

**Adótörvények 2017**

Az Országgyűlés 2016. november 21-én megszavazta a 2017. évi adótörvény-módosításokat. Hírlevelünkben összefoglaltuk az elfogadott változásokat, melyek jellemzően 2017. január 1-jével lépnek hatályba (az eltérő hatálybalépést jelöljük).

Az elfogadott módosítások még nem tartalmazzák a sajtóban minap bejelentett, és nagy visszhangot kapó társasági adókulcs és járulékcsoökkentési intézkedéseket, ezért ezeket még csak javaslati szinten tudjuk bemutatni, utalva ugyanakkor egyéb jogszabályhelyekre, amelyek további módosítása várható emiatt.

Már az adó- és járulékcsoökkentési tervek nélkül is kijelenthető volt, hogy összességében egy kifejezetten „adózóbarát” intézkedés-csomagot kaptunk, elég csak kiemelni a személyi jövedelemadó bevallás szabályainak drasztikus egyszerűsítését, a megbízható adózói kör pontosítását és a számukra biztosított előnyök kiterjesztését, a KATA és az alanyi áfa-mentesség értékhatárának jelentős emelését, a KIVA választási feltételeinek egyszerűsítését, vagy számos új társasági adókedvezmény típus bevezetését, illetve a fejlesztési adókedvezmény feltételeinek további egyszerűsítését. A bejelentett adó- és járulékcsoökkentéssel pedig – és ritkán írunk le ilyesmit! – kifejezetten pozitív az összkép. Hiányérzetünk legfeljebb amiatt lehet, hogy mindeközben tudjuk, hogy gőzerővel készül az új adózás rendjéről szóló törvény is, amelynek a részleteiről egyelőre rendkívül keveset tudni, holott szinte mindenkit érinteni fog.

**TARTALOM:**

TÁRSASÁGI ADÓ.....	2
SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ.....	6
TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS.....	9
SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ .....	10
SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS .....	12
EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁS (EHO) .....	12
EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁS (EKHO) .....	13
ÁFA.....	13
JÖVEDÉKI ADÓ .....	14
KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJA .....	15
KISVÁLLALATI ADÓ (KIVA).....	16
EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÓI ADÓ (EVA).....	18
HELYI ADÓK.....	18
ILLETÉK.....	19
REKLÁMADÓ .....	20
ENERGIAADÓ .....	21
GYÓGYSZERFORGALMAZÁSI TÖRVÉNY.....	21
ENERGIAELLÁTÓK JÖVEDELEMADÓJA .....	21
ADÓZÁS RENDJE .....	21
SZÁMVITEL.....	25
AZ ADÓ- ÉS EGYÉB KÖZTERHEKSEL KAPCSOLATOS NEMZETKÖZI KÖZIGAZGATÁSI EGYÜTTMŰKÖDÉS, NEMZETKÖZI INFORMÁCIÓCSERE .....	26



### TÁRSASÁGI ADÓ

Mint ahogy a korábbi hírlevelünkben jeleztük, a Miniszterelnök a közelmúltban bejelentette, hogy a jelenlegi két kulcsos társasági adó rendszert a 2017. évtől egy egykulcsos rendszer váltja fel, amely keretében a társasági adókulcs egységesen 9%-ra csökkenne.

A most elfogadott törvény-módosításoknak ugyan a jelentős hírverést és közfigyelmet generáló adókulcs-csökkentés nem része, illetve az erre irányuló szándék és a módosítás részletei még jelen pillanatban törvényjavaslati szinten sem jelentek meg, az adókulcs változása számos ponton érinteni fogja a most elfogadott szabályokat is. Így az alábbiakban az elfogadott módosítások ismertetése mellett kitértünk arra is, ha az adókulcs várható csökkenése a gyakorlatban módosíthatja egy adott tétel alkalmazását, illetve az általa elérhető előnyöket.

A 9%-os adókulcs bevezetésének várható gyakorlati hatásairól [korábbi hírlevelünkben](#) olvashat. A 9%-os adókulcs bevezetésének részleteiről pedig a vonatkozó törvényjavaslat rendelkezéseinek ismeretében külön hírlevélben számolunk majd be.

### Korai fázisú vállalkozásokban történő befektetést ösztönző új adóalap-kedvezmény

2017. január 1-jétől új fogalomként bevezetésre kerül a korai fázisú vállalkozás fogalma és ezzel párhuzamosan egy új adóalap-kedvezmény is elérhetővé válik a jogosultságot szerző adózók számára. Az új adóalap-kedvezmény megfelelő

adókulccsal számított összege *de minimis* támogatásnak minősül.

- ✓ Korai fázisú vállalkozásnak minősül az ilyenként regisztrált vállalkozás, amely foglalkoztatottainak átlagos állományi létszáma az adóalap-kedvezmény igénybevételének adóéveiben eléri a két főt, amelyből legalább egy fő kutató-fejlesztő.
- ✓ Attól függően, hogy a befektető vállalkozás – ezen adóalap-kedvezmény nélkül számított adóalapja után – a 19 vagy a 10 százalékos társasági adókulcsot köteles alkalmazni, adóalap-kedvezményként a befektetés bekerülési értékének másfélszeresét (19%) vagy két és félszeresét (10%) veheti igénybe. Amennyiben a közelmúltban bejelentett társasági adókulcs-csökkentésre sor kerül, az adóalap-kedvezmény összegére vonatkozó szabályok várhatóan módosulni fognak. A kedvezményt a részesedés szerzésének évében és az azt követő 3 adóévben, egyenlő részletekben, de adóévenként legfeljebb 20 millió forint összegig lehet igénybe venni (az adóalap-csökkentésnek további adminisztratív feltételei is lesznek).
- ✓ Nem lehet a kedvezményt érvényesíteni, ha a befektető és a korai fázisú vállalkozás között a szerzés évében és az azt megelőző 3 adóévben kapcsolt vállalkozási viszony állt fenn.
- ✓ Nem minősül befektető által megszerzett társaság korai fázisú vállalkozásnak és így szintén nem érvényesíthető a kedvezmény, ha a befektető és a megszerzett vállalkozás a kedvezmény igénybevételének adóéveiben kapcsolt vállalkozásnak minősülnek.
- ✓ A korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értékének tőkeemelés miatti növekedésére is érvényesíthető az adóalap-kedvezmény, amennyiben már az eredeti részesedés-szerzés is adóalap-kedvezményre jogosította a befektetőt.
- ✓ Fontos korlátozás, hogy az igénybevett adóalap-kedvezmény kétszeresével kell megnövelni az adóalapot, ha a részesedés

kivezetésére (kivéve az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti esetet) a részesedés megszerzését követő harmadik adóév végéig sor kerül. E növelési kötelezettség akkor is fennáll, ha a befektető eddig az időpontig jogtód nélkül megszűnik.

- ✓ A későbbiekben a részesedésre elszámolt értékvesztés összege nem elismert ráfordításnak minősül társasági adó szempontból (ha a részesedés egyébként bejelentett részesedésnek minősül, akkor az elszámolt értékvesztésre és annak esetleges későbbi visszaírására a bejelentett részesedésre vonatkozó szabályokat kell majd alkalmazni).
- ✓ A korai fázisú vállalkozásként történő minősítés feltételeit, a befektetőkre vonatkozó követelményeket, a nyilvántartásba vétel szabályait külön kormányrendelet fogja szabályozni.

### **Műemlékvédelemmel összefüggő adóalap- kedvezmény**

- ✓ Az elfogadott módosítások értelmében pontosításra és kibővítésre kerülnek a 2016 nyarán elfogadott, 2017. január 1-jétől hatályos, műemlékek karbantartásával és felújításával kapcsolatos adóalap-kedvezmények.
- ✓ A korábbi szűkebb körrel ellentétben mindkét adóalap-csökkentési jogcím tárgya a műemléki ingatlan vagy nyilvántartott műemléki értéknek minősülő ingatlan és a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan lesz (ideértve azok ingatlan jellegű védett tartozékait, a védett területet, történeti kertet, történeti temetkezési helyet, ezek maradványait, továbbá azok rendeltetészerűen összetartozó együttesét, rendszerét).
- ✓ Pontosításra kerül, hogy a karbantartás költségének az adóévben elszámolt részével lehet csökkenteni az adóalapot.
- ✓ Az említett ingatlanok felújítása mellett a számviteli törvény szerinti beruházás esetén is adóalap-csökkentést lehet majd érvényesíteni, feltéve, ha az kulturális örökségvédelmi céllal

valósult meg. A beruházás, felújítás befejezésének évében és az azt követő 5 adóévben lehet csökkenteni a társasági adó alapját a beruházás/felújítás értékének kétszeresével (függetlenül tehát az értékcsökkenés elszámolásától).

- ✓ Továbbra is lehetőség lesz a karbantartáshoz, illetve a beruházáshoz, felújításhoz kapcsolódó adóalap-csökkentés együttes alkalmazására.
- ✓ Kibővülnek az említett adóalap-kedvezmények más vállalkozás részére történő átadásának lehetőségei. Amennyiben valamely társaság nem kíván élni a karbantartáshoz, beruházáshoz/felújításhoz kapcsolódó adóalap-kedvezménnyel, azt a kapcsolt vállalkozása is – a törvény által meghatározott korlátokkal és adminisztratív kötelezettségek teljesítésével – érvényesítheti a saját társaságiadó-kötelezettsége megállapítása során. A 2017. január 1-jétől eredetileg hatályba lépő szabályok csak a felújítás esetében engedték volna meg az adóalap-kedvezmény átadását (tehát funkcióváltással járó beruházás esetén nem) és kizárólag a felújítás pénzügyi forrását közvetlenül biztosító kapcsolt vállalkozás részére.
- ✓ Nincs változás abban a tekintetben, hogy a műemlékek karbantartásával és felújításával összefüggő adóalap-csökkentés megfelelő adókulccsal számított összegei nem haladhatják meg karbantartás esetén az 50 millió eurót, illetve felújítás esetén a 100 millió eurót. Mindazonáltal, a társasági adó kulcsának várható csökkentése jelentősen megnövelheti az adóalap-kedvezményként figyelembe vehető összeget.

### **Adomány**

2017. január 1-jétől a jelenleg is hatályban lévő rendelkezések szerinti kedvezményezetttek mellett a Kármentő Alap részére önkéntesen nyújtott támogatás esetén is lehet majd csökkenteni a társasági adó alapját a kifizetett összeg 50%-áig terjedő összeggel.

**Adóalapot érintő egyéb módosítások**

A következő adóalapot érintő módosítások kerültek elfogadásra:

- ✓ Egyértelműsítésre került, hogy 2017. január 1-jétől **jogdíjra jogosító immateriális jószághoz kapcsolódó kedvezmény** esetében az esetlegesen fizetendő késedelmi pótlékot a lekötés évét követő ötödik – és nem harmadik – adóévtől kell számítani (összhangban a lekötött összeg felhasználására nyitva álló időszakokkal).
- ✓ A **nem adománynak minősülő ingyenes juttatásokkal** összefüggésben elszámolt ráfordítások 2017. január 1-jétől abban az esetben lesznek elismert ráfordítások, ha a jelenleg is hatályban lévő feltételek teljesülése mellett a juttatásban részesülő a juttatásra jutó társasági adót ténylegesen meg is fizeti. Ugyanez a szabály az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózókra is vonatkozna.
- ✓ A **hulladéktároló és hulladékhasznosító létesítmény** adótörvény szerinti leírási kulcsa 20%-ról, illetve 15%-ról egységesen 2%-ra változik. Továbbá, a hulladékágazat gépei berendezései, felszerelései, járművei leírása kulcsaként 10%-ot kell figyelembe venni. Az új értékcsökkenési kulcsok alkalmazása 2017. január 1-jétől választható, azokat kötelezően 2018. január 1-jétől kell alkalmazni.

**Új adókedvezmények**

2017. január 1-jétől új adókedvezményként bevezetésre kerül **az ún. energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás** adókedvezménye, amelyet először a beruházás üzembe helyezésének évében vagy az azt követő évben és a következő 5 évben lehet igénybe venni az alábbiak szerint:

- ✓ Energiahatékonysági beruházásnak minősül az új fogalom szerint a végsőenergia-fogyasztás csökkenését eredményező beruházás.
- ✓ Az adókedvezmény mértéke nem haladhatja meg beruházásonként, az összes állami támogatással együttesen, jelenértéken az

elszámolható költségek 30%-át, de legfeljebb 15 millió eurót. Kis- és középvállalkozások esetén a kedvezmény mértéke 20, illetve 10 százalékponttal növelhető.

- ✓ Elszámolható költségként (i) a magasabb energiahatékonysági szint eléréshez közvetlenül szükséges tárgyi eszköz, immateriális jószág bekerülési értéke (ha az elkülöníthető) vagy (ii) ezen eszközök bekerülési értékének az a része, amely a kevésbé energiahatékony beruházáshoz – amelyet adókedvezmény vagy más támogatás hiányában az adózó bizonyítottan megvalósított volna – többletköltségként felmerült vehető figyelembe.
- ✓ A kötelező üzemeltetési időszak 5 év.
- ✓ Fejlesztési adókedvezmény ugyanezen beruházásra nem vehető igénybe, vagyis az ilyen típusú adókedvezményt – más adókedvezményekkel együttesen – legfeljebb a számított társasági adó 70 százalékáig lehet igénybe venni az adott évben.
- ✓ Nem lehet adókedvezményt igénybe venni – többek között – azon beruházások után, amelyeket a kötelező szabványoknak történő megfelelés érdekében hajtanak végre.
- ✓ Az adókedvezmény igénybevétele különböző adminisztratív és nyilvántartási kötelezettségek teljesítéséhez kötött.
- ✓ Az adókedvezmény igénylésének, igénybevételeének és a kapcsolódó nyilvántartási kötelezettségek részletes szabályait külön kormányrendelet fogja szabályozni.

Szintén 2017. január 1-jétől – de-minimis támogatásnak minősülő – adókedvezményt lehet majd igénybe venni az adóalany által üzemeltetett vendéglátóhelyen megvalósított **élőzenei szolgáltatásokkal** összefüggésben az alábbiak szerint:

- ✓ Élőzenei szolgáltatásnak zenész, énekes, személyes közreműködésével, nyilvánosan és a vendégek számára ingyenesen nyújtott zeneszolgáltatás minősül.

## ADÓTÖRVÉNYEK 2017

2016. november 23.

- ✓ Az adókedvezmény mértéke az előzőeni szolgáltatásra tekintettel elszámolt költség, ráfordítás 50%-a.
- ✓ Az adókedvezmény érvényesítése esetén az előzőeni szolgáltatással kapcsolatban elszámolt költségek, ráfordítások nem elismert költségnak minősülnek társasági adó szempontból.

### Fejlesztési adókedvezmény igénybevétele

Enyhülnek a fejlesztési adókedvezmény igénybevételeinek egyes feltételei az alábbiak szerint:

- ✓ A legalább 3 milliárd forint és a kedvezményezett településeken megvalósított legalább 1 milliárd forint értékű beruházáshoz kapcsolódó fejlesztési adókedvezményt akkor lehet igénybe venni, ha a törvény által meghatározott időszakban az adóalany választása szerint **150 fő helyett 50 fővel, illetve kedvezményezett településen végrehajtott beruházás esetén 75 fő helyett 25 fővel növeli** a létszámot vagy legalább a minimálbér hatszázszorosa helyett háromezszázszorosával, illetve kedvezményezett településen végrehajtott beruházás esetén a minimálbér háromezszázszorosa helyett annak százötvenszeresével növeli az évesített bérköltségét.
- ✓ Kis- és középvállalkozások által megvalósított legalább 500 millió forint értékű beruházáshoz kapcsolódó fejlesztési adókedvezmény igénybevételeinek feltétele, ha kisvállalkozás **10 fő helyett 5 fővel, középvállalkozás 25 fő helyett 10 fővel növelné** a létszámát vagy kisvállalkozás a minimálbér huszonöttszöröse helyett annak tízszeresével, középvállalkozás a minimálbér ötvenszerese helyett annak huszonöttszörösével növeli a bérköltségét.
- ✓ Az enyhébb feltételeket a módosító törvény elfogadását, azaz 2016. november 22-ét követően benyújtott fejlesztési adókedvezmény iránti bejelentésekben és kérelmekben szereplő beruházások vonatkozásában is lehetne már alkalmazni.

### Filmalkotás és látvány-csapatsport támogatásával összefüggő kiegészítő támogatás

- ✓ Akkor is igénybe vehető lesz a filmalkotások és a sportfejlesztési célú támogatásához kapcsolódó adókedvezmény, ha a **kiegészítő támogatás pénzügyi teljesítésére csak az adóévet követően, de még a vonatkozó társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidőig** sor kerül. Annyi korlátozást kell figyelembe venni, hogy ilyen esetben adókedvezményként már csak a támogatási igazoláson szereplő összeg 80%-át lehet érvényesíteni. E szabály a kihirdetését követő napon válik hatályossá és visszamenőleges hatállyal már a 2015-2016-os támogatási időszakra nyújtott, 2016-ban elszámolt ráfordításra tekintettel is lehet alkalmazni.
- ✓ Nem egyértelmű, hogy e könnyítés az előadó-művészeti szervezetek támogatásával összefüggő kiegészítő támogatásra is alkalmazható-e vagy sem.
- ✓ A sportfejlesztési célú kiegészítő támogatás kifizetéséhez kapcsolódó bejelentési kötelezettségre vonatkozó szabály továbbá kiegészítésre kerül azzal, hogy abban az esetben, ha a jelenleg is hatályban lévő 30 napos határidő lejártát a társasági adóbevallás benyújtása megelőzi, akkor a bejelentést a bevallásban kellene megtenni.

### Pótlólagos kiegészítő támogatás

Az eltérő adókulcsok miatt esetlegesen fizetendő pótlólagos 7%-os kiegészítő támogatás fizetésének határideje is módosítás került annyiban, hogy azt legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidőig kell teljesíteni. Ezt már a 2016. évi adózás előtti eredmény terhére elszámolt támogatások esetében alkalmazni lehet.

### IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózókat érintő változások

Számos ponton módosulnak a társaságiadó-törvény azon rendelkezései, amelyeket az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adóalanyoknak kell alkalmazniuk az IFRS-ekre történő áttérés évében és az azt követő adóévekben. Az elfogadott módosításokkal új, az adóalanyok döntési jogkörébe utalt választási lehetőségek kerülnek beiktatásra, továbbá pontosításra kerülnek a már hatályban lévő szabályok.



### SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

#### Megszűnik a bevallási nyilatkozat, jön az adóbevallási tervezet

A 2016. évről már nem lehet bevallási nyilatkozatot tenni, és megszűnik az adóhatóság közreműködésével készített egyszerűsített bevallás intézménye is. Helyette viszont a kifizetői adatszolgáltatás alapján adóbevallási tervezetet készít az adóhatóság, már a 2016. évi jövedelmekről. Ez utóbbi jogintézmény alapvető elemeit már tartalmazták korábbi törvénymódosítások, köztük a nyári adócsomag. A módosítás további pontosításokat, illetve részletszabályokat állapít meg az adózás rendjéről szóló törvényben az alábbiak szerint.

- ✓ Az állami adóhatóság abban az esetben készíti el az adóévre vonatkozó adóbevallási tervezetet, ha a magánszemély munkáltatói adómegállapítást nem kér vagy azt a munkáltató nem vállalja (ez utóbbi esetben a

munkáltató köteles tájékoztatni a munkavállalót a részére kiadott összesített igazoláson arról, hogy részére az állami adó- és vámhatóság adóbevallási tervezetet készít).

- ✓ Ügyfélkapuval rendelkező adózók az adóévet követő év március 15. napjától az ügyfélkapun keresztül érhetik el a bevallási tervezetet. Az ügyfélkapuval nem rendelkező adózók az adóévet követő év március 15-ig postai vagy elektronikus úton, illetve telekommunikációs eszközön (akár sms-ben is) kérhetik az adóhatóságtól, hogy az adóbevallási tervezetet papíralapon, postai úton továbbítsa részükre.
- ✓ Az adózó a bevallási tervezetben szereplő adatokat az adóévet követő év május 20-ig javíthatja/egészítheti ki az erre a célra kialakított elektronikus felületen vagy az adóhatóság közreműködése nélkül elkészített bevallás benyújtásával.
- ✓ Amennyiben az adózó nem javítja/egészíti ki (ügyfélkapuval rendelkező adózó) vagy nem kéri (ügyfélkapuval nem rendelkező adózó) a bevallási tervezetet, és a bevallási kötelezettségét más módon nem teljesíti, az adóhatóság az adóévet követő év április 30-áig automatikusan értesítést küld az adózó részére a visszatérítendő vagy befizetendő adó összegéről, valamint a róla nyilvántartott adatok esetleges ellentmondásairól.
- ✓ Meghatározott adóalanyok, így az egyéni vállalkozók, mezőgazdasági őstermelők és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemélyek részére az adóhatóság nem készít adóbevallási tervezetet.
- ✓ Újdonság a korábban kihirdetett szabályozáshoz képest, hogy az adóról való rendelkezést (az önkéntes pénztári, nyugdíj-előtakarékossági és nyugdíjbiztosítási saját befizetés alapján kérhető kiutalási rendelkezést) is tartalmazni fogja az adóbevallási tervezet. A rendelkezésről első körben az adóhatóság dönt, az adózónak lehetőséget adva a megjelölt megtakarítási cél módosítására (pl. másik önkéntes kölcsönös biztosítópénztár megjelölésére). Fontos, hogy amennyiben az adózó nem él a módosítás

lehetőségével az adóévet követő év május 20-áig, az adóhatóság az általa „választott” célra utalja át az erre felhasználható összeget.

A fenti rendelkezések 2017. január 1-jén lépnek hatályba.

### **Egyes meghatározott juttatások, béren kívüli juttatások**

- ✓ A béren kívüli juttatások és egyes meghatározott juttatások **szorzója 1,19-ről 1,18-ra változik** 2017. január 1-jétől, összhangban az adókulcs 15%-ra történt korábbi csökkentésével.
- ✓ A béren kívüli juttatások körét szűkítő, nyáron elfogadott jogszabály-módosítást korrigálva, a mostani módosítás rendezi a 2016. december 31. után ezen adózási kategóriából kikerülő, de jelenleg még béren kívüli juttatásnak minősülő juttatások sorsát. Ennek értelmében ezen juttatások teljes egészében egyes meghatározott juttatásként kezelhetők 2017. január 1-jétől, függetlenül a jelenlegi egyedi összeghatároktól. Így például a munkavállalónak havi 8 ezer forintot meghaladó mértékben juttatott Erzsébet-utalvány és a munkáltató által fizetett önkéntes pénztári hozzájárulás teljes összege egyes meghatározott juttatásként adózik 2017. január 1-jétől.
- ✓ A módosítás pontosítja a köznyelvben „cafeteria”-ként emlegetett juttatások jogosultjainak körét: „kirendelt munkavállaló” helyett a Munka Törvénykönyvének terminológiáját veszi át itt is a személyi jövedelemadóról szóló törvény. Ennek megfelelően a munkáltatónál másik munkáltató utasítása alapján a munkaszerződésben rögzített munkahelytől eltérő helyen foglalkoztatott munkavállalóra módosul a „kirendelt munkavállaló” kifejezés. A módosítást 2016. január 1-jére visszamenőleg lehet alkalmazni.

### **Lakáscélú munkáltatói támogatás**

- ✓ A lakáscélú munkáltatói támogatásra vonatkozó szabályokat is pontosítja a javaslat.

Többek között a méltányolható lakásigény mértékét meghatározó lakószoba fogalmát módosítja, valamint bővíti az együtt költöző, együtt lakó családtagok körét a házastárs közeli hozzátartozóival, valamint a munkavállaló és házastársa, élettársa testvérével. Ezen kívül figyelembe lehet venni azon házaspárok esetében, akik közül egyik fél sem töltötte még be a 40. életévét, legfeljebb 3 „vállalt” gyermeket is (egygyermekesek esetében értelemszerűen tehát kettő, kétgyermekesek esetében egy „vállalt” gyermek vehető figyelembe). A rendelkezések nem szólnak arról, hogy milyen időtávon belül kell a méltányolható lakásigény meghatározásánál figyelembe vett, „vállalt” gyermek(ek)nek megszületnie, illetve arról sem, hogy a feltétel nem teljesülése esetén milyen részben és hogyan válik adóköteles jövedelemmé a kapott lakáscélú munkáltatói támogatás.

- ✓ Ezek a rendelkezések 2016. augusztus 1-jétől alkalmazhatók.

### **Mégsem lesz adómentes a munkáltató által biztosított egészségügyi szolgáltatás**

- ✓ A nyári adócsomag lehetővé tette volna jövő év január 1-jétől a munkáltató számára, hogy adómentesen egészségügyi ellátást biztosítson munkavállalói számára. A módosítás törli (azaz nem lépteti hatályba) ezt a rendelkezést.

### **Nő az adómentesen téríthető általános személygépkocsi-normaköltség**

- ✓ A nyári adócsomag 15 Ft/km-re növelte a gépkocsival történő munkába járásra tekintettel adómentesen adható juttatást, ám ezzel összhangban nem nőtt a saját személygépkocsi üzemi, üzleti célú használatára igazolás nélkül elszámolható normaköltség összege. A módosítás ezt korrigálja, és **megnöveli az igazolás nélkül elszámolható normaköltség összegét szintén 15 Ft/km-re**. A magasabb adómentes összeget 2016. december 31. után lehet adni.

**Első házások kedvezménye**

- ✓ A módosítás orvosolja azt a helyzetet, amikor a főszabály szerint 24 hónapig érvényesíthető első házaskedvezmény a családi kedvezményre való jogosulttá válás miatt veszik el. A módosítás szerint egyidejűleg mindkét kedvezmény igénybe vehető lesz a törvényben meghatározott teljes időtartamra, függetlenül attól, melyikre keletkezett előbb a jogosultság.
- ✓ Az első házások kedvezménye ugyanis eddig nem járt attól a hónaptól kezdődően, amikor a magánszemély jogosulttá vált a családi kedvezményre. Az eddig hatályos szabályok szerint az egyidejű alkalmazásra csak akkor van mód, ha magzat vagy a gyermek miatt előbb állt fenn a családi kedvezményre való jogosultság, mint az első házások kedvezményére való jogosultság (ekkor is elveszik azonban az első házaskedvezmény attól a hónaptól, amelytől a korábban a magzat miatt jogosult magánszemély a megszületett gyermekre vonatkozóan válik családi kedvezményre jogosulttá).
- ✓ Az új rendelkezést visszamenőleges hatállyal lehet majd alkalmazni, így valamennyi, 2014. december 31. után kötött házasság esetében. A 2015. évi adóbevallásban az új szabályok szerint megállapított kedvezményt önellenőrzéssel lehet érvényesíteni.

**Ellenőrzött tőkepiaci ügyletek – adatszolgáltatás**

- ✓ Az ellenőrzött tőkepiaci ügyletekről történő adatszolgáltatás határideje a tárgyévet követő év **február 15. helyett január 31-re változik**. A rendelkezés célja az adóbevallási tervezethez időben biztosítani az adatokat az adóhatóság számára. A lényegében azonos adattartalmú igazolás kiállításának határideje azonban változatlanul február 15. marad.

**Tartós befektetési számla**

- ✓ A törvény pontosítja a lekötési hozam megállapítására vonatkozó rendelkezéseket arra az esetre, amikor az év utolsó napja

munkaszüneti nap. A módosítás valójában az eddigi értelmezést emeli be a jogszabályba: ilyen esetben a lekötési időszak utolsó napját megelőző utolsó ismert árfolyamot kell alapul venni. Ez a rendelkezés a kihirdetést követő napon lép hatályba. Idén december 31. szombatra esik, ami nem munkaszüneti nap, hanem szabadnap, de úgy gondoljuk, értelemszerűen ebben az évben sem lehet mást tenni, mint az utolsó ismert árfolyamot figyelembe venni.

- ✓ Az ötéves lekötési időszak végén a jelenlegi szabályok szerint – ellentétben a hároméves lekötési időszak végével – nincs lehetőség részkivételre, vagyis csak akkor indul újra a tartós befektetési számla, ha a nyilvántartásban szereplő teljes összeget a számlán hagyja a számlatulajdonos. **A módosítás lehetőséget teremt részkivételre az ötéves lekötési időszak végén is**, feltéve, hogy legalább 25 ezer forint a tartós befektetési számlán marad. A módosítás 2017. január 1-jén lép hatályba. Mivel a 2016. december 31-én lejáró tartós befektetési szerződések újrakötése még 2016-ban kell, hogy megtörténjen, értelmezésünk szerint az új szabályszerinti részkivételt először csak a 2017. december 31-én lejáró ötéves lekötési időszak esetén lehet alkalmazni.
- ✓ A nyári adócsomagban már kihirdetett módosítás szövegét a részkivételre tekintettel pontosítva a törvény rögzíti azt is, hogy pénzeszköz esetén a betéti kamatkövetelést is lekötött pénzeszközként kell figyelembe venni, ha újraköti a számlatulajdonos a tartós befektetési szerződést az ötödik év végén.
- ✓ A tartós befektetési számlán keletkezett hozamról, a lekötési időszak megszűnéséről vagy megszakításáról szóló **igazolás kiállításának és a kapcsolódó adatszolgáltatásnak a határideje a tárgyévet követő év január 31-re változik**. Ez a határidő jelenleg február 15. A módosítást az adóbevallási tervezet intézménye indokolja, ugyanis az adóhatóságnak hamarabb kell tudomást szereznie a tartós befektetési számla adatairól ahhoz, hogy időben el tudja készíteni



a bevallási tervezetet. Az igazolás-kiállítás határideje – eltérően az ellenőrzött tőkepiaci ügyletekről szóló igazolástól – összhangban marad az adatszolgáltatás határidejével.

### Pénzügyi intézmény által elengedett tartozás

- ✓ Kiegészül a pénzügyi intézmény által elengedett hiteltartozások és pénzügyi lízingből eredő tartozások adómentes köre további esetekkel. Az egyenlő bánásmód elvének figyelembevételével elengedett tartozások mellett így a jelzáloghitel-adósok fizetőképességének helyreállítását érintő MNB-ajánlás alapulvételével, valamint a Pénzügyi Békéltető Testület közvetítésével létrejött megállapodás alapján elengedett tartozás is adómentesnek minősül. A rendelkezés a kihirdetést követő napon lép hatályba.

### Előadóművészek és stábtagok egyszerűsített adózása

- ✓ A külföldi illetőségű előadóművész 2014. január 1. óta ún. egyszerűsített adózást választhat (15% személyi jövedelemadó, 14%, de legfeljebb évi 450 ezer forint egészségügyi hozzájárulás, egyszeri bevallási kötelezettség), ha kevesebb, mint 183 napot tölt Magyarországon bármely 12 hónapos időszakon belül, és társadalombiztosítási szempontból is külföldi. A módosítás szerint a 183 napos itt-tartózkodási meghaladása esetén is **fennmarad a jogosultság az egyszerűsített adózás választására, ha a filmgyártás időszaka meghaladja a 183 napot.**
- ✓ A jogosultak köre is bővül: ezentúl a **külföldi stábtagok is választhatják** az egyszerűsített adózást.
- ✓ Az adóalap meghatározása is módosul: költséget nem számolhatnak el az egyszerűsített adózást választók, viszont a bevételbe nem számít bele a tevékenység érdekében szükséges utazás és szállás költségtérítése, illetve a magánszemély javára természetben nyújtott utazás, szállás ellenértéke.

- ✓ A módosuló szabályokat a 2017. január 1-jétől kezdődő jogviszonyokra lehet első ízben alkalmazni.



### TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS

#### Járulékcsökkentés

- ✓ Varga Mihály november 22-ei bejelentése szerint jövőre 5 százalékponttal csökkennek a munkáltatók járulékterhei, 2018-ban pedig további 2 százalékponttal. Amennyiben a bérnövekedés 2017 első kilenc hónapjában meghaladja a 11 százalékot, akkor további 0,5 százalékponttal csökken a munkáltatói járulék mértéke 2018-ban. A bejelentés éppen a módosító törvény parlamenti zárószavazásának napján hangzott el, így a most elfogadott csomag még nem tartalmazhatta ezt a régóta várt kedvező változást. A bejelentés szerint sürgősséggel veteti tárgysorozatba a Kormány ezt az újabb javaslatot, a társasági adókulcs csökkentésével együtt.
- ✓ A munkaadók és a Kormány megállapodása kiterjed a minimálbér és a garantált bérminimum következő két évi összegére is. A járulékcsökkentés a munkaadókkal folytatott egyeztetések és azok alapján született megállapodás-csomag része, amelyben a munkaadók terheit növelő tételként a következő évek minimálbér és garantált bérminimum emelkedő összegei jelennek meg, míg a járulékcsökkentés mellett a munkáltatói

terhek csökkenését célozza a tervezett 9%-os társasági adókulcs. A minimálbér 15%-kal, a garantált bérminimum 25%-kal nő 2017-ban. 2018-ban a minimálbér újabb 8%-kal, a bérminimum 12%-kal emelkedik.

- ✓ A járulékcsoökkentés minden bizonnyal a szociális hozzájárulási adót (szochó-t) érinti, bár ez a sajtótájékoztatón nem hangzott el (nem tudni, hogy az egészségügyi hozzájárulást is módosítani kívánja-e a kormányzat). Feltételezve, hogy csak a szochó-ról van szó, a következő táblázatban összefoglaltuk a minimálbér, garantált bérminimum és a szociális hozzájárulási adó alakulását a következő két évben:

	2016.	2017.	2018.
Szociális hozzájárulási adó mértéke	27%	22%	20% (19,5%)
Minimálbér havi összege	111.000 Ft	127.650 Ft	137.862 Ft*
Garantált bérminimum havi összege	129.000 Ft	161.250 Ft	180.600 Ft*

\*A minimálbér és a garantált bérminimum 2018. évi növekedését illetően a sajtóközleményből nem tűnik ki egyértelműen, hogy a százalékos növekedést milyen viszonyítási alapra kell számítani. A táblázatban feltételeztük, hogy a százalékban kifejezett növekedés a 2017. évi minimálbér és garantált bérminimum összegre számítandó (tehát nem a 2016. évi összeg alapján, kumulált százalékos mértékkel).

- ✓ A szochó-mérték módosítása várhatóan érinteni fogja a szochó-ból igénybe vehető kedvezményekre vonatkozó rendelkezéseket is, hiszen a kedvezmények mértékét a jelenlegi 27%-os adómértékhez igazítva állapították meg. A kedvezmények mértéke a jelenlegi adómérték (27%) vagy annak fele (13,5%), egyes esetekben 14,5%, általában egy összegszerűen meghatározott bérkorlátig (ilyen például a Karrier Híd Programmal

kapcsolatos kedvezmény). A csökkentés miatt várhatóan ezeket a szabályokat is módosítani fogják.

### SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ

- ✓ Egyértelművé teszi a módosítás, hogy a kifizetés, juttatás időpontjától függetlenül nem képezi a **szociális hozzájárulási adó alapját** az arra az időszakra vonatkozóan kifizetett, juttatott jövedelem, amelyben a magánszemély a Tbj. rendelkezései szerint nem volt biztosított. Álláspontunk szerint a törvényt eddig is így kellett értelmezni, tehát a javaslat csupán a széles körben elfogadott és alkalmazott értelmezést ülteti át a jogszabály szövegébe. Az új rendelkezést 2015. július 1-jére visszamenőlegesen lehet alkalmazni.
- ✓ A **tartósan álláskereső fogalma** többször módosult az elmúlt időszakban a közfoglalkoztatásra tekintettel, a korábbi megfogalmazások azonban értelmezési kérdéseket vetettek fel. A módosítás egyértelművé teszi, hogy az álláskeresőként történő nyilvántartás időtartamába beletartozik a közfoglalkoztatásban történő részvétel is, így a tartósan álláskereső körét, akikre tekintettel a munkáltató adókedvezményt érvényesíthet, nem szűkíti le a közfoglalkoztatásban történő részvétel. A módosítás a kihirdetést követő napon lép hatályba.

### Anyasági ellátásban részesülő munkavállalók utáni szochó-kedvezmény

- ✓ Az anyasági ellátásban részesülő munkavállalók után a munkáltató 2013 óta adókedvezményt vehet igénybe. A szabályozás célja a kisgyermeket nevelők munkaerőpiacra történő visszatérésének megkönnyítése, elősegítése azáltal, hogy az adókedvezmény útján a munkáltatók ösztönzést kapnak a kisgyermeket nevelő munkavállalók foglalkoztatására.
- ✓ Az adókedvezmény jelenleg kétféle jogcímen vehető igénybe:

1. A gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban részesült vagy részesülő munkavállaló után havonta, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb 100 ezer forint 27%-át veheti igénybe a munkáltató adókedvezményként a foglalkoztatás első két évében, és 14,5%-át a foglalkoztatás harmadik évében.

2. Ha a munkavállaló a) legalább három gyermekre tekintettel családi pótlékra szülőként jogosult és gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban részesült vagy részesül vagy b) gyermeknevelési támogatásban részesült vagy részesül, akkor a munkavállaló után havonta igénybe vehető adókedvezmény egyenlő az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb 100 ezer forint 27%-ával a foglalkoztatás első három évében és 14,5%-ával a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében.

- ✓ A kedvezményt a munkáltató az anyasági ellátások folyósításának megszűnését követő hónaptól számított 45. hónap, a 2. pont alapján 69. hónap végéig, de legfeljebb 3 évig, a 2. pont alapján 5 évig érvényesítheti.
- ✓ Az új rendelkezések szerint:
  - Az anyasági ellátásokat igénybe vevő munkavállaló után (ideértve az 1. és 2. pont szerinti jogcímet is) a munkáltató által érvényesíthető adókedvezmény feltételeit a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének időpontjában kell vizsgálni. Ezzel a korábban már széles körben kialakult és elfogadott értelmezést a jogszabály is egyértelműsíti.
  - Új szabályként jelenik meg, hogy ha a gyermekgondozási díjban vagy

gyermekgondozást segítő ellátásban részesült vagy részesülő munkavállaló (1. pont szerinti jogcím) után a munkáltató még kedvezményt érvényesít, és a szülő három gyermek után családi pótlékra válik jogosulttá vagy gyermeknevelési támogatásra válik jogosulttá (2. pont szerinti jogcím), akkor a 2. pont szerinti jogcímen járó kedvezményt is teljes egészében érvényesítheti a munkáltató. Ezáltal **lehetővé válik ugyanazon munkavállaló után kétféle jogcímen párhuzamosan, teljes egészében érvényesíteni az adókedvezményt.**

- Mindkét új szabály 2017. január 1-jén lép hatályba.

### **Karrier Híd Program**

- ✓ A nyári adócsomag eredményeként 2016. augusztus 1-jétől újjáéledt a **Karrier Híd Program**, amelynek célja, hogy a korábban a közszférában foglalkoztatottak magánszektorban történő foglalkoztatását ösztönözze azáltal, hogy az ilyen munkavállaló után a munkáltató adókedvezményt vehet igénybe. Az adókedvezmény 12 hónapon keresztül havonta, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének megfelelő összeg 13,5%-a. A Karrier Híd Programban való részvétel meghatározott szolgálati jogviszonyokhoz kötött, amelyek körét a módosítás kiterjeszti az állami szolgálati jogviszonyban foglalkoztatottakra is (az állami tisztviselőkről szóló új jogállási törvény alapján ugyanis 2016. július 1-jétől a közszféra dolgozóinak egy része ebben az új jogállásban folytatja munkáját). Az új rendelkezés a kihirdetést követő napon lép hatályba.

### **EVA szerint adózó egyéni vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő választása**

- ✓ Az EVA szerint adózó egyéni vállalkozó a magasabb összegű ellátások elérése érdekében

választhatja a magasabb járulékalap utáni járulékfizetést. A módosítás rendezi a választás időpontját, ami a jelenlegi szabályok szerint a következő évi minimálbérről szóló megállapodás időpontja elé esik (a megelőző év november havi járulékevallásának benyújtási napja a határidő), így a nyilatkozattételkor az adózó önhibáján kívül nincs a helyes nyilatkozattételhez szükséges információ birtokában. A módosítás ezt a problémát úgy kezeli, hogy a tárgyévi első járulékevallásban lehet nyilatkozni a választott magasabb járulékalapról.

- ✓ A **mezőgazdasági őstermelő** magasabb járulékalapról szóló nyilatkozat-tételének szabályait is pontosítja a törvény, egyértelművé téve, hogy az adóév második, harmadik vagy negyedik negyedéves bevallásában megtett választás a bevallással már lefedett időszakra nem, csak az adóév hátralévő részére szól.
- ✓ A fenti módosítások 2017. január 1-jén lépnek hatályba, vagyis első ízben a 2017. évi járulékalap megválasztására vonatkoznak.

### **Nappali rendszerű képzésben részt vevő egyéni vállalkozók járulékalapja**

- ✓ A módosítás szerint a nappali képzésben középfokú vagy felsőfokú tanulmányokat folytató egyéni vállalkozónak minősül nemcsak a magyar oktatási intézmény nappali tagozatán tanuló egyéni vállalkozó, hanem az is, aki az Európai Gazdasági Térség más tagállamában vagy Svájcban folytat hasonló tanulmányokat. Így ezután már ők is választhatják a minimum-járulékalap helyett az alacsonyabb járulékalapot (pl. a vállalkozói jövedelemadó szerint adózó egyéni vállalkozó a tényleges vállalkozói kivétet, akkor is, ha az alacsonyabb a minimálbérnél, illetve annak másfélszeresénél). Ezzel a választással az elévülési időszakon belül visszamenőleg is lehet élni.

### **SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS**

#### **Saját munkavállalók képzése után érvényesíthető kedvezmény**

- ✓ A szakképzési hozzájárulás részben (legfeljebb annak 16,5%-áig) teljesíthető a saját munkavállalók részére szervezett képzés költségeivel. A szakképzési hozzájárulás (bruttó kötelezettség) összegéből a saját munkavállalók képzésének költsége azonban az előbbi korláton túl csak olyan mértékig vonható le, amely nem haladja meg a munkáltató által tanulószerveződés alapján szervezett gyakorlati képzésre elszámolt, kötelezettség-csökkentő tételt. A saját munkavállalók képzési költségeinek csökkentő tételként történő elszámolása ezen felül csak akkor lehetséges, ha a munkáltató (ideértve kapcsolt és partnervállalkozásait is) az adott hónapban legalább 45 fő tanulószerveződéses tanulóval nyújt gyakorlati képzést.
- ✓ A módosítás ezt az igen szigorú feltételrendszert enyhíti azzal, hogy a **tanulószerveződéses tanulókkal kapcsolatos feltételt a jelenlegi 45 fő helyett 30 főben határozza meg.**
- ✓ A módosítás szintén a feltételrendszer enyhítése céljából orvosolja azt a problémát, hogy a 2016. december 31-ig hatályos szabályok szerint a létszámfeltételnek havonta kell megfelelni, miközben a nyári hónapokban ezen feltétel teljesítése gyakorlatilag nem lehetséges. 2017. január 1-től ehelyett az 1-6. és 9-12. hónapokra vonatkozóan kell majd megfelelni a létszámfeltételnek, így az, hogy a gyakorlati képzésben részt vevő tanulók tanulószerveződései a 6. hónapban a záróvizsgát követően megszüntetésre kerülnek, és csak a 9. hónapban kerülnek ismételtlen megkötésre, a jövő évtől nem korlátozza a saját munkavállalók képzése alapján elérhető kedvezmény igénybe vételét.

### EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁS (EHO)

#### Megszűnő és csökkenő kötelezettségek

- ✓ **Megszűnik a kamatjövedelmeket és a tartós befektetési számlák lekötési hozamát terhelő 6%-os EHO kötelezettség 2017. január 1-től.**
- ✓ A jövő évtől 15%-ról 14%-ra csökken az átalányadózó mezőgazdasági kistermelők és a tételes költségelszámolást választó őstermelők egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettsége.
- ✓ Szintén megszűnik a fizető-vendéglátó tevékenységet folytatók tételes átalányadóját választó magánszemély 20%-os EHO fizetési kötelezettsége 2017. január 1-től. Ugyanakkor ezen adózói kör személyi jövedelemadó fizetési kötelezettsége arányosan megemelkedik.

### EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁS (EKHO)

#### Nyugdíjjáruléknak megfelelő EKHO visszaigénylése a személyi jövedelemadó bevallásban

- ✓ A törvényváltozás lehetővé teszi, hogy a nyugdíjas magánszemély a személyi jövedelemadó bevallásában igényelhesse vissza a tőle levont EKHO-nak azt a részét, amely a szabályok alapján végső soron nem terhelte volna. A nyugdíjas magánszemélyek ugyanis csak csökkentett mértékű – 11,1% – EKHO fizetésére kötelezettek, így amennyiben a részükre történő kifizetésekből mégis 15% EKHO-t vont le a kifizető – pl. nyilatkozat hiányában –, a különbözet visszajár. Jelenleg a „túlvont” hozzájárulást nem lehet a személyi jövedelemadó bevallásban visszaigényelni, hanem egy bonyolultabb eljárásban, a Tbj. és Art. nyugdíjjárulék-különbözet visszaigénylésére vonatkozó szabályai szerint lehet csak visszakérni. Az új, kedvező rendelkezés az átmeneti szabályok alapján már

a 2016. évi személyi jövedelemadó bevallás elkészítése során is alkalmazható lesz.



### ÁFA

#### Alanyi adómentesség értékhatára

- ✓ A törvénymódosítás alapján az alanyi adómentesség választására jogosító értékhatár 2017. január 1-jétől **6 millió forintról 8 millió forintra emelkedik**. Az elfogadott átmeneti szabályok értelmében azon adóalanyok is választhatják az alanyi adómentességet a 2017-es adóévre, amelyek 2016-ban meghaladják ugyan a jelenleg hatályos 6 millió forintos értékhatárt, de árbevételük nem éri el a 8 millió forintot. Azon adóalanyoknak továbbá, amelyeknek a 6 millió forintos értékhatár túllépése miatt megszűnt az alanyi adómentességük a megelőző két évben, ugyanakkor a 8 millió forintos határt nem érik el, az átmeneti szabályok szerint nem kell megvárniuk a két év leteltét az alanyi adómentesség újbóli választásához.

#### Elektronikus adatszolgáltatás a számlázó programmal kibocsátott számlákról

- ✓ A júniusban elfogadott módosítások értelmében 2017. július 1-jétől az általános forgalmi adó alanyai a **számlázó programok útján kibocsátott számlákról elektronikus adatszolgáltatásra lesznek kötelesek**.
- ✓ Az adózás rendjéről szóló törvény újabb módosítása pedig lehetővé teszi az adóhatóság számára, hogy az elektronikus adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása vagy késedelmes, hiányos, hibás vagy valótlan

## ADÓTÖRVÉNYEK 2017

2016. november 23.

tartalmú teljesítése esetén 2017. július 1-jétől mulasztási bírságot szabjon ki.

- ✓ A kiszabható mulasztási bírság felső határa az érintett számlák, számlával egy tekintet alá eső okiratok számának és a bírság adózóra egyébként vonatkozó, törvényben rögzített legmagasabb mértékének (általános esetben magánszemély adózó esetén legfeljebb 200 ezer forint, más adózók esetén legfeljebb 500 ezer forint) a szorzata lesz.
- ✓ Az adatszolgáltatás részletszabályait meghatározó külön jogszabály tervezete még nem érhető el.

## JÖVEDÉKI ADÓ

**A jövedéki adó tekintetében a törvénymódosítás elsősorban az új jövedéki adótörvény (a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény, a továbbiakban: „új Jöt.”) szövegére vonatkozó változtatásokat, pontosításokat fogalmaz meg.**

- ✓ Az elfogadott módosítás szerint az „új Jöt.” előírásainak nagy része 2017. április 1-jén lép hatályba, bizonyos rendelkezései azonban már 2016. november 1-jétől hatályosak, míg mások 2017 januárjától és júliusától, illetve 2018-tól kezdődően lépnek hatályba. Az „új Jöt.” rendelkezéseit a 2017. április 1-je után keletkező adómegállapítási és adóbevallási kötelezettségekre kell alkalmazni.
- ✓ A dohánygyártmányokra vonatkozó rendelkezések – az adójegyről zárjegyre történő átállás miatt – 2017. április 1-jei hatállyal több tekintetben módosulnak, amelyek közül a legfontosabbak az alábbiak:
  - A törvénymódosítás meghatározza az adó-visszaigénylés esetére az annak alapjául szolgáló kiskereskedelmi árat, amelynek a zárjegy adatszolgáltatás napja és az adó-visszaigénylés benyújtása közötti időszakban közzétett legalacsonyabb kiskereskedelmi eladási ár minősül majd.

- Harmadik országban előállított, illetve harmadik országból érkező zárjeggyel ellátott dohánygyártmány esetében a módosítás 6 hónapos határidőt biztosít a zárjeggyel történő elszámolásra.
- A módosítások egyértelműsítik, hogy zárjegyet eseti bejegyzett kereskedő is igényelhet.
- ✓ Módosulnak az „új Jöt.” által bevezetni kívánt elektronikus ügyintézés szabályai, illetve az ezzel kapcsolatos határidők.
- ✓ Szintén módosul néhány fogalom-meghatározás a 2017. január 1-jétől változó KN kódokra tekintettel.
- ✓ 2017. április 1-jétől kezdődően egyéb ellenőrzött ásványolajat 5 liter/kg alatt jövedéki engedély nélkül lehet majd behozni az országba, illetve kivinni az országból.

## A „régí Jöt.” rendelkezéseit érintő legfontosabb módosítások

Annak érdekében, hogy biztosítsák az „új Jöt.” rendelkezéseivel való összhangot, több ponton módosították a jelenleg hatályos jövedéki adótörvényt is (a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény, a továbbiakban: „régí Jöt.”). Ezek a módosítások elsősorban a dohánygyártmányokat érintik, tekintettel arra, hogy a dohánygyártmányok adóztatására vonatkozó speciális szabályok megszűnnek, és a dohánygyártmányok esetén az eddig alkalmazott adójegy helyett zárjegy lesz majd alkalmazandó.

A legfontosabb módosítások a következők:

- ✓ Dohánygyártmánnyá nyilvánítják az elektronikus cigaretta töltőfolyadékát és az új dohánytermék-kategóriákat is.
- ✓ Dohánygyártmányok esetében megszűnik az adóelőleg-fizetési kötelezettség.
- ✓ Tovább emelkedik a dohánygyártmányok jövedéki adómértéke.

## ADÓTÖRVÉNYEK 2017

2016. november 23.

- ✓ Dohánygyártmányok esetében kiskereskedelmi eladási árak a NAV honlapján közzétett ár fog minősülni.
- ✓ Annak megakadályozása érdekében, hogy az adójeggyel ellátott dohánygyártmányokat a dohánycégek ne halmozhassák fel, a módosítás időbeli korlátot állított fel az ilyen adójegyes termékeknek a kiskereskedők részére történő átadására vonatkozóan. A törvénymódosítás értelmében ez a határidő 2017. március 1.

## KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJA

### A bevételi értékhatár 12 millió Ft-ra nő

- ✓ A 6 millió Ft-os bevételi értékhatár a duplájára, 12 millió Ft-ra nő 2017. január 1-jétől. Ezzel összhangban, ha a kisadózó nem a teljes naptári évre fizet tételes adót, a figyelembe veendő havi értékhatár 1 millió Ft-ra nő az eddigi 500 ezer Ft-ról. Az értékhatárt meghaladó bevételt változatlanul 40%-os adó terheli.

### Nem minősülhet főállású kisadózónak a nevelőszülő

- ✓ Az elfogadott törvény értelmében, aki nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban áll, 2017. január 1-jétől nem minősül főállású kisadózónak, így csupán havi 25 ezer forint tételes adó megfizetésére lesz köteles, hasonlóan azokhoz, akik legalább 36 órás munkaviszonnyal rendelkeznek, vagy öregségi nyugdíjban részesülnek.

### Ingatlan bérbeadásból, üzemeltetésből származó bevétel bejelentése

- ✓ 2017. január 1-jétől a saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése besorolású tevékenységből származó bevételt be kell jelenteni az adóhatóságnak, annak megszerzésétől számított 15 napon belül. Az ilyen tevékenység mellett nem lehet KATA alanyiságot választani, illetve azt meg kell szüntetni. A módosítás célja, hogy a NAV ezt

követően a bejelentés alapján intézkedhessen az adóalanyiság megszüntetéséről.

### KATA adózási mód újból történő választása esetén csökken a várakozási idő

- ✓ 2017. január 1-jétől 24 hónapra az adóalanyiság megszűnésének adóévére és az azt követő 12 hónapra csökken a kötelező várakozási idő.

### Osztalék utáni adót kiváltó adó mértéke csökken

- ✓ Az osztalék utáni adót kiváltó adó (melyet a KATA szerinti adózásra áttérő közkereseti társaságnak és betéti társaságnak, egyéni cégnek kell fizetnie) 16%-ról 15%-ra csökken 2017. január 1-jétől.

**Orientax vélemény:** a KATA bevételi értékhatárának ilyen mértékű (és főleg nem az alanyi ÁFA mentességhez igazított) emelése teljesen érthetetlen és egyúttal rossz iránynak tűnik. Alacsony jövedelmek esetében még talán érthető kompromisszum a gazdaság fehéritése érdekében az átlagosnál alacsonyabb adómérték biztosítása, azonban már az évi 6 millió Ft-os összeghatár sem feltétlen minősül alacsony jövedelemnek. Azzal, hogy a javaslatot elfogadta az Országgyűlés, évi 12 millió Ft-os bevételt is változatlan mértékű, vagyis évi 600.000 Ft közteher terhel majd a jövő évtől (kiváltva a társasági adót, a személyi jövedelemadót és a járulékokat mind egyéni, mind munkáltatói oldalon), amely bármilyen összehasonlításban kirívóan alacsony és az EVA bevezetéséhez hasonló negatív tendenciákat indíthat el.



### KISVÁLLALATI ADÓ (KIVA)

**A kisvállalati adó (KIVA) szabályozása 2017. január 1-től lényegesen megváltozik. A módosítások nagy részét már a nyáron elfogadott törvénycsomag tartalmazta, amint arról korábbi hírlevelünkben mi is beszámoltunk. A jelenlegi törvénymódosítás a már kihirdetett változásokat módosítja tovább.**

#### **A KIVA választására jogosító értékhatárok növekedése**

- ✓ A nyári adócsomag módosította a kisvállalati adó választására jogosító **átlagos statisztikai állományi létszám korlátját, amely 2017. január 1-től 25 főről 50 főre emelkedik**, míg a kisvállalati adóalanyiság 2017-től akkor szűnik meg (a létszámváltozás hónapjának utolsó napjával), ha a létszámnövekedés miatt az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladja a 100 főt (a korlát jelenleg 50 fő).
- ✓ Szintén a nyári adócsomag módosította a KIVA választásának egy másik feltételét, amely szerint 2017-től a maximum 500 millió Ft-os mérlegfőösszeg értékhatár vizsgálata esetében megszűnik az arányosítás (12 hónapnál rövidebb adóév esetén az 500 millió forint arányos részét kell jelenleg figyelembe venni).

- ✓ Az elfogadott törvénymódosítás az adóalanyiság feltételrendszerét tovább enyhíti azzal, hogy bár a kisvállalati adó továbbra is évi 500 millió Ft bevételig lesz választható, azonban az adóalanyiság csak **akkor szűnik meg, ha az adóévi bevétel meghaladja az 1 milliárd Ft-ot**, amelyet továbbra is negyedévente kell majd vizsgálni.

#### **A KIVA adóalap változása 2017. január 1-től (a már elfogadott szabályozás alapján)**

- ✓ A nyári adócsomag újraszabályozta a KIVA adóalap megállapítására vonatkozó szabályokat, amelyek 2017. január 1-jétől lépnek hatályba. Emlékeztetőül: míg az adó alapja jelenleg a személyi jellegű kifizetések és a törvény által meghatározott jelentős számú növelő, illetve csökkentő tétel egyenlegeként előálló pénzforgalmi szemléletű eredmény összege, addig 2017. január 1-től az adóalap számítása egyszerűsödik és a jövőben az a személyi jellegű kifizetések és a tárgyidőszakban jóváhagyott osztalék összegére épül, amelyet a tőkeműveletek (tőkebevonás, tőkekivonás) egyenlege is csökkent. Az adóalap azonban 2017-ben sem lehet kisebb a személyi jellegű kifizetések összegénél, az új beruházásokhoz kapcsolódó levonások kivételével. További újdonság a korábbi szabályokhoz képest, hogy 2017-től nem csak a korábbi évek elhatárolt vesztesége, hanem a tárgyévi negatív egyenleg is korlátlanul szembeállítható a személyi jellegű kifizetésekkel). 2017-től ugyanakkor az adóalapban figyelembe veendő személyi jellegű kifizetéseknek nem képezi részét a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vagy társas vállalkozó járulékalapja.
- ✓ A nyáron kihirdetett jogszabály-módosítás alapján az új típusú adóalap 2017. január 1-től (a személyi jellegű kifizetéseken túl): a tőkeműveletek (tőkekivonás és tőkebevonás) eredménye, növelve az adóévben jóváhagyott fizetendő osztalék – ide nem értve azt a jóváhagyott fizetendő osztalékot, amelynek forrása a KIVA adóalanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartaléka –, csökkentve a kapott



(bevételeként elszámolt) osztalék összegével, korrigálva egyéb tételekkel. Így 2017-től is a KIVA alapját növelő tétel marad a nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségek, ráfordítások összege – amelyek 2017-től megegyeznek a Tao. törvényben nevesített tételekkel –, a bírság, pótlék összege, valamint a behajthatatlannak nem minősülő követelés elengedése esetén az elengedett követelés összege, kivéve, ha a követelés elengedése magánszemély vagy nem kapcsolt vállalkozás javára történik. A veszteség elhatárolása továbbra is lehetséges, és megszűnik a jelenlegi felhasználási korlát, amely szerint az elhatárolt veszteség főszabály szerint 10 év alatt, egyenlő részletekben érvényesíthető.

- ✓ 2017. január 1-től nem alapja az adónak a vállalkozás pénzeszközeinek változása, amely sok adózó számára nehezen tervezhető tétel volt. Ezzel párhuzamosan azonban új fogalomként bevezetésre kerül a pénztár mentesített értéke (a tárgyévi összes bevétel 5%-a, de legalább 1 millió forint vagy az adóalanyiség első évének nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értéke; a kisvállalati adózásra 2016. december 31-ig áttért adózónál a tárgyévi összes bevétel 5%-a, de legalább 1 millió forint vagy a 2016. év (az őszi adócsomagban elfogadott pontosítás szerint 2017. év) nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értéke) és ehhez kapcsolódik majd az új adóalap növelő-csökkentő tétel.
- ✓ 2017. január 1-től nem része az adóalapnak többek között a tárgyévben megfizetett (nettó) kisvállalati adó- és adóelőleg, a készletek állományváltozása, a hitel nyújtásához, felvételéhez, törlesztéséhez kapcsolódó tételek egyenlege, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz, tulajdoni részesedést jelentő befektetéshez kapcsolódó tételek egyenlege és az elszámolásra kiadott előleg nettó kifizetése.
- ✓ A KIVA jelenlegi alanyai esetében egy egyszeri adóalap-csökkentő tétel biztosítja majd, hogy az új adóalap-számítási mód előnyei visszamenőlegesen is érvényesüljenek. Ezen

kívül a 2017. évi adókötelezettség megállapításakor a 2016. december 31-ig fizetett, illetve kapott osztalékelőleg tekintetében egy egyszeri módosító tételt is figyelembe kell majd venni.

### **Az adóalapra vonatkozó szabályok további változása a törvényjavaslat alapján**

- ✓ A most elfogadott módosítás a nyári adócsomag elhatárolt veszteségre vonatkozó szabályait úgy módosítja, hogy az elhatárolt veszteség nem az adózó választása szerint, hanem kötelező módon csökkenti az adóalapot. Az indoklás szerint a választási lehetőség eltörlése adóadminisztrációs könnyítést szolgál.
- ✓ Szintén a nyári adócsomag módosításával a módosítás lehetővé teszi, hogy a társasági adó adónemre visszatérő vállalkozás az elhatárolt veszteséget ne a keletkezést, hanem a visszatérést követő 5 adóéven belül érvényesíthesse.
- ✓ Az elfogadott törvénymódosítás a nyári adócsomag módosításával az új beruházásokkal kapcsolatos csökkentő tétel alkalmazását is kötelezővé teszi, tehát az nem az adózó döntése szerint lesz érvényesíthető.

### **Az adóalanyiség adótartozás miatti megszűnésére vonatkozó szabályok módosulása**

- ✓ A módosítás következtében 2017. január 1-jétől összhangba kerülnek a KATA és a KIVA adóalanyiség adótartozás miatti megszűnésére vonatkozó szabályok. A KIVA adóalanyiség adótartozás miatt csak az adóalanyiség megszűnéséről szóló adóhatósági határozat jogerőre emelkedését magában foglaló negyedév utolsó napjával szűnik meg, ha az adótartozás a naptári év utolsó napján meghaladja az ezentúl nettó módon számolt 1 millió Ft-ot. Jelenleg az adótartozás fennállását negyedévenként, bruttó módon szükséges vizsgálni.



### EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÓI ADÓ (EVA)

#### Osztalék utáni adót kiváltó adó mértéke csökken

- ✓ A legjelentősebb változást az jelenti, hogy az osztalék utáni adót kiváltó adó (melyet az EVA szerinti adózást és ezzel együtt az Eva tv. szerinti bevételi nyilvántartás vezetését választó közkereseti társaságnak és betéti társaságnak, egyéni cégnek kell fizetnie) a személyi jövedelemadó kulcsának változásához igazítva 16%-ról 15%-ra csökken 2017. január 1-jétől.

### HELYI ADÓK

#### Civil szervezetek adómentességével összefüggő változások

- ✓ A civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény alkalmazásában a 2016. évtől az ingatlan bérbeadási, átruházási tevékenység nem minősül vállalkozási tevékenységnek. A társasági adóról szóló törvény rendelkezései szerint 2016-tól ugyanakkor az említett tevékenységekből származó bevétel továbbra is adóköteles, míg a helyi adókról szóló törvény kizárólag a vállalkozási tevékenységből származó eredmény után fizetendő társasági adó esetében szünteti meg az adómentességet. Az elfogadott törvénymódosítás alapján a társasági adó és a helyi adó szabályai közötti összhangot megteremtve a helyi adók alól biztosított

mentesség feltétele a jövőben független lesz attól, hogy a szervezet tevékenységének jövedelme utáni (társasági) adófizetési kötelezettség oka vállalkozási tevékenység végzése volt-e. A módosítások 2017. január 1-jén lépnek hatályba.

- ✓ Az építmény- és a telekadó mentesség kizárólag azon épület, épületrész, telek után illeti meg a civil szervezetet, amelyet az a létesítő okiratában meghatározott alaptevékenysége, főtevékenysége kifejtésére használ, és amelynek az ingatlan-nyilvántartás szerint ténylegesen bejegyzett tulajdonosa is.

#### Kapcsolt vállalkozások helyi iparűzési adó alapja

- ✓ A társasági adó tekintetében kapcsolt vállalkozásnak minősülő társaságok különleges, a helyi iparűzési adóalap **ELÁBÉ-hoz és közvetített szolgáltatásokhoz kapcsolódó sávós megállapítási (összeszámítási) módját a jövőben csak akkor kell majd alkalmazni, ha a kapcsolt vállalkozási viszony 2016. október 1-jét követően, szétválással jött létre.** Ez jelentős könnyítés a korábbi szabályozáshoz képest és kisebb adóadminisztrációs terhet jelent majd az adózók számára. E rendelkezés összhangban áll a reklámadó szabályaink módosításával, amely megszünteti a kapcsolt vállalkozások reklámadójának megállapítására vonatkozó speciális (összeszámítási) szabályokat. A módosítás 2017. január 1-jétől lép hatályba azzal, hogy – az eltérő üzleti éves adózóknak kedvező módon – ez az egyszerűbb adómegállapítási mód a 2016. szeptember 30-át követően kezdődő adóévben is alkalmazható.

#### Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozásokat érintő változások helyi iparűzési adóban

- ✓ A vásárolt követelések értékesítésének számviteli törvény szerinti bruttó elszámolását választó hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások számára a javaslat levonhatóvá teszi a vásárolt követelés egyéb pénzügyi szolgáltatás ráfordításaival szemben elszámolt összegét, azaz az új rendelkezés „nettósítja” az

adóhatást. A rendelkezést a törvénymódosítás visszaható hatállyal lépteti életbe, ami alapján a 2015-ben és 2016-ban kezdődő adóévekben is alkalmazhatóvá válik az új rendelkezés az iparüzési adó meghatározása során. A módosítás lehetővé teszi a szabály alkalmazását a 2015. és 2016. évben kezdődő adóévek esetében is.

### IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózókat érintő változások

- ✓ Az elfogadott adócsomag számos ponton módosítja a helyi adókról szóló törvény azon rendelkezéseit, amelyeket az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adóalanyoknak kell alkalmazniuk az IFRS-ekre történő áttérés évében és az azt követő adóévekben a helyi iparüzési adó alapjának meghatározásával összefüggésben.

### Építmény- és Telekadó

- ✓ A törvénymódosítás egyértelművé teszi, hogy az adómentességek nem csupán a terület (m<sup>2</sup>) szerinti adóalap (hasznos alapterület, terület) alkalmazása esetén illetik meg az adózót, hanem a korrigált forgalmi érték szerinti adómegállapítási mód esetében is.
- ✓ A korrigált forgalmi érték szerinti építményadóban, lakás esetén a lakáshoz kapcsolódó kiegészítő helyiség, melléképület, melléképületrész alapterületére jutó korrigált forgalmi érték a módosítás következtében nem lesz része a lakás korrigált forgalmi értékének (adóalapnak).
- ✓ A törvénymódosítás szerint, ha az ingatlanon vagyoni értékű jog áll fenn, akkor az építményadó, telekadó, magánszemély kommunális adójának alanya nem a tulajdonos, hanem a vagyoni értékű jog jogosítottja.

### Egyéb adminisztrációt érintő rendelkezések

- ✓ A hatályos rendelkezések értelmében azoknak az önkormányzatoknak, amelyek 2014. június 30-án nem a kincstár által rendelkezésre bocsátott számítógépes rendszert használták

az adónyilvántartásaik vezetésére, 2017. október 1-jétől kell átállniuk arra. A módosítás – az átállás tekintetében jelentkező nehézségek miatt – a kincstári programrendszer használatának bevezetésére előírt eredeti határidőt 2021. január 1-jéig meghosszabbítja.

### ILLETÉK

#### Az ingatlanforgalmazással kapcsolatos szabályok módosítása

- ✓ A törvénymódosítás alapján 2017. január 1-jével megváltoznak az ingatlanforgalmazók és lízingcégek ingatlanszerzéseire vonatkozó illeték szabályok: **két kedvezményes kulcs (2% vagy 3%) kerül bevezetésre az eddigi 2% helyett**, melyek alkalmazásához eltérő feltételek társulnak:
  - A 2%-os illetékmérték alkalmazása esetén, az ingatlanforgalmazónak/lízingcégnek nyilatkozatában vállalnia kell, hogy a megszerzett ingatlant két éven belül (nem kapcsolt vállalkozásnak) eladja, továbbá, hogy az ingatlan továbbértékesítéséről szóló szerződés teljesedésbe is megy, vagyis a vevő tulajdonjogot szerez. Ha a szerződés mégsem megy teljesedésbe vagy azt a felek utóbb felbontják, pótilletéket (ami az általános és a kedvezményes mérték különbségének a kétszerese) kell fizetni az eredetileg megfizetett illetéken felül.
  - A 3%-os illetékmérték alkalmazásához csak a két éven belüli továbbértékesítést kell vállalni és nem feltétel, hogy a szerződés teljesedésbe is menjen. Ebben az esetben a teljesedés hiánya vagy a szerződés felbontása nem keletkeztet pótilleték fizetési kötelezettséget.
  - A fenti változásokkal összhangban módosulnak az illeték pótlólagos megállapításához való jog elévülési idejére vonatkozó szabályok is.

**A földhasználat megszerzésével kapcsolatos illeték szabályok**

- ✓ Az elfogadott módosítások alapján 2017. január 1-jétől nem kell ajándékozási és visszterhes vagyónáruházási illetéket fizetni a mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló törvény szerinti földhasználat megszerzése után.
- ✓ A hatályba lépést követően az illetékmentességet az állami adóhatóságnak minden olyan esetben alkalmaznia kell, amelyben még nem született jogerős adóhatósági döntés.

**Egyéb módosítások**

- ✓ Az adminisztrációs terhek csökkentése érdekében 2017. január 1-jétől az adóhatóság illetékmentes vagyonszerzés esetén csak abban az esetben fog fizetési meghagyást kiadni, ha az illetékmentesség feltételhez kötött, vagy a fizetési meghagyás kiadását valamilyen egyéb körülmény indokolja. Egyéb esetekben elegendő lesz az ügyiratra feljegyezni az illetékmentesség tényét.
- ✓ 2017. január 1-jétől tárgyi illeték feljegyzési jog illeti meg a hitelezőt a csőd eljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény alapján indított keresetei tekintetében.
- ✓ A módosítások alapján 2017. január 1-jével hatályon kívül helyezik azokat a rendelkezéseket, amelyek a környezetkímélő gépjármű tulajdonjogának (vagy az ilyen gépjárműre vonatkozó vagyoni jognak) a megszerzéséhez kapcsolódó illetékmentességből fakadó illetékelfizetési kötelezettség (de minimis) támogatásnak tekintik. A módosítás indoka, hogy az illetékmentesség érvényesítése a kedvezmény összegéhez képest aránytalanul nagy adminisztrációs teherrel jár mind az adóhatóság, mind az adózók számára. E rendelkezéssel összhangban a módosítások értelmében hatályon kívül helyezik a környezetkímélő gépkocsik regisztrációs adókedvezményét, illetve cégautó- és

gépjárműadó-kedvezményét de minimis támogatásnak minősítő rendelkezéseket.

- ✓ 2017. január 1-jével a törvénymódosítás szintén hatályon kívül helyezik a termőföld örökléséhez kapcsolódó speciális arányosítási szabályt. E szabály ugyanis feleslegessé vált tekintettel arra, hogy a jelenleg hatályos szabályok alapján az örökléssel történő vagyonszerzésre – a lakások kivételével – egyetlen illetékmérték irányadó.

**REKLÁMADÓ**

- ✓ 2017. január 1-jétől **megszűnnek a kapcsolt vállalkozás adóalanyok reklámadójának megállapítására vonatkozó speciális (összeszámitási) szabályok** (ezzel összhangban a helyi adókról szóló törvényben előírt, a kapcsolt vállalkozások hipa alapjának összeszámitására vonatkozó szabályok is módosításra kerültek). Ezzel a reklámadó egyik legvitatottabb szabálya szűnik meg, megszüntetve egy sor adminisztratív problémát is az összeszámitás kapcsán, illetve nagyobb vállalatcsoportok esetében ez várhatóan a konszolidált reklámadó kötelezettség csökkenését is eredményezni fogja.
- ✓ A módosítás egyértelművé teszi, hogy az interneten közzétett reklám esetében a reklám közlétevéjének, azaz a reklámadó alanyának az a személy vagy szervezet minősül, amely a hirdetés elhelyezésére alkalmas internetes reklámfelülettel ténylegesen rendelkezni jogosult.
- ✓ A jelenleg hatályos szabályok alapján az állami adóhatóság a reklámadó-kötelezettségüket jogszerűen teljesítőkről vezetett nyilvántartásból (többek között) abban az esetben törli az adóalanyt, ha annak adótartozása (a naptári hónap 1. napján) meghaladja a 100 ezer forintot. Az elfogadott módosítás 2017. január 1-jétől egyértelműsíti, hogy az adótartozást nettó módon kell számolni, azaz a tartozás összegét csökkenteni kell az állami adóhatóságnál nyilvántartott túlfizetés összegével.



befizetési kötelezettség alól a 2016. évre vonatkozóan. Mindazonáltal az elfogadott törvénymódosítás szövegezéséből ez a szándék nem olvasható ki egyértelműen.

### ENERGIAELLÁTÓK JÖVEDELEMADÓJA

- ✓ Az elfogadott törvénymódosítás alapján adómentes lesz az előadó-művészet, filmalkotás, valamint látvány-csapatsport támogatása után szerzett adójóváírásból származó bevétel. Az adómentességet első alkalommal a 2016. adóévi adókötelezettség megállapítása során kell alkalmazni.
- ✓ Mentesül az energiaellátók jövedelemadója alól az ingatlan kisajátítása következtében kapott ellenérték és az ingatlan könyv szerinti értéke közötti nyereségjellegű különbözet. Az adómentességet első alkalommal a 2016. adóévi adókötelezettség megállapítására kellene alkalmazni.
- ✓ 2017-től az adóalanyok igénybe vehetik az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások adókedvezményének társasági adóban nem érvényesített részét, azzal hogy a kedvezmény mértéke nem haladhatja meg a számított adójuk 50%-át.
- ✓ Az elfogadott törvénymódosítás alapján 2017-től az ún. prémium típusú támogatási rendszerben részesülők is mentesülnek az energiaellátók jövedelemadója alól.

### ENERGIAADÓ

- ✓ A jelenleg hatályos szabályozás szerint földgáz esetében az energiaadó alapja a földgáz mennyisége gigajoule-ban meghatározva. Az elfogadott törvénymódosítás szerint a földgázpiac kWh mértékegységre történő átállításához kapcsolódóan a 2017. január 1-jétől a földgáz esetében az adó alapja a földgáz kWh-ban kifejezett mennyisége lesz.. Ezzel párhuzamosan a földgáz esetében az energiaadó kWh-ként 0,3038 forintra módosul (a jelenlegi gigajoule-onként 93,50 forintról).

### GYÓGYSZERFORGALMAZÁSI TÖRVÉNY

- ✓ A jelenleg hatályos szabályozás a gyógyszertámogatási előírányzat túlköltése esetén a fedezet biztosítása érdekében a támogatással arányosan minden forgalmazó esetében visszafizetési kötelezettséget határoz meg (ún. sávós befizetés). E sávós befizetés szabályait az elfogadott törvényjavaslat módosítja. A törvényjavaslatához fűzött indoklás szerint a módosítás azért szükséges, mert a sávós befizetés jelenlegi szabályai szerint befizetési kötelezettsége keletkezik olyan forgalmazóknak is, akik a túlköltéshez nem feltétlen járultak hozzá (pl. csökkent vagy nem növekedett a forgalmuk, árat csökkentettek), így szükséges e forgalmazók befizetés alóli mentesítése. Az indoklás szerint a módosítás azt eredményezi, hogy a fentiek okán minden szereplő mentesülni fog a

### ADÓZÁS RENDJE

#### Megbízható adózói minősítés

- ✓ 2017. január 1-jétől a megbízható adózói minősítés új feltétele, hogy az adózó tárgyévi adóteljesítménye pozitív legyen. Ezzel a módosítással az „alvó” cégekkel történő visszaéléseket kívánják visszaszorítani.
- ✓ A jelenlegi szabályok alapján a megbízható adózói minősítés egyik feltétele az, hogy a tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adó- és vámhatóság nem indított az adózó ellen végrehajtási eljárást. A módosítás

## ADÓTÖRVÉNYEK 2017

2016. november 23.

következtében a tárgyévet megelőző 5 év helyett a tárgyévet megelőző 4 évet vizsgálja a NAV.

- ✓ 2017. január 1-jei hatállyal pontosításra kerül, hogy a megbízható adózói minősítés során a mulasztási bírságra vonatkozó feltétel (a tárgyévet megelőző két évben kiszabott bírságok összege nem haladhatja meg az adózó tárgyévire megállapított adóteljesítménynek 1%-át) esetében a mulasztási bírság összegébe bele kell számítani a jövedéki bírság összegét is.
- ✓ Az előbbieken részletezett módosításokat első alkalommal a 2017. első negyedévét követő minősítéseknél kell alkalmaznia az adóhatóságnak.

### Automatikus fizetési könnyítés a megbízható adózók számára

- ✓ A megbízható adózók esetében 2017. január 1-jétől az automatikus fizetési könnyítésre vonatkozó eljárás keretében már nemcsak részletfizetéssel, hanem fizetési halasztással kapcsolatban is lehet kérelmet előterjeszteni.
- ✓ Az elfogadott módosítás alapján az automatikus fizetési könnyítést kizárólag akkor engedélyezheti az adóhatóság, ha a kérelmező nettó módon számított adótartozása az elbírálás időpontjában nem haladja meg a 1,5 millió forintot (a jelenlegi szabályok alapján pótlékmentes részletfizetést legfeljebb 500 ezer forint összegű tartozásra lehet kérni).
- ✓ A jelenlegi szabályozás alapján az adóhatóság negyedévente felhívja az adózók figyelmét az automatikus részletfizetési kedvezmény igénybe vételének lehetőségére. A módosítás következtében ez az értesítés megszüntetésre kerül.

### Egyéb tervezett változások az adózói minősítés kapcsán

- ✓ A törvénymódosítás alapján az a társaság, amelynek székhelye székhelyszolgáltatóhoz van bejegyezve és az adóigazgatási eljárás akadályozása miatt 2017. január 1-jét

követően jogerősen mulasztási bírságot szabtak ki terhére a tárgyévben vagy az azt megelőző három évben a 2017. első negyedévét követő minősítési eljárásokban kockázatos adózónak fog minősülni.

- ✓ 2017. január 1-jétől az adózói minősítéssel kapcsolatban vagy az adózói minősítés elmaradása esetén a korábbi 6 hónap helyett már csak 3 hónapon belül lehet előterjeszteni kifogást az adóhatóság felé.
- ✓ A megbízható adózónak minősülő nyilvánosan működő részvénytársaságok esetében az általános forgalmi adó kiutalását 2018. január 1-jétől 20 nap alatt kell teljesítenie az adóhatóságnak (a 2017. január 1-jétől hatályba lépő szabályok alapján a kiutalásra 30 nap áll rendelkezésre).

### EKAER-rel kapcsolatos előírások

- ✓ A kockázati biztosíték megfizetését elkerülő technikák megszüntetése érdekében az elfogadott módosító törvény az új kötelezettek részére is kötelezővé teszi a kockázati biztosíték megfizetését Közösségen belüli termékbeszerzés és az első belföldi általános forgalmi adóköteles, nem közvetlenül végfelhasználó részére történő termékértékesítés esetén.
- ✓ Új kötelezettnek az az adózó minősül, aki a tárgyévben és az azt megelőző két évben EKAER bejelentést nem tett, és ugyanebben az időszakban áfa bevallást nem nyújtott be vagy adószám felfüggesztés hatálya alatt állt.
- ✓ Az új kötelezettnek a kockázati biztosítékot főszabály szerint az első bejelentés alkalmával és az első bejelentéstől számított 180. napig teljesített bejelentések alkalmával kell megfizetnie. Abban az esetben azonban ha az első bejelentéstől számított 180 napon belül nem tesz legalább 10 EKAER bejelentést, akkor a 180 napos szabálytól függetlenül az első 10 bejelentés esetén kell kockázati biztosítékot fizetnie.
- ✓ Az előbbieken felvázolt új szabályok 2017. január 1-jén lépnek hatályba, azonban csak a

2017. február 15-ét követően teljesített bejelentésekre kell majd alkalmazni azokat.

- ✓ A fenti módosítások mellett az EKAER bejelentési kötelezettség alá eső fuvarok tekintetében bevezetésre került a hatósági felügyelet intézménye. Ennek keretében az állami adó- és vámhatóság az EKAER bejelentési kötelezettség ellenőrzése során 2017. január 1-jétől hatósági felügyelet alá vonhatja azt az árut, amelynek eredetéről, beszerzésének körülményeiről, tulajdonosának kilétéről vagy a rendeltetési hely megfeleléséről az ellenőrzés időpontjában hitelt érdemlő igazoló irat nem áll rendelkezésre.

### **Székhelyszolgáltatás igénybevételével kapcsolatos szabályok**

- ✓ A székhelyszolgáltatók igénybevétele a tapasztalatok alapján gyakran visszaélésekre ad lehetőségeket, ezért a törvénymódosítás keretében egyrészt több helyen szigorították a jelenlegi szabályokat, másrészt ezzel összefüggésben a székhelyszolgáltató fogalma meghatározásra került az Art-ben.
- ✓ Az új fogalom szerint székhelyszolgáltatónak az a személy minősül, aki az adózó megbízásából gondoskodik az adózó üzleti és hivatalos iratainak munkaidőben történő átvételéről, érkeztetéséről, megőrzéséről, rendelkezésre tartásáról, valamint a külön jogszabályban meghatározott, a székhellyel összefüggő kötelezettségek teljesítéséről, így különösen a cég székhelyéhez és a cégiratokhoz kapcsolódó hatósági kényszerintézkedések tűréséről.
- ✓ Székhelyszolgáltató igénybevétele esetén 2017. január 1-jétől a következő adatokat kell bejelenteni az adóhatóság felé: a székhelyszolgáltató elnevezését, székhelyét, adószámát, valamint e jogviszony keletkezésének – és határozott idejű jogviszony esetén – megszűnésének időpontját.
- ✓ Az adózói minősítés kapcsán említett törvénymódosítás alapján 2017. január 1-jétől kockázatos adózónak minősül az az adózó, aki

székhelyszolgáltatóhoz van bejegyezve és az adóigazgatási eljárás akadályozása miatt jogerősen mulasztási bírságot szabtak ki a terhére.

### **Adóregisztrációs eljárás szabályaival kapcsolatos változások**

- ✓ Az elfogadott törvénymódosítás alapján 2017. január 1-jétől az új adózókra vonatkozó ún. adóregisztrációs eljárás során az adószám megállapításának megtagadása esetén a kimentési okok (melyek alapján az adóhatóság az adószám megállapítását megtagadó határozatát visszavonhatja) bővülnek.
- ✓ Egyrészt a kimentési eljárásban a módosítás következtében figyelembe kell venni azt a körülményt, hogy az akadályal érintett tag, részvényes milyen mértékű részesedéssel rendelkezett az adózóban, milyen reális ráhatása lehetett azon gazdasági folyamatokra, melyek a tartozás felhalmozásához illetve az adóregisztrációs akadály kialakulásához vezettek.
- ✓ Másrészt a módosítások értelmében a kimentési lehetőség kiterjed az önkormányzati tulajdonban lévő, illetve a költségvetési szerv, állami oktatási intézmény tulajdonában lévő cégek vezető tisztségviselőire és tagjára is (a jelenlegi szabályok alapján ez a mentesség csak a Magyar Állam, vagy az államot megillető tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet tulajdonában lévő társaságokra vonatkozik). Továbbá ezekben az esetekben a tulajdonosi részesedés (szavazati jog) határa 50 százalékról 25 százalékra csökken.
- ✓ Az adminisztrációs terheket csökkenti az a módosítás, amely alapján az adóregisztrációs eljárásban az állami adó- és vámhatóság hivatalból megállapíthatja a kimentési ok fennállását, amennyiben a kimentési ok fennállásáról tudomása van.

**Élelmiszer és ital automata-berendezések működtetésével kapcsolatos szabályok módosítása**

- ✓ A gazdaság további fehéritése és az adóbevételek növekedése érdekében a törvénymódosítás az élelmiszer és ital automata-berendezések esetében az online pénztárgépekhez hasonló szabályozást vezet be (a részletszabályokat külön miniszteri rendelet fogja tartalmazni).
- ✓ Az automata berendezések üzemeltetői által az adóhatóság felé bejelenteni köteles adatok köre kibővül: 2017. január 1-jétől be kell jelenteni az üzemeltetés szüneteltetésének megkezdését és befejezését is. Jó hír azonban, hogy 2017. június 30-ától nem kell megfizetni az értékesítés megkezdésének bejelentésével kapcsolatos igazgatási szolgáltatási díjat (30.000 Ft).
- ✓ A berendezések üzemeltetőit terhelő adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése érdekében a berendezéseket automata felügyeleti egységgel (AFE) kell ellátni legkésőbb 2017. június 30-ig (az AFE-nak lehetővé kell tennie az önállóan elkülöníthető zárt, elektronikus adattárolást és adatkommunikációt).
- ✓ Átmeneti szabályként 2018. január 1-jéig mentesülhet az adatszolgáltatási kötelezettség alól az automata-berendezés üzemeltetője, ha az automata-berendezést műszaki okokból nem lehet AFE-val felszerelni. Az ilyen készülékeket azonban 2017. december 31-ét követően nem lehet használni.
- ✓ A fenti módosításokkal együtt elfogadták az AFE-val kapcsolatos jogszabálysértések esetén kiszabható mulasztási bírság mértékére vonatkozó rendelkezéseket is. Súlyosabb esetekben a bírság mértéke 10 millió forintig (pl. a felügyeleti szolgáltatói engedély nélküli AFE forgalmazása), egyéb esetekben magánszemély esetén 500 ezer forintig, nem magánszemély kötelezett esetén 1 millió forintig (pl. az automata berendezés nem megfelelő üzemeltetése) terjedhet.

- ✓ Az AFE-val kapcsolatos módosítások a módosító törvény kihirdetését követő napon lépnek hatályba, azonban ténylegesen csak 2017. június 30-tól kell alkalmazni azokat.

**„Támogató eljárás” az ellenőrzésre történő kiválasztás helyett**

- ✓ Az elfogadott módosító törvény értelmében az adóhatóság az adózó kockázatelemzése során feltárt kockázatot vagy jogszabálysértést ellenőrzési eljárás lefolytatása és szankció kiszabása nélkül, ún. támogató eljárás keretében is orvosolhatja (a hatályos szabályok alapján a feltárt kockázatok/jogszabálysértések kizárólag ellenőrzési eljárás keretében szüntethetők meg).
- ✓ A támogató eljárás keretében az adóhatóság a feltárt kockázat megszüntetése érdekében önellenőrzésre hívhatja fel az adózót, illetve a feltárt hibák, hiányosságok orvoslása érdekében kapcsolatfelvételt kezdeményezhet, és szakmai támogatást nyújthat az adózónak.
- ✓ Az új eljárás 2017. január 1-jétől bármely adózóra kiterjedhet.

**Vagyonosodási vizsgálat**

- ✓ A jelenlegi gyakorlat alapján a vagyonosodási vizsgálatok során az adóhatóság a tényállás tisztázása érdekében az adózó vagyoni helyzetét feltáró részletes nyilatkozatot kér be az adózótól. A nyilatkozattal kapcsolatos részletes szabályokról (mint például mikor, kinek, milyen határidővel kell beküldenie, visszaküldés jogkövetkezménye) azonban a hatályos szabályok nem rendelkeznek.
- ✓ Ezen hiányosságok kiküszöbölése érdekében 2017. január 1-jével új intézmény, a „Teljességi nyilatkozat” kerül bevezetésre.
- ✓ Az új szabályok rögzítik, hogy az adóhatóság az ellenőrzés megindítását követő 15 napon belül felhívja az adózót, hogy az adóalap megállapítása szempontjából lényeges vagyoni, jövedelmi és egyéb körülményeire vonatkozó teljességi nyilatkozatot 15 napon belül küldje meg az adóhatóság részére (a határidő



kérelemre egy alkalommal, legfeljebb 15 nappal meghosszabbítható).

- ✓ Az adózó részben vagy egészben megtagadhatja a nyilatkozattételt, ebben az esetben az adóhatóság a rendelkezésre álló adatok alapján folytatja le a vizsgálatot.

### Egyéb módosítási javaslatok

- ✓ A személygépkocsikkal elkövetett adócsalás visszaszorítása érdekében a személygépkocsi Közösségen belüli beszerzése és importja esetén 2017. január 1-jétől (először 2017. január hónapra vonatkozóan) az áfa alanyának az áfa bevallásában adatot kell szolgáltatnia a személygépkocsi alvázszámáról.
- ✓ A módosítás értelmében a magánszemély adózók adófizetési kötelezettségüket 2017. január 1-jétől nem csak átutalás, hanem internetes felületen bankkártyás fizetés útján is teljesíthetik.
- ✓ A szokásos piaci ár megállapításával kapcsolatos eljárás esetében a szokásos piaci ár megállapítása, a megállapítás módosítása, illetve érvényességének meghosszabbítása tárgyában hozott döntés ellen kizárólag bírósági felülvizsgálatot lehet kérni (a jelenlegi szabályok alapján önálló fellebbezésre van lehetőség). Az új előírás 2017. január 1-jén lép hatályba és a még jogerősen el nem bírált kérelmek esetében is alkalmazni kell.
- ✓ A belföldi magánszemélynek történő osztalék kifizetése esetén 2017. január 1-jétől egyszerűsödik a kifizető adatszolgáltatási kötelezettsége, és kizárólag a beazonosításhoz szükséges természetes adatokat (név, születési dátum, adóazonosító jel) kell megadni.
- ✓ A jövőben az adóhatóságnak az ellenőrzési eljárás során írásban kell tájékoztatni az adózót az adó alapjának becsléssel történő megállapításáról valamint arról, hogy mely tények bizonyítása szükséges a becsléssel megállapított adóalaptól való eltérés igazolásához (a jelenlegi gyakorlat alapján – konkrét jogszabályi előírás hiányában – az esetek túlnyomó többségében a becslés adóhatósági alkalmazása az ellenőrzési eljárást

lezáró jegyzőkönyvből derül ki). A tájékoztatással egyidejűleg az adóhatóságnak határidő kitűzésével együtt fel kell szólítania az adózót észrevételei, bizonyítási indítványai megtételére.



### SZÁMVITEL

A számvitelt érintő módosítások elsősorban a származékos ügyletek elszámolásához kapcsolódnak, amelyek célja, hogy egyrészt közelítsék a számviteli törvény rendszerét az IFRS-ek szerinti elszámolások rendszeréhez, másrészt egyértelműsítsék a jelenleg érvényben lévő szabályozást ezen a területen. Emellett elfogadásra került néhány kisebb jellegű módosítás, pontosítás is.

- ✓ A 2017. évben induló üzleti évtől a számviteli törvény egy **pontosabb fogalmat tartalmaz majd az egyéb szervezetekre** vonatkozóan, amelyek közé tartozik ettől az időponttól a Szövetkezeti Hitelintézetek Integrációs Szervezete és a közös jogkezelő szervezet is.
- ✓ Pontosításra kerül **a fedezeti ügylet, a származékos ügylet és a fedezeti hatékonyság fogalma**, valamint új fogalom-meghatározások (pl. fedezett ügylet, belső érték, biztos elkötelezettség) kerülnek beiktatásra a már meglévő szabályok és az újonnan elfogadott

szabályok egyértelmű értelmezése és gyakorlati alkalmazása céljából.

- ✓ Szintén pontosításra és kiegészítésre kerülnek a származékos ügyletekkel összefüggésben elszámolandó **időbeli elhatárolások jogcímei**, ezen ügyletekkel kapcsolatos értékelési szabályok, eredményt érintő elszámolások, amelyeket a 2017. évben induló üzleti évtől kell majd alkalmazni.
- ✓ A 2017. évben induló üzleti évtől a fejlesztési célú támogatás mellett, a **költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás** visszafizetendő összegét is az egyéb ráfordítások között kell elszámolni.
- ✓ A 2016. évben induló üzleti évtől az **a jogelőd nélkül alapított vállalkozó, aki beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze**, az IFRS-ek alkalmazásával összefüggő bejelentési kötelezettségeit a cégbejegyzését követő 90 napon belül kell, hogy teljesítse. Esetükben az elfogadott módosítások értelmében nem értelmezhető az áttérés éve előtti üzleti év első napjára vonatkozó IFRS-ek szerinti mérleg, így ez nem lehet az IFRS-ek szerinti könyvvizetés akadálya.
- ✓ Azon vállalkozások, amelyek részére **engedélyezték az EGT bármely államában történő tőzsdére lépést**, bejelentési kötelezettségeiknek az engedély megszerzését követő 30. nap vagy az áttérés napját megelőző 30. nap közül a későbbi időpontban kell eleget tenniük.
- ✓ Az **IFRS-ekre történő áttéréssel összefüggő bejelentési kötelezettségek** áttérés napját megelőző 90 napos határideje 30 napra módosul azzal, hogy aki a 90 napos szabály figyelembe vételével teljesítette a bejelentési kötelezettségét a 2017. évi áttérés vonatkozásában, az 2016. december 15-éig visszavonhatja e bejelentését.
- ✓ Egyértelművé válik, hogy az **átalakulással létrejövő gazdasági társaságoknak** a könyvviteli nyilvántartásaikat az átalakulás napját követő nappal kell megnyitniuk a végleges vagyonmérleg- és vagyonleltár alapján.



### AZ ADÓ- ÉS EGYÉB KÖZTERHEKEL KAPCSOLATOS NEMZETKÖZI KÖZIGAZGATÁSI EGYÜTTMŰKÖDÉS, NEMZETKÖZI INFORMÁCIÓCSERE

Az adóhatóságok közötti nemzetközi információcserét lehetővé tevő magyar szabályozás kiegészül a kiterjesztett **automatikus információcserére vonatkozó ún. DAC3 irányelv (a 2015/2376/EU irányelv)** rendelkezései szerinti új adatszolgáltatási kötelezettséggel.

- ✓ A DAC3 irányelv az OECD adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó cselekvési tervének (az ún. BEPS csomag, erről részletesebben korábban [itt](#) írtunk) egy részét ülteti át az uniós jogszabályokba, és a tagállamok részére meghatározott adatok vonatkozásában kötelező automatikus információcserét ír elő.
- ✓ Ennek alapján 2017. január 1-től az illetékes **magyar hatóság az EU tagállamok illetékes hatóságai részére automatikusan adatot szolgáltat** a kiadott, módosított vagy meghosszabbított, az adó feltételes megállapítására vonatkozó határozatokkal és a szokásos piaci ár megállapítására vonatkozó határozatokkal kapcsolatosan.
- ✓ Az adatszolgáltatást csökkentett adattartalommal egy újonnan létrehozott központi uniós adattár irányába is teljesíteni kell majd.

- ✓ **Nem terjed ki az adatszolgáltatás ugyanakkor feltételes adómegállapítás esetében** azokra az ügyletekre, amelyekre a következő feltételek együttesen teljesülnek:
  - a határozattal érintett ügyletben vagy ügyletsorozatban részes összes fél kizárólag belföldön rendelkezik adóügyi illetőséggel,
  - a határozattal érintett ügyletben vagy ügyletsorozatban részes felek egyike sem folytat más tagállambeli állandó telephelyen olyan tevékenységet, amelynek a határozattal érintett ügylet vagy ügyletsorozat egészét vagy részét képezi,
  - a határozat nem egy személy más tagállambeli állandó telephelyén folytatott tevékenységéhez kapcsolódó intézkedéseire vonatkozik és
  - a határozattal érintett ügylet vagy ügyletsorozat nem fejt ki a határokon átnyúló hatást.
- ✓ **Nem terjed ki az adatszolgáltatás a szokásos piaci ár megállapításának vonatkozásában** azokra az ügyletekre, amelyekre a következő feltételek együttesen teljesülnek:
  - a határozattal érintett ügyletben vagy ügyletsorozatban részes összes fél kizárólag belföldön rendelkezik adóügyi illetőséggel,
  - a határozattal érintett ügylet vagy ügyletsorozat nem fejt ki a határokon átnyúló hatást.
- ✓ **Nem kell adatot szolgáltatni akkor sem,**
  - ha a határozat kizárólag természetes személy adókötelezettségének megállapítására irányul, vagy
  - ha a szokásos piaci ár megállapítására vonatkozó határozat érvényessége olyan harmadik országokkal kötött két- vagy többoldalú megállapodástól függ, melyet harmadik országok részére történő adatszolgáltatást tiltó nemzetközi adóegyezmény alapján kötöttek (ebben az

esetben a spontán információcsere szabályai az irányadók, feltéve, hogy a nemzetközi adóegyezmény szabályai az információátadást lehetővé teszik és a harmadik ország hatáskörrel rendelkező hatósága az információ átadásához hozzájárul. Ha a nemzetközi adóegyezmény szabályai az információátadást nem teszik lehetővé, vagy a harmadik ország hatáskörrel rendelkező hatósága az információ átadásához nem járul hozzá, az információcsere a szokásos piaci ár megállapítására irányuló adózási kérelemnek egyes meghatározott adatai alapján kerül sor.)

- ✓ Átmeneti szabályok alapján visszamenőleges adatszolgáltatás is történik az 5 évre visszamenőleg feltételes adómegállapítás vagy szokásos piaci ár megállapítás körében kiadott, módosított, illetve a meghosszabbított és 2014. január 1-jén még érvényes döntésekre vonatkozóan. Nem kell visszamenőlegesen adatot szolgáltatni, ha a határozatot 2016. április 1-je előtt adták ki, módosították vagy hosszabbították meg, és az érintett adózók csoportszintű nettó árbevétele a határozat kiadását, módosítását, meghosszabbítását megelőző adóévben a 40 millió EUR-t nem éri el. A főként pénzügyi vagy befektetési tevékenységet folytató adózó(k) esetében azonban mindenképpen szükséges a visszamenőleges adatszolgáltatás.

**A Pénzügyi Számlákkal kapcsolatos automatikus adatszolgáltatással (CRS szabályozással)** kapcsolatosan is módosul a szabályozás.

- ✓ A Pénzügyi Számlákkal kapcsolatos megállapodáshoz aláírása óta újabb országok csatlakoztak. A törvénymódosítás lehetővé teszi a pénzügyi számlainformációk automatikus információcseréjét 11 új partnerországgal: Andorra, Brazília, Grönland, Izrael, Kína, Kuvait, Malajzia, Monaco, Nauru, Orosz Föderáció, Saint Kitts és Nevis vonatkozásában (2015. évi CXC. törvény 1. számú melléklete). A később csatlakozó országok tekintetében különös szabályokat

határoz meg a jogszabály a pénzügyi számlákra vonatkozó ellenőrzési eljárások lefolytatására és lezárására.

- ✓ További módosítások a Pénzügyi Számlákat vezető jelentő szervezetekre vonatkozó adatszolgáltatási és az átvilágítási szabályokat is érintik, egyes esetekben már a 2017-ben szolgáltatandó adatok köre is változik.

A **FATCA szabályozással** kapcsolatos módosítások az alábbiak:

- ✓ A jogszabályváltozás egyértelműsíti, hogy a FATCA Megállapodás alapján Jelentő Pénzügyi Intézményeknek kötelező jelleggel be kell kérniük az Egyesült Államokban adóügyi illetőséggel bíró számlatulajdonosaiktól amerikai adóazonosító számukat, első ízben a 2017-es adóév vonatkozásában 2018-ban teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségük teljesítéséhez.
- ✓ A FATCA törvény magyar nyelvű szövegét is pontosítani kellett továbbá, hogy összhangba kerüljön az egyezmény eredeti, angol nyelvű szövegével. A pontosítás alapján a FATCA tv. szerinti Letétkezelői Számla esetén nem csak az ingatlaneladásból származó bevétellel, hanem mindennemű vagyoneledásból származó bevétellel kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettség keletkezik, már 2016-ra vonatkozóan is, ha a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény letétkezelőként, brókerként, meghatalmazottként vagy más módon a számlatulajdonos ügynökeként működött közre.



Felhívjuk Ügyfeleink figyelmét, hogy a hírlevelünkben közölt információk tájékoztató jellegűek, és általános iránymutatásul szolgálnak. Konkrét kérdéseikkel kérjük, hogy forduljanak tanácsadóinkhoz.

Hírlevelünket megtalálják honlapunkon is, a [www.orientax.hu](http://www.orientax.hu) címen. Amennyiben cégükön belül mások is igényt tartanának hírlevelünkre, vagy úgy döntenek, hogy nem igénylik kiadványunkat, kérjük jelezzék az [info@orientax.hu](mailto:info@orientax.hu) e-mail címen.

#### Kapcsolat:

**Radnai Károly, partner**

Tel: 06 1 920 6801

e-mail: [karoly.radnai@orientax.hu](mailto:karoly.radnai@orientax.hu)

**Székely György, partner**

Tel: 06 1 920 6802

e-mail: [gyorgy.szekely@orientax.hu](mailto:gyorgy.szekely@orientax.hu)

**Lőrincz Zsuzsanna, director**

Tel: 06 1 920 6803

e-mail: [zsuzsanna.lorincz@orientax.hu](mailto:zsuzsanna.lorincz@orientax.hu)

**Boár György, manager**

Tel: 06 1 920 6807

e-mail: [gyorgy.boar@orientax.hu](mailto:gyorgy.boar@orientax.hu)

**Dr. Csiffáry Veronika, manager**

Tel: 06 1 920 6805

e-mail: [veronika.csiffary@orientax.hu](mailto:veronika.csiffary@orientax.hu)

**Flaisz Helga, manager**

Tel: 06 1 920 6809

e-mail: [helga.flaisz@orientax.hu](mailto:helga.flaisz@orientax.hu)

**Kiss Péter, manager**

Tel: 06 1 920 6804

e-mail: [kiss.peter@orientax.hu](mailto:kiss.peter@orientax.hu)