

A kkv-kat, és magánszemélyeket érintő egyes adójogszabályok 2019. január 1-jétől hatályos változásai

Szabó Gábor
Dél-alföldi Tájékoztatási Osztály
NAV Központi Irányítás

Adócsomagok:

2018. évi XLI. törvény (évközi adócsomag)

2018. évi LII. törvény (új szocho törvény)

2018. évi LXXXII. törvény (év végi adócsomag)

Ahol nincs külön dátum jelölve, ott 2019. január 1. a hatályba lépés időpontja



Személyi jövedelemadó



Támogatás elszámolása

Költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás: kiszélesítés, ugyanis minden olyan támogatás is ide értendő, amit a tevékenység megvalósulásának ellenőrzését **követően** kap (utólagos és nem kell a költség számlákat bemutatni) + ettől függetlenül EMVA társfinanszírozott fiatal mezőgazdasági termelők indulásához, gazdaságalapításhoz nyújtandó támogatások

!Az év végi csomag várhatóan 2016. január 1-re visszamenőlegessé teszi a fogalmat



NAV |

Bevallási tervezet

Egyéni vállalkozó részére is készül tervezet
Ebből adódóan az egyéni vállalkozóra vonatkozó szja bevallási határidő (nem Katás!) is május 20. lesz.

A tervezetek a február 28-áig beérkezett adatszolgáltatások alapján fogja az adóhatóság összeállítani

Őstermelő, áfa fizetésére kötelezett adószámos magánszemély, ev. esetén nem fordul át automatikusan a tervezet.

! Alanyi adómentes adószámos magánszemély, egész éven szünetelő ev. esetén a tervezet automatikusan át fog fordulni.



NAV |

Életbiztosítás

Adóköteles biztosítás díj fogalma változik

Ha a magánszemély a biztosított és a kedvezményezett, akkor

-főszabály szerint az átvállalt díj (jogviszony alapján adózik)

-csoportos életbiztosítás esetén

- arányosítással egy főre eső, átvállalt díj (jogviszony alapján adózik)
- ha nem lehet arányosítani, akkor a csoportos biztosítás díja (egyes meghatározott juttatás)

Ha magánszemély a biztosított, de a díjfizető a kedvezményezett, akkor nincs adóköteles jövedelem

Ha van befektetési elem benne, és a befektetés tekintetében a díjfizető a ,kedvezményezett', akkor a befektetési díjrész tekintetében nem szerez jövedelmet a magánszemély

!Külön szabály, ha szerződésmódosítás történik



NAV |

Ingatlan bérbeadása

Ha a közmű a bérbeadóra van írva, akkor a továbbhárított közmű díj nem bevétel (és nem költség).

-Ha általányt fizet a bérlő, akkor nem bevétel, de a költségoldalon elszámolható

-Építményadóra, *közös költségre* nem vonatkozik ez a szabály

Kifizető felé lehet nyilatkozni, hogy a külföldön bérelt lakás bérleti díjának elszámolása miatt nem vonjon a kifizető adóelőleget - azaz a bérbeadóra testálódik az adóelőleg megállapításának kötelezettsége



NAV |

Adóelőleg

Kedvezmények igénybevétele adóelőlegnél:

Béren felüli, összevonás alá eső jövedelemnek minősülő juttatásnál, először a bér tekintetében igénybe vehető kedvezményeket kell 'lefogyasztani' (például a járulékkedvezményt is el lehet kezdeni), és az ezen felüli juttatásokból csak utána lehet kedvezményt érvényesíteni

Példa: 250 000Ft munkabér + 10 000Ft Öpt támogatás és 2 családi kedvezményre jogosító gyermek van

Megoldás: $2 * 133\,330\text{Ft}$, azaz 266 660Ft-ig a bérből igénybe kell venni az adóalap és a járulékkedvezményt, az Öpt támogatásból nem lehet igénybe venni kedvezményt

Béren kívüli juttatások, egyes meghatározott juttatások

Az egyes meghatározott juttatások köre szűkül:

- Munkavállalók és hozzátartozóik részére, elhunyt munkavállaló hozzátartozója részére egységesen vagy belső szabályzat alapján adható juttatások (pl. helyi utazási bérlet, munkahelyi étkezés, iskolakezdési támogatás, Öpt hozzájárulás, iskolarendszerű képzés támogatása stb.)
- Személybiztosítás alapján fizetett adóköteles biztosítási díj (2018-ban kezdődő biztosítási évre 2019.12.31-ig kifizetett díjra még a régi szabályok alkalmazhatóak)
- Öpt. szerinti célzott szolgáltatásra befizetett összeg (**kivéve a kiegészítő önsegélyező szolgáltatásra befizetett összeget**)

Adómentes juttatások – 1.

Lakáscélú munkáltató támogatás átmeneti szabálya:

A támogatás folyósításának 2018. december 31-ig meg kell történnie:

- 2019. december 31-ig kiállított számlákkal igazolható a támogatás felhasználása;
- lakás építése, építtetése, alapterületének növelése és korszerűsítése esetén 2020. április 15-éig, illetve a munkáltató saját döntése alapján május 31-éig kell igazolnia

Továbbra is adómentes juttatás marad

- Sportbelépő,
- Kulturbelépő, könyvtári beiratkozási díj

Összeghatár: a két tételre külön a minimálbérig

Utalvány formájában nem adómentes

Adómentes juttatások – 2.

Munkáltató által adható adómentes juttatás módosul:

Munkásszállás adómentessége esetén változik az egyik feltétel: nem lehet 50%-ot meghaladó tulajdoni hányad, vagy haszonélvezet az adott településen

+Év végi adócsomag: ideérve a szállodának nem minősülő kereskedelmi szálláshelyen (pl. panzió) történő elhelyezést is

Öpt. – 1.

Ha Öpt-be utal a munkáltató munkáltatói hozzájárulást vagy támogatói adományt, akkor

- a kiadás napja lesz a magánszemélynél a jövedelemszerzés napja
- A jogviszony alapján számított jövedelemnél az utalásra szánt keretet kell figyelembe venni, de ténylegesen utalni a közterhek levonása utáni összeget kell

Példa: 10 000Ft-ot szán erre a munkáltató, akkor 3 450Ft közterhet levon, és 6 650Ft-ot utal, tehát nem a 6 650Ft-ot tekinti jövedelemnek

Ha a támogatói adomány annak juttatásakor nincs nevesítve a személy, de utólag mégis jóváírás történik egyéni számlán, akkor egyéb jövedelem, nincs adóelőleg, a magánszemélyt terheli a szocho

A munkáltatói hozzájárulásra, és a támogatói adományra is jár a 20% jóváírás

Öpt. – 2.

Célzott szolgáltatásra befizetett összeg:

- Kiegészítő önsegélyező szolgáltatásra célzott szolgáltatásként befizetett összeg adómentes, de a szolgáltatás igénybe vételekor egyéb összevonás alá eső jövedelem, nincs adóelőleg, a szocho a magánszemély terhe, nincs rendelkezési lehetőség
- Kiegészítő önsegélyező szolgáltatásnak nem minősülő célzott szolgáltatásra befizetett összeg egyes meghatározott juttatás, a szolgáltatás igénybevétele viszont adómentes

Besorolási szabály

A VTSZ és a TESZOR besorolási rendek 2018. január 1-jei állapotát kell alkalmazni az

- Áfa és a Jöt. esetén 2019. július 1-től
- Szja, Tao, NETA tv. 2019. január 1-től

Ktdt. 2019. január 1-es VTSZ állapot, 2019. január 1. utáni kötelezettségekre (nem változott)

EKAER szám igénylése során marad a bejelentéskor érvényes VTSZ meghatározás



Társasági adó

Csoportos Tao alanyiság – 1.

Lényege:

- Két vagy több belföldi gazdasági társaság csoportos tao alanyiságot kérhet
- Közös adóalap után fizetik az adót: pozitív és negatív adóalapokat külön-külön kell összeadni
- A csoporton **belül tao szempontjából** szokásos piaci árral nem kell foglalkozniuk
- Más adónemek tekintetében ugyanaz az önállóság marad

Kik lehetnek a tagjai: gazdasági társaság, egyéni cég, szövetkezet, külföldi vállalkozás belföldi telephelye, belföldi illetőségűnek minősülő külföldi személy

Feltételek:

- azonos mérlegfordulónap
- 75%-os szavazati arányú kapcsolat
- könyvvezetés pénzneme azonos
- IFRS és nem IFRS nem keveredhet

Csoportos Tao alanyiság – 2.

Eljárási szabályok:

- 2019. évi csoportos tao alanyiságot kivételesen 2019. január 1. és 2019. január 15. lehet kérni
 - Bejelentés alapján a bejelentés évét követő év első napjával jön létre (feltételek fennállása esetén)
 - Be- és kilépés lehetséges, de adóévben belül nem (kivéve a jogutód nélküli megszűnést)
 - Lehet kérni az egész csoportos tao alanyiság megszűnését is
 - Csoportazonosító szám kerül megállapításra, melyet minden bizonylatán szerepeltetnie kell (saját adószáma mellett)
 - Ha valamelyik tag adószámát szankciós jelleggel törli az adóhatóság, akkor a csoportazonosító számot is törölni köteles
- Csoportos Tao alanyiság részletes eljárási szabályait rendeleti szinten szabályozzák

Egyéb

Előadó-művészeti szervezetek támogatásának adókedvezménye megszűnik (mind a két típusa)

Átmeneti: a 2018. év terhére adott támogatásokra még jár az adókedvezmény



NAV

KATA



NAV

Bevétel

Nem bevétel a nem kizárólag üzemi célú tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevétel (Szja tv. szerint viszont adózhat)
A személygépkocsi nem minősül kizárólag üzemi célú tárgyi eszköznek

Költségek fedezetére vagy fejlesztési célra kapott támogatás: kiszélesítés, ugyanis minden olyan támogatás is ide értendő, amit a tevékenység megvalósulásának ellenőrzését **követően** kap (utólagos és nem kell a költség számlákat bemutatni) + ettől függetlenül EMVA társfinanszírozott fiatal mezőgazdasági termelők indulásához, gazdaságalapításhoz nyújtandó támogatások

Hatály: **2016. január 1-re visszamenőlegesen alkalmazható (akár önrevíziót is eredményezhet)**



NAV |

Egyebek

A tanulmányokat szüneteltető kisadózó sem lesz főállású, de csak 25 éves korig (amely hónapban betölti a 25 életévet, akkor már főállású)

Hatály: 2018. november 24.

Tao-ról KATA-ra áttérő cég esetén a Tao alapba beszámító bevétel nem minősül KATA bevételnek

Hatály: 2018. november 24.



NAV

Általános forgalmi adó

Alanyi adómentesség

2019. évtől az értékhatár: 12 millió forint

Átmeneti szabály: akkor is választható, ha a 2018. évi tényleges nem lépte át a 12 millió forintot (és a 2019. évi várható sem lépi át)

Lakásáfa 5%

Alkalmazható az 5%-os lakásáfa 2019. december 31. utáni teljesítési időpont esetén is, ha

-2018. november 1. vagy azt megelőzően rendelkezik végleges építési engedéllyel, vagy egyszerű bejelentés esetén a bejelentés megtörténik

? Ha módosítják az építési engedélyt vagy a bejelentéshez képest módosul az építkezés

Utalványok értékesítése – 1.

Fogalmak:

Utalvány: olyan eszköz, amelyet termékértékesítés, illetve szolgáltatásnyújtás ellenértékeként, illetve részellenértékeként kell elfogadni, és amely esetében magán az eszközön vagy a kapcsolódó dokumentációban - ideértve az eszköz általános szerződési feltételeit is - fel van tüntetve a beszerezhető termékeknek, igénybe vehető szolgáltatásoknak vagy azok lehetséges értékesítőinek, szolgáltatóinak a megnevezése

Egycélú utalvány: olyan utalvány, amelynek kibocsátásakor ismert az utalvány tárgyát képező termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának teljesítési helye, valamint az adott termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás után fizetendő adó összege

Többcélú utalvány: az egycélú utalványtól eltérő utalvány

Utalványokra vonatkozó új szabályozás: 2018. december 31-ét követően kibocsátott utalványok esetében kell először alkalmazni

Utalványok értékesítése – 2.

Egycélú utalvány esetén az utalvány tárgyát képező szolgáltatás, termékértékes valósul meg az utalvány eladásával

Ha az egycélú utalványt közvetítő adja el, akkor is az utalvány eredeti gazdáját terheli adókötelezettség

Ha az utalványt soha nem váltják be, akkor nem csökken az adóalap

Adóalap: utalványért fizetett ellenérték nettósítva

Ennek megfelelően az egycélú utalvány beváltása nem adóztatandó, kivéve, de ha

az egycélú utalványt nem kibocsátónál váltják be, akkor a beváltóhely értékesít az utalvány kibocsátójának

Többcélú utalvány: régi szabályok, azaz az utalvány eladása nem adóztatandó tényállás, az utalvány beváltása viszont igen



NAV |

Egyéb

Személygépkocsi bérletének áfa tartalma főszabály szerint 50%-ban vonható le

!DE nyilvántartás vezetése mellett nem tiltott magasabb levonási hányados alkalmazása

Átmeneti szabály: elszámolási időszak 2018. december 31-ét követően kezdődik és a levonási jog 2018. december 31-ét követően keletkezik.



NAV

Járulék, Eho, Szócho



NAV |

Saját jogú nyugdíjas munkavállaló

Munkaviszonyban alkalmazott saját jogú nyugdíjas személy a Tbj. szerint nem lesz biztosított
!T1041-en ki kell őket jelenteni 2019. január 1-es hatálydátummal

Ha a nyugdíj folyósítása szünetel és munkaviszonyban áll, akkor is saját jogú nyugdíjasnak minősül

Mt. szerinti munkaviszonyban álló saját jogú nyugdíjas béréből nem kell vonni egb. és nyugdíjjárulékot
Hatály: 2019. január 1-től kezdődő időszakra kell alkalmazni, tehát nem a kifizetés számít

Ha a munkaviszony mellett egyéni vagy társas vállalkozó, akkor a vállalkozásában meg kell fizetni az egészségügyi szolgálati járulékot



NAV |

Szocho változás 2018. dec. 31-ig

Egyéni, társas vállalkozó rokkantsági kedvezménye bővül:
- Komplex minősítés alapján, ha az egészségi állapota $\leq 60\%$, eddig ez mutató 50% volt

Hatály az összesre: 2018. július 26.

Új szocho törvény

Hatályba lépés: 2019. január 1.

Az új szocho tv. magába olvasztja az Eho tv-t, illetve a több jogszabályban is található szocho kedvezményeket egy törvénybe teszi bele

Adómérték változások kezelése: a vonatkozó hónap szabályai szerint kell kezelni, azaz az új adókulcsot arra hónapra kell alkalmazni, amely hónapban az új adókulcs szabálya már hatályban volt

Szocho alapjául szolgáló jövedelem

-Összevont adóalapba tartozó adó, adóelőleg alapjául szolgáló jövedelem

-Tanulószerződés alapján fizetett díjat

-Ösztöndíjas foglalkoztatás alapján fizetett ösztöndíjat

-Szakszervezet részére levont összeget

-Szja tv. szerint önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelem esetében, ha nincs adó, adóelőleg alap, és Tbj. szerint biztosított a személy, akkor Tbj. 4. § k) 2. pontja alapján járulékalapot képez

-Béren kívüli juttatás, egyes meghatározott juttatás, kamatkedvezményből származó jövedelem

-Vállalkozásból kivont jövedelem, osztalék, árfolyamnyereség, értékpapír-kölcsönzés

-Tételes elszámoló nyilatkozó, átalányadózó őstermelő

-Különleges szabályok: egyéni vállalkozó, őstermelő

Ki fizeti meg a szocho-t

	Belföldi kifizetőtől származó	Külföldi kifizetőtől származó	Belföldi nem kifizetőtől származó
Nem önálló tevékenység	Kifizető	Ha Tbj. szerint járulékalap, akkor a magánszemély, egyéb esetben a kifizető	Senki
Önálló tevékenység	Kifizető	Kifizető	Magánszemély
Egyéb jövedelem	Kifizető, ha ő köteles megállapítani	Magánszemély	Magánszemély
Béren kívül, Egyes meghat. juttatás	Kifizető	-	-
Meghatározott különadózó jövedelmek	Magánszemély	Magánszemély	Magánszemély
Kirendelés	Kirendelést elrendelő, vagy megállapodás alapján a fogadó	Kirendelést elrendelő, vagy megállapodás alapján a fogadó	-
Munkaerő-kölcsönzés	Kölcsönbe adó	Kölcsönbe vevő	-

Szocho kedvezmények – 1.

A 100 000Ft-os határ az év első napja szerinti minimálbérre nőtt

Részmunkaidő miatt nincs korlátozás

Szakképzettséget nem igénylő és mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatottak kedvezménye összevonásra került

Megszűnő kedvezmények:

- Karrier Híd kedvezmény
- 25 év alatti, 55 év feletti munkavállaló alkalmazása
- Pályakezdő kedvezmény
- Részmunkaidős foglalkoztatás kedvezménye
- Szabad vállalkozási zónában foglalkoztatottak kedvezménye

Változatlan tartalommal marad:

- Közfoglalkoztatottak utáni kedvezmény
- Kutatók foglalkoztatása utáni kedvezmény

Kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesítő kedvezmény feltételrendszere lényeges egyszerűsödik

Szocho kedvezmények – 2.

Tartósan álláskereső személy kedvezménye helyett munkaerőpiacra lépők utáni kedvezmény (ide olvad bele az 1-2 gyermekesek kedvezménye is)

-a 275/183 napos szabály szempontjából figyelmen kívül kell hagyni a CSED, GYED, GYSE, GYET folyósítási időszakát

-Anyasági támogatások utáni ismételt munkába állásra is alkalmazható

Kedvezmény: 1-2. évben a minimálbér, 3. évben a minimálbér fele utáni szocho

Igazolás kell hozzá, amit az adóhatóság állít ki, a munkáltató kérelmére

Szocho kedvezmények – 3.

A három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők kedvezménye

-Nem az anyasági támogatás a meghatározó, hanem a családi pótlék,

-Kedvezmény: 1-3. évben a minimálbér, 4-5. évben a minimálbér fele utáni szocho; ha közben a csp. lecsökken, a kedvezmény még kifuttatható

-A kedvezményhez szükséges igazolás, melyet adóhatóságnál kell kérelmezni (?biztosított bejelentés keretében)

Szocho kedvezmények – 4.

Megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatása utáni kedvezmény

-A munkaviszonyos és a vállalkozós (ev. és társas) kedvezmény összevonásra került

-Jogosultsági alap:

- rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 60% vagy kisebb mértékű az egészségi állapot
- 2011.12.31-én I., II., III., csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult és rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül

-A kedvezmény a minimálbér kétszerese után fizetendő szocho összege

-Nincs külön igazoltatási kötelezettség, rehab. kártyákat el lehet felejtetni

-Párhuzamosan több jogviszonyban is érvényesíthető

Szocho kedvezmények – 5.

Védett korban elbocsátott köztisztviselők után érvényesíthető szocho és szakképzési kedvezmény

Igazolás kell hozzá, amit az 'elbocsátó' intézmény ad ki, és erről adatot szolgáltat az adóhatóságnak, az adóhatóság pedig a bejelentő T1041 alapján értesíti az új munkáltatót a kedvezmény érvényesítésének lehetőségéről.

Az igazolás kiállításának feltétele, hogy 60. életévét betöltött személy legyen

Kedvezmény plafon: minimálbér négyszereséig nincs szocho, illetve nincs szakképzési hj.

Nyugdíjas kor elérésekor a kedvezmény értelemszerűen megszűnik, de addig több, egymást követő munkáltató is igénybe veheti



NAV |

Östermelő

Alapelvi szintű változások:

- A szocho alapját havonta kell megállapítani
- A megállapított szocho-t negyedévente adóelőleg formájában fizetni kell (figyelemmel a 4 millió forintos szabályra is)
- Biztosított őstermelő esetén az eho és a szocho egy tételben szocho-ként jelenik meg



NAV |

Eljárási szabályok – 1.

Adó bevallása és megfizetése

- Főszabály szerint a belföldi és a külföldi kifizető kötelezett bevallani és megfizetni az adót (még azt is aminek a kötelezettje a magánszemély)
- Különleges szabályok:
 - Nem belföldi és külföldi kifizetőtől származó jövedelem
 - Olyan jövedelem esetén, ahol az adó, az adóelőleg **levonása** nem lehetséges, a magánszemély köteles az adót, adóelőleget megfizetni és bevallani
 - Ha a külföldi kifizető elmulasztja a bejelentkezést, akkor **minden kötelezettség** a tőle jövedelmet szerző magánszemélyre hárul



NAV |

Eljárási szabályok – 2.

Külföldi kifizető:

- Közvetlenül bejelentkezhet, de adózási ügyvivő vagy pénzügyi képviselő útján is
- Ha a külföldi kifizető elmulasztja a bejelentkezést, akkor **minden kötelezettség** a tőle jövedelmet szerző magánszemélyre hárul



NAV |

Eljárási szabályok – 3.

Meddig kell az adót megfizetni, bevallani:

- Főszabály szerint havonta, követő hónap 12-ig
- Kamatkedvezmény esetén évente, adóévet követő év január 12-ig
- Ev. vállalkozói osztalékalapja után szja bevallás határidejéig (követő év május 20-áig)
- EVA alany ev., ha nappali tagozat melletti, vagy másodállásos, akkor negyedévente vall és fizet adót, követő hónap 12-ig
- A főszabály szerint minimálbér után járulékozó őstermelő negyedévente vall és fizet szocho, követő hónap 12-ig**
- A többi őstermelő negyedévente fizet szocho, de csak a szja bevallásban vallja be**
- Adó, adóelőleg megfizetésére kötelezett személy negyedéves szja előleggel együtt fizeti a szocho, és éves bevallásban rendezi
- Adóelőleg megfizetésére nem kötelezett személy esetén éves bevallásban vallja, és éves bevallás határidejéig fizeti meg az adót.

Eljárási szabályok – 4.

Adófizetési felső határ

Vállalkozásból kivont jövedelem, értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem, osztalék, vállalkozói osztalékalap, árfolyamnyereség után az adót addig kell megfizetni, amíg a magánszemély

-összevont adóalapba tartozó, és

-a felsorolt jövedelmeinek

együttes összege a tárgyévben el nem éri a 24 havi minimálbért

Ha a magánszemély nem nyilatkozik, akkor a kifizető köteles levonni

Eljárási szabályok – 5.

Átmeneti szabályok:

-A régi szocho, vagy az Eho szabályai alá tartozó jövedelemre nem vonatkozik az új szocho tv.

-A régi szocho kedvezmények a rájuk vonatkozó érvényesítési időig kifuthatnak (08-ason oda kell figyelni), ezt a jogszabály lehetőségként fogalmazza meg, **választani lehet az új vagy a régi szabályok között**



Adózás rendje, Adóigazgatási rendtartás



Képviselet

- Ha a képviselt adózó elektronikus kapcsolattartásra kötelezett, akkor a meghatalmazottal is elektronikus úton tartjuk a kapcsolatot
- Ha a meghatalmazott egyébként elektronikus kapcsolattartásra kötelezett, akkor vele elektronikus úton tartjuk a kapcsolatot akkor is, ha a képviselt adózó nem kötelezett elektronikus úton történő kapcsolattartásra
- Egyéni vállalkozóval, illetve Eüsztv. szerinti jogi képviselővel akkor is elektronikus úton tartjuk a kapcsolatot, ha nem egyéni vállalkozói minőségben keressük

Állandó meghatalmazott **fióktelep** esetén az anyavállalat foglalkoztatottja is lehet

Egyebek – 1.

Kapcsolt vállalkozás fogalma a Tao. tv szerinti kapcsolt vállalkozás fogalomra hivatkozik

Adófizetési biztosítékot nem lehet olyan gazdasági társaságnak megállapítani, ahol állam, önkormányzat, vagy költségvetési szerv szavazati joga több mint 25%

Osztalékfizetés esetén a 08-ason elegendő a név, születési dátum, és adóazonosító szerepeltetése

T1041-es bejelentőn nem kell a továbbiakban bejelenteni a szakképzettségre, végzettségre vonatkozó adatokat

Egyebek – 2.

Jogosulatlan igénylés esetén is lehet a bírság 200%-os, de csak akkor ha ez az összeg a bevétel eltitkolásával, hamis bizonylatok, könyvek, nyilvántartások előállításával, felhasználásával, illetve a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások meghamisításával, megsemmisítésével függ össze

Be nem jelentett foglalkoztatottak listájára nem kerül fel az a foglalkoztató, aki 08-ason bevallotta a kötelezettséget az adott magánszemélyre tekintettel (csak a T1041-est mulasztotta el)

Feltöltési kötelezettség elmulasztása esetén a 20%-os bírságmérték 10%-ra mérséklődik

Hatály: a 2018. évi feltöltésre is vonatkozik

Egyebek – 3.

Hirdetményi közlés lehetősége:

- Elektronikus úton nem elérhető
 - Postai elérhetősége nem ismert
 - Jogutód nem ismert
 - Nincs kézbesítési meghatalmazott
- ! Közléshez csatlakozó jogkövetkezmény

Külföldi adóhatóság tisztviselője is bevonható hazai adóvizsgálatba
(meghatározott feltételek szerint)

Innovációs járulék

A Kkv tv. szerinti mikro és kisvállalkozások továbbra is mentesek, **DE újra vizsgálni kell kapcsolódó és partner vállalkozásokat, illetve a két éves szabályt is**

Ajánlott irodalom: 2007/46. adózási kérdés

NETA - Adómértékek változása

20-25%-os adóemelés

Termékkör	2018. December 31-ig	2019. Január 1-től
Üdítőital	7 Ft/liter	15 Ft/liter
Szörpök	200 Ft/liter	240 Ft/liter
Energiaital alacsony metil-xantin	40 Ft/liter	50 Ft/liter
Energiaital magas metil-xantin	250 Ft/liter	300 Ft/liter
Cukrozott kakaópor	70 Ft/kg	85 Ft/kg
Más előrecsomagolt cukrozott készítmény	130 Ft/kg	160 Ft/kg
Sós snack	250 Ft/kg	300 Ft/kg
Ételízesítő	250 Ft/kg	300 Ft/kg
Ízesített sör, alkoholos frissítő	20 Ft/liter	25 Ft/liter
Gyümölcsíz	500 Ft/kg	600 Ft/kg
Alkoholos ital	Közeliítőleg 20%-os emelés minden kategóriában	

Szakképzési hozzájárulás – 1.

Új szocho törvény miatt, az adóalapot újra kellett meghatározni:

- Nem önálló tevékenységből származó jövedelem + a levont érdekképviseleti tagdíj;
 - Önálló tevékenységből származó bevétel esetén az adóelőleg alapjául szolgáló jövedelem;
 - Tanulószerződés alapján ténylegesen kifizetett díj;
 - Rendvédelmi egészségkárosodási járadék, honvédelmi egészségkárosodási járadék;
 - Egyéni vállalkozó és társas vállalkozás szocho alapja
 - Az előbbi juttatások hiányában,
 - a munkaszerződésben meghatározott alapbér (alapbér fogalmi szinten is szabályozva),
 - ha nem munkaviszony van, akkor a szerződés szerinti díjazás
- !Ami után nem kell szochot fizetni, az nem lehet szakképzési alapja sem
- Látszólag bővül az adóalap, de ne feledjük, hogy kötelezetti kör nem változik

Szakképzési hozzájárulás – 2.

A szocho kedvezményhez igazítottan a szakképzési kedvezmények:

- munkaerőpiacra lépő kedvezményének 1-2 évében a minimálbér;
- három vagy több gyermeket nevelők kedvezményének 1-3 évében a minimálbér;
- megváltozott munkaképességű személyek kedvezménye esetén a minimálbér kétszereséig;
- kutatót foglalkoztatása esetén 500 ezer forintig



Aktuális adózási témák kérdések és válaszok



Pénztárgép

A NAV honlapján megjelent 8+1 tájékoztató

-Mi van akkor, ha továbbra is az érdemi gyűjtőbe üti be az értékesítést?

-Mikor kell átállni arra, hogy egyéb bevétként rögzítse a számlás értékesítést?

-Számít-e, hogy számlázó programot vagy kézi számlatömböt használ?

-PTSZLAH és online adatszolgáltatás között lehet-e átfedés?

Online adatszolgáltatás számlákról

Lehet-e használni továbbra is nem online számlaképes programot?

Mi a helyzet azokkal a számlákkal, melyek 2018. július 1. után lettek kiállítva számlázó programból, de a számlázó program nem küldte el az adatszolgáltatást (hibásan sem)?

A továbbra is hibaágon lévő számlákat hogyan javítsuk?

Technikai érvénytelenítés \neq érvénytelenítés

Hibás kézi rögzítés esetén mi a teendő?

Tranzakció szám alapján a kérdéses adatszolgáltatáshoz tartozó számlaszámot, a 'Kimenő számlák' menüben a tranzakció szám megadásával lehet keresni

Mi a teendő, ha a vevő nem látja az eladó adatszolgáltatását?

Telek értékesítése áfa szempontjából

Építési telek

-Beépítettség vizsgálata, nem beépített, ha a beépítettség 5% alatt van

-Ha az Áfa tv. szerinti fogalomnak (259. § 7. pontja) megfelel, akkor egyenes adóval értékesítendő

-Egyéb esetben a főszabály mentesség, választás esetén fordított vagy egyenes adózás

-Az utólagos ellenőrzés esetén célszerű az ingatlan-nyilvántartást rendezni az eladás előtt, illetve önkormányzattól írásos tájékoztatást kérni

Tipikus probléma: régi, elhagyott iparterület; lebontott, de papíron még létező ingatlanokkal



NAV |

Áfa arányosítás

1. Bejövő számlák szétválogatása:

- 100%-ban adóköteles célú hasznosítás
- 100%-ban nem adóköteles (adómentes vagy áfa hatályán kívüli) hasznosítás
- Vegyes

2. Vegyes számla:

-Főszabály szerint természetes mutatókkal képzett arányszám (akár többféle is alkalmazható)

-Ha ez nem megoldás, akkor 5. számú melléklet szerinti arányszám, figyelemmel arra, hogy 5. számú melléklet alkalmazhatóság korlátozott

3. Ingyenes szolgáltatások, termékértékesítések utáni áfa megfizetése

-Ha eleve nem vontam le a hozzá kapcsolódó áfát, akkor nincs fizetendő áfa

-Ha levonta az áfát (nem tudhatta a beszerzés sorsát), akkor keletkezhet fizetendő adó, szolgáltatás esetén a kivétel vizsgálata



NAV |

Webáruház

Kell-e pénztárgép? Csak, ha van személyes átvétel, és a pénzt előre fizeti bankkártyával.

Minden más esetben kötelező-e mindenkinek számlát adni?

Van-e helye nyugtaadásnak: kézi nyugta, számlázó programból előállított nyugta, elektronikus nyugta?

Számla-adatszolgáltatás teljesítése: értékhatár feletti eladás, de a vevő nem közöl adószámot

,Másodállásos' vállalkozó

Hogyan kell eljárni abban az esetben, ha

- a vállalkozó heti 36 órát elérő munkaviszonyban van, de fizetés nélküli szabadságon?
- a vállalkozó nappali tagozatos hallgató, de passzív a jogviszonya?

Van-e különbség KATA-s és nem KATA-s vállalkozó között?

Alanyi adómentesség és KATA

KATA bevételi értékhatárnál mit vizsgálok?

Pénzforgalmi szemlélet, nem számít a számla szerinti teljesítési időpont, illetve a fizetési késedelem vagy akár a korábbi fizetés

Alanyi adómentesség szempontjából mit vizsgálok?

- ÁHK (ideértve a területi hatályon kívüli tételt is) nem számít bele
- A számlán szereplő teljesítési időpont alapján kell az értékhatárt vizsgálni
- Előleg nem számít bele
- Tárgyi adómentes tételek (pl. ingatlan bérbeadása) többségében beleszámítanak

Tehát a két bevétel annak ellenére elválhat egymástól, hogy az értékhatár már azonos lesz

Digitális archiválás szabályairól – 1.

1/2018. (VI. 29.) ITM rendelet, hatály: 2018. július 1.

Alapkérdés: elektronikusan érkező számlák esetén az elektronikus megőrzéshez minek kell megfelelni?

-törlés, megsemmisülés, utólagos módosítás, jogosulatlan hozzáférés elleni védelem

-utólagos olvashatóság biztosítása

Ennek a feltételnek való megfeleléshez **nincs kötelezően választandó alternatíva**

Ajánlás jelleggel:

- fokozott biztonságú elektronikus aláírással ellátott irat megőrzése bizalmi szolgáltató bevonásával vagy nélküle

- zárt rendszer, melynek megfelelőségéről a szoftver fejlesztője nyilatkozik a felhasználó felé

Digitális archiválás szabályairól – 2.

Átmeneti szabályok:

-Ha a 114/2007. GKM rendelet szerinti megőrzési kötelezettséget nem teljesítette, attól még az új szabályok szerinti megőrzést alkalmazhatja a 2018. július 1. előtti dokumentumokra

-Ha a 114/2007. GKM rendelet őrizte meg a dokumentumokat, akkor áttérhet az új szabályok szerinti megőrzésre

Cégkapu kötelező használata – 1.

A NAV-val való kapcsolattartásra tekintettel kinek kötelező a cégkapu 2019. január 1-től

Gazdasági társaság	Közjegyző iroda
Egyesülés	Ügyvédi iroda
Szövetkezet	Szabadalmi ügyvivő iroda
Vízgazdálkodási társulat	Önkéntes Kölcs. Bizt. Pénztár
Erdőbirtokossági társulat	Magánnyugdíjpénztár
Fióktelep	Egyéni cég
Egyéb állami gazdálkodó szerv	Egyesület
Közös vállalat	Köztestület
Végrehajtói iroda	Alapítvány
Költségvetési szerv	Alapítvány jogi személyiséggel rendelkező intézménye
Egyház belső egyházi jogi személye	Egyház

Cégkapu kötelező használata – 2.

Kinek **nem** kötelező a cégkapu:

- Lakásszövetkezet
- Társasház
- Adószámmal nem rendelkező alapítvány
- Kereskedelmi képviselő

Könyveléssel megbízott szakember:

Cégkapumegbízott adhat jogosultságot, mely azt jelenti, hogy

- hozzáfér a cégkapuhoz tartozó tárhelyhez;
- bevallásokat, bejelentéseket tud beküldeni;
- kötetlen formátumú iratot tud beküldeni



Köszönöm a figyelmet!