

I. témakör: Az általános forgalmi adó

I. Az áfa törvény 2019. január 1-jétől hatályos változása

1. Az utalványok átruházására vonatkozó szabályok
 - Egy célú utalvány fogalma
 - Több célú utalvány fogalma
 - Utalványok értékesítése, beváltása
 - Adóalap meghatározása
2. Az Áfa tv. 58.§-át érintő változás
3. Exporthoz, importhoz kapcsolódó szolgáltatások adómentessége
4. Alanyi adómentesség, pénzforgalmi adózást érintő változás
5. Távolról nyújtható szolgáltatás szabályainak változása
6. Számlázás szabályának változása
7. Fordított adózás – munkaerő-kölcsönzés szabályának változása
8. Vámtarifaszám aktualizálása, SZJ szám megszűnése
 - Állapot rögzítés
 - Átkonvertálás mit jelent
9. Egyéb változások

II. Számla adatokról online adatszolgáltatás, számlázás, számla módosítás szabályai (2018. július 1-jétől, illetve 2018. július 16-ától hatályos szabályok)

- 1.1. Adatszolgáltatás a kibocsátott számlákról
 - Számla, módosító számla fogalma
 - Kire terjed ki a kötelezettség?
Áfa alany, eva alany (áfa alany fogalma)
 - Meghatalmazotti számlázás, önszámlázás
 - Vevő személye lényeges
 - Értékhatártól függ a kötelezettség
 - Értékhatár alatti választás mit jelent?
 - Módosító, érvénytelenítő számla esetei

1.1.1 Számlázó programmal előállított számla – külön jogszabály

- Számlázó programmal szembeni követelmény
- Kiállított, kibocsátott számla
- Adatszolgáltatás adattartalma

1.2.1 Nyomdai úton előállított számlákról adatszolgáltatás

- Adattartalma az áfa tv. szerinti kötelező adatok
- Értékhatártól függ a feltöltés gyakorisága

1.2.2 Befogadott számláról adatszolgáltatás

- Adattartalom
- Értékhatar

1.2.3 Átmeneti rendelkezések – kibocsátott és befogadott számlák esetében

1.2.4 Adatszolgáltatás és a pénztárgéphasználat

1.2.5 Az adatszolgáltatással kapcsolatos gyakori kérdések, tapasztalatok

III. Egyéb aktuális áfa-beli kérdések

1. Lakás Értékesítés adómértékének változása 2020. január 1-jétől, előleg, vég számla esete
2. Éttermi vendéglátás, turizmusfejlesztési hozzájárulás 2018-ban hatályos szabályával kapcsolatos gyakori kérdések

II. témakör: Az adóigazgatást érintő változások

I. Az adóigazgatási rendtartásról szóló törvény

1. Általános eljárási szabályok

- Eljárás megszüntetési okok bővítése
- Az eljárási határidő meghosszabbításának esetkörei, kieső idő meghatározása
- A tanúvallomás megtagadását lehetővé tevő esetek bővülése
- A hirdetményi közlés szabályainak meghatározása

2. Biztosítási intézkedés, ideiglenes biztosítási intézkedés

- A biztosítási intézkedést elrendelő végzésben fel kell tüntetni biztosítandó összeg alapjául szolgáló számításokat
- Megszűnési és megszüntetési ok rögzítése a törvényben
- A kifizetés engedélyezése végső időpontjának meghatározása

3. Ellenőrzés

- A kötelező ellenőrzés esetköreinek bővítése
- Objektív ellenőrzési határidő rögzítése - a cégbejegyzésre nem kötelezett adózók esetén - az önkormányzati adóhatóság által folytatott ellenőrzések esetén is.
- Az új bizonyíték előterjeszhetőségét érintő szabályok pontosítása

II. Az adózás rendjéről szóló törvény

1. Képviselőre és az elektronikus kapcsolattartásra vonatkozó szabályok

2. A havi adó- és járulékvallás szabályainak pontosítása

- Osztalékjövedelem esetén csak a magánszemély azonosító adatait kell feltüntetni a bevallásban

3. Adótitok

- Nyomozóhatóságnak csak ügyészi jóváhagyással adható ki adótitok

4. Pontosítások

- Jogkövetkezmények
- Közzététel – be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztató adózók közzétételi szabályainak pontosítása

III. Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról

2019. január 1-től a törvényszéki végrehajtási feladatok a NAV hatáskörébe kerülnek

III. témakör: Szja tv., a Katv. és az Ekho tv.

1. Személyi jövedelemadó

- módosuló értelmező rendelkezések
- az szja bevallás rendszerének változásai (adóbevallási tervezet újdonságai)
- önálló tevékenységet folytató magánszemélyeket érintő változások
- mezőgazdasági őstermelőket érintő változások
- egyéni vállalkozókat érintő módosítások
- ingatlan bérbeadással kapcsolatos szabályok módosításai
- ingatlan átruházással kapcsolatos szabályok módosításai
- a kifizetői közteher mellett nyújtható egyes juttatások rendszerének átalakítása
- módosuló adómentességi rendelkezések

2. Kisadózó vállalkozások tételes adója

- módosuló értelmező rendelkezések
- adóalanyiság keletkezésével kapcsolatos szabályok változásai
- a főállású kisadózó biztosításának szünetelésére vonatkozó szabály módosítása

3. Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló törvény módosítása (pénzbeli ellátások és az ekho)

IV. témakör: Társasági adó

I. 2018. évi évközi változások

- A bejelentett részesedés fogalmának változása, példával
- Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás fogalmi változásai és kapcsolódó adó-kedvezményének szabályai (példával)
- K+F kedvezmény megosztásának szabályai a szolgáltatás nyújtója és a megrendelő között
- Az adókedvezmények utólagos, önellenőrzés keretében történő érvényesítési lehetősége és annak esetleges korlátai

II. 2019-től hatályos változások

- Munkahelyi óvoda fogalma és elismert költségének szabályai
- Fejlesztési tartalék szabályainak változása (példával)
- A korai fázisú vállalkozás és kapcsolódó módosító tételek (példával)
- Egyéb várható módosítások 2019-től vagy azt követően

III. Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózókra vonatkozó pontosítások

- A 2018. év közbeni és a 2019-től hatályos változások tömör ismertetése

IV. Állami támogatások és adókedvezmények együttes érvényesíthetőségének főbb szempontjai

- Állami támogatások, társasági adóbeli adóalap- és adókedvezmények érvényesíthetőségének sorrendje, korlátai a közösségi szabályozásra is figyelemmel - egy komplex példán keresztül