



## Adóváltozások és egyéb adózási aktualitások

Online előadás

2017. június

# IFRS aktualitások

# Tavaszi adócsomag

## Társasági adó

### Értékcsökkenési leírás



- Ha a Tao. tv. mellékletei alapján nem határozható meg az immateriális jószág, tárgyi eszköz értékcsökkenési leírása, akkor az IFRS-ek szerint elszámolt értékcsökkenés érvényesíthető az adóalapnál
- A Tao. tv. 1. sz. mellékletében ahol a számvitelről szóló törvény szerinti értékcsökkenési leírás szerepel az IFRS-ek szerint megállapított értékcsökkenést kell érteni

### Minimumadó



- Amennyiben az áttérés adóéve vagy az azt követő adóév nem teljes év, a minimumadó szabályok tekintetében az átérés adóévének vagy az azt követő adóév fizetendő adójának az arányosan, 12 hónapra átszámított összeget kell érteni

# Tavaszi adócsomag

## Helyi iparűzési adó, innovációs járulék

### Helyi iparűzési adó

- 2018. január 1-jétől hatályba lépő IFRS 15 standarddal kapcsolatos harmonizáció, az új standard rendelkezéseire és fogalomkészletére építve módosul a nettó árbevétel meghatározása. Egy új korrekciós tételt (az üzleti ár csökkenéseként elszámolt, vevőnek fizetendő ellenérték miatti korrekció) leszámítva tartalmi módosítás nem történt.
- IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel standard első alkalmazása kapcsán átmeneti rendelkezések

### Innovációs járulék

- A Htv. szerint meghatározott, az IFRS áttéréshez kapcsolódó egyszeri korrekciós tételeket figyelembe kell venni az innovációs járulékkötelezettség meghatározásánál is
- Az IFRS áttéréshez kapcsolódó Htv.-ben meghatározott garanciális szabályokat megfelelően kell alkalmazni az innovációs járulékkötelezettség tekintetében is (minimumadó, adóelőleg minimum)
- A fenti szabályokat az adózó 2017. adóév vonatkozásában választása szerint alkalmazza

# Egyéb aktualitások

## Nyilvános állásfoglalások, Deloitte IFRS tax tool



### Nyilvánosan elérhető állásfoglalások

- Milyen jogkövetkezményekkel jár, ha az IFRS-ekre történő áttérést az adózó nem jelentette be a NAV-nak?
- Kötelező az üzleti jelentéskészítés az IFRS-ekre áttért társaságoknak is



### Deloitte IFRS tax tool

- A Deloitte által fejlesztett technológiai megoldás, amely segítséget nyújt a társasági adó és helyi iparűzési adó kötelezettség meghatározásához az IFRS-ekre áttért adózóknak
- A tool tartalmazza a Deloitte által eddig felhalmozott tudást és tapasztalatot, amely segíti az adóalap korrekciós tételek és az adóalap összegének meghatározását, valamint ezek ellenőrzését

# Társasági adó

# Társasági adó

## 01

### Bejelentett részesedés

A módosító javaslat szerint változik a bejelentett részesedés fogalma: A fogalmi elemek közül kikerül a legalább 10%-os részesedésszerzés szükségessége a bejelentés feltételeként, így a 2018. január 1.-jét követően *bármilyen mértékű részesedés megszerzésének, illetve a már bejelentett részesedés bármilyen mértékű növekedésének bejelentésére lehetőség van.*

## 02

### Elektromos töltőállomás létrehozásához kapcsolódó adóalap- kedvezmény

A Tao. tv. új adóalap-kedvezményt vezet be a 2017. június 30.-át követően megkezdett elektromos töltőállomás létrehozására vonatkozóan

- Az adózó választása szerint csökkenti az adózás előtti eredményt az elektromos töltőállomás bekerülési értéke, legfeljebb a bekerülési érték és a beruházás befejezését követő 3 év alatt elért (elérhető), az adózó becslése szerinti, a működtetésből származó pozitív eredmény közötti különbség a beruházás befejezésének adóévében.
- Ha a csökkentés meghaladja a tényleges eredménnyel számított összeget, az adóbevallás önellenőrzéssel pótlékmentesen módosítható.
- Abszolút korlát: elektromos töltőállomásonként 20.000 EUR.

## 03

### Ellenőrzött külföldi társaság

A 2017. január 18.-tól hatályos szabályok pontosítása:

- A külföldi leányvállalat ellenőrzött külföldi társaságkénti minősítésének feltételeit akkor kell vizsgálni, ha a fogalmi elemek között meghatározott részesedés/szavazati jogok mértéke *az adóév többségében fennáll.*
- A Tao. tv. 8. § (f) pont szerinti növelő tételt *a tulajdoni részesedés vagy a nyereségből való részesedés arányában* kell megállapítani.
- Az elismert tőzsdén való jelenléthez kötött mentesség szabálya korábban csak a leányvállalatra vonatkozott; a módosítás a belföldi adózó külföldi fióktelepére is kiterjeszti azt.
- Átmeneti szabály:
  - Az új szabályok 2017. évre alkalmazandók azzal, hogy aki korábban az új EKT szabályok 2016. adóévre történő alkalmazását választotta, annak a pontosított szabályokat is alkalmaznia kell.
  - Az EKT 2017. január 18. előtt megszerzett jövedelmére a régi szabályok utoljára a 2018. december 31.-én végződő adóévben alkalmazhatók.



## 04

### Látványcsapatsportok támogatásának adókedvezménye

- Látványcsapatsportnak minősülő sportágak kibővítése a röplabda sportággal.
- A módosító javaslat további, a támogatást igénybe vevők részére jelentőséggel bíró, elsősorban az EU állami támogatási szabályainak való megfelelést biztosító részletszabályokat tartalmaz.

## 05

### Dolgozói bérlakás építéséhez/felújításához kapcsolódó adóalap-kedvezmény

A 2017. január 1.-jével bevezetett, a mobilitási célú lakhatási támogatásra és munkásszállás építésére, felújítására, bérlésére vonatkozó adóalap-kedvezmény kiegészül.

2018. Január 1.-jét követően az adózás előtti eredményt csökkenti legfeljebb az adózás előtti nyereség összegéig a munkavállalók számára bérlakás céljából épített, e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú élettartamú épület bekerülési értékeként, annak növekményeként elszámolt összeg a beruházás/felújítás adóévében.

Feltételek:

- Legalább heti 36 órában alkalmazott munkavállaló és családja;
- Nincs a településen lakóhelye, továbbá lakóhelye és munkahelye közötti távolság legalább 60 km; vagy
- Tömegközlekedéssel a munkahely és az otthon közötti oda-vissza utazási idő meghaladja a 3 órát naponta;
- A csökkentőt tétel nem alkalmazható, ha a társaság kapcsolt vállalkozásának munkavállalóját, annak hozzátartozóit szállásolja el.

# Multilaterális Egyezmény

# Multilaterális Egyezmény – Mi ez?

A G20/OECD BEPS kezdeményezésének keretében létrejött sokoldalú megállapodás.

BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) projekt: multinacionális nagyvállalatok által a globális adókötelezettségeik minimalizálása érdekében alkalmazott technikák, amelyek elsősorban a különböző országok belső adójogában fennálló különbségeket, valamint a kétoldalú adóegyezményekben rejlő lehetőségeket használják ki..

Konzervatív becslések szerint is évente globálisan 100-240 milliárd USD veszteséget okoz a BEPS, ami a társasági adó bevételek 4-10%-át teszi ki.

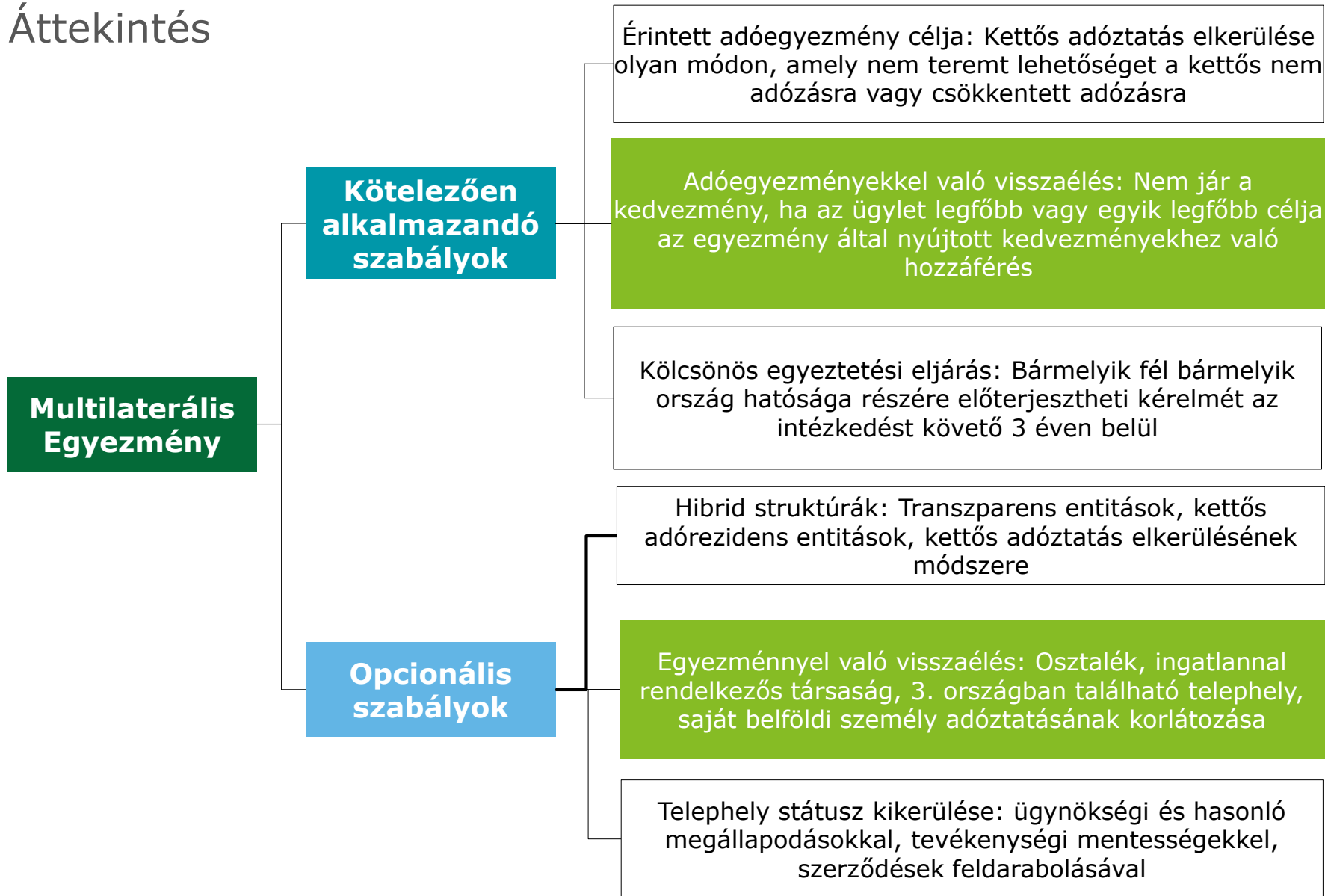
Multilaterális Egyezmény célja: A BEPS projekt eredményeként megalkotott szabályok gyors és egységes átültetése a fennálló kétoldalú adóegyezményekbe

2017. június 7.-én 68 ország (köztük Magyarország) aláírta a multilaterális egyezményt! Ebből Magyarországnak 52-vel van hatályos kétoldalú adóegyezménye.

Hatályos kétoldalú adóegyezmények száma: kb. 3.000. A mostani aláírásokkal mintegy 1100 adóegyezmény változik meg. Számos ország csatlakozása várható.

# Multilaterális Egyezmény szabályai

## Áttekintés



# Multilaterális Egyezmény szabályai

## Hatályba lépés, alkalmazhatóság

### Multilaterális Egyezmény hatályba lépése

- Ratifikálások minimális száma: 5
- Hatályba lépés: Legutolsó ratifikálás utáni 3 naptári hónapot követő hónap első napján.
- Későbbi csatlakozók: Ratifikálás utáni 3 naptári hónapot követő hónap első napja – Ekkor minden olyan adóegyezményes országgal szemben hatályossá válik az egyezmény, amelyik esetében a határidő eltelt.

### Opcionális rendelkezések kezelése

- Minden ország tájékoztatja az OECD-t az egyezményes országokról, amelyekkel alkalmazza a multilaterális egyezményt és a választott rendelkezésekről az egyezmény aláírásakor, legkésőbb a ratifikációs dokumentum továbbításakor
- Ezen bejelentések bővíthetők, módosíthatók
- Részletes szabályok határozzák meg, hogy az egyes opciók hogyan alkalmazhatók az egyezményes országok választása alapján (pl. csak akkor, ha mindkét ország választotta, mindegyikre az, amelyiket választotta, stb.)

### Átmeneti szabályok

- Forrásadók: egyezményes országok vonatkozásában utolsó hatályba lépést követő naptári év első napját követő kifizetésekre kell alkalmazni
- Minden egyéb adó: egyezményes országok vonatkozásában utolsó hatályba lépést követő 6 naptári hónapot követően kezdődő üzleti év adózására kell alkalmazni.
- Kölcsönös egyeztetési eljárás: egyezményes országok vonatkozásában utolsó hatályba lépést követően benyújtott kérelemre alkalmazandó függetlenül attól, hogy melyik időszakra vonatkozik az ügy; csak akkor, ha a korábbi egyezmény kölcsönös egyeztetésre lehetősége adott. E szabály alkalmazása nem kötelező.

# Multilaterális Egyezmény

## Nemzetközi adózás – A jövő



- **A Multilaterális Egyezmény elfogadása és aláírása a nemzetközi adózásban példa nélküli eredmény!**
- Az egyes országok által közölt fenntartásokat és választásokat az OECD nyilvántartja és a tervek szerint 2017. év végre elkészül egy **adatbázis, amely az OECD honlapján lesz elérhető**, és célja, hogy az egyezményes országok egyes választásainak mátrix formában történő elérhetővé tételével megkönnyítse az egyes adóegyezmények értelmezését.
- Ennek ellenére a jövőben az egyes határon átnyúló ügyletek adóhatásainak elemzése **a korábbinál is nagyobb körütekintést és szakértelmet igényel**, ugyanis nem elegendő megvizsgálni az adóegyezmény rendelkezéseit, azt is meg kell vizsgálni, hogy



- a két ország vonatkozásában életbe lépett-e a multilaterális egyezmény, és ha igen,
- melyik ország milyen rendelkezés alkalmazását választotta a kötelező elemek mellett,
- a kettő kombinációja hogyan alkalmazandó az adott ügyletre vonatkozóan

# Szja és járulékok

# Mobilitási célú lakhatási támogatás



**Lakóhely és a munkavégzés helye között több mint 60 Km vagy a napi tömegközlekedéssel történő munkába járás időtartama több mint 3 óra**

- Határozott idejű (legalább heti 36 órás) munkaszerződésre is lehet alkalmazni
- A megelőző 12 hónapban vagy a támogatás időpontjában rendelkezik lakással a munkavégzés helyén, vagy közelében, de nem áll a rendelkezésére, mert haszonélvezeti joggal terhelt, vagy a tulajdonjog nem haladja az 50%-ot
- Kölcsönzött munkaerőre is alkalmazható

**Kérdés a lakóhely fogalma és bizonyítása.**



**Jelentősen emelkedik a mentesség a foglalkoztatás 5 éve alatt, miszerint**

- Első 24 hónapjában 40%-ról 60%-ra
- Második 24 hónapban 25%-ról 40%-ra
- Utolsó 12 hónapban 15%-ról 20%-ra

**Ha már fennáll a jogviszony, az időtartam számításánál 2018. január 1-jét lehet figyelembe venni.**



# Saját tulajdonú gépjármű értelmezése

## Saját és házastárs tulajdona kibővül

- Saját, házastárs és közeli hozzátartozó tulajdonában lévőre (változatlanul ide tartozik a zárt végű lízing is)
- Közeli hozzátartozó (Ptk): a házastárs, az egyeneságbeli rokon, az örökbefogadott, a mostoha- és a nevelt gyermek, az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő és a testvér;
- Ami nem változik, hogy barát, társ, élettárs tulajdonára továbbra sem lehet alkalmazni

## Mire van hatással?

- Önálló tevékenység költségelszámolása
- Nem önálló munka esetében az üzleti utazás költségtérítése
- Kiküldetési rendelvénnyel igazolás nélkül elszámolható költség
- Munkába járásnál azonban nem szerepel

**Változás** „a kötelező gépjármű felelősségbiztosítás befizetésének igazolása helyett „a közlekedési igazgatási hatóság által kiadott törzskönyvvel, a törzskönyv visszavonása esetén a közlekedési igazgatási hatóság által kiadott igazolással”

# Iskolarendszerű képzés adózása

## 2018. Január 1-től törvényi szinten szabályozott fogalom

- **külföldön folytatott tanulmányok is minősülhetnek iskolarendszerű képzésnek**

- **létrejön tanulói vagy hallgatói jogviszony**

- **Nem feltétel, hogy a képzés a munkakör betöltéséhez szükséges, vagy szakmai ismeretek megszerzését szolgálja**
- **Egyes meghatározott juttatásként adózik, azaz 1,18-as adóalap korrekció után 15% szja és 22% eho fizetendő**
- **Kérdés, hogyan kellett volna eddig ezután a jövedelem után adózni, ha az nem minősült béren kívüli juttatásnak?**

# Lakás bérbeadást érintő változások – 2018. január 1-től

## Közös tulajdonból származó jövedelmek meghatározása

- jövőre a költségekről szóló bizonylat bármelyik tulajdonos nevére szólhat. Házassági vagyonszövetség esetében a tevékenységet végzőt, vagy a jogcím szerinti jogosultat terheli az adókötelezettség

## Fizető-vendéglátás tételes átalányadó választható:

- a korábbi 1 (nem szálláshely-szolgáltatás rendeltetésű) lakás helyett 3 lakásra\*

## Eho Megszűntetése

- 1 millió Ft-os éves bevétel felett sem kell 14% Eho-t fizetni

\*Lakás fogalma nem változik, ingatlan nyilvántartásba lakásként bejegyzett ingatlan

# Egyebek

- Osztalékra vonatkozó módosítás
  - számviteli szabályok szerint osztalékként meghatározott jövedelem

- Elemi kár, katasztrófa, tűzkár és baleset következtében jogszabály szerint, közadakozásból, vagy munkáltatói segélyként adott összeg mentes az adó alól

- Ingatlanértékesítésből származó jövedelem esetén idősotthoni férőhely levonható, vagy kérelem nélkül is visszaigényelhető

- Igazolás nélkül elszámolható (kvázi mentes) a magyar nyelv és a kultúra külföldi felsőoktatási intézményekben történő oktatásával kapcsolatos vendégoktató részére fizetett ösztöndíj és költségtérítés

## Egészségügyi szolgáltatási járulékmérték

- 2018 január 1-től havi 7110 Ft-ról (napi 237 Ft) 7320 Ft-ra (napi 244 Ft) emelkedik

## Egészségügyi hozzájárulás (százalékos mértékű)

- Mentés az adó alól a közérdekű nyugdíjas szövetkezet öregségi nyugdíjban részesülő tagjánál a szövetkezet tevékenységében kifejtett személyes közreműködésének ellenértéke

# Munkavállalói Résztulajdonosi Program (MRP)

kedvező adóteher, az adó mértéke 15%, nincs tb/eho (bizonyos feltételek esetén)

Az MRP-ben való részvételre és a juttatásra való jogosultság kapcsolódhat a munkavállaló szintjével.

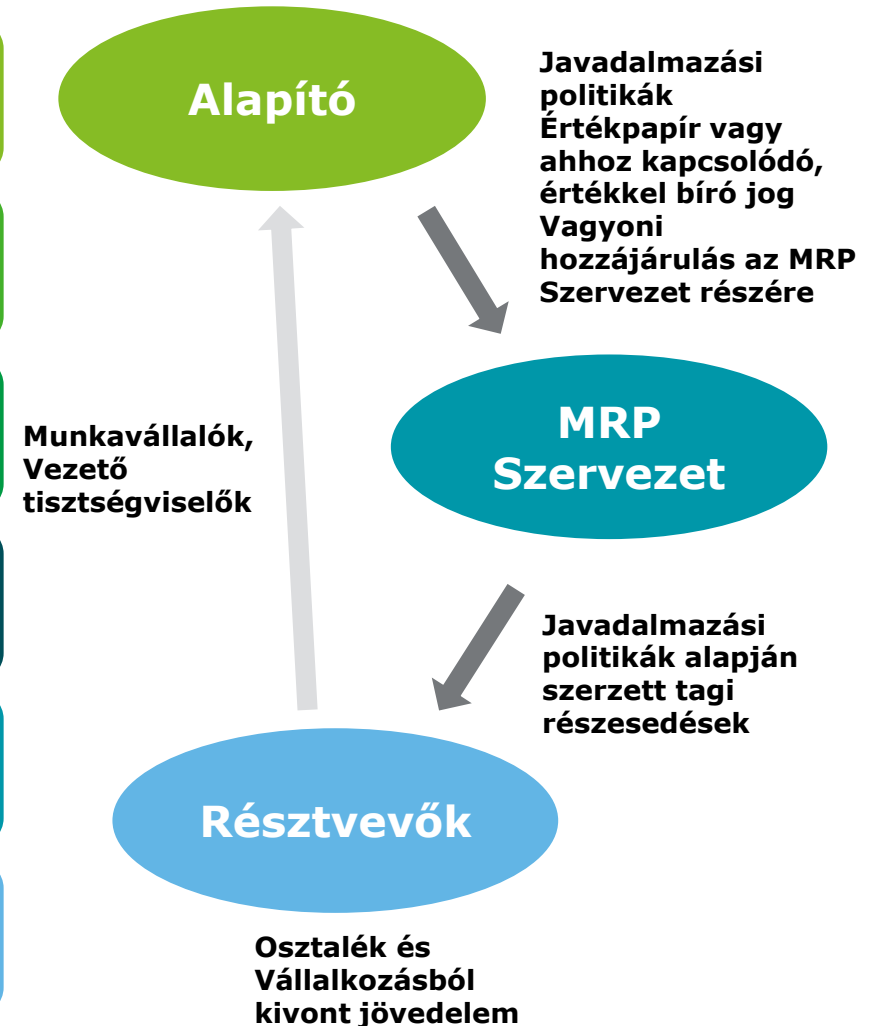
Kis számú munkavállaló részvétele mellett indítható (5+) és a juttatás nincs állampolgársághoz kötve.

A leányvállalatok vagy más a csoportba tartozó vállalatok egy MRP szervezetet használhatnak. A későbbi csatlakozás lehetséges.

Az MRP-n keresztül nyújtható juttatás mértéke nem korlátozott.

Az értékpapírokat vagy ahhoz kapcsolódó érékkel bíró jogot az MRP Szervezet kezeli a Javadalmazási Politikában foglalt feltételek teljesüléséig. Ezt követően készpénzre váltja és kifizeti a résztvevők számára.

Az MRP működésére vonatkozóan nincs időbeli korlát.



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 Erdős és Társai Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat.)

A jelen kiadvány belső célra készült, és kizárólag a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, annak tagvállalatai, illetve ezek leányvállalatai munkatársai jogosultak azt felhasználni. A Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a Deloitte Global Services Limited, a Deloitte Global Services Holdings Limited, a felsoroltak tagvállalatai, illetve ezek leányvállalatai nem vállalnak felelősséget olyan kár tekintetében, mely a jelen kiadványban hivatkozott információ felhasználásából ered.