



**Fókusz-Audit Kft.**  
könyvvizsgálat, könyvelés, bérszámfejtés

*Fókusz-Hírlevél*  
Adózási Percek

2016. évi 6. szám, 2016.december 05..

## A tartalomból:

- 2016. december havi teendők
- KIVA szabályai 2017. január 01-től
- KATA szabályai 2017. január 01-től



Általános információ



Egyéni vállalkozóknak



Társas vállalkozóknak



Magánszemélyeknek

## Kedves Vállalkozó!

A 2017. évi gazdálkodást befolyásoló adójogszabályok részben elfogadásra kerültek. Decemberben még várható jogszabályváltozás, de ezek természetesen mind kedvezőbbek lesznek, mint a 2016. évi szabályok. Közeledvén az év végéhez esetleg döntés előtt áll, melyet a változások segíthetnek, vagy épp azok teszik szükségessé. Nézzük, mi van a Mikulás zsákjában!



### 2016. december havi teendők

Minden decemberben a vállalkozásoknak bizonyos tárgykörökben, ha a feltételek fennállnak, döntéseket kell hozni, illetve vannak olyan teendők, melyet nem lehet kikerülni. Ezekből gyűjtöttünk össze egy csokorra valót.

Kérjük, amennyiben bármelyik érinti Önt, s további kérdése van, jelezze, keressen minket, hogy még az ünnepek előtt meg tudjuk beszélni, dönteni tudjon, s ha kell, jelentsük a NAV felé!

- A 2017.január 01-jétől nyugtaadásra pénztárgép használatával köteles tevékenységek esetében a pénztárgép beszerzése,
- alanyi mentesség határának 6M forintról 8M forintra változása miatti döntések meghozatala (2016.december 31-ig lehet az alanyi mentességet választani, ha a feltételek fennállnak),
- KATA adónem választása 2017. január 01-től szintén 2016. december 31-ig lehet jelenteni a NAV felé (az értékhatár 12M forintra változott) Figyelem! Alanyi mentesség határa 8 millió, e felett az Áfa megállapítása a normál szabályok szerint történik.
- KIVA választása 2017. január 01-től, bejelentése 2016. december 31-ig,
- Pénzforgalmi Áfa választása 2017. január 01-től, 2016. december 31-ig kell jelenteni,

- MNB árfolyam választását szintén 2016. december 31-ig kell jelenteni, ha 2017. január 01-től ezt szeretnénk alkalmazni,
- Ha a bérbeadás, ingatlan értékesítés tárgyi mentes esetei körében áfa kötelességet szeretne választani, ezt is december utolsó napjáig jelentheti be a NAVnak (ha jelenleg áfa kötelesek ezek a tevékenységek, s tárgyi mentessé szeretné tenni, az 5 éves szabályra tekintettel szintén eddig a határidőig teheti meg).
- A feltöltésre kötelezett társaságoknak 2016. december 20-ig a negyedéves előleget, valamint a feltöltési kötelezettséget be kell vallani, s be is kell fizetni. Feltöltendő adónemek: társasági adó, iparüzési adó, innovációs hozzájárulás. Amennyiben az Ön cége is érintett, személyesen keressük Önt!
- Fel kell készülnie, hogy 2017.január 01-től a 100.000 forint áfa tartalmat elérő, vagy meghaladó számlák esetében a vevő adószámát kötelező feltüntetni.
- A készlettel rendelkező vállalkozás köteles december 31-i fordulónapra fizikai leltárt felvenni. Kérjük, leltárját juttassa el hozzánk 2017. januárjában!
- Nem szorosan a decemberhez kapcsolódó teendő, de a cégeknek székhelyükön cégtáblával kell rendelkezniük. Ha ez hiányzik, s a NAV a helyszínen ellenőriz, az adószámát felfüggesztheti, vagy törölheti. Az utóbbi 1 hónapon belül volt ilyen tapasztalat, tehát javasoljuk, minden cég pótolja a hiányosságot, ha nincs cégtáblája!
- Ügyvezetők figyelem! A cégükhöz az ebev rendszerben hozzá vannak rendelve. Amennyiben nincs ügyfélkapujuk, vagy azt nem nézik rendszeresen, könnyen fejfájást okozhatnak maguknak. A NAV által elektronikusan kiküldött megbízó leveleket Önök kapják meg, melyek bizonyos határidőkkel kézbesítetté válnak, ha nem vették át, akkor is. Tehát javasoljuk, ha még nincs ügyfélkapujuk, nyissanak, s nézzék rendszeresen (legalább havonta 2X, 3X), hogy ne érje Önöket kellemetlen meglepetés!



## KIVA szabályai 2017. január 01-től

A KIVA nem új adónem, azonban annak alapja annyira bonyolult, átláthatatlan és tervezhetetlen volt, hogy nem volt a vállalkozások körében népszerű. 2017. január 01-től azonban szeretnék, ha egyre többen választanák ezt az adónemet. Leegyszerűsítve annak lesz értelme elgondolkodni az adónem választásán, akinek a személyi jellegű kifizetései viszonylag magasak, de eredménye nem jelentős, osztalékot nem szeretne kivenni, vagy csak csekély mértékben. Miért? Mert a társasági adó kulcsa 9 % lesz, a szociális hozzájárulás 22 % lesz (még nincs elfogadott jogszabály, de bejelentették), **a KIVA pedig 16 %**. Áttérni akkor érdemes, ha az ebből származó adóelőny jól mérhető, s jelentős. Nézzünk néhány részletszabályt, hogy dönteni tudjon!

A kisvállalati adó egyszerűsített adónem, amely három, a vállalkozások által fizetendő adónemet vált ki:

- a szociális hozzájárulási adót
- a szakképzési hozzájárulást és
- a társasági adót.

A kisvállalati adó választására jogosultak köre (csak azokat soroljuk fel, amely formában ügyfeleink is érintettek lehetnek):

- az egyéni cég,
- a közkereseti társaság,
- a betéti társaság,
- a korlátolt felelősségű társaság,
- a zártkörűen működő részvénytársaság.

2017-től a kisvállalati adó választhatóságának létszámhatára a korábbi 25-ről 50 főre nő, így a fentiekben meghatározott személy az adóévre akkor választhatja a kisvállalati adó szerinti adózást, ha

- az átlagos statisztikai állományi létszáma az adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg az 50 főt,
- az adóévet megelőző adóévben elszámolandó bevétele várhatóan nem haladja meg az 500 millió forintot, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén az 500 millió forint időarányos részét,
- az adóévet megelőző két naptári évben adószámát az állami adóhatóság jogerősen nem törölte vagy függesztette fel,
- üzleti évének mérlegforduló napja december 31,
- az adóévet megelőző adóévről készítendő beszámolójában a mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg az 500 millió forintot.

A módosított szabályok szerint a **kisvállalati adó alapja** a jóváhagyott osztalék és a tőkeműveletek eredménye, valamint egyes további módosító tételek egyenlege, növelve a személyi jellegű kifizetésekkel, **de legalább a személyi jellegű kifizetések összege**.

Hírlevelünkhöz csatoljuk a NAV részletes tájékoztató levelét az adónemről. Amennyiben felkeltette az érdeklődését, tanulmányozza, ha további kérdése van, keressen minket, kalkuláljunk!

Jó hír, hogy az adónem egyébként akár év közben is választható, a december 31.-nek nincs elvesztő határideje.



## KATA 2017.01.01-től

A kisadózó vállalkozások tételes adója, azaz a KATA annyiban változik 2017-ben, hogy az eddigi 6 milliós bevételi határt felemelték **12 millió** forintra.

Ez azt jelenti, hogy éves szinten 12 millió forintig élvezi a KATA adózás előnyeit, e feletti bevételt azonban 40%-os adómértékkel kell adóznia. Ha nem minden hónapban volt adófizetési kötelezettsége, úgy a tételes adófizetéssel érintett hónapok és 1 millió forint szorzata a határ, amely felett ez a 40% adómérték életbe lép.

Ezzel összefüggő jogszabályi változás, hogy az áfa alanyi adómentesség határát 6 millió forintról 8 millió forintra emelték.

Minthogy ez a 8 millió forint alatta van a 12 milliós bevételi határnak, így, ha a KATÁS kisadózó 8 millió forint feletti bevétellel rendelkezik, megszűnik az alanyi áfa mentessége és áfa fizetővé válik, amit be is kell jelentenie az adóhatóságnak. Ettől az időponttól a bevételein fel kell számítani az áfát, illetve a bejövő számláiban szereplő áthárított előzetesen felszámított áfát levonásba helyezheti. Ezzel párhuzamosan áfa kimutatások vezetésére válik kötelezetté és áfa bevallásokat kell beadnia.

Továbbra is kizáró feltétel a bérbeadásból származó bevétel!

Nem változik azonban a fizetendő KATA összege:

**Főállású kisadózó:** 50.000 forint/hónap vagy, 75.000 forint/hónap a választás bejelentését követő hónaptól,

**Nem főállású kisadózó:** 25.000 forint/hónap

A Fókusz-Audit Kft. Hírlevelében leírtak a hírlevél jellegéből adódóan csupán általános tájékoztatásul szolgálnak. Így ezen információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást, konzultációt és nem szolgálnak bármely üzleti döntés alapjául. Amennyiben a jövőben nem

szeretné a Fókusz-Audit Kft. Hírlevelének számait megkapni, kérjük, írjon az [info@fokuszaudit.hu](mailto:info@fokuszaudit.hu) email címre.

Kérdései vannak, keressen bennünket!

Üdvözlettel: Baráthné dr Kozák Erzsébet

