

Tisztelt Ügyfeleink!

Változások 2016. január 1-től a teljesség igénye nélkül, Emlékeztetem Önöket, hogy
SZJA: a bruttóbér 15%-a

Adómentes juttatás: munkába járás: óvodai vagy bölcsődés gyermek esetén adható 9 Ft/km (39/2010 Korm. rend.)

Családi kedvezmény: csak Adóazonosítóval érvényesíthető jogosultsági hónap akire tekintettel családi pótlékot juttatják **nem változott** (egy gyerek után is!) jövedelem korlát nélkül! 1 eltartott esetén 66670 forint adóalap kedvezmény eltartottanként, 2 gyermeknél 83333 forint/gyermek a harmadik eltartott esetén már 220.000 forint adóalap kedvezmény eltartottanként (pl. 3 eltartott 3 x 220.000=660.000 adóalap kedvezmény)

Elvált szülők, de a gyermek **közös** gondozás alatt

- 50-50%-ban jogosultak családi pótlékra,
- 50-50%-ban jogosultak családi kedvezményre

Nem élhetnek ezzel a lehetőséggel a felváltva gondozó szülők **Szja tv. 29/B. § (1e)**

Első házások kedvezménye: jogosultsági hónaponként 33335 forint adóalap kedvezmény, 24 hónapig. 29/ C §, családi kedvezmény esetén megszűnik a jogosultság.

- **Adóköteles juttatások Szja tv. 69-70 §**

2016-tól Alkalmazott felvételéhez szükséges adatok: végzettség, szakképesítés, okirat kibocsájtó, okirat száma.

- **Garantált bérminimum:** (az egyéni és társas vállalkozónál is) a legalább középfokú iskolai végzettséget és/vagy szakképzettséget igénylő munkakört ellátók garantált bérminimuma gyakorlati időtől függetlenül **2016. január 1-jétől havi 129.000 forint (órabér 742 forint), a minimálbér 2016. január 1-től 111.000 forint (órabér 639 forint).**
- **Segítő családtag** Ez a jogviszony 2012. 01. 01-től megszűnt.
- **Társas vállalkozó, egyéni vállalkozó járulékfizetése nem változott**
- **Főfoglalkozású vállalkozók**
- A személyes közreműködésre tekintettel megszerzett járulékalap, a jövedelem kivét, de legalább a rá irányadó minimálbér (Tbj. szerinti fogalom) után fizet 10% mértékű nyugdíjjárulékot, és **legalább a minimálbér másfélszerese után fizeti meg** 8,5% egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék.
- **Többes jogviszony nem változott**
- Ha az egyéni vállalkozó, a társas vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, vagy az egyéni vállalkozó, a társas vállalkozó közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat.
- A heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani.
- Ebben az esetben a vállalkozói jövedelem szerint adózó egyéni vállalkozó, a társas vállalkozás tagja a jövedelem kivét, elszámolt jövedelem után fizeti a járulékot.
- Az Eva szerint adózó egyéni vállalkozó esetében az Eva tv-ben meghatározott adóalap 4 százaléka után fizeti a járulékot.
- Átalányadózó egyéni vállalkozó esetében az átalányban megállapított jövedelem után fizeti a járulékot.
- **Kiegészítő tevékenységű vállalkozók**
- A vállalkozói jövedelem szerint adózó egyéni vállalkozó, a társas vállalkozás tagja a jövedelem kivét, illetve az elszámolt jövedelem alapján fizeti a 10%-os nyugdíjjárulékot, + 15% szja.
- Az átalányadózó egyéni vállalkozó az átalányban megállapított jövedelem után fizeti a 10%-os nyugdíjjárulékot.

- Az Eva szerint adózó egyéni vállalkozó Eva tv-ben meghatározott adóalap 10 százaléka után fizeti a 10%-os nyugdíjjárulékot.

Nemzetközi fuvarozás 40 Euró helyett 60 Euró adható

EVA: eva mértéke 37% felső határ 30 millió forint.

Egyéni vállalkozó, Evás-is, egyéni cég szüneteltetheti a tevékenységét

Járulék: 2012. január 1-től szociális hozzájárulási adó 27%

Az adó mértéke A számított adó az adóalap 27 százaléka.

A fizetendő adó a számított adó, csökkentve az adó fizetésére kötelezettet törvény rendelkezése alapján megillető adókedvezmények összegével.

A fizetendő adó megállapításánál a számított adót - a számított adót meghaladó mértékben – a következő adókedvezmények csökkentik:

Kedvezmények: kedvezmény alap max. 100 ezer forint a munkaidővel arányos csökkentés

- 12,5% fizetendő **Feor 9-es munkavállaló**, Feor 61,7333,8421 munkakör takarító, portás stb. kedvezmény 14,5%
- 12,5% fizetendő **55 év feletti**ek A 25. év vagy 55. év betöltése hónapjára teljes egészében jár a kedvezmény
- 0% fizetendő **25 év alatti pályakezdő** max. 2 évig Legfeljebb 180 nap munkavisztonnyal rendelkező
- **Anyasági ellátásról munkába visszatérők: 100 ezer forint kedvezményt nem kell csökkenteni ha részmunkaidőben van foglalkoztatva**

Biztosított által fizetett járulékok (18,5%)

fizetendő **10 %** nyugdíjjárulék, 4 % természetbeni **3 %** pénzbeli 1,5, munkaerő-piaci járulék.

Kiegészítő tevékenységet folytatók egészségügyi hozzájárulás havi összege **7.050 forint (napi 235 forint)**

Nyugdíjjárulék **felső határ megszűnt.**

Bekerült a járulék alapot képező jövedelem közé a hallgatói munkadíj!!!

Mindez biztosítási jogviszonyban meg kell fizetni pénzbeli egészségbiztosítási járulékot is akkor is, ha ezek közül valamelyik a heti 36 órát meghaladja.

Munkaerő-piaci járulék 1,5 % minden biztosított után kell fizetni.

Szakképzési hozzájárulás

A szakképzési hozzájárulás alapja 2012-től szociális hozzájárulás alapja. Mértéke változatlanul 1,5%.

EHO: a kifizetőt terhelő EHO 27 % (az **összevont** adóalapba tartozó jövedelmeknél) , **Különadózó** jövedelmek közül: adóköteles természetbeni juttatások, kamatkedvezmény, egyösszegű járadék megváltás, kis összegű kifizetések után.

Vállalkozásból kivont jövedelem, értékpapír kölcsönzés, árfolyam nyereségből származó jövedelem **EHO-ja 14%**

Az ingatlan bérbeadásból származó jövedelem adója: 15% szja, az 1 milliót meghaladó jövedelem után **14% EHO-t is** kell fizetni, (a biztosított által fizetett egészségbiztosítás feltöltési határ 450 ezer maradt). Az ingatlannal kapcsolatosan költségelszámolásra van lehetőség!

- **Betegszabadság idejére járó távolléti díj 70%. passzív táppénz már nincs, , táppénz felső határa 2015-től a minimálbér 200 %-a 2016-ban max. 222.000 ezer forint lehet.**

Betegség esetén a táppénz két évnél hosszabb biztosítási idő esetén a 60%, a két évnél rövidebb biztosítási időnél 50%. A táppénz időtartalma a jogosultságot megelőzően folyamatosan volt a biztosítása de legfeljebb egy év. **A baleseti táppénz is legfeljebb egy évig jár.**
GYED: Jogosultság: megelőző két éven belül 365 napon át biztosított. Díjazás: maximuma már korábban is létezett: a minimálbér kétszeresének 70%-a (2016-tól ez 155.400 Ft) A GYED teljes időszaka alatt munkát lehet végezni jövedelem és időkorlát nélkül.

Társasági adó 10% 500 millió adóalapig, felette 19%, nem változott
Nem csökkenthető a minimum adó alapja ELÁBÉ, közvetített szolgáltatással

A keletkezett **veszteség** csak 5 évig használható fel **max. 50%-ban! 2004-2014 közötti veszteség utoljára 2025-ben használható fel.**

Nyereség minimum csökkentő tételéből kimarad az **ELÁBÉ és közvetített szolgáltatás.**

ÁFA: vas és acél ipar, munkaerő kölcsönzés **fordított adózás** alá került, 1 millió áfatartalmú számlákat tételes összesítő jelentést kell készíteni

Havonta kell áfa bevallást beadnia a jogelőd nélkül újonnan alakulónak.

5% az ÁFA szarvasmarha, juh, kecske, **sertéshús!**

Tőkejövedelmek adója: 15%, EHÓ 14%, (pl. osztalék)

ART: Mulasztási bírság eseteinek enyhítése ART 172 § (1) Mérsékelni lehet a járulék tartozást 73/2009 AB határozat.

A független felek közötti 1,5 millió forint készpénzfizetés után a bírság 20 %

- A számviteli törvény jelenleg hatályos előírása a legfontosabb **bizonylatokra 10 éves megőrzési kötelezettséget ír elő, ez 8 évre csökken.**

Étel ital automata bejelentése 2015. március 31-ig!

Rehabilitációs járulék **964.500** forint nem változott, a létszám **25 fő.**

Cégautó adó

A 2009. február 1-je óta hatályos cégautó adó szabályozás jelenlegi rendszere nem tesz markáns különbséget az egyes személygépkocsik között azok vagyoni értéke alapján, továbbá nem veszi figyelembe a környezetvédelmi szempontokat sem. Emiatt az Országgyűlés az alábbi adótételeket fogadta el. Mégsem változik, továbbra is a hatályos szabályok szerint – **évi négy alkalommal – kell adót fizetni és bevallani.**

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

Baleseti adó, nem változott

Illeték, mentessé válik: okmányok, okmánycsere, adóhatósági igazolás, beszámoló közzététel, mozgáskorlátozottak igazolványa

Kedvezményes adózású természetbeni juttatások: 200 ezer forintig

Az adó mértéke a kedvezményes adózású természetbeni juttatások után: 15% (alapja a kiadott juttatás értékének 1,19 szerese,) EHÓ már 14%.

[1995. évi CXVII. törvény (Szja. tv.) 71 §] béren kívüli juttatásnak minősül ha a juttató munkáltató a munkavállalónak személyére és közeli hozzátartozói személyére tekintettel adja. A magánszemély

nyilatkozata alapján. Munkavállalónak minősül a társaság személyesen közreműködő tagja is.

Juttatás hónapjának kötelezettségeként

- Szja: $1,19 \times 15\%$
- Eho: $1,19 \times 14\%$
- Összesen: **34,51 % adóteher**

Maximum 200 ezer forint éves keretösszegig kedvezményes

- Erzsébet utalvány **8000 Ft / hó**
- Munkahelyi étkezés: **külsősöknek is**
- Iskolakezdési támogatás
- Pénztári szolgáltatások

Összesen 450 ezer lehet (2 korlát.200 ezer de legfeljebb 450 ezer lehet)

SZÉP kártya -szálláshely
-vendéglátás
-szabadidő

Nem kedvezményes adózású természetbeni juttatások adózása :

adóalap $\times 119\% \times (15\%szja+27\%ehó)=49,98\%$

Számvitel: külföldi szállítás – rakodás költsége nem csökkenti az árbevételt ! Beszámoló 2016-tól változik.

2016-ban minden határozott idejű elszámolás esetében

időszak	Számla Idő kibocsátá s időpontja	Fizetési esedékesség	Teljesítési időpontja jelenlegi szabályok alapján	Teljesítési a szabályok alapján	időpontja az új
---------	--	-------------------------	---	---------------------------------------	-----------------

2016. I. n.év.	2016.03.25	2016.03.31	2016.03.31	2016.03.31	58. § (1)
2016. I. n.év.	2015.12.30	2016.01.05	2016.01.05	2016.01.05	régi szabály
2016. I. n.év.	2016.01.30	2016.02.05	2016.02.05	2016.01.30	58. § (1a) a)
2016. I. n.év.	2016.01.10	2016.04.05	2016.04.05	2016.04.05	58. § (1a) b)
2016. I. n.év.	2016.01.10	2016.05.05	2016.05.05	2016.04.30	58. § (1a) b)
2016. II. n.év.	2016.03.28	2016.04.05	2016.04.05	2016.03.28	58. § (1a) a)

A fenti táblázatokból kiderül, hogy a szolgáltató adóalany eldöntheti, az általa végzett tevékenység szempontjából melyik szabály a legmegfelelőbb számára és a szerint alakíthatja a szerződéseit, ügyleteit. Azoknak az adóalanyoknak, akiknek a jelenlegi szabályok megfelelőbbek lennének, annak úgy kell alakítania a partnereivel a szerződéseket, hogy azok az 58. § második kiegészítő [b) pont] szerinti szabálynak megfeleljen.

_Tatabánya 2016. 01. 05.

Polyák Ilona
kamarai tag könyvvizsgáló
30/97 92 822