

Útmutató

1/1. Tartalomjegyzék

1/2. Lektorai előszó

1/3. Szerzők, szerkesztő

1/4. Hivatkozott törvények, bírósági határozatok rövidítéseinek jegyzéke

1/5. Tárgyszójegyzék

1/6. Jelmagyarázat

2. Aktuális információk

2/1. Tartalomjegyzék

2/2. Hasznos információk

2/2.1. Személyi jövedelemadó 2009.évi változásai

2/2.1.1. A személyi jövedelemadóról szóló 1995 évi CXVII.törvény 2009.év közbeni módosítása

2/2.2. Nem bérként juttatott jövedelmek

2/2.3. A mezőgazdasági őstermelők biztosítási kötelezettsége

2/2.4. Az áfatörvény legfontosabb szabályai

2/2.4.1. A teljesítés időpontja, avagy az adófizetési kötelezettség keletkezése az új áfatörvény szerint

2/2.5. Művészeti tevékenységet folytató, önálló adószámmal rendelkező, szellemi szabadfoglalkozású adó és járulék fizetése

2/2.6. A gazdasági társaság létesítő okiratában fel nem tüntetett tevékenységi kör(ök) bejelentésére vonatkozó szabályok

2/2.7. A könyvelő felelőssége az E-bevallás során

2/2.8. Magyarok munkavállalása külföldön 2004. május 1-je után

2/2.9. Áfabevallások állami adóhatósághoz való benyújtásának rendje

2/2.10. Evás vállalkozások 2008. évi adóbevallási és adófizetési kötelezettségei

2/2.11. Mikro-, kis- és középvállalkozások

2/2.12. A társadalombiztosítási szabályokban bekövetkező kifizetőt, munkáltatót érintő változások

2/2.13. A házipénztári pénzkezelés új szabályozása

2/2.13.1. Pénzkezelési szabályzat (minta)

2/2.14. Termékimport esetén milyen csapdába ne essünk, azaz hogy ne tegyük!

2.2.15. Alanyi adómentesség az új áfatörvényben

2/2.16. A munkaügyi ellenőrzésről

2/2.17. Tanulságos jogeset:

Szerződések átminősítése, illetve hiteltelen számlákra alapított adólevonási jog elutasítása

- 2/2.18. A 2008-tól érvényes számlázási szabályok
- 2/2.19. Az alkalmi munkavállalói könyvvel történő foglalkoztatás
- 2/2.20. A könyvviteli zárlat – a beszámoló
- 2/2.21. E-bevallás
- 2/2.22. Az adózás rendjéről szóló törvény legfontosabb 2008-as változásai
- 2/2.23. Az adózás rendjéről szóló törvény 2008. évre vonatkozó bejelentési kötelezettségeiben bekövetkezett legfontosabb változások
- 2/2.24. Ajándékozási illeték
- 2/2.25. Az adó- és járulékrendszer 2008. évi változásairól
- 2/2.26. Adólevonási jog korlátozása és a korlátozás alóli kivételek
- 2/2.27. Veszteségelhatárolás
- 2/2.28. Vagyongyarapodás vizsgálata
- 2/2.29. A cégbejegyzési (változásbejegyzési) kérelem elektronikus úton történő benyújtása 2008. július 1. napját követően
- 2/2.30. Az e-beszámolóról
- 2/2.31. A számla módosításáról
- 2/2.32. Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járulékról szóló törvény jelentősebb módosításai
- 2/2.33. Cafeteria kártya
- 2/2.34. Változások a folyószámla- és pótlékkértesítők kiküldésében
- 2/2.35. Adótörvényi változások 2009-ben
- 2/2.36. Cégaadó új szabályozása
- 2/2.37. A társasági adóról és osztalékadóról szóló tv.2009.évi változásai

2/3. Olvasói kérdések – szakértői válaszok

- 2/3.1. Szja-val kapcsolatos kérdések és válaszok
- 2/3.2. Tao-val kapcsolatos kérdések és válaszok
- 2/3.4. Art-tal kapcsolatos kérdések és válaszok
- 2/3.5. Eva-val kapcsolatos kérdések és válaszok
- 2/3.6. E-adózással kapcsolatos kérdések és válaszok
- 2/3.7. Bérelszámolással kapcsolatos kérdések és válaszok

3. Jövedelemkifizetések

3/1. Tartalomjegyzék

3/2. Társas vállalkozások tagjainak munkavégzése megbízási szerződés alapján

3/3. Személyesen közreműködő nyugdíjas társasági tag javadalmazása

3/4. Segítő családtag foglalkoztatása

3/5. Csökkent munkaképességű munkavállaló foglalkoztatása

- 3/5.1. Csökkent munkaképességű munkavállaló foglalkoztatása módszerének bemutatása
- 3/5.2. Csökkent munkaképességű munkavállaló foglalkoztatásának további kihatásai
 - 3/5.2.1. Dotáció
 - 3/5.2.2. Beruházás, bővítés
 - 3/5.2.3. Egyéb támogatások

3/6. Ingatlanbérbeadás

3/7. Szellemi tevékenység

3/7.1. A szellemi tevékenységre vonatkozó módszer bemutatása

3/7.2. Szellemi tevékenységre vonatkozó példák

3/7.3. Szellemi tevékenységre vonatkozó kockázatok, hibalehetőségek, csapdák

3/7.4. Szellemi tevékenységgel kapcsolatos gyakorlati tennivalók

3/7.6. Kitekintés

3/9. Külföldi közép- vagy felsőoktatási intézmény nappali tagozatán tanulmányokat folytató egyéni vállalkozó, társas vállalkozó járulékfizetése

3/10. Az adójóváírás, mint előrehozott adókedvezmény

3/11. Üzemanyag megtakarítás

3/12. Iskolakezdési támogatás

3/13. Mentésülni a 35%-os osztalékadó terhe alól

3/14. Magánnyugdíjpénztári munkáltatói tagdíjkiegészítés

3/15. Munkába járás mint többletjövedelem

3/16. Ösztöndíjas foglalkoztatás

3/17. Sportolás munkáltatói támogatása

3/19. Önkéntes biztosító pénztári tagdíjhozzájárulás

3/20. A munkáltató, a kifizető által viselt biztosítási díj adókötelezettsége

3/21. Telekre épített épület értékesítésének adózása

3/22. Osztalékadó utólagos visszatérítésének lehetősége

3/23. Hasznos borraivaló

3/24. START-program

3/26. Megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatása.

Akkreditáció

3/27. A vendéglátó üzlet felszolgálójaként kapott borraivaló Alkalmazása

3/28. A felszolgálási díj

3/29. Adómentes lakáscélú munkáltatói támogatás

3/30. Az ügyvezető díjazása

3/31. Kamatkedvezmény, mint adóköteles juttatás

3/32. Kamatjövedelem

4. Adóalap, adócsökkentések

4/1. Tartalomjegyzék

4/2. Kötelezettség elengedése, illetve átvállalása

**4/3. A társasági adó csökkentése
finanszírozási tevékenységnél**

4/4. A számviteli és adózási értékcsökkenés

4/5. Ráaktiválás kezelése és adózási hatása

4/6. Számítástechnikai termékek szupergyors écs-je

4/7. A jogdíj fogalmának felhasználása adóalap-csökkentéshez

4/8. A VTSZ számok szerepe az értékcsökkenésben

4/9. Hitel felhasználása lakásvásárlásra

4/10. Tandíj halasztott kedvezménye

4/11. Tárgyi eszközök besorolásával adókedvezmény

4/12. Fejlesztési tartalék optimális felhasználása

4/13. Társas mikrovállalkozások létszámbővítési kedvezménye

4/14. Képzési költségek a szakképzési hozzájárulás terhére

**4/15. A munkavégzéshez biztosított eszközök és szolgáltatások
Adókötelezettsége**

**4/16. Kis- és középvállalkozások adóalap-kedvezmény elszámolásánál
figyelembe vett tárgyi eszköz selejtezése**

**4/17. Egyes beszerzések kezelésével kapcsolatban kiadott
adóhatósági iránymutatások a kis- és középvállalkozások**

adóalap-kedvezményénél

4/18. Adókedvezmény érvényesítésére vonatkozó döntés

4/19. Kis- és középvállalkozások adókedvezményének igénybevétele felvett hitel átkonvertálása esetén

4/20. Fejlesztési tartalék képzése felújítás céljából

4/21. Kis- és középvállalkozások adóalapkedvezményénél figyelembe vett beruházással kapcsolatban feloldott fejlesztési tartalék

4/22. Áruminta kezelése a társasági adóalapnál

5. Áfa trükkök

5/1. Tartalomjegyzék

2007. DECEMBER 31-ÉIG ALKALMAZHATÓ ÁFATRÜKKÖK

5/2. A különbözet szerinti adózás előnyei

5/2.1. A különbözet szerinti adózás módszerének bemutatása

5/2.2. A különbözet szerinti adózás további kihatásai

5/2.3. Példák a különbözet szerinti adózásra

5/2.4. A különbözet szerinti adózás gyakorlati tennivalói

5/3. Kártérítés és kártalanítás elhatárolása

5/3.1. A kártérítés és kártalanítás elhatárolása módszerének bemutatása

5/3.2. A kártérítés és kártalanítás elhatárolásának további kihatásai

5/3.3. Példák a kártérítés és kártalanítás elhatárolására

5/3.4. A kártérítés és kártalanítás elhatárolásának gyakorlati tennivalói

5/4. A devizában kiállított számla áfája

5/5. A pénzügyi rendezettséget elősegítő megoldások

5/5.1. A pénzügyi rendezettséget elősegítő megoldások módszerének bemutatása

5/5.2. A pénzügyi rendezettséget elősegítő megoldások további kihatásai

5/5.3. Példák a pénzügyi rendezettséget elősegítő megoldásokra

5/5.4. A pénzügyi rendezettséget elősegítő megoldások gyakorlati tennivalói

5/7. A készpénzre adott számla

5/8. Az áfa halasztására jogosultak

5/9. Az időszakai szolgáltatás igény szerinti teljesítési időpontja

5/10. Pontakciók magánszemélyeknek és közületeknek

5/11. Személygépkocsi bérleti díj számlázásának jelentősége a bérlő szempontjából

5/12. Levonási tiltások esetei

**5/13. Közösségi adószám nélkül végzett értékesítés, beszerzés
Megítélése**

5/14. A természetbeni adomány adózása

5/15. Az áfa-körön kívüli és közösségi szolgáltatások

**5/17. Beruházáshoz kapcsolódó arányos általános forgalmi adó
levonási lehetőségek**

5/17.1. A beruházáshoz kapcsolódó arányos áfa levonási lehetőségek módszerének bemutatása

5/17.2. A beruházáshoz kapcsolódó arányos áfa levonásának további kihatásai

5/17.3. Példák a beruházáshoz kapcsolódó arányos áfa levonására

5/17.4. A beruházáshoz kapcsolódó arányos áfa levonásának gyakorlati Tennivalói

5/18 A kényszerűen tárgyi mentes bérbeadás elkerülése

5/19. Megutaztatott áru áfa megtakarítással

5/20. Tárgyi formában adott engedmények

5/22. Forgalmi érték a levonási hányad számításánál nem alkalmazható

5/23. Az elkésett számlák bármennyig késhetnek

5/24. A saját rezsiz lakópark

**5/25. Visszaigényléshez szükséges bevétel és bevallási gyakoriság
Megszerzése**

5/26. A kivetett vám-áfa elkerülése

5/27. Import áfa megfizetésének kiváltása

5/28. Áfa bevallási gyakoriság befolyásolása

**5/29. Átalánydíjas szerződések adófizetési kötelezettségének
Halasztása**

5/32. Az elbukott áfa érvényesítése

5/33. Közösségen belül beszerzett termékek belföldi értékesítésének finanszírozási kockázata

5/34. Láncügyletekre vonatkozó rendelkezések adta lehetőségek Kihhasználása

5/35. Külföldön nyilvántartásba vett adóalanyoknak adható áfa-visszatérítésre vonatkozó kérelem benyújtásának határideje

5/36. Pénztárgéppel történő nyugtaadás helyes teljesítése

5/37. Termékimport önadózással

5/38. Szoftverértékesítés teljesítési helye

5/39. Tárgyi eszköz beszerzéshez kapcsolódó utólagos áfa korrekció és értékesítés esetén gyakorolható utólagos adólevonási jog egyidejű érvényesítése

5/40. Ingatlan bérbeadás tárgyát képező ingatlan beszerzéséhez, létesítéséhez kapcsolódó előzetesen felszámított adó levonhatósága, valamint tárgyévi korrekciója

**2008. JANUÁR 1-JÉTŐL – AZ ÚJ SZABÁLYOK ALAPJÁN –
ALKALMAZHATÓ ÁFATRÜKKÖK**

**5/13/1. Közösségi adószám nélkül végzett értékesítés, beszerzés
Megítélése**

5/28/1. 2008. évre vonatkozó áfa bevallási gyakoriság

5/33/1. Közösségen belül beszerzett termékek belföldi értékesítésének finanszírozási kockázata

5/38/1. Szoftverértékesítés teljesítési helye

5/41 Termék beszerzésének előnye közösségi illetőségű – nem adóalany – magánszemélytől

5/42. Fordított adózás alá tartozó munka alvállalkozásba adása

5/43. Fordított adózásból adódó adózási pozíció befolyásolása

5/44. Teljesítés időpontja módosító számlánál

5/45. Fordított adózás kockázatai a teljesítő fél számára

5/46. Takarékbetét ajándékozása

5/47. 10%-os adókulcs önellenőrzéssel nem érvényesíthető

5/48. Belső számla megszűnése

5/49. Az egyszerűsített vállalkozói adóval adózott jövedelmet különadónál nem kell figyelembe venni

5/50. Magánszemély különadó előlegének optimalizálása

5/51. Tulajdonosi részesedés korlátozásának kikerülése egyszerűsített vállalkozói adóalanyiságnál

5/52. A késedelmi pótlék tartozásról szóló értesítés elmulasztása esetén az Eva adóalanyiság választásának nincs akadálya, illetve az Eva-alanyiság továbbra is jogszerűen fenntartható

5.53. Postai kézbesítésből adódó kockázatok csökkentése

5.54. Az adóelőleg mérséklésére és a fizetési könnyítésre vonatkozó kérelem között nincs kapcsolat

5.55. Elhatárolt veszteség elszámolása évközi adóelőleg fizetési kötelezettség megállapításánál

5.56. Más időszakra vonatkozó költség megítélése adóellenőrzés során

5.57. A régi Áfa tv. értelmében az alanyi adómentes vállalkozás által felszámított általános forgalmi adó is levonható

5.58. Az adóhatóság nem kezelheti bizonyítékként a számlanyomtatványok értékesítéséről vezetett nyilvántartását

5.59. Nyílt végű ingatlan pénzügyi lízing illetékfizetési kötelezettséggel nem jár

5.60. Gyakori adóhatósági hivatkozások általános forgalmi adó ellenőrzések során

5/61. Fellebezésre nyitva álló határidő az ügyintézéshez való jogot nem korlátozza

5/62. Alanyi adómentesség választásánál az időszaki elszámolásos ügyletek kezelése

5/63. Illeték nem követelhető, ha az I. fokú határozat módosítása korábban emelkedik jogerőre, mint az illeték megfizetésére kötelező határozat

5/64. Külföldi adóalany adóvisszatérítésénél is azonos szabályok alapján kell megítélni az adólevonási jogot

5/65. AZ Áfa tv. 58. §-ának széles körű alkalmazhatósága

5/66. Tesztautó értékesítését terhelő általános forgalmi adó

5/67. Önmagában a szerződésben foglaltakra az adóhatóság nem alapozhat megállapítást

5/68. Tesztautó utáni cégautóadó 2009. január 31-éig

6. Art trükkök

6/1. Tartalomjegyzék

6/2. Az ellenőrzési kiválasztás szempontrendszere átvihető áfa követelés esetén

6/3. Ellenőrzések fajtái

6/4. Önellenőrzés, mint klasszikus trükk

6/5. Ellenőrzési határidők

6/6. A szoftveres adatmegőrzés

6/7. Bírság, késedelmi pótlék mérséklését kizáró körülmények fizetési könnyítésre irányuló kérelem elbírálásánál nem értékelhetők

6/8. Pótlék megállapításának szabályai fizetési halasztás, részletfizetés Esetében

6/9. Külön indoklási kötelezettség az adózói észrevétel mellőzése Esetén

6/10. Az ellenőrzési határidő hosszabbításának korlátjai

6/11. Feltöltési kötelezettség elmulasztása

6/12. Adójogviszonyok minősítése

6/13. Végrehajtás alá vont ellenőrzési megállapítások vitatása az elévülést követően

6.14. Az ismételt ellenőrzés jogintézményének kihasználása

6/15. Jellemző hibák az adóbírság kiszabásánál

6/16. Késedelmi pótlék jogszerű megállapítása

6/17. Döntés-előkészítéssel kapcsolatos iratokba való betekintés

Joga

6/18. Fellebbezési jogról való lemondás eszközének alkalmazása

6/19. Fellebbezés benyújtása nem a hatáskörrel rendelkező szerv Részére

6/20. Elsőfokú jogerős adóhatósági határozat végrehajtása felfüggesztésének bírósági kezdeményezése

6/21. Hiánypótlásra történő kötelezéssel szembeni kifogás

6/22. Az adószám felfüggesztésének szabályozatlansága

6/23. Vagyonosodási vizsgálatnál ellenbizonyításra felhasználható iratok köre

6/24. Részletfizetési, fizetési halasztási kérelemnek részben helyt adó határozat fellebbezési illetékének utólagos vitatása

6/25. Kérelemhez való kötöttség elve

6/26. Az adóellenőrzés során a magánszemély nyilatkozatát írásban is megteheti

6/27. Vagyonosodási vizsgálat során sem kötelezhető a magánszemély olyan nyilvántartás, összesítés (számítás) elkészítésére, amelyet jogszabály nem ír elő

6/28. Vagyonosodási vizsgálat során figyelembe veendő jövedelem összege nem minden esetben esik egybe a bevallott jövedelemmel

6/29. Fizetési halasztás, részletfizetés jogerős engedélyezése esetén az ingatlanra bejegyzett végrehajtási jogot is törölni kell

6.30. Iparüzési adó csökkentése

7. Számvitel, cégügyek

7/1. Tartalomjegyzék

7/2. A saját tőkére előírt követelmény teljesítése

7/3. A számviteli törvénytől való eltérés

7/4. Az alapítás-átszervezésben rejlő költséghalasztás

7/5. A pótbefizetések bonyolítása

7/6. Az immateriális javakra való ráaktiválás optimalizálása

7/7. Árfolyamkülönbözet hatása a társasági adóban

7/8. Saját tőke korrekció tagi kölcsön elengedésével

7/9. Számvitel – nyugtával is dicsérheti a napot!

7/10. Tagi kölcsön eltüntetése

8. Költségtérítések, természetbeni juttatások

8/1. Tartalomjegyzék

8/2. Művelődési intézményi szolgáltatás igénybevétele

8/3. Internet-használat

8/4. Üzembe helyezést követően két évig használt számítógép Juttatása

8/5. Csekély értékű vagy kis értékű ajándék

8/6. Üdülési támogatások

8/7. Repi vagy természetbeni juttatás, avagy hogy számolható el például a kávé

8/8. Helyi utazási bérlet juttatása

8/9. Úthasználati díj miatti adófizetési kötelezettség

8/11. Üdülés – üdültetés

9. Egyéni vállalkozó, őstermelő, EVA

9/1. Tartalomjegyzék

9/3. Az előző időszakra szóló teljesítések

9/4. Milyen esetben érdemes az egyéni vállalkozónak az Evát választani?

9/5. Személygépkocsi beszerzés költsége, mint kedvezmény egyéni vállalkozóknál a 2006. évben

9/6. Az egyéni vállalkozók tevékenységükben elért jövedelmüknek Meghatározása

9/7. A tulajdonlási szabályok trükkje és jellemző buktatói

9/8. Hogyan igazolható az evás jövedelem?

9/9. Egyéni vállalkozók vállalkozói kivétje

9/10. Az előző időszak helyesbített számlái

9/11. A mezőgazdasági kistermelői kedvezmény

9/12. Eva – Kikapcsolt kapcsolt vállalkozások

9/13. Egyéni vállalkozó létszámbővítési kedvezménye

10. Egyéb adótrükkök

10/1. Tartalomjegyzék

10/2. Az iparűzési adó optimális megosztása

10/3. Az ideiglenes iparűzési tevékenység

10/4. Kerekítésből adódó megtakarítás

10/5. Ekho – vezetői prémiumok