

SZÉLESEDIK, CSÖKKEN, EGYSZERŰSÖDIK



Szerző: Papp Tibor
vezérigazgató,
Írisz Office Könyvelő,
Adótanácsadó és
Szolgáltató Zrt.

Január elsejével sok, az adózást érintő törvényváltozás lépett hatályba: csökken a szociális hozzájárulási adó mértéke, újabb termékekre és szolgáltatásokra vonatkozik a kedvezményes áfakulcs, és a társasági adóban is vannak változások idén. A fontosabb újdonságokat Papp Tibor, az Írisz Office vezérigazgatója segítségével foglaltuk össze.



Illusztráció: Depositphotos

KATA

A főállású kisadózó fogalmának módosítása feloldotta a nappali tagozatos hallgatókra vonatkozó ellentmondást: azok az egyetemisták, akik tanulmányaik mellett vállalkoznak, idén már csak 25 ezer forintos tételes adót fizetnek, szemben az eddig hatályos havi 50 ezer forintos általányszabványos adó-fizetési kötelezettséggel. Szintén január elsejétől élő változás, hogy ügyvédi irodák is választhatják a katót. Mivel azonban a katós vállalkozó által szerzett szolgálati idő a minimálbérhez van kötve, ahogy nő a minimálbér, úgy csökken a kata-alany által egy év alatt szerzett szolgálati idő.

A KATA-ALANY SZOLGÁLATI IDEJÉNEK ALAKULÁSA (a normál biztosítási díjat fizető adózó szolgálati idejének %-ában)

Fizetett KATA/hó (Ft)	2016	2017	2018
25 000	0	0	0
50 000	73	71	68
75 000	100	100	100

A TB-ELLÁTÁS, ÁLLÁSKERESÉSI ELLÁTÁS, NYUGDÍJELLÁTÁS ALAPJÁNAK VÁLTOZÁSA (FT)

Fizetett KATA/hó (Ft)	2016	2017	2018
25 000	0	0	0
50 000	81 300	90 000	94 400
75 000	136 250	150 000	158 400

KIVA

A kisvállalati adó mértéke továbbcsökkent a tavalyi 14 százalékról 13 százalékra. Fontos változás az is, hogy az adóalany elhatárolt veszteségként veheti figyelembe a korábbi, kiva-alanyi éveiben keletkezett és még nem érvényesített negatív pénzforgalmi eredményét már a 2017-es adóévre vonatkozóan is. Az adózó társasági adóalanyisága alatt keletkezett, még el nem számolt elhatárolt veszteséget pedig a kiva időszaka alatt adóalap-csökkentő tételként számolhatja el.

ÁFATÖRVÉNY-VÁLTOZÁS

A nyugdíjas szövetkezet által 2017. 12. 31. utáni teljesítéssel kiállított számlákra a fordított áfa szabályai érvényesek.

5%-os áfakulcs alá került

a hal (élő, frissen, hűtve, fagyasztva) és halbelsőség



az ételmezési célú **házi sertés** (frissen, hűtve, fagyasztva) és belsőségei



az **internet-hozzáférési** szolgáltatás



az **éttermi szolgáltatások** (az étel és a helyben készített, nem alkoholos italok, de a felszolgálatási díj áfája az összesített számla 5 és 27%-os áfájú szolgáltatásainak arányában oszlik meg)

A regisztrációs adóról szóló törvény hatálya alá tartozó új közlekedési eszköz áfáját a NAV veti ki még akkor is, ha a vevő nem kötelezett áfabevallásra.

TÁRSASÁGI ADÓ

A kapcsolt vállalkozások közötti transzferárak alkalmazása esetén az adóalap-csökkentés akkor alkalmazható, ha az adózó rendelkezik a másik fél nyilatkozatával, miszerint az alkalmazott ár és a szokásos piaci ár közötti különbséget figyelembe veszi. Így biztosítható, hogy az egyik társaságnál előidézett adóalap-csökkentés a másik gazdálkodónál adóalap-növelést vonjon maga után.



A közérdekű nyugdíjas szövetkezetekre 2017. július 1-től vonatkozó kedvezmények: nem a működési eredmény, hanem a jóváhagyott osztalék az adóalap, és nem kell alkalmazniuk a jövedelem (nyereség)-minimumot.



2017. július 1-től a röplabda is látványcsapat-sport, és kedvezményesen támogatható.



2017. november 24-től a társasági adóalanyok által a társasági adó terhére felajánlott támogatás nem veszik el automatikusan, ha a felajánló a társasági adót nem fizette meg határidőben. Ha a késedelem 15 napnál kevesebb, az adóhatóság kérésre átutalja a felajánlást.



Csökkenti a társasági adóalapot a részesedés-értékesítéssel realizált eredmény és a munkavállalók számára épített ingatlan bekerülési és felújítási értéke az adóévben.

ILLETÉK

Eddig az egy éven belül értékesített lakás eladási árával lehetett az újonnan megszerzett ingatlan illetékalapját csökkenteni, 2018-tól viszont a három éven belül értékesített ingatlanokra vonatkozik a kedvezmény. Több eladott ingatlan esetén is csak egyet, az időben utolsóként értékesítettet lehet felhasználni az illeték alapjának csökkentésére. Az illetékkedvezmény akkor is jár, ha az ingatlant nem magánszeméllyel cseréljük el.

A cserét pótló vétel illetékkedvezménye akkor is megilleti az eladót, ha az újonnan vásárolt ingatlan bekerülési értéke alacsonyabb az eladott ingatlan eladási áránál. Ez azonban csak a magánszemélyekre vonatkozik.

Ha az új lakás vásárlója a vásárláshoz vissza nem térítendő lakáscélú állami támogatást kap, a támogatás összegét le kell vonni az ingatlan forgalmi értékéből, és így kell megállapítani az illeték mértékét.

VEGYES ÚJDONSÁGOK

- A turizmusfejlesztési hozzájárulást 2018-tól az 5%-os áfakulcs alá sorolt étkezőhelyi vendéglátás után kell bevallani, és befizetni az áfával megegyező időszakban. Az új adó mértéke 4%, alapja azonos az 5%-os áfa alapjával. Úgy tűnhet, mintha 9%-os lenne az áfa, de figyelem! Míg az áfát a vevőre hárítjuk, az új adót be kell építeni az árba.

- Az adóalanyok a népegészségügyi termékadójuk legfeljebb 10%-át felajánlhatják az Országos Gyógyszerészeti és Élelmezés-egészségügyi Intézet által szervezett egészségmegőrző program finanszírozására.

- Közterületen elhelyezett reklámhordozó (reklámtábla) tulajdonosa építményadó fizetésére köteles. Az adó alapja a reklámhordozó felülete négyzetméterben kifejezve. Az adó négyzetméterenként 0–12 ezer forint lehet. /