

## HírAdó

## Extra

### Megszavazott adótörvény- módosítások 2013



# Megszavazott adótörvény- módosítások 2013

Hírlevelünk célja ügyfeleink tájékoztatása az Országgyűlés által hétfőn este elfogadott számviteli és adótörvényeket, valamint egyéb kapcsolódó jogszabályokat érintő változásokról. Az elfogadott módosító törvény a korábban kiküldött hírleveleinkben ismertetett tervezethez képest számos ponton változott, ezért számot tarthat ügyfeleink érdeklődésére.

## Személyi jövedelemadó, társadalombiztosítás/szociális hozzájárulási adó, egészségügyi hozzájárulás és önkéntes kölcsönös biztosítópénztári rendelkezések

### 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 jövedelemrész adóterhelése 4,32%-kal csökken, ami legfeljebb havi 19.865 Ft (évi 238.377 Ft) többletjövedelmet 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 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 többletterhelést 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 nő.

### Adóalap

Az elfogadott 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 módosítások kiterjesztik az Európai Unió kívüli országok állampolgáira is a családi kedvezményre vonatkozó rendelkezéseket, valamint pontosítják azokat azzal, hogy a kedvezmény csak akkor érvényesíthető, ha a magánszemélyt ugyanolyan vagy hasonló kedvezmény ugyanarra az időszakra másik államban - amelyben a jövedelme szintén adóztható - nem illeti meg.

### Béren kívüli juttatások

A módosítások értelmében a béren kívüli juttatásokat terhelő egészségügyi hozzájárulás mértéke 10%-ról 14%-ra emelkedik, amellyel az ilyen juttatások összköltsége 100 juttatási egység esetén 136 (2012-ben 131 egység).

A munkahelyi étkeztetéssel kapcsolatos rendelkezések módosulnak 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, azaz „külső” személyeket (pl. üzleti partner, hatóság képviselője) is kiszolgál.

Az Erzsébet-utalvány, mint béren kívüli juttatás kerete jövőre havi 8.000 forintra változik az idei havi 5.000 forintról, és pontosításra kerülnek az Erzsébet-utalvány felhasználására vonatkozó rendelkezések.

### Adómentes juttatások

2013-tól a kifizető évente 50 ezer forint értékben adómentesen juttathat kulturális szolgáltatás igénybevételére (pl. színház-, tánc-, cirkusz- vagy zeneművészeti előadás) vagy sporteseményre szóló bérletet, jegyet és adómentes lehet meghatározott feltételek mellett a munkáltató által a munkavállaló számára biztosított olyan szolgáltatás, amelynek forrása valamely elnyert Európai Uniósi támogatás.

### Külön adózó jövedelmek

Szűkül az ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelmek köre azzal, hogy 2013-tól a zárt körben kibocsátott értékpapír esetében az ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelmekre vonatkozó szabályok (speciális átmeneti rendelkezéssel) nem alkalmazhatóak. Ezzel egyidejűleg ha zárt körben kibocsátott értékpapír tartós befektetési szerződés lekötési nyilvántartásában 2013. január 1-jét megelőzően szerepel, az ilyen értékpapír ebben a nyilvántartásban 2012. december 31-ét követően is szerepeltethető, és az ilyen értékpapír osztalékára, kamatára és más hozamára is vonatkozik az átmeneti rendelkezés.

Kifizető hiányában, így például külföldi társaság által fizetett osztalék után nem szükséges 2013-tól év közben adót fizetni, az adókötelezettséget az adóbevallás benyújtására előírt határidőig kell teljesíteni.

### Biztosítások

2013-tól módosulnak a biztosítások személyi jövedelemadó-szabályai. A módosítások részeként az Szja törvény bevezeti a kockázati biztosítás fogalmát. Kockázati biztosításnak az olyan élet-, baleset- és betegségbiztosítás minősül, amely biztosításnak sem visszavásárlási értéke, sem lejáratú szolgáltatása nincs. Az előzőeknek megfelelő kockázati biztosítás kifizető által fizetett

díja – havonta a minimálbér 30%-áig – adómentes. Különös szabályok vonatkoznak a kockázati biztosításnak nem minősülő biztosítások közül a teljes életre (halál esetére) szóló, visszavásárlási értékkel rendelkező életbiztosításokra. Ezen biztosítások kifizető (munkáltató) által fizetett rendszeres díja 2012. december 31-ét követően is adómentes.

A kockázati biztosításnak nem minősülő biztosítások (ide nem értve a teljes életre szóló, visszavásárlási értékkel rendelkező életbiztosításokat) kifizető által fizetett díja a díjfizetés időpontjában egyes meghatározott juttatásként (azaz kifizetői adóteher mellett) adóköteles, vagyis 16%-os szja, valamint 27%-os EHO kötelezettség terheli 1,19 mértékű adóalap-kiegészítés figyelembevételével. Egyes meghatározott juttatásként adóznak 2013-tól pl. a vegyes életbiztosítások, valamint a nyugdíjbiztosítások.

A biztosító szolgáltatása – általános elvként – 2013-ban is jellemzően adómentes. Nevesítetten adómentes a kockázati biztosítások közül a halál esetére szóló biztosítási, a balesetbiztosítási és betegségbiztosítási szolgáltatás, valamint a kockázatinak nem minősülő biztosítások közül a nyugdíjbiztosítási és járadékbiztosítási szolgáltatás. Az új jogszabály azonban ettől eltérő speciális rendelkezéseket is tartalmaz. A baleset- és betegségbiztosítás alapján járó jövedelmet pótló szolgáltatás összegéből a napi 15 ezer forintot meg nem haladó összeg adómentes, a felesles rész pedig olyan módon adóköteles, amilyen jogcímen elmaradt jövedelmet pótol (feltéve, hogy a biztosítási díj a díjfizetés időpontjában a biztosított magánszemély adómentes bevételének minősült). A kifizető által magánszemély javára kötött, teljes életre szóló, visszavásárlási értékkel rendelkező életbiztosítások esetében a biztosító által kifizetett összeg (a biztosítás magánszemély általi visszavásárlásakor) egyéb jövedelemnek minősül, amelyet 27%-os, a szerződéskötést követő 10. év utáni pénzkivonáskor 14%-os mértékű EHO terheli. Adómentesnek nem minősülő egyéb biztosítói kifizetés esetén és amennyiben a biztosítás magánszemély javára megfizetett díja adóköteles jövedelemnek minősült, a biztosító teljesítéséből a befizetett biztosítási díjat meghaladó összeg kamatjövedelemként adóköteles.

Új szabályok vonatkoznak a biztosításból származó kamatjövedelem kedvezményes adózására (amely szabályok összhangban vannak a tartós

befektetésből származó jövedelemre vonatkozó szabályokkal). Ezen új szabályozás alapján:

- *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.

Nem alkalmazhatók ugyanakkor a kamatjövedelem kedvezményes adózására vonatkozó rendelkezések, ha a biztosítás időtartama alatt a szerződés szerinti elvárt díjon felüli díjfizetés történik, vagy a rendszeres díjak növelésének mértéke meghaladja a fogyasztói áremelkedés 30 százalékponttal növelt összegét.

### **Egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék**

Eltörlésre kerül az egyéni nyugdíjjárulék-alap felső határa (2012-ben évi 7.942.200), amelynek értelmében a megszerzett jövedelem teljes összege után fizetendő, a 2013-ban is 10%-os mértékű egyéni nyugdíjjárulék. Ehhez kapcsolódóan pedig több jogszabályi rendelkezés is módosul (pl. megállapodás nyugdíj szolgálati idő és ellátás szerzésére).

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

A nem biztosítottak esetében fizetendő egészségügyi szolgáltatási járulék összege 6.390 forintról 6.660 forintra nő (napi 222 forint) 2013-ban.

### **Százalékos egészségügyi hozzájárulás, önkéntes kölcsönös biztosítópénztári rendelkezések**

A módosítások a korábban a Tbj.-ben található előíráshoz hasonlóan lehetővé teszik, hogy a belföldi foglalkoztató átvállalhassa az egészségügyi hozzájárulás bevallását és megfizetését, ha a

magyar munkáltató munkavállalója a külföldi társvállalattól szerez jövedelmet.

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

Önkéntes kölcsönös biztosító pénztári szolgáltatásként tartalmazza az új szabály a pénztártag és közeli hozzátartozója javára kötött egészségbiztosítást is.

### **Szociális hozzájárulási adó**

A társasági adótörvény változásaival összhangban az e törvény szerinti fejlesztési adókedvezményre jogosult, szabad vállalkozási zónában működő vállalkozás (új, 2013-tól alkalmazandó fogalom) a beruházás üzembe helyezését követő 5 éven belül szociális hozzájárulási adókedvezményt érvényesíthet, amennyiben bővíti a munkavállalóinak létszámát. A kedvezmény a foglalkoztatás első két évében havi 100 ezer forint bruttó bérig érvényesíthető (27%) és bizonyos feltételek mellett teljes mentességet jelenthet mind a szociális hozzájárulási adó, mind a szakképzési hozzájárulás tekintetében.

A vállalkozási kutatóhelyek esetében a tudományos fokozattal vagy tudományos címmel rendelkező kutatók után szintén szociális hozzájárulási adókedvezmény érvényesíthető 2013-tól.

### **Hatálybalépés**

Az Országgyűlés által 2012. november 19-én elfogadott egységes javaslat és módosító indítványok alapján az Szja törvényt érintő módosítások 2013. január 1-től lépnek hatályba.

### **Szakképzési hozzájárulás**

Gyakorlati képzés vállalása esetén a saját munkavállalók képzési költségének egy része újból levonható lesz, abban az esetben, amennyiben a társaság legalább 45 fő tanuló gyakorlati képzését végzi.

## Társasági adó

### Elhatárolt veszteség

Az elfogadott törvényjavaslat enyhíti az elhatárolt veszteség felhasználásra vonatkozó 50%-os korlátot azoknál a társaságoknál, akiknek tartozásait csőd eljárás vagy felszámolási eljárást lezáró bírósági végzéssel jóváhagyott egyezség keretén belül elengedik.

A 2012-től bevezetett veszteség elhatárolásra 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 az elfogadott törvényjavaslat megszünteti ezt a korlátot, valamint kiválás esetén a fenti feltételt a kiváló társaságon felül azon társaságra is kiterjeszti, amelyből a kiválás történt.

Az elfogadott 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 kimentő feltétel lehet a korábbi tevékenység két éven keresztül továbbfolytatása az elhatárolt veszteség továbbviteléhez. Az elfogadott törvényjavaslat cégfelvásárlás során is korlátozás alóli 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

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

Az elfogadott törvényjavaslat a fejlesztési adókedvezmény igénybevételének lehetőségeit kibővíti két új jogcímmel. Az új fogalomként

bevezetett 'szabad vállalkozási zóna' területén üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházások, illetve a külön jogszabály alapján igazoltan energiahatékonyságot szolgáló, jelenértéken szintén legalább 100 millió forint értékű beruházások fejlesztési adókedvezmény igénybevételére jogosítanak.

A szabad vállalkozási zóna fogalma alá tartozó térségeket a Kormány fogja kijelölni.

### Bejelentett immateriális jószág

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

### Ellenőrzött külföldi társaság

Az elfogadott 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. Az elfogadott 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.

Az elfogadott törvényjavaslat alapján az ellenőrzött külföldi társaság minősítésekor nem az adózó köteles bizonyítani azt a tényt, hogy belföldi illetőségű magánszemély nem rendelkezik közvetlenül vagy közvetve a szavazati jogok vagy a tulajdoni hányad 10%-ával a vizsgált társaságban.

### Jövedelem- (nyereség-) minimum

Az elfogadott 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

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

## Bejelentett részesedés

Az elfogadott törvényjavaslat szerint a bejelentett részesedés kivezetésekor (eladás, apport), az ahhoz kapcsolódó, korábban képzett üzleti vagy cégérték kivezetése következtében elszámolt ráfordítás is módosítja az adóalapot.

## Áruminta

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

## Halasztott nem realizált árfolyam-különbözet

Az elfogadott törvényjavaslat értelmében a korábban hosszú lejáratú kötelezettséghez kapcsolódóan elszámolt nem realizált árfolyam-különbözet összegével – ha azzal az adóalappal az átértékelés évében módosításra került – nem a kötelezettség rövid lejáratúvá sorolásakor kell visszakorrigálni az adóalapot, hanem csak akkor, amikor az ténylegesen kikerül a könyvekből.

## K+F

Az elfogadott törvényjavaslat értelmében a háromszoros K+F adóalappal kedvezmény az állami tulajdonban lévő, valamint központi költségvetési szervként működő kutatóintézetekkel kötött együttműködési megállapodás alapján is igénybe vehető lehet.

## Energiaellátók jövedelemadója

Az elfogadott törvényjavaslat alapján az energiaellátók jövedelemadója 2013. január 1-jétől a pozitív adóalappal 31%-a. Ezentúl az energiaellátók jövedelemadójából is igénybe vehető a Tao törvény

szerinti fejlesztési adókedvezmény, maximum a számított adó 50%-áig.

Az energiaellátók jövedelemadójaival kapcsolatban az olyan országokból származó külföldi adóalap is mentesül a jövedelemadó-fizetési kötelezettség alól, amelyekkel Magyarországnak nincs kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye, feltéve, hogy a külföldön végzett tevékenység külföldön telephelyet keletkeztet.

## Regisztrációs adó

Az elfogadott törvényjavaslat elsősorban pontosító rendelkezéseket tartalmaz a regisztrációs adóra vonatkozóan. Így például a hamis igazolások kiszűrése érdekében további információval bővül a vámhatóság által kiállított igazolások tartalma gépjárműflotta-üzemeltető által bérbe adott személygépkocsik esetén, aminek a segítségével a rendőrség számítógépes adatbázisában nem szereplő igazolás esetén kiszűrhető lesz a jogszerűtlen használat. Továbbá az elfogadott törvényjavaslat speciális, egységesítő célú rendelkezéseket határoz meg a hibrid személygépkocsik adózására vonatkozóan.

## Általános forgalmi adó

### Elektronikus számlázásra vonatkozó szabályok

Az elfogadott törvényjavaslatban szereplő változtatások elsősorban a közösségi szabályozásnak való megfelelést célozzák. Az elektronikus számlázás területén több egyszerűsítés kerül bevezetésre, így például a számlázási irányelvnek megfelelően a jogszabály nem ír 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 megjelenik a törvényben a jelenleg még hatályos jogszabály alapján 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 követelményeknek.

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

Az elfogadott törvényjavaslat egyértelműsíti, hogy az elektronikus okiratokra (számlákra, számlával egy tekintet alá eső okiratokra) is vonatkozik a megőrzési kötelezettség, továbbá, hogy szükséges azon adatok elektronikus úton történő megőrzése is, amelyek a számla eredetének hitelességét és adattartalmának megváltoztathatatlanságát szavatolják.

### **A számla kötelező adattartalma**

Az elfogadott törvényjavaslat a számla kötelező adattartalmát is bővíti, illetve pontosítja. A számla formai követelményei tekintetében a törvénymódosítás szigorító előírásokat vezet be, hiszen a jelenleg hatályos szabályokhoz képest többlet-adattartalom feltüntetését teszi kötelezővé, így például a számlakiállítási kötelezettség átvállalása esetén az „önszámlázás” kifejezést, ha az adófizetésre a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője kötelezett a „fordított adózás” kifejezést kell feltüntetni, de hasonló tételes hivatkozást határoz meg a törvénymódosítás 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.

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

### **Pénztárgépek adóhatósági felügyelete**

Az elfogadott törvényjavaslat megteremti a pénztárgépek adóhatóság általi on-line

felügyeletének lehetőségét. A törvénymódosítás értelmében az adóalanyok külön jogszabály szerint rendszeresen adatszolgáltatást kötelesek teljesíteni az állami adóhatóság részére a nyugtaadási kötelezettség gépi kiállítással történő megvalósítása esetén a géppel kiállított nyugták, számlák valamint a pénztárgép adatairól. A külön jogszabály azt is előírhatja, hogy a pénztárgép működését az állami adóhatóság hírközlő eszköz és rendszer útján felügyelje. A részletszabályok kidolgozására, és rendeleti formában történő szabályozására a törvénymódosítás alapján az adópolitikáért felelős miniszter kap felhatalmazást. Az elfogadott törvényjavaslat értelmében az adott szabályok 2013. április 1-jével kerülnek bevezetésre.

### **Üzletág-átruházás**

Az elfogadott törvényjavaslat fontos egyszerűsítő szabálya, hogy az üzletág-átruházási ügyleteket az aporthoz és a jogutódláshoz hasonlóan, áfa hatályán kívüli ügyletekként lehet kezelni, ha a jogszabályban meghatározott speciális feltételek teljesülnek. Jelentős korlátozásnak tekinthető azonban, hogy az áfa hatályán kívüli kezelés csak akkor 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 átruházása esetén nem lehet alkalmazni az áfa hatályán kívüli kezelést, ami továbbra is jelentős adóterhet eredményezhet ilyen adóalanyok esetében.

### **Közlekedési eszközök hosszú távú, nem adóalany részére történő bérbeadása**

Az elfogadott törvényjavaslat értelmében a közösségi szabályoknak megfelelően módosul 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.

## Az Európai Központi Bank által közzétett árfolyam alkalmazhatósága

Az elfogadott törvényjavaslat lehetővé teszi, 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 törvénymódosítás előírja, 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.

Az elfogadott 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

Az elfogadott törvényjavaslat tovább bővíti a belföldi fordított adózás hatálya alá tartozó ügyletek körét, így fordított adózás alá tartozik 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 vethet fel.

A fenti módosuláson túlmenően 2013. április 1-jétől a belföldi fordított adózás hatálya alá vonják az élősertés, illetve az egész és hasított félsertés, továbbá egyes takarmányok értékesítését is. Ezen fordított adózású termékek esetén az áfabevallási kötelezettség, azaz az áfabevallásban szerepeltetendő adatok köre is kibővül.

## Egyéb változások

Az elfogadott törvényjavaslat egyértelművé teszi, hogy az általános szabályok szerint kizárólag az olyan ingatlanbérbeadás adóköteles, mely tartalmában kereskedelmi szálláshely-szolgáltatásnak minősül.

Az elfogadott törvényjavaslat pontosítja, 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 visszakérül belföldre az azt továbbító adóalanyhoz.

Az elfogadott törvényjavaslat továbbá kiegészíti az adóvisszaigénylés során használható nyelvek körét, így a magyar mellett angol, német és francia nyelv is alkalmazható lesz.

Az elfogadott törvényjavaslat emellett tartalmazza a Horvát Köztársaságnak az Európai Unióhoz történő csatlakozására tekintettel alkalmazandó átmeneti rendelkezéseket is.

A fentiek mellett az elfogadott 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.

Az elfogadott törvényjavaslat azt is rögzíti, hogy a belföldön nem letelepedett adóalanyok egy adóvisszatérítési időszakra több kérelmet is benyújthatnak, egy naptári évre vonatkozóan azonban legfeljebb 5 kérelem terjeszhető elő.

Az elfogadott törvényjavaslat alapján levonható a személygépkocsi üzemeltetéséhez, fenntartásához szükséges szolgáltatást terhelő, előzetesen felszámított áfa összegének 50 százaléka.

## Államháztartás egyensúlyát javító különadó és járadék

Az elfogadott törvényjavaslat rögzíti, hogy a 2013. évben is fennáll a pénzügyi szervezetek különadó-fizetési kötelezettsége, és ennek érdekében módosítja a törvény időbeli hatályára vonatkozó releváns rendelkezéseket. A korábban bejelentett terveknek megfelelően, 2013-ban sem csökkennek



50%-ra a különadóra vonatkozó adómértékek.  
Emellett a törvényjavaslat pontosítja a jogutódlással kapcsolatos szabályokat is, amennyiben a jogelőd 2011. január 1-jét követően szűnt meg.

## Számviteli törvény

### Jelentős összegű hiba

Az elfogadott törvényjavaslat csökkenti mind a nagyobb, mind a kisebb vállalkozások adminisztrációs terheit azzal, hogy a háromszlopos beszámoló készítésére vonatkozó, jelentős összegű hibahatárt 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 az elfogadott törvényjavaslat általánosabb fogalmak bevezetésével kibővíti a szellemi termék meghatározását.

### Eszközértékelés

Eszközértékeléskor az átértékelés feltételeként fennálló tartós és jelentős összegű piaci értékkülönbség meghatározását módosítja az elfogadott 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 az elfogadott törvényjavaslat – átmeneti rendelkezésekkel – törli a lényeges hiba miatt szükséges, ismételt közzétételre vonatkozó szabályokat.

## Helyi adók

### Iparüzési adó

Az elfogadott törvényjavaslat a helyi iparüzési adó alapjának meghatározásakor korlátozza az eladott áruk beszerzési értékéhez és a közvetített szolgáltatások értékéhez kapcsolódó együttes adóalap-csökkentő tétel összegét. 500 millió forint nettó árbevételig az ezen árbevételhez kapcsolódó együttes csökkentő tétel teljes összege levonható. Az 500 millió forint feletti árbevételre pedig sávosan, az egyes sávokba tartozó nettó árbevételre arányosan jutó együttes csökkentő tétel bizonyos – 70 és 85% közötti – hányadában maximálja az adóalap-csökkentő tétel összegét.

Az elfogadott törvényjavaslat egyértelművé teszi az építőipari tevékenységet végzők esetében az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettség időtartamát azzal, hogy az a tevékenység megkezdésének napjától a felek közti szerződés alapján a megrendelő teljesítéselfogadásának napjáig tart. A fenti arányosítással történő számítást nem kell alkalmazni azon eladott áruk beszerzési értékére és közvetített szolgáltatások összegére, amelyekkel kapcsolatban a társaság export értékesítés árbevételét számolt el.

Kapcsolt vállalkozásoknak minősülő adóalanyok esetén először csoportszinten kell megállapítani az adó alapját, illetve az eladott áruk beszerzési értékéhez és a közvetített szolgáltatások együttes értékéhez kapcsolódó adóalap-csökkentő tétel összegét a fenti módszer alkalmazásával. Az egyes vállalkozások adóalapja az így számított adóalap egészéből a nettó árbevételüknek a csoport árbevételéhez viszonyított arányában számított összeg.

Az eredeti javaslatához képest az elfogadott törvényjavaslat pontosítja, hogy a csoportszintű számításnál csak az adóalanyok minősülő kapcsolt vállalkozásokat kell figyelembe venni, illetve az ilyenek minősülő vállalkozások közül is csak azokat, amelyek esetében az eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege meghaladja az adóalany nettó árbevételének 50%-át. Ezzel csökkenti a jogszabály az olyan helyzetekből eredő aránytalanságokat, ahol a kapcsolt vállalkozásoknál az árbevétel és az adóalap-csökkentő tétel aránya jelentősen eltér.

A fenti pontosító módosítások ellenére is a kalkulációs séma bonyolultsága, illetve a kapcsolt vállalkozások figyelembevétele miatt a módosítás számos gyakorlati problémát vet fel, illetve jelentősen növelheti a cégek adminisztrációs terheit.

### 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 válnak az egyes önkormányzatok által bevezetett adók, azok mértékei és egyéb szabályai (önkormányzatonként).

Az elfogadott törvényjavaslat alapján 2013. január 1-jétől a helyi adókról szóló törvényt érintő további változások lépnek hatályba.

### Lízingcégek nettó árbevétele

Az elfogadott törvényjavaslat módosítja a hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások nettó árbevételeinek fogalmát. A módosítás elsősorban a pénzügyi lízinget nyújtó vállalkozásoknak jelent kedvező változást. A kapott kamatokat és kamatjellegű bevételeket a jövőben a fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordításokon túl a pénzügyi lízingbe adott eszközök beszerzési értéke is csökkenteni.

A kettős levonhatóság elkerülése érdekében a kapcsolódó összeg nem vehető figyelembe eladott áruk beszerzési értékeként az adóalap-csökkentő tételek számításánál. A rendelkezés ezzel lehetővé teszi a pénzügyi vállalkozások részére a pénzügyi lízingbe adott eszközök beszerzési értékének teljes levonását az adóalapból (függetlenül az árbevétel volumenétől).

### Építményadó – az ingatlantulajdonos mögöttes felelőssége

Az elfogadott törvényjavaslat növeli 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 kötelezheti a kapcsolódó ingatlan tulajdonosát az adótartozás megfizetésére.

### Közműadó

Az egységes javaslatához képest a zárószavazás előtt benyújtott – és elfogadott – módosító indítvány alapján a helyi önkormányzatok nem lesznek jogosultak közműadó bevezetésére.

Ugyanakkor egy külön benyújtott – időközben el is fogadott – törvényjavaslat a korábbi indítványban megfogalmazott rendelkezésekhez nagyon hasonló szabályokat fogalmaz meg a közműadó bevezetésére. Az új jogszabály így elvonja az adóztatás jogát az önkormányzatoktól, és azt az állami adóhatóság hatáskörébe utalja.

Közművezetéknek minősül – többek között – a vízellátási, és vízelvezetési, gáz-, hő- és villamosenergia-ellátási, valamint hírközlési szolgáltatásokat lehetővé tevő vezeték közterületen, továbbá több fogyasztót kiszolgáló belterületi (magán) földrészleten elhelyezett része. Az új jogszabály ugyanakkor kivonja az adó hatálya alól a földgáz-szállítási és a villamosenergia-ipari rendszerirányító tulajdonában álló vezetékeket.

Az adó alanya a közművezeték tulajdonosa, vagyis a közszolgáltató, míg az állam, vagy az önkormányzat tulajdonában lévő közművezeték esetén az üzemeltető.

A hírközlési vezetékkel rendelkező adóalanyok az adó alapjának 170 ezer métert meg nem haladó része után az egyébként fizetendő adónak csak a 20%-át kötelesek megfizetni. Az adóalap 170 ezer métert meghaladó része után sávosan nő ez az arány, 300 ezer métert meghaladón pedig a fizetendő adó teljes összegét meg kell fizetniük.

Az adó alapja a közművezeték hossza, mértéke pedig 125 forint lesz méterenként (a korábbi javaslatban foglalt 100 forinttal szemben).

### Illeték

#### Öröklési és ajándékozási illeték

Az illetékmértékek egyszerűsítése érdekében megszűnik a szerzett vagyon, illetve a felek közötti rokonsági kapcsolat szerinti megkülönböztetés.

Mind az öröklés, mind az ajándékozás vonatkozásában két illetékkulcs, nevezetesen egy 18%-os általános illetékmérték és egy 9%-os lakásszerzéshez kapcsolódó kedvezményes mérték kerül bevezetésre.

Az elfogadott törvényjavaslat kiterjeszti 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 illetékkedvezmény értékhatárát 8 millió forintról 15 millió forintra emeli, illetve eltörli a jelenlegi 40 ezer forintos illetékkedvezmény-maximumot.

### Visszterhes vagyonátruházási illeték

Az elfogadott törvényjavaslat fenntartja 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.

Hatályon kívül helyezi továbbá az elfogadott javaslat a feltűnő értékaránytalanság mellett kötött ügyletekhez kapcsolódó szabályokat. Mivel a feltűnő értékaránytalanság jellemzően az egyenes ági rokonok közötti ügyletek esetében fordul elő, a törvény azok illetékmentességének bevezetésével a szabályozás „kiüresedik”.

### Eljárási illetékek

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

- Megszűnik 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. Az elfogadott 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. Az

illetékekről szóló törvény vonatkozó rendelkezései ezért módosulnak.

- A bíróságok és közigazgatási hatóságok az elektronikusan befizetett eljárási illetékkötelezettséget a jövőben kizárólag az állami adóhatóság igazolásával ellátott irat alapján tekinthetik megfizetettnek, és indíthatnak eljárást (jelenleg a banki átutalási bizonylat is elégséges).

## Pénzügyi tranzakciós illeték

Az elfogadott törvényjavaslat kiterjeszti az illetékköteles személyek és ügyletek körét már 2013. január 1-jétől (vagyis a pénzügyi tranzakciós illetékről szóló törvény hatálybalépésétől).

Az illetékkötelezettség az eddigieken túl kiterjed a pénzváltási tevékenységet végzőkre és az azt közvetítőkre, a kölcsöntörlesztésre, valamint jutalék- és díjbevételek felszámítására, továbbá a készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel történő készpénzfizetésre akkor is, ha az nem fizetési számla terhére történik.

A pénzügyi tranzakciós illeték általános mértéke 0,1 százalékról 0,2 százalékra emelkedik, míg készpénzkifizetés esetén 0,3 százalék, mindkét esetben fizetési műveletenként legfeljebb 6 ezer forint.

A saját számlák közötti ügyletek mellett a legalább részben közös (pl. házastársi) számlák közötti tranzakciók is illetékmentesnek minősülnek.

A tranzakciós illeték tárgyi hatálya 2014. január 1-jétől kiegészül az értékpapír-ügyletekkel, ideértve a származékos (derivatív) ügyleteket is. Az illeték mértéke derivatív ügyletek esetén az ún. fiktív érték 0,01 százaléka, egyéb értékpapír-ügyletek esetén az értékpapírügylet ellenértékének 0,1 százaléka.

## Adózás rendje

### Ellenőrzés

Az általános forgalmi adó kiutalását megelőző ellenőrzés esetén a törvénymódosítás 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.

Jelentős változás, hogy a törvénymódosítás által hatályát veszítette azon adóhatósági kötelezettség, miszerint ellenőrzése során ugyanazon jogviszonyt az adóhatóság nem minősítheti adózónként eltérően, azaz a továbbiakban a jogviszony egyik alanyánál tett megállapításait az adóhatóság nem lesz köteles figyelembe venni a jogviszony másik alanyának ellenőrzése során (Art. 130. §).

### Adó feltételes megállapítása

Az elfogadott törvényjavaslat által a jogalkotó a feltételes adómegállapítás rendelkezéseinek hatályát kiterjesztette a jövőbeni ügyletnek nem minősülő ügyletekre is. Ezen ügyletek vonatkozásában feltételes adómegállapítás csak a társasági adóval, a személyi jövedelemadóval, a kisvállalati adóval és a helyi iparüzési adóval összefüggésben kérhető, és a kérelem csak a kérelemmel érintett adónemre és időszakra vonatkozó bevallás benyújtásáig, de legkésőbb a bevallás határidejéig nyújtható be.

Az elfogadott törvényjavaslat alapján a feltételes adómegállapításért fizetendő díj mértéke 2013-tól nem az októberben benyújtott törvényjavaslat szerinti sávós rendszerben, hanem a jelenleg hatályos szabályokhoz hasonlóan került meghatározásra. Az eljárás érdemi vizsgálat nélküli elutasítása, az eljárás megszüntetése, vagy a kérelem elutasítása esetén a törvénymódosítás értelmében a befizetett díj 85%-a kerül a jövőben visszatérítésre a jelenlegi 75%-al szemben. További kedvező változás, hogy sürgősségi eljárás határidejének túllépése esetében a befizetett díj és a kérelemre a sürgősségi eljárás hiányában fizetendő díj különbözete visszatérítésre kerül.

Az elfogadott törvényjavaslat egyértelművé tette, 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 a jövőben. A törvénymódosítás értelmében nemzetközi szerződésekkel összefüggő adókötelezettséget érintő feltételes adómegállapítás kihirdetett, de még hatályba nem lépett jogszabály alapján is kiadható.

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

### Adószám alkalmazásának felfüggesztése és törlése

Az elfogadott törvényjavaslat alapján a jövőben az adószámot az adóhatóság - szemben a korábban hatályos határozatlan idejű felfüggesztéssel - 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. 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 törvénymódosítás 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 céget az értesítést követő 15 munkanapon belül megszüntnek nyilvánítja. A cégbíróság eljárásával szemben egyrészt fellebbezés formájában biztosít jogorvoslatot a jogalkotó a megszüntetés céggközlönyben történő megjelenésétől számított 15 napon belül, másrészt a cégbíróság hivatalból is lezárhatja megszüntetési eljárását, ha az adóhatóság az adószám törléséről rendelkező határozatát visszavonta, megsemmisítette, vagy azt a bíróság hatályon kívül helyezte.

## Fokozott adóhatósági felügyelet

2012. január 1-je óta az adóhatóság újonnan alapított adózók esetén, valamint ha az adózónak megváltozik a vezető tisztségviselője, többségi tulajdonosa, kockázatelemzési eljárást folytathat le. Az elfogadott törvényjavaslat értelmében az adóhatóság a kockázatelemzési eljárást 1 éven belül folytathatja le, szemben a jelenlegi szabályozás szerinti adószám-megállapítást, illetve a személyi változásról történt tudomásszerzést követő haladéktalan foganatosításával.

Figyelemmel arra, hogy a jelenleg szankcióként alkalmazott adószám törlésének elrendelése nem minden esetben állt arányban az adókockázati kérdőív visszaküldésének elmulasztásával okozott adóérdek sérelmével, ezért már a folyamatban lévő ügyekben is az adószám törlése helyett első esetben bírság kiszabására kerül sor, majd amennyiben a bírság kiszabásáról szóló határozatban megadott határidőn belül sem pótolja mulasztását az adózó, úgy az adószámot az adóhatóság törli. Ezen túlmenően jelentős módosításnak minősül, hogy a korábbi eljárás keretében már törölt cégek vezető tisztségviselői és többségi tulajdonosai nem lesznek öt évre eltiltva a további cégalapítástól.

## Új jogintézmény - Önellenőrzésre történő felhívás

A törvénymódosítás által bevezetésre került az önellenőrzésre történő felhívás jogintézménye. 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.

## Jogorvoslat

A jelenleg felügyeleti intézkedésként kezelt elkésett 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.

## Önellenőrzési pótlék

Az elfogadott 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.

## Innovációs járulék előleg megfizetése

Az innovációs járulék feltöltési kötelezettséghez kapcsolódóan az elfogadott törvényjavaslat által rögzítésre került, hogy a IV. negyedévre vonatkozó járulék előleg-fizetési kötelezettséget az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig teljesítendő járulék-kiegészítési kötelezettség megfizetésével egyidejűleg, és nem a negyedévet követő hónap 20. napjáig kell teljesíteni.

## Képviselési szabályok

A törvénymódosítás által bevezetésre került az ügyvéd, adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő által ellátandó kötelező képviselés jogintézménye 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.

## 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 mentességének 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.

## **Energiaadó**

### **Hatásköri változások**

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 energiaadót kivetéses adózás keretében kell megfizetni.

## **Jövedéki adó**

### **A megbízható adós kategóriát érintő változása az AEO tanúsítvánnyal rendelkezők esetén**

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, az új szabályozás 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**

Egyszerűsödött, és egységesebb lett az adó-visszaigénylési eljárás, ugyanis már nem csak az elektronikusan előterjesztett kérelmekhez nem kell csatolni az annak alapjául szolgáló számlákat, hanem a papír alapú kérelmek esetében sem.

### **A jövedéki bírság mérséklése, mellőzése**

Az elfogadott 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 vizsgálandó 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**

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

# 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](mailto:akovesdy@deloitteCE.com)

## Szakál László

Partner  
Deloitte Zrt.  
Tel: +36-1-428-6853  
E-mail: [lszakal@deloitteCE.com](mailto:lszakal@deloitteCE.com)

## Veszprémi István

Partner  
Deloitte Zrt.  
Tel: +36-1-428-6907  
E-mail: [iveszpremi@deloitteCE.com](mailto:iveszpremi@deloitteCE.com)

## Gémesi Péter

Igazgató  
Deloitte Zrt.  
Transzferárak  
Tel: +36-1-428-6722  
E-mail: [pgemesi@deloitteCE.com](mailto:pgemesi@deloitteCE.com)

## Dr. Gyuricsku Eszter

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

## Dr. Kóka Gábor

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

## Korponai Babett

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

## Dr. Márkus Csaba

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

## Sándor Zsolt

Igazgató  
Deloitte CRS Kft.  
Üzleti folyamatok kiszervezése  
Tel: +36-1-428-6800  
E-mail: [zsandor@deloitteCE.com](mailto: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](mailto: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](mailto: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 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, 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](http://www.deloitte.hu/magunkrol).