



## **Aktuális számviteli kérdések 2017.**

### **I. Számviteli törvény változásai 2016 évközi és a 2017-es változások**

#### I.1. A számviteli törvény 2016 évközi változásai

1. Az IFRS-ekkel összefüggő módosítások
2. Jogharmonizációs célú módosítások
3. A jegyzett, de még be nem fizetett tőke feltöltése
4. A követelések, vásárolt követelések elszámolása
5. A támogatások elszámolása
6. A 2016. üzleti évi beszámoló előző évi adatai
7. Egyéb módosítások
8. A módosítások hatálya, alkalmazása

#### I.2. A számviteli törvény változásai 2017.01.01-től

1. Fogalmi változások
2. Az időbeli elhatárolások
3. Származékos ügyletek és valós értéken értékelésben bekövetkezett változások
4. Az egyéb ráfordításokban és a pénzügyi műveletek ráfordításaiban bekövetkezett változások
5. Könyvviteli szolgáltatásra vonatkozó módosítás
6. Az Online Beszámoló és Űrlapkitöltő Rendszer (OBR)
7. Egyéb módosítások.

### **II. Mérleg – Kötelezettségek számvitele**

#### II.1. Kötelezettségekkel kapcsolatos fogalmak és számviteli alapelvek,

#### II.2. A mérlegben belüli kötelezettségek

##### II.2.1. Hátrasorolt kötelezettségek

##### II.2.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek

##### II.2.3. Rövid lejáratú kötelezettségek

#### II.3. A mérlegen kívüli kötelezettségek

### **III. Eredmény kimutatás - Az egyéb ráfordítások elszámolása**

- III.1. Az egyéb ráfordítások fogalma, helye az eredmény kimutatásban
- III.2. Az egyéb ráfordítás tartalma, elszámolási szabályai

### **IV. Számviteli szabályzatok – Értékelési szabályzat**

- IV.1. A számviteli szabályzatok
- IV.2. Az értékelési szabályzat szabályozása a 2000. évi C törvény alapján
- IV.3. Az értékelési szabályzat javasolt tartalma

### **V. A könyvviteli szolgáltatással szembeni követelmények**

- V.1. A könyvviteli szolgáltatás jogi szabályozása
- V.2. Szoftverek a könyvviteli szolgáltatásban
- V.3. A könyvviteli szolgáltatás nyújtásának első lépései
- V.4. A könyvviteli szolgáltatás folyamata
- V.5. A könyvviteli szolgáltatás megszüntetése az ügyféllel, a szerződés megszűnését követő teendők

### **VI. A könyvviteli szolgáltatók és a pénzmosási törvény**

- VI.1. A pénzmosás jogi szabályozása
- VI.2. Könyvviteli szolgáltatást nyújtókra vonatkozó pénzmosási törvény által előírt kötelezettségek

# **Aktuális adózási kérdések 2017**

## **Adótörvények változásai 2016 évközi és 2017 év eleji változások**

### **0. Minimálbér és garantált bérminimum változásai**

#### **I. Személyi jövedelemadóval kapcsolatos változások**

1. A tavaszi adócsomaggal 2017. január 1-jétől hatályba lépő változások
  - 1.1. A családi kedvezmény érvényesítésével összefüggő pontosítások
  - 1.2. A munkaerő mobilitását ösztönző változások
  - 1.3. Az óvodai ellátás, szolgáltatás adómentessége
  - 1.4. Az egyéni vállalkozókat érintő módosítások
  - 1.5. A nyugdíjbiztosítási kedvezményrendszer és egyéb biztosítási szabályok
  - 1.6. A tartós befektetésből származó jövedelem adózása
2. Az őszi adócsomagban elfogadott módosítások
  - 2.1. A béren kívüli és egyes meghatározott juttatások adókötelezettsége
  - 2.2. Az adóbevallási tervezettel összefüggő módosítások
  - 2.3. Az adózók számára kedvezően változó előírások
    - 2.3.1. Az általános személygépkocsi-normaköltség mértéke
    - 2.3.2. Az első házások kedvezményének kiterjesztése
    - 2.3.3. Az ötödik év végi részkivét a TBSZ-eknél
    - 2.3.4. A nyugdíjbiztosítás alapján fizetett járadék
    - 2.3.5. A családi kedvezményre jogosultak köre
    - 2.3.6. A filmes produkciókban résztvevők adózása
  - 2.4. A más jogszabályokkal való összhang megteremtését szolgáló módosítások
  - 2.5. A fizető-vendéglátó tevékenységet folytatók tételes átalányadója
  - 2.6. Évközi értelmezési kérdéseket kezelő módosítások
    - 2.6.1. A kiküldetés és a hivatali, üzleti utazás fogalma
    - 2.6.2. Az adómentes lakáscélú munkáltatói támogatás
    - 2.6.3. A TBSZ lekötési hozamának megállapítása
    - 2.6.4. A tárgyi eszközökkel kapcsolatos előleg adójogi kezelése
  - 2.7. Új adómentes jogcímek
  - 2.8. Egyéb változások az őszi adócsomagban
3. A 2016. évi CLXXXII. törvény személyi jövedelemadót érintő módosításai
  - 3.1. Az ingatlan, ingatlanra vonatkozó vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelem
  - 3.2. Az egészségügyi hozzájárulás változásából adódó módosítások átvezetése a jogszabályon,
  - 3.3. A vállalkozói személyi jövedelemadó módosítása,

#### **II. Társasági adó és osztalékadó törvénnyel kapcsolatos változások**

1. Új és megújult adóalap-kedvezmények
  - 1.1. A korai fázisú vállalkozások kedvezménye
  - 1.2. Műemlék-kedvezmények
  - 1.3. A Kárenyhítési Alap támogatásának kedvezménye
  - 1.5. A kkv-k beruházási adóalap-kedvezménye
2. Új adókedvezmények
  - 2.1. Az energiahatékonysági beruházás adókedvezménye
  - 2.2. Az élőzenei szolgáltatás adókedvezménye

3. Könnyítések a meglévő kedvezményeknél
  - 3.1. Fejlesztési adókedvezmény
  - 3.2. Kiegészítő támogatás
  - 3.3. A kkv-k beruházási hitelének kamata utáni kedvezmény
4. Egyéb változások
  - 4.1. Átmeneti rendelkezések
  - 4.2. Értécsökkenési kulcsok
  - 4.3. További változások
5. A 2016. évi CLXXXII. törvény társasági adó és osztalékadó törvényt érintő módosításai
  - 5.1. Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés
  - 5.2. Társasági adó kulcsának változása
  - 5.3. Az adókedvezmény igénybevételének módja a változások tükrében
  - 5.4. A fejlesztési adókedvezmény módosításai

### **III. ÁFA törvénnyel kapcsolatos változások**

1. Egyes élelmiszerek és az éttermi szolgáltatás áfakulcsának a csökkentése
2. Internet-hozzáférési szolgáltatás áfakulcsának csökkentése
3. A vevői adószám feltüntetése a számlán
4. Fordított adózás alá eső fémhulladékok
5. Az alanyi adómentesség értékhatárának emelése
6. Az új jövedékiadó-törvény

### **IV. Adózás rendje törvény változásai 2017**

1. A megbízható adózói minősítés
2. A székhelyszolgáltatás bejelentése
3. A meghatalmazást érintő módosítás
4. Az egyablakos bejelentkezés kibővítése
5. A kezelőszemélyzet nélküli automatákkal összefüggő adatszolgáltatás
  - 5.1. Bejelentési kötelezettség, igazgatási szolgáltatási díj
  - 5.2. A felügyeleti szolgáltatás
  - 5.3. Ellenőrzés
  - 5.4. Mulasztási bírság
  - 5.5. Rendeletben meghatározott részletszabályok
  - 5.6. Átmeneti rendelkezés
6. Az EKÁER-rel kapcsolatos rendelkezések
7. Az adóregisztrációs eljárás
8. A bevallási tervszellettel összefüggő eljárás
9. Az adófizetési mód kibővítése
10. A NAV adatszolgáltatása
11. A kockázatelemzési és a támogató eljárás
12. A teljességi nyilatkozat mint új jogintézmény
13. A hatósági felügyelet

### **V. A helyi adó törvény változásai**

1. Helyi iparüzési adó
  - 1.2.1. Adóbevallás a NAV-on keresztül
  - 1.2.2. Módosuló K+F fogalom
  - 1.2.3. Az adóalap-komponensek összeszámítására kötelezettek
  - 1.2.4. A közös őstermelők egyszerűbb adómegállapítást választhatnak

- 1.2.5. Hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások nettó árbevétel fogalma
- 1.2.6. A rendeleti adóelőny érvényesítése nem de minimis támogatás
- 1.2.7. Nettó árbevétel, energiaadó
- 1.2.8. A tételes adózásról való lemondás időpontja
- 2. Egyéb változások a helyi adóztatásban
  - 2.1. A feltételes adómentesség kritériumai
  - 2.2. A tulajdonos és a vagyoni értékű jog fogalma
  - 2.3. Új adómentes tényállások
  - 2.4. Mezőgazdasági művelés alatt álló telek fogalma
  - 2.5. Korrigált forgalmi érték szerinti adóztatást kiegészítő szabályok
  - 2.6. Az építményadó-kötelezettség keletkezése
  - 2.7. Bányató és telekadózás
- 3. A 2016. évi CLXXXII. törvény helyi adókat érintő módosításai
  - 3.1. A településkép védelméről szóló törvény szerinti reklámhordozó adókötelezettsége

## **VI. kisadózó vállalkozások tételes adóját érintő változások 2017**

- 1. 2017. január 1-jétől hatályba lépő változások
  - 1.1. Bevételi értékhatár
  - 1.2. Adóalanyiság ismételt választhatósága
  - 1.2. Nevelőszülő foglalkoztatási jogviszonyban álló kisadózó
  - 1.3. Ingatlan bérbeadás
  - 1.4. Adóhatóság által kiállított igazolás tartalma

## **VII. EVA törvény változásai 2017**

- 1. Költségek ellentételezésére kapott támogatások
- 2. Egyéb, technikai változások

## **VIII. Kiva 2017**

- 1. A kisvállalati adó változásai
  - 1.1. A pénztár mentesített értéke
  - 1.2. Adóalanyiság (választhatóság, megszűnés, bejelentés)
  - 1.3. Személyi jellegű kifizetések
  - 1.4. Adóalap
    - 1.4.1. Növelő tételek
    - 1.4.2. Csökkentő tételek
    - 1.4.3. Veszteségelhatárolás
  - 1.5. Adóelőleg
  - 1.6. Áttérés (kisvállalati adóra, társasági adóra)
  - 1.7. Átmeneti rendelkezések

## **IX. Online pénztárgépek kötelező használata (48/2013 NGM rendelet 1. melléklete)**

## **X. TB 2017**

- 1. A 2017. január 1-jétől hatályba lépő változások
  - 1.1. A tb-kötelezettség alóli mentesülés
  - 1.2. A Magyarországon kiküldetés keretében munkát végzők
  - 1.3. Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege

## **2. A 2016. évi CLXXXII. törvény egészségügyi hozzájárulást és egyéb kedvezményeket érintő módosításai**

2.1. EHO % változása

2.2. A közfoglalkoztatással kapcsolatos kedvezmények

2.3. A rehabilitációs kártyával kapcsolatos módosítások

2.4. Szakképzési hozzájárulás alapjának módosítása

2.5. Szociális hozzájárulási adó mértékének módosításából eredő következmények

## **Adótörvények részletes feldolgozása**

### **1. Az 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról**

Alapelvek (Szja törvény I. fejezet)

A törvény hatálya (Szja törvény II. fejezet)

A jövedelemre és az adókötelezettségre vonatkozó általános szabályokból a jövedelem, bevétel, költség – (Szja törvény IV. fejezetből a jövedelem, bevétel, költség rész)

### **2. A 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról**

Alapelvek (I. fejezet ide vonatkozó részei)

A társasági adó alanya (I. fejezet ide vonatkozó részei)

A teljes körű és a korlátozott adókötelezettség (I. fejezet ide vonatkozó részei)

A társasági adó – a társasági adókötelezettség (II. fejezet ide vonatkozó részei)