

## **A konferencia részletes tematikája:**

### **Adópolitika 2016 - Pankucsi Zoltán (30 perc)**

1. Meghatározó gazdaságpolitikai irányok
  - a. stabilitás
  - b. növekedés
  - c. államadósság-csökkentés
2. Az adórendszer, adópolitika irányai
  - a. munkát terhelő adók csökkentése
  - b. a fogyasztást-forgalmat terhelő adók szinten tartása
  - c. új irány: a hatékonyság javítása (feketegazdaság visszaszorítása)
3. Az eddigi adópolitikai eredmények bemutatása a főbb adónemekből származó bevételek alakulásán keresztül
4. A feketegazdaság elleni lépések tömör áttekintése
5. A 2016-os évet érintő adó- és számviteli változások keretbe foglalt áttekintése („az adócsökkentés költségvetése”)
  - a. SZJA csökkentés, családi kedvezmény bővülés, 2017-től a NAV készíti a bevallást
  - b. ÁFA csökkentés (sertés tökehús)
  - c. Bankadó-csökkentés
  - d. Társasági adó (növekedési adóhitel)
  - e. Munkahelyvédelmi akció bővítése (mezőgazdasági szektor)
  - f. „jó” és „rossz” adózók megkülönböztetése
  - g. Jedlik Ányos Terv vázlatos bemutatása
  - h. Fuvarozók versenyképességének javítása
  - i. NAV átalakítás
  - j. IFRS-ek bevezetése (megemlítve az adózási összefüggéseket is)

### **Általános forgalmi adót és jövedéki adót érintő egyes változások 2016-ban – Palotai Kinga (30 perc)**

1. Új szabály az időszakos elszámolású ügyletekre (Áfa tv. 58. §)
  - a. Előrefizetés, utólag fizetés
  - b. Előleg kérdése
  - c. Időszak értelmezése
  - d. Számlakorrekciók
  - e. Átmeneti szabály

2. Adólevonási jog gyakorlása
  - a. Változás
3. Kedvezményes áfa kulcsot érintő módosítás
  - a. Érintett termékek
  - b. Átmenet
4. A számlázás szabályai
  - a. Számlázó programokat érintő módosítások
  - b. A számlázás aktuális kérdései
5. A csoportos adóalanyiság
  - a. Változó szabályok
  - b. Meglevő szabályok értelmezése
6. Jövedéki adó
  - a. Magánfőzés változó szabályai
  - b. Bérfőzéshez kapcsolódó módosítások
  - c. Kereskedelmi gázolaj adókedvezménye

### **Társaságok adózását érintő egyes változások 2016-ban – Dr. Borók Tímea (45 perc)**

1. Növekedési adóhitel
  - a. Feltételek
  - b. Adófizetési halasztás
  - c. Végleges kedvezmény
2. A számviteli törvény módosulása miatti változások
3. Előadó-művészeti szervezetek megújuló szabályozása
4. Civil szervezetekre vonatkozó új szabályok
5. Egyéb évközi módosítások
  - a. Bírság, egyéb jogkövetkezmények szabályozásának kiigazítása
  - b. Elismert tőzsde
6. Az IFRS-ek szerint adózókra vonatkozó új szabályozás
  - a. Alapelvek
  - b. Garanciális elemek
  - c. Módosító tételek
  - d. Fogalmi változások
7. Bankadót, energiaellátók jövedelemadóját érintő egyes változások

## **Főbb változások az adóeljárásokban 2016-tól – adózás rendje - Dr. Vadas Beatrix (60 perc)**

1. A megbízható adózó minősítési feltételei és a kedvezményi rendszer
2. A kockázatos adózók minősítési feltételei és következményei
3. Az adózó minősítésének eljárási szabályai
4. Adóregisztrációs eljárás és a feltételek változásai
5. Az egységes folyószámla szabályai
6. Maximált ellenőrzési határidő
7. Adatszolgáltatási szabályok változása
8. Mögöttes kötelezési szabály változása
9. A mulasztási bírság szabály változása adminisztratív kötelezettségzegés esetén

## **Magánszemélyek adózását érintő változások 2016-ban - Szatmár László (60 perc)**

1. Az adókulcs változásával összefüggő korrekciók
  - a. 15 százalékra csökken az szja kulcs, ezzel összefüggésben valorizálásra kerültek
    - = az egyes jövedelmek adóalapjának megállapítását szolgáló szorzók, továbbá
    - = a családi kedvezmény és az első házások kedvezményének érvényesítéséhez szükséges mértékek is
2. Magánnyugdíjpénztárból az állami nyugdíjrendszerbe visszalépők kedvezményei
  - a. A visszalépők adómentesen juthatnak hozzá a visszalépő tagi kifizetéshez,
  - b. A visszalépő tagi kifizetés címén kapott összeget önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba utaltatása: az átutalt összeg 20 százalékának megfelelő
3. Adómentes juttatások
  - a. Adómentes a Nemzeti Tehetség Program keretében folyósított ösztöndíj,
  - b. Mezőgazdasági őstermelői terméknek minősül a fás szárú energetikai ültetvényről lekerülő tűzifa, faforgács, fűrészpor és fahulladék is
4. A személyi jövedelemadó bevallás rendszerének változása
  - a. Új adóbevallási lehetőségek:
    - = bevallási nyilatkozat 2016-tól,
    - = bevallási tervezet 2017-től,
    - = 2017-től adónyilatkozat, egyszerűsített bevallás megszűnik.
5. A közúti fuvarozást végzők és alkalmazottaik helyzetének javítása
  - a. Külföldi napidíj 40 Eur-ról 60-ra emelkedik
  - b. A belföldi áru fuvarozásban közreműködő magánszemélyek részére a belföldi kiküldetésre tekintettel fizetett összeg meghatározott része igazolás nélkül elszámolható
6. Egyéb módosítások
  - a. A vadon gyűjtött termény, termék

- b. Adósmentés (autóhiteles megszűnt követelés adómentes)
- c. Brókeresődök kárrendezése adómentes
- d. Magáncsöd megszűnt követelés, egyes támogatások
- e. Elengedett lízingkövetelés adómentes
- f. MRP-vel összefüggő módosítások

#### 7. Társadalombiztosítás

- a. Családi járulékkezdvezmény
  - = a személyi jövedelemadó kulcs csökkentésével összhangban (szorzó 625 százalékról 667 százalékra)
- b. Egészségügyi szolgáltatási járulék
  - = havi összege 6930 forintról 7050 forintra emelkedik
- c. Iskolaszövetkezeti foglalkoztatás
  - = „Passzív fél éves” hallgató
- d. A KATA-sok bejelentése
  - = a járulékfizetés és a bejelentés a KATA tv. szerint

#### 8. Szociális hozzájárulási adó

- = „Passzív fél éves” hallgató
- a. Munkahelyvédelmi akció kiterjesztése – mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatottak utáni kedvezmény
  - = 2015. július 1-jétől a mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott 25 év feletti és 55 év alatti munkavállalók esetében a munkáltatók 14,5 százalékos kedvezményt érvényesíthetnek a bruttó munkabér, de legfeljebb 100 ezer forint után.

### **Helyi adó, illetékek, különadók szabályozást érintő változások - Kanyó Lóránt (45 perc)**

#### 1. Helyi adó

- a. Az önkormányzat az iparüzési adóban a vállalkozó házi orvos, védőnő számára rendeleti kedvezményi, mentességi szabályt állapíthat meg a törvényi kereteken belül
- b. Önkormányzati rendelet-alkotás lehetősége a K+F tevékenységet végző számára
- c. A ráfordításként, költségként elszámolt külföldi e-útdíj és belföldi úthasználati díj 7,5%-a is levonható az iparüzési adóból
- d. Az iparüzési adóban rendeleti adóelőnyt érvényesítő és így adófizetésre nem kötelezett adózóknak az adóévről nem kell bevallást benyújtaniuk
- e. A kata-alany a tételes iparüzési adómegállapítás választásáról 45 nap alatt dönthet
- f. Az adózók a Kincstár honlapján elérhető „Helyi Adóadatbázisból” az adatokat csoportosan és elektronikus formában is lekérdezhetik
- g. Sajátos szabályok az egyedi beszámolóját az IFRS-ek szerint összeállító iparüzési adóalany számára:

- = az adóalap-komponensek (nettó árbevétel, elábé, anyagköltség, közvetített szolgáltatások értéke) tartalmának változása, a változtatás okai, összefüggések a magyar számvitel és az IFRS-ek szerinti elszámolási szabályokkal
  - = az áttérés adóéve alapjának sajátos tételekkel való korrigálása (áttérési adóalap)
  - = garanciális szabályok (minimum-adóalap, minimum-adóelőleg, adatszolgáltatás)
- h. Az adózó az iparüzési adóban az adóévi bevallási kötelezettségét az általános nyomtatványkitöltő program alkalmazásával az állami adóhatósághoz is benyújthatja

## 2. Illetékek

- a. Új mentességi tényállások a visszerthes illetékben:
- = haszonjárművek gazdálkodó szervezet általi visszerthes megszerzése
  - = környezetkímélő gépkocsi megszerzése
  - = bérelt lakás visszavásárlása esetén a magánszemélynek járó mentesség
  - = az eladónak biztosított bérleti és visszavásárlási jog mellett való lakásszerzés mentességet további feltételek mellett
  - = idegen telekre épített felépítmény (épület) forgalmi értékének mentessége, ha a vagyonszerző az építő
- b. A műemléképület megszerzése kapcsán fizetett (öröklési/visszerthes) vagyonátruházási illeték az épület felújítása esetén kérelemre visszajár
- c. Szanálási vagyonkezelő személyes mentessége
- d. Illeték-feljegyzési jog társul a hallgatói hitelből eredő követeléssel kapcsolatos bírósági eljáráshoz
- e. Közigazgatási bürokrácia-csökkentéssel összefüggő módosulások (eljárési illetékek)
- f. A rezsicsökkentéssel összefüggő eljárási illetékmentességek
- g. Az eljárási illeték megfizetésének változása

## 3. Gépjárműadó

- a. A környezetkímélő gépkocsi mentessége és fogalma
- b. A nyergesvontató és félpótkocsi járműszerelvényként adózik
- c. A külföldi gépjárműadó megfizetése változása 2016. július 1-jétől

## 4. Cégaadó

- d. A környezetkímélő személygépkocsi nem cégaadó-köteles

## 5. Reklámadó

- e. Az egyedi beszámolóját az IFRS-ek szerint összeállító reklámközzétevő adóalany esetén a nettó árbevétel fogalom módosul

## **Számviteli törvényt érintő legfontosabb változások 2016-ban - Mészáros László (45 perc)**

- 1. A számviteli törvény változása az uniós számviteli irányelv kapcsán
  - a. Az új számviteli irányelv

- b. Fogalmi változások
  - c. A különböző beszámolótípusok készítésére vonatkozó értékhatárok
  - d. A mérleg és az eredménykimutatás változása
  - e. A rendkívüli bevételek és ráfordítások megszűnése
  - f. Üzleti vagy cégértékkel kapcsolatos változások
  - g. Az osztalék elszámolásának új szabályai
  - h. A kiegészítő melléklet adattartalmának változása
  - i. A Kormányok részére fizetendő összegekről szóló jelentés
  - j. Egyéb, kapcsolódó jogszabályok változása
  - k. Hatálybalépés, átmeneti rendelkezések
2. Az IFRS-ek egyedi beszámolási célokra történő hazai alkalmazása
- a. Előzmények és jelenlegi helyzet Magyarországon
  - b. Az IFRS-ek és a hazai számviteli szabályozás legfontosabb elvi különbségei
  - c. Értelmező rendelkezések, fogalmak
  - d. Az alkalmazók köre, az alkalmazás ütemezése
  - e. Az IFRS-ekre történő áttérés szabályai
  - f. A számviteli törvény szerinti éves beszámolóra történő visszatérés szabályai
  - g. Átalakulás, egyesülés, szétválás, végelszámolás, felszámolás különös szabályai
  - h. Egyéb jogszabályi vonatkozások
  - i. Az IFRS-ekre áttérők bejelentési kötelezettsége
  - j. Összehasonlító adatok előállítása az IFRS-ekre való első áttéréskor
  - k. Az IFRS-ek egyedi beszámolási célra történő alkalmazásának várható előnyei és nehézségei

### **Könyvvizsgálat szabályozását érintő változások - Molnár Csilla (45 perc)**

1. A Könyvvizsgálói Közfelügyelet törvényi háttere
2. Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság feladatai
  - a. Minőségellenőrzés 3 évente,
  - b. Rendkívüli minőségellenőrzés,
  - c. Közvetlen vizsgálat a Kkt. 196. § alapján,
  - d. Könyvvizsgálói közfelügyeleti rendszer vizsgálata és értékelése,
  - e. Szakmai standardok alkotása,
  - f. Könyvvizsgálói minősítések megadása/visszavonása,
  - g. Átláthatósági jelentések
3. Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók köre (Kkt., Tpt., Hpt., Bit., Bszt.)

4. Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság által alkalmazható szankciók
  - a. Kötelezés továbbképzésen való részvételre,
  - b. Figyelmeztetés az előírásoknak nem megfelelő gyakorlat megszüntetésére,
  - c. Fegyelmi eljárás kezdeményezése,
  - d. Kötelezés könyvvizsgálat ismételt elvégzésére vagy a könyvvizsgálói jelentés visszavonására,
  - e. Pénzbírság kiszabása,
  - f. Minősítés megvonása,
  - g. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység gyakorlásától történő eltiltás
5. A szigorítások oka
  - a. I. fok: Fegyelmi bizottság:
    - = enyhe szankciók,
    - = túl sok „enyhítő körülmény” figyelembe vétele,
    - = nem konzekvens döntések
  - b. II. fok: Elnökség
    - = Az enyhe szankciók további enyhítése,
    - = a fegyelmi bizottság döntéseinek megkérdőjelezése
  - c. Javaslatok:
    - = A tagdíjfizetéssel és kredit pontokkal kapcsolatos eljárások egyszerűsített kezelése;
    - = A körülmények konzekvens kezelése;
    - = Szigorúbb szankciók, amelyeknek van visszatartó ereje;
    - = II. fokon csak akkor változtassanak az I. fokú döntésen, ha új körülmény merült fel, és az megfelelően ki lett vizsgálva
6. Egyéb jogszabályi változások
  - a. Cégtörvény,
  - b. Nyári adatszolgáltatás,
  - c. Felelősségbiztosítás,
  - d. Befektetési alapok maximális száma (?)
7. A hatósági minőségellenőrzések eredményei (statisztika)
8. Minőségellenőrzések során feltárt legsúlyosabb hiányosságok
  - a. Szakmai szkepticizmus
  - b. Ellenőrző listák
  - c. Kontroll alapú megközelítés
  - d. Tervezés és végrehajtás