

wts klient newsflash

WTS Klient.
A híd.

Adócsomag 2018

Az új év a számos területen érvényesülő adócsökkentés mellett új adózás rendjéről szóló törvényt és adóigazgatási rendtartásról szóló törvényt hozott a vállalkozásoknak. Most, hogy mindenki túl van a 2017. év végi zárásokon, érdemes ismét áttekinteni a fontosabb 2018-as változásokat, és megnézni, mi vár a cégünkre ebben az évben.

Általános forgalmi adó

- **Kedvezményes adókulcs alá eső ügyletek.** Az internet-hozzáférési szolgáltatások 18%-ról, valamint az emberi fogyasztásra alkalmas hal áfája 27%-ról 5%-ra csökken 2018. január 1-jétől. Az étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom áfa-kulcsa ugyancsak 5% lesz. Bővül továbbá a kedvezményes adókulcs alá tartozó, vakokat és gyengénlátókat segítő eszközök köre. A Braille-írógép mellett a Braille-nyomató és a Braille-kijelző áfája is 5%-ra módosul.
- **Eljárási szabályok átvétele a hatályos Art.-ből.** A módosítás bejelentésre, adatszolgáltatásra vonatkozó szabályokat emel át az adózás rendjéről szóló törvényből: alanyi adómentesség választása vagy megszüntetése, pénzforgalmi elszámolás választása vagy megszüntetése, közösségi adószámmal kapcsolatos bejelentés, egyes fordított adózás alá eső termék-értékesítésekkel kapcsolatos adatszolgáltatás, összesítő nyilatkozat (az ún. A60-as nyomatvány alapja) és belföldi összesítő jelentés stb.
- **Online adatszolgáltatási kötelezettség.** 2018. július 1-jétől élesben megy az [online számla adatszolgáltatás](#). Érdemes lesz erre figyelni, ugyanis az áfa összesítő jelentés szerinti adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása, késedelmes, hiányos, hibás vagy valótlan adattartalmú teljesítése esetén a kiszabható mulasztási bírság felső határa az érintett számlák, illetve számlával egy tekintet alá eső okiratok számának és az általános bírságszabály szerinti bírság adózóra egyébként vonatkozó legmagasabb mértékének (tehát pl. cégek esetében 500 000 forintnak) a szorzata.

ELLENŐRIZTESSE SZÁMLÁZÓ PROGRAMJÁNAK ADATEXPORT FUNKCIÓJÁT!

Az [online adatszolgáltatás](#) sikerességének nagyon fontos előfeltétele, hogy a [számlázó program adatexport funkciója](#) működjön, és a vonatkozó jogszabályban felsorolt részletes adattartalmat foglalja magában. (Az adatexport funkcióval kapcsolatban [ebben a cikkünkben](#) írtunk.)

Tapasztalataink alapján a nem magyar fejlesztésű könyvelő szoftverek alkalmazása esetén az adatexport funkció a programozás során vagy nem megfelelő módon készült el, vagy az adatexport során a számlázó rendszerből kinyert adatok struktúrájával és tartalmával lehetnek problémák. Mindez 2018. július 1-jétől azzal járhat, hogy az online adatszolgáltatás nem megfelelő módon tud majd megvalósulni, elindulni.

Annak érdekében, hogy elkerülje a hibás adatszolgáltatás esetén kiroható, számlánként akár 500 000 forintos bírságot, **szakértő csapatunk szívesen áll rendelkezésre a számlázó program ellenőrzésében.** A vizsgálat során – hasonlóan az adóhatósági ellenőrzésekhez – az alábbi feladatokat végezzük el:

- adatexport funkcióval kapcsolatos kötelező dokumentációk meglétének vizsgálata
- sorszámfolytonosság vizsgálata
- xml file-ok tesztelése egy adott hónapban
- xml file tartalmának és véletlenszerűen kiválasztott kapcsolódó számlák adattartalmának vizsgálata

A munkánk végén felhívjuk a figyelmet a hiányosságokra, és javaslatokat teszünk a hibák kiküszöbölésére.

Amennyiben a fenti ellenőrzéssel kapcsolatosan további információra vagy árajánlatra lenne szükség, természetesen szívesen állunk rendelkezésükre.

Keresse Gyányi Tamást, a WTS Klient adótanácsadó partnerét az alábbi elérhetőségek egyikén:

+36 1 887 3736
tamas.gyanyi@wtsklient.hu

Társasági adó

- **Fejlesztési adókedvezmény.** Jövő évtől úgy módosul a fejlesztési adókedvezményhez kapcsolódó szabályozás, hogy – az egyéb feltételek teljesülése esetén – az adózó adókedvezményt vehet igénybe a jelenértéken legalább 6 milliárd forint értékű beruházás, illetve a jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű munkahelyteremtést szolgáló beruházás üzembe helyezése és a kormányrendeletbe foglaltak szerinti üzemeltetése esetén.
- **Bejelentett részesedés.** 2018-tól nincs 10%-os részesedési küszöb, így a részesedés mértékétől függetlenül alkalmazhatóvá válik a részesedés bejelentése és a bejelentett részesedéshez kapcsolódó társasági adóalap kedvezmény.
- **Bérlakás építése a munkavállalók számára.** Bizonyos feltételekkel csökkentheti az adóalapot a munkavállalók számára épített bérlakás bekezdési értéke a beruházás befejezésének adóévében.

Személyi jövedelemadó

- **Kiegészül az szja törvény.** Számos eljárási rendelkezés kerül át az adózás rendjéből az szja törvénybe. A törvény továbbá a külföldi személyek egyes jövedelmeinek adózására vonatkozó különös szabályokat, valamint a tételes átalányadót fizetők adózásának rendjét tartalmazó két új melléklettel is kiegészül 2018-tól.
- **Megszűnik a munkáltatói adómegállapítás.** A munkáltató már 2017-re sem készíthet adóbevallást a dolgozóknak.

- **Bővül az e-szja jogosultak köre.** A 2017-es évre vonatkozóan a mezőgazdasági őstermelők és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemélyek számára is készíti az adóhatóság bevallási tervezetet.
- **Fizető-vendéglátó tevékenység (AirBnb).** A kedvező tételes átalányadó szabálya akkor is választható, ha a jelenlegi 1 helyett legfeljebb 3 ingatlanban nyújtanak ilyen szolgáltatást a tevékenységet végzők.
- **Jó hír a kétgyermekes családok számára.** A családi (adó-alap) kedvezmény összege eltartottanként és jogosultsági hónaponként a jelenlegi 100 000 forintról 116 670 forintra nő.

Szociális hozzájárulási adó

- **19,5%-ra csökken az adókulcs.** A jelenlegi 22%-ról 19,5%-ra mérséklődik 2018. január 1-jétől a szociális hozzájárulási adó kulcsa.

Egészségügyi hozzájárulás

- **Ingtalan bérbeadásból származó jövedelmet érintő kedvezmény.** Eltörlésre kerül az ingatlan bérbeadásból származó jövedelmet terhelő egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség.
- **A szocho-val párhuzamosan csökken az eho-kulcs.** Az egészségügyi hozzájárulás adókulcsa 22%-ról 19,5%-ra csökken bizonyos esetekben, így például releváns lehet ez a csökkentés a cafeteria rendszert működtető cégek számára.

folytatás a 3. oldalon

wts

„2022-re a régióban az egyik legjobb adószervezettel bíró ország lehetünk.”

Gyányi Tamás, WTS Klient partner

forrás: inforadio.hu



Hallotta már?



„2019-től négy éven keresztül újabb 2-2 százalékponttal csökkenhet a munkáltatók adóterhe, ha a reálbérek emelkedése eléri az évi 6 százalékot” – mondta el Gyányi Tamás a Nemzetgazdasági Minisztérium közleménye alapján. A WTS Klient adótanácsadó partnere a már megismert 2018. évi kulcsváltásokról az InfoRádió „Vállalatok és Piacok” című műsorában beszélt január 4-én este.

Hallgassa meg a beszélgetést a rádióban vagy [ezen a linken!](#)

Egyszerűsített közteherelvási hozzájárulás

- **Csökken a kifizetőt terhelő ekho adókulcsa.** A jelenleg hatályos 20%-ról 19,5%-ra módosul.

Vám

- **Átdolgozásra került a Vámtörvény.** Új Vámtörvény váltja fel az uniós vámjog végrehajtásáról szóló 2016. évi XIII. törvényt. Az eljárási szabályok egy helyre kerülnek, így a jelenlegi hármas szintű szabályrendszer kétszintűvé válik (uniós rendeletek, Vámtörvény). (Jelenleg a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény szabályait is figyelni kell.)

Adózás rendje

- **A jogviszony eltérő minősítésének tilalma.** Újra törvénybe kerül az a garanciális szabály, mely szerint az adókötelezettséget érintő jogviszony alanyainak ellenőrzése során ugyanazt a vizsgálattal érintett és már minősített jogviszonyt az adóhatóság nem minősítheti adózónként eltérően, vagyis a jogviszony egyik alanyánál tett megállapításait hivatalból köteles figyelembe venni a jogviszony másik alanyának ellenőrzése során.
- **Átláthatóbb ellenőrzési típusok.** A NAV által sokszor hangsúlyozott ügyfélközpontú hozzáállás, a folyamatok hatékonyabbá tétele, egyszerűsítése, átláthatósága visszaköszön a törvényben is. Ennek egyik jele, hogy a jelenleg is hatályos 7 ellenőrzési típussal szemben a törvény már csak 2 ellenőrzésfajtát említ. Az egyik ilyen a jogkövetési vizsgálat, amelynél az adózó adminisztratív adókötelezettségeit vizsgálja az adóhatóság. A másik lehetőség az adóellenőrzés, ahol az adómegállapítási és bevallási kötelezettségekhez kapcsolódó szabályoknak való megfelelés lehet a vizsgálat tárgya.
- **Ellenőrzési határidő korlátozása.** A sokszor indokolatlanul elhúzóódó ellenőrzéseknek akar a törvényhozó gátat szabni a jövő évtől érvényes 365 napos határidővel. Ezt az időtartamot nem haladhatja meg az ellenőrzés még akkor sem, ha indokolt esetben az ellenőrzést meghosszabbítják. A csoportos adóalanyok, valamint az áfa regisztrált adóalanyok kivételével a cégbejegyzésre nem kötelezett adózók, valamint a megbízhatónak minősített adózók esetén 180 napos felső korlát vonatkozik az ellenőrzés időtartamára.
- **A fellebbezés korlátai.** A fellebbezés jogintézménye természetesen továbbra is fennmarad. Így az adózó a hatóság végzéseit, határozatait ellen továbbra is érdemben tud reagálni. Változás a korábbiakhoz képest, hogy ekkor már nem lehet olyan új tényt állítani, új bizonyítékkal előállni, amelyről az adózónak az elsőfokú döntés meghozatala előtt tudomása volt, de azt az adóhatóság felhívása ellenére nem ter-

jesztette elő. Ennek tükrében javasolt nagyon körültekintően eljárni és a lehető legtöbb információt begyűjteni és feltárni az elsőfokú eljárás során.

- **Kezdő vállalkozások mentorálása.** A NAV kezdő vállalkozásoknak szakmai támogatást nyújt működésük első 6 hónapos időszakában, az adószám megállapítását követő 30 napon belül pedig ingyenes tájékoztatást nyújt az adókötelezettségekről írásban és szóban. A mentorálásban történő részvétel önkéntes.
- **Megbízható adózók közzététele.** A NAV a honlapján közzéteszi a megbízható adózónak minősített adózók nevét és adószámát.
- **Késedelmi pótlék.** Az új adózás rendjéről szóló törvény szerint az 5 000 forintot elérő pótlékot írja majd elő a NAV (szemben a jelenlegi 2 000 forintos limittel). A pótlék számítás módszere 2018-tól sem fog változni, így mértéke ezentúl is minden naptári nap után az érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének háromszázhatvanötöd része. (A tervezet még a jegybanki alapkamat 5 százalékkal növelt mértékéről szolt.)
- **Adóbírság.** A mostani mértékekhez alkalmazkodik az adóbírság tekintetében az új adózás rendjéről szóló törvény. Így ennek alapvető mértéke az adóhiány vagy jogosulatlan követelés 50%-a. Ha bevétel eltitkolása, hamis bizonylatok, könyvek, nyilvántartások állnak az adóhiány háttérében, akkor a bírság továbbra is elérheti a 200%-os mértéket is. Újdonság, hogy ha az adózó lemond az elsőfokú határozat elleni fellebbezési jogáról, és az előírt határidőig az adókülönbötetet megfizeti, akkor mentesül a kiszabott adóbírság 50%-a alól.
- **Mulasztási bírság.** Az általánosan irányadó mértékek nem változnak, vagyis a magánszemély 200 000 forintig, míg más adózó 500 000 forintig bírságot lehet. Jelentősen emelkedett azonban a bírság mértéke abban az esetben, ha valaki adószám nélkül végez adószámhoz kötött vagy adóköteles tevékenységet. Ilyenkor a bírság mértéke 1 millió forintig terjed.
- **Jogkövetkezmények alóli mentesülés.** Az adózó terhére nem állapítható meg jogkövetkezmény, ha az adózó az adóhatóság honlapján, az erre a célra létrehozott felületen közzétett tájékoztatóban meghatározottak szerint járt el. A feltárt adóhiányt természetesen ilyenkor is meg kell fizetni.
- **Tájékoztatás adókötelezettség teljesítésének megkerüléséről.** Ha az ellenőrzés során az adóhatóság olyan, több adózót – egymással összefüggő módon – érintő kapcsolatot, tény, körülményt észlel, amellyel összefüggésben az adótörvényekben foglalt rendelkezések megkerülése vélelmezhető, azt az érintettek tudomására hozhatja.

Jelen WTS-információ nem minősül tanácsadásnak, és kizárólag válogatott témakörök általános ismertetésének céljára szolgál.

A kiadványban foglaltak ezért nem tekinthetők teljesnek vagy kimerítőnek, továbbá nem alkalmasak arra, hogy egyedi esetekben helyettesítsék a tanácsadást. A tartalmak helyességéért nem vállalunk felelősséget.

A fenti vagy egyéb szakmai témakörökkel kapcsolatos kérdései esetén forduljon bizalommal WTS-tanácsadójához, vagy lépjen kapcsolatba velünk a megadott elérhetőségek egyikén.

WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu

A WTS Klient szolgáltatásai:

- » Adótanácsadás
- » Pénzügyi tanácsadás
- » Jogi tanácsadás
- » Könyvelés
- » Bérszámfejtés

Egy kattintással
árjánlatot kérhet:

[Ajánlatkérés >](#)

Egy kattintással
feliratkozhat hírlevelünkre:

[Feliratkozás >](#)