

TÁJÉKOZTATÓ AZ ŐSZI ADÓCSOMAGBAN ELFOGADOTT 2017. ÉVI ADÓVÁLTOZÁSOKRÓL

Az alábbiakban foglaljuk össze a 2016. év őszi adócsomagjában a 2017. évre vonatkozóan elfogadott adóváltozásokról szóló tájékoztatónkat.

ADÓZÁS RENDJE

A megbízható adózóknak járó kedvezmények bővülése

A megbízható adózók 2017-től már 1.500.000,-Ft összegű adótartozásig lesznek jogosultak kérelem alapján részletfizetési és fizetési halasztási kedvezményre.

A székhelyszolgáltató igénybevételének bejelentése

Annak az adózónak, aki székhelyszolgáltatón keresztül teljesíti a székhelyre vonatkozó előírásokat (iroda megléte, cégtábla, levelek átvétele stb.), köteles ezt a tényt bejelenteni. Az ilyen adózók, akik székhelyszolgáltatóhoz vannak bejegyezve, és eljárás akadályoztatása miatt jogerősen mulasztási bírságot is szabtak ki a terhükre, **a jövőben kockázatos adózónak minősülnek.**

A szigorítás oka, hogy tapasztalatok szerint a székhelyszolgáltatást igénybe vevők között jelentősen nagyobb az adóelkerülők száma. (Székhelyszolgáltató az, aki az adózó megbízásából gondoskodik az adózó üzleti és hivatalos iratainak munkaidőben történő átvételéről, érkeztetéséről, megőrzéséről, rendelkezésre tartásáról, valamint a külön jogszabályban meghatározott, a székhellyel összefüggő kötelezettségek teljesítéséről, így különösen a cég székhelyéhez és a cégiratokhoz kapcsolódó hatósági kényszerintézkedések tűréséről.)

Meghatalmazott személyének szigorodása

Nem járhat el meghatalmazottként az adóhivatal előtt az a magánszemély, akit a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.

EKÁER új kockázati biztosíték fizetésére kötelezett kör

2017-től kockázati biztosítékot köteles fizetni az az EKÁER bejelentésre kötelezett, aki a tárgyévben és az azt megelőző két évben EKÁER bejelentést nem tett és Áfa bevallást sem nyújtott be vagy adószám felfüggesztés alatt állt.

*Ezen kötelezettség az első bejelentéstől számított 180. napig teljesített bejelentések esetén vagy az első tíz bejelentés alkalmával áll fenn, és a 2017. február 15-ét követően teljesített bejelentésekre kell alkalmazni. A törvény nagymértékben megnehezíti a klasszikus adóelkerülő magatartásokat azáltal, hogy az **új EKAER szereplők részére** - akik az EKAER bejelentési kötelezettség szempontjából inaktív adózónak minősülnek - biztosítéknyújtási kötelezettséget ír elő.*

Adószám megállapításának megtagadásánál hozott új kimentési okok

Az adóregisztrációs eljárás akadállyal érintett tagja - az adószám megállapíthatóság érdekében - igazolhatja, hogy az akadályhordozó adózóban:

- nem volt vezető tisztségviselő és abban nem rendelkezett 25%-ot meghaladó szavazattal

vagy

- abban nem rendelkezett 50%-ot meghaladó szavazattal és minden tőle elvárhatót megtett az akadály fennállásának megszüntetésére.

Bevallás tervezet Szja

A NAV a 2016. évben szerzett jövedelmek tekintetében az ügyfélkapuval rendelkező – illetve a március 15-ig postai úton, vagy elektronikus úton kérvényt benyújtó ügyfélkapuval nem rendelkező - adózóknak is elkészíti a személyi jövedelemadó bevallás tervezetét, amennyiben az munkáltatói adómegállapítást nem kért.

Támogató eljárás – új jogintézmény

A módosítás értelmében az adóhatóságnak lehetősége lesz támogató eljárás keretében, szakmai támogatás adására az adózók felé, az adózó önellenőrzésre történő felhívására, valamint kapcsolatfelvételt kezdeményezni az adózóval a feltárt hibák, hiányosságok orvoslása érdekében. Ezen esetekben a NAV részéről szankcionálás nem történhetne.

A fenti rendelkezés az ügyfélbarát adóhivatal egyik első megnyilvánulásaként értékelhető. Ugyanakkor az együttműködési kötelezettségét nem teljesítő adózók esetén ezen eljárást követően is előfordulhat, hogy adóellenőrzés megindítása követi a támogató eljárást, amennyiben a hibák nem javíthatók vagy az eljárás eredménytelennek bizonyult.

Igazolatlan eredetű áru hatósági felügyelete – új jogintézmény

Az új rendelkezések értelmében 2017-től nem csupán a közúti ellenőrzések hanem egyéb helyszíni ellenőrzések során is zár alá vonhatja a NAV az igazolatlan eredetű (amelynek eredetéről, beszerzésének körülményeiről, tulajdonosának kilétéről vagy a rendeltetési hely megfelelőségéről az ellenőrzés időpontjában hitelt érdemlő igazoló irat nem áll rendelkezésre) árukat (kivéve romlandó áru és élőállat).

SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

Cafetéria

2017. január 1-től a *cafeteria* juttatások jelentős mértékben átalakításra kerülnek. A juttatások értékének a korábbi 1,19-szerese helyett az 1,18-szorosára kell a személyi jövedelemadót és az EHO-t megfizetni.

Béren kívüli juttatások után így a közteher 34,51%-ról 34,22 %-ra csökken, azonban ebbe a kategóriába tartozó juttatások köre szűkül:

- a maximum 100 ezer forint összegű készpénz, valamint
- a Széchenyi Pihenő Kártya egyes számláira utalt támogatások tartoznak ebbe a kategóriába. Viszont erre a két juttatásra egy összesített keret is vonatkozik, versenyszférában évi 450 ezer Ft, közszférában 200 ezer Ft lesz adható.

Egyes meghatározott juttatást az emelt adóalap után 15% SZJA és 27 % Eho terhelte, viszont a beadott törvénymódosításnak köszönhetően 2017.01.01-től az EHO 22 %-ra csökkent, a juttatás közterhe így 49,98 %-ról 43,66 %-ra változik. Ezzel a munkáltatói teherrel lehet megvalósítani majd az olyan népszerű *cafeteria* elemek kiadását, mint például a munkahelyi étkeztetés, Erzsébet utalvány, utazásra jogosító bérlet, önkéntes kölcsönös pénztári hozzájárulás, stb, viszont ezek nagy része havi illetve éves korlátozás nélkül adhatóak.

Így például az alábbi táblázat illusztrálja a különbséget az egyes meghatározott juttatásként adott étkezési utalvány vagy a bérkifizetés adóterhe között:

	Munkáltatónak került	Munkáltatói teher	Munkavállalói bruttó kifizetés	Munkavállalói teher	Munkavállalói nettó kifizetés
Étkezési utalvány havi 50eFt	71.830	21.830	50.000		50.000
Bér havi 50eFt	93.242	17.742	75.500	25.292	50.208

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, amely jelentős segítséget nyújthat a számlával igazolt albérleti költségek finanszírozásában.

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.

Olyan munkavállalók részére adható, akik

- határozatlan időtartamra szóló és legalább heti 36 óra munkaidejű munkaviszonyban állnak
- 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.
- nem rendelkezett a munkaviszony létrejöttét megelőző 12 hónapban, és nem rendelkezik a támogatás nyújtásának időpontjában lakás tulajdonjogával, haszonélvezeti jogával a munkavégzés helyén, valamint olyan településen, amelynek a munkavégzés helyétől való távolsága nem éri el a 60 km-t, vagy amelytől a munkavégzési helyéig, tömegközlekedési eszközzel történő oda- és visszautazás ideje nem éri el a 3 órát.

A támogatás egyértelműen a vidéki munkavállalók foglalkoztatási arányát kívánja növelni.

A bölcsődei szolgáltatások és ellátás mellett az óvodai szolgáltatások és ellátás adómentesen juttatható. Mindemellett továbbra is adómentesen adható a sportrendezvényre és kulturális szolgáltatásra szóló belépő, valamint a munkáltató által, törvényben meghatározott feltételek mellett nyújtott lakáscélú támogatás.

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.

A nyáron még úgy tűnt, hogy a munkáltató 2017-től adómentesen adhat egészségügyi szolgáltatást, ezt azonban nem léptették hatályba.

Természetesen az egyes meghatározott juttatások és az adómentes juttatások értékét nem kell beleszámítani a 450/200 eFt-os éves keretbe. Ugyanakkor a juttatások adómentességének nem feltétele az, hogy minden munkavállalónak járjon, és cafeteriaán kívül (mellette) is adhatóak.

Gyakran használt cafeteria elemek közterhei

Cafeteria elem	Közteher 2016-ban	Közteher 2017-ben
Erzsébet utalvány	8.000 Ft/hóig 34,51%, felette 49,98%	korlátozás nélkül 43,66%
Önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás	minimálbér 50%-ig 34,51%, felette 49,98%	korlátozás nélkül 43,66%
Egészségpénztár, önszegélyező pénztárhozzájárulás	minimálbér 30%-ig 34,51%, felette 49,98%	korlátozás nélkül 43,66%
Helyi bérlet	bérlet értékéig 34,51%	43,66%
Iskolakezdési támogatás	minimálbér 30%-ig 34,51%, felette 49,98%	korlátozás nélkül 43,66%
SZÉP kártya-vendéglátás alszámla	150.000 Ft/évig 34,51%, felette 49,98%	150.000 Ft/évig 34,22%, felette 43,66%
SZÉP kártya-szállás alszámla	225.000 Ft/évig 34,51%, felette 49,98%	225.000 Ft/évig 34,22%, felette 43,66%
SZÉP kártya-szabadidő alszámla	75.000 Ft/évig 34,51%, felette 49,98%	75.000 Ft/évig 34,22%, felette 43,66%
Készpénz kifizetés cafeteriaiban	eddig nem volt	100.000 Ft/évig 34,22%, felette bérként adózik
Sportrendezvényre szóló belépő	korlátozás nélkül adómentes	korlátozás nélkül adómentes
Kulturális belépő	50.000 Ft/év adómentes	50.000 Ft/év adómentes
Óvodai szolgáltatás	eddig nem volt	költségek mértékéig adómentes
Bölcsődei szolgáltatás	költségek mértékéig adómentes	költségek mértékéig adómentes
Mobilitás célú lakhatási támogatás	eddig nem volt	a feltételek teljesülése esetén havonta a minimálbér 40-25-15 százalékáig adómentes
Lakáscélú támogatás	a feltételek teljesülése estén 30%-ig, maximum 5 millió Ft 5 évben adómentes	a feltételek teljesülése estén 30%-ig, maximum 5 millió Ft 5 évben adómentes

5 éven túli ingatlan értékesítések adómentessége

A korábban a jövedelem meghatározásakor csupán a lakások esetében alkalmazott kedvező szabály válik alkalmazandóvá minden ingatlan (és ingatlanra vonatkozó vagyoni értékű jog) értékesítése esetében, miszerint az ingatlan, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog értékesítéséből származó jövedelem a szerzés évét követő ötödik évtől kezdődően adómentessé válik (korábban ez 15 év volt).

Első házások kedvezménye, családi pótlék megosztása

A házastársak együttesen jogosultsági hónaponként 5000 forint adónak megfelelő mértékben csökkenthetik az egyébként fizetendő adójukat. A módosítás szerint az első házások kedvezménye érvényesíthető akkor is, ha a házasság kötést követően várandósságra, gyermekre tekintettel családi kedvezményre lesznek jogosultak a házastársak. A módosított szabály visszamenőlegesen is érvényesíthető a 2015. évre benyújtott bevallások önellenőrzésével. (A 2014. december 31-ét követően kötött házasságok esetében alkalmazható.)

Felváltva gondozott gyermek esetén a családi pótlék megosztásához és a családi adókedvezmény 50-50%-os érvényesítésének lehetőségéhez a korábbi bírósági döntés helyett elegendő lesz a szülők közös nyilatkozata.

Adómentes lakáscélú munkáltatói támogatás

Pontosításra került a méltányolható lakásigény kapcsán a lakószoba fogalma, miszerint a 8 nm alatti lakóhelyiség nem minősül lakószobának, a 8-12nm közötti lakóhelyiségből pedig kettőt lehet egy lakszobaként figyelembe venni. Az együtt költöző, együtt lakó családtagok felsorolását kiegészítették a házastárs közeli hozzátartozóival, és a testvérekkel.

Ezáltal szélesebb kör élhet a támogatás igénybevételével.

Külföldi filmes produkciókban résztvevők adózása

A filmgyártás esetén kiterjesztették a speciális adózási mód (Szja. tv. 1/B. §) választhatóságát a külföldi színészek, statiszták mellett a stábtagok számára is, másrészt abban az esetben is választhatóvá tette a rendelkezés alkalmazását, amennyiben a filmgyártás időtartama meghaladja a 183 napot. Nem képezi továbbá a bevételük részét az utazásra és szállásra fizetett költségtérítés, ezzel egyidejűleg ugyanakkor megszűnik a 30%-os költségátalány alkalmazhatósága.

Elszámolható személygépkocsi normaköltség emelkedése

A kilométerenként 9 forintról 15 forintra emelték a magánszemélyeknek adómentesen nyújtható kiküldetési rendelvénnyel dokumentált gépjármű futás költségtérítésének összegét.

A fizető vendéglátó tevékenységet folytatók tételes átalányadója

A 2017. évtől a fizető vendéglátó tevékenységet végzők (pl. airbnb-zők) esetében az egészségügyi hozzájárulás mértéke beépül a személyi jövedelemadó tételes mértékébe, így a tételes átalányadó mértéke szobánként évi 38.400,-Ft összeg lesz majd.

Javaslat: aki csak egy a tulajdonában/hasznélvezetében lévő lakásban folytatja ingatlan bérbeadási tevékenységét, amely rendszerint egyéb szolgáltatás nyújtással (pl. takarítás) is párosul, érdemes megfontolnia ezen igen kedvező adótétel alkalmazását.

EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁS

2017. január 01-jétől mindössze két adókulcs marad érvényben. Az eddigi 27%-os adómérték helyett **22%** mértékű adómérték lép életbe, valamint megmarad a **14%**-os adómérték.

Megszűnik a 6%-os Eho fizetési kötelezettség, az Eho törvény 3/A.§-ának hatályon kívül helyezésével. Így **nem terheli Eho fizetési kötelezettség** többek között:

- az Szja tv. 65. §-a szerinti kamatjövedelemet, továbbá
- az SZJA tv. 67/B szerinti tartós befektetésből származó lekötési hozamot, amennyiben a lekötés megszakítására a hároméves lekötési időszak utolsó napját megelőzően kerül sor.

Az **átalányadózó mezőgazdasági kistermelő** az átalányban megállapított jövedelmének 15 százaléka után 15% Eho fizet. 2017.01.01-jétől az Eho mértéke az átalányban megállapított jövedelmének a 15 százalékaról 14%-ra csökken jövőre.

A tételes költségelszámolást választó, egyszerűsített bevallási nyilatkozatot benyújtó **őstermelő** által fizetendő százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás a bevétel 5 százalékának a 15 százalékaról 14%-ra csökken jövőre.

MUNKÁLTATÓI KÖLTSÉGEK VÁLTOZÁSA

A 2011. évi CLVI. törvény módosítása alapján **a szociális hozzájárulási adó** mértéke 27 százalékról **22%-ra** csökken 2017. január 1-jétől.

Kihirdették a kormányrendeletet a kötelező legkisebb munkabér (**minimálbér**) és a garantált bérminimum megállapításáról. A rendelet szerint a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alaphé kötelező legkisebb összege (**minimálbér**) a teljes munkaidő teljesítése esetén 2017. január 1-jétől **havibér alkalmazása esetén 127 500 forint**, órabér alkalmazása esetén 733 forint.

A legalább középfokú iskolai végzettséget, illetve középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló **garantált bérminimuma** a teljes munkaidő teljesítése esetén 2017. január 1-jétől **havibér alkalmazása esetén 161 000 forint**, órabér alkalmazása esetén 926 forint.

Figyelem: azon vállalkozásoknál jelent megtakarítást a szociális hozzájárulási adó mértékének 5%-os csökkentése, akik többségében a garantált bérminimum feletti bérszinten foglalkoztatnak munkavállalókat.

AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ

Az alanyi adómentesség értékhatára nőtt

Az alanyi adómentesség választására jogosító értékhatár 6 millió Ft-ról 8 millió Ft-ra emelkedik. A törvény átmeneti szabályként rendezi, hogy a 2016-os évben a 6 millió Ft-os árbevételt meghaladó, de a 8 millió Ft-os árbevételt meg nem haladó adóalanyok is élhessenek az alanyi adómentesség választásának lehetőségével.

Érdemes átgondolniuk a választást azoknak a vállalkozásoknak, akik a korábbi években a 8 millió Ft-os határt nem lépték át. Alanyi adómentesként nem kell Áfát felszámítani, azonban az adólevonás joga sem illeti meg őket.

TÁRSASÁGI ADÓ

A társasági adóról szóló törvény legfontosabb változása az adómérték csökkenése, illetve az egykulcsos rendszer bevezetése.

Az adó mértéke

A versenyképességi csomag részeként az Országgyűlés elfogadta, hogy 2017-től a társasági adó rendszer egykulcsossá alakul, a mértéke *egységesen 9%* lesz. Ezzel az OECD tagállamok közül Magyarországon lesz a legalacsonyabb a társasági adó kulcsa.

Azok az adózók, akik a 2015-ös adóévben a felső kulcsot is alkalmazták, számíthatnak arra, hogy a NAV törvényi felhatalmazás alapján hivatalból mérsékli a 2017 első félévére bevallott adóelőleget, az erről szóló határozatot 2017. január 15-ig kell meghoznia.

Azoknál az áthúzódó tételeknél, ahol nem egyértelműen ítélhető meg, hogy a teljesítés és az árbevétel elszámolása 2016-ban vagy 2017-ben történik-e, különös hangsúlyt kell fektetni az ügyletek dokumentálására.

Start-up vállalkozások kedvezménye

Az induló vállalkozások támogatását ösztönzendő bevezetésre került az ún. *korai fázisú (start-up) vállalkozásokban szerzett részesedés* után érvényesíthető adóalap kedvezmény. Az ilyen kutatóorientált vállalkozásokba befektető adózók a befektetés összegének háromszorosával csökkenthetik az adóalapjukat négy év alatt (a részesedés megszerzésének éve + 3 év), egyenlő részletekben. Az igénybe vett adóalap kedvezmény adóévenként maximum 20 millió Ft lehet. Az induló vállalkozásnak legalább két fő foglalkoztatnia kell a támogatás adóévében, közülük legalább egy fő kutató-fejlesztő kell, hogy legyen. Az adóalap nem csökkenthető olyan korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés után, amely a támogató kapcsolt vállalkozásának minősül.

Filmalkotások és előadó-művészeti szervezetek támogatása

Módosulnak a filmalkotás és az előadó-művészeti szervezetek támogatásának szabályai. A korábbi 6 helyett 8 év áll majd rendelkezésre, hogy az adókedvezményt a támogató igénybe vegye, illetve az adóigazoláson szereplő összeg 80%-a akkor is igénybe vehető lesz, ha a kiegészítő támogatást csak az adóévet követően (legkésőbb az adóbevallás benyújtására nyitva álló határidőig) fizeti meg az adózó.

Látvány-csapatsport támogatás változása

A látvány-csapatsport támogatásával kapcsolatos egyetlen érdemi – és kedvező – változás, hogy adókedvezmény igénybe vételére nyitva álló idő ebben az esetben is 8 évre emelkedik.

Energiahatékonysági beruházások kedvezménye

A beruházás összegének 30 %-áig, de beruházásonként, jelenértéken, és a beruházáshoz kapott állami támogatással együtt számolva maximum 15 millió euróig terjedő összeggel csökkentheti az adófizetési kötelezettségét az energiahatékonysági beruházást üzembe helyező adózó. Az adókedvezményt az – adózó döntése alapján – a beruházás üzembe helyezésének évében vagy az azt követő adóévben lehet először érvényesíteni, és az első érvényesítést követő 5 adóévben is csökkenthető ezen a jogcímen az adó. Középvállalkozások a beruházás értékének 40%-át vehetik igénybe a kedvezményként, míg a kisvállalkozások a beruházás összegének felével csökkenthetik adójukat (de maximum az adó összegének 70%-áig). Az energiahatékonysági javulását igazolni kell, és a beruházást legalább az üzembe helyezést követő öt évig üzemeltetni kell.

Vendéglátóhelyen szolgáltatott élőzene kedvezménye

Új típusú adókedvezmény vehető igénybe a vendéglátóhelyeken szolgáltatott élőzenével kapcsolatban elszámolt költségek, ráfordítások után. A kedvezmény mértéke a költségek, ráfordítások összegének 50%-a. A kedvezmény igénybevétele esetén az elszámolt költségekkel az adóalapot meg kell emelni.

HELYI ADÓK

A helyi adókról szóló törvény módosításai jellemzően a fogalmakat pontosítják, de ezzel egyidejűleg az ingatlanadóban sor került új adótárgy megállapítására, és kedvezően változott a kapcsolt vállalkozások iparüzési adójának megállapítási módja.

Ingotlanadó: új adótárgy

A törvény módosításával bővült azoknak az ingatlanoknak a köre, amelyekre a helyi önkormányzatok adót vethetnek ki. 2017-től az önkormányzatok rendeletben kötelezhetik a településkép védelméről szóló törvény szerinti reklámhordozók tulajdonosait arra, hogy a tulajdonukban álló reklámhordozók után adót fizessenek, amelynek maximális mértéke 12.000 Ft/m²/év lehet. Az adókötelezettség a kihelyezés engedélyezését, illetve ennek hiányában a kihelyezést követő év január 1-én kezdődik, és a lebontás, eltávolítás, megsemmisülés, de legalább az adókötelezettség keletkezése évének utolsó napjáig tart.

Az új adótárggyal kapcsolatos szabályok teljesen kidolgozatlanok, előkészítetlenek. A szabályozásból hiányzik a reklámhordozó fogalma, és a reklámtáblák tulajdonosait – az adó alanyát – sem egyértelműen jelöli ki a törvény.

Az ingatlanukon reklámhordozót elhelyező, vagy erre másnak lehetőséget biztosító tulajdonosoknak tanácsoljuk, hogy kövessék figyelemmel a helyi önkormányzat honlapján e témában megjelenő híreket, illetve az önkormányzati rendeleteket.

Helyi iparüzési adó: egyszerűbb szabályok a kapcsolt vállalkozásokra

Az iparüzési adót érintő legfontosabb változás, hogy a 2017-es adóalap számításánál már nem kell széles körben alkalmazni azt a jelentős nehézséget okozó szabályt, amelyik előírta, hogy a társasági adóról szóló törvény szerint kapcsoltnak minősülő vállalkozásoknak az adóalapjukat közösen kell meghatározniuk, amennyiben az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások együttesen meghaladták a nettó árbevétel 50 %-át. Ez a kötelezettség csak azoknál a kapcsolt vállalkozásoknál marad fenn, amelyikek 2016. október 1. után szétválással jöttek létre.

A társasági adóval ellentétben a helyi adó törvény nem tartalmaz az adóelőleg hivatalból történő mérséklésére vonatkozó rendelkezést. Azok az adózók, akik a kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó szabályok alkalmazása miatt magasabb adót fizettek, kérhetik az adóalap mérséklését, a kérelem benyújtásában adótanácsadóink készséggel állnak rendelkezésre.

ILLETÉKEK

Az ingatlanforgalmazók és lízingcégek ingatlanszerzéséhez kapcsolódó illetékkedvezményrel kapcsolatos változás, hogy ezen vállalkozók az ingatlan forgalmi értéke után:

- a **2%-os** illetékkulcs alkalmazására 2017-től csak abban az esetben lesz lehetőség, amennyiben a vállalkozó **vállalja azt is**, hogy a továbbértékesítésről szóló **szerződés teljesedésbe megy** a két éves időtartamon belül.
- Ha a vállalkozó szerződésben csak azt vállalja, hogy az ingatlant két éven belüli továbbértékesíti, jövőre **3%-os** illetékmértéket fizetnek.

REKLÁMADÓ

A törvénymódosítás pontosította a közzétevő személyét az interneten történő közzététel esetén. E szerint az minősül internetes reklám esetében közzétevőnek (a reklámadó alanyának), aki az adott reklámfelülettel rendelkezni jogosult. Másképp megfogalmazva, aki dönthet arról, hogy a rendelkezésre álló internetes felületet reklám céljára hasznosítja vagy sem, aki meghatározhatja, hogy az adott felületen megjelenjen-e reklám vagy sem.

Az állami adóhatóság akkor törli az adóalanyt (a közzetevőt) a reklámközzetevő adóalanyok nyilvántartásából, ha az adóalany **nettó** adótartozása a 100.000 Ft-ot meghaladja. 2017.01.01-jétől a tartozás összegét csökkenteni lehet az adóhatóságnál nyilvántartott túlfizetés összegével. (reklámadó tv. 7/A.§ (4)g).

2017. január elsejétől törlésre került a Kapcsolt vállalkozás adó- és adóelőleg fizetési kötelezettségének megállapítására vonatkozó rendelkezés, melyet a 2014. augusztus 14-ét követően szétválással létrejött kapcsolt vállalkozásokra kellett alkalmazni.

KATA

Mellékállású kisadózó körének bővülése

Bővült a mellékállású kisadózónak minősülők köre, ugyanis 2017.01.01-től nem minősül főállású kisadózónak, aki ezzel egyidejűleg nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban áll.

Nem választható a KATA ingatlan bérbeadás esetén

Új kötelezettséget ír elő a törvény az olyan kisadózók számára, akik ingatlan bérbeadásból származó bevételre tesznek szert, ugyanis ezen bevétel megszerzésének időpontját 15 napon belül kötelesek bejelenteni az állami adóhatósághoz, mivel ebben az esetben nem választhatják ezt az adózási formát.

Bevételi értékhatár bővülése

6 millióról 12 millió forintra emelkedett a KATA bevételi értékhatára, amely után a kisadózónak csak a havi, tételes adófizetési kötelezettsége (25 eFt/50 eFt/75 eFt) áll fenn.

Megszűnés esetén újraválaszthatósági intervallum csökkenése

Megszűnés esetén 12 hónapra csökkent az az időintervallum, amely alatt a KATA adóalanyiság nem választható újra a korábbi 24 hónap helyett.

Felhívjuk a figyelmet, hogy nincs összhang az áfa alanyi adómentesség felső határa (8 millió forint) és a KATA szerint tételes adófizetéssel szerzhető bevétel (12 millió Forint) között. 8 millió forint bevétel felett már áfa adóalannyá válik a Kata adóalany is.

KIVA

A KIVA változással kapcsolatban kiküldött tájékoztatónk óta egy lényeges változás következett be, ugyanis a szociális hozzájárulás és a társasági adó csökkentése miatt 2 százalékponttal (16%-ról 14%-ra) csökken 2017.01-01-től a KIVA mértéke.

Az adócsökkentés fenntartja a KIVA „versenyképességét”.

SZÁMVITELI TÖRVÉNY

A törvénymódosítás három fő területre csoportosítható:

- Származékos ügyletekkel, fedezeti elszámolásokkal kapcsolatos módosítások
- IFRS-ekkel kapcsolatos módosítások
- Egyéb módosítások, melyek többségében pontosító jellegűek

Származékos ügyletekkel, fedezeti elszámolásokkal kapcsolatos módosítások

A törvény módosította a fedezeti ügyletek és a származékos ügyletek fogalmát, azok elszámolására vonatkozó szabályokat. A törvény részletesen meghatározza, hogy a származékos ügyletek mely tételei és mikor mutathatóak ki aktív vagy passzív időbeli elhatárolásként.

IFRS-ekkel kapcsolatos módosítások

Az IFRS-ek egyedi beszámolási célú alkalmazásával összefüggő módosítások közül a legjelentősebb változások:

- a jogelőd nélkül alapított vállalkozások is alkalmazhatják az IFRS-ek szerinti beszámolási lehetőséget,
- az IFRS-ekre történő áttérés bejelentési határideje az eddigi 90 napról 30 napra csökken (sztv.114.§/C),
- az a gazdálkodó, amelynek értékpapírjainak kereskedelmét az EGT bármely államának szabályozott piacán az üzleti év során engedélyezték, (azaz a tőzsdére év közben bevezetett vállalkozás), az engedély megszerzését követő üzleti évtől köteles az IFRS-eket alkalmazni. Bejelentési kötelezettségének határidejét a törvény szabályozza.

Egyéb módosítások

- Devizában történő könyvvezetés esetén a könyvvezetés pénznemétől eltérő pénznemben felmerült ügyletek elszámolását a forintban történő könyvvezetéssel értelemszerűen azonos módon kell kezelni,

- az előző üzleti év(ek)ben kapott, bevételként elszámolt fejlesztési célú támogatás visszafizetendő összege mellett a költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott támogatások, juttatások visszafizetendő összegét is az egyéb ráfordítások között kell elszámolni.
- az átalakulással, egyesüléssel, szétválással újonnan létrejövő gazdasági társaság könyvviteli nyilvántartásait a tevékenysége megkezdésének időpontjával, azaz az átalakulás, az egyesülés, a szétválás napját követő nappal nyitja meg a végleges vagyonmérleg és a végleges vagyonleltár alapján.

A számviteli törvény módosításait először a 2017.évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni, de a változások jelentős része már a 2016.évben induló üzleti évről készített beszámolóra is alkalmazható.

A BESZÁMOLÓ LETÉTBE HELYEZÉSÉNEK ÉS KÖZZÉTÉTELÉNEK ÚJ RENDSZERE.

A Cégtörvény (2006.évi V. tv) 18.§-a alapján a cégnek a számviteli törvény szerinti beszámolót elektronikus úton, a kormányzati portál útján kell a Céginformációs Szolgálat részére megküldeni.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs Szolgálat a „Online Beszámoló Űrlapkitöltő Rendszert” (OBR) fejlesztett ki, azaz a nyomtatványok online váltak elérhetővé, nincs szükség ANYK, JAVA telepítésére. Ez azt jelenti, hogy a mérleg és eredménykimutatást nem lehet PDF formátumban beküldeni. Ez alól kivételt képeznek pl. az IFRS-ek szerint elkészített beszámolót közzétevő vállalkozások.

Az Online Beszámoló Űrlapkitöltő Rendszer az alábbi oldalon érhető el:

<https://e-beszamolo.im.gov.hu/ebekuldes>

Budapest, 2016. december 20.

Bergmann Iroda Munkatársai