



NAV

Adózást érintő egyes törvények

(Air, Art, E-ügyintézés, Szja, EKHO, TAO, KATA, KIVA, ÁFA, járulékok, illeték, termékadók, egyéb kisadók)

2018. évben hatályba lépő fontosabb változások

Szabó Gábor

Dél-alföldi Tájékoztatási Osztály

NAV Központi Irányítás



NAV

Adóigazgatás újraszabályozása



Adóigazgatás újraszabályozása

Törvényi szintű szabályok:

- az adóigazgatási rendtartásról (Air.) – 2017. évi CLI. törvény
- az adózás rendjéről (Art.) - 2017. évi CL. törvény
- az adóhatóság által fogatosítandó végrehajtási eljárásokról (Avt.)- 2017. évi CLIII. Törvény – Mögöttes törvények: Art, Air, Vht.

Általános közigazgatási rendtartásról szóló törvény nem lesz háttérjogszabály

Fogalmi változások:

Jogerőre emelkedés – véglegessé válás

Belföldi jogsegély – megkeresés

Érdemi vizsgálat nélküli elutasítás – visszautasítás

Magánszemély – Természetes személy (ev is ideértve)

Felhatalmazások

Felhatalmazások

- az ellenőrzésre vonatkozó részletes szabályok (Air.),
- a bejelentkezés (adószám igénylés) módjának részletes szabályai,
- a változásbejelentési kötelezettség teljesítésének részletszabályai,
- az adóbevallás kijavításának szabályai,
- az évente küldendő adószámla kivonat készítésének, előállításának, adószámla vezetésének részletes szabályai,
- a bizonylatok, igazolások kiállításának, nyilvántartásának rendje,
- az adóigazolás, jövedelemigazolás és illetőségigazolás tartalma,
- az adóhatósági igazolás és az adóigazolvány részletes szabályai,
- a hatósági bizonyítvány kiállításának határideje,
- a köztartozásmentes adózói adatbázis működtetésének és közzétételének részletszabályai,
- az adófizetési biztosíték megállapítására, teljesítésére és visszafizetésére, illetve felszabadítására vonatkozó részletes szabályok
- adószám törlésének részletszabályai
- **nyomtatványok adattartalmának köre**
- pénztárgép éves felülvizsgálata



NAV

Adóigazgatási újrászabályozása – 1.

Új alapelv, közérthetőség elve: az adóigazgatási eljárásban az adózókkal való kapcsolattartás nyelvezetének egyszerűnek és közérthetőnek kell lennie.

Jogviszony eltérő minősítésének tilalma (100. §)

Igazolási kérelem

-Igazolási kérelem fellebbezés esetén is beadható

-Igazolási kérelem benyújtási határideje - nem bevallás esetén – határideje 45 nap

Új tény, új bizonyíték előterjesztésének korlátozása

-Felügyeleti intézkedés csak egy alkalommal kérhető, a döntés jogerőre emelkedése/véglegessé válásától számított 1 éven belül



NAV

Adóigazgatási újrászabályozása – 2.

Felügyeleti intézkedés csak egy alkalommal kérhető, a döntés jogerőre emelkedése/véglegessé válásától számított 1 éven belül

Meglévő ellenőrzési típusok helyett két új kategória:

-Adóellenőrzés – ellenőrzéssel lezárt időszakot eredményez + nem csak az önrevízióra hanem pótlásra is korlátozás lesz

-Jogkövetési vizsgálat – egyéb adókötelezettségek teljesítésének ellenőrzése, ellenőrzéssel lezárt időszakot nem eredményez

Képviselet – Air

Állandó meghatalmazás:

- Jogi személy és egyéb szervezet – nincs változás
- Természetes személyt az adóhatóság előtt állandó meghatalmazás alapján bármely - képviseletre alkalmas - nagykorú személy is képviselheti.

Eseti meghatalmazás:

- Jogi személy és egyéb szervezet – az adóhatóság előtt eseti meghatalmazás alapján bármely - képviseletre alkalmas - nagykorú személy is képviselheti
- Természetes személy – nincs változás

Adóigazgatási újraszabályozása – 3.

Ideiglenes biztosítási intézkedés keretében zárolt számláról kifizetés engedélyezése, kérelem alapján

Megszűnik a munkáltatói adómegállapítás, már 2017. évre sem lehet ebben a formában a szja bevallást beadni Lesz-e M30-as igazolási kötelezettség? – Igen (rendeleti szint)

Önellenőrzés bejelentése: egy adónem és egy bevallási időszak tekintetében egy alkalommal bejelentheti az adózó az **önellenőrzési szándékát**, ennek következménye, hogy az adóhatóság a bejelentéstől számított 15 napon belül az érintett időszak és adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat (de jogkövetési ellenőrzést igen)



NAV

Fizetési kedvezmények – Art.

Automatikus részletfizetési kedvezmény

- Fizetési könnyítés: magánszemély, adószámos magánszemély, egyéni vállalkozó évente egy alkalommal automatikus 12 havi részletfizetést kérhet legfeljebb ötszázezer forint összegű adótartozásra

! A levont adóra, járulékra NEM vonatkozik

-Szja bevalláshoz kapcsolódó, legfeljebb 200 000Ft szja+eho adóra 6 havi részletfizetést kérhet

Mikor szünetel a végrehajtás – 8 napos szabály



NAV

Adóigazgatási újraszabályozása – 4.

Késedelmi pótlékot 5 000Ft alatt nem ír elő az adóhatóság

Adóbírság: utólagos adómegállapítást követő határozat elleni fellebbezési jogáról való lemondás esetén + a határozatban előírt adókülönbözetet megfizeti, akkor az adóbírság felét nem kell megfizetnie

Az adószám felfüggesztésének a fokozott adóhatósági felügyelet intézménye megszűnik



NAV

Adóigazgatási újrászabályozása – 5.

Adóelőleg mérséklési kérelem: szabályozza az új Art. a benyújtás határidejét: az adóelőleg esedékességének időpontjáig kell benyújtani

Gazdasági társaságnak kötelező bejelentenie a külföldi bankszámla számokat is (nyitást és zárás is)

Hatály: 2018. január 1.

Határidő új adózó esetén: bejelentkezést követő 15 napon belül

Hatály működő adózó esetén: 2018. január 31-ig a 2018. január 1-én érvényes számlaszámokat

Szankció: 600 ezer forintig terjedő mulasztási bírság



NAV

Eljárási bírság

Új bírságtípus: eljárási bírság

Ha az adózó vagy az adózónak nem minősülő személy az eljárást akadályozza, eljárási bírsággal sújtható.

Az eljárás akadályozásának minősül különösen:

- a megjelenési kötelezettség elmulasztása,
- a tanúvallomás jogosulatlan megtagadása,
- a nyilatkozattételi kötelezettség elmulasztása vagy jogosulatlan megtagadása, valótlan tartalmú nyilatkozat megtétele,
- **az iratrendezési, iratpótlási kötelezettség elmulasztása**

Legkisebb összege esetenként **tízezer forint**, **legmagasabb összege** természetes személy esetén **ötszázezer forint**, jogi személy vagy egyéb szervezet esetén **egymillió forint**.

Ezen felül a keletkező többlet költség is megtérítendő



NAV

Készpénzfizetés bejelentése, korlátozása

Készpénzfizetés bejelentése:

Csak kapcsolt vállalkozások közötti készpénzfizetést kell bejelenteni, ha a kifizetés az 1 millió forintot meghaladja

Mulasztási bírság – ‘1,5 milliós szabály’ nem változott

Pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó adóköteles tevékenysége keretében más, pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózónak a vele vagy más jogalannal kötött szerződés alapján, az abban meghatározott szolgáltatás vagy termékértékesítés – általános forgalmi adó felszámítása esetén az általános forgalmi adóval növelt – ellenértékeként, szerződésenként egy naptári hónapban legfeljebb másfél millió forint összegben teljesíthet készpénzfizetést.



NAV

Kockázatelemzési eljárás

Kockázatelemzési eljárás

= támogató eljárás

= felhívás önrevízióra



NAV

Szolgáltató adóhivatal – Art.

A különféle egyszerű (adatok közlése a honlapon) és bonyolultabb szolgáltatások egy helyen találhatóak meg

Kezdő vállalkozások mentorálása

Bejelentési, változásbejelentési kötelezettség teljesítéséhez online felület biztosítása

Megbízható adózók közzététele

A bevallási határidőt követő 30 napon belül az adóhatóság a honlapján az egyéni vállalkozók bevételi, jövedelmi adatait, valamint adófizetési kötelezettségét közzéteszi



NAV

Mulasztási bírság – Art. – 1.

Mulasztási bírság – az egyes bírságtételek önálló szakaszokban találhatóak meg, de továbbra is van általános mérték (tartomány)

Tényállás	Bírság összege (tartománya)
Általános	Mszemély: 200 000-ig, más 500 000-ig
Kontár	1 000 000, nincs mérlegelés
Foglalkoztatott bejelentésének elmaradása, hibás teljesítés	Elmaradás 1 000 000-ig; hibás teljesítés 500 000-ig
EKAER, igazolatlan eredetű áru	Áruérték 40%-ig
Igazolatlan eredetű áru	Áruérték 40%-ig, de minimum Mszemély: 200 000-ig, más 500 000-ig
Beszámoló letétbe helyezésének elmaradása	Felhívás 30 napra szankció nélkül, ha nem teljesíti, akkor 30 napra (korábban 60 nap) felhívás + 200 000 Ft bírság, ha ezt sem teljesíti, akkor törlés



NAV

Mulasztási bírság – Art. – 2.

Mulasztási bírság – az egyes bírságtételek önálló szakaszokban találhatóak meg, de továbbra is van általános mérték (tartomány)

Tényállás	Bírság összege (tartománya)
Számla, nyugtaadás elmulasztása	1 000 000-ig
Iratőrzési kötelezettség elmulasztása	1 000 000-ig
Feltöltési kötelezettség elmulasztása	Ismert 90%-os szabály alapján 20%-os a bírság
Adóelőleg levonás elmaradása	Levonni elmulasztott összeg 50%-a
Készpénzfizetési probléma	1 500 000Ft készpénz felett 20% mindkét félnek
Kötelező pénztárgéphasználat elmaradása	Mszemély 500 000Ft-ig, egyéb 1 000 000-ig



NAV

Mulasztási bírság

Az adóhatóság a bejelentkezési kötelezettség, a foglalkoztatotti bejelentés, a gépjármű, pótkocsi tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának megszerzésével kapcsolatos bejelentési, valamint az EKAER bejelentési kötelezettség **kivételével**

-bevallási,
-adatbejelentési,
-vagyonszerzési illetékkal kapcsolatos bejelentési,
-változásbejelentési,
-adatszolgáltatási,
-pénzforgalmi számlanyitási kötelezettségének,
-regisztrációs kötelezettségének **nem teljesítése, hiányos teljesítése, hibás teljesítése esetén**

1.felhívás, 15 nap, csak figyelmeztetés

2.felhívás, 15 nap, van szankció (50 000, 100 000), de a szankció törölhető

3.felhívás, 15 nap, van szankció (200 000, 500 000), a szankció nem törölhető



NAV

Adóigazgatás újraszabályozása – 6.

Bizonyos eljárási szabályok az anyagi jogszabályokba kerülnek áthelyezésre:

Téma	Új jogszabályi hely
B400-as nyomtatvány benyújtása	Itv. 91§ (1)
Szja bevallás késedelmes benyújtása – külföldi papírok késedelmes beszerzése miatt	Szja tv. 11/A. §
Szja bevallási tervezet	Szja tv. 12/C. és 12/D. §-ok
Kifizető, munkáltató adó és adóelőleg módosítása	Szja tv. 15/A. §
Termőföld bérbeadásából származó jövedelem	Szja tv. 73. §
Külföldi személyek adózása	Szja tv. 7. melléklet
Átalányadózás választásának szabályai	Szja tv. 8. melléklet



NAV

Adóigazgatás újraszabályozása – 7.

Téma	Új jogszabályi hely
TAONY nyilatkozat	Tao tv. 5. § (8a)
TAO jövedelem-nyereség minimum nyilatkozat beadása	Tao tv. 6. § (11)
TAO adóelőleg eltérő üzleti éves esetén	Tao tv. 26. § (9)
Eü. szolg. járulék fizetésének kötelezettség	Tbj. 45/A. §
Munkáltatói, kifizetői járulékkülönbözet elszámolása	Tbj. 52/A. §
Áfa kötelezettség választás ingatlan bérbeadás, eladásra	Áfa tv. 88. § (6)
Közvetett vámjogi képviselői minőség bejelentése	Áfa tv. 96. § (6)
Acéltermékek, Gabona FAD adatszolgáltatás	Áfa. tv. 6/C. melléklet
Új közlekedési eszköz beszerzésekor az áfa megállapítása	Áfa tv. 154. § (2)

Adóigazgatás újrászabályozása – 8.

Téma	Új jogszabályi hely
Alanyi adómentesség bejelentése	Áfa tv. 192. § (2)
Pénzforgalmi áfa bejelentése	Áfa tv. 196/G. § (2)
Kompfeláras jogállás bejelentése	Áfa tv. 197. § (4)
Globális nyilvántartás	Áfa tv. 218. § (1)
Viszonteladó a különleges jogállásáról lemond	Áfa tv. 224. § (1)
Áfa tv. szerinti bejelentkezési kötelezettség alóli mentesülés	Áfa tv. 257. § (3)-(5)
Közösségi adószám igénylése	Áfa tv. 257/B. §
Távértékesítés bejelentése	Áfa tv. 257/C. §
Kijavítási kérelem	Áfa tv. 257/F. §
Kizárólag tárgyi mentes tevékenységből való kilépés	Áfa tv. 257/D. §

Adóigazgatás újrászabályozása – 9.

Téma	Új jogszabályi hely
Összesítő nyilatkozat, új közlekedési eszköz	Áfa tv. 4/A. melléklet
Összesítő jelentés (két lépcsőben)	Áfa tv. 10. melléklet
Online számlázás 2018. július 1-től	Áfa tv. 317. §



NAV

Adófizetési biztosíték – Art - 1.

Adófizetési biztosítékot kell fizetnie az alábbi feltételek **együttes fennállása** esetén:

- Adóregisztrációs eljárás keretében (**akár új adószámról van szó, akár már működő cégről van szó!!!**), ha vezető tisztségviselő, cégvezető, képviselőre jogosult tag, több mint 50%-os szavazati joggal rendelkező KFT vagy ZRT tag, egyszemélyes cég tagja, KFT vagy ZRT esetén minősített befolyással rendelkező tagja
- az adószám megállapítása napját megelőző 5 éven belül olyan cégben volt tag, részvényes, vezető tisztségviselő, cégvezető
- amely cég 1 millió forintot (legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózó esetén a 2 millió forintot) meghaladó nettó adótartozással
- jogutód nélkül – felszámolás vagy kényszersztörlés keretében szűnt meg
- a jogviszonya a felszámolás vagy a kényszersztörlés napját megelőző 360 napon belül vagy az említett eljárásokat követően **bármely napon** fennállt
- az adótartozás az adószám megállapítása napjáig nem térült meg
- nem esik bele a normál adóregisztrációs eljárásba



NAV

Adófizetési biztosíték – Art - 2.

Az adófizetési biztosíték összege a kimutatott adótartozás

Ha több cégnél is érintett, akkor a legnagyobb összeg lesz az adófizetési biztosíték összege

A biztosíték nem ,oldódik fel', ha a problémás tag kilép a cégből

Eljárási szabályok:

- Határozat készül róla
- Az adóregisztrációval érintett adózónak kell megfizetni a letéti számlára kell fizetni, vagy bankgarancia
- 12 hónapig marad az adóhatóságnál az összeg, melyből az adóregisztrációval érintett cég tartozására vissza lehet tartani
- Ha nem fizeti meg a biztosítékot a közléstől számított 30 napon belül, akkor törli a cég adószámát
- Ha felhasználják a biztosítékból, akkor azt vissza kell tölteni az eredeti összegre



NAV

Adófizetési biztosíték – Art - 3.

Kimentési kérelem az adófizetési biztosíték alól:

-ugyanazon feltételekkel, mint az adóregisztrációs eljárásnál

Adófizetésre kötelezés elleni jogorvoslat:

-közléstől számított 8 napon belül

-elbírálás 15 napon belül

-nem halasztó hatályú a benyújtott jogorvoslati kérelem

Külön NGM rendelet is lesz a végrehajtására

Hatály: 2018. január 1.



NAV

Elektronikus ügyintézés



NAV

Elektronikus ügyintézés szabályai az adóhatóság rendszerében

Főszabály az elektronikus kapcsolattartás:

- a havi bevallók (08-as, 58-as),
- az Áfa tv. szerinti összesítő nyilatkozat benyújtására kötelezett adózók,
- az Áfa tv. szerinti összesítő jelentés benyújtására kötelezett adózók és
- az Eüsztv. alapján elektronikus ügyintézésre köteles adózók esetében.

Egyebekben az adózó megválaszthatja a kapcsolattartás módját



NAV

Elektronikus ügyintézés szabályai az adóhatóság rendszerében

Az Eüsztv. alapján elektronikus ügyintézésre kötelesek:

- **az ügyfélként eljáró gazdálkodó szervezet,**
- az ügyfél jogi képviselője,
- az ügyfélként eljáró állam, önkormányzat, költségvetési szerv, ügyész, jegyző, köztestület,
- az előzőekben fel nem sorolt egyéb közigazgatási hatóság



NAV

Cégkapu mikortól kötelező

2018. december 31-ig nem kötelező a cégkapu használata a NAV-val történő kapcsolattartás során

!2019. január 1-től ha a NAV nem éri el cégkapun keresztül a céget, akkor törvényességi felügyeleti eljárás indulhat

Cégeknek ügyirat továbbra is ügyfélkapura fog kimenni, kivéve, ha cégkapun beküld valamit, akkor kizárólag ebben az ügyben cégkapun kommunikálunk



NAV

Elektronikus ügyintézés – 1.

Nyomtatvány elektronikus beküldésének módjai (vagylagos)

Cég adózó vagy törvényes képviselője:

- személyes ügyfélkapuján keresztül
- cégkapuról

Cég adózó meghatalmazottja esetén:

- ha a képviselő magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő ügyfélkapujáról
- ha a képviselő cég, akkor a képviselő cég cégkapujáról
- ha a képviselő ügyvéd, jogtanácsos, akkor az ügyvéd, a jogtanácsos ügyfélkapujáról vagy cégkapujáról

Ha a képviselő cég, akkor a cég törvényes képviselőjének ügyfélkapujáról - átmenetileg



NAV

Elektronikus ügyintézés – 2.

Nyomtatvány elektronikus beküldésének módjai (vagylagos)

Magánszemély (ev) adózó:
személyes ügyfélkapuján keresztül

Magánszemély (ev) adózó meghatalmazottja esetén:

- ha a képviselő magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő ügyfélkapujáról
- ha a képviselő cég, akkor a képviselő cég cégkapujáról
- ha a képviselő ügyvéd, jogtanácsos, akkor az ügyvéd, a jogtanácsos ügyfélkapujáról vagy cégkapujáról

Ha a képviselő cég, akkor a cég törvényes képviselőjének ügyfélkapujáról - Átmenetileg



NAV

Elektronikus ügyintézés szabályai az adóhatóság rendszerében

Magánszemély, egyéni vállalkozó megválaszthatja a kapcsolattartás módját, feltéve, hogy nem kötelezett az elektronikus kapcsolattartásra (rendelkezési nyilvántartás):

- Ha az elektronikus utat választva megadja az e-mail címét, attól még csak az ügyfélkapun keresztül tudja továbbra is azonosítani magát, illetve csak ezen a csatornán küldhet bevételeket, bejelentéseket
- ! Hivatalos iratot a NAV is csak Ükapura fog kiküldeni.**

Képviselőre vonatkozó nyilatkozatot a KEÜSZ rendszerben a természetes személy és az egyéni vállalkozó ügyvéd tehet, **és ez a kör is csak 2019. július 1-től**, a többi adózó (a többi egyéni vállalkozó, cégek, egyéb szervezetek) számára az Art. mondja ki a kapcsolattartás módját



NAV

e-Papír

Ki használhatja:

- aki kötelezett az elektronikus kapcsolattartásra
- RNY szerint kérte az elektronikus kapcsolattartást
- ÉS nincs rendszeresítve formanyomtatvány

Ki a szolgáltató: a NISZ



NAV

Egyéb szabályok

Ha az adott beküldési mód 2017. december 31-ig szabályos volt, akkor azt 2018. január 1-től is el kell fogadni

Nem nyomtatványos beadványt tesz olyan adóalany, aki elektronikus úton kötelezett a kapcsolattartásra:

- befogadjuk a nyomtatványát;
- tájékoztatjuk a helyes módról.

Rendelkezési Nyilvántartás

Jövedelemigazolás esetén az igazolási kérelemben jelölt módon kell kiadni az igazolást a kötelező vagy választott kapcsolattartási módtól függetlenül

Illetőségigazolás kizárólag papíralapon adható ki



NAV

Elektronikus ügyintézés szabályai az adóhatóság rendszerében

Azonosítási módok:

- Elektronikus személyi igazolvány
- Részleges kódú telefonos azonosítás
- Ügyfélkapus felhasználónév + jelszó

Bevallások beküldése továbbra is csak ügyfélkapun keresztül

Tárhely, továbbra is lesz

- Ügyfélkapuhoz
- Cégkapuhoz
- Hivatali kapuhoz

rendelten is



NAV

Adónemek



NAV

SZJA – újabb adómentes jogcímek – 1.

A szakképző iskolai tanulóknak gyakorlati képzésük ideje alatt **kötelezően** biztosított **vagy** a gyakorlati képzést végző szervezet által **saját döntése alapján biztosított nem pénzbeli juttatások**, ideértve az utazási költségtérítést is (például étkezés biztosítása)

Hatály: 2017. január 1-től (adott esetben önrevízióval helyre tehető)

Első sikeres nyelvvizsga vagy emelt szintű idegen nyelvből tett érettségi díjának visszatérítése (külön szabályozás, hogy kik kaphatják a visszatérítés, nem adójogi kérdés)

Hatály: 2017. november 11.



NAV

SZJA – újabb adómentes jogcímek – 2.

Hallgatói hitel

-gyermekvállalásra tekintettel elengedett összege;
-tartozás törlesztésére fizetett munkáltatói hozzájárulás két korláttal:

- a diákot terhelő törlesztő részlet
- havonta a minimálbér 20%-áig



NAV

SZJA – Mobilitási célú támogatás

Mobilitási célú lakhatási támogatás mértéke emelkedik:

- foglalkoztatás első 24 hónapjában a minimálbér 60%-áig
- foglalkoztatás következő 24 hónapjában a minimálbér 40%-áig
- foglalkoztatás ezt követő 12 hónapjában a minimálbér 20%-áig

A 60 km-es körzeten belüli lakástulajdon-tiltás csak az 50%-ot meghaladó mértékű tulajdoni hányadra vonatkozik

Határozott idejű munkavállalókra is alkalmazható

Hatály: 2018. január 1.

Továbbá újraindul a foglalkoztatás kezdő dátuma 2018. január 1-től



NAV

SZJA – Egyebek – 1.

Közös tulajdon hasznosítása esetén bármelyik tulajdonos nevére szóló számla felhasználható költségkénti elszámolásra Pl. bérbeadás esetén, ha két tulajdonos van, akkor bármely tulajdonos nevére szóló gázszámla – akár bevétel arányosan – költségként figyelembe vehető

Hatály: 2018. január 1.

Új ellátási forma: kivételes rokkantsági ellátás

Nincs még szja, tb, eho lába: ,hagyományos' rokkantsági ellátással azonos elbírálás

Hatály: 2018. január 1.



NAV

SZJA – Egyebek – 2.

Tételes átalányadózó fizetővendéglátó tevékenységet folytató akár 3 ingatlanra is alkalmazhatja a szabályt

Hatály: 2018. január 1.

Saját személygépkocsi = közeli hozzátartozó tulajdonát képező személygépkocsi

Mezítlábas msz (15 Ft/km kiküldetésre), adószámos msz, őstermelő, ev. esetén is így van

Tulajdont törzskönyvvvel vagy hatósági igazolással kell alátámasztani

Hatály: 2018. január 1.



NAV

SZJA – Egyebek – 3.

Ha a magánszemély kötelezett a szocho, vagy az eho megfizetésére, és azt költségként nem bírja elszámolni, akkor a jövedelem 84%-át kell adó alapjául szolgáló jövedelemnek tekinteni (a korábbi 78%-os szabály folytatása)

Bővül a bevallási tervezettel (amit a nyilvántartásából a NAV ki tud nyerni, abból készíti a tervezetet) érintettek köre: őstermelő, adószámos magánszemély

Hatály: már a 2017. évről is készül



NAV

SZJA 1+1% - 1.

Munkáltatói adómegállapítás hiányában is továbbíthatja a munkáltató a munkavállalója 1+1 %-os nyilatkozatát.

Hatály: 2017. évi szja-ról szóló nyilatkozat

Az adóhatóság a beszámoló alapján az átutalt, a visszatartott, a tartalékolt, a felhasznált támogatások összegeit a honlapján közzéteszi, emellett a kancellária minisztérium is megkapja és közzéteszi az adatok meghatározott részét. Ez utóbbi közzététele eddig is létezett

Hatály: 2018. január 1-től a 2015. évi adatokkal kezdve

Egyházza történő felajánlást nem kell évről évre megismételni, módosításig, visszavonásig (évente egyszer variálható) az eredeti felajánlás az irányadó

Hatály: 2017. évi szja-ról szóló nyilatkozat

Civilre nem lehet állandó felajánlást tenni



NAV

TAO – Egyebek – 1.

Bejelentett részesedés fogalma kiterjed a 10% alatti részesedésre is

Hatály: 2018. január 1.

Rendelkező nyilatkozat látvány-csapatsport támogatásra vonatkozóan:

Ha azért nem sikerül a rendelkezés, mert az adóelőleg, a feltöltés, az adó határidőben nem lett megfizetve, akkor külön kérelemmel 'megmenthető' a támogatás, ha 15 napnál nem nagyobb késedelemmel megfizeti a hátralékot a támogató fél

Energiahatékonyságot szolgáló beruházás adókedvezményének érvényesítéséhez Korm. rendelet készült

176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet tartalmazza a részletszabályokat



NAV

TAO – Egyebek – 2.

Újabb csökkentő tétel: munkavállalók számára bérlakás építése vagy értéknövelése (mobilitási és a munkásszállás mellett ez lett a harmadik jogcím)

Extra feltételek: min. heti 36 órás munkaviszony, 60 km+3 órás szabály, családtagok lehetnek, kapcsolt cég munkavállalója nem lehet
Hatály: 2018. január 1.

Magyar start-up cégekbe fektetők a befektetési érték alapján adó-alapkedvezményt vehetnek igénybe

A Tao tv. ezt már tavaly tartalmazta, hiányzott a végrehajtási rendelet.

2017. december 9-től hatályos a 331/2017. (XI. 9.) Korm. rendelet, mely részletezi, hogy milyen feltételekkel lehet egy céget korai fázisú vállalkozásként nyilvántartásba venni

Illetékes szerv: Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala



NAV

KATA – 1.

Nappali tagozatos hallgató, tanuló (ideértve a külföldi tanulmányokat is) nem lesz főállású katás

Hatály: 2018. január 1.

A 100 000 forintos kizáró szabály enyhül: ha a határozat véglegessé válásáig kifizeti a teljes tartozását, akkor maradhat kata alany (visszavonó határozat lesz)

Hatály: 2017. július 19.

A költségek fedezetére vagy fejlesztési célra kapott támogatás ,nem bevételkénti' kezelésére vonatkozó szabály 2013. január 1-től hatályos (még egy évvel hátrébb tolták)

KATA – 2.

Visszalépési tilalom szabálya pontosít, azt az időszakot rögzíti, amely időszakra nem választható újra a kata (korábban azt írta, hogy mikor nem lehet újra választani)

Következtetések:

- 2016. évben ha a katából kirakták, akkor 2018. januárjában kérheti, hogy 2018. februárjában katás lehessen
- 2017. évben ha a katából kirakták, akkor 2018. decemberében kérheti, hogy 2019. január 1-től katás lehessen

Adóalanyok köre bővül az ügyvédi irodával

Hatály: 2017. december 1-től az ügyvédi iroda bejelentkezhet, ha 2017. decemberében választja, akkor 2018. január 1-től lesz KATA alany

KATA – 3.

Változatlan adómérték – növekvő ellátási alap

Ellátási alap 2018. január 1-től

50 000 Ft kata esetén 94 400 Ft

75 000 Ft kata esetén 158 400 Ft

KIVA mértéke 2018. január 1-től 13%

Az elhatárolt veszteség körébe beszámít:

- az adóalanyiség időszaka előtt, a társasági adóalanyiség alatt keletkezett negatív társasági adóalapjának az a része, amelyet a társasági adóalap vagy a kisvállalati adóalap meghatározásakor csökkentésként még nem vett figyelembe,
- a 2017. adóévet megelőző adóévekben keletkezett negatív korrigált pénzforgalmi szemléletű eredménynek az a része, amelyet a kisvállalati adóalap meghatározásakor csökkentésként még nem vett figyelembe

Hatály: 2017. január 1-től alkalmazható

2017. év előtt ki nem használt beruházási kedvezmény 2017. évre 'áthozható'.

ÁFA – bővülő 5%-os áfakör

Halhús áfája 5%

Ide tartoznak: élve, fagyasztva, darabolva, filé formájában, de természetesen VTSZ értelmezést igényel, és –ból, -ből szövegezésű

Sertés élelmezési célra alkalmas belsősége, vágási mellékterméke áfában 5%

Internet-hozzáférési szolgáltatás adómértéke 5%

Vendéglátás áfája 5%

Hatály mindhárom tételre: 2018. január 1., van külön szabály a folyamatos ügyletre



NAV

ÁFA – Adószám felfüggesztés

Megszűnik a felfüggesztés intézménye, csak az adószám törlésére vonatkozó szankció (elenyészik a levonható adó az adószám törlésének véglegessé válásával) marad
?Törlést követő időszak

A 2017. december 31. után is felfüggesztés alatt álló adóalanyra még a 2017. december 31-én hatályos Áfa tv. 137. §-át kell alkalmazni



NAV

TB

Egészségügyi szolgáltatási járulék havi összege 2018. január 1-től: 7 320 Ft



NAV

Szociális hozzájárulási adó

2018. január 1-től szociális hozzájárulási adó mértéke 19,5%

Átmeneti: 2018. évre történő bérek esetén alkalmazható először, megbízási jogviszony esetén a kifizetés időpontja számít



NAV

EHO

2018. január 1-től az eho általános mértéke 19,5%
/egyes meghatározott juttatás közterhe 40,71%-ra csökken/

Ingatlan bérbeadása esetén megszűnik a 14%-os eho kötelezettség

2018. január 1.

!Pénzügyi szemlélet: 2017. évre járó, de 2018. évben kifizetett bérleti díj 2018. évi jövedelem, azaz nem terhelheti 14% eho



NAV

Illeték – termőföld vásárlás

Mentességi szabály kiegészül a következő esettel:

A vagyonszerző a vállalt kötelező 5 éves időtartam alatt a termőföld használatát, hasznosítását olyan, Földforgalmi tv. szerinti mezőgazdasági termelőszervezet javára engedi át, melynek legalább 25%-ban ő vagy közeli hozzátartozója tulajdonos

A termelőszervezet az 5 évből hátralévő időszakra kell, hogy vállalja a hasznosítást, illetve a mentességet megalapozó tulajdonrész nem csökkenhet 25% alá

Hatály: 2017. november 24., azzal, hogy még akkor is alkalmazható, ha
-az 5 év még nem telt el, vagy
-az adóhatóság szankciós eljárása jogerősen még nem zárult le

Nem kell az egyéni vállalkozói, őstermelői, családi gazdálkodói minőség az 5 éves művelés vállalásához

Hatály: jogerősen még el nem bírált ügyekben alkalmazható



NAV

Illeték, egyéb változások

Ingatlanlízingbe adó kedvezménye illetékének megállapítása során teljesezésbe ment ügyletnek számít (nem szankcionálható), ha meghalt, jogutód nélkül megszűnt, vagy a szerződés a lízingbevevő nem-fizetése miatt szűnt meg

Hatály: 2018. január 1.

Lakáscsere, cserepótló vétel esetén a szerzést megelőző 3 éven belüli eladást is be lehet számítani

Hatály: 2018. január 1.

Átmeneti szabály nincs, azaz a 2018. évi vásárlásoknál azaz a 3 éves időszakkal rögtön lehet számolni, nem csak a 2018. év utáni eladásokat lehet beszámítani

Bővül a bejelentési kötelezettség alóli mentesülés:

- kedvezményezett átalakulás, részesedés
- üggyvédi iroda átalakulása
- földhasználat ingyenes szerzése

Termékdíj – 1. – Hatály: 2018. január 1.

A termékdíj hatálya alá tartozó termékek vámtarifaszámának hatályossága mindig az adott adóév első napja, elsőként 2018. január 1.

A termékdíjas termékkört teljesen újraszabályozták, a reklámhordozó papírt leszámítva minden termékkört át kell tekinteni

Változó termékdíj tételek

- Szórakoztató elektronikai cikket: 114Ft helyett 57Ft
- Rádiótelefonok: 304Ft helyett 57Ft
- Gépjármű termékdíj átalány táblázatban a kategóriák száma több lesz, ez bizonyos esetekben változtatja a mértéket is

Termékdíj – 2. – Hatály: 2018. január 1.

Az elkülönített hulladék gyűjtésére szolgáló műanyag zsáknak fogalma lesz (a mentesség marad): 385/2014. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti elkülönített hulladék gyűjtésére szolgáló zsák /'sárga zsák'/

Reklámhordozó papír: a fogalomból kiveszik az 50%-os szabályt, de a mentesítő szabály tartalmazni fogja.

A tankönyv, a könyv, és az állami, önkormányzati szerv a közhasznú szerv kiadványai maradnak mentesek

Termékdíj – 3. – Hatály: 2018. január 1.

Gépjármű termékdíj átalány esetén új kedvezmény:

-30% a kedvezmény hibrid autó esetén

-50% a kedvezmény kizárólag elektronikus motor esetén

Átvállalás időszaka alatt, ha a kötelezett átalakul, egyesül, szétválik, akkor

-új átvállalási szerződést kell kötni, és

-nyilvántartásba is kell vetetni

!Kieső idő kezelése

Termékdíj – 4. – Hatály: 2018. január 1.

Pontosítás:

Csomagolószer > Reklámhordozó papír

Reklámhordozó papír > Irodai papír

Termékdíj tekintetében a mulasztási bírság plafon 500 000 Ft

A kereskedelmi csomagolás, mint külön kategória megszűnik, a normál csomagolás termékdíjtétele vonatkozik rá, kivétel: fém ital-csomagolószer önálló tételként jelenik meg (záróelemet leszámítva), 57 Ft-os termékdíjtétellel



NAV

Egyszerűsített foglalkoztatás

Az egyszerűsített foglalkoztatásból származó bevételből nem kell bevallani a mentesített keretösszeg (napi minimálbér vagy a napi garantált bérminimum) **130%-át**
(korábban 100% volt)

Hatály: már a 2017. évi jövedelmekre is alkalmazható



NAV

Új adónem: turizmusfejlesztési hozzájárulás

Szabályozó: 2016. évi LXVI. törvény X. fejezet, nem önálló törvény

2018. január 1-től lép be

Alapja: Étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom (SZJ 55.30.1-ből) áfa nélküli ellenértéke

Alanya: aki az előbbi szolgáltatást nyújtja

Bevallási gyakoriság, fizetés = áfa bevallás, aki áfa bevallásra nem kötelezett, annak követő év február 25.

! Alanyi adómentes, tfhj alapja, ugyanazon szolgáltatás után többször, számlán történő szerepeltetése



Reklámadó – 1.

2017. július 1-től 'kvázi' egykulcsos adó: 7,5%-os adómérték, DE 100 millió forintig mentes, HA de minimis támogatásként ezt a megtakarított adót el tudja számolni. Következtetés: bármilyen kis bevétel közzétételéből reklámadót vonhat maga után:

!Nagyvállalkozónak jár a de minimis

!3 év alatt a 200 ezer euro kimerítették

100 millió forint adóköteles bevétel alatt, és a de minimis szabálynak megfelel, akkor is van adminisztrációs teendő: ex ante nyilatkozat az adóhatóság felé »



Reklámadó – 2.

A de minimis támogatás igénybe vételéhez a reklámadó alanyainak az 1407/2013/EU bizottsági rendelet 6. cikk (1) bekezdése szerinti ex ante nyilatkozatot kell tenni.

Akik fizetnek adót: 1794 bevallás

Akik nem fizetnek adót: a Miniszterelnökség Támogatásokat Vizsgáló Iroda honlapjáról letölthető dokumentumot nyújtják be az állami adóhatóság részére. A kitöltött nyilatkozatot az illetékes megyei adó- és vámigazgatóság részére kell megküldeni.

<http://tvi.kormany.hu/de-minimis>

De minimis nyilatkozat

Népegészségügyi termékadó

A népegészségügyi adó terhére nem csak egészségmegőrző programot szervezet, hanem egészségügyi államigazgatási szerv egészségmegőrző programjának finanszírozására is felajánlhatja

A két tétel együttesen nem lépheti túl a NETA 10%-át

Felajánlást a bevallással együtt teheti meg

Köszönöm a figyelmet!