



Könyvszakértő és Adótanácsadó Kft.
Auditing & Taxadvising Ltd.
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H

TÁJÉKOZTATÓ A 2016. ÉVI ADÓVÁLTOZÁSOKRÓL

I. Adózás rendje

Megbízható- és kockázatos adózók

2016. január elsejétől bevezetésre kerül a megbízható és a kockázatos adózó fogalma.

A megbízható adózó besorolást a törvény szigorú feltételekhez köti: megköveteli többek között, hogy az adózó legalább 3 éve működjön, amely idő alatt (vagy ennél hosszabb működés esetén a megelőző 5 évben) nem lehetett 500.000 Ft-ot meghaladó adótartozása, illetve revízió esetén nem szabhattak ki rá az adóteljesítmény 3%-át meghaladó összegű adóbírságot. A megbízható adózói körből azok is kizárásra kerülnek, akik ellen a minősítést megelőző 5 évben adóhatósági végrehajtás indult. Azok az adózók, akik megfelelnek a kritériumoknak, gyorsabb ÁFA kiutalásra, rövidebb ellenőrzési határidőkre, bizonyos esetekben automatikus részletfizetési lehetőségre, hiba esetén pedig alacsonyabb kedvezőbb bírságra számíthatnak. Amennyiben a megbízható adózónak minősülő cég végelszámolásról dönt, az adóhatóságnak már nem kötelező a végelszámolás miatti ellenőrzést lefolytatnia.

Kockázatos adózónak az a vállalkozás minősül, amely szerepel a nagy összegű adótartozással rendelkező adózók vagy a be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztató adózók közzétételi listáján, továbbá akkor is, ha egy éven belül az adóhatóság legalább kétszer üzletlezárásról határozott vele szemben. Ha az említett feltételek bármelyike fennáll, az adózó az okot adó körülménytől számított egy évig további eljárás nélkül kockázatos adózónak minősül, kivéve, ha adótartozás miatt minősítették kockázatosossá és az adótartozását megfizeti.

A kockázatos adózók részére a törvény nem biztosítja a kifizetett számlákra alkalmazható rövidebb ÁFA kiutalási határidőt, az minden esetben 75 nap, magasabb adó- és mulasztási bírság felső határ érvényes rájuk, végelszámolás esetén pedig kötelező az ellenőrzés.

A megbízható- és a kockázatos adózókat az adóhatóság automatikusan minősíti 2016 első negyedévét követően.



H-1138 Budapest, Váci út 186.
Phone: (+36-1) 238-9000 • Faxnumber: (+36-1) 238-9010
E-mail: bergmann@bergmann.hu • www.bergmann.hu
VAT Reg. No HU 12056950
Bank acc.: 10900011-00000002-20810122



Javaslat:

A megbízható adósi státusz több kedvezménnyel jár, így célszerű törekedni a megszerzésére, megtartására a felsorolt előnyök érdekében.

“Tudta, illetve tudhatta volna”: az objektív vezetői felelősség

Felhívjuk ügyfeleink figyelmét az adóhivatal utóbbi években olyan ellenőrzési gyakorlatot alakított ki, amely egy befogadott számla ÁFA levonásának engedélyezése során, ha a gazdasági esemény fizikai megvalósulását el is fogadja, hibás/**fiktív számlának nyilvánítja** azokat a számlákat, amelyek esetében **úgy látja, hogy a számlakibocsátó a gazdasági esemény elvégzéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételekkel nem rendelkezik**, ill. a teljesítés időpontjában nem rendelkezett (pl. építőiparban gyakori feketemunkások foglalkoztatásával felépülő épület, tehát az alvállalkozó gyakran nem rendelkezik bejelentett alkalmazottakkal; közvetítő kereskedelem útján beszerzett áru esetén a közvetítő nem rendelkezik az áru tárolásához megfelelő raktárral, vagy a szállításhoz szükséges szállítóeszközzel). Ezt követően pedig a **számlabefogadó elvárható körülményeként** és ezáltal a levonási jogát is kétségbe vonja arra hivatkozással, hogy nem vizsgálta meg eléggé a Partnerét, így az **objektív tudattartalma ki kellett, hogy terjedjen arra, hogy adókiájtásban vesz részt**.

A helyzet adójogi következményeit tovább súlyosbítja az a ma már bevettnek számító adóhatósági gyakorlat, amely a fiktív számlázással összefüggésben a **200 %-os adóbírságot** szabja ki, továbbá gyakran büntető eljárást is indít a számlabefogadó ügyvezetője ellen.

Fenti esetekben a revízió azt igyekszik bizonyítani, hogy a számlabefogadó ügyvezetője tudott, vagy kellő körülmények mellett tudhatott volna arról, hogy adókiájtásban vesz részt. Mivel ezen esetekben gyakran megfordul a bizonyítási teher, így az adózónak kell felkészülnie – már az ügyletkötés során – hogy partnerei ellenőrzésében a lehető legkörültekintőbben járjon el. Javasoljuk tehát, hogy üzletkötéseik során az alábbi alvállalkozói minősítést saját érdekükben lehetőség szerint teljeskörűen végezzék el.

Alvállalkozói minősítés**➤ helyszíni ellenőrzés**

Minden egyes új alvállalkozóval történő szerződéses kapcsolat létesítésekor az alábbi intézkedések véghezvitelét tanácsoljuk:

- a hatályos **cégkivonat** lekérése még a személyes találkozót megelőzően, **meggyőződés a képviselőre jogosult személy kilétéről**.
- meggyőződés a társaság **székhelyének, telephelyének létezéséről**
- **személyes megbeszélés** lefolytatása a cégkivonatban szereplő ügyvezetővel az alvállalkozó székhelyén

- A tárgyalás során az alábbiakról érdemes meggyőződni és a kellő körültekintés későbbi bizonyíthatósága érdekében azokhoz dokumentációt kérni:
 - jogszabályoknak megfelelő székhely megléte (cégtábla, székhelyen a központi ügyintézés, hivatalos iratok átvétele biztosított)
 - a vállalt feladat végzéséhez szükséges **TEÁOR kódok** bejelentése
 - **referenciák**
 - a vállalt feladat ellátásához szükséges **személyi és tárgyi feltételek** megléte (bejelentett alkalmazottak száma és képzettségük, tárgyi eszközök megléte stb.)
 - a vállalt feladat ellátásához szükséges **engedélyek** megléte
 - ügyvezetői nyilatkozat **alvállalkozó igénybevételéről**
 - ISO minősítés

➤ folyamatos ellenőrzés

Az alvállalkozóval történő folyamatos és hosszú távú üzleti kapcsolat során is szükséges havi rendszerességgel ellenőrizni a partner alábbi adatait, és megkövetelni tőle a következő információk szolgáltatását:

- Áfa bevallások másolata
- 08-as bevallások másolata az alkalmazottakról
- Adófolyószámla (könyvelésnek átadni kivizsgálásra)
- Adóhivatalhoz kapcsolódó ellenőrzésről való értesítés
- Kapcsolattartó személy képviseleti jogosultságának folyamatos ellenőrzése a cégkivonat alapján

Köztartozásmentes adózó adatbázis

2016. január elsejétől a törvény kedvezően változik a köztartozásmentes adózó adatbázisba be- és kikerüléssel kapcsolatban. A kérelem benyújtásával kapcsolatos kedvező változás az, hogy az adóhatóság a bekerülés feltételeinek teljesülését a jövőben a benyújtás hónapjának utolsó napján vizsgálja, így van lehetőség a benyújtáskor még fennálló hiányosságokat orvosolni. Lehetőség nyílt arra, hogy a köztartozásmentes adózói adatbázisból történő törléssel kapcsolatban az adózó észrevételt nyújtson be az értesítés kézhezvételétől számított 8 napon belül. Az észrevételben foglaltakat az állami adóhatóság 8 napon belül kivizsgálja. Amennyiben az adózó az észrevételben foglaltak alapján a köztartozásmentes adózói adatbázisba történő felvétel feltételeinek megfelel, az állami adóhatóság a köztartozásmentes adózói adatbázisba felveszi, így nem kell új kérelmet benyújtani.

Az adószám kiadásának megtagadása

2016. január 1-től drasztikusan csökkent az az összeghatár, amely esetében az adóhivatal az újonnan alakuló vagy meglévő cég adószámának megállapítását megtagadja. Ha a leendő adózó vezető tisztségviselője illetve tagja a korábbi cégei alapján kockázatosnak minősül, azaz ha az előző cég:



- **5M Ft**-ot (a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók esetében **10M Ft**-ot) meghaladó adótartozással rendelkeznek, vagy
- az elmúlt 5 évben **5M Ft** (a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók esetében **10M Ft**) összegű adótartozással jogutód nélkül szűnt meg.

További változás, hogy a jövőben a fenti értékhatárokat a cégvezetők esetében is figyelni kell.

Pótlékmentes részletfizetés

A pótlékmentes részletfizetés a személyi jövedelemadón túl 2016-tól már az egészségügyi hozzájárulásra is kiterjesztik, amelynek összeghatára 150.000 forintról 200.000 forintra emelkedik.

Folyószámla integráció

A korábban külön nyilvántartott folyószámlákat a hatóság közös nyilvántartássá fésüli össze, ezért az adó- és vámfolyószámlák összevonására tekintettel az adóhatósági igazolásokra vonatkozó szabályok is módosulnak (pl. a tartozásmentesség igazolást 2016-tól egységesen, NAV szinten lehet kérni).

Vagyonosodási vizsgálatok enyhülése

A módosítás szerint a vagyonosodási vizsgálatban becslés alkalmazásának az adóhatóság eljárásában kizárólag bűncselekmények gyanúja miatt indított büntetőeljárás esetén van helye. Ezzel együtt 2016. évtől a magánszemélyek ellen indított adóellenőrzések határideje nem haladhatja meg a 180 napot.

Következmény:

A kormány célja valószínűleg az ügyfélbarát adózási rendszer kialakítása volt, így a magánszemélyek remélhetőleg ritkább esetben és rövidebb ideig tartó adóellenőrzésekre számíthatnak a jövőben.

II. Személyi jövedelemadó

Adómérték

A személyi jövedelemadó kulcsa 16%-ról 15%-ra csökkent.

Béren kívüli juttatások

Jelentősen átalakult a nem pénzben adott juttatások adózása. A munkáltató a béren kívüli juttatásokat (például Erzsébet-utalvány, helyi bérlet) 500 ezer forint helyett csak évi 200 ezer forintig adhatja a kedvezményes 34,51 %-os közteher mellett, az e feletti rész terhelése 49,98 % lesz. Ugyanakkor SZÉP-kártya formájában a 200 ezer

forintos keretösszeg felett is megmarad az alacsonyabb adóterhelés évi 450 ezer forintig.

Első házások kedvezménye

Az első házások kedvezménye címén a házastársak által együttesen érvényesíthető, az adóalapból levonható kedvezmény mértéke jogosultsági hónaponként továbbra is 5.000 forint adóban kifejezett kedvezményt jelent majd.

Családi kedvezmény

Az eltartottak lélekszámától függően - kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként

- egy eltartott esetén 66 670 forint,
- kettő eltartott esetén
 - 2016-ban 83 330 forint,
 - 2017-ben 100 000 forint,
 - 2018-ban 116 670 forint,
 - 2019-ben és az azt követő években 133 330 forint,
- három és minden további eltartott esetén 220 000 forint.

Bevallási nyilatkozat a munkáltató felé

A módosítás szerint 2016-tól, ha a magánszemély az adóévben kizárólag munkáltatótól származó jövedelmet szerez, és nem érvényesít adókedvezményt, az adóévet követő január 31-ei jogvesztő határidővel – **első ízben a 2015. adóévről** - tehet bevallási nyilatkozatot a munkáltatója felé, mely nyilatkozatban kérheti az adóhatóságot az adó megállapítására (bevallási nyilatkozat).

A választás feltételeiből látható, hogy igen **szűk adózói kör élhet** az új lehetőséggel, így például a családi kedvezményt, első házások kedvezményét érvényesítő családok, vagy személyi jövedelemadó-kedvezményét igénybe vevők, a súlyosan fogyatékos magánszemélyek sem tehetnek bevallási nyilatkozatot.

A magánszemélynek az adóévet követő január 31-ei jogvesztő határidővel tehet bevallási nyilatkozatot a munkáltató felé, amiről a munkáltató a január havi 08'-as számú járulékbevallásában február 12-ig adatot szolgáltat az állami adóhatóság részére.

Következmény:

Amennyiben Ön a fentiekben említett feltételeknek megfelel, a 2015. évi jövedelmeiről 2016. január 31-ig tehetett bevallási nyilatkozatot a munkáltatója felé. Ebben az esetben Ön mentesül minden további teendőtől, a nyilatkozat alapján adóját az adóhatóság adóévet követő május 20-ig állapítja meg.

Bevallási ajánlat

Az adóhatóság azon magánszemélyek bevallását, akik nem kértek munkáltatói adómegállapítást és bevallási nyilatkozatot sem tettek, külön kérelem nélkül elkészíti a havi 08-ast bevallások alapján, melyet március 15-e után küld meg az adózónak

elektronikus úton (bevallási ajánlat). Feltétele, hogy a magánszemély rendelkezzen ügyfélkapuval.

Bevallási ajánlatot a 2016. évre vonatkozóan készít először az adóhatóság. Adózónak adóévet követő május 20-ig lesz lehetősége arra, hogy az adóhatóság által megküldött, ajánlatot elfogadja. Visszatérítendő adó esetén az adóhatóság az ajánlat elfogadásától számított 30 napon belül köteles az adózónak járó pénzösszeg kiutalására.

Következmény:

A fentiek alapján látható, ha az adózó saját maga készíti el, illetve nyújtja be visszatérítendő adót tartalmazó bevallását, az abban feltüntetett adót az adóhatóság korábban, adóévet követő év március 1-től utalja ki.

III. Foglalkoztatásra irányuló jogszabályok

Biztosítottak bejelentésének változása 2016.01.01-től

2016 január 1-től az **új biztosítottak** bejelentésénél, valamint 2016-os **kilépőknél kötelező** lesz **adatot szolgáltatni** a NAV felé a **munkavállalók végzettségét, szakképzettségét** továbbá az ezt igazoló okiratot kibocsátó intézmény nevét és okirat számát **illetően**. A NAV az adatok ellenőrzését követően, elektronikusan az állami szakképzési és felnőttképzési szerv pályakövetési rendszert működtető nyilvántartása részére továbbítja.

Javaslat:

Javasoljuk a gyorsabb ügyintézés érdekében az új belépők és kilépők esetében az iskolai végzettséget igazoló okirat másolatát mindig csatolják a felvételi lap vagy megszüntető nyilatkozatok mellé.

Egészségügyi szolgáltatási járulék változása

2016 január 1-től a biztosítással sehol nem rendelkezők (és a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozók, egyéni vállalkozók, tagi munkavégzés esetén a szociális szövetkezet) részére az Egészségügyi szolgáltatási járulék fizetendő összege 6.930 Ft-ról 7.050 Ft-ra emelkedik. Biztosítás hiányában fizetendő járulék esetében a kötelezettség fizetése továbbra is – pl. családtag által – átvállalható.

Javaslat:

Egészségügyi szolgáltatási járulék hiányában az orvosi ellátás is szünetel, ezért javasoljuk a rendszeres fizetését. Amennyiben keletkezik egy biztosítási jogviszony (pl munkaviszony), ahol fizetve vannak rendszeresen a járulékok, akkor le kell zárni az adóhatóságnál az egészségügyi szolgáltatási járulék fizetését.

Külföldön élő magánszemély egészségügyi szolgáltatási járulék törlése

Az állami adóhatóság törli a külföldön élő magánszemély egészségügyi szolgáltatási járulékfizetési kötelezettségét visszamenőleges hatállyal, ha a magánszemély hitelt érdemlően (okiratokkal) igazolja, hogy huzamos ideje, életvitelszerűen külföldön tartózkodik és a tartózkodási helyén az egészségbiztosítási rendszer körébe tartozik.



Javaslat:

Indokolt időben beadni a hatóság felé a jogviszony igazolást, hogy ne kamatozzon a folyószámlán a fizetendő járulék, az ügyintézésrel kapcsolatban forduljon hozzánk bizalommal.

Az egészségbiztosítási pénzbeli ellátások változása**Ellátások alapja**

Táppénz, baleseti táppénz és anyasági ellátások alapjának megállapítása nagymértékben módosultak.

Az ellátások megállapítási módjai immáron azonos szabályok mentén történnek.

- A havi 08-as bevallásban bevallott adatok alapján kell a jövedelmeket meghatározni, megszűnik a rendszeres (havi munkabér) és nem rendszeres (jutalom, prémium) jövedelem közötti különbségtétel.
- **2016. január 1-jétől** a gyermekgondozási díj (**GYED**) folyósítása **mellett, azaz az első napjától kezdődően korlátlan időtartamban végezhet munkát az ellátásban részesülő szülő.**
- Kismamák ellátási időtartama nem változott:
 - csecsemőgondozási díj (CSED) legfeljebb a gyermek születését követő 168 napig jár
 - gyermekgondozási díj (GYED) a CSED lejártát követően a gyermek két éves koráig jár
 - gyermekgondozási segély (GYES) a GYED lejártát követően a gyermek három éves koráig jár
- Aki egyidejűleg több biztosítással járó jogviszonyban kötelezett egészségbiztosítási járulék fizetésére (azaz párhuzamosan **2 vagy több munkahelye** van), a **gyermekgondozási díj** iránti kérelmét **kizárólag az egészségbiztosító** bírálhatja el, és kizárólag csak ő folyósítja (tehát TB kifizetőhely ebben az esetben GYED-et nem állapíthat már meg).

Következmény:

A szabályok változása nem okoz markáns különbséget az eddig megszokott munkáltatói feladatokban, ezek szinte kizárólag Irodánk belső folyamatait érintik. Előfordulhat azonban, hogy az átmeneti időszakban a régi és az új szabályokat párhuzamosan kell alkalmazni, így az esetlegesen felmerülő kérdések tekintetében munkatársaink várják megkeresésüket! Továbbra is igaz, hogy egyedi esetekben Irodánk társadalombiztosítási felelősei külön, személyre szóló értesítést küldenek Önöknek, ha valamilyen változás mégis érintheti az épp aktuális eljárást.

2016 évi minimálbér változás

Minimálbér: 111.000 Ft

Garantált bérminimum (szakképzettséget igénylő munkakör bérminimumja): 129.000 Ft



IV. Társasági adó

Előadó-művészeti szervezetek támogatásának adókedvezménye

Egyértelműsíti a törvény, hogy az adókedvezményre való jogosultság feltétele, hogy a juttatás adóévében a kiegészítő támogatás is megfizetésre kerüljön, illetve ha azt helytelen adókulccsal állapítottuk meg, akkor a támogatás adóévet követő 90 napon belül megfizetésre kerüljön az arra jogosultnak.

Következmény:

Nincs változás az eddigi szabályozáshoz képest, mindössze egyértelművé teszik, hogy a kiegészítő támogatás teljes összegének megfizetése feltétele az adókedvezmény igénybevételének.

Változások a látvány-csapatsport támogatás bejelentési határidejében

Az új szabályok szerint az adózó a támogatás és a kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésének tényét a pénzügyi teljesítéstől számított 30 napon belül köteles a NAV részére bejelenteni, továbbá a határidő elmulasztása már nem tekinthető jogvesztőnek. Amennyiben az adózó a bejelentési határidő elmulasztása miatt esett el 2013-ban vagy 2014-ben az adókedvezmény igénybevételétől, úgy lehetősége van kérelmet benyújtani az illetékes Adóhatósághoz, hogy az érvényesítésre utólag jogosulttá váljon. Ellenőrzéssel lezárt időszakok esetén is élhetünk a felülvizsgálattal! A kérelem benyújtásának határideje: 2016. május 31.

Javaslat:

Kedvező változás mind a cégeknek, mind a könyvelőknek. Javasoljuk, hogy a kérelmek mielőbb leadásra kerüljenek!

Bővült a látvány-csapatsport támogatás igénybevételének feltétele

A 2015. december 18-ától benyújtott támogatások esetén a támogatott sportszervezetnek az igazolás kiállításához csatolnia szükséges a támogató szándéknyilatkozatát is.

Következmény:

Az adózónak újabb dokumentummal kell rendelkeznie, ahhoz, hogy az adókedvezményt igénybe vehesse.

V. Általános Forgalmi Adó

Időszakos elszámolású ügyletek

Ha a felek termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során időszakonkénti elszámolásban állapodtak meg, **2016. január 1-jétől** a teljesítés időpontja az elszámolási időszak utolsó napja lesz, a mostani fizetési határidő helyett.

Két kivétel van:

- a teljesítés időpontja a számla kelte, ha a számla kelte **és** a fizetési határidő **egyaránt** megelőzi az elszámolási időszak végét,
- a teljesítés időpontja fizetési határidő, de legfeljebb az elszámolási időszakot követő 60. nap, ha a fizetési határidő az elszámolási időszakot követő időpontra esik.

Az új szabályokat akkor kell alkalmazni, ha az elszámolási időszak 1. napja, a számla kelte és a fizetési határidő is 2015. december 31-ét követi. A 2015-ös időszakok díjait még mindenképp a régi szabályok szerint kell számlázni!

Következmény:

Az időszak végét megelőző "előrefizetési" konstrukciók a korábbihoz képest jóval korábban eredményezik az adófizetést, illetve a túlzottan kitolt fizetési határidővel nem lehet már az adófizetést is 60 napnál tovább eltolni.

A korábbi szabályozás mentén időszakos elszámolású ügyleteknél nem fordulhatott elő előlegrészletelés, de most figyelni kell arra az esetre, ha a vevő az időszak alatt – a szerződésben előírt - esedékes díjat a számlakibocsátás hiánya ellenére ki is fizeti! Valamennyi időszakos elszámolású szerződést felül kell vizsgálni és a változásnak a költségelszámolásra, illetve az Áfa-ra és a cash-flowra való hatását kimutatni, a szükséges szerződésmódosításokat végre kell hajtani. Tömeges számlakibocsátás esetén szükség lehet informatikai fejlesztésre is az automatizáláshoz!

Csökkent az új lakások Áfája

2016 és 2019 között az új lakások értékesítésének Áfa kulcsa 5%-ra csökken. Az érintett lakás-típusok:

- melynek használatbavétele még nem történt meg, vagy már megtörtént, de az értékesítésig nem telt el 2 év, és
- többlakásos ház esetén max. 150 m²-es lakás, vagy
- egylakásos lakóingatlan esetén max. 300 m²-es lakás.

Következmény:

A módosító rendelkezés célja a lakás piac fellendítése, ezen keresztül a gazdasági növekedés elősegítése. A vállalkozások számára kedvező, hogy az értékesítés utáni fizetendő áfa csökken, de az építéshez kapcsolódó korábban levonásba helyezett, beszerzéseket terhelő adó változatlan.

Rövidül az időszak a levonható adó érvényesítésére

2016-tól az Áfa törvény az elévülésnél rövidebb időszakot határoz meg az adólevonásra. Korábban a levonható adót az 5 éves elévülési időn belül bármikor figyelembe vehettük, most ez az időszak a keletkezés évére és az azt követő évre korlátozódik.

A 2 éves időkorláton túl – de elévülési időn belül – csak önellenőrzés útján van mód a levonható adó érvényesítésére.



Kivételt képez a fordított adózással, valamint az import után önadózással megfizetett adó kapcsán keletkező levonható adó, mivel azt csak a fizetendő adó időszakában lehet figyelembe venni!

Következmény:

Most már csak 2 éven belül lehet szabadon "gazdálkodni" a levonható adóval, és a fizetendő adó kapcsán felmerülő finanszírozási igényt ezzel csökkenteni.

Figyelem! 2 éven belül továbbra sincs lehetőség önellenőrzésre, ha a levonható adót saját döntésünk alapján az adott időszakban nem vettük figyelembe!

Légitársaságok mentesülnek a számlakibocsátási kötelezettség alól

A nemzetközi légi személyszállítást végző repülőársaságok nem kötelesek a jövőben számlát kibocsátani az adómentes szolgáltatásokról, ha a vevő azt nem kéri, elegendő a számviteli bizonylat.

Javaslat:

Az ilyen esetekben továbbra is javasoljuk a számla kérését az elszámolhatóság érdekében.

Csoportos adóalanyiság választhatóságának köre bővült

Az állami és önkormányzati tulajdonban lévő kapcsolt vállalkozások is létrehozhatnak csoportos adóalanyiságot.

VI. Helyi adók

Helyi iparüzési adó

2016. január 1-jétől a ráfordításként, költségként adóévben elszámolt, a belföldön és külföldön autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő, megtett úttal arányos díj, illetve az autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő használati díj (a továbbiakban együtt: útdíj) 7,5%-a is levonható az iparüzési adóból. Nem kell helyi iparüzési adóbevallást benyújtania az adóalanyynak az önkormányzati adóhatósághoz, ha az illetékes önkormányzati adórendelet mentességi, kedvezményi szabálya alapján adófizetési kötelezettség nem terheli.

Az adózó az állandó jellegű helyi iparüzési adóról szóló adóbevallási kötelezettségét az állami adóhatósághoz is teljesítheti az általános nyomtatványkitöltő program alkalmazásával. Az állami adóhatósághoz határidőben benyújtott iparüzési adóbevallás az önkormányzati adóhatóságnál jogszerűen teljesítettnek tekintendő. Jelen rendelkezés 2017. január 1-jével lép hatályba.

Az adót változatlanul az önkormányzati adóhatóság számlájára kell megfizetni.

A kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó vállalkozó (kata-alany) az adóévi tételes iparüzési adóalap-megállapítás választásáról a kata-alannyá válásától számított 45. napig vagy az adóév február 15-éig tehet változás-bejelentést az adóhatósághoz.

Nem kell bevallást benyújtani a tételes iparüzési adót fizető kata-alanyynak, ha kata-alanyisága bármely okból megszűnik vagy szünetel.

Következmény:

A közúti teherszállítással foglalkozó társaságok jelentős iparüzési adó csökkenést realizálhatnak az útdíjba beleszámító tételek körének kibővítésével.

Egyszerűsödnek az iparüzési adó bevallásával kapcsolatos adminisztrációs terhek.

Építményadó

2016. január 1-jétől az adókötelezettség a használatbavételi, illetőleg a fennmaradási engedély jogerőre emelkedését vagy a használatbavétel tudomásul vételét követő év első napján keletkezik. Az engedély nélkül épült vagy anélkül használatba vett építmény esetén az adókötelezettség a tényleges használatbavételt követő év első napján keletkezik.

Következmény:

Figyelem! Már ez épület használatbavételének tudomásul vétele is keletkeztet adókötelezettséget.

VII. Illeték

Gépjármű tulajdonjogának megszerzése

Kedvező változás, hogy környezetkímélő gépkocsi tulajdonjogának, vagy az ilyen gépjárműre vonatkozó vagyoni értékű jognak a megszerzése mentes a visszerthes vagyónátruházási illeték alól.

Valamint szintén mentes a vagyónátruházási illeték alól az autóbusz, nyerges vontató és tehergépjármű gazdálkodó szervezet általi megszerzése.

Következmény:

A jogalkotó támogatni kívánja a járműpark korszerűsítését, illetve az elektromos autók mellett az egyéb környezetkímélő járművek megszerzését.

Megbízható adózó illetékmentessége

Megbízható gazdálkodó szervezet által kezdeményezett részletfizetésre irányuló eljárás illetékmentes.

Következmény:

Ez a megbízható adózói státusz egyik további előnye.

Műemléki épület illeték visszatérítése

A műemléképületekre vonatkozóan visszerthes és öröklési illeték visszatérítést vehetnek igénybe az érintett adózók, ha a műemléki értéként védetté nyilvánított vagy helyi egyedi védelem alatt álló épület felújítását 1 éven belül megkezdi, és 5 éven belül befejezi.

Új adómentességek

Illetékmentessé váltak az adóhatósági igazolások, és a számviteli beszámoló közzétételéért sem kell közzétételi díjat fizetni.

Következmény:

Mindegyik adóigazolási kérelem, és beszámoló közzététel illeték- és díjmentes.

VIII. Számviteli törvény

Beszámoló típusok szerinti értékhatár változások

Egyszerűsített éves beszámolót, illetve összevont (konszolidált) éves beszámolót az a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó készíthet, amelynek két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértékeket.

Egyszerűsített éves beszámoló készítésének felső határa		
	jelenleg	a 2016.évi üzleti évtől
Mérlegfőösszeg (M Ft)	500	1200
Éves nettó árbevétel (M Ft)	1000	2400
Átlagos létszám (fő)	50	50
Éves Beszámoló Készítésének alsó határa		
	jelenleg	a 2016.évi üzleti évtől
Mérlegfőösszeg (M Ft)	500 felett	1200 felett
Éves nettó árbevétel (M Ft)	1000 felett	2400 felett
Átlagos létszám (fő)	50 felett	50 felett
Konszolidált beszámoló készítésének határa		
	jelenleg	a 2016.évi üzleti évtől
Mérlegfőösszeg (M Ft)	5400	6000
Éves nettó árbevétel (M Ft)	8000	12000
Átlagos létszám (fő)	250	250

A mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló értékhatára nem változott.

Fogalmi változások miatt új mérleg-és eredménykimutatás sorok kerültek a beszámolóikba

Fogalmi változások: társult vállalkozás, mértékadó befolyást gyakorló, egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás, jelentős tulajdoni részesedés, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó. Ennek következtében kibővült a mérlegben a Befektetett pénzügyi eszközök, a Követelések, Értékpapírok és a Kötelezettségek mérlegcsoportok részletezése.

Üzleti vagy cégérték

Nem lehet üzleti vagy cégértéket kimutatni olyan esetekben, amikor egy vállalkozó egy gazdasági társaság tulajdonosi jogait megtestesítő értékpapírjait, annak legalább 75%-át szerzi meg. A jövőben csak akkor lesz lehetőség üzleti vagy cégérték, ill. negatív üzleti vagy cégérték kimutatására, ha nem tulajdonosi jogokat megtestesítő részesedés, hanem üzletág, telephely, üzlethálózat megvásárlására kerül sor.

Eredménykimutatást érintő változások

- A 2016. évben induló üzleti évtől nem alkalmazható az eredménykimutatás "B" változata
- Megszűnnek a rendkívüli tétel kategóriák a beszámolóban. Ezeket a tételeket vagy egyéb bevételek- egyéb ráfordítások között vagy a pénzügyi bevételek- pénzügyi ráfordítások között kell elszámolni.
- Osztalék elszámolása: az osztalékról szóló döntés évében kell elszámolni a kapott és fizetett osztalékokat is. Az eredménykimutatásból kikerül a fizetendő osztalék bemutatása.
- Megszűnik a mérleg szerinti eredmény, az eredménykimutatás utolsó sora az Adózott eredmény.

Beszámoló készítés

A 2015. évet még a régi szabályok szerint kell lezárni és a régi szabályok szerint kell elkészíteni a beszámolót. Azonban a számviteli törvény 177.§ (45) bek. értelmében a 2016. évi beszámolóban az előző üzleti év adatait az új mérleg és eredménykimutatás séma szerinti részletezésnek megfelelően kell bemutatni.

Javaslat:

A két szabály egyidejű figyelembevételére alapján javasoljuk, hogy a 2015-ös beszámoló összeállításával párhuzamosan készítsék el a 2015-ös beszámoló adatainak a 2016-os szabályok szerinti mérlegbe és eredménykimutatásba történő besorolását is, ilyen módon megteremtve a 2016-os beszámoló előző időszak adatait.

Kiegészítő melléklet és üzleti jelentés adattartamának változása

Éves beszámoló kiegészítő mellékleténél két fontos változás van:

- A kiegészítő mellékletben be kell mutatni (a rendkívüli tételek megszűnése miatt) a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, ráfordítások és költségek összegét, azok jellegét. (Szt.88.§)
- A kiegészítő mellékletben szereplő, a mérleghez és az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatokat, magyarázatokat abban a sorrendben kell bemutatni, ahogyan a tételek a mérlegben és eredménykimutatásban szerepelnek.
- Ezen kívül egyéb módosítások is megtalálhatók a törvényben, pl. összeghatártól függetlenül bemutatandók a tőkeműveletekhez, átalakulásokhoz kapcsolódó tételek; az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételeit ki kell részletezni

jogcímenként illetve be kell mutatni a munkavállalók bére mellett azok bérjárulékait is.

Egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletére vonatkozó szabályok:

- Eddig a törvény azt szabályozta, hogy mit nem kell bemutatni az éves beszámoló kiegészítő mellékletéhez képest, most viszont azt szabályozza, hogy mit kell tartalmaznia.
- Az egyszerűsített éves beszámolóban az összevont, arab számmal jelölt tételek összegét, azok tartalmát külön-külön be kell mutatni, ha azok – a számviteli politika szerint – jelentősnek minősülnek.

Javaslat:

Javasoljuk minden társaságnak a számviteli politikájában szereplő jelentős érték meghatározásának újragondolását.

IFRS az egyedi beszámolókra

2016-tól lehetőség van az IFRS-ek hazai bevezetésére az egyedi beszámolók vonatkozásában is.

2016. január 01-jétől választható:

- azon vállalkozások számára, amelyek értékpapírjait az EGT bármely tagállamának szabályozott piacán forgalmazzák
- anyavállalati döntés alapján azon vállalkozások számára, melyek legfelsőbb anyavállalata a konszolidált beszámolóját az IFRS-ek alapján készíti el.

Az IFRS-ekre történő áttérést a gazdálkodó legkésőbb az áttérés napja előtt 90 nappal bejelenti az állami adóhatóság, valamint a Központi Statisztikai Hivatal részére. A bejelentéshez csatolni kell az áttérésre való felkészültséget igazoló könyvvizsgálói jelentést. 2016-os üzleti év vonatkozásában ez a határidő 2016. január 15.-e volt.

IX. Civil szervezetek

Létesítő okirat módosítás

2014. március 15-én hatályba lépett az új Ptk., melynek szabályai jelentősen módosították a civil szervezetekre vonatkozó szabályokat, **2016. március 15-ig** valamennyi civil szervezetnek módosítani kell létesítő okiratát, hogy megfeleljen az új Ptk. rendelkezéseinek.

SZJA 1%

SZJA 1% kedvezményezettje lehet az a civil szervezet, aki az adóhatóságnál előzetesen regisztrálja magát és igazolja, hogy megfelel a kedvezményezetté válás feltételeinek. A regisztrációs kérelem benyújtásának határideje a rendelkező évet megelőző év szeptember 30.-a. A határidő jogvesztő. A szervezet a nyilvántartásba vételt követő évben válik kedvezményezetté, a regisztráció visszavonásig érvényes.

javaslat:

Javasoljuk jogi képviselőjünkkel, irodánkkal az esetlegesen szükségessé váló intézkedések megbeszélését!

X. Rehabilitációs hozzájárulás

2015. július 19-től főszabály szerint munkaerő-kölcsönzés esetén a kölcsönzött munkavállalót a kikölcsönzés tartama alatt a kölcsönvevőnél kell a rehabilitációs hozzájárulás alapjául szolgáló statisztikai létszám számítása során figyelembe venni. Ezzel együtt pedig a kölcsönzött, megváltozott munkaképességű munkavállalókat is. A főszabály alóli mentesülés feltétele, hogy a kölcsönbeadó nyilatkozatával igazolja, hogy az adott kölcsönzött munkavállalót ő veszi figyelembe az átlagos statisztikai létszámának számítása során.

Következmény:

Ez, azt is jelenti, hogy a kölcsönvevőhöz kikölcsönzött munkavállalókkal is teljesíthető a jogalkotó által elvárt 5 százalékos kötelező foglalkoztatási szint.

XI. Regisztrációs adó

A jelenlegi kizárólag elektromos hajtómotorral ellátott személygépkocsi fogalmát felváltotta a környezetkímélő gépkocsi fogalma, ami elektromos gépkocsit, illetve a nulla emissziós, azaz nem légszennyező gépkocsit takar. Környezetkímélőnek minősülő gépkocsik regisztrációs adó mentességet élveznek.

Következmény:

Így már a hibrid meghajtású gépkocsik is mentességet élveznek!

Kiváló tisztelettel:

A Bergmann Iroda munkatársai



H-1138 Budapest, Váci út 186.
Phone: (+36-1) 238-9000 • Faxnumber: (+36-1) 238-9010
E-mail: bergmann@bergmann.hu • www.bergmann.hu
VAT Reg. No HU 12056950
Bank acc.: 10900011-00000002-20810122

