-os egykulcsos adót mind a vállalati, mind a személyi jövedelemre. [16]

[14] Parlamentul (2003. 12. 22.): *CODUL FISCAL din 22 decembrie 2003 (*actualizat*) (Legea nr. 571/2003)*. Letöltés dátuma: 2025. 09. 03. Forrás: Portal Legislativ: <https://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocumentAfis/172654>

15 Guvernul (2003. 08. 28.): *ORDONANȚĂ nr. 86 din 28 august 2003 privind unele reglementări în domeniul financiar***). Letöltés dátuma: 2025. 09. 03. Forrás: Portal Legislativ: <https://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/45958>

[16] Guvernul (2004. 12. 29.): *ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 138 din 29 decembrie 2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal*. Letöltés dátuma: 2025. 09. 03. Forrás: Portal Legislativ: <https://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/58182>

[17] Rabushka, A. (2006. January 03.): *The Flat Tax Spreads to Romania*. Letöltés dátuma: 2025. 09. 03. Forrás: Hoover Institution: <https://www.hoover.org/research/flat-tax-spreads-romania>

[18] Paliu-Popa, L.–Godeanu, I. C. (2007. 10. 04.): *Fiscal Amendments Required by Romania's Accession to the European Union*. Letöltés dátuma: 2025. 09. 03. Forrás: Munich Personal RePEc Archive: https://mpira.ub.uni-muenchen.de/12187/1/MPRA_paper_12187.pdf

[19] IREF (2010. 11. 10.): *A Romanian "Fiscal Diary" or How Not to Make a Fiscal Reform*. Letöltés dátuma: 2025. 09. 03. Forrás: Institute for Research in Economic and Fiscal Issues: <https://en.irefeu.org/publications/online-articles/article/a-romanian-fiscal-diary-or-how-not-to-make-a-fiscal-reform/>

Ez felváltotta a progresszív SZJA-kulcsokat, amelyek korábban magas marginális rátákat értek el, és a magasabb vállalati adókulcsot (25%). Az egykulcsos adót növekedést megcélzó, illetve versenyképesség-növelési intézkedésként mutatták be. A változások célja a magánvállalkozók támogatása és a szabad kezdeményezés ösztönzése, a piacgazdaság megszilárdítása és fejlesztése, mint Románia EU-s csatlakozásának fő követelményei voltak. Bevezetése széles körű vitát váltott ki a nemzetközi sajtóban és tanulmányokban is. [17]

2007. január 1-jén Románia csatlakozott az EU-hoz. A csatlakozáshoz az adójog egyes részeinek harmonizálására volt szükség az uniós vívmányokkal, különösen a közvetett adózás – az ÁFA és a jövedéki adók – tekintetében, de bizonyos közvetlen adóintézkedések és közigazgatási szabályok terén is. A csatlakozási folyamat végrehajtási és módosító jogszabályok és kötelezettségvállalások hullámát generálta az adóigazgatás modernizálása terén. [18]

2008–2014: válság és instabilitás

A globális pénzügyi és államadósság-válság hatása által meghatározott szakaszban drámaian megnőtt a költségvetési nyomás. A költségvetési hiányokra és a külső feltételekre válaszul számos megszorító intézkedést fogadtak el, valamint az adótörvénykönyvet is ismételten kiigazították. A magas hátralékok és az adminisztráció strukturális gyengeségei korlátozták a bevételek beszedését, miközben a megfelelés nagyrészt továbbra is a végrehajtásra hárult.

Számos hirtelen változást eszközöltek a Költségvetési Törvénykönyvben. Bár az 571/2003. törvény előírta, hogy módosításokat törvényben kell végrehajtani, és azok a következő évben lépnek hatályba, a gyakorlatban ugyanazon évben belül többször is megváltoztatták, gyakran sürgősségi kormányrendeletek révén. Így például, csak 2010 októberéig a Költségvetési Törvénykönyvet 13 alkalommal változtatták meg, megsértve ezzel a módosítások ésszerű időzítésére vonatkozó saját rendelkezéseket. Ez jogi kiszámíthatatlanságot teremtett, és megnehezítette a megfelelést. [19]

Vészhelyzeti, politikailag motivált költségvetési döntések születtek sorozatosan az időszakban.

A választások nyomása és a politikai széttöredezettség gyakran rövid távú adójavaslatokhoz vezetett, mint az élelmiszerek áfájának csökkentése, nyugdíjemelések előfinanszírozása, a bértúllépések, ami aggályokat vetett fel a költségvetési fegyelemmel kapcsolatban. [20]

2015–2019: fokozatos modernizáció és fiskális forradalom

2015 szeptemberében a 227/2015. számú törvénnyel elfogadták az új adó-törvénykönyvet, amely 2016. január 1-jén lépett hatályba. [21] Ez a törvény jelentősen átírta az adó-törvénykönyv keretrendszerét az adóköteles jövedelem kategóriáinak újradefiniálásával, új rendelkezések bevezetésével a függő/független tevékenységekre, a mikrovállalkozásokra, a forrásadóra, a határon átnyúló szabályokra stb. vonatkozóan. A 207/2015. számú törvény, az adóeljárás törvénykönyv, átszervezte az adómegállapításra, a beszedésre és a fellebbezésre vonatkozó adminisztratív/eljárási szabályokat. [22] Ezek a törvények a román adójog jelenlegi gerincét alkotják, amely viszont gyakran módosul.

Az új adó- és az adóeljárás törvénykönyvek elfogadásával Románia a fokozatos modernizáció szakaszába lépett. Az állam elindította az első következetes digitalizációs intézkedéseket, beleértve az elektronikus bejelentést, az online adófizetői számlákat és a kockázatalapú ellenőrzési rendszereket. Ezek az újítások az önkéntes megfelelés növelését, az átláthatóság elősegítését és az adminisztratív terhek csökkentését célozták mind az adófizetők, mind az állam számára. Bár az eredmények csak fokozatosan jelentkeztek, azok lefektették a rendszerszintű átalakulás alapjait.

2017 novemberében elfogadták a 79/2017. számú sürgősségi kormányrendeletet, amely módosította a 227/2015. törvényt. [23] A jelentős intézkedések 2018. január 1-jétől léptek hatályba, beleértve a legtöbb jövedelemkategória általányszázalék-csökkentését, a személyi jövedelemadó (SZJA) 16%-ról 10%-ra való csökkentését. Jelentős mértékű átcsoportosításra került sor a társadalombiztosítási járulékokban és számos társadalombiztosítási járulékot a munkáltatóktól a munkavállalókhoz helyeztek át, megváltoztatva az adóköteles bruttó/nettó béreket és a járulékok mértékét.

[20] IMF (2008. 05. 02.): *Romania – 2008 Article IV Consultation, Concluding Statement of the Mission*. Letöltés dátuma: 2025. 09. 03. Forrás: International Monetary Fund: <https://www.imf.org/en/News/Articles/2015/09/28/04/52/mcs042108>

[21] Parlamentul (2015. 07. 20.): *CODUL DE PROCEDURE FISCALĂ din 20 iulie 2015 (Legea nr. 207 din 20 iulie 2015)*. Letöltés dátuma: 2025. 09. 04. Forrás: <https://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocumentAfis/298827>

[22] Parlamentul.(2015. 09. 08.): *CODUL FISCAL din 8 septembrie 2015 (Legea nr. 227/2015)*. Letöltés dátuma: 2025. 09. 04. Forrás: Portal Legislativ: <https://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocumentAfis/301684>

[23] Guvernul (2017. 11. 08.): *ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 79 din 8 noiembrie 2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal*. Letöltés dátuma: 2025. 09. 04. Forrás: Portal Legislativ: <https://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/194621>

[24] Balcerowicz, W.–Maftéi, A.–Varga, J. (2019): *Labour Taxation in Romania: Revised, but not changed*. Letöltés dátuma: 2025. 09. 04. Forrás: European Commission: https://economy-finance.ec.europa.eu/system/files/2019-09/eb050_en.pdf

Más intézkedések a juttatásokat és a járulékalapokat módosították. Ezeket a változásokat gyorsan végrehajtották, és széleskörű jogi és elosztási hatással bírtak, néha Románia 2017/2018-as „fiskális forradalmának” is nevezték őket. [24]

A csatlakozást követően Románia továbbra is módosította nemzeti adótörvényeit, hogy megfeleljen az uniós irányelveknek (ÁFA, adókikerülés elleni intézkedések, információcsere) és végrehajtsa az OECD-BEPS szabványokat. Az adótörvénykönyvet (227/2015. törvény) gyakran módosították parlamenti törvények és sürgősségi rendeletek révén, így a jogszabályi volatilitás Románia adózási környezetének fontos jellemzőjévé vált.

2020 után: digitális átalakulás

A COVID–19-világjárvány által felgyorsult időszakban olyan továbbfejlesztett digitális eszközök bevezetése jellemezte az időszakot, mint a SAF-T jelentéstételi szabvány, az elektronikus számlázás, valamint a valós idejű adatfolyamok integrálása az ANAF rendszereibe. A világjárvány okozta kezdeti költségvetési zavarok ellenére Románia 2023–2024-re történelmi csúcsot ért el az adóbeszedésben. Ez a siker nemcsak az új digitális infrastruktúráknak, hanem a célzott adóamnesztia-intézkedéseknek, a szigorúbb végrehajtási mechanizmusoknak és az adócsalás elleni küzdelemben a hivatalok közötti koordináció javulásának is köszönhető. Ezen átalakulási szakasz végére az ANAF egy jelentősen hatékonyabb intézménnyé vált, modern digitális infrastruktúrával és fokozott intézményi kapacitással felszerelve. A legújabb hivatalos projektek célja az ANAF modernizálása a digitalizáció révén.

A 2024. december 30-i 156/24 számú sürgősségi rendelet és az azt követő egyéb szabályozások célzott változtatásokat tartalmaznak, például az osztaléklevonási kulcs változásait és a mikrovállalkozások küszöbértékeinek kiigazítását.

Az adótörvénykönyvet továbbra is minden pénzügyi évben sürgősségi rendeletek és törvények módosítják.

Az írás következő részét októberi számunkban közöljük.