

Tájékoztató a főkönyvelők lapjának tartalmáról, rövid kiemelések

Főkönyvelők lapjának előfizetésével 3 mérlegképes könyvelő kaphat

2-2 kreditpontot 2018-ban és 2019-ben is!

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

2018/7-8.

Figyelemfelhívások, kérdések és válaszok	2. oldal
El lehet-e térni az osztalék jóváhagyásánál a tulajdoni arányoktól?	4. oldal
Példa kft. alapításra ázsios tőkével, osztalékfizetésre tárgyi eszközzel, tulajdoni arányoktól eltérő osztalékfizetésre	5. oldal
Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény módosítása	10. oldal
Kata adóalanyokat érintő változások	11. oldal
Példa osztalék utáni adót kiváltó adó megállapítására KATA adóalanyiságnál	14. oldal
Lényeges változások a KIVA adózásnál	14. oldal
Az általános forgalmi adóról szóló törvény módosítása	16. oldal
Kijavítási kérelem lehetőségeinek bővítése 2018. július 26-ától	17. oldal
Bevándorlási különadó 2018. augusztus 25-étől	23. oldal
Szociális hozzájárulási adóról szóló törvény 2019. január 1-jétől	24. oldal
Adókedvezmények	31. oldal
A szakképzettséget nem igénylő és mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény	31. oldal
A munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény	32. oldal
A három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezmény	32. oldal
A megváltozott munkaképességű személyek után érvényesíthető adókedvezmény	33. oldal
A közfoglalkoztatottak után igénybe vehető adókedvezmény	34. oldal
Kutatók foglalkoztatása után érvényesíthető adókedvezmény	34. oldal
A kutatás-fejlesztési tevékenység után érvényesíthető adókedvezmény	34. oldal
Az adókedvezményekre vonatkozó közös szabályok	35. oldal

Főkönyvelők lapja

A Főkönyvelők lapja több, mint 10 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

Főkönyvelők lapjának előfizetésével 2019-ben is 3 mérlegképes könyvelő kaphat 2-2 kreditpontot!

Megrendelés: tomcsanyi@tomcsanyierzsebet.hu vagy

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

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

Figyelemfelhívások, kérdések és válaszok

1. El lehet-e térni az osztalék jóváhagyásánál a tulajdoni arányoktól?

Lehet-e és hogyan ázsios tőkével céget alapítani? Lehet-e osztalékfizetést tárgyi eszközzel teljesíteni? Ezekre a kérdésekre kapunk választ a 4. oldaltól egy példában.

2. Módosult szabályok az EVA, KATA, KIVA adózásnál, változó áfa szabályok, szociális hozzájárulási adóról szóló új törvény, bevándorlási különadó

A 2018. július 25-én kihirdetett 2018. évi XLI. törvénnyel bevezetésre került a bevándorlási különadó, módosult többek között a számviteli törvény, az EVA, KATA, KIVA, áfa, szja, társasági adó, helyi adók, Art. szabályai. Kihirdetésre került a 2019. január 1-jén hatályba lépő szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény. A **Főkönyvelők lapjában tájékozódni lehet az EVA, KATA, KIVA, áfa változó szabályairól és megismerhetjük a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvényt, továbbá a hatályba lépett bevándorlási különadóra vonatkozó rendelkezéseket is.** A szeptemberi Főkönyvelők lapjában a változások bemutatását folytatjuk.

Kiemelések röviden a Főkönyvelők lapjában megtalálható változásokról:

a) Az Eva törvény szerinti adóalanyiság utoljára 2018. december 20-áig választható! Az Eva törvény változásairól részletesen a 10. oldalon olvashatunk.

b) Kata adóalanyokat érintő fontos változások a 14. oldalon

Példa osztalék utáni adót kiváltó adó megállapítására KATA adóalanyiság választásánál

c) Lényeges változások a KIVA adózásnál, a KIVA választásának a feltételeinél, amelyek 2018. december 1-jén lépnek hatályba. A változásokról részletesen a 14. oldalon olvashatunk.

d) Az Áfa törvény módosításai fokozatosan léptek és lépnek hatályba 2018. július 26-án, 2019. január 1-jén, 2019. július 1-jén és 2021. január 1-jén.

Az Áfa törvény 10-es számú mellékletének a (2) bekezdését törölték 2018. július 26-ától.

Áfát érintő érdekes kérdések és válaszok, amelyek meglepetést okozhatnak

Mit lehet tenni, ha elfelejtették bejelenteni az adóhatóságnak az ingatlan bérbeadás adókötelessé tételét és a bejelentés hiányában áfásan lett kiszámlázva az ingatlan bérbeadása? Mit lehet tenni, ha bejelentették az adóhatóságnak az ingatlan bérbeadás adókötelessé tételét, azonban ennek ellenére áfa mentesen lett kiszámlázva az ingatlan bérleti díja? Mit lehet tenni, ha az alanyi adómentesség nem került bejelentésre, miközben a számlákat alanyi mentesként állították ki? Mit lehet tenni, ha a pénzforgalmi elszámolást alkalmazzák, de annak választása nem került bejelentésre? **A feltett kérdésekre a válasz, hogy mindegyik probléma megoldható, ha az Áfa törvény szerinti kijavítási kérelem szerint járunk el és azzal pótoljuk az elmaradt bejelentéseket vagy a bejelentések módosításait.** Az Áfa törvény módosításával bővültek a kijavítási kérelem lehetőségei 2018. július 26-ától, amely szerint a belföldön nyilvántartásba vett utazásszervezők és a belföldön nyilvántartásba vett viszonteladók is élhetnek a kijavítási kérelem adta lehetőségekkel. **A témáról olvashatunk a 17. oldalon.**

2019. január 1-jétől módosulnak a számlakibocsátás szabályai. Módosul a termékek és szolgáltatások besorolási rendje 2019. január 1-jétől és 2019. július 1-jétől. (22. oldalon olvasható!)

3. Szociális hozzájárulási adóról szóló új, 2018. évi LII. törvény 2019. január 1-jétől

A szociális hozzájárulási adó és az egészségügyi hozzájárulás összevonására került sor a 2018. évi LII. új törvényben. A törvény meghatározza a szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség alá eső jövedelmek körét. E jövedelmek köre megegyezik a korábban az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény IX. Fejezetében (Eat.) foglalt szociális hozzájárulási adó és az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény szerint egészségügyi hozzájárulás kötelezettség alá vont jövedelmekkel. Ennek értelmében adófizetési kötelezettség áll fenn a személyi jövedelemadóról szóló törvény (Szja tv.) szerint összevont adóalapba tartozó adó (adóelőleg) alap számításnál figyelembe vett jövedelem, továbbá a tanulószervezés alapján ténylegesen kifizetett díj, az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj és a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj után.

A szociális hozzájárulási adó alapjáról részletesen olvashatunk a 24. oldalon.

4. El lehet-e térni az osztalék jóváhagyásánál a tulajdoni arányoktól?

**Kft. alapítás ársiós tőkével, osztalékfizetés tárgyi eszközzel,
tulajdoni arányoktól eltérő osztalékfizetés**

Példa: A példában a Fejlődő Kft.-t ársiós tőkével alapítják meg, az osztalékfizetésnél eltérnek a tulajdoni arányoktól, az egyik tulajdonos pénz helyett tárgyi eszközt kap osztalék címen és egy másik tulajdonos elengedi az osztalék követelését.....