

Átfogó adótörvény-változások 2012

Hír-ADÓ



Átfogó adótörvény- változások 2012

Hírlevelünk célja ügyfeleink rövid tájékoztatása a Kormány által a múlt hét pénteken benyújtott számviteli- és adótörvény-változásokat tartalmazó, valamint egyéb kapcsolódó jogszabályokat érintő legújabb törvényjavaslatokról. A javaslatban előterjesztett törvény-változások valamennyi főbb adónemet érintik, illetve újabb adót vetnek ki (baleseti adó), ezért számot tarthatnak ügyfeleink érdeklődésére.

A nemzetgazdasági miniszter által múlt hét végén Parlamentbe benyújtott törvényjavaslat számos ponton módosítja az adótörvényeket. A tervezetet az elkövetkezendő hetekben tárgyalja a Parlament, várhatóan számos módosító indítvány is érkezik majd hozzá. A végleges módosító törvényt az új jogalkotási szabályok értelmében legkésőbb a hatályba lépést megelőző 30. napon, azaz december 1-jéig kell kihirdetni. Az alábbiakban kifejezetten az ügyfeleinket érintő jelentősebb változásokra hívjuk fel a figyelmet.

Személyi jövedelemadó

Adóalap-kiegészítés

Az eredeti tervekkel ellentétben az adóalap-kiegészítés összege nem a jelenlegi mérték felére csökken. A kiegészítés 2012-től 2 millió 424 ezer forint éves bruttó jövedelem összegig nem alkalmazandó, e határ felett 27%-os mértékkel kell megállapítani.

Családi kedvezmény

A jelenleg hatályos szabályozást kiterjesztve a családi kedvezmény azok esetében is igénybe vehető, akik jogosultak a családi pótlékra, de valamilyen oknál fogva azt nem veszik igénybe. A családi kedvezmény mértéke azonban nem változik.

Kifizetői adóelőleg levonási kötelezettség

A javaslat szűkíti azoknak a körét, akik esetében a kifizetőnek nem merül fel adóelőleg-levonási kötelezettsége. A jövőben a kifizetőnek csak akkor nem kell adóelőleget megállapítania és levonnia az általa kifizetett összegekből,

ha azt igazoltan egyéni vállalkozó vagy őstermelő magánszemély részére teljesíti. A törvényjavaslat a nyilatkozattételt ismét szabályozza.

A jelenleg hatályos szabályoktól eltérően a magánszemély a jövőben legfeljebb csak a bevétel 50 százalékáig terjedő mértékű igazolható vagy igazolás nélkül elszámolható költségről, költséghányadról tehet nyilatkozatot.

Egyes meghatározott juttatások

A javaslat a 2011. január 1-ét megelőző szabályokkal azonos módon egyes meghatározott juttatásként nevesíti a munkáltató által biztosított azon juttatást, amelyet a munkáltató minden munkavállalójának egyaránt, azonos nagyságrendben nyújt, vagy minden munkavállaló által megismerhető szabályzat alapján juttat.

A reprezentáció és az üzleti ajándékok (értékhatár nélküli) juttatása adókötelessé válik néhány kivételtől eltekintve (pl. társadalmi szervezet).

A törvényjavaslat alapján az üzletpolitikai, reklám célból adott juttatásokra vonatkozó szabályozás módosul. Adómentesnek kizárólag a magánszemély saját nevében történő vásárláshoz adott, az áru, szolgáltatás ellenértékéig terjedő árengedmény, visszatérítés vagy áru, kedvezmény tekinthető. Az ellenértéket meghaladó rész egyes meghatározott juttatásnak minősül.

Egyes meghatározott juttatásnak minősül a béren kívüli juttatások együttes értékének az évi 500 ezer forintot meghaladó része.

Béren kívüli juttatások - Cafeteria elemek

2012. január 1-jétől nem minősül béren kívüli juttatásnak az univerzálisan beváltható étkezési utalvány, helyét a meleg-étkeztetésben a Széchenyi Pihenő Kártya vendéglátás kártyája (max. 150 ezer forint/év) váltja fel. A Széchenyi Kártya számlájára utalt összeget továbbá szálláshely (max. 225 ezer forint/év) és szabadidős szolgáltatás (max. 75 ezer forint/év) igénybe vételére lehet felhasználni.

A fogyasztásra kész étel formájában, illetve a fogyasztásra kész étel vásárlására jogosító utalvány formájában adható juttatás értéke havi 5 ezer forintot meg nem haladó értékben minősül béren kívüli juttatásnak.

A béren kívüli juttatások közül az internet szolgáltatás kikerül. A többi juttatás változatlan szabályok szerint biztosítható (iskolakezdési támogatás, helyi utazási bérlet, iskolarendszerű képzés költségeinek átvállalása).

Cégautóadó

A cégautóadó fizetési és bevallási kötelezettség is módosul a törvényjavaslat értelmében. A bevallási kötelezettséget főszabály szerint adóév január 20-ig kell teljesíteni.

Az adó havi mértéke a gépkocsi hajtómotorjának teljesítményétől (kW) és környezetvédelmi osztály-besorolásától függően a következők szerint módosul:

Gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztály-jelzés		
	„0”-„4” osztályjelzések esetén	„6”-„10” osztályjelzések esetén	„5”; „14-15” osztályjelzések esetén
0-50	16.500 Ft	8.800 Ft	7.700 Ft
51-90	22.000 Ft	11.000 Ft	8.800 Ft
91-120	33.000 Ft	22.000 Ft	11.000 Ft
120 felett	44.000 Ft	33.000 Ft	22.000 Ft

Definíciók

A törvényjavaslat új definíciókat tartalmaz (pl. gazdasági tevékenység), valamint néhány, már jelenleg hatályos definíciót is módosít (pl. csoportos személyszállítás).

Árfolyamszámítás

A külföldi pénznyemben keletkezett bevétel, valamint külföldi pénznyemben teljesített kiadás forintra történő átváltásának szabálya összhangba kerül.

Lakás bérbeadásból származó bevétel

A törvényjavaslat szerint lakás bérbeadása esetén a bérbeadó magánszemély a bérbeadásból származó bevételből a javaslatban megfogalmazott feltételeket figyelembe véve levonhatja egy más településen általa bérbe vett lakás megfizetett bérleti díját.

Ingó/ingatlan értékesítés

A javaslat rendelkezik arról, hogy gazdasági tevékenység keretében történő ingó vagy ingatlanértékesítés esetén az önálló tevékenységre vonatkozó rendelkezéseket kell megfelelően alkalmazni.

A törvényjavaslat az ingatlanértékesítésből származó jövedelem megállapításának általános szabályaitól eltérő rendelkezést állapít meg a termőföldből átminősített ingatlan értékesítésből származó jövedelem esetében. Az adó mértéke a szokásos hasznot meghaladó jövedelem részre az általános adókulcs 3-szorosa, azaz 48%.

Társadalombiztosítás

A biztosítottak körének szélesítése céljából a javaslat több új definíciót módosít (pl. a társas vállalkozó).

A biztosítottak által fizetendő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék mértéke 7,5 százalékról 8,5 százalékra emelkedik. Az egészségügyi szolgáltatási járulék havi összege 5.100 forintról 5.400 forintra emelkedik.

A járulékalap szélesítése érdekében a javaslat szerint megszűnik egyes jövedelmek (végkielégítés, jubileumi jutalom, szabadságmegváltás stb.) egészségbiztosítási járulék alóli mentessége. A többes biztosítási

kötelezettséggel járó jogviszonyban, legalább 36 órában foglalkoztatott biztosított pénzbeli egészségbiztosítási járulékmentessége is (2%) megszűnik.

A társas vállalkozók és egyéni vállalkozók által fizetendő járulékminimum az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék tekintetében megnő (minimálbér másfélszeresére).

Társasági adó

Bejelentett immateriális jószág

A törvénytervezet a bejelentett részesedés analógiájára bevezeti a bejelentett immateriális jószág fogalmát, melynek értelmében a jogdíjbevétele jogosító immateriális jószágra is alkalmazni lehet a bejelentett részesedéshez hasonló adóalap-módosító rendelkezéseket, amennyiben az adózó a megszerzést követő 60 napon belül bejelenti az adóhatóságnak, és legalább egy évig eszközei közt nyilvántartja. (A bejelentésre nyitva álló határidő bejelentett részesedés esetében is 60 napra növekedne.)

A nem bejelentett immateriális jószág értékesítéséből/apportálásából keletkező nyereséget az adózó szintén mentesíthetné az adóalapból, amennyiben az összeg erejéig – a fejlesztési tartalékhoz hasonlóan – az eredménytartalékból lekötött tartalékot képez és azt a következő három adóévben immateriális jószág szerzésére használja fel.

10%-os adókulcs

Megszüntetné a törvénytervezet azt a 2013-tól hatályba lépő szabályt, amely az adóalap nagyságától függetlenül egységesen 10%-ra mérsékelné a társasági adóteher mértékét. Ennek megfelelően 2013-tól továbbra is a jelenleg általánosan érvényes 19%-os és az adóalap 500 millió Ft-ig terjedő részére alkalmazható 10%-os kedvezményes társasági adókulcs maradna érvényben.

Alultőkésítés

A törvénytervezet két főbb ponton módosítaná az alultőkésítés szabályát. Egyrészt kiterjesztené az adóalap növelő tételt a transzferár-módosítás körében adóalap csökkentő tételként elszámolt, vélelmezett kamatráfordításra. Az adózó ugyanakkor csökkenthetné az alultőkésítés számításának alapjául szolgáló kötelezettség összegét a továbbnyújtott, és a mérlegben befektetett pénzügyi eszközök, követelések vagy értékpapírok között kimutatott pénzkövetelésként szereplő összeggel (illetve annak adóévi napi átlagos állományával).

Elhatárolt veszteség

A javaslat értelmében az elhatárolt veszteséget kizárólag a pozitív adóalap 50%-ig lehetne igénybe venni, a maradék összeget a következő évek adóalapjával szemben tudná az adózó érvényesíteni (tehát nem veszne el). Ezen kívül további korlátozó rendelkezéseket vezet be a törvénytervezet a veszteség felhasználására cégvásárlás vagy tulajdonosváltással egyidejű

átalakulás esetében. Ha új tulajdonos szerez a társaságban többségi befolyást, a veszteség csak akkor vihető tovább, ha a tulajdonos a megelőző két évben is tagja volt a társaságnak. Átalakulás esetén a veszteség csak akkor használható fel, ha a jogelőd többségi tulajdonosa a jogutódban is többségi tulajdont szerez, vagy a jogutód az átalakulást követően legalább két évig a jogelőd tevékenységét végzi.

Vállalkozás érdekében felmerült költségek

A személyi jövedelemadó törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék a javaslatban foglaltaknak megfelelően ismételt a vállalkozás érdekében felmerült költségnek minősülne. Szintén vállalkozás érdekében felmerült, elismert költségnek minősülne 2012-től a közcélú adomány, valamint a jogszabályon alapuló térítés nélküli átadás következtében elszámolt ráfordítás.

Számviteli törvény

Naptári évtől eltérő üzleti év

A törvényjavaslat kiterjesztené az eltérő üzleti év alkalmazhatóságát – bizonyos feltételek mellett (pl. indokoltság, három lezárt üzleti év) – minden vállalkozó számára, továbbra is kivételként kezelve a pénzügyi vállalkozásokat, hitelintézeteket és a biztosítókat.

Deviza átváltási árfolyam

A tervezet értelmében a vállalkozónak már a 2011-es beszámoló elkészítése során lehetősége nyílna arra, hogy a külföldi pénzügyi értékre szóló követelésének, illetve kötelezettségének forintba történő átszámításához általános forgalmi adóról szóló törvényben előírt szabályát alkalmazza, amennyiben azt előre rögzíti számviteli politikájában.

Külföldi adó elszámolása

A tervezet értelmében a társasági adóba beszámítható, illetve az alól mentesíthető jövedelemre jutó külföldi adót a jelenlegi gyakorlattól eltérően nem az egyéb ráfordítások között, hanem – a társasági adóhoz hasonlóan – az adózott eredmény terhére lehetne elszámolni.

Beszámoló letétbe helyezése

A beszámoló letétbe helyezésének határidejét (a konszolidált beszámoló kivételével) a törvényjavaslat – a 2011-es üzleti évtől kezdődően – az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjaként határozza meg, összhangba hozva a társasági adó bevallás határidejével a naptári év szerint működő vállalkozók esetében.

Iratmegőrzés

A törvénytervezet a számviteli bizonylatokkal egységesen 8 évre korlátozná az iratmegőrzési kötelezettséget a beszámoló, a főkönyv és az egyéb analitikus nyilvántartások tekintetében is, amelyet már 2011-es üzleti évre is lehetne alkalmazni.

Osztalékelőleg

A törvényjavaslat könnyítene az osztalékelőleg megállapításának adminisztrációs terhein a gazdasági társaságokról szóló törvény módosításával, amelynek értelmében a mérlegfordulónapot követő 6 hónapon belül a vállalkozó ugyanazon éves beszámoló vagy év közben készített korábbi közbenső mérleg adatira is támaszkodhatna, akár többszöri osztalékelőleg fizetés esetén is.

Általános forgalmi adó

Adókulcs emelés

Az általános forgalmi adót érintő legfontosabb változás, hogy az általános áfa kulcs mértéke 2012. január 1-jétől 27%-ra emelkedik. Az új adómérték alkalmazásával kapcsolatban a javaslat részletes átmeneti szabályokat ír elő, így különös körülményekkel kell eljárni például a folyamatos teljesítésű, illetve a határozott elszámolású ügyletek tekintetében, valamint a taxaméterek, pénztárgépek átállítása során.

Személygépkocsi bérlet áfájának levonhatósága

A javaslat hatályon kívül helyezi az áfa-törvénynek a személygépkocsik (és más közlekedési eszközök) bérbevételét terhelő előzetesen felszámított áfa levonhatóságát tiltó korlátozását. Ennek megfelelően, 2012. január 1-jétől kezdődően az áfa levonására vonatkozó általános szabályok alapján levonható lenne a személygépkocsik bérbevételét terhelő áfa (feltéve természetesen, hogy igazolható a személygépkocsik adóköteles használata).

Adó utólagos csökkenése

Az adminisztratív terhek csökkentését eredményezheti, hogy a javaslat értelmében gyakorlatilag megszűnne az önellenőrzési kötelezettség minden olyan esetben, amikor az adó alapja és/vagy az áfa összege utólagosan csökken. Szintén a számlázást érintő változás, hogy a javaslat értelmében az adóalany abban az esetben is köteles számlát kiállítani, ha az ügylet az áfa-törvény területi hatályán kívül esik, és az adóalany belföldön kívül máshol – de az ügylet teljesítési helyétől eltérő tagállamban, vagy harmadik államban – is letelepedett, viszont az ügylettel kapcsolatosan a belföldi székhelye, állandó telephelye a legközvetlenebbül érintett.

Tárgyi eszközökre vonatkozó szabályok

A tárgyi eszközök utólagos figyelésével kapcsolatosan a javaslat egyértelművé teszi, hogy a korrekciót az adóalanyoknak egységesen a naptári év utolsó adó-megállapítási időszakában kell elvégezniük az adott naptári évre számított levonási hányados alapján. Emellett, részben módosulnak a levonási hányados számítására vonatkozó szabályok is. Az utólagos kiigazítással összefüggésben a javaslat külön rendelkezik a saját előállítású eszközökről is, amelyek esetében a kiigazítási kötelezettség a rendeltetésszerű használatbavétel időpontjához kapcsolódik. A javaslat az új korrekciós szabályok alkalmazhatóságára vonatkozóan is speciális átmeneti szabályokat határoz meg.

Adóraktározási eljárás

Módosításokat tartalmaz a javaslat az adóraktározási eljárással kapcsolatosan is, melyek értelmében – az irányadó Uniós szabályozásnak megfelelően – az adófizetési kötelezettség a termék kiraktározatóját terhelné. Ezzel párhuzamosan változna a kiraktározó fogalma is, azaz kiraktározó lehetne a termék utolsó beszerzője is, aki részére a terméket az igazolt utolsó értékesítő értékesítette.

Eljárási szabályokat érintő módosítások

Az adókötelezettség teljesítésével kapcsolatos adminisztrációs terhek csökkenését eredményezheti az is, hogy 2012. január 1-től az adóhatóságnak a honlapján közzé kellene tennie, hogy az adóalanyok éltek-e az ingatlanok értékesítésére vonatkozó adókötelessé tétel lehetőségével.

A javaslat összhangba hozná az adóalanyok áfa bevallási és összesítő nyilatkozat benyújtási kötelezettségét azáltal, hogy kötelezővé tenné áfa bevallás benyújtását, amennyiben az adóalanyoknak összesítő nyilatkozat beadási kötelezettsége van.

Láncügyletek

Változás várható a láncügyletek szabályozása tekintetében is, hiszen a korábbi rendelkezésekkel szemben kizárólag a láncügyletben közbenső értékesítőként résztvevő adóalanyoknak lenne lehetősége arra, hogy a fennálló törvényi vélelmet, amely szerint beszerzőként vett részt az ügyletben, megdöntse.

Jövedéki adó

A Parlamentbe benyújtott törvényjavaslat jövedéki adót érintő részei az európai uniós jognak való megfelelést, a gazdálkodók adminisztrációs terheinek csökkentését, a kisüzemi sörözőkre és házi szeszözőkre vonatkozó szabályok egyszerűsítését, valamint a visszaélések visszaszorítását szolgálják. Az ügyfeleink többségét is érinthető rendelkezések közül az egyik legfontosabb, hogy a javaslat értelmében a megbízható engedélyesek köre kibővülne az AEO tanúsítvánnyal rendelkezőkkel is, így esetükben is csak az egyébként nyújtandó jövedéki biztosíték 50%-ával megegyező összegű biztosítékot kellene nyújtani.

Regisztrációs adó

A Parlament elé terjesztett javaslat alapján a gyorsabb és egyszerűbb ügyintézés érdekében bevezetésre kerülne az elektronikus eljárás a regisztrációs adó esetében is. A javaslat meghatározza az elektronikus eljárás kezdeményezésének módját, valamint az annak alkalmazását kizáró esetek körét. Egyszerűsítést célzó rendelkezés az is, hogy a regisztrációs adóval kapcsolatos ügyekben az adóalany képviselőjeként azon személy is eljárhatna, aki a vámjogi képviseletet is ellátja.

Népegészségügyi termékadó

A népegészségügyi termékadó vonatkozásában elsősorban az értelmező rendelkezések változnának. Így a javaslat pontosítja az előrecsomagolt termék definícióját, továbbá rögzíti a teljesítési időpont, a taurin és a sör fogalmát. Emellett, részben módosításra kerülne az üdítőital, az energiatital és a cukrozott készítmények fogalma is.

A javaslat alapján 2012. január 1-től üdítőital esetében 7 forint/literre, előrecsomagolt cukrozott készítmény esetében 150 forint/kilogrammmra, sós snack és ételízesítő esetében 250 forint/kilogrammmra nőne az adó mértéke (az energiatital adómértéke változatlanul 250 forint/liter maradna). Emellett, a 2012. január 1-jétől adóköteles terméknek minősülő ízesített sör és alkoholos frissítő esetében 20 forint/liter lenne az adó mértéke.

Államháztartás egyensúlyát javító különadó és járadék

A javaslat alapján 2012. január 1-től módosulna az egyéb pénzügyi szervezetek esetében a különadó alapja, azáltal, hogy a különadó alapját a kamateredmény, valamint a díj- és jutalékeredmény előjelhelyes (nettó) összege alapján kellene meghatározni.

A javaslat továbbá rendezi azon eseteket, ha egy társaság jogutódlással (beolvadással) szűnik meg. A javaslat szerint ez esetben a jogutódnak figyelembe kell vennie a beolvadó társaság különadó alapját, tekintettel arra, hogy az tárgyévi vetítési alap esetén különadó alapot képezne.

Illetéktörvény

Lízingcégek illetékkedvezménye és illetékmentessége

A javaslat értelmében az ingatlanforgalmazó társaságok mellett a pénzügyi lízinget folytató vállalkozók esetében is csak akkor lenne alkalmazható az ingatlanszerzésre vonatkozó kedvezményes, 2%-os illetékmérték, ha az adózó nettó árbevételének legalább 50%-a a kedvezményre jogosító tevékenységből (ingatlanok pénzügyi lízingjéből) származik. A fentiekhez hasonlóan a gépjárművek, pótkocsik megszerzése is csak akkor lenne illetékmentes, ha a vagyonszerző vállalkozó nettó árbevételének legalább 50%-a gépjárművek és pótkocsik értékesítéséből vagy pénzügyi lízingbe adásából származik.

Gépjármű-átruházás illetéke

Gépjármű visszterhes átruházása esetén az illeték mértéke a jövőben nem a hajtómotor hengerűrtartalmának, hanem teljesítményének, illetve a jármű korának függvényében kerülne megállapításra, sávos módon (az illeték mértéke 300 és 1200 Ft/kW között változna).

Eljárási illetékek

Azokban az esetekben, ahol a felügyeleti intézkedés iránti kérelem tárgyának értéke pénzben nem állapítható meg és az eljárást az adópolitikáért felelős miniszter folytatja le, az illeték a jelenlegi 5.000 forintról 50.000 forintra emelkedne. A jövőben a fizetési könnyítésre irányuló

eljárások mellett az adómérséklésre irányuló eljárás is illetékkötelezettséget vonna maga után.

A bírósági eljárás illetékterhei is több ponton változnának. Az elsőfokú peres eljárások illetékkötelezettségének felső határa a jelenlegi 900.000 forintról 1.500.000 forintra emelkedne. A fellebbezés során fizetendő illeték mértéke 8%-ra emelkedne, a maximuma pedig ezzel párhuzamosan a jelenlegi 900.000 forint helyett 2.500.000 forint lenne.

A módosítások a törvény hatály lépését követően indult eljárások esetében lennének alkalmazandóak.

Helyi adók

Települési adó

A javaslat értelmében a települési önkormányzatok a helyi adótörvényben meghatározott helyi adónemek mellett új adónemeket (ún. települési adókat) állapíthatnának meg. Nem vehető ki települési adó olyan adótárgyra, amely valamely törvény alapján közterhet visel (pl. jövedelemre, árbevételre). Az adóévi települési adó összege csökkentené az adóévi iparüzési adó összegét.

A javaslat korlátozná a települési adó összegét az adózó iparüzési adójának összegében, illetve maximum 20%-os évek közötti adókötelezettség-növekedést engedne.

Adómaximum építményadó és telekadó esetében

A javaslat az építményadó és telekadó esetében a jövőben nem az adómértéket, hanem az adó összegét korlátozná, méghozzá az adótárgy (illetéktörvény szerinti) forgalmi értékének 3%-ában. (Korábban az adóalap korrigált forgalmi érték volt.) A javaslat módosítaná a telek fogalmát is, amely eredményeképpen telekadó a külterületi telekre, illetve az építménnyel (nem épülettel) lefedett területre is kivethető lenne. Az építési tilalom alatt álló teleknek pedig csak 50%-a mentesülne az adó alól a jövőben.

Az iparüzési adó alapja

A javaslat kiemeli az alvállalkozói teljesítések értékét a közvetített szolgáltatások fogalmából, így az önálló csökkentő tételnek minősülne az iparüzési adó alapjának meghatározása során.

Külföldi telephely mentessége iparüzési adó alól

A javaslat egyértelműsíti a külföldi telephelyre tekintettel mentesíthető adóalap megállapításához kapcsolódó rendelkezéseket, amely szerint azt a belföldi telephelyekhez hasonló módon, a törvény mellékletében meghatározott allokációs módszerek valamelyikével kellene megállapítani.

Új adónem – Baleseti adó

A javaslat bevezetné a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás után fizetendő baleseti adó fogalmát. Az adó alanya a biztosítási kötelezettséggel terhelt személy vagy szervezet lenne, főszabály szerint azonban a

felelősségbiztosítási szolgáltatást nyújtó biztosító az adó beszedésére kötelezett lenne. A javaslat értelmében az adó az éves kötelező biztosítási díj (beleértve a fedezetlenségi díjat is) 30%-a lenne. Az adót a biztosító a biztosítási díj esedékes részletével együtt lenne köteles beszedni, ugyanakkor a biztosító akkor is befizetési kötelezettséggel tartozna, ha az adó beszedését elmulasztotta.

Kutatás-fejlesztéshez kapcsolódó módosítások

Innovációs járulék

A törvényjavaslat értelmében talán legfontosabb változásként megemlíthető, hogy a kutatás-fejlesztési (K+F) tevékenység közvetlen költsége 2012-től már nem csökkenti az innovációs járulékot. Pontosításra kerül ugyanakkor, hogy az innovációs járulék alanyának nem minősülő mikro- és kisvállalkozási kategória meghatározása során konszolidált adatokból kell kiindulni.

Egységesülő fogalom-meghatározások

Fontos változás továbbá, hogy az eddig különböző törvényekben megtalálható K+F definíciókat az adótörvény-módosítások egy törvényben, a kutatás-fejlesztésről és a technológiai innovációról szóló 2004. évi CXXXIV. törvényben vonják össze. Ezzel párhuzamosan az újonnan definiált K+F szabályok néhány esetben bővebbek lesznek a jelenlegiekénél. Ennek értelmében például K+F-nek (azon belül kísérleti fejlesztésnek) minősülhet a kereskedelmi felhasználásra nem kerülő prototípus elkészítése, azonban a szokásos, időszakos vagy rutinszerű változtatások semmiképpen nem tartoznak bele a K+F kategóriába.

Saját tevékenységi körben végzett K+F tevékenység

A törvényjavaslat alapján definiálják egyúttal a saját tevékenységi körben végzett K+F tevékenységet, amely a társasági adóban alapul szolgálhat az adózás előtti eredmény csökkentésének. Ennek értelmében saját tevékenységi körben végzett K+F-nek minősül az adózó saját eszközeivel és alkalmazottaival a saját eredményére és kockázatára végzett K+F tevékenység, ha annak eredményét az adózó hasznosítja, illetve az a K+F tevékenység, amelyet az adózó a saját eszközeivel és alkalmazottaival más adózó megrendelésére teljesít. Saját tevékenységi körben végzett K+F tevékenységnek minősül továbbá a kutatás-fejlesztési megállapodás alapján, közös K+F tevékenység keretében egymás között megosztva végzett K+F tevékenység is.

Frascati-kézikönyv

Fontos változás, hogy a törvényekből kikerül a Frascati-kézikönyvre való hivatkozás, így a kézikönyv K+F tevékenységekre vonatkozó ajánlásai a jövőben nem irányadóak, a K+F tevékenységek azonosítására kizárólag az újonnan definiált szabályokat lehet felhasználni.

Egyéb, társasági adót érintő változások

Eltörlik azt a rendelkezést, hogy a K+F bérkötség, továbbá a szoftverfejlesztő alkalmazására tekintettel elszámolt bérkötség 10%-a, mint társasági adókedvezmény vehető figyelembe. A 2011-es évhez kapcsolódóan ezzel utoljára a 2014-es társasági adó meghatározása során lehet élni.

Bekerül a társasági adó törvény 3. számú mellékletébe, hogy nem elismert kötség a K+F tevékenység közvetlen kötsége, ha azt az adózó a vállalkozási, bevételszerző tevékenységével összefüggésben ténylegesen nem hasznosítja.

K+F tevékenység minősítési eljárás

Bevezetésre kerül továbbá egy új intézmény, a kutatás-fejlesztési tevékenység minősítésével összefüggő eljárás, amelynek részletszabályai azonban még nem ismertek. Annyi viszont bizonyos, hogy a NAV egy ellenőrzés során a K+F témakörben megkeresheti a kutatás-fejlesztési tevékenység minősítésével összefüggő eljárás lefolytatására hatáskörrel rendelkező szakértő intézményt. Fontos továbbá, hogy a kutatás-fejlesztési tevékenység minősítését is igénylő feltételes adómegállapítás iránti kérelem esetén csatolni kell a kutatás-fejlesztési tevékenység minősítésével összefüggő eljárás lefolytatására hatáskörrel rendelkező hatóság előzetes minősítést tartalmazó határozatának másolati példányát.

Adózás rendje

A feketegazdaság elleni küzdelem új eszközei

A feketegazdaság elleni küzdelem két új eszközeként a javaslat bevezeti az adóregisztrációs eljárás és a fokozott adóhatósági felügyelet intézményét.

Az adóregisztrációs eljárás által a jogalkotó azt kívánja elérni, hogy azon, rögzített kritériumoknak megfelelő személyek, amelyek magatartásukkal hozzájárultak ahhoz, hogy korábbi adózóként jelentős adótorzást halmozzanak fel, jelentős jogsértést kövessenek el, vagy elérhetetlenné váljanak az adóhatóság számára, új adózó alapításában, vagy működésében meghatározott ideig ne vehessenek részt. Amennyiben a fent említett személyek új társaságot kívánnak alapítani, vagy annak tisztviselői, képviselői szeretnének lenni, az adóregisztrációs eljárás során az adóhatóság akár meg is tagadhatja az adószám kiadását. Az adóregisztrációs eljárás intézményéhez kapcsolódóan bővül az adóhatósághoz bejelentendő adatok köre.

A fokozott adóhatósági felügyelet bevezetésére azért került sor, hogy a kockázatelemzést követően kiválasztott adózók fennállásuk első időszakában folyamatosan adóhatósági felügyelet mellett működjenek. Ennek során az adóhatóság szigorúbb adókötelezettséget is előírhat számukra, valamint meghatározott feltételek fennállta esetén akár vissza is vonhatja az adószámukat is.

Kapcsolt vállalkozások bejelentése

A módosítás alapján a kapcsolt vállalkozási viszony megszűnésének bejelentése is kötelezővé válik.

Soron kívüli adóbevallás

Változnak a soron kívüli adóbevallás benyújtására irányadó szabályok a cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személy végelszámolás nélküli megszűnésének esetén. A soron kívüli bevallási kötelezettséget a jogutód nélküli megszűnésről hozott döntéssel egyidejűleg kell teljesíteni, így lehetővé válik, hogy az adóhatóság az esetleges kiutalási igényt, vagy adóellenőrzést még a megszűnés előtt végrehajtsa.

Ellenőrzés

Az ellenőrzési szabályok tekintetében jelentős átstrukturálásra és változásokra került sor. Fontos garanciális szabályként új eljárásra utasítás esetén az új eljárás megindítására határidőt szabott a jogalkotó. A módosítás továbbá a határidő-számítás kapcsán figyelembe veszi az ellenőrzés adózó általi és neki felróható okból történő akadályozását. Emellett jogsegélykérés esetén, amennyiben a külföldi adóhatóság a megkeresésétől számított egy éven belül nem válaszol, az ellenőrzés a válasz hiányában is befejezhetővé válik.

Az adózók ellenőrzést akadályozó magatartásának visszaszorítása érdekében megszűnik az ellenőrzésről szóló előzetes értesítés, az ellenőrzés a megbízólevél közlésével kezdődik majd, illetve bevezetésre kerül a fel nem fedett próbavásárlás intézménye is.

Az adózók adminisztrációs terheinek csökkentését deklaráló kormányzati szándéknak megfelelően a módosítás az angol, német, vagy francia nyelveken rendelkezésre álló bizonylatok, szerződések és más dokumentumok esetén mentesíti az adózókat a szakfordítás alól.

A kiutalás előtti ellenőrzések során a revízió által nem kifogásolt részösszegek kiutalására is mód nyílik, míg a vitatott összegek vonatkozásában az ellenőrzést az adóhatóság tovább folytathatja, aminek következtében mentesül a késedelmi kamat megfizetése alól.

A gazdasági események valódisága is célzott vizsgálat alá kerül a szerződéses kapcsolatok terén.

Feltételes adómegállapítás

A feltételes adómegállapítás szabályai új tartalmi elemekkel, a meghatározott feltételek teljesülése esetén az illetéket és/vagy társasági adót érintő jogszabályváltozás esetén is 3 évig hatályban maradó tartós adómegállapítás intézményével, illetve a sürgősséggel történő elbírálás lehetőségével bővül. Az új jogintézmények bevezetése következtében módosulnak a díjtételek.

Felügyeleti intézkedés

A jogorvoslati rendszert érintő jelentős változás, hogy az adópolitikáért felelős miniszterhez, illetve a NAV felügyeletére kijelölt miniszterhez intézett felügyeleti intézkedése iránti kérelem csak ügyvéd, adótanácsadó, adószakértő, vagy okleveles adószakértő ellenjegyzésével nyújtható be a továbbiakban.

Szankciók

A jogkövetkezmények esetében a módosítás jelentősen megemeli az adóbírság mértékét az adóhiány 200 %-ára, ha az adóhiány a bevétel eltitkolásával, a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások meghamisításával, megsemmisítésével függ össze. A bírságolási szigor a minősített adózók lényegesen „kedvezményesebb” adómértékének megszüntetését is eredményezi.

A javaslat külön választja a munkáltató (kifizető) adó-, illetve járulék megállapítási, levonási és ezzel összefüggésben bevallási kötelezettség elmulasztása, vagy nem törvényben meghatározottak szerinti teljesítése esetén a szankciók megállapításával kapcsolatos szabályozást, amikor a járulékkülönbözet esetén az adóhiányt és a jogkövetkezményeket kizárólag a foglalkoztató terhére rendeli a továbbiakban előírni.

A számviteli törvény szerinti beszámoló letétbe helyezésének elmulasztása esetén a módosítás kétszeres mulasztási bírság megállapításával fenyeget.

A szokásos piaci ár megállapításával összefüggő nyilvántartási kötelezettség megszegése esetén is szigorodnak a bírságszabályok ismételt jogsértés esetén nyilvántartásonként 4 millió forintig terjedő, ugyanazon nyilvántartást érintő ismételt mulasztás esetén az első esetben kiszabott mulasztási bírság mértékének nyolcszorosáig terjedő mulasztási bírság szabható ki.

Az iratmegőrzési kötelezettség fontosságára hívja fel a figyelmet a jogalkotó az új mulasztási bírság kategória bevezetésével, mely jelentősebb, 1 millió forintig terjedő jogkövetkezményt is jelent.

Kapcsolatok

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen észrevétele, hozzáfűzni valója van, kérjük, vegye fel a kapcsolatot szakértőinkkel az alábbi elérhetőségeken:

Dr. Kövesdy Attila

Vezető Partner

Tel : +36-1-428-6728

Email : akovesdy@deloitteCE.com

Veszprémi István

Partner

Tel : +36-1-428-6907

Email : iveszpremi@deloitteCE.com

Szakál László

Partner

Tel : +36-1-428-6853

Email : lszakal@deloitteCE.com

Dr. Gyuricsku Eszter

Igazgató

Tel : +36-1-428-6756

Email : egyuricsku@deloitteCE.com

Dr. Márkus Csaba

Igazgató

Tel : +36-1-428-6793

Email : csmarkus@deloitteCE.com

Knébel Tamás

Igazgató

Tel : +36-1-428-6460

Email : tknebel@deloitteCE.com

Gémesi Péter

Igazgató

Tel : +36-1-428-6722

Email : pgemesi@deloitteCE.com

Dr. Kóka Gábor

Igazgató

Tel: + 36-1-428-6972

Email: gkoka@deloittece.com



A jelen dokumentum és a benne foglalt valamennyi információ a Deloitte Magyarország társaságaitól származik és célja, hogy bizonyos témakör(ök)ben általános információkkal szolgáljon, de nem tárgyalja az adott témakör(öke)t annak teljességében.

A jelen dokumentumban megadott információk nem minősülnek számviteli, adóügyi, jogi, befektetési, tanácsadási illetve egyéb szakmai szolgáltatásnak. Ezek az információk nem képezhetik ügyfeleink üzleti döntéseinek kizárólagos alapját. Ügyfeleinket arra kérjük, hogy pénzügyeiket vagy üzletvitelüket befolyásoló bármely döntésük meghozatala, vagy a döntés szerint történő lépés megtétele előtt kérjék képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

A jelen dokumentum és a benne foglalt információk tájékoztató jellegűek és társaságaink aktuális helyzetét tükrözik, de nem szolgálnak a Deloitte Magyarország cégei által tett jognyilatkozatként és társaságaink nem vállalnak felelősséget sem a jelen dokumentummal sem a benne foglalt információkkal, illetőleg semminemű teljesítési vagy minőségi megfeleléssel kapcsolatban. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontossága vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen dokumentumot és a benne foglalt információkat a saját felelősségére használja, és teljes mértékben felelősséget vállal a jelen dokumentum és a benne foglalt információk használatából eredő következményekért, esetleges veszteségeikért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő sem közvetlen sem közvetett károkért, egyéb veszteségeikért.

Ha a fenti rendelkezések bármelyike bármilyen okból nem érvényesíthető, a többi rendelkezés továbbra is hatályban marad és alkalmazandó.

A Deloitte számos iparágban nyújt könyvvizsgálati, valamint adó-, vezetési és pénzügyi tanácsadási, kockázatkezelési és jogi szolgáltatásokat (ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, az Ember és Szarvas Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat) állami és magáncégek részére egyaránt. Több mint 150 országban jelen lévő hálózatán keresztül a Deloitte világszínvonalú szakértelemmel és a helyi igényeknek megfelelő szaktudással felvértezve áll ügyfelei rendelkezésére világszerte. A Deloitte megközelítőleg 170 000 szakértője egytől egyig arra törekszik, hogy a kiválóság mércéjévé váljon.

A Deloitte név az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited társaságra és tagvállalatainak hálózatára utal, melyek mindegyike önálló, egymástól elkülönülő jogi személy.

A Deloitte Touche Tohmatsu Limited és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.hu/magunkrol.