



Rendkívüli HírAdó

Adótörvény-változások 2017

Felhívjuk Ügyfeleink szíves figyelmét, hogy 2016. november 22-én elfogadásra került az Országgyűlés által a 2017-es adócsomag, mely jelenleg a Köztársasági elnök aláírására vár. Kihirdetése 2016. november 28-30. között várható.

A Tervezethez képest, melyről **ugyancsak tájékoztattuk Ügyfeleinket**, az elfogadott törvénycsomag jelentős módosításokat nem tartalmaz. Tárgyalások folynak ugyanakkor a Kormány és a piaci szereplők, valamint az érdekképviseltek között a minimál-bér és garantált bérminimum jelentős (15 %-os és 25 %-os) emeléséről, illetve a szociális hozzájárulási adó és a társasági adó mértékének csökkentéséről. A várakozások szerint 2017-től a szociális hozzájárulási adó mértéke 5 százalékponttal, 27 %-ról 22 %-ra, míg a társasági adó mértéke egységesen 9 %-ra csökkenne. A törvényjavaslat benyújtásáról tájékoztatni fogjuk Ügyfeleinket.

Az alábbiakban az Országgyűlés által már elfogadott és jelenleg a Köztársasági elnök aláírására váró jelentősebb változásokról olvashat.

Személyi jövedelemadó

Béren kívüli és egyes meghatározott juttatások

Az elfogadott törvény 2017. január 1-től a korábbi 1,19-ről 1,18-ra mérsékli a juttatások után a kifizetőt terhelő adó alapjának korrekciós tételét. A béren kívüli juttatások teljes adóterhelése így 34,51%-ról 34,22%-ra, az egyes meghatározott juttatások adóterhelése 49,98%-ról 49,56%-ra csökkenhet.

Jövő évtől az olyan juttatásokat, amelyek 2016. december 31-ig béren kívüli juttatásnak minősültek, egyes meghatározott juttatásként továbbra is lehet biztosítani a munkavállalóknak, a korábbi egyedi értékhatárookra vonatkozó korlátozások nélkül. Azonban a juttatásokkal kapcsolatos egyéb feltételeket a 2016. december 31-én hatályos előírásoknak megfelelően továbbra is teljesíteni kell. Így például:

- a munkáltató jövőre az iskolarendszerű képzés akár teljes költségét is átvállalhatja, nem csak a minimálbér két és félszereséig, de továbbra szükséges, hogy a képzés munkáltatói elrendelés alapján a munkakör betöltéséhez szükséges vagy a munkáltató tevékenységével összefüggő szakmai ismeretek megszerzését szolgálja
- iskolakezdési támogatás összeghatár nélkül adható, de továbbra is figyelni kell, hogy a tanévkezdést megelőző 60. naptól a kibocsátás évének utolsó napjáig adható olyan munkavállalónak, aki a gyermek után családi pótlékra vagy hasonló ellátásra jogosult vagy az ilyen ellátásra jogosulttal közös háztartásban él, és aki a jogosultság feltételeinek fennállásáról nyilatkozik
- munkahelyi (üzemi) étkeztetésnek sem lesz a jövőben érték-korlátja, de továbbra is meg kell felelni azoknak a feltételeknek, hogy a munkáltató telephelyén kell biztosítani ételfogyasztást, illetve a munkáltató telephelyén működő étkezőhelyen e célra felhasználható utalványt, elektronikus adathordozót a

Szakértőink



Dr. Kövesdy Attila

Vezető partner

+36-1-428-6728

akovesdy@deloitteCE.com



Gerendási Péter

Partner

+36-1-428-6340

pgerendasi@deloitteCE.com



Dr. Kóka Gábor

Partner

+36-1- 428-6972

gkoka@deloitteCE.com



Dr. Márkus Csaba

Partner

+36-1-428-6793

csmarkus@deloitteCE.com



Veszprémi István

Partner

+36-1-428-6907

iveszpremi@deloitteCE.com



Dr. Winkler László

Partner

+36-1-428-6683

lwinkler@deloitteCe.com

munkáltatónak vagy az étkezőhely üzemeltetőjének kell kibocsátani.

Egyes meghatározott juttatásként fogyasztásra készétel vásárlására jogosító utalvány is adható, tekintettel arra, hogy a készétel vásárlásra jogosító utalványra vonatkozó korlátozás kikerült az elfogadott törvény szövegéből.

Tartós befektetési szerződés (TBSZ)

Lehetővé válik a rész kivét. A tartós befektetési szerződés alapján lekötött pénzösszeg 5 éves lekötési időszakának végén már nem csak a teljes lejárt összeg újra lekötésére lesz lehetőség, hanem a részbeni újrakötésre is, ha annak összege eléri a 25.000 forintot. Lekötési hozamot a lekötési időszak utolsó napjára, vagy ha az munkaszüneti nap, akkor az utolsó napot megelőző utolsó ismert árfolyam alapján kell megállapítani.

Befizetett pénzösszegként kell figyelembe venni a lekötési időszak utolsó napjára megállapított kamatkövetelést is, valamint pénzügyi eszköz esetében az ötéves lekötési időszak utolsó napján irányadó szokásos piaci értéke és a megszerzésre fordított összeg közül a magasabb összeg. Újrakötés esetén a befizetés éveként a lekötési időszak utolsó évét kell figyelembe venni.

Kiküldetés

A megszavazott törvény tisztázza a 2016. augusztus 1-én hatályba lépett változás miatti értelmezési bizonytalanságot azzal, hogy meghatározza a munkahely fogalmát.

A módosító törvény szerint munkahelynek a munkáltató azon a telephelyét kell tekinteni, ahol a munkavállaló a munkáját szokásosan végzi, ilyen telephely hiányában, vagy több ilyen telephely esetén munkahely alatt a munkáltató székhelyét kell érteni. Így az erre a helyre történő bejárás munkába járásnak, más telephelyre történő utazás azonban már kiküldetésnek minősül. E rendelkezést 2016. augusztus 1-től lehet alkalmazni.

Gépkocsi használat

Kiküldetési rendelvénnyel alapján és útnyilvántartás alapján is 9 Ft/km helyett 15 Ft/km téríthető/számolható el általános személygépkocsi normaköltséggént jövő évtől.

Adókedvezmények

Az első házasságok kedvezménye a házasságkötéstől számított 24 hónapon keresztül akkor is érvényesíthető, ha időközben megnyílik a házastársak joga családi kedvezmény érvényesítésre is. Bővül a családi kedvezményre jogosultak köre és egyszerűsödik a családi kedvezmény és a családi és a személyi kedvezményre való jogosultság adminisztrációja.

Lakáscélú munkáltatói támogatás

Az elfogadott törvény alapján 2016. augusztus 1-re visszamenő hatállyal pontosításra kerül a lakószoba fogalma és változik a méltányolható lakásigény meghatározásakor figyelembe vehető személyek köre is. Továbbá, fiatal házaspárok tervezett gyermekét, gyermekeit is figyelembe lehet venni a méltányolható lakásigény meghatározásakor, összesen maximum 3 gyermekig.

Rendelkezés az adóról

Az Adóhatóság az adóbevallási tervezetben a rendelkezésére álló információk alapján javaslatot fog tenni az önkéntes kölcsönös pénztári, nyugdíj-előtakarékossági számlához vagy nyugdíjbiztosítási szerződéshez kapcsolódó nyilatkozatra, amelyet elfogadottnak kell tekinteni, ha a magánszemély az adóbevallási tervezetét május 20-ig nem egészíti ki, nem javítja, vagy bevallási kötelezettségét más módon nem teljesíti.

Adatszolgáltatással, adóbevallással kapcsolatos változások

A bevallási nyilatkozat megszőnik, 2016-ban megszerzett jövedelmekkel összefüggésben már nem nyújtható be.

Filmalkotáshoz kapcsolódó módosítás

Külföldi illetőségű előadóművészekhez hasonlóan a stábtagek is választhatják az egyszerűsített adózást, ha a jogviszonyuk 2017-ben kezdődik. Nem számít bevételnek az utazás, szállás ellenértéke, viszont a 30%-os átalányköltség sem csökkenti az adó alapját.

Szálláshely-szolgáltatás tételes átalányadózása

A szálláshely-szolgáltatást nyújtó személyek tételes átalányadójának összege évi 32.000 forintról 38.400 forintra emelkedik. A tételes átalányadózás választásának feltételei nem változnak.

Szociális hozzájárulási adó

A Magyarországon munkát végző kiküldött munkavállalók szociális hozzájárulási adó alapja változik. Jövőre nem képezi szociális hozzájárulási adó alapját az a jövedelem, ami olyan időszakra tekintettel kerül kifizetésre, amikor a magánszemély nem minősült biztosítottnak, függetlenül a kifizetés időpontjától.

A tartósan álláskereső és az anyasági ellátásban részesülő munkavállalók után igénybe vehető szociális hozzájárulási adókedvezménnyel kapcsolatban is tartalmaz pontosításokat, mely kedvezmények a munkavállaló bérének 27%-áig, maximum havi 27.000 forint összegig, majd a munkavállaló bérének 14,5%-áig, maximum havi 14.500 forintig érvényesíthetőek.

A tartósan álláskereső személyek után érvényesíthető adókedvezménnyel kapcsolatban pontosításra kerültek a kedvezmény feltételei, valamint az, hogy az álláskeresőként való nyilvántartás időtartamába a közfoglalkoztatás

időtartamát is bele kell számítani. Az anyasági ellátásban részesülők után érvényesíthető adókedvezménnyel kapcsolatos változás, hogy a 3. gyermek utáni bővített időtartamú kedvezményre való jogosultság teljes egészében érvényesíthetővé válik akkor is, ha az erre való jogosultság megnyílásakor a munkáltató már érvényesít adókedvezményt az anyasági ellátásban részesülő személy után.

Egészségügyi hozzájárulás

2017. január 1-től megszűnik a kamatjövedelmet és a TBSZ lekötési hozamát terhelő 6%-os egészségügyi hozzájárulás kötelezettség, továbbá a tételes átalányadót választó fizető vendéglátó tevékenységét végzők 20 %-os fizetési kötelezettsége.

Társasági adó

Start-up cégek támogatása

A módosítás a magyar start-up cégek fejlődését támogatja a korai fázisú vállalkozásba történő befektetések adóalap-kedvezményének bevezetésével. Azon korai fázisú vállalkozásként nyilvántartásba vett jogi személy tekintetében lesz alkalmazható a kedvezmény, amely nem minősül a kedvezményt igénybe vevő adózó kapcsolt vállalkozásának. További feltétel, hogy az érintett korai fázisú vállalkozás átlagos állományi létszáma legalább két fő legyen, amelyből legalább egy fő kutató-fejlesztőnek minősül.

A kedvezmény a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értéke másfél, illetve két és félszeresének levonását tenné lehetővé a részesedés szerzésének adóévében és az azt követő három adóévben. A kedvezmény mértéke évi 20 millió forintban lesz korlátozva. A kedvezmény a tőkeemeléshez kapcsolódó bekerülési érték növekményre is alkalmazható, ugyanakkor a kedvezményt nem vehetné igénybe olyan adózó, amely, vagy amelynek jogelődje, kapcsolat vállalkozása tagja volt a korai fázisú vállalkozásnak a megelőző három évben.

Kárenyhítési Alap támogatása

Bővül a támogatások kapcsán igénybe vehető adóalap kedvezmények köre. A továbbiakban a mezőgazdasági termelést érintő időjárás és más természeti kockázatok kezeléséről szóló törvény szerinti, Kárenyhítési Alap javára önkéntesen adott támogatás 50 százaléka is adóalap csökkentő tételként lesz figyelembe vehető.

Műemlék karbantartásához, felújításához kapcsolódó adóalap kedvezmények

Az évközi adóváltozások során elfogadott műemlék karbantartásához, felújításához kapcsolódó adóalap kedvezmények tekintetében is történtek módosítások. Pontosításra került az adóalap-kedvezmény tárgya, illetve az érintett ingatlanok felújítása mellett a kedvezmény kibővül a Számviteli törvény szerinti beruházásra is, feltéve hogy az kulturális örökségvédelmi céllal történik.

Bővítésre kerül továbbá azon adózók köre is, amelyek élhetnek e kedvezményekkel. A továbbiakban mindkét kedvezményt igénybe veheti a

jogosult adózó kapcsolt vállalkozása is, amennyiben az eredeti jogosult nem kíván élni a kedvezménnyel.

Adókedvezmények bevezetése, módosítása

Új adókedvezmény kerül bevezetésre, amely az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások üzembe helyezése és üzemeltetése esetén lesz alkalmazható. A kedvezmény mértéke a beruházás elszámolható költsége 30 százalékának megfelelő összeg, de legfeljebb 15 millió eurónak megfelelő forintösszeg. Az adókedvezmény a beruházás üzembe helyezésének évében és az azt követő öt adóévben alkalmazható.

A beruházások támogatása érdekében könnyítik a fejlesztési adókedvezmény igénybevétel létszám- és bérköltség-növelési követelményeit. A könnyített feltételeket a módosító törvény hatályba lépését követően benyújtott adókedvezmény iránti bejelentésekben és kérelmekben szereplő beruházások tekintetében lehet alkalmazni.

A látvány-csapatsport-, filmalkotás és az előadó-művészeti szervezetek támogatása esetén lehetővé válik a támogatási igazolásban szereplő összeg 80 százalékának adókedvezményként való igénybe vétele abban az esetben is, amennyiben a vonatkozó kiegészítő támogatás megfizetése az adóévet követően, de a társasági adóbevallás beadását megelőzően megtörténik.

Egyéb változások

Számos módosítás, pontosítás kerül bevezetésre az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésre átváltó adózók társasági adó kötelezettségének meghatározása tekintetében.

Pontosításra kerül az üzleti és cégérték tekintetében elszámolható értéksökkenési leírásra vonatkozó szabály: a módosítás értelmében az a régi típusú (Számviteli törvény 177. § (50) bekezdése szerinti) üzleti vagy cégértékre is alkalmazható.

Pontosításra kerülnek az évközi adóváltozásokkal elfogadott ingyenes juttatásokra vonatkozó szigorítások adminisztratív feltételei is. Az adóévben vállalkozási tevékenységet nem végző kedvezményezett nyilatkozatában szükséges lesz e tényt rögzítenie. Vállalkozási tevékenységet végző kedvezményezett a juttatás tekintetében előálló adókötelezettség megfizetéséről két nyilatkozatot kell tennie: a bevallás beadását megelőzően arról, hogy meg fogja fizetni e kötelezettséget, majd a bevallás beadását követően arról hogy az adó megfizetése megtörtént.

Helyi adók

HIPA

2017. január 1-jétől szűkül a helyi iparűzési adóalap csoportszintű megállapításának köre. A jelenlegi szabályok szerint az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke – amennyiben azok meghaladnak egy bizonyos arányt az árbevételhez képest – csak korlátozottan, degresszív módon sávosan csökkentheti a helyi iparűzési adóalapot, amelyet kapcsolt vállalkozások esetén csoportszinten kell meghatározni (az árbevétellel szemben levonható többi költséggel együtt). Jelentős problémákat okozhat azonban a kapcsolt felek meghatározása és a

csoportszintű kalkulációk elvégzése. Ezért a módosítás leszűkíti a csoportszintű adóalap-megállapítási szabály hatálya alá tartozó adóalanyok körét, és azt az indoklás szerint kifejezetten csak a korlátozás elkerülése érdekében "feldarabolt" adózókra alkalmazza. Eszerint csak akkor kell a kapcsolt vállalkozásoknak az adóalapjukat összeszámítani, és ezen belül a közvetített szolgáltatások értékének és az eladott áruk beszerzési értékének helyi iparűzési adóalapot csökkentő költségeit és ráfordításait a csoportszintű arányok alkalmazásával korlátozottan, degresszív módon figyelembe venni, ha a kapcsolt vállalkozási viszony 2016. október 1-jét követően, szétválással jött létre. A naptári évtől eltérő adóév szerint adózók a módosítást már a 2016. szeptember 30-át követően kezdődő adóév adóalapjának megállapítása során is figyelembe vehetik.

A hitelintézetekre és a pénzügyi vállalkozásokra vonatkozó számviteli előírások 2015-től lehetővé teszik, hogy a hitelintézetek a vásárolt követelések értékesítését választásuk szerint nettó vagy bruttó módon számolják el. Ez a lehetőség azonban azt eredményezi, hogy míg a nettó módon történő elszámolás esetén az értékesítés nettó számviteli eredménye képezi az adóalap részét, bruttó elszámolás esetén a teljes elszámolt bevétel adóköteles (a kivezetésre tekintettel elszámolt ráfordítás azonban nem csökkenti az adóalapot). Vagyis a pénzügyi szektor bizonyos szereplőinek kizárólag a vásárolt követelések értékesítésének bruttó módon történő számviteli elszámolása miatt nagyobb helyi iparűzési adóalapja keletkezett a nettó elszámolást alkalmazó piaci szereplőkhöz képest. A módosítás ezen társaságok esetében a helyi adókról szóló törvény szerinti nettó árbevétel szintjén "nettósítást" tesz lehetővé, így azonossá válik az adóalap a két elszámolás esetén. A nettósítást visszaható hatállyal, a 2015. és 2016. évben kezdődő adóévek adójának megállapítása során is alkalmazni lehet.

A törvénymódosítás számos változtatást, pontosítást tartalmaz az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésre átálló adózók helyi iparűzési adó kötelezettségének meghatározása tekintetében.

Építmény- és telekadó

A törvénymódosítás pontosításokat tartalmaz továbbá az építmény- és telekadó-mentességek szabályaihoz kapcsolódóan. Egyrészt egyértelműsíti, hogy adómentesség a korrigált forgalmi érték szerinti adómegállapítás esetén is alkalmazandó, nem teljes mentesség esetén négyzetméter-arányosan, másrészt pontosítja, hogy a korrigált forgalmi érték szerinti építményadó alapjának meghatározásakor a lakáshoz kapcsolódó kiegészítő helyiség, mellékhelyiség és melléképületrész alapterületére jutó forgalmi érték nem része az adó alapjának.

További módosítás szerint 2017. január 1-től az egyes speciális szervezeti formában működő adóalanyok (pl. egyesület, alapítvány, nonprofit gazdasági társaság) az alap-, illetve főtevékenységükhöz használt, tulajdonukban lévő épület, épületrész, és telek után a korábbi építmény és telekadó mentességüket írásban kötelesek bejelenteni az adóhatósághoz az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig a mentesség érvényesítéséhez. Az így tett nyilatkozat adóbevallásnak minősül.

Illeték törvény

A hatályos jogszabály kedvezményes, 2%-os illetékmértéket tesz lehetővé az ingatlanforgalmazók és lízingcégek ingatlanszerzése esetén, amelynek feltétele, hogy a vagyonszerző nyilatkozat formájában kötelezettséget vállaljon az ingatlan két éven belüli, nem kapcsolt vállalkozásnak történő továbbértékesítésére. A továbbértékesítés azonban nem minden esetben valósul meg (pl. a szerződés alapján végül nem történik tulajdonjog-átruházás, vagy azt megszüntetik), ezen esetek utólagos ellenőrzése hiányában pedig a jelenlegi szabályok adóelkerülésre is lehetőséget adnak. A törvénymódosítás szerint az ingatlanforgalmazók és a lízingcégek ingatlanszerzése esetén az eddigi kötelezettségvállalások mellett illetékmérték 2017. január 1-től 3%-ra emelkedik, míg a jövőben a 2%-os illetékmérték alkalmazásához nem csak a független vállalkozásnak történő továbbértékesítésre kell kötelezettséget vállalni, hanem a vagyonszerzőnek azt is vállalnia kell, hogy a továbbértékesítési szerződés teljesedésbe is megy. Annak érdekében, hogy a feltételek nem teljesítése esetén a pótilleték minden esetben kiszabható legyen, a módosítás speciális elévülési szabályokat vezet be az ilyen vagyonszerzésekre.

Az adóhatóság adminisztrációs terheinek csökkentése érdekében a törvénymódosítás alapján a kiszabás alapján fizetendő illeték esetében az adómentes vagyonszerzésekről az adóhatóság 2017. január 1-től csak azokban az esetekben bocsát ki fizetési meghagyást, amelyeknél a mentesség feltételhez kötött (vagy egyéb körülmény indokolja), egyéb esetekben az illetékmentesség alkalmazásáról hozott döntését csak az ügyiratra jegyzi fel.

Általános forgalmi adó

Az elfogadott törvény értelmében, az általános forgalmi adóban – a KATA választására jogosító bevételi értékhatár emelésére is tekintettel – az alanyi adómentesség értékhatára 6 millió forintról 8 millió forintra emelkedik.

Reklámadó

A reklámadó kapcsán az elfogadott jogszabály pontosítja, hogy interneten közzétett reklám esetén a reklám közlétevéjének (a reklámadó alanyának) a reklámfelülettel (így az azon történő tartalom-elhelyezés jogával) rendelkezni jogosult személy vagy szervezet minősül. A törvény indokolása szerint tehát a reklámadó alanya az, aki dönthet arról, hogy a rendelkezése alatt álló internetes felületet reklám céljára hasznosítja vagy sem, akinek joga van meghatározni, hogy a felületen megjelenjen-e reklám vagy sem. Az indokolás külön is hangsúlyozza, hogy ez a módosítás nem minősül új normatartalomnak, csupán a vitás helyzetek megelőzését szolgáló pontosítás.

Az adóhatóság a reklámközlétező adóalanyokról a honlapján elérhető nyilvántartást vezet. A hatályos szabályok alapján, az adóhatóság – többek között – akkor törli a közlétevényt a nyilvántartásból, ha az adóalany adótartozása – a naptári hónap 1. napján – a 100 000 forintot meghaladja. Az elfogadott törvény értelmében a jövőben a 100 000 forintos adótartozást nem bruttó, hanem nettó módon kell számítani, azaz a tartozás összegét csökkenteni kell az állami adóhatóságnál nyilvántartott túlfizetés összegével.

A hatályos szabályozás szerint a kapcsolt vállalkozások reklámadó-alapját össze kell adni, és a mértékrendszernek megfelelő adót a kapcsolt vállalkozások között adóalap-arányosan szét kell osztani. A törvény több tényezőre figyelemmel hatályon kívül helyezi ezt a kötelezettséget.

Cégautóadó, regisztrációs adó

A cégautóadó tekintetében a jogszabály pontosítja a mentességi tényállásokat különböző, alapvetően szociális célra használt személygépkocsik esetében. Ennek megfelelően, a cégautóadóról szóló jogszabály az ágazati szabályokra utal vissza a súlyosan fogyatékos magánszemélyek fogalma tekintetében. A törvény továbbá mentesíti a cégautóadó alól a kizárólag területi ellátási kötelezettség körében az otthoni szakápolási (hospice) tevékenység ellátása érdekében üzemeltetett személygépkocsikat.

A környezetkímélő személygépkocsikra mind a gépjárműadó, mind a cégautóadó tekintetében mentesség alkalmazandó, továbbá regisztrációs adót sem kell ilyen gépkocsikra tekintettel fizetni. Ehhez kapcsolódóan a törvény hatályon kívül helyezi, hogy az adott kedvezmények csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülnek, elsősorban az adóalanyok adminisztrációs kötelezettségeinek egyszerűsítése céljából.

Energiaadó

A törvény a földgázpiac kWh mértékegységre történő átállításához kapcsolódóan kWh alapúra módosítja a földgázra vonatkozó adómértéket.

Pénzügyi tranzakciós illeték

A jogszabály több jogtechnikai jellegű pontosító rendelkezést tartalmaz a pénzügyi tranzakciós illetékre vonatkozóan, így például módosítja a fizetőeszköz útján történő eladás fogalmát.

Emellett, a törvény új kedvezményt vezet be azon pénzforgalmi szolgáltatókra vonatkozóan, amelyeknél a pénzügyi szolgáltatásból eredő ügyfélkövetelés állomány az adóévet megelőző második adóévre vonatkozó beszámoló mérleg-fordulónapja és az adóévre vonatkozó beszámoló mérleg-fordulónapja között legalább 20 százalékkal növekedett. A kedvezmény összege a pénzügyi szolgáltatásból eredő ügyfélkövetelés állomány növekedésének 0,6 százaléka. A kedvezmény összege nem haladhatja meg az adóévre fizetendő tranzakciós illeték összegének 80 százalékát és 300 millió forintot.

Jövedéki adó

A jogszabály több gyakorlati rendelkezést tartalmaz a dohánytermékekre vonatkozó, 2017. január 1-jétől hatályos szabályokkal összefüggésben. Emellett, a törvény több, alapvetően pontosító célú rendelkezést tartalmaz, így például a 2017. január 1-jétől alkalmazandó KN-kódokra történő átállás miatt módosít bizonyos termék-meghatározásokat, vagy például egyértelműsíti, hogy a legalább 2 éves működéshez kapcsolódó 50%-os biztosítékkedvezmény nem csak a főszabály szerint nyújtandó, hanem a speciális biztosítékokra is vonatkozik.

A törvény részletes előírásokat tartalmaz az új jövedéki szabályozás – elhalasztott – 2017. április 1-jei hatálybalépéséhez kapcsolódóan szükséges átmeneti rendelkezésekre vonatkozóan is.

Vám

A vámtörvény esetében a hivatali eljáráshoz kapcsolódó határidő számítás tekintetében az uniós szabályok nem tartalmaznak rendelkezéseket, ezért a törvény azok megállapítására speciális előírásokat határoz meg.

Hasonlóan, a korábbi vámjogi szabályozáson alapuló engedélyek új jogszabály szerinti felülvizsgálatánál, újraértékelésnél a vámjogi szabályozás nem tartalmaz teljes körű rendelkezéseket azok végrehajtására, ezért e tagállami szintű feladat vonatkozásában is részletszabályokat tartalmaz a törvény.

Fontos módosítás, hogy a törvény részletes rendelkezéseket ír elő a biztosíték nyújtásával, annak mértékével, biztosításának feltételeivel összefüggésben. Továbbá, a jogszabály egyértelműen rendezi, hogy az adóhatóság váminformatikai rendszerében levő adatok az ügyfél kérelmére kiadhatók, amennyiben azok a saját vámtevékenységéhez kapcsolódnak, díjfizetés ellenében.

Adózás rendjét érintő módosítások

Megbízható és kockázatos adózókat érintő változások

A megbízható adózói státusz feltételei bővülnek, elvárás lesz az is, hogy az adóalany tárgyévi adóteljesítménye pozitív legyen, mellyel a NAV az alvó gazdasági társaságok kiszűrését szeretné elérni. A megbízható adózók számára nyitva álló automatikus fizetési könnyítés keretében a részletfizetés mellett fizetési halasztásra is lehetőség nyílik a továbbiakban és az értékhatár 500 ezer forintról 1,5 millió forintra történő felemelésével szélesebb kör számára válik kihasználhatóvá a kedvezmény.

Megjelenik a törvényben a székhelyszolgáltató fogalma, valamint a székhelyszolgáltatás igénybevételének NAV felé történő bejelentése az igénybe vevő kötelezettsége lesz a cégbírósághoz intézett bejegyzés iránti kérelemtől számított 15 napon belül. Emellett a NAV kockázatos adózóvá fogja minősíteni azokat az adózókat, akik székhelyszolgáltatóhoz vannak bejegyezve és az adóigazgatási eljárás akadályozása miatt jogerősen mulasztási bírságot szabtak ki a terhükre a tárgyévben, vagy az azt megelőző három évben. Az átmeneti rendelkezések alapján azonban, ezen adózók csak akkor minősíthetők kockázatos adózónak, ha az eljárást 2017. január 1-jét követően akadályozták.

Automata felügyeleti egység

Az élelmiszer-értékesítést kezelőszemélyzet nélkül végző automata berendezések tekintetében 2017. június 30-tól életbe lép az automata felügyeleti egység (a továbbiakban: AFE) használatára irányuló kötelezettség. 2018. január 1-ig viszont mentesül az adózó a kötelezettség alól, ha valamennyi felügyeleti szolgáltató nyilatkozik arról, hogy az automatának az AFE-val való ellátási igényét nem képes teljesíteni. Az AFE kapcsán a szabályozás kiegészül a független tanúsító szervezet tevékenységére, a felügyeleti szolgáltatók engedélyezésére, szerződésére,

felelősségére, a kapcsolódó adóhatósági ellenőrzésekre, az AFE beszerelése alóli mentességre és szünetelésre vonatkozó rendelkezésekkel. Az AFE-t érintő egyes kötelezettségek megszegése azonban akár 10 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal is járhat.

EKÁER

Az EKÁER kapcsán fizetendő kockázati biztosíték szabályai szigorodnak. A 2017. február 15-ét követően teljesítendő bejelentések vonatkozásában bevezetésre kerül az új kötelezett fogalma. Az új kötelezettek a Közösségen belüli termékbeszerzés, illetve az első belföldi áfa-köteles, nem közvetlenül végfelhasználó részére történő termékértékesítés esetén biztosítékot kell fizetnie az első bejelentése alkalmával és az első bejelentéstől számított 180. napon belül teljesített bejelentések esetén, vagy az első 10 bejelentés alkalmával, ha az első bejelentéstől számított 180 napon belül legalább 10 bejelentést nem tett.

A NAV a módosítás értelmében a helyszíni EKÁER, vagy egyéb ellenőrzés során talált igazolatlan eredetű árut, vagy amelynek rendeltetési hely megfelelőségéről igazoló irat nem áll rendelkezésre hatósági felügyelet alá vonhatja. Az, akinek jogát, jogos érdekét az intézkedés sérti, az intézkedéstől számított 8 napon belül panasszal élhet, melynek azonban az intézkedés végrehajtására nincs halasztó hatálya. A NAV az árut zár alá veszi, vagy saját raktárába szállítja, majd a lefoglalás tényét 15 napon keresztül honlapján közzé fogja tenni. A honlapon történő megjelenést követő 30 napon belül az áru felett rendelkezési joggal bíró fél átveheti az árut, ezt követően a NAV az árut a végrehajtásra vonatkozó szabályok szerint értékesíti.

Személyi jövedelemadó bevallás tervezete

Az állami adóhatóság a jövőben – amennyiben a magánszemély munkáltatói adómegállapítást nem vesz igénybe – elkészíti és az adóévet követő év március 15. napjától az ügyfélkapu használatával egy erre a célra létrehozott elektronikus felületen elérhetővé teszi a személyi jövedelemadó bevallás tervezetét, melyet a magánszemély május 20-ig javíthat, ha azzal nem ért egyet. Ügyfélkapuval nem rendelkező adózók is kérhetik a tervezet elkészítését. Ezzel párhuzamosan megszűnik az adónyilatkozat és az egyszerűsített személyi jövedelemadó bevallás intézménye.

Áfa bevallás

Az áfa bevallás szabályai is változnak. A 2016. december 31-ét követően kezdődő adó-megállapítási időszakokról benyújtott bevallásokban az adóalanyoknak be kell jelenteniük azon személygépkocsik alvázszámát, amelyek vonatkozásában termékimport és Közösségen belüli termékbeszerzés jogcímén adófizetési kötelezettségük keletkezett.

2017. július 1-jétől a számla tartalmára irányuló elektronikus adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása, késedelmes, hibás vagy valótlan adattartalmú teljesítése esetén a kiszabható mulasztási bírság felső határa az érintett számlák, számlával egy tekintet alá eső okiratok számának és a bírság adózóra egyébként vonatkozó legmagasabb mértékének (nem magánszemély adózók esetén 500 ezer forint) szorzata.

Támogató eljárás

Újraszabályozásra került az adóhatósági kockázatelemzés. Ennek keretében új elemként jelenik meg a támogató eljárás. A feltárt kockázat megszüntetése érdekében a NAV támogató eljárást indít, vagy az adózót ellenőrzésre kiválasztja. Támogató eljárás keretében a NAV az adózót felhívja önellenőrzésre, illetve kapcsolatfelvételt kezdeményez a hibák, hiányosságok orvoslására. Az eljárás keretében rendezett jogsértések miatt szankcionálásnak nem lesz helye, azonban az eljárás eredménytelensége esetén a NAV elrendelheti az ellenőrzést.

Szokásos piaci ár megállapítása

Jelentős változás, hogy a szokásos piaci ár megállapítása, annak módosítása, illetve érvényességének meghosszabbítása tárgyában nem lehet majd fellebbezni, csak bírósági felülvizsgálat lesz kérhető.



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.