

**Deloitte.**



Az Év Adótanácsadó Cége Közép-Európában  
International Tax Review European Tax Awards  
2012, 2013, 2014

# HírAdó Extra

## Adóváltozások 2015



2014. november 21.

# HírAdó Extra

**Az alábbiakban összegyűjtöttük az elmúlt hónap és a következő hetek jelentősebb jogszabályváltozásai által generált feladatokat, potenciális problémaköröket. Bármelyik témával kapcsolatban örömmel állunk rendelkezésre az Önök cégét érintő speciális kérdések megvitatása céljából.**

## Tartalom

<b>Magánszemélyeket érintő módosítások, ideértve a személyi jövedelemadót, társadalombiztosítási járulékot, szociális hozzájárulási adót és egészségügyi hozzájárulást érintő módosításokat</b>	3
A jövedelem minősítése	3
Cafeteria-rendszer	3
Nyugdíjbiztosítás és egyéb biztosítások	3
Járadékalapot képező jövedelem	4
Harmadik ország állampolgárságával rendelkező magánszemélyek biztosítási helyzete	4
Adókedvezmények, a családi adókedvezmény járulékkedvezményként történő érvényesítése és a kapcsolódó adóelőleg-nyilatkozatok	4
Egyéb változások	4
<b>A társasági adót érintő változások</b>	5
Elhatárolt veszteség felhasználása	5
Jövedelem-minimum kiszámításának változása	5
Rendelkezés az adóról és adóalap-kedvezmény körének bővülése	5
Transzferárszabályok	6
K+F kedvezmények	6
Üzleti és cégérték értékcsökkenési leírása	6
Külföldi ingatlanalapok adómentessége	6
<b>Pénzügyi szervezetek különadója</b>	6
<b>A számviteli törvényt érintő módosítások</b>	6
<b>Az általános forgalmi adót érintő változások</b>	7
Adminisztratív, illetve bevallási kötelezettséget érintő módosítások	7
Időszakos elszámolás teljesítési időpontja	7
Adómérték-csökkentés és adómentesség megszüntetése	7
Egyéb módosítások	7
<b>Reklámadó</b>	8
<b>Népegészségügyi termékadó</b>	8
<b>Helyi adókat érintő javaslatok</b>	8
<b>Illeték</b>	9
<b>Pénzügyi tranzakciós illeték változásai</b>	9
<b>Távközlési adó</b>	10

<b>Élelmiszerlánc-felügyeleti díj</b>	10
<b>A vámigazgatást érintő változások</b>	10
<b>Környezetvédelmi termékdíj változásai</b>	10
<b>Jövedéki törvényt érintő változások</b>	10
<b>Energiaadót érintő változások</b>	10
<b>Az adózás rendjét érintő módosítások</b>	10
Azonos minősítés egyértelművé tétele	10
Agresszív adótervezéssel (ún. „hibrid” struktúrákkal) szembeni fellépés	10
Áfanyilatkozat kijavításának kezdeményezése	11
Közúti fuvarozással járó tevékenység bejelentése	11
Bővülő ellenőrzési kompetenciák	11
Adótitok feloldása	11
Feltételes adómegállapítás	11
Szigorúbb szankciók	12
Ukrajnai befektetett eszközökkel kapcsolatos speciális rendelkezések	12
<b>Lépjen velünk kapcsolatba!</b>	13

## Magánszemélyeket érintő módosítások, ideértve a személyi jövedelemadót, társadalombiztosítási járulékot, szociális hozzájárulási adót és egészségügyi hozzájárulást érintő módosításokat

### A jövedelem minősítése

Az eredetileg benyújtott javaslat alapelvként rögzítette, hogy nem eshet kedvezményes adózás alá semmilyen juttatás, ha a megszerzés körülményei alapján megállapítható, hogy azt a magánszemély valójában a tevékenysége (munkája) ellenértékéért kapja.

Az **elfogadott javaslat** pontosítja a módosítás szövegezését. A jogalkotó szerint a korábbi szabályozás-tervezet félreértésekre adott okot és ezért **pontosítja azon jövedelmek körét, amely esetében nem eshet kedvezményes adózás alá semmilyen bevétel, ha a megszerzés körülményei alapján megállapítható, hogy azt a magánszemély valójában az általa vagy más személy által végzett önálló vagy nem önálló tevékenysége (munkája) ellenértékéért kapja.**

### Cafeteria-rendszer

Az **elfogadott javaslat** alapján kevésbé növekszik a cafeteria-juttatások adóterhelése a korábbi tervezethez képest.

A béren kívüli juttatások esetében továbbra is **14% egészségügyi hozzájárulás és 16% személyijövedelemadó-kötelezettség** terheli a kifizetőt, amelynek alapja továbbra is a **juttatott összeg 1,19-szerese**, az alábbiak figyelembe vételével:

- A juttatások értéke nem haladhatja meg a törvényben meghatározott egyedi értékhatárokat, és
  - a **SZÉP kártyán** adott juttatások összege nélkül az évi **200 ezer forintos összesített értékhatárt (éves keretösszeg)**,
  - a **SZÉP kártyán** adott juttatások **összegét is figyelembe véve az évi 450 ezer forintos összesített értékhatárt (éves rekreációs keretösszeg)**.

A fenti értékhatárokat meghaladó juttatások egyes meghatározott juttatásnak minősülnek, amelyek esetében továbbra is **27% egészségügyi hozzájárulás terheli a munkáltatót (16% személyi jövedelemadó mellett)**, az alapja pedig továbbra is a **juttatott összeg 1,19-szerese**.

Az adóalap eredetileg tervezett 1,53-szoros korrekciója tehát nem kerül bevezetésre az elfogadott javaslat alapján, illetve a valamennyi munkavállalónak juttatott vagy belső szabályzat alapján adott egyes meghatározott juttatások adóterhelése sem változik a 2014. évi szabályozáshoz képest.

### Nyugdíjbiztosítás és egyéb biztosítások

Az elfogadott javaslat értelmében **pontosításra kerül a nyugdíjbiztosítás fogalma**. A jövőben **csupán az olyan biztosítások tekinthetők nyugdíjbiztosításnak, amelyek a törvény által felsorolt négy kockázati elemet (halál, egészségkárosodás, nyugdíjba vonulás, nyugdíjkorhatár elérése) együttesen tartalmazzák és az említett kockázatokon kívül a biztosítás más kockázatra nem terjed ki**. Rögzítésre került, hogy a **biztosítói teljesítésre – a szerződés egész tartama alatt – a biztosított lehet jogosult** (ide nem értve a haláleseti szolgáltatást). Egyértelműsítésre került az is, hogy **csak a saját jogú nyugellátás tekinthető nyugellátásnak a nyugdíjbiztosítás vonatkozásában** (azaz az árvasági, özvegyi nyugdíj nem).

Az elfogadott javaslat alapján a **nyugdíjbiztosításokkal kapcsolatos kedvezményekre vonatkozó szabályrendszer is jelentősen módosul**.

- A **jogalkotó a nyugdíjcélú megtakarításokat kívánja támogatni**, ezért ha az alapbiztosítás kockázati díjrésze meghaladja az alapbiztosítás díjának 10 százalékát, akkor kizárólag a nyugdíjcélú megtakarítást szolgáló díjrész alapján vehető igénybe kedvezmény. A **kiegészítő biztosítás fogalma** új fogalomként kerül bevezetésre. A kiegészítő biztosításnak különös feltételei vannak és a díját a nyugdíjbiztosítás díjától elkülönülten kell nyilvántartani.
- **Megszűnik a „keresztbe-kedvezményezés” lehetősége**, a nyugdíjbiztosítás után járó kedvezményt csak azon a nyugdíjbiztosítási szerződésen lehet jóváírni, amelyre az adóévben kedvezményre jogosító díjfizetés történt. Ha a magánszemély több nyugdíjbiztosítás után jogosult kedvezményre, akkor a kedvezmény az egyes szerződéseken a befizetett díjjal arányosan kerül jóváírásra.
- A Javaslat rögzíti, hogy **az öregségi nyugdíjkorhatár betöltése után már nincs lehetőség a kedvezmény igénybevételére**.

- Részletesen szabályozásra került, hogy a **magánszemély milyen esetekben köteles a korábban igénybe vett kedvezmény 20%-kal növelt összegének visszafizetésére.**

Az ún. **teljes életre szóló, visszavásárlási értékkel rendelkező életbiztosításokra vonatkozó szabályozás** – három éves átmeneti időt követően – **úgy módosul, hogy az megegyezik az egyéb, megtakarítási jellegű életbiztosítások** (pl. vegyes életbiztosítás) **adózási szabályaival.** 2018. január 1-jétől megszűnik az ilyen biztosítások kifizető által fizetett rendszeres díjának adómentessége, és ezt követően az ilyen biztosítások hozama kamatjövedelemként válik adókötelessé.

A korábbi jogértelmezést megerősítendő, **a szerződő személyében történő változás nem minősül adóztatási pontnak, kivéve, ha a díjat korábban kifizetőnek minősülő személy fizette és a változás következtében a szerződő fél egy magánszemély lesz.** Ebben az esetben a magánszemély jogosultnál egy összegben válik adókötelessé a szerződésmódosítás időpontjáig befizetett díj.

Az elfogadott javaslat – tekintettel az év közben hatályba lépett új Ptk. rendelkezéseire – **pontosítja, hogy mely típusú felelősségbiztosítások díját nem kell a magánszemély bevételeként figyelembe venni,** így többek között a vezető tisztségviselők felelősségbiztosításának társaság által fizetendő díja után sem keletkezik adókötelettség. E felelősségbiztosítás lefedheti a sérelemdíjjal kapcsolatos kötelezettségeket is. Átmeneti szabály rögzíti, hogy az új (és kedvező) rendelkezés a hatályba lépését megelőző bármely korábbi adóévben (így 2014-re) is alkalmazható.

#### Járulékalapot képező jövedelem

Az elfogadott javaslat szerint a **külföldi jog hatálya alatt kötött munkaszerződések alapján végzett munka** esetében, **magyar személyi jövedelemadó(előleg)-alap hiányában,** a jelenlegi szabályozás szerinti alpbér helyett a **munkaszerződésben meghatározott** – de az elfogadott javaslatban továbbra sem definiált – **díj minősül majd járulékalapnak.**

#### Harmadik ország állampolgárságával rendelkező magánszemélyek biztosítási helyzete

Az elfogadott javaslat alapján **a harmadik országbeli magánszemélyek két évet meg nem haladó magyarországi munkavégzése továbbra is mentes marad** mind az egyéni járulékok, mind a szociális hozzájárulási adó alól. Azonban (szemben a korábbi 2013. január 1-jei határidővel) az

elfogadott javaslat alapján **a 2013. július 1-jét megelőző kiküldetések esetében a kétéves időtartamot 2013. július 1-jétől szükséges számítani, és a biztosítási kötelezettség legkorábban 2015. július 1-jétől jön létre** (szemben a korábbi 2015. január 1-jei határidővel).

#### Adókedvezmények, a családi adókedvezmény járulékkedvezményként történő érvényesítése és a kapcsolódó adóelőleg-nyilatkozatok

**A friss házások bizonyos feltételek teljesülése esetén havi 5 ezer forint adókedvezményben részesülnek 2015. január 1-jétől a házasságkötést követő két éven keresztül, vagy a családi adókedvezményre való jogosultság megnyílásának időpontjáig.** A friss házastársaknak a kedvezmény érvényesítéséről közösen kell nyilatkozniuk.

A **családi kedvezmény** igénybe vehető összege két eltartott esetében **2015-ben nem változik,** viszont **2016 és 2019 között fokozatosan a kétszeresére, azaz gyermekeként havonta 20 ezer forintra emelkedik.**

Mind az év közbeni adóelőleg-megállapítás esetében, mind pedig az év végi bevallásban az eltartottak adóazonosítóját kell feltüntetni. Ennek következtében **minden gyermeknek, akire tekintettel adókedvezményt érvényesítenek, rendelkeznie kell adóazonosító jellel.**

Az elfogadott javaslat értelmében a fenti kedvezmények érvényesítéséhez szükséges **adóelőleg-nyilatkozatot az összevont adóalapba tartozó rendszeres bevételt juttató kifizetőnek** – tehát nem csak az adóelőleg megállapításra kötelezett munkáltatónak – **lehet adni.** Ezzel párhuzamosan **a családi adókedvezménynek a személyi jövedelemadóból nem érvényesített részét az előbb említett kifizetőknek is érvényesíteniük kell.**

Az elfogadott javaslat alapján bevezetésre kerülő változásokat a **2014. december 31. után megtett nyilatkozatok esetében** kell alkalmazni.

#### Egyéb változások

Az elfogadott javaslat értelmében a papír alapon kiállított kiküldetési rendelvevények mellett a jövőben a **digitálisan kiállított kiküldetési rendelvevények is megfelelőek lesznek,** amelyek a törvény által előírt adatokat tartalmazzák és a jogszabálynak megfelelő zárt rendszerben kerülnek előállításra és megőrzésre.

Az elfogadott javaslat alapján **a jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni** (tehát nem tartozik az adóalapba) **a pénzügyi intézmény** – amennyiben követelészvásárlással, mint pénzügyi

szolgáltatóval üzletszerűen foglalkozik – által **elengedett követelést, ennek következtében pedig egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség sem keletkezik a követelés elengedésének vonatkozásában.**

Az elfogadott javaslat **kibővíti azon lakással kapcsolatos célokat, amelyek megvalósításához a munkáltató adómentesen nyújthat hitelt a munkavállaló számára,** illetve további pontosítást tartalmaz arra vonatkozóan, hogy a lakáscélú hitel esetében a magánszemélynél nem szükséges kamatkedvezményből származó jövedelmet megállapítani.

Az elfogadott javaslat értelmében **adatszolgáltatási kötelezettség keletkezik a 2015. január 1. után indult elismert munkavállalói értékpapír-juttatási programok esetében.** A kötelező tartási időszak kezdőnapját követő 20 napon belül a kiadott tájékoztató, vagy más hasonló irat másolatát el kell juttatni az adóhatósághoz.

Az elfogadott javaslat alapján az **egészségügyi szolgáltatási járulék havi összege a jelenlegi 6.810 forintról 6.930 forintra nő, a napi összege pedig 231 forintra változik.**

### A társasági adót érintő változások

Az elfogadott javaslat több lényeges ponton módosítja a társasági adó szabályait.

### Elhatárolt veszteség felhasználása

Lényeges változás, hogy a **2015-ben kezdődő és az azt követő adóévekben keletkező veszteségek felhasználása a keletkezés évét követő 5 adóévben lesz lehetséges.** A 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett veszteségek felhasználására a 2014. december 31-én hatályos előírások szerint, legkésőbb a 2025. december 31-et magában foglaló adóévben lesz lehetősége az adózóknak.

Az elfogadott javaslat a már meglévő feltételekhez **további korlátozásokat vezet be a jogutódlással átvett, valamint a többségi tulajdonos változást követően rendelkezésre álló veszteségek felhasználására.** A korlátozás az átvett veszteség adóévenként felhasználható összegét érinti. Az átvett veszteséget az adózó olyan arányban használhatja fel évente, amilyen arányt az átvett / továbbfolytatott tevékenységből származó árbevétele az átalakulást / tulajdonosváltást megelőzően ebből a tevékenységből származó árbevételeből képviselt.

### Jövedelem-minimum kiszámításának változása

Módosul a jövedelemminimum meghatározásának módja is. **2015-től az adózó összes bevételét már nem csökkenti az eladott áruk beszerzési értéke, valamint a közvetített szolgáltatások értéke az elvárt jövedelem megállapításakor.**

### Rendelkezés az adóról és adóalap-kedvezmény körének bővülése

Az adózóknak lehetősége lesz rendelkezni a **társaságiadó-előleg, adóelőleg-feltöltés, illetve a fizetendő adó kedvezményezett célra történő felajánlásáról az adóévre fizetendő adó mértékének 80 százalékáig.** Kedvezményezett célnak a **filmalkotás, előadó-művészeti szervezet, illetve látvány-csapatsport** a Tao. tv. által korábban is meghatározott támogatása minősül. A felajánlott összeg egy része után az adózó jóváírásra lesz jogosult, amelyet az adóhatóság a támogató társaságiadó-folyószámláján csökkentő tételként mutat ki. Az adójóváírás összege az adóelőlegből és adóelőleg-kiegészítésből juttatott felajánlás összegének, de maximum a fizetendő adó 80 százalékának 7,5 százaléka; valamint a fizetendő adóból juttatott felajánlás összegének, de maximum a fizetendő adó 80 százalékának 2,5 százaléka lehet. A támogatóknál a jóváírás következtében elszámolt egyéb bevétel nem minősül majd adóköteles bevételnek a társaságiadó-kötelezettség számításakor. A látvány-csapatsportok támogatása esetén az adójóváírás összegét a kiegészítő sporttámogatással csökkentett támogatási összeg alapulvételével kell meghatározni.

**Rendelkezni első alkalommal a 2015. adóévi adókötelezettség tekintetében lehet.** Ugyanazon adóév tekintetében a fentiek szerinti rendelkezési joggal, illetve a korábban hatályos szabályok szerinti filmalkotás, előadó-művészeti szervezet, illetve látvány-csapatsport támogatáshoz kapcsolódó adókedvezmény igénybevételével az adózó nem élhet az elfogadott javaslat szerint.

**2014-től társaságiadó-alap kedvezmény lesz elérhető felsőoktatási intézmények támogatási megállapodás alapján történő támogatása esetén is.** Megállapodást a felsőoktatási intézmény alapításának, valamint a működés biztosításának legalább öt évre szóló támogatására lehet majd kötni. Az adóalap-kedvezmény mértéke az adott támogatás 50 százaléka lehet.

## Transzferárszabályok

Az elfogadott javaslat **kiterjeszti a kapcsolt vállalkozás fogalmát**. 2015-től kapcsolt vállalkozásnak minősül az adózó és más személy, ha köztük az ügyvezetés egyezőségére tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásyakorlás valósul meg. A kapcsolt vállalkozás fogalmának kiterjesztése mellett az elfogadott javaslat **új rendelkezést vezet be a kapcsolt vállalkozások közötti árak meghatározása során alkalmazandó piaci mértékek tekintetében**. Az adatbázis-szűrések esetleges torzító hatásának csökkentése érdekében amennyiben az adózó által alkalmazott módszer tekintetében indokolt, az adózónak az interkvartilis tartományra való szűkítéssel kell megállapítania a szokásos piaci árat. Arra vonatkozóan, hogy a szűkítés milyen esetekben indokolt, az elfogadott javaslat csak általános jellegű, példálózó felsorolást ad a vizsgálandó szempontokra.

## K+F kedvezmények

Az eredetileg benyújtott javaslat **felvetette az előzetes K+F minősítés előírását a kapcsolódó társaságiadó-, helyi iparüzési adó-, innovációs járulék-, és gyógyszeradó-kedvezmények igénybevételének feltételeként**. Az elfogadott javaslat azonban már nem tartalmazza ezt a módosítást.

## Üzleti és cégérték értékcsökkenési leírása

Kedvező változás, hogy az elfogadott javaslat **10% mértékű, a társaságiadó-alapban elismert értékcsökkenési leírást** vezet be az **üzleti és cégérték tekintetében**.

## Külföldi ingatlanalapok adómentessége

Az elfogadott javaslat a **telephely fogalmának kiegészítésével** egyértelműsíti, hogy az olyan jogi személyiséggel rendelkező, EGT államban alapított ingatlanbefektetési alapnak, amely az alapítása szerinti államban nem alanya a társasági adónak megfelelő adónak, nem keletkezik Magyarországon telephelye ingatlan hasznosítása és értékesítése esetén.

## Pénzügyi szervezetek különadója

Az elfogadott javaslat **2015-től hatályon kívül helyezi a befektetési alapkezelők által az általuk kezelt alapok tekintetében fizetendő pénzügyi szervezetek különadóját**. Ugyanakkor szintén ezen időponttól **adókötelezettséget állapít meg a Magyarországon székhellyel vagy fiókteleppel rendelkező befektetési alapkezelők és a 2014. évi XVI. törvény szerinti forgalmazókra**

**vonatkozóan**. Előbbi esetben az alapkezelő által kezelt, Magyarországon bejegyzett alapok befektetési jegyei, míg utóbbi esetben a forgalmazó által vezetett értékpapírszámlán nyilvántartott külföldi kollektív befektetési értékpapírok nettó eszközértéke alapján kerül meghatározásra az adóalap. Az adó **mértéke** pedig **0,05%** lesz.

## A számviteli törvényt érintő módosítások

A korábbi Polgári Törvénykönyvre való hivatkozás helyett az elfogadott javaslat értelmében a **számviteli törvény pénzügyi lízingre vonatkozó fogalma** a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény definíciójához igazodik.

Az elfogadott javaslat alapján pontosításra kerül, hogy **a saját tőke alátámasztására a legutolsó beszámolót – vagy közbenső mérleget – a mérleg fordulónapját követő hat hónapig lehet figyelembe venni**. Az elfogadott javaslat pontosítja továbbá a **pótbefizetésekkel kapcsolatos számviteli elszámolás kereteit** abban az esetben, ha a pótbefizetésre, illetve annak visszafizetésére nem pénzeszköz rendelkezésre bocsátásával kerül sor. Ezekben az esetekben az értékesítésre vonatkozó számviteli szabályokat kell alkalmazni, azzal, hogy az így keletkezett követeléssel szemben az eredménytartalékot / lekötött tartalékot kell csökkenteni.

Az elfogadott **javaslat technikai pontosításokat tartalmaz a bizalmi vagyonkezelés keretében kezelt vagyonból kifizetésre kerülő hozamok elszámolásával kapcsolatban**.

Az elfogadott javaslat értelmében **az áfatörvény szerinti üzletág átruházásakor az üzletág átruházásáért kapott, az átadott eszközök – átadott kötelezettségek értékével csökkentett – piac értékét meghaladó ellenértéket nettó árbevételként kell elszámolni**.

Az elfogadott javaslat tisztázza továbbá az **áfatörvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében kapott (járó) és adott (fizetendő) engedmények összegének számviteli kezelését**, azokat egyéb bevételként, illetve egyéb ráfordításként kell kimutatni.

Az elfogadott javaslat **kiterjeszti a hiba fogalmát** az olyan beszámolóval lezárt üzleti évet érintő gazdasági események elszámolásának utólagos módosítására is, amelyekre szerződésmódosítás, a számviteli bizonylatok módosítása miatt van szükség.

A számviteli törvényre vonatkozó **új rendelkezéseket** – néhány kivételtől eltekintve – a

**2014. évben induló üzleti évről készített beszámolóra lehet, a 2015. évben induló üzleti évről készített beszámolóra pedig kötelező** lesz alkalmazni.

### Az általános forgalmi adót érintő változások

#### Adminisztratív, illetve bevallási kötelezettséget érintő módosítások

Fontos adminisztratív változás, hogy az elfogadott javaslat értelmében a **belföldi összesítő jelentés esetén 1 millió forintra csökken a jelenlegi 2 millió forintos értékhatár.** Ennek megfelelően, főszabályként azon belföldi, egyenes adózás alá eső ügyletekről kell jelentést tenni, amelyek esetében az áthárított adó összege az 1 millió forintot eléri vagy meghaladja. Mindazonáltal adminisztratív könnyítés, hogy az adóalany választása szerint az értékhatár figyelembevétele nélkül is eleget tehet a jelentési kötelezettségének, azaz értékhatártól függetlenül jelenthet minden számlát az összesítő jelentésében.

Szintén a bevallási kötelezettséget érintő módosulás, hogy az elfogadott javaslat értelmében **a jogelőd nélkül újonnan alakult adózók a megalakulásuktól számított adóévet követő év utolsó napjáig havi bevallásra kötelezettek** (a jelenlegi negyedéves gyakoriság helyett), továbbá **bizonyos esetekben az éves áfa-bevallásra kötelezett adózók kötelesek negyedéves bevallási gyakoriságra áttérni.** Az elfogadott javaslat a **közösségi összesítő jelentésre** vonatkozóan is tartalmaz pontosító rendelkezéseket, amelyek a jelentéstételi kötelezettség gyakoriságát érintik.

#### Időszakos elszámolás teljesítési időpontja

Az elfogadott javaslat **módosítja az időszakos elszámolású ügyletek teljesítési időpontjának meghatározására vonatkozó áfaszabályozást.** Főszabály szerint a teljesítési időpont az elszámolási időszak utolsó napja. Az új szabályozás azonban két kivételt is meghatároz. Ennek megfelelően, ha a fizetés esedékessége és a számla/nyugta kibocsátása megelőzi az időszak utolsó napját, a teljesítés időpontja a számla/nyugta kibocsátásának napja. Továbbá, ha a fizetés esedékessége az időszak utolsó napját követő időpontra esik, akkor a teljesítés időpontja az ellenérték megtérítésének esedékessége, de legkésőbb az időszak utolsó napját követő 30. nap. Az új rendelkezések hatálybalépésére szakaszosan kerül sor. A könyvviteli, könyvvizsgálati, adó-tanácsadási szolgáltatások esetén az új szabályozást olyan 2015. június 30-át követően kezdődő időszakokra kell alkalmazni, amelynél a

fizetés esedékessége is 2015. június 30-át követő időpont. Minden egyéb időszakos elszámolású ügyletnél akkor alkalmazandó az új szabályozás, ha mind az időszak kezdete, mind a fizetés esedékessége 2015. december 31-ét követő időpont. Az új szabályra való felkészülésre tehát több mint 1 éves felkészülési időt biztosít a jogalkotó.

#### Adómérték-csökkentés és adómentesség megszüntetése

Az elfogadott javaslat értelmében **az alkalmazandó adókulcs több termék esetében csökken 2015. január 1-jétől.** Így, az egyes sertéstermékekhez hasonlóan, **különböző nagy testű élőállatok** (szarvasmarha, juh és kecske) **és annak meghatározott részének** értékesítésére vonatkozó **áfakulcs 27%-ról 5%-ra módosul.**

Az elfogadott javaslat alapján, főszabály szerint a **portfóliókezelési szolgáltatásra 2015. január 1-jétől nem alkalmazható az áfamentesség.** Az elfogadott javaslat indokolása szerint a hatálybalépés időzítése a jogbiztonság megőrzése érdekében történik. Ennek megfelelően, amennyiben a portfóliókezelést az adóalany időszakos elszámolású ügyletként nyújtja, abban az esetben az adóköteles kezelést a 2014. december 31-e után kezdődött időszakra vonatkozó ellenérték tekintetében kell alkalmazni.

Az elfogadott javaslat viszont **új speciális adómentességi jogcímet** is bevezet, melynek értelmében mentes az adó alól „a biztosítástechnikai tartalékok fedezetét képező eszközök portfóliókezelése”. Az új mentesség alapján a portfóliókezelési tevékenységek egy jelentős része továbbra is áfamentességet fog élvezni.

#### Egyéb módosítások

Az elfogadott javaslat eredményeként **levonhatóvá válik a motorbenzin beszerzése nyomán előzetesen felszámított áfa,** feltéve, hogy a megvásárolt motorbenzint közvetlenül úgy használják fel anyagjellegű ráfordításként, hogy az egy másik termékértékesítés adóalapjába épül be.

Az iparágban tapasztalt visszaélések visszaszorítása érdekében, az ún. gyors reagálási mechanizmus adta lehetőséggel élve, Magyarország **gyorsított eljárás keretében fordított adózást vezetett be egyes acélipari termékek értékesítésére 2015. január 1-jétől.** A fordított adózás hatálya alá eső termékek körét pontosítja az elfogadott javaslat.

Az elfogadott javaslat **pontosítja az előlegre vonatkozó áfaszabályozás alkalmazásának körét,** illetve a **közszolgáltató definícióját.** Ezen



kívül az **adóraktározási tevékenységre vonatkozóan is tartalmaz új rendelkezéseket**, amelyek az adóraktár üzemeltetőjének kötelezettségeit, felelősségét rendezik olyan esetekben, amikor bejelentkezésre nem kötelezett, adóraktárból értékesítő külföldi adóalany helyett jár el. Az elfogadott javaslat az eredetileg benyújtott törvényjavaslattal ellentétben **nem tartalmazza a Norvég Királysággal kapcsolatban az áfavisszatérítésre vonatkozó viszonyosság fennállásának megállapítását**, amely nyomán Norvégia tekintetében az áfa visszatérítésére más eljárás vált volna alkalmazandóvá.

### Reklámadó

Jelentős változás, hogy a **kapcsolt vállalkozások összeszámítására vonatkozóan kedvező szabály** kerül bevezetésre. Ennek megfelelően, a kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó **adóalap megállapításánál csak a kapcsolt vállalkozási viszony fennállásának időtartamára jutó – napi időarányosítással megállapított – adóalap összegét kell figyelembe venni**, és nem a kapcsolt vállalkozások teljes adóalapját kell összeadni olyan esetekben, amikor nem az egész évben áll fenn a **kapcsolt társasági viszony**.

Az elfogadott javaslat értelmében továbbá **összeghatártól függetlenül nem adóköteles a reklám közzétételének megrendelése, amennyiben a reklám közzétételének megrendelője bizonyos, a nyilatkozat beszerzéséhez kapcsolódó követelményeket teljesít, illetve ha a reklám közzétevője szerepel az állami adóhatóság honlapján közzétett nyilvántartásban** (amely azt tanúsítja, hogy a közzétevő teljesítette reklámadó-kötelezettségét vagy ilyen nem terheli). Amennyiben a reklám közzétevője szerepel az előbb említett nyilvántartásban (amelybe az adózó a kérelme alapján kerülhet felvételre), nyilatkozattételi kötelezettség a továbbiakban nem terheli. **A társasági adó vonatkozó szabályai a fentiekkel összhangban változnak**, vagyis az adóalap növelésének szükségessége csak abban az esetben merül fel, ha a fenti feltételek nem teljesülnek. Ebben az esetben az adóalap növelésére akkor kötelezett az adózó, ha a reklám közzétételének elszámolt költsége az adóévben összesen meghaladja a 30 millió forintot.

Továbbá, **adómentessé válnak bizonyos sporttal kapcsolatos reklámszolgáltatások is**.

Az elfogadott javaslat **megemeli a reklámadó legfelső adókulcsát is**, ennek megfelelően az adóalap 20 milliárd forintot meghaladó része után 50% adóterhet állapít meg.

Az elfogadott javaslat **kisebb jelentőségű, technikai jellegű pontosító szabályokat is tartalmaz** (pl. egyértelműsíti, hogy az adóalany meghatározását nem befolyásolja annak illetősége).

### Népegészségügyi termékadó

Az elfogadott javaslat **új termékcsoporthoz, az alkoholos italokat vonja a törvény hatálya alá**. Ezekre **sávós, alkoholtartalomtól függő adókulcsok** kerülnek bevezetésre, melyek mértéke a termék alkoholtartalmától függően literenként 20 forinttól 900 forintig terjed. **Kikerülnek viszont a törvény hatálya alól a legalább 20% méz tartalmú, de legfeljebb 40% cukortartalmú előrecsomagolt cukrozott készítmények**.

### Helyi adókat érintő javaslatok

Az elfogadott javaslat **kibővíti a helyi önkormányzatok adóztatási jogkörét, és úgynevezett „települési adók” bevezetését teszi lehetővé a számukra**. Az önkormányzatok rendelettel **gyakorlatilag bármilyen olyan adótárgyra települési adót vezethetnek be, amelyre törvényben szabályozott – központi vagy helyi – közteher hatálya nem terjed ki**. A települési adók személyi hatálya azonban nem terjed ki az államra, az önkormányzatra, a szervezetekre, illetve a helyi adók hatálya alá tartozó vállalkozókra (vállalkozói minőségükben). Mivel egyéb adóztatási korlátot nem határoz meg az elfogadott javaslat, a települési adók **lehetővé tehetik a vagyont terhelő adóztatás önkormányzati szintű bevezetését** (a fenti tárgyi hatályon belül). Az elfogadott javaslat rögzíti továbbá, hogy a helyi adókról szóló törvény csak azokban az esetekben alkalmazható a települési adókra, ha az kifejezetten így rendelkezik.

Az elfogadott javaslat **méltányosabb szabályt vezet be a kapcsolt vállalkozások helyi iparüzési adóalapjának összeszámítására vonatkozóan**. A jelenlegi szabályok szerint akkor is korlátozás nélkül kell figyelembe venni az összevonás szabályait, ha a kapcsolt vállalkozási viszony nem állt fenn a teljes adóévben. Az elfogadott javaslat értelmében a **kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó árbevétel- és költség-, valamint ráfordításértékeket 2015. január 1-jétől csak a kapcsolt vállalkozási viszony fennállásának időtartamára jutó – napi időarányosítással megállapított – összegben kell figyelembe venni**.

**Új fogalom és adómentesség kerül be a helyi iparüzési adót érintő szabályozásba**. A jelenlegi szabályozás alapján – az eladott áruk beszerzési

értéke levonhatóságának korlátozása miatt – helyi iparüzési adókötelezettsége keletkezik a **mezőgazdasági szektorban működő beszerző és értékesítő szervezeteknek** is annak ellenére, hogy a működési sajátosságukból fakadóan nem realizálnak árrést az értékesítéseiken. Ezért az elfogadott javaslat adómentességet vezet be a beszerző, értékesítő szervezetekre. 'Beszerző, értékesítő szervezetnek' minősül az olyan szervezet, amely nettó árbevételének legalább 95%-át tagjai részére történő értékesítésből vagy tagjai termékeinek értékesítéséből szerzi.

A jelenlegi szabályok korlátozzák a fővárosi önkormányzat forráselvonási jogát a kerületi önkormányzatok terhére. Az elfogadott javaslat hatályon kívül helyezi a helyi adókról szóló törvényben meghatározott korlátozást, és a **fővárosi önkormányzat forráselvonási jogát a jövőben kizárólag a vonatkozó külön jogszabály fogja szabályozni.**

### Illeték

A jelenlegi szabályok viszonyossági alapon illetékmentességet biztosítanak a nemzetközi szervezetek tisztségviselőinek, külföldi államok diplomáciai és konzuli képviselői tagjainak és családtagjainak. Az elfogadott javaslat módosítja a jogszabály szövegét, amely szerint **viszonyossági alapon csak a diplomáciai célú vagyonszerzések lesznek mentesek az illeték alól.** Az elfogadott javaslat indokolása szerint a módosítás az egyértelmű jogértelmezést kívánja elősegíteni, mivel a kialakult gyakorlat már jelenleg is figyelembe veszi a fenti korlátozást.

Az elfogadott javaslat **kiterjeszti a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság fogalmát.** Míg a jelenlegi szabályok szerint az ingatlanvagyon arányának számításához a viszonyítási alap meghatározásakor az adózó mérlegében kimutatott eszközök értékét csak a pénzeszközök és pénzkövetelések értéke csökkenti, a jövőben az aktív időbeli elhatárolások és a kölcsönök is csökkenteni fogják. Ennek megfelelően bővül azon cégek köre, ahol az ingatlanvagyon aránya a fenti módon csökkentett összes eszközértékhez viszonyítva meghaladja a 75%-ot. Az elfogadott javaslat indokolása szerint a módosítás az adókijátszásra irányuló gyakorlat visszaszorítására irányul, amely a jelenlegi szabályok alapján az időbeli elhatárolások és kölcsönszerződések generálásával manipulálhatja az arányszámot.

Az elfogadott javaslat egyértelművé teszi, hogy a **bizalmi vagyonezelési jogviszony kedvezményezettjének vagyonszerzését terhelő**

**illetékkötelezettség keletkezésének napja a tényleges vagyonszerzéshez kapcsolódik** (és nem a szerződéskötéshez).

A jelenlegi szabályok alapján az **illeték alapja a vásárolt és a vásárlást megelőzően vagy azt követően eladott másik lakástulajdon forgalmi értéke közötti különbözet.** Ugyanakkor abban az esetben, amikor az értékesítésre csak a lakásvásárlást követően kerül sor, a magánszemély köteles a vásárolt ingatlanra vonatkozóan az illetéket megfizetni, így a kedvezményt csak utólag tudja érvényesíteni. **Az elfogadott javaslat egy éves türelmi időszakot állapítana meg, a magánszemély nyilatkozata alapján az adóhatóság a különbözetre jutó illetékkötelezettséget csak az egy éven belül történt értékesítést követően szabná ki.**

Az elfogadott javaslat **megszünteti a lízingcégek nettó árbevétel arányára vonatkozó nyilatkozattételi kötelezettségét a gépjármű- és pótkocsi-szerzésekhez kapcsolódóan.** Mivel ezek a lízingcégek már jelenleg is minden további feltétel nélkül illetékmentességet élveznek, szükségtelen a nettó árbevételük megosztására vonatkozó szabályhoz kapcsolódó nyilatkozattétel is.

Az elfogadott javaslat több ponton is módosítja az **eljárási illetékekhez** kapcsolódó szabályokat. A módosítások **alapvetően az illetékek megfizetésének módját érintik,** és céljuk az illetékbélyegek használatának visszaszorítása. Helyette **az átutalást, illetve a bankkártyás teljesítéseket helyezi előtérbe** az elfogadott javaslat. 2015. január 1-jétől **módosulnak továbbá a bírósági eljárási illetékek megfizetésének szabályai** is.

### Pénzügyi tranzakciós illeték változásai

Az elfogadott javaslat a **kártyával végrehajtott tranzakciók adókötelezettségére vonatkozóan változtatja az illetékfizetési szabályokat.** Az általános szabálytól eltérően ezekben az esetekben az **adóalap a készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel lebonyolított előző naptári évi tranzakciók összessége lesz, mint egyetlen művelet.** Az illeték **mértéke éves szinten 800 forint,** míg az **érintés nélküli fizetési funkcióval rendelkező kártyák** ilyen módon történő használata esetén pedig **500 forint.** A pénzforgalmi szolgáltatóknak a kártyás fizetésekre vonatkozó illetékkötelezettséget **évente egyszer, január 20-ig kell megállapítania, bevallania és megfizetnie, első alkalommal 2015. január 20-ig.**

## Távközlési adó

Az eredetileg benyújtott javaslattal ellentétben az elfogadott javaslat **nem módosítja** a távközlési adóról szóló törvényt. Ennek megfelelően a szolgáltatók adókötelezettsége továbbra sem fog kiterjedni az internethozzáférés szolgáltatására, illetve az előző évi társaságiadó-bevallásban bevallott és megfizetett társasági adó sem csökkenti majd a távközlésiadó-kötelezettség összegét.

## Élelmiszerlánc-felügyeleti díj

Az elfogadott javaslat **2015. január 1-jétől jelentősen megemeli a jelenlegi 0,1%-os felügyeleti díjat az 50 milliárd Ft-ot meghaladó nettó árbevételű, kereskedelmi törvény szerinti napi fogyasztási cikket értékesítő üzletek esetében.** Az e tevékenységből származó, jövedéki adó és népegészségügyi adó nélküli, előző évi nettó árbevétel sávosan, progresszív díjmértékekkel lesz felügyeleti-díj-köteles. Az 500 millió Ft-ot meg nem haladó nettó árbevétel után nem kell majd díjat fizetni, míg az azt meghaladó, de 50 milliárd Ft-ot meg nem haladó rész után 0,1% lesz a felügyeleti díj, tehát a jelenlegi teher marad. Az 50 milliárd Ft-ot meghaladó nettó árbevétel esetén azonban 300 milliárd Ft-ig 1%-tól kezdődően minden további 50 milliárd Ft-os sávra vonatkozóan 1-1%-kal fog nőni a felügyeleti díj mértéke. A 300 milliárd Ft-ot meghaladó részre pedig 6% felügyeleti díjat lesznek kötelesek fizetni a napi fogyasztási cikket értékesítő üzletek e tevékenységük után.

## A vámigazgatást érintő változások

A módosítások jelentős mértékben érintik a **vám utólagos ellenőrzésének eljárási szabályait. Módosult az ellenőrzés céljának meghatározása,** valamint **változnak az ellenőrzések fajtáinak elnevezései, és új elemekkel bővül a szabályozás.** Ilyen új elemként jelentkezik az „audit” típusú ellenőrzés, amely a **vámellenőrzéseket új megközelítésbe helyezi.** A módosításnak köszönhetően a vám-utóellenőrzések több szabálya is közelít az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott adóigazgatási ellenőrzésekhez.

## Környezetvédelmi termékdíj változásai

Az elfogadott javaslat **kiszélesíti a termékdíjköteles termékek körét az egyéb műanyag termék, egyéb vegyipari termék,**

valamint az **irodai papír** termékkategóriákkal. A gazdálkodók a bevont termékek vonatkozásában csekély mennyiség kibocsátása esetén átalány fizetésére lesznek jogosultak.

## Jövedéki törvényt érintő változások

A jövedéki szabályozás leghangsúlyosabb változása a jövedéki engedélyes kereskedőkre megállapított **jövedéki biztosíték összegének felemelése,** amely **ásványolaj kereskedelme esetében 600 millió, egyéb jövedéki termékek kereskedelme esetében 150 millió forintra emelkedik. A változtatás a dohánygyártmányokat azonban nem érinti.**

## Energiaadót érintő változások

Az elfogadott javaslat alapján **növekednek az adómértékek, továbbá pontosításra került a felhasználó által adómentesen beszerzett, saját célra felhasznált energia mennyiségére vonatkozó adófizetés keletkezésének elszámolási alapja és időpontja.**

Az elfogadott javaslat az adózottan beszerzett és ásványtani folyamatokban felhasznált energia után is biztosítja az adólevonási jogot.

## Az adózás rendjét érintő módosítások

### Azonos minősítés egyértelművé tétele

Újra egyértelműen megjelenik az **eltérő minősítés tilalma,** azaz az adóhatóság nem minősítheti adózónként eltérően az azonos ügyleteket, a jogviszony egyik alanyánál tett megállapításait hivatalból köteles figyelembe venni a jogviszony másik alanyának ellenőrzése során. A javaslat indokolása kiemeli, hogy az eltérő minősítés tilalmára csak vizsgálattal érintett és minősített jogviszonyok tekintetében lehet hivatkozni.

### Agresszív adótervezéssel (ún. „hibrid” struktúrákkal) szembeni fellépés

A módosítás a „hibrid” struktúrák” adójogi megítélése tekintetében egyértelművé teszi a jogalkalmazást kimondva, hogy **ha törvénnyel, kormányrendelettel kihirdetett nemzetközi szerződéssel érintett jogviszonyok, ebből származó jövedelmek tekintetében a rendelkezésre álló tényeknek vagy a nemzetközi szerződés rendelkezéseinek államok közötti eltérő értelmezése azt eredményezi, hogy az adott jogviszonyból származó jövedelmet egyik állam sem tekinti belföldön adóztathatónak,**

**akkor Magyarország nem mentesíti ezt a jövedelmet az adóztatás alól.** Az elfogadott javaslat megfogalmazása módosításokat tartalmaz az első javaslatához képest.

### Áfanyilatkozat kijavításának kezdeményezése

A módosítási javaslat egyértelművé teszi, hogy a **bevallások utólagos adóellenőrzésének megkezdését megelőzően és az adó megállapításához való jog elévülési idején belül lehetőség van az áfanyilatkozat kijavításának kezdeményezésére**, és meghatározza azon korábbi választási lehetőségek körét, melyek tekintetében a kijavítás kérhető.

### Közúti fuvarozással járó tevékenység bejelentése

Az Art. új bejelentési szabállyal egészül ki, mely kimondja, hogy az Európai Unió más tagállamából Magyarország területére irányuló termékbeszerzést vagy egyéb célú behozatalt, Magyarország területéről az Európai Unió más tagállamába irányuló termékértékesítést vagy egyéb célú kivitelt, valamint belföldi forgalomban nem végfelhasználó részére történő első adóköteles termékértékesítést **(a továbbiakban együtt: közúti fuvarozással járó tevékenység)** kizárólag **érvényes Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer (a továbbiakban : EKAER) számmal rendelkező adózó folytathat.** Az EKAER szám megállapítása érdekében az adóhatósághoz kell bejelentést tenni, azonban a bejelentési kötelezettség alanya az ügylettől függően változó.

A bejelentési kötelezettség az Útdíjtörvény szerinti, **útdíjköteles**, azaz 3,5 tonna össztömegnél nagyobb össztömegű **gépjárművel végzett közúti fuvarozással járó tevékenységre vonatkozik, kivéve az ún. kockázatos termékeket**, melyek esetében ennél alacsonyabb össztömegű gépjárművel történő fuvarozás esetén is bejelentési kötelezettség terheli az adózót. Kockázatos termékek esetén differenciál a szabályozás kockázatos élelmiszerek és egyéb termékek súlya, valamint értéke függvényében. További kötelezettség a kockázatos termékek közötti fuvarozásával kapcsolatban az **ún. kockázati biztosíték** nyújtása.

Ezzel összefüggésben további módosítás, hogy az **adóhatóság a termék fuvarozásában érintett címzettet, feladót és a fuvarozót nyilatkozattételre kötelezheti a fuvarozás körülményeit illetően, és amennyiben kockázati tényezők** (különösen a rakomány jellege, a szállítmány és a rendeltetési hely, illetve a termék mennyisége és a gépjármű típusa közötti összhang hiánya, folyamatban levő végrehajtási eljárás, közösségi adószám hiányában végzett közösségi

kereskedelmi tevékenység, kirakodási helyként be nem jelentett telephely feltüntetése) **indokolják, úgy egyes termékek kivételével hatósági zárat is alkalmazhat.**

A közúti fuvarozással járó tevékenységgel kapcsolatos bejelentési kötelezettség elmaradásának jogkövetkezménye, hogy a **be nem jelentett termék igazolatlan eredetűnek minősül, és az adóhatóság a be nem jelentett áru értékének 40 %-áig terjedő mulasztási bírságot szabhat ki.**

Az EKAER rendszerbe történő bejelentési kötelezettség elmaradása esetén kiszabott mulasztási bírság szankcióval összefüggésben a javaslat előírja, hogy ebben az esetben – az igazolatlan eredetűnek minősülő – **fuvarozott termék a bírság összegének mértékéig le is foglalható.**

### Bővülő ellenőrzési kompetenciák

A törvénymódosítás értelmében az adóhatóságnak **lehetősége lesz arra, hogy megkeresésre adatot kérjen az elektronikus kereskedelmi szolgáltatások nyújtójára, valamint a szolgáltatás ellenértékére vonatkozó forgalmi adatokról a telekommunikációs cégektől.**

### Adótitok feloldása

Amennyiben az **adóhatóság több adózót – egymással összefüggő módon – érintő olyan szerződéses vagy egyéb kapcsolatot észlel, amellyel összefüggésben adókiírással járó magatartást valószínűsít, akkor a módosítás alapján azt az érintettek tudomására hozhatja.**

### Feltételes adómegállapítás

Az elfogadott javaslat **a feltételes adómegállapítás adóhatóságra gyakorolt kötelező erejét határidőhöz köti:** a határozat kötőereje a kiadmányozását követő **ötödik adóév** utolsó napjáig tart, amely egyszer, további **két évvel meghosszabbítható.** A kötőerő tekintetében a korlátot a törvénymódosítás hatálybalépést megelőzően kiadott határozatokra is alkalmazni kell azzal az eltéréssel, hogy a kötőerő kezdő időpontja a törvénymódosítás hatálybalépésének napja.

A javaslat értelmében továbbá a feltételes adómegállapítást érdemben érintő jogszabály, illetve tartalmi tényállásváltozás esetkörén túl, a nemzetközi jogi kötelezettség változása esetén a feltételes adómegállapítás ugyancsak nem lesz alkalmazható.

A feltételes adómegállapításra vonatkozó szabályok alkalmazása mellett a továbbiakban az

adópolitikáért felelős minisztertől **az adózó kérheti az általa előzetesen felszámított általános forgalmi adó megosztására alkalmazandó módszer megfelelésének megállapítását.** Egy kérelemként azonban nem terjeszthető elő az ügyletre és az előzetesen felszámított általános forgalmi adó megosztására alkalmazandó számítási módszerre irányuló kérelem.

**Jövőbeni ügyletnek minősülő folyamatos teljesítésű ügylet esetén a feltételes adómegállapítás keretén belül csak az általános forgalmi adó** adónemet érintő adókötelezettséget vagy annak hiányát állapítja meg az adópolitikáért felelős miniszter.

Mindemellett **bővülnek a határozathozatalra nyitva álló határidők** is a 75 nap helyett 90 napra, **illetve a feltételes adómegállapítás sürgősségi eljárásban történő elbírálása** esetén 45 napról 60 napra. Az előzetes konzultáció díja a korábbi 100 ezer helyett 500 ezer forint lesz.

### Szigorúbb szankciók

Amennyiben **az adózó** az ellenőrzést, az üzletlezárást, a hatósági eljárást, vagy a végrehajtási eljárást **ismételten akadályozza, úgy a kiszabható mulasztási bírság összege magánszemély adózó esetén 500 ezer forintig, más adózó esetén 1 millió forintig terjedhet.**

### Ukrajnai befektetett eszközökkel kapcsolatos speciális rendelkezések

Az elfogadott javaslat értelmében **az ukrajnai helyzethez kapcsolódóan adó-visszatérítés kérelmezhető bizonyos befektetett eszközök után 2014-re elszámolt ráfordítások alapulvételével, többek között társasági adó adónem tekintetében.** Az elfogadott javaslat részletes rendelkezéseket tartalmaz az adó-visszatérítés feltételrendszerét illetően. **A kérelem benyújtásának határideje 2014. december 31.**

# Lépjen velünk kapcsolatba!

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)

## Dr. Kóka Gábor

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

## Dr. Réczei Géza

Partner  
Deloitte Zrt.  
Tel: +36-1-428-6767  
E-mail: [greczei@deloitteCE.com](mailto:greczei@deloitteCE.com)

## Veszprémi István

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

## Dr. Falcsik István

Szenior menedzser  
Deloitte Zrt.  
Vám, jövedéki és termékdíjjal  
kapcsolatos szolgáltatások  
Tel: +36-1-428-6696  
E-mail: [ifalcsik@deloitteCE.com](mailto:ifalcsik@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)

## Horváthné Szabó Beáta

Igazgató  
Deloitte Zrt.  
Munkavállalói juttatások adótervezése  
Tel: +36-1-428- 6707  
Email: [bhorvathne@deloitteCE.com](mailto:bhorvathne@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: +36-1-428-6692  
E-mail: [zsandor@deloitteCE.com](mailto:zsandor@deloitteCE.com)

## Winkler László

Igazgató  
Deloitte Zrt.  
Nemzetközi adótervezés  
Tel: +36-1-428-6683  
E-mail: [winkler@deloitteCE.com](mailto:winkler@deloitteCE.com)

## Dr. Erdős Gábor

Ügyvéd  
Partner Associate  
Deloitte Legal Szarvas, Erdős és Társai  
Ügyvédi Iroda  
Tel: +36-1-428-6813  
E-mail: [gerdos@deloitteCE.com](mailto:gerdos@deloitteCE.com)

## Dr. Szarvas Júlia

Ügyvéd  
Partner Associate  
Deloitte Legal Szarvas, Erdős és Társai  
Ügyvédi Iroda  
Tel: +36-1-428-6465  
E-mail: [jszarvas@deloitteCE.com](mailto:jszarvas@deloitteCE.com)

## Dr. Göndöcz Péter

Ügyvéd  
Partner Associate  
Deloitte Legal Szarvas, Erdős és Társai  
Ügyvédi Iroda  
Tel: +36-1-428-6974  
E-mail: [pgondocz@deloitteCE.com](mailto:pgondocz@deloitteCE.com)



A Deloitte név az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”) társaságra, tagvállalatainak hálózatára és kapcsoló vállalkozásaira utal. A DTTL és valamennyi tagvállalata önálló, egymástól elkülönülő jogi személy. A DTTL (vagy „Deloitte Global”) nem nyújt szolgáltatásokat ügyfelek számára. A DTTL és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: [www.deloitte.hu/magunkrol](http://www.deloitte.hu/magunkrol).

Magyarországon a szolgáltatásokat a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. (Deloitte Kft.), a Deloitte Üzletviteli és Vezetési Tanácsadó Zrt. (Deloitte Zrt.) és a Deloitte CRS Kft. nyújtja (melyek közös neve "Deloitte Magyarország"). Mindhárom társaság a Deloitte Central Europe Holdings Limited tagvállalata. A Deloitte Magyarország négy szakmai területen - könyvvizsgálat, tanácsadás, adó- és jogi valamint kockázati tanácsadási területeken - tölt be kiemelkedő szerepet az országban, és kínál szolgáltatásokat több mint 400 hazai és külföldi szakértője segítségével. (Ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, a Deloitte Legal Szarvas, Erdős és Társai Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat.)

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 döntésnek megfelelő magatartás tanúsítása előtt kérjék képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

Jelen anyagok és a bennük foglalt információk tájékoztató jellegűek és esetlegesen hibákat is tartalmaznak, amelyekért a Deloitte Magyarország sem kifejezetten, sem hallgatólagosan nem vállal felelősséget, és amelyek nem minősülnek a Deloitte Magyarország állásfoglalásának. Az előzőek érintése nélkül a Deloitte Magyarország nem garantálja az anyagoknak és / vagy a bennük foglalt információknak a hibamentességét, továbbá a teljesítés vagy a minőség valamennyi egyedi kritériumának való megfelelést sem. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontosságára vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen anyagot 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 közvetlen, közvetett, járulékos, következményes, büntető jellegű vagy bármilyen egyéb kárért, valamint egyéb veszteségért sem, legyen az szerződéses, jogszabály szerinti vagy magánjogi (például gondatlanságból fakadó).

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