

Tájékoztató a 2017.01.01-től életbelépő adótörvényi változásokról

Általános forgalmi adó

2017.01.01-től az **alanyi adómentesség** határa 6 Milliő Ft-ról **8 Milliő Ft**-ra emelkedett.

Az ÁFA törvény és az Adózás rendjéről szóló törvény előírásait betartva már eddig is különös figyelmet kellett fordítani mindazon számlák esetében, melyekben a felszámított áfa összege elérte vagy meghaladta az 1 Milliő Ft-ot.

2017.01.01-től mindazon számlák esetében ahol a számlában **feltüntetett áfa összege eléri vagy meghaladja a 100 ezer Ft-ot kötelező feltüntetni a vevő adószámát.**

2017.07.01-től a számlázó programokkal kiállított mindazon számlákról, melyekben az áthárított áfa összege eléri vagy meghaladja a 100 ezer Ft-ot **elektronikus úton adatot kell szolgáltatni a NAV felé.**

Szintén **2017.07.01-től** az áfa bevallással egyidejűleg **részletező adatot kell szolgáltatni** mindazon kiállított illetve befogadott számlákról melyekben a **feltüntetett áfa összege eléri vagy meghaladja a 100 ezer Ft-ot.**

Eddig az áfa bevallással egyidejűleg teljesítendő adatszolgáltatás határa 1 Milliő Ft volt. Beszerzésekkel kapcsolatban felmerült számlák esetében összevont adatszolgáltatást kellett teljesíteni a bevallási időszakban befogadott mindazon számlák esetében, melyek ugyanazon szállítótól származtak és a számlákban felszámított áfa összevont összege elérte vagy meghaladta az 1 Milliő Ft-ot.

ÁFA kulcs változások

2017.01.01-től 27 %-ról **18 %-ra** csökken az **internet** hozzáférési szolgáltatás **ÁFA** mértéke.

Egyes élelmiszer áfa kulcsa változik az új évtől:

5 %-ra mérséklődik 0105 vtsz valamint a 0207 vtsz. szám alá sorolandó baromfi hús, vágási mellékterméke, belsősége, közönséges házityúk, kacsza, liba, pulyka és a gyöngytyúk húsa, vágás mellékterméke és belsősége áfa kulcsa.

Szintén 5 %-os mértékű a 0407 vtsz. szám alá tartozó tojás, madártojás (héjában és friss állapotban) áfa kulcsa.

5 % áfa kulcs alá került besorolásra a 0401.10 vagy a 0401.20 vtsz szám alá tartozó tej kivéve az UHT (Ultramagas hőmérsékleten kezelt) vagy az ESL tej illetve az anyatej.

Az **éttermi szolgáltatásokra** vonatkozó áfa kulcs változás okozhatnak egy kis nehézséget. A 2017.01.01-től érvénybe lépő áfa törvény az SZJ 55.30.1 szám alatti szolgáltatásokból 27 % helyett 18%-os mértékbe sorolja a helyben készített ételek, helyben készített alkoholt nem tartalmazó italok áfa kulcsát. 2018.01.01-től 18 %-ról 5 %-ra mérséklődik.

A csökkent mértékű áfa kulcs az ételek, italok helyben történő elfogyasztása esetén érvényes. Kicsit kézzel foghatóbban akkor, ha valamilyen egyéb szolgáltatásnyújtás is társul hozzá pl. vendéglátó egység által biztosított lehetőség az ülve történő fogyasztáshoz, kiszolgálás, takarítás stb.

Továbbra is 27 %-os áfát kerül felszámításra a házhoz szállított ételek, italok esetén, Drive in keretében történő ételvásárlásnál. De szintén 27 %-ot fognak felszámítani azok a lángos-, és kolbászsütődék is ahol csak max. egy kihelyezett talponálló biztosít lehetőséget a helyben történő fogyasztásra.

Így fordulhat elő, hogy veszünk 2 hamburgert melyből az egyik azt mondjuk, hogy helyben fogyasztjuk a másikat elvitelre kérjük, az előbbiért 18% az utóbbiért 27 % áfa felszámításával kapjuk a számlát.

Adózás rendjében történő változások

2017.01.01-től az adóhatóság előtti eljárásban nem járhat el meghatalmazottként az a magánszemély akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.

Az adózók adminisztrációs terheinek csökkentése érdekében bevezetésre kerül a bevallási tervezet intézménye. NAV a magánszemély erre vonatkozó nyilatkozata nélkül már a 2016. évben szerzett jövedelmek tekintetében is el fogja készíteni a magánszemélyek személyijövedelemadó-bevallását abban az esetben, ha a magánszemély munkáltatói adó-megállapítást nem kért, vagy a munkáltató nem vállalta az adó megállapítását. Abban az esetben ha a magánszemélynek munkáltatótól származó jövedelmén kívül nincs egyéb összevonandó jövedelme, nem önbevalló.

NAV elkészít egy bevallás tervezetet, melyet a magánszemély részére egyeztetés céljából megküld.

Társasági adó

Az adó 2017.01.01-től egykulcsossá válik. **Mértéke 9 %**

2017.01.01-től a törvény ingyenes juttatás esetén új feltételhez köti az átdónál a költség, ráfordítás TAO szerinti elismerését.

A költség levonásának feltétele lesz, hogy az átvevő fizesse meg az elszámolt bevételre jutó társasági adót. E feltétel teljesítéséről az adóbevallás benyújtása előtt kell nyilatkozni, azonban az adó megfizetett voltáról ezen időpontban még nem feltétlenül áll rendelkezésre információ. Ezért a nyilatkozat arra vonatkozik, hogy a bevételre jutó társasági adót megfizeti, amelynek tényleges megtörténtét az adóbevallás elkészítését követően újabb nyilatkozat útján igazolni kell.

Kisadózók tételek adója (KATA)

2016. június 16-tól nem része a kisadózó vállalkozás bevételének a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított vissza nem térítendő támogatás összege. Ez a szabály már a 2014. január 1-jét követően folyósított költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatások esetében is alkalmazható.

2017.01.01-től 6 millió Ft-ról **12 millió Ft-ra emelkedik az a bevételi határ**, ameddig nem terheli a kiadózó vállalkozást a 40 %-os mértékű adófizetési kötelezettség.

Egy dologra azért azt gondolom érdemes felhívni a figyelmet!

2016 évben 6 Milliő Ft volt a KATA bevétel határa és szintén 6 Milliő Ft volt az áfa alanyiság adómentes határa is.

A megemelkedett KATA bevételi határ azonban nem jelenti azt, hogy pl. 12 Milliő Ft közeli bevétel mellett is fenntartható az ÁFA alanyi adómentesség állapota is, hiszen az ÁFA alanyi adómentesség határa 2017.01.01-től 8 Milliő Ft. Tehát az a KATA adózású vállalkozás, melynek bevétele meghaladja a 8 Milliő Ft-ot ÁFA alannyá is válik. A kiállított számlában felszámított általános forgalmi adó összege nem növeli a KATA bevétel összegét.

Nem változik a tételes adó fizetés összege. Főállású kisadózó esetén 50.000,- Ft/hó, főállásúnak nem minősülő kisadózó esetén (legalább 36 óras foglalkoztatás mellett) 25.000,- Ft/hó.

Összeállítva: 2016. december 31.