

Adóhatóság közreműködésével készített egyszerűsített bevallás:

- 2016. évről már nem lehet bevallási nyilatkozatot tenni, megszűnik az adóhatóság közreműködésével készített egyszerűsített bevallás intézménye
- helyette a kifizetői adatszolgáltatás alapján adóbevallási tervezetet készít az adóhatóság (eSZJA)
(ha a magánszemély a munkáltatói adómegállapítást nem kér v. a munkáltató nem vállalja)
 - nem veszíti el a magánszemély az adóról való rendelkezési jogát (az önkéntes kölcsönös pénztári, a nyugdíj-előtakarékossági, valamint a nyugdíjbiztosítási nyilatkozatra vonatkozó ajánlatot is tartalmazza)
 - lehetőség nyílik az éves EHO összegének bevallására is
- ha az adózó az adóbevallási tervezet adatait május 20-áig nem javítja, nem egészíti ki, és bevallási kötelezettségét más módon sem teljesíti, a tervezetet elfogadottnak kell tekinteni
- adatszolgáltatások határideje ismét január 31. lesz (II.15.-ről)

2017.1.1.-től:

Családi kedvezmény:

- kettő eltartott esetén: 100 000 Ft (15.000 Ft adómentesítésként)
- munkáltató, kifizető adóelőleg megállapítása során csak akkor veheti figyelembe a családi kedvezményt, ha a kedvezményezett eltartott is rendelkezik adóazonosító jellel
- érvényesítésével összefüggő pontosítások:
 - eltartott fogalma
 - nem kell új nyilatkozatot tenni a gyermek megszületését követően, ha magzatra tekintettel a már érvényesítették a családi kedvezményt
 - házastárs munkáltatójának nem kell írásban tudomásul vennie a nyilatkozatban foglaltakat

Első házások kedvezménye:

- a családi kedvezményre való jogosulttá válás miatt nem vesz el, gyermekáldás esetén is jár a 33.335 Ft (5.000 Ft adómentesítésként)
- a családi kedvezménnyel együtt igénybe vehető már az adóelőlegből is
- visszamenőleges hatállyal lehet alkalmazni, valamennyi, 2014. dec. 31. után kötött házasság esetében (2015. évre önellenőrzéssel érvényesíthető)

Napidíj- és útiköltség:

- személygépkocsival történő munkába járás adómentes költségtérítése 15 Ft/km (9 Ft-ról)

Ez már sajnos nem érvényes, január 13-val módosították rendeletet és visszaállították az eredeti 9 Ft/km-re.

- távmunka-végzésre is kiterjesztik a napi munkába járás költségtérítésének a megfizetésére vonatkozó kötelezettséget a munkáltató székhelye, telephelye és a munkavégzés helye (a munkavállaló lakóhelye) közötti, munkáltató által elrendelt okból történő oda- és visszautazásra

Saját személygépkocsi üzleti célú használata:

- 15 Ft/km-re nő (9 Ft-ról), **január 13-tól visszaállítva a 9 Ft/km.**
- kiküldetés és a hivatali, üzleti utazás fogalma módosul (2016. augusztus 1-jétől keletkezett adókötelezettségre is alkalmazható):
 - kiküldetés: munkáltató által elrendelt, a munkáltató tevékenységével összefüggő feladat ellátása érdekében szükséges utazás, különösen a munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében a munkaszerződéstől eltérő helyen történő munkavégzés. Nem kiküldetés a lakóhelyről, a munkahelyre oda- és visszautazás. A munkáltató azon telephelye minősül munkahelynek, ahol a munkavállaló a munkáját szokás szerint végzi.
 - hivatali, üzleti utazás: a fogalomban a „kirendelés” munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében más munkáltatónál történő munkavégzésre cserélődik ki

Mobilitási célú lakhatási támogatás:

- a foglalkoztatás első 5 évében a támogatás meghatározott része adómentes
- mértéke: ugyanazon munkáltatónál az első 24 hónapban a minimálbér 40 %-a, második 24 hónapban a minimálbér 25 %-a, ezt követően 15%-a
- havi értéke:
 - bérelt ingatlan esetén bizonylattal igazolandó bérleti díj
 - munkáltató tulajdonában álló lakás esetén a lakhatás szokásos piaci értéke (ill. annak munkavállaló által meg nem térített értéke)
- adómentesség feltételei:
 - munkáltatóval határozatlan idejű, legalább 36 órás munkaviszony
 - állandó lakóhely és munkavégzés helye legalább 60 km-re legyen vagy naponta, tömegközlekedéssel az oda- és visszautazás ideje a 3 órát meghaladja
 - ha munkavállaló által bérelt ugyanazon lakásra több magánszemély is jogosult adómentes lakhatási támogatást igénybe venni, közülük csak egyikük (döntésük szerinti) veheti igénybe
 - munkavállalónak nyilatkozatot kell tenni a feltételeknek való megfelelésről
- munkáltató adatszolgáltatási kötelezettsége NAV felé: január 31.-ig (név, adóazonosító jel, munkavállaló által bérelt lakás címe)

Óvodai, bölcsődei ellátás, szolgáltatás adómentessége:

- a bölcsődei és óvodai ellátás természetben biztosított formája adómentes
- az adómentesség kiterjed (a bölcsődei szolgáltatáson túl) az óvodai szolgáltatásra is, ha azt a munkáltató a nevére szóló számla alapján viseli

Nyugdíjbiztosítási kedvezményrendszer:

- 1000 forintot meg nem haladó adó tartozás esetén is utalható az állami támogatás
- magasabb adó tartozás esetén annak rendezését követően a jövőben automatikusan történik a támogatás utalása (nem lesz szükség a magánszemély kérelmére)
- a járadékszolgáltatás – a szerződés létrejöttétől számított 10. év letelte előtt – egy összegben is teljesíthető, és adómentes, ha az egy hónapra jutó várható összege az 5 E Ft-ot nem éri el (eddig 10 E Ft volt) A 2016. december 31-ét követően létrejött nyugdíjbiztosítási szerződésekre kell alkalmazni.

Munkásszállásnak minősül: a több lakóhelyiséggel rendelkező ingatlan esetében az is, ha egy lakóhelyiségben csak egy munkavállalót helyeznek el

Kft törzstőkéjének emelése:

- Ptk.) 3:162. § (1) bekezdése alapján a Kft törzstőkéjének emelése megvalósulhat a társaság által ki nem fizetett nyereség terhére is
- ezen forma révén megszerzett értékpapír (a megszerzéskor) nem minősül a magánszemély bevételének, de a társaságot adatszolgáltatási kötelezettség terheli

Béren kívüli juttatás:

- szűkül a munkáltató által – kedvező közteher mellett – adható juttatások köre:
 - max. 100 E Ft/év készpénz adható, a juttatott összeg 1,18-szorosa (korábbi 1,19 helyett) után 15%-os SZJA és 14%-os EHO (100.000 Ft/év feletti része jogviszony szerinti jövedelemként adózik)
 - a SZÉP-kártya bármely alszámlájára (szálláshely, vendéglátás, szabadidő) a törvényi kereteken belül adott juttatás
 - együttes értéke nem haladhatja meg az éves rekreációs keretösszeget (450.000 Ft), e feletti része egyes meghatározott juttatás
 - a korábban ilyen címen adott juttatások egyes meghatározott juttatások (15% SZJA, 22% EHO)
(pl. üdülési szolg., munkahelyi étkeztetés, iskolakezdési támogatás, helyi utazási bérlet, képzési költségek átvállalása, önkéntes kölcsönös biztosító pénztári munkáltatói hozzájárulás, önkéntes kölcsönös biztosító pénztárba célzott szolgáltatásra befizetés)

Egyes meghatározott juttatás:

- bármilyen étkezési utalvány adható egyes meghatározott juttatásként, az Erzsébet utalvány kiemelt adójogi szerepe megszűnik

Lakáscélú munkáltatói támogatás- pontosítása:

- méltányolható lakásigény mértékét meghatározó lakószoba fogalmának módosítása
- az együtt költöző, együtt lakó családtagok körének bővítése
- 3 „vállalt” gyermek figyelembe vételének lehetősége, ahol a házaspár egyik tagja sem töltötte be a 40. életévet.

Tartós befektetési számla:

- lehetőség lesz részkívétre az ötéves lekötési időszak végén is feltéve, hogy legalább 25 E Ft a tartós befektetési számlán marad (pénzeszköz esetén a betéti kamatkövetelés is ennek minősül)
- igazolás kiállításának határideje a tárgyévet követő év január 31-re változik (II. 15. helyett)

Új adómentes jogcímek

- hősi halottá nyilvánított katonák hozzátartozói részére belső szabályzat szerint biztosított lakhatási támogatás, lakáscélra adott vissza nem térítendő támogatás
- Balassi Bálint-ösztöndíjprogram keretében folyósított ösztöndíjak
- Szakképzési Hídprogramban részt vevő tanulók részére - tanulói jogviszonyuk fennállása alatt – fizetett ösztöndíj (2016. szeptember 1-jétől keletkezett adókötelezettségre is alkalmazható)
- a pénzkölcsönből vagy pénzügyi lízingből származó követelés elengedése, ha elengedésére az MNB mellett működő Pénzügyi Békéltető Testület előtti eljárás keretében megkötött egyezség alapján, vagy az MNB vonatkozó ajánlása alapján kerül sor
- 2017-ben rendezett vizes világbajnoksággal összefüggő egyes juttatások
- a diplomáciai kapcsolatok keretében biztosított reprezentáció és ajándékozás – meghatározott juttatói körben -
- erdőnek minősülő földek hasznosításából származó jövedelmekre egy általánosabban megfogalmazott adómentességi jogcím
- „árvák kiegészítő támogatása”
- magánszemély által jótékony célú közadakozás keretében megszerzett bevétel

Ingatlan v. ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog értékesítéséből származó jövedelem:

- bármely ingatlan esetén a szerzés évét követő 5. évtől adómentessé válik (nemcsak lakóingatlan)

Előadóművészek és stábtagek egyszerűsített adózása

- külföldi illetőségű előadóművész 183 napon túl is választhatja
- ezentúl a külföldi stábtagek is választhatják (feltétele: Nemzeti Filmirodához bejelentés)
- bevételbe nem számít bele a tevékenység érdekében szükséges utazás és szállás költségtérítése, a magánszemély javára természetben nyújtott utazás, szállás ellenértéke
- a jövőben nem csökkenti az adóalapot a 30 százalékos mértékű átalányköltség

Fizető-vendéglátó tevékenységet folytatók tételes átalányadója

- 32 ezer forintról 38 ezer 400 forintra nő (EHO viszont megszűnik)