

Az adózás 2016–2017. évi változásairól

Dr. Juhász István

Jó hír

2017 az adócsökkentések éve

Másik hír

**2018 a választások éve
És mi lesz 2019-ben?**

Alapadatok - 2017

Minimálbér: 127 500 Ft/hónap

Garantált bérminimum: 161 000 Ft/hónap

**Egészségügyi szolgáltatási járulék:
havi 7110 Ft, napi 237 Ft**

**Szociális hozzájárulási adó : 22 %
(2018-tól 20 %)**

**Egészségügyi hozzájárulás: 22 %
(2018-tól 20 %), 6% megszűnik**

ADÓZÁS – 2017

Jogszabályi háttér:

- **2016. évi LXVI. törvény az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról (tavaszi törvénycsomag)**
- **2016. évi CXXV. törvény az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról (őszti törvénycsomag)**
- **2016. évi CLXXXII. törvény egyes pénzügyi és gazdasági tárgyú törvények módosításáról (téli törvénycsomag)**

ADÓZÁS – 2017

Legfontosabb változások:

- szja-kafetériarendszer átalakítása (lényegében megszüntetése)
- a NAV (szja) bevallástervezetet küld
- ingatlanértékesítés adószabályainak egyszerűsítése
- áfa alanyi adómentesség értékhatára 8 mFt-ra nő
- áfa mértékek csökkentése több területen
- társasági adókulcs egységesen 9 % (vszja is)
- KATA értékhatára 12 mFt-ra emelkedik
- KIVA kulcsa 14 %-ra csökken
- reklámadó az internetes reklámokra (erősítés!)
- szolgáltató adóhatóság erősítése
- EKAER szigorítások

Személyi jövedelemadó – 1.

Duális képzés (2015.IX.1.-):

- a fizetett díjazás (\leq minimálbér) adómentes
- elméleti és gyakorlati képzésre is
- béren kívüli és egyes más juttatások, mint a szakmunkástanulóknál

Kiküldetés:

- egyéni vállalkozó is alkalmazhatja a bel- és külföldi „kiküldetéseire” az igazolás nélkül elszámolható költségtételeket (Szja tv. 11. sz. m. I. 19. pont)
- a általános személygépkocsi-normaköltség 15 Ft/km-re emelkedett (+üa.) – kiküldetés, szgk. költségelszámolás

Leghátrányosabb helyzetű kistérségek, települések:
szabad vállalkozási zónának minősülnek (2016-ban is)

Allami projektértékelői jogviszony: nem önálló tevékenységnek minősül

Sportrendezvényi juttatások adómentessége: csak ha sportszervezet, sportági szakszövetség rendezi, akkor alkalmazható az adómentesség (a munkáltató által rendezettre nem)

Személyi jövedelemadó – 2.

Ajándékozással szerzett műtárgy, régiség, gyűjteménydarab szerzési értéke (2016. VIII. 1.-):

- **illetékkiszabás alapja, vagy (ha nem történt)**
- **az ellenérték 75 %-a, vagy**
- **a megszerzési összegnek tekinthető (?) igazolt összeg**

Ellenőrzött tőkepiaci ügylet: a befektetési szolgáltató bővebb adatszolgáltatása a bevallástervezet miatt; a jövedelmet a mszemélynek kell megállapítani

Kft-k törzstőkeemelése: ha ki nem fizetett összeg terhére történik, az nem bevétel a mszemélynél (2016. VIII. 1.-) !

TBSZ: 5. év végén újraköthető, részkivét lehetséges, lekötési minimum 25 eFt

Fizetővendéglátók tételes adója: 32 eFt/szoba összegről 38 400 Ft/szoba összegre emelkedik, az eho megszűnik

Ingatlanértékesítés: a nem lakáscélú ingatlanokra is alkalmazható a 100, 100, 90, 60, 30, 0 %-os szabály !

Személyi jövedelemadó – 3.

Adómentességek:

- **nemzeti otthonteremtési közösségek: a tag részére nyújtott juttatások, hozamok, tagot megillető állami támogatás (2016.IV.26.-)**
- **Erzsébet programból származó (nem ellenérték) juttatás (2016.IV.12.-)**
- **közfoglalkoztatottak elhelyezkedési juttatása (2016.V.21.-)**
- **tudományos fokozattal rendelkező kutatók ösztöndíj támogatása (pályázattal)**
- **kutató-, fejlesztő-, szellemi központ feladatait ellátó költségvetési szerv által folyósított ösztöndíj**
- **mszemély tulajdonában, hosszú távú bérletében (≥15év) lévő műemlék más általi (ingyenes) felújítása, jókarbantartása**

Személyi jövedelemadó – 4.

Óvodai, bölcsődei ellátás adómentessége:

- állami, önkormányzati, egyházi – eddig is
- munkáltatói (mostantól)
- munkáltató nevére szóló számla alapján (mostantól)
(a dolgozó nevére szóló számla megtérítése nem adómentes!)

Egyéni vállalkozók:

- nem költség áttérés esetén (evá-ból, katá-ból, kivá-ból) az eva, a kata, a kiva, illetve a 40 %-os kata
- kkv-k kamatkedvezénye: megszűnik a 6 mFt-os és a 60 %-os korlátozás; 2017.I.1.-től kötött hitelekre (de továbbra is *de minimis*); a korábbi hitelekre fennmaradnak a korlátok (40%, 60%, 6 mFt)
- vállalkozói szja: 9 %

Személyi jövedelemadó – 5.

Első házások kedvezménye:

- 24 hónapra jár, akkor is, ha közben gyermek születik
- 2014. december 31-ét követően kötött házasságokra is (önellenőrzés)
- összege (33 335 Ft/hó, adóban 5 eFt/hó) nem változik

Kafetéria

Béren kívüli juttatások (x1,18, 15%, + 14 %):

- évi 100 eFt pénzösszeg
- SZÉP-kártya jóváírások (225, 150, 75 eFt)

Egyes más juttatások (x1,18, 15% + 22%):

- béren kívüli juttatások rekreációs keretösszeget meghaladó része; rekreációs keretösszeg: költségvetésben 200 eFt, nem költségvetési szervnél 450 eFt
- a korábbi kafetéria juttatások ide kerültek át!
- az 1,19-es szorzó 1,18-ra csökkent (15%!)

Személyi jövedelemadó – 6.

Munkaerő-mobilitás ösztönzése:

- munkabajárás személygépkocsival: 15 Ft/km, ebből 60 % (9 Ft/km) a kötelező (39/2016. (II.26.) Korm r.); január 1-je és 12-e között 15 Ft/km volt a kötelező !
- munkásszállás: legalább 2 fő, de lakóhelyiségenként lehet 1 fő is
- lakhatási támogatás:
 - legfeljebb 5 évig a foglalkoztatás megkezdésétől
 - 1. és 2. év: minimálbér 40%-a
 - 3. és 4. év: minimálbér 25%-a
 - 5. év: minimálbér 15%-a
 - munkáltató által bérelt lakás esetén a munkavállaló által meg nem térített rész (illetve fordítva) vehető figyelembe
 - plusz feltételek: 60 km vagy 3 órát meghaladó utazási idő, ne legyen közelebb másik lakása a dolgozónak, egy lakásban csak egy dolgozóra jár, a dolgozónak nyilatkozni kell, adatot kell

Személyi jövedelemadó – 7.

Adóelszámolás (már 2016-ra is!):

1. munkáltatói

2. önadózás

➤ saját bevallás készítése

➤ adóbevallás tervezet (ökbp, nyesz és biztosítási rendelkező nyilatkozatra javaslatot tesz)

Adatszolgáltatási határidő: február 15. helyett január 31.

Az adóbevallás tervezetet a NAV készíti, március 15-től az ügyfélkapusoknak megküldi, másoknak kérésre – március 15-ig küldött sms, email, levél alapján – postai úton küldi meg.

Módosítható, javítható, vagy elfogadható (ekkor semmit nem kell tenni).

Április 30-ig küld a NAV értesítést azelszámolandó adóösszegekről, ha ...!

A május 20-i határidő megmaradt!

Személyi jövedelemadó – 8.

A bevallási nyilatkozat már 2016-ra is el lett törölve!

Nem alkalmazható (fogadható el) az adóbevallás tervezet a következő esetekben:

- **egyéni vállalkozó, kistermelő esetében**
- **tételes költségelszámolás esetén**
- **ingó-, ingatlanértékesítés jövedelme esetében**
- **árfolyamnyereség, tőkepiaci ügylet jövedelme esetében**
- **nem kifizetőtől származó jövedelem esetében**
- **ha külföldről származik jövedelem**
- **ha az adózó élni kíván 1+1 %-os nyilatkozat-tételi lehetőséggel**
- **stb.**

Általános forgalmi adó – 1.

Kulcscsökkentések

27% ⇨ 5% : baromfihús, tojás (héjában)

18% ⇨ 5% : friss tej (UHT és ESL nem)

27% ⇨ 18% (2018: 18% ⇨ 5%) éttermi szolgáltatások; helyben fogyasztott étel, helyben készített nem alkoholos italok; az elvitelre készített étel és a munkahelyi étkeztetés maradt 27 %-os!

Vevői adószám feltüntetése a számlán

- **ha az áthárított adó összege a 100 eFt-ot meghaladja (korábban 1mFt volt)**

Alanyi adómentesség értékhatára

6 mFt ↗ 8 mFt (kisadózói határ 12 mFt!)

Általános forgalmi adó – 2.

Új építésű ingatlan

a dátumot a beépítés tényét igazoló hatósági bizonyítvány kiállításának dátumától kell számítani (használatbavételi bejelentés!)

Fordított adózás

bejelentésre köteles építési tevékenységhez kapcsolódó szolgáltatásnyújtásra is (2016.VII.16.-)

Uniós vámjog változása miatti áfa szabályok változásai

- adómentes termékimport
- import önadózái engedély
- adóraktárak
- stb.

Társasági adó – 1.

Adó mértéke:

9%

Társasági adó – 2.

Műemlék-kedvezmények (adóalapból)

- a műemléket nyilvántartó adózó a karbantartási költségre (\leq a.e.e. 50%-a)
(műemlék, nyilvántartott műemléki érték, helyi védelem alatt álló ingatlan)
(vagyonkezelési jog alapján, lízingelt, saját tulajdon)
- kulturális örökségvédelmi célú beruházás, felújítás esetén az érték kétszerese
a beruházás, felújítás évében, és az azt követő öt évben, tetszés szerinti megosztásban
vesztesége elhatárolható
- az előző két kedvezmény kapcsolt vállalkozások között megosztható

Társasági adó – 3.

Munkaerő mobilitási kedvezmények (adóalapból)

- adóalap-csökkentő a Szja tv. szerinti lakhatási támogatás teljes összege (nem csak a szja-mentes); az a.e.e. összegéig érvényesíthető
- munkásszállásra történő ráfordítás (beruházás, fenntartás, üzemeltetés); az a.e.e. összegéig érvényesíthető

KKV-k beruházási kedvezménye: megszűnt a 30 mFt-os korlát

Társasági adó – 4.

Korai fázisú (innovatív startup) vállalkozások adóalap kedvezménye

- legalább kétfős vállalkozás, amelyből legalább egy fő kutató-fejlesztő
- a befektető (a kedvezményre jogosult) ne legyen kapcsolt vállalkozás
- kedvezmény: a részesedés bekerülési értékének 3-szorosa
- legfeljebb 20 mFt/év
- a szerzés évében és a következő 3 évben, egyenlő részletekben
- igazolás kell hozzá

Társasági adó – 5.

Energiahatékonysági beruházások (2015. évi LVII. tv.) adókedvezménye

- elszámolt költségek 30 %-a, de legfeljebb 15 m€ forintértéke (kisvállalkozásnál + 20%, középvállalkozásnál + 10%)
- üzembe helyezés (vagy azt követő) adóév + 5 adóév (döntés szerint)
- kötelező üzemeltetési időszak: 5 naptári év
- nyilvántartás és igazolás kell
- az adóhatóság köteles ellenőrizni
- ugyanarra a beruházásra fejlesztési kedvezmény nem érvényesíthető

Társasági adó – 6.

Élőzenei szolgáltatás adókedvezménye

- a ráfordítás 50%-a, de ugyanakkor nem elismert költség (3.sz.m. A/3.)
- *de minimis*
- más kedvezményekkel együtt a fejlesztési kedvezménnyel csökkentett adó 70%-áig érvényesíthető

Kedvezményi könnyítések (csak felsorolásszerűen)

- 3 mdFt-os beruházás, kkv 500 mFt-os beruházásának fejlesztési kedvezménye
- kiegészítő sportfejlesztési támogatás
- beruházási hitelkamat 6mFt-os és 60 %-os korlátja eltörlésre került

Társasági adó – 7.

Fejlesztési kedvezmény

- a bejelentést illetve kérelmet a beruházás tervezett megkezdése előtt kell benyújtani

Amortizációs szabályok

- a 4011/2016 NAV tájékoztatóval (a Harmonizált Áruleíró és Kódrendszer Magyarázatáról és az Áruosztályozási Véleményekről) való harmonizáció miatt
- hulladék- és víziközmű-szektor leírási kulcsai változtak
- különböző szellemi termékekre 30%-os kulcs érvényesíthető

Ingyenes átadás szabályai szigorodtak (3.sz.m. A/13.)

Helyi adók

- az állandó jellegű iparüzési adó bevallása a NAV-hoz is benyújtható (ÁNYK-programmal) vigyázni kell vele, mert a kedvezmények elveszhetnek! (és mi volt 2010-ben?)
- iparüzési adóalap
 - K+F definíciója a tao szerinti lett (az állami támogatás nem hipa-alap csökkenítő!)
 - ELÁBÉ 500 mFt felett sávosan vonható le, a kapcsolt vállalkozásoknak össze kell számítani. Változás: a szabályt csak a 2016. október 1-jét követően szétválással létrejött adózóknak kell alkalmazni

Reklámhordozó felület, mint új helyi adó fajta (2018-tól)

- 12 000 Ft/m²

KATA

- **nem része a bevételeknek (így nem kell az értékhatárnál sem figyelembe venni!) a fejlesztési célra kapott támogatást**
- **bevételi értékhatár: 12 mFt (áfa alanyi mentesség: 8 mFt!)**
- **az adóalanyiség megszűnésének évében és az azt követő 12 hónapban az adóalanyiség ismételen nem választható (korábban 24 hónap volt a tiltási időszak)**
- **az ingatlan bérbeadását 15 napon belül be kell jelenteni a NAV-nak 😊😊😊**
- **az adó mértéke (25, 50, 75 eFt/hó) nem változott**
- **ellátási alap:**
 - 81 300 ↗ 90 000 (2018: ↗ 93 500) Ft**
 - 136 250 ↗ 150 000 (2018: ↗ 157 000) Ft**

KIVA

Egyszerűbb, könnyebb választási feltételek:

- létszámkorlát 25 ↗ 50 fő, megszűnési korlát 50 ↗ 100 fő
- 500 mFt mérlegfőösszeget nem kell időarányosítani
- megszűnési értékhatár: 500 mFt ↗ 1 MdFt
- a kezdő vállalkozás a NAV-hoz való bejelentkezéssel egyidejűleg választhatja

Megváltozott az adóalapszámítás módszertana

Adó mértéke: 2017: 14%, 2018: 13%

További változások a veszteségelhatárolásnál, az előlegfizetésnél, illetve az áttérési szabályoknál

Gépjárműadó

Meghalt, megszűnt személy adóalanyisága, ha a forgalmiba nem történik új bejegyzés

Adókedvezmény: a mozgáskorlátozottak mellett az egyéb fogyatékossgal rendelkezőknek is jár a kedvezmény (102/2011. (VI.29.) Korm.r. 2.§ h) pont; állapotrögzítéssel!)

A gépjárműadó-kedvezmény nem *de minimis* (túlzott volt az adminisztrációja)

Cégautóadó

- tartós bérlet esetén nem a bérbe vevő (mint eddig), hanem a bérbe (lízingbe) adó az adó alanya
- környezetkímélő gépkocsik kedvezménye nem *de minimis* (uez vonatkozik az illetékkedvezményre is)

Reklámadó

Újabb próbálkozás a Google, a Facebook stb. megadóztatására

- **A magyar nyelvű, illetve magyar honlapokon közzétett internetes reklámok adókötelesek (eddig is azok voltak!). Adóalany a közzétevő (a honlap üzemeltetője, a tartalomról rendelkező személy).**
- **Mulasztási bírság: a bejelentkezést elmulasztónak (adószámmal nem rendelkező adóalany esetében!) 10 mFt-ig terjed, majd naponta ismétlődik „háromszorozással”, korlátlanul enyhíthető**
- **3 MdFt vélelmezett adó, ha nincs bevallás; ellenbizonyítás lehetséges, de ha nem élnek vele, az jogvesztő.**

NETA

- **Nem minősülnek alkoholos italnak a jövedéki adó mentes párlatok (törköly- és gyümölcspálinkák), valamint a gyógynövényes italok (pl. Unicum)**
- **Izesített sörök, alkoholos frissítők adókötelesek.**

Adózás rendje – 1.

Megbízható adózó

- pozitív adóteljesítményű kell hogy legyen az adózó
- fizetési könnyítés értékhatára: 500 eFt ↗ 1,5 mFt
- a részletfizetés mellett halasztás is kérhető (automatikus az engedélyezés)
- évente egyszer, legfeljebb 12 hónapra, illeték- és pótlékmentes

Székhelyszolgáltatás

- az adózónak be kell jelenteni
- ha mulasztási bírságot szabnak ki, kockázatos adózóvá válik +3 évre
- székhelyszolgáltató definíciója: Art. 178.§ 25a. pont

Adózás rendje – 2.

Kezelőszemélyzet nélküli automaták – szigorítások

- bejelentési kötelezettség
- felügyeleti szolgáltatás (felügyeleti díj van!)
- mulasztási bírság:
 - 10 mFt, ha Automata Felügyeleti Egység (AEF) nélkül működik, vagy az nem megfelelő
 - mszemély 500 eFt, más személy 1mFt: az üzemeltetés, szolgáltatás, szervizelés szabályainak megsértése esetén
- 2017 június 30-ig fel kell szerelni az AEF-et, az olyan automata, amire nem szerelhető fel (műszakilag), december 31-ig üzemelhet

Adózás rendje – 3.

Adóregisztrációs eljárás

- új kimentési lehetőség: $\leq 25\%$ tulajdoni rész vagy a tulajdoni rész $\leq 50\%$, és mindent megtett az érintett személy az „akadályhordozás” elkerülésére, feltéve, hogy nem volt az akadályhordozó adózó vezető tisztségviselője, cégvezetője, képviseleti joggal rendelkező tagja
- a NAV visszavonhatja, módosíthatja határozatát, megszüntetheti az adóregisztrációs eljárást, ha az állami befolyás 25%-ot meghaladó (korábban ez 50% volt)

Adófizetési mód bővülése

- internetes felületen több adónemre is teljesíthető bankkártyás fizetés egy tranzakcióval (technikai feltételeket ki kell alakítani, biztonság!)

Adózás rendje – 4.

NAV adatszolgáltatás a kamarák felé

- havonta, a főtevékenységként gyakorlati képzést folytató szakképzési hozzájárulásra kötelezettekről

Teljeségi nyilatkozat vagyonosodási vizsgálatoknál

- Országos Bírósági Hivatal hívta fel rá a figyelmet
- törvényi előírás született: Art. 93/A.§

Teljeségi nyilatkozat

93/A. § (1) Ha az ellenőrzés a magánszemély adózó bevallásainak utólagos vizsgálatára irányul, az állami adó- és vámhatóság az ellenőrzés megindítását követő 15 napon belül felhívja az adózót, hogy az adóalap megállapítása szempontjából lényeges vagyoni, jövedelmi és egyéb körülményeire vonatkozó teljeségi nyilatkozatot 15 napon belül küldje meg az állami adó- és vámhatóság részére.

(2) A határidő kérelemre egy alkalommal, legfeljebb 15 nappal meghosszabbítható. A határidő az ellenőrzés határidejébe nem számít bele.

(3) Az adózó a nyilatkozattételt - akár egészben, akár részben - megtagadhatja. Amennyiben az adózó nem vagy csupán részben tesz nyilatkozatot, az állami adó- és vámhatóság az eljárást a rendelkezésre álló adatok alapján folytatja tovább.

Adózás rendje – 5.

NAV támogató eljárások

- **önellenőrzésre történő felhívás (bármely adózónál!, eddig csak magánszemélyeknél lehetett)**
- **kapcsolatfelvétel a feltárt hibák, hiányosságok adóhatósági szakmai támogatással történő javítására**
- **nem kötelező élni vele**
- **helyrehozás esetén nincs szankció**
- **ha az adózó nem él a támogató eljárások lehetőségével, akkor a NAV adóellenőrzést indíthat (a támogató eljárások elutasítása nem lesz enyhítő körülmény!)**

Adózás rendje – 6.

EKAER – 1.

Kockázati biztosíték az új kötelezettekre

- **a tárgyévben és a megelőző két évben nem nyújtottak be EKAER bejelentést és**
- **áfa bevallást nem nyújtottak be vagy adószámuk felfüggesztési eljárás alatt volt**
- **kockázati biztosítékot kötelesek fizetni**
- **a rendeleti mentességek nem alkalmazhatók (mivel ez törvényben van!)**

Adózás rendje – 7.

EKAER – 2.

Fuvarszköz visszatartása (új intézmény) – Art.173/A.§

- **EKAER ellenőrzéseknél, ha a zár elhelyezését, sértetlenségét az adózó nem biztosítja, és emiatt mulasztási bírságot szabnak ki**
- **romlandó árura élő állatra nem alkalmazható**
- **magyar adózóra nem alkalmazható**
- **a bírság megfizetésére bankgarancia van, akkor sem alkalmazható, vagy más hitelt érdemlően vállalja a fizetés teljesítését**
- **ha a külföldi fuvarozó „ellenáll”, akkor más fuvarszközére is alkalmazható a visszatartás**

Adózás rendje – 8.

EKAER – 3.

Hatósági felügyelet (új intézmény) – Art.173/B.§

- **EKAER ellenőrzéseknél, ha az áru eredete nem tisztázható**
- **romlandó árura élő állatra nem alkalmazható**
- **nem igazolt árut zár alá vonják vagy a NAV által kijelölt raktárba szállítják**
- **a döntést végzéssel közlik**
- **az őrzéssel megbízott személy felelős az állapot fenntartásáért**

Köszönöm a figyelmet!