

2015. évi adóváltozások

Vállalkozásokat érintő változások

SZÉCHENYI  2020



MAGYARORSZÁG
KORMÁNYA

Európai Unió
Európai Szociális
Alap



BEFEKTETÉS A JÖVŐBE

Egyéni vállalkozás:

- Veszteség elszámolási korlátozása: a veszteség csak a következő 5 adóévben határolható el. Átmeneti szabályok.
- A minimum jövedelemre vonatkozó szabály változása: az elábé figyelembevételi lehetőségének megszüntetése
- A külföldi pénznemben keletkezett bevételeket és kiadásokat az áfa alanyok azon az árfolyamon számolhatják át, amin az áfát számolják
- Átalányadózás megszűnése: a bírság határozat jogerőre emelkedését követő naptól

Béren kívüli juttatások:

- Évi 200 ezer forintig a béren kívüli juttatások közterhei nem változnak, a juttatás értékének 1,19 szerese után 16 % szja-t és 14 % eho-t kell fizetni.
- A 200 ezer forintot meghaladóan, kizárólag SZÉP kártyára utalt munkáltatói támogatás esetén – évi 450 ezer forintig – a közteher mértéke szintén 35,7 %.
- Egyes meghatározott juttatásnak minősül, s így 51,17 % közterhet visel, ha béren kívüli juttatást a rá vonatkozó egyedi értékhatárt meghaladóan veszi igénybe a munkavállaló, vagy ha a béren kívüli juttatások 200 ezer forintos keretén felül a további béren kívüli juttatást nem SZÉP kártyára utalt támogatásként veszi igénybe, illetve, ha a SZÉP kártyára utalt támogatás és a béren kívüli juttatás 200 ezer forintos keretében tartozóan választott juttatások együttes értéke az évi 450 ezer forintot meghaladja.

Társasági adó

- **Kapcsolt vállalkozás fogalma:** az ügyvezetésen keresztül megvalósuló döntő befolyás esetén is kapcsolt vállalkozásról beszélünk.
- **A nyereség minimum új szabálya:** csökkentő tételként nem vehető figyelembe az elábé
- **A felsőoktatás támogatásának kedvezménye:** a felsőoktatási intézmény alapítására, működtetésére kötött tartós megállapodás alapján fizetett összeg 50 %-a csökkenti az adózás előtti eredményt.
- **Veszteségelhatárolás:** a veszteség csak 5 évig határolható el, átmeneti szabályok. Új szabályok a jogutódlással és a cégfelvásárlással kapcsolatban.

Társasági adó

- **Rendelkezés az adóról, adójóváírás:** Már az adóelőlegből, a feltöltési kötelezettségből illetve az adóból is lehet rendelkezni a filmalkotás, az előadóművészi szervezet és a látvány csapat sportágak támogatására. A támogatás átutalásának feltételei, az igazolások rendszere. A felajánlott összegre tekintettel az adózó adójóváírásra jogosult, amelyet a folyószámláján írnak jóvá. A támogatások adókedvezménye ezzel a kedvezménnyel együtt nem alkalmazható.
- **A hiányra vonatkozó új szabályozás:** az eddigi rendelkezésekhez képest enyhültek azok a feltételek, amikor a hiány miatti ráfordítást nem lehetett költségként figyelembe venni.

KATA:

- a 100 ezer forintot meghaladó adó tartozás miatti megszűnés a naptári év utolsó napján fennálló tartozás esetén merül fel, a megszűnés időpontja pedig az adóalanyiság megszüntetéséről rendelkező határozat jogerőre emelkedésének napját magában foglaló hónap utolsó napja.
- A munkaviszony létrejötte vélelme megdőlésének új esete: ha a kisadózó azért nem főállású kiadózó, mert máshol főállású munkavállaló vagy társas vállalkozó, feltéve, hogy a kisadózó vállalkozás bevételeinek több mint felét nem attól a cégtől szerzi, ahol a kisadózó munkaviszonyban áll vagy főállású társas vállalkozó.
- A kisadózó társaságok kisadózóként be nem jelentett tagjának kifizetett részesedés: az Sza. törvény módosítás osztalékként nevesíti

Általános forgalmi adó

- Az időszakos elszámolású ügyletek teljesítési időpontjának meghatározása 2016. évtől: fő szabály az elszámolási időszak utolsó napja, a könyvviteli szolgáltatókra vonatkozó szabályok 2015. július elsején lépnek hatályba.

Ha az elszámolási időszak utolsó napját	a számla kibocsátásának kelte	az ellenérték esedékességének napja
	megelőzi, a kibocsátás kelte.	követi, az esedékesség napja, de legkésőbb az elszámolási időszak utolsó napja + 30 nap.

Általános forgalmi adó

- **Fordított adózás:** nem csak az építőipari tevékenységhez kölcsönzött munkaerő esetében lesz fordított áfa. Kiterjed a fordított adózás a személyzet rendelkezésre bocsátása, illetve iskolaszövetkezet szolgáltatásának igénybevétele esetére is, akkor is, ha az nem építési szerelési szolgáltatásra irányul. Fordított adósak lesznek meghatározott acélipari termékek.
- A számla kötelező adattartalmának változása: 1 millió forintra csökken a tételes áfa nyilatkozat értékhatára, a vevő adószámát is fel kell tüntetni az 1 millió forint áfa tartalmat meghaladó számlán.

Reklámadó

- A kapcsolt vállalkozásokkal, az eltérő üzleti év szerint elszámolókkal és a tört évben működőkkel kapcsolatos szabályok pontosítása.
- Mikor mentesül a megrendelő a reklámadó alól nyilatkozat hiányában? Ha a megrendelő igazoltan kéri a nyilatkozatot és erről bejelentést tesz, illetve a reklám közzétevő szerepel az adóhatóság honlapján közzétett nyilvántartásában.
- Reklám költségek kedvezőbb figyelembe vétele a társasági adóban.
- A közösségi közcélokat szolgáló sporttevékenységgel összefüggő reklámozás adómentessége.
- A legmagasabb adókulcs 50 %-ra emelése.

Adózás rendje

- **Eltérő minősítés tilalma:** A módosítás szerint az adóhatóság a jogviszony alanyainak ellen őrzése során ugyanazt a vizsgálattal érintett és már minősített jogviszonyt nem minősítheti eltérően.
- **Áfa nyilatkozat kijavítása:** A módosítás egyértelművé teszi, hogy a korrekció kezdeményezésének lehetősége bevallások utólagos adóellenőrzésének megkezdését megelőzően az áfa nyilatkozat esetében áll fenn.
- **Munkáltatói adómegállapítás határideje:** A munkáltatói adómegállapítás határideje május 20-ról április 30-ra, annak benyújtásának határideje június 10-ről május 20-ra módosul.

Adózás rendje

- Az étel és ital automatákat március 31-ig be kell jelenteni, 30 ezer forint díj mellett.
- Gyakoribb áfa bevallási kötelezettség: az eddigi negyedéves bevallási gyakoriság helyett havi áfa bevallási kötelezettséget ír el ő az újonnan alakult vállalkozások számára. Az adózó a havonkénti áfa bevallásra a megalakulástól számított adóévet követő év utolsó napjáig kötelezett. Az 50 millió forint árbevételi szint felett megszűnik az éves áfa bevallás lehetősége, helyette gyakoribb, negyedéves bevallást kell adni.
- Tájékoztató levél: az adóhatóság az érintett adózóknak tájékoztató levelet küldhet, ha adócsalással fenyegetett ügyekben vesznek részt.

Köszönöm a figyelmet!

SZÉCHENYI  2020



MAGYARORSZÁG
KORMÁNYA

Európai Unió
Európai Szociális
Alap



BEFEKTETÉS A JÖVŐBE