

ADÓVÁLTOZÁSOK 2016

BEVEZETŐ

Az elmúlt években mindig azzal kezdtem, hogy jelentős változások történtek a számviteli és adójogszabályok területén, most azt hiszem egy szóval jellemezhetem legjobban a helyzetet: kiszámíthatatlanság.

Bár végülis szezonalitást megfigyelhetünk: volt ún. tavaszi adócsomag, nyári adócsomag, majd miután az őszi adócsomagot 2016. november 22-én elfogadták, még közel sem örülhettünk, hogy ismertté válik minden szabály és nekiállhatunk decemberben tervezni. Felröppentek a hírek, hogy esetleg még hozzányúlnak a társasági adó, KIVA, szociális hozzájárulási adó és egészségügyi hozzájárulás mértékéhez. November 30-án voltam oktatáson, ahol Böröczky Zsuzsi elképesztő felkészüléssel ismertette nekünk a változásokat, úgy, hogy a törvények egységes szerkezetben még nem is voltak olvashatóak. December 5-én aztán benyújtották az új javaslatokat, ez lett a téli adócsomag, amit karácsony előtt hirdettek ki. Idén először tehát az utolsó pillanatig nagy volt a bizonytalanság. Pedig januártól már érvényben vannak a szabályok.

Elég nagy kihívás év végén úgy kalkulálni, hogy a legfőbb adatokat még nem tudja az ember. Nem kis volumenű döntések ezek. Például átlépjen-e a cég társasági adóból kivába, aminek teljesen új szabályai vannak, és sok cég számára kedvező lehet. De hogy kalkuláljon az ember, ha pont az adókulcsokat nem ismeri? Hozza meg a döntést kapkodva, vagy kívárjon?

A módosítások közül van, aminek örülünk, például az adócsökkentésnek, van amitől a hajunkat tépjük, például a sok bonyolítástól az áfakulcsok terén, de mindenesetre idén is van olyan, ami megmosolyogtat. Ennek díját nálam idén az szja bevallási tervezettel kapcsolatos elektronikus felület, a WebNYK nyeri, mely webergonómiai szakértővel kialakított oldal. Ki is az a webergonómiai szakértő? Felhasználói élmény tanácsadó. :) Még sosem vártam ennyire a március 15-ét, hogy részese legyek az élménynek...annyira izgulok... :)

Így 2017. január 7-én megállapíthatom, hogy a legnagyobb port vendéglátásban bekövetkezett áfa kulcsok változása kavarja. Millió cikk taglalja, hogy nem mindegy, hogy kávézóban iszunk kávét vagy étteremben az ebéd mellé, gépi kólát kérünk vagy üveges kólát, alkoholos italt iszunk vagy nem. Elképzelni sem tudom, hogy a gyakorlatban hogyan fog ez működni, de valahogy meg kell oldani. Itt egy cikk, amiben még az informatikusok számára

szimpatikusnak tűnhető folyamatára is szemlélteti a kérdés bonyolultságát, ajánlom olvasásra:

http://index.hu/gazdasag/2017/01/05/vendeglatas_zavaros_afacsokkentek_elvitel_munkahelyi_menza/

De legalább a NAV elkészíti mindenkinek az SZJA bevallását. :) De vajon jó is lesz ez nekünk? Súlyos következményei lehetnek egy-egy kifizető esetlegesen rosszul beadott adatszolgáltatásának, amiből az adatokat nyerik.

Jelen tájékoztatómban nagyvonalakban pontokba szedem a legfőbb 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 2017-től él, hanem ettől eltérő dátumtól, ott megjelölöm, hogy mikortól van az új szabály. A járulékszabályokból csak a főbb számokat ismertetem, tekintve, hogy még megjelenés híján nem volt alkalmam olvasni HVG TB különszámát.

2017. január 7.

SZJA

Kiküldetés: A kiküldetés fogalmának Munka Törvénykönyvétől való függősége megszűnik. A kiküldetés esetén is 15 Ft/km költségtérítés adható az eddigi 9 Ft/km helyett, hasonlóan a munkába járáshoz. Ha a munkavállaló a lakóhelyéről közvetlenül a partnerhez megy például, a munkahely érintése nélkül, az üzleti útnak tekinthető.

Családi adóalap-kedvezmény:

- **Kizárólag a gyermekek adóazonosító jelének birtokában vehető igénybe.**
- A kedvezmény egy eltartott esetén 66.670 Ft az adóalapból, ennek adóban kifejezett értéke változatlanul 10.000 Ft havonta.
- **A kedvezmény két eltartott esetén 100.000 Ft/gyerek az adóalapból, ennek adóban kifejezett értéke 15.000 Ft/gyerek, a tavalyi 12.500 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 érvényesíthetik.

- Már nem egyértelmű az összefüggés a családi pótlék összege és a családi kedvezmény között. Olyan személy is minősülhet eltartottnak, akire nem folyósítanak családi pótlékot.
- Felváltva gondozott gyermeknél a szülők egyezsége is elegendő, korábban bírósági jogerős döntésre volt szükség.

Első házások kedvezménye: Megszűnt a magzati kedvezménytől való függősége. **Már nem muszáj először gyermeket szülni és utána házasodni, hanem a házasság kedvezmény tovább érvényesíthető a családi kedvezményre való jogosultságot követően is. Ezt a szabályt már a 2014.12.31-ét követően megkötött házasságokra is alkalmazni lehet, vagyis 2015-re visszamenőlegesen önellenőrzéssel igényelhető.**

Fizetővendéglátás: A tételes átalányadó évi összege 38.400 Ft-ra nő szobánként a korábbi 32.000 Ft-ról, beépítésre kerül az eho-kötelezettség az összegbe, így megszűnik a 20%-os egészségügyi hozzájárulási kötelezettség.

Kifizetőt terhelő szja-nál a szorzók változása: Bizonyos jövedelmeknél már 2016-tól változtak a szorzószámok, a korábbi 1,19 helyett 1,18-as szorzót kellett alkalmazni (pl. kamatkedvezményből származó jövedelem), az 1,28 helyett pedig 1,27-es szorzót kellett alkalmazni (pl. nem pénzben adott kamatjövedelem). De nem volt így a béren kívüli juttatásoknál és egyes meghatározott juttatásoknál. Most egységesítették, 2017-től azokra is az új szorzókat kell érvényesíteni.

Béren kívüli juttatások, egyes meghatározott juttatások:

- **Béren kívüli juttatások adója: $1,18 * (15 + 14) \% = 34,22 \%$ (2016-ban 34,51 %)**
- **Egyes meghatározott juttatások adója: $1,18 * (15 + 22) \% = 43,66 \%$ (2016-ban 49,98 %)**
- **A béren kívüli juttatások:**
 - 100.000 Ft / év összeget meg nem haladó pénzösszeg (arányosítandó)
 - SZÉP kártya (225.000 Ft szállás, 150.000 Ft vendéglátás, 75.000 Ft szabadidő)
 - De együtt maximum évi 450.000 Ft adható (Rekreációs keret)
 - Ha először kiadtuk a pénzt, és a SZÉP kártyával lépünk túl a keretet, akkor az 43,66 %-kal adózik, azonban ha a SZÉP kártyával kezdtük és a készpénzzel (vagy utalás) lépünk túl a keretet, akkor a pénz bérként adózik!
- **Egyes meghatározott juttatások:**
 - SZÉP kártya 450.000 Ft feletti része
 - Erzsébet utalvány – értékhatár nélkül
 - helyi utazási bérlet – értékhatár nélkül
 - iskolakezdési támogatás – értékhatár nélkül, de feltételekkel
 - Azonos feltételekkel és módon adott juttatás
 - hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó étel, ital

- telefon magáncélú használata
- reprezentáció és üzleti ajándék
- csekély értékű ajándék évente háromszor

Adómentes juttatások:

- Munkába járás költségtérítése: 9 Ft-ról 15 Ft-ra nőtt kilométerenként
- Munkásszállás
- Mobilitási célú lakhatási támogatás: Új szabályozás.
 - határozatlan idejű, legalább 36 órás munkavállalónak adható
 - ha a munkavállaló állandó lakóhelye és a munkavégzés helye legalább 60 km-re van egymástól (nem oda-vissza), vagy a tömegközlekedési eszközzel történő oda-vissza utazás napi ideje a 3 órát meghaladja.
 - a munkaviszony megkötését megelőző 12 hónapban, illetve a jogviszony létrejöttkor az előbbi paramétereken belül elhelyezkedő lakás tulajdonjogával, haszonélvezeti jogával nem rendelkezhet
 - a munkavállaló nyilatkozatot kell adjon a munkáltatónak, a felelősség az övé
 - munkáltató adatot szolgáltat a NAV-nak adóévet követő január 31-ig
 - adómentesség határa:
 - a foglalkoztatás 1-24. hónapjában a minimálbér 40 %-a
 - a foglalkoztatás 25-48. hónapjában a minimálbér 25 %-a
 - a foglalkoztatás 49-60. hónapjában a minimálbér 15 %-a
 - aki 2017.01.01-jét megelőzően már állományban van, annak 2017.01.01-jén indul az 5 év
- Sportrendezvényen nyújtott szolgáltatás
- Bölcsödei, óvodai ellátás, szolgáltatás

SZJA bevallás:

- **Bevallási tervezet:**
 - A NAV készíti el minden magánszemély részére, kivéve az egyéni vállalkozónak, őstermelőnek, ÁFA fizetésre kötelezett magánszemélynek. Kivétel kivétele: ha az egyéni vállalkozó egész évben szünetelt, akkor elkészíti a NAV.
 - Ha a magánszemély nem javítja, nem egészíti ki, bevallási kötelezettségét más módon nem teljesíti, akkor a bevallási tervezet lép életbe 2017.05.22-én. Nagyon fontos, hogy a kifizetők havi járulékbevallása helyes adatokat tartalmazzon, mert a NAV abból tudja venni a magánszemély jövedelemadatait.
 - A NAV a munkáltatói adóbevallást kért magánszemélyeknek is elkészíti a bevallási tervezetet, és ha a munkáltató nem küldi be, vagy késve küldi be a

munkáltatói adómegállapítást, akkor a bevallási tervezet adatai lesznek érvényben.

- A bevallási tervezetet az ügyfélkapuval rendelkezők elektronikus úton megtekinthetik (WebNYK) 2017.03.15-e után. Akinek nincs ügyfélkapuja, ezen dátumig kérheti a papíralapú megküldését, ez után már csak személyesen. Május 2-ig küldik ki tértivevényes levélben.
- A bevallási tervezethez ún. kiegészítő nyilatkozatot lehet beadni, pl. abban adható meg a visszautaláshoz a bankszámlaszám. De ha a bevallási tervezet ne jó adatokat tartalmaz, akkor javítani nem lehet, hanem egy normál szja bevallást kell beküldeni.
- Munkáltatói közreműködéssel - változatlan
- Önadózás útján – változatlan
 - Egyéni vállalkozók csak elektronikusan adhatják be!
 - Postai úton már senki nem fog kapni bevallási egységcsomagot.
- 1000 Ft alatt nem kell megfizetni az adót, és nem is lehet visszaigényelni. (Eddig 100 Ft volt a korlát)

Ingatlanok értékesítése: Ezután a nem lakóingatlanok értékesítése is adómentes lesz 5 év után a lakóingatlanokhoz hasonlóan. (eddig 15 év után volt csak)

- a jövedelem 100 %-a adózik a szerzés évében vagy az azt követő adóévben való értékesítés esetén
- a jövedelem 90 %-a adózik a szerzés évét követő második adóévben való értékesítés esetén
- a jövedelem 60 %-a adózik a szerzés évét követő harmadik adóévben való értékesítés esetén
- a jövedelem 30 %-a adózik a szerzés évét követő negyedik adóévben való értékesítés esetén
- a jövedelem adómentes a szerzés évét követő ötödik és további adóévekben.

78 %-os szabály 82 %-ra változik: Ha a magánszemély fizeti az egészségügyi hozzájárulást és azt nem számolja el költségként, akkor a 82 % után fizeti meg az adót. Az eho mértékének csökkenése miatt változott.

Vállalkozói személyi jövedelemadó: Az egyéni vállalkozói vállalkozói személyi jövedelemadója 10, illetve 19 %-ról 9 %-ra csökkent a társasági adó csökkentésével párhuzamosan.

Egyéni vállalkozók kisvállalkozói kedvezménye:

- 2016.12.31-ét követően megkötött hitelszerződés alapján kedvezményt kizárólag az üzemi célt szolgáló tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához kapcsolódóan érvényesíthet.
- Megszűnik a korábbi 6 millió Ft-os és a megfizetett kamat 60 %-ában meghatározott korlát. Azonban de minimis támogatásnak minősül.

Egyéni vállalkozók beruházási kedvezménye: Megszűnik a 30 millió Ft-os korlát. A kedvezmény maximuma az adóalap (bevételek – költségek)

ÁFA

Építési szabályok 2016. július 16-ától: Az egyszerű bejelentés alapján felépített ingatlan akkor minősül újnak, ha a felépítés megtörténtét tanúsító hatósági bizonyítvány kibocsátása és az ingatlan értékesítése között még nem telt el két év. Ez a szabály azért került bevezetésre, mert csak bejelentésre kötelezett, de nem építési engedélyeztetési eljárásra az építettő a legfeljebb 300 nm összes alapterületű új lakóépület építése esetén. (Egyébként az engedély jogerőre emelkedésétől számítjuk a 2 évet az ÁFA megítélésénél).

ÁFA kulcs változás:

- 27 %-ról 18 %-ra csökken az internetszolgáltatás áfa kulcsa
- 27 %-ról 5 %-ra csökken a baromfihús, baromfibelsőség, baromfi vágási melléktermék és a tojás áfa kulcsa
- 18 %-ról 5 %-ra csökken a friss tej áfa kulcsa
- 27 %-ról 18 %-ra csökken az étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú ital áfa kulcsa (pl. kávé, limonádé)
 - Csak az 55.30.0 SZJ számú éttermi szolgáltatást végzők tekintetében!!!
 - Nem tartozik ide a munkahelyi, óvodai étkeztetés.
 - Példa: Kávézóban vásárolt helyben készített kávé 27 %-os, étteremben készített kávé 18 %-os
 - Példa: Étteremben a maradék becsomagolása 18 %-os, de gyorsétteremben autóval elvitelre kért termék 27 %-os

Számla kötelező adattartalma: Ha az ÁFA tartalom eléri vagy meghaladja a 100.000 Ft-ot, akkor kötelező a számlán feltüntetni a belföldi adóalany vevő adószámát. Már 2017.01.01-től! Korábban 1 millió Ft volt ez a határ.

Tételes ÁFA bevallás: 2017.07.01-től az ÁFA bevallásban a 100.000 Ft áfa tartalmat elérő számlákról tételes adatszolgáltatást kell nyújtani. Az adatszolgáltatás elmulasztásának bírságtétele számlánként 100.000 Ft!!!!

Pénztárgépre kötelezett új tevékenységek:

- 45.20 gépjármű-javítás, karbantartás
- 45.32 gépjárműalkatrész-kiskereskedelem
- 45.40 motorkerékpár, -alkatrész kereskedelem, javítás
- 86.10 fekvőbeteg-ellátási tevékenységből kizárólag a plasztikai sebészet
- 93.29 m.n.s. egyéb szórakoztatási, szabadidős tevékenységből kizárólag tánctermi, diszkó működtetése
- 96.01 textil, szőrme mosási, tisztítási tevékenységből kizárólag mindenfajta ruházat (beleértve a szőrmét) és textil géppel, kézzel mosása és vegytisztítása, vasalása
- 96.04 fizikai közérzetet javító szolgáltatás
- 93.13 testedzési szolgáltatás

Alanyi adómentesség értékhatára: 6 millió Ft-ról 8 millió Ft-ra nő. Átmeneti szabály, hogy aki 2016-ban értékhatár túllépés miatt kikerült, az újra kérheti.

Társasági adó

Adókulcs: 10, illetve 19 %-ról egységesen 9 %-ra csökken az adókulcs

Adóelőlegek 2017-ben: Az adókulcs csökkenése miatt változnak a korábban kivetett adóelőlegek azok részére, akik 2015-ben 19 % adót fizettek. Számukra a 2017. első félévében fizetendő adóelőleg összege a 2015. évre fizetendő adó kilenc tizenkilenced részének 20 millió Ft-tal növelt összegének 50 %-a, de legfeljebb a 2015. adóévre fizetendő adója összegének fele. A NAV az adóelőleg mérsékléséről határozatot hoz.

Lakhatással kapcsolatos adóalap-csökkentő tételek:

- az szja törvény szerinti mobilitási célú lakhatási támogatás adóévben juttatott összege, de legfeljebb az adózás előtti nyereség összegéig,
- az szja törvény szerinti munkásszállás kialakítása, fenntartása, üzemeltetése érdekében az adóévben elszámolt költség, de legfeljebb az adózás előtti nyereség.

Beruházási kedvezmény: **Megszűnik a 30 millió Ft-os korlát.** (A kis- és középvállalkozás új ingatlan vagy ingatlan értékét növelő felújítás, bővítés, rendeltetésváltoztatás, illetve új műszaki gép-, berendezés-, járműberuházás, valamint új szellemi termék beszerzése esetén adóalapkedvezményt számolhat el.)

Korai fázisú vállalkozás (STARTUP): Adóalap-kedvezmény vehető igénybe a jogszabály alapján nyilvántartásba vett korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedéshez.

- Kedvezmény feltétele, hogy a startup vállalkozás átlagos állományi létszáma minimum 2 fő legyen, amiből 1 fő legalább kutató-fejlesztő.
- A startup vállalkozás nem lehet az adózó kapcsolt vállalkozása.
- A kedvezmény mértéke a részesedés bekerülési értékének vagy a részesedés növekményének háromszorosa, de adóévenként legfeljebb 20 millió Ft.
- A részesedés megszerzésének évében és az azt követő 3 évben vehető igénybe.
- Ha 3 éven belül kivezeti a részesedést, akkor az igénybe vett kedvezmény kétszerese növeli az adóalapot.
- De minimis támogatásnak minősül.

Kárenyhítési Alap: A részükre önkéntesen adott támogatás 50 %-a csökkenti az adóalapot. (legfeljebb az adózás előtti nyereség)

Élőzenei szolgáltatás: A számított adó 70 %-áig adókedvezményként vehető igénybe az adózó által üzemeltetett vendéglátóhelyen megvalósított élő zenei szolgáltatás ellenértékeként elszámolt költség 50 %-a. Adókedvezmény esetén az elszámolt költség nem elismert költség, növeli az adóalapot. De minimis támogatás.

Beruházási hitel kamatkedvezménye: Megszűnik az értékbeni és százalékos korlátozás. Az adókedvezmény mértéke az adóévben megfizetett kamat 100 %-a. (korábban 6 millió Ft, 40, illetve 60 %-os korlát volt)

Fejlesztési adókedvezmény: Kedvezőbbé válik az adókedvezmény igénybevételének kötelező létszám- és bérköltségnövelési feltétele.

Látványcsapatsport támogatása: A kiegészítő sportfejlesztési támogatásnak a határidőn túli, de még az adóbevallást megelőző pénzügyi teljesítése esetén az adózó nem esik el a teljes adókedvezménytől, annak 80 %-áig igénybe vehető.

Energiahatékonysági beruházás:

- Új adókedvezmény az energiahatékonysági célokat szolgáló eszközberuházás megvalósítása és legalább 5 éves üzemeltetése esetén.
- Mértéke a beruházás elszámolható költségének legfeljebb 30 %-a (kisvállalkozás esetén 50 %, közép vállalkozás esetén 40 %), de maximum 15 millió euró.
- A kedvezmény a számított adó 70 %-áig érvényesíthető.
- A fejlesztési adókedvezménnyel együtt nem vehető igénybe.
- 3 éven belül a NAV-nak ellenőrzést kell lefolytatnia.

Ingyenes juttatás: Akkor minősül elismert költségnek, vagyis nem kell adóalapot emelni vele, ha az adózó rendelkezik a juttatásban részesülő nyilatkozatával, mely szerint a juttatás adóévében a juttatást az eredményében bevételként elszámolta és az adózás előtti eredménye és adóalapja e juttatás nélkül számítva nem lesz negatív, továbbá az e bevételre jutó társasági adót megfizette, amelyet a társasági adóbevallás elkészítését követően nyilatkozat útján igazol.

Adókedvezmények együttes korlátja:

- Kiinduló pont: számított adó
- 1. szint: fejlesztési adókedvezmény – a számított adó 80 %-áig
- 2. szint: összes többi kedvezmény – a megmaradt adó 70 %-áig
 - filmes kedvezmény
 - kkv-k kamatkedvezménye
 - látványcsapat-sport kedvezménye
 - olimpiai pályázat kedvezménye
 - energiahatékonysági beruházás kedvezménye
 - élőzenei szolgáltatás kedvezménye

KATA

Bevételi értékhatár: 6 millió Ft-ról 12 millió Ft-ra emelkedik. (Az áfa alanyi mentesség határa csak 8 millió Ft!) Az értékhatár feletti részre továbbra is 40 % az adó.

Adómértékek: Változatlanok

- főállású kisadózó 50.000 Ft / hó
- főállású kisadózó 75.000 Ft / hó a választás bejelentését követő hónaptól
- nem főállású kisadózó 25.000 Ft / hó

Biztosítás:

- 25.000 Ft esetén nem biztosított
- 50.000 Ft esetén 90.000 Ft az ellátások számításának alapja
- 75.000 Ft esetén 150.000 Ft az ellátások számításának alapja

Jövedelemigazolás:

- utolsó, a megszerzett bevételről tett nyilatkozatában feltüntetett bevételének 60 %-a
- több tag esetén annak fejenként egyenlő része
- de legalább az adófizetési kötelezettséggel érintett hónapok és a minimálbér szorzata

Adóalanyiság ismételt választhatósága: Az adóalanyiság megszűnésének évében és az azt követő 12 hónapban nem választható ismételten a KATA. (korábban 24 hónapig nem volt választható)

KIVA

Adó mértéke: 16 %-ról 14 %-ra csökkent.

Amit kivált: társasági adó 9 %, szocho 22 %, szakképzési hj 1,5 %

Akkor választható, ha

- az átlagos statisztikai állományi létszám az adóévet megelőző évben nem haladja meg az 50 főt (korábban 25 fő volt)
- az adóévet megelőző évről készített beszámoló mérlegfőösszege nem haladja meg az 500 millió Ft-ot (12 hónapnál rövidebb adóév esetén nem szükséges arányosítani)

KIVA alanyiság megszűnik, ha

- létszám meghaladja a 100 főt
- a bevétel meghaladja az 1 milliárd forintot
- az adótartozás a naptári év utolsó napján meghaladja az 1 millió Ft-ot.

Adóalap 2013-2016 Régi szabály: Pénzforgalmi szemléletű eredmény + Személyi jellegű kifizetések (de legalább a személyi jellegű kifizetések)

Adóalap 2017-től: Tőke-osztalék alap + Személyi jellegű kifizetések (de legalább a személyi jellegű kifizetések)

Személyi jellegű kifizetés: ami a Tbj szerint járulékalapot képez, de

- tag esetében 112,5 %,
- kiegészítő tevékenységű egyéni vagy társas vállalkozót nem kell beszámítani,
- kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény

Tőke-osztalék alap: kiindulási pont nulla + korrekciós tételek

- + tőke kivonás
- - tőke bevonás
- + jóváhagyott osztalék
- - kapott osztalék
- + - korábbi évi, de most kifizetett osztalék

- + pénztár tárgyévi mérlegben kimutatott értékének a pénztár mentesített értékét meghaladó része
- - pénztár előző évi mérlegben kimutatott értékének a pénztár mentesített értékét meghaladó része
- + Tao. tv. 3. sz. mellékletében meghatározott, a nem a vállalkozás érdekében felmerülő költségek, ráfordítások
- + bírság, pótlék
- + behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelés
- + - korábbi kivások korrekciói – NAV kiszámolja

Pénztár mentesített összege: Tárgyévi bevétel 5 %-a, de minimum 1 millió Ft, vagy az adóalanyiság első évének (korábbi kivásoknak 2017.01.01-i) nyitó pénztár egyenlege

Veszteség-elhatárolás:

- A tőke-osztalék alap negatív egyenlege a következő adóévekben csökkentő tételként vehető figyelembe. 10 éves időkorlát megszűnt.
- A beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszközökkel, szellemi termékekkel, kísérleti fejlesztés aktivált értékével kapcsolatos kifizetések értékével csökkenthető az adóévi és a következő adóévek személyi jellegű kifizetése miatti adóalap is, de legfeljebb az elhatárolt veszteség mértékéig.

Adóelőleg alapja: Személyi jellegű kifizetés + jóváhagyott fizetendő osztalék – bevételként elszámolt osztalék

Áttérés társasági adóról kivára: Megszűnnek a speciális módosító tételek, amelyeket áttéréskor kellett alkalmazni.

Visszatérés kiváról társasági adóra:

- KIVA előtt beszerzett tárgyi eszközök esetén a TAO-ban folytatjuk az értékcsökkenést úgy, mintha a kiva alatt is elszámoltuk volna
- KIVA alatt beszerzett tárgyi eszközök esetén a TAO-ban nem lehet értékcsökkenést elszámolni.
- Speciális áttérési különbözetet kell számítani, mely lekötött tartalékba megy, amire a társasági adó fejlesztési tartalék szabályai vonatkoznak. Ha 4 év után beruházásra fordítjuk, akkor nem kell az áttérési különbözet után adózni, ha nem beruházunk, akkor pedig meg kell fizetni a különbözetre a társasági adót. Az áttérési különbözet számítása:
 - KIVA alatt keletkezett eredménytartalék
 - – KIVA alatt bevételként elszámolt osztalék

- – KIVA alatt megszerzett, előállított immateriális jószág, tárgyi eszköz könyv szerinti értéke

Ha az áttérési különbözet negatív, az elhatárolt veszteség összegét növeli.

- KIVA alatt fel nem használt elhatárolt veszteséget az áttérést követő 5 adóéban lehet felhasználni.
- TAO előleg a bevétel 0,25 %-a, a negyedév utolsó hónapjának 10. napján.

Iparűzési adó

Bevallás: Egyszerűsítés, hogy az adóhatóságnak is benyújtható lesz elektronikusan az adóbevallás 2017-től, és a NAV továbbítja az önkormányzatnak elektronikusan vagy postán. (hosszabb átfutási idő)

Cégautóadó

Adómentesség: A fogorvosi, védőnői és iskola-egészségügyi alapellátás, továbbá kizárólag az említett ellátási kötelezettséghez kapcsolódó otthoni szakápolási (hospice) tevékenység ellátása érdekében üzemeltetett személygépkocsi is mentes a cégautóadó alól.

Tartós bérletbe adott személygépkocsi: A tulajdonos fizet cégautóadót, nem pedig a bérbevevő.

Adózás rendje

Magánszemélyek adóazonostó jele: Már csak ennek birtokában lehet pl. családi kedvezményt igénybe venni. Az adóazonosító számok 2016.07.01-ig megállapításra kerültek, az igazolványokat a NAV 2016.11.30-ig kipostázta.

Adózói minősítések: Új szabályokkal egészült ki az eddigi szabályrendszer. Például:

- Megbízható adózói minősítésnek az is feltétele, hogy az adózó tárgyévra vonatkozó adóteljesítménye pozitív legyen. (sok alvó cég lett korábban indokolatlanul megbízható)
- Az adózói minősítésnél figyelembe vett mulasztási bírság összegébe beszámít a jövedéki bírság is.

- Kockázatos adózónak minősül az adózó, ha tárgyévben vagy az azt megelőző három adóévben székhelyszolgáltatónál van, és adóigazgatási eljárás akadályozása miatt mulasztási bírságot szabtak ki rá.

Megbízható adózók előnyei: változás a számokban

- évente 1 alkalommal pótlékmentes részletfizetés, fizetési halasztás kérhető, ha az adótartozás nem haladja meg a 1,5 millió Ft-ot. (korábban 500.000 Ft volt)
- rövidebb ÁFA kiutalási határidő, az általános 75 nap helyett 45 nap (nem kell vizsgálni a számla kifizetettséget).

Székhelyszolgáltatás: Az adózó köteles bejelenteni székhelyszolgáltatás igénybevételét és a szolgáltatásnyújtó adatait az adóhatóságnak. (név, székhely, adószám, szolgáltatás kezdete és vége)

Teljeségi nyilatkozat: Új jogintézmény. Vagyonosodási vizsgálatoknál kérheti a NAV, az adóalap megállapítása szempontjából lényeges vagyoni, jövedelmi, egyéb körülmények tekintetében. Ha aláírja adózó, utólag már nem adhat be semmit.

Automata berendezések: Az automata berendezéseket automata felügyeleti egységgel (AFE) kell ellátni. Az AFE nem ad bizonylatot, de adatot küld a NAV-nak. Felügyeleti szolgáltatóval szerződést kell kötni.

ÁFA bevallás – adatszolgáltatás:

- 2017.01.01-től személygépkocsi esetén ha fizetendő adó keletkezik, akkor az alvázszámot be kell jelenteni az áfa bevallásban.
- 2017.07.01-től a 100.000 Ft áfa tartalmat elérő számlákról tételes adatszolgáltatást kell nyújtani. Az adatszolgáltatás elmulasztásának bírságtétele számlánként 100.000 Ft!!!!

Online számlázási adatszolgáltatás: a 100.000 Ft áfa tartalmat elérő számlázóprogrammal kiállított számlák esetében a számlázóprogramnak a kibocsátott számla adatairól valós időben adatot kell szolgáltatnia a NAV-nak. E kötelezettség elmulasztása vagy hibás teljesítése esetén mulasztási bírság szabható ki, 500.000 Ft számlánként!!! Ezen adatszolgáltatásra jelenleg még nincs rendszer.

Közúti fuvarozás: Fuvarozó köteles a NAV által felhelyezett hatósági zárat sértetlen állapotban megőrizni. Ha a felhelyezett zár baleset vagy egyéb elháríthatatlan körülmény miatt megsérült, haladéktalanul értesíteni kell a NAV-ot. Mulasztási bírság magánszemélynél 200.000-500.000 Ft, nem magánszemélynél 500.000-1.000.000 Ft.

Meghatalmazás: Adóhatóság előtti eljárásban nem lehet az adózó meghatalmazottja – az eltiltás hatálya alatt – az, akit a cégbíró vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.

Foglalkoztatás adói

Egyéni és társas vállalkozások járulékfizetése: Minimum járulékalap változatlan, a minimálbér változott.

- Nyugdíjjárulék: minimálbér 100 %-a után 10 %
- Egészségbizt. járulék: minimálbér 150 %-a után 8,5 %
- Szociális hozzájárulási adó: minimálbér 112,5 %-a után 22 %
- Szakképzési hozzájárulás: minimálbér 112,5 %-a után 1,5 %

Egészségügyi szolgáltatási járulék: Összege havi 7.050 Ft-ról 7.110 Ft-ra nő.

Egészségügyi hozzájárulás:

- Megszűnt a kamatot terhelő 6 % eho.
- A fizetővendéglátás 20 % eho-ja beépült a szobánként fizetendő tételes szja-ba
- Az őstermelők 15 %-os eho-ja 14 %-ra változik.
- **27 %-ról 22 %-ra változik a felső kulcs mértéke**
- **Ezért az egyes meghatározott juttatások adóterhe is változik, 43,66 % lesz összesen. (1,18-szoros adóalapra 15 % szja és 22 % eho)**

Szociális hozzájárulási adó mértéke: 27 %-ról 22 %-ra csökken.

Szociális hozzájárulási adó kedvezmények: Az állami szervek változása miatt változnak az igazolást kiadó hatóságok. Az 50 %-os kedvezmények megmaradnak, csak a szocho mértéke miatt változik a %-os mértéke. Továbbra is 100.000 Ft-ig jár a kedvezmény.

Rehabilitációs hozzájárulás: Mostantól minden évben változni fog, összege a tárgyév első napján megállapított minimálbér 9-szerese, azaz 2017-ben 1.147.500 Ft/fő/év. Eddig standard összeg volt, 964.500 Ft/fő/év

Egyéb

Minimálbér: 127.500 Ft / hó (2016-ban 111.000 Ft)

Garantált bérminimum: 161.000 Ft / hó (2016-ban 129.000 Ft)

Egyszerűsített foglalkoztatás minimálbér: 623 Ft / óra

Egyszerűsített foglalkoztatás garantált min.bér: 806 Ft / óra

Egyszerűsített foglalkoztatás maximálisan kifizethető bér: 11.740 Ft / nap / fő

Egyszerűsített foglalkoztatás szja mentesség felső határa ha nem szakképzett: 5.870 Ft x ledolgozott napok száma

Egyszerűsített foglalkoztatás szja mentesség felső határa ha szakképzett: 7.410 Ft x ledolgozott napok száma

Budapest, 2017.01.07