

Adóriadó

A Parlament elfogadta az adójogszabályok módosításáról szóló törvényjavaslatot

2016. június 8.

Előző hírlevelünkben beszámoltunk arról, hogy a Kormány által T/10537 számon előterjesztett javaslat alapján az adótörvények számos ponton változnának. A Parlament 2016. június 7-én az eredeti javaslatok mellett az előterjesztést követően benyújtott javasolt módosításokat is elfogadta. A jogszabály jelenleg a köztársasági elnök aláírására, majd az ezt követő kihirdetésre vár. Jelen hírlevelünkben összefoglaljuk a változásokat, amelyek közül néhány már július 1-től életbe lép.

A személyi jövedelemadót érintő változások közül kiemelendők a cafeteria juttatásokat érintő változások, a munkavállalók mobilitásának elősegítése céljából bevezetendő, illetve megemelni kívánt kedvezmények, mint például az adómentesen adható mobilitási célú lakhatási támogatás, valamint a munkába járás költségtérítése adómentes határának kilométerenkénti 9-ről 15 forintra emelése. Társadalombiztosítási szempontból jelentősek a harmadik országbeli állampolgárok valamint a harmadik országban foglalkoztatott kiküldöttekkel kapcsolatos változások.

A társasági adóváltozások jellegüket tekintve tartalmaznak egyfelől szigorításokat, elsősorban a rendeltetésszerű joggyakorlás mentén, másfelől új kedvezményes elemeket is bevezetnek. Jelentősen változik a társasági adóban a jogdíj fogalma, a helyi iparüzési adóban pedig saját jogdíj-fogalom jelenik meg. A Kiva alapja az eddigi pénzforgalmi szemléletű eredmény helyett a tőkeműveletek eredménye lesz. Belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban történő vagyoni betétszerzés illetékkötelezettségének megállapításánál a kapcsolt vállalkozói viszonyt kibővítik, olyan módon, hogy azt nemcsak gazdálkodó szervezetek, hanem valamennyi személy viszonylatában vizsgálni szükséges.

Módosítják a szabályozott ingatlanbefektetési társaság státusz megszerzésének feltételeit a piaci szereplők igényei szerint (induló tőke, tulajdonlási korlát); bővül a tulajdonolható eszközök

köre, pontosítják az egyes fogalmakat, valamint osztalékfizetést érintő változások is lesznek. Az alábbiakban az egyes törvényekhez kapcsolódó konkrétumokat írjuk le.

Adózás rendje

- A *tőzsdéi cégeknek* nem kell legalább 3 éve működniük a megbízható adózási minősítés megszerzéséhez, továbbá az áfakiutalás határideje esetükben 30 napra csökken.
- Az *adózók minősítésének részletszabályai* megváltoztak: az adózó besorolásakor a terhére megállapított összes adókülönbötetet csökkenteni kell a tárgyévben és az azt megelőző öt évben a NAV által a javára megállapított összes adókülönbötettel, továbbá a kényszertörlesztés alatt álló adózók automatikusan kockázatos adózónak minősülnek.
- Az automata berendezéseket egy rendeletben meghatározott *automata felügyeleti egységgel („AFE”)* kell ellátni, az adózónak rendszeres adatszolgáltatási kötelezettsége lesz az AFE által tárolt adatokról, mely adatokat a NAV ellenőrzésre történő kiválasztáshoz, ellenőrzéshez, és egyéb törvényi feladatai ellátása során hasznosíthat.
- Ha az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület az adóévre vonatkozóan alkalmazza a társasági adótörvény *ingatlanhasznosítással* kapcsolatos módosító tételeit, akkor társaságiadó-bevallást kell benyújtania.

- A *feltételes adómegállapítás alapjául szolgáló tényállás megvalósulására vonatkozó ellenőrzés* kerül bevezetésre, melynek célja annak megállapítása, hogy a feltételes adómegállapítás alapjául szolgáló tényállás már megvalósult-e, valamint ennek alapján a feltételes adómegállapítás kötelező-e az adóhatóságra. Az ellenőrzés megállapításáról hozott jogerős határozat az adóhatóságot köti, az abban foglaltaktól eltérni ezt követően meghozott határozatban nem lehet.
- Az *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.
- Több ponton változik meg a *végrehajtási eljárás* (pl. lefoglalt gépjármű körözése), ezek közül a legjelentősebb, hogy az adótartozás végrehajtásához való jog a korábbi 5 év helyett 4 év alatt évül el.
- A vállalkozási tevékenységet nem folytató magánszemély kérelmére az adóhatóság a legfeljebb kétszázezer forint összegű adótartozásra évente egy alkalommal, hat havi pótlékmentes részletfizetést engedélyez.
- Az adóhatóság megállapíthatja a *korlátozott tagi felelősséggel működő jogi személy* –25%-ot elérő vagy meghaladó részesedéssel rendelkező– azon tagjának (kivéve a tőzsdei cégek részvényeseinek) *helytállási kötelezettségét a jogi személy behajthatatlanként nyilvántartott adótartozásáért*, aki úgy adta el a részesedését vagy annak egy részét, hogy tudott vagy tudhatott volna a jogi személy nagy összegű –a jegyzett tőke felét meghaladó mértékű– adótartozásáról, ugyanakkor a tag tagsági jogaival élve nem tett meg minden tőle elvárható intézkedést azért, hogy a jogi személy a kötelezettségének eleget tudjon tenni.
- Ha *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 lesz önellenőrzés benyújtására, ebben az esetben az adóhatóság az önellenőrzés beérkezésétől számított egy éven belül jogosult ellenőrizni. Ha az érintett időszak már ellenőrzéssel lezárt, az adókötelezettséget az adóhatóság az adózó kérelmére ismételt ellenőrzés keretében rendezi.
- *összegek éves keretösszege nem változott* minősülnek majd. Kikerülnek tehát a béren kívüli juttatások közül olyan népszerű cafeteria elemek, mint például a munkahelyi étkeztetés, Erzsébet utalvány, utazásra jogosító bérlet, önkéntes kölcsönös pénztári hozzájárulás, stb. Ezeket a jövőben a munkáltató az egyes meghatározott juttatásokra irányadó szabályok alapján nyújthatja a munkavállalóknak. A kedvezményes adózással adható juttatás éves keretösszege – a költségvetési szervek dolgozóinak kivételével – 450 ezer forint maradna. A fenti, 2017. január 1-től hatályos szabályok alapján a társaságok cafeteria rendszereinek felülvizsgálata válhat szükségessé. Felmerülhet például a rendszer adómentes juttatásokkal való kiegészítésének lehetősége.
- Nem lesz feltétele a *kiküldetésnek*, hogy a munkaszerződésben rögzített munkahelytől eltérő helyen történjen a munkavégzés, csak az szükséges, hogy a munkaadó elrendelje a hivatali, üzleti utazást.
- Szűkül azon rendezvények köre, amelyek esetében a *sportrendezvényekre* vonatkozó adómentesség alkalmazható. A társaságoknak tehát már a 2016. évre tervezett rendezvények adókövetkezményeit is érdemes áttekinteni, mivel ez a mentesség 2016. augusztus 1-jével már nem biztos, hogy alkalmazható a tervezett rendezvények esetében.
- 2017-től a kilométerenkénti 9 forintról 15 forintra emelkedik a vonatkozó kormányrendelet szerinti *munkába járás esetén adómentesen adható bevétel*.
- Az adminisztrációs terhek csökkentése érdekében bevezetik, hogy az adóelőleg-nyilatkozat tartalmát érintő változás esetén nem kell a magánszemélynek újabb adóelőleg nyilatkozatot tennie, amennyiben a *családi kedvezményt* már a magzatra tekintettel is érvényesítette. További könnyítés lesz az adóelőleg-nyilatkozatokkal kapcsolatban, hogy a családi kedvezmény érvényesítésénél (hasonlóan az első házasként kedvezményéhez) a nyilatkozatban foglaltakat a jövőben a házastárs munkáltatójának nem kell írásban tudomásul vennie. 2017. január 1-től pontosítják az eltartott fogalmát, tágítva a figyelembe vehető eltartottak körét.
- A munkáltató által nyújtott *mobilitási célú lakhatási támogatás* – bizonyos feltételek teljesülése esetén – részben adómentes juttatásnak minősül. Az adómentes juttatás mértéke a foglalkoztatás első két évében a minimálbér 40%-a, a foglalkoztatás második két évében 25%-a, a foglalkoztatás ötödik évében pedig 15%-a lenne. Fontos feltétel, hogy a munkavállaló a bérleti díj összegéről megfelelő bizonylattal rendelkezzen, a munkavállaló minimum 36 órás munkaviszonyban álljon a támogatást nyújtó munkáltatóval, valamint hogy a munkavállaló állandó lakóhelye és a munkavégzésének helye közötti távolság minimum 60 km legyen, vagy a tömegközlekedéssel történő oda-visszatutazás

Személyi jövedelemadó

- A *cafeteria juttatások* jelentős mértékben átalakításra kerülnek. A jövőben béren kívüli juttatásnak kizárólag maximum 100 ezer forint összegű készpénz, valamint a Széchenyi Pihenő Kártya egyes számláira utalt támogatások (az egyes alszámlákra kedvezményes adózással utalható

időtartama a 3 órát meghaladja. Habár a juttatás némi plusz adminisztrációval járna, érdemes megfontolni a juttatás beillesztését a társaság juttatási (vagy akár cafeteria) rendszerébe.

- A bölcsődei szolgáltatások és ellátás mellett az *óvodai szolgáltatások és ellátás is adómentesen* juttatható.
- 2017. január 1-től adómentes juttatásnak minősül a *munkáltató által biztosított egészségügyi ellátás* – bizonyos feltételek fennállása esetén. Az adómentesen biztosítható egészségügyi ellátások körét egy külön rendelet szabályozza majd.
- 2017. január 1-től osztaléknak minősül az alternatív befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy hozama.
- Annak érdekében, hogy az adóhatóság az ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelmet is feltüntesse az adóbevallási tervezetben, a módosító törvény részletesebb adatszolgáltatási kötelezettséget ír elő a befektetési szolgáltatók részére (*ellenőrzött tőkepiaci ügylettel kapcsolatos többlet kötelezettség*). A törvény meghatározza mind a magánszemély részére kiadandó igazolást, mind az adóhatóság részére történő adatszolgáltatás pontos adattartalmát. Mivel már a 2016. adóév vonatkozásában is a fentiek szerint szükséges eljárni, ezért érdemes átgondolni a befektetési szolgáltatóknak rendszereiket, hogy a fentiek szerinti adatszolgáltatási kötelezettségüket teljesíteni tudják.
- 2017. január 1-től a *betéti típusú TBSZ* esetében is szükséges figyelembe venni az árfolyamváltozás hatásait, ha azon devizában denominált pénzügyi eszközt tartanak, valamint megszüntetés, megszakítás, valamint újrakötés esetén a hozam részeként szükséges figyelembe venni az említett időszakra a magánszemélyt megillető, de még ki nem fizetett kamatot. További pontosítás, hogy habár a magánszemély egy befektetési szolgáltatóval évente csak egy betéti, illetve egy portfólió típusú TBSZ-t köthet, ez nem érinti az újrakötött TBSZ számlákat.
- A *munkavállalói értékpapír-juttatási programról* szóló tájékoztató másolati példányát a közvetlen értékpapír- valamint opció juttatásával működő programoknál a program szervezője a program elindítását követő hónap 20. napjáig kell, hogy elküldje az állami adóhatósághoz 2017. január 1-től.
- A *megtakarításokból származó kamatjövedelem* adóztatásáról szóló 2003/48/EK irányelv hatályon kívül helyezésével a kapcsolódó magyar jogszabályba átültetett rendelkezés – azaz, hogy nem kell jövedelemként figyelembe venni azt a bevételt, amelyre vonatkozóan jogszabály adatszolgáltatási kötelezettséget ír elő – is hatályon kívül helyezésre kerül a törvény kihirdetésének napjától. Az elfogadott módosító törvény továbbá tartalmaz egy, a magánszemélyek külföldi adóügyi illetőségének igazolására vonatkozó kiegészítést is.

- *További módosítások* – pontosították a nyugdíjbiztosítások kedvezményi rendszerének szövegezését. A Ptk-val összhangban a módosító törvény értelmében egy társaság tagjai nem szereznek értékpapír formájában adóköteles jövedelmet, amennyiben a tőkeemelés során a tagok pénzbeli hozzájárulása a ki nem fizetett nyereség terhére történik.

Társadalombiztosítás

- Külföldi munkáltató által foglalkoztatott, *Magyarországon munkát végző harmadik országbeli állampolgárok* esetében a jogszabály mentességet biztosít a társadalombiztosítási járulék és szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettségek alól, amennyiben a Magyarországon kiküldetés keretében történő munkavégzés időtartama a két évet nem haladja meg. Korábban az eredetileg két évet meg nem haladó munkavégzés meghosszabbítása esetén további mentességet lehetett kérelmezni időkorlát nélkül – bizonyos feltételek fennállása esetén. Az elfogadott módosító törvény alapján a mentesség időkorlát nélküli meghosszabbításának lehetősége megszűnik. Mind az egyéni járulék mind a szociális hozzájárulási adó mentesség maximálisan a kiküldetés megkezdésétől számított második év végéig állhat fenn. 2017. január 1-től csupán azon kiküldetések meghosszabbítása esetén kérhető mentesség, amelyek esetében a meghosszabbítás 2016. december 31-ig megtörténik – a mentesség azonban ebben az esetben is csupán 2017. június 30-ig állhat fenn. Ez a rendelkezés érinti a már bejelentett meghosszabbított kiküldetéseket is, ezért érdemes átvizsgálni a harmadik országbeli állampolgárok meghosszabbított magyar kiküldetéseit.

További módosítás a harmadik ország állampolgárainak járulékmentességével kapcsolatban, hogy a parlament által elfogadott módosító törvény alapján az unilaterális mentesség abban az esetben is alkalmazható lesz – amennyiben az egyéb feltételek teljesülnek –, ha a kiküldött személy állampolgársága szerinti állammal Magyarországnak van ugyan hatályos szociális biztonsági egyezménye, de a magánszemély egy másik, harmadik országban rendelkezik biztosítással és ezt igazolni is tudja. E rendelkezés az Európai Gazdasági Térség tagállamainak azon állampolgáira is alkalmazható, akik nem tartoznak a kapcsolódó EGT Rendelet hatálya alá és harmadik országban biztosítottak. A kedvezmény alkalmazása már a 2016. január 1-től megkezdett kiküldetések esetében is lehetséges.

- A saját tevékenységi körben végzett kutatás-fejlesztés költségei kapcsán *új, további szociális hozzájárulási kedvezményben* részesülnek a kedvezmény feltételeinek megfelelő vállalatok.
- Az *egészségügyi szolgáltatási járulék* havi összege 2017-től 7 110 forintba emelkedik.

Társasági adó

- Számos pontosság született, amelyek érintik például a minimum-adó számítását, a növekedési adóhitelek kondícióit, a fejlesztési adókedvezményt, valamint a kettős adóztatás elkerülésénél alkalmazott progresszív mentesítés alkalmazásának szabályait.
- A jogalkotó pontosít néhány előírást a *társasági adó felajánlásával* kapcsolatban is.
- A jogdíjakhoz, valamint a kapcsolt vállalkozások közötti nyilatkozási kötelezettséghez kapcsolódó módosításokat kivéve – *a legtöbb módosítás 2017. január 1-től lép hatályba, néhány változás pedig már a jogszabály kihirdetését követően.*
- Érdekes, hogy az *IFRS-átállással* kapcsolatban nincsenek módosítások a társasági adónemben, az ezzel kapcsolatos változások az őszi adócsomagban várhatóak.
- *Kedvezményezett eszközátruházás* esetén, továbbá az apportba adó csak akkor mentesül az adó alól, ha a megszerzett részesedéseket nem idegeníti el meghatározott időn belül.
- *A követelésekhez kapcsolódó adóalap-csökkentő tételek* (visszaírt értékesítés, behajthatatlanná vált rész stb.) kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés esetén csak az ügyletet megalapozó valós gazdasági okok esetén alkalmazhatóak, és ennek tekintetében az adózót adatszolgáltatási kötelezettség is terheli.
- *A transzferár-szabályok* alapján adóalap-csökkentés 2018. január 1-jétől csak abban az esetben volna alkalmazható, amennyiben a különbözetet a másik fél adóalap meghatározása során figyelembe veszi és erről nyilatkozatot ad ki
- *Térítés nélküli eszközátadások esetén az átadónál keletkezett ráfordítás* az átadónál csak abban az esetben számolható el, ha az átvevő igazolja, hogy az elszámolt bevételt leadózta.

Szigorítások:

- *Az általános adóelkerülési szabály új megfogalmazása* alapján amennyiben egy ügylet fő célja adóelőny érvényesítése lenne, úgy a felmerült költségek, ráfordítások, továbbá adóelőny nem érvényesíthető. Jelenleg korlátozás csak abban az esetben alkalmazandó, amennyiben az ügylet célja csak adóelőny érvényesítése.
- Uniók szabályoknak történő megfelelés alapján már idén július 1-től módosulnak a *jogdíjbevételekhez* kapcsolódó adóelőnyök. A jogdíj fogalma jelentősen leszűkül, mostantól csak a szabadalom, különböző oltalmak, szerzői jogi védelemben részesülő szoftverek hasznosításából származó eredmény, továbbá ritka betegségek gyógyszerévé minősítésből származó eredmény, továbbá ezen tételek értékesítéséből és apportjából származó eredmény minősül jogdíjnak. A jogszabálytervezet különböző korlátokat tartalmaz kapcsolt vállalkozástól vásárolt jogdíjra jogosító immateriális jóságok, továbbá ezen körből megrendelt K+F szolgáltatás esetére. Amennyiben az adózó 2016. június 30-án rendelkezik a jogdíjbevételekre jogosító immateriális jósággal, úgy 5 évig még jogosult a jelenleg hatályos, kedvezőbb szabályok alapján történő kedvezményre. Az adózás előtti eredményt nem csökkentheti az adózó a 2016. december 31-et követően kezdődő adóévében, ha 2016. január 1-je és 2016. június 30. között kapcsolt vállalkozástól olyan jogdíjra jogosító immateriális jóságot szerzett be, amely jogdíjra jogosító immateriális jóságra tekintettel társasági adó vagy annak megfelelő adó kedvezményt érvényesítettek.
- A kedvezményezett részesedéscseréhez hasonlóan az adózónak most már kedvezményezett átalakulás és eszközátruházás esetén bizonyítania kell, hogy a tranzakciót *valós gazdasági, kereskedelmi okok* alpozzák meg.
- **A bővülő kedvezmények, adóelőnyök közül a legfontosabbak:**
 - *Műemlékek, és helyi egyedi védelem alatt álló épületek, építmények felújítása* esetén a jelenlegi egyszeres csökkentés helyett a felújítás költségének kétszerese adóalap-csökkentő tétel.
 - A kedvezményezettek köre is kibővül, ugyanis *lízingelt és vagyonkezelésbe vett ingatlanra* is alkalmazható a fenti kedvezmény, továbbá a kedvezményt igénybe veheti a felújítást finanszírozó kapcsolt vállalkozás is (a felújításból származó adóelőny beruházásonként nem haladhatja meg a 100 millió eurót).
 - Szintén *műemlékekhez* kapcsolódó új elem, hogy az előírt feltételek fennállása esetén a *karbantartási költségek* kétszeresével is csökkenthető az adóalap, az adózás előtti eredmény 50 százalékaig, 50 millió eurónak megfelelő adóelőny-korláttal.
 - Kis-és középvállalkozások esetén a jelenleg még alkalmazható *beruházási hitel kamathoz köthető adókedvezmény-korlátok megszűnnek*, ami a gyakorlatban azt jelenti, hogy a kifizetett kamatnak megfelelő teljes összeget vissza lehet tartani a számított adóból, annak 70 százalékaig.
 - A mobilitási célú lakhatási támogatás, továbbá a munkásszállás kialakításához, fenntartásához kapcsolódó költségek mostantól *duplán csökkenthetik* az adóalapot (az elszámolt ráfordításon felül pótlólagos adóalap csökkentéssel), továbbá elismert ráfordításnak minősülnek a munkahelyi bölcsőde üzemeltetéséhez kapcsolódó tételek.

Helyi iparűzési adó

- A társasági adószabályok változásával összefüggő módosításként a *Htv. saját jogdíj-fogalmat iktat be, és átmeneti szabállyal még 5 éven keresztül teszi lehetővé a jelenlegi szabályozással azonos tartalmú jogdíj figyelembe vételét a nettó árbevétel számítása során.*
- A tipikusan nonprofit szervezeteket érintő *épitmény- és telekadó alóli mentesség* a visszaélések elkerülésére – egyéb kiegészítő feltételek mellett - ezentúl csak az ingatlan-nyilvántartásban tulajdonosként bejegyzett (kedvezményezett) adóalanyt illeti meg, mégpedig azon épület (épületrész, telek) után, amelyet kizárólag a létesítő okiratában meghatározott alaptevékenysége (főtevékenysége) kifejtésére használ.
- Az önkormányzatnak valamennyi adórendeleti tényállás, tehát a jelenlegi adó mértékének és alapjának megállapításán túl a *hipa-kedvezmények és a mentességek* megállapítása során is kötelező figyelembe vennie a helyi sajátosságokat és az adóalanyok teherviselő képességét.
- A visszaélések elkerülése érdekében megváltozik a telekadó alól mentes tételek köre, olyan módon, hogy bevezetésre kerül a *mezőgazdasági művelés alatt álló telek*, mint mentes tétel fogalma (ezzel egyidejűleg megszűnik az ingatlan Htv. szerinti definíciója).
- Egyértelművé teszik, hogy az adózó az állami adóhatósághoz *elektronikus úton* is benyújthatja iparűzési adóbevallását, továbbá a már benyújtott bevallás önellenőrzését, valamint az utólag kijavított bevallását is.
- Az iparűzési adóban a *K+F közvetlen költsége* fogalmát módosítva azt a társasági adótörvény csökkentő tételei között szereplő fogalommal teszik azonossá.
- Az építésügyi szabályok változása miatt a jövőben az *egyszerű bejelentéshez kötött épület felépítésének megtörténtéről szóló hatósági bizonyítvány kiadását követő évtől* rendelkeznek az adókötelezettség keletkezéséről.
- Az *egyszerűsített, tételes iparűzési adóalap-megállapítást választó kisadózó* az adóév február 15. napjáig dönthet arról, hogy ezt a módszert már az érintett adóévben sem kívánja alkalmazni.
- Az adókijátszást akadályozza meg az a változtatás, amely a vagyoni típusú helyi adókban az ingatlan-nyilvántartásban még csak *szélggyen szereplő személyt* csak akkor tekinti tulajdonosnak (azaz adóalanynak), ha őt végül az ingatlanügyi hatóság tulajdonosként be is jegyzi.

Illeték

- *Belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban történő vagyoni betétszerzés illetékkötelezettségének* megállapításánál (Itv. 18. § (4) bekezdés b) pontja) a kapcsolt vállalkozói viszonyban lévő vagyonszerzés szabályait kibővítik, olyan módon, hogy azt nemcsak gazdálkodó szervezetek, hanem valamennyi személy viszonylatában vizsgálni kell.
- Az intézmény korábbi megszűnése következtében kikerült a törvényből a *kérelemre indítható minisztériumi felügyeleti intézkedés iránti eljáráshoz kapcsolódó illeték*.
- Az *adó-visszatérítés* szabályai szerint visszatéríthetővé vált a már megfizetett illeték összegéből maximum 25 000 forint azoknak a cégeknek, akik a Ptk. rendelkezéseinek való megfelelés érdekében történő tőkeemelés bejelentésével egyidejűleg más változásokat is bejelentettek, és így a kötelező illetéknél többet fizettek be.
- Pontosításra került a *lakásvásárlást követő egy éven belüli lakásértékesítéshez* kapcsolódó illetékkedvezmény alkalmazása: az értékesítés tényét a jelenlegi 1 év helyett a lakásvásárlást követő 13. hónap utolsó napjáig kell igazolni.
- A földművesek visszerhes termőföldszerzésének illetékmentessége vált egyszerűbbé azzal, hogy mostantól a *vagyoni értékű joggal terhelt termőföld tulajdonjogának megszerzése* esetén is biztosított az illetékmentesség bizonyos feltételek teljesülése esetén.
- Az építésügyi szabályok változása miatt az értelmező rendelkezések között bevezették a *használatba vételi engedély* fogalmát.
- A közigazgatási hatósági, illetve a bírósági eljárás kezdeményezője nem csak az elektronikus úton kezdeményezett, hanem a papír alapon előterjesztett kérelme/keresete után is választhatja – amennyiben annak technikai feltételei fennállnak – az *elektronikus fizetési és elszámolási rendszeren keresztül történő illetékfizetést*.
- A *házi orvosi praxisjog* megszerzőjét a jövőben nem terheli sem illetékfizetési, sem bejelentési kötelezettség.
- A *vissza nem térítendő lakáscélú állami támogatás* összege a lakáscserét pótló vétel kedvezményének alkalmazásakor is csökkenti az illetékalapot.
- Egyértelművé teszik, hogy az *adó-, a vám-, az illeték- és a társadalombiztosítási kötelezettség teljesítéséről szóló igazolások* is illetékmentesek.
- Illeték megfizetése nélkül kezdeményezhető a *közérdekű önkéntes tevékenységről* szóló törvény alapján a fogadó szervek bejelentésére és nyilvántartásba vételére irányuló eljárás, a nyilvántartásba vett adatok változásának bejelentésére irányuló eljárás, és a közérdekű önkénteseket foglalkoztató szervezetek nyilvántartásából való törlésére irányuló eljárás.

Bankadó

- A pénzügyi szervezetek *különadójának (bankadó)* alapja hitelintézetek esetében az adóévet megelőző második adóévi éves beszámoló adataiból számított módosított mérlegfőösszeg lesz. Az a hitelintézet, amely a Hpt. szerinti *pénzügyi lízing tevékenységet* végez, az adókötelezettségét ezen tevékenysége vonatkozásában a pénzügyi vállalkozásokra vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával, az adóévet megelőző második adóévi éves beszámoló adatai alapján állapítja meg, e tevékenység eredményét a bankadó-kötelezettségének meghatározásakor nem kell figyelembe vennie.
- *Egyéb pénzügyi szervezet esetén*, a pénzügyi vállalkozásoknál a különadó alapja az adóévet megelőző második adóévi éves beszámoló adataiból számított kamateredmény, valamint a díj- és jutalékeredmény összege.
- A *bankadó mértéke* hitelintézetek esetében 2017-ben és 2018-ban az adóalap 50 milliárd forintot meg nem haladó része után 0,15%, az e feletti összegre 0,21% lesz.
- Egy évközben hatályba lépő rendelkezés egyértelműsíti, hogy a *befektetési szolgáltatási tevékenységet végző hitelintézetek* az erre tekintettel számítandó bankadó-kötelezettséget a 2016-os adóévre kell először és egyben utólagra teljesíteni.
- A törvény *2017-től hatályon kívül helyezi a hitelintézetek járadékát*.

Pénzügyi tranzakciós illeték

- A pénzügyi tranzakciós illeték tekintetében a törvény *kiterjeszti az illeték alanyainak körét* a pénzforgalmi szolgáltatóknak nem minősülő hitelt és pénzkölcsönt nyújtó pénzügyi intézményre, ezáltal az ezen intézménynek teljesített kölcsöntörlesztést illetékfizetési kötelezettség alá vonja.
- A törvény egyértelműsíti, hogy a *magánszemély egyéni vállalkozói és magánszemélyként használt bankszámlája között végrehajtott fizetési műveletet* nem terheli (nem terhelte) pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettség.

Kisvállalkozók adója

- A *Kiva alapja* az eddigi pénzforgalmi szemléletű eredmény helyett a tőkeműveletek eredménye lesz, ezért új adózás előtti eredményt növelő és csökkentő tételek kerülnek bevezetésre, és változnak az adóelőlegre vonatkozó szabályok is.
- A kisadózó vállalkozás bevételeinek *a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás* sem lesz része, amelyre definíciót is adnak; a módosítás átmeneti rendelkezés alapján a 2014. évtől visszamenőlegesen is alkalmazható.

- Az adóelkerülés megszüntetésének biztosítása érdekében bevezetésre kerül a *bevételek megszerzésének végső időpontja*, mint fogalom.
- Új fogalomként bevezetésre került a *pénztár mentesített értékét*: a házipénztárral való visszaélések megelőzése érdekében, amennyiben a pénztár értéke az összes bevétel 5 százalékát, de legalább 1 millió forintot és a kisadózó alannya válás összegét is meghaladja, a pénztár ezen felüli növekedése növeli az adóalapot; amennyiben ugyanakkor a későbbi években a pénztár értéke ismét csökkenne, a csökkenés adóalap-csökkentő tételként lesz érvényesíthető.
- Pontosították a *kedvezményezett foglalkoztatott munkabére után igénybe vehető kedvezmény* fogalmát.
- A Tbj. szerinti kiegészítő tevékenységet folytató kisadózók mentesülnek a tételes adó megfizetése alól azokra a hónapokra, amikor *keresőképtelenek*.
- Módosulnak a *kisvállalati adó szerinti adózás választásának feltételei*: 25-ről 50 főre emelkedik az átlagos statisztikai állományi létszám felső korlátja, továbbá a mérlegfőösszeg esetében megszűnik az arányosítás abban az esetben, amennyiben az adózó évközben lép a kisvállalati adó hatálya alá.
- A kisvállalati adóalanyiság akkor *szűnik meg*, ha létszámnövekedés miatt az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladja a 100 főt (jelenleg 50 fő).
- A kisvállalati adóalanyiság időszaka alatt megszerzett (előállított) *immateriális jószág vagy tárgyi eszköz* alapján a kisadózó az adóalanyiság megszűnése után a társasági adó alapjánál értékcsökkenési leírást nem érvényesíthet.
- Változnak a kisvállalati adóalanyiság időszaka előtt megszerzett (előállított) *immateriális jószág vagy tárgyi eszköz számított nyilvántartási értékének* megállapítására vonatkozó szabályok is.
- A kisvállalati adóalanyiság időszaka alatt az eredménytartalék terhére meghatározott feltételek alapján *lekötött tartalék* képzése lesz kötelező, amely társasági adóalannyá válás esetén néhány eltéréssel a fejlesztési tartaléokra vonatkozó szabályok alapján lesz felhasználható (feloldható).
- Az *elhatárolt veszteség* kisvállalati adóalanyiság megszűnését követő felhasználása módosul.
- A kisvállalati adó jelenlegi alanyai esetében egy *egyszeri adóalap-csökkentő tétel* segítségével biztosítva lesz, hogy az adóalap változása ne jelentsen adminisztrációs többletterhet; az érvényesíthető adóalap-csökkentő tétel levezetéséről és összegéről az adóhatóság tájékoztatást küld az adózóknak 2017. december 31-ig.

Gépjárműadó

- Az üzembentartó, nem tulajdonos adóalany halála, megszűnése esetén a *járműnyilvántartásban a halál, megszűnés napján tulajdonosként szereplő személy* válik a gépjárműadó alanyává, a halál, megszűnés évét követő év első napjától, feltéve, hogy a járműnyilvántartásban nem vezettek át időközben más változást a jármű tulajdonosát, üzembentartóját illetően (erre az esetre idáig nem volt egzakt rendelkezés).
- Változik a *súlyos mozgáskorlátozottakat szállítók gépjárművére* vonatkozó adókedvezmény szabálya.
- Technikai korrekciók, kiegészítések történtek a külföldi gépjárművek adójának vonatkozásában. A külföldi fuvarozónak a fuvarozás megkezdését megelőző *10 nappal be kell jelentkeznie* az állami adó- és vámhatósághoz valamint az adó és a kapcsolódó adóbírság megfizetésének módja is módosul.
- A házi gyermekorvosi mellett innentől a *fogorvosi, védőnői és iskola-egészségügyi alapellátást* végzők által üzemeltetett gépjármű is mentesül a cégautóadó megfizetése alól.
- Az értelmező rendelkezések között *állapotrögzítő* szabállyal utalnak az alacsonyabb szintű jogszabályban meghatározott *súlyos mozgáskorlátozott, fogyatékossgal élő* fogalmára.
- Hatályon kívül helyezik a *tartós bérlet* fogalmát és a tartós bérletre vonatkozó sajátos szabályokat.
- Pontosítják a törvény *mérték-megállapítással* összefüggő rendelkezését.

Áfa

- *Belföldi összesítő nyilatkozat* – A belföldi összesítő nyilatkozattételhez kapcsolódó összeghatár jelentősen, egymillió forintról százezer forintra csökken 2017. július 1-től. Következésképpen, 2017. július 1-től minden olyan számlát, szállítót szerepeltetni kell az áfa bevallás M lapján, amely esetében az áthárított adó eléri vagy meghaladja a 100 000 forintot, vagy az adott időszakban ugyanattól a szállítótól beszerzett termékek és szolgáltatások kapcsán áthárított, levonásba helyezett adó összességében meghaladja a 100 000 forintot. A módosítás következtében továbbá 2017. július 1-től a számlázó programot használó adóalanyok elektronikus adatszolgáltatásra lesznek kötelesek az adóhatóság felé azon, általuk kibocsátott számlák tekintetében, amelyek esetében az áthárított adó eléri vagy meghaladja a 100 000 forintot. Az eredeti módosító javaslattal ellentétben az elektronikus adatszolgáltatás teljesítésére nem valós időben lesznek kötelesek az adóalanyok, azonban az adatszolgáltatás módját, részletszabályait külön jogszabály határozza meg.

Az elektronikus adatszolgáltatással érintett számlák kapcsán nem lesz szükséges adatot szolgáltatni az M lapon, azonban a bejövő számlák, illetve szállítók szerepeltetése az M lapon továbbra is szükséges lesz.

- *Kedvezményes adókulcsok*
 - Az internet-hozzáférési szolgáltatás adómértéke 18%-ra
 - Az étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom áfája 18%-ra (2018. január 1-től pedig 5%-ra)
 - A baromfi, a tojás és a friss tej (ide nem értve a tartós és az ESL tejet) áfája 5%-ra csökkenne.
- *Adó visszatérítetési jog kiterjesztése Norvégiára*
 - A törvény megállapítja az áfa visszatérésre vonatkozó viszonyosság fennállását Magyarország és Norvégia között. A viszonyosság szabályai alapján egyrészt a magyar társaságokat megilleti az adó-visszatérítetési jog Norvégia területén felszámított áfa vonatkozásában, másrészt a belföldön nem letelepedett norvég társaságok 2014-től kezdődően jogosulttá válnak áfa-visszatérítési eljárásra Magyarországon.

Jövedéki törvény

- Az új rendelkezések értelmében a *gázolaj, a benzin és a petróleum* jövedéki adómértéke részben a kőolaj világpiacon árához igazodik a jövőben, ezzel párhuzamosan módosul a kereskedelmi gázolaj utáni adó-visszatérítés összege is.
- A *cigaretta- és a dohánytermékek adómértéke* 2016. szeptember elsejével az eredeti javaslatához képest kisebb mértékben emelkedik. A cigaretta és a szivar, szivarka ezer darabonkénti minimuma 400 Ft-tal, illetve 60 Ft-tal emelkedik. A finomra vágott és az egyéb fogyasztási dohány kilogrammonként fizetendő adója 1100 Ft-tal emelkedik.

Reklámadó

- *Bejelentési kötelezettség* terheli a Magyarországon nem adóregisztrált reklámközvetítő adóalanyokat, melynek elmulasztása mulasztási bírság kiszabását vonná maga után; a bírság mértéke első alkalommal 10 millió forint, majd naponta az előzőleg kiszabott bírságösszeg háromszorosa lenne.
- Az adóhatóság a reklámadó-nyilatkozat megrendelő felé történő kiadását elmulasztó, az adóhatóság publikus nyilvántartásában nem szereplő reklámközvetítőt a reklámadó-nyilatkozat adóhatóság felé történő pótlására hívja fel, melynek elmulasztása 500 ezer forint *mulasztási bírság* kiszabását vonja maga után. Ugyanazon megrendelővel szemben, ismételt mulasztás esetén 10 millió forint, minden további mulasztás esetén az előző alkalommal kiszabott bírság háromszorosának megfelelő összegű mulasztási bírság szabnak majd ki. (ún. Google-adó)

- Ugyanazon reklámközzétevő adóalanyra vonatkozóan a fenti pontok szerint kivethető bírságok összege legfeljebb 1 milliárd forintig terjedhet.
- Az adóbevallási kötelezettségét elmulasztó reklámközzétevő adóalanyra vonatkozóan az adóhatóság *3 milliárd forint összegű vélelmezett éves adóösszeget* állapít meg, mellyel szemben az adóalany 30 napos jogvesztő határidőn belül ellenbizonyítással élhetne; a határidő elmulasztása esetén jogerőssé váló határozattal szemben bírósági felülvizsgálatnak nem lesz helye.
- A fenti előírások a *magánszemély* reklámadóalany közzétevőkre nem vonatkoznak.

Szabályozott ingatlanbefektetési társaság

- Könnyebbé válnak a *szabályozott ingatlanbefektetési társaság státusz* megszerzésének követelményei. A jelentősebb tételek szerint a jövőben bizonyos tulajdonszerzési korlátokat a szavazati jogok figyelése váltja fel, valamint csökken a minimumtőke követelmény is (a korábbi összeg felére: 5 milliárd forintra).

Vezetőség

Beer Gábor

Partner, az adótanácsadás vezetője

T: +36 1 887 7329

E: gabor.beer@kpmg.hu

Dr. László Csaba

Szenior partner

T: +36 1 887 7420

E: csaba.laszlo@kpmg.hu

Dr. Varga Árpád

Igazgató

T: +36 1 887 4061

E: arpad.varga@kpmg.hu

Közvetettadó-tanácsadás és forgalmi adókkal kapcsolatos adóadminisztráció

Farkas Zoltán

Igazgató

T: +36 1 887 7439

E: zoltan.farkas@kpmg.hu

Srankó Zsolt

Menedzser

T: +36 1 887 7460

E: zsolt.sranko@kpmg.hu

Társasági adó, átvilágítás és adóvizsgálat

Zachár Gábor

Igazgató

T: +36 1 887 6690

E: gabor.zachar@kpmg.hu

Dr. Németh András

Igazgató

T: +36 1 887 7261

E: andras.nemeth@kpmg.hu

Gerhát Mihály

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7180

E: mihaly.gerhat@kpmg.hu

Somogyi Eszter

Menedzser

T.: +36 1 887 6636

E.: eszter.somogyi@kpmg.hu

Nemzetközi adózás

Gombkötő Bálint

Igazgató

T: +36 1 887 7159

E: balint.gombkoto@kpmg.hu

Pongrácz Zsófia

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7374

E: zsofia.pongracz@kpmg.hu

Magánszemélyek adózása csoport

Arányi Attila Zoltán

Igazgató

T: +36 1 887 7304

E: attila.aranyi@kpmg.hu

Bíróné Dr. Boncsér Katalin

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7321

E: katalin.boncsér@kpmg.hu

Joó Gabriella

Szenior menedzser

T: +36 1 887 6630

E: gabriella.joo@kpmg.hu

Soós László

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7350

E: laszlo.soos@kpmg.hu

Szűcs Andrea

Menedzser

T: +36 1 887 6589

E: andrea.szucs@kpmg.hu

Adótanácsadás a pénzügyi szektor számára

Farkas Gábor

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7415

E: gabor.farkas@kpmg.hu

Pethő Balázs

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7368

E: balazs.petho@kpmg.hu

Számviteli tanácsadás, könyvelés és bérszámfejtés

Rakó Ágnes

Igazgató

T: +36 1 887 7438

E: agnes.rako@kpmg.hu

Jogi tanácsadás

Dr. Bosznay Dávid

Ügyvéd

T: +36 1 887 7311

E: david.bosznay@kpmg.hu

Dr. Tóásó Bálint

Ügyvéd

T: +36 1 887 7282

E: balint.toaso@kpmg.hu

Transzferárképzési tanácsadás

Gódor Mihály

Igazgató

T: +36 1 887 7340

E: mihaly.godor@kpmg.hu

Végh Szabolcs

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7213

E: szabolcs.vegh@kpmg.hu

Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. A Társaság ugyan törekszik pontos és időszerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. A Társaság nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik a Társaságnak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

A KPMG név, a KPMG logó és a „cutting through complexity” a KPMG International Cooperative (“KPMG International”) lajstromozott védjegye.

© 2016 KPMG Tanácsadó Kft, a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hez (“KPMG International”), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személyhez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.