

Adó-és járulékváltozások 2019-ben: SZJA, ÁFA, EHO, SZOCHO és járulékok. Nyugdíjas személyek társadalombiztosítási jogállása (180 perc)

1. Személyi jövedelemadó (75 perc)

A 2018-ban bekövetkezett évközi változások és hatályba lépése:

- a) állandó lakhely 2018. január 1.
- b) adómentes juttatás a KRESZ- vizsga díjának megtérítése, feltételei, mértéke 2018. július 1.
- c) egyedi kormánydöntéssel biztosított juttatások 2018.július 26.

A 2019. január 1-től hatályos jogszabályi változások

1.1. Fogalmak tartalmának bővülése

- a) hivatali, üzleti utazás
- b) értékpapír
- c) a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra adott támogatás

1.2. Munkáltatói juttatások

- 1) A béren kívüli juttatási elemek adózási szabályainak átalakítása
 - a) kedvezményes közteherfizetés mellett adható munkáltatói juttatások.
 - b) Példa a hatályos közteherfizetési kötelezettség kiszámítására:
- 2) Változás az egyes meghatározott juttatásnak minősülő juttatások körében, a közteherfizetési kötelezettségben. Meghatározott juttatások esetén a kifizető rosszhiszemű, vagy jogszerűtlen eljárása esetén mulasztási bírság.
- 3) Adómentes juttatások változásai, azok adhatóságában, feltételeiben, értékében
 - a) a sport és kultúra területén,
 - b) a károk megtérülése keretében
 - c) munkásszállás
 - d) bölcsődei, óvodai szolgáltatás
 - e) lakáscélú támogatás kamatkedvezményből származó jövedelem
- 4) Megszűnő juttatások összevont jövedelemkénti adózása
 - a) megszűnő egyes meghatározott juttatások
 - b) megszűnő béren kívüli készpénzjuttatás
 - c) megszűnő adómentes juttatások
- 5) A magánszemély jogviszonyából származó, biztosítási jogviszonyt is eredményező jövedelemnek „átminősített” juttatások közterhe.
- 6) Önkéntes pénztári befizetések: magánszemély tag tagdíjának munkáltatói átvállalása, munkáltatói befizetés támogatási adományként, befizetés célzott támogatás jogcímen. Kivétel: a kiegészítő önszegélyező pénztárba célzott támogatásként befizetett összeg.
Példák az egyes választások melletti közteherfizetési kötelezettségekre.

1.3. Ingtatlannal kapcsolatos változások

- a) Vagyoni értékű jog és ingatlan esetében a szerzési érték pontosítása.
- b) Ingatlan bérbeadás szabályainak változása, az adóalap meghatározás szempontjából bevételnek és kiadásnak nem minősülő tételek. Adóelőleg, a bérbeadó nyilatkozata.

1.4. Egyéb változások, adóbevallás

- a) Az adóügyi illetőség megállapítása, a jövedelemszerzés helye
- b) Szja –nyilatkozatok elektronikusan -2020-ban várható hatályba lépése
- c) Az összevont adóalap megállapítása, családi kedvezmény, családi pótlék és kedvezmény megosztása, változások a személyi kedvezményben.
- d) Az adóbevallás módjai
- e) Az adóbevallási tervezet elkészítésének, kiegészítésének változó szabályai.
- f) Az egyéni vállalkozóra, magánszemélyre vonatkozó költségelszámolási szabályok. Minimumadó /nyilatkozattételi lehetőség a vállalkozói jövedelem számítása során.
- g) A 200 000 Ft alatti, ”kisértékű”, kizárólag üzemi célt szolgáló immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzésének elszámolása önálló tevékenységet végzők és egyéni vállalkozók számára.

2.1. Átmeneti szabályok a cafetéria rendszerben bekövetkezett változások miatt

- Lakáscélú munkáltatói támogatás
- Kockázati biztosítás

2.2. Példák közteher megállapítására

- Szép kártya alszámlái és a rekreációs keretösszeg időarányos meghaladása
- Kiegészítő önszegélyező szolgáltatásra befizetett támogatás

- Sportrendezvény belépő, kulturális juttatás
- Adóelőleg meghatározása egyéb jövedelemként adókötelessé vált korábbi egyes meghatározott juttatások esetében. Lehetséges munkáltatói döntések a közteher megfizetésére. PÉLDA

3. Általános forgalmi adó (65 perc)

3.1. Utalványok

- A HÉA irányelv módosítása, átvezetése az Áfa törvénybe
- Az utalvány fogalma, fajtái: egycélú, többcélú
- Az egycélú utalványhoz kapcsolódó áfakötelezettség, elszámolása
- Többcélú utalvány áfakövetkezményei

3.2. Egyéb változások

- Egyszerűsítés a MOSS rendszerben.
- Határozott idejű elszámolás jogutód nélküli megszűnés esetén.
- Export-import fuvar.
- Fordított adózásban várható változások 2021. január 1-től és 2022. 06. 30-tól.
- A levonási jog gyakorlásának új lehetőségei: természetes személy adóalany és külföldi áfa-regisztráltak.
- Személygépkocsi- bérlés áfa tartalmának levonása.
- Változás a pénzforgalmi elszámolás választásában az alanyi adómentes státuszt elvesztő adóalanyoknál.
- Különös adómegállapítás választása utazásszervezési tevékenység folytatása esetén
- Ingatlanok sorozatértékesítése.
- Statisztikai besorolási számok változása miatt állapot rögzítő rendelkezések.
- Kibővített adóvisszatérítés.
- A tej, a lakások kedvezményes adókulcsa.
- Alanyi adómentesség értékhatár emelkedése, a választás feltételei. Az adómentes értékhatárba beszámítható bevételek. Arányosítás PÉLDA

4. EHO- Szociális hozzájárulási adó, járulékok. Nyugdíjas személyek társadalombiztosítási megítélése. (40 perc)

- Az eho megszűnése, új törvény a szociális hozzájárulási adóról.
- Az adó mértéke, az adófizetési felső határ, nyilatkozat. Példa a felső határ változására
- Az adóból igénybe vehető kedvezmények, átmeneti rendelkezések PÉLDA
- Járulékfizetési szabályok
- Egészségügyi szolgáltatási járulék emelése
- Megállapodás alapján fizetendő nyugdíjjárulék csökkenése
- A nyugdíjas személyek biztosítási kötelezettsége, egészségbiztosítási ellátások. PÉLDA
- Öregségi nyugdíjjal kapcsolatos változások
- Nyugdíjas munkavállalók foglalkoztatása PÉLDA
- Öregségi nyugdíjban részesülő egyéni és társas vállalkozó

Konzultáció