

{pmx}

CONSULTING GROUP KFT.

---

# ADÓVÁLTOZÁSOK 2017 - 2018

- Számlázóprogramok NAV felé történő bekötése
- Transzferár nyilvántartás

# SZÁMLÁZÓPROGRAMOK NAV FELÉ TÖRTÉNŐ BEKÖTÉSE

Amit eddig „tudhattunk” (Art. 31/B (2a))

- 2017 július 1-jétől
- 100 e Ft-ot elérő vagy azt meghaladó, belföldi adóalanyra áthárított adót tartalmazó számlákat (ez nettó 370 e Ft-os számlát jelent)
- Az ilyen számlák módosításait/érvénytelenítéseit is
- „külön jogszabályban meghatározott elektronikus módon”
- „külön jogszabályban meghatározott” adatokat

**FELÜLÍRVA A KORÁBBI ÁLLAPOT**

# SZÁMLÁZÓPROGRAMOK NAV FELÉ TÖRTÉNŐ BEKÖTÉSE - **FRISSÍTETT**

## Jelenleg ismert szabályozási információk

- Élesben 2018. július 1-jétől indul, de tesztelni (KOBAK) már most is lehet
- Külön jogszabály a 23/2014 NGM rendelet módosításával jön létre (jelenleg még tervezet)
- Számlát, számlával egy tekintet alá eső okiratokat
- Legalább az Áfa tv. szerinti kötelező elemeket
- A számla kiállítását (prg. adatlezárása) követő 24 órán belül a NAV felé
- Üzemzavar, NAV leállítás, internet zavar, rendszerfrissítés, stb. elhárítását követő 24 órán belül
- Önálló XSD séma, regisztrációs kötelem a kötelezettség teljesítése előtt

# SZÁMLÁZÓPROGRAMOK NAV FELÉ TÖRTÉNŐ BEKÖTÉSE - **FRISSÍTETT**

Melyik számlára vonatkozik és melyikre nem? (Art. 31/B. §  
(2a) értelmezése)

## **Nem kell az adóalany által kiállított**

- 100 ezer forint áthárított adó alatti számla és módosítói esetében
- Az adómentes /áthárított adó nélküli értékesítés és szolgáltatásnyújtás esetében (tevékenység jellege miatt, export/közösségi értékesítés, belföldi fordított adózás)
- Magyarországon nem nyilvántartásba vett adóalanyra történő átterhelés esetén (pld.: ingatlanügylet, konferencia)
- Nem számlázó programmal kiállított számlák esetén

## **Kell**

- A belföldi adóregisztráció által kiállított számlák esetében (egyéb feltételek)
- Az online számlázórendszerekből kiállított számlák esetében

# SZÁMLÁZÓPROGRAMOK NAV FELÉ TÖRTÉNŐ BEKÖTÉSE - **FRISSÍTETT**

## A feladat

### Áfa törvény 169. §

- a) A számla kibocsátásának kelte;
- b) A számla sorszama..
- c) A termék értékesítőjének
- d) *És tovább...*



```
1 <?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
2 <xsd:schema xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema">
3   <!-- egyszerű típusú elemek definiálása -->
4   <xsd:element name="csalad" type="xsd:string"/>
5   <xsd:element name="uto" type="xsd:string"/>
6   <xsd:element name="szulido" type="xsd:date"/>
7
8   <!-- összetett típusú elem definiálása -->
9   <xsd:element name="szemely">
10     <xsd:complexType>
11       <xsd:sequence>
12         <xsd:element ref="csalad"/>
13         <xsd:element ref="uto"/>
14         <xsd:element ref="szulido"/>
15       </xsd:sequence>
16     </xsd:complexType>
17   </xsd:element>
18 </xsd:schema>
```

**A kockázatokról és mellékhatásokról olvassa el a betegtájékoztatót vagy kérdezze kezelőorvosát, gyógyszerészét, ADÓTANÁCSADÓJÁT.**



# SZÁMLÁZÓPROGRAMOK NAV FELÉ TÖRTÉNŐ BEKÖTÉSE - **FRISSÍTETT**

## Amire érdemes odafigyelni

- Milyen számlákat érint a kötelezettség nálunk?
- Ezen számlák adattartalma megfelel-e az Áfa tv. 169.§-ában foglaltaknak?
- A számlázó programunkban ki végzi el a szükséges XSD riport előállítását?
- Ő tisztában van-e a szükséges ismeretekkel?

## Amit informálisan tudunk

- 2018 januárjától lesz valamilyen adatcsere-felület a NAV-nál
- A NAV oldalán lesz valamilyen automatikus adategyeztetés a riporttal kapcsolatban

## A KÖTELEZETTSÉGGEL KAPCSOLATOS ADÓSZAKMAI FELADATOK

Milyen adószakmai feladatokat kell Önnek és informatikai fejlesztői csapatának elvégeznie?

- Új XML adattérkép elkészítése
- A számla leképezésének elkészítése
- A kinyert XML-ek tesztelése a KOBÁK platformon



## OECD BEPS ÉS MAGYARORSZÁGI VONATKOZÁSOK

### A múlttól „röviden”

- A G20-as szervezet kezdeményezésre
- 2013-ban
- 15 akcióterv
- Az agresszív adótervezés széleskörű visszaszorítására

### Magyarországi lépések

- 2013. évi XXXVII. Törvény (nemzetközi [EU-s] közigazgatási együttműködés) kiegészítése az országonkénti jelentések [CbCR] cseréjének automatizálásra vonatkozóan
- 2017. évi XCI. Törvény a CbCR automatikus cseréjéről [EU-n kívüli, szerződő államokkal – 32 db – de USA (!) nem]
- 22/2009 PM rendelet cseréje (TERVEZET új TP rendelet)

## OECD BEPS AKCIÓTERV

1. Digitális gazdaság adózási kihívásai
2. Eltérő (hibrid) adótervezési konstrukciók hatásainak csökkentése
3. Az ellenőrzött külföldi társaságokra vonatkozó szabályok szigorítása
4. Az adóalap aránytalan mértékű csökkentésének megakadályozása (hitelezési és egyéb pénzügyi tranzakciókhoz kapcsolódóan)
5. A káros adóztatási gyakorlat (ruling-ok, egyedi kedvezmények OECD-n belül és kívül)
6. Az Egyezményekkel történő visszaélések megakadályozása
7. Telephely-keletkezés mesterséges elkerülésének megakadályozása
8. Transzferárazási eredmények egyeztetése az értékteremtéssel (immateriális javak. Alacsony hozzáadott értékű szolgáltatások, költség - hozzájárulási megállapodások)
9. 8-asal egyezően
10. 8-asal egyezően
11. BEPS akciók monitorozása és mérése
12. Kötelező közzétételi szabályok nélküli országok „javasolt” útmutatója  
Mandatory Disclosure Rules

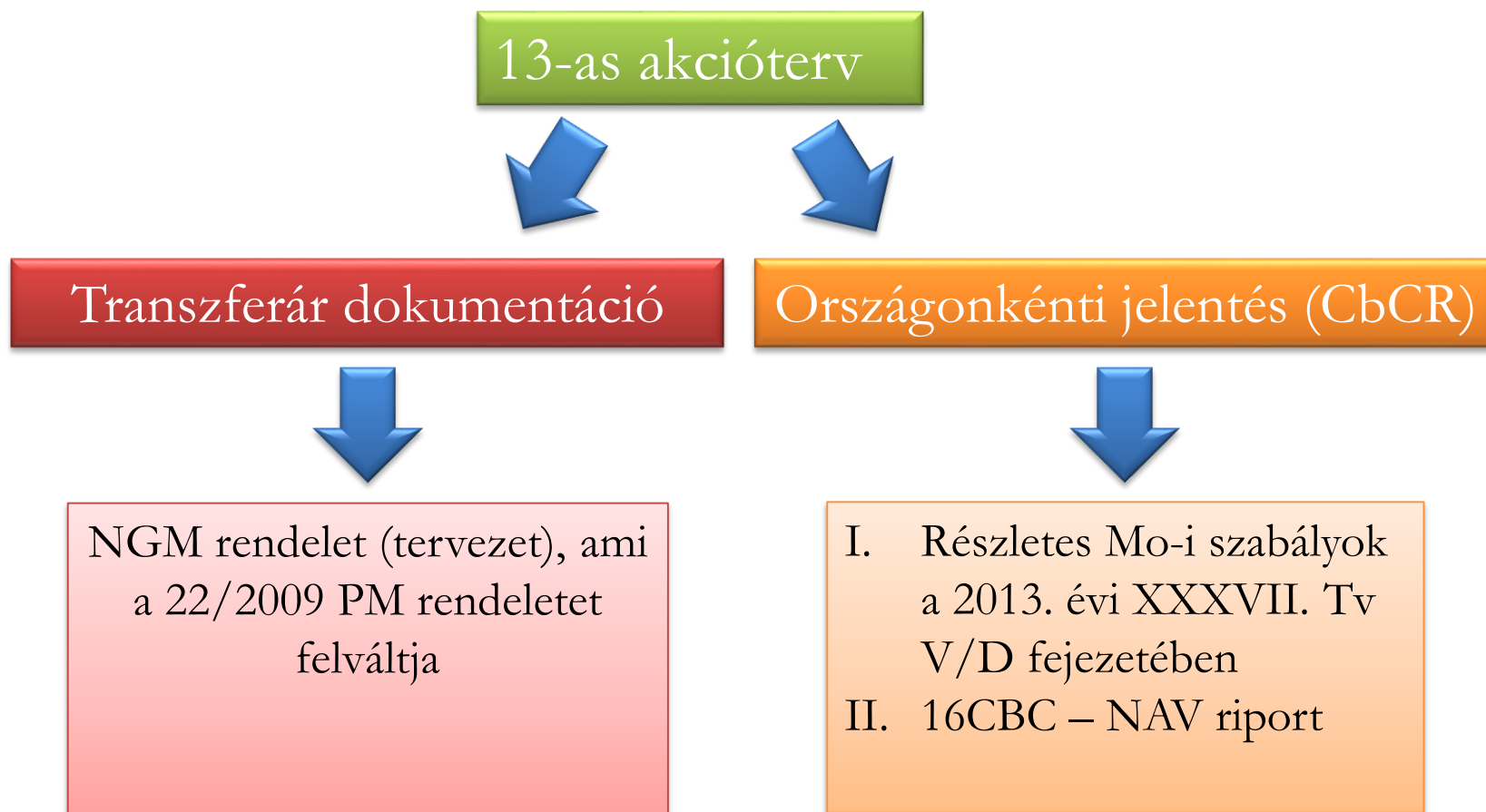
## OECD BEPS ÉS MAGYARORSZÁGI VONATKOZÁSOK

### 13. Transzferár dokumentáció és országonkénti jelentés

14. A jogviták rendezésének hatékonyabbá tétele

15. Multilaterális egyezmény kidolgozása a bilaterális egyezmények gyors és hatékony módosítására (2017. június 7-én Magyarország is aláírta azt a szándéknyilatkozatot, amely alapján az egyes országokkal kötött kettős adós egyezmények káros adótervezésre használt pontjai módosulhatnak)

## BEPS 13. AKCIÓTERV ÉS MAGYARORSZÁGI SZABÁLYOZÁSA



## NGM RENDELET (TERVEZET)

### Általánosságban

- PM rendeletben meghatározottak átvétele, kibővítése
- Több adatot igényel, nagyobb adminisztratív terhet fog jelenteni
- Meglévő gyakorlatot fogalmaz meg
- Anyavállalat – leányvállalat szoros együttműködése nélkül nehezen kivitelezhető

## NGM RENDELET (TERVEZET)

### A részletek

#### Új TP rendelet (tervezet)

- Fő és helyi dokumentum
  - Minden esetben
  - Jelentősen több adatigény mindkét esetben
- Fő dokumentum – Csoportszintű adatok (anyavállalat)
- Helyi dokumentum
  - Szervezet, tevékenység, stratégia, versenytársak, APA csatolmányok

#### Hatályos TP rendelet (22/2009 PM)

- Önálló nyilvántartás – közös nyilvántartás (választás szerint)
- Kevesebb adatigény, általánosabb, kevésbé részletigényes



## NGM RENDELET (TERVEZET)

### Új TP rendelet (tervezet)

- Helyi dokumentum
  - Ügylet szerződés(ek) másolatban
  - Módosítások indoklása
  - Részletes magyarázatát a
    - Kiválasztott ügyletek
    - TP módszer
    - Összehasonlító adatok

### Új TP rendelet (tervezet)

- Összehasonlító adatok 3 éves teljes felülvizsgálata (gyakorlat)
- Közbenső évekre csak a PÜ-i adatok frissítése
- Rekonstruálható keresés (gyakorlat)
- Egyszerűsített nyilvántartás (feltételek módosításával okafogyottá válik)

## NGM RENDELET (TERVEZET) - HATÁLYBALÉPÉS

Új TP rendelet hatálybalépése: kihirdetés + 30 nap

**UGYANAKKOR**

A 22/2009 PM rendelet 2018. január 1-jétől  
hatálytalan

Alkalmazása 2018-at követően kezdődő adóévre kötelező

**DE**

Az adózó választása szerint már a 2017-es évre is  
alkalmazható, ha a kötelem nem korábbi, mint maga a  
hatálybalépés

- CbCR – Country by Country Report

## CBC JELENTÉS

BEPS projekt 13. akciópontja új, háromszintű dokumentációs kötelezettséget vezetett be

Master file

Local file

CBC  
jelentés

## CBC JELENTÉS

2016. május 25 – a Tanácsa irányelve: a tagállamoknak kötelező az országonkénti jelentésre vonatkozó rendelkezéseket implementálni a 2017. június 4-ig.

2017. május 3 - A Parlament elfogadta az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény módosítását, mellyel átültetésre kerülnek az irányelv rendelkezései.

## CBC JELENTÉS – MAGYAR SZABÁLYOK

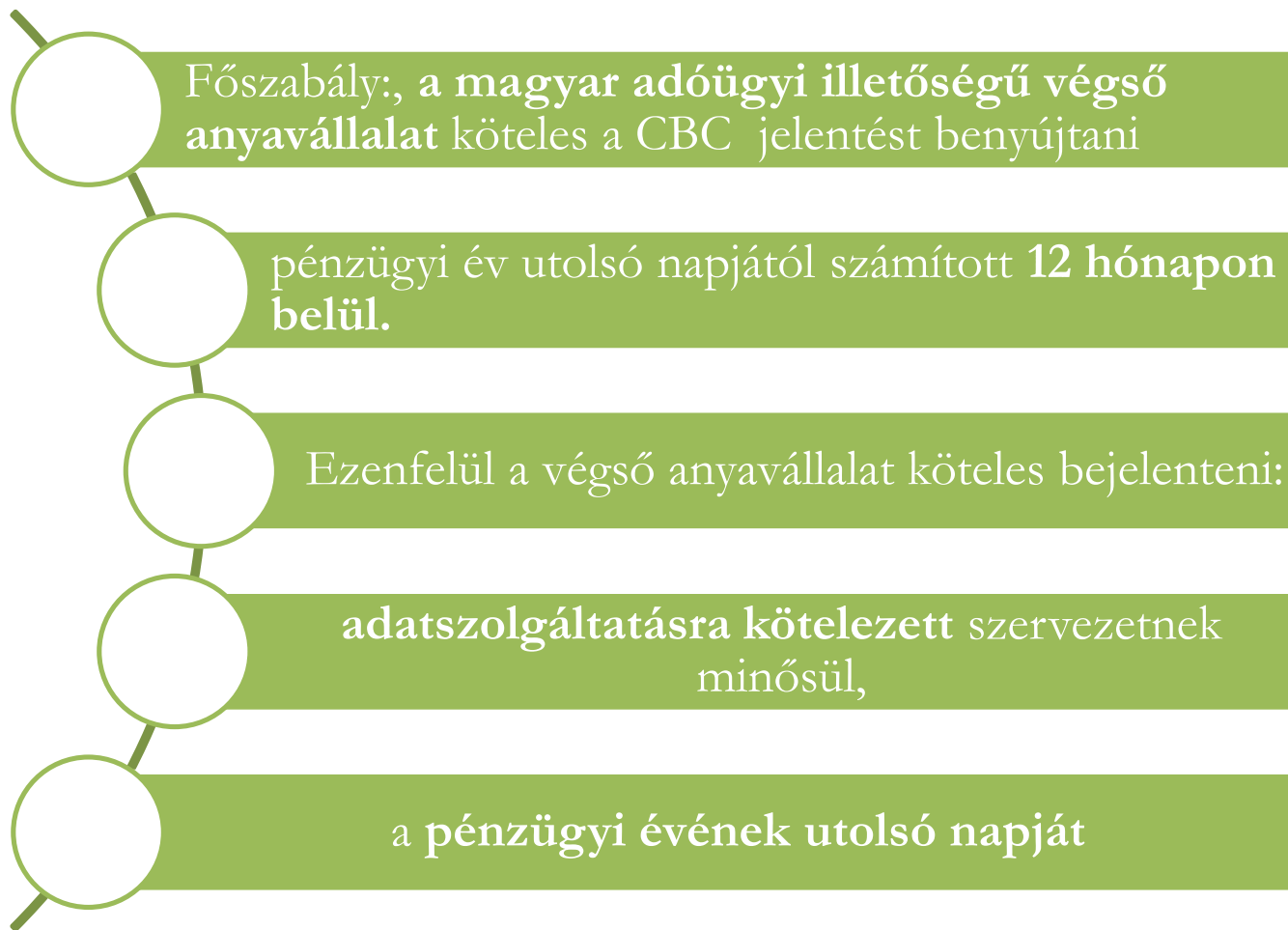
### Személyi hatály:

magyar adóügyi illetőségű  
társaságok

az adatszolgáltatással érintett pénzügyi évet  
megelőző évben **750 millió euró éves  
konszolidált árbevételt meghaladó  
vállalatcsoport tagjai**



## CBC JELENTÉS – MAGYAR SZABÁLYOK



## CBC JELENTÉS TARTALMA

- Bevétel (kapcsolt és nem kapcsolt)
- AEE
- megfizetett és fizetendő nyereségadó

- jegyzett tőke
- eredménytartalék

Adójogrsz.-  
enként/  
csoporttag  
bontásban

- foglalkoztatottak száma
- tárgyi eszközök (kivéve készpénz, ennek minősülő)

- üzleti tevékenység

## A JELENTÉSI KÖTELEZETTSÉG ÁTSZÁLLÁSA

Nem végső AV. Magyar csoporttag is kötelezett lehet

Végső AV. országában <u>nincs CBCR</u> kötelezettség	Végső AV. <u>rendszerhiba</u> miatt nem nyújtotta be – ezt a magyar adóhatóság jelzi a csoporttag számára	Végső AV. országával <u>nincs</u> Mo.-nak hatályos információ-csere <u>egyezménye</u> – tipikusan 3. országok, pl. USA	A magyar csoporttag is <u>kijelölhető</u> a csoport által a jelentés benyújtására
--	---	--	---

## USA ESETÉN MEGOLDÁS LEHET

Ha nincs hatályos információcsere-egyezmény a magyar adóhatóság nem kapja meg a(z anyavállalati) CBC jelentést

- EU-s tagállambeli csoporttag kijelölése a jelentés benyújtására
- a magyar csoporttag így mentesül az önálló benyújtás alól
- **Ennek hiányában:** mindaddig, amíg az USA nem csatlakozik a multilaterális egyezményhez, vagy kétoldalú megállapodást nem köt Mo.-gal, a **magyar társaságnak kell a jelentést benyújtania**

## EGYÉB CSOPORTTAGOK KÖTELEZETTSÉGE

A nem végső AV./kijelölt magyar vállalatok bejelentik:

- a magyar adóügyi illetőségű csoporttag neve, székhelye, adóazonosító száma;
- végső anyavállalati, anyavállalatnak kijelölt szervezeti vagy adatszolgáltatásra kötelezett csoporttagi minőségének hiánya;
- a jelentés benyújtására kötelezett szervezet neve és adóügyi illetősége.

**Elektronikusan: 17T201T nyomtatvány**

A NAV frissíti majd, még nem elérhető (2017/10/02).

## HATÁRIDŐK

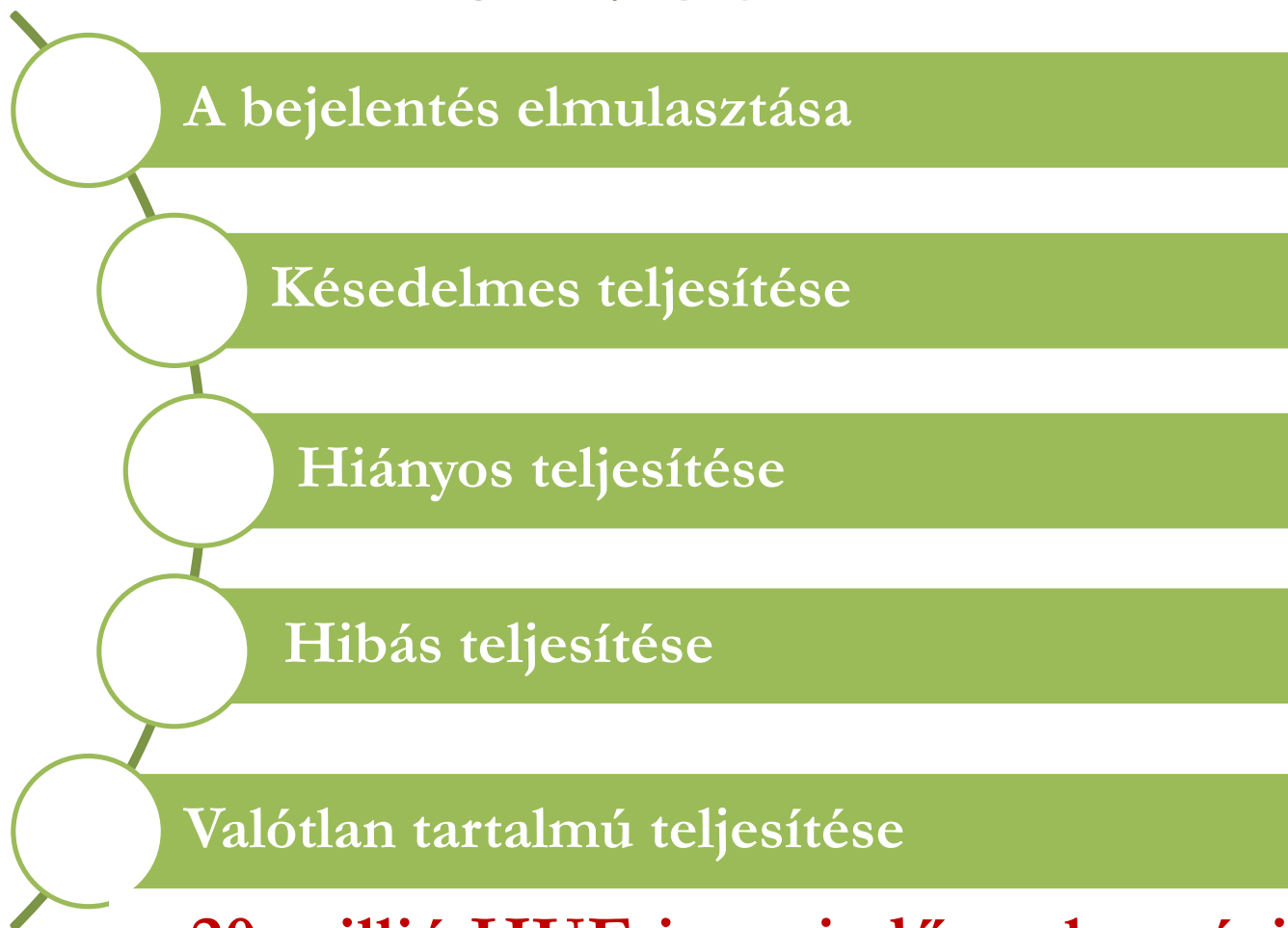
Első: 2016.01.01-én vagy azt követően kezdődő pü.-i évről, az utolsó nap  
+12 hónapon belül

A magyar társaság:	Adatok a jelentéshez:	CbC jelentés benyújtásának határideje (naptári éves pénzügyi év)
- végső anyavállalat	a magyar AV. maga gyűjti össze	2017. december 31.
- kijelölt anyavállalat	a magyar AV.-nak kijelölt társaság kikéri a külföldi AV.-tól	2017. december 31.
- önállóan jelentésre kötelezett	a magyar csoporttag kikéri a külföldi AV.-tól	2018. december 31. (egy évvel később lép életbe)

**Elektronikusan: 16CBC nyomtatvány**



## SZANKCIÓ



**20 millió HUF-ig terjedő mulasztási  
bírság**

## CBC JELENTÉS FELHASZNÁLÁSA

Az adóhatóság a kapott **adatokat** főszabály szerint a **pénzügyi év utolsó napjától számított 15 hónapon belül** megosztja azon államok hatóságával, **ahol csoporttag található.**

Az adóhatóság a jelentés keretében kapott adatokra **nem alapíthat megállapításokat,** azonban **kockázatelemzési és statisztikai elemzésre,** illetve **további adóellenőrzési célból** azokat felhasználhatja.

## CBC JELENTÉS KITERJESZTÉSE?

EU Parlament javaslatot nyújtott be:

- A 750 millió eurós értékhatárral szemben **már évi 40 millió eurós csoport-szintű árbevétel és 250 fős létszám felett CbC jelentés** az Európai Unióban székhellyel rendelkező multinacionális vállalatoknak.

A szabályozás vonatkozna az **EU-n kívüli anyavállalattal rendelkező, de az EU-ban működő leányvállalatokra** is, az fenti feltételek teljesülése mellett.

- Adóeljárési szabályok legfontosabb változásai

## ADÓZÁS RENDJE

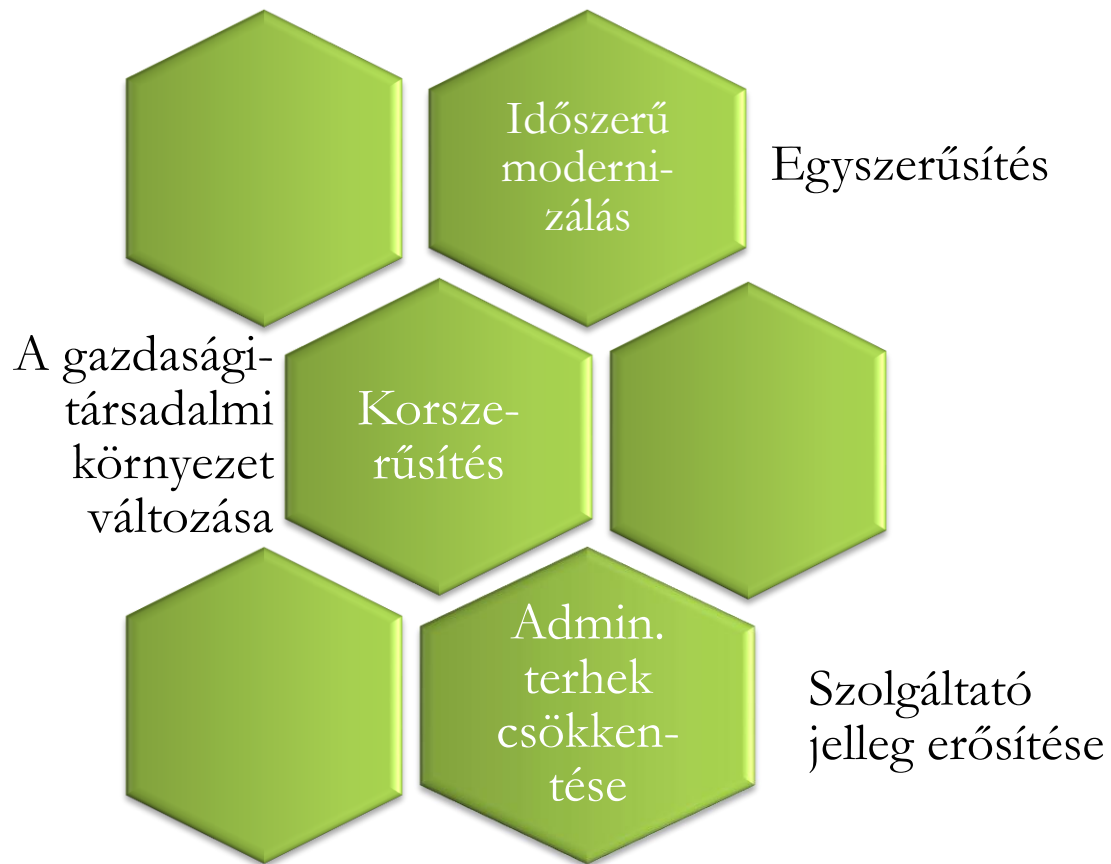
2017.12.31-ig

- Jelenleg: 2003. évi XCII. Tv.
- Mód. törvény 2018. január 1-jével egyes részeket módosít...

2018.01.01-től:

- Tervezetként: új Art. – valójában törvénycsomag
- Régi Art.-ot hk. helyezi

## AZ ADÓZÁS RENDJE





## A SZABÁLYOZÁS SZINTJEI

### Adóigazgatási rendtartás

- Ez az ún. 39 oldalas törvénytervezet
- **általános eljárási szabályokat** rögzít az adóhatósági eljárások egészére, különösen az ellenőrzésre
- 2018. január 1-től hatályon kívül helyezi a jelenlegi Art.-ot

Egyszerűbb lesz ?

### Új adózás rendjéről szóló törvény

- Ez már 133 oldalas törvénytervezet 😊
- Speciális részletszabályok az egyes adókötelezettségekhez, adóigazgatási eljárásokhoz, DE!  
**keretjellegű szabályozás**

### Kormány- és miniszteri rendeletek

- Pl. a bejelentési kötelezettség

+Végrehajtási szabályok is külön jogszabályba kerülnek

## JELENTŐSEBB VÁLTOZÁSOK

Ügyfeleink szempontjából fontos lehet:

- Ellenőrzés
- Jogorvoslat
- Szankciók
- Egyéb területek

## JELENTŐSEBB VÁLTOZÁSOK - ELLENŐRZÉS

### Ellenőrzési típusai

1. Adóellenőrzés:  
bevallások utólagos  
vizsgálata

2. Jogkövetési  
ellenőrzés: a többi  
jelenleg szabályozott  
ellenőrzési típus

Ellenőrzéssel lezárt  
időszak

## JELENTŐSEBB VÁLTOZÁSOK - ELLENŐRZÉS

### Ellenőrzés megindítása

Új/régi szabály: **előzetes értesítés** kézbesítésével is megindítható

Önellenzési tilalom beállta

Elj.-i cselekmények végzésének lehetősége indul, pl. iratbekérés, nyilatkoztatás

Határidő számítása kezdődik

## JELENTŐSEBB VÁLTOZÁSOK - ELLENŐRZÉS

### Ellenőrzés határideje

- 180 nap – megbízható adózó és természetes személyek
- 365 nap – mindenki más
- **Abszolút határidő**, beleértendő a határidők hosszabbítása, a kiegészítő ellenőrzés is.
- **Nincs szankció a be nem tartásért...**

## JELENTŐSEBB VÁLTOZÁSOK - ELLENŐRZÉS

**Ellenőrzés lezárása után** a jegyzőkönyvi megállapításokra észrevétel tehető

ennek elmulasztása **jogvesztő** – kimentési lehetőség nincs – **kifogást a megállapításokkal szemben már csak a határozat fellebbezésben lehet tenni**

az adóhatóság **nem köteles ezeket figyelembe venni** a határozat hozatalakor

Határidő: 30 nap (jelenleg 15 nap)



## JELENTŐSEBB VÁLTOZÁSOK - ELLENŐRZÉS

### Ellenőrzés különös szabályai

- Új rendelkezés – **teljességi nyilatkozat**
  - Adóhatósági felhívás az adóalap megállapításához szükséges **átadott iratok, dokumentumok teljes körűségére** vonatkozóan
- 15 + 15 napos határidő, **nem jogvesztő**
- Kérdéses **utóbb van-e lehetőség bizonyítékot átadni** teljességi nyilatkozási határidő elmulasztása esetén vagy mellette, ha ezt követően új körülmény merül fel
- **Megtagadható** → a rendelkezésre álló iratok alapján dönt az adóhatóság

### Becslés

- Gumiszabály – szélesebb körű alkalmazást tesz lehetővé a tervezet

## JELENTŐSEBB VÁLTOZÁSOK - JOGORVOSLAT

# Fellebbezés

Új: nem lehet új tény, bizonyítékot előadni (semmisségi okon kívül), amiről a fellebbezésre jogosult a **határozat meghozatala előtt már tudott, de nem adta át, vagy az nem érkezett meg** az adóhatósághoz, illetve aminek előterjesztésére az adóhatóság felhívta az adózót

A korlátozás elvileg csak arra, amire az adóhatóság **felhívta** a vállalkozás figyelmét

**Védekezés előre tolódik az észrevételezési határidőhöz** – ellenőrzés alatt **figyeln**i a várható megállapításokra, ehhez kapcsolódó észrevételek, bizonyítékok gyűjtése

Új: a **nem egyértelmű vagy ellentmondásos fellebbezést az adóhatóság visszautasíthatná** – 8 napos határidő ennek pótlása

## JELENTŐSEBB VÁLTOZÁSOK - JOGORVOSLAT

### Felügyeleti intézkedés

Lehetőség szűkülése: a döntés véglegessé válásától **1 éven belül és 1 alkalommal** (jogvesztő)

*Jelenleg: elévülési időn belül bármikor*

**Feltételes adóbírság igénybe vételekor** felügyeleti intézkedésre **nincs** lehetőség

## JELENTŐSEBB VÁLTOZÁSOK - JOGORVOSLAT

### Hatályba lépés

- 2018. január 1.
- **Folyamatban lévő ellenőrzésekre is alkalmazni rendeli a törvény!**
- Ha jegyzőkönyv elkészülte előtti eljárás van folyamatban, **érdemes már most eszerint a megváltozott körülmények szerint védekezni,** mert
- a határozatot követő fellebbezésben az új törvény szerint **már nem lehet új bizonyítékot előterjeszteni!**
- A tervezet átmeneti rendelkezései **csak a bírságok, pótlékok tekintetében nem enged súlyosbítást az új szabályok alkalmazásakor.**

## JELENTŐSEBB VÁLTOZÁSOK - ADÓPER

### Bírósági szakasz

- Jelenleg követett bírósági gyakorlat **engedi az olyan tényre, körülményre hivatkozást, amely korábban is létezett, de a NAV ellenőrzés során nem került előterjesztésre**
- Az új közigazgatási perrendtartás (Kp.) ezt **szűkíti:**
  - Adózó hivatkozása ellenére nem vették figyelembe
  - Önhiba miatt nem ismerte fel
- **Észrevétel mint jogorvoslat felerősödik**

## JELENTŐSEBB VÁLTOZÁSOK - SZANKCIÓK

### Adóbírság

- Adóhiány után maximum 100%
- Új szabály: **feltételes adóbírság**
  - Fellebbezésről lemondás + adókülönbözlet határidőben történő rendezése => kiszabott bírság 50%-a alóli mentesülés
  - **(Megbízható adózónál 25%-ra csökken)**
  - Nincs felügyeleti intézkedésre lehetőség később

### Mulasztási bírság

- Tudomásra jutástól számított 1 éven túl kiszabni nem lehet
- Ez az ellenőrzés során feltártakra nem vonatkozik...
- Csökken a tényállások köre

### Késedelmi pótlék

- **Mértéke nő:** MNB alapkamat + 5% 365-öd része
- Ezzel nő az önellenőrzési pótlék is (KP 50/75%-a)



## JELENTŐSEBB VÁLTOZÁSOK - EGYÉB

### Egyéb területek

Fokozott adóhatósági felügyelet megszüntetése

Adószám-felfüggesztés eltörlése

#### Önellenőrzés bejelentése

Bejelentést követően **15 napig nem lehet vizsgálatot indítani**

Nem korlátlan: ugyanarra az időszakra és adónemre csak egyszer

Nem kellene jegyzőkönyvet készíteni

**Bejelentésre online felület** biztosítása

Szerkeszthető adószámla-kivonat készítési lehetőség

## 2017. évközi és 2018. évi változások

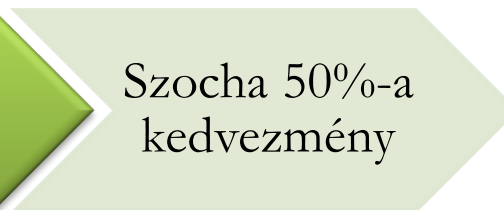
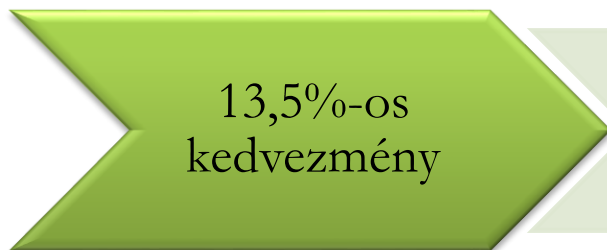
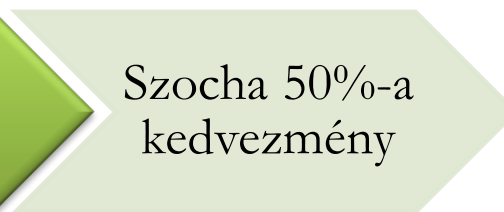
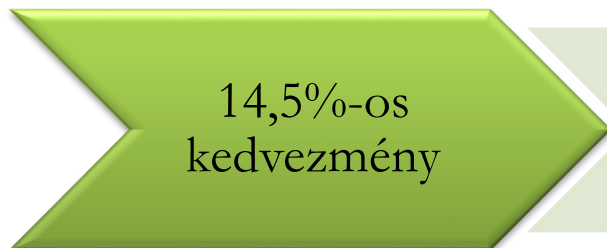
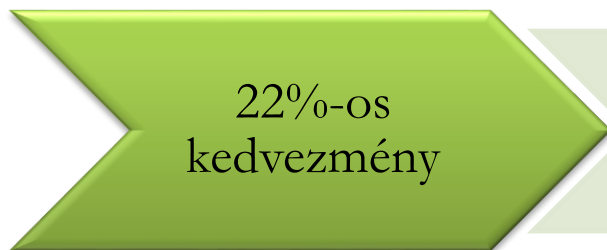
- Szocha és EHO változások, azok hatásai
- Szja változások
- Munkaerő mobilitást elősegítő szabályok módosítása, pontosítása
- Társasági adó változások

## SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ CSÖKKENÉSE

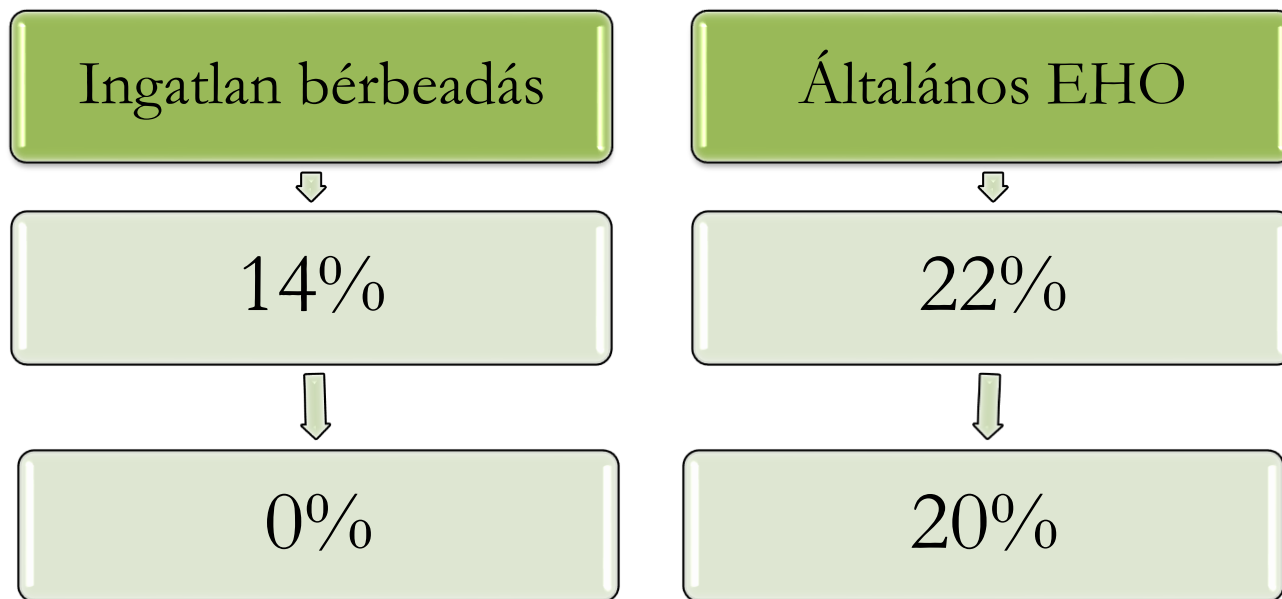
22%



20%



## EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁS VÁLTOZÁS



## EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁS VÁLTOZÁS

**Új szabály:** az egészségügyi hozzájárulás mértékének változása esetén az új mértéket arra a hónapra, adóévre vonatkozóan bevallott jövedelmekre kell először alkalmazni, amikor az új mérték hatályba lépett.

Az új EHO mértéket legelőször a 2018. januári hónapra beadott bevallásban lehet alkalmazni először.

# SZJA VÁLTOZÁSOK

## EHO ÉS SZOCHA VÁLTOZÁS HATÁSAI

Magánszemély kötelezett a Szocha vagy 20%-os EHO megfizetésére

Megállapított jövedelem ~~78%-át~~ kell figyelembe venni

Megállapított jövedelem ~~82%-át~~ kell figyelembe venni

Megállapított jövedelem **83%-át** kell figyelembe venni

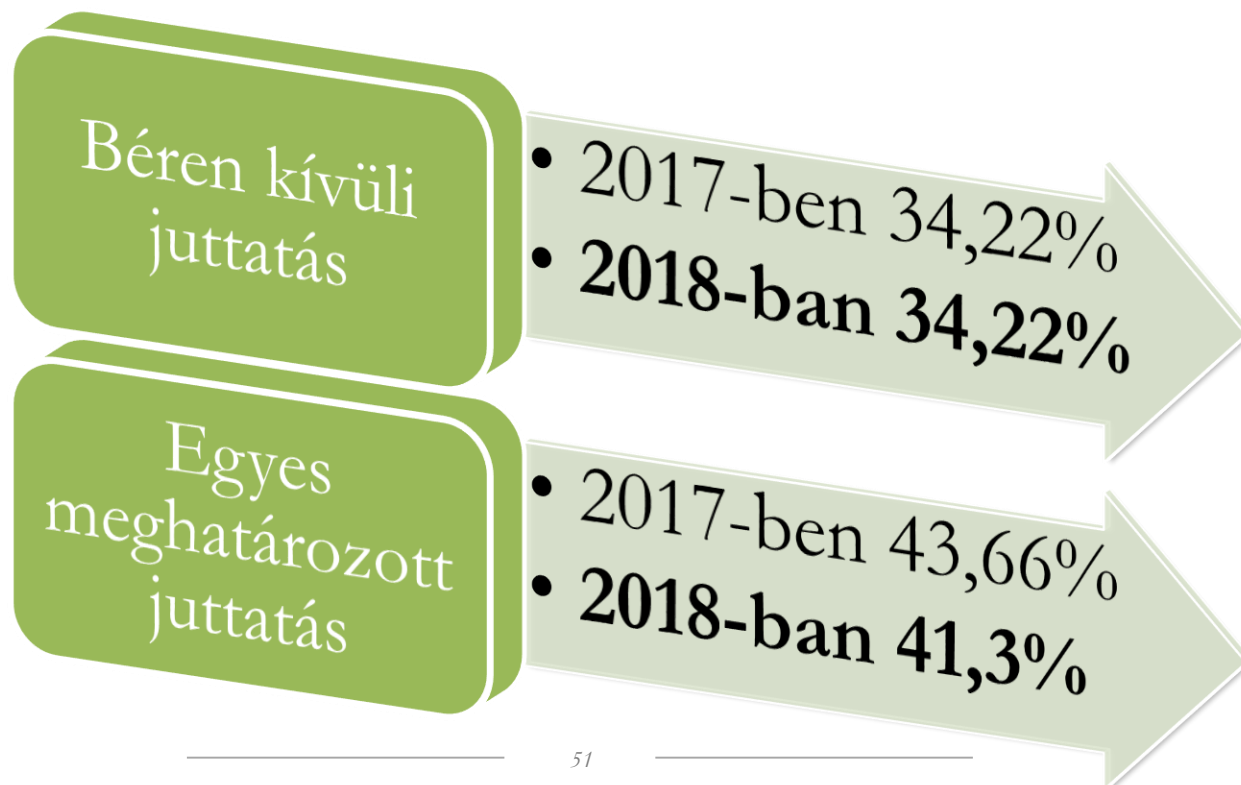


## SZJA VÁLTOZÁSOK

### EHO ÉS SZOCHA VÁLTOZÁS HATÁSAI

Csökken a cafetéria adóterhelése:

- EHO 22%-ról 20%-ra csökkent



## CAFETÉRIA ELEMEEK 2018-TÓL

### Béren kívüli juttatások

- SZÉP kártya (225 000Ft – 150 000 Ft – 75 000 Ft),
- Évi 100 000 Ft pénzösszeg.

### Adómentes juttatások

- Vissza nem térítendő lakáscélú támogatás (költség 30%, de max. 5 millió forintig),
- A munkavállaló javára kötött kockázati biztosítás (minimálbér 30%),
- Kulturális szolgáltatásra szóló belépőjegy, bérlet (maximum 50 000 Ft),
- Sportrendezvényre szóló belépőjegy, bérlet (korlátlan),
- Bölcsődei, óvodai szolgáltatás, bölcsődei, óvodai ellátás – 2017-től bővült, munkáltató nevére szóló számla ellenében

## CAFETÉRIA ELEMEK

### Egyes meghatározott juttatások

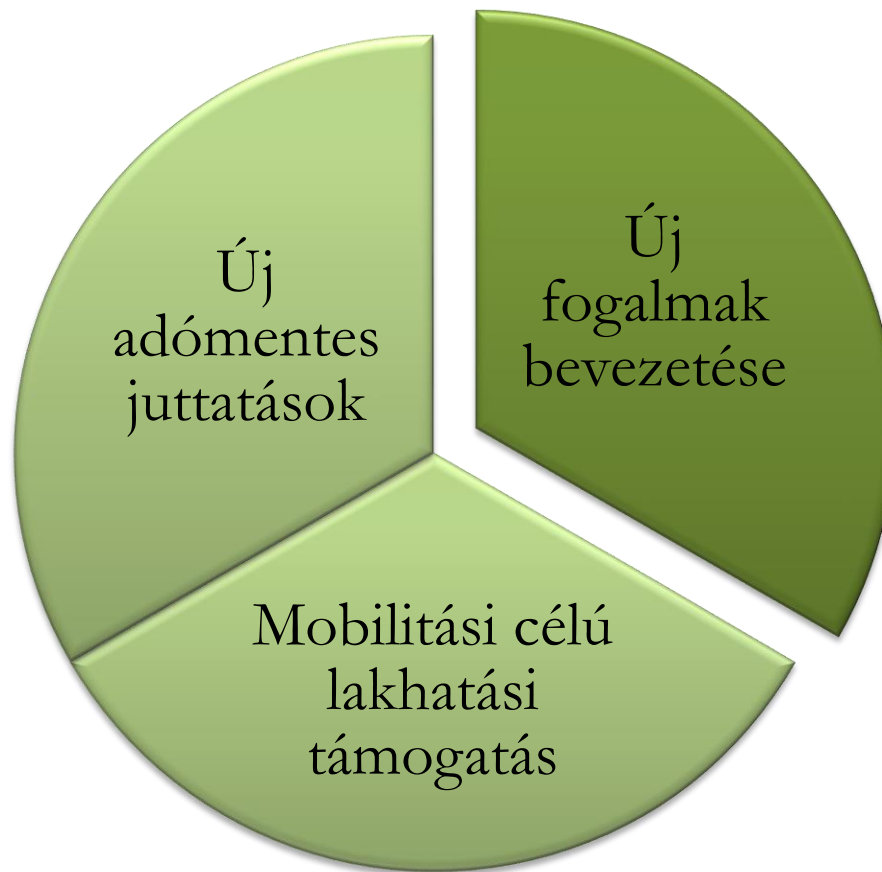
- A munkáltató által azonos feltételekkel és módon ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás (fogyasztásra kész ételre szóló utalvány is!!),
- A munkáltató által valamennyi munkavállaló által megismerhető belső szabályzat alapján azonos feltételekkel és módon ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék (fogyasztásra kész ételre szóló utalvány is!!),
- Cégtelefon magáncélú használata,
- Csekély értékű ajándék,
- Adóköteles személybiztosítási díj,
- Önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak célzott szolgáltatásra befizetett összeg,
- Béren kívüli juttatások 450 000 Ft-os keret összegét meghaladó SZÉP kártya,
- **2017-től azok a béren kívüli juttatások, melyek 2016-ban annak minősültek** (átmeneti rendelkezések között) – összeg korlát nélkül!

## SZJA VÁLTOZÁSOK

### Whole Life biztosítások változásai

- teljes életre szóló, visszavásárlási értékkel rendelkező életbiztosítások,
- a 2017. év után mind az újonnan kötött, mind a régebbi céges WL-biztosítások díja (mind a rendszeres díj, mind a rendszeres díjon felül fizetett díj) a díjfizetés időpontjában adóköteles,
- a 2017. december 31-ig kötött biztosítások esetén a biztosításból származó jövedelem egyéb jövedelemnek fog minősülni,
- A 2018-tól kötött biztosítások esetén a jövedelem kamatjövedelemnek fog minősülni,
- adatszolgáltatási kötelezettség is megszűnik.

## SZJA EGYÉB VÁLTOZÁSOK



## SZJA – ÚJ ADÓMENTES JUTTATÁSOK

Közadakozás, segély  
(munkáltatótól)

Elemi kár,  
katasztrófa

**Új elem:** tűzkár,  
baleset,  
különösen lakás  
újjáépítése

Szakképző iskolai,  
gyakorlati képzésben  
lévő tanulók részére

Nem pénzbeli  
juttatások  
(kötelezően vagy  
saját döntés alapján)

2017.01.01-től  
visszamenőleg



## SZJA – ÚJ FOGALMAK

A saját tulajdonú jármű fogalma a járművekkel kapcsolatos költségelszámolás miatt fontos.

- 2017.12.31-ig a saját tulajdonukban vagy a házastárs tulajdonában lévő (vagy az általuk zárt végű lízingbe vett)
- 2018.01.01-től a saját tulajdonukban vagy **a közeli hozzátartozó** tulajdonában lévő (vagy az általuk zárt végű lízingbe vett)
- Ptk. szerint közeli hozzátartozó: a házastárs, az egyeneságbeli rokon (vagyis a szülő, nagyszülő, dédszülő, stb. és a gyerek, unoka, dédunoka, stb.), az örökbefogadott, a mostoha- és a nevelt gyermek, az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő, a testvér.

## SZJA – ÚJ FOGALMAK

A saját gépjármű tulajdonjogának igazolása.

- 2017.12.31-ig a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás befizetését igazoló szelvény
- 2018.01.01-től a közlekedési igazgatási hatóság által kiadott törzskönyv

## SZJA – ÚJ FOGALMAK

Az iskolarendszerű képzés fogalma

- 2017.12.31-ig csak az iskolarendszeren kívüli képzés fogalmát definiálja (olyan képzés, amelynek résztvevői nem állnak a képző intézménnyel tanulói vagy hallgatói jogviszonyban).
- 2018.01.01-től az a képzés minősül iskolarendszerű képzésnek, amelynek résztvevői a képző intézménnyel tanulói vagy hallgatói jogviszonyban állnak,
- valamint azon **külföldi képzés**, amely államilag elismert oktatási célú intézményben folytatott teljes idejű, alapfokú, középfokú vagy érettségi végzettséget adó képzés, vagy államilag elismert felsőoktatási intézményben folyó, felsőfokú végzettséget adó képzés.

## SZJA- MOBILITÁSI CÉLÚ LAKHATÁSI TÁMOGATÁS

**2017-től új adómentes juttatás, mely 2018-tól módosul:**

- a foglalkoztatás első öt évében adómentes a munkáltató által nyújtott lakhatási támogatás alábbiakban meghatározott része,
- a foglalkoztatás első 24 hónapjában a minimálbér 60 százalékáig (eddig 40%),
- a foglalkoztatás második 24 hónapjában a minimálbér 40 százalékáig (eddig 25%),
- az 5. évben a minimálbér 20 százalékáig (eddig 15%).

## SZJA- MOBILITÁSI CÉLÚ LAKHATÁSI TÁMOGATÁS

### Kiegészítések:

- az ugyanazon munkáltatóval létesített új munkaviszony esetén az előzőekben említett időtartamokat a munkaviszonyok időtartamának összeszámításával kell meghatározni,
- a munkaerő-kölcsönzés esetén a kölcsönvevő vállalkozás is jogosult – a kölcsönzött munkavállaló vonatkozásában – adómentes (mobilitási célú) lakhatási támogatás nyújtására.

## SZJA- MOBILITÁSI CÉLÚ LAKHATÁSI TÁMOGATÁS

### Feltételek:

- ~~határozatlan idejű~~, legalább 36 óra munkaidejű munkaviszony,
- a munkavállaló **állandó** lakóhelye és a munkavégzés helye legalább 60 km-re legyen egymástól, vagy
- munkavégzés helye és az **állandó** lakóhelye közötti, naponta, tömegközlekedési eszközzel történő oda- és visszautazás ideje a 3 órát meghaladja,
- megelőző 12 hónapban ne legyen ~~saját tulajdonú lakása vagy lakásra vonatkozó haszonélvezeti joga~~ lakás haszonélvezeti joggal nem terhelt 50 százalékot meghaladó mértékű tulajdonjogával, haszonélvezeti joggal a munkavégzés helyén vagy olyan településen, amelynek a munkavégzés helyétől való távolsága nem éri el a 60 km-t, vagy a 3 órát a közlekedés nem meghaladja meg,
- munkavállaló nyilatkozata, csak egy személy veheti igénybe ugyanarra a lakásra.



## SZJA- MOBILITÁSI CÉLÚ LAKHATÁSI TÁMOGATÁS

### Lakástulajdon értelmezése:

#### 2017:

Az Szja törvény kizárja a támogatás nyújtását abban az esetben, ha a munkavállaló a munkaviszony létrejöttét megelőző 12 hónapban és a támogatás nyújtásának időpontjában lakás tulajdonjogával, haszonélvezeti jogával rendelkezik a munkavégzés helyén (illetőleg annak környezetében).

#### 2018:

A szabályozás úgy változik, hogy a munkavállaló rendelkezhet ugyan lakás tulajdonjogával a munkavégzés helyén (illetőleg annak környezetében), de a lakás haszonélvezeti joggal terhelt, vagy a tulajdonjog mértéke nem haladja meg az 50 százalékot.

## SZJA- MOBILITÁSI CÉLÚ LAKHATÁSI TÁMOGATÁS

### Lakóhely értelmezése:

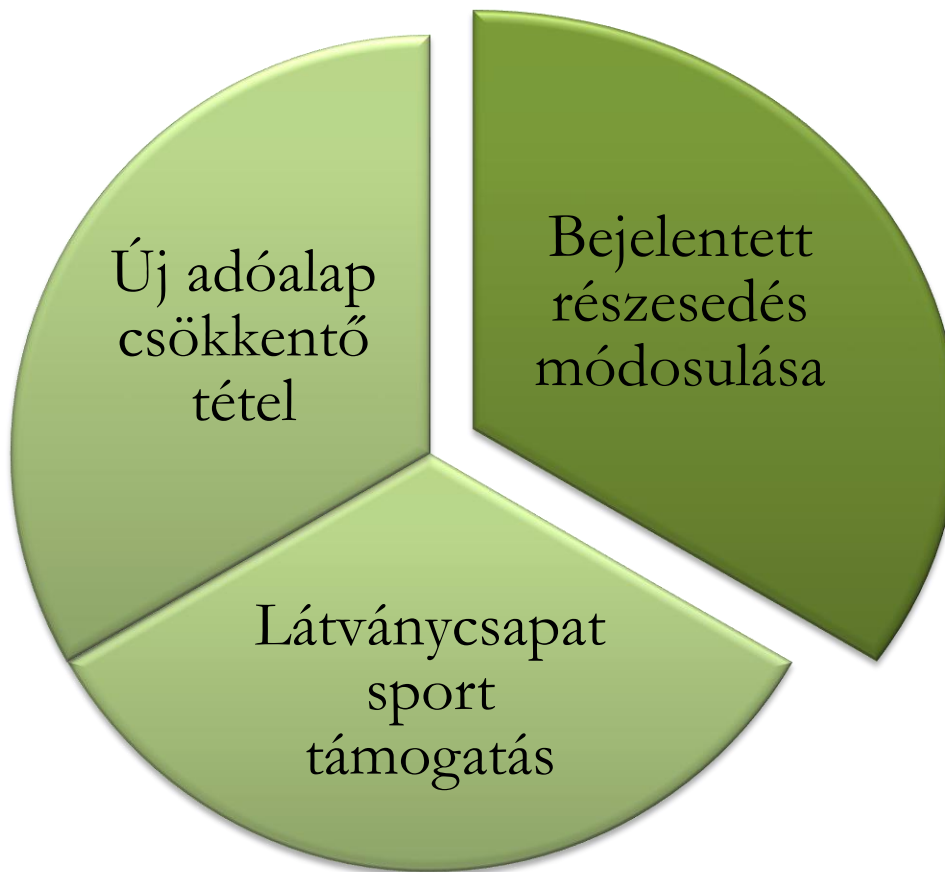
#### 2017:

Állandó lakóhely – Art fogalom: az olyan lakóhely, ahol a magánszemély tartós ott-lakásra rendezkedett be és ténylegesen ott lakik – bérelt lakás is annak minősül!

#### 2018:

Lakóhely kifejezés, magyarázat szerint a lakóhely alatt a lakcímnnyilvántartásban szereplő (regisztrált) lakóhelyet kell érteni (külföldről érkező munkavállaló esetében a magyar lakcímnnyilvántartásnak megfeleltethető külföldi lakóhely minősül lakóhelynek) .

## TÁRSASÁGI ADÓ VÁLTOZÁSOK



## TÁRSASÁGI ADÓ VÁLTOZÁSOK

### Új adóalap csökkentési lehetőség - Munkavállalói bérlakás kedvezménye:

- a munkavállalói számára bérlakás céljából épített és e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú élettartamú szerkezetű épület bekerülési értékeként, bekerülési értékének növekményeként kimutatott összeg
- A kedvezmény a beruházás, felújítás befejezésének adóévében vehető igénybe.

## TÁRSASÁGI ADÓ VÁLTOZÁSOK

### Új adóalap csökkentési lehetőség - Munkavállalói bérlakás kedvezménye:

- **Feltétel:** legalább heti 36 órás munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló és közeli hozzátartozója elhelyezésére szolgál, és
  - – akinek nincs lakóhelye azon a településen, ahol a munkahelye van, és
  - – akinek lakóhelye és a munkahelye legalább 60 kilométerre van egymástól, vagy akinek a munkahelye és lakóhelye közötti, naponta, tömegközlekedési eszközzel történő oda- és visszautazás ideje a 3 órát meghaladja.

## TÁRSASÁGI ADÓ VÁLTOZÁSOK

### Látványcsapatsport támogatás:

- Új sportág került be a röplabda.

### Bejelentett részesedés változása:

- 2018. január 1-jétől az új szerzésekre sem vonatkozik értékhatár, tehát bármilyen kismértékű részesedés (ha nem ellenőrzött külföldi társaságban szerzett) bejelenthető, eddig 10% volt a határ.



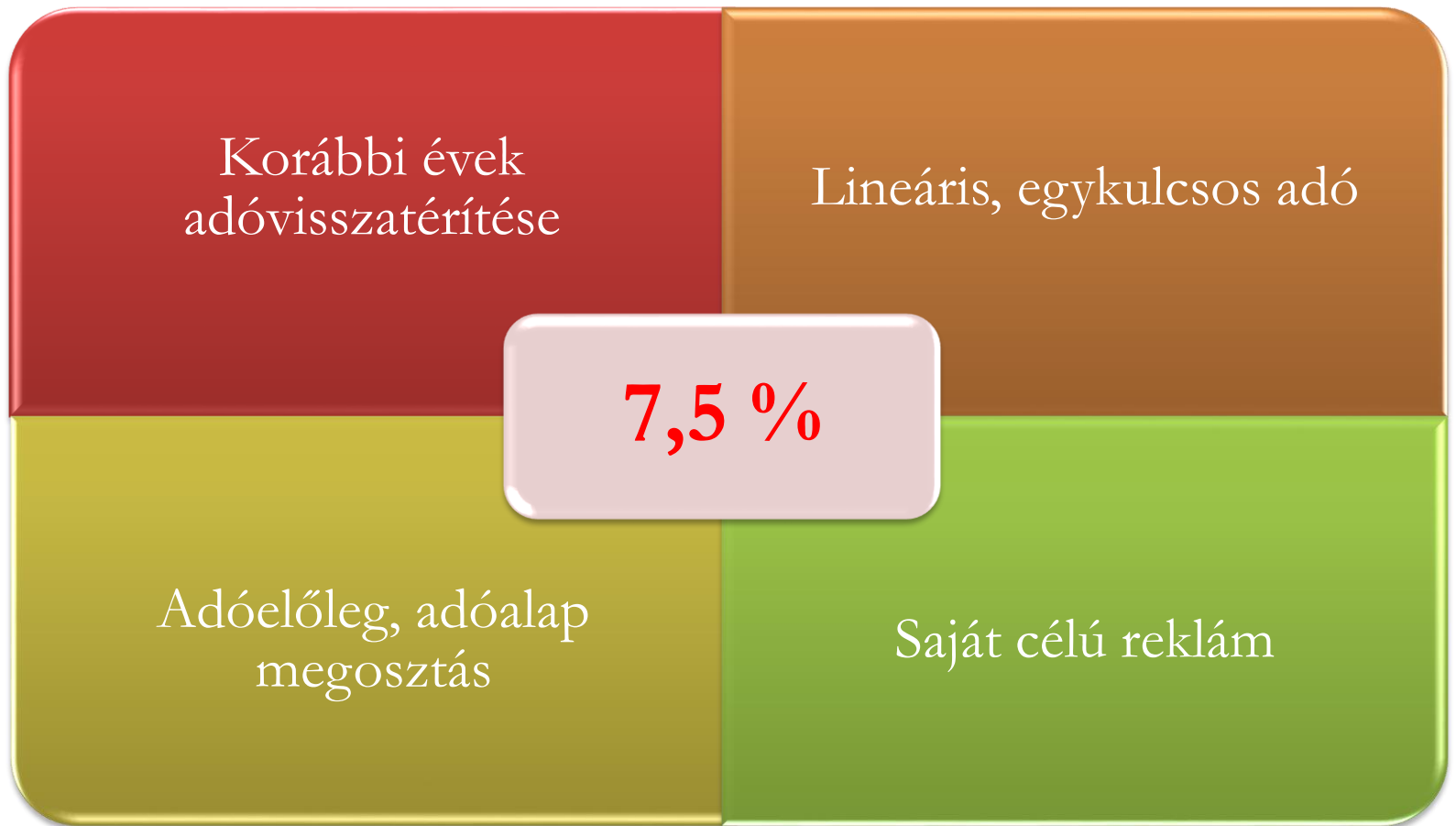
## SZÁMVITELI TÖRVÉNY

### **A jogerős adóhatósági határozat megváltoztatása:**

- A módosítás szerint, ha az illetékes hatóság, bíróság – a mérlegkészítés időpontjáig – megváltoztatja az adóhatóság korábbi jogerős határozatát [amelyet a vállalkozó a korábbi üzleti év(ek) beszámolójában már elszámolt], akkor ennek hatását a tárgyévre vonatkozóan kell elszámolni, azzal nem a jogerős adóhatósági határozat elszámolásával érintett korábbi üzleti év(ek) adatait kell módosítani.

- Reklámadó
- KIVA, KATA
- HIPA – feltöltési kötelezettség - ÁNYK
- Gazdálkodó szervezet - Illeték

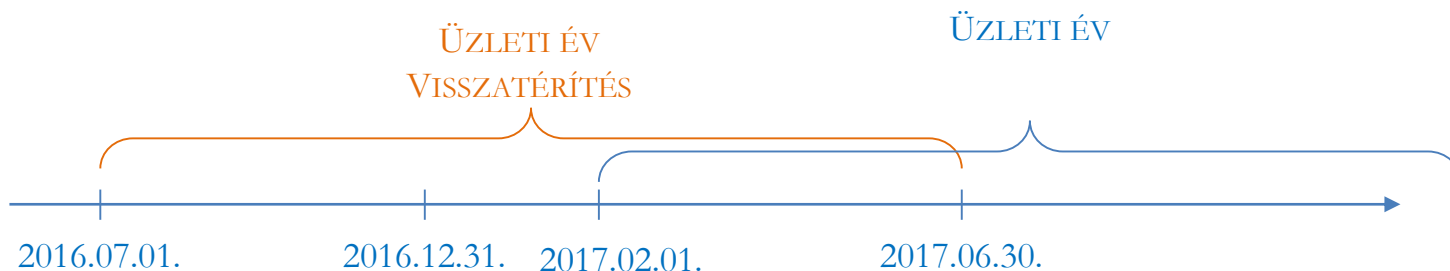
## REKLÁMADÓ



## KORÁBBI ÉVEK VISSZATÉRÍTÉSE

2017.06.30-ig lezárult adóévekre bevallott és megfizetett reklámadó = adótúlfizetés

2017.06.30-ig lezárult adóévekre bevallott, de meg nem fizetett reklámadót nem kell megfizetni



## MI KÖVETKEZIK EZEN MEGOLDÁSBÓL?

Nem lett hatályon kívül helyezve a tv.	Az adókötelezettség alapszabályai változatlanok
A visszatérítés 2017-es gazdasági esemény	Nincs visszamenőleges önellenőrzés
Az adóvisszatérítés szabályait kell alkalmazni	Adótartozás esetén visszatartás

## LINEÁRIS, EGYKULCSOS ADÓ

**2017.01.01-2017.06.30. 0 %-os adókulcs**

**2017.07.01-től 7,5 %-os adókulcs**


**2017.07.01-től adómentesség 100 MFt-ig**

**a mentesség de minimis támogatásnak minősül**

**adóalap megosztási szabályok 2017-re**



## LINEÁRIS, EGY KULCSOS ADÓ KÖVETKEZMÉNYEI



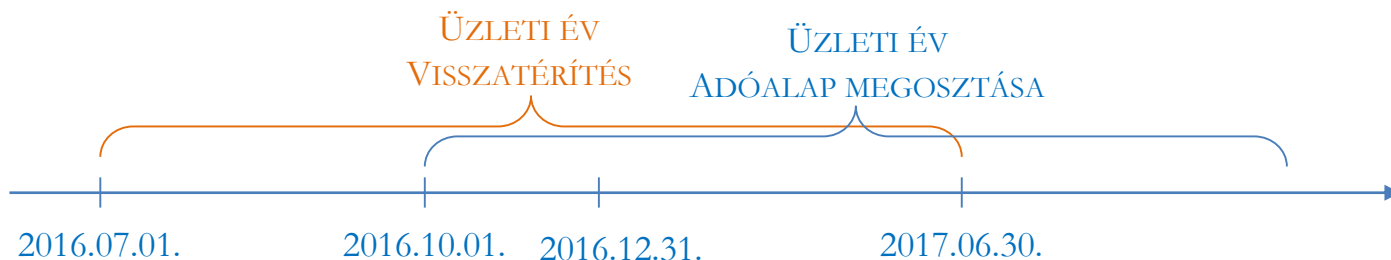
Nincs „évesítési” kötelezettség	12 hónapnál rövidebb adóév esetén sem kell arányosítani
De minimis rendelet szabályai alkalmazandók	Ha van más de minimis támogatás (pl.: adókedvezmény), azt figyelembe kell venni
Nincs automatikus mentesség	Mindig vizsgálendő a de minimis jogosultság

## DE MINIMIS (CSEKÉLY ÖSSZEGŰ) SZABÁLYOK

- 1407/2013/EU Bizottsági Rendelet
- 3 pénzügyi év alatt maximális támogatás 200e € (fuvarozás 100e €) – „gördülő” módszer
- „Egy és ugyanazon vállalkozás” = kapcsolt vállalkozások összeszámítása
- amennyiben egy következő támogatás átlépné az összeghatárt, arra már nem alkalmazható a de minimis szabály
- de minimis nyilatkozat a többi ilyen támogatásról – a 100 MFt alatti reklámbevételű cégeknek is

## ADÓALAP MEGOSZTÁSI SZABÁLYOK

- Két időszak 2017-ben – kétféle lehetőség:
  - naptári napos arányosítás versus
  - könyviteli zárlat 2017.06.30-ra
- Naptári éves és eltérő üzleti évesnek is alkalmazni kell, ha az adóéve 2017.07.01-jét magában foglalja.
- Ha az adóév nem foglalja magába a július elsejét (pl.: 2016.07.01-2017.06.30.), akkor a mentességi szabály alkalmazandó.

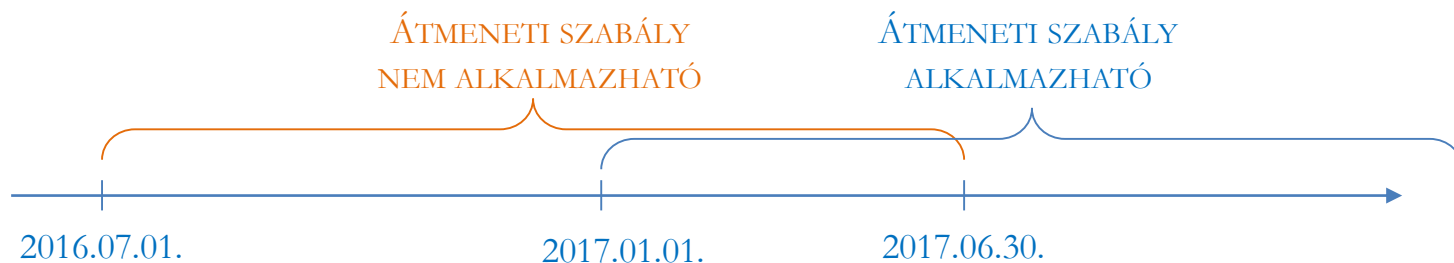


## ADÓALAP MEGOSZTÁSI SZABÁLYOK

	Üzleti év = naptári év	Naptári évtől eltérő (pl. 2016.10.01.- 2017.09.30)
Napi arányosítás	adóalap 181/365 részére 0 % adóalap 184/365 részére 7,5 % 100MFt alatti mentességgel	2016.10.01-2017.06.30. 273/365 részre 0 % 2017.07.01.-2017.09.30. 92/365 részre 7,5 % 100MFt alatti mentességgel
Főkönyvi zárlat	Tényadatok alapján 2017.01.01.-06.30. és 2017.07.01.-12.31.	Tényadatok alapján 2016.10.01-2017.06.30 2017.07.01.-2017.09.30. időszakokra

## ADÓELŐLEG

- Az évközi változások miatt átmeneti szabályok.
- Az átmeneti szabály akkor alkalmazható, ha az adóelőleg
  - 2017-ben kezdődött és
  - 2017.05.26-át magában foglaló adóévben esedékes.



## ADÓELŐLEG – FŐSZABÁLY

- Az előző adóévi (2016-ban kezdődő) – szükség esetén évesített – adóalap és az aktuális adómérték alapján kell az előleg összegét meghatározni.
- A 7,5 %-os adómérték és a 100Mft-ig terjedő mentesség 2017.07.01-jével lép hatályba.
- A saját célú reklám utáni adókötelezettség 2017.05.26-tól szűnik meg.

Főszabály szerint tehát a 2017-re még a saját célú reklám 2016-os adóalapja után kell adóelőleget fizetni.



## ADÓELŐLEG – ÁTMENETI SZABÁLY

- Az előző adóévi (2016-ban kezdődő) adóalapot a saját célú reklám önköltségével csökkenteni kell
- Ha az adóelőleg bevallás 2017.05.26-2017.06.30. között történik meg, akkor még az 5,3 %-os mérték alkalmazható. (az eltérő üzleti évesek is alkalmazhatják ha az előleg bevallásuk ezen időszakra esik)
- Ha az adóelőleg bevallás 2017.07.01-je után történik akkor már a 7,5 %-os szabály alkalmazandó.

## REKLÁMADÓ

Korábbi évek  
adóvisszatérítése

Lineáris, egykulcsos adó

7,5 %

Adóelőleg, adóalap  
megosztás

~~Saját célú reklám~~

- Reklámadó
- **KIVA, KATA**
- HIPA – feltöltési kötelezettség - ÁNYK
- Gazdálkodó szervezet - Illeték

	KATA
Bevételi összегhatár (2017-től)	12 M Ft
Tételes adó (éves)	300/600/900 eFt
Ellátások alapja	93 500/157 000 Ft

	KIVA
Adó megállapítás alapelve	Tőkeszemléletű (cash flow szemlélet helyett)
Választásra jogosító értékhatárok	500 M Ft bevétel / 50 tő
Megszűnés értékhatárai	1 000 MFt / 100 fő
Tételes adó (éves)	300/600/900 eFt
Mértéke (2016/2017/2018)	16/14/13 %

- Reklámadó
- KIVA, KATA
- HIPA – feltöltési kötelezettség - **ÁNYK**
- Gazdálkodó szervezet - **Illeték**



**PMX CONSULTING GROUP**

**MAGYARORSZÁG**

**ADÓTANÁCSADÓ KFT.**

HOUSE OF BUSINESS IRODAHÁZ

1051 BUDAPEST, SZÉCHÉNYI

ISTVÁN TÉR 7-8.

C ÉPÜLET I. EMELET

TEL: +36 1 803 7848

INFO@PMXCONSULTING.HU

PMXCONSULTING.HU

**KÖSZÖNJÜK**

**A**

**FIGYELMET!**