



konyveloiroda@unicontplusz.hu; www.unicontplusz.hu

Kedves Ügyfeleink!

Az Országgyűlés folyamatosan fogadja el a **2020. évi** változásokat, s mint minden évben most is szeretnénk ezekről folyamatosan tájékoztatni titeket. (csak azokat a rendelkezéseket és változásokat tartalmazza, amelyek az általunk könyvelt vállalkozásokat érinthetik)

Személyi jövedelemadó

A 2019. **decemberi munkabért 2020.01.10-ig** (!!!) ki kell fizetni ahhoz, hogy a 2019. évi jövedelembe beleszámítson. Nagyon fontos, hogy eddig a napig mindenki megkapja a neki járó decemberi bért. (Persze előbb lehet fizetni, csak később nem.) Kérem, erre nagyon figyeljete!

Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye:

Milyen jövedelmekre alkalmazható:

- Szja tv. szerinti bér
- Nem önálló tevékenységből származó jövedelem
- Ev. kivétje, átalányadó esetén az átalány-jövedelem
- Őstermelői tevékenységből származó jövedelem
- Választott könyvvizsgáló jövedelme
- EP képviselő, helyi önkormányzati képviselő
- Munkavégzésre irányuló nem ev. minőségben
- Szerződésből származó jövedelem

Kedvezmény mértéke = a felsorolt jövedelmek 100%-a

Milyen jövedelmekre nem alkalmazható:

- Osztalék
- Ingatlan bérbeadása
- Vállalkozói személyi jövedelemadó
- Egyes meghatározott juttatás
- Béren kívüli juttatás

Gyermeknek minősül:

- akire tekintettel családi pótlékra jogosult, VAGY
- családi pótlékra mér nem jogosult, de jogosultsága 12 éven át fennállt.

Munkavállalóknak vagy kifizetőként biztosított juttatások **korlátozott köre** továbbra is adható **egyes meghatározott juttatásként**, így például: a cégtelefon magáncélú használata, a hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés vagy más szolgáltatás, a reprezentáció és üzleti ajándék vagy más üzleti/szórakoztatási célú eseménnyel összefüggő és több személynek biztosított juttatás, csekély értékű ajándék (évi egyszer). **Itt marad az 1,18 szorzó és a további közteher. (34,5%)**

Az egyéni vállalkozók bevallási határideje május 20.-ra változott. (ennek ellenére mi legkésőbb 03.31-ig lezárjuk és beadjuk az egyéni vállalkozók bevallásait. A KATA-s egyéni vállalkozóink tekintetében mivel ott a **KATA adatszolgáltatás határideje nem változik 02.25.**) ezzel egy időben az szja bevallások is elkészülnek és beadásra kerülnek. **Tehát KATA-sok nálunk a határidők nem változik!** 😊

Társadalom biztosítás

17,5 százalék marad egyelőre a szociális hozzájárulási adó.

A minimálbér változását még nem tudjuk így a későbbiekben tájékoztatunk mindenkit erről és az ehhez kapcsolódó bérelemek, tb stb... változásairól.

Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege havi 7.710 Ft-ra nő.

A saját jogú nyugdíjas munkavállaló (Mt. szerinti) munkaviszonya továbbra is mentesül a biztosítási kötelezettség alól, így nem minősül biztosítottnak, ezáltal társadalombiztosítási ellátásokra nem szerez jogosultságot e jogviszonyából adódóan a járulékfizetési és szociális hozzájárulási adó kötelezettség sem merül fel. (Szja továbbra is terheli)

Brexit szabály

A kiküldetések megkezdésekor ismert időtartamig, de legfeljebb 2020. december 31-ig minősülnek kiküldetésnek.

Általános forgalmi adó

Az alanyi mentes határ 12 millió forint marad.

Fordított adózás munkaerő-kölcsönzésre vonatkozóan:

A törvény a munkaerő-kölcsönzés 2021. január 1-jével történő kivezetése kapcsán pontosítja, hogy a fordított adózás az építőipari munkaerő-kölcsönzés esetén továbbra is alkalmazandó lesz valamennyi (nem kizárólag az építőipari engedélyköteles) építési-szerelési munka esetén.

A kedvezményes áfakulcs alkalmazására vonatkozó átmeneti rendelkezés lakóingatlanok értékesítése esetén:

A jogszabály részletes átmeneti rendelkezést tartalmaz a lakóingatlanok értékesítésére alkalmazandó kedvezményes áfa mértékre vonatkozóan, ami a hatályos szabályok szerint **2020. január 1-jétől** kezdődően kivezetésre kerül.

Eszerint a kedvezményes, **5%-os** áfa kulcs lesz még alkalmazandó azon lakások értékesítésére, amelyek esetében a teljesítés időpontja a 2020. január 1-jével kezdődő és 2023. december 31-ével záruló időszakra esik, feltéve, hogy a lakóingatlan építésére 2018. november 1-jén már volt végleges építési engedély (illetve egyszerű bejelentéshez kötött építési tevékenység esetén azt legkésőbb 2018. november 1-jén bejelentették).

Ingtalanos cégeinknek külön küldök tájékoztatót.

A **számlázó programok** 2018.07.01-től on-line üzemmódban működnek ami azt jelenti, hogy a 100.000 Ft áfa feletti számlák adatait átadja az adóhatóságnak. Ez jövőre állítólag minden számlára vonatkozni fog 2020.07.01-től, de még várjuk meg tényleg megvalósul -e.

Mivel a számlázó programban bekövetkezett változást be kell jelenteni a NAV felé, így nagyon fontos, hogy arról **nekünk is tudnunk kell**, ezért ne felejts el minket is értesíteni róla, ha már nem használod a programot, vagy másikat veszel!

A közösségen belüli adómentes értékesítés alkalmazhatósága két további feltétellel bővül:

- a vevőnek rendelkeznie kell közösségi adószámmal, és ezt közölnie kell az eladóval
- az értékesítést az eladónak az összesítő nyilatkozatban szerepeltetnie kell (hibás, hiányos adatszolgáltatás esetén a mulasztás kimenthető)

EVA

Az egyszerűsített vállalkozói adó (eva) **2020.01.01-el megszűnik.**

KATA és KIVA

Ellátási alap:

- 50.000,- Ft tételes adó esetén 98 100,-Ft,
- 75 000,- Ft tételes adó esetén 164 000,-Ft

KIVA Adómérték 13%-ról 12%-ra csökken.

Társasági adó

Megszűnik a feltöltési kötelezettség, de attól még választható.

Csoportos adóalanyiság:

Csoportos társaságiadó-alanyiság olyan adózók között jöhet létre:

- A feltételrendszerében a 75%-os szabály vizsgálatakor a közeli hozzá tartozók közvetlen és közvetett szavazati jogát egybe kell számítani
- csoporttagok mérlegfordulónapja azonos;
- amelyek beszámoló-készítése egységesen vagy a számvitelről szóló törvény II. Fejezete, vagy az IFRS-ek szerint történik, és
- a tagok könyvvezetésének pénznemének már nem kell azonosnak lennie.

Adókedvezmények:**Rendelkezés az adóról:**

- Az adóelőleg 80%-ra lehet nyilatkozni (korábbi 50%-os plafon helyett)

Egyéb adók

Budapesti Iparűzési Adó:

A mentesség 1m Ft-ról 1,5m Ft marad az adó alap tekintetében.

Adózás Rendje:

Azon adózók esetében, akik szerepelnek a be nem jelentett foglalkoztatottat foglalkoztató adózók közzétételi listáján, a kockázatos adózói minősítés a korábbi 1 év helyett azon időpontig áll fenn, amíg ezen a listáján szerepelnek. Ez gyakorlatilag a közzétételtől számított két évet jelent. Ezen módosítást első alkalommal a 2019. negyedik negyedévet követő minősítés tekintetében kell alkalmazni

A feltételes adómegállapítás esetén nem lesz lehetőség a jövőben a kérem benyújtását megelőző, díjköteles konzultáció kérésére.

Az adóelőleg-kiegészítési szabályok megsértése esetén kiszabható mulasztási bírság maximális mértéke a befizetett előleg és az adóévi adó kilencven százalékanak különbözete után nem húsz, hanem tíz százalékig terjedhet.

Még egy kis számlázási ismétlés: nagyon fontos, hogy a különleges számlázásoknál az alábbi **szövegek legyenek rajta a számlán** (ezek nélkül a számla helytelenül lesz kiállítva):

- „PÉNZFORGALMI ELSZÁMOLÁS” - a pénzforgalmi elszámolást választóknál.
- „KISADÓZÓ” - a KATA-soknál.
- „ÖNSZÁMLÁZÁS” - ha más helyett és nevében állítjuk ki a számlát.
- „FORDÍTOTT ADÓZÁS” - ha fordított áfás számlát állítunk ki.
- „KÜLÖNBÖZET SZERINTI SZABÁLYOZÁS – HASZNÁLT CIKKEK” - ha használt cikket adunk el.
- A vevő adószáma, ha
 - fordított áfás számlát állítunk ki, vagy
 - a számla áfatartalma eléri a 100.000 Ft-ot, vagy
 - külföldi, EU-s vevőnek állítunk ki számlát.