

Az adójogszabályok 2018. évi változásai a tavasszal hatályos rendelkezések alapján: AIR, ART, VHT, SZJA, TAO, KIVA, KATA, ÁFA, számlázás szabályai (e-learning)

A pályázat adatai:

Könyvelői határozat száma: PM/252-159/2018

Kreditpontok típusa: nem számviteli

Adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői határozat száma: PM/254-89/2018.

Kreditpontok száma: 10

Kreditpontok száma: 8

Szakterület: vállalkozási

Időtartam: 360 perc

Tematika

I. Az adóeljárási 2018. évi változásai

Adóigazgatási rendtartás

- képviselő (általánosságban)
- kötelező szakmai képviselő
- elektronikus kapcsolattartás (ügyintézés) teljes körűvé tétele
- bizonyítási eszközök
- ügyintézési határidők szabályai
- ellenőrzési struktúra bemutatása (két ellenőrzési fajta)
- jogkövetési vizsgálat
- adóellenőrzés
- az adóellenőrzés időtartamának változása
- a jegyzőkönyvre történő észrevétel szerepének növekedése
- jogorvoslati szabályok változása
- fellebbezés új szabályai
- felettes szerv bővülő intézkedési jogköre
- felügyeleti intézkedés iránti lehetőségek szűkülése

Adózás rendjéről szóló törvény

- adószám felfüggesztés jogintézményének megszüntetése
- adófizetési biztosíték
- munkáltatói adómegállapítás megszüntetése
- fizetési kedvezmény eljárások
- jogkövetkezmények változásai
- késedelmi pótlék mértéke, előírása
- adóbírság mértéke

- fellebbezés jogáról való lemondás következményei
- cáfolat közzétételének lehetősége
- egyéni vállalkozók adatainak nyilvánosságra hozatala
- kezdő vállalkozások támogatása
- online felület bevezetése a bejelentéshez/változásbejelentéshez
- általános átmeneti szabályok alkalmazása a hatálybalépést (2018. január 1.) követően induló és a megismételt eljárásokban, illetve esedékessé váló kötelezettségekre
- különös átmeneti szabályok

Adóhatóság által foganatosítható végrehajtási eljárásokról

- hatásköri szabályok: NAV általános végrehajtási hatóság
- általános végrehajtási szabályok
- végrehajtáshoz való jog elévülése
- fizetési kötelezettségek végrehajtása
- biztosítási intézkedés
- adók módjára behajtandó köztartozások végrehajtása

II. Személyi jövedelemadó 2018

- Ingatlan értékesítése, bérbeadása közös tulajdon esetén
- Egyéb jövedelmek – orvosi praxisjog értékesítése
- Mobilitási célú lakhatási támogatás
- Iskolarendszerű és iskolarendszeren kívüli képzés
- Egyes meghatározott- és béren kívüli juttatások
- Adómentes jövedelmek
- Nyugdíjas szövetkezet keretében nyújtott juttatás
- Ingatlan bérbeadásra és fizető-vendéglátó tevékenységre vonatkozó speciális szabályok
- A magánszemélyek adóbevallása – az adóbevallási tervezet
- A kifizető, a munkáltató által megállapított adó, adóelőleg módosítása
- Termőföld bérbeadásából származó jövedelem
- A személyazonosító jel helyébe lépő azonosítási módok és az azonosító kódok
- A külföldi személyek egyes jövedelmei adózásának különös szabályai
- Az átalányadót vagy a tételes átalányadót fizetők adózásának rendje
- Airbnb és klasszikus ingatlan bérbeadás
- Konzultáció

A pénzmosás megelőzésével kapcsolatos könyvelői teendők

- Új Pénzmosás és terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról, valamint Európai Unió és az ENSZ Biztonsági Tanácsa által elrendelt pénzügyi és vagyoni korlátozó intézkedések végrehajtásáról szól törvények,
- Kik érintettek a törvény hatálya alatt, mely szolgáltatók
- Belső szabályzat elkészítése, felülvizsgálata
- Ügyfélnyilvántartás, ügyfél átvilágítási intézkedések, bővebb adatnyilvántartás, kiemelt közszereplő státusz bővülés,
- Tényleges tulajdonos nyilvántartása (fogalma), új tényleges tulajdonosi információs központ adattovábbítás,
- Ügyletre, üzleti kapcsolatra vonatkozó nyilvántartás,
- Bejelentési kötelezettség esetei, kijelölt személy.

III. Társasági adó, Kisvállalati adó, KATA 2018

Társasági adó 2018

- Bejelentett részesedés új szabályai
- Adóalap csökkentő és növelő korrekciós tételek
- IFRS-ekre vonatkozó rendelkezések
- Jövedelem-minimum alkalmazásának szabályai
- Növekedési adóhitel
- Látványcsapatsport támogatásának adókedvezménye
- A külföldi vállalkozónak a belföldön végzett építkezése
- A nonprofit szervezetet társasági adóbevallást helyettesítő nyilatkozata
- Az ingatlannal rendelkező társaság adóbevallása
- A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak adóelőleg-kötelezettsége
- További aktualitások és konzultáció
- Egyéb változások
- Konzultáció

Kisvállalati adó, KATA 2018

Az adó mértéke

Az áttérőkre vonatkozó szabályok (TAO-ról KIVA-ra történő áttérés eljárási szabályai)

Főállású kisadózó fogalma

Biztosított jogviszony melletti katas minősítés

Adóalanyiség megszűnése

Osztalékadót kiváltó adó

Kata ellátási alapjának változása

Adóalanyi kör változása

Egyéb változások

Konzultáció

IV. Az általános forgalmi adóról szóló törvény változásai

Elektronikus adatszolgáltatás a számlák adatairól

- Kire vonatkozik? (Belföldön nyilvántartásba vett adóalany, a külföldön letelepedett belföldön „csak” regisztrált adóalanyt is ideértve)
- A számlakibocsátásra kötelezett vagy a megbízott kötelezettsége? (Meghatalmazotti, azon belül önszámlázás esetén mi a teendő?)
- Az áthárított áfa összegétől függ.
- Értékhatár alatti számlák esetében lehetőség
- Internetkapcsolat szükséges

Számlázó programmal előállított számlák adatairól adatszolgáltatás

- A számlázó programmal szembeni követelmény
- Mit jelent a valós idejű adatszolgáltatás
- Milyen adatok közzlése kötelező, melyek opcionálisak
- A számlázó program adatexport funkciója és az adatszolgáltatás
- Módosító és/vagy érvénytelenítő számlák
- Külföldön előállított számlák

Nyomdai úton előállított számlák adatairól adatszolgáltatás

- Értékhatártól függ a gyakoriság
- Adatszolgáltatás módja
- Módosító és érvénytelenítő bizonylatok

Belföldi összesítő jelentéssel kapcsolatos változások

- Értékhatar csökkenése
- Kimenő számlák adatszolgáltatása megszűnik
- Befogadott, adólevonási jog alapjául szolgáló számlák adatairól adatszolgáltatás

Adómérték csökkenések

- Étkezőhelyi vendéglátásban az ételfogalom 5%-ra csökken
- Internet szolgáltatás áfa mértéke 5%-ra csökken
- Egyéb adómérték változások

Az Áfa-ra vonatkozó egyes eljárási szabályok beépülése az Áfa tv-be

- Bejelentés, változás-bejelentés szabályai
- (Ingatlannal kapcsolatos adókötelezettség választás, alanyi adómentesség, különbözeti adózás stb.)
- Közösségi adószám szükségesség
- Összesítő nyilatkozat

V. Számlázás szabályai

1. Online adatszolgáltatás

- Adatszolgáltatás célja
- Adatszolgáltatásra kötelezett
- Érintett számlák
- Adatok kötelezősége
- Online adatszolgáltatás hatályba lépése
- Szankciók
- Adatszolgáltatás technikája
- Hiba, üzemzavar esetén teendők, határidők

2. Számlázás szabályai

- Jogsabályi háttér
- A számlával szemben támasztott alapvető követelmények
- Számlázási joghatóság
- Számla kibocsátási kötelezettség, milyen esetekben kell kiállítani számlát, mikor van lehetőség más bizonylat kiállítására
- Számla kibocsátásra vonatkozó határidők, késve kiállított számla következményei
- Számlára vonatkozó tartalmi kritériumok: sorszám, kibocsátó adatai, befogadó adatai, kiállítás dátuma
- Teljesítés időpontjára vonatkozó szabályok
- Számlára vonatkozó tartalmi kritériumok: fizetési mód, ügylet besorolása, mennyiségi egység, alkalmazott adómérték, áthárított adó, adómentességre hivatkozás, adóalap, egyéb kifejezések
- Devizás számlákra vonatkozó szabályok: alkalmazandó árfolyam
- Egyszerűsített számla, nyugta, gyűjtő számla, előleg számla szabályai
- Számla kiállítás nyelve

- Más helyett történő számlakibocsátás, önszámlázás szabályai
- Számla megjelenési formája
- A számla érvénytelenítésének és javításának szabályai kézi és számítógéppel kiállított számla esetén, csoportos számlahelyesbítés, adóelszámolást érintő korrekciók
- Levonási jog gyakorlására vonatkozó két éves szabály