

TÁJÉKOZTATÓ A „TAVASZI ADÓCSOMAG” ÁLTAL HOZOTT LÉNYEGES ADÓVÁLTOZÁSOKRÓL

Az Országgyűlés által június 7-én elfogadott adócsomag jelentős változásokat hoz majd a 2017. évtől, mely a magánszemélyeket érintően főként pozitív irányú módosításokat, a vállalkozások adminisztrációs terheit tekintve viszont - az adócsalás elleni keményebb fellépés jegyében - nagyobb terheket jelent az adózók számára.

Új Cafetéria rendszer kerül bevezetésre, melyben jövőre kizárólag a SZÉP kártyára utalt évi 450.000,- Ft, továbbá évi 100.000,- Ft készpénzben adott összeg (de együttesen is max. évi 450.000,-Ft) eshet a kedvezményes 34, 51%-os adózás alá. Az autóval való munkába járás költségtérítése 9-ről 15 forintra nő kilométerenként. Adómentesen nyújtható majd lakhatási támogatás a vidéki munkavállalók számára, továbbá adómentes lesz a bölcsődei szolgáltatás mellett az óvodai szolgáltatás, illetve a munkáltató által biztosított egészségügyi ellátás is. A disznóhús után jövőre a friss tej, a tojás és a csirke áfája is 5 százalékra csökken, az éttermi szolgáltatások és az internet - előfizetés áfája pedig 18 százalékos (2018-tól pedig 5 százalékos) lesz a 27 százalékos helyett.

A 2014. évi online pénztárgépek és a 2015. évi EKÁER bevezetése után a 2017. évben az adóhatóság az online számlázás rendszerével kíván még hatékonyabban fellépni az áfacsalások elkerülése érdekében. 2017. január 1-jétől a belföldi adóalany részére kibocsátott számlán már 100 ezer forintos áthárított adóösszegetől szerepeltetni kell a vevő adószámát. Ez a limit eddig egymillió forint volt. Megszűnik a tartós bérlet intézménye, immár minden esetben az autó tulajdonosa lesz a cégautó adó fizetésre kötelezve. Magas összegű bírság kilátásba helyezésével kívánja a törvényalkotó a nemzetközi online szolgáltatókat is (mint a Google és a Facebook) rábírnivala reklámadó befizetésére.

ADÓZÁS RENDJE

Adózoói minősítés

A nyilvánosan működő részvénytársaságoknak a megbízható adózoói minősítés megszerzéséhez nem kell legalább 3 évig működniük, továbbá a minősítés megszerzését követően 2017. január 1- jétől az Áfa kiutalására nyitva álló határidejük 30 nap, 2018. január 1- jétől pedig 20 nap lesz.

Szigorodik az adó tartozásért felelős személyek köre

2016. augusztus 1- jétől az adóhatóság megállapíthatja a korlátozott tagi felelősséggel működő jogi személy 25%- ot elérő, vagy meghaladó részesedéssel rendelkező azon tagjának helytállási kötelezettségét a jogi személy behajthatatlanként nyilvántartott adó tartozásáért, aki úgy adta el a részesedését, vagy annak egy részét, hogy tudott, vagy tudhatott volna a jogi személy jegyzett tőke felét meghaladó mértékű adó tartozásáról, ugyanakkor a tag tagsági jogaival élve nem tett meg minden tőle elvárható intézkedést azért, hogy a jogi személy a kötelezettségének eleget tudjon tenni.

Javaslat: A kinnlevőségek behajtása érdekében a tagnak valamennyi rendelkezésre álló eszközt igénybe kell vennie, hogy a későbbiekben helytállási kötelezettsége kimentése érdekében hivatkozási alapja legyen.

KOCKERD- kérdőív miatti törölt adószámok visszaállítása

Ha az állami adó- és vámhatóság a KOCKERD- kérdőív benyújtásának elmulasztása miatt 2016. június 16-át megelőzően jogerősen törölte az adózo adószámát, akkor 2016. december 31- ig kérheti az adószám törléséről szóló határozat visszavonását. A kérelem csak abban az esetben nyújtható be, ha a cégbíróság jogerős végzésével még nem rendelte el az adózo megszűntnek nyilvánítását, és az adózo legkésőbb a kérelemmel együtt pótolja a kitöltött KOCKERD- kérdőív visszaküldését is.

Kérjük, legkésőbb 2016. november 30- ig keresse Irodánk adótanácsadóit az esetlegesen törölt adószáma visszaállítása érdekében!

EKÁER

2016. augusztus 1- jétől az EKAER bejelentési kötelezettséget akkor is teljesíteni kell, ha a nem kockázatos terméket nem útdíj köteles gépjárművel fuvarozzák, azonban a gépjármű össztoege a felrakodást követően meghaladja a 3,5 tonnát.

2016. augusztus 1- jét követően bírságotlással jár az is, ha rakományként többet jelentenek be, mint amennyit ténylegesen szállítanak. Ilyenkor a hiányzó mennyiség – vagyis a bejelentett és a szállított mennyiség különbségének – 40 százalékaig terjedő mulasztási bírságot szabhatnak ki.

A NAV EKAER ellenőrzéskor a fuvarozás eszközét egy esetlegesen kiszabott bírság megfizetéséig visszatarthatja.

A hátrány leginkább külföldi fuvarozókat és adóregisztrált társaságokat sújtja, ugyanis nem tartható vissza a jármű, ha a bírságfizetésre kötelezett rendelkezik adószámmal, adóazonosító jellel, és székhelye, illetve lakóhelye vagy a szokásos tartózkodási helye Magyarországon van.

SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

Cafetéria

2017. január 1- től a cafeteria juttatások jelentős mértékben átalakításra kerülnek. A 34, 51 %-al adózó béren kívüli juttatásnak kizárólag:

- a maximum 100 ezer forint összegű készpénz, valamint
- a Széchenyi Pihenő Kártya egyes számláira utalt támogatások minősülnek majd.

Egyes meghatározott juttatásként a magasabb, 49, 98 % adóteher terheli majd az olyan népszerű cafeteria elemeket, mint például a munkahelyi étkeztetés, Erzsébet utalvány, utazásra jogosító bérlet, önkéntes kölcsönös pénztári hozzájárulás, stb.

A fenti, 2017. január 1-től hatályos szabályok alapján a társaságok cafeteria rendszereinek felülvizsgálatát javasoljuk.

Adómentes kategóriák bővülése

A munkába járás esetén adómentesen adható bevétel összege – természetesen továbbra is az előírt feltételek teljesülése esetén - 2017- től a kilométerenkénti 9 forintról 15 forintra emelkedik.

Új adómentes bevétel kategória kerül bevezetésre *mobilitási célú lakhatási támogatás néven*. A 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 lehet. Csak a 36 órás munkaviszonyban álló munkavállalónak adható. A munkavállaló állandó lakóhelye és a munkavégzésének helye közötti távolság minimum 60 km kell legyen, vagy a tömegközlekedéssel történő oda- visszautazás időtartamának a 3 órát meg kell haladnia.

–

A támogatás egyértelműen a vidéki munkavállalók foglalkoztatási arányát kívánja növelni.

A bölcsődei szolgáltatások és ellátás mellett az óvodai szolgáltatások és ellátás adómentesen juttatható. Ezekben az esetekben az adómentesség a juttatott bevétel nem pénzbeli formájára vonatkozik. Az Szja tv. 4. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak szerint nem pénzben megszerzett bevételnek minősül az átvállalt tartozás is.

Így ha a munkáltató a nevére szóló számla alapján megtéríti a bölcsődei/óvodai szolgáltatás díját (vagy annak egy részét), a magánszemély helyett teljesített kiadás, befizetés is adómentes.

Új adómentes juttatás lesz 2017- től a munkáltató által biztosított egészségügyi ellátás.

Azt még nem határozták meg, hogy pontosan milyen ellátás nyújtható adómentesen, de az biztos, hogy ennek a lépésnek komoly hatása lesz.

TÁRSASÁGI ADÓ

A társasági adóról szóló törvény módosítása elsősorban a kis- és középvállalkozóknak hozott kedvező újdonságokat, illetve számos pontosítás született.

Jogdíj kedvezmény szabályainak változása

Az OECD által támasztott követelményeknek történő megfelelés érdekében jelentősen változnak a jogdíjhoz kapcsolódó kedvezmények.

2016. 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.

Az új szabályozás lényege továbbá (az adótervezési céllal történő nyereségáthelyezés megelőzése érdekében), hogy egy adott immateriális jószágra tekintettel jogdíj címén realizált nyereség csak olyan arányban jogosítson kedvezményre, amilyen arányban az adózó ezen immateriális jószág előállításához ténylegesen, saját maga hozzájárult.

–

A kapcsolt vállalkozástól megrendelt kutatás-fejlesztési szolgáltatás közvetlen költségére, továbbá a vásárolt immateriális jószág bekerülési értékére jutó összeg tekintetében az adózó nem élhet a kedvező szabályokkal.

A szabályozás a 2016. június 30-át követően szerzett, előállított jogdíjra jogosító immateriális jószágokra, illetve az ezen időpontot követően bejelentett immateriális jószágokra vonatkozik.

Ingyenes ügyletek kezelése

Szigorodnak a nem adomány célú juttatások (azaz a visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás/juttatás/ véglegesen átadott pénzeszköz /térítés nélkül átadott eszköz/ átvállalt kötelezettségek /nyújtott szolgáltatások/ elszámolhatóságának szabályai.

A törvénymódosítás szerint 2017. január 1-jétől az ingyenes juttatást juttató adózónak nem elegendő azzal a nyilatkozattal rendelkezni, hogy a juttatásban részesülő adóalapja e bevétel nélkül is pozitív, hanem az ingyenes juttatásban részesülő adózónak igazolnia kell a társasági adóbevallás benyújtását követően, hogy a juttatásra jutó társasági adót megfizette. A fentiek nem teljesülése esetén a juttatónak a juttatás összegével meg kell növelnie az adóalapját.

Tekintve, hogy a juttató és a juttatásban részesülő azonos időpontban kötelezett a társasági adóbevallása benyújtására, így a jelenlegi szabályozás alapján – amennyiben a juttatásban részesülő adózó a társasági adóbevallás benyújtását követően nem igazolja, hogy a juttatásra jutó társasági adót megfizette – a juttatást nyújtó adózó csak önellenőrzéssel módosíthatja társasági adóbevallását. A részletszabályok egyelőre nem ismertek, azok pontosításáról tájékoztatni fogjuk Önöket.

Az adóelkerülésre vonatkozó intézkedések

Az általános adóelkerülési szabály új megfogalmazása alapján nemcsak akkor kizárt az adóelőny érvényesítése, ha a szabály alkalmazásának célja maga az adóelőny, hanem akkor is ha van valós életszerű célja is, de megállapítható, hogy az adóelőny a fő célja.

Szigorodnak a kedvezményezett átalakulás, illetve a kedvezményezett eszközátruházás minősítésének feltételei. Mindkét esetben ahhoz, hogy az adóalany az ezekhez kapcsolódó kedvezményekkel élhessen, szükséges feltétel, hogy az átalakulást, illetve a jogügyletet ún. valós gazdasági, kereskedelmi okok alapozzák meg. Változás, hogy ezen feltételnek történő megfelelés tényét az adózónak kell bizonyítania, vagyis ebben az esetben megfordul a bizonyítási teher.

–

Az adókiíátszás megakadályozása és az ügyletek átláthatóságának javítása érdekében az átalakulás, eszközátruházás kedvezményezettként történő minősítésének feltétele, hogy az ügyletet valós gazdasági, kereskedelmi okok alapozzák meg, melyet az adózó köteles bizonyítani.

Kérjük, hogy a fenti szabályoknak való megfelelés érdekében az átalakulásról hozott döntés megszületése előtt forduljon Adótanácsadóinkhoz bizalommal.

A kapcsolt vállalkozásokat érintő változások

Adminisztratív könnyítés, hogy *mentesülnek a transzferár dokumentációs kötelezettség alól* a külföldi vállalkozó és belföldi telephelye közötti azon ügyletek, melyek esetében a telephelynek nem keletkezik társasági adófizetési kötelezettsége nemzetközi szerződés rendelkezése alapján.

Szigorúbbá válnak a kapcsolt árak alkalmazása miatt alkalmazott adóalap csökkentő tétel alkalmazhatóságának feltételei. A transzferár - korrekció miatti adóalap csökkentő tétel alkalmazása kapcsán a módosítás további feltételt szab: eszerint a kapcsolt félnek nyilatkoznia szükséges arról, hogy az alkalmazott ár és szokásos piaci ár különbségét figyelembe veszi a társasági adó megállapításakor. A fentieket első alkalommal a 2018. évben kezdődő adóévi adókötelezettség megállapítása során kell alkalmazni.

A társasági adóbevallásban *adatot kell szolgáltatni* a kapcsolt vállalkozásról, valamint az ügyletet megalapozó gazdasági okokról, ha a vele szemben fennálló követelés behajthatatlanná válik.

Bővülő adóalap csökkentési lehetőségek, adóelőnyök

Műemlékek és helyi védelem alatt álló épületek felújítása költsége kétszeres, karbantartási költsége egyszeres mértékben levonható az adóalapból.

Elismert költségnek számít a munkahelyi *bölcsőde* üzemeltetésével kapcsolatban felmerült költség.

Lakhatási kedvezmény címén csökkenti az adóalapot a mobilitási célú lakhatási támogatás adóévben juttatott összege valamint a munkásszállás kialakítására, fenntartására, üzemeltetésére elszámolt költség, ráfordítás

A kis- és középvállalkozások az új tárgyeszköz-beruházás, ingatlan felújítás teljes összegével csökkenthetik adóalapjukat az adózás előtti eredmény összegéig, ugyanis 2017. január 1- jétől eltörlésre került a KKV- k beruházási adóalap - kedvezményének korábbi 30 milliós értékhatára. Nő a beruházási hitelszerződés kamata alapján érvényesíthető adókedvezmény összege is.

*Habár nem új kedvezményekről van szó, mindenképpen ki kell emelni a KKV- k beruházási kedvezményét érintő kedvező változásait. Nem szabad azonban megfeledkezni arról, hogy a **csökkentés adótartalma továbbra is állami támogatásnak** minősül, az adózóknak tehát figyelemmel kell lennie a vonatkozó közösségi rendeletek szabályaira, és az azokban szereplő korlátokra.*

AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ

Kedvezőbb áfakulcs kiterjesztése

Tovább bővül az 5 %- os adómértékű élelmiszerek köre. A baromfihús, a tojás, illetve a frissen fejt tej áfakulcsa is 5%- ra csökken. Az internet - hozzáférési szolgáltatásokra pedig a jelenlegi 27% helyett 18%- os áfakulcsot kell alkalmazni 2017. január 1- jétől.

Az áfacsökkentést a vendéglátóiparra is kiterjesztik. Az étkezőhelyi vendéglátásban az étel-, és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom áfája 2017- től 18%- ra, 2018- től 5%- ra csökken.

Belföldi fordított adózás

Az építési hatósági engedélyhez, illetve az építési hatósági tudomásulvételi eljáráshoz kötött építési szolgáltatásokon kívül az egyszerű bejelentéshez kötött építési szolgáltatások is fordított adózás hatálya alá esnek 2017. január 1- jétől. A törvénymódosítással a fordított adózást kiterjesztik a krómhulladék, a vanádium hulladék, valamint ezek törmelékeinek értékesítésére is.

Szigorodó Áfa adatszolgáltatás

2017-től a jelenlegi egymillió forintról százezer forintra csökken a kötelező tételes Áfa adatszolgáltatási összeghatár. 2017. január 1- től a belföldi adóalany részére kibocsátott számlán, akkor is szerepeltetni kell a vevő adószámát, ha az áthárított adó értéke eléri vagy meghaladja a 100 000 forintot. Emellett az Áfa belföldi összesítő nyilatkozat értékhatára 2017. július 1- től lecsökken egymillió forintról 100 000 forintra.

2017. július 1- től a bevalláshoz kapcsolódó utólagos belföldi összesítő nyilatkozattételi kötelezettség kiváltásával valós idejű (on-line) adatszolgáltatási kötelezettséget vezetnek be az értékesítési számlák tekintetében. A szállítói számlákkal kapcsolatban továbbra is utólag, az Áfa bevallás belföldi összesítő nyilatkozat mellékletében kell majd adatokat szolgáltatni.

–

Fentiek miatt javasoljuk mielőbb elkezdni a vevő partnerek adószámának begyűjtését, és ezen adatokkal feltölteni a számlázó programokat, valamint a számlázó programok üzemeltetőivel felvenni a kapcsolatot, hogy az átállás zökkenőmentesen megtörténhessen 2017- ben.

CÉGAUTÓADÓ

A tartós bérletbe vett járművek esetén is a tulajdonos lesz a cégautó adó alanya. Ennek megfelelően, jellemzően el fog válni egymástól a gépjárműadó és a cégautó adó alanya.

A változtatás célja, hogy megakadályozza a tartósbérlet - konstrukció adta visszaélési lehetőségeket.

REKLÁMADÓ, GOOGLE- ADÓ

A törvénymódosítás szigorú intézkedést vezet be az adókötelezettség teljesítésének előmozdítása érdekében, elsősorban a Magyarországon nem letelepedett közvéteví által interneten közzétett reklámokat (Google, Facebook) érintően.

Az adóalanyként történő bejelentkezés elmulasztásáért először 10 millió forint bírság szabható ki, ezt követően pedig az előző bírság háromszorosa. A reklám-közvéteví a reklám megrendelője felé fennálló nyilatkozattételi kötelezettség elmulasztása esetén – kivéve, ha a „reklámadó - kötelezettségüket rendben teljesítőkről szóló nyilvántartásban” szerepel - minimum 500 ezer forint, ismételt elmulasztás esetén 10 millió forint, azt követően pedig annak a korábbi összeg háromszorosa mértékű mulasztási bírsággal kell, hogy számoljon. Amennyiben a reklám - közvéteví adóalany adóbevallás - benyújtási kötelezettségét elmulasztja, az adóhatóság 3 milliárd Ft vélelmezett adót állapít meg.

A módosítást követően a Magyarországon gazdasági tevékenységet végző világcégek sem mentesülhetnek ezen közteher - fizetési kötelezettség alól.

TURIZMUSFEJLESZTÉSI HOZZÁJÁRULÁS

2018. január 1- jétől az étkezőhelyi vendéglátásra új közteher, a turizmusfejlesztési hozzájárulás kerül bevezetésre, mely vendéglátásért fizetett ellenértéket terheli 4%- os mértékű összeggel.

Az új adó bevezetése 2018- tól gyengíti a vendéglátásra vonatkozó Áfa csökkenés adóelőnyének mértékét, amely nem csupán plusz 4%- os eltérést jelent a korábbi teherhez képest, tekintettel arra, hogy a turizmusfejlesztési hozzájárulást a teljes árbevétel után kell megfizetni, nem csupán a megtermelt eredmény alapján.

Budapest, 2016. augusztus 23.

Bergmann Iroda Munkatársai