

## Elfogadták a 2017-es adócsomagot

Az Országgyűlés 2016. június 7-én elfogadta a Kormány 2017. évre vonatkozó adótörvény javaslatát. Hírlevelünkben összefoglaltuk az elfogadott változásokat, melyek jellemzően 2017. január 1-jével lépnek hatályba (az eltérő hatálybalépést jelöljük). A változások közül említést érdemel a cafeteria rendszer átalakítása, a jogdíjhoz kapcsolódó kedvezmények szigorítása a társasági adózásban, és az iparúzési adózásban, az újonnan bevezetésre kerülő turizmusfejlesztési hozzájárulás, illetve a jogi személy tartozásaiért korlátozottan felelős tag, részvényes adó megfizetésére kötelezését előíró új szabály.



## TARTALOM:

SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ.....	2
TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI JÁRULÉK.....	6
SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ.....	7
TÁRSASÁGI ADÓ.....	10
HELYI IPARÚZÉSI ADÓ .....	16
ÁFA.....	18
TURIZMUSFEJLESZTÉSI HOZZÁJÁRULÁS.....	19
REKLÁMADÓ .....	20
ILLETÉKEK.....	21
GÉPJÁRMŰADÓ.....	21
CÉGAUTÓADÓ.....	22
NÉPEGÉSZSÉGÜGYI TERMÉKADÓ .....	22
PÉNZÜGYI SZERVEZETEK KÜLÖNADÓJA.....	22
PÉNZÜGYI TRANZAKCIÓS ILLETÉK.....	23
KISVÁLLALATI ADÓ (KIVA) .....	23
KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJA (KATA) .....	24
EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÓI ADÓ (EVA)..	25
JÖVEDÉKI ADÓ .....	25
ADÓZÁS RENDJE.....	25
SZÁMVITELI TÖRVÉNY.....	31

## SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

### Cafetéria

Újraszabályozásra kerültek a béren kívüli juttatások és az egyes meghatározott juttatások.

#### ✓ SZÉP kártya

Költségvetési szervnek nem minősülő munkáltató esetében a SZÉP kártyára, valamint a rekreációs keretösszegre (450 eFt) vonatkozó rendelkezések lényegében nem változnak. Azonban **a közszférában dolgozók rekreációs keretösszege 200 ezer forintra csökkent**, azaz SZÉP kártya formájában is a juttatás maximum eddig a keretösszegig adható béren kívüli juttatásként számukra. (Ha a munkaviszony nem áll fenn egész évben, a keretösszeg a munkaviszonyban töltött naptári napokkal arányos.)

A SZÉP Kártya egyes alszámláira a törvényben meghatározott mértéket meghaladóan utalt munkáltatói támogatás egyes meghatározott juttatásnak minősül.

#### ✓ Megszűnő béren kívüli juttatások

**A korábban nevesített béren kívüli juttatások** szélesebb rétegeket érintő elemei (Erzsébet utalvány, üdülési szolgáltatás, munkahelyi étkeztetés, iskolakezdési támogatás, helyi utazási bérlet, képzési költségek átvállalása, önkéntes kölcsönös biztosító pénztári munkáltatói hozzájárulás, önkéntes kölcsönös biztosító pénztárba célzott szolgáltatásra befizetett összeg) **2017. január 1-jétől eltörlésre kerülnek**. Ezeket a juttatásokat a munkáltató legfeljebb egyes meghatározott juttatásként biztosíthatja a jövőben. Tehát a fenti, jelenleg 34,51%-os adóterhet viselő juttatások a jövőben 49,98%-os adóteher mellett lesznek adhatóak a munkavállalóknak.

(A 2017. január 1-je előtt juttatott Erzsébet utalványok – az átmeneti rendelkezések

értelmében – a korábbi rendszerben beválthatóak maradnak).

#### ✓ Pénzbeli béren kívüli juttatás

Korábban a SZÉP kártyán kívüli béren kívüli juttatásokat (az adott juttatásra vonatkozó értékhatáron belül) összességében maximálisan 200 ezer forintos keretösszegig adhatott a munkáltató. Ez a keretösszeg lényegében megszűnik, hiszen megszűnnek a béren kívüli juttatások is. **A jövőben a munkáltató béren kívüli juttatásként (a SZÉP kártyán kívül) maximum 100 ezer forint pénzüsszeget adhat**, amelyet a munkavállaló bármire költhet (nevesített béren kívüli juttatások hiányában). A 100 ezer forintos értékhatár fölötti összeg bérjvedelemként lesz adóköteles. (Ha a munkaviszony nem áll fenn egész évben, a 100 ezer forintos keretösszeg a munkaviszonyban töltött naptári napokkal arányos.)

#### ✓ Juttatások kombinálása

Amennyiben a béren kívüli juttatásként adott pénzüsszeg nem haladja meg a 100 ezer forintos keretet, és a SZÉP kártyára utalt összeg szintén nem éri el az értékhatárokat, viszont a kettő együttessen már meghaladja a rekreációs keretösszeget (költségvetési szervnél 200 ezer forint, más munkáltatónál 450 ezer forint), akkor **a meghaladó rész nem béren kívüli juttatás, hanem egyes meghatározott juttatás lesz**. Tehát praktikusán, 100 ezer forint pénzbeli béren kívüli juttatás mellé a közszférában még 100 ezer forint SZÉP kártya juttatás, más munkáltatóknál 350 ezer forint SZÉP kártya juttatás lesz adható béren kívüli juttatásként.

#### **Ingatlan értékesítéséből származó jövedelem**

A jelenleg is hatályos szabályok alapján, amennyiben az ingatlan átruházása esetén nem állapítható meg az ingatlan megszerzésére fordítható összeg, a bevételből

levonható annak 75%-a, és további költség nem számolható el. A jövőben azonban **lakóingatlanok nem minősülő ingatlanok esetén** az időmúlás függvényében meghatározott százalékos csökkentés (6. év 10% - 15. év 100%) akkor is alkalmazható lesz, ha megszerzési értéként a bevétel 75%-a került figyelembe vételre.

### **Ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelem**

A módosítás szerint az Art. szerinti kifizetőnek minősülő befektetési szolgáltatók az ellenőrzött tőkepiaci ügyletekről **részletesebb adatszolgáltatásra** lesznek kötelezve annak érdekében, hogy ezen jövedelmeket is szerepeltethesse az adóhatóság a magánszemélyek adóbevallási tervezetében. A rendelkezéseket már a 2016-ban keletkezett adókötelezettségre is alkalmazni kell.

### **TBSZ-t érintő pontosítások**

A tartós befektetési számlát érintő legtöbb rendelkezés lényegében **pontosítás**. Ennek megfelelően a törvény 2017. január 1-jétől egyértelműsíti a következőket:

- ✓ A betéti típusú TBSZ tekintetében a külföldi pénznem miatti árfolyamváltozás hatását is figyelembe kell majd venni a hozam megállapítása során a portfólió típusú befektetésekhöz hasonlóan;
- ✓ A betéti típusú TBSZ megszűnése, megszakítása esetén a hozam része lesz a magánszemélyt megillető (tehát nem csak a részére már kifizetett) kamat;
- ✓ Amennyiben a magánszemély újraköti a TBSZ-t, a magánszemély befizetésének kell tekinteni a „régiből” TBSZ alapján a magánszemélyt megillető kamatot;
- ✓ A TBSZ újrakötése nem fog beleszámítani a korlátba, miszerint egy adóévben a magánszemély egy befektetési szolgáltatónál egy betéti illetve egy portfólió típusú TBSZ-t köthet.

### **Osztalék fogalma**

A hatályos jogszabályokhoz igazodóan az osztalék fogalmából kikerül a kockázati tőkealap-jegy hozama, és helyette az új befektetési formaként megjelenő **alternatív befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy hozama** minősül osztaléknak 2017. január 1-jétől.

### **Tőkeemelés ki nem fizetett nyereség terhére**

Az új Ptk. szabályai alapján egy társaság **törzstőkéjének emelése a társaság ki nem fizetett nyeresége terhére** is történhet. A pénzbeli hozzájárulásnak a ki nem fizetett nyereség terhére történt szolgáltatása az Sza tv. alapján főszabály szerint a magánszemély tulajdonos egyéb jövedelmének minősül. A módosító törvény alapján a tőkeemelés ezen formája nem fog a magánszemély bevételeként minősülni, azonban az adóhatóság felé a társaságnak adatszolgáltatási kötelezettséget, a magánszemélynek pedig nyilvántartási kötelezettséget ír elő. A rendelkezés 2016. augusztus 1-jén lép hatályba, azonban már a 2016-ban keletkezett adókötelezettségre megállapítására is alkalmazható.

### **Munkavállalói értékpapír-juttatási program**

A munkavállalói értékpapír program esetén 2017. január 1-jei hatállyal pontosításra kerül, hogy a **programot az esetben is be kell jelenteni** a program indítását követő hó 20-áig az adóhatóság részére, ha a munkavállalók a program keretében kizárólag értékpapír megszerzésére vonatkozó jogot szereznek.

### **Munkába járásra vonatkozó szabályok**

- ✓ 2017. január 1-jétől **9 Ft-ról 15 Ft-ra növekszik** a vonatkozó rendelet szerinti munkába járás költségterítéseként (pl.: saját gépjárművel történő munkába

járásra) kilométerenként adómentesen adható juttatás.

- ✓ Az elfogadott törvénymódosítás már nem tartalmazza, hogy a távmunkát végzők is kaphatnak munkába járás költségtérítéseként ilyen jellegű térítést, ugyanis a jelenleg hatályos szabályok kedvezőbbek rájuk nézve, mivel az utazásuk költsége hivatali üzleti útként akár teljes egészében is adómentesen megtéríthető.

### **Adómentes mobilitási célú lakhatási támogatás, munkásszállás**

2017. január 1-jétől bevezetésre kerül a mobilitási célú lakhatási támogatás, mely bizonyos feltételek teljesülése **esetén a foglalkoztatás első két évében a minimálbér 40%-áig, a további két évben 25%-áig, az 5. évben pedig 15%-áig adómentesen** lesz adható a munkáltató által.

A támogatás alapjául a munkavállaló, vagy a munkáltató által bérelt lakás bizonylattal igazolt bérleti díja, vagy a munkáltató által tulajdonolt lakás szokásos piaci értéke szolgál, mely értéket csökkenti a munkavállaló által fizetett, vagy vele megtérített rész.

Csak az a munkavállaló részesülhet ilyen támogatásban,

- ✓ akit minimum 36 órás munkaviszony keretében foglalkoztatnak, és
- ✓ az állandó lakóhelye és a munkavégzésének helye közötti távolság minimum 60 km, vagy a tömegközlekedéssel történő oda-visszautazás időtartama a 3 órát meghaladja, továbbá
- ✓ munkaviszonya létrejöttét megelőző 12 hónapban, valamint jelenleg sincs a fentieknek megfelelő lakásban tulajdon vagy haszonélvezeti joga.

A munkavállalók lakhatásához kapcsolódó további kedvező változtatás, hogy igazodva a kor igényeihez, **kibővítésre kerül a munkásszállás fogalma**. Eszerint már olyan, több lakóhelyiséggel rendelkező ingatlanban is adómentesen elszállásolhatja a kifizető munkavállalóit, mely lakóhelyiségenként akár csak egy (a feltételeknek megfelelő) személy elszállásolására szolgál.

### **Adómentes juttatások**

2017. január 1-jétől adómentes lesz a munkáltató által a **külön rendeletben meghatározott egészségügyi ellátások biztosítása**. A korábbi javaslatban egyes szűrővizsgálatok, fizioterápiás és mentál-egészségügyi ellátások voltak adómentes juttatásként nevesítve, így várhatóan az ilyen jellegű szolgáltatások körét határozza majd meg rendelet. A juttatás nincs felső korláthoz kötve.

A jövőben nem csak az ingyenesen juttatott bölcsődei szolgáltatás, hanem az **ingyenes óvodai szolgáltatás, illetve az ingyenes bölcsődei, óvodai ellátás** is adómentes juttatásnak minősül.

### **Kiküldetés**

2016. augusztus 1-jétől pontosításra kerül a kiküldetés fogalma, miszerint kiküldetésnek a hivatali, üzleti utazás minősül, a munkába járás és a munkáltató székhelyére, telephelyére történő bejárás kivételével.

### **Sportrendezvények kapcsolatos adómentesség**

2016. augusztus 1-jétől új fogalomként kerül beiktatásra a sportrendezvény meghatározása. A jelenleg hatályos szabályok alapján ugyanis a gazdasági élet szereplői által munkavállalóik részére szervezett sportprogramot is magában foglaló zártkörű rendezvények is sportrendezvénynek minősíthetők, így mentesülhetnek az

adókötelezettség alól. Az új fogalom szerint sportrendezvénynek **csak a sportszervezet vagy sportszövetség által** versenyrendszerben vagy azon kívül, résztvevők jelenlétében megtartott verseny, mérkőzés minősül majd.

### Családi kedvezmény

Az eltartottak fogalma pontosításra kerül, melynek következtében, ha van olyan személy a családban, aki kedvezményezett eltartottnak minősül, de családi pótlékra nem jogosult (például rokkantsági járadékban részesülő személy), az adókedvezmény megállapítása szempontjából mellette eltartottként figyelembe vehető az a személy is, aki a családi pótlék összegének megállapítása szempontjából figyelembe vehető lenne (például egy egyetemista gyermek).

Adminisztrációs terheket csökkentő kedvező változások is bevezetésre kerülnek:

- ✓ 2017. január 1-jétől **nem kell új nyilatkozatot tennie** a magánszemélynek a gyermek megszületése után, ha a várandósságra tekintettel már kérte az adóelőlegből a családi kedvezmény érvényesítését;
- ✓ a családi kedvezmény érvényesítésénél a nyilatkozatban foglaltakat a házastárs munkáltatójának **nem kell írásban tudomásul vennie**.

### Biztosítások

A nyugdíjbiztosításokra vonatkozó szabályok 2017. január 1-jétől több helyen módosulnak, pontosításra kerülnek.

- ✓ Ennek keretében tisztázásra kerül, hogy rendelkezésre jogosít az az összeg is, mely az adóéven belül beérkezett a biztosító számlájára, csak azt a biztosító – valószínűsíthetően adminisztrációs okokból – később írja jóvá.
- ✓ A rendelkezésre vonatkozó jelenleg is hatályos szabályozás szerint az

adóhatóság akkor teljesíti az utalást, ha az adózónak nincs nyilvántartott adótartozása (és a bevallása szerinti adót megfizette). Ezzel kapcsolatban kedvező változás lesz, hogy amikor kiegyenlíti az adózó a rendelkezés időpontjában még fennállt (1.000 forintot meghaladó) adótartozását, az adóhatóság automatikusan elutalja majd az összeget a biztosító számlájára (ez jelenleg külön, a magánszemély által benyújtott kérelemre történik).

- ✓ A Ptk. rendelkezéseivel az összhang megteremtésére szolgál az a pontosítás, hogy a biztosított halála esetén az adóhatóság által átutalt összeget a biztosító a megjelölt kedvezményezett magánszemélynek, illetve annak hiányában az örökösnek fogja továbbutalni.
- ✓ Adómentes lesz az egyszeri díjas biztosításokból származó kamatjövedelem, amennyiben az éves díjnövekmény fogyasztói árcsökkenés esetén a 30 százalékpontot nem haladja meg (fogyasztói áremelkedés esetén maradt annak 30 százalékponttal növelt értéke).

### Műemlék, műtárgy, gyűjteménydarabok, régiség

Az elfogadott törvényjavaslat szerint, ha egy műemléket a tulajdonos egy (akár az érdekkörébe tartozó) **vállalkozással ingyenesen újíttat fel, tart karban**, az nem bevétel a magánszemélynél. Ezen rendelkezést a folyamatban lévő ügyletek megállapítására is lehet már alkalmazni.

2016. augusztus 1-jétől a régiségek, műalkotás vagy gyűjteménydarabok **ajándékozással történő megszerzése esetén**, ha nem történt illetékkiszabás, a jövedelem megállapításakor szerzési értéként figyelembe vehető lesz az igazolt összeg, vagy a bevétel 75%-a.



## **TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI JÁRULÉK**

### **Harmadik országból történő kiküldetés, a kiküldetés meghosszabbítása**

A vonatkozó törvényi helyek 2017. január 1-jétől hatályba lépő átstrukturálása ellenére továbbra is fennmarad a magyar jogszabályok szerint be nem jegyzett külföldi munkáltató által Magyarország területén foglalkoztatott, **harmadik állam állampolgárságával rendelkező és külföldinek minősülő munkavállalókra vonatkozó, a magyarországi biztosítási kötelezettség alóli mentesség**, ha a munkavégzésre kiküldetés, kirendelés vagy munkaerő-kölcsönzés keretében kerül sor. A további feltételek is változatlanok, azaz előírás, hogy e munkavégzés a két évet nem haladhatja meg és az előző belföldi munkavégzés befejezésétől számítva három évnek el kell telnie.

Új elem a szabályozásban, hogy a **harmadik országbeli állampolgárok által alkalmazható mentességet kiterjesztik** az olyan, harmadik országban biztosított magánszemélyekre, akik állam-polgárságuk miatt – akár azért, mert olyan állam polgárai, amely Magyarországgal szociális biztonsági egyezményt kötött, akár azért, mert EGT állampolgárok – eddig ki voltak zárva az ideiglenes magyarországi munka-végzéssel járó mentesség alkalmazásából.

A törvény kihirdetését követő napon hatályba lépő új szabály szerint **a mentességre hivatkozhatnak** egyrészt az olyan harmadik államból kiküldött személyek is, akik ebben a harmadik államban biztosítottak és ezt igazolják, függetlenül attól, hogy a kiküldött állampolgársága szerinti országgal Magyarország szociális biztonsági egyezményt kötött, másrészt az olyan harmadik országból kiküldöttek, akik nem tartoznak a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek hatálya alá és szintén igazolják,

hogy a harmadik államban biztosítottak. A kiterjesztett mentesség már a 2016. január 1-től megkezdett kiküldetésekre is alkalmazható.

Fontos változás, hogy a 2017. január 1-jén hatályba lépő rendelkezések szerint **megszűnik a kiküldetés meghosszabbításának bejelentésével elérhető mentesség**. A kiküldetés meghosszabbítására továbbra is abban az esetben kerülhet sor, ha a kiküldetés, kirendelés vagy munkaerő-kölcsönzés kezdetekor előre nem látható olyan körülmény következik be, ami alapján a magyarországi munkavégzés ténylegesen vagy várhatóan két évnél hosszabb időtartamúvá válik, és e körülmény a magyarországi munkavégzése kezdetét követő legalább egy év után következik be, amelyet a munkavállaló 8 napon belül bejelent az állami adóhatóságnak.

Azonban ebben az esetben a biztosítási és járulékfizetési kötelezettség a kiküldetés megkezdésétől számított második év végétől létrejön, tehát **a két éven túli időszakra vonatkozóan a mentesség a továbbiakban már nem lesz alkalmazható**. A kiküldetés meghosszabbításának bejelentésével csupán az lesz elkerülhető, hogy a két évet meghaladó kiküldetés a megkezdésének napjára visszamenőleg biztosítási kötelezettség alá essen. Az átmeneti szabály értelmében legfeljebb 2017. június 30-áig lehet mentesülni a biztosítási és járulékfizetési kötelezettség alól abban az esetben, ha a kiküldetés meghosszabbítása 2016. december 31-éig a jelenleg érvényes mentesítési feltételek alapján megtörtént.

### **Egyéni megállapodás társadalombiztosítási járulék fizetésére**

Az egészségügyi szolgáltatásra való jogosultság érvényesítése esetén az előírt várakozási idő **6 hónapról 24 hónapra emelkedik**. Ez azt jelenti, hogy az ellátásra megállapodás alapján jogosultak a sürgősségi

ellátáson túl egyéb egészségügyi szolgáltatásra csak ezen időtartam (azaz 24 hónap) elteltével szerezhetnek jogosultságot. Ezzel összhangban az egy összegben befizetett járulékok 24 hónapra visszamenőleg történő megfizetése szükséges az ellátásra való jogosultság azonnali igénybevételéhez. A módosítás 2016. augusztus 1-jén lép hatályba.

### Egészségügyi szolgáltatási járulék összegének növekedése

A biztosítással nem rendelkezők és egészségügyi szolgáltatásra más jogcímen sem jogosultak által fizetendő egészségügyi szolgáltatási járulék havi összege 2017. január 1-jétől **7.050 Ft-ról (napi 235 Ft-ról) 7.110 Ft-ra (napi 237 Ft-ra) nő.**



## SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ

### Harmadik országból történő kiküldetés, a kiküldetés meghosszabbítása

**A Tbj. változásokkal párhuzamosan a külföldi kifizető által Magyarország területén foglalkoztatott, külföldinek minősülő munkavállalókra vonatkozó adómentesség körét kiterjesztették.** A hatályos szabályok szerint az adómentesség a harmadik állam állampolgárságával rendelkező kiküldöttek esetében akkor állhat fenn, ha a munkavégzésre – a Tbj. rendelkezéseivel

összhangban – kiküldetés, kirendelés vagy munkaerő-kölcsönzés keretében kerül sor, e munkavégzés a 2 évet nem haladja meg és az előző belföldi munkavégzés befejezésétől számítva 3 év eltelt. A törvény kihirdetését követő napon hatályba lépő új szabályok szerint a mentesség kiterjed az olyan harmadik államból kiküldött személyekre is, akik ebben a harmadik államban biztosítottak és ezt igazolják, függetlenül attól, hogy a kiküldött állampolgársága szerinti országgal Magyarország szociális biztonsági egyezményt kötött, és az olyan harmadik országból kiküldöttekre, akik nem tartoznak a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek hatálya alá és igazolják, hogy a harmadik államban biztosítottak. A kiterjesztett mentességet már a 2016. január 1-től megkezdett kiküldetésekre is alkalmazni lehet.

Kikerült az elfogadott a törvényszövegből az a korábbi javaslat, amely szerint az adómentesség a külföldi magánszemély részére a két éven belül kifizetett díjakkal kapcsolatban lett volna csak érvényesíthető. A jelenleg hatályos rendelkezésekkel összhangban tehát továbbra is a kiküldetés időtartamát kell csak figyelni a kétéves szabály alkalmazása során.

A hatályos szabályok szerint a kiküldetés meghosszabbítása a szociális hozzájárulási adó alól nem mentesít, ezért a két éves időtartamot meghaladó kiküldetések esetén a kiküldetés első napjára visszamenőleg adókötelezettség keletkezik. 2017. január 1-jétől a szabályozás úgy változik, hogy abban az esetben, ha a kiküldetés meghosszabbításának bejelentése a Tbj. vonatkozó szabályai alapján megtörténik, **a szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség a – biztosítási és járulékfizetési kötelezettséggel összhangban – a kiküldetés megkezdésétől számított második év végétől jön csak létre.** A kiküldetés meghosszabbítására vonatkozó szabály értelemszerűen abban az esetben lesz alkalmazható, ha a kiküldetés időtartama

2016. december 31-ét követően haladja meg a két évet. A törvényváltozás eredményeként összhangba kerül egymással a Tbj. és az Szoch. tv. kiküldetések meghosszabbítására vonatkozó szabályozása.

### **Karrier Híd adókedvezmény**

Újjáéled a Karrier Híd Kedvezmény a következő feltételekkel:

- ✓ A kedvezményt a felmentését (felmondását) közvetlenül megelőzően közszolgálati jogviszonyban, kormányzati szolgálati jogviszonyban, közalkalmazotti jogviszonyban, a Magyar Honvédséggel, a rendvédelmi szervekkel, az Országgyűlési Őrséggel, a polgári nemzetbiztonsági szolgálatokkal, a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal hivatásos jogviszonyban, a Magyar Honvédséggel szerződéses jogviszonyban, igazságügyi alkalmazotti szolgálati viszonyban vagy költségvetési szervnél munkaviszonyban történő magánszemély foglalkoztatása esetén lehet igénybe venni 2016. augusztus 1-jétől.
- ✓ Az állami foglalkoztatási szerv a legkésőbb 2017. augusztus 31-éig benyújtott kérelem alapján hatósági bizonyítványt állít ki, amely alapján a foglalkoztató 12 hónapon keresztül 13,5%-os kedvezményt érvényesíthet az általa fizetendő szociális hozzájárulási adóból. A kedvezmény érvényesítésének felső korlátja a minimálbér kétszerese. (A bizonyítvány a kiállításának napjától a kiállításának hónapját követő tizenkettedik hónap utolsó napjáig érvényes.)
- ✓ A kedvezmény igénybevételéhez kapcsolódó részletszabályokat a Karrier Híd programban való részvétel további feltételeiről, valamint a szociális hozzájárulási adókedvezmény igénybevételéhez szükséges igazolás kiadásáról szóló 2/2012. (II. 7.) NGM rendelet tartalmazza.

### **K+F adókedvezmény**

Bizonyos feltételek mellett lehetővé válik, hogy az a kifizető, akinek a saját tevékenységi körben végzett K+F tevékenysége közvetlen költségének levonására tekintettel negatív társasági adóalapja keletkezik, **az így keletkezett negatív társasági adóalap 50%-a alapján szociális hozzájárulási adókedvezményt vegyen igénybe.**

- ✓ Az igénybe vehető adókedvezmény összege a negatív társasági adóalap 50%-ára a 19%-os adókulccsal megállapított összeg – de havonta legfeljebb a K+F tevékenység közvetlen költségei között megjelenő, munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személyek vonatkozásában megállapított, egyéb adókedvezményekkel már csökkentett adókötelezettség összege – lesz.
- ✓ A kedvezményt a társasági adóbevallás benyújtását követő hónaptól lehet igénybe venni 12 hónapon keresztül. Az adókedvezmény az alábbi feltételek együttes fennállása esetén érvényesíthető:
  - i) a kifizető Tao. törvény szerinti összes bevételeinek 40 százaléka a negatív adózás előtti eredmény keletkezésének adóévében kutatás-fejlesztési tevékenységből származik;
  - ii) a kifizető külső gyakorlóhelyként – kis- és középvállalkozás legalább egy fő, nagyvállalkozás legalább öt fő – a felsőoktatási intézménnyel hallgatói jogviszonyban álló személyt fogad legalább három hónap egybefüggő időtartamra a kedvezményezett adóévben;
  - iii) a kifizető által foglalkoztatott, az Innovációs tv. szerinti kutató-fejlesztők átlagos statisztikai állományi létszáma a kedvezményezett adóévben az ezen adóévet közvetlenül megelőző adóévhez képest legfeljebb 10 százalékos mértékben csökken.



- ✓ A korábbi javaslattal ellentétben a K+F adókedvezményt első alkalommal mégsem a 2015. január 1-jén vagy azt követően kezdődő adóév vonatkozásában lehet majd érvényesíteni. **Az elfogadott törvényszöveg szerint az adókedvezményt 2016. július 1-jétől kezdődően lehet igénybe venni.** Az adókedvezményhez kötelező adóhatósági ellenőrzés párosul, az igénybe vétel feltételeinek teljesítését ugyanis a NAV az adókedvezmény első igénybevételét követő harmadik naptári év végéig legalább egyszer ellenőrzi.
- ✓ A kedvezmény érvényesítése nem zárja ki a szociális hozzájárulási adóból más jogcímen érvényesíthető kedvezmények igénybevételét.

### **Egyéb adókedvezmények korlátozása, kiterjesztése**

A foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezménnyel kapcsolatosan a **párhuzamosan fennálló munkaviszonyok esetében kizárásra kerül, hogy minden jogviszonyban érvényesítésre kerüljön a kedvezmény.** Ebben az esetben a kifizető döntése alapján van lehetőség a kedvezmény érvényesítésére. Továbbá ha egy adott hónapban ugyanazon felek között új munkaszerződéssel ismételt munkaviszony jön létre, akkor a kedvezmény újbóli érvényesítésére már nem lesz lehetőség.

A tartósan álláskereső személyek után érvényesíthető adókedvezmény mellett a **pályakezdő huszonöt év alatti munkavállalók** után érvényesíthető adókedvezmény esetében is lehetővé válik, hogy a munkáltató személyében bekövetkező változás ne akadályozza a kedvezmény folyamatos érvényesítésnek lehetőségét.

**A tartósan álláskereső személyek** foglalkoztatása után igénybe vehető adókedvezmény alkalmazásában a tartósan

álláskereső személyekre irányadó időtartam (275 napon belül legalább 183 napig álláskeresőként nyilvántartott) számítása során a közfoglalkoztatásban történő részvétel időtartamát figyelembe kell venni.

### **Egyéni és társas vállalkozókat érintő pontosítások**

Szövegpontosítással egyértelművé válik, hogy a társaság tagja **nem minősül a Tbj. szerinti társas vállalkozónak**, ha a társaságban végzett tevékenységét (személyes közreműködés, ügyvezetés) munkaviszony keretén belül végzi, így a munkaviszonyban tevékenységet folytatókra nem vonatkozik a minimális szociális hozzájárulási adóalap fizetésre vonatkozó szabály.

A társadalombiztosítási járulékszabályokkal való összhang megteremtése érdekében szintén pontosításra került, miszerint csak az **iskolaszövetkezetben munkát végzőre** - vagyis az egyéni és társas vállalkozói tevékenységet folytatókra nem - vonatkoznak a tanulmányokat folytató tanulóra, hallgatóra irányadó értelmező rendelkezések.

### **Mezőgazdasági őstermelő**

2016. július 1-jétől az őstermelőkre vonatkozó fogalom meghatározás módosulni fog, miszerint **kizárólag belföldi saját gazdaság ad jogalapot az őstermelői igazolvány kiváltására**, valamint ezzel összefüggésben pontosításra kerül, hogy saját gazdaságnak minősül a termelési eszközökhöz sorolt bérelt földterület is. A módosítás egyértelművé teszi továbbá, hogy a mezőgazdasági őstermelő is lehet egyéni vállalkozó, csak nem őstermelői tevékenysége vonatkozásában.

Továbbá, a jövőben mezőgazdasági őstermelőnél történő vásárlás esetén, akár egy **mobil-applikáció segítségével ellenőrizhető lesz**, hogy az értékesített terméket valóban a mezőgazdasági őstermelő termelte-e meg.



## TÁRSASÁGI ADÓ

### A társasági adózás alapelvei

A törvénymódosítás **szigorítja a társasági adózás egyik kiemelt jelentőségű alapelvét, amely az ügyletek céljához kapcsolódó minősítést ír elő.** A módosított alapelv alapján a jövőben azon jogügylettel kapcsolatos költségek, ráfordítások, amelynek ugyan nem kizárólagos, de a legfőbb célja az adóelőny érvényesítése, nem a vállalkozás érdekében felmerült költségnek, ráfordításnak minősülnek, illetve ezen ügyletekkel kapcsolatban adóelőny sem érvényesíthető. Jelenleg csak a kizárólag adóelőny elérése miatt megvalósított ügyletek tekintetében kell ezen alapelvet alkalmazni.

Ugyan bírósági ítéletek nyújtanak némi iránymutatást az ügyletek gazdasági céljainak és adóelőnyeinek mérlegelése tekintetében, a most hatályba lépő rendelkezések várhatóan értelmezési kérdéseket vetnek majd fel, hiszen az absztrakt alapveti szabályozás nem tartalmaz meghatározást arra vonatkozóan, hogy milyen szempontok alapján állapítható meg egy adott ügylet esetében, hogy az elsősorban az adóelőnyök érvényesítését célozza vagy sem.

Ennek következtében **a jövőbeli átszervezések, átalakulások esetében azt is szükséges lesz majd mérlegelni,** hogy az átszervezéssel összefüggésben esetlegesen

jelentkező adóelőny hogyan viszonyul a kapcsolódó gazdasági célokhoz, és ez alapján sérül-e a társasági adózás ezen alapelve. Emellett nagyobb hangsúlyt kell majd helyezni az átszervezések, átalakulások céljainak, menetének és megvalósításának megfelelő dokumentáltságára és azok visszamenőleges nyomon követhetőségére annak érdekében, hogy egy esetleges adóhatósági vizsgálat esetén alátámaszthatók legyenek az ügyletek mögött álló gazdasági, üzleti megfontolások.

### Új jogdíj fogalom

Ahogy korábbi [hírlevelünkben](#) is említettük, az OECD nemzetközi adóelkerülés és agresszív adótervezés visszaszorítására irányuló BEPS Jelentésének 5. akcióterve alapján **2016. júliustól jelentősen szűkülni fog a jogdíjbevételekhez kapcsolódó kedvezmények köre.** Az OECD által támasztott követelményeknek történő megfelelés érdekében az új szabályok új jogdíj fogalom megalkotásával és az adóalap-kedvezmények különböző feltételekhez történő kötésével alapjaiban módosítják az elszámolt jogdíjbevételekhez kapcsolódó társasági adóban érvényesíthető kedvezmény-rendszert.

2016. július 1-jétől **jogdíjnak társasági adó szempontból** a szabadalom, a használatiminta-oltalom, a növényfajta-oltalom, a kiegészítő oltalmi tanúsítvány, a mikroelektronikai félvezető termékek topográfiájának oltalma és a szerzői jogi védelemben részesülő szoftver hasznosítási engedélyéből, felhasználási engedélyéből és a ritka betegségek gyógyszerévé minősítésből (együttesen kizárólagos jogok) származó eredmény, valamint e jogok értékesítéséből, apport szolgáltatása miatti kivezetéséből származó eredmény minősül. Amennyiben az adóalany nem az említett jogokat hasznosítja, hanem azokat beépíti a saját termékeibe és/vagy szolgáltatásaiba, e termékek értékesítéséből és/vagy szolgáltatások nyújtásából származó eredménynek e

jogokhoz rendelhető hányada szintén jogdíjnak minősül majd.

**A legfőbb változást tehát a marketing célú szellemi termékek (védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név, know-how, üzleti titok, szoftveren kívüli szerzői jogilag védett mű, stb.) hasznosításából származó díj kedvezményekből történő kizárása,** valamint az eredmény alapú megközelítés (korábban a bevételeket kellett minősíteni) alkalmazása jelenti. A hazai szabályozásban új elemként jelenik meg, hogy az értékesített termékek és szolgáltatások ellenértékébe beépülő jogdíjakhoz kapcsolódóan is elérhető lesz a jogdíjkedvezmény.

A jogdíj fogalmának változásával összhangban változik a bejelentett immateriális jószág fogalma is. Az új definíciókat a 2016. június 30-át követően nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jószágra vagy a 2016. június 30-át követően bejelentett immateriális jószágra kell majd alkalmazni.

### **Jogdíjból származó eredmény, valamint jogdíjra jogosító és bejelentett immateriális jószág értékesítése alapján érvényesíthető társaságiadóalap-csökkentés**

- ✓ Az OECD követelményeihez igazodva jelentős mértékben **szűkül a jogdíjhoz kapcsolódó társaságiadóalap-kedvezmények rendszere** és az azon keresztül elérhető előnyök mértéke az alábbiak szerint.
- ✓ A jogdíj fogalmának módosítása miatt a társaságiadó-alap a jogdíjból származó nyereség 50%-ával csökkenthető majd (változatlanul legfeljebb az adózás előtti nyereség 50%-áig). Azaz a csökkentő tétel alapját nem az elszámolt bevétel, hanem az adott ügyletből származó nettó nyereség képezi. Emellett az ún. nexus módszer bevezetésével tovább szűkülnek a jogdíj, illetőleg a jogdíjra jogosító

immateriális jószág és a bejelentett immateriális jószág értékesítéséhez kapcsolódóan igénybe vehető adóalap-kedvezmények abban az esetben, ha az alapul szolgáló immateriális jószág a cégcsoporton belül megosztottan végzett kutatás-fejlesztési tevékenység eredményeként jött létre vagy azt az adózó vásárolta (kivéve telephelytől történő beszerzést).

- ✓ **A nexus módszer** szerint ugyanis az említett jogcímek alapján igénybe vehető csökkentő tétel alkalmazására kizárólag a jogdíjra jogosító immateriális jószág kifejlesztése érdekében végzett saját K+F tevékenység közvetlen költségének (kivéve kapcsolt vállalkozástól megrendelt K+F szolgáltatás közvetlen költsége, a vásárolt jogdíjra jogosító immateriális jószág és a bejelentett immateriális jószág bekerülési értéke) jogdíjra jogosító immateriális jószág kifejlesztése érdekében végzett K+F tevékenység összes közvetlen költségében (ideértve az adózó telephelye által elszámolt költséget, a kapcsolt féltől vásárolt K+F szolgáltatás közvetlen költségét és a vásárolt jogdíjra jogosító immateriális jószág és a bejelentett immateriális jószág bekerülési értékét is) képviselt arányában lesz lehetőség.
- ✓ További adminisztrációs terhet ró az adózók terhére az, hogy az új módszertan alapján számítandó társaságiadóalap-csökkentési jogcímek kizárólag abban az esetben lesznek alkalmazhatók, ha a társaságok megfelelő dokumentációval tudják alátámasztani az említett arányszám mértékét.
- ✓ Mindazonáltal, az adózók a nexus módszer szerinti arány számítása során a saját K+F tevékenység közvetlen költségét szabadon növelhetik 30%-kal (legfeljebb a 100%-os arány eléréséig). Például, ha egy immateriális jószág kifejlesztése érdekében felmerült összes K+F közvetlen költség 100 egység, amelyből 60 egység az

adózó saját teljesítményéből származik, akkor a nexus módszertan szerinti arány 78% lesz (azaz a 60 egység 30%-kal növelt összegének és a teljes 100 egységnek a hányadosa). Mindez a gyakorlatban azt is jelenti, hogy ahhoz, hogy a csökkentő tételt 100%-ban érvényesíteni lehessen, a kapcsolt vállalkozástól megrendelt K+F szolgáltatás közvetlen költsége vagy a vásárolt, átvett immateriális jószág bekerülési értéke maximum 23,1%-ot képviseljen a jogdíjra jogosító immateriális jószág kifejlesztése érdekében végzett K+F tevékenység teljes közvetlen költségén belül.

- ✓ Emellett, amennyiben a jogdíj jogcímén történő **társasági adóalap-csökkentés érvényesítését követő adóév(ek)ben ugyanazon immateriális jószágra tekintettel veszteség keletkezik**, a fentiek szerinti arányszámmal számított veszteség 50%-a nem lesz elismert veszteség társasági adó szempontból. Ezzel összhangban a bejelentett immateriális jószág kivezetése következtében elszámolt veszteség fenti arányszámmal számított összegét kell majd adóalap-növelő tételként figyelembe venni.
- ✓ Az új szabályok alapján **a bejelentett immateriális jószág értékesítése vagy nem pénzbeli hozzájárulás miatti kivezetése** alapján igénybe vehető társasági adóalap-csökkentés összegét is a fentiekben ismertetett nexus módszertan alapján kalkulált arány figyelembe vételével kell megállapítani.
- ✓ A jogdíjra jogosító immateriális jószág elidegenítéséből származó nyereséggel kapcsolatban képzett lekötött tartalék felhasználására nem 3 év, hanem 5 év áll a továbbiakban az adózók rendelkezésére.

#### **Átmeneti rendelkezések a jogdíj-kedvezmények alkalmazását illetően**

- ✓ Átmeneti rendelkezések alapján a módosított szabályokat a 2016. június 30-

át követően szerzett, előállított jogdíjra jogosító immateriális jószágra vagy a 2016. június 30-át követően bejelentett immateriális jószágra kell alkalmazni.

- ✓ További átmeneti rendelkezés egy 5 éves átmeneti időszakot biztosít, amely szerint a 2016. június 30-áig szerzett, előállított jogdíjra jogosító immateriális jószágra vagy eddig az időpontig bejelentett immateriális jószágra a 2016. június 30-án hatályban lévő szabályokat legkésőbb 2021. június 30-áig lezáruló adóévben lehet alkalmazni.
- ✓ Továbbá, az az adózó, amely a 2016. június 30-ig hatályban lévő fogalom-meghatározások alapján 2016. június 30-áig már csökkentette az adóalapját a kapott jogdíjra, jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítésére vagy bejelentett immateriális jószág értékesítésére tekintettel vagy arra 2016. január 1. és 2016. június 30. között jogosult lett volna, az legutoljára szintén a 2021. június 30-áig lezáruló adóévben alkalmazhatja a 2016. június 30-án hatályban lévő szabályokat. Mindazonáltal, a jelenlegi szabályokat nem lehet alkalmazni 2016. december 31. napját követően kezdődő adóévben azon 2016. január 1. és 2016. június 30. között kapcsolt vállalkozástól beszerzett jogdíjra jogosító immateriális jószágra, amelyre tekintettel az átruházó kapcsolt vállalkozást az átruházáskor nem illette meg a társaságiadó-törvény szerinti adóalap-csökkentési lehetőségek vagy azoknak megfelelő kedvezmények érvényesítésének joga.
- ✓ Az új szabályok nem tartalmaznak átmeneti rendelkezést azon jogdíjra jogosító immateriális javakra tekintettel, amelynek előállítása 2016. június 30-a előtt megkezdődött, de létrehozása, nyilvántartásba vétele 2016. június 30-át követően fog megtörténni.



### **Információcsere az immateriális javakkal kapcsolatos kedvezményekről**

Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló törvény (Aktv.) egy új fejezettel bővül, amely alapján a Tao. törvénynek az immateriális javakra vonatkozó adóalap-kedvezményét a Tao. törvény átmeneti rendelkezése alapján érvényesítő adózó **nevéről, székhelyéről és adóazonosító számáról** az adóbevallás benyújtását követő 1 éven belül az állami adóhatóság spontán információcsere keretében tájékoztatja az illetékes hatóságot.

A **spontán információcsere** akkor valósul meg, ha az adózó 2015. február 6. előtt nem vette igénybe az adóalap-kedvezményt.

### **Szellemi termékek társaságiadó-törvény szerinti értékcsökkenése**

2017. január 1-jétől a bérbe adott tárgyi eszközök mellett **egyes bérbe adott szellemi termékek** (szabadalom, más iparjogvédelmi oltalomban részesülő szellemi alkotás, know-how, védjegy, kereskedelmi név, üzleti titok, szerzői jogi védelem alá eső szerzői mű és szerzői joghoz kapcsolódó jog által védett teljesítmény) után is 30%-os mértékű értékcsökkenést lehet elszámolni. A jelenlegi szabályok szerint a számviteli törvény szerinti értékcsökkenési kulcsokat lehet alkalmazni ezen eszközökre.

### **Kedvezményezett átalakulás és kedvezményezett eszközátruházás**

- ✓ 2017. január 1-jétől valamely átalakulás vagy eszközátruházásra irányuló jogügylet abban az esetben fog kedvezményezett átalakulásnak vagy kedvezményezett eszközátruházásnak minősülni, amennyiben – a jelenleg hatályos feltételek teljesülése mellett – az adózó által alátámasztható, hogy az átalakulásra/eszközátruházásra **valós**

**gazdasági, kereskedelmi indokok miatt került sor.**

- ✓ További **szigorítás a kedvezményezett eszközátruházás tekintetében, hogy az eszközátruházás ellenértékeként kapott részesedés mindaddig nem kerülhet majd ki a kapcsolt vállalkozási körből**, amíg a jogügylet adóévében elhalasztott társasági adókötelezettség teljes mértékben megfizetésre nem kerül. Ellenkező esetben az adóhalasztás érdekében alkalmazott adóalap-csökkentésként figyelembe vett összeggel a részesedések kikerülésének évében az átruházó társaságnál meg kell majd növelni a társasági adóalapot. Utóbbi esetben az átvevő társaságnak az átvett eszközök tekintetében már nem kell majd alkalmazni a kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó speciális szabályokat (azaz nem kell úgy eljárnia a társasági adó alapjának megállapítása során, mintha az eszközátruházásra nem került volna sor).
- ✓ Nem vonatkozik átmeneti szabály azonban azon 2017. január 1-jét megelőzően történő átalakulásokra és eszközátruházásokra, amelyekkel kapcsolatban felmerülő halasztott adókötelezettség 2017. január 1-jéig még nem vagy nem teljes egészében került megfizetésre.

### **Lakhatási célú támogatáshoz kapcsolódó adóalap-kedvezmények**

A munkavállalói mobilitás közvetett elősegítése érdekében 2017. január 1-jétől **két új adóalap-csökkentési jogcím lép hatályba**, amelyek a társaságiadó-alapból történő dupla levonhatóságot biztosítanak: ezek a mobilitási célú lakhatási támogatások és a munkásszállás kialakítása, fenntartása, üzemeltetése érdekében felmerült adóévi költségek. Az adóalap-csökkentésként figyelembe vehető összeg azonban egyik

esetben sem haladhatja meg az adózás előtti nyereség összegét.

### **Kisajátításból származó bevételhez kapcsolódó adóalap-kedvezmény**

2017. január 1-jétől az adózók a kisajátításból, valamint a kisajátítási tervben szereplő ingatlanra megkötött adásvételből származó nyereségük vonatkozásában adóalapot csökkentő tételt érvényesíthetnek a nyereség adózás előtti eredményben való megjelenésének adóévében.

### **Műemlék és helyi védelem alatt álló ingatlanokhoz kapcsolódó adóalap-kedvezmények**

- ✓ 2017. január 1-jétől lehetővé válik a műemlék és helyi védelem alatt álló ingatlanok karbantartási költségeinek társaságiadó-alapban történő kétszeres érvényesítése a kapcsolódó feltételek teljesítése esetén. Az adóalap-csökkentő tétel felső korlátja az adózás előtti nyereség 50%-a lesz.
- ✓ Emellett a társaságiadó-alapban a költségek háromszoros érvényesítése válik lehetővé az említett épületek, építmények értékét növelő felújítását megvalósító adóalanyok számára (ideértve a kincstári, önkormányzati ingatlanok vagyonkezelőjét, a koncessziós szerződés keretében szerzett ingatlanok tulajdonosát, valamint a szóban forgó ingatlant pénzügyi lízingbe vevő adózót is) a kapcsolódó feltételek teljesítése esetén. A karbantartáshoz és a felújításhoz kapcsolódó adóalap-kedvezmények együttesen is alkalmazhatók majd.
- ✓ Amennyiben valamely társaság nem kíván élni a felújításhoz kapcsolódó adóalap-kedvezménnyel, azt a felújítás pénzügyi forrását biztosító kapcsolt vállalkozás is érvényesítheti a saját társaságiadó-kötelezettsége megállapítása során.

### **Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés behajthatatlanná válása**

Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló vevőkövetelések esetében 2017. január 1-jétől az új szabályok az érintett kapcsolt vállalkozásról és az adott ügyletről szóló **adatszolgáltatáshoz kötik a vele szemben fennálló követelés behajthatatlanná válása alapján történő társaságiadóalap-csökkentés alkalmazását.** A javaslatához képest változás, hogy a kapcsolt vállalkozással szembeni követelésre tekintettel elszámolt értékvesztés visszaírásához kapcsolódó adóalap-csökkentés esetén nincs ilyen adatszolgáltatási kötelezettség.

### **Kis- és közép-vállalkozások eszközberuházásához kapcsolódó adóalap-kedvezmény**

A 2017. adóévtől megszűnik a KKV-k által végrehajtott eszközberuházáshoz kapcsolódó adóalap-kedvezmény 30 millió forintos felső korlátja.

### **Új K+F kedvezmény érvényesítése a szociális hozzájárulási adóban**

- ✓ A K+F költségek társaságiadó-alapban történő kétszeres levonása miatt keletkező negatív adóalap 50%-a alapján kedvezményt lehet igénybe venni szociális hozzájárulási adóban (a továbbiakban: szocho) meghatározott feltételek teljesítése esetén. Az adókedvezmény összege a negatív társasági adóalap 50%-ára eső 19%-os adókulccsal számított társasági adónak megfelelő összeg, de legfeljebb a munkavállalók bruttó bére után keletkező szocho-kötelezettség összege.
- ✓ A kétszeres kedvezmény érvényesítését megakadályozandó a társasági adó szempontból elhatárolt veszteségként a keletkező negatív társasági adóalap 50%-át lehet figyelembe venni elhatárolt veszteségként.

### **Kapcsolt vállalkozások közötti árak alapján történő társasági adóalap-csökkentés**

A kapcsolt vállalkozások által alkalmazott árak alapján történő adóalap-csökkentés további feltétele lesz 2018. január 1-jétől – a jelenleg is hatályban lévő feltételek teljesülése mellett –, hogy csak abban az esetben lehet majd csökkenteni a társasági adó alapját az alkalmazott ár és a szokásos piaci ár közötti különbözet összegével, ha az érintett kapcsolt fél is ezen összeg (a rá vonatkozó jog szerinti transzferár szabályok szerint megállapított összeg) figyelembe vételével állapítja meg a társaságiadó-kötelezettségét (azaz a gyakorlatban a másik társaság megnöveli ezen összeggel az adóalapot).

### **Külföldi vállalkozó belföldi fióktelepének transzferár dokumentációs kötelezettsége**

2017. január 1-jétől nem kell transzferár dokumentációt készíteni a külföldi vállalkozó és belföldi telephelye közötti ügyletre, amennyiben a belföldi telephely ezen ügylete nemzetközi szerződés alapján mentesül a társasági adókötelezettség alól.

### **Fejlesztési adókedvezmény igénybevétele az Európai Bizottság engedélye alapján**

A kapcsolódó európai uniós jogszabályoknak való megfelelés érdekében pontosításra kerül, hogy abban az esetben sem vehető igénybe fejlesztési adókedvezmény az Európai Bizottság engedélye nélkül, ha nem az adózó, hanem kapcsolt vállalkozása szünteti meg tevékenységét az EGT másik államában. Továbbá, a javaslat ezen az EGT tagállamból történő áttelepüléshez kapcsolódó korlátozását a kérelmet, bejelentést megelőző és az azt követő, és a beruházás befejezését követő 2 évben kellene figyelembe venni.

### **Látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye**

2017. január 1-jétől átültetésre kerülnek társasági adóról szóló törvénybe a korábban kormányrendeletben foglalt feltételek, amelyek szerint az alaptámogatás ellenében nem, kizárólag a kiegészítő sportfejlesztési támogatás juttatásáért részesülhet a támogató ellenszolgáltatásban. Továbbá, a beszerzéskor 100 ezer forintot meghaladó tárgyi eszköz a jóváhagyást végző szervezet előzetes írásbeli hozzájárulása nélkül nem idegeníthető el mindaddig, amíg értéke teljes mértékben leírásra nem kerül.

### **Progresszív mentesítéskor alkalmazandó adómérték**

A törvénymódosításban pontosításra kerül a kettős adózás elkerülése érdekében használt, 2016-tól bevezetett progresszív mentesítés szabályozása. A progresszív mentesítés lényege, hogy a külföldön adóztatható jövedelmet Magyarországon ugyan mentesítik a további adókötelezettség alól, de a jövedelem összegét mégis figyelembe kell venni a belföldi adóalapban, vagyis a magasabb, 19%-os adósávot gyorsabban éri el a többi, adóköteles jövedelem, tehát mindez a Magyarországon fizetendő effektív adókulcs növekedéséhez vezethet.

A 2017. január 1-jétől hatályba lépő módosítás a külföldön adóztatható jövedelemre jutó hazai adó kiszámításának mechanizmusát érinti és meghatározza, hogy a külföldön adóztatható jövedelemre jutó hazai adó összegét a teljes jövedelemre vonatkozó átlagos adókulccsal kell kiszámítani.

A progresszív mentesítés mechanizmusát egy példán szemléltetjük: ha a teljes jövedelem összege 600 millió forint, amelyből 200 millió forint külföldön adóztatható jövedelem, de a vonatkozó egyezmény lehetővé teszi a külföldön adóztatandó jövedelem figyelembe vételét a társasági adó megállapítása során,

akkor (i) a teljes jövedelem után számított társasági adó 69 millió forint (50 millió forint plusz 19 millió forint), (ii) az átlagos adókulcs 11,50% (69 millió forint/600 millió forint), (iii) a külföldön adóztatható jövedelemre jutó adó 23 millió forint (200 millió forint szorozva 11,50%-os átlagos adókulccsal), és végül (iv) a fizetendő társasági adó 46 millió forint (69 millió forint csökkentve 23 millió forinttal) lesz.

## Vállalkozás, valamint nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek, ráfordítások

- ✓ 2017. január 1-jétől az ingyenes ügyletekre tekintettel elszámolt ráfordítások társasági adózásban történő érvényesítésének további feltétele, hogy a juttatásban részesülő az általa elszámolt bevételre eső társasági adót megfizette, amelyet a társasági adóbevallásának benyújtását követően nyilatkozatban kell megerősítenie.
- ✓ A 2017. évtől a nem a vállalkozás érdekében felmerülő költségek, ráfordítások köréből kikerül a KIVA alanyok részére adott visszafizetési kötelezettség nélkül adott pénzeszköz, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz és ingyenesen nyújtott szolgáltatásra tekintettel elszámolt ráfordítás.
- ✓ 2017. január 1-jétől a munkahelyi bölcsőde üzemeltetésével kapcsolatban felmerült költségek, ráfordítások egyértelműen a vállalkozás érdekében felmerült költségeknek, ráfordításoknak minősülnek.



## HELYI IPARÚZÉSI ADÓ

### A jogdíjból származó árbevétel iparúzési adómentessége

- ✓ Fontos változás, hogy a társasági adót érintő módosításokhoz kapcsolódóan a helyi adókról szóló törvény **önálló jogdíj fogalmat tartalmaz** már 2016. július 1-jétől alkalmazandóan. A módosítás alapján jogdíjnak minősül minden olyan bevétel (azaz nem eredmény, mint a a társasági adót érintő törvénymódosításban), amely szabadalom, használatiminta-oltalom, növényfajta oltalom, kiegészítő oltalmi tanúsítvány, mikroelektronikai félvezető termékek topográfiájának oltalma, és szerzői jogvédelemben részesülő szoftver hasznosítási engedélyéből, felhasználási engedélyéből, valamint e jogok kizárólagos értékesítéséből származik. Az új szabályok alapján tehát a társasági adó szabályainak módosításával összhangban jelentősen szűkül majd a jogdíjként figyelembe vehető és iparúzésiadómentességet élvező bevételek köre.
- ✓ **Átmeneti rendelkezés** biztosítja, hogy az adózók a 2016. június 30-án hatályos jogdíj fogalomnak megfelelő bevétellel csökkentsék a nettó árbevételüket a helyi iparúzési adóalapjuk megállapítása során, feltéve, hogy a jogdíj-bevétellel összefüggésben a társasági adóalapjukat is csökkentették (ideértve azt az esetet is, ha a társasági adóalap csökkentésére



kizárólag nulla vagy negatív adózás előtti eredmény miatt nincs lehetőség). Az átmeneti szabály alkalmazására az iparűzési adó tekintetében is 5 évig, azaz legutoljára 2021. június 30-ig lezáruló adóévben lesz lehetőség.

- ✓ Az elfogadott új szabályok annyiban kiegészítik a javaslatban korábban szereplő átmeneti rendelkezéseket, hogy azon adózók, akik 2015. július 1. és 2016. június 30. között hatályossá váló szerzői műhöz és a szerzői joghoz kapcsolódó jog által védett teljesítményhez (pl. Magyarországon forgatott filmekhez) fűződő vagyoni jogok átruházásáról szóló, hatósági nyilvántartásba vétel alapját képező, a nyilvántartást vezető hatóság részére benyújtott szerződést kötöttek, a 2017. december 31-éig lezáruló adóévig továbbra is jogdíjként vehetik figyelembe az e szerződés alapján nettó árbevételüket.

#### **Kutatás-fejlesztéshez kapcsolódó iparűzési adóalap-kedvezmény**

- ✓ 2017. január 1-jétől a helyi iparűzési adó alapját ugyanazokkal a K+F közvetlen költségekkel lehet csökkenteni, mint amelyek társasági adóalap-csökkentő tételként is figyelembe vehetők. A jelenlegi szabályozás alapján ugyanis elviekben olyan tételekkel is csökkenthető az iparűzési adó alapja, amelyekkel egyébként a társasági adó alapja nem csökkenthető (pl. belföldi adóalanytól vásárolt K+F költsége).
- ✓ Az elfogadott új szabályok egyértelművé teszik, hogy **ugyanazon költséggel csak egyszeresen csökkenthető a helyi iparűzési adó alapja**. Ez elsősorban a K+F tevékenység közvetlen anyagköltségei tekintetében releváns az adózók számára, hiszen a jelenlegi szabályok alapján elviekben két jogcímen – mint anyagköltség és mint K+F tevékenység

közvetlen költsége – is csökkenthető lenne a helyi iparűzési adó alapja.

#### **Foglalkoztatás bővítéséhez kapcsolódó iparűzési adóalap-mentesség**

- ✓ A foglalkoztatás bővítéséhez kapcsolódó iparűzési adóalap-mentességgel 2017. január 1-jétől nem csak azok az adóalanyok élhetnek majd, akik iparűzési adóalapjukat az általános szabályok szerint állapítják meg, hanem minden állandó jellegű iparűzési tevékenységet végző adóalany számára (ideértve például az adóalapot egyszerűsített módon megállapító adóalanyokat is) elérhető lesz ez a kedvezmény.
- ✓ Az adóalap-kedvezmény alapjául szolgáló létszámot a 2015. január 1-jén érvényes KSH munkaügy-statisztikai kiadványa alapján kell 2017. január 1-jétől meghatározni szemben a jelenlegi szabállyal, amely a 2009. január 1-jén érvényes KSH kiadványra hivatkozik.

#### **Az iparűzési adó bevallása**

Pontosításra kerül a helyi adókról szóló törvény 2017. január 1-jétől hatályos, az iparűzési adóbevallás állami adóhatósághoz történő elektronikus benyújtását lehetővé tevő rendelkezése azzal, hogy az önellenőrzés vagy adózoói javítás esetére is a bevallásra irányadó szabályok válnának alkalmazhatóvá.

A papíralapú továbbítást lehetővé tevő, már elfogadott szabályokkal ellentétben, az új szabályok szerint az adózók által benyújtott iparűzésiadó-bevallásokat a tartalmi vizsgálatot egyáltalán nem végző állami adóhatóság **kizárólag elektronikus úton továbbíthatja** majd az önkormányzatok részére.

### KATA alanyok bejelentési kötelezettsége

2017. január 1-jétől a KATA alanyoknak, amennyiben a továbbiakban nem a tételes iparűzési adóalap (2,5 millió Ft) után kívánnak iparűzési adókötelezettségüket teljesíteni, az adott adóév február 15-ig kell e döntésüket bejelenteniük az önkormányzati adóhatósághoz. A jelenlegi szabályok az adott adóéven belül nem tartalmazzak konkrét határidőt e bejelentésre vonatkozóan.

### Egyéb helyi adókat módosító rendelkezések

- ✓ Az elfogadott módosítások korlátozzák az **önkormányzatok adómegállapítási jogát** oly módon, hogy a jelenleg vagyoni típusú adók, kommunális jellegű adók, illetve helyi iparűzési adó bevezetését lehetővé tevő jogát a törvényben megnevezett adónemek körére szűkítené le.
- ✓ Az **ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni jog valamely adómentességben részesülő, tipikusan nonprofit szervezet javára történő alapítása** révén történő visszaélések megszüntetése céljából 2017. január 1-jétől szigorodnak az e szervezetek részére biztosított telekadó- és építményadó-mentesség feltételei. A mentesség kizárólag azon épület (rész) és/vagy telek után járhat majd, amelyet az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett tulajdonosa kizárólag a létesítő okiratában meghatározott alaptervekenysége, főtevékenysége végzésére használ.
- ✓ A mezőgazdasági művelés alá csak formálisan bevont belterületen fekvő, legfeljebb 1 hektáros területekre egyre gyakrabban igénybe vett telekadó-mentesség szigorúbb szabályozása értelmében 2017. január 1-jétől külön **definiálásra kerül a mentességben részesülő mezőgazdasági művelés alatt álló belterületi telek fogalma**. A

mentesség alkalmazásához számos – például művelési ágra, helyszíni szemléhez kötött hatósági igazolásra, a szomszédos telek közműellátottságára vonatkozó – feltételnek kell az adóalanyoknak, illetve magának teleknek megfelelniük.



### ÁFA

#### Kedvezményes adókulcs alá tartozó termékek, szolgáltatások körének bővülése

- ✓ A módosítás 5 %-os adókulcsot vezet be alapvető élelmiszerekre (baromfihús, friss tej, tojás). A kedvezményes adókulcs 2017. január 1-jét követően lesz alkalmazandó.
- ✓ A módosítás szerint 18 %-os adókulcs lesz alkalmazandó az internet-szolgáltatásra, illetve az éttermi étkezésre. Ez utóbbi adókulcsa 2018. január 1-jétől 5 %-ra csökken. Megjegyezzük, hogy az kedvezményes áfakulcs alá eső éttermi szolgáltatásokra viszont 2018. január 1-jétől egy új közteher, a turizmusfejlesztési hozzájárulás kerül bevezetésre.

#### Számla kötelező adattartalma

- ✓ A belföldi adóalany részére kibocsátott számlán abban az esetben kell szerepeltetni a vevő adószámának első nyolc számjegyét, ha a számlában áthárított adó a 100.000 Ft-ot eléri. A

jelenleg hatályos szabályok értelmében ez az értékhatár 1 millió Ft.

- ✓ Az ehhez kapcsolódó átmeneti rendelkezés értelmében az a számla is teljesíti az adólevonási jog gyakorlására vonatkozó tárgyi feltételt, amelyet még 2016. évben bocsátottak ki, de abban 2017. évi teljesítési időpont szerepel, 1 millió Ft-ot el nem érő áthárított adót tartalmaz, de nem szerepel rajta a vevő adószáma.

### **Fordított adózás**

- ✓ Fordított adózás alá esik a jövőben az egyszerű bejelentéshez kötött ingatlan létrehozatalára, bővítésére, átalakítására, egyéb megváltoztatására irányuló (szolgáltatásnak minősülő) építési-szerelési és egyéb szerelési munka is.
- ✓ 2017-től tovább bővül a 6. számú mellékletben meghatározott fordított adó hatálya alá tartozó hulladéktermékek köre (krómhulladék és -törmelék, vanádiumhulladék és -törmelék).

### **Külföldiek adó-visszatérítetési joga**

- ✓ A módosítás értelmében a Norvég Királyságban letelepedett adóalanyt is megilleti az adó-visszatérítetés joga.

### **„Új ingatlan” fogalmának kiegészítése**

- ✓ A módosítás az „új ingatlan” fogalmát kiegészíti azzal, hogy ilyenek minősül az az ingatlan is, amelynek beépítése az épített környezet alakításáról és védelméről szóló törvény szerinti egyszerű bejelentés alapján valósult meg, és a beépítés tényét igazoló hatósági bizonyítvány kiállítása és az értékesítés között még nem telt el 2 év.
- ✓ A fenti kiegészítés érinti a sorozat jellegű ingatlanértékesítés megállapítására vonatkozó rendelkezéseket, a beépített

ingatlan és ahhoz kapcsolódó ingatlanrész adómentessége alóli kivételt meghatározó szabályokat, továbbá az alanyi adómentesség választására jogosító felső értékhatárba bele nem számítandó tételeket.

### **Új fogalom-meghatározások**

- ✓ A módosítás meghatározza a 18 %-os adókulcs alá sorolt „internet-hozzáférési szolgáltatás” fogalmát, valamint az 5 %-os adómérték alá eső új lakás-értékesítés szempontjából releváns „összes hasznos alapterület” definícióját.

## **TURIZMUSFEJLESZTÉSI HOZZÁJÁRULÁS**

Az utolsó pillanatban elfogadott módosítások következtében 2018. január 1-jétől egy új adónem, az ún. turizmusfejlesztési hozzájárulás kerül bevezetésre, amelyet az „étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom” után kell majd teljesíteni. Ez a szolgáltatás egyébként 2017. január 1-jétől 18 %-os, míg 2018. január 1-jétől 5 %-os áfa mértékkel fog adózni, vagyis vélhetően az áfa csökkentéssel párhuzamosan azzal a szándékkal vezetik be, hogy a vendéglátóipar által teljesített adóbefizetések nagyobb százalékban a turizmus-fejlesztésbe áramoljanak vissza.

A turizmusfejlesztési hozzájárulás a fent megjelölt szolgáltatások nyújtóit fogja majd terhelni.

**Az új közteher mértéke 4 % lesz**, melyet az érintett szolgáltatások áfa nélkül számított ellenértéke alapján kell majd meghatározni.

Az adót az önadózás szabályai szerint kell majd bevallani (és megfizetni) az áfa-bevallási gyakoriságnak megfelelően, az áfa-bevallás

benyújtására előírt határidőig. Áfa-bevallás benyújtására nem köteles alanyi adómentes adóalany vagy eva-alany esetén a bevallás benyújtásának (és a hozzájárulás megfizetésének) határideje a szolgáltatás teljesítési időpontját követő év február 25. napja lesz.

A módosítás szerint a hozzájárulás a központi költségvetés bevételét fogja képezni, és turizmusfejlesztési feladatokra kell majd fordítani.

## REKLÁMADÓ

### Mulasztási bírság

Az elfogadott módosítások értelmében azon reklám-közvetítő adóalanyoknak, akiket nem vettek még nyilvántartásba adózóként Magyarországon, a reklámadó-köteles tevékenység megkezdését követő **15 napon belül be kell jelentkeznie az adóhatósághoz** (kivéve az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélyt). Ha az adóalany ezt a bejelentkezési kötelezettségét nem teljesíti, akkor az adóhatóság első alkalommal 10 millió forint mulasztási bírságot szab ki.

További mulasztás esetén a mulasztási bírság az **előző alkalommal kiszabott mulasztási bírság háromszorosával** egyezik meg. Ugyanakkor, ha az adóalany az első alkalommal való felhívására bejelentkezési kötelezettségét teljesíti, akkor az adóhatóság a mulasztási bírságot korlátlanul enyhítheti. Az exponenciálisan növekvő bírsággal a jogalkotó a Magyarországon hirdetési tevékenységet végző globális cégeket (pl. Google, Facebook) célozza meg.

Abban az esetben, ha a reklámot közvetítő (kivéve az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélyt) **nem tesz eleget a nyilatkozattételi kötelezettségének** (és nem szerepel a reklám-közvetítők adóhatósági nyilvántartásában), akkor az adóhatóság 8 napos határidővel felhívja a nyilatkozat

pótlására (az adóalanynak ezt a nyilatkozatot már az adóhatóság számára kell megküldenie). A nyilatkozat pótlásának elmulasztása esetén az adóhatóság 500 ezer forint mulasztási bírságot szab ki a reklám-közvetítő adóalany terhére. Ha az adóalany ugyanazon megrendelő számára ismételt elmulasztja kiállítani a nyilatkozatot, akkor ez alkalommal a mulasztási bírság mértéke 10 millió forint. A nyilatkozattételi kötelezettség minden további, ugyanazon megrendelő számára történő elmulasztása esetén a mulasztási bírság az előző alkalommal kiszabott mulasztási bírság háromszorosával egyezik meg.

Az elfogadott módosítások **1 milliárd forintban** maximálják az ugyanazon adóalany terhére a két jogcímen összesen kiszabható bírság összegét.

A mulasztási bírsággal kapcsolatos módosítások 2017. január 1-jén lépnek hatályba.

### Vélelmezett adómegállapítás

2017. január 1-jei hatállyal bevezetésre kerül a vélelmezett adómegállapítás jogintézménye. Ez alapján abban az esetben, ha a reklám-közvetítő adóalany adóbevallás-benyújtási kötelezettségét nem teljesíti, akkor az adóhatóság a megelőző naptári évvel megegyező vélelmezett adóévre **3 milliárd forint vélelmezett adót állapít meg**.

Az adóalanynak 30 napja van arra, hogy a vélelmezett adómegállapítással szemben ellenbizonyítással éljen. Ha az adóalany a 30 napos határidőt elmulasztja, akkor a vélelmezett adót tartalmazó határozat jogerőssé és végrehajthatóvá válik, és ellene bírósági felülvizsgálatnak nincs helye.



## ILLETÉKEK

- ✓ A hatályos szabályozás szerint belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban lévő **vagyoni betétszerzés** után kizárólag akkor kell illetéket fizetni, ha a vagyonszerző, illetve házastársa, bejegyzett élettársa, gyermeke, szülője, továbbá az említettek önálló vagy együttes többségi tulajdonában álló gazdálkodó szervezet, valamint a fentiekkel kapcsolt vállalkozási viszonyban lévő gazdálkodó szervezet tulajdonában álló vagyoni betétek aránya önállóan vagy együttesen eléri vagy meghaladja az összes vagyoni betét 75%-át. A jelenlegi szabályozás az összeszámításnál a kapcsolt vállalkozói viszonyt leszűkíti a gazdálkodó szervezetekre. Az elfogadott módosítás viszont 2017. január 1-jétől a kapcsolt viszonyt kiterjeszti valamennyi személyre.
- ✓ Pontosításra került az a szabály, hogy a **közvetett lakáscseréhez kapcsolódó illetékkedvezmény** alkalmazása során egy éven belül kell a másik lakást értékesíteni, az értékesítés tényét pedig a lakásvásárlást követő 13. hónap utolsó napjáig kell igazolni az állami adóhatóság felé.
- ✓ Az adópolitikáért felelős miniszter felügyeleti intézkedésének intézménye az év elejével megszűnt, az ehhez kapcsolódó speciális illetékmértéket törölte a törvénymódosítás.
- ✓ Az Art. 2016. január 1-jétől hatályos rendelkezéseivel összhangban az elfogadott módosítás egyértelművé tette, hogy **az adó, a vám-, az illeték- és a társadalombiztosítási kötelezettség teljesítéséről szóló igazolások is illetékmentesek.**
- ✓ Az Illetéktörvény több rendelkezése (pl. illetékmentességi szabályok) hivatkozik a használatbavételi engedélyre. A törvénymódosításban **meghatározásra került a használatbavételi engedély**

**fogalma**, ennek minősül majd az épített környezet alakításáról és védelméről szóló törvény szerinti használatbavételi engedély mellett az egyszerű bejelentéshez kötött épület felépítésének megtörténtéről szóló hatósági bizonyítvány is, összhangban a vonatkozó építésügyi szabályok változásával.

- ✓ Az elfogadott módosítás szerint a közigazgatási hatósági, illetve a bírósági eljárás kezdeményezője nem csak az elektronikus úton kezdeményezett, hanem a papír alapon előterjesztett kérelme/keresete után is választhatja az **elektronikus fizetési és elszámolási rendszeren keresztül történő illetékfizetést.**
- ✓ A módosítás értelmében mentes lesz a visszerhes vagyonátruházási illeték alól az autóbushoz, nyerges vontatóhoz, tehergépjárműhöz és pótkocsihoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok gazdálkodó szervezet általi megszerzése is.



### GÉPJÁRMŰADÓ

A gépjárműadó szabályainak tervezett módosítása **adminisztratív jellegű pontosításokat tartalmaz**, valamint a mozgáskorlátozott személyeket érintő adómentesség körét bővíti, illetőleg pontosítja.



### CÉGAUTÓADÓ

A jelenleg hatályos szabályozás szerint tartós bérletbe adott autók esetén a cégautóadó alanya nem a gépjármű tulajdonosa, hanem a tartós bérletbe vevő. Adómentességet élvez ugyanakkor az olyan magánszemély részére tartós bérletbe adott gépjármű, amely után a tartós bérletbe vevő magánszemély csak értékcsökkenést számol el, és más költséget nem érvényesít.

A tapasztalatok szerint ez a szabályozás a gyakorlatban számos visszaélésre adott lehetőséget, ezért a cégautóadó szabályainak elfogadott módosítása szerint a 2017. január 1-jétől **tartós bérletbe adott személygépkocsik esetén nem a tartós bérletbe vevő lesz a cégautóadó alanya, hanem a személygépkocsi tulajdonosa**. A javaslat ezzel párhuzamosan hatályon kívül helyezi a tartós bérletre vonatkozó egyéb rendelkezéseket is a cégautóadó vonatkozásában.

### NÉPEGÉSZSÉGÜGYI TERMÉKADÓ

- ✓ A törvénymódosítás **pontosítja** az adalékanyag és a gyógynövény **definícióját**, valamint a korábbi jogalkalmazási nehézségek miatt új definícióként meghatározza a tejalapanyag, az édesítőszer és a gyógynövényes ital fogalmát.
- ✓ Az elfogadott módosítások alapján nemcsak az ingyenes, hanem a magánszemélyenként **legfeljebb 500 forint térítés ellenében igénybe vehető egészségmegőrző program költségei is levonhatóvá válnak** az adóból, az egyébként fizetendő adó 10%-áig.
- ✓ Az adóelkerülés megakadályozását célozza az a módosítás, amely szerint nemcsak a cukrozott, hanem **az édesítőszerrel édesített alkoholos italok is alkoholos frissítőnek minősülnek**, és így adókötelesek.
- ✓ Az alkoholos frissítőkhöz hasonlóan az ízesített sörök termékkörét is kiterjesztik a részben vagy egészben édesítőszerrel édesített termékekre.
- ✓ A módosítások 2017. január 1-jén lépnek hatályba.

### PÉNZÜGYI SZERVEZETEK

#### KÜLÖNADÓJA

- ✓ A lakossági devizahitelek kivezetése és az új családpolitikai kedvezmények bevezetése miatt **a hitelintézetek járadéka 2017. január 1-jével megszűnik** (a hitelintézeteket jelenleg az állami kamattámogatással, kamatkiegyenlítéssel közvetlenül vagy közvetetten érintett hitelállományuk alapján, az adóévi kamat és kamatjellegű bevétel után 5%-os járadékkötelezettség terheli).
- ✓ A módosítások alapján a pénzügyi szervezetek különadójának mértéke az adóalap 50 milliárd forintot meghaladó

része után a jelenlegi 0,24%-ról **2017-ben és 2018-ban 0,21%-ra csökken.**

- ✓ Az adómérték módosulása mellett a pénzügyi szervezetek különadó alapjának meghatározása is változik. 2017. január 1-jétől a pénzügyi szervezeteknek ugyanis már **nem a 2009. évi, hanem az adóévet megelőző második adóévi éves beszámoló adataiból kell meghatározni** az adóalapot.
- ✓ További fontos módosítás, hogy a pénzügyi szervezetek különadójának személyi hatálya a jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezetek esetében **egységesítésre kerül.** Az elfogadott módosítások alapján ugyanis a 2009. december 31-ét követően jogelőd nélkül létrejött összes pénzügyi szervezetet (azaz a hitelintézeteket és az egyéb pénzügyi szervezeteket) különadó kötelezettség terheli (a jelenleg hatályos szabályok alapján a 2010-2014. között jogelőd nélkül létrejött egyéb pénzügyi szervezet és a 2014. december 31-et követően jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet tartozik a különadó hatálya alá). Ezt a módosítást **már a 2016. adóévi adókötelezettség megállapításakor is alkalmazni kell.**
- ✓ A módosítások értelmében a hitelintézetek a pénzügyi lízing tevékenység vonatkozásában a pénzügyi szervezetek különadóját a pénzügyi vállalkozásokra vonatkozó szabályok szerint állapítják meg, azzal, hogy e tevékenység eredményét a hitelintézetek pénzügyi szervezetek különadója kötelezettségének meghatározásakor nem kell figyelembe venni. **A hitelintézeteknek már a 2016. adóév vonatkozásában is ezen módosításnak megfelelően kell eljárniuk** külön adóbevallás és pótlékmentes önellenőrzés megtételével.

## PÉNZÜGYI TRANZAKCIÓS ILLETÉK

- ✓ 2017. január 1-jétől kiterjesztik a pénzügyi tranzakciós illetékfizetésre kötelezettek körét **a pénzforgalmi szolgáltatónak nem minősülő, hitelt és pénzkölcsönt nyújtó pénzügyi intézményekre.** Ezen intézmények esetén a készpénzben történő kölcsöntörlesztés fogja a pénzügyi tranzakciós illeték alapját képezni.
- ✓ Továbbá pontosításra kerül, hogy ugyanazon pénzforgalmi szolgáltatónál vezetett számla esetén **a magánszemély és saját egyéni vállalkozása közötti számlaforgalom** sem képezi alapját a pénzügyi tranzakciós illetéknek.



## KISVÁLLALATI ADÓ (KIVA)

- ✓ 2017-től a kisvállalkozási adózás választására jogosító átlagos statisztikai állományi létszám korlát **25 főről 50 főre** emelkedik, azaz azok a kisvállalkozások választhatják a kivá-t, amelyek átlagos statisztikai állományi létszáma az adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg az 50 főt.
- ✓ A választás másik feltétele, az adóévet megelőző adóévről készítendő beszámolóban kimutatott maximum 500 millió Ft-os mérlegfőösszeg értékhatár esetében **megszűnik az arányosítás,** ha az adózó év közben lép a kisvállalati adó hatálya alá (12 hónapnál rövidebb adóév

esetén az 500 millió forint arányos részét kell jelenleg figyelembe venni).

- ✓ A kisvállalati adóalanyiség 2017-től akkor szűnik meg, ha a létszámnövekedés miatt az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma **meghaladta a 100 főt** (a korlát jelenlegi 50 fő).
- ✓ Jelentősen **megváltozik a kiva adóalap számítási módja**. Az új típusú adóalap 2017. január 1-től a következő lesz: a tőkeműveletek eredménye, növelve az adóévben jóváhagyott fizetendő osztalék és a személyi jellegű kifizetések összegével – 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, de minimum a személyi jellegű kifizetések kedvezményekkel csökkentett összege. A kiva jelenlegi alanyai esetében egy egyszeri adóalap-csökkentő tétel biztosítja majd, hogy az adóalap változása ne érintse őket hátrányosan. Ezen kívül a 2017. évi adókötelezettség megállapításakor a 2016. december 31-ig fizetett, illetve kapott osztalékkelőleg tekintetében egy egyszeri módosító tételt is figyelembe kell majd venni.
- ✓ A változástól vélhetően azt várja a jogalkotó, hogy az eddigiekhez képest sokkal többen választják az adózás ezen egyszerűsített formáját, amelynek a célja alapvetően a munkavállalási konstrukciók ösztönzése / kifehérítése. **A kisvállalati adó mértéke változatlanul 16% marad**, amelynek megfizetésével az adóalany továbbra is mentesül a 27%-os mértékű szociális hozzájárulási adó és az 1,5%-os mértékű szakképzési hozzájárulás megfizetése alól, másrésztől azonban – mivel a kisvállalati adó választása a társasági adó fizetése alól is mentesít – a társasági adó 10%-os kedvezményes mértékét nem tudja alkalmazni.

- ✓ A törvénymódosításokról a NAV 2016. november 1-ig, továbbá, az átmeneti adóalap-csökkentő tétel vonatkozásában 2017. december 31-ig küld tájékoztatást az érintett adózóknak.

## **KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJA (KATA)**

- ✓ 2017. január 1-től az az összeg is növeli a kisadózó vállalkozás bevételét, amelyet az adóalany az általa kibocsátott bizonylat alapján az **adóalanyisága megszűnése napjáig nem szerzett meg**. A módosítás oka, hogy a hatályos rendelkezések értelmében a kata adóalanyiség időszakában kiállított bizonylat alapján a Tao. törvény és az Sza tv. szerinti adóalanyiség időszakában befolyt bevétel nem képezi sem a kata, sem pedig a társasági adó, illetve a személyi jövedelemadó alapját. A törvény szövege alapján nem teljesen egyértelmű, hogy a rendelkezést már KATA adóalanyiságukat a törvényváltozás hatályba lépését követően, de 2016-ban megszüntető adózóknak is alkalmazniuk kell-e, azonban 2017. január 1-től egyértelműen vonatkozik rájuk.
- ✓ A kisadózó vállalkozás bevételének nem lesz része a **költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás**, és így az a 6 milliós bevételi értékhatárba sem számít bele. A módosítás a törvényváltozás kihirdetését követő napon (vagyis már 2016-ban) hatályba lép, azonban átmeneti rendelkezés alapján már a 2014. január 1-jét követően költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás is figyelmen kívül hagyható a kisadózó vállalkozások bevételének megállapításánál.



## EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÓI ADÓ (EVA)

Az egyszerűsített vállalkozói adó alapját 2017. január 1-jétől szintén csökkenti a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás.



## JÖVEDÉKI ADÓ

- ✓ A módosítás szerint a gázolaj, a benzin és a petróleum jövedéki adómértékét a kőolaj világpiacon árához kötik a jövőben. Amennyiben a meghatározott küszöbértéket meghaladja a kőolaj (Brent kőolaj adott negyedév végén érvényes) világpiacon árá, akkor a jelenleg hatályos adómértékek nem változnak.
- ✓ Amennyiben a kőolaj világpiacon ára nem haladja meg a küszöbértéket, a gázolaj adómértéke 120,35 Ft/liter, az ólmozatlan benzin adómértéke 125 Ft/liter, az ólmozott benzin és a petróleum adómértéke 129,2 Ft/liter lesz, tehát a gázolaj adója literenként 10, a benziné és a petróleumé pedig 5 forinttal nő. A küszöbértékre vonatkozóan javasolt két alternatíva (50, illetve 40 USD/hordó) közül az Országgyűlés végül az 50 USD/hordó érték mellett döntött. A gázolajhoz kapcsolódó adó-visszaigénylések, adó-visszatérítések összege is függ az alkalmazandó adómértéktől.
- ✓ A módosítás értelmében a dohánytermékek jövedéki adója is emelkedik, a tételes adó 15.700 forintra ezer szálanként, a minimumadó pedig 28.400 forintra ezer szálanként.

## ADÓZÁS RENDJE

### Jogi személy tartozásaiért korlátozottan felelős tag, részvényes adó megfizetésére kötelezése

Az Art. módosítása következtében 2016. szeptember 1-jét követően – meghatározott körülmények fennállása esetén – az adó megfizetésére **határozattal kötelezhetővé válik a jogi személy tartozásaiért korlátozottan felelős, részesedését átruházó tag, illetve részvényes** (ide nem értve az nyrt. részvényesét). Az adó megfizetésére vonatkozó kötelezettség a jogi személytől be nem hajtható adótartozás átruházott részesedéssel arányos részének erejéig terhelheti majd a részesedését átruházó korábbi tulajdonost.

A határozatot, mely a volt tulajdonost az adó megfizetésére kötelezi az adóhatóság a jogi személy adótartozására irányuló behajtás eredménytelenségének megállapításától számított 90 napos jogvesztő határidőn belül kell majd meghozza.

Ha a részesedés átruházása a határozat meghozatalára nyitva álló határidő letelte után jut az adóhatóság tudomására, a határozatot a tudomásszerzéstől számított 30 napon belül az adóhatóság majd még akkor is meghozhatja, ha a jogvesztő határidő már eltelt, vagy abból 30 napnál kevesebb van hátra.

A részesedését értékesítő tagot (részvényest) **abban az esetben lehet majd az adó**

**megfizetésére kötelezni** az előző bekezdésekben ismertetett szabályok szerint, ha a részesedésének átruházásakor a jogi személyben

- ✓ a szavazati jogok 25%-át elérő vagy azt meghaladó részesedéssel rendelkezett, és
- ✓ a részesedés átruházásakor a jogi személy — késedelmi pótlék és adóbírság nélküli és nettó módon számított — adótartozásának összege a jogi személy jegyzett tőkéjének 50%-át meghaladta,
- ✓ feltéve, hogy a tag (részvényes) az utóbbi pontban ismertetett körülményről a részesedés átruházásakor tudott, vagy az arra vonatkozó információkról az adóhatóságtól tájékoztatást kérhetett volna. 2016. augusztus 1-jétől ugyanis az adóhatóság megkeresésre tájékoztatja az itt tárgyalt szabályok alapján az adó megfizetésére kötelezhető személyt az adózó, vagyis a jogi személy végrehajtható adótartozásának összegéről.

**Nem terheli majd helytállási kötelezettség a tulajdonost, ha igazolja, hogy**

- ✓ a jogi személy a végrehajtható adótartozást azért nem tudta megfizetni a részesedés átruházásáig, mert részére a termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása ellenértékét nem térítették meg, a vevőkkel szembeni követelése az adótartozás összegét elérte vagy meghaladta, és a jogi személy az követelések érvényesítése érdekében úgy járt el, ahogy az adott helyzetben tőle elvárható, vagy
- ✓ a részesedés átruházását megelőzően, figyelemmel a Ptk. rendelkezéseire
  - sor került a legfőbb szerv kötelező összehívására és az előírt döntés meghozatalára,
  - sor került a tőkevesztésre tekintettel kötelező átalakulásra vagy az átalakulás helyett hozható más döntés meghozatalára, vagy

- a jogi személy adótartozásának megfizetése, illetve az előző két alpont szerinti jogszabályi rendelkezések teljesítése érdekében a tag (részvényes) tagsági jogaival élve a tőle elvárható minden intézkedést megtett.

A fenti szabályokat először a 2016. szeptember 1-jét követő részesedés átruházások esetében alkalmazhatja majd az adóhatóság.

A bemutatott módosítás jelentőségét az adja, hogy az új szabályozással gyakorlatilag a korlátozott tagi felelősség áttörése valósul meg az adóügyekben, amelynek következményét egyelőre még nem lehet megjósolni.

### **Új ellenőrzés típus bevezetése**

Az elfogadott módosító törvény értelmében 2016. július 1-jétől bevezetésre kerül egy újfajta ellenőrzéstípus, amelynek célja a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott **feltételes adómegállapítási határozatokban leírt tényállás megvalósulásának az ellenőrzése** lesz.

- ✓ Az ellenőrzés során az adóhatóság **csak azt vizsgálhatja, hogy** a tényállás az ellenőrzés megindításáig már lezárult (egy vagy több) adómegállapítási időszakban a feltételes adómegállapítási határozatban foglaltaknak megfelelően megvalósult-e vagy sem. Ez az ellenőrzéstípus nem teremt majd ellenőrzéssel lezárt időszakot (tehát az érintett időszak utóbb bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés tárgya lehet ismét). Az ellenőrzés eredményéről az adóhatóságnak határozatot kell hozni, amely az adózó által fellebbezhető és a bíróságon megtámadható lesz.
- ✓ Amennyiben az adóhatóság az ellenőrzés során **megállapítja, hogy a feltételes adómegállapítási határozat alapjául**

**szolgált tényállás megvalósult**, vagy a bekövetkezett tényállásváltozás érdemben nem érinti a határozat rendelkező részében foglaltakat, akkor a határozatában arról is rendelkeznie kell, hogy a feltételes adómegállapítás tárgyát képező adónem tekintetében melyik – az ellenőrzés megkezdéséig már lezárult egy vagy több – adómegállapítási időszakra kötelezi az adóhatóságot a feltételes adómegállapítás.

- ✓ Az ellenőrzés megállapításáról hozott jogerős határozat **az adóhatóságot kötni fogja**, az abban foglaltaktól eltérni ezt követően meghozott határozatban nem lehet majd, illetve az ellenőrzés megkezdésétől a határozat meghozataláig az ellenőrzéssel érintett időszak, illetve a feltételes adómegállapítás tárgyát képező adónem tekintetében bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzést nem lehet majd indítani.
- ✓ Az eredeti javaslatban még nem szerepelt, az elfogadott törvényszövegbe azonban már bekerült egy olyan korlátozás, amely szerint **nem lehet ilyen típusú ellenőrzés tárgya** az előzetesen felszámított általános forgalmi adó megosztása tárgyában hozott feltételes adómegállapítási határozat. Az ilyen határozat alapjául szolgált tényállás megvalósulását továbbra is csak bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés, vagy ismételt ellenőrzés keretében vizsgálhatja majd az adóhatóság.
- ✓ A 2015. december 31-ig jogerőre emelkedett feltételes adómegállapítások ellenőrzését az **adószámmal nem rendelkező adózók (pl. magánszemélyek) kérelmezhetik majd** az adóhatóságnál 2016. július 31-ig, amely kérelem alapján az adóhatóságnak két hónapon belül meg kell majd indítani az ellenőrzést. (Változás az eredeti javaslathoz képest, hogy abban még minden adózó, így például adószámmal rendelkező cégek, vállalkozások is jogosultak lettek volna az

ellenőrzés megindítását kérelmezni. Vélhetően az ilyen ellenőrzések számának és így az adóhatósági ügyteher csökkentése érdekében került sor az eredeti javaslat módosítására.)

- ✓ Amennyiben az ilyen kérelemre induló ellenőrzés alapján **az adóhatóság azt állapítja meg, hogy a kérelemben bemutatott tényállás nem valósult meg**, úgy az adóhatóság megállapítja az adózási következményeket is. (Az eredeti javaslatban az adózási következmények megállapítására csak az adózó kérelmére kerülhetett volna sor. Az elfogadott törvényszöveg azonban már nem köti az adózási következmények megállapítását az adózó kérelméhez.) Ebben az esetben az adóhatóság köteles lesz a jövedelemszerzés időpontjában hatályos legalacsonyabb adómértéket alkalmazni (véleményünk szerint ez például az alacsonyabb társasági adókulcs alkalmazását jelentheti).

### **Az adó feltételes megállapításával kapcsolatos új rendelkezések**

Az elfogadott módosító törvény értelmében, amennyiben a feltételes adómegállapítás iránti kérelem a számviteli törvényben meghatározott IFRS-ek szerinti számviteli elszámolás minősítését is igényli, úgy a kérelemhez csatolni kell a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának a számviteli elszámolás minősítésére vonatkozó szakértői véleményét.

Az új szabály a törvény kihirdetését követő napon lép hatályba, és azt a jogerősen még el nem bírált ügyekben kell majd alkalmazni.

### **Az elévülés szabályaival kapcsolatos módosítás**

A törvénymódosítás lehetőséget teremt az elévült időszak önellenőrzésére, feltéve, hogy a bíróság az elévülési időn túl az adózó

adókötelezettségét érintő jogerős döntést hozott.

- ✓ Ilyen esetekben az adóhatóság az önellenőrzés benyújtásától számított 1 éven belül lesz jogosult az ellenőrzés lefolytatására.
- ✓ Ha a bíróság ítéletével érintett adómegállapítási időszak ellenőrzéssel lezárt időszaknak minősül, úgy az adózó ismételt ellenőrzés elrendelését kérelmezheti az adóhatóságtól.

Az új szabály 2016. július 1-jén lép hatályba.

Az adótartozás végrehajtásához való jog az esedékesség naptári évének az utolsó napjától számított 5 év helyett 4 év elteltével évül el. Az új szabály 2016. július 1-jén lép hatályba.

### **Megbízható és kockázatos adózókkal kapcsolatos rendelkezések**

A megbízható és kockázatos adózók meghatározásával kapcsolatos szabályozás **több helyen módosul, illetve kiegészül.**

- ✓ A nyilvánosan működő részvénytársaságokat érintő könnyítés lesz 2016. július 1-jétől, hogy az ilyen társasági formában működő társaságoknak nem kell majd 3 éves működési időt igazolniuk ahhoz, hogy az adóhatóság megbízható adózónak minősítse őket.
- ✓ A megbízható adózó terhére a jövőben csak a nettó adókülönbötetet lehet majd figyelembe venni a minősítés során, azaz a terhére megállapított összes adókülönbötetet csökkenteni kell majd a tárgyévben és az azt megelőző 5 évben az adóhatóság által a megbízható adózó javára megállapított adókülönbötet összegével. Az indokolás szerint az új rendelkezés azon méltánytalan helyzeteket oldja meg, amikor az adóhatóság azt állapítja meg, hogy a megbízható adózó helyes összegben, de nem a megfelelő időszakra vagy nem a

megfelelő adónem(ek)re vallotta be az adóját és a kérdéses összeget adókülönbötetként az adózó terhére és a javára is megállapítja. Ebben az esetben ugyanis a költségvetést tényleges kár nem éri, így a megbízható adózó terhére ilyen módon megállapított adókülönbötetet nem indokolt figyelembe venni az adózó minősítése során. Az új szabály 2016. július 1-jén lép majd hatályba.

- ✓ A nyilvánosan működő részvénytársaságok működési idejére és a nettó adókülönbötet figyelembe vételére vonatkozó módosított szabályok alapján az adóhatóság először a 2016. harmadik negyedévet követően minősítheti majd az adózókat.
- ✓ Szintén a nyilvánosan működő részvénytársaságokat érintő kedvező változás, hogy az általános forgalmi adó kiutalására nyitvaálló határidő – amennyiben a nyilvánosan működő részvénytársaság megbízható adózónak minősül – 2017. január 1-jétől 30 napra, 2018. január 1-jétől pedig 20 napra fog csökkenni.
- ✓ A más gazdasági formában működő és megbízható adózónak minősülő társaság áfa-kiutalási határidejét a módosítás nem érinti, így a kiutalást ezen társaságok vonatkozásában 2017. január 1-jétől továbbra is 45 nap, míg 2018. január 1-jétől 30 nap alatt kell majd teljesítenie az adóhatóságnak.
- ✓ A módosítás alapján **automatikusan kockázatos adózónak fog minősülni** azon adózó
  - (i) aki kényszertörlési eljárás hatálya alatt áll, vagy
  - (ii) amelynek terhére a tárgyévben és az azt megelőző öt évben az adóhatóság által megállapított összes nettó adókülönbötet meghaladja az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének 70%-át, vagy



(iii) amelynek terhére az adóhatóság által kiszabott, a tárgyévvel megelőző két évben esedékessé vált mulasztási bírság összege meghaladja az adózó tárgyévvel megállapított adóteljesítményének 70%-át.

- ✓ Az új szabály 2016. július 1-jén fog hatályba lépni, az adóhatóság pedig először a 2016. harmadik negyedévet követően minősíti majd az adózókat ezen új szabály alapján.

### **Állami támogatásokkal kapcsolatos adatszolgáltatás**

A csoportmentességi rendelet mint a tagállamokban közvetlenül alkalmazandó uniós jogszabály előírja, hogy 500 ezer eurónak megfelelő forintösszeget meghaladó támogatástartalom felett **a tagállamok kötelesek az interneten keresztül nyilvánosan közzétenni bizonyos, a csoportmentességi rendeletben (és azzal összhangban az új szabályok szerint) meghatározott adatokat az egyes támogatási jogviszonyokról.**

- ✓ Adóintézkedések esetén a közzététel támogatástartalom szerint kell, hogy történjen. Az elfogadott módosítás meghatározza a közzétételhez szükséges támogatástartalom sávokat, valamint az adatszolgáltatás határidejét, továbbá a csoportmentességi rendelet szabályának teljesítéséhez szükséges további részletszabályokat.
- ✓ A rendelkezés bevezetését az indokolja, hogy a csoportmentességi rendelet vonatkozó szabálya 2016. július 1-jétől kezdődően kötelezően alkalmazandó a tagállamokban, így a módosítással érintett szabályok is 2016. július 1-jétől lépnek majd hatályba. Az adatszolgáltatást első alkalommal a 2016. június 30-át követően igénybevett támogatásokról kell majd teljesíteni.

### **Elektronikus adatszolgáltatás a számlázó programmal kibocsátott számlákról**

2017. július 1-jétől az általános forgalmi adó alanyai a számlázó programok útján kibocsátott számlákról elektronikus adatszolgáltatásra lesznek kötelesek.

- ✓ Az adatszolgáltatási kötelezettség a belföldi adóalany részére kiállított, legalább 100 ezer forint áthárított adót tartalmazó számlákra (valamint ezen számlák módosítására, érvénytelenítésére) fog kiterjedni.
- ✓ Az elektronikus adatszolgáltatás részletes szabályait, így az adatszolgáltatás módját, az adatszolgáltatás útján az adóhatóság részére megküldendő adatok körét külön jogszabály fogja megállapítani.

Az eredeti javaslatához képest (amely még valós idejű adatszolgáltatást írt volna elő, valamint lehetővé tette volna a számlázó programok közvetlen adóhatósági felügyeletét) az elfogadott szabályozás egyelőre lényegesen enyhébbnek látszó szabályokat fogalmaz meg. Az új kötelezettséggel járó terhek ugyanakkor a részletszabályokat tartalmazó külön jogszabály ismeretében ítéltetők majd meg, melynek tervezete még nem elérhető.

### **Belföldi összesítő jelentés**

A jelenlegi szabályok szerint az adózónak minden olyan értékesítésről, illetve beszerzésről, amelynek az áfa-tartalma az 1 millió forintot meghaladja, nyilatkozattételi kötelezettsége van az adóhatóság felé. Az elfogadott törvénymódosítás ezen **1 millió forintos értéket 100 ezer forintra fogja csökkenteni 2017. július 1-jétől**

- ✓ Az új szabályok értelmében a számlázó programmal kibocsátott számlákra vonatkozó elektronikus adatszolgáltatási kötelezettség bevezetésétől, tehát 2017. július 1-jétől a számlázó programmal

kiállított számlákról nem kell majd összesítő jelentést benyújtani, mivel az ilyen módon kiállított számlák adattartalmáról az adóhatóság az elektronikus adatszolgáltatás útján értesülni fog.

- ✓ A belföldi összesítő jelentés tehát 2017. július 1-jétől kizárólag a nyomdai úton előállított nyomtatványon (számlatömbből) kiállított számlák esetén fog megmaradni.

### EKAER szabályok

A módosítás alapján 2016. augusztus 1-jétől az EKAER **bejelentési kötelezettség** akkor is fenn fog állni, ha a nem kockázatos terméket olyan nem útdíjköteles gépjárművel fuvarozzák, amelynek összterjedelme a felrakodást követően meghaladja a 3,5 tonnát.

Az EKAER-rel kapcsolatos **mulasztási bírság kiszabásának esetei is bővülni fognak** 2016. augusztus 1-jétől. Abban az esetben, ha az adózó által bejelentett termék mennyisége meghaladja a ténylegesen fuvarozott termék mennyiségét, úgy a bejelentett, de ténylegesen nem fuvarozott áru értékének 40%-áig terjedő mulasztási bírságot lehet majd kiszabni.



### Adószám törlése

- ✓ A jelenlegi szabályok alapján, ha az adózó nem jelenti be a szervezet képviselőjét az adóhatósághoz, akkor az adóhatóság törli az adózó adószámát. Ezen rendelkezés úgy módosul, hogy az adóhatóságnak ezen mulasztásra először fel kell hívnia az adózó figyelmét, és csak a felhívás eredménytelensége esetén lehet az adózó adószámát törölni.
- ✓ Az új szabályok alapján kimondásra kerül, hogy az adózó részére az adószám törlését követően adószám csak akkor állapítható meg, ha az adószám törlésének oka már nem áll fenn, illetve az adószám törlésének alapjául szolgáló mulasztást az adózó teljes körűen pótolta, vagy a törlést kezdeményező szerv az adószám kiadásához hozzájárul.
- ✓ Enyhülnek továbbá az adószám törlésére vonatkozó szabályok a KOCKERD kérdőív visszaküldésének elmulasztása esetén. A hatályos szabályok szerint a pótlólagos adózói teljesítésnek nincs hatása, és cégbejegyzésre kötelezett adózók esetén az adószám visszaállítása a pótlólagos teljesítés ellenére sem lehetséges.
- ✓ Az új szabály szerint, amennyiben az adózó a KOCKERD kérdőívet pótlólag, akár az adószám törléséről szóló határozat kiadmányozását követően visszaküldi, e pótlólagos teljesítésre tekintettel az adóhatóság a törlésről szóló határozatot köteles lesz visszavonni (a határidőn túl, de a kiadmányozást megelőzően beérkező kérdőív esetén pedig a törlésről szóló határozatot nem hozhatja meg az adóhatóság). Amennyiben az adóhatóság az adószámot az új szabály hatályba lépése előtt törölte, az új szabályok értelmében az adózó a határozat visszavonását 2016. december 31-ig kérheti.

## **SZÁMVITELI TÖRVÉNY**

- ✓ A hatályos törvénnyel ellentétben a **hitelintézet, továbbá a hitelintézettel egyenértékű prudenciális szabályozásnak megfelelő pénzügyi vállalkozás, az a biztosító**, amelynek értékpapírjait az EGT bármely államának szabályozott piacán forgalmazzák, illetve a **Diákhitel Központ Zrt.** 2017. január 1-jétől mégsem lesznek kötelezettek az IFRS-ek szerint összeállítani a beszámolójukat. Ezen kötelezettségüknek majd csak 2018. januárjától kell eleget tenniük. A módosítás azonban saját választás alapján megengedi az áttérés lehetőségét az említett gazdálkodói körnek korábban is.
- ✓ Pontosításra kerül az **üzleti vagy cégérték** (negatív üzleti vagy cégérték) definíciója, és egyértelművé válik, hogy csak üzletág, telephely, és üzlethálózat vásárlása esetén lehet elszámolni üzleti vagy cégértéket, társaság megvásárlása (azaz részesedés szerzés esetén) nem (a törvény jelenlegi szövegében ez a korábban elfogadott változás nem került minden ponton megfelelően átvezetésre).
- ✓ **Szerződésmódosítás, a számviteli bizonylatok módosítása** következtében a könyvviteli nyilvántartásokban történő, beszámolóval lezárt üzleti évet, éveket érintő utólagos módosítások nem minősülnek ugyan hibának, de azokat a számviteli elszámolás és bemutatás szempontjából a hibával azonos módon kell kezelni a jövőben.
- ✓ 2017. január 1-jétől, ha a **támogatással való elszámolás** még a mérlegkészítés időpontjáig megtörténik, akkor az egyéb bevételként szerepeltethető lesz a tárgyévi beszámolóban. Ez által az összemérés elve teljesül az utófinanszírozott költségek tekintetében, és nem kell veszteséget kimutatniuk a vállalkozásoknak amiatt, hogy a költségek előbb merülnek fel, mint ahogy a támogatással kapcsolatos bevételt el tudják számolni.
- ✓ Némileg változik a **követelések kivezetésének elszámolása**. 2017. január 1-jétől ugyanis a behajthatatlannak nem minősülő, elengedett követelések közül a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – követelés könyv szerinti értékét, továbbá a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – követelésnek behajthatatlan követélesként az üzleti évben leírt összegét lehet elszámolni egyéb ráfordításként. A módosítás oka, hogy csak a vállalkozó saját, nem tartós követeléseivel kapcsolatos gazdasági eseményeket kell az egyéb ráfordítások között elszámolni, a tartós, valamint vásárolt követelésekkel kapcsolatos gazdasági eseményeket pedig a pénzügyi műveletek között.
- ✓ A fentiekkel párhuzamosan **befektetett pénzügyi eszközök ráfordításaként, árfolyamvesztéseként** kell majd kimutatni
  - a térítés nélkül átadott, hiányzó, megsemmisült, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok, valamint a térítés nélkül átadott, elengedett, behajthatatlannak minősített, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök könyv szerinti értékét, és
  - a térítés nélkül átadott, elengedett, behajthatatlannak minősített, a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés leírt összegét, valamint a hiányzó, megsemmisült, a forgóeszközök között kimutatott értékpapír könyv szerinti értékét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbevétel-összeg nem nyújt fedezetet.

- ✓ 2017. január 1-jétől az üzleti jelentésükben **vállalatirányítási nyilatkozat készítésre kötelezett gazdálkodók** nyilatkozata új kötelező elemmel bővül. A vállalkozás ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületei esetében alkalmazott, sokszínűséggel kapcsolatos politika leírása, különös tekintettel az életkori, a nemi, a tanulmányi és a szakmai háttérrel kapcsolatos szempontokra, e sokszínűséggel kapcsolatos politika céljainak, megvalósítási módjának és a beszámolási időszakban elért eredményeknek a leírása. Ha nem alkalmaznak ilyen politikát, a nyilatkozatnak tartalmaznia kell ennek magyarázatát.
- ✓ 2017. január 1-jétől, ha **közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak** minősül egy vállalkozás és bizonyos mutatóértékei meghaladják a törvényben meghatározott határértékeket, akkor ezen vállalkozások üzleti jelentése szintén bővülne egy ún. nem pénzügyi kimutatással. A kimutatásban a gazdálkodók a következőket lesznek kötelesek bemutatni: környezetvédelmi, a szociális és foglalkoztatási politikával kapcsolatos törekvések, az emberi jogok tiszteletben tartására, a korrupció elleni küzdelemre és a megvesztegetésre vonatkozó információk.



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)