



Tavaszi adóváltozások

Rendkívüli Híradó

Tájékoztatjuk Ügyfeleinket, hogy a 2016. május 3-án az Országgyűlés elé terjesztett egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló törvényjavaslat az időközben benyújtott módosító javaslatokkal korrigált tartalommal elfogadásra került. A jelenleg a Köztársasági Elnök előtt aláírásra váró törvenymódosítás a jövő évi adóváltozások mellett számos, már az idei évben is alkalmazandó rendelkezést tartalmaz

Társasági adó

Több ponton módosulnak a társasági adóra vonatkozó rendelkezéseket. Az alábbiakban bemutatjuk az Ügyfeleinket érintő legfontosabb változásokat.

Jogdíj kedvezmény szabályainak változása

Jogharmonizációs célból módosulnak a jogdíjhoz és a bejelentett immateriális jószágokhoz kapcsolódóan igénybe vehető adóalap kedvezmények. Az új szabályok az OECD által kidolgozott, ECOFIN Tanács által jóváhagyott – korábbi szabályokhoz képest szigorúbb - módszertan alapján lesznek igénybe vehetők.

Módosul a jogdíj fogalma, ami megteremti a fenti módszertan, illetve a szerzői jogról szóló törvény összhangját. A továbbiakban csak bizonyos kizárólagos jogok hasznosítási engedélyéből, felhasználási engedélyéből származó eredmény, a kizárólagos jogok értékesítéséből, nem pénzügyi vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből származó eredmény, valamint a termékértékesítésből és a szolgáltatásnyújtásból származó eredmény kizárólagos jogok értékéhez 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 topográfiájának oltalma, a szerzői jogi védelemben részesülő szoftver és a ritka betegségek gyógyszerévé minősítése tartozik.

Ennek megfelelően módosul 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 kerül bevezetésre. Ennek megfelelően az immateriális jószág szerzése, előállítása érdekében kapcsolt vállalkozástól megrendelt kutatás-fejlesztési szolgáltatás, valamint vásárolt jószág esetén az adózó által figyelembe vehető adóalap kedvezmények korlátozás alá esnek. A kedvezmények kizárólag abban az arányban lesznek figyelembe vehetők, amilyen arányt az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés összes közvetlen költségén belül az adózó vagy független fél által végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége képvisel. Ennek megfelelően a kapcsolt vállalkozástól megrendelt kutatás-fejlesztési szolgáltatás közvetlen költségére, továbbá az akár kapcsolt vállalkozástól, akár harmadik féltől 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 időbeli elhatárolástól). Az arányszám meghatározását az adózónak erre vonatkozó dokumentációval alá kell támasztania.

Szakértőink



Dr. Kövesdy Attila

Vezető partner

+36-1-428-6728

[E-mail](#)



Gerendási Péter

Partner

+36-1-428-6340

[E-mail](#)



Dr. Kóka Gábor

Partner

+36-1- 428-6972

[E-mail](#)



Dr. Márkus Csaba

Partner

+36-1-428-6793

[E-mail](#)



Veszprémi István

Partner

+36-1-428-6907

[E-mail](#)



Dr. Winkler László

Partner

+36-1-428-6683

[E-mail](#)

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 átvezetett összegének – jogdíjra jogosító jószág beszerzésére való - felhasználására a továbbiakban 5 év áll rendelkezésre.

További szigorítás vonatkozik azokra az esetekre, ahol az adózó a jogdíjból származó nyereség 50%-ára vonatkozó adóalap kedvezmény igénybe vételét követő években veszteséget realizál ugyanazon jószág tekintetében. Ebben az esetben a fentieknek megfelelő arányszám alkalmazásával megállapított veszteség 50%-a nem elismert az adóalap megállapítása során, vagyis azt adóalap növelő tételként szükséges figyelembe venni. Ugyanezen elv mentén módosul a bejelentett immateriális jószágok kivezetésén 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 fenti szabályok alkalmazása a 2016. június 30-át követően szerzett, előállított jogdíjra jogosító immateriális jószágok, illetve bejelentett immateriális jószágok tekintetében szükséges alkalmazni. Azokra az esetekre, ahol az adózó a fenti dátumig beszerzett, előállított, és/vagy bejelentett jószágra vonatkozóan csökkentette adóalapját a vonatkozó kedvezményekkel, vagy 2016 első félévében jogosult lett volna ilyen csökkentésre, átmeneti rendelkezés kerül bevezetésre. Ez alapján a kedvezmények a társasági adótörvény 2016. június 30-án érvényes szabályai szerint alkalmazhatóak, ugyanakkor a régi szabályok alapján utoljára a 2021. június 30-ig lezáruló adóévi adóalapból vehetők figyelembe. A kapcsolt vállalkozástól 2016. január 1-et követően beszerzett jószágok tekintetében az átmeneti szabályok további korlátozást tartalmaznak.

Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak

Szigorúbbá válnak a kapcsolt árak alkalmazása miatt alkalmazott adóalap csökkentő tétel alkalmazhatóságának feltételei. Az adóalap csökkentésének feltétele lesz a kapcsolt fél nyilatkozata, amelyben kijelenti, hogy a rá vonatkozó jog szerinti szokásos piaci ár elve alapján meghatározott összeget figyelembe veszi / vette a társasági adó – vagy annak megfelelő adó – alapjának meghatározásánál. A fentieket első alkalommal a 2018. évben kezdődő adóévi adókötelezettség megállapítása során kell alkalmazni.

Ingyenes ügyletek kezelése

Szigorúbb feltételek kerülnek bevezetésre a belföldi kedvezményezetttek részére nyújtott - nem adomány célú - ingyenes ügyletek kapcsán. A

továbbiakban az átdó, 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 módosítás eredményeként a társasági adó törvény a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő költségként nevesíti a munkahelyi bölcsőde üzemeltetésével kapcsolatban felmerült költséget és ráfordítást.

Új adóalap kedvezmények bevezetése

Az adózás előtti eredmény a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti mobilitási célú lakhatási támogatás összegével valamint ugyanezen törvény szerinti munkásszállás kialakítására, fenntartására, üzemeltetésére tekintettel elszámolt költséggel csökkenthető a módosításnak megfelelően. Mindkét adóalap módosító tétel felső korlátja az adózás előtti nyereség összege.

Műemlék karbantartásához, felújításához kapcsolódó adóalap kedvezmények

A tárgyi eszközt nyilvántartó adózónál adóalap csökkentő tételként figyelembe vehető a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület karbantartásának költsége. A csökkentés felső korlátja az adózás előtti nyereség ötven százaléka, 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 módosul: a tárgyi eszközt nyilvántartó adózó a felmerült költség kétszeresét veheti figyelembe adóalap csökkentő tételként. Az érvényesített kedvezmény társasági adó törvény szerinti adókulccsal számított adótartalma nem haladhatja meg a 100 millió eurónak megfelelő forintösszeget.

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 veszi igénybe a kedvezményt.

Bérbe adott eszközök értékcsökkenése

Bővül azon eszközök köre, 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 érvényesíthető.

Behajthatatlan követelésekhez kapcsolódó módosítás

Szigorúbbá válnak a behajthatatlan követelésekhez kapcsolódó adózás előtti eredmény csökkentés feltételei. Amennyiben az érintett követelés kapcsolt vállalkozások között áll fenn, az adózó akkor érvényesítheti a vonatkozó csökkentő tételt, ha adóbevallásában adatot szolgáltat kapcsolt vállalkozásáról, továbbá az ügyletet megalapozó valós gazdasági okokról.

Adóelkerülés elleni intézkedések

Több, az adóelkerülés megakadályozását célzó módosítás kerül bevezetésre 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 fenti korlátozások 2017-től már abban az esetben is vonatkoznak egy jogügyletre, ha annak fő célja adóelőny elérése volt.

Szigorodnak a kedvezményezett ügyletek minősítésének feltételei. 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 jelent a kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó adóhalasztás további feltételhez kötése. A módosítás szerint a halasztás feltétele, hogy a halasztott adó átvevő általi megfizetéséig az ügylet során megszerzett részesedést az átruházó vagy kapcsolt vállalkozása könyveiből ne vezesse ki. Amennyiben a részesedés mégis előbb kivezetésre kerülne, az átvevő által adóalapjában korábban nem érvényesített részt az átruházó a kivezetés évében egy összegben figyelembe veszi, míg az átvevő a továbbiakban figyelmen kívül hagyja azt adóalapjának megállapítása során.

Adminisztratív könnyítés – Transzferár dokumentáció

Kedvező változás, hogy mentesülnek 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

Több módosítás kerül bevezetésre 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 módosítás ugyanakkor a 2017. évtől való áttérés lehetőségét is megengedi.

Emellett pontosításra kerül az IFRS-ek szerinti eredménytartalék fogalma, valamint az IFRS-ekről a hazai számviteli szabályokra való visszatérés szabályai a visszatérés időpontja tekintetében.

Szerződések, bizonylatok utólagos módosítása

Pontosításra kerül, hogy a számviteli bizonylatok módosításából és szerződésmódosításból fakadó, már lezárt üzleti évre kiható módosítások 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 (részesevése 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 módosítás 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

Pontosításra kerül a követelésekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása. A módosítás értelmében a vállalkozói tevékenység során keletkezett, forgóeszközként 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

Az EU Irányelvek implementálása érdekében az üzleti jelentés tartalmának bővítése kerül előírásra a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók esetében. Az ún. Nem Pénzügyi kimutatás bizonyos foglalkoztatási létszámot, mérlegfőösszeget és nettó árbevételt meghaladó gazdálkodók esetén lesz 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 tesznek közzé.

Személyi jövedelemadó, Társadalombiztosítás és szociális hozzájárulási adó

Béren kívüli és Cafeteria juttatások

A béren kívüli juttatások köre jelentősen átalakul. A korábbi változatos juttatási elemek döntő többsége, így például az Erzsébet-utalvány és a munkahelyi étkeztetés, az iskolakezdési támogatás, a helyi utazási bérlet, az iskolarendszerű képzés munkáltató által átvállalt költsége, továbbá az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztári, egészségpénztári és önszegélyező pénztári hozzájárulások kikerülnek a béren kívüli juttatások köréből.

Továbbra is lehetőség van arra, hogy a munkáltató a fenti juttatásokat biztosítsa a munkavállalóknak, de már csak mint minden munkavállaló részére azonos feltételekkel vagy mint mindenki által megismerhető belső szabályzat alapján adott egyes meghatározott juttatás, amelyet magasabb adóteher terhel.

A béren kívüli juttatásként adható juttatások köre az alábbi tételekre korlátozódik:

- Pénzbeli juttatás, melynek éves keretösszege 100.000 forint, amely arányosan, a jogviszonyban töltött napok alapján csökken, ha a jogviszony nem egész évben áll fenn.
- Széchenyi Pihenő Kártya (SZÉP Kártya), amely esetében az éves 450.000 forintos keretösszeg nem változik, azaz a szálláshely alszámlára évi 225.000 forint, a vendéglátás alszámlára évi 150.000 forint, a szabadidő alszámlára évi 75.000 forint (összesen tehát évi 450.000 forint) utalható
- Szakszervezet tagjának, nyugdíjas tagjának és ezek közeli hozzátartozójának a szakszervezet által biztosított üdülési szolgáltatás (személyenként a minimálbér összegéig)
- Szövetkezet közösségi alapjából a magánszemély tag részére nem pénzben adott jövedelem (a minimálbér havi összegének 50%-ig)

- A munkáltatói tag vagy a munkáltató mint támogató által az önkéntes biztosító pénztárákról szóló törvény előírásai szerint célzott szolgáltatásra befizetett összegből az a rész, ami éves szinten nem haladja meg a pénztártag alkalmazottak és a minimálbér szorzatát.

A fenti juttatások közül a szakszervezeti üdültetés, a szövetkezeti tagnak nem pénzben adott jövedelem és az önkéntes biztosítói célzott szolgáltatásra befizetett összeg esetében csak a fenti egyedi keretre kell figyelemmel lenni. Az egyedi korlát túllépése esetén a juttatás korlátot meghaladó része egyes meghatározott juttatásként adóköteles.

A pénzbeli juttatás és a SZÉP Kártya esetében a szabályozás jóval bonyolultabb:

- A pénzbeli juttatás éves keretösszegét meghaladóan adott juttatás nem önálló tevékenységből származó jövedelemként adóköteles.
- A SZÉP Kártya alszámláinak egyedi korlátját meghaladóan adott juttatás egyes meghatározott juttatásként adóztatandó
- Ha azonban sem a pénzbeli juttatás, sem a SZÉP Kártya alszámlákra vonatkozó egyedi korlátot nem haladja meg a juttatások értéke, az együttes értéket akkor is figyelni kell, az alábbiak szerint:
 - ha a munkáltató költségvetési szerv, az éves keretösszeg 200.000 forint,
 - más munkáltató esetében az éves keretösszeg 450.000 forint.

Az éves együttes keretösszeget („rekreációs keretösszeget”) meghaladó SZÉP Kártya juttatás is egyes meghatározott juttatásnak minősül. A fenti éves keretösszegek a jogviszonyban töltött napok arányában csökkennek, ha a jogviszony nem egész évben áll fenn.

Adómentes juttatások

Bővül az adómentesen adható juttatások köre. Így adómentesen biztosítható a bölcsődei szolgáltatáson kívül az óvodai szolgáltatás, valamint a bölcsődei és óvodai ellátás. Továbbá adómentes juttatás a munkáltató által valamennyi munkavállaló részére azonos feltételekkel vagy minden munkavállaló által megismerhető belső szabályzat alapján biztosított, az egészségügyi miniszter által meghatározott egészségügyi ellátás (ha az nem utalvány formájában biztosított juttatás).

Adómentes munkáltatói lakáscélú támogatás

A módosított Sza tv. pontosan meghatározza, hogy a munkáltatói lakáscélú támogatás megítélésakor mi tekinthető korszerűsítésnek, valamint akadálymentesítésnek. Ezen kívül szabályozza, hogy a méltányolható lakásigény meghatározásakor a Ptk szerinti közeli hozzátartozók (a testvér kivételével), valamint az élettárs és annak közeli hozzátartozói (szintén a testvér kivételével) vehetők figyelembe együtt költöző családtagként. Részletes szabályok rendelkeznek arról, hogy együtt költöző személyenként

hány lakószoba tekinthető méltányolhatónak és hogy ezeknek a lakószobáknak milyen paraméterekkel kell rendelkezniük.

Munkaerő mobilitás támogatása

A munkaerő mobilitásának ösztönzése érdekében több jelentős változást tartalmaz az új szabályozás:

- A saját gépkocsival történő munkába járás estén adómentesen biztosítható kilométerenkénti térítés összege 9 forintról 15 forintra emelkedik.
- 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 módosított Szja tv. 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.)

Kiküldött munkavállalók biztosítási kötelezettsége

Társadalombiztosítás és szociális hozzájárulási adó témakörben a legjelentősebb módosítás a külföldi munkáltató által kiküldöttként,

kirendeltként vagy kölcsönzött munkaerőként Magyarországon foglalkoztatott személyek biztosítási kötelezettségét érinti.

Nem EGT tagállamból Magyarországra kiküldött személyek is mentesülhetnek a magyar biztosítási kötelezettség alól, akik:

- Olyan ország állampolgárai, amely országgal Magyarországnak van ugyan szociális biztonságról szóló egyezménye, de egy másik, ilyen egyezményrel nem rendelkező országból vannak kiküldve,
- EGT állampolgárok, akikre nem terjed ki a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendelet.

A fenti mentesség további feltétele, hogy a magánszemélynek igazolnia kell a küldő országban fennálló biztosítását és a magyarországi kiküldetése (kirendelés vagy munkaerőkölcsönzés) a két évet nem haladja meg.

A fentiekén túl az új szabályozás 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

Az elfogadott törvény 18%-os adókulcsot vezet be az internet-hozzáférési szolgáltatásra. A kedvezményes adókulcs 2017. január 1-jét követően alkalmazandó. Az internet-hozzáférési szolgáltatás fogalmának meghatározásakor a közösségi szabályozásra utal vissza az Áfa törvény a kedvezményes adókulcs alkalmazása kapcsán.

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

A belföldi összesítő jelentésre vonatkozó új szabályozás alapján, 2017. január 1-jétől minden olyan számlán kötelező lesz feltüntetni a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének az adószámát, amely számlában áthárított adó a 100.000 forintot eléri vagy meghaladja.

Módosul az ún. „új ingatlan” fogalmának meghatározása is, hiszen eddig 1) a használatbavételi engedély jogerőre emelkedésétől, illetve 2) használatbavétel-tudomásulvételi eljárás esetén a hallgatással történő tudomásulvételtől kellett számolni a 2 éves határidő leteltét. Ezek a szabályok kiegészülnek azzal az esetkörrel, ha 3) a beépítés egyszerű

bejelentés alapján történik, mivel ekkor a beépítés tényét igazoló hatósági bizonyítvány kiállításától kell számítani az adott határidő leteltét.

A fentiek mellett, az elfogadott törvény a lakóingatlanok értékesítése szempontjából releváns módosításként meghatározza az összes hasznos alapterület fogalmát.

A fentiek mellett, Norvégia is elismert harmadik állam lesz az áfa-visszatérítés szempontjából, azaz módosulnak az adó-visszatérítésére vonatkozó szabályok.

Pénzügyi szektort érintő speciális adók

A pénzügyi szektort érintően is több módosítás került elfogadásra. Egyrészt, kivezetésre kerül a hitelintézeti járadék.

Másrészt, a pénzügyi szervezetek különadója tekintetében módosul a hitelintézetek és egyéb pénzügyi szervezetek adókötelezettsége. A legfontosabb változás, hogy az adóévet megelőző második adóévi beszámoló adatait kell figyelembe venni az adóalap meghatározása során. Speciális szabályok kerülnek bevezetésre, illetve pontosításra a hitelintézetek befektetési és pénzügyi lízing tevékenysége utáni adófizetési kötelezettségével kapcsolatban.

A pénzügyi tranzakciós illetékre vonatkozó szabályozás is több ponton módosul, így többek között, pontosítja a jogszabály, hogy a pénzforgalmi szolgáltatóknak nem minősülő hitelt és pénzkölcsönt nyújtó pénzügyi intézménynek készpénzben megfizetett kölcsöntörlesztést is pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettség terheli, továbbá, hogy a magánszemély egyéni vállalkozói és magánszemélyként használt bankszámlája között végrehajtott fizetési műveletet nem terheli illetékfizetési kötelezettség.

Cégautóadó

Rendszerszintű változás, hogy hatályukat veszítik a tartós bérletre vonatkozó speciális cégautóadó szabályok. Azaz tartós bérletbe vett járművek esetén is a tulajdonos lesz a cégautóadó alanya. Ennek megfelelően, jellemzően el fog válni egymástól a gépjárműadó és a cégautóadó alanya.

Turizmusfejlesztési hozzájárulás

2018. január 1-jétől új közteher, a turizmusfejlesztési hozzájárulás kerülne bevezetésre, ami az étkezőhelyi vendéglátásra vonatkozna. Az elfogadott szabályozás szerint az adott vendéglátásért fizetett ellenértékre, mint adóalapra kerülne felszámításra a 4%-os mértékű hozzájárulás. Az adott hozzájárulás bevallása az áfa-bevallás beadási határidejéhez igazodna, áfa bevallás benyújtására nem kötelezettek esetén pedig február 25-ig kellene bevallást benyújtani és a hozzájárulás összegét megfizetni. Az adott hozzájárulás a központi költségvetés bevételeinek minősül.

Reklámadó

A szabályozás kritikus területének – a Magyarországon nem letelepedett közszérvő által interneten közzétett reklámok – adókötelezettsége teljesítésének előmozdítása érdekében a törvénymódosítással szigorú intézkedések kerülnek 2017. január 1-jével bevezetésre.

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. Az adóhatóság a bejelentkezési kötelezettség elmulasztását naponta határozatban állapítja meg, amely a közléssel jogerős és végrehajtható, ellene bírósági felülvizsgálatnak van helye. Ha az adóalany az első alkalommal való felhívására bejelentkezési kötelezettségét teljesíti, akkor a bírság korlátlanul enyhíthető.

A fentiek mellett a reklám megrendelője felé irányuló nyilatkozattételi kötelezettség nem teljesítése esetén, amennyiben a reklám-közszérvő 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 ismételt 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 közszérvő kapcsán négy bejelentést tesz az adóhatósághoz, és a közszérvő az adóhatóság felhívására sem pótolja a szükséges nyilatkozatot, akkor a közszérvőt 0,5+10+30+90 millió forint, összesen 130,5 millió forint bírság is terhelheti, mellyel szemben ugyancsak bírósági felülvizsgálatnak van helye.

Ugyanazon adóalany terhére a két jogcímen összesen 1 milliárd forintig terjedő bírság lesz kiszabható.

A bevezetésre kerül a vélelmezett adómegállapítás jogintézménye is, mely alapján az adóbevallási kötelezettséget nem teljesítő adóalanyok terhére az adóhatóság a megelőző naptári évvel megegyező vélelmezett adóévre 3 milliárd forint vélelmezett adót állapít meg. Az ilyen kötelezettséget megállapítható határozat ellen 30 napos jogvesztő határidőn belül lehet – 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 adókülönbözlet ne haladja meg az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének 3%-át, az adózó terhére megállapított összes adókülönbözletet csökkenteni kell a javára megállapított összes adókülönbözettel (nettó adókülönbözlet).

A nyilvánosan működő részvénytársaságnak nem kell legalább 3 éve működnie a megbízható adózói minősítés megszerzéséhez és amennyiben megbízhatónak minősül, úgy 2017. január 1-jétől esetében az áfa kiutalására nyitva álló határidő 30 napban, míg 2018. január 1-jétől 20 napban kerül 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 adókülönbözlet 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 negyedévét követő minősítés során fogja az állami adó- és vámhatóság figyelembe venni.

Enyhülnek a KOCKERD és a beszámoló letétbe helyezéséhez kapcsolódó jogkövetkezmények

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 adóhatóság a kiadmányozást követően szerez tudomást, a határozatot visszavonja.

Amennyiben ezen rendelkezés hatálybalépését megelőzően az adózó adószáma jogerősen törlésre került, úgy 2016. december 31-ig kérheti az adószám törlésről hozott határozat visszavonását, abban az esetben, ha megszűntnek nyilvánítását a cégbíróság jogerős végzésével még nem rendelte el. A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem benyújtásának nincs helye. Az adószám törléséről rendelkező határozat jogerőre emelkedésétől a visszavonó határozat jogerőre emelkedéséig esedékes bevallási kötelezettségnek a visszavonó határozat jogerőre

emelkedésétől számított 15 napon belüli teljesítése (pótlása) esetén bevallás késedelme miatt az adóhatóság mulasztási bírságot nem szab ki.

Amennyiben az adózó az adószám törlését elrendelő határozat kiadmányozását követően, annak jogerőre emelkedéséig teljesíti a beszámoló letétbe helyezési, illetve közzétételi kötelezettségét, vagy annak teljesítéséről az adóhatóság a kiadmányozást követően szerez tudomást, úgy a határozatot visszavonja.

Elektronikus adatszolgáltatás általános forgalmi adót érintően

Jelenleg az adózóknak utólag, az áfa bevallásukkal egy időben kell adatot 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 módosítás alapján az általános forgalmi adó alanya külön jogszabály szerint 2017. július 1-jétől köteles adatot szolgáltatni az állami adó- és vámhatóság részére azon számlázási funkcióval rendelkező programmal kibocsátott számlák külön jogszabályban meghatározott adattartalmáról (módosításáról vagy érvénytelenítéséről is), amelyekben egy másik, belföldön nyilvántartásba vett adóalanyra áthárított adó összege a 100 000 forintot eléri vagy meghaladja.

Emellett az Áfa összesítő nyilatkozat értékhatára is lecsökken 1 millió forintról 100 000 forintra 2017. július 1-től.

Behajthatatlan követelés miatti tagi helytállás

2016. szeptember 1-jét követő részesedés átruházások esetén az adó megfizetésére határozattal kötelezhető a jogi személy tartozásaiért korlátozottan felelős, részesedését átruházó tag vagy részvényes (kivéve Nyrt.) a jogi személytől nem behajtható adótartozás átruházott részesedéssel arányos részének erejéig, ha

- a tag (részvényes) a részesedésének átruházásakor a jogi személyben a szavazati jogok 25%-át elérő vagy azt meghaladó részesedéssel rendelkezett, és
- a részesedés átruházásakor a jogi személy – késedelmi pótlék és adóbírság nélküli valamint nettó módon számított – adótartozásának összege a jogi személy jegyzett tőkéjének 50 %-át meghaladja, feltéve, hogy ezen körülményről a részesedés átruházásakor tudott, vagy az arra vonatkozó információkról az adóhatóságtól tájékoztatást kérhetett volna.

Nem terheli helytállási kötelezettség a tagot (részvényest) ha igazolja, hogy

- azért nem került az adótartozás megfizetésre, mert a vevő(k) nem egyenlítették ki a termékértékesítés / szolgáltatásnyújtás ellenértékét és az eléri az adótartozás összegét melynek behajtása érdekében úgy járt el, ahogy az elvárható vagy
- a részesedés átruházását megelőzően sor került

- a legfőbb szerv összehívására és az előírt döntés meghozatalára,
- a tőkevesztésre tekintettel kötelező átalakulásra vagy az átalakulás helyett hozható más döntés meghozatalára, vagy
- a fentiek, illetve az adó tartozás megfizetése érdekében a tőle elvárható minden intézkedést megtette.

Az adóhatóság az adó megfizetésére kötelező határozatot a behajtás eredménytelenségének megállapításától számított 90 napos jogvesztő határidőn belül hozhatja meg. Ha a részesedés átruházása a határozat meghozatalára nyitva álló határidő letelte után jut az adóhatóság tudomására, a határozatot a tudomásszerzéstől számított 30 napon belül hozhatja meg.

Új ellenőrzési forma

A törvénymódosítás az adóhatósági ellenőrzések új fajtáját teremti meg. Az új ellenőrzési típus célja annak megállapítása, hogy az ellenőrzés megindításáig már lezárult (egy vagy több) adómegállapítási időszakban a feltételes adómegállapítást tartalmazó határozat alapjául szolgáló tényállás a határozatban foglaltak szerint valósult-e meg. Az előzetesen felszámított általános forgalmi adó megosztására vonatkozó feltételes adómegállapítás alapjául szolgáló tényállás megvalósulása azonban továbbra is csak bevallások utólagos vizsgálatára irányuló, valamint ismételt ellenőrzés keretében vizsgálható.

Az adóhatóság csak olyan bizonylat, igazolás vagy nyilvántartás bemutatását kérheti a vizsgálat során, amelyről a feltételes adómegállapítást tartalmazó határozat kimondta, hogy annak kiállítása, megőrzése, illetve vezetése a tényállás megvalósulásának és bizonyításának feltétele.

Az ellenőrzés megállapításáról hozott jogerős határozat az adóhatóságot köti, az abban foglaltaktól eltérni ezt követően meghozott határozatban nem lehet.

Az adószámmal nem rendelkező adózó a 2015. december 31-ig jogerőre emelkedett, adó feltételes megállapítását tartalmazó határozat alapjául szolgáló tényállás megvalósulására irányuló ellenőrzés iránti kérelmet nyújthat be az adóhatósághoz 2016. július 31-ig. A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. Az ellenőrzést az adóhatóság a kérelem benyújtását követő két hónapon belül megindítja. 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.

Feltételek vizsgálata nélküli részletfizetés

Vállalkozási tevékenységet nem folytató, áfa fizetésére nem kötelezett magánszemély kérelmére az adóhatóság, az általa a nyilvántartott, legfeljebb 200 ezer Ft összegű adótartozásra (kivéve szja és annak előlege, járulékok, helyi adó) évente egy alkalommal legfeljebb 6 havi pótlékmentes részletfizetést engedélyez a feltételek vizsgálata nélkül.

EKAER

Bejelentési kötelezettség alá esik az olyan áruszállítás is, amelynél maga a jármű nem lenne útdíjköteles, azonban az összömege 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 eszközt az erre vonatkozó külön határozat kiadása nélkül, egyes kivételektől eltekintve az állami adó- és vámhatóság visszatarthatja. 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 százalékáig 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 módosítás 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.

Az adóhatóság az adózó ingatlanára jelzálogjogot jegyeztethet be az adótarozás erejéig, ha

- a végrehajtásnak nincs helye, mert az adótarozás együtt az 500 ezer forintot nem haladja meg, illetve
- ennél kisebb összeg esetén, ha a tartozás a végrehajtás alá vont ingatlan értékével nem áll arányban, vagy
- a végrehajtási jog bejegyzését mellőzi egyéb már bejegyzett jelzálogjog miatt.

Az adótarozás végrehajtásához való jog a törvénymódosítás által az esedékesség naptári évének az utolsó napjától számított 4 év elteltével évül el.

Elévülés kiterjesztése

A törvénymódosítás 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.

Az önellenőrzéssel érintett kötelezettség ellenőrzésére az adóhatóság az önellenőrzés beérkezésétől számított egy éven belül jogosult.

Jövedék

A 2016. június 7-én elfogadott új jövedéki törvény legfontosabb változása – egyebek mellett – hogy 2016. szeptember 1-jétől a kőolaj világpiaci árának változása befolyásolja majd az üzemanyagok árát az alábbiak szerint:

Ha a kőolaj világpiaci ára az 50 USD/hordó értéket meghaladja:

- Az ólmozatlan benzin 120 000 Ft/ezer liter
- Az ólmozott benzin és petróleum 124 200 Ft/ezer liter
- A tüzelő-, fűtőanyag és üzemanyag célú gázolaj 110 350 Ft/ ezer liter

Ha a kőolaj világpiaci ára az 50 USD/hordó értéket nem haladja meg:

- Az ólmozatlan benzin 125 000 Ft/ezer liter
- Az ólmozott benzin és petróleum 129 200 Ft/ezer liter
- A tüzelő-, fűtőanyag és üzemanyag célú gázolaj 120 350 Ft/ ezer liter

A változtatást a költségvetési bevételek stabilizálása, valamint a fogyasztási, forgalmi típusú adók súlyának növelése tette indokolttá.

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

A fentiekkel egyidejűleg az uniós előírásoknak megfelelően a dohánytermékek jövedéki adója 2017 év végéig összesen 29%-al kerül emelésre. Az emelés 3 lépcsőben kerül megvalósításra. Első lépcsőként 2016. szeptemberétől az alábbiak szerint változik:

- a cigaretta adómértéke 15 700 Ft/ezer db és a kiskereskedelmi eladási ár 25 %-a, de legalább 28 400 Ft/ezer db összegre
- a finomra vágott fogyasztási dohány adómértéke 15 100 Ft/kg összegre, valamint
- az egyéb fogyasztási dohány adómértéke 15 100 Ft/kg összegre módosul.

Az új jövedéki szabályozás koncepciójának keretében a Jövedéki törvénybe beépítésre került az energiaadóról szóló törvény és ezáltal hatályát veszti, az energiaadóról szóló 2003. évi LXXXVIII. törvény.

A két törvény összeolvadásával mind szerkezetileg, mind tartalmilag jelentős változásokat tartalmazó új jövedéki szabályozás lép hatályba, mely az alábbi területekben hoz alapvető változásokat:

- Változnak a termék meghatározások, illetve azok köre bővül

- Új jogintézményként bevezetésre kerül a kisüzemi bortermelő
- Megváltoznak a hatóságok által alkalmazott eljárások.
- Változnak az engedélyezési eljárások és adatszolgáltatási kötelezettség feltételei
- Csökkennek az engedélytípusok
- Megváltozik a zárjegyrendszer
- Átalakul a garancia rendszer
- Átalakul a szankciórendszer

Az új jövedéki törvénnyel kapcsolatos változásokról részletesen a hamarosan megjelenő hírlevelünkben tájékozódhat.

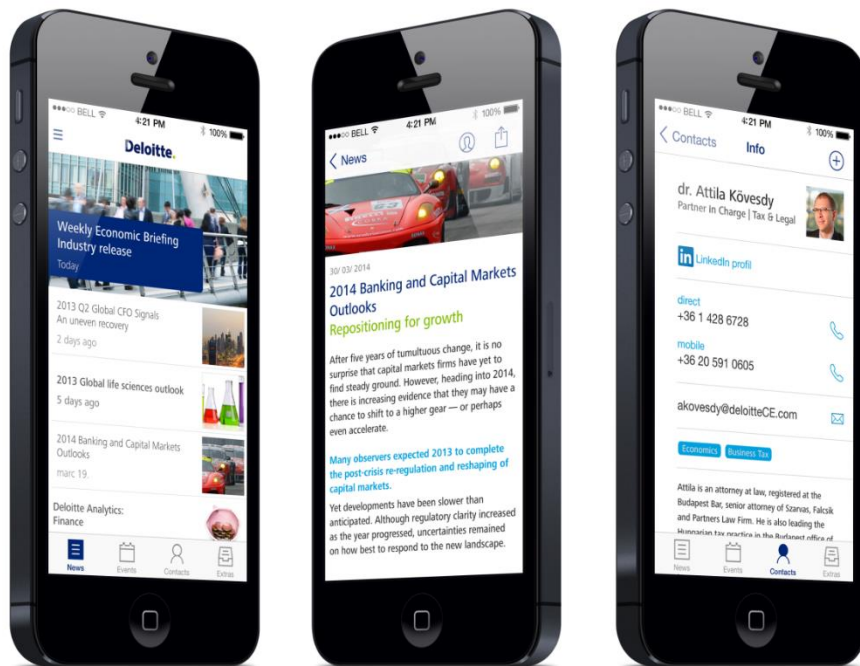
A népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvény

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, a gyógynövény 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.



Tax and Legal 4Me

A Deloitte Magyarország első adózási és jogi témákkal foglalkozó mobilalkalmazása iOS és Android készülékekhez.

Letöltés és telepítés: [AppStore](#) | [Google Play](#)

Töltse le az alkalmazást, és élvezze annak minden előnyét:

- **Testre szabható:** válassza ki az Ön számára releváns témákat
- **Időszerű,** azonnali, gyors, friss
- **Interaktív:** vegye fel a kapcsolatot szakértőinkkel, mentse el eseményeinket naptárjában vagy ossza meg a híreket kollégáival e-mailben

[Bővebb információt az alkalmazásról ide kattintva honlapunkon talál.](#)



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.

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 pontossága 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.