

**Az új Pmt. szabályzatot a Főkönyvelők lapjának előfizetői letölthetik a
www.tomcsanyierzsebet.hu honlapról 2018. február 28-áig!**

Kiadó: Vállalkozásbarát Könyvelő, Oktató és Szolgáltató Betéti Társaság

1075 Budapest, Wesselényi utca 4. IV. emelet 27.

Telefon: 341-02-02

Fax: 413-17-16

Szerkesztő: Tomcsányi Erzsébet

e-mail: tomcsanyi@tomcsanyierzsebet.hu

Főkönyvelők lapja

Megrendelhető számviteli és adózási szaklap

2018/1. szám

Kérdések, válaszok.....	2. oldal
Felkészülés az elektronikus adatszolgáltatásra 2018. július 1-jéig	2. oldal
Turizmusfejlesztési hozzájárulás bevallása és fizetése már 2018. február 20-án	2. oldal
Megszűnik-e, megszűnt-e annak a KATA adóalanynak az adóalanyisága, amelynek 2017. december 31-én 150.000 Ft adótartozása volt?	2. oldal
Pmt. szabályzat átdolgozásának és bejelentésének kötelezettsége	3. oldal
2018-as számviteli és adóváltozások II. rész	4. oldal
Lényeges változás a mikrogazdálkodói beszámoló választásánál	4. oldal
Példa beruházásra kapott támogatás visszafizetésének könyvelésére	5. oldal
Független könyvvizsgálói jelentés tartalmának bővülése 2018. január 1-jétől	6. oldal
Adóhatósági ellenőrzés megállapításának könyvelése	7. oldal
Változások a származékos ügyleteknél.....	7. oldal
Illetékekről szóló törvény változásának kiemelt rendelkezései	10. oldal
Bővül a lakáscseréhez kapcsolódó illetékkedvezmény 2018. január 1-jétől	10. oldal
Az állami támogatás összege csökkenti az illeték alapját (CSOK)	10. oldal
Adófeltöltés miatti mulasztási bírság alapjának megváltozott számítása	13. oldal
Egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény módosítása	17. oldal
KIVA szabályainak változásai	18. oldal

Főkönyvelők lapja

**A Főkönyvelők lapjának előfizetésével 3 mérlegképes könyvelő kaphat
2-2 kreditpontot 2018-ban is!**

A Főkönyvelők lapja több, mint 11 éve segíti a könyvelők, főkönyvelők, gazdasági vezetők, könyvelőirodák vezetőinek a munkáját.

A **Főkönyvelők lapját** a legaktuálisabb információkkal és példákkal **Tomcsányi Erzsébet állítja össze**. Segít eligazodni a számviteli, adózási és cégjogi kérdésekben. A kérdezők folyamatosan választ kapnak a feltett kérdéseikre.

Kedvezmény:

A Főkönyvelők lapjának megrendelői kedvezményt kapnak a számviteli és adóváltozásokról szóló előadásainkon. Így visszakaphatják az előfizetés díját.

Előfizetés éves díja: 19.000 Ft + áfa = 19.950 Ft

Megrendelés: tomcsanyi@tomcsanyierzsebet.hu vagy

Tomcsányi Erzsébet 1075 Budapest, Wesselényi utca 4. IV. e. 27. címen vagy

06-1-341-02-02-es és a 06-1-413-17-16-os telefon és fax számokon

Kiemelt részek a lapból:

Kérdések, válaszok

1. Felkészülés az elektronikus adatszolgáltatásra 2018. július 1-jéig

2018. július 1-jétől hatályba lép az elektronikus adatszolgáltatási kötelezettség az állami adóhatóság részére.

Az Áfa törvény 10. számú mellékletében megfogalmazottak szerint az adóalany külön jogszabályban meghatározott elektronikus módon számlánként adatszolgáltatást teljesít az állami adó- és vámhatóság részére azon számlázási funkcióval rendelkező programmal kiállított számlák külön jogszabályban meghatározott adattartalmáról, amelyekben egy másik, belföldön nyilvántartásba vett adóalanyra áthárított adó összege a 100 000 forintot eléri vagy meghaladja.

Az adóalany ezen számlákat érintő módosításról vagy érvénytelenítésről is külön jogszabályban meghatározott módon elektronikus adatszolgáltatást teljesít.

Szintén külön jogszabályban meghatározott módon kell elektronikus adatszolgáltatást teljesíteni azon módosításokról, amikor a módosítást követően éri el vagy haladja meg a 100 000 forintot a számlában áthárított adó.

A NAV 2018. január 26-ai tájékoztatója szerint már elérhető a NAV Online Számla tesztrendszer, amelynek segítségével a számlázó programokat fejlesztő cégek, szoftverfejlesztők tesztelhetik alkalmazásaikat. Használatához regisztráció szükséges, amelyet követően első lépésben a számlaadatok beküldésének tesztelésére nyílik lehetőség. A fejlesztések elvégzéséhez szükséges műszaki leírások angol és magyar nyelven elérhetőek a rendszer weboldalán. A fejlesztőknek szükséges regisztrálni és tesztelni, annak érdekében, hogy 2018. július 1-jére az általuk fejlesztett számlázó program megfeleljen az előírt adatszolgáltatási kötelezettségnek.

2. Turizmusfejlesztési hozzájárulás bevallása és fizetése már 2018. február 20-án Mikor kell bevallani és megfizetni a turizmusfejlesztési hozzájárulást?

Már 2018. február 20-án be kell vallani és be kell fizetni a 4 %-os mértékű turizmusfejlesztési hozzájárulást, amennyiben az annak fizetésére kötelezett adózó havi áfa bevalló. Amennyiben az adózó negyedéves vagy éves áfa bevalló, abban az esetben a hozzájárulás bevallásának és megfizetésének ideje is az áfa bevallásra és fizetésre előírt határidő. Ha az adóalany áfa bevallás benyújtására nem köteles, abban az esetben a tárgyévet követő év február 25. napjáig kell a bevallást és a fizetést teljesítenie. Hozzájárulás-köteles az Áfa törvény 3. számú melléklet II. részében foglalt táblázat 3. pontja szerinti étkezőhelyi vendéglátásban (SZJ 55.30.1-ből) az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom szolgáltatás ellenérték fejében történő nyújtása. (2016. évi LXVI. tv. 261. §)

3. Megszűnik-e, megszűnt-e annak a KATA adóalanynak az adóalanyisága, amelynek 2017. december 31-én 150.000 Ft adótartozása volt?

A KATA adóalanyiság megszűntetésének kedvezően módosuló szabálya 2017. július 19-én lépett hatályba, amely szerint a naptári év utolsó napján a 100 ezer forintot meghaladó nettó módon számított adótartozás miatt ugyan továbbra is megszűnhet a KATA adóalanyiság, azonban az állami adóhatóság visszavonja az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozatát, ha a kisadózó vállalkozás az adótartozását az adóalanyiság megszűnéséről rendelkező határozat véglegessé válásáig megfizeti és a tartozás megfizetését igazolja. (Ktv.5.§ (1) bekezdés j) pont)

4. Pmt. szabályzat átdolgozásának és bejelentésének kötelezettsége

2017. június 26-án hatályba lépett a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (Pmt.) és az Európai Unió és az ENSZ Biztonsági Tanácsa által elrendelt pénzügyi és vagyoni korlátozó intézkedések végrehajtásáról szóló 2017. évi LII. törvény (Kit.).

A Pmt. és a Kit. rendelkezéseinek teljesítésére belső szabályzatot kell készíteni, illetve a meglévőt át kell dolgozni. A Pmt. hatálybalépésekor működő szolgáltatóknak a belső szabályzatát legkésőbb 2017. szeptember 30. napjáig kellett volna átdolgoznia és a belső szabályzat átdolgozásának megtörténtéről a felügyeletet ellátó szervet írásban tájékoztatnia kellett volna.

A Pmt. hatálybalépését követően tevékenységét megkezdő szolgáltatóknak a tevékenység megkezdését követő 45 napon belül kell belső szabályzatot készítenie és azt a felügyeletet ellátó szervnek jóváhagyás céljából benyújtania.

2018. január 22-én elérhetővé vált a Pmt. típuszabályzat javított változata is a NAV honlapján. A típuszabályzat teszi lehetővé a saját belső Pmt. szabályzat elkészítését vagy átdolgozását.

Segítségképpen, egyféle lehetséges változatban elkészítettem a típuszabályzat alapján a könyvviteli (könyvelői), és az adószakértői, okleveles adószakértői, adótanácsadói tevékenységet megbízási, illetve vállalkozási jogviszony alapján végző szolgáltatók számára használható belső szabályzatot.

A szabályzat változtatható, kiegészíthető, bővíthető, cégre tovább igazítható.

A Pmt. szabályzatot a Főkönyvelők lapjának előfizetői letölthetik a www.tomcsanyierzsebet.hu honlapról 2018. február 28-áig.

A belső szabályzat elkészültével az alábbi „Tájékoztatás a belső szabályzat átdolgozásáról” elnevezésű adatlapot kell beküldeni az alábbi e-mail címre: fiu_felugyelet@nav.gov.hu.

Honlap elérhetőség: http://www.nav.gov.hu/nav/penzmosas/felugyeleti_tevekenyseg
fiu_felugyelet@nav.gov.hu e-mail címre.

Tájékoztatás a belső szabályzat átdolgozásáról

Tájékoztatom, hogy a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény 80. § (1) bekezdése szerint a belső szabályzatomat átdolgoztam, mivel a tevékenységemet a fenti törvény hatálybalépése előtt (2017. június 26.) kezdtem meg.

Dátum:

Szolgáltató neve	Szolgáltató adószáma (első 8 karakter)	Szolgáltató tevékenységi köre

Beküldendő:

E-papír szolgáltatás keretében elektronikus kapcsolattartásra kötelezett esetében:
[https://epapir.gov.hu/Temacsoport/Penzmosas/Cimzett/NAV/KozpontiIranyitas/Belső Szabályzat jóváhagyása iránti kérelem](https://epapir.gov.hu/Temacsoport/Penzmosas/Cimzett/NAV/KozpontiIranyitas/BelsőSzabalyzat%20jovahagyasa%20iranti%20kerelem)

Nem E-papír szolgáltatás keretében e-mail útján: fiu_felugyelet@nav.gov.hu

.....

Lényeges változás a mikrogazdálkodói beszámoló választásánál

A mikrogazdálkodói beszámoló készítésének sajátosságait a mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolóról szóló 398/2012. (XII. 20.) Korm. rendelet szabályozza. **A kormányrendeletet módosították, amelyet 2017. december 27-én hirdettek ki, a változás hatályba lépésének a napja 2018. január 1-je. A változás lényeges, amely szerint a mikrogazdálkodói beszámoló készítés lehetőségét kiterjesztették a számviteli törvényben foglalt feltételek teljesülése esetén az egyéb szervezetek meghatározott körére is.**

Az új rendelkezés szerint a mikrogazdálkodói kormányrendelet hatálya kiterjed a számviteli törvénnyel (9. § (2) bekezdéssel) összhangban a mikrogazdálkodói beszámolót készítő, a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvviteli kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet 3. §-ának (3) bekezdése szerinti egyéb szervezetekre is, amelyek

- 1. az ügyvédi irodák,**
- 2. a szabadalmi ügyvivő irodák,**
- 3. a végrehajtói irodák,**
- 4. a közjegyzői irodák,**
- 5. a Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap,**
- 6. a Hallgatói Önkormányzatok Országos Konferenciája,**
- 7. a közhasznú besorolással nem rendelkező európai területi együttműködési csoportosulás, az európai kutatási infrastruktúráért felelős konzorcium,**
- 8. Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség. (398/2012. (XII.20.) Korm. r. 1/A. §)**

A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló 445/2017. (XII. 27.) Korm. rendelet 28. §-ával megállapított **új rendelkezést először a 2018. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni, de az már a 2017. évben induló üzleti évről készített beszámolóra is alkalmazható.**

Kiadó: Vállalkozásbarát Könyvelő, Oktató és Szolgáltató Betéti Társaság

1075 Budapest, Wesselényi utca 4. IV. emelet 27.
Telefon: 341-02-02 Fax: 413-17-16

Szerkesztő: Tomcsányi Erzsébet

www.tomcsanyierzsebet.hu e-mail: tomcsanyi@tomcsanyierzsebet.hu

Tomcsányi Erzsébet kiadványai

Megjelennek 2018. február 20-án

**Számviteli változások,
számviteli politika,
számlatükör,
2018.**

Papíralapon és digitális formában bruttó 4.000 Ft, postaköltség 500 Ft!



**Mikrogazdálkodói
beszámoló
2018.**

Papíralapon és digitális formában bruttó 3.500 Ft, postaköltség 500 Ft!



**Változások a KATA-KIVA
adózásban
2018.**

Papíralapon és digitális formában bruttó 3.000 Ft, postaköltség 500 Ft!



**Adóváltozások
2018.**

Papíralapon és digitális formában bruttó 4.000 Ft, postaköltség 500 Ft!



Megrendelés: tomcsanyi@tomcsanyierzsebet.hu

vagy

Tomcsányi Erzsébet 1075 Budapest, Wesselényi utca 4. IV. e. 27. címeken

vagy

06-1-341-02-02-es és a 06-1-413-17-16-os telefon és fax számokon

5