

Rendkívüli HírAdó

Adótörvény-változások 2016

Tájékoztatjuk Ügyfeleinket, hogy az Országgyűlés döntött a Kormány által október 13-án benyújtott adótörvény-változásokat tartalmazó törvényjavaslat tárgyában. A több jogszabályt érintő változásokat összefogó módosító törvény jelenleg a Köztársasági elnök aláírására vár.

Az egyes törvénymódosítások az alábbiakban foglalhatóak össze.

Adózás rendjét érintő módosítások

Megbízható és kockázatos adózó

2016. január 1-jei hatállyal bevezetésre kerül a megbízható és a kockázatos adózó fogalma, amelynek lényege, hogy a **jogkövető adózók** az általános szabályokhoz képest **pozitív**, míg a **kockázatosnak minősülő adózók szigorúbb elbírálásban részesüljenek**. Az adózók az adóhatósági minősítés alapján megbízható vagy kockázatos kategóriába sorolhatók, míg a harmadik, „átlagos” kategóriába nem kerülnek külön besorolásra az adózók.

Megbízható adózónak az a cégjegyzékbe bejegyzett vagy áfaregisztrált adózó fog minősülni, amely az alábbi együttes feltételeknek megfelel:

- **legalább 3 éve** folyamatosan **működik**, vagy legalább **3 éve áfaregisztrált adóalany**nak minősül (ha az adózó a tárgyévet megelőző öt évben nem működött, illetve nem minősült áfaregisztrált adóalany, akkor az alábbi feltételek a működés megkezdésétől, illetve az áfaregisztrált adóalanyiság kezdetétől vizsgálandók),
- **a tárgyévben és az azt megelőző öt évben** az állami adóhatóság által a terhére megállapított összes **adókülönbözet nem haladja meg a tárgyévre megállapított adóteljesítményének 3%-át,**
- **a tárgyévben és az azt megelőző öt évben** az állami adóhatóság **nem indított ellene végrehajtási eljárást** (ide nem értve az átvezetést és a visszatartási jog gyakorlását), illetve
- ezen időintervallumon belül **nem állt és nem áll csőd-, felszámolási-, valamint kényszertörlési eljárás alatt,**
- **nem rendelkezik 500 000 forintot meghaladó nettó adótartozással,**
- a tárgyévben és az azt megelőző öt évben **nem állt és nem áll adószám-felfüggesztés,** vagy **adószám-törlés,** illetve fokozott **adóhatósági felügyelet alatt,**

- a terhére az állami adó- és vámhatóság által kiszabott, a tárgyévet megelőző két évben esedékessé vált mulasztási bírság összege nem haladta meg a tárgyévre megállapított adóteljesítményének 1 %-át,
- nem minősül kockázatos adózónak.

A megbízható adózók pozitív elbírálásban részesülésének lényeges elemei, hogy

- az állami adó- és vámhatóság által végzett ellenőrzés időtartama nem haladhatja meg a **180 napot**, ha az adózó ezen időtartamon belül folyamatosan megbízható adózónak minősül és eleget tesz együttműködési kötelezettségének,
- egyes kivételekkel a bejelentési, bevallási, adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása vagy hibás teljesítése esetén az állami adó- és vámhatóság a megbízható adózót mulasztási bírság kiszabása nélkül, határidő tűzésével felhívja a kötelezettség teljesítésére, vagy a hiba javítására. Mulasztási bírságot csak a felhívás eredménytelensége esetén szab ki,
- a kiszabható mulasztási bírság és adóbírság felső határa – olyan mulasztások esetében, amelyek nem eredményezik a megbízható adózói minősítés elvesztését – egyéb feltételek teljesülése esetén **50%-kal kevesebb, mint az általános szabályok szerint megállapított mérték**,
- további pozitívum, hogy a megbízható adózó számára évente egy alkalommal legfeljebb **12 havi pótlékmentes részletfizetési kedvezményt engedélyez az állami adó- és vámhatóság a 10 000 forint vagy azt meghaladó, de legfeljebb 500 000 forint összegű tartozására**. Az automatikus részletfizetési kedvezmény lehetőségére vonatkozóan negyedévente elektronikus úton felhívás kerül kiküldésre,
- **2017. január 1-jétől a megbízható adózók általános forgalmiadó-kiutalás iránti kérelmét az adóhatóság 45 napon belül teljesíti, míg 2018. január 1-jétől 30 napon belül.**

A módosítás bevezeti a **kockázatos adózó** kategóriáját is. A felszámolás, végelszámolás, kényszertörlési eljárás alatt nem álló cégjegyzékbe bejegyzett adózó, vagy áfaregisztrált adóalany kockázatos adózónak minősül, amennyiben az alábbi négy feltétel valamelyike teljesül:

- **2016. január 1-jét követően jogerőre emelkedett határozat alapján szerepel a nagy összegű adóhiánnyal rendelkező adózók közzétételi listáján,**
- **2016. január 1-jét követően esedékessé vált adótartozás miatt szerepel a nagy összegű adótartozással rendelkező adózók közzétételi listáján,**
- **2016. január 1-jét követően elkövetett mulasztás miatt szerepel a be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztató adózók közzétételi listáján,**
- **egy éven belül állami adó- és vámhatóság ismételt üzletlezárás intézkedést alkalmazott vele szemben és az ismételt üzletlezárást megalapozó mulasztást 2016. január 1-jét követően követte el.**

A kockázatos adózók **szigorúbb elbírálásának** része, hogy

- az adózó az **okot adó feltétel bekövetkezésétől számított 1 évig minősül kockázatos adózónak, kivéve, ha az adóhiányt, adótartozást megfizeti**. Ez esetben a következő

negyedéves minősítéskor megszüntetésre kerül kockázatos adózói státusza,

- **az általa visszaigényelt általános forgalmi adó kiutalási határideje az általános szabályok szerinti 75 nap lesz** valamennyi esetben,
- **az ellenőrzési határidő 60 nappal meghosszabbodik**, ha az adózó az ellenőrzés alá vont időszakban, az ellenőrzés alatt, vagy ezek egy részében kockázatos adózónak minősül,
- **a késedelmi pótlék megállapítása időpontjában kockázatosnak minősülő adózót terhelő, a feltárt adókülönbözlet (jelenleg adóhiány) után felszámított késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat ötszörösének (jelenleg kétszeresének) 365-öd része, illetve az esedékesség napjánál későbbi időpont nem állapítható meg a pótlékfizetés kezdő napjaként,**
- **adóbírság és mulasztási bírság kiszabását nem mellőzheti az állami adó- és vámhatóság, valamint a kiszabható legkisebb bírság mértéke az általános szabályok szerint kiszabható bírság felső határának 50 százaléka, a mulasztási bírság esetében pedig az általános szabályok szerint kiszabható mulasztási bírság felső határának 150 százaléka.**

A megbízható, valamint a kockázatos adózói minősítésre első ízben 2016. április 30-ig kerül sor. Az adóhatóság negyedévente, a negyedév utolsó napján fennálló adatok alapulvételével a tárgynegyedévet követő 30 napon belül minősíti az adózókat, melynek eredményéről elektronikus úton értesítést küld, kivéve, ha az adózó minősítésében változás nem következik be. A minősítés hatálya a minősítés hónapját követő hónap első napján áll be. Az adózók az ügyfélkapun keresztül várhatóan 2016. második negyedévet követően lekérdezhetik a minősítésüket. A minősítéssel összefüggő jogutódlás szabályait is rögzíti a törvény. **Az adózónak továbbá lehetősége van a minősítésével kapcsolatban 6 hónapon belül kifogást előterjesznie.**

Képviseleti szabályok

A megbízott képviselőként eljáró jövedéki ügyintézők képviseleti jogot kapnak az adóhatóság, valamint a szakminisztérium előtti jövedéki tárgyú hatósági ügyekben.

Adóregisztrációs eljárás

Szigorúbbá válnak az adóregisztrációs eljáráshoz kapcsolódó jogszabályi rendelkezések. Az adóregisztrációs eljárással összefüggő – adótartozásra vonatkozó – összeghatárok a korábbi 15-, illetve 30 millió forintról 5 és 10 millió forintra csökkennek, nagyobb adózói kört érintve ezzel mind az adószám megállapításának megtagadása, mind pedig a törlése tekintetében. **Beemelésre kerül a cégvezető, illetve az 50 százalékot elérő mértékű szavazati joggal, vagy minősített többségű befolyással rendelkező tag hiányában valamennyi tag is az adóregisztrációs eljárás során vizsgált személyi körbe.** **Az adótartozás folyamatos fennállásának 180. napját megelőző 180. nap helyett, a 360. napig terjedő időszak vizsgálatának elrendelése szintén a fentebb említett szigorítás eredménye.** Új feltételként bekerült továbbá a törvénybe annak vizsgálata, hogy a megjelölt vezető tisztségviselői pozíciótól, illetve e foglalkozástól nincs-e eltöltve az érintett személy.

Folyószámla integrációja

A módosítás megteremti annak a lehetőségét és jogszabályi alapját, hogy **az eddig külön nyilvántartásban, azaz az állami adóhatóság, illetve a vámhatóság által külön-külön vezetett nyilvántartásokban szereplő fizetési kötelezettségek egy közös folyószámla nyilvántartásba kerülhessenek.**

Jogszabály más, **nem közvetlen adózási célú fizetési kötelezettség nyilvántartását is előírhatja** az adózó adószámláján. 2016-tól kérheti az adózó adónemek között, ideértve a tételes elszámolású adónemeket (vám, importtermék általános forgalmi adó, regisztrációs adó, importtal kapcsolatos jövedéki adó) is, vagy az esedékesség szerinti elszámolású adónemről konkrét fizetési kötelezettségre is a túlfizetésének az átvezetését, kivéve, ahol azt jogszabály kizárja. **2016. évtől adózó akkor kap egyenlegközlőt, ha az adószámláján a tartozás vagy a túlfizetés összege meghaladja a 2000 forintot.**

A 2015. december 31-éig adott, az állami adóhatóság által vezetett adófolyószámla, valamint a vámhatóság által vezetett, a vámokkal és nem közösségi adókkal és díjakkal kapcsolatos folyószámla tekintetében elektronikus vagy személyes ügyintézésre jogosító meghatalmazások **2016. január 1-jétől az egységes adószámlára is kiterjednek, kivéve, ha az ügyfél a meghatalmazást visszavonta.**

Köztartozásmentes adatbázis

A köztartozásmentes adózói adatbázisba történő felvétel iránti kérelem esetén a köztartozás mentességre vonatkozó jogszabályi feltételeknek a kérelmező vonatkozásában **a felvételre irányuló kérelem benyújtása hónapjának utolsó napján kell teljesülniük.** A törvénymódosítás rendezi továbbá a köztartozásmentes adózói adatbázisból történő törlés vonatkozásában az észrevétel megtételének lehetőségét is.

Ellenőrzést érintő módosítások

EKÁER ellenőrzés esetében, amennyiben a közúti fuvarozást végző személynél lefolytatott ellenőrzés során az állami adó- és vámhatóság **jogszabálysértést nem állapít meg, úgy a szállítmány mielőbbi továbbengedése érdekében lehetővé válik, hogy kizárólag abban az esetben kerüljön sor jegyzőkönyv felvételére, ha azt az érintett kifejezetten kéri.**

Végelszámolás esetén csak a kockázatos adózók tekintetében lesz kötelező az ellenőrzés lefolytatása. Fontos, hogy az ő esetükben **a minősítésből fakadó súlyosabb jogkövetkezményeket az eljárás alatt nem kell alkalmazni.** Ha az eljárás az adózó jogutód nélküli megszűnése nélkül zárul, a kockázatos minősítés jogkövetkezményeit ismét alkalmazni kell azzal, hogy az 1 éves időtartamba a felszámolás, végelszámolás, kényszerelőlési eljárás ideje nem számít bele.

Bevallás utólagos ellenőrzésének időtartama cégbejegyzésre nem kötelezett adózó esetén nem haladhatja meg a 180 napot, amennyiben az adózó eleget tesz együttműködési kötelezettségének.

Eljárás felfüggesztése

A jelenleg a Ket-ben rendezett és az alapján alkalmazott eljárás felfüggesztési szabályok az Art-ba is beemelésre kerültek, azaz 2016. január 1-jétől, ha az ügy érdemi eldöntése olyan kérdés előzetes elbírálásától függ, amelyben az eljárás más szerv hatáskörébe tartozik, vagy ugyanannak az adóhatóságnak az adott ügygel szorosán összefüggő más hatósági döntése nélkül megalapozottan nem dönthető el, az adóhatóság az eljárást felfüggeszti. Kérelemre indult eljárás felfüggesztését indokolt esetben egy alkalommal az adózó is kérheti.

Saját kézbesítő útján történő kézbesítés

A módosítás értelmében az adóhatósági iratot az adóhatósággal kormányzati szolgálati jogviszonyban, hivatásos szolgálati jogviszonyban, munkaviszonyban vagy egyéb szolgálati jogviszonyban álló, ún. **saját kézbesítő útján történő kézbesítés megkísérlésének napján akkor is kézbesítettnek kell tekinteni, ha az adózó, vagy a postai úton történő kézbesítés esetén átvételre jogosult személy az átvételt**

megtagadta. A saját kézbesítő útján történő kézbesítés esetén **az adóhatósági iratot az veheti át, aki a postai úton történő kézbesítés esetén átvételre jogosult.**

Pótlékmentes részletfizetés

A megbízható adózókra vonatkozó, fent említett lehetőségen túl a magánszemélyek pótlékmentes részletfizetésére vonatkozó szabályok is változnak jövőre. **Az összeghatára a jelenlegi 150 000 Ft-ról 200 000 Ft-ra emelkedik, illetve a pótlékmentes részletfizetés 2016-tól már nem csak személyi jövedelemadó, hanem egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség kapcsán is alkalmazható lesz,** az adóbevallásban tett nyilatkozat alapján.

Szankciókat érintő módosítások

A módosítás értelmében **az adóhatóság a bejelentési, bevallási, adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása vagy hibás teljesítése esetén a cégbejegyzésre nem kötelezett adózót mulasztási bírság kiszabása nélkül, határidő tűzésével felhívja a kötelezettség teljesítésére, illetve a hiba javítására.** Mulasztási bírság kiszabásának csak a felhívás eredménytelensége esetén van helye.

A **2016. január 1-jétől hatályos bevallási nyilatkozat jogintézményével összefüggésben,** amennyiben a magánszemély ellenőrzése során **az adóhatóság a bevallási nyilatkozatban szereplő adatokhoz képest az adózó terhére mutatózó adókülönbötetet állapít meg,** melynek oka a munkáltató által hibásan, hiányosan teljesített adó- és járulékbevallás, úgy **az ezzel összefüggő adóbírságot és késedelmi pótlékot az adóhatóság a munkáltató terhére állapítja meg.**

A késedelmi pótlékot érintő módosítás, hogy **az adóhatóság a 2.000 Ft-ot el nem érő késedelmi pótlékot nem írja elő.**

Személyi jövedelemadóhoz kapcsolódó módosítások

Bevallási nyilatkozat a 2015. évi adókötelezettségekkel kapcsolatban

Azon adózó esetében, aki a munkáltatója felé az adóévet követő év január 31-ig tett nyilatkozatban kéri, az adóhatóság a rendelkezésére álló adatok alapján megállapítja az adóját. (Bevallási nyilatkozatot első alkalommal a magánszemély a 2015. év vonatkozásában, 2016. január 31-ig tehet.) **A nyilatkozattételi határidő jogvesztő,** a megtett nyilatkozatot visszavonni, a hiányzó nyilatkozatot pótolni nem lehet. Az adózó nyilatkozata a jogkövetkezmények tekintetében a bevallási kötelezettség teljesítését jelenti.

A bevallási **nyilatkozat megtételének a feltétele, hogy a magánszemély csak adóelőleget megállapító munkáltatótól származó jövedelmet szerez, adó-, adóalap kedvezményt nem vesz igénybe és az adójáról nem kíván rendelkezni** (ide nem értve az adó 1+1 %-ának felajánlását). Az 1+1 % mértékű felajánlásról a magánszemély a munkáltató útján, továbbá papíralapon, vagy elektronikus úton önállóan rendelkezhet.

A magánszemély nem tehet bevallási nyilatkozatot, ha az adóévben külön adózó jövedelmet (pl. kamat, osztalék, árfolyamnyereségből, 1 millió forintot meghaladó ingatlan bérbeadásból származó jövedelem vagy vállalkozásból kivont jövedelem) **szerez, tételes költségelszámolással költséget kíván elszámolni, adó- vagy adóalap-kedvezményt** (családi kedvezményt, első házások kedvezményét, stb.) **kíván érvényesíteni vagy önkéntes kölcsönös pénztári, nyugdíj-előtakarékossági vagy nyugdíjbiztosítási nyilatkozatot kíván tenni.** Nem tehet bevallási nyilatkozatot az a személy sem, aki **kifizetőnek nem minősülő személytől szerzett adóköteles jövedelmet, ideértve bármilyen jogcímen megszerzett, külföldi társaság, szervezet, stb. által fizetett jövedelmet is.** A fentiek alapján a külföldi munkáltató által Magyarországon foglalkoztatott magánszemélyek és a külföldön dolgozó magyar

munkavállalók jellemzően elesnek a nyilatkozattétel lehetőségétől.

Az adóhatóság – a munkáltató által benyújtott havi bevallások (08 bevallás) alapján – elkészíti a személyijövedelemadó-bevallást és a magánszemélyt csak abban az esetben értesíti, ha a magánszemélynél adókülönbözetet tár fel. A magánszemély az így megállapított adót önellenőrzéssel akkor is helyesbítheti és önellenőrzésre akkor is lehetőség van, ha a bevallási nyilatkozat megtételére – a jogszabályban meghatározott feltételek hiánya miatt - nem lett volna jogosult.

Ha a magánszemély adókötelezettsége az adómegállapítást követően a munkáltató által benyújtott havi adatszolgáltatás önellenőrzése, javítása miatt változik, az adóhatóság a különbözet összegét a magánszeméllyel határozatlanban közli, azonban a magánszemély terhére ilyen esetben jogkövetkezményt nem állapít meg.

Az a magánszemély, aki nyilatkozattételre nem jogosult, vagy e lehetőséggel nem él, az adóbevallási kötelezettségét önadózással teljesítheti. A korábbi adónyilatkozat és egyszerűsített bevallás utoljára a 2015. évre vonatkozóan nyújtható be.

Adóbevallási tervezet

Az elfogadott törvénymódosítás alapján **2017. január 1-jétől hatályba lépő bevallási tervezet keretében az adóhatóság elkészíti és az adóévet követő év március 15. napjától elektronikus úton megküldi személyijövedelemadó-bevallási ajánlatukat azon adózók részére, akik ügyfélkapuval vagy elektronikus hozzáféréssel rendelkeznek, munkáltatói adómegállapítást nem kértek, az adó megállapítását a munkáltató nem vállalta, vagy nem tettek bevallási nyilatkozatot és nem minősülnek sem egyéni vállalkozónak sem östermelőnek.**

Az adózó a bevallási tervezetet – szükség esetén a javított, kiegészített adatokkal – május 20. napjáig elektronikus úton fogadhatja el. Az adózó az adó megfizetésére ugyancsak május 20-áig köteles, míg az adóhatóságnak a visszatérítendő adót a bevallási ajánlat elfogadásától számított 30 napon belül kell kiutalnia.

Tekintettel arra, hogy az adóhatóság a bevallási ajánlatot ebben az esetben is a rendelkezésére álló adatok alapján készíti el, azokban az esetekben, amikor a magánszemély olyan jövedelmet szerez, amiről az adóhatóság nem rendelkezik adatszolgáltatással (pl. kifizetőnek nem minősülő külföldi személytől származó jövedelem), vagy a magánszemély saját választása szerint kíván kedvezményt érvényesíteni, szükséges a bevallási ajánlat felülvizsgálata és megfelelő módosítása. **Ha az adózó a bevallási ajánlatot május 20-ig nem fogadja el, akkor a bevallási kötelezettségének önadózással kell eleget tennie.**

Munkáltató, kifizető adatszolgáltatása

A munkáltatók, kifizetők 2016. január 1-jétől a családi kedvezménnyel kapcsolatban is többféle információt (pl. közös érvényesítés, érvényesítés jogcíme) kötelesek közölni a havi adatszolgáltatás keretében.

Munkavállalói Résztulajdonos Program

2016. január 1-től jelentősen módosulnak a Munkavállaló Résztulajdonosi Program (MRP) szabályai. Az elfogadott törvénymódosítás javadalmazási politika keretében megszerezhető **pénzügyi eszközök kezelése érdekében is lehetővé teszi MRP indítását.** Ez a rendelkezés lehetőséget biztosít arra, hogy a magyar társaságok, beleértve a **korábban e lehetőségből kizárt hitelintézeteket és biztosítóintézeteket, a javadalmazási politika keretében megszerezhető pénzügyi eszközök kezelésére MRP-t indítsanak.**

Ilyen speciális, javadalmazási politikához kötött **MRP keretében a társaság által kibocsátott értékpapírok** (vagy ahhoz kapcsolódó, értékkel bíró jogok) **ingyenes vagy kedvezményes juttatására van lehetőség**, amennyiben a juttatás a társaság teljesítményének jövőbeli javulásához, eredményes kockázatviseléséhez vagy a tőkepiacról szóló törvény által szabályozott piacra való bevezetéséhez kapcsolódó feltételhez kötött. **A programban a társaság és annak többségi befolyása alatt álló más vállalkozás munkavállalói, vezető tisztségviselői** vehetnek részt és a részvétel feltételeit **belső szabályzatban kell rögzíteni.**

Az **MRP keretében** a munkavállalók által **megszerzett értékpapír a megszerzés időpontjában adómentes juttatásnak minősül.** Az MRP vagyonából származó jövedelem **külön adózó jövedelemként adózik.**

Általános forgalmi adót érintő módosítások

Adólevonás

Fontos változás, hogy **a 2016. januártól keletkezett levonható adót a keletkezésétől számított 2 éven belül lehet csak bármelyik adómegállapítási időszakban érvényesíteni.** Az elévülési időn belül keletkezett, de a keletkezésétől számított 2 éven belül nem érvényesített levonható adó vonatkozásában a levonási jog továbbra is fennmarad, az azonban **csak abban az adómegállapítási időszakában érvényesíthető, amelyben a levonási jog keletkezett.**

Időszakos elszámolású ügyletek teljesítési időpontja

A korábban már elfogadott törvénymódosítás értelmében **2016-tól azon ügyletek esetében, amikor a felek időszakonkénti elszámolásban vagy fizetésben állapodnak meg, az indokolatlan önellenőrzések elkerülése érdekében harminc napról hatvan napra módosul az adófizetési kötelezettség keletkezésének végső határideje.**

Az átmeneti szabályozás szerint az új teljesítési időpontra vonatkozó szabályokat **azokra az ügyletekre kell először alkalmazni, ahol a fizetés esedékessége és a számla vagy a nyugta kelte is későbbi, mint 2015. december 31.**

Csoportos adóalanyiságra vonatkozó módosítás

2016-tól hatályos módosulás nyomán elvileg az állami és önkormányzati tulajdonban álló kapcsolt vállalkozások is alakíthatnak áfacsoportot.

Számlakiállítási kötelezettség alóli mentesülés

Januártól mentesülnek a számlakibocsátási kötelezettség alól a nemzetközi légi személyszállítást végző és a belföldön gazdasági céllal nem letelepedett, az áfát más tagállamban megfizető telekommunikációs, média- és e-szolgáltatók, feltéve, ha a számlát a szolgáltatás igénybevevője nem kéri. A külföldi szolgáltatóknak, ha vevőjük kérésére kiállítják a számlát, nem kell az áfa forint értékét feltüntetniük.

Társasági adót érintő módosítások

Előadó-művészeti szervezetek támogatása

Az általános csoportmentességi rendelettel (651/2014/EU) való összhang megteremtését, valamint az egységes jogalkalmazást célozzák az előadó-művészeti szervezetek támogatásával összefüggő szabályok

módosítása. Ennek keretében **pontosításra kerül az előadó-művészeti szervezet fogalma**, valamint annak **jegybevételének definíciója is, a kiegészítő támogatás megfizetésének határideje**. A tárgyévre **kiadott támogatási igazolások, kiegészítő támogatások összege abszolút értékben is maximalizálva lesz, melynek értéke 1,5 milliárd forint**.

Növekedési adóhitel

A **növekedési adóhitelre** vonatkozó szabályok szintén **pontosításra kerülnek**. A módosuló szabályok szerint **a növekedési adóhitel vonatkozásában a fizetendő adóelőleg és adó megállapításakor az adóévi adóalap módosító tételeket a növekedési adóhitelnek az adóévi, az adóhitelre vonatkozó szabályokra vonatkozó szabályok szerint megállapított adózás előtti eredményéhez viszonyított részarányával arányosan lehet számításba venni**. További módosulás, hogy **átalakulás, egyesülés, szétválás esetén a jogutód köteles bevallani és megfizetni a növekedési adóhitel korábban meg nem fizetett összegét**.

Az illetéktörvényt érintő módosítások

A módosító törvény **a kizárólag elektromos meghajtású járművek körét kibővítve az egyéb környezetkímélő járművek visszterhes megszerzése esetén is illetékmentességet biztosít**, amely mentesség **de minimis támogatásnak minősül**. Emellett a logisztikai és fuvarozási cégek által használt járműparkok korszerűsítésének elősegítése érdekében **a haszonjárművek visszterhes szerzése is illetékmentes lesz a jövőben**.

A műemléképületek állagának javítását, felújítását speciális illetékmentességgel támogatja a módosítás, mégpedig **visszaigénylési lehetőség** formájában. A visszaigénylésre azonban csak abban az esetben lesz lehetőség, ha **a vagyonszerző a szerzés bejelentésétől számított egy éven belül megkezdzi és öt éven belül befejezi a felújítást**.

A módosító törvény egy új illetékmentességi rendelkezést állapít meg, amely alapján **a Munkavállalói Résztulajdonosi Program keretében történő értékpapír, üzletrész, tagi részesedés ingyenes szerzése illetékmentessé válik**. Hasonlóan mentes lesz az ajándékozási illeték alól az olyan ajándék megszerzése, amely után az ajándékozót, vagy a megajándékozottat személyi jövedelemadó, szociális hozzájárulási adó vagy egészségügyi hozzájárulási fizetési kötelezettség terheli.

A módosítások eredményeként **mentesülnek a vagyonszerzési illeték alól a korábbi lakásukat bérlő, majd visszavásárló magánszemélyek, illetve azok a lakásvásárlók, akik az eladóiknak legalább öt éves bérleti és visszavásárlási jogot biztosítanak**. Az adóhatóság ugyan **kiszabja az illetékkötelezettséget, de a megfizetést felfüggeszti**, majd az öt éven belüli visszavásárlás megtörténte alapján törli azt. **Az éves bérleti díjra, illetve a visszavásárlási hányadra, valamint árra korlátokat szab a módosító törvény**.

A módosító törvény rendezi azokat a helyzeteket, amikor idegen telken hoznak létre ingatlant a telek tulajdonosával kötött szerződés alapján. Ilyen esetekben a későbbi szerzések az ingatlan forgalmi értékéből az épület forgalmi értékének megfelelő rész mentesül a visszterhes vagyontörvényes illeték alól, amennyiben egyértelműen megállapítható, hogy azt a vagyonszerző hozta létre.

A módosítás továbbá eltörli az illeték kizárólag illetékbélyegen történő teljesítéséhez kapcsolódó szabályokat.

A helyi adókat érintő módosítások

A korábbi hírlevelünkben bemutatott, **az IFRS szabályok bevezetése miatt tervezett helyi adókat érintő változások mellett az alábbi módosításokat tartalmazza a módosító törvény**.

A jelenleg hatályos szabályok szerint az adóévre fizetendő helyi iparüzési adóból levonható a belföldön megfizetett, és költségként vagy ráfordításként elszámolt e-útdíj 7,5%-a. **A módosítás ezt a beszámítási lehetőséget terjeszti ki az autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetett útdíjak, illetve a külföldön megfizetett és költségként, ráfordításként elszámolt útdíjakra is.**

A módosító törvény bővíti az önkormányzatok adókedvezmény-biztosítási lehetőségeit. A jövőben az önkormányzatok **rendeletben szabályozhatják, hogy a vállalkozó adókedvezményt vehet igénybe az alap kutatás, alkalmazott kutatás, vagy kísérleti fejlesztés közvetlen költségének 10%-ának megfelelő összegben.** Az adórendeletnek valamennyi vállalkozó részére biztosítania kell ezt a lehetőséget, ha bevezeti az önkormányzat, és **az önkormányzat nem szabályozhatja, illetve korlátozhatja az adókedvezményt, vagy alanyi körét.**

A sok telephellyel rendelkező társaságoknak jelentős adminisztrációs terhet jelent az adókötelezettség önkormányzatonként – sokszor papír alapon – történő bevallása. **Az adminisztrációs terhek csökkentése érdekében lehetővé válik, hogy az adózók az állami adóhatóság nyomtatványkitöltő programjának használatával teljesítsék a helyi iparüzési adó bevallási kötelezettségüket.** A bevallásokat az adóhatóság tartalmi és formai vizsgálat nélkül **továbbítja** majd a – változatlan hatáskörrel rendelkező – önkormányzatoknak. **Az egyszerűsítés 2017. január 1-jétől válik elérhetővé.**

Különadó

Pontosításra kerültek a hitelintézetek jogutódlásra vonatkozó szabályok.

A vállalkozói kölcsönök állományának növekedését a törvényben meghatározott adózó körnek adóévenként kell megállapítania és az adóév február 25-ig bevallania. A bevallás elmulasztása esetén igazolási kérelemnek, a bevallás hibája esetén az adózó javára történő javításnak, megállapításnak nincs helye.

Gépjármű- és regisztrációs adó

A módosítás értelmében, a kizárólag elektromos meghajtású gépjárművek mellett a többi környezetkímélő gépjármű üzemeltetéséhez is gépjárműadó-mentesség és cégautóadó-mentesség kapcsolódik (ezek de minimis támogatásként lesznek igénybe vehetőek). A törvény a környezetkímélő gépjármű fogalmát a gépjárműadó törvényben több helyen hivatkozott KöHÉM rendelettel összhangban alkalmazza.

A fuvarozókat érintő módosítás, hogy **a nyergesvontatók gépjárműadó-alap számításának módja változik.**

A helyi (loco) szállításokra használt gépjárművek tételes adóját januártól a gépjármű Magyarország területére való belépését legalább 2 munkanappal megelőzően, átutalással kell megfizetni. Az utalás igazolását járműokmányként a magyarországi közlekedés során meg kell őrizni.

A fizetési módok korszerűsítésének részeként **a gépjárműadóhoz kapcsolódó adóhiányt és bírságot 2016-tól átutalással is lehet rendezni, az illetékbélyeggel történő rendezés pedig megszűnik.**

A környezetkímélő gépkocsikra vonatkozó kedvezmények a regisztrációs adóban is megjelennek: **jövőre 0 forintos adó vonatkozik már nem csak a kizárólag elektromos úton tölthető elektromos személygépkocsikra, hanem minden, rendeleti szinten meghatározott gépkocsira is.**

Vámtörvényt érintő jelentősebb változás

A módosítás megteremtette annak a lehetőségét és jogszabályi alapját, hogy az eddig, az állami adóhatóság, illetve a vámhatóság által **külön-külön vezetett nyilvántartásokban szereplő fizetési kötelezettségek egy közös folyószámla nyilvántartásba kerülhessenek**. A fentiekén túl az elszámolási szabályok tekintetében **2016-tól az Art. rendelkezési lesznek az irányadók**.

Jövedék

A módosítás következtében **a bérfőzdek számára a tevékenységükhöz jobban igazodó befizetési összeghatár került megállapításra** azáltal, hogy **200 ezerről** – jövedéki biztosítékuk megemelése nélkül – **500 ezer forintra emelkedett az az összeghatár**, amelynek **elérését követően a bérfőzdek befizetési kötelezettsége keletkezik a vámhatóság felé a bérfőzött párlatok után beszedett jövedéki adóra**.

A magánfőzés esetében **2016. január 1-jétől párlat adójegy kerül bevezetésre, mely keretében megvalósul az EU magánfőzésben előállított párlat megadóztatására vonatkozó igénye**.

A párlat adójegy 700 Ft értéket képvisel egy liter 42 térfogat-százalékos tényleges alkoholtartalmú párlat adótartalmát figyelembe véve. Egy évben minimálisan 5 db és maximálisan 86 db párlat adójegy beszerzésére van lehetőség.

Környezetvédelmi termékdíj

2015. november 13-án kihirdetésre került a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény (a továbbiakban: Ktdt.) módosítása, mely módosítások **2016. január 1-jén lépnek hatályba**.

A Ktdt. módosítás következtében **az alábbi definíciók kerültek bővítésre, illetve megváltoztatásra**:

- csomagolás;
- kereskedelmi csomagolás;
- kereskedelmi csomagolószer;
- termékdíjatalány;
- újrahasználatos csomagolószer.

A fentiekén túl az alábbi új definíciók kerültek meghatározásra:

- csomagolás alkotóeleme;
- csomagolás-összetevő;
- csomagolás része;
- csomagolási hulladék;
- építési termék;
- gépjármű;

- kézműipari termék;
- kézműipari tevékenység;
- nagyméretű rögzített ipari szerszám;
- termékdíjhiány;
- termékdíj-különbözet;
- termékdíjtartozás;
- vámtarifaszám.

A fogalmak pontosítására a Ktdt-nek a Hulladéktörvénnyel (továbbiakban Ht.) történő harmonizálása következtében került sor.

A termékdíj-kötelezettek személyének meghatározása kiegészítésre került a készletre vevő és a csomagolást lebontó személyével.

A törvényi változások következtében a **háromszögügylet keretében megvalósított export esetén nem csupán a gyártó szállíthatja ki külföldre a termékdíjköteles terméket, hanem a belföldi vagy a külföldi vevő is.** A módosítás eredményeként **jelentősen csökken az export háromszögügyletek szereplőinek adminisztrációs terhe és egyben javul a gazdálkodók versenyképessége.**

Változtak az egyéni hulladékkezelésre vonatkozó szabályok. A módosítás értelmében **az egyéni hulladékkezelőknek éves adómegállapítási időszak került meghatározásra,** mely következtében **éves bevallást kell benyújtaniuk.** A módosítás eredményeként **csökken az egyéni hulladékkezelést választók adminisztrációs terhe.**

Az egyéni hulladékkezelést választóknak **az éves bevallás mellett termékdíjelőleget is kell bevallaniuk és megfizetniük, hasonlóan a kollektív teljesítést választókhoz.** Az előleg megfizetésének **határideje egységesen tárgyév december 20.**

Az adminisztrációs kötelezettségek indokoltságának felülvizsgálata eredményeként a módosítást követően **a csomagolószerek és reklámhordozó papírok esetében sem fog fennállni kötelező számlázáradékolási részkötelezettség.**

Pontosításra került a termékdíj-kötelezettség szerződéssel történő átvállalása során, hogy a bejelentéseket az adóhatóság felé az átvállalónak kell megtennie.

A termékdíj átalány jogintézményének bővítése történik a Ktdt. szerinti gépjárművek esetében választható átalánytermékdíj-fizetés szabályaival. **A jogalkalmazás megkönnyítése érdekében szerkezeti átalakításra is sor került. A mezőgazdasági termelő fogalmát tartalmazó, hivatkozott európai uniós jogszabály hatályát veszítette, ezért a hivatkozás cseréjére volt szükség.**

A törvényben – az Art. hasonló fogalmainak termékdíj-specifikus átalakításával – **új fogalmak kerültek meghatározásra** (termékdíjhiány, termékdíj-különbözet és termékdíjtartozás). **A termékdíjbírság jogintézményének módosítása megteremti az összhangot az új fogalmakkal és a szankciórendszer pontosításával növeli a jogbiztonságot.**

A Ktdt. új 4. Melléklettel bővült, mely meghatározza a Ktdt. szerinti gépjárművekben átlagosan beépítésre

kerülő termékdíjköteles termékek tömegadatait és az egyes vámtarifaszámok alá tartozó gépjárművekhez a termékdíjköteles termék alkotórészek teljes díjtétellel számított összegének ezer forintba kerekített átalánytermékdíját.

A törvénymódosítással ezt követően a forgalomba hozatal közé értendő a távolsági értékesítés (online kereskedelem) is. A módosítás az eddig a hazai online kereskedők és a külföldi értékesítő között fennálló piaci hátrányt oldja fel azzal, hogy nem kizárólag a háromszereplős, hanem a kétszereplős külföldről történő termékdíjköteles termékek beszerzésére irányuló ügyletek is termékdíj-kötelezettséget eredményeznek.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban kérdései, észrevételei lennének, kérjük, forduljon szakértőinkhez:

Dr. Kövesdy Attila

Vezető Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6728
E-mail: akovesdy@deloitteCE.com

Gerendási Péter

Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6340
E-mail: pgerendasi@deloitteCE.com

Dr. Kóka Gábor

Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6972
E-mail: gkoka@deloitteCE.com

Dr. Márkus Csaba

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

Veszprémi István

Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6907
E-mail: iveszpremi@deloitteCE.com

Dr. Winkler László

Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36 (1) 428 6683
E-mail: winkler@deloitteCe.com

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 pontosságára vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen anyagot és a benne foglalt információkat a saját felelősségére használja, és teljes mértékben felelősséget vállal a jelen dokumentum és a benne foglalt információk használatából eredő következményekért, esetleges veszteségeikért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő közvetlen, közvetett, járulékos, következményes, büntető jellegű vagy bármilyen egyéb kárért, valamint egyéb veszteségért sem, legyen az szerződéses, jogszabály szerinti vagy magánjogi (például gondatlanságból fakadó).

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