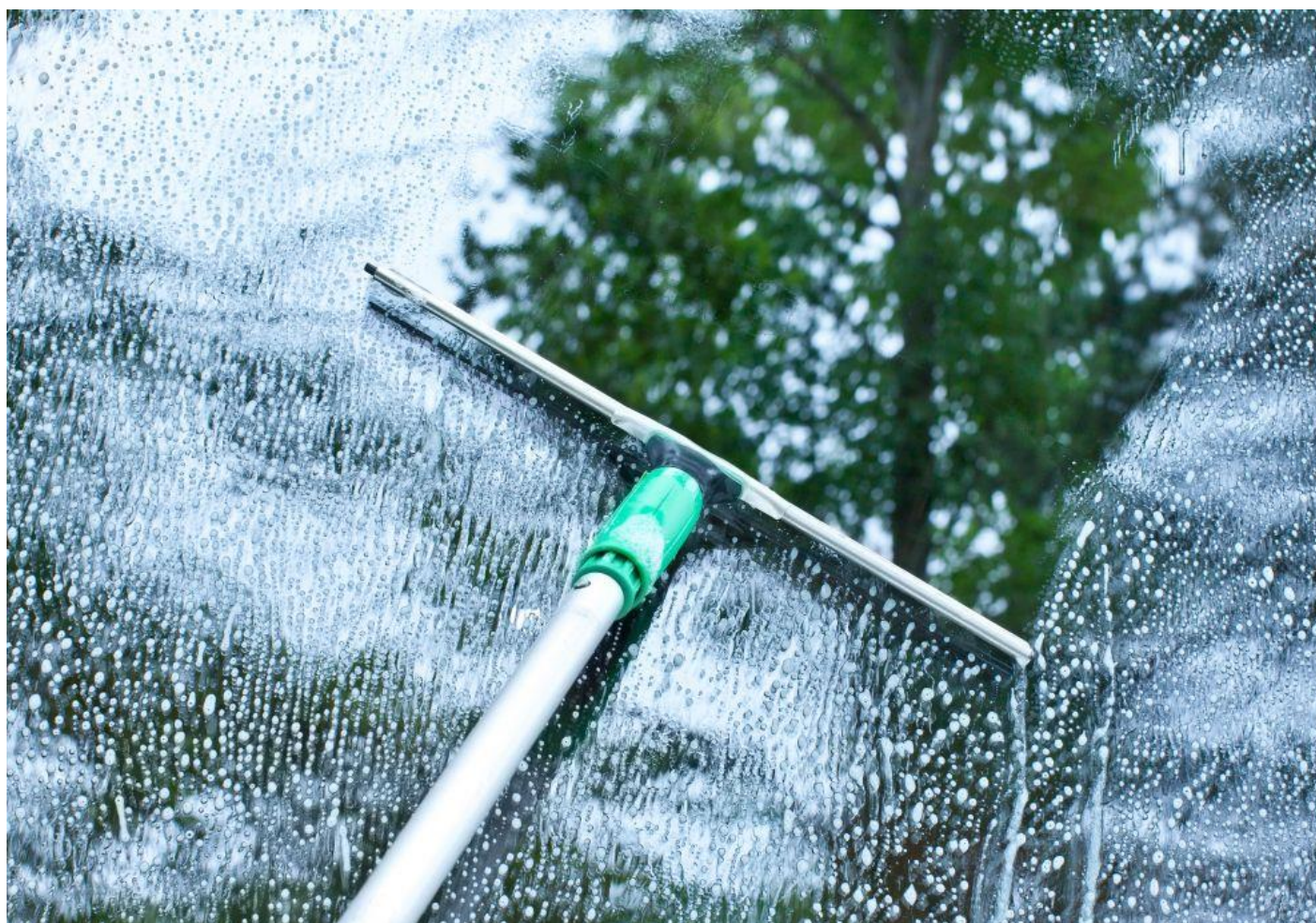




# HírAdó Extra



# HírAdó Extra

Jelen, havi rendszerességgel megjelenő hírlevelünkben tájékoztatni szeretnénk Ügyfeinket az elmúlt időszak jelentősebb adózást érintő történéseiről, jogszabályváltozásairól, a számviteli szabályok legutóbbi módosulásáról.

## Társasági adó

A Javaslat több ponton módosítaná a társasági adóra vonatkozó rendelkezéseket. Az alábbiakban bemutatjuk az Ügyfeinket érintő legfontosabb változásokat.

### Jogdíj fogalmának változása

A Javaslat jogharmonizációs célú módosításokat tartalmaz a **jogdíjhoz és a bejelentett immateriális jószágokhoz kapcsolódóan** igénybe vehető adóalap kedvezmények tekintetében. Az új szabályok az OECD által kidolgozott, ECOFIN Tanács által jóváhagyott – **korábbi szabályokhoz képest szigorúbb** - módszertan alapján lennének igénybe vehetők.

A Javaslat **módosítja a jogdíj fogalmát**, így teremtve meg a fenti módszertan, illetve a szerzői jogról szóló törvény összhangját. A továbbiakban csak **bizonyos kizárólagos jogok hasznosítási engedélyéből**, felhasználási engedélyéből és a ritka betegségek gyógyszerévé minősítésből származó eredmény, a kizárólagos jogok értékesítéséből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből származó eredmény, valamint a termékértékesítésből és a szolgáltatásnyújtásból származó eredmény **kizárólagos jogokhoz rendelhető hányada minősül jogdíjnak**.

A fentiekben említett kizárólagos jogok közé a **szabadalom, a használatiminta-oltalom, a növényfajta-oltalom, a kiegészítő oltalmi tanúsítvány, a mikroelektronikai félvezető termékek topográfiajának oltalma és a szerzői jogi védelemben részesülő szoftver tartozik**.

Ennek megfelelően **módosulna a bejelentett immateriális jószág definíciója** is. A továbbiakban kizárólag a megszerzett, előállított jogdíjra jogosító immateriális jószág esetében tehető bejelentés.

A kapcsolódó adóalap módosító tételek esetében az ún. nexus-módszert vezeti be a Javaslat. Ennek megfelelően **az immateriális jószág szerzése, előállítására érdekében kapcsolt vállalkozástól megrendelt kutatás-fejlesztési szolgáltatás vagy kapcsolt vállalkozástól vásárolt jószág esetén az adózó által figyelembe vehető adóalap kedvezmények korlátozás alá esnek**. A kedvezmények kizárólag abban az arányban lennének figyelembe vehetők, amilyen arányt az üzembe helyezésig felmerült alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés összes közvetlen költségén belül az adózó vagy független fél által végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költség képvisel. Ennek megfelelően a kapcsolt vállalkozástól megrendelt kutatás-fejlesztési szolgáltatás közvetlen költségére, továbbá a kapcsolt vállalkozástól vásárolt (átvett) immateriális jószág bekerülési értékére jutó összeg tekintetében az adózó nem élhet a kedvező szabályokkal.

Az arányszám meghatározásakor a közvetlen költséget **piaci áron szükséges figyelembe venni**, a felmerülés időszakában (függetlenül az alkalmazott számviteli elszámolástól). Az arányszám meghatározását az adózónak erre vonatkozó dokumentációval alá kell támasztania.

Tekintettel arra, hogy az OECD által kidolgozott módszertan alapján a kapcsolt vállalkozás által végzett kutatás-fejlesztés esetén is lehet hozzáadott értéke, az arányszám meghatározásakor **a számláló összege 30%-kal, de legfeljebb a nevező összegéig növelhető**.

További változás, hogy a bejelentett immateriális jószág értékesítéséből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként való kivezetéséből származó nyereség lekötött tartalékba átvett összegének – jogdíjra jogosító jószág beszerzésére való - felhasználására a továbbiakban **5 év** áll rendelkezésre.



A Javaslat további szigorítást vezet be azokra az esetekre vonatkozóan, ahol az adózó a jogdíjból származó nyereség 50%-ára vonatkozó adóalap kedvezmény igénybe vételét követő években veszteséget realizál ugyanazon jóság tekintetében. Ilyen esetben a fentieknek megfelelő arányszám alkalmazásával megállapított veszteség 50%-a nem lenne elismert az adóalap megállapítása során, vagyis azt adóalap növelő tételként lenne szükséges figyelembe venni. Ugyanezen elv mentén módosul a bejelentett immateriális jóságok kivételén realizált veszteségre vonatkozó adóalap-módosító tétel is, vagyis ebben az esetben is csak a megfelelő arányszámmal számított mérték esetén követeli meg a továbbiakban a szabály az adóalap növelését.

A Javaslat alapján a fenti szabályok alkalmazása 2016. július 1-től lenne kötelező az ezen a napon vagy ezt követően nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jóságok, illetve bejelentett immateriális jóságok tekintetében. Az ezt megelőzően nyilvántartásba vett jogdíjbevitelre jogosító vagy bejelentett immateriális jóságok tekintetében a Javaslat átmeneti rendelkezéseket vezet be. Ezek alapján a kedvezmények a társasági adótörvény **2016. június 30-án érvényes szabályai szerint** lennének alkalmazhatóak, ugyanakkor a régi szabályok alapján utoljára a 2021. június 30-ig lezáruló adóévi adóalapból vehetők figyelembe. Ez utóbbi – megengedő – átmeneti rendelkezés azonban csak további korlátozásokkal lenne alkalmazandó.

### **Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak**

A Javaslat szigorítja a kapcsolt árak alkalmazása miatt alkalmazott adóalap csökkentő tétel alkalmazhatóságának feltételeit. A Javaslat alapján az adóalap csökkentésének **feltétele lesz a kapcsolt fél nyilatkozata**, amelyben kijelenti, hogy a társasági adó – vagy annak megfelelő adó - meghatározásánál figyelembe veszi / vette az egymás között alkalmazott ár és a szokásos piaci ár különbszetét.

### **Ingyenes ügyletek kezelése**

A Javaslat a jelenleginél szigorúbb feltételeket vezetne be a belföldi kedvezményezett részére nyújtott - nem adomány célú - ingyenes ügyletek kapcsán. A továbbiakban az átadó, ingyenes ügyletet teljesítő adózónál felmerült költség, ráfordítás csak abban az esetben minősül a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő költségnek, ha a kedvezményezett a kapcsolódó bevételt elszámolta eredménye terhére, valamint

adózás előtti eredménye és adóalapja e bevétel nélkül számítva nem negatív, továbbá megfizette a bevételre jutó társasági adót. Utóbbi feltétel teljesülését a társasági adóbevallás benyújtását követően a kedvezményezett **nyilatkozattal igazolja.**

### **Munkahelyi bölcsődék működésének támogatása**

**A Javaslat alapján a társasági adó törvény a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő költségként nevesítené a munkahelyi bölcsőde üzemeltetésével kapcsolatban felmerült költséget és ráfordítást.**

### **Új adóalap kedvezmények bevezetése**

A Javaslat alapján új adóalap csökkentő tételek bevezetésére is sor kerülne. Az adózás előtti eredmény a Javaslat szerint a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti **mobilitási célú lakhatási támogatás** összegével valamint ugyanezen törvény szerinti **munkásszállás kialakítására, fenntartására, üzemeltetésére tekintettel elszámolt költség.** Mindkét adóalap módosító tétel felső korlátja az adózás előtti nyereség összege.

### **Műemlék karbantartásához, felújításához kapcsolódó adóalap kedvezmények**

A Javaslat alapján a tárgyi eszközt nyilvántartó adózónál adóalap csökkentő tételként lehetne figyelembe venni **a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület karbantartásának költségét.** A csökkentés **felső korlátja az adózás előtti nyereség ötven százaléka lenne,** továbbá az érvényesített összeg társasági adó törvény szerinti adókulccsal számított összege nem haladhatja meg az 50 millió eurónak megfelelő forintösszeget.

Emellett a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület értékét növelő felújítás kapcsán elszámolt költségekhez kapcsolódó adóalap csökkentő tétel is kedvezően módosulna: a Javaslat alapján a tárgyi eszközt nyilvántartó adózó **a felmerült költség kétszeresét** vehetné a jövőben figyelembe adóalap csökkentő tételként. Az érvényesített kedvezmény társasági adó törvény szerinti adókulccsal számított adótartalma nem haladhatja meg a 100 millió eurónak megfelelő forintösszeget.

E két csökkentés ugyanazon adóévben és ugyanarra a tárgyi eszközre vonatkozóan egyszerre is érvényesíthető. Mindkét csökkentő tétel igénybevételének feltétele, hogy a felújítás vagy a

karbantartás szabályszerű megtörténtét és összegét **az örökségvédelmi hatóság igazolja**, és az igazolás a társasági adóbevallás benyújtásakor az adózónál rendelkezésre álljon, továbbá, hogy **ne hatósági kötelezés eredményeképpen kerüljön sor a munkálatokra.**

A Javaslat szerint a felújítás költségéhez kapcsolódó módosítást a tárgyi eszközt nyilvántartó adózó azon kapcsolt vállalkozás is alkalmazhatja, amely az műemlék felújításához közvetlenül biztosított pénzügyi forrást. Ennek feltétele, hogy a tárgyi eszközt nyilvántartó adózó **saját választása alapján nem vegye igénybe a kedvezményt.**

### Bérbe adott eszközök értékcsökkenése

A Javaslat bővítené azon eszközök körét, amelyek bérbeadása esetén – ideértve a hasznosítási-, használati-, felhasználási engedélyalapján történő használatba adást is – 30% értékcsökkenési leírás érvényesíthető. **A módosítás alapján a szabadalom, más iparjogvédelmi oltalomban részesülő szellemi alkotás, know-how, védjegy, kereskedelmi név, üzleti titok, szerzői jogi törvény által védett szerzői mű és a szerzői joghoz kapcsolódó jog által védett teljesítmény esetében is a magasabb leírási kulcs lenne érvényesíthető.**

### Követelés értékvesztéshez kapcsolódó módosítás

A Javaslat szigorítaná a követelésekre elszámolt értékvesztés visszafordulásának (például behathatatlaná válása miatt) szabályait. Amennyiben az érintett követelés kapcsolt vállalkozások között áll fenn, a javasolt módosítás alapján az adózó akkor érvényesíthetné a vonatkozó csökkentő tételt, ha **adóbevallásában adatot szolgáltat kapcsolt vállalkozásáról, továbbá az ügyletet megalapozó valós gazdasági okokról.**

### Adóelkerülés elleni intézkedések

**A Javaslat több, az adóelkerülés megakadályozását célzó módosítást vezet be a társasági adó törvénybe.**

Módosításra kerül az alapelv, miszerint ha egy jogügylet célja kizárólag adóelőny elérése, a kapcsolódó adóelőny nem érvényesíthető, illetve az ügylet kapcsán elszámolt költségek, ráfordítások nem minősülnek a vállalkozás érdekében felmerült költségnek, ráfordításnak. A Javaslat szigorítaná ezt az alapelvet, így a fenti korlátozások már abban az esetben is vonatkoznának egy jogügyletre, ha annak fő célja adóelőny elérése volt.

A Javaslat továbbá **szigorítaná a kedvezményezett ügyletek minősítésének feltételeit.** A módosítás szerint ahhoz, hogy az átalakulás vagy eszközátruházás kedvezményezettnek minősüljön, az ügyletet valós gazdasági, kereskedelmi okok szükséges megalapozzák, amelyek fennállását az adózó köteles bizonyítani.

**Szigorítást jelentene a kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó adóhalasztás további feltételhez kötése.** A Javaslat alapján a halasztott adó átvevő általi megfizetéséig az ügylet során megszerzett részesedést az adózó vagy kapcsolt vállalkozása könyveiből nem lehetne kivezetni.

### Adminisztratív könnyítés – Transzferár dokumentáció

Kedvező változás, **hogy a Javaslat alapján mentesülnének a transzferár dokumentációs kötelezettség alól a külföldi vállalkozó és belföldi telephelye közötti azon ügyletek, melyek esetében a telephelynek nem keletkezik társasági adófizetési kötelezettsége nemzetközi szerződés rendelkezése alapján.**

### Számviteli törvény

#### IFRS-eket érintő változások

A Javaslat több módosítást tartalmaz az IFRS-ek egyedi beszámolási célú alkalmazásával kapcsolatban. A legjelentősebb változás, hogy a **hitelintézetekre és a hitelintézetekkel egyenértékű prudenciális szabályozásnak megfelelő pénzügyi vállalkozásokra vonatkozóan az IFRS-ek alkalmazására való 2017. üzleti évi kötelező áttérés egy évvel történő elhalasztása.** A Javaslat ugyanakkor a 2017. évtől való áttérés lehetőségét is megengedi.

Emellett a Javaslat pontosítja az IFRS-ek szerinti **eredménytartalék** fogalmát, valamint az IFRS-ekről a **hazai számviteli szabályokra való visszatérés szabályait a visszatérés időpontja tekintetében.**

#### Szerződések, bizonylatok utólagos módosítása

A Javaslat pontosítja, hogy a számviteli bizonylatok módosításából és szerződésmódosításból fakadó, **már lezárt üzleti évre kiható módosítások nem tekinthetők hibáknak, ugyanakkor azok a számviteli elszámolások során a hibákkal azonosan kezelendők.**

## Negatív üzleti vagy cégérték

Pontosításra kerül a negatív üzleti vagy cégérték fogalma, hogy a korábbi módosításokkal összhangba kerüljön (**részeseések megvásárlásához nem kapcsolható üzleti vagy cégérték, annak kimutatása csak az üzletág, telephely és üzlethálózat vásárlása esetén lehetséges**).

## Egyéb bevételek – támogatások elszámolása

A pályázatok során a vállalkozások számára nyújtott támogatások általában utófinanszírozással történnek. Ennek keretében a vállalatok tárgyévi elszámolásában csak a pályázathoz köthető költségek, ráfordítások jelennek meg, veszteséget mutatva az adott évre. A Javaslat értelmében, ha a támogatás összege a mérlegkészítés időpontja előtt kerül elszámolásra, a társaság a támogatás összegét az **egyéb bevételei között elszámolhatja az adott üzleti évre**.

## Egyéb ráfordítások- követelések elszámolása

A Javaslat pontosítja a követelésekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolását. A módosítás értelmében a vállalkozói tevékenység során keletkezett, **forgóeszközök nyilvántartott követelések kivezetéskori könyv szerinti értékét egyéb ráfordításként; míg a befektetett pénzügyi eszközök között elszámolt követelések és vásárolt követelések kivezetéskori könyv szerinti értékét a pénzügyi műveletek ráfordításaként kell elszámolni**.

## Nem pénzügyi kimutatás

A Javaslat az EU Irányelvek implementálása érdekében az üzleti jelentés tartalmának bővítését írja elő a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók esetében. **Az ún. Nem Pénzügyi kimutatás bizonyos foglalkoztatási létszámot, mérlegfőösszeget és nettó árbevételt meghaladó gazdálkodók esetén lenne kötelező**. A módosítás értelmében a nem pénzügyi kimutatásban a gazdálkodók a **környezetvédelmi, a szociális és foglalkoztatási kérdésekre, az emberi jogok tiszteletben tartására, a korrupció elleni küzdelemre és a megvesztegetésre vonatkozó információkat** tennének közzé.

## A helyi adókat érintő módosítási javaslatok

A javaslat **hatályon kívül helyezné a helyi adókról szóló törvény hatálya alá tartozó adótárgyak és adótípusok tételes felsorolását**, amelyet az

önkormányzatok rendeletalkotási jogkörét érintő módosítások indokolnak. Korábbi Kúria döntések eredményeként a javaslat **bővítené a rendeletalkotási alapelveknek a körét**. Az önkormányzatoknak nem csak az adómérték meghatározásánál, de az adórendeleti tényállások (pl. adóalap, kedvezmények) mindegyike megállapítása során érvényre kell juttatnia az önkormányzat gazdálkodási követelményei és az adóalanyok teherviselő képessége közti egyensúlyt.

A javaslat hozzáigazítaná a kutatás-fejlesztés közvetlen költségének fogalmát a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény fogalmához, és ezzel **megszüntetné a jelenlegi szabályozásban fennálló aszimmetriát**, amely alapján a helyi iparüzési adóalap meghatározásánál magasabb összeggel csökkenthető az adóalap, mint a társaságiadó-alap esetében.

Szintén a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvényhez javasolt módosításokkal összefüggésben a Javaslat **önálló fogalmat adna a helyi iparüzési adó alapjának meghatározásakor a nettó árbevételt csökkentő jogdíjbevételre**. A jelenlegi jogdíjbevételhez kapcsolódó kedvezmények **utoljára a 2021. június 30-ig lezáruló üzleti évben** lennének alkalmazhatóak.

A javaslat szigorítaná a közhasznú szervezetnek minősülő gazdasági társaságok személyi adómentességéhez kapcsolódó feltételeket. A jövőben e gazdasági társaságokat **csak akkor illethné meg építmény- és telekadó-mentesség a használatukban álló épületekre vonatkozóan, ha az ingatlan-nyilvántartásban tulajdonosként be vannak jegyezve, és az ingatlant kizárólag a létesítő okiratukban meghatározott alaptervekenységhez, főtevékenységhez használják**. A társaságnak erről nyilatkoznia kell, amely nyilatkozat adóbevallásnak minősül. Ezzel párhuzamosan a javaslat egyrészt új építményadó-mentességet vezetne be az atomenergiáról szóló törvény szerinti különböző nukleáris anyagok tárolására szolgáló épületekre, építményekre, illetve az adóelkerülések visszaszorítása érdekében **tovább pontosítaná a mezőgazdasági művelés alatt álló belterületi földterület definícióját és az ahhoz kapcsolódó mentesség feltételeit**.

További pontosításokat tartalmaz a javaslat a **2017. január 1-jén hatályba lépő**, a helyi iparüzési adóbevallások állami adóhatóságon keresztül, elektronikus úton történő benyújtásával kapcsolatos szabályokra vonatkozóan is.

## Személyi jövedelemadó, Társadalombiztosítás és szociális hozzájárulási adó

### Munkaerő mobilitás támogatása

A munkaerő mobilitásának ösztönzése érdekében több jelentős változást tartalmaz a Tervezet:

- A saját gépkocsival történő munkába járás estén adómentesen biztosítható kilométerenkénti térítés összege **9 forint**ról **15 forintra** emelkedik.
- **A távmunka keretei között foglalkoztatott munkavállalók esetében is biztosítható munkába járás címén térítés** a munkáltató székhelye, telephelye, valamint a munkavégzés helye közötti oda és visszaútra, ha ezek eltérő településen fekszenek, vagy ha az utazáshoz helyi közlekedési eszköz nem vehető igénybe.
- **A munkásszállás fogalmának módosítása és a mobilitási célú lakhatási támogatás bevezetése** pedig bővíti az adómentesen adható juttatások körét (ezeknek a juttatásoknak a költsége a társasági adózásban az adózás előtti eredményt csökkentő tételként vehető figyelembe). A mobilitási célú lakhatási támogatás (a mobilitás időtartamától függően havonta **a minimálbér 15%-40%-ig**) esetében ugyanakkor több feltételnek is eleget kell tenni az adómentes kezelés érdekében.

### Családi kedvezmény

A családi kedvezménnyel kapcsolatban a Tervezet megteremti az összhangot a családi pótlékra való jogosultság és a családi kedvezmény igénybe vételére való jogosultság között. Így **eltartottnak minősít minden olyan személyt, aki a családi pótlék megállapítása szempontjából figyelembe vehető** (pl. felsőoktatásban tanuló gyermek), függetlenül attól, hogy ez után az eltartott után nem családi pótlékot állapítanak meg, egyáltalán nem állapítanak meg családi pótlékot, vagy a családi pótlék összegét a gyermekek száma nem befolyásolja.

### Értékpapír-ügyletek és befektetések

Az értékpapír-ügyletekre irányadó jogszabályok is több ponton módosulnak, melyek főbb területei:

- Az ellenőrzött tőkepiaci ügyletekre vonatkozó **adatszolgáltatási kötelezettség** terheli majd a befektetési szolgáltatót.

- Új tételként kerül be az osztalékjövedelmek körébe az **alternatív befektetési alapok által kibocsátott befektetési jegyek hozama**.
- A tartós befektetés megszűnésekor, megszakításakor **a lekötési hozam részévé válik a megszűnés, megszakítás időpontjára megállapított betéti kamatkövetelés is**. Ugyanakkor, ha ezt a követelést csak később írják jóvá, akkor a már figyelembe vett kamatkövetelés(rész)t figyelmen kívül lehet hagyni a későbbi kamatjövedelem megállapításakor.

### Béren kívüli és Cafeteria juttatások

A béren kívüli juttatások és az egyes meghatározott juttatások köre kibővül a munkáltató, mint támogató által az **önkéntes kölcsönös biztosító pénztár** felé, célzott szolgáltatásokra teljesített befizetéssel. A béren kívüli (Cafeteria rendszerek keretében biztosított) juttatások tekintetében a Tervezet egyéb módosítást nem tartalmaz.

### Harmadik országbeli kiküldött munkavállalók biztosítási kötelezettsége

Társadalombiztosítás és szociális hozzájárulási adó témakörben a Tervezetben megfogalmazott legjelentősebb módosítás a külföldi munkáltató által kiküldöttként, kirendeltként vagy kölcsönözött munkaerőként Magyarországon foglalkoztatott harmadik országbeli (állampolgár) személyek **biztosítási kötelezettségét** érinti. A Tervezet egyértelműsíti, hogy ha az eredetileg 2 évnél rövidebbre tervezett magyarországi munkavégzés időtartama előre nem látható okok miatt meghaladja a 2 évet, és erről a munkavállaló tájékoztatja az adóhatóságot, akkor **biztosítási kötelezettség a magyarországi munkavégzés kezdetétől számított második év végétől áll fenn. Ezzel párhuzamosan és azonos módon változik az ezen személyek szociális hozzájárulási adókötelezettségére irányadó szabályozás is**.

### Általános forgalmi adó

A Javaslat **18%-os adókulcsot** vezetne be az internet-hozzáférési szolgáltatásra. A kedvezményes adókulcs **2017. január 1-jét követően** lenne alkalmazandó.

Az internet-hozzáférési szolgáltatás fogalmát uniós rendelet határozza meg, erre utalna vissza az Áfa törvény is a kedvezményes adókulcs alkalmazása kapcsán. Eszerint olyan, **nyilvánosan elérhető elektronikus hírközlési szolgáltatást kell az internet-hozzáférési szolgáltatás alatt érteni**,



**amely internet-csatlakozást** (és ezáltal az internet lényegében valamennyi végpontjával összekapcsolási lehetőséget) **biztosít**, függetlenül attól, hogy milyen hálózati technológiát, illetve végberendezést használ a szolgáltató.

A fentiek mellett, **2017. január 1-jétől 5%-os adókulcs lenne alkalmazandó egyes alapvető élelmiszerekre** (tej, tojás, baromfihús), továbbá **18%-os adókulcs az étkezőhelyi vendéglátásra**. Ez utóbbi adókulcsa 2018. január 1-jétől szintén 5%-ra csökkenne.

### Hitelintézeti járadék / pénzügyi tranzakciók illeték

A pénzügyi szektort érintően is több módosítás szerepel a Tervezetben. Ennek megfelelően, egyrészt kivezetésre kerülne a hitelintézeti járadék. Másrészt, a pénzügyi tranzakciók illetékre vonatkozó szabályozás is több ponton módosulna, így többek között, pontosítaná a jogszabály, hogy a **pénzforgalmi szolgáltatóknak nem minősülő hitelt és pénzkölcsönt nyújtó pénzügyi intézménynek készpénzben megfizetett kölcsöntörlesztést is pénzügyi tranzakciók illetékfizetési kötelezettség terheli**, továbbá, hogy **a magánszemély egyéni vállalkozói és magánszemélyként használt bankszámlája között végrehajtott fizetési műveletet nem terheli illetékfizetési kötelezettség**.

### Az illetéktörvényt érintő módosítási javaslatok

A Javaslat módosítja a **belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét szerzésekor alkalmazandó tulajdonosi összeszámitási szabályokat**. A jelenleg hatályos jogszabály a kapcsolt vállalkozási **viszonyt leszűkíti a gazdálkodó szervezetekre**. A javaslat ezért a módosítással kiterjesztené az összeszámitási szabályt valamennyi személyre.

A fentiekén túl a javaslat kiterjesztené az illetékmentességet **egyes eljárásokra**, illetve pontosításokat, kiegészítéseket tartalmaz a lakáscserével és a cserét pótló lakásvásárlással, illetve a termőföld szerzésével kapcsolatos mentességek szabályaiban.

### Reklámadó

A szabályozás kritikus területének – a Magyarországon nem letelepedett közzétevő által interneten közzétett reklámok – adókötelezettsége teljesítésének előmozdítása érdekében a Javaslat szigorú intézkedéseket vezet be.

**Egyrészt az adóalanyként történő bejelentkezés elmulasztásáért** (amennyiben más adó alanyaként

még nem jelentkezett be a kötelezett) **10 millió forint bírság szabható ki első alkalommal**. Ezt követően pedig az előző alkalommal kiszabott bírság háromszorosa.

Másrészt a reklám megrendelője felé irányuló **nyilatkozattételi kötelezettség nem teljesítése** esetén, amennyiben a reklám-közzétevő a reklámadó-kötelezettségüket rendben teljesítőkről szóló nyilvántartásban nem szerepel és nyilatkozatot a felhívás kézhezvételétől számított 8 napon belül sem tesz, úgy **500 ezer forint mulasztási bírságot kell fizetnie**. Amennyiben ugyanazon megrendelő számára **ismétlen elmulaszt nyilatkozni, akkor a mulasztási bírság mértéke 10 millió forint, ezt követően pedig az előző alkalommal kiszabott bírság háromszorosa**. Példával szemléltetve, amennyiben a megrendelő egy közzétevő kapcsán négy bejelentést tesz az adóhatósághoz, és a közzétevő az adóhatóság felhívására sem pótolja a szükséges nyilatkozatot, akkor a közzétevőt 0,5+10+30+90 millió forint, **összesen 130,5 millió forint bírság is terhelheti**.

Ugyanazon adóalany terhére a két jogcímen **összesen 1 milliárd forintig terjedő bírság lenne kiszabható**, mellyel szemben bírósági felülvizsgálatnak lenne helye.

A Javaslat bevezetné a vélelmezett adó-megállapítás jogintézményét is, mely alapján az adóbevallási kötelezettséget nem teljesítő adóalanyok terhére a bevallás-benyújtás esedékességét megelőző naptári évre **3 milliárd forintban állapítanák meg az adókötelezettséget**. Az ilyen kötelezettséget megállapítható határozat ellen **30 napos jogvesztő határidőn belül lehetne** – sajátos jogorvoslati formaként – **ellenbizonyítással élni**.

### Adózás rendjéről szóló törvény

#### A megbízható / kockázatos adózói minősítés

A megbízható adózói minősítés tekintetében kedvező változás, hogy azon feltétel esetén, mely a megbízható besoroláshoz elvárja, hogy a tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adó- és vámhatóság által az adózó terhére megállapított összes adókülönbözet ne haladja meg **az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének 3%-át, az adózó terhére megállapított összes adókülönbözetet csökkenteni kell a javára megállapított összes adókülönbözettel** (nettó adókülönbözet).

A nyilvánosan működő részvénytársaságnak **nem kell legalább 3 éve működnie** a megbízható

adózói minősítés megszerzéséhez és **az áfa kiutalására nyitva álló határidő 30 napban kerül esetében meghatározásra.**

A Tervezet alapján bővül a kockázatos adózói kör

- a **kényszertörlési eljárás** alatt állókkal
- azon adózókkal, akik esetében a tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adó- és vámhatóság által **a terhükre megállapított összes nettó adókülönbözet meghaladja az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének 70%-át**
- azon adózókkal, akik terhére az állami adó- és vámhatóság által kiszabott, **a tárgyévet megelőző két évben esedékessé vált mulasztási bírság összege meghaladja az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének 70%-át.**

A fenti szempontokat első alkalommal a **2016. harmadik negyedévet követő minősítés** során fogja az állami adó- és vámhatóság figyelembe venni.

### Enyhülnek a KOCKERD kérdőív jogkövetkezményei

Amennyiben az adózó az adószám törlését elrendelő határozat kiadmányozását követően, de annak jogerőre emelkedéséig visszaküldi a megfelelően kitöltött kockázatelemzési eljáráshoz szükséges KOCKERD megnevezésű kérdőívet, vagy a visszaküldésről az állami adó- és vámhatóság a kiadmányozást követően szerez tudomást, **az állami adó- és vámhatóság a határozatot visszavonja.**

### Valós idejű adatszolgáltatás általános forgalmi adót érintően

Jelenleg az adózóknak utólag, az áfa bevallásukkal egy időben adatot kell szolgáltatniuk azon általuk kibocsátott, illetve általuk befogadott és levonásba helyezett számlákról, amelyekben **az áthárított áfa összege eléri vagy meghaladja az 1 millió Ft-ot.** A Tervezet alapján az általános forgalmi adó alanya külön jogszabály szerint **2017. január 1-től valós időben adatszolgáltatást teljesíthet, míg 2017. július 1-jétől köteles adatot szolgáltatni** az állami adó- és vámhatóság részére azon számlázási funkcióval rendelkező programmal kibocsátott számlák adattartalmáról (módosításáról vagy érvénytelenítéséről is), amelyekben **egy másik, belföldön nyilvántartásba vett adóalanyra áthárított adó összege a 100 000 forintot eléri vagy meghaladja.** A számlázási funkcióval

rendelkező program működését az állami adó- és vámhatóság **hírközlő eszköz útján felügyelheti,** mely megvalósulhat közvetlen adatlekéréssel is.

A Tervezet elvárásainak való megfelelés érdekében a számlázó programokat úgy kell továbbfejleszteni, hogy azok a számla kibocsátásakor elektronikusan megküldjék a számlaadatokat az adóhatóság részére. Ez az automatikus és elektronikus valós idejű adatszolgáltatás kiváltaná a jelenlegi utólagos időszakonkénti összesített adatszolgáltatást a kibocsátott számlákról.

**Emellett az Áfa összesítő nyilatkozat értékhatára is lecsökkenne 1 millió forintról 100 000 forintra 2017. január 1-től.**

### Új ellenőrzési forma

A Tervezet az adóhatósági ellenőrzések új fajtáját teremti meg. Az új ellenőrzési típus **célja annak megállapítása, hogy a feltételes adómegállapítás alapjául szolgáló tényállás már megvalósult-e, valamint ennek alapján a feltételes adómegállapítás kötelező-e az adóhatóságra.**

A 2015. december 31-ig jogerőre emelkedett, adó feltételes megállapítását tartalmazó határozat alapjául szolgáló tényállás megvalósulására irányuló ellenőrzést **az adózó maga is kérelmezheti.** Ha az ellenőrzés során az adóhatóság azt állapította meg, hogy a feltételes adómegállapítás az adóhatóságra a tényállás megvalósulásának hiánya miatt nem kötelező, akkor az adóhatóság az adózó kérelmére megállapítja **a feltételes adómegállapítás tárgyát képező ügylet keretében** az adózó által 2015. december 31-ig megszerzett, a jövedelemszerzés időpontjában hatályos jogszabályi rendelkezések szerint adóköteles jövedelmet terhelő adót is. Az adót az adóhatóság a jövedelemszerzés időpontjában hatályos jogszabályok szerinti legalacsonyabb adómérték szerint állapítja meg.

### Feltételes adómegállapítás

**A feltételes adómegállapítást érintő további változás, hogy a számviteli törvényben meghatározott IFRS-ek szerinti számviteli elszámolás minősítését is igénylő feltételes adómegállapítás iránti kérelem esetén a kérelemhez csatolni kell a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának a számviteli elszámolás minősítésére vonatkozó szakértői véleményét is.**



## EKAER

Bejelentési kötelezettség alá esne a Tervezet értelmében az olyan áruszállítás is, amelynél maga **a jármű nem lenne útdíjköteles, azonban az össz tömege az áruval történő felpakolás következtében már meghaladja a 3,5 tonnát.**

A fuvarozó köteles az állami adó- és vámhatóság által felhelyezett hatósági zárat annak felhelyezésétől az állami adó- és vámhatóság által történő levételéig **sértetlen állapotban megőrizni.** Amennyiben ennek nem tesz eleget, úgy **az ellenőrzött magánszemély terhére min. 200 000 Ft, max. 500 000 Ft, magánszemélynek nem minősülő ellenőrzött terhére min. 500 000 Ft, max. 1 000 000 Ft mulasztási bírságot szabható ki.** Ezen bírság, illetőleg a pénzkövetelés biztosítás megfizetéséig a fuvarozás eszközét az erre vonatkozó külön határozat kiadása nélkül, egyes kivételektől eltekintve az állami adó- és vámhatóság visszatárolhatja. Ugyanígy **szankcionálható az a külföldi fuvarozó is, aki az állami adó- és vámhatóság által felhelyezett hatósági zár, állami adó- és vámhatóság által történő levételét megakadályozza.**

A jármű a fentiek ellenére azonban **nem tartható vissza,** ha

- romlandó árut vagy élő állatot szállít,
- a bírságfizetésre kötelezett székhelye / lakóhelye / szokásos tartózkodási helye Magyarország területén van és rendelkezik adószámmal / adóazonosító jellel,
- a bírságfizetési kötelezettség teljesítéséért pénzügyi intézmény kezességet, garanciát vállal,
- a kötelezettséget belföldön bejegyzett, adószámmal rendelkező gazdálkodó szervezet bizonyítottan átvállalja.

**Ha a közúti fuvarozással járó tevékenység során a hatósági zár baleset, vagy egyéb tevékenységi körén kívül álló elháríthatatlan ok miatt megsérült vagy az áru megrongálódott, illetve megsemmisült, a fuvarozó köteles erről az állami adó- és vámhatóságot értesíteni.**

Amennyiben **a bejelentett termék mennyisége meghaladja a ténylegesen fuvarozott termék mennyiségét,** akkor az állami adó- és vámhatóság az adózó terhére **a bejelentett, de ténylegesen nem fuvarozott áru értékének 40 százalékaig** terjedő mulasztási bírságot szabhat ki.

## NAV adatszolgáltatás az állami támogatásnak minősülő adókedvezményekről

**A jogcímenként 500 000 eurónak megfelelő forintösszeget meghaladó és állami támogatásnak minősülő adókedvezmény** adózó általi érvényesítése esetén a NAV a Támogatásokat Vizsgáló Iroda részére adatot szolgáltat az adókedvezmény támogatástartalmának összegéről és az adózó egyéb adatairól. Az adatszolgáltatás az **elsődlegesen mezőgazdasági termeléssel foglalkozó adózó esetében jogcímenként 60 000 eurónak megfelelő forintösszeget meghaladó adókedvezmény érvényesítése esetén kötelező.** Az adatszolgáltatást havi gyakoriságú adóbevallás benyújtására kötelezett adózók esetén az adóévet követő év március 15-éig, éves adóbevallás benyújtására kötelezett adózók esetén a bevallás benyújtásának határidejét követő szeptember 15-éig teljesíti a NAV.

### Végrehajtást érintő változások

Biztosítási intézkedés keretében az állami adó- és vámhatóság az általa felülvizsgált adó- visszaigénylést, visszatérítést **a meghatározott kötelezettség erejéig zárhatja.**

A Tervezet megteremti annak a lehetőségét, hogy az adóhatóság **az adós tulajdonát képező ingatlan végrehajtását mellőzze,** ha az ingatlant terhelő jelzálogjog miatt, annak értékesítéséből az adóhatóság követelésének kielégítése nem várható.

Ha az ingatlan-végrehajtásnak nincs helye illetve az adóhatóság a végrehajtási jog bejegyzését mellőzi, az adótartozás erejéig **az adózó ingatlanára jelzálogjogot jegyeztethet be.**

### Elévülés kiterjesztése

A Tervezet szerint, amennyiben a bíróság az adómegállapításhoz való jog elévülési idején túl az adózó adókötelezettségét érintő jogerős döntést hoz, az adózó az adókötelezettsége rendezése érdekében a már elévült adómegállapítási időszak tekintetében is **jogosult önellenőrzés benyújtására,** illetve ellenőrzéssel lezárt időszak esetében, ismételt ellenőrzés iránti kérelem előterjesztésére.

### Jövedék

A költségvetési bevételek stabilizálása, valamint a fogyasztási, forgalmi típusú adók súlyának növelése érdekében **2016. szeptember 1-jétől megemelésre kerül az alábbi jövedéki termékek adómértéke:**

- a gázolaj 10 Ft/literrel,

- a benzin 5 Ft/literrel
- a petróleum 5 Ft/literrel

A gázolaj adómértékének emelésével azonos mértékben nő ugyanakkor a kereskedelmi gázolaj és a mezőgazdaságban felhasznált gázolaj utáni jövedéki adó visszatérítés mértéke.

A fentiekkel egyidejűleg **a cigaretta adómértéke 16 700 Ft/ezer db és a kiskereskedelmi eladási ár 25 %-a, de legalább 30 500 Ft/ezer db összegre; a finomra vágott fogyasztási dohány adómértéke 15 250 Ft/kg összegre, valamint az egyéb fogyasztási dohány adómértéke 15 250 Ft/kg összegre módosul.**

A fentiekén túl a jövedéki engedélyek megadásával kapcsolatosan, tekintettel arra, hogy azok megadásához kapcsolódó szigorú tárgyi, pénzügyi és személyi feltételeket kell teljesíteni, – melyeket a hatóságnak ellenőriznie kell – a kérelmezett jog gyakorlásának hatósági mulasztás esetén való lehetővé tétele jogi ellentmondásokat, jogalkalmazási problémákat okozhat, technikai akadályokba ütközik és jövedéki adókockázatot jelent. Ezért különös rendelkezés kerül megalkotásra arról, hogy **jövedéki engedélyezési eljárásban a hatóság mulasztásban megnyilvánuló jogsértése esetén sem illeti meg a kérelmezőt a kérelmezett jog gyakorlása, hanem csak a függő hatályú döntés egyéb jogkövetkezményei érvényesülhetnek.** A kérelmezett jog gyakorlását az új Jöt. nem általánosan, hanem csak az engedélyezési eljárásban zárta ki.

## A népegészségügyi termékadó

Főképp a kiskapuk bezárása és az adókikerülés megszüntetése érdekében a Neta tv. az alkoholos italok tekintetében az alábbiak szerint változik:

- az adóköteles alkoholos frissítők termékköre **kiegészítésre kerül a 2206 vtsz. szám alá tartozó italokkal** (más erjesztett italokkal, ciderekkel);
- rögzítésre kerül, hogy amennyiben a termék adalékanyagot tartalmaz (és teljesül a Neta tv. 2. § g) pontjában írt többi feltétel is) akkor alkoholos frissítőnek minősül, **függetlenül attól, hogy üdítőitalt tartalmaz-e vagy sem;**
- az egyes termékkategóriák egyértelmű megkülönböztethetősége érdekében **kiegészítésre kerül az alkoholos frissítő fogalma az alkoholtartalomra vonatkozó követelményekkel is;**
- a gyógynövényes italok esetén a norma a jövőben tartalmazza **a felhasználandó minimális gyógynövény-mennyiséget,**

A fentiekén túl egyes értelmező rendelkezések módosításra kerültek az alábbiak szerint:

- **az adalékanyag és a tejalapanyag fogalma pontosításra kerül,** mely módosításokkal egyértelműbbé válik a szabályozás;
- az egészségmegőrző program definíciója **kiegészítésre kerül azzal, miszerint nemcsak az ingyenes, hanem a legfeljebb 500 forint térítés ellenében igénybe vehető programok költségei is levonhatóvá válnak a Neta összegéből, legfeljebb a Neta 10 %-ának erejéig.**

# 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)

## Gerendási Péter

Partner  
Deloitte Zrt.  
Tel: +36-1-428-6340  
E-mail: [pgerendasi@deloitteCE.com](mailto:pgerendasi@deloitteCE.com)

## Dr. Kóka Gábor

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

## Dr. Márkus Csaba

Partner  
Deloitte Zrt.  
Tel: +36-1-428-6793  
E-mail: [csmarkus@deloitteCE.com](mailto:csmarkus@deloitteCE.com)

## Veszprémi István

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

## Dr. Winkler László

Partner  
Deloitte Zrt.  
Tel: +36-1-428-6683  
E-mail: [lwinkler@deloitteCE.com](mailto:lwinkler@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)

## Póczak Ferenc

Igazgató  
Deloitte Zrt.  
Tel: +36-1-428-6755  
E-mail: [lpoczak@deloitteCE.com](mailto:lpoczak@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)

## 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)





**Az Év Adótanácsadó Cége Közép-Európában**  
International Tax Review European Tax Awards  
2012, 2013, 2014, 2015

A Deloitte név az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”) társaságra, tagvállalatainak hálózatára és kapcsolt 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 500 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 veszteségeikért. 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.

© 2016 Deloitte Magyarország