

Az Országgyűlés előtt az újabb 2017-es adócsomag

A Kormány 2016. október 28-án az Országgyűlés elé terjesztette az adótörvény-módosításokra vonatkozó javaslatait. Hírlevelünkben összefoglaltuk a javasolt változásokat, melyek jellemzően 2017. január 1-jével lépnek hatályba (az eltérő hatálybalépést jelöljük).

Össességében egy kifejezetten „adózó barát” intézkedés-csomagot látunk, elég csak kiemelni a személyi jövedelemadó bevallás szabályainak drasztikus egyszerűsítését, a cafeteria szabályok szélesítését, a megbízható adózói kör pontosítását és a számukra biztosított előnyök kiterjesztését, a KATA és az alanyi áfa mentesség értékhatárának jelentős emelését, a KIVA választási feltételeinek egyszerűsítését vagy számos új társasági adókedvezmény típus bevezetését, illetve a fejlesztési adókedvezmény feltételeinek további egyszerűsítését.

Hiányérzetünk legfeljebb amiatt lehet, hogy mindeközben tudjuk, hogy gőzerővel készül az új adózás rendjéről szóló törvény, amelynek a részleteiről egyelőre rendkívül keveset tudni, holott szinte mindenkit érinteni fog, illetve a beharangozott járulékcsökkentésről sincs még semmi konkrétum, bár ez utóbbi kapcsán bármikor várhatók még fejlemények



TARTALOM:

TÁRSASÁGI ADÓ	2
SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ	6
TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS	9
SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ (SZOCHO)	9
SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS	11
EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁS (EHO)	11
EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁS (EKHO)	12
ÁFA	12
JÖVEDÉKI ADÓ	12
KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJA	13
EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÓI ADÓ (EVA)	16
HELYI ADÓK	16
ILLETÉK	18
REKLÁMADÓ	19
ENERGIAADÓ	19
GYÓGYSZERFORGALMAZÁSI TÖRVÉNY	19
ENERGIAELLÁTÓK JÖVEDELEMADÓJA	20
ADÓZÁS RENDJE	20
SZÁMVITEL	24
AZ ADÓ- ÉS EGYÉB KÖZTERHEKKEL KAPCSOLATOS NEMZETKÖZI KÖZIGAZGATÁSI EGYÜTTMŰKÖDÉS, NEMZETKÖZI INFORMÁCIÓCSERE	24



TÁRSASÁGI ADÓ

Korai fázisú vállalkozásokban történő befektetést ösztönző új adóalap-kedvezmény

2017. január 1-jétől új fogalomként bevezetésre kerülne a korai fázisú vállalkozás fogalma és ezzel párhuzamosan a törvényalkotók egy új adóalap-kedvezményt vezetnének be, amelynek a megfelelő adókulccsal számított összege *de minimis* támogatásnak minősülne.

- ✓ A Javaslat értelmében korai fázisú vállalkozás az ilyenként regisztrált vállalkozás, amely foglalkoztatottainak átlagos állományi létszáma az adóalap-kedvezmény igénybevételeinek adóéveiben eléri a két főt, amelyből legalább egy fő kutató-fejlesztő.
- ✓ Attól függően, hogy a befektető vállalkozás – ezen adóalap-kedvezmény nélkül számított adóalapja után – a 19 vagy a 10 százalékos társasági adókulcsot köteles alkalmazni, adóalap-kedvezményként a befektetés bekerülési értékének másfél- (19%) vagy két és félszeresét (10%) vehetné igénybe. A kedvezményt a részesedés szerzésének évében és az azt követő 3 adóévben, egyenlő részletekben, de adóévenként legfeljebb 20 millió forint összegig lehetne igénybe venni (az adóalap-csökkentésnek további adminisztratív feltételei is lennének).

- ✓ Nem lehetne a kedvezményt érvényesíteni ha befektető és a korai fázisú vállalkozás között a szerzés éveiben és az azt megelőző 3 adóévben kapcsolt vállalkozási viszony állt fenn.
- ✓ A korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értékének tőkeemelés miatti növekedésére is érvényesíthető lenne az adóalap-kedvezmény, amennyiben már az eredeti részesedés-szerzés is adóalap-kedvezményre jogosította a befektetőt.
- ✓ Fontos korlátozás, hogy az igénybevett adóalap-kedvezmény kétszeresével kellene megnövelni az adóalapot, ha a részesedés kivezetésére (kivéve az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti esetet) a részesedés megszerzését követő harmadik adóév végéig sor kerül. E növelési kötelezettség akkor is fennáll, ha a befektető eddig az időpontig jogutód nélkül megszűnik.
- ✓ A későbbiekben a részesedésre elszámolt értékvesztés összege nem elismert ráfordításnak minősülne társasági adó szempontból (ha a részesedés egyébként bejelentett részesedésnek minősül, akkor az elszámolt értékvesztésre és annak esetleges későbbi visszairására a bejelentett részesedésre vonatkozó szabályokat kellene alkalmazni).
- ✓ A korai fázisú vállalkozásként történő minősítés feltételeit, a befektetőkre vonatkozó követelményeket, a nyilvántartásba vétel szabályait külön kormányrendelet fogja várhatóan szabályozni.
- ✓ Műemlékvédelemmel összefüggő adóalap-kedvezmény
- ✓ A Javaslat értelmében pontosításra és kibővítésre kerülnének a 2016 nyarán elfogadott, 2017. január 1-jétől hatályos, műemlékek karbantartásával és felújításával kapcsolatos adóalap-kedvezmények.
- ✓ A korábbi szűkebb körrel ellentétben mindkét adóalap-csökkentési jogcím tárgya a műemléki ingatlan vagy nyilvántartott műemléki értéknek minősülő ingatlan és a helyi egyedi

védelem alatt álló ingatlan lenne (ideértve az ingatlan jellegű védett tartozékait, védett területet, történeti kertet, történeti temetkezési helyet, ezek maradványait, továbbá azok rendeltetésszerűen összetartozó együttesét, rendszerét).

- ✓ Pontosításra kerülne, hogy a karbantartás költségének az adóévben elszámolt részével lenne csökkenthető az adóalap.
- ✓ Az említett ingatlanok felújítása mellett a számviteli törvény szerinti beruházás esetén is adóalap-csökkentést lehetne érvényesíteni, feltéve, ha az kulturális örökségvédelmi céllal valósult meg. A beruházás, felújítás befejezésének évében és az azt követő 5 adóévben lehetne csökkenteni a társasági adó alapját a beruházás/felújítás értékének kétszeresével (függetlenül tehát az értékcsökkenés elszámolásától).
- ✓ Továbbra is lehetőség lenne a karbantartáshoz, illetve a beruházáshoz, felújításhoz kapcsolódó adóalap-csökkentés együttes alkalmazására.
- ✓ A Javaslat kibővítené az említett adóalap-kezdmények más vállalkozás részére történő átadásának lehetőségeit. Amennyiben valamely társaság nem kíván élni a karbantartáshoz, beruházáshoz/felújításhoz kapcsolódó adóalap-kezdménnyel, azt a kapcsolt vállalkozása is – a törvény által meghatározott korlátokkal és adminisztratív kötelezettségek teljesítésével – érvényesíthetné a saját társaságiadó-kötelezettsége megállapítása során. A 2017. január 1-jétől eredetileg hatályba lépő szabályok csak a felújítás esetében engedték volna meg az adóalap-kezdmény átadását (tehát funkcióváltással járó beruházás esetén nem) és kizárólag a felújítás pénzügyi forrását közvetlenül biztosító kapcsolt vállalkozás részére.

Adomány

A Javaslat alapján a jelenleg is hatályban lévő rendelkezések szerinti kedvezményezett mellett a Kármentő Alap részére önkéntesen nyújtott támogatás esetén is lehetne csökkenteni a

társasági adó alapját a kifizetett összeg 50%-áig terjedő összeggel.

Adóalapot érintő egyéb módosítások

A Javaslat a fentiekén kívül a következő adóalapot érintő módosításokat vezetné be:

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

Új adókedvezmények

A Javaslat 2017. január 1-jétől új adókedvezményként bevezetné **az ún. energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás** adókedvezményét, amelyet először a beruházás üzembe helyezésének évében vagy az azt követő évben és a következő 5 évben lehetne igénybe venni az alábbiak szerint:

- ✓ Energiahatékonysági beruházásnak minősülne az új fogalom szerint a végsőenergia-fogyasztás csökkenését eredményező beruházás.

- ✓ Az adókedvezmény mértéke nem haladhatja meg beruházásonként, az összes állami támogatással együttesen, jelenértéken az elszámolható költségek 30%-át, de legfeljebb 15 millió eurót. Kis- és középvállalkozások esetén a kedvezmény mértéke 20, illetve 10 százalékponttal növelhető lenne.
- ✓ Elszámolható költségként (i) a magasabb energiahatékonysági szint eléréshez közvetlenül szükséges tárgyi eszköz, immateriális jószág bekerülési értéke (ha az elkülöníthető) vagy (ii) ezen eszközök bekerülési értékének az a része, amely a kevésbé energiahatékony beruházáshoz – amelyet adókedvezmény vagy más támogatás hiányában az adózó bizonyítottan megvalósított volna – többletkölségként felmerült.
- ✓ A kötelező üzemeltetési időszak 5 év lenne.
- ✓ Fejlesztési adókedvezmény ugyanezen beruházásra nem vehető igénybe, vagyis az ilyen típusú adókedvezmény – más adókedvezményekkel együttesen – legfeljebb a számított társasági adó 70 százalékáig lenne igénybe vehető az adott évben.
- ✓ Nem lehetne adókedvezményt igénybe venni – többek között – azon beruházások után, amelyeket a kötelező szabványoknak történő megfelelés érdekében hajtanak végre.
- ✓ Az adókedvezmény igénybevétele különböző adminisztratív és nyilvántartási kötelezettségek teljesítéséhez is kötve lenne.
- ✓ Az adókedvezmény igénylésének, igénybevételének és a kapcsolódó nyilvántartási kötelezettségek részletes szabályait külön kormányrendelet fogja várhatóan szabályozni.

Szintén 2017. január 1-jétől – de-minimis támogatásnak minősülő – adókedvezményt lehetne igénybe venni a Javaslat értelmében az adóalany által üzemeltetett vendéglátóhelyen megvalósított **élművészeti szolgáltatásokkal** összefüggésben az alábbiak szerint:

- ✓ Élművészeti szolgáltatásnak zenész, énekes, személyes közreműködésével, nyilvánosan és a vendégek számára ingyenesen nyújtott zenészkoncert szolgáltatás minősülne.
- ✓ Az adókedvezmény mértéke az élművészeti szolgáltatásra tekintettel elszámolt költség, ráfordítás 50%-a lenne.
- ✓ Az adókedvezmény érvényesítése esetén az élművészeti szolgáltatással kapcsolatban elszámolt költségek, ráfordítások nem elismert költségnek minősülnének társasági adó szempontból.

Fejlesztési adókedvezmény igénybevétele

A Javaslat jelentősen enyhítené a fejlesztési adókedvezmény igénybevételeinek egyes feltételeit az alábbiak szerint:

- ✓ A legalább 3 milliárd forint és a kedvezményezett településeken megvalósított legalább 1 milliárd forint értékű beruházáshoz kapcsolódó fejlesztési adókedvezményt akkor lehetne igénybe venni, ha a törvény által meghatározott időszakban az adóalany választása szerint **150 fő helyett 50 fővel, illetve kedvezményezett településen végrehajtott beruházás esetén 75 fő helyett 25 fővel növelné** a létszámot vagy legalább a minimálbér hatszázszorososa helyett háromszázszorosával, illetve kedvezményezett településen végrehajtott beruházás esetén a minimálbér háromszázszorososa helyett annak százötvenszeresével növelné az évesített bérköltségét.
- ✓ Kis- és középvállalkozások által megvalósított legalább 500 millió forint értékű beruházáshoz kapcsolódó fejlesztési adókedvezmény igénybevételének feltétele az lenne, ha kisvállalkozás **10 fő helyett 5 fővel, középvállalkozás 25 fő helyett 10 fővel növelné** a létszámát vagy kisvállalkozás a minimálbér huszonötöszerese helyett annak tízszeresével, középvállalkozás a minimálbér ötvenszerese helyett annak huszonötöszeresével növelné a bérköltségét.

- ✓ Az enyhébb feltételeket a módosító törvény elfogadását követően benyújtott fejlesztési adókedvezmény iránti bejelentésekben és kérelmekben szereplő beruházások vonatkozásában is lehetne már alkalmazni.

Filmalkotás és látvány-csapatsport támogatásával összefüggő kiegészítő támogatás

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

Pótlólagos kiegészítő támogatás

Az eltérő adókulcsok miatt esetlegesen fizetendő pótlólagos 7%-os kiegészítő támogatás fizetésének határideje is módosításra kerülne annyiban, hogy azt a Javaslat értelmében legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidőig kell teljesíteni.

Ezt már a 2016. évi adózás előtti eredmény terhére elszámolt támogatások esetében alkalmazni lehetne.

IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózókat érintő változások

A Javaslat számos ponton módosítaná a társaságiadó-törvény azon rendelkezéseit, amelyeket az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adóalanyoknak kell alkalmazniuk az IFRS-ekre történő áttérés évében és az azt követő adóévekben. A Javaslat módosításai új, az adóalanyok döntési jogkörébe utalt választási lehetőségek beiktatását és a már hatályban lévő szabályok pontosítását célozzák.





SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

Megszűnik a bevallási nyilatkozat, jön az adóbevallási tervezet

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

- ✓ Az állami adóhatóság abban az esetben készítené el az adóévre vonatkozó adóbevallási tervezetet, ha a magánszemély munkáltatói adómegállapítást nem kér vagy azt a munkáltató nem vállalja (ez utóbbi esetben a munkáltató köteles lenne tájékoztatni a munkavállalót a részére kiadott összesített igazoláson arról, hogy részére az állami adó- és vámhatóság adóbevallási tervezetet készít).
- ✓ Ügyfélkapuval rendelkező adózók az adóévet követő év március 15. napjától az ügyfélkapun keresztül érhetnék el a bevallási tervezetet. Az ügyfélkapuval nem rendelkező adózók az adóévet követő év március 15-ig postai vagy elektronikus úton kérhetnék az adóhatóságtól,

hogy az adóbevallási tervezetet papíralapon, postai úton továbbítsa részükre.

- ✓ Az adózó a bevallási tervezetben szereplő adatokat az adóévet követő év május 20-ig javíthatná/egészíthetné ki az erre a célra kialakított elektronikus felületen vagy az adóhatóság közreműködése nélkül elkészített bevallás benyújtásával.
- ✓ A javaslat értelmében amennyiben az adózó nem javítaná/egészítené ki (ügyfélkapuval rendelkező adózó) vagy nem kérné (ügyfélkapuval nem rendelkező adózó) a bevallási tervezetet és a bevallási kötelezettségét más módon nem teljesítené, az adóhatóság automatikusan értesítést küldene az adózó részére a visszatérítendő vagy befizetendő adó összegéről, valamint a róla nyilvántartott adatok esetleges ellentmondásairól.
- ✓ Meghatározott adóalanyok, így az egyéni vállalkozók, mezőgazdasági őstermelők és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemélyek részére az adóhatóság nem készítené adóbevallási tervezetet.
- ✓ Újdonság lenne a korábban kihirdetett szabályozáshoz képest, hogy az adóról való rendelkezést (az önkéntes pénztári, nyugdíj-előtakarékossági és nyugdíjbiztosítási saját befizetés alapján kérhető kiutalási rendelkezést) is tartalmazná az adóbevallási tervezet. A rendelkezésről első körben az adóhatóság döntene, az adózónak lehetőséget adva a megjelölt megtakarítási cél módosítására (pl. másik önkéntes kölcsönös biztosítópénztár megjelölésére). Fontos, hogy amennyiben az adózó nem él a módosítás lehetőségével az adóévet követő év május 20-áig, az adóhatóság az általa „választott” célra utalná át az erre felhasználható összeget.

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

Egyes meghatározott juttatások, béren kívüli juttatások

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

Lakáscélú munkáltatói támogatás

- ✓ A lakáscélú munkáltatói támogatásra vonatkozó szabályokat is pontosítaná a javaslat. Többek között a méltányolható lakásigény mértékét meghatározó lakószoba fogalmát módosítaná, valamint bővítené az együtt költöző, együtt lakó családtagok körét a házastárs közeli hozzátartozóival, valamint a munkavállaló és házastársa, élettársa testvérével. Ezen kívül figyelembe lehetne

venni azon házaspárok esetében, akik közül egyik fél sem töltötte még be 40. életévét, legfeljebb 3 „vállalt” gyermeket is (egygyermekesek esetében értelemszerűen tehát kettő, kétgyermekesek esetében egy „vállalt” gyermek vehető figyelembe). Egyelőre a javaslat nem szól arról, hogy milyen időtávon belül kellene a méltányolható lakásigény meghatározásánál figyelembe vett, „vállalt” gyermekeknek megszületnie, illetve arról sem, hogy a feltétel nem teljesülése esetén milyen részben és hogyan válna adóköteles jövedelemmé a kapott lakáscélú munkáltatói támogatás.

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

Mégsem lesz adómentes a munkáltató által biztosított egészségügyi szolgáltatás

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

Nőhet az adómentesen téríthető általános személygépkocsi-normaköltség

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

Első házások kedvezménye

- ✓ A módosítási javaslat orvosolná azt a helyzetet, amikor a főszabály szerint 24 hónapig érvényesíthető első házasság kedvezmény a családi kedvezményre való jogosulttá válás miatt veszik el. A javaslat szerint egyidejűleg

mindkét kedvezmény igénybe vehető lenne a törvényben meghatározott teljes időtartamra, függetlenül attól, melyikre keletkezett előbb a jogosultság.

- ✓ Az első házások kedvezménye jelenleg nem jár attól a hónaptól kezdődően, amikor a magánszemély jogosulttá válik a családi kedvezményre. A jelen szabályok szerint az egyidejű alkalmazásra csak akkor van mód, ha magzat miatt előbb állt fenn a családi kedvezményre való jogosultság, mint az első házások kedvezményére való jogosultság (ekkor is elveszik azonban az első házások kedvezménye attól a hónaptól, amelytől a magánszemély a megszületett gyermekekre vonatkozóan válik családi kedvezményre jogosulttá).
- ✓ A rendelkezést a javaslat szerint visszamenőleges hatállyal lehetne alkalmazni, így valamennyi, 2014. december 31. után kötött házasság esetében. A 2015. évi adóbevallásban az új szabályok szerint megállapított kedvezményt önellenőrzéssel lehetne érvényesíteni.

Ellenőrzött tőkepiaci ügyletek – adatszolgáltatás

- ✓ Az ellenőrzött tőkepiaci ügyletekről történő adatszolgáltatás határideje a tárgyévet követő év **február 15. helyett január 31-re változna**. A rendelkezés célja az adóbevallási tervezethez időben biztosítani az adatokat az adóhatóság számára.

Tartós befektetési számla

- ✓ Az ötéves lekötési időszak végén a jelenlegi szabályok szerint – ellentétben a hároméves lekötési időszak végével – nincs lehetőség részkivételre, vagyis csak akkor indul újra a tartós befektetési számla, ha a nyilvántartásban szereplő teljes összeget a számlán hagyja a számlatulajdonos. **A módosítás lehetőséget teremtene részkivételre az ötéves lekötési időszak végén is**, feltéve, hogy legalább 25 ezer forint a tartós befektetési számlán marad. A módosítás 2017.

január 1-jétől lépne hatályba. Értelmezésünk szerint ebből az következik, hogy mivel a 2016. december 31-én lejáratós befektetési szerződések újrakötése még 2016-ban kell, hogy megtörténjen, a javaslat szerinti részkivétet először csak a 2017. december 31-én lejáratós befektetési szerződések esetén lehetne alkalmazni.

- ✓ A tartós befektetési számlán keletkezett hozamról, a lekötési időszak megszűnéséről vagy megszakításáról szóló **igazolás kiállításának és a kapcsolódó adatszolgáltatásnak a határideje a tárgyévet követő év január 31-re változna**. Ez a határidő jelenleg február 15. A módosítást az adóbevallási tervezet intézménye indokolja, ugyanis az adóhatóságnak hamarabb kell tudomást szereznie a tartós befektetési számla adatairól ahhoz, hogy időben el tudja készíteni a bevallási tervezetet.

Pénzügyi intézmény által elengedett tartozás

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

Előadóművészek és stábtagnak egyszerűsített adózása

- ✓ A külföldi illetőségű előadóművész 2014. január 1. óta ún. egyszerűsített adózást választhat (15% személyi jövedelemadó, 14%, de legfeljebb évi 450 ezer forint egészségügyi hozzájárulás, egyszeri bevallási kötelezettség), ha kevesebb, mint 183 napot tölt Magyarországon bármely 12 hónapos időszakon belül, és társadalombiztosítási szempontból is külföldi. A módosító javaslat szerint a 183 napos itt-tartózkodási

megaladása esetén is fennmaradna a jogosultság az egyszerűsített adózás választására, ha a filmgyártás időszaka meghaladja a 183 napot.

- ✓ A jogosultak köre is bővülne: ezentúl a **külföldi stábtagnak is választhatnák** az egyszerűsített adózást.
- ✓ Az adóalap meghatározása is módosulna: költséget nem számolhatnának el az egyszerűsített adózást választók, viszont a bevételbe nem számítana bele a tevékenység érdekében szükséges utazás és szállás költségtérítése, illetve a magánszemély javára fizetett díja.
- ✓ A módosuló szabályokat a 2017. január 1-jét követően kezdődő jogviszonyokra lehetne első ízben alkalmazni.

TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS

Járulékcsökkentés

- ✓ A 2016. október 28-án benyújtott törvényjavaslat nem tartalmazza a sajtóban már beharangozott járulékcsökkentést, sem az egyéni járulékok, sem a szociális hozzájárulási adó (SZOCHO) esetében. Így egyelőre teljes a bizonytalanság abban a tekintetben, hogy mi, mikor és mekkora mértékben fog csökkenni. Ugyanakkor az látszik, hogy mind az egyéni járulékokat előíró Tbj., mint a SZOCHO törvény a megfelelő helyen „meg lett nyitva”, így elképzelhető, hogy változások jönnek még heteken belül.



SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ (SZOCHO)

- ✓ Egyértelművé tenné a javaslat, hogy a kifizetés, juttatás időpontjától függetlenül nem képezi a szociális hozzájárulási adó alapját az arra az időszakra vonatkozóan kifizetett, juttatott jövedelem, amelyben a magánszemély a Tbj. rendelkezései szerint nem volt biztosított. Álláspontunk szerint a törvényt eddig is így kellett értelmezni, tehát a javaslat csupán a széles körben elfogadott és alkalmazott értelmezést ültetné át a jogszabály szövegébe. Az új rendelkezés 2017. január 1-jén lépne hatályba.
- ✓ A **tartósan álláskereső fogalma** többször módosult az elmúlt időszakban a közfoglalkoztatásra tekintettel, a korábbi megfogalmazások azonban értelmezési kérdéseket vetettek fel. A javasolt módosítás egyértelművé tenné, hogy az álláskeresőként történő nyilvántartás időtartamába beletartozna a közfoglalkoztatásban történő részvétel is, így a tartósan álláskeresők körét, akikre tekintettel a munkáltató adókedvezményt érvényesíthet, nem szűkítené le a közfoglalkoztatásban történő részvétel. A módosítás a kihirdetést követő napon lépne hatályba.
- ✓ Az **anyasági ellátásban részesülő munkavállalók után** a munkáltató 2013 óta **adókedvezményt** vehet igénybe. A szabályozás célja a kisgyermeket nevelők munkaerőpiacra történő visszatérésének megkönnyítése, elősegítése azáltal, hogy az adókedvezmény útján a munkáltatók ösztönzést kapnak a kisgyermeket nevelő munkavállalók foglalkoztatására.

- Az adókedvezmény jelenleg kétféle jogcímen vehető igénybe:

1. A gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban részesült vagy részesülő munkavállaló után havonta, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a

munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb 100 ezer forint 27%-át veheti igénybe a munkáltató adókedvezményként a foglalkoztatás első két évében, és 14,5%-át a foglalkoztatás harmadik évében.

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

- ✓ A kedvezményt a munkáltató az anyasági ellátások folyósításának megszűnését követő hónaptól számított 45. hónap, a 2. pont alapján 69. hónap végéig, de legfeljebb 3 évig, a 2. pont alapján 5 évig érvényesítheti.
- ✓ A javaslat úgy módosítaná a jelenlegi szabályozást, hogy kimondaná, hogy
 - az anyasági ellátásokat igénybe vevő munkavállaló után (ideértve az 1. és 2. pont szerinti jogcímet is) a munkáltató által érvényesíthető adókedvezmény feltételeit a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének időpontjában kell vizsgálni. Ezzel a korábban már széles körben kialakult és elfogadott értelmezést a jogszabály is egyértelműsítene.
 - Új szabályként jelenne meg, hogy ha a gyermekgondozási díjban vagy gyermekgondozást segítő ellátásban

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

- A javaslat alapján mindkét új szabály 2017. január 1-jén lépne hatályba.
- ✓ A nyári adócsomag eredményeként 2016. augusztus 1-jétől újjáéledt a **Karrier Híd Program**, amelynek célja, hogy a korábban a közszférában foglalkoztatottak magánszektorban történő foglalkoztatását ösztönözze azáltal, hogy az ilyen munkavállaló után a munkáltató adókedvezményt vehet igénybe. Az adókedvezmény 12 hónapon keresztül havonta, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének megfelelő összeg 13,5%-a. A Karrier Híd Programban való részvétel meghatározott szolgálati jogviszonyokhoz kötött, amelyek körét a javaslat kiterjesztené az állami szolgálati jogviszonyban foglalkoztatottakra is (az állami tisztviselőkről szóló új jogállási törvény alapján ugyanis 2016. július 1-jétől a közszféra dolgozóinak egy része ebben az új jogállásban folytatja munkáját). Az új rendelkezés a kihirdetést követő napon lépne hatályba.

EVA szerint adózó egyéni vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő választása

- ✓ Az EVA szerint adózó egyéni vállalkozó a magasabb összegű ellátások elérése érdekében választhatja a magasabb járulékalap utáni járulékfizetést. A módosítási javaslat rendezné a választás időpontját, ami a jelenlegi

szabályok szerint a következő évi minimálbérről szóló megállapodás időpontja elé esik (a megelőző év november havi járulékbevallásának benyújtási napja a határidő), így a nyilatkozattételkor az adózó önhibáján kívül nincs a helyes nyilatkozattételhez szükséges információ birtokában. A javaslat ezt a problémát úgy kezelné, hogy a tárgyévi első járulékbevallásban lehetne nyilatkozni a választott magasabb járulékalapról.

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

SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS

Saját munkavállalók képzése után érvényesíthető kedvezmény

- ✓ A szakképzési hozzájárulás részben (legfeljebb annak 16,5%-áig) teljesíthető a saját munkavállalók részére szervezett képzés költségeivel. A szakképzési hozzájárulás (bruttó kötelezettség) összegéből a saját munkavállalók képzésének költsége azonban az előbbi korláton túl csak olyan mértékig vonható le, amely nem haladja meg a munkáltató által tanulószerveződés alapján szervezett gyakorlati képzésre elszámolt, kötelezettség-csökkentő tételt. A saját munkavállalók képzési költségeinek csökkentő tételként történő elszámolása ezen felül csak akkor lehetséges, ha a munkáltató (ideértve kapcsolt és partnervállalkozásait is) az adott hónapban legalább 45 fő tanulószerveződés tanulónak nyújt gyakorlati képzést.

- ✓ A javaslat ezt az igen szigorú feltételrendszert enyhítené azzal, hogy a **tanulószerveződéses tanulókkal kapcsolatos feltételt a jelenlegi 45 fő helyett 30 főben határozná meg.**
- ✓ A javaslat szintén a feltételrendszer enyhítése céljából orvosolná azt a problémát, hogy a hatályos szabályok szerint a létszámfeltételnek havonta kell megfelelni, amely a nyári hónapokban gyakorlatilag nem lehetséges. Ehelyett az 1-6. és 9-12. hónapokra vonatkozóan kellene megfelelni a létszámfeltételnek, így az, hogy a gyakorlati képzésben részt vevő tanulók tanulószerveződései a 6. hónapban a záróvizsgát követően megszüntetésre kerülnek, és csak a 9. hónapban kerülnek ismételtlen megkötésre, nem korlátozná a saját munkavállalók képzése alapján elérhető kedvezmény igénybe vételét.

EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁS (EHO)

Megszűnő és csökkenő kötelezettségek

- ✓ A javaslat szerint **kamatjövedelmeket és a tartós befektetési számlák lekötési hozamát terhelő 6%-os EHO kötelezettség megszűnne.**
- ✓ A javaslat értelmében 15%-ról 14%-ra csökkenne az átalányadózó és a tételes költségelszámolást választó mezőgazdasági őstermelők egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettsége.
- ✓ Szintén megszűnne a fizető-vendéglátó tevékenységet folytatók tételes átalányadóját választó magánszemély 20%-os EHO fizetési kötelezettsége. Ugyanakkor ezen adózási kör személyi jövedelemadó fizetési kötelezettsége arányosan megemelkedne.



EGYSZERŰSÍTETT KÖZTEHERVISELÉSI HOZZÁJÁRULÁS (EKHO)

Nyugdíjjáruléknak megfelelő EKHO visszaigénylése a személyi jövedelemadó bevallásban

- ✓ A törvényjavaslat lehetővé tenné, hogy a nyugdíjas magánszemély a személyi jövedelemadó bevallásában igényelhesse vissza a tőle levont EKHO-nak azt a részét, amely a szabályok alapján végső soron nem terhelte volna. A nyugdíjas magánszemélyek ugyanis csak csökkentett mértékű – 11,1% – EKHO fizetésére kötelezettek, így amennyiben a részükre történő kifizetésekből mégis 15% EKHO-t vont le a kifizető – pl. nyilatkozat hiányában –, a különbözet visszajár. Jelenleg a „túlvont” hozzájárulást nem lehet a személyi jövedelemadó bevallásban visszaigényelni, hanem egy bonyolultabb eljárásban, a Tbj. és Art. nyugdíjjárulék-különbözet visszaigénylésére vonatkozó szabályai szerint lehet csak visszakérni. Az új, kedvező rendelkezés az átmeneti szabályok alapján már a 2016. évi személyi jövedelemadó bevallás elkészítése során is alkalmazható lenne.

ÁFA

Alanyi adómentesség értékhatára

- ✓ A javaslat az alanyi adómentesség választására jogosító értékhatárt 2017. január 1-jétől **6 millió forintról 8 millió forintra emelné**. A javaslat átmeneti szabályokat határoz meg, amelyek értelmében azon adóalanyok is választhatnák az alanyi adómentességet a 2017-es adóévre, amelyek 2016-ban meghaladnák ugyan a jelenleg hatályos 6 millió forintos értékhatárt, de árbevételük nem érné el a 8 millió forintot. Azon adóalanyoknak továbbá, amelyeknek a 6 millió forintos értékhatár túllépése miatt megszűnt az alanyi adómentességük a megelőző két évben, ugyanakkor a 8 millió forintos határt nem érik el, az átmeneti szabályok szerint nem kellene

megvárniuk a két év leteltét az alanyi adómentesség újbóli választásához.

Elektronikus adatszolgáltatás a számlázó programmal kibocsátott számlákról

- ✓ A korábban elfogadott módosítások értelmében 2017. július 1-jétől az általános forgalmi adó alanyai a **számlázó programok útján kibocsátott számlákról elektronikus adatszolgáltatásra lesznek kötelesek**.
- ✓ Az adózás rendjéről szóló törvénnyel kapcsolatos tervezett módosítások alapján az elektronikus adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása vagy hibás, valótlan tartalmú adatszolgáltatás esetén 2017. július 1-jétől mulasztási bírságot szabhatna ki az adóhatóság.
- ✓ A kiszabható mulasztási bírság felső határa az érintett számlák, számlával egy tekintet alá eső okiratok számának és a bírság adózóra egyébként vonatkozó, törvényben rögzített legmagasabb értékének (általános esetben magánszemély adózó esetén legfeljebb 200 ezer forint, más adózók esetén legfeljebb 500 ezer forint) szorzata lenne.

JÖVEDÉKI ADÓ

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

- ✓ Az „új Jöt.” (amely 2017. január 1-jén lépett volna hatályba) előírásainak nagy része 2017. április 1-jén lépne hatályba a javaslat értelmében, bizonyos rendelkezései azonban már 2016. november 1-jétől hatályosak, míg mások 2017. januárjában és júliusában, illetve 2018-ban lépnének majd hatályba. A javaslat értelmében az „új Jöt.” rendelkezéseit a 2017. április 1-je után keletkező adómegállapítási és adóbevallási kötelezettségekre kellene alkalmazni.

- ✓ A dohánytermékekre vonatkozó rendelkezések – az adójegyről zárjegyre történő átállás miatt – 2017. április 1-jei hatállyal több tekintetben módosulnának, amelyek közül a legfontosabbak az alábbiak:
 - Az adó-visszaigénylés esetére meghatározásra kerül az annak alapjául szolgáló kiskereskedelmi ár, amelynek a zárjegy adatszolgáltatás napja és az adó-visszaigénylés benyújtása közötti időszakban közzétett legalacsonyabb kiskereskedelmi eladási ár minősülne.
 - Harmadik országban előállított, illetve harmadik országból érkező zárjeggyel ellátott dohánygyártmány esetében a módosítás 6 hónapos határidőt biztosítana a zárjeggyel történő elszámolásra.
 - A módosítások egyértelműsítenek, hogy zárjegyet eseti bejegyzett kereskedő is igényelhet.
- ✓ A javaslat módosításokat fogalmaz meg az „új Jöt.” által bevezetni kívánt elektronikus ügyintézés szabályaira, illetve az ezzel kapcsolatos határidőkre vonatkozóan.
- ✓ Szintén módosulna néhány fogalom-meghatározás a 2017. január 1-jétől változó KN kódokra tekintettel.
- ✓ Egyéb ellenőrzött ásványolajat 5 liter/kg alatt jövedéki engedély nélkül lehetne behozni az országba, illetve kivinni az országból 2017. április 1-jétől kezdődően.

A „régí Jöt.” rendelkezéseit érintő legfontosabb módosítási javaslatok

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

dohánygyártmányok esetén az eddig alkalmazott adójegy helyett zárjegy lesz majd alkalmazandó.

A legfontosabb módosítási javaslatok a következők:

- ✓ Dohánytermékké nyilvánítanak az elektronikus cigaretta töltőfolyadékát és az új dohánytermék-kategóriákat is.
- ✓ Dohánygyártmányok esetében megszüntetnék az adóelőleg-fizetési kötelezettséget.
- ✓ Tovább emelkedne a dohánytermékek jövedéki adómértéke.
- ✓ Dohánytermékek esetében kiskereskedelmi eladási árak a NAV honlapján közzétett ár minősülne.

KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJA

A bevételi értékhatár 12 millió Ft-ra nő

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

Nem minősülhet főállású kisadózónak a nevelőszülő

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

Ingtalan bérbeadásból, üzemeltetésből származó bevétel bejelentése

- ✓ 2017. január 1-jétől a saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése besorolású

tevékenységből származó bevételt be kellene jelenteni az adóhatóságnak, annak megszerzésétől számított 15 napon belül. Az ilyen tevékenység mellett nem lehet KATA alanyiságot választani, illetve azt meg kell szüntetni. A módosítás célja, hogy a NAV ezt követően a bejelentés alapján intézkedhessen az adóalanyiság megszüntetéséről.

KATA adózási mód újból történő választása esetén csökken a várakozási idő

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

Osztalék utáni adót kiváltó adó mértéke csökken

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

OrienTax vélemény: a KATA ilyen mértékű (és főleg nem az alanyi ÁFA mentességhez igazított) emelése teljesen érthetetlen és egyúttal rossz iránynak tűnik. Alacsony jövedelmek esetében még talán érthető kompromisszum a gazdaság fehéritése érdekében az átlagosnál alacsonyabb adómérték biztosítása, azonban már az évi 6 millió Ft-os összeghatár sem feltétlen minősül alacsony jövedelemnek. Ha azonban a javaslatot elfogadja az Országgyűlés, akkor évi 12 millió Ft-os bevételt is ugyanannyi, vagyis 600.000 Ft közteher terhelné (kiváltva a társasági adót, a személyi jövedelemadót és a járulékokat mind egyéni, mind munkáltatói oldalon), amely bármilyen összehasonlításban kirívóan alacsony és az EVA bevezetéséhez hasonló negatív tendenciákat indíthat el. A javaslat abból a szempontból is ötletszerűnek tűnik, hogy korábban csak 7 millió forintra történő emelésről lehetett hallani.



KISVÁLLALATI ADÓ (KIVA)

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

A KIVA választására jogosító értékhatárok növekedése

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

azonban az adóalanyiság a javaslat értelmében csak **akkor szűnne meg, ha az adóévi bevétel meghaladja az 1 milliárd Ft-ot**, amelyet továbbra is negyedévente kellene majd vizsgálni.

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

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

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

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

tekintetében egy egyszeri módosító tételt is figyelembe kell majd venni.

- ✓ Az adóalapra vonatkozó szabályok további változása a törvényjavaslat alapján
- ✓ A jelenlegi javaslat a nyári adócsomag elhatárolt veszteségre vonatkozó szabályait úgy módosítaná, hogy az elhatárolt veszteség nem az adózó választása szerint, hanem kötelező módon csökkentené az adóalapot. Az indokolás szerint a választási lehetőség eltörlése adóadminisztrációs könnyítést szolgál.
- ✓ Szintén a nyári adócsomag módosításával a javaslat lehetővé tenné, hogy a társasági adó adónemre visszatérő vállalkozás az elhatárolt veszteséget ne a keletkezést, hanem a visszatérést követő 5 adóéven belül érvényesíthesse.
- ✓ A javaslat a nyári adócsomag módosításával az új beruházásokkal kapcsolatos csökkentő tétel alkalmazását is kötelezővé tenné, tehát az nem az adózó döntése szerint lenne érvényesíthető.
- ✓ Az adóalanyiság adótartozás miatti megszűnésére vonatkozó szabályok módosulása
- ✓ A törvényjavaslat szerint 2017. január 1-jétől összhangba kerülnének a kata és a kiva adóalanyiság adótartozás miatti megszűnésére vonatkozó szabályok. A kiva adóalanyiság adótartozás miatt csak az adóalanyiság megszűnéséről szóló adóhatósági határozat jogerőre emelkedését magában foglaló negyedév utolsó napjával szűnne meg, ha az adótartozás a naptári év utolsó napján meghaladja az ezentúl nettó módon számolt 1 millió Ft-ot. Jelenleg az adótartozás fennállását negyedévenként, bruttó módon szükséges vizsgálni.

EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÓI ADÓ (EVA)

Osztalék utáni adót kiváltó adó mértéke csökken

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

Technikai jellegű módosítások

- ✓ A törvényjavaslat több technikai jellegű módosítást is tartalmaz a korlátolt mögöttes felelősséggel rendelkező egyéni cégek kivezetésére tekintettel.

HELYI ADÓK

Civil szervezetek adómentességével összefüggő változások

- ✓ A civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény alkalmazásában a 2016. évtől az ingatlan bérbeadási, átruházási tevékenység nem minősül vállalkozási tevékenységnek. A társasági adóról szóló törvény rendelkezései szerint 2016-tól ugyanakkor az említett tevékenységekből származó bevétel továbbra is adóköteles, míg a helyi adókról szóló törvény kizárólag a vállalkozási tevékenységből származó eredmény után fizetendő társasági adó esetében szüntetné meg az adómentességet. A javaslat szerint ezért a helyi adók alól biztosított mentesség feltétele a jövőben független lenne attól, hogy a szervezet tevékenységének jövedelme utáni (társasági) adófizetési kötelezettség oka vállalkozási tevékenység végzése volt-e. A javasolt módosítások 2017. január 1-jén lépnének hatályba.

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

Kapcsolt vállalkozások helyi iparűzési adó alapja

- ✓ A társasági adó tekintetében kapcsolt vállalkozások különleges, a helyi iparűzési adóalap **ELÁBÉ-hoz és közvetített szolgáltatásokhoz kapcsolódó sávós megállapítási (összeszámítási) módját a módosítás értelmében csak akkor kell majd alkalmazni, ha a kapcsolt vállalkozási viszony 2016. október 1-jét követően, szétválással jött létre.** Ez jelentős könnyítés a korábbi szabályozáshoz képest és kisebb adóadminisztrációs terhet jelent majd az adózók számára. E rendelkezés összhangban áll a reklámadó szabályaink javasolt módosításával, amely megszüntetné a kapcsolt vállalkozás adóalanyok reklámadójának megállapítására vonatkozó speciális (összeszámítási) szabályokat. A módosítás 2017. január 1-jétől lépne hatályba.

Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozásokat érintő változások helyi iparűzési adóban

- ✓ A vásárolt követelések értékesítésének számviteli törvény szerinti bruttó elszámolását választó hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások számára a javaslat levonhatóvá tenné a vásárolt követelés egyéb pénzügyi szolgáltatás ráfordításaival szemben elszámolt összegét, azaz az új rendelkezés „nettósítja” az adóhatást. A rendelkezést a javaslat visszaható hatállyal léptetné életbe, ami alapján a 2015-ben és 2016-ban kezdődő adóévekben is alkalmazhatóvá válna az új rendelkezés az iparűzési adó meghatározása során.

IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózókat érintő változások

- ✓ A javaslat számos ponton módosítaná a helyi adókról szóló törvény azon rendelkezéseit, amelyeket az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adóalanyoknak kell alkalmazniuk az IFRS-ekre történő áttérés évében és az azt követő adóévekben a helyi iparűzési adó alapjának meghatározásával összefüggésben.

Építmény- és Telekadó

- ✓ A javaslat egyértelművé tenné, hogy az adómentességek nem csupán a terület (m²) szerinti adóalap (hasznos alapterület, terület) alkalmazása esetén illetik meg az adózót, hanem a korrigált forgalmi érték szerinti adómegállapítási mód esetében is.
- ✓ A korrigált forgalmi érték szerinti építményadóban, lakás esetén a lakáshoz kapcsolódó kiegészítő helyiség, melléképület, melléképületrész alapterületére jutó korrigált forgalmi érték a javaslat szerint nem lenne része a lakás korrigált forgalmi értékének (adóalapnak).
- ✓ A javaslat szerint ha az ingatlanon vagyoni értékű jog áll fenn, akkor az építményadó, telekadó, magánszemély kommunális adójának alanya nem a tulajdonos, hanem a vagyoni értékű jog jogosítottja lenne.

Egyéb adminisztrációt érintő rendelkezések

- ✓ A hatályos rendelkezések értelmében azoknak az önkormányzatoknak, amelyek 2014. június 30-án nem a kincstár által rendelkezésre bocsátott számítógépes rendszert használták az adónyilvántartásaik vezetésére, 2017. október 1-jétől kell átállniuk arra. A javaslat – az átállás tekintetében jelentkező nehézségek miatt – a kincstári programrendszer használatának bevezetésére előírt eredeti határidőt 2021. január 1-jéig meghosszabbítaná.

ILLETÉK**Az ingatlanforgalmazással kapcsolatos szabályok módosítása**

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

A földhasználat megszerzésével kapcsolatos illeték szabályok

- ✓ A Javaslat alapján nem kellene ajándékozási és visszterhes vagyonátruházási illetéket fizetni a mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló törvény szerinti földhasználat megszerzése után.

- ✓ Az illetékmentességet az állami adóhatóságnak minden olyan esetben alkalmaznia kellene, amelyben még nem született jogerős adóhatósági döntés.

Egyéb módosítások

- ✓ Az adminisztrációs terhek csökkentése érdekében 2017. január 1-jétől az adóhatóság illetékmentes vagyonszerzés esetén csak abban az esetben adna ki fizetési meghagyást, ha az illetékmentesség feltételhez kötött, vagy a fizetési meghagyás kiadását valamilyen egyéb körülmény indokolja. Egyéb esetekben elegendő lenne az ügyiratra feljegyezni az illetékmentesség tényét.
- ✓ Tárgyi illeték feljegyzési jog illetné meg a hitelezőt a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény alapján indított keresetei tekintetében.
- ✓ 2017. január 1-jével hatályon kívül helyeznék azokat a rendelkezéseket, amelyek a környezetkímélő gépjármű tulajdonjogának (vagy az ilyen gépjárműre vonatkozó vagyoni jognak) a megszerzéséhez kapcsolódó illetékmentességből fakadó illetékelfonyt csekély összegű (de minimis) támogatásnak tekintik. A módosítás indoka, hogy az illetékmentesség érvényesítése a kedvezmény összegéhez képest aránytalanul nagy adminisztrációs teherrel jár mind az adóhatóság, mind az adózók számára. E rendelkezéssel összhangban a javaslat hatályon kívül helyezné a környezetkímélő gépkocsik regisztrációs adókedvezményét, illetve cégautó- és gépjárműadó-kedvezményét de minimus támogatásnak minősítő rendelkezéseket.
- ✓ 2017. január 1-jével szintén hatályon kívül helyeznék a termőföld örökléséhez kapcsolódó speciális arányosítási szabályt. E szabály ugyanis feleslegessé vált tekintettel arra, hogy a jelenleg hatályos szabályok alapján az örökléssel történő vagyonszerzésre – a lakások kivételével – egyetlen illetékmérték irányadó.

REKLÁMADÓ

- ✓ A Javaslat 2017. január 1-jétől **hatályon kívül helyezné a kapcsolt vállalkozás adóalanyok reklámadójának megállapítására vonatkozó speciális (összeszámitási) szabályokat** (ezzel összhangban a helyi adókról szóló törvényben előírt, a kapcsolt vállalkozások hipa alapjának összeszámitására vonatkozó szabályok is módosításra kerülnének). Ezzel a reklámadó egyik legvitatottabb szabálya szűnne meg, megszüntetve egy sor adminisztratív problémát is az összeszámitás kapcsán, illetve nagyobb vállalatcsoportok esetében ez várhatóan a konszolidált reklámadó kötelezettség csökkenését is eredményezni fogja.
- ✓ A Javaslat egyértelművé tenné, hogy az interneten közzétett reklám esetében a reklám közlésvégzőjének, azaz a reklámadó alanyának az a személy vagy szervezet minősül, amely a hirdetés elhelyezésére alkalmas internetes reklámfelülettel ténylegesen rendelkezni jogosult.
- ✓ A jelenleg hatályos szabályok alapján az állami adóhatóság a reklámadó-kötelezettségüket jogszerűen teljesítőkről vezetett nyilvántartásból (többek között) abban az esetben törli az adóalanyt, ha annak adótartozása (a naptári hónap 1. napján) meghaladja a 100 ezer forintot. A Javaslat 2017. január 1-jétől egyértelműsítene, hogy az adótartozást nettó módon kell számolni, azaz a tartozás összegét csökkenteni kell az állami adóhatóságnál nyilvántartott túlfizetés összegével.
- ✓ **Orientax vélemény:** *Érdekesség, hogy időközben megjelent az Európai Bizottság közleménye, amelyben továbbra is az uniós joggal összeegyeztethetetlennek minősítik a magyar reklámadó szabályozást. A Bizottság vizsgálata kimutatta, hogy a 2015 júliusa óta hatályos módosított reklámadó a helyes irányba tett lépéseket jelentett, azonban nem teljes mértékben oszlatta el a Bizottság aggályait. A módosított rendszer ugyanis lehetővé teszi a vállalatoknak, hogy maguk*

döntsenek arról, hogy a módosított rendszer visszamenőleges alkalmazását választják-e, és fenntartja az – egy kisebb tartományra vetített – árbevételeken alapuló progresszív adókulcsokat (0 % és 5,3 %). Ugyanakkor továbbra sem nyújt objektív igazolást erre az eltérő bánásmódra. Ezen felül nem változtak a korábbi veszteségek levonására vonatkozó korlátozások, amit a Bizottság szintén kifogásol. A fentiek miatt nem kizárt, hogy a reklámadó szabályozása tovább módosul.

ENERGIAADÓ

- ✓ A jelenleg hatályos szabályozás szerint földgáz esetében az energiaadó alapja a földgáz mennyisége gigajoule-ban meghatározva. Javaslat a földgázpiac kWh mértékegységre történő átállításához kapcsolódóan a jövőben a földgáz esetében az adó alapját a földgáz kWh-ban kifejezett mennyiségéhez kötné. Ezzel párhuzamosan a javaslat szerint a földgáz esetében az energiaadó kWh-ként 0,3038 forintra módosulna (a jelenlegi gigajoule-onként 93,50 forintról).

GYÓGYSZERFORGALMAZÁSI TÖRVÉNY

- ✓ A jelenlegi hatályos szabályozás a gyógyszerfinanszírozási előirányzat túlköltése esetén a fedezet biztosítása érdekében támogatás arányosan minden forgalmazó esetében visszafizetési kötelezettséget határoz meg (ún. sávós befizetés). A javaslat e sávós befizetés szabályait módosítaná. A javaslat indokolása szerint a módosítás azért szükséges, mert a sávós befizetés jelenlegi szabályai szerint befizetési kötelezettsége keletkezik olyan forgalmazóknak is, akik a túlköltéshez nem feltétlenül járultak hozzá (pl. csökkent vagy nem növekedett a forgalmuk, árat csökkentettek), így szükséges e forgalmazók befizetés alóli mentesítése. A javaslat indokolása szerint a javaslatban foglalt módosítások a 2016. évre vonatkozóan a fentiek okán az egyszerűség kedvéért minden szereplőt mentesítenének a befizetési kötelezettség alól. A javaslat szövegezéséből

azonban e szándék nem olvasható ki egyértelműen, így a javaslat várhatóan még pontosításra, kiegészítésre kerülhet.

ENERGIAELLÁTÓK JÖVEDELEMADÓJA

- ✓ A javaslat értelmében adómentessé válna az előadó-művészet, filmalkotás, valamint látvány-csapatsport támogatása után szerzett adójóváírásból származó bevétel. Az adómentességet első alkalommal a 2016. adóévi adókötelezettség megállapítására kellene alkalmazni.
- ✓ Mentessülne az energiaellátók jövedelemadója alól az ingatlan kisajátítása következtében kapott ellenérték és az ingatlan könyv szerinti értéke közötti nyereségjellegű különbözet. Az adómentességet első alkalommal a 2016. adóévi adókötelezettség megállapítására kellene alkalmazni. A tervezett módosítás 2017. január 1-jén lépne hatályba.
- ✓ Kedvező változás továbbá, hogy az adóalanyok igénybe vehetnék az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások adókedvezményének társasági adóban nem érvényesített részét, azzal hogy a kedvezmény mértéke nem haladhatná meg a számított adójuk 50%-át.
- ✓ A javaslat alapján az ún. prémium típusú támogatásban részesülők is mentessülnek az energiaellátók jövedelemadója alól.



ADÓZÁS RENDJE

Megbízható adózói minősítés

- ✓ 2017. január 1-jétől a megbízható adózói minősítés új feltétele lenne, hogy az adózó tárgyévi adóteljesítménye pozitív legyen. Ezzel a módosítással az „alvó” cégekkel történő visszaéléseket kívánják visszaszorítani.
- ✓ A jelenlegi szabályok alapján a megbízható adózói minősítés egyik feltétele az, hogy a tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adó- és vámhatóság nem indított az adózó ellen végrehajtási eljárást. A javaslat alapján a tárgyévet megelőző 5 év helyett a tárgyévet megelőző 4 évet vizsgálná a NAV. Ezt a módosítást első alkalommal a 2017. első negyedévet követő minősítéseknél kellene alkalmazni.
- ✓ 2017. január 1-jei hatállyal pontosításra kerülne, hogy a megbízható adózói minősítés során a mulasztási bírságra vonatkozó feltétel (a tárgyévet megelőző két évben kiszabott bírságok összege nem haladhatja meg az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítménynek 1%-át) esetében a mulasztási bírság összegébe bele kell számítani a jövedéki bírság összegét is.

Automatikus fizetési könnyítés a megbízható adózók számára

- ✓ A megbízható adózók esetében 2017. január 1-jétől az automatikus fizetési könnyítés nemcsak részletfizetésre, hanem fizetési halasztásra is vonatkozhatna.
- ✓ Az automatikus fizetési könnyítés kizárólag akkor lenne engedélyezhető, ha a kérelmező nettó módon számított adó tartozása az elbírálás időpontjában nem haladja meg a 1,5 millió forintot (a jelenlegi szabályok alapján pótlékmentes részletfizetést legfeljebb 500 ezer forint összegű tartozásra lehet kérni).
- ✓ A jelenlegi szabályozás alapján az adóhatóság negyedévente felhívja az adózók figyelmét az automatikus részletfizetési kedvezmény

igénybe vételének lehetőségére. A Javaslattal alapján ez az értesítés megszüntetésre kerülne.

Egyéb tervezett változások az adózási minősítés kapcsán

- ✓ A Javaslattal értelmében kockázatos adózónak minősülne az a társaság is, amelynek székhelye székhelyszolgáltatóhoz van bejegyezve és az adóigazgatási eljárás akadályozása miatt jogerősen mulasztási bírságot szabtak ki terhére a tárgyévben vagy az azt megelőző három évben. Ezt a módosítást első alkalommal a 2017. első negyedévet követő minősítéseknél kellene alkalmazni, illetve azon mulasztási bírság esetében, melyet 2017. január 1-jét követően szabtak ki az eljárás akadályoztatása miatt.
- ✓ 2017. január 1-jétől az adózási minősítés kapcsolatban vagy az adózási minősítés elmaradása esetén a korábbi 6 hónap helyett már csak 3 hónapon belül lehetne előterjeszteni kifogást az adóhatóság felé.
- ✓ A megbízható adózónak minősülő nyilvánosan működő részvénytársaságok esetében az általános forgalmi adó kiutalását 2018. január 1-jétől 20 nap alatt kellene teljesítenie az adóhatóságnak (a 2017. január 1-jétől hatályba lépő szabályok alapján a kiutalásra 30 nap áll rendelkezésre).

EKAER-rel kapcsolatos előírások

- ✓ A kockázati biztosíték megfizetését elkerülő technikák megszüntetése érdekében a Javaslattal az új kötelezettek részére is kötelezővé tenné a kockázati biztosíték megfizetését Közösségen belüli termékbeszerzés és az első belföldi általános forgalmi adóköteles, nem közvetlenül végfelhasználó részére történő termékértékesítés esetén.
- ✓ Új kötelezettek az az adózó minősülne, aki a tárgyévben és az azt megelőző két évben EKAER bejelentést nem tett, és ugyanebben az időszakban áfa bevallást nem nyújtott be vagy adószám felfüggesztés hatálya alatt állt.

- ✓ Az új kötelezetteknek a kockázati biztosítékot főszabály szerint az első bejelentés alkalmával és az első bejelentéstől számított 180. napig teljesített bejelentések alkalmával kellene megfizetnie. Abban az esetben azonban ha az első bejelentéstől számított 180 napon belül nem tesz legalább 10 EKAER bejelentést, akkor a 180 napos szabálytól függetlenül az első 10 bejelentés esetén kellene kockázati biztosítékot fizetnie.
- ✓ Az előbbieken felvázolt módosítások 2017. január 1-jén lépnének hatályba, azonban csak a 2017. február 15-ét követően teljesített bejelentésekre kellene alkalmazni azokat.
- ✓ A fenti módosítások mellett az EKAER bejelentési kötelezettség alá eső fuvarok tekintetében bevezetésre kerülne a hatósági felügyelet intézménye. Ennek keretében az állami adó- és vámhatóság az EKAER bejelentési kötelezettség ellenőrzése során 2017. január 1-jétől hatósági felügyelet alá vonhatná azt az árut, amelynek eredetéről, beszerzésének körülményeiről, tulajdonosának kilétéről vagy a rendeltetési hely megfelelőségéről az ellenőrzés időpontjában hitelt érdemlő igazoló irat nem áll rendelkezésre.

Székhelyszolgáltatás igénybevételével kapcsolatos szabályok

- ✓ A székhelyszolgáltatók igénybevétele a tapasztalatok alapján gyakran visszaélésekre ad lehetőségeket, ezért a Javaslattal egyrészt több helyen szigorítaná a jelenlegi szabályokat, másrészt ezzel összefüggésben definiálná a székhelyszolgáltatót.
- ✓ Székhelyszolgáltatónak az a személy minősülne, aki az adózó megbízásából gondoskodik az adózó üzleti és hivatalos iratainak munkaidőben történő átvételéről, érkeztetéséről, megőrzéséről, rendelkezésre tartásáról, valamint a külön jogszabályban meghatározott, a székhellyel összefüggő kötelezettségek teljesítéséről, így különösen a cég székhelyéhez és a cégiratokhoz kapcsolódó hatósági kényszerintézkedések tűréséről.

- ✓ 2017. január 1-jétől a következő adatokat kellene bejelenteni az adóhatóság felé székhelyszolgáltató igénybevétele esetén: a székhelyszolgáltató elnevezését, székhelyét, adószámát, valamint e jogviszony keletkezésének – és határozott idejű jogviszony esetén – megszűnésének időpontját.
- ✓ Az adózói minősítés kapcsán említett módosítási javaslat alapján 2017. január 1-jétől kockázatos adózónak minősülne az az adózó, aki székhelyszolgáltatóhoz van bejegyezve és az adóigazgatási eljárás akadályozása miatt jogerősen mulasztási bírságot szabtak ki a terhére.

Adóregisztrációs eljárás szabályaival kapcsolatos változások

- ✓ A Javaslat alapján 2017. január 1-jétől az új adózókra vonatkozó ún. adóregisztrációs eljárás során az adószám megállapításának megtagadása esetén a kimentési okok (melyek alapján az adóhatóság az adószám megállapítását megtagadó határozatát visszavonhatja) bővülnének.
- ✓ Egyrészt a kimentési eljárásban figyelembe kellene venni azt a körülményt, hogy az akadállyal érintett tag, részvényes milyen mértékű részesedéssel rendelkezett az adózóban, milyen reális ráhatása lehetett azon gazdasági folyamatokra, melyek a tartozás felhalmozásához illetve az adóregisztrációs akadály kialakulásához vezettek.
- ✓ Másrészt a tervezett módosítások értelmében a kimentési lehetőség kiterjedne az önkormányzati tulajdonban lévő, illetve a költségvetési szerv, állami oktatási intézmény tulajdonában lévő cégek vezető tisztségviselőire és tagjára is (a jelenlegi szabályok alapján ez a mentesség csak a Magyar Állam, vagy az államot megillető tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet tulajdonában lévő társaságokra vonatkozik). Továbbá ezekben az esetekben a tulajdonosi részesedés (szavazati jog) határa 50 százalékról 25 százalékra csökkenne.

- ✓ Az adminisztrációs terheket csökkentené az a javaslat, amely alapján az adóregisztrációs eljárásban az állami adó- és vámhatóság hivatalból megállapíthatja a kimentési ok fennállását, amennyiben a kimentési ok fennállásáról tudomása van.

Élelmiszer és ital automata-berendezések működtetésével kapcsolatos szabályok módosítása

- ✓ A gazdaság további fehéritése és az adóbevételek növekedése érdekében a Javaslat az élelmiszer és ital automata-berendezések esetében az online pénztárgépekhez hasonló szabályozást vezetne be (a részletszabályokat külön miniszteri rendelet tartalmazná).
- ✓ Ezek alapján a berendezések üzemeltetőit adatszolgáltatási kötelezettség terhelné, melynek teljesítése érdekében a berendezéseket automata felügyeleti egységgel (AFE) kellene ellátni legkésőbb 2017. június 30-ig.
- ✓ Átmeneti szabályként 2018. január 1-jéig mentesülne az adatszolgáltatási kötelezettség alól az automata-berendezés üzemeltetője, ha az automata-berendezést műszaki okokból nem lehet AFE-val felszerelni. Az ilyen készülékeket azonban 2017. december 31-ét követően nem lehetne használni.
- ✓ A Javaslat alapján szabályozásra kerülne az AFE-val kapcsolatos jogszabálysértések esetén kiszabható mulasztási bírság mértéke is. Súlyosabb esetekben a bírság mértéke 10 millió forintig (pl. a felügyeleti szolgáltatói engedély nélküli AFE forgalmazása), egyéb esetekben magánszemély esetén 500 ezer forintig, nem magánszemély kötelezett esetén 1 millió forintig (pl. az automata berendezés nem megfelelő üzemeltetése) terjedhetne.
- ✓ Az AFE-val kapcsolatos módosítások az elfogadott Javaslat kihirdetést követő napon lépnének hatályba, azonban ténylegesen csak 2017. június 30-tól kellene alkalmazni azokat.

„Támogató eljárás” az ellenőrzésre történő kiválasztás helyett

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

Vagyonosodási vizsgálat

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

- ✓ A Javaslat alapján az adózó részben vagy egészben megtagadhatná a nyilatkozattételt, ebben az esetben az adóhatóság a rendelkezésre álló adatok alapján folytatná le a vizsgálatot.

Egyéb módosítási javaslatok

- ✓ A személygépkocsikkal elkövetett adócsalás visszaszorítása érdekében a személygépkocsi értékesítése, Közösségen belüli beszerzése és importja esetén 2017. január 1-jétől (először 2017. január hónapra vonatkozóan) az áfa alanynak az áfa bevallásában adatot kellene szolgáltatnia a személygépkocsi alvázszámáról.
- ✓ A Javaslat értelmében a magánszemély adózók adófizetési kötelezettségüket 2017. január 1-jétől nem csak átutalás, hanem internetes felületen bankkártyás fizetés útján is teljesíthetnék.
- ✓ A 2017. január 1-jét követően indult szokásos piaci ár megállapításával kapcsolatos eljárás esetében a szokásos piaci ár megállapítása, a megállapítás módosítása, illetve érvényességének meghosszabbítása tárgyában hozott döntés ellen kizárólag bírósági felülvizsgálatot lehetne kérni (a jelenlegi szabályok alapján önálló fellebbezésre van lehetőség).
- ✓ A belföldi magánszemélynek történő osztalék kifizetése esetén 2017. január 1-jétől egyszerűsödne a kifizető adatszolgáltatási kötelezettsége, és kizárólag a beazonosításhoz szükséges természetes adatokat (név, születési dátum, adóazonosító jel) kellene megadni.
- ✓ A jövőben az adóhatóságnak az ellenőrzési eljárás során írásban kellene tájékoztatni az adózót az adó alapjának becsléssel történő megállapításáról valamint arról, hogy mely tények bizonyítása szükséges a becsléssel megállapított adóalaptól való eltérés igazolásához (a jelenlegi gyakorlat alapján – konkrét jogszabályi előírás hiányában – az esetek túlnyomó többségében a becslés adóhatósági alkalmazása az ellenőrzési eljárást lezáró jegyzőkönyvből derül ki). A tájékoztatással egyidejűleg az adóhatóságnak

határidő kitűzésével együtt fel kellene szólítania az adózót észrevételei, bizonyítási indítványai megtételére.

SZÁMVITEL

A Javaslat számvitelt érintő módosításai elsősorban a származékos ügyletek elszámolásához kapcsolódnak, amelyek célja, hogy egyrészt közelítsék a számviteli törvény rendszerét az IFRS-ek szerinti elszámolások rendszeréhez, másrészt egyértelműsítsék a jelenleg érvényben lévő szabályozást ezen a területen. Emellett a Javaslat tartalmaz néhány kisebb jellegű módosítást, pontosítást is.

- ✓ A 2017. évben induló üzleti évtől a számviteli törvény egy pontosabb fogalmat tartalmaz az egyéb szervezetekre vonatkozóan, amelyek közé tartozna ettől az időponttól a Szövetkezeti Hitelintézetek Integrációs Szervezete és a közös jogkezelő szervezet is.
- ✓ Pontosításra kerülne a fedezeti ügylet, a származékos ügylet és a fedezeti hatékonyság fogalma, valamint új fogalom-meghatározások (pl. fedezett ügylet, belső érték, biztos elkötelezettség) kerülnének beiktatásra a már meglévő szabályok és a Javaslat által módosítandó szabályok egyértelmű értelmezése és gyakorlati alkalmazása céljából.
- ✓ Szintén pontosításra és kiegészítésre kerülnének a származékos ügyletekkel összefüggésben elszámolandó időbeli elhatárolások jogcímei, ezen ügyletekkel kapcsolatos értékelési szabályok, eredményt érintő elszámolások, amelyeket a 2017. évben induló üzleti évtől kellene alkalmazni.
- ✓ A Javaslat egyértelművé tenné, hogy a 2017. évben induló üzleti évtől a fejlesztési célú támogatás mellett, a költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás visszafizetendő összegét is az egyéb ráfordítások között kell elszámolni.
- ✓ A 2016. évben induló üzleti évtől az a jogelőd nélkül alapított vállalkozó, aki beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze, az IFRS-ek

alkalmazásával összefüggő bejelentési kötelezettségeit a cégbejegyzését követő 90 napon belül kellene, hogy teljesítse. Esetükben a Javaslat értelmében nem értelmezhető az áttérés éve előtti üzleti év első napjára vonatkozó IFRS-ek szerinti mérleg, így ez nem lehet az IFRS-ek szerinti könyvvizetés akadálya.

- ✓ Azon vállalkozások, amelyek részére engedélyezték az EGT bármely államában történő tőzsdére lépést, bejelentési kötelezettségeiknek az engedély megszerzését követő 30. nap vagy az áttérés napját megelőző 30. nap közül a későbbi időpontban kellene eleget tenniük.
- ✓ A Javaslat az IFRS-ek történő áttéréssel összefüggő bejelentési kötelezettségek áttérés napját megelőző 90 napos határidejét 30 napra módosítaná azzal, hogy aki a 90 napos szabály figyelembe vételével teljesítette a bejelentési kötelezettségét a 2017. évi áttérés vonatkozásában, az 2016. december 1-jéig visszavonhatná e bejelentését.
- ✓ Egyértelművé tennék, hogy az átalakulással létrejövő gazdasági társaságoknak a könyvviteli nyilvántartásaikat az átalakulás napját követő nappal kellene megnyitniuk a végleges vagyonmérleg- és vagyonleltár alapján.

AZ ADÓ- ÉS EGYÉB KÖZTERHEKKEL KAPCSOLATOS NEMZETKÖZI KÖZIGAZGATÁSI EGYÜTTMŰKÖDÉS, NEMZETKÖZI INFORMÁCIÓCSERE

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

- ✓ A DAC3 irányelv az OECD adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó cselekvési tervének (az **ún. BEPS csomag, erről részletesebben korábban itt írtunk**) egy részét ülteti át az uniós jogszabályokba, és a

tagállamok részére meghatározott adatok vonatkozásában kötelező automatikus információcserét ír elő.

- ✓ Ez alapján az illetékes magyar hatóság 2017. január 1-től az EU tagállamok illetékes hatóságai részére automatikusan adatot szolgáltatna a kiadott, módosított vagy meghosszabbított, az adó feltételes megállapítására vonatkozó határozatokkal és a szokásos piaci ár megállapítására vonatkozó határozatokkal kapcsolatosan.
- ✓ Az adatszolgáltatást csökkentett adattartalommal egy újonnan létrehozott központi uniós adattár irányába is teljesíteni kellene majd.
- ✓ Nem terjedne ki az adatszolgáltatás ugyanakkor feltételes adómegállapítás esetében azokra az ügyletekre, amelyekre a következő feltételek együttesen teljesülnek:
 - a határozattal érintett ügyletben vagy ügyletsorozatban részes összes fél kizárólag belföldön rendelkezik adóügyi illetőséggel,
 - a határozattal érintett ügyletben vagy ügyletsorozatban részes felek egyike sem folytat más tagállambeli állandó telephelyen olyan tevékenységet, amelynek a határozattal érintett ügylet vagy ügyletsorozat egészét vagy részét képezi,
 - a határozat nem egy személy más tagállambeli állandó telephelyén folytatott tevékenységéhez kapcsolódó intézkedéseire vonatkozik és
 - a határozattal érintett ügylet vagy ügyletsorozat nem fejt ki a határokon átnyúló hatást.
- ✓ Nem terjed ki az adatszolgáltatás a szokásos piaci ár megállapításának vonatkozásában azokra az ügyletekre, amelyekre a következő feltételek együttesen teljesülnek:
 - a határozattal érintett ügyletben vagy ügyletsorozatban részes összes fél

kizárólag belföldön rendelkezik adóügyi illetőséggel,

- a határozattal érintett ügylet vagy ügyletsorozat nem fejt ki a határokon átnyúló hatást.
- ✓ Nem kellene adatot szolgáltatni akkor sem, ha a határozat kizárólag természetes személy adókötelezettségének megállapítására irányul, vagy ha a szokásos piaci ár megállapítására vonatkozó határozat érvényessége olyan harmadik országokkal kötött két- vagy többoldalú megállapodástól függ, melyet harmadik országok részére történő adatszolgáltatást tiltó nemzetközi adóegyezmény alapján kötöttek (ebben az esetben a spontán információcsere szabályai az irányadók, feltéve, hogy a nemzetközi adóegyezmény szabályai az információátadást lehetővé teszik és a harmadik ország hatáskörrel rendelkező hatósága az információ átadásához hozzájárul. Ha a nemzetközi adóegyezmény szabályai az információátadást nem teszik lehetővé, vagy a harmadik ország hatáskörrel rendelkező hatósága az információ átadásához nem járul hozzá, az információcserére a szokásos piaci ár megállapítására irányuló adózói kérelemnek egyes meghatározott adatai alapján kerülne sor.)
- ✓ Átmeneti szabályok alapján visszamenőleges adatszolgáltatás is történne az 5 évre visszamenőleg feltételes adómegállapítás vagy szokásos piaci ár megállapítás körében kiadott, módosított, illetve a meghosszabbított és 2014. január 1-jén még érvényes döntésekre vonatkozóan. Nem kellene visszamenőlegesen adatot szolgáltatni, ha a határozatot 2016. április 1-je előtt adták ki, módosították vagy hosszabbították meg és az érintett adózók csoportszintű nettó árbevétele a határozat kiadását, módosítását, meghosszabbítását megelőző adóévben a 40 millió EUR-t nem éri el. A főként pénzügyi vagy befektetési tevékenységet folytató adózó(k) esetében azonban mindenképpen szükséges a visszamenőleges adatszolgáltatás.

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

- ✓ A Pénzügyi Számlákkal kapcsolatos megállapodáshoz aláírása óta újabb országok csatlakoztak. A törvénymódosítás lehetővé tenné a pénzügyi számlainformációk automatikus információcseréjét 11 új partnerország: Andorra, Brazília, Grönland, Izrael, Kína, Kuvait, Malajzia, Monaco, Nauru, Orosz Föderáció, Saint Kitts és Nevis vonatkozásában (2015. évi CXC. törvény 1. számú melléklete). A később csatlakozó országok tekintetében különös szabályokat határozna meg a jogszabály a pénzügyi számlákra vonatkozó ellenőrzési eljárások lefolytatására és lezárására.
- ✓ További módosítások a Pénzügyi Számlákat vezető jelentő szervezetekre vonatkozó adatszolgáltatási és az átvilágítási szabályokat is érintik, egyes esetekben már a 2017-ben szolgáltatandó adatok köre is változna.

A **FATCA szabályozással** kapcsolatosan tervezett módosítások az alábbiak lennének:

- ✓ Egyértelművé tennék, hogy a FATCA Megállapodás alapján Jelentő Pénzügyi Intézményeknek kötelező jelleggel be kell kérniük az Egyesült Államokban adóügyi illetőséggel bíró számlatulajdonosaiktól amerikai adóazonosító számukat, első ízben a 2017-es adóév vonatkozásában 2018-ban teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségük teljesítéséhez.
- ✓ A FATCA törvény magyar nyelvű szövegét is pontosítani kell továbbá, hogy összhangba kerüljön az egyezmény eredeti, angol nyelvű szövegével. A pontosítás alapján a letétkezelők az általuk kezelt vagyonnal kapcsolatban nem csak a magánszemély ingatlaneladásai tekintetében, hanem mindennemű vagyoneladásból származó jövedelmével kapcsolatosan adatot lennének kötelesek szolgáltatni, már 2016-ra vonatkozóan is.



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

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

Kapcsolat:

Radnai Károly, partner

Tel: 06 1 920 6801

e-mail: karoly.radnai@orientax.hu

Székely György, partner

Tel: 06 1 920 6802

e-mail: gyorgy.szekely@orientax.hu

Lőrincz Zsuzsanna, director

Tel: 06 1 920 6803

e-mail: zsuzsanna.lorincz@orientax.hu

Boár György, manager

Tel: 06 1 920 6807

e-mail: gyorgy.boar@orientax.hu

Dr. Csiffáry Veronika, manager

Tel: 06 1 920 6805

e-mail: veronika.csiffary@orientax.hu

Flaisz Helga, manager

Tel: 06 1 920 6809

e-mail: helga.flaisz@orientax.hu

Kiss Péter, manager

Tel: 06 1 920 6804

e-mail: peter.kiss@orientax.hu