

Adóváltozások 2019.

Címszavakban:

- 5 százalékosra csökken az UHT és az ESL tej áfája (eddig csak a friss tejure vonatkozott a kedvezményes adó)
- Az egészségügyi kockázatot jelentő ételek, italok (pl. cukros üdítők, chipsek, csokoládék, szeszes italok) esetében átlagosan 20 százalékkal nő a népegészségügyi termékadó mértéke.
- Csökken a motorkerékpárok regisztrációs adója.
- Az online fizetések ösztönzése érdekében 20 ezer forintig minden lakossági átutalás mentesül a pénzügyi tranzakciós illeték alól.
- Öt adófajta megszűnik. 2019-től már nem kell 75 százalékos különadót, hitelintézeti különadót vagy kulturális adót fizetni. A baleseti adó, és az eho (egészségügyi hozzájárulás) is megszűnik, de ezeket továbbra is fizetni kell: az előbbi a biztosítási adóba, az utóbbi a szociális hozzájárulási adóba olvad.
- Nem változik a társasági adó 9%-os és az SZJA 15%-os mértéke
- Bővül a kétgyermekeseknek nyújtott családi adókedvezmény. 2019. január 1-től havonta 5.000 forinttal több adókedvezményt lehet igénybe venni gyermekenként, ez 2 gyermekre vetítve összesen már havi 40.000 ezer forint. (Ettől eltérő számú eltartottra vonatkozóan nincs változás)
- Folytatódik a vállalkozások által fizetendő szociális hozzájárulási adó mérséklése, a hatéves bérmegállapodás alapján a szociális hozzájárulás mértéke 2019.07.01-től az idei 19,5 százalékosról 17,5 százalékra csökken.
- Az öregségi nyugdíj mellett dolgozók jövedelme után munkaviszonyban 2019-ben már csak a 15 százalék személyi-jövedelemadó kell fizetni, járulékokat nem!
- Az adóhivatal a kifizetők adatszolgáltatását alapul véve az egyéni vállalkozóknak is szja-bevallási tervezetet készít, emiatt az egyéni vállalkozók adóbevallási határideje a magánszeméllyel összhangban május 20-ra módosul.
- A SZÉP-kártya marad az egyetlen kedvező adózású cafeteria-elem.
- Átalakul a szociális hozzájárulási adó kedvezményrendszere, amely a jövőben nem a cégekre, hanem a dolgozókra fókuszál. Új kedvezményként jelenik meg a munkaerőpiacra lépők kedvezménye, amely a pályakezdők, a tartós munkanélküliek és az anyasági ellátások után visszatérők mellett a korábban inaktív munkavállalók számára is elérhető lesz.
- Az adatszolgáltatás iránya is megfordul: a meglévő adatok alapján a NAV fogja értesíteni a vállalkozót, hogy melyik dolgozója után vehet igénybe adókedvezményt. További kedvező változás, hogy a kedvezmények már nemcsak 100 ezer forintig, hanem a mindenkori minimálbér összegéig érvényesíthetők.
- Megszűnik a 25 év alattiak és az 55 év felettiak után járó automatikus szociális hozzájárulási kedvezmény.

Adóváltozások 2019.

Általános Forgalmi Adó (ÁFA)

Alanyi mentesség értékhatára éves 8 millió forintról 12 millió forintra emelkedik, összhangban a KATA értékhatárával.

5 %-os forgalmi adó terheli a tejet (kivéve anyatej) VTSZ 0401.

A törvény átfogóan szabályozza az **utalvány** kibocsátásának és felhasználásának szabályait, 2019.01.01-től kétféle utalványt különböztetünk meg.

- egycélú utalvány
- többcélú utalvány

Utalványnak minősül minden olyan eszköz, ami ellenértékként vagy részellenértékként kell elfogadni. Fel van tüntetve a beszerezhető terméknek vagy igénybevehető szolgáltatásnak vagy azok lehetséges értékesítőinek, szolgáltatóinak a megnevezése. (Tehát mit és hol?) Az utalvány lehet papíralapú vagy elektronikus.

Egycélú utalvány

Már a kibocsátásakor ismertek az adózáshoz szükséges paraméterek: az utalvány tárgyát képező termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítési helye, adóalapja valamint a fizetendő adó mértéke, összege. Ilyen lehet egy szállodai vagy kulturális ajándékutalvány, melyet egy adott szállodában vagy adott rendezvényen szállásdíjra vagy belépőre lehet csak felhasználni.

Az egycélú utalvány saját név alatti minden egyes ellenérték fejében történő átruházását, átengedését az utalvány tárgyát képező termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának kell tekinteni, és a forgalmi adót az értékesítéskor, készpénz beérkezésekor meg kell fizetni.

Ha az utalvány ellenében nem történik értékesítés (beváltás), a felszámított adó akkor sem vonható le utólag. (hiszen a pénzösszeg beérkezett)

Többcélú utalvány

Az egycélú utalványtól eltérő bármely utalvány.

Ebben az esetben az utalvány értékesítése nem keletkeztet adófizetési kötelezettséget, a beváltáskor keletkezik termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, vagyis a beváltónál adófizetési kötelezettség keletkezik.

Többcélú utalvány ellenében teljesített termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás adóalapja az utalványért fizetett ellenérték, csökkentve az értékesített terméket vagy nyújtott szolgáltatást terhelő adó összegével.

Az utalványért fizetett ellenérték ismeretének hiányában adóalapnak a többcélú utalványon vagy a kapcsolódó dokumentációban feltüntetett pénzbeli értéket kell tekinteni, csökkentve az értékesített terméket vagy nyújtott szolgáltatást terhelő adó összegével.

A fenti rendelkezést a 2018. december 31-ét követően kibocsátott utalványok esetében kell először alkalmazni.

Kiegészítésre került a termék értékesítésére és szolgáltatás nyújtására vonatkozó időszakos elszámolású ügyletekre vonatkozó különös szabály. Ennek értelmében, ha a teljesítést megelőzően a terméket értékesítő vagy szolgáltatást nyújtó adóalany jogutód nélkül szűnik meg, a teljesítés a jogutód nélküli megszűnést megelőző nap.

Adóváltozások 2019.

Kiegészült a **levonási jog** gyakorlásának módja. Az adóalany a belföldi nyilvántartásba vételét megelőzően keletkezett, az Art. szerint el nem évült, a XVIII. Fejezet szerint vissza nem térítettett, levonható előzetesen felszámított adó összegét a nyilvántartásba vétel napját magában foglaló adómegegyeztetési időszakban jogosult figyelembe venni.

Termékelexporthoz vagy vámeljárással tartozó termékértékesítéshez **kapcsolódó szolgáltatás** (pl. fuvarozás) nyújtása akkor adómentes, ha a szolgáltatást közvetlenül azon személy számára nyújtják, aki az értékesítést megvalósítja.

Az alanyi adómentesség választására jogosító **felső értékhatár átlépésével** az adóalany egyidejűleg is **választhatja a tárgy naptári évre a pénzforgalmi elszámolást.**

2022. június 30-ig meghosszabbodik a mezőgazdasági és acélipari termékek értékesítésére vonatkozó **fordított adózás**. 2021. január 1-től viszont megszűnik a munkaerő-kölcsönzésre vonatkozó fordított adózási szabályozás.

A **magáncélra is használt céges személygépkocsi** bérleti díjának áfája tisztán adóköteles tevékenység esetén 50%-ban igazolás nélkül levonható! Adóalany dönthet úgy, hogy a tényleges adóköteles használat arányban vonja le az áfát, de akkor igazolnia kell a személyes és céges használat arányát például útnyilvántartással. Először a 2018. dec. 31-et követő időszakra alkalmazható az új 50%-os levonhatósági szabály!

2020. január 01-től az **új lakóingatlanok értékesítése** ismét 27%-os adómértékkel adózik. Átmeneti szabály értelmében 5%-os adókulcsot kell alkalmazni 2023. dec. 31-ig bezárólag akkor, ha

- építési engedélyhez kötött építési munka esetén a lakóingatlan építésére 2018. nov. 01. napján van végleges építési engedély, vagy
- egyszerű bejelentéshez kötött építési tevékenységet legkésőbb 2018. nov. 01. napján bejelentették.

Személyi jövedelemadó (SZJA)

A személyi jövedelemadóban a magánszemélyeket és a kifizetőket terhelő adminisztrációs kötelezettségek további csökkentését célozza azzal, hogy az **egyéni vállalkozókra** is kiterjeszti annak lehetőségét, hogy az **adóhatóság által elkészített bevallási tervezet** kiegészítésével, javításával teljesíthessék adóbevallási kötelezettségüket.

Lehetővé válik az **adóelőleg** megállapításához szükséges – a családi kedvezmény, az első házaskedvezménye, a személyi kedvezmények érvényesítését és költségek figyelembevételétszolgáló – **nyilatkozatok elektronikus úton**, ügyfélkapun keresztül történő benyújtása is.

2019. január 1-jétől **megszűnik** a magánszemélyek egyes jövedelmeit terhelő **különadó**.

A **béren kívüli juttatások köre leszűkült**. Béren kívüli juttatásnak minősül:

- a SZÉP Kártya juttatása változatlan szabályozás mellett
- a szakszervezet által nyújtott üdülési szolgáltatás
- a szövetkezet közösségi alapjából az adóévben nem pénzben juttatott jövedelemeggyüttes értékéből személyenként a minimálbér havi összegének 50 százalékát meg nem haladó rész.

Béren kívüli juttatás után a 15% SZJA-n kívül 19,5% szociális hozzájárulást kell fizetni, az 1,18-as szorzó megszűnik. Az adóteher összege 34,22%-ról 34,5%-ra nő.

Adóváltozások 2019.

Megszűnő adómentes juttatások:

- a munkáltató lakáscélú felhasználásra felvett hitel törlesztésének átvállalása azzal, hogy a 2019.01.01-et megelőzően nyújtott lakáscélú támogatásra a 2018-12.31-i szabályokat kell alkalmazni
- mobilitási célú lakhatási (albérleti) támogatás
- hallgatói hitelszerződés alapján fennálló tartozás törlesztéséhez a munkavállaló számára kifizetett juttatás
- a sportról szóló törvény hatálya alá tartozó sportrendezvényre szóló belépőjegy, bérlet juttatás
- kulturális szolgáltatás igénybevételére szóló belépőjegy, bérlet, továbbá könyvtári beiratkozási díjra adott juttatás

Cafetéria 2019

- A SZÉP-kártya marad az egyetlen kedvező adózású cafeteria-elem.
- 2019. január 1-jétől a munkáltató által adott juttatások közül csak a SZÉP-kártya három alszámlájára utalt támogatás minősül kedvezményes közteher-fizetés mellett adható béren kívüli juttatásnak. A készpénz cafeteria megszűnése miatt hatályon kívül kerül az éves keretösszeget meghatározó rendelkezés.
- A SZÉP-kártyán adott juttatás éves rekreációs keretösszeget meghaladó része már egyes meghatározott juttatásként adóköteles. Az éves rekreációs keretösszeg költségvetési szerv munkáltatók esetében 200 ezer forint, egyéb munkáltatók esetében 450 ezer forint. A munkáltatóval esik ezentúl egy tekintet alá a társas vállalkozás is.

Nem kell adóelőleget levonni a lakásbérbeadásból származó bevételből, ha a bérbeadó magánszemély nyilatkozik, hogy alkalmazni kívánja a 17§(5) rendelkezését. Eszerint ugyanis levonható a más településen **90 napot meghaladóan bérelt lakás** díja.

Lakáscélú hitelek esetében nem kell a méltányolható lakásigénynek megfelelni.

Munkáltatói önkéntes pénztári hozzájárulás munkaviszonyból származó jövedelemként adóköteles. Viszont kedvező változás, hogy efelett a befizetések felett is lehet rendelkezni az adóbevallásban.

Egészségügyi hozzájárulás - EHO

Ez az adónem megszűnt, helyette az egységesített szociális hozzájárulási adót kell megfizetni.

Kisadózó vállalkozások tételes adója (KATA)

Nem bevétel a kisadózó egyéni vállalkozó esetében a **nem kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök**, nem anyagi javak értékesítésekor kapott ellenérték, ha a kisadózó egyéni vállalkozó olyan ingó vagyontárgyat, ingatlant, vagyoni értékű jogot idegenít el, amelyet nem kizárólag üzemi célból használt, akkor az ebből származó jövedelem adózására egészében az Sza tv. ingó és ingatlan átruházásából származó jövedelem rendelkezéseket kell alkalmaznia.

Kata alányiságot választó, korábban TAO vagy EVA alanyoknak, az **osztalékot kiváltó adó** 2. vagy 3. részletét május 31-ig kell megfizetniük!

Adóváltozások 2019.

Társasági adó (TAO)

A vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő költség a **munkahelyi óvoda**, továbbá a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvény szerinti munkahelyi bölcsőde üzemeltetésével kapcsolatosan felmerült adóévi költség, ráfordítás.

Munkahelyi óvoda olyan óvodai nevelési ellátást nyújtó intézmény, amely az éves átlagos gyermeklétszámot figyelembe véve legalább 80 százalékban az adózó által foglalkoztatottak gyermekeinek az óvodai nevelését biztosítja.

Az adózás előtti eredményt csökkenti az eredménytartaléknak az adóévben **lekötött tartalékba** átvzetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség 50 százaléka és legfeljebb adóévenként 10 milliárd forint.

Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő költség előírásai közül kivétel képez, ha a juttatásban részesülő vállalkozási tevékenységet nem végez, a nyilatkozatra vonatkozó feltételt teljesítettnek kell tekinteni, amennyiben a juttatásban részesülő arról nyilatkozik, hogy a juttatás adóévében vállalkozási tevékenységet nem végzett vagy, hogy a támogatást nem a vállalkozási tevékenységéhez kapta, vagy a vállalkozási tevékenysége után adófizetési kötelezettsége nem keletkezik.

Csoportos társasági adóalanyiság létrehozása – új fogalom! Feltétele:

- csoporttagok (cégek) legalább 75%-os arányú szavazati joggal alapuló befolyás álljon fenn,
- mérlegfordulónapjuk és könyvvizsgálásuk pénzneme azonos legyen,
- beszámolójuk, könyvviteli zárlatuk azonos módon készüljön!

HVG-ben remek levezetés van ennek esetleges előnyeiről számokban. Érdekes lehet akkor, ha a cégcsoporton belüli cégekben egyikben jelentős veszteség, másokban pedig nyereség áll fenn, ezt jól lehet optimalizálni.

Kamatlevonás korlátozása, a korábbi alultőkésítési szabály helyett: növeli az adózás előtti eredményt a nettó finanszírozási költségeknek a kamatfizetés, adózás és értékcsökkenés előtti adóévi eredmény (EBITDA) 30%-a és a 939.810.000Ft közül a nagyobb összeget meghaladó rész.

Megszűnik az előadóművészeti szervezetek támogatásának lehetősége.

Nem csökkenthető az adóalap a mobilitáscélú lakhatási támogatás összegével.

Egyszerűsített vállalkozói adó (EVA)

2018.08.25-i módosítás: Az e törvény szerinti adóalanyiság utoljára 2018. december 20-ig választható, a korábban bejelentkezett adóalanyok maradhatnak ebben az adónemben. Valószínűleg ez az adónem lassan kivezetésre kerül majd az adórendszerből, helyette a KIVA kerül előtérbe.

Adóváltozások 2019.

Kisvállalati adó (KIVA)

A KIVA választására jogosult személy az adóévre **akkor választhatja** a kisvállalati adó szerinti adózást, ha

- az adóévet megelőző adóévben elszámolandó bevétele várhatóan nem haladja meg az 1 milliárd forintot, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén az 1 milliárd forint időarányos részét
- az adóévet megelőző adóévről készítendő beszámolójában a mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg az 1 milliárd forintot

A kisvállalati **adóalanyiság megszűnik**

- a 3 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napján történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nappal
- a Tao. tv. szerinti kedvezményezett eszközátruházás vagy kedvezményezett részesedéscsere esetén az eszközátruházás vagy részesedéscsere napját megelőző napon
- az üzleti év mérlegfordulónapjának megváltoztatása esetén a választott mérlegfordulónappal

Személyi jellegű kifizetésnek minősül

- azon személyi jellegű ráfordítás, amely a Tbj. szerint járulékalapot képez az adóévben,
- a tag esetén a minimálbér 112,5%-a, ha a tagra jutó személyi jellegű ráfordítás ennél alacsonyabb
- a béren kívüli juttatás,

Adó alapja a személyi jellegű kifizetések összege, mértéke 13%.

Nem választható az adónem, ha a nettó módon számított adótartozás az 1 millió forintot meghaladja.

A KIVA adóalanyiság a választás (NAVhoz történő bejelentkezés megtörténtét követő) hónap első napjával kezdődik. Az ezt megelőző időszokról beszámolót kell készíteni, amit közzé is kell tenni!

Társadalombiztosításról általában

Nem biztosított a saját jogú nyugdíjasnak minősülő személy által létesített Mt. szerinti munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállaló. (Járulékot nem kell utána fizetni, csak SZJA-t kell levonni) A foglalkoztató az Mt. szerint munkaviszonyban álló saját jogú nyugdíjasnak minősülő személy részére kifizetett jövedelem után **nem fizet** természetbeni, pénzbeli egészségbiztosítási járulékot és nyugdíjjárulékot.

Nem jogosult baleseti ellátásra és egészségügyi szolgáltatásra az Mt. szerint munkaviszonyban álló saját jogú nyugdíjasnak minősülő személy.

Az **egészségügyi szolgáltatás fizetésére kötelezettek** (kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó, a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó után a társas vállalkozás, tagi munkavégzés esetén a szociális szövetkezet) fizetési kötelezettsége **havi 7 500 Ft (napi 250 Ft)**.

Nem kell egészségügyi szolgáltatási járulékot fizetni arra az időtartamra, amely alatt a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozó foglalkoztatása egy vagy több munkaviszonyban eléri a heti 36 órát. A heti 36 óra számításánál nem lehet figyelembe venni a saját jogú nyugdíjasnak minősülő személy által létesített Mt. szerinti munkaviszonyt.

Adóváltozások 2019.

Adózás rendje (ARJ)

Ha az adóhatóság döntése jogszabálysértő, melynek következtében az adózónak visszatérítési igénye keletkezik, az adóhatóság a visszatérítendő összeg után a késedelmi pótlékkal azonos mértékű **kamatot fizet**, kivéve, ha a téves adómegállapítás az adózó vagy az adatszolgáltatásra kötelezett érdekkörében felmerült okra vezethető vissza.

A késedelmi pótlék megállapítása időpontjában **kockázatosnak minősülő adózót terhelő** adókülönbözet után felszámított késedelmi pótlék mértéke, minden naptári nap után az általános szabályok alapján számított késedelmi pótlék százötven százalékának háromszázhatvanötöd része.

A **késedelmi pótlék mértéke** minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része. A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet.

Az **önellenőrzési pótlék mértéke** minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része.

Ugyanazon bevallás **ismételt önellenőrzése** esetén az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

Az **adóelőleg kiegészítési kötelezettség** elmulasztásához kapcsolódó mulasztási bírság mértéke 20%-ról 10%-ra csökken. Már 2018-ra is ez alkalmazandó!

Nem kell bejelenteni a foglalkoztatónak a biztosított végzettségére, szakképesítésére vonatkozó adatokat.

A vállalkozási tevékenységet végző adós üzemi, illetve üzleti tevékenységéhez szükséges jármű esetében csak a törzskönyv foglalható le **a végrehajtási eljárásban** és a foglalást követő 6 hónapon belül a jármű nem vonható ki a forgalomból. Amennyiben 6 hónapon belül nem rendeződik a tartozás, akkor a forgalmi engedély is foglalható.

A természetes személyek jövedelemadójáról az adóév utolsó napján vállalkozási tevékenységet nem folytató természetes személynek, a vállalkozási tevékenységet folytató természetes személynek, a mezőgazdasági őstermelőnek és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett természetes személynek - ideértve a vállalkozási tevékenységét az adóév utolsó napján szüneteltető természetes személyt is - az adóévet követő év **május huszadikáig** kell az adóbevallást beadniuk, az adót megfizetniük.

Szociális hozzájárulási adó (SZOCHO)

Alapvetés: a korábbi EHO törvény 2019. január 1-től módosításokkal beépül a korábbi SZOCHO törvénybe, egyúttal az EHO törvény megszűnik.

Szociális hozzájárulási **adó fizetési kötelezettség** áll fenn

- a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint összevont adóalapba tartozó adó (adóelőleg) alap számításnál figyelembe vett jövedelem után
- a tanulószződés alapján ténylegesen kifizetett díjat, az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíjat és a munkavállalói érdekképviseletet ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíjat

Adóváltozások 2019.

- az önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelem esetében az Szja tv. szerinti adó (adóelőleg) alap hiányában a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvény (Tbj.) szerint biztosítottak minősülő személy részére juttatott olyan jövedelmet, amely a Tbj. 4. § k) pont 2. alpontja alapján járulékalapot képez
- az Szja tv. szerint külön adózó jövedelmek közül
 - a béren kívüli juttatások
 - a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások
 - a kamatkedvezményből származó jövedelem Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összegét.
- adófizetési kötelezettség keletkezik továbbá
 - a vállalkozásból kivont jövedelem
 - az értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem
 - az osztalék, vállalkozói osztalékalap
 - az árfolyamnyereségből származó jövedelem
 - az Szja tv. 1/B. § hatálya alá tartozó természetes személy e tevékenységből származó jövedelme,
 - az átalányadózó mezőgazdasági kistermelő által e tevékenysége alapján szerzett jövedelmének 75 százaléka,
 - a tételes költségelszámolást választó, nemleges nyilatkozatot benyújtó őstermelő bevételének 4 százaléka után.

A fent meghatározott jövedelmek után a szociális hozzájárulási adót nem pénzbeli juttatás esetén is meg kell fizetni.

- adófizetési kötelezettség terheli az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának minősülő egyéni vállalkozót.

Az adó mértéke az adóalap **19,5** %-a. 2019.07.01-től ez a mérték 17,5%-ra csökken.

A fenti pontok esetében az **adóalap maximum a tárgyévve meghatározott minimálbér 24-szerese.**

Nem keletkezik adófizetési kötelezettség az alábbi tevékenység, jogállás alapján szerzett belföldi jövedelmek után

- a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni, társas vállalkozónak
- az özvegyi nyugdíjban részesülő olyan egyéni vállalkozónak, aki a rá irányadó öregségnyugdíjkorhatárt már betöltötte
- az iskolaszövetkezetnek a nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató tagjával fennálló jogviszonyára - 25. életévének betöltéséig a tanulói, hallgatói jogviszonya szünetelésének időtartama alatt is - tekintettel
- a szociális szövetkezetnek a tagi munkavégzési jogviszonyban álló tagjával fennálló jogviszonyára tekintettel;
- a felsőoktatási intézménynek a hallgatói munkaszerződés alapján létrejött jogviszonyára tekintettel

Adóváltozások 2019.

- a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek az öregségi nyugdíjban vagy átmeneti bányászjáradékban részesülő tagja között fennálló jogviszonyára tekintettel
- a kifizetőnek az Mt. szerinti munkaviszonyban foglalkoztatott saját jogú nyugdíjas személyre tekintettel
- a kifizető által megállapított és folyósított társadalombiztosítási ellátás, valamint az általa folyósított szociális ellátásból a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló törvény szerint nem a kifizetőt terhelő rész;
- táppénz, baleseti táppénz, csecsemőgondozási díj, gyermeknevelési támogatás, gyermekgondozási díj;
- az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem;
- a magánnyugdíjpénztár és az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár által szolgáltatásként kifizetett összeg
- az egyes bányászati dolgozók társadalombiztosítási kedvezményeiről szóló kormányrendelet alapján nyújtott keresetkiegészítés,
- az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló törvény 51/C. §-ában meghatározott szolgáltatás
- a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe történő visszalépés miatt a volt pénztártagnak kifizetett, a hozamgarantált tőke összege feletti összeg.

A vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó **egyéni vállalkozót saját maga után** terhelő adó alapja a vállalkozói kivét, az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozót saját maga után terhelő adó alapja az átalányban megállapított jövedelem, de legalább a minimálbér 112,5 százaléka.

Tagi jövedelmek esetén: A közkereseti társaságot, a betéti társaságot, a korlátolt felelősségű társaságot, a közös vállalatot, az egyesülést, az európai gazdasági egyesülést, a szabadalmi ügyvivői irodát, a szabadalmi ügyvivői társaságot, az ügyvédi irodát, a közjegyzői irodát, a végrehajtói irodát, az egyéni céget a tagjára tekintettel havonta terhelő adó alapja legalább a minimálbér 112,5 százaléka.

Kedvezmények is átalakulnak! Megszűnik az 55 év felettek adókedvezménye, a szabad vállalkozási zónában működő vállalkozások adókedvezménye és a részmunkaidős foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény.

- A **szakképzettséget nem igénylő és mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók** után érvényesíthető adókedvezmény: 9. FEOR főcsoportba tartozó, a törvényben konkrétan jelölt alcsoport munkakörökben munkaviszonyban természetes személyt foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe, melynek mértéke a bruttó munkabér, de legfeljebb a minimálbér után fizetendő adó 50 százaléka.
- A **munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény:** munkaerőpiacra lépő az, aki a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének hónapját megelőző 275 napon belül legfeljebb 92 napig rendelkezett a Tbj. szerint biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal. A kedvezmény a bruttó munkabér, de legfeljebb a minimálbér után fizetendő adó
 - 50 %-a a foglalkoztatás első két évében
 - legfeljebb a minimálbér 50 %-a a foglalkoztatás harmadik évében.

Adóváltozások 2019.

- **A három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezmény:** A legalább három gyermekre tekintettel családi pótlékra szülőként jogosult munkaerőpiacra lépő nőkre tekintettel a következő kedvezmény vehető figyelembe. A kedvezmény a bruttó munkabér, de legfeljebb a minimálbér után fizetendő adó
 - 100 %-a a foglalkoztatás első három évében
 - legfeljebb a minimálbér 50 %-a a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében
- **A megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető adókedvezmény:** a szociális hozzájárulási adóból részkedvezmény illeti meg
 - a munkaviszonyban természetes személyt foglalkoztató kifizetőt az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból,
 - az egyéni vállalkozót a saját maga után fizetendő adóból
 - a közkereseti társaságot, a betéti társaságot, a korlátolt felelősségű társaságot, a közös vállalatot, az egyesülést, az európai gazdasági egyesülést, a szabadalmi ügyvivői irodát, a szabadalmi ügyvivői társaságot, az ügyvédi irodát, a közjegyzői irodát, a végrehajtói irodát, az egyéni céget a tagjával fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyára tekintettel terhelő adóból

A kedvezmény a megállapított adóalap, de legfeljebb a minimálbér kétszerese után fizetendő adó

 - 100 %-a a foglalkoztatás (egyéni vállalkozás, tagi és a fent említett egyéb jogviszony)

OSZTALÉK:

SZOCHO felső határ: az adót addig kell megfizetni, amíg a természetes személy az összevont adóalapba tartozó jövedelme, az egyes más jövedelmei, a vállalkozásból kivont jövedelme, az értékpapír kölcsönzésből származó jövedelme, osztaléka, vállalkozói osztalékalapja, árfolyamnyereségből származó jövedelme a tárgyévben eléri a minimálbér összegének 24szeresét. (korábban 450.000Ft volt)

Példa:

| Megnevezés | „A” | „B” |
|---|-----------|-----------|
| Bruttó éves bér | 2.400.000 | 800.000 |
| Adófizetés felső határa (minimálbér x 24) | 3.576.000 | 3.576.000 |
| Felső határig fennmaradó összeg MAX | 1.176.000 | 2.776.000 |
| Osztalékjövedelem | 2.000.000 | 2.000.000 |
| Szocho köteles osztalék | 1.176.000 | 2.000.000 |
| Osztalékot terhelő SZOCHO (19,5%) | 229.320 | 390.000 |

Adóváltozások 2019.

Számviteli törvény

A Számviteli törvény hatálya nem terjed ki a kata-t választó ügyvédi irodára sem.

Amennyiben a vállalkozó euróban vagy USA dollárban készítheti el éves beszámolóját, ezt legkorábban a döntés követő harmadik évben változtathatja meg.

A beszámoló készítés és a könyvvezetés pénznemének a létesítő okiratban rögzített pénznemmel kell megegyeznie.

Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően - igényelt (járó) támogatás, juttatás várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, feltéve, hogy a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni.

Helyi adók

Most már maga a törvény tartalmazza, hogy a társasági adóelőleg-kiegészítésre kötelezett iparüzési adóalany köteles az adóévre megfizetett iparüzési adóelőleget a várható éves fizetendő adó összegére kiegészíteni.

Ha az önkormányzat adómentességet vagy adókedvezményt állapít meg, akkor azt legalább három egymást követő naptári éven át nem helyezheti hatályon kívül, az adóalany hátrányára nem változtathatja meg.

Ha a kisadózó vállalkozás iparüzési adófizetési kötelezettségére az egyszerűsített módot választotta (telephelyenként 2,5 - 2,5 millió forint adóalap) és a tevékenysége év közben szünetel, csak egy adóbevallást kell benyújtania az évet követő január 15-ig. Ugyanezen szabály vonatkozik a bevallásra, ha a kisadózó az önkormányzat által megállapított adókedvezményt vesz igénybe.

Az önkormányzat rendeletében jogosult arra, hogy iparüzési adó tekintetében **adómentességet, vagy adókedvezményt** állapítson meg az önkormányzat területén végzett beruházások értéke után.

Beruházás az adómentességet, adókedvezményt rendeletében biztosító önkormányzat illetékességi területén üzembe helyezett, a számvitelről szóló törvény szerinti olyan beruházás, amelyet a vállalkozó vesz első ízben használatba. Az önkormányzat dönthet úgy is, hogy az adott évben igénybe nem vehető kedvezményt az adóalany a következő adóévben a fennmaradó részt figyelembe vehesse.

Megszűnik a foglalkoztatás bővítéséhez kapcsolódó iparüzési adókedvezmény [Htv 39/D. § törlésre került]. Figyelni kell azonban arra, hogy a korábban igénybe vett adókedvezményt a 2019. évi létszámadatok alapján nem kell e növelni.

Egyedi kérésekkel, kérdésekkel előzetes időpont egyeztetés után állunk rendelkezésükre!

Sopron, 2019. január