

ADÓVÁLTOZÁSOK 2016

BEVEZETŐ

Mint minden évben, most is jelentős változást hozott az új év a számviteli és adójogszabályok területén. ☺

Ezúttal sem lett könnyebb nekünk, könyvelőknek, adótanácsadóknak, hogy naprakészek legyünk az új szabályokkal, mivel rengeteg jogszabály már év közben is megváltozott, több esetben is. Előfordult, hogy „salátatörvényt” módosított újabb „salátatörvény” még a hatályba lépés előtt. ☹ De év végén is már megjelent a HVG különszám, miután még mindig módosításokat terjesztettek elő.

Jelen tájékoztatómban nagyvonalakban pontokba szedem a főbb változásokat. Az ismertetés természetesen közel sem teljeskörű, de a legtöbbeket érintő témaköröket tartalmazza, kékkel színezve és vastagon szedve a legtöbb ügyfelem számára izgalmasnak ígérkező módosítások. Amely szabály nem 2016-tól él, hanem csak későbbi években, vagy akár 2015 év közbeni módosítás ott megjelölöm, hogy mikortól van az új szabály.

Történtek egyszerűsítések - bár ez a kevesebb, de nagyon tudunk örülni például annak, hogy már nem kell illetéket fizetni az adóigazolásokért, vagy a beszámoló közzétételéért.

Ezzel szemben jelentősen megbonyolódtak az időszakos elszámolású ügyletek ÁFA szabályozása, a bőség zavara figyelhető meg például az szja bevallások variációi tekintetében, de ezúttal a számviteli területen is nagy-nagy változások történtek.

SZJA

Adókulcs: Az SZJA mértéke 16 %-ról 15 %-ra csökken.

Első házasság kedvezménye: A kedvezmény adóban kifejezett mértéke változatlanul 5.000 Ft, de az adókulcs változás miatt ez az eddigi 31.250 Ft adóalapkedvezmény helyett 33.335 Ft adóalapkedvezményt jelent.

Családi adóalap-kedvezmény:

- A kedvezmény egy eltartott esetén 66.670 Ft az adóalapból, ennek adóban kifejezett értéke változatlanul 10.000 Ft havonta.
- **A kedvezmény két eltartott esetén 83.330 Ft/gyerek az adóalapból, ennek adóban kifejezett értéke 12.500 Ft/gyerek, a tavalyi 10.000 Ft/gyerekkel szemben.**
- A kedvezmény három vagy minden további eltartott esetén 220.000 Ft/gyerek az adóalapból, ennek adóban kifejezett értéke változatlanul 33.000 Ft/gyerek.
- A családi járulékkedvezmény logikája nem változik, akik nem tudják igénybe venni a családi adóalap-kedvezményt, azok a járulékokból is érvényesítik.
- A NAV 2016.07.01-ig köteles hivatalból megképezni azon 25 év alatti állampolgárok adóazonosító jelét, akik még nem rendelkeznek ilyennel. A családi nyilatkozatoknál 2016-ban még használhatók adóazonosító jel hiányában a természetes azonosító adatok, de 2017-től kötelező az adóazonosító jel használata.

Kamatjövedelem: Az adókulcs változása miatt átmeneti rendelkezés, hogy ha a kamatjövedelmet megalapozó időszak 2016.01.01 előtt kezdődött, de a jövedelem megszerzésének időpontja 2016.01.01-ját követő időszakra esik, akkor a kamatjövedelmet más nyilvántartás hiányában arányosítani kell és a 15 %-os mértéket csak a 2016-ra jutó kamatra kell megállapítani, a 2015-re jutóra még 16 %-os adót kell fizetni.

Kifizetőt terhelő szja-nál a szorzók változása: Bizonyos jövedelmeknél az eddigi 1,19 helyett 1,18-as szorzót kell alkalmazni (pl. kamatkedvezményből származó jövedelem), az 1,28 helyett pedig 1,27-es szorzót kell alkalmazni (pl. nem pénzben adott kamatjövedelem).

Béren kívüli juttatások, egyes meghatározott juttatások:

- **A béren kívüli juttatások elemei változatlanok.**
- **A fizetendő adóalap megállapításánál továbbra is 1,19-es szorzót kell alkalmazni.**
- **Béren kívüli juttatások adója $1,19 * (15 + 14) \% = 34,51 \%$ (az eddigi 35,7 % helyett)**
- **Egyes meghatározott juttatások adója $1,19 * (15 + 27) = 49.98 \%$ (az eddigi 51,17 % helyett)**

Magánnyugdíjból TB-nyugdíjrendszerbe visszalépők: Már 2015-re is alkalmazható. A visszalépő magánszemély részére járó tagi kifizetés nem minősül a magánszemély bevételeinek, az ezen összeg önkéntes nyugdíjpénztárba történő utalása esetén pedig 20 %, de maximum 300.000 Ft adó-visszatérítésről rendelkezhet a magánszemély.

Ingóság értékesítés: Az adómentes határ az adókulcs változása miatt módosul. Nem kell megfizetni az ingó értékesítésből származó jövedelem adójának 30.000 Ft-ot meg nem haladó részét. (Továbbra is 200.000 Ft jövedelmet mentesít az adó alól a törvény.)

Vadon gyűjthető termények értékesítése (gyógy- és fűszernövények, vadon termő gyümölcsök és gombák, éticsiga): A magánszemély által a termékek felvásárlójának történő értékesítése esetén a bevétel 25 %-át kell jövedelemnek tekinteni.

Árufuvarozás:

- Nemzetközi árufuvarozás esetén 40 EUR helyett 60 EUR-nak megfelelő forintösszeg adható
- Belföldi árufuvarozás esetén a belföldi kiküldetésre fizetett összeg meghatározott része elismert költség lesz (mértékét kormányrendelet fogja megállapítani)

SZJA bevallás:

- **Adóhatósági közreműködéssel**
 - Adónyilatkozat – 2015-re tehető utoljára
 - Bevallási nyilatkozat – új, 2015-re és 2016-ra is tehető (A magánszemély a munkáltatónak adott nyilatkozatában felhatalmazza az adóhatóságot az SZJA bevallásának elkészítésére)
 - Egyszerűsített bevallás – 2015-re választható utoljára
 - Bevallási tervezet – új, 2016-ra készíti a NAV a rendelkezésére álló adatok alapján, a magánszemély erre vonatkozó kérelme nélkül is. A tervezet akkor válik bevallássá, ha a magánszemély azt véglegesíti elektronikus úton.
- Munkáltatói közreműködéssel - változatlan
- Önadózás útján – változatlan

Kamatmentes részletfizetés: A vállalkozási tevékenységet nem folytató, nem áfaalany magánszemélyek 6 havi kamatmentes részletfizetést kérhetnek az szja bevallásban kimutatott, 200.000 Ft-ot meg nem haladó adófizetési kötelezettségükre. (Eddig 100.000 Ft volt a maximum)

ÁFA

Közcélú adomány: Közcélú adománynak minősül (a közhasznú szervezet és egyházi jogi személy részére adott adományon kívül) az oktatási intézménynek történő ingyenes termékátadás, szolgáltatásnyújtás is, így nem keletkezik áfa fizetési kötelezettség, ha

- a terméket, szolgáltatást az oktatási intézmény alapító okiratában meghatározott tevékenysége támogatására adják,
- az valóban az alapító okiratában meghatározott tevékenységét szolgálja,
- nem jelent vagyoni előnyt az adományozónak, tagjának, közeli hozzátartozójának, stb,

- az adományozó rendelkezik az oktatási intézmény által kiállított meghatározott adatokat tartalmazó igazolással.

Ha azzal a céllal vesszük az eszközt, hogy közcélú adományként átadjuk, akkor vásárláskor nem vonhatunk le áfát, és átadáskor nem keletkezik fizetendő áfa. Ha azzal a céllal vesszük, hogy használjuk, majd később átadjuk közcélú adományként, akkor vásárláskor levontuk az áfát, de átadáskor ez esetben sem kell fizetni.

ÁFA kulcs változás sertés: 5 % áfakulcs alá tartozik a sertéshús frissen, hűtve vagy fagyasztva.

ÁFA kulcs változás ingatlanok: 5 % adókulcs alá tartozik az új beépített ingatlanok közül az a lakóingatlan, melynek összes hasznos alapterülete többlakásos lakóingatlan esetén nem haladja meg a 150 nm-t, egylakásos lakóingatlan esetén pedig a 300 nm-t. Új lakásnak minősül az ingatlan, ha

- első rendeltetésszerű használatbavétele még nem történt meg
- első rendeltetésszerű használatbavétele megtörtént, de a használatbavételi engedély jogerőre emelkedése és az értékesítés között még nem telt el 2 év.

Számlázás: Mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól a légi személyszállítási szolgáltatást nyújtó, ha egyéb számviteli bizonylatot bocsát ki, kivéve, ha a vevő számlát kér.

Számlázó program adatexport: Csak olyan számlázóprogram használható, amely rendelkezik egy önálló, de a programba beépített „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” elnevezésű funkcióval, melynek elindításával adatexport végezhető sorszámtartományra vagy dátumra leszűrve.

Adólevonási jog érvényesítése: Az adólevonási jog az elévülési időn belül érvényesíthető, de

- az adólevonási jog keletkezésének évében és az azt követő naptári évben van rá lehetőség bármikor,
- 2 éven túl már csak önellenőrzéssel lehet érvényesíteni az eredeti keletkezés időszakára visszamenőleg. Például ha egy 2015. március havi számlát 2007-ben lelünk fel, akkor az áfa csak a 2015. márciusi áfa bevallás önellenőrzésével helyezhető levonásba.

Időszakonkénti elszámolás:

Fő szabály: A teljesítés időpontja az elszámolási időszak utolsó napja. Ezt ritkán fogjuk alkalmazni, csupán akkor, ha

- az elszámolási időszak utolsó napján történik meg a számlakiállítás és a fizetés is (készpénzfizetés)
- ha a számlakiállítás megtörténik az elszámolási időszak utolsó napja előtt, de a fizetés az elszámolási időszak utolsó napján esedékes
- ha hamarabb történik meg a fizetés, vagy a fizetési határidő a szerződés szerint már letelt, mint az elszámolási időszak utolsó napja, de számla kiállítására csak az elszámolási időszakot követően kerül sor (késői számlázások)

Kivétel a főszabály alól:

- A teljesítés időpontja a számla kiállításának kelte abban az esetben, ha a számla kiállítása és a fizetési határidő korábban van, mint az elszámolási időszak utolsó napja.
- A teljesítés időpontja a jelenlegi szabályokhoz hasonlóan a fizetési határidővel egyezik meg abban az esetben, ha a számla kelte és az elszámolási időszak utolsó napja korábban van, mint a fizetési határidő. Azonban a teljesítés napja nem lehet későbbi, mint az elszámolási időszak utolsó napjától számított 60. nap, ha ennél hosszabb a fizetési határidő.

Az új szabályokat arra az ügyletre kell először alkalmazni, amikor

- a számla kibocsátásának időpontja 2015.12.31-ét követő időpont ÉS
- a fizetési határidő 2015.12.31-ét követő időpont ÉS
- az elszámolási időszak 2015.12.31-ét követően kezdődik.

Példák (egyszerűsítés kedvéért az elszámolási időszak mindig egy teljes naptári hónap)

Időszak	Számla kelte	Fizetési határidő	Teljesítés időpontja
2015. december	2016.01.05	2016.01.12	2016.01.12
2016. január	2016.02.05	2016.02.12	2016.02.12
2016. január	2016.01.31	2016.02.12	2016.02.12
2016. január	2016.01.20	2016.01.31	2016.01.31
2016. január	2016.01.20	2016.01.27	2016.01.20
2016. január	2016.02.25	2016.04.05	2016.03.31

Társasági adó

Növekedési adóhitel:

- Adóhalasztás érhető el, ha az adózó legalább 3 éve társasági adóalany, az elmúlt 3 évben nem alakult át, és az adóévi adózás előtti eredményének a megelőző adóévi adózás előtti eredményét meghaladó része eléri vagy meghaladja a megelőző adóévi adózás előtti eredmény abszolút értékének az ötszörösét.
- December 20-áig az adózó nyilatkozatban kérheti.
- Növekedési adóhitel = tárgyévi adózás előtti eredmény – osztalék és kamatjövedelem – kapcsolt vállalkozásból kapott bevétel – előző évi adózás előtti eredmény
- A növekedési adóhitel utáni társasági adó megfizetése halasztható, a tárgyévet követő két adóévben 8 részletben fizethető meg.
- Csökkenthető a növekedési adóhitelre jutó adó még nem esedékes összege, ha a következő két adóévben tárgyi eszköz beruházást és létszámnövekedést valósít meg. A csökkentés mértéke a kedvezményezett beruházási érték 19 %-a, de max. a még nem esedékes növekedési adóhitel 90 %-a. Kedvezményezett beruházási érték a 2 éven belül beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszköz bekerülési értéke, de maximum a foglalkoztatottak átlagos állományi létszám növekményének és 10 millió Ft-nak a szorzata.

Kettős adózás – progresszív adózás: A külföldön adóztatandó jövedelem belföldön nem adózik, de az adóalap része, ami azt jelenti, hogy feltolhatja az adót a magasabb sávba. (500 millió Ft adóalapig 10 % a társasági adó, fölötte 19 %)

Veszteségelhatárolás: Már 2015-től érvényes szabály, hogy a 2014-ig keletkezett veszteséget 2025-ig lehet tovább vinni, a 2014 után keletkezett veszteséget pedig a következő 5 évben lehet levonni. Továbbra is a keletkezés sorrendjében kell felhasználni. Az 50 %-os levonhatósági szabály is marad. Jogelőd veszteségének korlátozása: Csak olyan arányban vonható le, amilyen arányban a jogelődnek ebből a tevékenységből származott bevétele az elmúlt 3 évben átlagosan.

Nyereségminimum: Már 2015-től érvényes szabály, hogy a nyereségminimum számításánál a bevételeket nem lehet csökkenteni az eladott áruk beszerzési értékével és a közvetített szolgáltatásokkal. Növelő tétel viszont a taggal szembeni kötelezettség, ami nem csak a tagi kölcsönt takarja, hanem bármilyen kötelezettséget, ami most aktuális lehet többeknél a tőkeemelés kapcsán, mert amíg a cégbíróság nem jegyzi be a tőkeemelést, addig egy készpénzes tőkeemelés is kötelezettségként szerepelhet év végén a mérlegben.

Iparűzési adó

Háziorvosok, védőnők kedvezménye: Az önkormányzat saját döntése szerint adhat adóalap-csökkentést, adókedvezményeket a háziorvosoknak, gyerekorvosoknak, fogorvosi alapellátóknak, védőnőknek, ha iparűzési adóalapjuk nem haladja meg a 20 millió Ft-ot, és az árbevételük legalább 80%-a az OEP-től származik.

Kapcsolat vállalkozás: Már 2015-től érvényben van, de fontos az éves zárásnál tudni, hogy mivel az azonos ügyvezető kapcsolt vállalkozási viszonyt eredményez, ez hatással van az iparűzési adóra, mert a kapcsolt vállalkozásokat össze kell számítani. Ha a kapcsolt viszony nem egész évben áll fenn, akkor lehet arányosítani, pl. ha az ügyvezető az egyik cégben csak év közben lépett be.

Útdíj kedvezménye: a belföldi és külföldi autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő útdíjnak 7,5 %-a kedvezményként érvényesíthető.

Alkoholos ital adóalapja: A népegészségügyi termékadóról szóló törvény szerinti alkoholos ital utáni népegészségügyi termékadó levonható a nettó árbevételből, így az iparűzési adó alapját csökkenti.

Bevallás: Egyszerűsítés, hogy az adóhatóságnak is benyújtható lesz elektronikusan az adóbevallás 2017-től, és a NAV továbbítja az önkormányzatnak elektronikusan vagy postán. További egyszerűsítés 2016-tól, hogy nem kell adóbevallást benyújtania annak az adóalanynak, akit az adórendelet mentességi, kedvezményi szabálya alapján egyáltalán nem terhel adófizetési kötelezettség.

Katások helyi adója: Ahogy eddig, háromféle adózási mód közül választhatnak, a normál levezetés, a 80 %-os módszer vagy a településenkénti fix 2,5 millió Ft után adóznak. Változás, hogy ha ez utóbbi alapján szeretnének, akkor az erre irányuló bejelentési határidő 15 napról 45 napra változik, illetve január 15-ről február 15-re.

Adózás rendje

Biztosítottak bejelentése: A bejelentendő adatok köre bővül a biztosított végzettsége, szakképzettsége, szakképesítése, továbbá az ezt igazoló okiratot kibocsátó intézmény neve és az okirat száma adatokkal. A jelenlegi munkavállalókra nem kell ezen adatokat bejelenteni.

Havi adó- és járulékbevallás: Bővül a havi járulékbevallásban közzendő adatok köre a családi kedvezmény és első házások kedvezménye vonatkozásában. Ezentúl meg kell adni a kedvezmény közös érvényesítésének tényét, arányát, az eltartottak adatait, az érvényesítés jogcímét, közös érvényesítés esetén a másik fél adóazonosító jelét, továbbá a ház

kedvezmény esetén a házastárs nevét, adóazonosító jelét, és azt hogy egyedül vagy megosztással veszik igénybe.

Adózók minősítése: A NAV a cégbejegyzésre kötelezett adózókat és áfaregisztrált adóalanyokat negyedévente minősíti:

- Megbízható adózó
- „Normál” adózó
- Kockázatos adózó

Minősítés:

- Negyedévente
- Első alkalommal 2016. 1. negyedévében
- Az első minősítésről a NAV értesítést küld.
- A negyedévet követő hónapban történik meg a minősítés, a negyedévet követő 2. hónap első napjától él (változik) a minősítés.
- A jogutód tovább viszi a jogelőd minősítését, összeolvadáskor pl. a jogutód csak abban az esetben minősülhet megbízható adózónak, ha minden jogelődje is az volt.
- A minősítés az adóteljesítmény alapján történik (5 évben ÁFA, járulék, társasági adó, költségvetési támogatás, stb)

Megbízható adózó, aki az alábbi együttes feltételeknek megfelel:

1. Legalább 3 éve működik, vagy legalább 3 éve áfaregisztrált.
2. Nem rendelkezik 500.000 Ft-ot meghaladó nettó adótartozással.
3. A NAV által kiszabott, a tárgyévet megelőző 2 évben esedékessé vált mulasztási bírság összege nem haladta meg az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének 1 %-át.
4. Nem minősül kockázatos adózónak.

A tárgyévből és az azt megelőző 5 évben:

5. a NAV nem állapított meg terhét az adóteljesítményének 3 %-át meghaladó adókülönbözethez.
6. a NAV nem indított ellene végrehajtási eljárást.
7. nem állt és nem áll csőd-, felszámolási- illetve kényszertörési eljárás alatt.
8. nem állt és nem áll adószám-felfüggesztés hatálya alatt amiatt, hogy bevallási, illetve adófizetési kötelezettségének nem tett eleget.
9. nem állt és nem áll adószám-törlés hatálya alatt.
10. Nem állt és nem áll fokozott adóhatósági felügyelet alatt.

Megbízható adózók előnyei:

- Automatikus 12 havi pótlékmentes részletfizetésre jogosult évente egyszer, ha tartozása 10.000 – 500.000 Ft között van. Az eljárás illetékmentes.
- Rövidebb ellenőrzési időtartam (maximum 180 nap)
- Bevallás, bejelentés, adatszolgáltatás pótlása első alkalommal bírság nélkül (kivéve EKAER és foglalkoztatotti bejelentés)
- Alacsonyabb mulasztási bírság (maximum az általános mérték 50 %-a)
- Alacsonyabb adóbírság (maximum az általános mérték 50 %-a)
- Rövidebb ÁFA kiutalási határidő (a mai jellemzően 75 nap helyett 2017-től 45 nap, 2018-tól 30 nap)

Kockázatos adózó, amelyiknél az alábbi feltételek valamelyike fennáll:

1. Szerepel a nagy összegű adóhiánnyal rendelkező adózók közzétételi listáján. (magánszemélynél 10 millió Ft, cégeknél 100 millió Ft)
2. Szerepel a nagy összegű adótartozással rendelkező adózók közzétételi listáján. (magánszemélyeknél 10 millió Ft, cégeknél 100 millió Ft)
3. Szerepel a be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztató adózók közzétételi listáján.
4. Egy éven belül a NAV ismételt üzletbezárás szankciót alkalmazott vele szemben.

Kockázatos adózók hátrányai:

- Hosszabb adóellenőrzés – határideje 60 nappal meghosszabbodik
- Magasabb késedelmi pótlék – a jegybanki alapkamat ötszöröse !!!
- Magasabb mulasztási és adóbírság – nem lehet kevesebb mint az általános szabályok szerinti felső határ 50 %-a, a felső határa azonban az általános szabályok szerinti bírság 150 %-a.
- ÁFA kiutalási határidő mindenképpen 75 nap, nem lehet rövidebb.

Adóregisztrációs eljárás: Korábban is létező eljárás, csak változtak a szabályok. Az eljárás célja kiszűrni azokat a vállalkozásokat, melyek nem valós gazdasági eseményekre jönnek létre. Vizsgálják a tagok, képviselők mellett a cégvezetőket is, a vizsgált adótartozási összeghatár 15 millió Ft-ról 5 millió Ft-ra csökken (a legnagyobb adóteljesítményű adózóknál 30 millió Ft-ról 10 millió Ft-ra). Az adótartozás folyamatos fennállásának 180. Napját megelőző 360. Napig terjedő időszakra vizsgálható, hogy az adott személy tag, képviselő, cégvezető volt-e (korábbi 180. nap helyett). A NAV akkor is megtagadja az adószám kiadását, ha az adott személyt a foglalkozásától vagy a vezető tisztségviselői pozíciótól eltiltották.

Folyószámla integráció: Az állami adó- és vámhatóság egységesíti folyószámlanyilvántartási rendszerét. Ezentúl nemcsak az adónemek között lehet átvezetést kérni, hanem a köztehermek között.

Adóigazolás: Megszűnik az együttes adóigazolás az integráció miatt, helyette általános adóigazolás lesz. Az adóigazolásban a végrehajtásra vagy visszatartásra átadott köztartozásokra vonatkozó információ is szerepel.

Késedelmi pótlék: A NAV 2.000 Ft alatt nem írja elő, nem kell fizetni, a helyi önkormányzat pedig 1.000 Ft alatt.

Mulasztási bírság: Cégbejegyzésre nem kötelezett adózónál először felszólítás küld a NAV, csak utána bírságot. (kivéve bejelentkezési kötelezettség, foglalkoztatott bejelentés)

Foglalkoztatás adói

Iskolaszövetkezeti tag: 2015.06.19-től nem járulékköteles 25 év alatti nappali tagozatos , iskolaszövetkezeti tag tanuló jövedelme, még akkor is, ha passzív a jogviszonya. Csak SZJA terheli a jövedelmét. A kifizető pedig nem kell EHO-t sem fizessen ha csak az iskolaszövetkezeten keresztül kap jövedelmet.

Egészségügyi szolgáltatási járulék: Összege havi 6.930 Ft-ról 7.050 Ft-ra nő.

Szociális hozzájárulási adó kedvezmények: Megmaradnak, de új elem 2015.07.01-től, hogy a 25 és 55 év közötti 61, 7333, 8421 FEOR számú mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatottak után 14,5 % kedvezmény jár.

Illetékek

Illetékmentessé válik többek között:

- Erkölcsi bizonyítvány évente 4 alkalommal
- Vállalkozói igazolvánnyal, az üzlet működési engedélyével kapcsolatos eljárás
- Személyi igazolvány, lakcímkártya
- Családi állapot változásából eredő névváltoztatás
- Ellopott okmányok pótlása
- Mozgáskorlátozott személy parkolási igazolványa
- Jogosítvány kiadása első alkalommal
- 160 nm hasznos alapterületnél kisebb, más önálló rendeltetési egységet nem tartalmazó, egylakásos lakóépülettel kapcsolatos építési engedélyezési eljárás
- Valamennyi adóhatósági igazolás kiállítása
- Cégekivonat, cégbizonyítvány és cégmásolat kiállítása, ha azt a cég tagja vagy képviselője kéri.

- Számviteli beszámoló közzététele (eddig 3.000 Ft volt)
- Gépjárműadóról szóló törvény szerint környezetkímélő gépkocsik tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának megszerzése. Ezen autók után nem kell regisztrációs adót, gépjárműadót, és cégaútdadót sem fizetni.
- Gépjárműadóról szóló törvény szerinti autóbuszok, nyergesvontatók, tehergépjárművek (közte a pótkocsik) gazdálkodó szervezetek általi megszerzése.

Számvitel

Értékhatárok változása: Változnak az egyes beszámoló típusok készítésére vonatkozó értékhatárok. (Két egymást következő évben 3 feltételből 2-t kell teljesíteni.)

- Mikrogazdálkodói beszámoló értékhatárai:
 - Mérlegfőösszeg 100 millió Ft alatt
 - Éves nettó árbevétel 200 millió Ft alatt
 - Átlagosan foglalkoztatottak létszáma 10 fő alatt
- Egyszerűsített éves beszámoló értékhatárai:
 - Mérlegfőösszeg 1200 millió Ft alatt
 - Éves nettó árbevétel 2400 millió Ft alatt
 - Átlagosan foglalkoztatottak létszáma 50 fő alatt
- Konszolidált éves beszámoló értékhatárai (az anyavállalatnak nem kell készíteni):
 - Mérlegfőösszeg 6000 millió Ft alatt
 - Éves nettó árbevétel 12000 millió Ft alatt
 - Átlagosan foglalkoztatottak létszáma 250 fő alatt

Új fogalmak, kategóriák a tulajdoni viszonyokat, kapcsolt vállalkozás kategóriákat tekintve:

Fogalmak:

- Mértékadó befolyást gyakorló vállalkozás: Amely egy másik gazdasági társaságnál legalább a szavazatok 20 %-ával közvetlenül vagy közvetetten rendelkezik.
- Jelentős tulajdoni részesedés: A más vállalkozás tőkéjében való, értékpapírban megtestesülő vagy más módon meghatározott jog, amelynek mértéke a 20 %-ot meghaladja.

Kategóriák:

- Anyavállalat: 50 %-ot meghaladó szavazattal rendelkezik (meghatározó befolyás)
- Leányvállalat: amelyre az anyavállalat meghatározó befolyást gyakorol
- Közös vezetésű vállalkozás: anya és más vállalkozás együtt 50 %-ot meghaladó szavazattal rendelkezik

- Társult vállalkozás: az anyavállalat vagy a konszolidálásba bevont leányvállalata jelentős tulajdoni részesedéssel rendelkezik, és mértékadó befolyást gyakorol.
- Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás: 20 % szavazati arány alatt

Kapcsolt vállalkozás: Az anyavállalat és a leányvállalat. (Korábban a társult vállalkozás is az volt.)

Mérlegtételek változása: A fogalmi változások miatt kibővült a mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök, a követelések, az értékpapírok és a kötelezettségek mérlegsoronkénti részletezése a jelentős tulajdonú részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni tételekkel.

Eredménykimutatás változása:

- Megszűnik az eredménykimutatás „B” változata
- Megszűnik a rendkívüli eredmény, a tételei besorolásra kerülnek az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások, pénzügyi bevételek és pénzügyi ráfordítások közé. (Ami részesedéshez, értékpapírhoz kapcsolódik, az pénzügyi bevétel és ráfordítás lesz, minden más egyéb bevétel és ráfordítás.
- Kikerül belőle a fizetendő osztalék bemutatása, így megszűnik a mérleg szerinti eredmény, helyette az adózott eredmény kategóriáig tart.

Osztalék elszámolása:

- A jóváhagyott osztalékot a jóváhagyás évében kell elszámolni, nem kell visszakönyvelni, a beszámoló évében nem lesz kötelezettség. A taggyűlési határozat napjával kell könyvelni az eredménytartalékot csökkentő és kötelezettséget növelő tételként.
- A PTK szabályai szerint továbbra is évente egyszer lehet osztalékról dönteni, a beszámoló elfogadását követően, minden más esetben osztalékelőlegről lehet csak beszélni.
- Osztalékfizetésre az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék áll rendelkezésre.
- Osztalékkifizetési korlát változása: Tárgyévi veszteség esetén (negatív adózott eredmény) a tárgyévet követő üzleti évben csak a negatív adózott eredménnyel korrigált szabad eredménytartalék kerülhet kifizetésre osztalékként (a tőketartalék nem kompenzálhatja)
- Osztalékelőleg 6 hónapnál nem régebbi beszámoló alapján, vagy közbenső mérleg alapján fizethető.

Kiegészítő melléklet: Változik a törvény által előírt tartalma. Az egyszerűsített éves beszámolónál taxatív felsorolja a kötelező tartalmat (korábban a kivételeket adta meg). Az éves beszámolónál és konszolidált éves beszámolónál bővül a bemutatandó adatok köre.

Könyvvizsgálat: A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók értékhatártól függetlenül könyvvizsgálatra kötelezettek. (pl. biztosító, hitelintézet, befektetési vállalkozás)

Átmeneti szabályok, a beszámolók összehasonlíthatósága:

- **2015. évi beszámoló tárgyévi oszlopa régi szabály szerint**
- **2016. évi beszámoló előző évi oszlopa az új szabályok szerint, tehát át kell konvertálni a 2015-ös beszámolót az új szabályokra.**

Egyéb

Minimálbér: 111.000 Ft / hó (2015-ben 105.000 Ft)

Garantált bérminimum: 129.000 Ft / hó (2015-ben 122.000 Ft)

Egyszerűsített foglalkoztatás minimálbér: 543 Ft / óra

Egyszerűsített foglalkoztatás garantált min.bér: 646 Ft / óra

Egyszerűsített foglalkoztatás maximálisan kifizethető bér: 10.220 Ft / nap / fő

Egyszerűsített foglalkoztatás szja mentesség felső határa ha nem szakképzett: 5.110 Ft x ledolgozott napok száma

Egyszerűsített foglalkoztatás szja mentesség felső határa ha szakképzett: 5.940 Ft x ledolgozott napok száma

Budapest, 2016.01.08.