

Deloitte.



**Minden, amit 2018-ról
tudnia érdemes**

2018 január

Minden, amit 2018-ról tudnia érdemes

Január

1

A pénzmosás és terrorizmus finanszírozásának megelőzéséről és megakadályozásáról szóló új törvény (AML4) alapján 2018. január 1-jétől szabható ki bírság az új Pmt. Rendelkezéseinek megszegéséért.

2017. május 16-án a parlament elfogadta a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló új törvényt, amely a jelenlegi 2007. évi CXXXVI. törvény helyett lépett hatályba 2017. június 26-án. Az új törvény a negyedik pénzmosás elleni irányelv rendelkezéseit ülteti át.

A törvény az üzleti megbízások megtagadásának kötelezettségét illetően két év átmeneti periódust határoz meg, azaz az új szabályokat már nem teljes körűen kielégítő megbízásokat 2019. június 26. után lesznek kötelesek a szolgáltatók megtagadni.

Tudjon meg többet az AML4-ről [weboldalunkról!](#)

További kérdése van? Vegye fel a kapcsolatot szakértőnkkel!

[Csűrös Balázs](#)

13

Aknázza ki a PSD2, azaz a módosított pénzforgalmi szolgáltatásokról szóló irányelv nyomán kínálkozó kivételes üzleti lehetőségeket!

Az EU új pénzforgalmi szolgáltatásokra vonatkozó irányelvét 2018. január 13-án emelik a nemzeti joganyagokba, és teljes egészében helyettesíti majd a most PSD-ként ismert korábbi irányelvet. A PSD2 szabályozás célja a meglévő fogyasztói védelem növelése, illetve elsősorban a verseny és innováció elősegítése a pénzügyi szolgáltatások terén.

Érdekli, milyen változásokat hoz a PSD2? Látogasson el [honlapunkra!](#)

További kérdése van? Vegye fel kapcsolatot szakértőnkkel!

[Mérth Balázs](#)

31

Ne feledje, hogy megszűnt a munkáltatói adómegállapítás!

Megszűnt a sokak által korábban alkalmazott munkáltatói adómegállapítás, így a 2017. évre vonatkozóan a munkáltató már nem készítheti el a munkavállalók adóbevallását. Ez azonban nem jelenti azt, hogy a magánszemélyek kizárólag önadózással teljesíthetik bevallási kötelezettségüket, hiszen az Adóhatóság (NAV), a munkáltatói, kifizetői bevallások, adatszolgáltatások adatai alapján, 2018-ban is elkészíti a magánszemélyek adóbevallási tervezetét, külön erre irányuló kérelem nélkül.

További kérdése van? Vegye fel kapcsolatot szakértőnkkel!

[Horváthné Szabó Beáta](#)

“Kedvezményezett részesedéscsere” magánszemélyként

Amennyiben magánszemélyként társasági részesedést apportált és az üzletet az ún. “kedvezményezett részesedéscsere” szabályai szerint, adómentes tranzakcióként kívánja kezelni, a tranzakcióról az év elején (január 31.) kell a kifizetőnek adatot szolgáltatnia a NAV felé. A magánszemélynek továbbá fel kell tüntetnie az adómentesség választását az SZJA bevallásában.

Ismerje meg magánszemélyeknek szóló tartalmainkat, látogassa meg a [Deloitte Private weboldalát!](#)

További kérdése van? Vegye fel kapcsolatot szakértőnkkel!

[dr. Baranyi Gábor](#)

Május

21

SZJA bevallási határidő

A 2017-es jövedelmekről szóló adóbevallás 2018. évi beadási határideje jogszabály szerint május 20., azonban a hétvége miatt ez a határidő meghosszabbodik 2 nappal és módosul 2018. május 22-re.

További kérdése van? Vegye fel kapcsolatot szakértőnkkel!

[Horváthné Szabó Beáta](#)

25

GDPR szabályok kötelező alkalmazása

2018. május 25-től kell kötelezően alkalmazni a természetes személyek adatainak védelmére vonatkozó rendeletet (GDPR). A GDPR minden olyan vállalkozásra vonatkozik, amelynek az EU területén ügyműködési helye van és akár ügyfelek, akár munkavállalók személyes adatait kezeli.

Érdeklik a szabályozás részletei? Olvassa el további anyagainkat a témában [weboldalunkon!](#)

További kérdése van? Vegye fel kapcsolatot szakértőnkkel!

[Márkus Csaba](#)

31

Fontos határidő: számviteli beszámolók leadása, társasági adóbevallás, transzferár dokumentáció elkészítése

- Számviteli beszámoló: beszámoló letétbe helyezése és közzététele elektronikus úton
- Társasági adó (TAO) bevallásának és megfizetésének határideje
- Transzferár dokumentáció benyújtása (TAO bevallással egyidejűleg kell elkészíteni)

További kérdése van? Vegye fel kapcsolatot szakértőnkkel!

[Veszprémi István](#)

Június

1

Idén is lesz EBA Stressz test, készüljön az adatszolgáltatásra!

2018-ban újra lesz EBA stressz teszt, aminek a módszertanát már igen, de az alkalmazandó makro scenáriókat még nem tette közzé az Európai Bankhatóság. A gyakorlat 2018 januárjától kezdődik, az első adatokat június közepén kell az EBÁ-nak elküldeni, a végleges adatküldés októberre lett ütemezve. A stressz teszt egy kiemelt témája lesz az IFRS9 hatásainak figyelembe vétele.

További kérdése van? Vegye fel kapcsolatot szakértőnkkel!

[Molnár Gábor](#)

Július

1

Kötelező online adatszolgáltatás a NAV felé

Az adatszolgáltatást a 100.000 forint összeget elérő, vagy azt meghaladó áfa-tartalmú számlák esetében szükséges teljesíteni. Számlázóprogrammal kibocsátott számlák esetén az adatokat a releváns jogszabályban meghatározott struktúrában, XML formátumban szükséges az adóhatóságnak továbbítani, egy külön erre a célra kialakított online felületen keresztül. Az adatszolgáltatási kötelezettséget a számla kiállításakor azonnal teljesíteni kell.

Ismerje meg a [VATOnline](#)-t, mely biztosítja az új szabályozásnak való megfelelést!

További kérdése van? Vegye fel kapcsolatot szakértőnkkel!

[Tancsa Zoltán](#)

December

31

Country-By-Country Reporting kötelezettségek

A multinacionális vállalatoknak évente országonkénti jelentésekben (CbC Report) kell információt szolgáltatniuk főbb pénzügyi adataikról, valamennyi olyan adójogrendszer tekintetében, amelyben gazdasági tevékenységet folytatnak.

További kérdése van? Vegye fel kapcsolatot szakértőnkkel!

[Tóth Hedvig](#)

Egész évet érintő témák

Fontolja meg az IFRS átállás lehetőségét!

Tegye hatékonyabbá és egyszerűbbé a könyvviteli folyamatokat IFRS standardok alkalmazásával!

Egyre bővül azon vállalkozások száma, amelyek jogszabályi kötelezettségüknek megfelelően vagy választási lehetőségükkel élve éves beszámolójukat a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint állítják össze. Az áttérésre való felkészülés nem csupán a számviteli területet érinti, hanem egy társaság összes funkciójára kihatással bír, ideértve az adózási, üzleti, kockázatkezelési, jogi, pénzügyi és IT területeket, valamint a HR-t is. **Az IFRS-ek szerinti beszámolóképzésre történő áttérés bejelentése 2018. december 1, ugyanakkor egyes standardok 2018. január 1-jével hatályba léptek.**

Tudjon meg többet az IFRS standardokról [weboldalunkon!](#)

[IFRS 9](#) | [IFRS 15](#) | [IFRS 16](#) | [IFRS 17](#)

További kérdése van? Vegye fel kapcsolatot szakértőnkkel!

[Molnár Gábor](#) | [Veszprémi István](#)

[Hauer Judit](#)

Ne feledkezzen meg a nem pénzügyi jelentéstételi kötelezettségéről!

A nem pénzügyi jelentéstételi kötelezettség minden közérdeklődésre számot tartó (ún. public interest entity, PIE) vállalatra vonatkozik, amelynél az adott üzleti évben az átlagosan foglalkoztatottak száma meghaladja az 500 főt és az üzleti évet megelőző két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján meghaladja a mérlegfőösszeg a 6 milliárd forintot és/vagy az éves nettó árbevétel a 12 milliárd forintot.

A pénzügyi beszámoló mellékletét kell képezze egy nem pénzügyi teljesítményről szóló beszámoló, mely tartalmazza a környezetvédelemmel, szociális és foglalkoztatási kérdésekkel, emberi jogok tiszteletben tartásával, megvesztegetési kérdésekkel kapcsolatos politikákat és átvilágítási eljárásokat és ezek eredményeit, kockázatokat és ezek kezeléseit, a nem pénzügyi jellegű teljesítménymutatókat. Ezen kívül meg kell jeleníteni a vállalkozás vállalatirányítási nyilatkozatában az alkalmazott sokszínűségi politikát is. A nem pénzügyi jelentést először a 2017. üzleti évről kell elkészíteni.

További kérdése van? Vegye fel a kapcsolatot szakértőnkkel!

[Binder Szilvia](#) | [Lukács Ákos](#)



Önnek igénybe kell vennie energetikai szakreferenst? Ismerje meg a részleteket!

Az energiahatékonyságról szóló 2015. évi LVII. Törvény 21/B. (1) pontja kimondja, hogy a 122/2015. (V. 26.) Korm. rendelet 7/A. § (1) pontjában meghatározott energiafogyasztású vállalkozásnak (függetlenül attól, hogy KKV vagy nagyvállalat) legalább egy, tőle munkajogilag és társasági jogilag független energetikai szakreferenst kell igénybe vennie.

A gazdálkodó szervezet köteles igénybe venni a szakreferenst, ha igaz vállalkozására, hogy az elmúlt 3 évben az éves energiafelhasználásának átlaga meghaladta a 400 000 kWh-ot vagy a 100 000 m³ földgázt vagy a 3 400 GJ hőmennyiséget. Az energetikai szakreferenci kötelezettség 2016.12.21-től hatályos.

Tudjon meg többet "Adózási és jogi aktualitások az energiaiparban" című [online előadásunkból!](#)

További kérdése van? Vegye fel kapcsolatot szakértőnkkel!

[Lukács Ákos](#)



Ismerje meg az energetikai audit elvégzésére vonatkozó szabályozást!

Energetikai audit 4 évenkénti elvégzésére vagy ISO 50001 rendszer kiépítésére és üzemeltetésére kötelezettek a Kkv. tv. alapján mikro-, kis- és középvállalkozásnak nem minősülő vállalkozások kivéve, ha 10 millió eurót, illetve az annak megfelelő forintösszeget meg nem haladó költségvetéssel és kevesebb, mint 5000 lakossal rendelkező helyi önkormányzatoknak van 25%-ot meghaladó részesedése a vállalkozásban.

Mentesülhet a kötelezettség alól minden vállalat, mely önmagában kis- és középvállalkozásnak minősülne és az auditálás évét megelőző 3 évben az átlagos éves összes energiafogyasztása nem érte el a 3 GWh-t, ugyanakkor a mentesülés nem automatikus, azt kérvényezni kell a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivataltól. A 2015. decemberi első határidőt követően a soron következő energetikai auditot 2019-ben kell legkésőbb elvégeztetniük a kötelezetteknek, ha el szeretnék kerülni az akár 15 millió forintig terjedő bírságot.

A kötelezett vállalatoknak a fentiekől függetlenül minden évben nagyvállalati regisztrációt is kezdeményezniük kell a MEKH-en keresztül, illetve be kell fizetniük a 100.000 forintos regisztrációs díjat minden év június 30-ig.

Tudjon meg többet az energiaipart érintő aktualitásokról, látogasson el [honlapunkra!](#)

További kérdése van? Vegye fel kapcsolatot szakértőnkkel!

[Lukács Ákos](#)

Deloitte.

A Deloitte név az Egyesült Királyságban „company limited by guarantee” formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”) társaságra, tagvállalatainak hálózatára és kapcsolt vállalkozásaira utal. A DTTL és valamennyi tagvállalata önálló, egymástól elkülönülő jogi személy. A DTTL (vagy „Deloitte Global”) nem nyújt szolgáltatásokat ügyfelek számára. A tagvállalataink globális hálózatának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.hu/magunkrol.

Magyarországon a szolgáltatásokat a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. (Deloitte Kft.), a Deloitte Üzletviteli és Vezetési Tanácsadó Zrt. (Deloitte Zrt.) és a Deloitte CRS Kft. nyújtja (a továbbiakban együttesen: „Deloitte Magyarország”). Mindhárom társaság a Deloitte Central Europe Holdings Limited tagvállalata. A Deloitte Magyarország könyvvizsgálat, vezetési tanácsadás, valamint adó-, pénzügyi, jogi és kockázati tanácsadási területeken tölt be kiemelkedő szerepet az országban, és kínál szolgáltatásokat több mint 600 hazai és külföldi szakértője segítségével. A jogi szolgáltatásokat a cég együttműködő partnere, a Deloitte Legal Erdős és Társai Ügyvédi Iroda kínálja ügyfeleinek.

Jelen kiadvány kizárólag általános jellegű tájékoztatást tartalmaz, és nem minősül sem a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sem tagvállalatai, sem pedig ezek kapcsolt vállalkozásai (együttesen: a „Deloitte Csoport”) által nyújtott szakmai tanácsadási vagy egyéb szolgáltatásnak. Javasoljuk ügyfeleinknek, hogy a cégük pénzügyeit vagy üzletvitelét befolyásoló bármely döntés meghozatala vagy ilyen jellegű lépés megtétele előtt kérjék ki képzett szakmai tanácsadó véleményét. A Deloitte Csoport egyetlen tagja sem vállal felelősséget olyan károk tekintetében, amelyek a jelen kiadványban foglalt információk felhasználásából erednek.