

## **TISZTELT ÜGYFELEINK, KEDVES BARÁTAINKI!**

Az életben semmi sem biztos, csak az adó, tartja a közvélekedés. Önök, akik ezt a kiadványt olvassák, illetve mi, akik szerkesztjük, már rendelkezünk annyi tapasztalattal, hogy ezt a megfogalmazást csak annyiban fogadjuk el, hogy fizetni kell, de az, hogy pontosan milyen adó, milyen mértékben, mikor esedékes, az - különösen abban a 2018-as évben, amikor 15 év után újrakodifikálásra került az adózás eljárási rendje, és az eddigi egy törvényt három új jogszabály váltja fel - minden eddiginél nagyobb kihívás elé állít mindannyiunkat.

Az új jogszabályok elfogadásának egyik fő célja az volt, az átláthatóbb és könnyebben érthető joganyag megfogalmazásával tovább erősítse az adózás ügyfélközpontú és szolgáltató jellegét. Az új rendelkezések bevezetnek olyan új intézkedéseket, amelyek segítik az adózót a jogkövető magatartásban (önellenőrzés bejelentését követő ellenőrzési moratórium, mulasztási bírságot megelőző felhívás), illetve más intézmények alkalmazását kiterjesztik (automatikus részletfizetési a magánszemélyeknek és az egyéni vállalkozóknak), megint másokat pedig megszüntetnek (fokozott adóhatósági felügyelet).

A kedvező módosítások mellett ugyanakkor meg kell említenünk azt is, hogy az új szabályok sok esetben visszalépést jelentenek a korábbi évekhez képest. Megszűnik például az a lehetőség, hogy az adóhatósági határozat elleni fellebbezésben új tényt állítsanak az adózók, ami kiemelten fontossá teszi, hogy a jegyzőkönyvre tett észrevételekben bemutassák érveiket, a javukra szolgáló körülményeket. Az új évtől az adóhatóság jogszabálysértő határozata (vagy annak elmaradása) esetén kérhető felügyeleti eljárás is szigorúbb feltételekhez kötött.

A 2018-as év másik nagy horderejű változása a 2018. július 1-től hatályba lépő tételes adatszolgáltatási kötelezettség a kiállított számlákról. Az adózás rendjéhez hasonlóan ez is egy már elkezdett folyamat következő lépése (az online pénztárgépek és az EKÁER bevezetése után), annak érdekében, hogy a költségvetés legjelentősebb bevételi forrását jelentő ÁFA vonatkozásában minél több ellenőrzésre alkalmas adat álljon az adóhatóság rendelkezésére.

A jelenleg elfogadott szabályok alapján azokról a számlákról kell adatot szolgáltatni, amelyek esetében a felszámított ÁFA összege meghaladja a 100.000 Ft-ot, de várakozásaink szerint ez a határ a közeli jövőben csökkenni fog, vagy teljesen eltörlésre kerül, és a teljeskörű adatszolgáltatást teljesíteni kell.

Más adónemek szabályváltozásai az egyszerűsödés irányába mutatnak: a KATA árbevételi határa jelentősen emelkedik (12 millió forintra), tovább csökken a KIVA mértéke (13%-ra), a lakásbérbeadók pedig korlát nélkül mentesülnek az EHO fizetési kötelezettség alól.

Bár a fentiek alapján az adóváltozások összességében kedvezőnek tűnhetnek, úgy gondoljuk, hogy a jövőben az eddiginél szorosabb, az ügyvitel több területére kiterjedő együttműködésre lesz szükség a könyvelő-adótanácsadó irodák és ügyfelek között.

Némileg egyszerűbb szabályokat kell ugyan alkalmazni, de azt sokkal gyorsabban kell megtenni. Ennek a kihívásnak pedig csak akkor lehet megfelelni, ha a vállalkozók már a döntés meghozatala előtt felméri – adótanácsadójukkal közösen – a lehetséges adózási vonatkozásokat, és a lehető legnagyobb mértékben automatizált ügyviteli rendszereket helyeznek üzembe.

**Ennek jegyében kezdtük el egy olyan, könnyen és bármilyen eszköztől (számítógép, laptop, táblagép, okostelefon) használható információs rendszer kialakítását, amely lehetővé teszi, hogy közösen adjunk adekvát válaszokat a negyedik ipari forradalom adózási, számviteli és ügyviteli kérdéseire.**

**Sikeres együttműködést, a küldetésük, céljaik teljesülését kívánva,**

**Kiváló tisztelettel:**

**Bergmann Erzsébet és Bergmann Péter**

## RÉSZLETES TARTALOMJEGYZÉK

<b>ADÓ- ÉS ILLETÉKRENDSZER 2018. JANUÁR 1- JÉTŐL .....</b>	<b>7</b>
<b>I. AZ ADÓZÁS RENDJE .....</b>	<b>11</b>
I.1. Célja .....	11
I.2. Adózó kötelezettségei .....	11
I.3. Ellenőrzés .....	14
I.4. Az ellenőrzés jogkövetkezményei .....	15
I.5. Az adózók minősítése .....	16
I.6. A kapcsolt vállalkozás fogalma .....	16
I.7. EKÁER (Elektronikus közúti áruforgalom ellenőrző rendszer) .....	17
I.8. Online pénztárgépek használatáról .....	18
<b>II. FOGLALKOZTATÁS – MUNKAÜGY .....</b>	<b>19</b>
II.1. Munkaviszony .....	19
II.2. Megbízás (Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony) .....	22
II.3. Egyszerűsített foglalkoztatás .....	22
<b>III. A SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ .....</b>	<b>24</b>
III.1. Az adó alanyai és mértéke .....	24
III.2. Adóbevallás .....	24
III.3. Jövedelemtípusok és adózásuk .....	25
III.4. Ingatlan bérbeadásából származó jövedelem .....	26
III.5. Repräsentáció, üzleti ajándék, és a csekély értékű ajándék .....	26
III.6. Kiküldetés, munkába járás esetén adható költségtérítések .....	27
<b>IV. TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS, EGÉSZSÉGÜGYI- ÉS A REHABILITÁCIÓS HOZZÁJÁRULÁS .....</b>	<b>28</b>
IV.1 Munkavállalók terhei .....	28
IV.2 Munkáltatók terhei .....	29
IV.3. Rehabilitációs hozzájárulás .....	29
<b>V. SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS .....</b>	<b>31</b>
V.1. Hozzájárulásra kötelezettek köre .....	31
V.2. Hozzájárulás alapja és mértéke .....	31
V.3. Elszámolás, a hozzájárulás teljesítése .....	31
<b>VI. TÁRSASÁGI ADÓ .....</b>	<b>32</b>
VI.1. Adó alanya .....	32
VI.2. Adó mértéke .....	32
VI.3. Adóalap meghatározása .....	32
VI.4. Jövedelem-(nyereség-) minimum .....	33
VI.5. Növekedési adóhitel .....	34
VI.6. Adókedvezmények .....	34
VI.7. Adófelajánlás .....	34
VI.8. Adóelőleg .....	35
VI.9. Feltöltés .....	35
VI.10. Speciális adóalanyok .....	35
VI.11. Transzferár .....	35
<b>VII. ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ .....</b>	<b>36</b>
VII.1. Adóalany .....	36
VII.2. Adóztatandó tényállások .....	36
VII.3. A teljesítés helye .....	36
VII.4. Adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja .....	37
VII.5. Az adó mértéke .....	38
VII.6. Adómentesség .....	38
VII.7. Fordított adózás .....	38
VII.8. Adólevonási jog .....	39
VII.9. Adó visszaigénylése .....	39
<b>VIII. ILLETÉKEK .....</b>	<b>40</b>

VIII.1. Visszterhes vagyonszerzési illetékek.....	40
VIII.2. Öröklési és ajándékozási illetékek.....	40
VIII.3. Illetékmentességek, kedvezmények.....	40
VIII.4. A cégalapítás illetéke.....	41
<b>IX. HELYI ADÓK.....</b>	<b>42</b>
IX.1. Vagyoni típusú adók.....	42
IX.2. Helyi iparüzési adó.....	43
IX.3. Kommunális típusú adók.....	46
<b>X. A CÉGAUTÓ ADÓ.....</b>	<b>47</b>
XI.1. Tárgya.....	48
XI.2. Adókötelezettség keletkezése és megszűnése.....	48
XI.3. Az adó alanya.....	48
XI.4. Az adó mértéke.....	48
<b>XII. AZ INNOVÁCIÓS JÁRULÉK.....</b>	<b>49</b>
XII.1. A járulék fizetésére kötelezettek köre.....	49
XII.2. A járulék alapja.....	49
XII.3. A járulék mértéke.....	49
XII.4. A járulék bevallása.....	49
XII.5. A járulék megfizetése és kiegészítése (feltöltés).....	50
<b>XIII. A SZÁMVITELI TÖRVÉNY.....</b>	<b>51</b>
XIII.1. A törvény hatálya.....	51
XIII.2. A Vállalkozó számviteli törvény által előírt kötelezettségei.....	51
XIII.3. Európában, USA dollárban, illetve eurótól és USA dollártól eltérő devizanemben való könyvvezetés.....	53
XIII.4. Napi készpénz záró állomány.....	53
XIII.5. Közbenső mérleg.....	53
XIII.6. A halasztott bevétel megszüntetése fejlesztési támogatásnál.....	53
XIII.7. Adóhatósági ellenőrzésekkel összefüggő változtatás – jelentős összegű hiba esetén.....	53
XIII.8. Származékos ügyletek elszámolásának változása.....	54
XIII.09. Könyvviteli szolgáltatókra vonatkozó rendelkezések módosítása.....	54
XIII.10. Könyvvizsgálat.....	54
XIII.11. A beszámoló letétbe helyezésének és közzétételének rendszere.....	54
<b>XIV. KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJA, AZAZ A KATA.....</b>	<b>55</b>
XIV.1. Ki választhatja?.....	55
XIV.2. Mennyit kell fizetni?.....	55
XIV.3. Mit nem kell az eddigiekhez képest megfizetni?.....	55
XIV.4. Alkalmazott fogalmak.....	55
XIV.5. Bizonylatolás-nyilvántartási, nyilatkozattételi kötelezettségek.....	55
XIV.6. KATA mellett fizetendő egyéb kötelezettségek.....	56
XIV.7. Adatszolgáltatási kötelezettség.....	56
<b>XV. A KISVÁLLALATI ADÓ, AZAZ A KIVA.....</b>	<b>57</b>
XV.1. Ki választhatja?.....	57
XV.2. Mennyi adót kell fizetnie?.....	57
XV.3. Mit nem kell az eddigiekhez képest megfizetni?.....	57
XV.4. Adóelőleg.....	57
XV.5. Iparüzési adó.....	57
<b>XVI. CIVIL SZERVEZETEK.....</b>	<b>58</b>
XVI.1. A törvény hatálya.....	58
XVI.2. Jogi háttér, működési szabályok.....	58
XVI.3. Közhasznú minősítés.....	58
XVI.4. Személyi jövedelemadó 1%.....	59
XVI.5. Társasági adó.....	59
XVI.6. Külföldről kapott támogatások bejelentése.....	60

<b>MELLÉKLETEK .....</b>	<b>61</b>
„Cafeteria” rendszer elemei .....	61
Számlaadási kötelezettség.....	62

**Szerzők:**

Bergmann Péter	<b>Előszó</b>	peter.bergmann@bergmann.hu
dr. Báló Rita	<b>A személyi jövedelemadó Foglalkoztatás, Munkaügy</b>	rita.balo@bergmann.hu
dr. Csobán Csaba	<b>Az adózás rendje</b>	csaba.csoban@bergmann.hu
dr. Stubendek Ákos	<b>Társadalombiztosítás, egészségügyi- és a rehabilitációs hozzájárulás</b>	akos.stubendek@bergmann.hu
Kiss Anita	<b>Általános forgalmi adó 2. sz. melléklet</b>	anita.kiss@bergmann.hu
Kiss József	<b>Társasági adó/ Transzferár nyilvántartási kötelezettség</b>	jozsef.kiss@bergmann.hu
Korpásné Juhász Sarolta	<b>A számviteli törvény Szakképzési hozzájárulás Helyi adók Az innovációs járulék</b>	sarolta.korpas@bergmann.hu
Kovács Krisztina	<b>Társasági adó</b>	krisztina.kovacs@bergmann.hu
Tóth-Balog Mónika	<b>Adó- és illetékrendszer A cégautó adó A gépjárműadó Kisadózó vállalkozások tételes adója, azaz a KATA A kisvállalati adó, azaz a KIVA 1. sz. melléklet</b>	monika.balog@bergmann.hu
Varga Noémi	<b>Civil szervezetek</b>	noemi.varga@bergmann.hu

**ADÓ- ÉS ILLETÉKRENDSZER 2018. JANUÁR 1- JÉTŐL**

**MEGNEVEZÉS**

**MÉRTÉK**

**Társasági adó:**

a korrigált adózás előtti eredmény után egységesen.....**9%**

**Osztalékadó a magánszemély tulajdonos esetében:**

Az osztalékból, osztalékfelőlegből származó jövedelem után .....**Szja 15%**  
és ..... **EHO 14% max. 450.000,-Ft**

**Osztalékadó gazdasági társaság tulajdonos esetében:**

Ha az osztalékra jogosult Közösségen belüli székhelyű adóalany, vagy belföldi gazdasági társaság, nem kell az osztalékadót Magyarországon megfizetni ..... **0%**

**EVA**

(Egyszerűsített vállalkozói adó) **alapja:** az elért tárgyévi - max. 30 Millió Ft - bevétel módosítva a törvényben meghatározott jogcímek szerint. **Mértéke:** ..... **37%**

**KATA (Kisadózók Tételes Adója)**

Főállású kisadózó esetében ..... **havi 50.000Ft/fő**  
Főállású kisadózó választhat magasabb összegű adófizetést, mely ... **havi 75.000Ft/fő**  
Mellékállású kisadózónál..... **havi 25.000 Ft/fő**  
a 12 millió bevétel feletti részre.....**40 %**

**KIVA (Kisvállalati Adó)**

mértéke ..... **az adóalap 13%- a,**  
Év közben is bármikor választható, új cégek is választhatják.

**A minimálbér összege**

a minimálbér: ..... **138.000,-Ft/hó**  
a garantált bérminimum:..... **180.500,-Ft/hó**

**Reprezentáció, üzleti ajándék adója..... 40,71%**

A törvény béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatásnak minősíti (SZJA tv 70.§.(2) bek.) a reprezentációt és üzleti ajándékot, amely után a juttatás értékének 1,18- szerese után 15% SZJA- t és 19,5% EHO- t kell fizetni.

**Szociális hozzájárulási adó mértéke: ..... **19,5%****

A kifizetőt vagy a természetes személyt szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség terheli.

**EHO százalékos egészségügyi hozzájárulás mértéke ..... **14% vagy 19,5%****

A béren kívüli juttatások után a kifizetőt **14%-os** mértékű egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség terheli.

**19,5%-** os EHO terheli az egyes meghatározott juttatásokat (Szja tv. 70.§ (4) bek.)

Kamatjövedelem után **0%-** os EHO fizetési kötelezettség (Szja tv. 65.§ és 67/B.§)

**Egyéni egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék mértéke ..... **8,5%****

3% pénzbeli egészségbiztosítási járulékból, 4% természetbeni egészségbiztosítási járulékból és 1,5% munkaerő-piaci járulékból áll. Heti 36 órás munkaviszony melletti további jogviszonyok után is kell a biztosított magánszemélynek 3 százalék pénzbeli egészségbiztosítási járulékot fizetni.

**Egyéni nyugdíjjárulék a munkaviszonyból származó jövedelemből: ..... **10%****

**Egészségügyi szolgáltatási járulék**

A nem biztosítottak fix összegű egészségügyi szolgáltatási járuléka..... **7.320,-Ft/hó.**

Tényleges jövedelem hiányában a **nyugdíjas vállalkozónak** nem kell megfizetnie az egészségügyi szolgáltatási járulékot.

**Szakképzési hozzájárulás** alapja azonos a szociális hozzájárulási adó alapjával ..... **1,5%**

**Rehabilitációs hozzájárulás:**

a 25 főnél több alkalmazottat foglalkoztató cégek a létszám 5%- át alapul véve kötelesek fizetni negyedévenként: ..... **1.242.000 Ft/fő/év**

**Személyi jövedelemadó** egységesen ..... **15%**

**EKHO (Egyszerűsített közteher-viselési hozzájárulás)**

a kifizetőt terhelő adómérték: ..... **19,5%**

magánszemélyt terhelő, kifizető által levonandó adómérték: ..... **15%**

nyugdíjas magánszemély nyilatkozat esetén:..... **11,1%**

**Általános forgalmi adó:** ..... **27% 18% 5%**

**Innovációs járulék** alapja azonos az iparüzési adó alapjával .....**0,3%**

**Energiaadó:**

(termelőt, importálót terhelő adó) az adó mértéke:

A szén fajtájától függetlenül..... **2.516 Ft/tonna**

Villamos energia.....**310,50 Ft/MWh**

Földgáz: .....**0,3038 Ft/ kWh**

**„Robin Hood” adó:**

A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tétele érdekében a szénhidrogén kitermelők, kőolaj, földgáz és villamos energia termelők, illetve kereskedők kötelesek az adózás előtti eredményük után fizetni.

Mértéke az adóalap korrigált értéke után ..... **31%**

**Hitelintézetek és pénzügyi szervezetek különadója:** adó mértéke az érintett fejezetben leírt - az egyes adóalanyok esetén eltérő - kulcsok, és adóalap alkalmazásával számítható.

**Magánszemélyek különadója:** az új rendelkezések alapján az adóhatóság a magánszemély kérelme alapján törli a 98%- os mértékű kötelezettséget és egyidejűleg ún. átalány közteher-kötelezettséget ír elő.

Az átalánykötelezettség mértéke a

2010-ben megszerzett különadó alap esetében **40 százalék,**

2011-ben megszerzett különadó alap esetében **15 százalék,**

2012-ben megszerzett különadó alap esetében **20 százalék,**

2013-ben megszerzett különadó alap esetében **25 százalék.**

Ezeket a mértékeket akkor kell alkalmazni, ha a magánszemély kizárólag jogszabály alapján megszerzett bevételt szerzett. Nem jogszabály alapján megszerzett bevétel esetén az átalányközteher mértéke **75 százalék.**

Különadó fizetésére kötelezett az állami alkalmazott, az országgyűlési képviselő, a polgármester, a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke, az alpolgármester, a főpolgármester-helyettes, a megyei közgyűlés alelnöke, továbbá az európai parlamenti képviselő is, ha jogviszonya megszűnésével összefüggésben a rá vonatkozó jogszabály alapján vagy más jogcímen különadó-köteles bevételt szerez.



**Környezetterhelési díj:** Levegő-, víz- és talajterhelés következtében a szennyezés mértékétől és a szennyező adóalany elhelyezkedésének helyétől függően változó mértékű díjat kell fizetni.

**Iparüzési adó** ..... **2%**  
Könyvkiadók, utazási irodák, valamint ingatlanhasznosítók **FIGYELEM!** A törvényi szabályozás hiánya miatt az önkormányzati adóhatóság egy-egy konkrét ügyben fenyegető, minden érintett vállalkozás számára vállalhatatlan terhet jelentő jogértelmezéseket alkalmazott adóhiány megállapításához.

**Magánszemély kommunális adója** mértéke meghatározott adótárgyanként, illetőleg lakásbérleti jogonként legfeljebb ..... **17.000 Ft**

**Építményadó** felső határa..... **1.100 Ft/m<sup>2</sup>**  
vagy a korrigált forgalmi érték ..... **3,6%-a**

**Reklámhordozó** esetében az adó évi mértékének felső határa ..... **12 000 Ft/m<sup>2</sup>**

**Telekadó** felső határa ..... **200 Ft/m<sup>2</sup>**  
vagy a korrigált forgalmi érték ..... **3%-a**

**Közművezetékek adója**..... **125 Ft/m**

**Vagyonszerzési illeték** általános mértéke: ..... **2%, vagy 4%**

**Öröklési, ajándékozási illeték** általános mértéke egységesen ..... **18%**  
Lakástulajdon és lakástulajdonhoz kapcsolódó vagyonértékű jog ingyenes szerzése esetén, megtartva a vagyontárgy szerinti differenciálást az illeték mértéke..... **9%**  
Az örökhagyó egyenes ági rokona, valamint túlélő házastársa által megszerzett örökrész az öröklési illeték alól..... **mentes**  
Az ajándékozó egyenes ági rokona, illetve házastársa által megszerzett ajándék az ajándékozási illeték alól..... **mentes**

**Bírósági eljárási illeték** cégjogi körben a cégformától függő, tételes mértékű.

**Pénzügyi tranzakciós illeték** általános mérték.....**0,3%**  
készpénzfelvételre.....**0,6%**

Felső határa mindkét esetben 6 ezer Ft.

**Gépjárművek** megszerzése után fizetendő illetéket a jármű hajtómotorjának a hatósági nyilvántartásban feltüntetett – kilowattban kifejezett – teljesítménye és a gyártástól számított kora alapján kell meghatározni.

**Környezetvédelmi termékdíj:**

A termékdíj fizetési kötelezettség a csomagolóanyagok, elektronikai berendezések, reklámhordozó és irodai papír termékek, stb. első forgalomba hozatalával illetve saját célú felhasználásával összefüggésben keletkezik.

**Jövedéki adó** a jövedéki termékek – ásványolaj, alkoholtermék, sör, bor, pezsgő, köztes alkoholtermék és dohánygyártmány – után fizetendő.

**Gépjárműadó** mértéke a motor teljesítménye és a beszerzés éve alapján **140-345 Ft/kilowatt**

A forgalomba helyezést követő hónap 1. napján, használt gépjármű esetén a tárgyévet követő január 1. napján kezdődik az adókötelezettség.

**Cégautó adó:**

A cégautó adót környezetvédelmi osztály és kilowattban kifejezett teljesítmény szerinti differenciált mértékkel kell megfizetni. A törvény három környezetvédelmi és négy kilowatt-kategória kombinációja eredményeként 12 adótételt tartalmaz.

**Regisztrációs adó** a személygépkocsi, lakóautó és motorkerékpár Magyarországon történő forgalomba helyezésekor fizetendő a jármű motorjának köbtartalma és környezetvédelmi osztályba sorolása szerint.

**Kulturális adó** mértéke ..... **25%**

Az adó alanya a pornográf tartalmú termékek és szolgáltatások értékesítését, valamint az erotikus telefonszolgáltatást végző személy, szervezet, valamint azon televíziós kábelszolgáltatók, amelyek - az általuk nyújtott műsorszolgáltatás keretén belül - pornográf tartalmú csatorna hozzáférését teszik lehetővé; az adó alapja pedig az adóköteles tevékenységből származó árbevétel, a számviteli törvény hatálya alá nem tartozó adóalanyok esetén a bevétel.

**Népegészségügyi termékadó** mértéke az érintett fejezetben leírt az egyes termékeként eltérő.

**Baleseti adó** mértéke ..... **az adóalap 30%-a,**

de legfeljebb napi 83 Ft/gépjármű, 12 hónapra legfeljebb gépjárművenként 30.295 Ft. Az adó alanya az a személy vagy szervezet, akit, vagy amelyet a biztosítási kötelezettség terhel (tehát az üzembentartó). Az adó alapja a fizetendő kötelező gépjármű felelősségbiztosítás éves díja.

**Biztosítási adó** mértéke CASCO biztosítás esetén..... **az adóalap 15%-a**

Vagyon- és balesetbiztosítás esetén..... **az adóalap 10%-a**

A Biztosítási adó alanya a biztosító.

**Reklámadó** alanya a reklám közzétételével üzletszerűen foglalkozó szervezet, személy lehet, valamint bárki, aki reklámot ellenszolgáltatás fejében közzétesz.

### I. AZ ADÓZÁS RENDJE

(2017. évi CL. tv., 2017. évi CLI. tv., 2017. évi CLIII. tv.)

#### I.1. Célja

Az adóviszonyokat szabályozó három (új) eljárási törvény célja az adózók és az adóhatóságok jogainak és kötelezettségeinek szabályozása, egységes eljárási normák alkalmazása minden adónemre valamint az adótartozások végrehajtása során követendő sajátos eljárásrend szabályozása. E három eljárási törvény szabályait korábban az adózás rendjéről szóló törvény tartalmazta, azonban az átláthatóság és a jogkövetési hajlandóság segítése érdekében az adóviszonyok egyes dimenzióit külön törvényben szabályozta a jogalkotó. Így külön-külön törvényben találjuk az adóeljárások általános szabályait (Air.), az adózás rendjének különös szabályait (Art.) valamint az adótartozások végrehajtásának eljárási szabályait (Avt.). Egy-két kivételtől eltekintve a korábbi egységes eljárási törvény szabályait vette át – gyakran szó szerint – az új eljárásjogi szabályozás, így az eljárási kódex restruktúrálása nem sok érdemi változást hozott. Ugyanakkor az eljárási szabályok a korábinál sokkal hangsúlyosabban részesítik előnyben a jogkövető adózókat, míg az adókötelezettségeket rendszeresen elmulasztó adózó a korábinál szigorúbb elbánással számolhatnak.

#### I.2. Adózó kötelezettségei

##### I.2.1. Bejelentkezés és bejelentés

###### I.2.1.1 Bejelentkezés, bejelentés

Adóköteles tevékenységet folytatni kívánó adózó köteles az állami adó- és vámhatóságnál bejelentkezni a következő adatokkal:

- Név, cégnév, adóazonosító jel
- Cím, székhely, telephely, iratőrzés helye
- *Székhelyszolgáltatás igénybevétele esetén a székhelyszolgáltató neve, székhelye, adószáma, a székhelyszolgáltatási szerződés létrejöttének és – határozott idejű szerződés esetén – megszűnésének dátuma*
- Létesítő okirat kelte, száma
- Képviselő adatai
- Könyvvizsgáló adatai
- Gazdálkodási formája
- Fő- és egyéb végzett tevékenység
- Naptári évtől eltérő üzleti év fordulónapja
- Nyilvántartási szám (közhasznú szervezet, alapítványok esetében)

Az adatokban történő változást adózó 15 napon belül köteles az Adóhatósághoz (NAV) bejelenteni.

A helyi iparüzési adóval és az idegenforgalmi adóval kapcsolatos bejelentési (változás-bejelentési) kötelezettségeket az Önkormányzatok felé egységes nyomtatványon kell teljesíteni.

###### I.2.1.2. Az adószám

###### Az adószám kiadásának megtagadása

A NAV megtagadja a tevékenység megkezdéséhez szükséges adószám kiadását abban az esetben, ha a leendő adózó vezető tisztségviselője, illetve tagja a korábbi cégei alapján kockázatosnak minősül, azaz ha az előző cég:

- **5 millió Ft-** ot (a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók esetében **10 millió Ft-** ot) meghaladó adótartozással rendelkezik, vagy

- az elmúlt 5 évben **5 millió** Ft (a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók esetében **10 millió** Ft) összegű adó tartozással jogutód nélkül szűnt meg, vagy
- adószámát nem valós cím vagy képviselő megadása, illetve be nem jelentett képviselő miatt, illetve beszámoló letétbe helyezési és közzétételi kötelezettség elmulasztása miatt törölték, vagy
- a vezető tisztségviselőjét a vezető tisztségviselői pozíciótól, illetve e foglalkozástól jogerősen eltiltották.

A határozatot a NAV visszavonja, ha hivatalból megállapítja vagy a tag (részvényes) igazolja, hogy az akadályhordozó adózóban vezető tisztségviselőnek, cégvezetőnek, képviselőre jogosult tagnak nem minősült, továbbá azt, hogy

- a) az adózóban közvetlenül vagy közvetett módon 25 százalékot meghaladó mértékű szavazati joggal nem rendelkezett, vagy
- b) az adózóban közvetlenül vagy közvetett módon 50 százalékot meghaladó mértékű szavazati joggal nem rendelkezett és minden tőle elvárhatót megtett az akadály fennállásának megszüntetésére.

### Adófizetési biztosíték szabályai

Az adóregisztrációs eljárás (adószám kiadását megelőző eljárás) során ún. adófizetési biztosíték letétbe helyezésére kötelezhető az adózó, ha tagja vagy vezető tisztségviselője olyan társaságban visel és/vagy viselt korábban döntési pozíciót mely 1 millió forint adó tartozással rendelkezik vagy ilyen mértékű adó tartozás hátrahagyásával az elmúlt öt évben jogutód nélkül megszűnt, és az adó tartozás a megszűnést megelőző 360 napon belül fennállt.

A biztosíték mértéke a nyilvántartott, túlfizetéssel csökkentett, és el nem évült adó tartozás összegével egyezik meg. A biztosítékot 12 hónapig kell a letéti számlán tartani. A biztosíték a fennálló adó tartozás fedezetéül szolgál, melyet az adóhatóság külön fizetési felszólítás nélkül a tartozás kiegyenlítésére felhasználhat.

Az adófizetési biztosíték letételére vonatkozó kötelezettségének az erre a célra megnyitott elkülönített letéti számlára történő egyösszegű befizetéssel, vagy a Magyar Nemzeti Bank nyilvántartásában szereplő, vagy az Európai Unió más tagállamában honos, bejegyzett pénzügyi intézmény, pénzforgalmi intézmény, befektetési vállalkozás által kiállított garancialevél benyújtásával lehet eleget tenni. A biztosíték befizetését vagy a bankgarancialevél benyújtását az adófizetési biztosíték letételére vonatkozó határozat kézbesítését követő harminc napon belül kell teljesíteni. A határidő jogvesztő, elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.

Amennyiben az adófizetési biztosíték letételére kötelező adóhatósági határozat jogsértő, az adózó a határozat ellen a döntés közlésétől számított nyolc napon fellebbezést terjeszthet elő. A fellebbezési határidő szintén jogvesztő határidő, elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye és a benyújtott fellebbezésnek az adófizetési biztosíték letételére nincs halasztó hatálya.

### Az adószám törlése

A NAV az adószámot felfüggesztés nélkül azonnal törli, amennyiben: az adózó székhelyén végzett helyszíni eljárás alapján hitelt érdemlően tudomást szerez arról, hogy,

- az adózó a székhelyén nem található vagy bejelentett székhelye nem valós cím;
- az adózónak postai úton, hivatalos iratként kézbesített adóhatósági irat két egymást követő alkalommal a feladóhoz a címzett ismeretlensége miatt érkezett vissza, illetve a megfelelő levélszekerény hiánya miatt a címzett számára kézbesíthetetlennek tekinthető
- az adózó szervezeti képviselőt nem jelentett be, vagy a bejelentett szervezeti képviselő nem valós személy;

- az adózó ellenőrzése alapján hitelt érdemlően tudomást szerez arról, hogy az adózó által azt a támogató az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 53/A. § (3) és (4) bekezdésében meghatározott esetben kezdeményezi,
- az adózó áfa összesítő nyilatkozat, vagy a havi adó- és járulékbevallási kötelezettségének háromszázhatvanöt napon belül az állami adóhatóság felszólítása ellenére sem tesz eleget.

Az adóhatóság a székhely vagy szervezeti képviselő személye miatt felmerülő törlési ok esetén az adószám törléséről szóló figyelmeztetéssel egyidejűleg felhívja az adózót a törvényes állapot helyreállítására. Az adószám törlését az adóhatóság mellózi, amennyiben az adózó 30 napon belül eleget tesz a felszólításban foglaltaknak és törvényes működését helyreállítja.

### I.2.1.3. Kockázatelemzési eljárás

Az adóhatóság az adókötelezettségek teljesítésével összefüggő kockázatok azonosítása, valamint az azonosított kockázatok fennállásának kizárása vagy megállapítása érdekében kockázatelemzést végezhet.

A kockázatelemzést az adóhatóság az adózó által benyújtott bevallások, az adatszolgáltatások, adóhatósági nyilvántartások, az adózónál, jogelődjénél, kapcsolt vállalkozásainál és a vele szerződéses kapcsolatban állt vagy álló adózónál korábban végzett ellenőrzések és egyéb helyszíni cselekmények során szerzett tapasztalatok, a bíróságtól, más hatóságtól, más adózóktól származó adatok, valamint a nyilvánosan elérhető adatok összevetésével és kiértékelésével végzi el.

A jogelőd nélkül alakult gazdasági társaságok kockázatelemzése során az adóhatóság a gazdasági társaság tagjainak, leendő vezető tisztségviselőinek korábbi gazdasági tevékenységével és adózói múltjával kapcsolatos adatokat is figyelembe veszi.

Amennyiben az adóhatóság kockázatot tár a feltárt kockázat súlyától függően támogató eljárást indíthat, vagy kiválasztja az adózót ellenőrzésre, illetve bűncselekmény gyanúja feljelentést tesz.

### I.2.1.4 Támogató eljárás

A támogató eljárás az adózó tevékeny közreműködését igényli, melynek keretében lehetséges nyílik az adóhatóság által feltárt hiányosságok pótlására, megszüntetésére minden hátrányos jogkövetkezmény, szankció nélkül. Ennek érdekében az adóhatóság felhívja az adózót önellenőrzésre vagy szakmai kapcsolatfelvételt kezdeményez, amelynek célja a feltárt hibák, hiányosságok orvoslása az adóhatóság szakmai támogatásával. A támogató eljárásban való részvétel önkéntes természetesen önkéntes, azonban kizárólag tevékeny közreműködése esetén mentesülhet az adózó az egyébként kiszabható szankciók alól.

A támogató eljárás eredménytelensége esetén az adóhatóság elrendelheti az adózó ellenőrzését.

### I.2.1.5 Felhívás önellenőrzésre

Az adóhatóság az adózót önellenőrzés elvégzésére hívhatja fel, ha az adózó bevallásának adatai és adóhatóság rendelkezésére álló adatok alapján az adózó terhére mutató eltérést állapít meg vagy valószínűsít. Az önellenőrzésre szóló felhívás tartalmazza a bevallott adatokat, az adóhatóság nyilvántartásában fellelhető adatokat és az eltérés összegét egyaránt.

Az önellenőrzésre való felhívásnak az adózó nem köteles eleget tenni, az önellenőrzés elmulasztása esetén vele szemben mulasztási bírság nem szabható ki. Lényeges hatása az önellenőrzésre felhívásnak, hogy a felhívás közzétételétől számított harminc nap

elteltéig nem kezdhető meg ellenőrzés az adózóval szemben a felhívásban megjelölt adónem és időszak tekintetében.

### I.3. Ellenőrzés

#### Az ellenőrzések fajtái:

1. adóellenőrzés
2. jogkövetési vizsgálat

A jogkövetési vizsgálat keretében az adóhatóság a bevallási időszaktól függetlenül ellenőrizheti, hogy az adózó eleget tett-e a törvényekben előírt egyes adókötelezettségeinek; adatokat gyűjthet a nyilvántartásában és az adózó nyilvántartásában, bevallásában szereplő adatok, tények, körülmények valóságtartalmának, illetve ezek hitelességének megállapítása érdekében; vizsgálhatja a gazdasági események valódiságát valamint adatokat gyűjthet az ellenőrzési tevékenysége támogatása érdekében.

Adóellenőrzés esetén az adóhatóság az adózó adómegállapítási, bevallási kötelezettsége teljesítését adónként, támogatásonként és időszakonként vagy meghatározott időszakra több adó és támogatás tekintetében is vizsgálhatja, melynek során alapvetően az adózó benyújtott adóbevallásait veti össze az ellenőrzés során összegyűjtött adatokkal illetve az adózó nyilvántartásaival.

Az ellenőrzési eljárások közül az adóellenőrzés teremt kizárólag ellenőrzéssel lezárt időszakot.

Az adóellenőrzés alá vont adónemre és időszakra vonatkozó **önellenőrzés** csak abban az esetben minősül az adóellenőrzés megkezdését megelőzően elvégzettnek, ha azt az Adózó legkésőbb az adóellenőrzést bejelentő értesítés vagy a megbízólevél kézbesítését megelőző napon leadta.

Adóhatósági ellenőrzés esetén a **megbízólevél elektronikusan is kézbesíthető**. Továbbá az Adóhatóság az ellenőrzés során betekinthez az alkalmazott szoftverekbe, informatikai rendszerekbe, számításokba. Így az egész folyamatot vizsgálhatja.

*Az ügyfélbarát adóhivatal megvalósítása érdekében bevezetésre került a támogató eljárás, amelynek lényege, hogy az adóhatóság a kockázatelemzési tevékenysége során a tudomására jutott adatok alapján felhívja az adózót önellenőrzésre vagy felveszi vele a kapcsolatot, hogy szakmai támogatást nyújtson neki a feltárt hiányosságok kiküszöbölésében. A támogató eljárás sikertelensége esetén az adóhatóság ellenőrzést indít. Hangsúlyozzuk, hogy támogató eljárás csak lehetőség, így továbbra is előfordulhat, hogy a kockázatelemzés eredményeképpen egyből ellenőrzés indul.*

*Szintén új intézmény a teljességi nyilatkozat, amelynek megtételére az adóhatóság a magánszemély adózót hívhatja fel. A nyilatkozatban az adóalap megállapítása szempontjából lényeges vagyoni, jövedelmi és egyéb körülményekről kell számot adnia. A nyilatkozat benyújtására szabott határidő az ellenőrzés idejébe nem számít bele, megtagadása esetén az adóhatóság a rendelkezésére álló adatok alapján dönt.*

A főszabály szerint az adóellenőrzést kilencven nap alatt, a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók és központosított ellenőrzés esetében pedig százhusz nap alatt kell lefolytatni, míg a jogkövetési vizsgálat lefolytatására harminc nap áll az adóhatóság rendelkezésére. Ezekről eltérő ellenőrzési határidőt csak törvényben lehet megállapítani.

### I.4. Az ellenőrzés jogkövetkezményei

#### Késedelmi pótlék

A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365- öd része. Az adóhatóság az ötezer forintot el nem érő késedelmi pótléket nem írja elő, így az adózó adófolyószámláján nem jelenik meg.

#### Önellenőrzési pótlék

Az önellenőrzési pótléket a késedelmi pótlék 50%- ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%- ának megfelelő mértékben kell felszámítani.

#### Adóbírság

Adóbírság adóhiány esetén fizetendő, mértéke az adóhiány 50%- a. Az adóbírság mértéke **az adóhiány 200 %-a is lehet**, ha az adóhiány a bevétel eltitkolásával, a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások meghamisításával, megsemmisítésével függ össze.

#### Mulasztási bírság

- A magánszemély adózó **200.000 forintig**, más adózó **500.000 forintig** terjedő mulasztási bírsággal sújtható többek között: ha nem tesz eleget vagy hibásan, valótlan adattartalommal teljesíti bejelentési, adatszolgáltatási kötelezettségét, nem vezeti nyilvántartásait valótlanul nyilatkozik, iratmegőrzést elmulaszt, éves beszámolója nem felel meg az Sztv. előírásainak.
- Az adózó **1 millió Ft- ig** terjedő mulasztási bírsággal sújtható: amennyiben elmulasztja számla-, egyszerűsített számla-, nyugta kibocsátási kötelezettségét, ill. nem a megfelelő összegről állítja ki a bizonylatot, vagy be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztat.
- **1 millió Ft** összegű mulasztási bírsággal sújtható az adózó, ha beszámoló-közzétételi kötelezettségének vagy iratmegőrzési kötelezettségének nem tesz eleget.
- Adószámhoz kötött tevékenységet adószám nélkül folytató adózó **1 millió Ft- ig** terjedő mulasztási bírsággal sújtható.
- Adóellenőrzések során az iratok, nyilvántartások, bizonylatok pótlásának határidőre történő teljesítésének elmulasztása **1 millió forintos** mulasztási bírsággal sújtható.
- Az adózó nyilvántartásonként **2 millió forintig** terjedő mulasztási bírsággal sújtható, ha a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget. Ismételt jogsértés esetén a bírság **4 millió forintig**, ugyanazon nyilvántartás vezetésének ismételt elmulasztása esetén pedig akár az első esetben kiszabott mulasztási bírság mértékének **négyszereséig** is súlyosbítható!
- **Készpénzfizetési korlát – 1,5 millió forint a maximum**
- A készpénzben történő ellenérték kiegyenlítést szerződésenként és havonta bruttó 1,5 millió forintban maximálják. Egy szerződés alapján teljesített készpénzszolgáltatásnak kell tekinteni az egyes szerződéseket abban az esetben, ha kétséget kizáróan megállapítható, hogy a felek azért kötöttek több szerződést, hogy elkerüljék a korlátot. Ha valaki megszegi a készpénzfizetés korlátozásával kapcsolatos előírást, borsos összegű büntetésre számíthat, ugyanis minden 1,5 millió forint fölötti készpénzben kifizetett összeg után **mindkét félnek 20 százalékos** mulasztási bírságot kell fizetni.
- A módosító törvény értelmében az Adóhatóság figyelmen **kívül hagyja a mulasztási bírság megállapításakor a feltöltési kötelezettség vizsgálata során a nyereségjellegű árfolyam különbözethől származó eltérést**, ha az adóalapot képezi.

Az adóhatóság az adószámigénylési kötelezettség, a foglalkoztatotti bejelentés, a gépjármű, pótkocsi tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának megszerzésével kapcsolatos bejelentési, valamint az EKAER bejelentési kötelezettség kivételével a bevallási, adatbejelentési, vagy adatszolgáltatási nem teljesítése, hibás teljesítése illetőleg valótlan adattartalommal történő teljesítése esetén – a mulasztás jogkövetkezményeire történő figyelmeztetés mellett - tizenöt napos határidő tűzésével felhívja az adózót az adókötelezettség jogszerű teljesítésére, e

hiánypótlásra biztosított 15 napos határidőben az adózó jogkövetkezmények nélkül pótolhatja mulasztását.

### I.5. Az adózók minősítése

2016. január 1- jétől két különleges adózói kategóriát vezetett be a törvényalkotó. E két kategória a **megbízható adózó** és a **kockázatos adózó**.

Míg a megbízható adózók kedvezményekben részesülnek, a kockázatosnak minősített adózók esetében szigorúbb szabályok érvényesülnek. A minősítést **negyedévente automatikusan** végzi az adóhatóság.

#### Megbízható adózó kedvezményei:

- az ellenük indított adóhatósági ellenőrzés időtartama maximum 180 nap;
- bejelentési/bevallási/adatszolgáltatási kötelezettségük elmulasztása vagy hibás teljesítése esetén az adóhatóság mulasztási bírság kiszabása nélkül előbb felhívást küld, és mulasztási bírságot csak a felhívás eredménytelensége esetén szab ki;
- a részükre kiszabható mulasztási bírság és adóbírság felső határa az általános szabályokhoz képest 50%- al csökken;
- a velük szemben fennálló, *nettó módon számított*, maximum 1.500.000 forint összegű tartozásra az adóhatóság évente egy alkalommal 12 havi pótlékmentes *fizetési könnyítést* engedélyez (a 2017. január 1. előtt keletkezett tartozásokra a korábbi, 500.000 Ft- os határ és eljárási szabály érvényes);
- az általános forgalmi adó kiutalás iránti kérelmüket 2018. január 1- jétől 30 napon belül teljesíti. A megbízhatónak minősített nyilvánosan működő részvénytársaságok esetében már 2017. január 1- től él a 30 napos kiutalási határidő.

#### Kockázatos adózói minősítés hátrányai:

- az adóhatósági ellenőrzés határideje 60 nappal **meghosszabbodik**;
- a visszaigényelt áfa kiutalási határideje **75 nap**;
- az adózót terhelő késedelmi pótlék mértéke a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat **ötszöröse**;
- adózó terhére kiszabható mulasztási bírság és adóbírság legkisebb mértéke a kiszabható bírság **felső határának az 50%- a**, a kiszabható bírság felső határa **50%-kal emelkedik**

#### *Következmény:*

*Látható, hogy a megbízható adózói státusz elnyerése számos könnyítéssel kecsegteti az adózókat. A „megbízhatóvá” válást a törvény szigorú feltételekhez köti, kérjük, keresse Irodánk adótanácsadóit a kedvezőbb elbírálás alá eső adózói minősítés elnyerése érdekében.*

### I.6. A kapcsolt vállalkozás fogalma

A Tao törvény módosításának megfelelően kiegészült a kapcsolt vállalkozás fogalma, így annak minősül az adózó és más személy akkor is, ha köztük az **ügyvezetés egyezőségére** tekintettel az **üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásgyakorlás** valósul meg.

Két vagy több cég esetében a személyében azonos ügyvezetés tehát megalapozza a kapcsolt vállalkozási viszonyt (függetlenül pl. a szavazati jog mértékétől, vagy a magánszemély rokoni kapcsolatától).

Csak a személyében azonos testületi tagság keletkeztet kapcsoltsági viszonyt, de pusztán az „ügyvezetőségi szabály” szempontjából **nem kapcsolt vállalkozások** többek között:

- **A** cég önálló cégjegyzési jogú ügyvezetője **B** cég ügyvezetőjeként nincs önálló aláírási jogosultsága – nincs döntő befolyása



- **A** cég ügyvezetője **B** cég ügyvezetőjének házastársa – nem egyeznek a személyek
- **A** cég ügyvezetője **B** cég ügyvezetőjének közeli hozzátartozója – nem egyeznek a személyek
- **A** cég ügyvezetője (ahol nem tulajdonos) a **B** cég egyszemélyes tulajdonosa, aki utasítási joggal rendelkezik C cég ügyvezetője felett (A-C viszonylatban nincs kapcsolt vállalkozás) – nem egyeznek a személyek
- **A** egyéni vállalkozó a **B** cégben ügyvezető (de nem többségi tulajdonos), az általa vezetett céggel nem lesz kapcsolt, mert önmagában egy egyéni vállalkozó nem ügyvezető.

### I.7. EKÁER (Elektronikus közúti áruforgalom ellenőrző rendszer)

Az EKÁER részletszabályokat az 5/2015. (II. 27.) NGM miniszteri rendelet tartalmazza.

Az – áfacsalások visszaszorítására létrehozott - EKÁER rendszer (Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer) segítségével ellenőrizhetővé válik minden Magyarországon szállított, valamint az EU bármely tagállamából Magyarországra, vagy Magyarországról egy EU- s országba irányuló, közúton történő fuvarozással járó termékértékesítés Áfa kötelezettségek teljesítése.

Ennek érdekében elektronikus úton az állami adó- és vámhatóság felé bejelentést kell tenni az érintetteknek. A bejelentés nélkül fuvarozott termék igazolatlan eredetűnek minősül, *azt az adóhatóság adóhatósági felügyelet alá vonja (zárolja vagy általa kijelölt raktárba szállítja)*, és a termék értékének 40%- áig terjedő mértékű mulasztási bírságot szabhat ki. *Az igazolatlan eredetű árut bármilyen helyszíni ellenőrzés alkalmával hatósági felügyelet alá helyezi az adó- és vámhatóság.*

#### Be kell jelenteni:

- ha terméket hoz be EU-ból Magyarországra (ekkor a magyarországi címzettnek kell a bejelentést megtenni)
- ha Magyarországról árut visz ki az EU területre (ekkor a magyarországi feladónak kell a bejelentést megtenni)
- ha Magyarországon belül közúti áru fuvarozással együtt járó első adóköteles termékértékesítést végez nem végfelhasználó részére (ekkor a feladónak kell a bejelentést megtenni; de ha az árut a címzett fuvarozza (fuvaroztatja) el, akkor ő lesz a kötelezett. Ez a rendelkezés lép hatályba és kizárólag a nem kockázatos termékekre vonatkozik.)

#### A bejelentési kötelezettség:

- útdíjköteles gépjárművel, továbbá 3,5 t össztömeget meghaladó gépjárművel végzett közúti fuvarozással járó termékszállítással járó termékbeszerzésre és értékesítésre vonatkozik. (Mentes a bejelentési kötelezettség alól az adózó, ha az általa feladott vagy részére ugyanazon útdíjköteles gépjárművel egy fuvarozás keretében szállítandó nem kockázatos termékek tömege a 2500 kg- ot vagy az adó nélküli értéke a 5 millió forintot nem haladja meg).
- bizonyos termékek (kockázatos élelmiszerek és más kockázatos termékek) esetében nem útdíj köteles gépjárművekkel végzett szállítására is kiterjed. (Ez a határ a kockázatos élelmiszerek, illetve az egyéb kockázatos termékek esetében egységesen 500 kg vagy

nettó 1 millió forint.) EKÁER rendszer a NÉBIH hatáskörébe tartozó élelmiszerek esetén kizárólag a FELIR azonosítóval rendelkező ügyfelek szállítmányához ad számot.

A rendelet 10 % tűréshatárt engedélyez a tömeg- és értékadatok meghatározása során, csökkentve a szankcionálás veszélyét.

#### Biztos, hogy nem kell EKÁER számot kérni az alábbi esetekben:

- a mentességi határok alatt (mind tömegben és mind értékben, az egy fuvarozással, egy átvételi címre, egy gépjárművel fuvarozott termékegységeknél)

- Mentességi határok:
- Kockázatos élelmiszerek és egyéb kockázatos termékek: 500 kg és 1 millió Ft
- Nem kockázatos termékek: 2500 kg és 5 millió Ft
- belföldön nem termékértékesítés céljából történő egyéb célú áruszállítás esetén, amikor az áru tulajdonost nem vált (pl. belföldön saját áru szállítása egyik raktárból a másikba, ill. áru szállítása a bizományos részére).
- belföldön magánszemély részére történő termékértékesítés esetén mentes termékek esetén pl. jövedéki termékek, hulladékszállítás keretében szállított termék, fémkereskedelmi engedélyköteles termék, az emberi alkalmazásra kerülő gyógyszerek, a postai szolgáltatásokról szóló törvény szerint postai küldeményként feladott termék)

### **Biztosítéknyújtási kötelezettség**

A kockázatos élelmiszerek és termékek esetén a bejelentéseken túl biztosítékot is kell nyújtani és a működés során azt folyamatosan fenntartani. Ez alól kivétel, ha Magyarországról az EU más tagállamába történik a kivitel. A biztosíték összege a bejelentést megelőző 45 napban (ideértve a bejelentés napját is) az EKÁER- ben rögzített, kockázatos termékek nettó értékének 15%- a, amely egyes esetekben csökkenthető.

*2017. január 1- től kockázati biztosítékot kell adni az első EKÁER bejelentéskor és az azt követő 180 napban vagy az első 10 bejelentéskor az ún. új kötelezetteknek is. Új kötelezetteknek minősül, aki a bejelentést megelőző két évben nem tett és EKÁER bejelentést és ebben az időszakban ÁFA bevallást nem nyújtott be (ideértve az alanyi mentes és a bevallási kötelezettséget nyilatkozattal teljesítő adózókat is) vagy adószám felfüggesztés hatálya alatt állt.*

### **Mentesülhet a biztosítéknyújtás alól:**

- aki minősített adózói adatbázisban szerepel, vagy
- legalább 2 éve működik, szerepel a köztartozásmentes adózói adatbázisban, és a bejelentés időpontjában nem áll adószám-felfüggesztés hatálya alatt.

### **I.8. Online pénztárgépek használatáról**

A pénztárgép forgalmazásával, üzemeltetésével, szervizelésével kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket - a kötelezettség fennállása alatt és az azt követő ötödik naptári év végéig - a NAV ellenőrzi.

A NAV az üzemeltető, a forgalmazó, a szerviz vagy más személy ellenőrzése során talált pénztárgépet vizsgálat céljából átvételi elismervény ellenében legfeljebb 15 napra bevonhatja, ha a pénztárgéppel történő visszaélés gyanúját észleli, és a tényállás másként nem tisztázható. A bevont pénztárgépet a NAV annak megállapítása érdekében, hogy a pénztárgép megfelel a jogszabályban meghatározott műszaki követelményeknek, átadja az engedélyező hatóság részére. A bevonás időszaka alatt az adózó a nyugta kibocsátási kötelezettségét, ha a jogszabályban meghatározottaknak megfelelő, adóigazgatási azonosításra alkalmas nyugta adására szolgáló másik pénztárgéppel is rendelkezik, annak alkalmazásával, pénztárgép hiányában kézi úton előállított nyugtával teljesíti.

## II. FOGLALKOZTATÁS – MUNKAÜGY (2012. évi I. törvény)

### II.1. Munkaviszony

#### Munkaviszony létrejötte

##### A munkaszerződés

A munkaszerződés megkötése/módosítása/megszüntetése kizárólag **írásban történhet**.

A munkaszerződés kötelező tartami elemei:

- az alpbér és
- a munkakör megnevezése.

Nem kötelező tartalmi elem:

- a munkavégzés helyének kikötése, ez esetben azonban a munkavégzés helyének azt kell tekinteni, ahol a munkavállaló „munkáját szokás szerint végzi”.

##### Figyelem:

*A munkaszerződésben csak azt a munkavégzési helyet tüntessék fel, ahol többségében vagy általában tartózkodik a dolgozó. A megye, ország beírásánál vagy a telephelyek felsorolásánál ugyanis a külön településeken végzett munka az új Mt. és az Szja-törvény szerint sem minősül kiküldetésnek, vagyis a kiküldetéshez kapcsolódó juttatásokról eslesek az alkalmazottak.*

##### Próbaidő

A felek maximum 3 hónap próbaidőt köthetnek ki. Próbaidő alatt a munkaviszony indoklás nélkül, azonnali hatállyal megszüntethető.

##### Részmunkaidő kisgyermekes munkavállaló esetén

A munkáltató a munkavállaló kérésére a gyermek hároméves koráig - három vagy több gyermeket nevelő munkavállaló esetén a gyermek ötéves koráig - köteles a munkaszerződést az általános teljes napi munkaidő felének megfelelő tartamú részmunkaidőre módosítani.

##### A munkáltató tájékoztatási kötelezettsége

A munkáltatónak a munkaszerződés megkötésétől számított 15 napon belül **írásban kell tájékoztatni** a munkavállalóját a

- napi munkaidőről,
- alpbéren túli munkabérről és egyéb juttatásokról,
- munkabér elszámolásának módjáról, munkabérfizetéséről,
- munkakörébe tartozó feladatokról,
- rendes szabadság mértékéről, kiadási módjáról,
- felmondási idő számításának szabályairól,
- a munkavállaló kollektív szerződés hatálya alá tartozik-e,
- munkáltatói jogkör gyakorlójáról.

##### Külföldi kiküldetés

A külföldi kiküldetésben történő munkavégzés alapvető kereteit a 96/71/EK irányelv (Posting irányelv) rögzíti. Az irányelv meghatározza azokat a **fogadó állam joga szerinti** kötelező szabályokat, amelyeket a kiküldött munkavállalókra alkalmazni kell kiküldetésük során. A **minimális bérszint** fogalmát mindig **annak a tagállamnak** a nemzeti jogszabályai és gyakorlata határozza meg, **ahol a munkavállaló a kiküldetése során munkát végez**.

Így például Németországban az egyes ágazatokra kiterjedő hatályú **bér-tarifaszerveződések** tartalmazzák ilyen szabályokat, továbbá több nyugat-európai ország példáját követve 2017. 01. 01- től Ausztria is alkalmazni kezdte a határon átnyúló szolgáltatásokra a kötelező minimálbér szabályokat. Erről szóló részletes tájékoztatónkat honlapunkon olvashatja.

A kiküldetés **társadalombiztosítási** vonatkozásait az ún. szociális biztonsági rendszerek koordinációjáról szóló uniós rendeletek rögzítik. (883/04/EK rendelet, valamint a végrehajtására kiadott 987/2009/EK rendelet)

Bizonyos feltételek fennállása esetén kiküldetéskor a munkavállaló **Magyarországon marad biztosított**, és a kiküldetés során a munkavállaló által külföldön szerzett jövedelem járulékalapot nem képez, Magyarországon csak a munkaszerződésében meghatározott személyi alaphár szerint kell utána járulékot fizetni.

*Javaslat:*

*Keresse és kérje Irodánk jogászainak segítségét a kiküldetés feltételeinek (pl. azonos nemzetgazdasági ágazatba tartozó tevékenység végzése, felváltó kiküldetés tilalma stb.) megismerése és betartása érdekében.*

### Munkaviszony megszüntetése

A munkaviszony megszüntethető

- közös megegyezéssel,
- felmondással – csak a munkáltató részéről indoklásköteles (indok csak a képesség, magatartás, vagy a munkáltató működésével összefüggő ok lehet),
- azonnali hatályú felmondással.

A **táppénz** ideje alatt már nincs felmondási tilalom, a munkavállaló ismételt munkába állásának napján a felmondás közölhető, de a felmondási idő csak a betegség miatti keresőképtelenség – de maximum 1 év – lejártát követően kezdődik.

Munkavállaló felmondása esetén a **felmondási idő** 30 nap, a munkáltató felmondása esetén pedig az eltöltött munkaviszony hosszától függően ez akár 90 nap is lehet.

### Munkaidő beosztása

Általános munkarend: a munkaidő heti öt napra hétfőtől péntekig kerül beosztásra.

**Munkaidőkeret**et maximum 4 hónapra lehet meghatározni

- megszakítás nélküli,
- többműszakos,
- idényjellegű tevékenység keretében.

Munkaidőkeret alkalmazása esetén a munkaidő a hét minden napjára vagy az egyes munkanapokra egyenlőtlenül is beosztható.

### Túlóra

- a rendkívüli munkavégzést (túlóra) rendkívüli munkaidőnek nevezi a törvény,
- a túlóra éves korlátja 250 óra.

### Bérpótlékok

Megnevezés	Miért jár?	%
Éjszakai pótlék	A 22-06 óra között végzett munka után jár	15%
Műszakpótlék	18-06 közötti munka után jár, a beosztás szerinti napi munkaidő kezdetének időpontja a munkanapok legalább 1/3-a esetében eltér, valamint a legkorábbi és legkésőbbi kezdési időpont között legalább 4 óra eltérés van	30%
Vasárnapi pótlék	Vasárnapi munkavégzésre jár, 3 v. több műszak esetén, vagy munkaidők, kereskedelmi tv. hatálya alá tartozó cégnél dolgozik, nem jár: megszakítás nélküli, idénymunka	50%
Túlóra (hétvégén)	Heti pihenőnapra vagy munkaszüneti napra elrendelt túlóra (ha biztosítanak helyette 1 nap pihenőidőt, akkor)	100% (50%)
Túlóra (hétköznap)	Ha valaki a rendes munkaidejét/munkaidőkeretét meghaladóan végez munkát	50%
Készenlét	a tartózkodási helyét a munkavállaló határozza meg oly módon, hogy a munkáltató utasítása esetén haladéktalanul rendelkezésre álljon	20%
Ügyelet	a rendelkezésre állás helyét a munkáltató határozza meg a munkavállaló számára	40%- a, 50% ha az idő nem mérhető

Az alaphétre beépíthető a vasárnapi, a műszak- és az éjszakai pótlék.

A munkaszerződésben a bérpótlék helyett, a készenlét és ügyelet helyett a munkavégzés díjazását és a bérpótlékokat magába foglaló havi átalányban állapodhatnak meg a felek.

### Szabadság és kiadása

Az alapszabadság mértéke **20 nap**.

- **Az Mt. szerint életkori sávok alapján pótszabadság jár.**
- A munkavállalónak a 16 évesnél fiatalabb, egy **gyermek után** 2 nap, két gyermek után 4 nap, kettőnél több gyermek után 7 nap **pótszabadság** jár.

A szabadságot a **munkáltató adja ki** (évente hét munkanapot a munkavállaló kérésének megfelelő időpontban).

A szabadságot **esedékességének évében kell kiadni**. A felek megállapodása alapján, az életkor szerinti pótszabadság egyharmada az esedékesség évét követő év végéig adható ki.

Aki nem vette ki az időarányosan járó szabadságot, a munkaviszony megszűnése esetén azt pénzben meg kell váltani.

### Betegszabadság

A betegszabadság továbbra is a táppénzt megelőző 15 munkanapig tartó idő. A távolléti díjat a munkáltató fizet a betegszabadság alatt. A távolléti díj 70%- a a betegszabadság idejére járó bér.

A keresőképtelenség évi első 15 napja betegszabadság szabályt munkáltatónként kell értelmezni. Évközi belépés esetén nem kell vizsgálni a munkavállaló által addig igénybevett napjait, időarányos mértékben ugyan, de a számítás újraindul.

### A jogalap nélkül kifizetett bér

A jogalap nélkül kifizetett béreket az előlegnyújtás szabályai szerint lehet visszakövetelni, így az a munkavállaló előzetes értesítése/hozzájárulása nélkül is levonható annak béréből.

### Munkavállaló által okozott kár

A munkavállaló a munkaviszonyából származó kötelezettségének megszegésével okozott kárért **maximum 4 havi távolléti díjának** megfelelő összeggel felel. Szándékos vagy súlyosan gondatlan károkozásért teljes felelősséggel tartozik.

### Borraló/hálapénz

Borraló/hálapénz munkavállaló, alkalmazott általi elfogadása csak a munkáltató kifejezett **engedélyével** történhet.

### Letiltás

A letiltások munkáltató által (kötelezően) történő levonásának esetében a **minimál nyugdíj 5-szöröse feletti bér részből** történő levonást **korlátozás nélkül** lehet eszközölni.

## II.2. Megbízás (Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony)

A munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony a „megbízás”, amely kimondottan nem fizikai jellegű munka ellátásra vonatkozik, és amely során nem utasíthatja a megbízó közvetlenül a megbízottat, azaz pusztán egy feladat ellátására vonatkozik.

Megbízási szerződést tipikusan az előadók, oktatók, „külsős” szakértők és tanácsadók alkalmazása (azaz egy szigorúan körülhatárolható célfeladat elvégzése) esetén használják.

A megbízott ráfordításai ellentételezéséhez eldöntheti, hogy 10%-os költséghányaddal vagy tételes költségelszámolással kívánja csökkenteni megbízásából származó jövedelme adóalapját (kivéve: választott tisztségviselők tiszteletdíja).

## II.3. Egyszerűsített foglalkoztatás

### Egyszerűsített foglalkoztatás alkalmazási köre

Egyszerűsített módon létesíthető munkaviszony alábbi területeken:

- **mezőgazdasági idénymunkában** (a növénytermesztési, erdőgazdálkodási, állattenyésztési, halászati, vadászati ágazatba tartozó munkavégzés, továbbá a termelő, termelői csoport, termelői szervezet, illetve ezek társulása által a megtermelt mezőgazdasági termékek anyagmozgatása, csomagolása) - **120 napra**
- **turisztikai idénymunkában** (kereskedelmi jellegű turisztikai szolgáltatási tevékenységet folytató munkáltatónál végzett idénymunkában)- **120 napra**
- **alkalmi munkára** - legfeljebb **5 egymást követő naptári napra** (De: 1 naptári hónapon belül összesen legfeljebb 15 naptári napra és 1 naptári éven belül összesen legfeljebb 90 naptári napig létesített, határozott időre szóló munkaviszony)

### Figyelem!

*Az alkalmi munka esetén az egyszerűsített munkaviszonyban 1 naptári napon legfeljebb foglalkoztatott munkavállalók létszáma nem haladhatja meg az Mt. hatálya alá tartozó főállású személyt nem foglalkoztató munkáltató esetén az 1 főt, 1-5 fő esetén a 2 főt, 6-20 fő esetén a 4 főt, 20 feletti létszám esetén a munkavállalói létszám 20 %-át.*

### Fontos szabályok

E munkaviszony keletkeztetésekor is kötelező az írásbeliség (törvény mellékletében található blanketta szerződéssel), továbbá bejelentési kötelezettség van érvényben:

- ügyfélkapun keresztül (\*T1042E nyomtatványon) vagy
- telefonon (belföldi, helyi tarifával hívható 185-ös telefonszám)

A munkavállaló **nem minősül a Tbj. szerinti biztosítottnak**. Kizárólag baleseti egészségügyi szolgáltatásra, valamint álláskeresői ellátásra szerez jogosultságot. Amennyiben a felek írásban kötöttek munkaszerződést, úgy a munkáltatónak nem kell munkaidő-nyilvántartást sem vezetnie.

### Munkáltató közterhe

- o mezőgazdasági és turisztikai idénymunka esetén: 500 Ft/nap munkavállalónként
- o alkalmi munka esetén: 1.000 Ft/nap munkavállalónként
- o filmipari statiszta alkalmi munka esetén: 3.000 Ft/nap munkavállalónként

### Szja alól mentesített keretösszeg

Az egyszerűsített foglalkoztatásból származó bevételből a természetes személynek nem kell jövedelmet megállapítania, amennyiben a bevétele nem haladja meg a foglalkoztatás naptári napjainak száma és a **minimálbér** (vagy a garantált bérminimum) napibéreként meghatározott összeg **130%-ának** szorzatát.

*Figyelem: a kedvezőbb szabály már a 2017. évben megszerzett jövedelmek vonatkozásában is alkalmazható!*

### Az egyszerűsített foglalkoztatással minimálisan kifizetendő (nettó) napi munkabér

- o minimálbér 85%-ának napi összege, szakképesítést követelő munkakörben a
- o garantált bérminimum 87%-ának napi összege
- o filmipari statiszta alkalmi munka esetén maximum 12.000 Ft/nap.

## II.4. Munkaerő-kölcsönzés

A munkaerő-kölcsönzés a legelterjedtebb atipikus foglalkoztatási forma. Egy olyan háromoldalú, munkavégzésre irányuló jogviszony, melyben a munkavállaló egy kölcsönbeadó céggel munkaszerződést köt azzal a céllal, hogy egy harmadik félnél, a kölcsönvevőnél végezzen munkát. Így a munkáltató jelentős anyagi terhet jelentő munkaügyi adminisztrációs terhektől szabadul.

A kölcsönbevevők e foglalkoztatási formát egyaránt alkalmazzák magasan képzett munkavállalók rövid időre) történő kölcsönzésére (pl. átszervezésre, válságkezelésre, akár egy-egy projektre) és alacsonyabban képzett munkavállalók igénybevételével, betanított jellegű feladatok ellátására (pl. dömpingmegrendelések, vagyónvédelmi feladatot ellátó cégek stb.).

*A munkaerő-kölcsönzők nyilvántartásba vételének feltételévé vált, hogy **szerepelniük kell köztartozásmentes adózási adatbázisban**. A kölcsönzési tevékenység vagyoni **biztosítéka tízmillió forint**. A megfelelést a munkaerő-kölcsönzéssel foglalkozó társaságoknak 3 hónapon belül kell a kormányhivatal felé igazolniuk. Az igazolást elmulasztó munkaerő-kölcsönzőt a kormányhivatal töröli a nyilvántartásból.*

*Kérjük, keresse Irodánk adótanácsadóit a munkaerő-kölcsönzéssel járó buktatók (pl. **nyilvántartásban nem szereplő munkaerő-kölcsönző vagy a megfelelő adó- és járulékkerheket nem teljesítő munkaerő-kölcsönző kiszűrése**, kölcsönzés maximális időtartama, kapcsolt vállalkozások közötti kölcsönzési tilalom stb.) megelőzése érdekében tett javaslatainkért.*

*A közhiedelemmel ellentétben a **kölcsönvevőnek is bejelentési kötelezettsége áll fenn** az általa igénybe vett kölcsönzött munkaerőre vonatkozóan! Legkésőbb a foglalkoztatás megkezdése napján (illetve a foglalkoztatás befejezése napját követő napon) be kell jelenteni az állami adóhatósághoz a munkaerő-kölcsönzési szerződéssel érintett munkavállaló nevét és adóazonosító jelét, valamint a kölcsönbeadó nevét és adószámát, és a foglalkoztatás megkezdésének napját. A munkaerő-kölcsönzésre vonatkozó adatok bejelentésére a 18TMUNK jelű adatlap szolgál.*

### III. A SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ (1995. évi CXVII. tv.)

#### III.1. Az adó alanyai és mértéke

A magánszemély minden jövedelme adóköteles.

Az adó alapja az adóköteles bevételből megállapított, e törvény rendelkezései szerinti levonásokkal csökkentett jövedelem és az adóalap- növelő tételek összege.

Az adó mértéke egységesen **15 százalék**.

**A Magyarországon belföldi illetőségű** magánszemélynek (magyar állampolgár, kivéve, ha egyidejűleg más államnak is állampolgára, és belföldön nem rendelkezik lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel) teljes körű adókötelezettsége van, azaz a belföldről<sup>1</sup> és a külföldről<sup>2</sup> származó valamennyi jövedelmére kiterjed az adóbevallási kötelezettsége.

**A Magyarországon külföldi illetőségű** magánszemélynek korlátozott adókötelezettsége van, azaz csak a belföldről származó jövedelmére terjed ki az adókötelezettség.

#### III.2. Adóbevallás

##### III.2.1. Mely esetekben nem kell Szja bevallást benyújtani?

Önnek nem kell bevallást benyújtania, ha az adóévben **egyáltalán nem volt bevétele** vagy **csak olyan bevételt szerzett, amelyet nem kell bevallani**. Ilyen bevételek, jövedelmek lehetnek például:

- azok a bevételek, amelyeket a jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni (pl. **kölcsönbe** kapott összeget)
- **nemzetközi szerződés alapján** az adó alól Magyarországon **mentesített** jövedelem,
- amely **ingó** vagyontárgy átruházásából származik, és az éves összege nem haladja meg a **600 000 forintot**,
- amely ingatlan átruházásából származik, ha abból jövedelem nem keletkezik,
- amely után az szja megfizetésére a **kifizető kötelezett**,
- ha az adóévben kizárólag egyszerűsített foglalkoztatás keretében szerzett jövedelmet,
- ha a **mezőgazdasági őstermelő** tevékenységéből származó – támogatás nélküli bevétel a **600.000 Ft- ot** nem haladta meg, és más, bevallási kötelezettség alá eső jövedelme sem volt.

##### III.2.2. Az adóbevallás formái

A magánszemély a 2017. évi adókötelezettségét önadózással teljesítheti:

- a **1753 számú bevallás benyújtásával**, vagy
- az adóhatóság által készített **bevallási ajánlat** elfogadásával.

##### III.2.3. Határidők

A vállalkozói tevékenységet folytató, vagy általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemély **2018. február 26- ig**, egyéb esetben a magánszemély **2018. május 22- ig** tesz eleget a **bevallási** és **adófizetési** kötelezettségének.

Kérjük, hogy a 2017. évről **2023. december 31- ig őrizze meg** adóbevallását, illetve minden olyan okmányt, igazolást és egyéb bizonylatot, amelyet annak kitöltése során felhasznált. Az

<sup>1</sup> Belföldről származó jövedelem belföldi illetőségű munkáltatótól, megbízótól származó, vagy belföldön végzett tevékenységből származó, vagy belföldi vagyontól származó jövedelem.

<sup>2</sup> Külföldről származó jövedelem: külföldön végzett tevékenységért a külföldi illetőségű munkáltatótól, megbízótól származó, vagy külföldi vagyontól származó jövedelem.



5 éves adó megállapításához való jog **elévülése újrakezdődik, ha Ön az önellenőrzésében saját javára módosítja az adókötelezettségét.**

### III.3. Jövedelemtípusok és adózásuk

#### III.3.1. Összevonandó jövedelmek

- **Nem önálló** jövedelem: pl. munkaviszony, közfoglalkoztatott, országgyűlési képviselő, gazdasági társaságban vezető tisztségviselő (akkor is, ha megbízási jogviszonyban látja el!),
- **Önálló** jövedelem: tételes költségelszámolás vagy 10- os költséghányad alkalmazása lehetséges (pl. ingatlan bérbeadás; megbízási díj)
- **Egyéb** jövedelem

#### Fizetendő adó meghatározása

+	jövedelem (=bevétel-költség)
-	adóalap csökkentő családi kedvezmény
X	0,15 (adókulcs)
=	számított adó
-	külföldön megfizetett adó
-	adókedvezmények
=	<b>fizetendő adó</b>

#### Adóalap csökkentő családi kedvezmény

a **családi kedvezmény** - az eltartottak lélekszámától függően - kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként

- egy eltartott esetén 66.670 forint (adóösszegben kifejezve 10.000,-Ft)
- kettő eltartott esetén 116.670 forint (adóösszegben kifejezve 17.500,-Ft)
- három és minden további eltartott esetén 220.000 forint (adóösszegben kifejezve 33.000,-Ft).

#### Adókedvezmények

- súlyosan **fogyatékos** személy kedvezménye (minimálbér 5%-a/hó),
- az **őstermelői** kedvezmény (jövedelemkorlát nélkül érvényesítheti évi 100.000 Ft adókedvezményét),
- **első házások** adókedvezménye: a házastársak együttesen jogosultsági hónaponként 5.000 forint adónak megfelelő mértékben csökkenthetik az egyébként fizetendő adójukat. A módosítás szerint az első házások kedvezménye érvényesíthető akkor is, ha a házasság kötést követően várandósságra, gyermekre tekintettel családi kedvezményre lesznek jogosultak a házastársak. A módosított szabály visszamenőlegesen is érvényesíthető a bevallások önellenőrzésével. (A 2014. december 31-ét követően kötött házasságok esetében alkalmazható.)

### III.3.2. Külön adózó jövedelmek



#### Fizetendő adó meghatározása

A külön adózó jövedelmeket és azok adóját a rájuk vonatkozó **speciális szabályok** szerint kell megállapítani. A külön adózó jövedelmek adójából **adókedvezmény nem vonható le**. A külön adózó jövedelmek többségénél (pl. vagyonátruházás, árfolyamnyereség) az adó alapja: a **bevétel és az igazolt kiadások különbözete**; néhány esetben azonban a **bevétel egésze** jövedelemnek számít (pl.: osztalék). Egyes különadózó jövedelmek után (pl. kamatjövedelem, egyes juttatások, a kamatkedvezményből/nyereményből származó jövedelem) az **adóalap a juttatás értékének 1,18- szoros**a.

### III.4. Ingatlan bérbeadásából származó jövedelem

#### Az ingatlan bérbeadás típusai:

- a) **Az ingatlan bérbeadási tevékenység:** dolog – jelen esetben az ingatlan – időleges használatba adását jelenti. A bérlet tehát nem tartalmaz az ingatlan birtokának pusztán átengedésén túl egyéb pótlólagos szolgáltatásokat.  
**A jövedelmet 15% Szja terheli. (2018-tól a 14%-os EHO mérték eltörlésre került!)**

Adószámot Áfa mentes ingatlan bérbeadás esetén nem kötelező kiváltani, de annak hiányában a bérbeadó nem számlaképes. Az adószám hiánya az adóalanyt nem akadályozza a számviteli bizonylat kibocsátásában. (A számviteli bizonylaton az adóalany neve mellett az adóazonosító jel szerepeltetendő. Amennyiben azonban az adóalany úgy döntene, hogy a számviteli bizonylat kibocsátásához számlatömböt kíván használni, annak beszerzéséhez adószámmal kell rendelkeznie, emiatt viszont be kell jelentkeznie.)

- b) **A szálláshely-szolgáltatás:** üzletszerű gazdasági tevékenység keretében rendszerint nem huzamos jellegű, éjszakai ott-tartózkodást, pihenést is magában foglaló tartózkodás céljára szálláshely nyújtása és az ezzel közvetlenül összefüggő szolgáltatások nyújtása úgy, mint takarítás, reggeliztetés.  
**A jövedelmet 15% Szja és 2018-tól 19,5% EHO terheli.**
- c) **A fizetővendéglátó tevékenységet folytató magánszemély** az, aki egyéb szálláshely-szolgáltatási tevékenység keretében nyújt szálláshelyet ugyanannak a személynek adóévenként 90 napot meg nem haladó időtartamra.  
**Adóteher: 38.400,-Ft összegű szobánkénti éves tételes átalányadózás.**  
(2018-tól: a korábbi egy helyett három tulajdonban vagy hasznélvezetben lévő lakásra/üdülőre alkalmazható a kedvezményes átalányadó.)

### III.5. Reprézntáció, üzleti ajándék, és a csekély értékű ajándék

**Reprézntáció:** a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti rendezvény, esemény keretében, továbbá az állami, egyházi ünnepek alkalmával

nyújtott vendéglátás (étel, ital) és a rendezvényhez, eseményhez kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram stb.).

**Üzleti ajándék:** a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti kapcsolatok keretében adott ajándék (ingyenesen vagy kedvezményesen adott termék, nyújtott szolgáltatás, valamint a kizárólag erre szóló utalvány).

**Csekély értékű ajándék:** a minimálbér 10 százalékát meg nem haladó értékű termék, szolgáltatás (Egyes meghatározott juttatásnak minősül a legfeljebb évi három alkalommal - az erre vonatkozó nyilvántartás vezetése mellett - csekély értékű ajándék révén juttatott adóköteles jövedelem).

	Reprezentáció	Üzleti ajándék	Csekély értékű ajándék
<b>Mikor adható?</b>	csak esemény alkalmával	nem kötődik alkalomhoz	személyenként legfeljebb évi 3 alkalommal
<b>Ki kaphatja?</b>	alkalmazott és üzleti partner egyaránt, előbbieket együttes jelenléte esetén	csak üzleti partner	alkalmazott és közeli hozzátartozó
<b>Mi adható?</b>	étel/ital/vendég részére szállás és utazási költség, szabadidőprogram	tárgy/ szolgáltatás/utalvány	termék/szolgáltatás
<b>Értékhatár</b>	nincs	nincs	minimálbér 10%- a

Egyes meghatározott juttatásként egységesen 40,71 %- os adóteherrel adóznak.

### III.6. Kiküldetés, munkába járás esetén adható költségtérítések

**Kiküldetési rendelvénnyel** munkatársnak fizetendő:

- o **15 Ft/km** gépjármű kopási költségtérítés és
- o az adóhatóság által meghatározott fogyasztási norma és üzemanyagár alapján számolt **üzemanyag költségtérítés**.

A kiküldetés során felmerült költségeket (autópálya matrica, esetleg szállás, étkezés) szintén fel lehet vezetni a rendelvénnyre és ezek elszámolhatóságának nincs akadálya. A kiküldetési rendelvények használatának **adó és járulékvonzata nincsen** sem a munkaadó sem pedig a munkavállaló részéről, **útnyilvántartás vezetésére nincs szükség**. A kiküldetéshez használt **gépjárműnek a munkatárs, a munkatárs közeli hozzátartozójának a tulajdonában kell lennie**.

**Üzemanyagkártya** vagy a **cég nevére kiállított számla** alapján elszámolható a munkavállaló tankolásainak összege, a munkavállalónak teljes körű **útnyilvántartás** vezetési kötelezettsége van. Csak az üzleti célú utak költségei számolhatók el és az elszámolt összegnek az adóhatóság által meghatározott fogyasztási norma értékén belül kell maradni.

A munkáltatónak a munkavállalók részére **munkába járási/hétfégi hazautazásra** 9 Ft/km erejéig van kötelezettsége utazási költségtérítést fizetni, de az Szja törvény 25. § (2) bekezdése alapján szabad döntése alapján 2017- től akár 15 Ft-ot is adhat.

**IV. TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS, EGÉSZSÉGÜGYI- ÉS A REHABILITÁCIÓS  
HOZZÁJÁRULÁS**

**IV.1 Munkavállalók terhei**

**IV.1.1. Egyéni járulékok**

Munkavállalók által fizetendő „egyéni” járulékok mértéke a bruttó jövedelmet figyelembe véve:

- Nyugdíjjárulék: 10%
- Egészségbiztosítási járulék: 3+4=7%
- Munkaerő- piaci járulék: 1,5%

A gyermekek után járó családi (SZJA) adókedvezmény, ha a jövedelem nagysága miatt az adóelőleg összege annak igénybevételére nem nyújt (teljes) fedezetet, akkor a kedvezmény érvényesítésére vonatkozó speciális szabályok betartása mellett, meghatározott sorrendben a 3+4 (7)%-os egészségbiztosítási, és a 10%- os nyugdíjjárulék terhére is érvényesíthető a családi járulékkedvezmény.

**IV.1.2. Egészségügyi szolgáltatási járulék**

*2018-ban a biztosítással sehol nem rendelkezők (és a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozók) részére az Egészségügyi szolgáltatási járulék fizetendő összege **7.320 HUF/hónap (244HUF/nap)**. Biztosítás hiányában fizetendő járulék esetében a kötelezettség fizetése továbbra is – pl. családtag által – átvállalható.*

**IV.1.3. Gyermekvállalási támogatások**

*2017- ben a gyermekvállalási kedv ösztönzése érdekében a gyermekvállalási támogatások a következőképen alakulnak.*

<b>Gyermekvállalási támogatások</b>	<b>Időtartama</b>	<b>Mértéke</b>	<b>Lehet e munkát végezni az ellátások mellett?</b>
Csecsemőgondozási díj (CSED)	24 hét de legfeljebb a gyermek születését követő 168 napig jár (szülés várható napját megelőzően maximum 28 nappal korábban lehet igénybe venni)	Naptári napi jövedelem 70%- a, nincs maximuma	Nem, csak ha az anyuka lemond a támogatás összegéről
Gyermekgondozási díj (GYED)	CSED lejártát követő naptól a gyermek 2 éves koráig jár, ikergyermekek esetében 3 éves korig	Naptári napi jövedelem 70%- a, maximum a mindenkori minimálbér kétszeresének a 70%- a ( <b>max. havi 193.200 Ft lehet</b> )	Igen, az első naptól kezdve, akár teljes munkaidőben is
Gyermekgondozást segítő ellátás (GYSE, régi nevén GYES)	GYED lejártát követő naptól a gyermek 3 éves koráig jár, ikergyermekek esetén tankötelessé válás évének végéig, tartósan beteg vagy fogyatékos gyermek után a gyermek 10 éves koráig	Öregségi nyugdíjminimum 100%- a 28.500Ft/hó	Igen, az első naptól kezdve, akár teljes munkaidőben is

## **IV.2 Munkáltatók terhei**

### **IV.2.1. Szociális hozzájárulási adó (SZOCHO)**

**Mértéke: 19,5%**

**Alanya:**

- a munkáltatók, kifizetők
- az egyéni vállalkozók és östermelők.

**Alapja:**

- az Szja törvényben szabályozott adókötelezettség alá eső bevétel/jövedelem

### **Szociális hozzájárulási adó kedvezmények:**

*A fizetendő Szociális hozzájárulási adó összege – bizonyos feltételek megléte esetén – csökkenthető:*

- 25 év alatti pályakezdő esetében (nincsen 180 biztosításban töltött napja) (→max 100.000 Ft után 19,5% a kedvezmény)
- 25 év alatti vagy 55 év feletti foglalkoztatott esetében (→max.100.000 Ft után 9,75% a kedvezmény)
- Tartósan álláskereső (munkanélküli) (→első két évben max. 100.000 Ft után 19,5%-, majd a harmadik évben 9,75% a kedvezmény)
- Szakképzettséget nem igénylő munkakört betöltő (→ max. 100.000 Ft után 9,75% a kedvezmény)
- Mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott 25 év feletti és 55 év alatti munkavállaló után (→ max.100.000 Ft után 9,75% a kedvezmény)
- Rehabilitációs kártya kedvezménye (→ 19,5% a kedvezmény, maximum a mindenkori minimálbér kétszereséig érvényesíthető)
- A gyermek egy éves kora után foglalkoztatott személy esetén:
- 1 vagy 2 gyermek → max. 100.000 Ft után 2+1 évig 19,5/9,75% mértékig adókedvezményt vehet igénybe (mentesül a szakképzési hozzájárulás megfizetése alól)
- 3 vagy több gyermek → max. 100.000 Ft után 3+2 évig 19,5/9,75% mértékig adókedvezményt vehet igénybe (mentesül a szakképzési hozzájárulás megfizetése alól.)

*2017. július 01-től a közérdekű szövetkezeti nyugdíjas tagság előnye, hogy a személyes közreműködés után kapott jövedelem után kizárólag a 15%-os személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség áll fenn, **járulékfizetési kötelezettség nincs.***

*Összehasonlítva a nyugdíjasként munkaviszonyban adható munkabérral, a szövetkezeti tagként végzett munkáért járó díjazást, utóbbiból 14%-al (10% nyugdíjjárulék és 4% természetbeni egészségbiztosítási járulék) több marad a nyugdíjas zsebében és 21%-al (19,5% SZOCHO és 1,5% szakképzési járulék) több a foglalkoztató pénztárcájában.*

## **IV.3. Rehabilitációs hozzájárulás**

A munkaadó rehabilitációs hozzájárulásra kötelezett, ha az általa foglalkoztatottak létszáma a 25 főt meghaladja, és az általa foglalkoztatott megváltozott munkaképességű személyek száma nem éri el a létszám 5%-át.

*2018. január 1-től a rehabilitációs hozzájárulás mértéke a tárgyév első napján a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alaphér kötelező legkisebb összegének kilencszerese/fő/év, azaz **1.242.000 Ft/fő/év** összegre módosult (A rehabilitációs hozzájárulás mértéke a tárgyév első napján a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított minimálbér kötelező legkisebb összegének kilencszerese/fő/év.).*

A rehabilitációs hozzájárulást a fizetésére kötelezett munkaadó maga vállalja be, állapítja meg, és közvetlenül fizeti be az állami adóhatóságnál vezetett számla javára.

#### **IV.4. Egészségügyi hozzájárulás**

Százalékos mértékű EHO kötelezettség terheli az Art. szerinti munkáltatót, kifizetőt és a törvényben meghatározott esetekben a magánszemélyt.

*2018. január 1- jétől mindössze **két adókulcs** van érvényben. Az eddigi 22%- os adómérték helyett **19,5%** mértékű adómérték lépett életbe, valamint megmarad a **14%**- os adómérték.*

A kifizető vagy ennek hiányában a magánszemély **19,5%-os** mértékű egészségügyi hozzájárulást fizet:

- összevont adóalapba tartozó jövedelemnél
- külön adózó jövedelmek közül
  - a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások után,
  - a kamatkedvezményből származó jövedelem adóalapként meghatározott összege után.

14%- os mértékű egészségügyi hozzájárulást kell fizetni többek között:

- a vállalkozásból kivont jövedelem
- osztalék
- árfolyamnyereségből származó jövedelem.

*Figyelem: megszűnt az ingatlan bérbeadásból származó jövedelem után fizetendő EHO!*

A hozzájárulás-fizetés felső határa 450.000 Ft.

Az átalányadózó mezőgazdasági kistermelő az átalányban megállapított jövedelmének 15 százaléká után 14% Eho fizet.

A tételes költségelszámolást választó, egyszerűsített bevallási nyilatkozatot benyújtó őstermelő által fizetendő százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás a bevétel 5 százalékának a 14 százaléká.

Módosításra került továbbá az egészségügyi hozzájárulás bevallására vonatkozó rendelkezés is. Erre az adóhatóság által készítendő adóbevallás tervezet bevezetése miatt volt szükség. (Ild. Eho tv.11.§.(8) bek.)

### V. SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS (Szakképzés tv. - 2011. évi CLV. tv.)

#### V.1. Hozzájárulásra kötelezettek köre

A belföldi székhelyű gazdasági társaság, szövetkezet, ügyvédi iroda, közjegyzői iroda, a személyi jövedelemadó szerinti egyéni vállalkozó, egyéni cég és az olyan gazdasági társaság, amelyet felsőoktatási intézmény alapított, illetve amelyben az intézmény részesedést szerzett.

Az egyéb szervezetek, amelyek tanulósz szerződés keretében szerveznek gyakorlati képzést, ha az állami adóhatóságnak bejelentik, hogy a szakképzési hozzájárulást tanulósz szerződés alapján teljesítik. Szakképzési hozzájárulás fizetésére továbbra sem lesznek kötelezettek, azonban lehetőségük lesz arra, hogy a bruttó kötelezettség csökkentése révén visszaigénylési pozícióba kerüljenek. (Ezzel összefüggésben megszűnik a támogatásra való jogosultságuk.)

#### V.2. Hozzájárulás alapja és mértéke

A szakképzési hozzájárulás alapja főszabály szerint megegyezik a hozzájárulásra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapjával.

A szakképzési hozzájárulás mértéke a szakképzési hozzájárulás alapjának 1,5 százaléka (bruttó kötelezettség).

#### V.3. Elszámolás, a hozzájárulás teljesítése

Előleg: 1-11. hónapra vonatkozóan havonta a tárgyhót követő hó 12. napjáig bevallási és hozzájárulás fizetési kötelezettség a NAV felé.

Éves elszámolás: az éves bruttó kötelezettség és a csökkentő tételek különbözetének bevallása és a 12. hónap kötelezettségének pénzügyi rendezése/visszaigénylése a tárgyévet követő év január 12. napjáig.

A szakképzési hozzájárulási kötelezettség teljesítésének módját a törvény keretei között a hozzájárulásra kötelezett továbbra is maga választja meg.

A teljesítés történhet:

- o gyakorlati képzés szervezésével (Szakiskola és cég között létrejött együttműködési megállapodás keretében, vagy a szakiskolai tanuló és a cég között létrejött tanulósz szerződés keretében)
- o saját munkavállaló képzésével (nagyon szigorú és szinte teljesíthetetlen feltételeknek kell megfelelni) **2017- től azok tudják elszámolni, akik havonta legalább 30 fő tanulósz szerződéses tanuló gyakorlati képzését végzik** (korábban ez a létszám 45 fő volt). A tanulósz szerződéses létszámot július és augusztus kivételével minden hónapban kell teljesíteni.

## VI. TÁRSASÁGI ADÓ (1996. évi LXXXI. tv.)

### VI.1. Adó alanya

A társasági adó a vállalkozások gazdasági tevékenységéből származó nyereséget terhelő adó. Alanyai a belföldi vállalkozások mellett a külföldi vállalkozások fióktelepei, az ingatlanal rendelkező társaságok. Nem minősülnek a társasági adó alanyának többek között a felszámolási eljárás alatt álló adózók, a kisvállalati adó, a Kata és az EVA alanyai valamint a kényszertörlési eljárás alatt álló adózók.

### VI.2. Adó mértéke

A társasági adó mértéke a pozitív adóalap **9 százaléka**.

### VI.3. Adóalap meghatározása

A társasági adó alapjának meghatározása a vállalkozás adózás előtti eredményéből indul ki. Ezt követően számos módosító tényező figyelembe vételével határozhatjuk meg a tényleges adóalapot.

A társasági adó törvény az adóalap meghatározásakor sajátos módon minősíti az adott évben elszámolt költségeket, ráfordításokat és bevételeket, illetve kedvezményeket is érvényesít. Bizonyos költségeket nem ismer el, illetve más összegben vagy más időpontban ismeri el azokat. Emellett néhány bevételtípust kivon az adókötelezettség alól. Mindezt az adózás előtti eredményt növelő és csökkentő korrekciós tételeken keresztül valósítja meg.

#### VI.3.1. Csökkentő tételek

A leggyakoribb adózás előtti eredményt csökkentő tételek:

- korábbi évekből továbbhozott veszteség az adóalap 50%- áig; a 2015- től keletkező veszteség leírására 5 éves korlát érvényes, az ezt megelőző évek veszteségét 2025-ig lehet felhasználni
- adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás
- fejlesztési tartalék legfeljebb az adózás előtti eredmény 50%- a, max. 500 millió forint; felhasználási korlát 4 év
- követelések értékvesztésének visszairása
- kapott (járó) osztalék címén elszámolt bevétel
- a várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék feloldásának bevétele
- kis és középvállalkozások beruházási kedvezménye
- közhasznú adományozás esetén az adomány értékének 20 százaléka (50 százaléka, ha a Nemzeti Kulturális Alapot vagy a Magyar Kármentő Alapot támogatja), tartós adományozás esetén további 20 százaléka, valamint Felsőoktatási Intézmény támogatása után 50 százaléka kedvezmény érvényesíthető
- behajthatatlan követelés (kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés behajthatatlanná válása esetén az adózónak adatot kell szolgáltatnia a kapcsolt vállalkozásáról valamint az ügyletet megalapozó okokról)
- mobilitási célú lakhatási támogatás adóévben juttatott összege
- kapcsolt vállalkozások közötti árak módosításából eredő különbözet abban az esetben állítható be adóalap kedvezményként, amennyiben az adózó rendelkezik a kapcsolt fél nyilatkozatával, amelyben igazolja, hogy figyelembe veszi a társasági adó vagy annak megfelelő adójának meghatározása során



**VI.3.2. Növelő tételek**

A leggyakoribb adóalap növelő tételek:

- számviteli értékcsökkenési leírás
- követelés értékvesztése
- várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék
- jogerős határozatban megállapított bírság (az önellenőrzési pótlék nem tartozik ide)
- Tao tv.- ben meghatározott kötelezettség kamatának meghatározott része. 'Alultőkésítés'
- kapcsolt vállalkozással szemben elengedett, ill. behajthatatlannak nem minősülő követelés
- egyéb, nem a vállalkozás érdekében felmerülő költség, ráfordítás
- kapcsolt vállalkozások közötti árak módosításából eredő különbözet

**VI.4. Jövedelem-(nyereség-) minimum**

Amennyiben a fentiek alapján megállapított adózás előtti eredmény és adóalap közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-) minimumot, akkor ez utóbbit kell társasági adóalapnak tekinteni, és megfizetni utána a 9 százalékos elvárt adót. Az adózó élhet az adózás rendjéről szóló törvény 91/A. paragrafusában biztosított lehetőséggel és nyilatkozhat, hogy nem választja a nyereségminimumot adóalapnak, mely kiegészítő bevallás benyújtásával jár. A nyilatkozat alapján indított esetleges revízió által kétségbe vont gazdasági események valóságát és megtörténtét az adózónak kell bizonyítania, ahogy azt is, hogy a költségek és ráfordítások valóban a vállalkozás érdekében merültek fel.

A minimumjövedelemre vonatkozó előírásokat nem alkalmazza többek között az alapítvány, a közhasznú társaság, egyház, lakásszövetkezet, társadalmi szervezet. Ugyancsak nem kell alkalmaznia az előtársasági beszámolóra kötelezett adózónak az előtársasági és az azt követő adóévben, illetve az első adóévben, amennyiben az előtársasági időszakról beszámoló készítésére nem kötelezett.

A jövedelem-(nyereség-) minimum meghatározása:

Összes bevétel

+ a Taggal szemben fennálló kötelezettség előző évhez viszonyított növekményének 50 százaléka

= Korrigált bevétel

\*0,02

= Jövedelem-(nyereség-) minimum összege

### VI.5. Növekedési adóhitel

A kedvezmény alkalmazásával az adózó választása szerint a tárgyévi adózás előtti eredményének a megelőző adóév adózás előtti eredményét meghaladó része (továbbiakban: növekedési adóhitel) után az **adó megfizetését elhalasztja, vagyis a következő két adóév során fizeti meg**. Az adózás előtti eredmény növekményének megállapításakor nem vehetjük figyelembe a kapott osztalék, kamat, valamint a kapcsolt vállalkozásokkal folytatott ellenérték nélküli ügyletek kapcsán elszámolt bevételek összegét.

A kedvezmény igénybevételének feltételei:

- Az adózó társasági adóalanyisága az adóévet megelőző harmadik adóévben vagy korábban kezdődött,
- az adóévben és az adóévet megelőző három évben nem vett rész átalakulásban, egyesülésben, szétválásban,
- a növekedési adóhitel eléri vagy meghaladja az adózó megelőző adóévi adózás előtti eredménye abszolút értékének az **ötszörösét**.

Az adózó az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség teljesítésének határidejéig (**december 20- ig nyilatkozhat** a kedvezmény igénybevételéről, valamint ekkor állapítja meg a növekedési adóhitelre jutó adó összegét, amelynek 25%- át két egyenlő részletben a következő adóév első két negyedévében fizeti meg (a negyedév második hónapjának 20. napjáig). Az ezt követő negyedévekre már a május 31- i társasági adóbevallás alapján kerül a növekedési adóhitelre jutó adó megállapításra, a különbözet megfizetése további hat egyenlő részletben történik.

Az adózónak lehetősége van a növekedési adóhitelre jutó adó még esedékessé nem vált összegét csökkenteni, amennyiben a nyilatkozatot követő két adóévben tárgyi eszköz beruházást **és** létszámnövelést valósít meg. Nem vehető igénybe a kedvezmény, amennyiben az adózó ugyanazon adóévben beruházásra vonatkozó adókedvezményt vesz igénybe. Létszámnövekedés esetén feltétel, hogy a munkahelyet legalább 2 évig fenn kell tartani. A kedvezmény mértéke nem haladhatja meg az esedékessé nem vált adó összegének 70%- át.

### VI.6. Adókedvezmények

A fentiek szerint megállapított társasági adót még további adókedvezmények csökkenthetik, melyek leginkább munkahely- teremtő beruházások (fejlesztési adókedvezmény), illetve a kis és középvállalkozások támogatását segítik. *2018. január 1- től azok a nagyvállalkozások, amelyek a közép-magyarországi régióban termékdiverzifikációt vagy új eljárási innovációt eredményező beruházást hajtanak végre és ennek keretében jelenértéken legalább 6 milliárd forint értékű tárgyi eszköz-beruházást valósítanak meg vagy jelenértéken legalább 3 milliárd értékű munkahelyteremtésre kerül sor szintén fejlesztési adókedvezményt vehetnek igénybe.*

További kedvezményforma az előadó- művészeti szervezet illetve a látvány- csapatsport támogatása. Emellett pedig 2017-től az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások után illetve az adózó által üzemeltetett vendéglátóhelyen megvalósított élőzenei szolgáltatás után is adókedvezmény vehető igénybe.

A fejlesztési adókedvezmény az adó 80 százalékáig érvényesíthető, minden más adókedvezmény az adó 70 százalékáig vehető figyelembe.

### VI.7. Adófelajánlás

Az adózónak lehetősége van a havi, illetve negyedéves társasági adóelőlege legfeljebb 50 százalékának, illetve a feltöltési- vagy az éves adófizetési kötelezettségének kedvezményezett célra történő felajánlására, összesen az adóévre fizetendő adó 80 százalékáig. A kedvezményezett cél lehet a filmalkotás, előadó- művészeti szervezet, illetve a látvány- csapatsport támogatása.

Az adófelajánlás előnye, hogy az adózót a felajánlott összeg után adójóváírás illeti meg. Az adóelőlegre és az adóelőleg- kiegészítésre vonatkozó nyilatkozat esetén 7,5 százalék, az adóbevalláskor az adó vonatkozásában tett nyilatkozat esetén 2,5 százalék kerül az adófolyószámlán jóváírásra.

Ugyanazon adóév tekintetében az adókedvezmény és az adófelajánlás együtt nem alkalmazható.

### VI.8. Adóelőleg

Amennyiben a fizetendő adó meghaladja az 5 millió forintot, úgy azt 12 egyenlő részben havonta, az adott hónap 20- ig adóelőlegként kell megfizetni. Amennyiben a számított adó 5 millió forint alatt van, azt negyedévente, a tárgynegyedévet követő hó 20- ig kell előlegként megfizetni.

### VI.9. Feltöltés

Ha egy vállalkozás előző évben több, mint 100 millió forint árbevételt realizált, úgy tárgyév december 20- ig az addig befizetett adóját ki kell egészítenie a várható adó összegére, de minimum annak 90 százalékára. Amennyiben ennek a feltöltési kötelezettségnek nem tesz eleget, az adóhivatal mulasztási bírságot szab ki, mely a különbözet 20%- áig terjedhet.

### VI.10. Speciális adóalanyok

A non-profit szervezetek, az egyházak, lakás- és iskolaszövetkezetek, alapítványok, köztestületek, vizitársulatok, az MRP, a közhasznú szervezetek, az ingatlanal rendelkező társaságok valamint a szabályozott ingatlanbefektetési társaságok adózása a fentiekől eltérő módon kerül meghatározásra.

### VI.11. Transzferár

**(hatályba lépés: 2018. január 1.)**

A 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet elfogadásával 2018-tól teljesen új tartalmi szabályoknak kell megfelelniük a közép- és nagyvállalkozások által elkészített transzferár nyilvántartásoknak. A 2018-as adóévről készített nyilvántartások fő szabályként két részből, egy fő- és egy helyi dokumentumból állnak.

A fődokumentum feladata, hogy bemutassa a csoport struktúráját, az üzleti eredmény mozgatórugóit, a csoport immateriális javait és pénzügyi tevékenységeit, valamint pénzügyi és adózási helyzetét. A helyi dokumentumnak be kell mutatnia legalább az adózó menedzsmantjét (szervezeti felépítést is), működését, versenytársait, az ügyletekre vonatkozó adatokat és elemzéseket, valamint az esetlegesen alkalmazott adózási megállapodásokat (feltételes adómegállapítás).

Az alkalmazott módszertant érinti az a módosítás, amelyik előírja, hogy az összehasonlító vállalkozások mintáját (a kapcsolódó adatbázis szűrést) három évente, a pénzügyi adatokat pedig évente frissíteni kell.

További változás, hogy csökkent a csoporton belüli alacsony hozzáadott értékű szolgáltatások elismert haszonkulcsa, 2018-tól maximum 7% alkalmazható (az alsó határ maradt 3%).

**Figyelem:** az új előírások csökkentik a leányvállalatok mozgásterét, a jövőben ugyanis saját hatáskörben nem tudják elkészíteni a nyilvántartást, mivel a fődokumentum összeállítása az előírt tartalom jellege miatt egyértelműen anyavállalati feladat.

Javasoljuk, hogy időben tájékoztassák a külföldi anyavállalatokat a változásról, mivel az illetőségük helyén érvényes szabályok sok esetben lényegesen rugalmasabbak a határidőket illetően.

## VII. ÁLTALÁNOS forgalmi adó (2007. évi CXXVII. tv.)

### VII.1. Adóalany

**Adóalany:** az a jogképes személy vagy szervezet, aki (amely) saját neve alatt gazdasági tevékenységet folytat, tekintet nélkül annak helyére, céljára és eredményére.

**Gazdasági tevékenység:** valamely tevékenység üzletszerű, illetőleg tartós vagy rendszeres jelleggel történő folytatása, amennyiben az ellenérték elérésére irányul vagy azt eredményezi, és annak végzése független formában történik.

A **csoportos adóalanyiság** alkalmazása javasolt a komoly, cégcsoporton belüli számlázások esetén. Belföldi kapcsolt vállalkozások - állami és önkormányzati tulajdonú is - kérelem alapján hozhatják létre, **a tagok önálló Áfa alanyisága megszűnik, egymás közötti ügyletekre nem kell Áfát felszámítani**, finanszírozni. A kapott csoportazonosító szám alatt **harmadik felek felé számláznak**, a csoporttag képviselő tesz a csoport „teljesítményéről” adóbevallást.

### VII.2. Adóztatandó tényállások

Adót kell fizetni termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, közösségen belüli beszerzés és termék importja után, az alábbi kivételekre tekintettel.

- **Nem termékértékesítés, ezért nem kell felszámítani Áfát:**
  - Vállalkozási célból áruminta és kis értékű termék átadása (max. 5.000 Ft)
  - Közcélú adomány esetén
- **Nem szolgáltatásnyújtás, ezért nem kell felszámítani Áfát:**
  - Ellenérték megtérítése pénzzel, készpénz- helyettesítővel
  - Követelés engedményezése, közcélú adományozás esetén

### VII.3. A teljesítés helye

A teljesítés helye alapján dönthető el, hogy az ügylet belföldön adóztatható-e. Az első döntés az, hogy az ügylet teljesítési helye belföld-e vagy sem. Ha igen, akkor a számlában Áfát kell feltüntetni. Egyéb esetekben Áfa körön kívüli számlát kell kibocsátani.

#### VII.3.1. Termékértékesítés teljesítés helye

**Főszabály:** ahol az értékesítéskor a termék ténylegesen van

**Kivételek:**

- Közösségen belüli termékértékesítés: feladás, fuvarozás indulási helyén
- Közösségen belüli beszerzés: rendeltetési hely vagy a fuvarozás befejezésének helyén
- Termékimport: ahol a terméket szabadforgalomba helyezték
- Közösség területén lévő földgáz, villamos energia, vezetékes távhő- és hűtési energia értékesítés: beszerző letelepedésének helye

#### VII.3.2. Szolgáltatásnyújtás teljesítés helye

**Megrendelő adóalany**<sup>3,4</sup> = Közösségi adószámmal v. más áfa-azonosítóval rendelkezik

**Főszabály:** ahol a szolgáltatást igénybevevő székhelye vagy legközvetlenebbül érintett telephelye van. **Többek között:** ügynöki szolgáltatás, termékfuvarozás, termékre irányuló szakértői tevékenység (kv. ingatlan), terméken végzett munka vagy bér munka (kv. ingatlan), kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási szolgáltatás (kv. belépőjegy értékesítés).

<sup>3</sup> Kizárólag e tekintetben adóalanynak tekintendők a nem adóalany jogi személyek, ha közösségi adószámmal (áfa-azonosító számmal) rendelkeznek.

<sup>4</sup> Kizárólag e tekintetben ide tartoznak azok a nem ÁFA alany jogi személyek is, akiknek azért van közösségi adószámuk, mert az ilyen jellegű beszerzéseik előző vagy tárgyévben meghaladta a 10 ezer Eurót, vagy a beszerzéseikre az adózást választották.

**Kivételek:**

- Ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatások: az ingatlan fekvése szerint. A szálláshely szolgáltatás is ide tartozik
- Személyszállítás: megtett útvonal (mindegy ki az igénybevevő)
- Kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási, sport- és hasonló eseményekre belépő: ahol a rendezvényt, eseményt ténylegesen rendezik
- Éttermi- és vendéglátó ipari szolgáltatások: ahol a szolgáltatást ténylegesen nyújtják. Kivétel a repülő, hajó, vonat fedélzetén, mert ebben az esetben közösségen belül az indulás helye a teljesítési hely
- Közlekedési eszköz rövid távú bérbeadása (30 napnál, vízi eszköz esetén 90 napnál kevesebb): ahol a közlekedési eszközt magát átadják a bérbevevő részére. (Hosszú távú bérbeadás esetén a főszabály érvényes.) Ha a teljesítés helye 3. ország lenne, de a tényleges használat belföldön van, akkor belföld a teljesítési hely és fordítva.

**Megrendelő nem adóalany**

**Főszabály:** ahol a szolgáltatást nyújtó székhelye vagy telephelye van.

**Kivételek:**

- Az előző pontban leírt 5 kivétel itt is érvényes, kv. kulturális, művészeti, stb. szolgáltatás: tényleges végzés helyén
- Ügynöki tevékenység: a közvetített ügylet teljesítési helyé,
- Nem EU Fuvarozás, személyszállítás: megtett útvonal szerint
- Közösségen belüli fuvarozás: indulás helyén
- Szakértői értékelés (kv. ingatlan): ahol a szolgáltatást ténylegesen végzik
- Terméken végzett munka: ahol a szolgáltatást ténylegesen végzik
- Személy szállításához, és termék fuvarozásához járulékosan kapcsolódó szolgáltatások: ahol a szolgáltatást ténylegesen végzik
- Média és telekommunikációs szolgáltatások, elektronikus úton nyújtott szolgáltatások (honlap tárolás és üzemeltetés, szoftver rendelkezésre bocsátása és frissítése, számítástechnikai eszköz/program távkarbantartás, távoktatás, stb.): a szolgáltatást igénybevevő letelepedési helyén
- Ha a megrendelő 3. országbeli nem adóalany:
  - Szellemi alkotáshoz fűződő jogok átengedése; reklámszolgáltatás, tanácsadási, ügyvédi, számviteli, adóügyi, számítástechnikai, fordítói tevékenység; adatfeldolgozás, bank, biztosítás, munkaerő kölcsönzés; termék bérbeadás (kv. ingatlan és közlekedési eszköz): a szolgáltatást igénybevevő letelepedési helyén.

**VII.4. Adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja**

**Főszabály:** A fizetendő adót a teljesítés (részteljesítés) napjára kell megállapítani.

**Kivételek:**

- Előleg: jóváírás, kézhezvétel, megszerzés napján (főszabályos EU szolgáltatásokra is!) bármilyen vagyoni előny juttatása esetén,
- Zárt végű lízing: termék birtokba vételének napja,
- Fordított adózás (adófizetésre a vevő kötelezett): számla kézhezvétele, ellenérték megtérítése, vagy a teljesítést követő hó 15- e, amelyik a legkorábbi!
- Határon átnyúló szolgáltatások miatti fordított adózás esetén a teljesítés napján,
- Időszakos elszámolású szolgáltatás esetében a teljesítés időpontja főszabály szerint az *elszámolási időszak utolsó napja*.
  - *Két kivétel van:*
    - *a teljesítés a számla kelte, ha a kibocsátás és a fizetési határidő egyaránt az elszámolási időszak végét megelőzi,*
    - *a teljesítés a fizetési határidő, de legfeljebb az elszámolási időszakot követő 60. nap, ha a fizetési határidő az elszámolási időszakot követő időpontra esik.*
- Közösségen belüli termékbeszerzés: számla kibocsátásakor, de legkésőbb a teljesítést követő hó 15- e,
- Termékimport: vámjogi helyzet megváltozása napján.

### VII.5. Az adó mértéke

**Főszabály:** az adó alapjának **27%**- a.

**Kivételek:**

- **18%:** ESL és UHT Tej és tejtermékek, gabonafélékből készült termékek, kereskedelmi szálláshely- szolgáltatás,
- **5%:** Humán gyógyszerek, gyógynövények, könyv, napilap, távhő szolgáltatás, szarvasmarha-, juh-, kecske-, sertéshús különböző formái (*házi sertés is*), *fogyasztási célú halak, haltermékek, Braille nyomtató és kijelző*, egyes élő zenei szolgáltatás, új lakások közül: többlakásos ház esetén max. 150 m<sup>2</sup>- es lakás, vagy egylakásos lakóingatlan esetén max. 300 nm<sup>2</sup>- es lakás, ételmezési célú baromfihús, -belsőség, -vágási melléktermék, friss tojás, friss tej; *internet szolgáltatás, étkezőhelyi vendéglátásban étel és helyben készített ital (nem alkoholos!)*,

### VII.6. Adómentesség

**Levonási joggal:**

- Közösségen belüli termékértékesítés (feltétel: a termék belföldről történő kiszállításának igazolása, pl. fuvarlevéllel),
- Termékexport (3. országba), (feltétel: hogy a termék 90 napon belül elhagyja az országot, 90 napon túli kiléptetés esetén az Áfát meg kell fizetni, de ha az értékesítéstől számított 360 napon belül a termék mégis elhagyja az országot, akkor az Áfát számlakorrekcióval vissza lehet igényelni).
- Nemzetközi közlekedéshez kapcsolódó szolgáltatás.

**Levonási jog nélkül:** Ebben az esetben nem kell felszámítani Áfát, de nem is vonható le az áthárított Áfa.

- Alanyi mentes: belföldi adóalany választhatja, akinek előző évi és tárgyévi bevétele nem haladja meg az *8 millió forintot*,
- „Tárgyi mentes” tevékenység közérdekű jellege miatt: posta, humán egészségügyi ellátás, fogorvos, továbbá oktatás – OKJ- s vagy akkreditált képzés,
- „Tárgyi mentes” tevékenység sajátos jellegre tekintettel, például:
  - a biztosítás, pénzügyi szolgáltatások, szerencsejáték, bélyeg stb.
  - az olyan beépített ingatlanoknál\*, amelyeknél a használatbavételi engedély kiadása óta a 2 év már eltelt,
  - beépítetlen ingatlan értékesítés \*, (kivéve: építési telek, ami mindig Áfás!)
  - ingatlan bérbeadás\*, (kivéve: parkolóhely bérbeadás, kereskedelmi szálláshely bérbeadás és az ingatlannal tartósan összekötött gép, egyéb berendezés, illetőleg széf bérbeadása).

**Fontos tudnivaló:** A \*- gal jelölt esetekben bejelentéssel választható adókötelezettség is, külön lakóingatlanra és az egyéb ingatlanokra tekintettel, valamint külön a bérbeadásra és az értékesítésre is. A választástól 5 évig eltérni nem lehet, **a partnerek választásáról a NAV honlapján is lehet tájékozódni.**

Társaság alapításakor, átalakulásakor, valamint e tevékenységek megkezdésekor különösen fontos a helyes döntés választása, javasolt irodánkkal az előzetes konzultáció!

### VII.7. Fordított adózás

**Jellemzői:** Az Áfa fizetésére az értékesítő helyett a vevő kötelezett. A számla Áfát nem tartalmazhat.

**Alkalmazni kell:**

- Építési szerződés alapján ingatlan átadás (belföldön le NEM telepedett adóalany által is),

- Olyan szolgáltatás, mely építés- szerelésre, ingatlan létrehozására, bővítésére, átalakításra irányul, feltéve, ha az építési hatósági engedélyköteles, vagy tudomásulvételi eljáráshoz kötött,
- Minden munkaerő- kölcsönzés, személyzet rendelkezésre bocsátása,
- Fémhulladék értékesítés, használt akkumulátor értékesítése
- Adómentes értékesítésként kezelendő beépített vagy beépítetlen ingatlan értékesítés esetén, ha azt az eladó előzőleg választásával adókötelessé tette,
- Adós és hitelező, valamint adós és a kijelölt vevő közötti dologi biztosíték, vagy
- Felszámolás alatt álló 100.000 Ft-ot meghaladó értékű termék értékesítése, vagy szolgáltatás nyújtása,
- Gabonák, olajos magvak értékesítése (2018. december 31- ig),
- Vas- és acélipari termékek értékesítése
- Króm-, illetve vanádiumhulladék, törmelék értékesítése
- *Közérdekű nyugdíjas szövetkezet által nyújtott szolgáltatás*

### Feltételei:

- Csak akkor alkalmazható, ha mindkét fél belföldi adóalany, és adófizetésre kötelezett,
- Alanyi mentes, vagy nem adóalany partnernek nem lehet fordítottan számlázni!
- Nem alkalmazható fordított adózás bérbeadási tevékenység esetén!

### VII.8. Adólevonási jog

Az adóalany által szabályszerűen kiállított számlával - ha törvény tételesen nem tiltja - levonási jog érvényesíthető.

#### Nem vonható le az átterhelt áfa:

- ha az adózó a beszerzett terméket vagy igénybevett szolgáltatást részben vagy egészben nem adóköteles tevékenységhez használja,
- taxi, parkolás (ideértve: a parkolás biztosítására szolgáló garázs/beálló hely bérbeadását is!), úthasználati díj,
- lakóingatlan beszerzés, lakóingatlan építés, felújítás, (sem az építőanyag, sem az igénybevett szolgáltatás áfája)
- étel, ital, vendéglátóipar,
- szórakozási szolgáltatás,
- telefonszámla 30%- a,
- benzin,
- személygépkocsi beszerzés, és az üzemeltetéshez használt üzemanyag és egyéb termék,
- személygépkocsi üzemeltetéshez kapcsolódó szolgáltatás 50%- a (kv. legalább 50%- os továbbszámlázás) esetén.

#### A személygépkocsi bérleti áfájának levonhatósága:

Személygépkocsi bérleti díj (nyílt végű pénzügyi lízing is) Áfája, kizárólag üzleti használat arányában - útnyilvántartás vezetése mellett - vonható le.

### VII.9. Adó visszaigénylése

Visszaigénylés kérhető, ha az abszolút érték bevallási időszakonként meghaladja

- **Havi bevallónál:** 1 millió forintot,
- **Negyedéves bevallónál:** 250.000 forintot,
- **Éves bevallónál:** 50.000 forintot.

## VIII. ILLETÉKEK

(1990. évi XCIII. tv.)

Célja: állami, társadalmi, önkormányzati feladatok ellátására forrás biztosítása; a közigazgatási hatósági és bírósági eljárások költségeihez hozzájárulás.

## VIII.1. Visszterhes vagyonszerzési illetékek

- Alanya: a vagyonszerző fél.
- Tárgya: **ingatlan**, egyes **ingóságok** és **vagyoni értékű jogok** nem ingyenes vagyonszerzés útján történő megszerzése. Belföldi **ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét** megszerzése. (Belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságnak minősül, akinek eszközei értékében, több mint 75%-ot képvisel az ingatlan értéke, függetlenül a társaság cégjegyzékben feltüntetett főtevékenységtől.)
- Alapja: a megszerzett vagyon terhekkel nem csökkentett forgalmi értéke. *A forgalmi érték meghatározása során az Adóhatóság összehasonlító értékadatok hiányában más érték meghatározó módszert is alkalmazhat, mint például a nettó pótlási költség alapú értékbecslés, vagy a hozamszámításon alapuló értékbecslés.*
- Mértéke: 4%
- Ingatlan esetében: ingatlanonként 1 milliárd forintig 4%, a forgalmi érték ezt meghaladó része után 2%, de ingatlanonként legfeljebb 200 millió forint.

## VIII.2. Öröklési és ajándékozási illetékek

- Alanya: az ilyen módon vagyont szerzett személy.
- Tárgya: haláleset folytán, illetve az ajándékozással történt vagyonszerzés.
- Alapja: az örökség /ajándék tiszta értéke.
- Mértéke: két illetékkulcs:
  - Általános illetékmérték: 18%.
  - Lakásszerzéshez kapcsolódó kedvezményes illetékmérték: 9%.

## VIII.3. Illetékmentességek, kedvezmények

## Lakáspolitikai célú mentességek

- Mentés a vállalkozó által épített **15 millió** forintot meg nem haladó forgalmi értékű **új lakás** tulajdonjogának megvásárlása. (30 millió forintig pedig a 15 millió Ft-ra jutó rész a mentes)
- Mentés a lakástulajdon **magánszemély általi** vásárlása, ha a magánszemély a korábbi lakástulajdonát a vásárlást megelőző **három éven belül** vagy azt követő **egy éven belül** eladja, és a szerzett lakástulajdon értéke az eladotténál kisebb. *2018-tól azok a magánszemélyek is jogosultak lakáscsere esetén a cserével érintett lakások forgalmi értékkülönbözete után megfizetni az illetéket, akik magánszemélynek nem minősülő tulajdonostól szereztek a lakást.*
- **50%-ig terjedő illetékkedvezményre** jogosult a 35. életévét be nem töltött fiatal, első lakástulajdonának megszerzése esetén, ha a lakástulajdon forgalmi értéke a 15 millió Ft-ot nem haladja meg.
- Kérelemre **12 havi pótlékmentes részletfizetés** engedélyezhető a magánszemély első lakástulajdonának megszerzése esetén.
- Mentés a lakóház építésére alkalmas telektulajdon megszerzése, ha a vagyonszerző az ingatlanon 4 éven belül lakóházat épít.
- **Mentes** az ingatlan forgalmi értékéből az **épület forgalmi értékének megfelelő rész**, ha a telek tulajdonosával kötött megállapodásból és az építés költségeit, körülményeit tanúsító egyéb okiratokból egyértelműen kitérül, hogy az épületet a vagyonszerző hozta létre.
- **Mentes a lakástulajdon megszerzése**, ha azt a vagyonszerző legalább 5 évre a vételár 7 százalékát meg nem haladó éves bérleti díj ellenében **bérbe adja a lakás korábbi magánszemély tulajdonosának**. (A bérbeadók lakásszerzése esetén az adóhatóság az



illetéket kiszabja ugyan, de azt a megfizetés tekintetében felfüggeszti, és abban az esetben törli, ha a korábbi lakástulajdonos (jelenlegi bérlő) 5 éven belül a korábbi tulajdoni hányadot visszavásárolja, mégpedig legfeljebb a bérbeadó által korábban fizetett vételár 105 százalékanak megfelelő vételáron.)

- Az **ingatlanforgalmazók** és lízingcégek a vásárolt ingatlan forgalmi értéke után 2017-től:
  - abban az esetben, amennyiben a vállalkozó vállalja, hogy a továbbértékesítésről szóló szerződés teljesedésbe megy a két éves időtartamon belül, **2%-os** illetéket fizetnek,
  - ha a vállalkozó szerződésben csak azt vállalja, hogy az ingatlant két éven belüli továbbértékesíti, **3%-os** illetéket fizetnek.

### Szociális jellegű mentességek

- Mentés az illeték alól a vagyonszerzés, ha egyenes ági rokonok, házastársak egymás közötti vagyónátruházásából, ajándékozásából, örökléséből származik.
- Mentés az egy örökösnek jutó ingóörökség 300.000 forint forgalmi értéket meg nem haladó része. (Az örökhagyó gépjárművének, pótkocsijának értékét, ruházatát és a személyes használatra szolgáló szokásos mértékű vagyontárgyait nem kell beleszámítani.)
- Mentés a Tao tv. szerinti kapcsolt vállalkozások közötti ingatlan/ingatlannal rendelkező társaság vagyoni betétjének átruházása, ha a vagyonszerző főtevékenysége saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése, adásvétele.
- Mentés a termőföld földműves általi megszerzése, ha 5 évig nem idegeníti el, és mezőgazdasági célra használja azt.
- Mentés a birtok-összevonási célú önkéntes földcsere keretében létrejött megállapodáson alapuló termőföld tulajdon szerzése.
- Az osztalékra vonatkozó követelés elengedése mentes az illeték alól.
- Mentés az autóbusz, nyerges vontató és tehergépjármű, továbbá a pótkocsi gazdálkodó szervezet általi megszerzése.
- Mentés a Tao tv. szerinti kedvezményezett átalakulás keretében történő vagyonszerzés, az ingatlannak a kedvezményezett eszközátruházás keretében történő átruházása.  
*Javaslat: keresse Irodánk adótanácsadóit a kedvezményezett átalakulás feltételeinek megismerése érdekében.*

### VIII.4. A cégalapítás illetéke

- Egyszerűsített eljárással történő cégbejegyzési kérelem illetéke:
  - Zrt.: 50.000 Ft.;
- Normál eljárással történő cégbejegyzési kérelem illetéke:
  - Zrt.,: 100.000 Ft.
  - minden más esetben (Kkt., Bt. Kft.) illetékmentes
- Külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe esetén: 50.000 Ft.
- Cégekivonat elkészítésének illetéke 5.000 Ft, elektronikus okiratok cégiratonként 2.000 Ft

## IX. HELYI ADÓK (1990. évi C. tv.)

A helyi adó az az adó, amelyet az önkormányzat a törvényben kapott felhatalmazás alapján, az illetékességi területen szedhet. Helyi adó megállapítása az önkormányzat feladata, *de az adóbevallás az általános nyomtatványkitöltő programmal az állami adóhatósághoz is benyújtható. A bevallást az állami adóhatóság továbbítja az illetékes önkormányzatnak.*

### IX.1. Vagyoni típusú adók

#### IX.1.1. ÉPÍTMÉNYADÓ

##### IX.1.1.1. Az adókötelezettség

- Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő építmények közül a lakás/nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész (= építmény),
- illetve az önkormányzat illetékességi területén lévő ingatlanon elhelyezett, a településkép védelméről szóló törvény szerinti reklámhordozó.

##### IX.1.1.2. Az adó alanya

- aki a naptári év (a továbbiakban: év) első napján az építmény tulajdonosa (Több tulajdonos esetén: a tulajdonosok tulajdoni hányadaik arányában.)
- amennyiben az építményt az ingatlan-nyilvántartásba bejegyezett vagyoni értékű jog (például hasznélvezet) terheli: a vagyoni értékű jog jogosultja
- társasház, társasgarázs és társasüdülő esetén a tulajdonosok közössége önálló adóalany, a közös használatú helyiségek után az adó alanya az említett közösség
- aki az év első napján a reklámhordozó Polgári Törvénykönyv szerinti tulajdonosa.

##### IX.1.1.3. Az adó alapja

Az adó alapja az önkormányzat döntésétől függően:

- az építmény m<sup>2</sup>-ben számított hasznos alapterülete vagy
- az építmény korrigált forgalmi értéke.

Reklámhordozó esetében az adó alapja a reklámhordozó reklámközzétételre használható, m<sup>2</sup>-ben két tizedes jegy pontossággal számított felülete.

*Korrigált forgalmi érték alapú adóztatás esetén a lakáshoz tartozó kiegészítő helyiség, a melléképület, a melléképületrész alapterületére jutó korrigált forgalmi értéket figyelmen kívül kell hagyni.*

##### IX.1.1.4. Az adó mértéke

Az adó évi mértékének felső határa:

- az alapterület szerinti adóalap-számítás esetén: 1.100 Ft/m<sup>2</sup>
- a korrigált forgalmi érték szerinti adóalap számítás esetén: a korrigált forgalmi érték 3,6 %-a
- Reklámhordozó esetében az adó évi mértékének felső határa 12 000 Ft/m<sup>2</sup>.

##### IX.1.1.5. Az adómentesség

Mentes az adó alól:

- a szükséglakás,
- a házi orvos által nyújtott egészségügyi ellátás céljára szolgáló helyiség,
- a kizárólag a radioaktív hulladék elhelyezésére, valamint a kiégett nukleáris üzemanyag tárolására használt építmény,
- állattartásra vagy növénytermesztésre szolgáló építmény

- a felújított - 2008. január 1- jét követően kiadott jogerős építési engedéllyel rendelkező – műemléképület a felújítást követő 3 évig.

## **IX.1.2. Telekadó**

### **IX.1.2.1. Az adókötelezettség**

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő **telek**.

### **IX.1.2.2. Az adó alanya**

Az adó alanya az, aki az év első napján a telek tulajdonosa, több tulajdonos esetén a tulajdonostársak vagyoni hányaduknka megfelelő arányban, ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog (például haszonélvezet) esetén a vagyoni értékű jog jogosultja.

### **IX.1.2.3. Az adó alapja**

Az adó alapja az önkormányzat döntésétől függően:

- a telek m<sup>2</sup>- ben számított területe vagy
- a telek korrigált forgalmi értéke.

### **IX.1.2.4. Az adó mértéke**

Az adó évi mértékének felső határa:

- a terület szerinti adóalap-számítás esetén: 200 Ft/m<sup>2</sup>,
- a korrigált forgalmi érték szerinti adóalap-számítás esetén: a korrigált forgalmi érték 3%- a.

### **IX.1.2.5. Az adómentesség**

Mentes az adó alól:

- az építmény hasznos alapterületével egyező nagyságú telekrész,
- a mezőgazdasági művelés alatt álló belterületi telek,
- az építési tilalom alatt álló telek adóköteles területének 50%- a,
- az adóalany termék-előállító üzeméhez tartozó, jogszabályban vagy hatósági előírásban megállapított védő-biztonsági terület (övezet), feltéve, ha az adóalany adóévet megelőző adóévi, évesített nettó árbevétele legalább 50%- ban saját előállítású termék értékesítéséből származik.

## **IX.2. Helyi iparüzési adó**

### **IX.2.1. Az adókötelezettség**

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység.

Ideiglenes jellegű az iparüzési tevékenység, ha az önkormányzat illetékességi területén az ott székhellyel, telephellyel nem rendelkező vállalkozó:

- építőipari tevékenységet folytat, illetőleg természeti erőforrást tár fel vagy kutat, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama adóéven belül a 30 napot meghaladja, de nem éri el a 181 napot,
- bármely tevékenységet végez, ha annak folytatásából közvetlenül bevételre tesz szert, feltéve, hogy egyetlen önkormányzat illetékességi területén sem rendelkezik székhellyel, telephellyel.

### IX.2.2. Az adó alanya

Az adó alanya a vállalkozó és a bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyon. Mentés az adó alól a beszerző, értékesítő szövetkezet.

### IX.2.3. Az adó alapja

Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve

- az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke együttes összegével a nettó árbevétel nagyságától függően, sávosan,
- az alvállalkozói teljesítések értékével,
- az anyagköltséggel,
- az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével.

#### *Figyelem!*

*Az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint készítő vállalkozó a nettó árbevétel, az eladott áruk beszerzési értéke, az anyagköltség, a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói teljesítések megállapítása során a helyi adókról szóló törvényben foglalt eltérésekkel kell eljárnia.*

500 millió forint éves árbevétel felett az iparüzési adóalap megállapításakor az árbevétel csak korlátozottan csökkenthető az eladott áruk beszerzési értékével és a közvetített szolgáltatások értékével (nettó árbevétel csökkentő összeg).

A nettó árbevétel

- 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg egésze,
- 500 millió forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 85%-a,
- 20 milliárd forintot meghaladó, de 80 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 75%-a,
- 80 milliárd forintot meghaladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 70%-a vonható le.

Adott sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg = az összes nettó árbevétel csökkentő összeg \* (adott sávba jutó nettó árbevétel / összes nettó árbevétel)

Azok a társasági adótörvény szerinti kapcsolt vállalkozások, amelyek között a kapcsolt vállalkozási viszony 2016. október 1-ét követően, szétválással jött létre, és amelyeknél az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások együttes összege az árbevétel 50 százalékát meghaladja, először csoportszinten kell megállapítaniuk az adó alapját, majd ezt követően az egyes vállalkozásoknak a csoportszintű adóalapból a nettó árbevételük arányában kell kiszámítaniuk a vállalkozási szintű adóalapot. Az adóalapjának összeszámítása kizárólag a kapcsolt vállalkozási viszony fennállásának időtartamára történik napi időarányosítással.

*Megszűnt tehát a kapcsolt vállalkozások adóalapjának általános összevonási kötelezettsége. Azok az adózók, akik emiatt várhatóan kevesebb adót fognak fizetni, mérséklési kérelemmel fordulhatnak az önkormányzati adóhatósághoz.*

Azon áruk, szolgáltatások, amelyek exportértékesítésre kerülnek, az adóalap megállapításánál az eladott áruk beszerzési értékének és közvetített szolgáltatások értékének teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét.

Az egyszerűsített iparűzési adó megállapítás feltétele, hogy a tárgyévi nettó árbevétel nem haladta meg a 8 millió forintot.

Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó vállalkozó az adó alapját az általános szabálytól eltérően az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 50%-ában is megállapíthatja.

A kisvállalati adó hatálya alá tartozó vállalkozó az adó alapját az általános szabálytól eltérően a kisvállalati adója alapjának 20%-kal növelt összegében is megállapíthatja.

A kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó vállalkozó (kisadózó vállalkozás) - kizárólag e minősége fennállásának időtartamával egyező időtartamra vonatkozó, meg nem változtatható - döntése esetén az adó adóévi alapja az általános szabálytól eltérően székhelye és telephelye szerinti önkormányzatonként 2,5- 2,5 millió forint.

#### IX.2.4. Az adó mértéke

Állandó tevékenység	Ideiglenes tevékenység
az adó évi mértékének felső határa az adóalap 2%-a	naptári naponként legfeljebb 5000 forint

A székhely, illetőleg a telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból (legfeljebb azonban annak összegéig terjedően) levonható az adóalany által.

- az ideiglenes jellegű tevékenység után az adóévben megfizetett adó,
- 2016- tól mind a külföldön megfizetett útdíjnak, mind a belföldön megfizetett úthasználati díjnak a költségként történő elszámolásán túl 7,5 % levonható az iparűzési adóból
- az adóalany a törvényben előírt általános szabályok szerint számított adóját az alapkutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége 10%-ának megfelelő összeggel csökkentheti.

#### IX.2.5. Mentesség az adóbevallás benyújtása alól

*Nem kell adóbevallást benyújtani abban az esetben, ha az önkormányzati adórendelet mentességi, kedvezményi szabálya alapján adófizetési kötelezettség nem terheli az adóalanyt.*

#### IX.2.6. Pontatlan törvényi szabályozás a közvetített szolgáltatásoknál

*Könyvkiadók, utazási irodák, valamint ingatlanhasználók figyelem!*

A törvényi szabályozás pontatlanságához köthető jogértelmezés alapján az önkormányzati adóhatóság(ok) egy- egy konkrét ügyben a vállalkozások számára vállalhatatlan terhet jelentő adóhiányt állapítottak (és állapíthatnak) meg:

- Nyomdák által előállított könyv (vagy sajtó) termék beszerzését NEM eladott áru beszerzési értékeként, hanem igénybevett szolgáltatásként kezelik, így az nem vonható le az adóalapból.
- Utazási irodák által igénybe vett és utazási csomagokba beépített szolgáltatásokat közvetített szolgáltatás helyett igénybevett szolgáltatásnak tekintik, így az nem számolható el az árbevétellel szemben.

Ingatlanhasználók által bérbe vett terület kisebb egységekben való tovább-bérbeadása esetén az egyben kivett terület bérleti díját nem minősítik közvetített szolgáltatásnak, így az szintén nem csökkenti az adó alapját.

### **IX.3. Kommunális típusú adók**

#### **IX.3.1. Magánszemélyek kommunális adója**

Az adó alanya: az építmény/telekadó alany magánszemély, továbbá az a magánszemély, aki az önkormányzat illetékességi területén nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti jogával rendelkezik.

Az adótárgy a magánszemély tulajdonában álló épület, a beépítetlen belterületi föld valamint lakásbérleti jog.

Az adó alapja: minden adótárgy

Az adó mértéke: adótárgyanként 17.000 Ft/év

#### **IX.3.2. Idegenforgalmi adó**

Adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább 1 vendégéjszakát eltölt, aki az önkormányzat illetékességi területén olyan üdülésre, pihenésre alkalmas épületnek tulajdonosa, amely nem minősül lakásnak.

Az adó alapja:

1. a megkezdett vendégéjszakák száma, vagy
2. a megkezdett vendégéjszakára eső szállásdíj, ennek hiányában a szállásért bármilyen jogcímen (pl. üdülőhasználati jog) fizetendő ellenérték.

Az adó mértékének felső határa:

- az 1. pont alapján: személyenként és vendégéjszakánként 300 Ft;
- a 2. pont alapján: az adóalap 4%- a;

**X. A CÉGAUTÓ ADÓ****(Gjt. - 1991. évi LXXXII. tv.)****Az adó tárgya**

A cégautó adót a **nem magánszemély tulajdonában álló**, belföldi hatósági nyilvántartásba vett (magyar rendszámú) személygépkocsi után (kivéve környezetkímélő gépkocsit) kell megfizetni. A nem magánszemély tulajdonában álló, külföldi rendszámú, hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsi után csak akkor áll fenn a cégautó adó fizetési kötelezettség, ha utána költséget, ráfordítást számoltak el.

A **magánszemély tulajdonában álló**, akár belföldi, akár külföldi nyilvántartásban szereplő gépkocsi után akkor áll fenn az adókötelezettség, ha utána költséget, értékcsökkenési leírást számoltak el.

**Az adó alanya**

Az adó alanya a hatósági nyilvántartásban szereplő személygépkocsi esetén a járműnyilvántartás szerint bejegyzett tulajdonos, pénzügyi lízing esetén a pénzügyi lízingbe vevő. Megszűnt a tartós bérlet fogalma, így a tulajdonos lesz a cégautó adó fizetésére kötelezett a tartós bérlettel érintett gépkocsik vonatkozásában is.

**A havi adó mértéke**

A gépjárművek cégautó adója a személygépjármű kW- ban kifejezett teljesítménye (forgalmi engedély P.2- es kódja) és környezetvédelmi osztály- jelzése (forgalmi engedély V.9-es kódja) alapján kerül meghatározásra a következő táblázat szerint:

Gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztály-jelzés		
	„0”-„4” osztályjelzés között	„6”-„10” osztályjelzés között	„5”; „14”-„15” osztályjelzés között
0-50	16.500 Ft	8.800 Ft	7.700 Ft
51-90	22.000 Ft	11.000 Ft	8.800 Ft
91-120	33.000 Ft	22.000 Ft	11.000 Ft
120 felett	44.000 Ft	33.000 Ft	22.000 Ft

**Levonható:** a gépkocsi után határidőben (március 15- ig és szeptember 15- ig) megfizetett éves gépjárműadó (súlyadó) negyedévre arányosított összege.

Napokra **arányosítani nem lehet**, azaz az egész hónapra meg kell fizetni az adót.

Az adót önadózással kell bevallani és megfizetni a NAV- hoz negyedévente, a negyedévet követő hónap 20- áig.

### XI. A GÉPJÁRMŰADÓ (1991. évi LXXXII. tv.)

Az adóztatási feladatokat a helyi önkormányzat látja el, ő küldi ki a határozatot a fizetendő adóról.

#### XI.1. Tárgya

Adóköteles:

- o a belföldön forgalomba helyezett gépjármű, illetve pótkocsi (kivéve mezőgazdasági vontató, lassú jármű és pótkocsija, „méhesházás” gépkocsi, munkagép, CD, CK, DT, OT és Z betűjelű gépjármű),
- o valamint a Magyarországon közlekedő, külföldön nyilvántartott tehergépjármű (kivéve EU- ban nyilvántartott).

#### XI.2. Adókötelezettség keletkezése és megszűnése

Gépjárműadó kötelezettség keletkezik a belföldi forgalomba helyezést követő hónap 1. napján, használt gépjármű esetén a tárgy évet követő január 1. napján.

Megszűnik a gépjárműadó kötelezettség az adott hónap utolsó napján, ha a hatóság a gépjárművet a forgalomból kivonja.

#### XI.3. Az adó alanya

- o az üzembentartó,
- o ennek hiányában a tulajdonos.

#### XI.4. Az adó mértéke

Főszabályként az adót a gépjármű teljesítménye után kell fizetni.

Az adó mértéke a gépjármű

- o gyártási évében és az azt követő 3 naptári évben 345 Ft/kW,
- o gyártási évet követő 4-7. naptári évben 300 Ft/kW,
- o gyártási évet követő 8-11. naptári évben 230 Ft/kW,
- o gyártási évet követő 12-15. naptári évben 185 Ft/kW,
- o gyártási évet követő 16. naptári évben és az azt követő naptári években 140 Ft/kW

Egy új, átlagos motorizáltságú közép kategóriás autónak az éves adója körülbelül 25-30.000 Ft.

Az adó mértékéről az önkormányzat határozat útján tájékoztatja a tulajdonost, az üzembentartót. Az adót két részletben kell megfizetni március 15. és szeptemberi 15- i határidővel.



**XII. AZ INNOVÁCIÓS JÁRULÉK****(2014. évi LXXVI. tv.)****XII.1. A járulék fizetésére kötelezettek köre**

Belföldi székhelyű, a számvitelről szóló törvény (2000. évi C. tv. Szt.) hatálya alá tartozó gazdasági társaság innovációs járulékot köteles fizetni.

Gazdasági társaság közkereseti társaság, betéti társaság, korlátolt felelősségű társaság vagy részvénytársaság formájában alapítható (2013. évi V. tv. 3:89.§ Ptk.)

Mentes a járulék fizetésének kötelezettsége alól:

- a mikro- vagy kisvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság (2004. évi XXXIV. tv. 3.§ (2-3) Kkv.)
- a jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság és annak előtársasága
- a közhasznú nonprofit gazdasági társaság
- a járulékfizetésre kötelezett, de felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság

A fentiek alkalmazásánál az üzleti év első napján fennálló állapot az irányadó.

**XII.2. A járulék alapja**

A helyi adókról szóló törvény (1990. évi C.tv. 39.§ (1) Htv.) alapján meghatározott adóalap, csökkentve a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalaprész összegével:

- + Nettó árbevétel
- Eladott áruk beszerzési értéke (sávosan)
- Közvetített szolgáltatások értéke (sávosan)
- Alvállalkozói teljesítések értéke
- Anyagköltség
- Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége
- Külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalaprész összege

**XII.3. A járulék mértéke**

A járulékalap 0,3 %- a

**XII.4. A járulék bevallása**

- A kötelezett a járulék éves összegét maga állapítja meg és vallja be az állami adóhatóságnak az adóévet követő adóév május 31-ig.
- A járulékbevallással egyidejűleg, annak esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra járulékelőleget kell bevallani, az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével.
- A várható fizetendő járulék és az adóévre már bevallott előlegek különbözetéről (előleg-kiegészítés) az adóév december 20-ig bevallást nyújt be.
- A járulékfizetési kötelezettség keletkezésének első évében az adóévet megelőző adóév adatai alapján kell a járulékelőleget megállapítani, és arról az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig járulékelőleg- bevallást benyújtani. A járulékfizetési kötelezettség keletkezése évének első két előlegfizetési időszakára vonatkozóan az adózó az előlegfizetéssel egyidejűleg tesz bevallást. Az előleg mértéke a járulék várható éves összegének időarányos része.

### XII.5. A járulék megfizetése és kiegészítése (feltöltés)

- Háromhavonként (előlegfizetési időszak) előleget kell fizetni, az előlegfizetési időszakot követő hónap 20. napjáig.
- A járulékelőleg negyedéves összege az éves járulékelőleg egynegyede.
- Az éves járulékelőleg összege a megelőző adóév fizetendő járulékának összegével egyezik meg.
- Az adóév utolsó előlegfizetési időszakára vonatkozó járulékelőleget az előleg-kiegészítéssel egyidejűleg kell teljesíteni.
- Az előleg- kiegészítés összege az adóévi várható fizetendő járulék összegének és az adóévre már bevallott előlegeknek a különbözete.
- A befizetett előleg, előleg- kiegészítés és a járulék éves összege közötti különbözetet az adóév május 31- ig kell befizetni, illetőleg a többletbefizetést ettől az időponttól lehet visszaigényelni.

## XIII. A SZÁMVITELI TÖRVÉNY (2000. évi C. tv.)

### XIII.1. A törvény hatálya

A törvény hatálya alá tartozik a **gazdálkodó**.

A törvény hatálya nem terjed ki: az egyéni vállalkozóra, a polgári jogi társaságra, az építőközösségre, a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi kereskedelmi képviselőjére. Továbbá arra a közkereseti társaságra, betéti társaságra és egyéni cégre, amely az üzleti évben nyilvántartásait az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló, illetve a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvény előírásai szerint vezeti.

### XIII.2. A Vállalkozó számviteli törvény által előírt kötelezettségei

#### Beszámolás és könyvvizetés

A gazdálkodó a működéséről **magyar nyelvű beszámolót köteles készíteni**

A beszámoló formája az éves nettó árbevétel nagyságától, a mérleg főösszegétől, a foglalkoztatottak létszámától, mindezek határértékeitől függ.

#### A beszámoló lehet:

- éves beszámoló,
- egyszerűsített éves beszámoló,
- összevont (konszolidált) éves beszámoló,
- egyszerűsített beszámoló.

**Egyszerűsített éves beszámolót készíthet** a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:

- a mérlegfőösszeg az **1 200 millió forintot**,
- az éves nettó árbevétel az **2 400 millió forintot**,
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma az **50 főt**.

**Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót** 2013- tól lehet készíteni.

A mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló készítésének sajátosságait külön kormányrendelet szabályozza. (398/2012(XII.20) korm. rendelet)

#### Éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állíthatja össze:

- az a vállalkozó, amelynek közvetlen vagy közvetett anyavállalata az összevont (konszolidált) éves beszámolóját az IFRS-ek szerint készíti el,
- a biztosító,
- a pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletével kapcsolatos feladatkörében eljáró Magyar Nemzeti Bank felügyelete alá tartozó pénzügyi vállalkozás, pénzforgalmi intézmény, elektronikuspénz-kibocsátó intézmény, befektetési vállalkozás, a központi értéktár, a központi szerződő fél, a tőzsde, a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató, az IFRS-ek szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokba anyavállalati döntés alapján bevont pénzügyi közvetítő és biztosításközvetítő, valamint a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló törvény hatálya alá tartozó alap és alapkezelő,
- a 155. § alapján könyvvizsgálatra kötelezett gazdasági társaság,
- a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe.

#### Éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze

- az a vállalkozó, amelynek értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán forgalmazzák,

- o a hitelintézet, továbbá a hitelintézettel egyenértékű prudenciális szabályozásnak megfelelő pénzügyi vállalkozás.

### **Összevont (konszolidált) éves beszámoló**

Összevont (konszolidált) éves beszámolót és összevont (konszolidált) üzleti jelentést is köteles készíteni – az e törvényben foglaltak kivételével - az a vállalkozó, amely egy vagy több vállalkozóhoz fűződő viszonyában anyavállalatnak minősül.

Az anyavállalatnak nem kell az üzleti évről összevont (konszolidált) éves beszámolót készítenie, ha az üzleti évet megelőző két - egymást követő - üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:

- a) a mérlegfőösszeg 6 000 millió forintot,
- b) az éves nettó árbevétel 12 000 millió forintot,
- c) az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 250 főt.

### **Bizonylatok megőrzési kötelezettsége**

A beszámolót, az üzleti jelentést, a leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, továbbá a naplófőkönyvet, valamint a könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is), olvasható formában legalább **8 évig** köteles megőrizni.

### **A gazdálkodó képviselőjére jogosult személy felelős a következő szabályzatok elkészítéséért**

Számviteli politika, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, eszközök és források értékelési szabályzata, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, pénzkezelési szabályzat. Az éves beszámoló készítésére kötelezett gazdálkodó köteles az üzleti jelentést is elkészíteni.

### **Felelősség a számviteli szolgáltatást végző kiválasztásában**

A vállalkozó a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával, vezetésével, az éves beszámoló, az egyszerűsített éves beszámoló, az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítésével

- o olyan természetes személyt köteles megbízni/alkalmazni, aki okleveles könyvvizsgálói szakképesítéssel vagy mérlegképes könyvelői szakképesítéssel rendelkezik, vagy aki e törvény szerinti bejelentést tett, vagy
- o olyan számviteli szolgáltatást nyújtó társaságot köteles megbízni, amelynek a feladat irányításával, vezetésével, a beszámoló elkészítésével megbízott tagja, alkalmazottja megfelel az előző bekezdésben meghatározott követelményeknek.

### **Köteles az alábbi iratok letétbe helyezéséről, közzétételéről gondoskodni**

A kettős könyvvitelt vezető, cégjegyzékbe bejegyzett vállalkozó köteles az elfogadott éves **beszámolót**, egyszerűsített éves beszámolót, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot az **adott üzleti év mérlegforduló-napját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni.**

Az anyavállalat az **összevont (konszolidált) éves beszámolót**, a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt **az összevont (konszolidált) éves beszámoló mérlegforduló-napját követő hatodik hónap utolsó napjáig köteles letétbe helyezni.**

### **Kötelező könyvvizsgálat esetén köteles könyvvizsgálót, könyvvizsgáló céget választani.**

Ha kötelező a könyvvizsgálat, akkor a vállalkozó legfőbb szerve **köteles bejegyzett könyvvizsgálót**, könyvvizsgáló céget - **az előző üzleti év éves beszámolójának, egyszerűsített éves beszámolójának elfogadásakor**, jogelőd nélkül alapított vállalkozónál

az üzleti év mérlegforduló- napja előtt- **választani**. Könyvvizsgálatra a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja vagy a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál nyilvántartásba bejegyzett könyvvizsgáló cég választható.

#### **XIII.3. Euróban, USA dollárban, illetve eurótól és USA dollártól eltérő devizanemben való könyvvezetés**

Bármely vállalkozó euróban vagy USA dollárban készítheti el éves beszámolóját, amennyiben ezt a döntését a létesítő okiratában és a számviteli politikájában rögzítette. **Áttérés csak az üzleti év fordulónapjával** (általában január 1-jével) **lehetséges**, amit a megelőző hónapban be kell jelenteni.

Az eurótól, USA dollártól eltérő devizanemben azok vezethetik könyveiket, akiknek a funkcionális pénzneme az eurótól, USA dollártól eltérő deviza, illetve az adott devizában merül fel bevételeik és ráfordításaik legalább 25%- a. A létesítő okiratban és a számviteli politikában történő rögzítés természetesen ebben az esetben is feltétel.

#### **XIII.4. Napi készpénz záró állomány**

A vállalkozásnál lévő napi készpénzállomány maximális mértékét szabadon, a vállalkozásra jellemző körülményeknek megfelelően lehet megállapítani. **Pénzkezelési szabályzatban kell rendelkezni a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről.**

#### **XIII.5. Közbenső mérleg**

Minden olyan esetben, amikor évközben a saját tőkéről, azaz a vagyonról nyilatkozni kell, ezt csak közbenső mérleg elkészítésével lehet megtenni.

A legutolsó beszámolót, vagy a közbenső mérleget - eltérő jogszabályi rendelkezés hiányában - a mérleg fordulónapját követő hat hónapig lehet figyelembe venni a saját tőke alátámasztására.

**A közbenső mérleget a könyvvizsgálatra kötelezett társaságoknak minden esetben könyvvizsgálóval kell hitelesíttetni!**

#### **XIII.6. A halasztott bevétel megszüntetése fejlesztési támogatásnál.**

A fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetésének időpontja helyett a visszafizetendő támogatás előírásával egyidejűleg, azaz a ráfordításként történő elszámoláskor kell feloldani a halasztott bevételt.

#### **XIII.7. Adóhatósági ellenőrzésekkel összefüggő változtatás – jelentős összegű hiba esetén.**

Amennyiben az adóhatósági ellenőrzés megállapításait az előző üzleti éveket érintően külön oszlopban kellett bemutatni, majd ezt követően a következő üzleti év(ek)ben – legkésőbb a mérlegkészítés időpontjáig – a hatóság, bíróság megállapítását jogerősen megváltoztatta, annak hatását a tárgyévre vonatkozóan kell elszámolni, azaz a korábbi év(ek) adatait nem kell módosítani.

A társasági adó alap megállapításakor az eredmény növelő tétellel csökkenteni, míg az eredmény csökkentő tétellel növelni kell az adózás előtti eredményt, azaz a nem jelentős hibák tárgyévi elszámolásával azonosan kell kezelni.

### XIII.8. Származékos ügyletek elszámolásának változása

A származékos leszállítási ügyletek keretében beszerzett eszközöket a beszerzés napjával kell valós értékre átértékelni a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel, illetve ráfordításaival szemben, függetlenül attól, hogy a vállalkozás a valós értékelést nem alkalmazza. Több helyen módosította a törvény a származékos ügyletek elszámolását.

### XIII.09. Könyvviteli szolgáltatókra vonatkozó rendelkezések módosítása

A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017 évi LIII. törvény (a továbbiakban: Pmt.) alapján a felügyeletet ellátó szerv kezdeményezheti a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásából történő törlését a Pmt. rendelkezéseinek megsértése esetén. A számviteli törvény könyvviteli szolgáltatókra vonatkozó szabályai ennek megfelelően kerültek módosításra.

### XIII.10. Könyvvizsgálat

**Kötelező a könyvvizsgálat** - a következő bekezdésben foglaltak kivételével - minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozónál.

Nem kötelező a könyvvizsgálat, ha az **alábbi két feltétel együttesen teljesül:**

- az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele nem haladta meg a 300 millió forintot, és
- az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.

Amennyiben egy cégnek a tárgyévi üzleti év mérlegfordulónapján **10 millió forintot meghaladó, 60 napnál régebben lejárt** - az adózás rendjéről szóló törvény szerinti - köztartozása van, a főszabálytól eltérően számára a tárgyévi üzleti évet követő üzleti évben **kötelező a könyvvizsgálat.**

Minden esetben kötelező a könyvvizsgálat (határértékektől függetlenül) a törvény által felsorolt esetekben.

Az értékhelyesbítések megállapításának, elszámolásának szabályszerűségét a könyvvizsgálónak a kötelező könyvvizsgálat keretében ellenőriznie kell. **Amennyiben a könyvvizsgálat nem kötelező, az értékelés felülvizsgálatával független könyvvizsgálat kell megbízni.**

**Minden olyan esetben, amikor a könyvvizsgálat nem kötelező, a vállalkozó dönthet arról, hogy a beszámoló felülvizsgálatával könyvvizsgálatot bíz meg.**

### XIII. 11. A beszámoló letétbe helyezésének és közzétételének rendszere.

A Cégtörvény (2006. évi V. tv) 18.§- a alapján a cégnek a számviteli törvény szerinti beszámolót elektronikus úton, a kormányzati portál útján kell a Céginformációs Szolgálat részére megküldeni.

*Az Online Beszámoló Űrlapkitöltő Rendszer az alábbi oldalon érhető el:*

<https://e-beszamolo.im.gov.hu/ebekuldes>

## **XIV. KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJA, AZAZ A KATA (2012.évi CXLVII. Tv.)**

### **XIV.1. Ki választhatja?**

Egyéni vállalkozók, egyéni cégek, egyéni ügyvédek, *ügyvédi irodák*, olyan Bt. és Kkt., akiknek csak magánszemély tulajdonosai vannak, és **nem** saját tulajdonú vagy bérelt **ingatlan bérbeadásával, üzemeltetésével foglalkoznak.**

Az adóalanyiság a naptári év utolsó napján megszűnik 100.000 Ft-ot meghaladó adótartozás esetén.

### **XIV.2. Mennyit kell fizetni?**

**Tételes adót** kell fizetni havonta minden megkezdett hónapra:

- Főállású kisadózó esetében havi 50.000 Ft/fő vagy választása szerint havi 75.000 Ft/fő, amely vissza is vonható. (Biztosítottak csak a főállású kisadózó számítását, az ellátások számításának alapja: 94.400 Ft/emelt adó fizetése esetén 158.400 Ft)
- Mellékállású kisadózónál havi 25.000 Ft/fő

Bevételi értékhatár nincs, viszont 12 millió Forint feletti bevétel után – a már megfizetett tételes adón túl - **40 % adót** kell fizetni az adóévet követő év február 25-éig.

### **XIV.3. Mit nem kell az eddigiekhez képest megfizetni?**

- **Egyéni vállalkozó esetén:** vállalkozói személy jövedelemadó, osztalékalap utáni adó, EHO, személyéhez köthető SZOCHO, járulékok, szja, átalányadó
- **Bt és Kkt esetén:** TAO, osztalék utáni szja, osztalék utáni EHO, személyes közreműködésre tekintettel fizetendő szja, SZOCHO, járulékok, szakképzési hozzájárulás

### **XIV.4. Alkalmazott fogalmak**

#### **1) Főállású kisadózó lehet az, aki:**

- Nincs heti 36 órás munkaviszonya (egyidejűleg fennálló több munkaviszony időtartamát össze kell számítani)
- Nem nyugdíjas
- Nincs más, egyezményes országban biztosítási jogviszonya (Pl. A1-es igazolással nem rendelkezik)
- Nem részesül rokkantsági ellátásban és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 50 %- nál nagyobb
- Más vállalkozásban főállású egyéni vagy társas vállalkozóként nem biztosított
- Nem áll nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban
- *Nem nappali tagozatos hallgató*

#### **2) Mellékállású kisadózó az, aki:**

- nem lehet főállású kisadózó, mivel nem teljesíti a fenti feltételeket

### **XIV.5. Bizonylatolás-nyilvántartási, nyilatkozattételi kötelezettségek**

- Bevételi nyilvántartást vezet időrendi sorrendben, kivéve, ha a nyugtákat, számlákat megőrzi és megállapítható a bevételszerzés időpontja. (Irodánk a könyvvezetési kötelezettség megtartását javasolja egy későbbi adózási mód változtatásának lehetőségében.)
- Adóévet követő február 25.- ig nyilatkozattételi kötelezettség az állami adóhatóság felé az adóévben adóalanyként megszerzett bevételről

### XIV.6. KATA mellett fizetendő egyéb kötelezettségek

A **helyi iparüzési adókötelezettség** alól nem mentesít, így az adózó a választása szerint:

- Vagy a főszabály szerinti adóalap után,
- Vagy – ha az árbevétele nem haladja meg a 8 millió Ft-ot – az árbevétel 80%-a után adózik az egyszerűsített elszámolás szabályai szerint,
- Vagy akár a Tétéles adóalap után, vagyis önkormányzatunként 2,5 millió adóalap után is megfizetheti az adót, ami így csak 50.000 Ft/év. Adóévet követően kijelentkezhetünk a tétéles adó alól. (Amennyiben mód van rá, érdemes a telephelyet megszüntetni, így egy önkormányzatnak kell fizetni az ipa-t.)

**Cégautó adó és egyéb speciális adó** fizetési kötelezettség alól sem mentesít a KATA.

### XIV.7. Adatszolgáltatási kötelezettség

A kisadózó vállalkozást **adatszolgáltatási kötelezettség** terheli, amennyiben bármely más személytől (kivéve EV-nak nem minősülő magánszemély) egy naptári év alatt kibocsátott számlák összege az 1 millió Ft-t meghaladja. Nem vonatkozik ez a szabály arra az esetre, ha a bevétel magánszemélytől származik. Az adatszolgáltatást a vevőnek is adnia kell tárgyévet követő év március 31-éig. **Az adóhatóság ekkor vélelmezi a bűjtött munkaviszonyt, mely ellenkezőjének a bizonyítása a kisadózót terheli.**

A jogszabály úgy fogalmaz, hogy ezt a vélelmet akkor kell megdőltnek tekinteni, ha az alábbi körülmények közül egynél több megvalósul:

1. a kisadózó a tevékenységet nem kizárólag személyesen végezte vagy végezhette,
2. a kisadózó a naptári évi bevételenek legalább 50 százalékát nem egy megrendelőtől szerezte (a kapcsolt vállalkozási viszonyban álló megrendelőket egy megrendelőnek kell tekinteni),
3. a megrendelő nem adhatott utasítást a tevékenység végzésének módjára vonatkozóan,
4. a tevékenység végzésének helye a kisadózó birtokában áll,
5. a tevékenység végzéséhez szükséges eszközöket és anyagokat nem a megrendelő bocsátotta a kisadózó rendelkezésére,
6. a tevékenység végzésének rendjét a kisadózó határozza meg.
7. a kisadózó azért nem főállású kisadózó, mert máshol főállású munkavállaló vagy társas vállalkozó, és bevételeinek több mint fele nem attól származik, ahol munkaviszonyban áll vagy ahol főállású tag

*A KATA választását megelőzően, kérjük, konzultáljon könyvelőjével a megfelelő döntés meghozatalához.*



## XV. A KISVÁLLALATI ADÓ, AZAZ A KIVA

### XV.1. Ki választhatja?

A kisvállalati adót gyakorlatilag bármely vállalkozás választhatja, kivéve:

- Egyéni vállalkozás
- Nyrt.
- Egyéni ügyvéd
- Civil szervezetek

**Választásának előfeltétele, amelynek belépéskor meg kell felelni:**

- Átlagos statisztikai létszám 50 főt nem haladhatja meg
- Bevétel 500 millió Ft-ot nem haladhatja meg
- Mérlegfőösszeg 500 millió Ft-ot nem haladja meg
- Adószámát nem törölték vagy függesztették fel az adóévet megelőző két évben
- Mérleg fordulónapja december 31.
- A beszámoló forintban van összeállítva
- Nem lehet eltérő üzleti éves
- A bejelentés napján nem rendelkezik 1 millió Ft-om meghaladó végrehajtható adó- és vámtartozással

A létszám és a bevétel számításánál a **kapcsolt vállalkozások adatait össze kell adni.**

### XV.2. Mennyi adót kell fizetnie?

Az adóalap után 13%-os adót kell fizetni:

- + Személy jellegű kifizetések (Korrigálva a „kedvezményezett” foglalkoztatással)
- +/- Vállalkozásból kivont osztalék, tőkeműveletek
- +/- Korrekciós tétel
- = ADÓALAP

(Ha a számított adóalap nem éri el a személy jellegű kifizetések összegét, akkor minimum a személy jellegű kifizetések után kell a 13%-os adót megfizetni, kivéve ha van elhatárolt vesztesége és új beruházást hajt végre, mert ebben az esetben az adóalap tovább csökkenthető.)

### XV.3. Mit nem kell az eddigiekhez képest megfizetni?

- Társasági adót (nyereség-adóalap után 9%)
- Szociális hozzájárulási adót (alkalmazottét is) (19,5% SZOCHO)
- Szakképzési hozzájárulást (szochó alap után 1,5%)

### XV.4. Adóelőleg

Az adóelőleget negyedévente, tárgynegyedévet követő hó 20-áig kell bevallani és megfizetni.

### XV.5. Iparüzési adó

A vállalkozó az alábbiak közül a számára legkedvezőbb adóalapot választhatja:

- Az általános szabályok szerinti adóalap után kell továbbra is fizetni, vagy
- A nettó árbevétel 80 százaléka után (ha az árbevétel nem haladja meg a 8 millió Ft-t) vagy
- A KIVA alapjának 20 százalékkal növelt összege után.

*Figyelem!*

*Ha a KIVA- ra be szeretne jelentkezni, kérjük, vegye fel a kapcsolatot adótanácsadóinkkal a részletek (előnyök és hátrányok) megbeszélése érdekében.*

## **XVI. CIVIL SZERVEZETEK**

**(2011. évi CLXXV. törvény, 2012. évi CLXXXI. törvény, 1996. CXXVI. törvény, 350/2011 (XII. 30.) kormányrendelet, 479/2016 (XII. 28))**

### **XVI.1. A törvény hatálya**

kiterjed:

- alapítványokra
- egyesületekre
- közhasznú szervezetekre
- az egyesülési jog alapján létrejött egyéb szervezetekre

### **XVI.2. Jogi háttér, működési szabályok**

2017. január 1-től módosultak a PTK egyéb szervezetekre vonatkozó elírásai:

- a korábbi előírás szerinti 2017. március 15- i határidőt - amely arra vonatkozott, hogy az alapító okiratot módosítani kell az új PTK előírásai szerint – eltörölték. A módosítás értelmében bármikor, a soron következő létesítő okirat módosításával köteles az egyéb szervezet megfelelni a PTK előírásainak.
- idéntől az egyesületnek nem kötelező a tagdíj, de ennek ellenére a tag a saját vagyonával nem felel a szervezet tartozásaiért.
- változásbejegyzési kérelem beadásának elmulasztása, késlekedés a végelszámolási eljárásban pénzbírsággal sújtható 10.000-900.000 Ft- ig terjedően
- a 224/2000 kormányrendelet helyett 2016. december 28- án megjelent a 479/2016 számú kormányrendelet, mely csak struktúrában – tartalmában nem – változtatta meg a korábbi rendeletet

### **XVI.3. Közhasznú minősítés**

Közhasznú minősítést azok a szervezetek kaphatnak, akik az alábbi feltételeknek megfelelnek:

- Magyarországon nyilvántartásba vett szervezet
- közhasznú tevékenységet végző szervezet, mely
- a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez
- megfelelő erőforrásokkal rendelkezik, továbbá
- megfelelő társadalmi támogatottsága kimutatható

Hozzájárul a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez: az előző évi beszámoló közhasznúsági mellékletéből megállapítható, hogy nem csak a tagok számára hozzáférhető a szervezet szolgáltatása, hanem más személyek, a nyilvánosság számára is elérhető.

Megfelelő erőforrásokkal rendelkezik: az előző 2 lezárt üzleti éve vonatkozásában a következő feltételek közül legalább az egyik teljesül:

- az átlagos éves bevétele meghaladja az 1 millió Ft- ot VAGY
- a két év egybeszámított adózott eredménye nem negatív, VAGY
- a személyi jellegű ráfordításai - a vezető tisztségviselők juttatásainak figyelembe vétele nélkül - eléri az összes ráfordítás egynegyedét

Megfelelő társadalmi támogatottsága van: ha az előző 2 lezárt üzleti éve vonatkozásában a következő feltételek közül legalább az egyik teljesül:

- az SZJA 1%- ának a szervezet részére kiutalt összege eléri a közhasznúsági mellékletben szereplő korrigált összes bevétel 2%- át VAGY
- a közhasznú tevékenység érdekében felmerült költségek, ráfordítások eléri az összes ráfordítás felét a két év átlagában, VAGY
- a közhasznú tevékenység ellátását tartósan (2 év átlagában) legalább 10 közérdekű önkéntes tevékenységet végző személy segíti

Minden beszámoló letétbe helyezése alkalmával a Bíróság megvizsgálja, hogy fennállnak-e a feltételek. Ha nem, akkor megszünteti a szervezet közhasznú jogállását és törli azt a közhasznú nyilvántartásból. A közhasznú szervezet 60 napon belül köteles kérni a közhasznúsági jogállásának törlését, ha a közhasznú minősítés feltételeinek nem felel meg. A civil szervezet működéséről, az adományok felhasználásáról – a beszámoló benyújtásán túl – folyamatosan, de évente legalább egyszer tájékoztatja a nyilvánosságot saját honlapján vagy hírlevél útján. Az adott évi beszámolót 5 évig kell a saját honlapon elhelyezni, a 2017-es év beszámolóját 2022. május 31-ig.

#### **XVI.4. Személyi jövedelemadó 1%**

1% kedvezményezettje lehet:

- az az egyesület, alapítvány, melyet a Törvényszék a rendelkező nyilatkozat évének első napját megelőzően legalább 2 évvel korábban nyilvántartásba vett. Tehát, a 2017. évi személyi jövedelemadó 1%-ának rendelkező nyilatkozatának éve 2018., így az a szervezet kaphatja, akit a bíróság 2016. január 1-én már a nyilvántartásában tartott
- nyilatkozatuk szerint közhasznú tevékenységet végeznek
- belföldi székhellyel rendelkezik és működése a magyarországi lakosság vagy a határon túli magyarság érdekeit szolgálja
- közvetlen politikai tevékenységet nem folytatnak, szervezetük pártoktól független és azoknak anyagi támogatást nem nyújtanak

A civil kedvezményezettek 2018-ban csak akkor részesülhetnek az szja 1%-os felajánlásokból, ha 2017. szeptember 30-ig regisztráltak az adóhatóságnál. A határidő jogvesztő. Későbbi regisztráció esetén csak a következő évben lehet kedvezményezett. A regisztrált szervezetek listája megtalálható a NAV honlapján:

[http://nav.gov.hu/nav/szja1\\_1/regisztralt\\_civil\\_kedvezmenyezettek](http://nav.gov.hu/nav/szja1_1/regisztralt_civil_kedvezmenyezettek)

Az adóhatóság a felajánlásokat legkésőbb a rendelkező nyilatkozat évének szeptember 30. napjáig utalja át a kedvezményezett részére.

Annak a civil szervezetnek, amely 2019-ben részesülni kíván az 1%-os felajánlásokból 2018. szeptember 30-ig kell regisztrációs kérelmet benyújtania az adóhatósághoz a 18EGYREG nyomtatványon.

#### **XVI.5. Társasági adó**

*A civil törvény nem tekinti vállalkozási tevékenységnek az ingatlan megszerzését, használatának átengedését és átruházását, de ha a civil szervezet vállalkozási tevékenységet nem végez, de ingatlan hasznosításából bevétele származik, vagy ráfordítást számol el, a Tao tv. 9 §. (4a) pontja alapján adókötelezettsége keletkezik.*

Támogatók, adományozók adókedvezménye:

Az adományozó vállalkozásnak elismert költsége lesz a közhasznú szervezetnek, a közhasznú tevékenységére adott támogatás, és adóalapját a támogatás 20%-ával is csökkentheti, amennyiben rendelkezik a közhasznú szervezet igazolásával.

Nem közhasznú szervezet támogatása esetén az adományozó vállalkozásnak csak abban az esetben lesz elismert költsége az adott támogatás, ha rendelkezik az adományozott nyilatkozatával, miszerint *adózás előtti eredménye, adóalapja nem lesz negatív és a bevételre jutó társasági adót megfizette. Erről a társasági adó bevallás elkészítését követően nyilatkozik. Amennyiben az adományozott nem végez vállalkozási tevékenységet, akkor arról nyilatkozik.*

#### XVI.6. Külföldről kapott támogatások bejelentése

2017. június 19-én hatályba lépett a 2017. évi LXXVI. törvény, amely arról rendelkezik, hogy a törvényben meghatározott egyesület és alapítvány 15 napon belül **köteles bejelent** a székhelye szerinti illetékes **Törvényszéknek, ha külföldről támogatott** szervezetté válik.

Egy civil szervezet akkor válik külföldről támogatott szervezetté, ha egy adóéven belül a külföldről kapott **támogatás meghaladja a 7,2M Ft-ot**. Az Európai Uniótól származó forrásként költségvetési szerven keresztül kapott támogatásra nem vonatkozik a bejelentési kötelezettség.

*A civil szervezetek kezdeményezésére az Alkotmánybíróság 2018. január 16-án megkezdte a törvény tárgyalását.*

**MELLÉKLETEK**  
1. sz. melléklet  
**„Cafeteria” rendszer elemei**

<b>2018</b>			
<b>Juttatás megnevezése</b>	<b>Adóteher mértéke</b>	<b>Kedvezményes korlát</b>	
Lakáscélú támogatás, hiteltörlesztésre is	0,00%		5.000.000 Ft / 5év
Belépő sporteseményre	0,00%		Nincs korlát
Kulturális szolgáltatás	0,00%		50.000 Ft / év
Mobilitás célú lakhatási támogatás	0,00%		A feltételek teljesülése esetén havonta a minimálbér 60-40-20 százalékáig adómentes
Számítógép használat	0,00%		Nincs korlát
Bölcsődei, óvodai szolgáltatás	0,00%		Nincs korlát
Kockázati biztosítások	0,00%		Minimálbér 30%-a / hó (41.400 Ft/hó)
Diákhitel törlesztés támogatás	0,00%		Kötelező törlesztőrészlet, de max. a minimálbér 20%-a
SZÉP kártya Szálláshely	34,22%	Maximum 450.000 Ft / fő / év	225.000 Ft / év
SZÉP kártya Vendéglátás	34,22%		150.000 Ft / év
SZÉP kártya- Szabadidő	34,22%		75.000 Ft / év
Készpénz kifizetés cafeteriában	34,22%		100.000 Ft / év
Cégtelefon használat (20% adóalap)	40,71%		Nincs korlát
Reprezentáció, üzleti ajándék	40,71%		Nincs korlát
Iskolakezdési támogatás	40,71%		Nincs korlát
Iskolarendszerű képzés költsége	40,71%		Nincs korlát
Helyi közlekedési bérlet	40,71%		Nincs korlát
Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár	40,71%		Nincs korlát
Önkéntes kölcsönös egészségpénztár	40,71%		Nincs korlát
Foglalkoztatói nyugdíjszolgáltatói hozzájárulás	40,71%		Nincs korlát
Erzsébet utalvány	40,71%		Nincs korlát
Csekély értékű ajándék munkavállalók részére	40,71%		Évente 3 alkalommal 13.800 Ft/alkalom/fő
Csoportos életbiztosítás adóköteles díja	40,71%		Nincs korlát
Munkáltató által, minden munkavállaló részére adott juttatás, szolgáltatás, termék mely belső szabályzatban van rögzítve. Ide tartoznak a különféle utalványok is ahol egyértelműen meg van határozva mire használható fel.	40,71%		Nincs korlát
Béren kívüli juttatások limit felett adott összege	40,71%		Nincs korlát

## 2. sz. melléklet Számleadási kötelezettség

### Formák:

- **Számla kötelező tartalma:** Sorszám, kibocsátó név/cím/adószám/EV nyilv. szám, vevő név/cím/adószám<sup>5</sup>, teljesítés időpontja, ha eltér a kibocsátás keltétől, számla kelte, fizetés határideje/módja, megnevezés, besorolás kibocsátó döntése szerint, mennyiségi egység, mennyiség, nettó egységár, nettó ellenérték tételesen/adómértékenként/összesen, ÁFA %, áthárított adó/forintban is, bruttó ellenérték, végösszesen, egyéb az adózás módjára utaló megjegyzések (pl. kisadózó, pénzforgalmi elszámolás, mentességek, különleges adózási módok, stb).
- **Egyszerűsített számla tartalma:** Sorszám, kibocsátó név/cím/adószám, vevő név/cím/adószám<sup>3</sup>, számla kelte, megnevezés, besorolás kibocsátó döntése szerint, mennyiségi egység, mennyiség, bruttó egységár, bruttó ellenérték tételesen/adómértékenként/összesen, Bruttó ár áfa tartalma (21,26%/15,25%/4,76%), egyéb az adózás módjára utaló megjegyzések.
- **Nyugta:** Sorszám, kibocsátó név/cím/adószám, kibocsátás kelte, fizetendő összeg. Elektronikus is lehet.
- **Gyűjtőszámla:** Előzetes írásbeli megállapodás alapján alkalmazható, egyazon adó-megállapítási időszakban ugyanannak a vevőnek teljesített több ügylet ellenértékének egy bizonylaton való feltüntetésére.
- **Elektronikus számla:** számlabefogadó beleegyezése szükséges, az irányelv nem ír elő kötelezően követendő eljárást, ugyanannak a számlabefogadónak küldött számlaköteg esetében elegendő a különböző számlák azonos adatait csak egyszer feltüntetni.

### Tudnivalók:

- **Főszabály:**
  - Termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról, előlegről adóalany felé számlát kell kibocsátani.
  - Más személy felé 900.000 Ft-ot meghaladó teljesítéskor, vagy ha külön kéri a számla kibocsátását.
- **Határidő:** Ha készpénzzel vagy készpénz-helyettesítővel térítenek, a számlát azonnal, egyébként teljesítésig, de legfeljebb 15 napon belül.
- **Kivétel:**
  - Nem kötelező számlát adni: Adómentes értékesítésről (de számviteli bizonylat kell)

---

<sup>3</sup> **100.000 Ft Áfa összeg felett!**, Fordított adózásnál, vagy ha a vevő a saját államában adófizetésre kötelezett, közösségi mentes értékesítésnél közösségi adószám kell!