

DECEMBERI ADÓVÁLTOZÁSOK

Az idei év meglehetősen rendhagyó lett adótörvények módosítása szempontjából. Az elmúlt években már megszokhattuk, hogy adótörvények egynél többször változnak egy évben, de arra még nem igazán volt példa, hogy ezt mindjárt három ütemben tegyék. És ha ez se lett volna elég, 2016. december 12-én a Kormány külön törvény formájában benyújtott egy adóamnesztia javaslatot is, amelyet december 13-án gyorsított eljárásban el is fogadott az Országgyűlés. Utóbbi nagyon hasonlít a 2012-ben egyszer már bevezetett amnesztia szabályozásra, azzal a különbséggel, hogy ezúttal az ellenőrzött külföldi társaság koncepcióját is teljesen újraírták.

Az alábbiakban két blokkban foglaltuk össze a változásokat, elsőként a „versenyképességi adócsomagként” is ismertetett, a társasági adó és járulékok kulcsok csökkentéséről szóló törvény legfontosabb elemeit mutatjuk be, a második blokkban pedig a legújabb adóamnesztia intézményét ismertetjük.



VERSENYKÉPESSÉGI ADÓCSOMAG

Társasági adó módosításai

A legfontosabb változás, hogy az OECD országok között egyedülálló módon 2017-től a **társasági adó kulcsa 9%-ra csökken**. Megszűnik tehát a 10 és 19%-os progresszív adóztatás és emiatt egy sor, az adókulccsal vagy az adóalappal összefüggésben megfogalmazott egyéb jogszabályhelyet is módosítani kellett.

A csökkenő általános kulcs miatt a **fejlesztési adókedvezmény** igénybevételére nyitva álló, a beruházás befejezésétől számított 10 éves határidő 13 évre növekszik úgy, hogy az igénybevétel abszolút, a bejelentés, illetve a kérelem benyújtásától számított határideje 14 évről 16 évre módosul. Az új határidőket azonban kizárólag a 2016. december 31-ét követően benyújtott fejlesztési adókedvezmény iránti kérelmek vagy bejelentések tárgyául szolgáló beruházások esetében lehet alkalmazni, a már korábban bejelentett adókedvezményekre ez a könnyítés nem vonatkozik.

A **filmalkotások, előadó-művészeti szervezetek és látvány-csapatsportban** tevékenykedő sportszervezetek részére nyújtható támogatásokhoz kapcsolódó adókedvezmények igénybevételének jelenlegi 6 éves határideje is 8 évre nő. Ezzel párhuzamosan az adókedvezményre jogosító támogatásokhoz kapcsolódóan fizetendő kiegészítő támogatás számításának módját is módosítani kellett. Sportszervezetek támogatása esetén a meghosszabbított igénybevételi határidőt egyébként a korábban folyósított támogatások kapcsán is lehet majd alkalmazni, míg film- és színháztámogatás esetén csak a 2016. december 31-ét követően folyósított támogatásokra lesz erre lehetőség.

Az új adókulcs bevezetésére tekintettel a 2017. év első felében, illetve a 2017 júliusától fizetendő **társaságiadó-előlegek számítására** külön átmeneti szabály kerül bevezetésre. Az átmeneti szabály értelmében azon adózók esetében, akiknek a 2015. adóévben a 19%-os társasági adókulcsot is kellett alkalmazniuk, az adóhatóság az átmeneti rendelkezések által meghatározottak szerint 2017. adóév első hónapjának 15. napjáig automatikusan módosítja a 2017. év első félévében fizetendő társasági adóelőleg összegét. A 2017. év második félévében fizetendő adóelőleg

összegét pedig már a 9%-os társasági adókulcs figyelembevételével kell megállapítani.

A novemberi adócsomaggal elfogadott, **korai fázisú vállalkozásokba** történő befektetéshez kapcsolódó adóalap-kedvezmény mértéke a befektetés bekerülési értékének háromszorosára növekszik (a másfélszeres, illetve két és félszeres mérték helyett).

Szociális hozzájárulási adó (szochó)

A kormánydöntésnek megfelelően 2017. január 1-jétől **22%-ra csökken a szochó kulcsa**, egy évvel később pedig 20%-ra. A 2017. év első kilenc hónapjában megvalósuló, 11%-ot meghaladó bérnövekedés esetére előirányzott további 0,5 százalékpontos csökkentés egyelőre nem került bele az elfogadott módosító törvénybe, azt továbbra is csak a munkáltatókkal kötött megállapodás tartalmazza.

A **szochó-kedvezmények mértéke számos helyen módosul** 2017. január 1-jei hatállyal, ahol az igénybe vehető kedvezmény jelenleg 27%, 13,5% vagy 14,5%. Helyette a szochó mindenkori mértéke, illetve mindenkori mértékének 50%-a a kedvezmény mérték.

Azt is rögzíti a módosítás, hogy a szochó-mérték vagy a kedvezmény mérték változása esetén az új szabályt első ízben arra a hónapra bevallott bérekre lehet alkalmazni, amikor az új mérték hatályba lép.

További részletszabályokat kellett beiktatni a nyári adócsomaggal elfogadott K+F tevékenység közvetlen költségére tekintettel érvényesíthető kedvezményre. Mivel a társasági adó kulcsa csökken 2017. január 1-jétől, a szochó kedvezményt a továbbiakban a mindenkori – 2017. január 1-jétől a 9%-os – tao kulccsal kell megállapítani. (Az eltérő üzleti évek a 2017. január 1-jét magában foglaló adóévük teljes egészében még a negatív adóalap felének 19%-át vonhatják le a szochó összegéből.)

Egészségügyi hozzájárulás (eho)

A jelenleg 27%-os egészségügyi hozzájárulás 2017. január 1-jétől **szintén 22%-ra csökken**, 2018. január 1-jétől pedig 20%-ra, összhangban a szociális hozzájárulási adó mértékének csökkentésével.

Kisadózó vállalkozások tételes adója (KATA) és kisvállalati adó (KIVA) várható módosításai

A szociális hozzájárulási adó és a társasági adó mértékeinek csökkentésére tekintettel a KATA és a KIVA szabályai is módosulnak.

A javaslat szerint a főállású kisadózók ellátási alapja 2017. január 1-jétől 50 ezer forint adó megfizetése esetén a jelenlegi havi 81 300 forintról 90 ezer forintra, 75 ezer forint adó megfizetése esetén 136 250 forintról havi 150 ezer forintra növekszik. A javaslat 2018. január 1-jétől az ellátások alapját tovább emeli 93 500 forintra, valamint 157 ezer forintra.

A KIVA mértéke 2017. január 1-jétől 14%-ra, míg 2018. január 1-jétől 13%-ra csökken.

Építményadó (helyi adók)

Semmiképpen sem neveznénk versenyképességet befolyásoló módosításnak, de mégis ebbe a csomagba került, miszerint az építményadó tárgyi hatálya 2018. január 1-jétől kiterjed majd az önkormányzat illetékességi területén lévő ingatlanon elhelyezett reklámhordozókra is. A reklámhordozó fogalmát a településkép védelméről szóló 2016. évi LXXIV. törvény definiálja. A fogalom meglehetősen tág, így többek között az óriásplakátok, a közvilágítási oszlopokra szerelt reklámtáblák és más köztéri reklámtáblák és –felületek lesznek az adó tárgyai.

Az adó alanya az, aki az év első napján a reklámhordozó tulajdonosának minősül. Az adó a reklámhordozó felülete (m²) után kerül majd megállapításra.

A helyi önkormányzatok dönthetnek az adó bevezetéséről, valamint – a helyi sajátosságokat mérlegelve – az adó mértékéről a település egészére vagy akár övezetek, településrészek szerint differenciálva. Az adó mértéke azonban nem haladhatja meg a 12 000 forint/négyzetméter értéket.

Személyi jövedelemadó

Szintén nem a társasági adó és a foglalkoztatót terhelő járulékok csökkentéséhez köthető, ezért meglepetésnek számít, hogy az elfogadott törvény minden ingatlanra kiterjeszti a jelenleg csak lakóházra, lakásra és a lakásra vonatkozó vagyoni értékű jogra érvényes 5 éves lépcsőzetes adóalap-csökkentést. Így **minden típusú ingatlan értékesítéséből** származó jövedelem adómentes lesz az ingatlan megszerzésének évét követő 5. évtől (a nem lakóháznak, lakásnak vagy lakásra vonatkozó vagyoni jognak minősülő ingatlan esetében a jelenlegi szabályok szerint 15 évet kell várni a teljes adómentességhez). A rendelkezés 2017. január 1-jén lép hatályba.

A vállalkozói személyi jövedelemadó szerint adózó egyéni vállalkozó adózás előtti eredményét terhelő adó

is 9%-ra csökken, összhangban a társasági adó kulcsának csökkentésével.

Azokban az esetekben, amikor a magánszemélyt terheli a jövedelem után a szocho- vagy a (jelenleg 27%-os) eho-fizetési kötelezettség, az adó és a szocho, illetve eho alapja a jövedelem 82%-a lesz 2017-ben, és 83%-a 2018-ban, párhuzamosan a szocho és az eho-kulcs 22%, majd 20%-ra csökkenésével (ez az arányszám eddig 78% volt vagyis 1/1,27).

Minimálbér

A munkáltatókkal kötött megállapodás kiterjedt a jövő évi és a 2018. évi minimálbérre és garantált bérminimumra. A törvény ezeket nem tartalmazza, hiszen a minimálbér és a garantált bérminimum összegét kormányrendeleti szinten szabályozzák. Azonban az erről szóló kormányrendelet még nem jelent meg, tehát a megállapodás ezen részének jogszabályba foglalására még várni kell.

ADÓAMNESZTIA

Külön törvény keretében fogadta el az Országgyűlés azt a javaslatot, amely ismét (ki tudja hányadszor) lehetőséget biztosít a külföldön tartott / eltitkolt jövedelmek hazautalására és kedvezményes adózására. A Nemzetgazdasági Minisztérium közleménye szerint ezt a pénzügyi számlákkal kapcsolatos, nemzetközi szerződésen alapuló információcsere indokolta. A nemzetközi megállapodáshoz ugyanis többek között számos kedvezményes adózású állam is csatlakozott, az adatszolgáltatások első üteme pedig a legtöbb ország esetében már 2017. szeptember 30-ig megtörténik. Mielőtt tehát az adatszolgáltatás alapján a NAV akár ellenőrzéseket indíthatna, a jogalkotó 2017. június 30-ig még egy utolsó lehetőséget kíván biztosítani arra, hogy az érintettek eltitkolt jövedelmeik után adókötelezettségüket a NAV szankciók elkerülése érdekében teljesíthessék.

Az elfogadott jogszabály alapvetően három kedvezményes lehetőséget biztosít ezen adózói kör számára:

1. Utólagos adófizetés kedvezményes, 10%-os adókulcs mellett
2. Offshore cégekben tartott tagi részesedések ingyenes (egyben adómentes) visszavételének lehetősége
3. Az ellenőrzött külföldi társaság fogalmának kivezetése a személyi jövedelemadóról szóló

törvényből, illetve a kivezetés visszamenőleges hatályú alkalmazásának lehetőségét

Az alábbiakban ezeket a módosításokat ismertetjük röviden.

Utólagos adófizetés

Az utólagos adófizetés intézménye lehetővé teszi, hogy a magánszemélyek kedvezményes, 10% adókulccsal, komolyabb jogkövetkezmények nélkül utólag leadózzák a korábban be nem vallott jövedelmüket.

A most elfogadott törvény megszünteti ugyan a Stabilitás Megtakarítási Számla nyitásának lehetőségét (erre a kihirdetést követő 29. nappal bezárólag van lehetőség), helyette azonban lehetővé teszi, hogy a magánszemély az adóhatóság által elfogadott (kijelölt) bankba utalja a 2016. június 30. előtt megszerzett (adózatlan) jövedelmét (a bankszámlán történő jóváírásnak 2017. június 30-ig kell megtörténnie). A magánszemély nyilatkozik a banknak a jövedelem eredeti megszerzési időpontjáról, amelynek alapján a bank önellenőrzési pótlékot számít, majd levonja a 10% adóval együtt azt a befizetett összegből, és átutalja az adóhatóságnak.

A bank magánszemélyenként nem szolgáltat adatot az adóhatóságnak, így anonim módon lehet a korábban adózatlanul megszerzett jövedelmek után az adókötelezettséget teljesíteni. Értelemszerűen ezeket a jövedelmeket a magánszemély adóbevallásában sem kell majd szerepeltetni. A bank ehelyett igazolást ad ki a magánszemélynek a befizetett jövedelemről és a levont adóról, valamint önellenőrzési pótlékról. Ezzel igazolhatja egy esetleges későbbi NAV ellenőrzés során a magánszemély azt, hogy jogszerűen leadózta az érintett jövedelmet. A bankok kijelölésére, a nyilatkozatok és igazolások tartalmára vonatkozó részletszabályokat miniszteri rendelet fogja meghatározni (ennek tervezete még nem elérhető).



Ezt az adózási módot tipikusan az értékpapírokból és részesedésekből származó jövedelmekre lehet választani (munkajövedelmekre nem), ilyen például az árfolyamnyereség, a kamat, az osztalék, de választható az ún. egyéb jövedelem kategóriába tartozó jövedelmekre is (pl. az offshore cégekből származó jövedelmekre).

Nem választható ez az adózási mód a magyar kifizetőtől származó jövedelmekre. Külföldön megfizetett adóval nem csökkenthető a kedvezményes (10%-kal számított) adó.

Kedvezményes részesedésszerzés

Az elfogadott javaslat alapján nem kell továbbá adót fizetni, ha valaki ingyenesen szerez legalább 10% tagi részesedést jogi személyben, egyéb szervezetben, vagy az adóhatóság által kijelölt bank által vezetett bankszámláról fizeti ki a tagi részesedés vételárát.

A részesedésszerzésnek, illetve átutalásnak 2017. június 30-ig kell megtörténnie.

Fontos, hogy csak forgalomképes tagi részesedésre vonatkozik ez a kedvező szabály (ún. partnershipben való részesedésre nem), továbbá a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervettel (OECD-vel) együtt nem működő államban alapított társaság részesedésére nem alkalmazható, sem pedig tőzsdei részvényekre.

Magyar társaságban is lehet ilyen módon részesedést szerezni, ha külföldi társaságtól vagy belföldön állandó lakóhellyel nem rendelkező magánszemélytől kapja vagy vásárolja meg az adózó.

A törvény szerint nem kezelhető az így szerzett részesedés a Tao tv. szerinti bejelentett részesedésként. Ebből arra lehet következtetni, hogy Tao-alanyokra is alkalmazható az új szabályrendszer, bár a részletek egyelőre nem egyértelműek.

A résztvevő bankok kijelölésére, az átruházási szerződésekre és a számlanyitásra vonatkozó részletes szabályokat miniszteri rendelet fogja meghatározni (ennek tervezete azonban még nem elérhető).

Ellenőrzött külföldi társaság szabályrendszerének módosítása

Ellenőrzött külföldi társaságnak a jogszabály a köznyelv szerinti 'offshore' cégeket nevezi. Az ezzel kapcsolatos szabályozást azonban most jelentősen újraalkották, ugyanis magát a fogalmat és az ezzel kapcsolatos

restriktív intézkedéseket az Szja. törvényből teljesen törölték, míg a társasági adóban annak tartalmát változtatták meg, ennek eredményeként pedig az jóval kisebb kört érint majd a jövőben, mint eddig.

Az ellenőrzött külföldi társaság fogalmának és a felhalmozott, ki nem osztott nyereség adókötelezettségének az Szja tv.-ből történő törlése (amely eltörlésnek az alkalmazása továbbá visszamenőleges hatállyal is választható) alapvetően megváltoztatja az ilyen cégekkel kapcsolatos jogalkotói álláspontot. Az eddigi fogalom helyett marad az ún. alacsony adókulcsú állam fogalma, amelybe azonban nem tartoznak bele olyan országok, amellyel Magyarország a kettős adózás elkerüléséről egyezményt kötött, pl. Málta, Ciprus, Luxemburg, Svájc, vagy Hong Kong. A módosítás tehát utólag mentesítheti azokat a magánszemélyeket is mindenféle adóteher és szankció alól, akik ilyen társaságokban felhalmozott jövedelmüket a korábbi években nem vallották be. Az ő esetükben – ha nem élnek a kedvezményes 10%-os adózás lehetőségével – az adókötelezettség csak akkor következik be, amikor az osztalékot vagy más jövedelmet ténylegesen kivonják.

Az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező társaságból származó kamat, osztalék, az ilyen társaságban meglévő részesedésből elért árfolyamnyereség, vállalkozásból kivont jövedelem továbbra is ún. egyéb jövedelemként lesz adóköteles a magánszemélynél (15% szja és – 2017. január 1-jétől – 22% eho mellett, a jövedelem 82%-ára számítva).



Ellenőrzött külföldi társasághoz kapcsolódó szabályozás változása a Tao tv-ben

A jövőben nem lesz relevanciája, hogy van-e legalább 10%-os részesedéssel rendelkező belföldi magánszemély (tényleges tulajdonos) a külföldi társaságban vagy, hogy a külföldi társaság bevételeinek milyen mértéke származik Magyarországról. Ehelyett ellenőrzött külföldi társaságnak ezentúl csak az a külföldi személy (illetve az a külföldi telephely) minősül majd,

1. amelyben a belföldi illetőségű adózó többségi (50%-ot meghaladó) részesedéssel, szavazattal rendelkezik, vagy amely esetében az adózó az adózott nyereség több mint 50%-ára jogosult és
2. a külföldi társaság által ténylegesen fizetett adó nem éri el az 50%-át annak a társaságiadó-fizetési kötelezettségnek, amelyet a külföldi társaság abban az esetben fizetett volna, ha székhelye Magyarországon lenne (nagyon leegyszerűsítve tehát pl. az adókulcs 4,5% alatt van),

feltéve, hogy a külföldi társaság (külföldi telephely) nem végez tényleges, érdemi gazdasági tevékenységet.

A definíció módosítása mellett a korábbi kapcsolódó adóalapot módosító tételek is változnak.

- ✓ A jövőben az ellenőrzött külföldi társaság fel nem osztott nyeresége helyett az ellenőrzött külföldi társaság által a törvényben meghatározott egyes bevételfajtákból (pl.: kamat, jogdíj, pénzügyi lízing, árfolyamnyereség, osztalék, stb.) elért jövedelem lesz adóalap növelő. Az ellenőrzött külföldi társaság által külföldön leadózott és a hazai szabályok szerint a magyar adózónál is adóköteles jövedelem tekintetében adóbeszámítással lehet élni.
- ✓ El nem ismert ráfordításnak fog minősülni az ellenőrzött külföldi társaságban fennálló részesedés után elszámolt ráfordításnak (pl.: értékvesztés, árfolyamvesztés) azon része, amely meghaladja az előző pont szerint adóalap növeléseként elszámolt összeget.

Nincs változás a tekintetben, hogy az ellenőrzött külföldi társaságtól származó osztalék továbbra is adóköteles bevételnek minősül. A módosított szabályokat az adózók saját döntésük szerint már a 2016. évben kezdődő üzleti évükben is alkalmazhatják.



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 címen. Amennyiben cégükön belül mások is igényt tartanának hírlevelünkre, vagy úgy döntenek, hogy nem igénylik kiadványunkat, kérjük jelezzék az info@orientax.hu e-mail címen.

Kapcsolat:

Radnai Károly, partner

Tel: 06 1 920 6801

e-mail: karoly.radnai@orientax.hu

Székely György, partner

Tel: 06 1 920 6802

e-mail: gyorgy.szekely@orientax.hu

Lőrincz Zsuzsanna, director

Tel: 06 1 920 6803

e-mail: zsuzsanna.lorincz@orientax.hu

Boár György, manager

Tel: 06 1 920 6807

e-mail: gyorgy.boar@orientax.hu

Dr. Csiffáry Veronika, manager

Tel: 06 1 920 6805

e-mail: veronika.csiffary@orientax.hu

Flaisz Helga, manager

Tel: 06 1 920 6809

e-mail: helga.flaisz@orientax.hu

Kiss Péter, manager

Tel: 06 1 920 6804

e-mail: peter.kiss@orientax.hu