

HírAdó

Extra

Adótörvény-változások 2013



Adótörvény-változások 2013

Hírlevelünk célja ügyfeleink rövid tájékoztatása a Kormány által október 12-én benyújtott adótörvény-változásokat tartalmazó legújabb törvényjavaslatokról.

Felhívjuk kedves ügyfeleink figyelmét arra, hogy október 17-én újabb intézkedésekről döntött a Kormány, amely lehetséges változásokat jelen hírlevelünk – javaslatszöveg hiányában - nem tartalmazza, azonban várhatóan részét képezik majd a végleges törvényeknek.

Személyi jövedelemadó

A törvényjavaslat alapján az Szja törvényt érintő módosítások többsége 2013. január 1-től lép hatályba.

Adóalap

A törvényjavaslat alapján a korábbi tervekkel összhangban 2013. január 1-től teljesen megszűnik az összevont adóalap részét képező 27%-os mértékű adóalap-kiegészítés. Ennek megfelelően a fizetendő személyi jövedelemadó mértéke az összevont adóalapba tartozó (pl.: munkaviszonyból származó) jövedelem után általánosan 16% (2.424.000 forintot meghaladó éves jövedelem esetén is).

Családi kedvezmény

Külföldiek esetében a törvényjavaslat kiterjeszti az Európai Unión kívüli országok állampolgáira is a családi kedvezményre vonatkozó rendelkezéseket, valamint pontosítja azokat, azzal, hogy a kedvezmény csak akkor érvényesíthető, ha a magánszemélyt ugyanolyan vagy hasonló kedvezmény ugyanarra az időszakra másik államban - amelyben a jövedelme szintén adóztatható - nem illeti meg.

Béren kívüli juttatások

A törvényjavaslat pontosítja a munkahelyi étkeztetéssel kapcsolatos rendelkezéseket, azzal, hogy amennyiben a munkahelyi étkeztetést a munkáltató utalvány formájában biztosítja a telephelyén működő étkezőhelyen, nem zárja ki az ilyen juttatás béren kívüli juttatásként történő

kezelését, ha az étkezőhely nem kizárólag a munkavállalókat, de „külső” személyeket (pl. üzleti partner, hatóság képviselője) is kiszolgál.

Külön adózó jövedelmek

A törvényjavaslat szűkíti az ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelmek körét, azzal, hogy 2013-tól a zárt körben kibocsátott értékpapír esetében az ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelmekre vonatkozó szabályok nem alkalmazhatóak.

Biztosítások

A törvényjavaslat jelentősen átalakítja az adómentes és adóköteles biztosítási díjak fogalmait és szabályozását, elsődlegesen az adott biztosítás gazdasági tartalmát vizsgálva. Bevezetésre kerül a kockázati biztosítás fogalma, amely alapján az olyan élet-, baleset- és betegségbiztosítás kezelhető 2013-tól adómentes juttatásként, amelynek nincs lejáratú szolgáltatása és visszavásárlási értéke, havi díja pedig nem haladja meg a minimálbér 30%-át.

A törvényjavaslat kezeli továbbá az olyan szerződésmódosítások kérdését is, amely esetekben például a biztosítói teljesítésre jogosult személye változik és ennek következtében a magánszemély adóköteles jövedelmet szerezhet.

A kockázati biztosításnak nem minősülő biztosítások kifizető által fizetett díja ugyanakkor a díjfizetés időpontjában egyes meghatározott juttatásként adókötelessé válik és 16%-os szja, valamint 27%-os EHO kötelezettség terheli 1,19

mértékű adóalap-kiegészítés figyelembevétele mellett.

A biztosítói teljesítéssel kapcsolatban megszerzett jövedelem a törvényjavaslat alapján is jellemzően adómentesként kezelhető (a kockázati biztosítások mellett például a nyugdíj- és járulékbiztosítások is). A törvényjavaslat azonban ettől eltérő speciális rendelkezéseket is tartalmaz, például a jövedelempótló kártérítés napi 15 ezer forintot meghaladó összegével kapcsolatban, amely olyan módon adóköteles, amilyen jogcímen elmaradt jövedelmet pótol.

A törvényjavaslat alapján az adómentesnek nem minősülő teljesítés esetén, a biztosító teljesítéséből a befizetett biztosítási díjat meghaladó összeg kamatjövedelemnek minősül. A kamatjövedelem meghatározásával kapcsolatos szabályozás, a tartós befektetésből származó jövedelmekre vonatkozó szabályokkal is összhangban, az alábbiakban feltüntetett módon egészül ki, abban az esetben, ha a biztosítói kifizetés kamatjövedelemként válik adókötelessé:

- *Egyszeri díjas biztosítások* esetén a szerződéskötés évét követő 3. év elteltét követően a kamatjövedelem 50%-a, szerződéskötés évét követő 5. év elteltével pedig a teljes jövedelem adómentes.
- *Rendszeres díjas biztosítások* esetén a szerződéskötés évét követő 6. év elteltét követően a kamatjövedelem 50%-a, szerződéskötés évét követő 10. év elteltével pedig a teljes jövedelem adómentes.

A törvényjavaslat alapján azonban a kamatjövedelem kedvezményes adózására vonatkozó rendelkezések nem alkalmazhatóak, ha a biztosítás időtartama alatt a szerződés szerinti elvárt díjon felüli díjfizetés történik, vagy a rendszeres díjnövelés meghaladja a fogyasztói áremelkedés 30 százalékponttal növelt összegét.

A törvényjavaslat a 2012. december 31-ig megkötött és a tervezett szabályok alapján egyébként adókötelessé váló teljes életre szóló élet- és balesetbiztosítások esetében 3 éves átmeneti időszakot biztosít a jelenlegi szabályok alkalmazására.

Társadalombiztosítás és egészségügyi hozzájárulás

Társadalombiztosítási- és nyugdíjjárulékok

A törvényjavaslat alapján változik a kötelező társadalombiztosítás hatálya, amely 2013. január 1-jétől a magyar állampolgárok mellett a Magyarországon munkát végző személyekre vonatkozik.

A törvényjavaslat a 2012. október 12-én beterjesztett szövegében nem tartalmazza az egyéni nyugdíjjárulékalap felső határának eltörlésére vonatkozó rendelkezéseket.

Százalékos egészségügyi hozzájárulás

A törvényjavaslat a korábban a Tbj.-ben található előíráshoz hasonlóan lehetővé teszi, hogy a belföldi foglalkoztató átvállalhassa az egészségügyi hozzájárulás megfizetését, ha a magyar munkáltató munkavállalója a külföldi társvállalattól szerez jövedelmet.

Az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár által jóváírt támogatói adomány korábbi százalékos EHO mentessége 2013. január 1-jétől megszűnik. Az ilyen jövedelem után a 27%-os mértékű EHO kötelezettség a magánszemélyt terheli, amelyet az éves személyi jövedelemadó-bevallással egyidejűleg kell megfizetni.

Munkaviszonyból származó jövedelem

2.424 ezer forint éves jövedelemig a munkavállalói fizetendő közterhek mértékében nincs változás, továbbra is 16% szja és 18,5% egyéni járulék fizetendő.

2.424 ezer és 7.942 ezer forint éves jövedelem esetén a 2.424 ezer forint fölötti jövedelemrészén a jelenleg fizetendő 20,32% szja helyett 16% szja fizetendő, a járulékok mértéke pedig változatlanul 18,5%. Ennek következménye, hogy a 2.424 ezer forint éves jövedelem feletti jövedelem-rész adóterhelése 4,32%-kal csökken, ami legfeljebb havi 19.865 Ft (évi 238.377 Ft) többlet jövedelmet jelent (ennek maximális mértéke évi 7.942 ezer forint jövedelem esetén azonosítható).

Évi 7.942 ezer forint jövedelem felett a jelenleg fizetendő 20,32% szja helyett 16% szja fizetendő, a

Járulékok mértéke pedig várhatóan 18,5% lesz a jelenlegi 8,5% helyett. Ennek következménye, hogy az évi 7.942 ezer forint jövedelem feletti jövedelemrész személyi jövedelemadó- és egyéni járulékterhelése várhatóan 5,68%-kal nő, amely többlet-terhelést kb. 12.139 ezer forint éves jövedelemig kiegyenlít az alacsonyabb adókulcsból származó többlet nettó jövedelem, azaz évi 12.139 ezer forint jövedelmet meghaladó jövedelem személyi jövedelemadó- és járulékterhelése 2013-ban várhatóan nő.

Társasági adó

Bejelentett immateriális jószág

A törvényjavaslat a 2012-ben bevezetett bejelentett immateriális jószág fogalmát és a hozzá kapcsolódó adóalap-módosító tételeket kiterjeszti a saját előállítású immateriális jószágokra is. A javaslat értelmében e rendelkezés már a 2012-es adókötelezettség megállapítása során is alkalmazható.

Ellenőrzött külföldi társaság

A törvényjavaslat pontosítja az ellenőrzött külföldi társaság fogalmának azon részét, amikor a külföldi személy adózás előtti eredménye nulla vagy negatív összeg, és vizsgálni kell, hogy a külföldi állam milyen mértékű társasági adónak megfelelő adómértéket alkalmaz. A törvényjavaslat szerint amennyiben a külföldi állam az adóalap összegétől függően eltérő adókulcsokat alkalmaz (pl. progresszív adókulcs), a legkisebb kulcsnak kell elérnie a meghatározott 10%-ot.

Jövedelem- (nyereség-) minimum

A törvényjavaslat szerint 2013-tól a jövedelem- (nyereség-) minimum alapjának meghatározása során az összes bevételt növeli az adott évi taggal szemben fennálló kölcsön kötelezettség (tagi kölcsön) napi átlagos állományának a megelőző adóév utolsó napján állományban lévő tagi kölcsönt meghaladó részének 50%-a.

Alultőkésítés

A törvényjavaslat szerint az alultőkésítés megállapítása során a kötelezettségekkel szembeállított követeléseknél nem lehet figyelembe venni a vevőköveteléseket.

Bejelentett részesedés

A törvényjavaslat szerint a bejelentett részesedés kivetésekor (eladás, apport), az ahhoz kapcsolódó, korábban képzett üzleti- vagy cégérték kivételese következtében elszámolt ráfordítás is módosítja az adóalapot.

Elhatárolt veszteség

A 2012-től bevezetett veszteségelhatárolásra vonatkozó szabályok alapján a jogutód csak akkor jogosult a jogelőd elhatárolt veszteségének felhasználására, ha az átalakulást követő két adóévben a jogelőd által folytatott tevékenységek közül legalább egyből bevételt szerez.

A korábbi szabályok alapján a vagyonkezelési tevékenységre ez nem volt alkalmazható, azonban a törvényjavaslat megszünteti ezt a korlátot, valamint kiválás esetén a fenti feltételt a kiváló társaságon felül azon társaságra is kiterjeszti, amelyből a kiválás történt.

A törvényjavaslat továbbá kimondja, hogy a fenti két éves feltételt nem kell teljesítenie annak az adózónak, amely az átalakulást követő két éven belül jogutód nélkül megszűnik.

A 2012-től hatályos szabályok szerint nem csak átalakulás, hanem cégfelvásárlás esetén is feltétel lehet a korábbi tevékenység két éven keresztül továbbfolytatása az elhatárolt veszteség továbbviteléhez. A törvényjavaslat cégfelvásárlás során is kivételként fogalmazza meg azt az esetet, ha ez alatt a két év alatt a felvásárolt társaság jogutód nélkül megszűnik; s e rendelkezést már a 2012-es adókötelezettség megállapítása során is engedni alkalmazni.

Fejlesztési adókedvezmény

A törvényjavaslat a fejlesztési adókedvezmény igénybevételének feltételeit kibővíti azzal, hogy az adózó köteles a beruházás befejezésének napját bejelenteni az adópolitikáért felelős miniszternek.

Áruminta

A törvényjavaslat alapján az Áfatörvény szerinti áruminta térítés nélküli átadása esetén nincs szükség a juttatásban részesülő nyilatkozatára ahhoz, hogy társasági adó szempontból elismert költségnek minősüljön.

Regisztrációs adó

A benyújtott törvényjavaslat elsősorban pontosító rendelkezéseket tartalmaz a regisztrációs adóra vonatkozóan. Így például, a hamis igazolások kiszűrése érdekében további információval bővülne a vámhatóság által kiállított igazolások tartalma gépjárműflotta-üzemeltető által bérebe adott személygépkocsik esetén, ami segítségével a rendőrség számítógépes adatbázisában nem szereplő igazolás esetén kiszűrhető lenne a jogszerűtlen használat. Továbbá a törvényjavaslat speciális, egységesítő célú rendelkezéseket határozna meg a hibrid személygépkocsik adózására vonatkozóan.

Általános forgalmi adó

Elektronikus számlázásra vonatkozó szabályok

A törvényjavaslatban szereplő módosítások elsősorban a közösségi szabályozásnak való megfelelést célozzák. Az elektronikus számlázás területén több egyszerűsítés kerülne bevezetésre, így például a számlázási irányelvnek megfelelően, a jogszabály nem írja elő kötelezően követendő eljárást az elektronikus számlák tekintetében, amennyiben azok megfelelnek a törvényben meghatározott általános követelményeknek (többek között, biztosítani kell az adattartalom sértetlenségét, az eredet hitelességét). Ugyanakkor, az adóalanyokat segítő, továbbra is tételesen megjelenne a törvényben a hatályos jogszabály alapján jelenleg alkalmazható két eljárás (elektronikus aláírással ellátott számla és EDI rendszerben továbbított számla), amelyek esetében biztosítható, hogy az elektronikus számla megfeleljen a számlával szemben támasztott általános követelménynek.

A közösségi szabályozással összhangban a javaslat rögzíti, hogy az elektronikus számla alkalmazásához a számlabefogadó beleegyezése szükséges. A törvényjavaslat továbbá biztosítaná a papír- és az elektronikus számlák egységes kezelését is azáltal, hogy mindkét típusú számlára kimondaná, hogy azokra a kibocsátásuktól kezdve a megőrzésükre vonatkozó időszak végéig biztosítani kell az eredet hitelességét, az adattartalom sértetlenségét és az olvashatóságot. A javaslat azonban nem írja elő kötelezően, hogy ennek a feltételnek hogyan kell eleget tenni.

A számla adattartalma

A törvényjavaslat a számla kötelező adattartalmát is bővítené, illetve pontosítaná. A számla formai követelményei tekintetében a törvényjavaslat szigorító előírásokat vezetne be, hiszen a jelenleg hatályos szabályokhoz képest többlet-adattartalom feltüntetését tenné kötelezővé, így például a számlakiállítási kötelezettség átvállalása esetén az „önszámlázás” kifejezést, ha az adófizetésre a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője kötelezett, a „fordított adózás” kifejezést kellene feltüntetni, de hasonló tételes hivatkozást határoz meg a törvény a különbözet szerint adózás alá tartozó ügyletekre is. A hatályos szabályozás csupán azt írja elő, hogy valamely speciális adózású ügylet esetén a számlakibocsátó valamilyen jogszabályi hivatkozást vagy bármely más, egyértelmű utalást köteles feltüntetni a számlán.

A törvényjavaslat a közösségi szabályozással összhangban meghatározná azt is, hogy melyik tagállam szabályait kell alkalmazni határon átnyúlóan teljesített ügyletekre vonatkozó számlázás esetében.

Üzletág-átruházás

A törvényjavaslat fontos egyszerűsítő szabálya, hogy az üzletág-átruházási ügyleteket az apporthoz és a jogutódláshoz hasonlóan, áfa hatályán kívüli ügyletekként lehetne kezelni, ha a jogszabályban meghatározott speciális feltételek teljesülnek. Jelentős korlátozásnak tekinthető azonban, hogy az áfa hatályán kívüli kezelés csak akkor lenne alkalmazható, ha az üzletág keretében folytatott gazdasági tevékenység kizárólag adólevonásra jogosító termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás. Ennek megfelelően, az adómentes tevékenységet folytató adóalanyok, illetve ilyen tevékenységet megvalósító üzletág átruházására nem lehetne alkalmazni az áfa hatályán kívüli kezelést, ami továbbra is jelentős adóterhet eredményezhet ilyen adóalanyok esetében.

Közlekedési eszközök hosszú távú, nem adóalany részére történő bérbeadása

A törvényjavaslat értelmében, a közösségi szabályoknak megfelelően módosulna a közlekedési eszközök hosszú távú (30, illetve vízi közlekedési eszközök esetén 90 napon túli), nem adóalany részére történő bérbeadására vonatkozó

teljesítési hely szabály. A közösségi szabályozásnak megfelelően, 2013. január 1-jétől kezdődően, akár adóalany, akár nem adóalany részére történik a közlekedési eszköz hosszú távú bérbeadása, minden esetben az igénybevevő letelepedése, illetve állandó lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye határozza meg a teljesítés helyét.

Európai Központi Bank által közzétett árfolyam alkalmazhatósága

A törvényjavaslat lehetővé tenné, hogy az adóalany választása szerint az Európai Központi Bank által közzétett árfolyamot alkalmazza az adó forintra történő átszámítására, amennyiben az külföldi pénznemben kifejezett. Ez adminisztratív szempontból egyszerűsítés lehet, elsősorban a nemzetközi struktúrában működő adóalanyok számára.

Adómentes közösségen belüli termékértékesítések teljesítési időpontja

A Közösségi szabályokkal összhangban a javaslat előírna, hogy a Közösségen belüli adómentes termékértékesítések esetén, ha a felek részletfizetésben vagy határozott időre szóló elszámolásban állapodtak meg, és az az időszak, amelyre az adott részlet vagy elszámolás vonatkozik, hosszabb, mint egy hónap, akkor minden naptári hónap utolsó napján részletteljesítés történik.

A törvényjavaslat továbbá kimondja, hogy a Közösségen belüli adómentes termékértékesítéshez kapott előleg esetén nem áll fenn számlakibocsátási kötelezettség.

Belföldi fordított adózás alá tartozó ügyletek körének bővítése

A törvényjavaslat tovább bővítené a belföldi fordított adózás hatálya alá tartozó ügyletek körét. A módosítás célja, hogy fordított adózás alá tartozzanak nemcsak az adós és a hitelező, hanem az adós és a hitelező által kijelölt harmadik személyek közötti olyan termékek értékesítése is, amelyek dologi biztosítékként lejárt követelés kielégítésének érvényesítésére irányulnak. Az adott rendelkezés megfogalmazása azonban továbbra is értelmezési problémákat vehet fel.

Egyéb változások

A törvényjavaslat egyértelművé tenné, hogy az általános szabályok szerint kizárólag az olyan ingatlanbérbeadás adóköteles, mely tartalmában kereskedelmi-, vagy szálláshely-szolgáltatásnak minősül.

A törvényjavaslat pontosítaná, hogy abban az esetben sem keletkezik Közösségen belüli termékmozgatás jogcímén adóztatandó tényállás, amennyiben a terméket az adóalany belföldről másik tagállamba továbbítja, annak érdekében, hogy azon szakértői értékelést végezzenek el, feltéve, hogy ezt követően a termék visszakerül belföldre az azt továbbító adóalanyhoz.

A törvényjavaslat továbbá kiegészítené az adóvisszaigénylés során használható nyelvek körét, így a magyar mellett angol, német és francia nyelv is alkalmazható lenne.

A törvényjavaslat emellett tartalmazza Horvátországnak az Európai Unióhoz történő csatlakozására tekintettel alkalmazandó átmeneti rendelkezéseket is.

A fentiek mellett a törvényjavaslat pontosítja, hogy fordított adózású ügyleteknél az adókötelezettség utólagos módosulása esetén az adóalany egy időszakban veheti figyelembe a fizetendő és a levonható adó változását is.

Államháztartás egyensúlyát javító különadó és járadék

A törvényjavaslat rögzíti, hogy a pénzügyi intézmények 2013-ban is kötelesek megtéríteni a devizakölcsönök törlesztési árfolyamának rögzítéséről és a lakóingatlanok kényszerértékesítésének rendjéről szóló törvény alapján az árfolyamgát rendszerében az állam által 2013-ra átvállalt összeg 50%-át.

A törvényjavaslat indokolása szerint a javaslat továbbá biztosítja, hogy a 2013. évben is fennáll a pénzügyi szervezetek különadó fizetési kötelezettsége. Ennek részleteire vonatkozóan azonban konkrét jogszabályi rendelkezés a törvényjavaslatban nem szerepel.

A fentiek mellett, arra is fel kívánjuk hívni a figyelmet, hogy a Kormány által bejelentett további javaslatok alapján 2013-ban mégsem

csökkennének 50%-ra a különadóra vonatkozó adómértékek, a pénzügyi szervezetek továbbra is a 2012. évben alkalmazandó adókulcsok alapulvételével lennének kötelesek az adókötelezettségüket megállapítani.

Számviteli törvény

Jelentős összegű hiba

A törvényjavaslat csökkenti mind a nagyobb, mind a kisebb vállalkozások adminisztrációs terheit azzal, hogy a háromszlopos beszámoló készítésére vonatkozó, jelentős összegű hiba határt úgy módosítja, hogy jelenetős összegű hibának minősül a mérlegfőösszeg 2%-a vagy az 1 millió forint közül a magasabb értéket meghaladó összeg. (A jelenlegi szabályozás szerint a mérlegfőösszeg 2%-a és az 500 millió forint közül az alacsonyabbat meghaladó összegű hiba minősül jelentősnek.)

Szellemi termék definíció

A jogszabály szellemi termék definíciójának korszerűsítése érdekében a törvényjavaslat általánosabb fogalmak bevezetésével kibővíti a szellemi termék meghatározást.

Eszközértékelés

Eszközértékeléskor az átértékelés feltételeként fennálló tartós és jelentős összegű piaci értékkülönbség meghatározását módosítja a törvényjavaslat. Ennek megfelelően tartósnak minősülhet egy különbözet akkor is, ha egy éve még nem áll fenn, azonban megállapítható, hogy véglegesnek minősül.

Ismételt közzététel eltörlése

A vállalati adminisztráció megkönnyítése érdekében a törvényjavaslat – átmeneti rendelkezésekkel – törli a lényeges hiba miatt szükséges ismételt közzétételre vonatkozó szabályokat.

Adózás rendje

Képviselési szabályok

A törvényjavaslat megteremti az ügyvéd, adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő által ellátandó kötelező képviselést

intézményét az adó feltételes megállapítására, a feltételes adómegállapítás alkalmazhatóságának megállapítására és a szokásos piaci ár megállapítására irányuló, illetve az adópolitikáért felelős miniszter előtti felügyeleti intézkedés iránti kérelem alapján indult eljárásokban.

A hivatkozott esetekben a képviselést csupán a saját ügyben történő eljárás során nem kötelező, amennyiben a magánszemély, vagy a társaság vezető tisztségviselője jogi szakvizsgával rendelkezik, vagy adótanácsadónak, adószakértőnek, illetve okleveles adószakértőnek minősül.

Adószám alkalmazásának felfüggesztése

A törvényjavaslat alapján a jövőben az adószámot az adóhatóság határozott időre, 180 napra függeszti fel abban az esetben, ha az adózó bevallási vagy adófizetési (adóelőleg-fizetési) kötelezettségének határidőtől, illetve esedékességtől számított 365 napon belül - az adóhatóság felszólítása ellenére - nem tesz eleget. (A jelenleg hatályos rendelkezés az adószámot határozatlan időre függeszti fel.) Amennyiben az adózó a felfüggesztést elrendelő határozat jogerőre emelkedését követő 180 napon belül a határozatban foglalt bevallási vagy adófizetési kötelezettségének továbbra sem tesz eleget, úgy további szankcióként az adóhatóság az adószámát törli.

Az adószám törléshez kapcsolódó, a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló törvényt érintő módosítási javaslat szerint továbbá ha a cégbíróság az állami adóhatóság elektronikus úton történő értesítése alapján tudomást szerez arról, hogy a cég adószáma jogerősen törlésére került, úgy a cégbíróság a céget az értesítését követő 15 munkanapon belül megszüntnek nyilvánítja.

Kockázatelemzési eljárás

2012. január 1-je óta az adóhatóság újonnan alapított adózók esetén, valamint ha az adózónak megváltozik a vezető tisztségviselője, többségi tulajdonosa, kockázatelemzési eljárást folytat le. A törvényjavaslat értelmében az adóhatóság a kockázatelemzési eljárást 1 éven belül, az éves áfabevallásra kötelezettek esetén a benyújtásra nyitva álló határidőt követő 30 napon belül folytathatja le, szemben a jelenlegi szabályozás

szerinti adószám-megállapítást, illetve a személyi változásról történt tudomás szerzést követő haladéktalan foganatosítással.

Figyelemmel arra, hogy a jelenleg szankcióként alkalmazott adószám törlésének elrendelése nem minden esetben áll arányban az adókockázati kérdőív visszaküldésének elmulasztásával okozott adóérdek sérelmével, ezért a jövőben az adószám törlése helyett első esetben bírság kiszabására kerülne sor, majd amennyiben a bírság kiszabásáról szóló határozatban megadott határidőn belül sem pótolná mulasztását az adózó, úgy válna indokoltá az adószám törlése.

Új jogintézmény - Önellenőrzésre történő felhívás

A törvényjavaslat létrehozta az önellenőrzésre történő felhívás jogintézményét. Az új jogintézmény lényege, hogy az adóhatóság ellenőrzési moratórium biztosításával lehetőséget nyújt az önellenőrzésre, amennyiben a vállalkozói tevékenységet nem folytató magánszemély adózó terhére mutató eltérést állapít meg az adózó bevallásai és az adóhatóság rendelkezésére álló adatai alapján.

Ellenőrzés

Az általános forgalmi adó kiutalását megelőző ellenőrzés esetén a törvényjavaslat értelmében az ellenőrzés határidejére nincs kihatással, ha az adózó nyilatkozatának hitelessége utólag megdől, és a kiutalási határidő utólag 75 napra módosul.

Az elhúzódó kapcsolódó vizsgálatok esetében, amennyiben a kapcsolódó vizsgálat során beszerzett adatok, bizonyítékok alapján az alapügy tényállása tisztázható, úgy az adóhatóság a jövőben az alapellenőrzést a kapcsolódó ellenőrzés befejezésétől függetlenül lezárhatja.

Feltételes adómegállapítás iránti kérelem

A törvényjavaslat szerint a feltételes adómegállapításért fizetendő díj mértéke 2013. január 1-jétől nem a jogügylet tárgyának ügyleti értékétől függően kerül meghatározásra, hanem sávos rendszerben, a feltételes adómegállapítással közvetlenül érintett adózók számától függően 3 és 8 millió forint közötti összegben (tartós és sürgősségi

feltételes adómegállapítás esetén a díj az alapösszeg kétszerese).

Bár a kötelező ellenjegyzés megszűnik, azonban 2013. január 1-jétől a feltételes adómegállapítási eljárásban a képviselő, mint ahogy már a fentiekben is említettük kötelező lesz.

A törvényjavaslat egyértelművé teszi, hogy a feltételes adómegállapítás iránti kérelem főszabály szerint a benyújtásakor hatályos jogszabályok alapján kerül elbírálásra, kivéve, ha a kérelem benyújtását követően, de a határozat kiadmányozását megelőzően a feltételes adómegállapítást érdemben érintő jogszabályváltozás következik be. Ebben az esetben ugyanis a határozat mindkét időállapot szerinti adómegállapítást tartalmazza majd a tervezetek szerint. A törvényjavaslat értelmében nemzetközi szerződésekkel összefüggő adókötelezettséget érintő feltételes adómegállapítás kihirdetett, de még hatályba nem lépett jogszabály alapján is kiadható.

Módosulnak a tartós feltételes adómegállapítás szabályai is. Egyértelműen rögzíti a törvényjavaslat a tartós feltételes adómegállapítás kötőerejének kezdő és végső időpontját, illetve azt, hogy ha a kérelem benyújtásakor az adózó a tartós feltételes adómegállapítás benyújtásához szükséges feltételek meglétéről helytelenül nyilatkozott, akkor az adómegállapítás a jövőbeli jogszabályváltozásokra érzékenyebbé válik.

A „*feltételes adómegállapítás időbeli hatályának kiterjesztése*” alcímet a „*feltételes adómegállapítás alkalmazhatóságának megállapítása*” váltaná fel, megállapítva a feltételes adómegállapítás során hozott határozat rendelkező részének alkalmazhatóságát, ha a határozat jogerőre emelkedését követően hatályba lépett jogszabályváltozás, megvalósult vagy a jövőbeni tényállásváltozás a határozat rendelkező részében foglaltakat érdemben nem érinti.

Jogorvoslat

A jelenleg felügyeleti intézkedésként kezelt elkésztett fellebbezést a jövőben az elsőfokú adóhatóság érdemi vizsgálat nélkül utasíthatja el, a nem jogosulttól származó fellebbezéssel, valamint az önálló fellebbezéssel meg nem támadható végzés ellen irányuló fellebbezéssel egyetemben.

A korábbi gyakorlatot törvényi szintre emelve a módosítási javaslat rögzíti, hogy az adópolitikáért felelős miniszter csak abban az esetben bírálja el a felügyeleti intézkedés iránti kérelmet, ha azt megelőzően az adóhatóság elnöke már döntött az ügyben.

Önellenőrzési pótlék

A törvényjavaslat értelmében, ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert a befizetendő adót az adózó egy későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, vagy egy későbbi bevallásában levonható adónak minősült volna, akkor az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.

Pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó

Pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó adóköteles tevékenysége keretében szerződésenként egy naptári hónapban legfeljebb 1,5 millió forint összegben teljesíthet készpénzszolgáltatást termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan.

A törvényjavaslat egyértelműsíti a már korábban kihirdetett, de még hatályba nem lépett rendelkezést azzal, hogy az ellenérték számításánál az áfa összegével növelt, vagyis bruttó összeget kell vizsgálni; illetve tervezett 5 millióról 1,5 millió forintra csökkenti a készpénzszolgáltatás maximális összegét. Ezen túlmenően a törvényjavaslat megteremti annak lehetőségét, hogy az 1,5 millió forintot meghaladó része után 20% mértékű mulasztási bírsággal sújthassa az adóhatóság az ellenértéket átvevő, más pénzforgalmi számla nyitásra kötelezett adózót is.

Helyi adók

Nyilvánosan elérhető tájékoztatás az önkormányzatok által bevezetett adókról

Annak érdekében, hogy az adózók könnyebben tájékozódhassanak a településükön őket esetlegesen terhelő adónemekről, adókötelezettségekről, 2013. január 1-jétől a

kincstár honlapján elérhetővé válnának az egyes önkormányzatok által bevezetett adók, azok mértékei és egyéb szabályai (önkormányzatonként).

A törvényjavaslat alapján 2013. január 1-jétől a helyi adókról szóló törvényt érintő további változások lépnének hatályba.

Iparűzési adó

A törvényjavaslat egyértelműsítene az építőipari tevékenységet végzők esetében az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettség időtartamát azzal, hogy az a tevékenység megkezdésének napjától a felek közti szerződés alapján a megrendelő teljesítés-elfogadásának napjáig tartana.

Építményadó – az ingatlantulajdonos mögöttes felelőssége

A törvényjavaslat növelné az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű joghoz kapcsolódó adók behajtásának eredményességét. Amennyiben a vagyoni értékű jog jogosultja a 2012. december 31-ét követő időszakra vonatkozó adókötelezettségét nem teljesíti, és az végrehajtás útján sem érvényesíthető eredményesen, az adóhatóság kötelezhetné a kapcsolódó ingatlan tulajdonosát az adótartozás megfizetésére.

Illeték

Öröklési és ajándékozási illeték

A törvényjavaslat számos módosítást javasol a magánszemélyeket érintő öröklési és ajándékozási illetékek vonatkozásában, a legfontosabbakat az alábbiak foglaljuk össze.

Az illetékmértékek egyszerűsítése érdekében megszűnne a szerzett vagyon, illetve a felek közötti rokonsági kapcsolat szerinti megkülönböztetés, és mind az öröklés, mind az ajándékozás vonatkozásában két illetékkulcsot, nevezetesen egy 18%-os általános illetékmértéket és egy 9%-os lakásszerzéshez kapcsolódó kedvezményes mértéket vezetne be a törvényjavaslat.

A javaslat kiterjesztené az egyenes ági rokonok közötti öröklés értékhatár nélküli illetékmentességét

a túlélő házastárs által történő vagyonszerzésre is, értékhatár nélkül. Ezen túlmenően a 35 év alatti magánszemélyek első lakásvásárlása esetében az 50%-os illetékkezdvezmény értékhatárát 8 millió forintról 15 millió forintra emelné, illetve eltörölné a jelenlegi 40 ezer forintos illetékkezdvezmény - maximumot.

Visszterhes vagyonátruházási illeték

A törvényjavaslat fenntartaná az ingatlanok visszlízing (az ingatlan fölötti tulajdonjog a futamidő lejártakor átszáll a lízingbe vevőre) keretében történő megszerzésének jelenleg átmeneti, 2012. december 31-ig hatályos visszterhes vagyonátruházási illetékmentességét.

A törvényjavaslat hatályon kívül helyezné a feltűnő értékaránytalanság mellett kötött ügyletekhez kapcsolódó szabályokat. Mivel a feltűnő értékaránytalanság jellemzően az egyenes ági rokonok közötti ügyletek esetében fordul elő, a törvényjavaslat szerint azok illetékmentességének bevezetésével a szabályozás „kiüresedne”.

Eljárási illetékek

A törvényjavaslat számos módosítást vezetne be az eljárási illetékek hatálya, illetve azok összege tekintetében. Az alábbiakban összefoglaljuk azokat, amelyek leginkább érinthetik ügyfeleinket:

- Megszűnne az illetékelőleg intézménye.
- A jelenleg hatályos törvény szövege alapján az illetékkötelezettség akkor is fennáll – többek között –, ha a hatóság a kérelmet bármilyen okból elutasítja vagy megszünteti. A törvényjavaslat szerint azonban nem indokolt az eljárási illetékkötelezettség előírása abban az esetben, ha a hatóság a kérelmet érdemi vizsgálat nélkül utasítja el, vagy azért szünteti meg, mert azt érdemi vizsgálat nélkül kellett volna elutasítania. A törvényjavaslat ezért módosítaná az illetékekről szóló törvény vonatkozó rendelkezéseit.
- A bíróságok és közigazgatási hatóságok az elektronikusan befizetett eljárási illetékkötelezettséget a jövőben kizárólag az állami adóhatóság igazolásával ellátott irat alapján tekinthetnék megfizetettnek, és indíthatnák el az eljárást (jelenleg a banki átutalási bizonylat is elégséges).

Vámigazgatás

Kintlévőség helyett tartozás fogalom bevezetése a megbízható vámadós meghatározásában

Az értelmező rendelkezések között új kategóriaként került bevezetésre a tartozás fogalma, amely a korábban alkalmazott kintlévőség kategóriát váltja fel. Tartozás alatt érti a törvény a magyar állami adó-, illetve vámhatóságnál - engedély nélkül - az előírt vagy a fizetési felszólításban meghatározott időtartamon túl meg nem fizetett összeg megfizetésére való kötelezettséget. Az új fogalom a teljes jogszabályon átvezetésre került, érintve ezzel többek között a megbízható vámadós kategóriát, az áfa biztosítása alóli mentesség lehetőségét, valamint a vámügynöki kötelezettség súlyos megszegésének kategóriáját. Új elem a megbízhatóság kérdésében, hogy korábban elégséges volt a gazdálkodónak nyilatkozni arra vonatkozóan, hogy nem áll csődeljárás, felszámolási eljárás, végelszámolási eljárás vagy kényszer-végelszámolás alatt, addig az új szabályozás ennek igazolását írja elő, amely szükségessé teszi a cégbíróság megkeresését.

Utólagos ellenőrzés lefolytatásának a lehetősége a közvetett vámjogi képviselőnél

Változnak az utólagos ellenőrzés szabályai is. Alapvető változás, hogy az utóellenőrzés lefolytatására nem kizárólag az ügyfélnél van lehetőség, hanem arra sor kerülhet a vámigazgatási eljárásban az ügyfél képviseletét közvetett vámjogi képviselőként ellátó gazdálkodónál is. A változtatás azon alapul, hogy a közvetett vámjogi képviselő a speciális képviseleti jogosultságából adódóan az eljárás során ügyfélnek tekintendő. Szintén változtatás, hogy a kapcsolódó vizsgálat időtartamára a hatóságnak lehetősége volt az eljárás felfüggesztésére, mely mostantól indokolatlanná válik, ugyanis a kapcsolódó vizsgálat időtartama az utólagos ellenőrzés határidejébe nem számít bele, míg a kiegészítő ellenőrzés időtartama pedig a határozat meghozatalára nyitva álló határidőbe nem számít bele.

Könnyítés az áfa biztosítása vonatkozásában

Könnyítés vezet be a törvényjavaslat a vámigazgatási eljárás során az általános forgalmi adó biztosítása vonatkozásában. Kettős feltételt állapít meg a jogszabály az engedély kiadásához. A kérelmezőnek megbízható vámadósnak kell lennie, ezen túlmenően azonban, - ellenkezően a korábbi gyakorlathoz - nincsenek teljes mértékben kizárva az engedély megszerzéséből azon gazdálkodók sem, akik a tárgyévvel megelőző kettő egymást követő naptári évben késedelmesen fizettek, de a kérelem időpontjában áfa jogcímen tartozással nem rendelkeznek. Nem minősül továbbá tartozásnak az a fizetési kötelezettség, amely tekintetében a kérelem jogerős elbírálásának napjáig önellenőrzést folytattak le. Automatikusan kapnak mentességet a Vámkódex 14a. cikk (1) bekezdés a) és c) pontja szerinti engedélyezett gazdálkodói tanúsítvánnyal rendelkező gazdálkodók.

Energiaadó

Hatásköri változások

A törvényjavaslat szerint az energiaadóval kapcsolatos adóztatási feladatokat a jövőben nem a vámhatóság, hanem az állami adóhatóság látja el. Megmaradt azonban a vámhatóság hatásköre azokban az esetekben, amikor az energiaadó kivetéses adózás keretében kell megfizetni.

Jövedéki adó

A megbízható adós kategóriát érintő változása az AEO tanúsítvánnyal rendelkezők esetén

A törvényjavaslat szerint változik a Jöt. megbízható adós és megbízható adómentes felhasználó valamint a megbízható felhasználói engedélyes kategóriájának feltételrendszere. Az AEO tanúsítvánnyal rendelkezők a jelenlegi szabályozás szerint megkapták ezt a státuszt, a törvényjavaslat szerint azonban az ilyen gazdálkodóknál is vizsgálni kell, hogy adott időn belül a jövedéki biztosíték értékének 10%-át meghaladó mértékű jövedéki vagy adóbírság került-e kiszabásra, illetve adótartozásuk van-e.

Adó-visszaigénylés

A törvényjavaslat egyszerűsíti, és egységesíti az adó-visszaigénylési eljárást, ugyanis már nem csak az elektronikusan előterjesztett kérelmekhez nem kell csatolni az annak alapjául szolgáló számlákat, hanem a papír alapú kérelmek esetében sem. A változások folytán 2014. január 1-jétől a mezőgazdaságban felhasznált gázolaj utáni jövedéki adót az érintett kör csak elektronikus úton tudja kezdeményezni. Az uniós szabályozást követve a 3811 vámtarifaszám alá tartozó termékek közül az üzemanyag-adalékok ellenőrzött körbe kerülnek, míg az egyéb termékek a megfigyelt kategóriában maradnak.

Az ásványolaj adó-visszaigénylését érintő változás, hogy a visszaigénylésre jogosult a vámhatóság által nyilvántartásba vett adatokban történő változást, legkésőbb a változás bekövetkezésétől számított 10 napon belül köteles a vámhatósághoz bejelenteni. Megnyitja a lehetőségét a módosítás arra, hogy a korábbi éves, vagy negyedéves lehetőségen túl, havonta is benyújtható legyen a jövedéki adó-visszaigénylés.

Utasellátó adóraktár, mint új kategória

A törvényjavaslat egy új adóraktár típust, az utasellátó adóraktárt hozza létre, ahol a nemzetközi közforgalmú repülőtéren, a harmadik országba közvetlenül repülő gépek utasainak felszolgált termékeket lehet tárolni.

Levált vagy sérült zárjegyes termékek zárjegypótlása

Megteremti a lehetőségét a módosítás a levált, vagy sérült zárjegyek pótlásának, ezáltal az érintett termékek továbbforgalmazása lehetővé válik. A kereskedőnek a zárjegy leválást vagy sérülést be kell jelentenie a vámhatósághoz, a termék leltárba vétele mellett, és a bejelentéstől számított 30 napon belül, a vámhatóság új zárjegyet helyez fel a termékre.

A jövedéki bírság mérséklése, mellőzése

A törvényjavaslat pontosította a jövedéki termékekkel kapcsolatosan kiszabható, az Art. 170. §-a szerint megállapítható adóbírság mértékét. Alapszabályként, a kiszabható bírság mértéke az

adóhiány, vagy a jogosulatlanul visszaigényelt összeg 100%-a, kivéve ha az adóhiány a bevétel eltitkolásával, a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások meghamisításával, megsemmisítésével van összefüggésben, ugyanis ezen utóbbi esetben 200% a bírság mértéke.

Változás történt a jövedéki bírság mérséklésére, és kiszabásának mellőzésére vonatkozó rendelkezésekben. Míg korábban mind a mérséklés, mind a mellőzés vonatkozásában vizsgálendő körülmény volt, hogy a jogsértő személy az adott helyzetben a tőle elvárható körültekintéssel járt-e el, addig a módosítás követően ezt a tényezőt kizárólag a kiszabás mellőzése esetén lehet vizsgálni, a mérséklésre irányuló kérelmek esetében ennek a tényezőnek nincs jelentősége.

Környezetvédelmi termékdíj

Hatásköri változások

A törvényjavaslat szerint a termékdíjjal kapcsolatos adóztatási feladatokat alapvetően az állami adóhatóság látja el. Egyes ellenőrzési feladatok maradtak a vámhatóság hatáskörében.

A termékdíjjal kapcsolatos hatósági ügyekben, a képviseletre vonatkozóan is az Art. rendelkezéseit kell alkalmazni, ugyanakkor a törvényjavaslat szerint, ha a kötelezett gazdasági céllal harmadik országban telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye harmadik országban van, a termékdíjjal kapcsolatos ügyeinek intézéséhez, az Art. szerinti pénzügyi képviselő megbízása lesz kötelező.

Elérhetőség

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

Dr. Kövesdy Attila

Vezető Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6728
E-mail: akovesdy@deloitteCE.com

Szakál László

Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6853
E-mail: lszakal@deloitteCE.com

Veszprémi István

Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6907
E-mail: iveszpremi@deloitteCE.com

Gémesi Péter

Igazgató
Deloitte Zrt.
Transzferárak
Tel: +36-1-428-6722
E-mail: pgemesi@deloitteCE.com

Dr. Gyuricsku Eszter

Igazgató
Deloitte Zrt.
Munkavállalói juttatások adótervezése
Tel: +36-1-428-6756
Email: egyuricsku@deloitteCE.com

Knébel Tamás

Igazgató
Deloitte Zrt.
Általános forgalmi adók
Tel: +36-1-428-6460
E-mail: tknebel@deloitteCE.com

Dr. Kóka Gábor

Igazgató
Deloitte Zrt.
Nemzetközi adótervezés
Tel: + 36-1-428-6972
E-mail: gkoka@deloitteCE.com

Korponai Babett

Szenior menedzser
Deloitte Zrt.
Fúziók és felvásárlások
Tel: +36-1-428-6766
E-mail: bkorponai@deloitteCE.com

Dr. Márkus Csaba

Igazgató
Deloitte Zrt.
K+F és állami támogatások
Tel: +36-1-428-6793
E-mail: csmarkus@deloitteCE.com

Sándor Zsolt

Igazgató
Deloitte CRS Kft.
Üzleti folyamatok kiszervezése
Tel: +36-1-428-6800
E-mail: zsandor@deloitteCE.com

Dr. Falcsik István

Ügyvéd
Szenior menedzser
Szarvas, Falcsik és Társai Ügyvédi Iroda
Tel: +36-1-428-6696
E-mail: ifalcsik@deloitteCE.com

Dr. Szarvas Júlia

Ügyvéd
Szenior menedzser
Szarvas, Falcsik és Társai Ügyvédi Iroda
Tel: +36-1-428-6465
E-mail: jszarvas@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 veszteségekért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő sem közvetlen sem közvetett károkért, egyéb veszteségekért. 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, pénzügyi tanácsadási és jogi szolgáltatásokat (ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, a Szarvas, Falcsik és Társai Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat) állami és magáncégek részére egyaránt. Több mint 150 országban jelen lévő hálózatán keresztül a Deloitte világszínvonalú szakértelemével és minőségi szolgáltatásaival segíti ügyfeleit abban, hogy megfeleljenek az előttük álló üzleti kihívásoknak. A Deloitte mintegy 195 000 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.