

TÁJÉKOZTATÓ A „TAVASZI ADÓCSOMAG” ÁLTAL HOZOTT LÉNYEGES ADÓVÁLTOZÁSOKRÓL

A 2017. május 2-án az Országgyűlés elé került majd megszavazott legújabb adózási salátatörvény jelentős kedvezményeket hoz a lakásbérbeadók részére az 14 százalékos EHO fizetési kötelezettség eltörlésével. Tovább ösztönzi az adózókat a Kata és a Kiva adónemek alkalmazására az adminisztratív terhek illetve az adó mértékének csökkentésével. Szigorodott ugyanakkor az adóeljárás eljárás rendszere – az adó tartozással rendelkezők részére – a 2018. évtől bevezetett adóbiztosíték nyújtási kötelezettség előírásával, valamint a gazdasági társaságok 2018. január 31-i határidőig teljesítendő külföldi bankszámlaszám bejelentési kötelezettségével.

A társasági adó rendszerének átalakítása – az egykulcsos rendszer bevezetésével – a 2016. évben megtörtént. A tavaszi adócsomaggal elfogadott változások jellemzően a már meglévő jogintézményeket érintik. A módosítások új adóalap-kedvezményeket vezetnek be, illetve tovább nehezítik a határokon átívelő adózási struktúrák alkalmazását.

A helyi adókról szóló törvény módosításai jellemzően az eljárási szabályokat érintik: korlátokat vezettek be az önkormányzatok adókivetési jogára vonatkozóan, bevezetésre került az előrehozott adófizetés intézménye, illetve egyszerűsödött a bejelentkezés és a bevallásbenyújtás, ugyanakkor új adótárgy (reklámhordozó) is megállapításra került.

Budapest, 2017. július 20.

Bergmann Iroda Munkatársai

ADÓZÁS RENDJE

Kedvezőbb elbírálás általános feltétele (hatályba lépés 2018. január 1.)

Az adóhatóság bármely, adózó számára az általános szabálytól kedvezőbb eltérésre irányuló kérelem esetén, a jogszabályi feltételek teljesítése mellett is csak akkor ad helyt a kérelemben foglaltaknak, ha az adózó a kérelem benyújtása napján nem rendelkezik nettó adótarozással. Így például áfa gyakorítás iránti kérelem kedvező elbírálására az adózó akkor számíthat, ha a kérelem benyújtásának napján nincs nettó módon számított adótarozása. (A szabály értelmében az nem vonatkozik a fizetési könnyítés iránti kérelmekre, hiszen azok – az egyébként fennálló és esedékes – adótarozás kedvezőbb feltételek mellett történő megfizetésére irányulnak.

Bejelentési kötelezettség kiterjesztése külföldi bankszámlákra (hatályba lépés 2017. június 21.)

Bővül a gazdasági társaságok által kötelezően bejelentendő adatok köre. A cégbejegyzésre kötelezett gazdasági társaságok kötelesek a 2018. január 1-jén érvényes bármely külföldi pénzügyintézetnél vezetett számlaszámukat, valamint a számlavezető pénzügyintézet nevét az adóhatóság felé az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelenteni. Az adóhatóság 600 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújthatja azt, aki a külföldi bankszámlaszám bejelentési kötelezettséget késedelmesen, hibásan, valótlan tartalommal vagy hiányosan teljesíti, illetve a bejelentést elmulasztja. A külföldi bankszámlaszámok bejelentésének határideje 2018. január 31. a bejelentést a 2018. január 1-jén érvényes számlaszámokra vonatkozóan kell teljesíteni.

A bejelentési kötelezettség szabályszerű teljesítése azért is fontos, mert a 2017. júliusától induló közösségi adatcsere (CRS) rendszerből az adóhatóság rendelkezésére áll majd valamennyi kontrolladat a bejelentések ellenőrzéséhez.

Bejelentési kötelezettség kiterjesztése székhelyszolgáltató adataira (hatályba lépés 2017. június 21.)

A törvényi fogalommeghatározás pontosításával eloszlanak a kételyek a tekintetben, hogy ki vagy mi minősül székhelyszolgáltatónak. A módosítás értelmében ezentúl a hivatalos iratok átvétele, megőrzése, rendelkezésre tartása és a székhellyel összefüggő kötelezettségek teljesítése, akkor minősül székhelyszolgáltatásnak, ha az adózó megbízásából eljáró személy e tevékenységet üzletszerű gazdasági tevékenység keretében, azaz rendszeresen haszonszerzési céllal, ellenérték fejében végzi.

Minden 2017. január 1-jét megelőzően alakult társaság illetve ezen időpontot megelőzően tevékenységét megkezdő egyéni vállalkozó az általa megbízott székhelyszolgáltató azonosító adatait (név, székhely, adószám, stb.) 2017. szeptember 29-éig köteles az általános adatbejelentő nyomtatványon bejelenteni az adóhatóság felé. A székhelyszolgáltatáshoz kapcsolódó bejelentési kötelezettséget a módosítás így utólag kiterjeszti azon vállalkozásokra is, amelyek székhelyszolgáltatást már 2017. január 1-jét megelőzően is igénybevettek.

Ugyanakkor az utólagos bejelentési kötelezettség értelemszerűen nem érinti azokat, akik 2017. január 1-jét követően vesznek igénybe székhelyszolgáltatást vagy székhelyszolgáltatójuk személye ezen időpont után változott, ugyanis esetükben a bejelentés már korábban, a változást követő 15 napon belül kellett megtenni.

Adófizetési biztosíték (hatályba lépés 2018. január 1.)

Az adóregisztrációs eljárás (adószám kiadás) szigorítása érdekében bevezetésre kerül az ún. adófizetési biztosíték jogintézménye, mely szerint az **1 millió forint adótartozással rendelkező** (vagy ilyen mértékű adótartozás hátrahagyásával az elmúlt öt évben jogutód nélkül megszűnt cégben a megszűnést megelőző 360 napon belül) döntési pozíciót viselt személy új cégben részesedést vagy vezető tisztséget csak akkor szerezhethet, ha ún. **adófizetési biztosítékot** helyez letétbe.

(Ilyen személynek minősül minden vezető tisztségviselő (ügyvezető), cégvezető, képviselőre jogosult tag, illetve Kft.-k és Zrt.-k esetében az 50 százalékot meghaladó mértékű szavazati joggal vagy minősített többségű befolyással rendelkező tagok.)

A biztosíték letétbe helyezési kötelezettséget az adóhatóság határozattal írja elő, mellyel szemben az érintett személy a kézhezvételt követő 8 napos határidőn belül **kimentési kérelemmel** élhet. A kimentési kérelem kizárólag akkor lehet megalapozott, ha az akadályoztató tényezőt az adóhatóság tévesen állapította meg (például a jogszabály által megkövetelt tulajdonosi, vezető tisztségviselői kapcsolat a vizsgált időszakban már nem állt fenn), vagy az adózó a jogszerű működés helyreállítása, azaz az adótartozás megfizetése érdekében úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben általában elvárható.

A biztosíték mértéke a nyilvántartott, túlfizetéssel csökkentett, és el nem évült adótartozás összegével egyezik meg, amelyet az adózó a NAV erre a célra elkülönített letéti számlájára történő egyösszegű befizetéssel, vagy pénzügyintézet által kiállított garancialevél benyújtásával az adófizetési biztosíték letételére vonatkozó felhívás kézbesítését követő 30 napon belül köteles teljesíteni, további adótartozás felhalmozása esetén pedig a fennálló adótartozás mértékéig köteles kiegészíteni. A biztosítékot 12 hónapig kell a letéti számlán tartani, és amennyiben az adózó adótartozásának kiegyenlítésére az adóhatóság nem használja fel, úgy a 12 hónap elteltével automatikusan visszatéríti, az adófizetési biztosíték a fennálló adótartozás fedezetéül szolgál, melyet az adóhatóság külön fizetési felszólítás nélkül a tartozás kiegyenlítésére felhasználhat.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az adóbiztosíték nyújtási kötelezettség elmulasztása esetén az adóhatóság külön felhívás nélkül törli az új cég adószámát, ezért célszerű még a részesedés megszerzését vagy a vezető tisztségviselői megbízás elfogadását megelőzően konzultálnia adószakértőjével a nyilvánvalóan hátrányos jogkövetkezmények elkerülése érdekében. A letéti számla kezelésére vonatkozó gyakorlatot az adóhatóság mindezidáig nem alakította ki, de külön jogszabályi rendelkezés hiányában a letétbe helyezett összegek – az EKAER letéti számlákhoz hasonlóan – feltehetően nem jelennek majd meg az adófolyószámla kivonaton, és a letéti számla terhére vezetett végrehajtásról is csak utólag értesülnek a cégek.

Nyilvánosságra hozatali lista bővülése (hatályba lépés 2017. június 21.)

Az adóhatóság az eddig ismert „feketelisták” (legnagyobb adótartozással rendelkező adózók, be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztatók, szankciós jelleggel törölt adószámok stb.) mellett 2017. június hónaptól listaszerűen nyilvánosságra hozza azoknak az adózóknak nevét, székhelyét és adószámát, akik több mint kettő, egymást követő bevallási időszakban áfa bevallási kötelezettségüknek nem tettek eleget.

A nyilvánosságra hozatali listán szereplés önmagában még nem jelent semmilyen közvetlen hátrányt a cégre, azonban célszerű fokozott figyelemmel eljárni a listán szereplő társaságoktól történő számlabefogadás esetén, ugyanis az áfa bevallások elmulasztását az adóhatóság a valós gazdasági tevékenység hiányának egyik jeleként értékeli.

Adózói minősítés (hatályba lépés 2017. június 21.)

A megbízható adózói minősítés megszűnését ezentúl adóhiány helyett már adókülönbözet megállapítása is megalapozza.

A módosítás egy szigorítást jelent, mivel az adókülönbözet az adóhiánynál tágabb kategória, a bevallott vagy bevallani elmulasztott és az adóhatóság által utólag megállapított adó közti különbséget takarja. Az adóhiány viszont csak akkor keletkezik, ha e különbséget az adózó terhére mutatkozik és önadózás esetén esedékességig nem fizette meg a terhére mutatkozó különbséget. Az új rendelkezés alapján a folyamatosan adófolyószámlán tartott túlfizetések ezentúl már nem tudják biztosítani a megbízható adózói minősítést, erre kizárólag a bevallási és adófizetési kötelezettség forintra pontos teljesítése alkalmas.

Amennyiben kockázatosnak minősített adózónál az adóhatóság jogosulatlan visszaigénylést állapít meg, az adóhiány megfizetésére kötelezés mellett az adóhatóság **köteles adóbírság és mulasztási bírság kiszabására is**. Az előírás kógens jellege miatt eltérés nem megengedett, azonban a bírság mértékéről (5-200%) a törvény adta keretek között az adóhatóság mérlegelési jogkörben dönthet. A kockázatos adózói minősítés fennálltát az ellenőrzés megállapításairól szóló jegyzőkönyv keltének időpontjára vonatkozóan vizsgálja az adóhatóság.

Súlyosítási tilalom abszolút tilalma 1 évről 18 hónapra nő – az új eljárásra utasítás, ismételt ellenőrzés és felülellenőrzése esete (hatályba lépés 2017. június 21.)

Ha a korábbi ellenőrzés eredményeként határozatot hoztak, a határozat jogerőre emelkedésétől egy éven túl az adózóra terhesebb megállapításokat tartalmazó határozatot nem hozható.

Az új szabály értelmében kivétel: ha az új határozatot ellenőrzés előzi meg, és a jegyzőkönyvet az egyéves időtartamon belül postára adják. A határozatot azonban ebben az esetben is legkésőbb – a korábbi határozat jogerőre emelkedésétől számított - 18 hónapon belül meg kell hozni.

–

SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

Az ingatlan bérbeadás és a fizető-vendéglátó tevékenységet folytatókra vonatkozó változások

➤ Ingatlan bérbeadás típusai:

- Az ingatlan bérbeadási tevékenység: dolog – jelen esetben az ingatlan – időleges használatba adását jelenti. A bérlet tehát nem tartalmaz az ingatlan birtokának pusztá biztosításán túl egyéb pótlólagos szolgáltatásokat.
A jövedelmet **15% Szja** és – az 1M Ft feletti jövedelemrészt - 14% EHO terheli, **2018-tól azonban a 14%-os EHO mérték eltörlésre kerül.**
- A szálláshely-szolgáltatás: üzletszerű gazdasági tevékenység keretében rendszerint nem huzamos jellegű, éjszakai ott-tartózkodást, pihenést is magában foglaló tartózkodás céljára szálláshely nyújtása és az ezzel közvetlenül összefüggő szolgáltatások nyújtása, úgy mint takarítás, reggeliztetés.
A jövedelmet **15% Szja és 22% (2018-tól 20%) EHO terheli,**
- A fizetővendéglátó tevékenységet folytató magánszemély az, aki egyéb szálláshely-szolgáltatási tevékenység keretében nyújt szálláshelyet ugyanannak a személynek adóévenként 90 napot meg nem haladó időtartamra.
Adóteher: **38.400,-Ft összegű szobánkénti éves** tételes átalányadózás.
Könnyítés 2018-tól: a korábbi egy helyett jövőre három tulajdonban vagy hasznélvezetben lévő lakásra/üdülőre alkalmazható a kedvezményes átalányadó.

Javaslat: aki legfeljebb 3 db, a tulajdonában/hasznélvezetében lévő lakásban folytatja ingatlan rövidtávú (90 napot meg nem haladó) bérbeadási tevékenységét, amely rendszerint egyéb szolgáltatás nyújtással (pl. takarítás) is párosul, érdemes megfontolnia ezen igen kedvező adótétel alkalmazását.

Mobilitási célú lakhatási támogatás ösztönzése

2018. január 1-től a juttatás **adómentes értékhatára** emelkedik:

- a foglalkoztatás első két évében a minimálbér 60%-a (40% helyett),
- a foglalkoztatás második két évében 40%-a (25% helyett),
- a foglalkoztatás ötödik évében pedig 20%-a (15% helyett).

Figyelem: A 2018. január 1-jén már fennálló határozott időtartamú munkaviszony esetén az időtartam számítása során a munkaviszony létrejött napjaként 2018. január 1-jét lehet figyelembe venni.

További könnyítések:

- a lakhatási támogatás **határozott idejű** munkaviszony esetén is adható lesz,
- nem akadályozza a juttatásnak, ha a magánszemély rendelkezik lakás tulajdonjogával a munkavégzés helyén vagy a törvényben meghatározott vonzáskörzetben, de annak **maximum 50%-os tulajdonosa, vagy** (nagyobb tulajdoni hányad esetén) az ingatlan **hasznélvezeti joggal terhelt,**
- az adómentesség **munkaerő- kölcsönzés esetében** is alkalmazható.

Saját számlás fuvarozók is élhetnek a napidíj lehetőségével (Hatályba lépés 2017. június 21.)

Igazolás nélkül – adómentesen - adhatnak napi átalánydíjat a saját áru fuvarozását saját szállítókapaacitással végző vállalkozások is a belföldi (3000Ft) és külföldi (60EUR) kiküldetésben lévő gépjárművezetőiknek. (Azaz engedélyhez kötött belföldi ill. nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatással esik egy tekintet alá az a saját célra folytatott (saját számlás) áruszállítási, személyszállítási tevékenység is, amely más személy részére jogszerűen csak engedélyhez kötött belföldi/nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatásként lenne nyújtható).

Figyelem: a szabály a 2017. június 21-ét követően megkezdett kiküldetések esetében alkalmazható.

Ingó, ingatlan vagyon átruházásából, bérbeadásából származó bevétellel szemben elszámolható költségek köre bővül (hatályba lépés 2017. június 21. és 2018. január 1.)

A jövőben a közös tulajdonból származó bevételekkel szemben – tulajdoni hányad arányosan - akkor is **elszámolhatóak lesznek a költségek**, ha a kapcsolódó **számlákat csupán az egyik tulajdonos nevére** állították ki.

Külföldön folytatott tanulmányok (hatályba lépés 2018. január 1.)

A személyi jövedelemadóról szóló törvény új fogalmat alkot az iskolarendszerű képzésre (olyan képzés, amelynek résztvevői a képző intézménnyel tanulói vagy hallgatói jogviszonyban állnak, valamint azon külföldi képzés, amely államilag elismert oktatási célú intézményben folytatott teljes idejű, alapfokú, középfokú vagy érettségi végzettséget adó képzés, vagy államilag elismert felsőoktatási intézményben folyó, felsőfokú végzettséget adó képzés), mely szerint jövőre a **külföldön folytatott tanulmányok is** iskolarendszeren belüli képzésnek minősülhetnek.

Figyelem: 2018-tól külföldi képzés (pl. egyetemi, főiskolai képzés) díja is a munkabér 1,82-szeres költsége helyett a kedvezőbb egyes meghatározott juttatások szerinti 1,54-szeres költséggel adható.

Járművek költségének elszámolása (hatályba lépés 2018. január 1.)

Jövőre nem csupán a házastárs tulajdonában, hanem **közeli hozzátartozó tulajdonában** (ill.- zárt végű lízingjében) **álló járművel kapcsolatban is elszámolhatná a költségeket** az önálló tevékenységet végző magánszemély és egyéni vállalkozó.

TÁRSASÁGI ADÓ

A bejelentett részesedés fogalmának változása (hatályba lépés 2018. január 1.)

Módosul a bejelentett részesedésekre vonatkozó szabályozás. A bejelentett részesedés lényege, hogy a legalább 1 éven keresztül tartott részesedés értékesítésén realizált árfolyamnyereséggel csökkenteni lehet az adóalapot, amennyiben a részesedés megszerzését a tulajdonszerzést követő 75 napon belül bejelentik az adóhatóságnak.

Figyelem: a most elfogadott módosítás hatályon kívül helyezi a bejelenthető tulajdoni hányadra vonatkozó 10%-os alsó korlátot, azaz bármekkora mértékű részesedés bejelenthető, és adómentesen értékesíthető az egy év után.

A start-up kedvezmény kiterjesztése (hatályba lépés 2017. június 20.)

2016-ban bevezetésre került – az induló vállalkozások támogatását ösztönzendő – 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 főt foglalkoztatnia kell a támogatás adóévében, viszont *2017. június 20-i hatállyal megszűnik az a korlát, hogy legalább egy főt kutató-fejlesztő munkakörben kell alkalmazni.*

Figyelem: az adóalap továbbra sem csökkenthető olyan korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés után, amely a támogató kapcsolt vállalkozásának minősül.

Elektromos töltőállomás adóalap kedvezménye (hatályba lépés 2017. július 1.)

Új adóalap csökkentési lehetőségként került bevezetésre az elektromos töltőállomások bekerülési értéke után igénybe vehető módosító tétel, melyet első alkalommal a 2017. június 30-át követően megkezdett beruházások tekintetében lehet igénybe venni.

Az adóalap csökkentés már a beruházás befejezésének évében, becsült adatok alapján elvégezhető. Amennyiben a 3 év elteltével kiderül, hogy a tényleges adóalapcsökkentő tétel eltér a becsülttől, önrevíziót kell végrehajtani, de ez pótlékmentesen elvégezhető.

Munkavállalók számára épített bérlakások (hatályba lépés 2018. január 1.)

A munkaerő mobilitásának növelése érdekében újabb adóalap-csökkentő tétel került bevezetésre.

A jövőben munkavállalók számára épített bérlakás bekerülési értékével csökkenthető az adóalap a beruházás évében. A rendelkezés felújítás esetén az értéknövekedés összegéig alkalmazható, azaz egy használt lakóingatlan beszerzése bérlakás céljára önmagában nem ad lehetőséget a kedvezmény igénybevételére, arra csak a felújítás vonatkozásában van lehetőség.

Látvány-csapatsport támogatás változása (hatályba lépés 2017. június 17.)

A legfontosabb változás, hogy 2017. június 17-től a röplabda bekerült a támogatható sportágak közé.

Módosultak egyes eljárási szabályok is. 2017. június 17-től hatályos az a rendelkezés, amely csak akkor teszi lehetővé támogatási igazolás kiállítását, ha *a támogatással érintett tárgyieszköz-beruházás a támogatott saját tulajdonában álló vagy az általa vagyonkezelésre átvett ingatlanon valósul meg, vagy a támogatott ingatlanhasznosítási szerződést köt a tulajdonossal, vagyonkezelővel.* További évközi változás, hogy a magyar állam javára nem kell jelzálogot bejegyezni az ingatlanra, ha az állami, önkormányzati tulajdonban áll vagy az üzembe helyezést követő 30 napon belül részükre átadják.

Az ellenőrzött külföldi társaság fogalmának változása (hatályba lépés 2017. január 18., illetve 2017. július 1.)

Az ellenőrzött külföldi társaság fogalma már a tavaszi adócsomagot megelőzően is módosult január 18-i hatállyal. Ennek értelmében csak azok a társaságok minősülnek ellenőrzött külföldi társaságnak, amelyek felett egy belföldi, a társasági adó hatálya alá tartozó személy többségi befolyást gyakorol, többségi tulajdonnal rendelkezik, vagy az eredményből 50%-nál magasabb hányadban részesül, és a külföldi társaság által fizetett külföldi társasági (vagy annak megfelelő) adó nem éri el a Magyarországon hipotetikusán fizetendő adó felét. További módosítás 2017. július 1-től, hogy csak akkor minősül ellenőrzöttnek egy külföldi társaság, ha a részesedés az adóév nagyobb részében fennáll. A módosítások pontosítják azoknak a vállalkozásoknak körét, amelyek esetében a belföldi tulajdonos társaságnak adóalap növelési kötelezettsége keletkezik a leányvállalatai által realizált jövedelem miatt. *Ezt az adóalap módosítást a tulajdoni aránnyal korrigálva kell elvégezni.*

Kamatfizetési kötelezettség a növekedési adóhitelre (hatályba lépés 2017. július 19.)

A jövőben a mindenkori jegybanki alapkamatnak megfelelő kamat fizetendő a növekedési adóhitel keretében elhalasztott adó után.

Közérdekű nyugdíjasszövetkezetek (hatályba lépés 2017. július 1.)

A 2017-ben elfogadott jogszabály alapján létrehozott közérdekű nyugdíjas szövetkezetek az iskolaszövetkezetekkel azonos módon határozzák meg az adóalapjukat, azaz a kiindulópont a jóváhagyott osztalék, ezt kell módosítani például a kutatás-fejlesztési költség, az elengedett bírságok, illetve a nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek összegével.

–

IFRS-hez kapcsolódó módosítások (hatályba lépés 2018. január 1.)

A módosítás értelmében a szabályozott ingatlanbefektetési társaságok is megállapíthatják az adóalapjukat az IFRS-ek alapján. Ugyanettől az időponttól figyelembe vehető az adóalapban az IFRS-ek alapján megállapított értékcsökkenési leírás, amennyiben a társasági adó törvény nem tartalmaz konkrét leírási kulcsot.

AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ

Kedvezőbb áfa kulcs kiterjesztése (hatályba lépés 2018. január 1.)

Tovább bővül az 5 %-os adómértékű élelmiszerek köre. A fogyasztási célú halak, haltermékek, sertés belsőségek és vágási melléktermékek áfakulcsa is 5%-ra csökken. Az internet-hozzáférési szolgáltatások áfája pedig a jelenlegi 18% helyett 5%-ra módosul. Változik az internet- hozzáférési szolgáltatás fogalma, amely értelmében a hálózati szolgáltatás nem minősül internet-hozzáférési szolgáltatásra, így arra a kedvezményes adókulcs nem alkalmazható.

Emellett a tavalyi évben elfogadott módosításoknak köszönhetően az étkezőhelyi vendéglátásban az étel-, és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom áfája 5%-ra csökken.

Figyelem: a NAV útmutató szerint helyben készített, alkoholmentes italok közé soroljuk jellemzően a helyben készített, ott elfogyasztott kávé, limonádét, teát, sűrítmenyből készített szörpöt, almafröccsöt, alkoholmentes koktélt, turmixot.

1 év halasztás a szigorodó Áfa adatszolgáltatásra

2017. július 1. helyett 2018. július 1-jére tolódott a kötelező tételes Áfa adatszolgáltatás azon számlák esetében, amelyeknek az áfa összege a korábbi 1 millió Ft helyett a 100 ezer Ft-ot eléri vagy meghaladja. Ettől az időponttól válik kötelezővé a valós idejű (on-line) adatszolgáltatási kötelezettség is a 100 ezer Ft-ot elérő vagy meghaladó Áfa tartalmú értékesítési számlák tekintetében. A szállítói számlákkal kapcsolatban továbbra is utólag, az Áfa bevallás belföldi összesítő nyilatkozat mellékletében kell majd adatokat szolgáltatni.

A halasztás célja az volt, hogy az érintett adóalanyoknak elegendő idő álljon rendelkezésre az online adatszolgáltatás technikai feltételeinek biztosítására, ezért javasoljuk mielőbb elkezdeni a feltételek vizsgálatát. Többek között azt is, hogy az internetkapcsolatuk fix IP címmel valósul-e meg, amennyiben nem, ezt módosítani szükséges.

KATA, KIVA

Bővül a 25.000 forintos KATA adózók köre (hatályba lépés 2018. január 1.)

Azok a nappali tagozatos hallgatók, akik KATÁS vállalkozóként kívánnak tevékenykedni, ezt havi 25.000 forint KATA adó megfizetése mellett végezhetik, ugyanis ők is mellékállású kisadózónak minősülnek.

A KATA adóalanyiság megszűnését érintő változások (hatályba lépés 2017. július 19.)

Az eddigi jogszabály alapján, ha a kisadózónak az adótartozása december 31-én a 100.000 Ft-t meghaladja, az adóalanyiság megszűnését vonta maga után. A módosításnak köszönhetően, amennyiben a kisadózó a tartozását a határozat véglegessé válásáig megfizeti, és ezt igazolja, az adóhatóság a megszűnésről rendelkező határozatot visszavonja.

KIVA áttérés szabályainak pontosítása (hatályba lépés 2017. június 20.)

A kisvállalati adóról szóló törvény az adóalanyiság választása, illetve megszűnése esetén nem rendelkezett egyértelműen az üzleti évhez kapcsolódó beszámoló készítési kötelezettségekről. A módosítása a gyakorlati végrehajtás elősegítése érdekében kimondja, hogy a kisvállalati adóalanyiság kezdetét megelőző nappal, mint mérlegfordulónappal, az azt megelőző üzleti évről beszámolót kell készíteni, letétbe helyezni és közzétenni.

KIVA adómérték változás (hatályba lépés 2018. január 1.)

A korábbi törvénymódosítások értelmében a KIVA 14%-s adókulcsa 13%-ra csökken.

A törvénymódosítások célja, hogy tovább népszerűsítsék a KATA és a KIVA adózási formát, az adminisztratív jellegű változtatásokkal és az adómérték csökkentésével tovább növeljék ezen adózások választóinak körét.

HELYI ADÓK

Az önkormányzat adómegállapítási jogának korlátozása (hatályba lépés 2017. június 20.)

A módosítások korlátozzák a legalább kétéves határozott időtartamra bevezetett helyi adók esetében az önkormányzat adóemelési jogát. Az első két évben a bevezetéskori mérték nem módosítható, ezt követően pedig az önkormányzatnak kell vizsgálni az adóból származó tárgyévi bevételeit. Emelésre csak akkor lesz lehetősége az önkormányzatnak, ha a bevételek legalább 30%-kal csökkennek, és az emelés nem haladhatja meg a 30%-ot. További korlát ebben az esetben, hogy amennyiben a bevételek ismét az adóemelés előtti szintre emelkednek, az adó mértékét ismét az emelés előtti szintre kell csökkenteni. 50%-ot meghaladó csökkenés az adóemelés mértékére nincs korlát, de a törvény által meghatározott maximumra természetesen tekintettel kell lenni.

Az önkormányzati bevételek változásához igazodó korlátokat vezettek be az önkormányzatok adókiivetési jogára vonatkozóan.

Felmentés a bejelentkezési kötelezettség alól (hatályba lépés 2018. január 1.)

A vállalkozások adminisztrációs terheinek enyhítése érdekében az újonnan alakuló (vagy jogutódlással létrejött) adózók adatait az állami adóhatóság a cégbíróság útján megküldi a székhely szerint illetékes önkormányzati adóhatóságnak, így megszűnik az iparüzési és az idegenforgalmi adó alá történő bejelentkezési kötelezettség.

Hangsúlyozni kell ugyanakkor, hogy ez csak a székhelyre vonatkozik, a telephely szerint illetékes adóhatósághoz továbbra is be kell jelentkezni, illetve a székhelyváltozás kapcsán is terheli bejelentkezési kötelezettség az adózókat. Amennyiben a bejelentkezéssel egyidejűleg adóelőleget kell bevallani vagy egyéb, az adatszolgáltatásban nem szereplő adatot kell bejelenteni, az önkormányzati adóhatóság erre külön felhívásban kéri fel az adózót.

Figyelem: az egyablakos rendszer csak a székhely adataira alkalmazható, a telephely adataira nem vonatkozik, ezért a bejelentési kötelezettség a telephely szerint illetékes önkormányzatnál fennáll.

Bevallásbenyújtás (hatályba lépés 2017. november 1.)

Bővül az állami adóhatóságon keresztül benyújtható bevallások köre. A 2017-es adóévben már Az iparüzési adó feltöltésről benyújtott bevallás is beadható az állami adóhatóság keretprogramjával. Természetesen az nem változott, hogy a helyi önkormányzati adóhatósághoz is be lehet nyújtani, és továbbra is lehetőség van papíralapon teljesíteni a bevallási kötelezettséget.

Változott a kedvezményt vagy mentességet tartalmazó bevallások benyújtásának rendje is, a jövőben ezek is beadhatók papíralapon.

Telephely fogalma (hatályba lépés 2018. január 1.)

A telephely fogalma kibővül a napelemerőművel, a napelemerőmű fekvése szerint illetékes önkormányzatnál állandó tevékenység miatt adófizetési kötelezettsége keletkezik az ilyen eszközzel rendelkező adózónak.

A civil szervezet adóalapja (hatályba lépés 2018. január 1.)

Egyértelműsítésre került, hogy a civil szervezet iparüzési adóalapjának meghatározásakor a nettó árbevételének része a bérbeadásból származó bevétel.

Ingyatlanadó: új adótárgy (hatályba lépés 2018. január 1.)

A törvény módosításával bővült azoknak az ingatlanoknak a köre, amelyekre a helyi önkormányzatok adót vehetnek ki. 2018-tól az önkormányzatok rendeletben kötelezhetik a településképp 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.

A reklámhordozók tulajdonosaira kivetett helyi adó bevezetése 2018-ra elhalasztásra került.

ILLETÉKEK

A lakáscseréhez kapcsolódó kedvezmény kiterjesztése (hatályba lépés 2018. január 1.)

Azok a magánszemélyek is jogosultak lakáscsere esetén a cserével érintett lakások forgalmi értékkülönbözete után megfizetni az illetéket, akik magánszemélynek nem minősülő tulajdonostól szereztek a lakást.

Figyelem: az illetékmentesség alkalmazása során minden egyes lakásvásárlással szemben csak egyetlen értékesítést lehet figyelembe venni, mégpedig azt, amely időben a legközelebb esik hozzá. Ugyanígy minden egyes lakásértékesítést is csak egyetlen lakástulajdoni hányad vásárlásánál lehet figyelembe venni.

Forgalmi érték megállapítási módszerek (hatályba lépés 2018. január 1.)

A NAV főszabály szerint továbbra is az összehasonlító értékadatok alapján állapítja meg a forgalmi értéket, de jövőre – összehasonlító értékadatok hiányában – más érték meghatározó módszert is alkalmazhat, mint például a nettó pótlási költség alapú értékbecslés, vagy a hozamszámításon alapuló értékbecslés.

Bejelentési kötelezettség alóli mentesülés (hatályba lépés 2017. június 21.)

Nem kell a NAV felé bejelenteni a földhasználat megszerzését, a Tao. törvény szerinti kedvezményezett átalakulás és kedvezményezett részesedéscsere keretében történő vagyonszerzést, valamint az ügyvédi iroda illetékmentes átalakulását.

Külföldi gazdálkodó szervezetek (hatályba lépés 2018. január 1.)

A módosítás tisztázza, hogy gazdálkodó szervezetnek kell tekinteni azt a külföldön bejegyzett társaságot, szervezetet, amely megfeleltethető az Itv. szerinti gazdálkodó szervezet fogalmi körébe tartozó valamely jogalanynak (Gt., európai részvénytársaság, egyesülés, európai gazdasági egyesülés, végrehajtói/közjegyzői/ügyvédi/szabadalmi ügyvivő iroda, egyéni cég, egyéni vállalkozó).

ENERGIAELLÁTÓK JÖVEDELEMADÓJA

A jövedelemadó alanyának köre szűkül (hatályba lépés 2018. január 1.)

Azok az adózók, akik felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt állnak, nem alanyai a jövedelemadónak.

Új adóalap csökkentő tétel (hatályba lépés 2017. július 01.)

Az adózó jövedelemadó alapját csökkentheti az új elektromos töltőállomás bekerülési értékével a törvényben meghatározott feltételekkel és mértékben, valamint a kapcsolt vállalkozásuk által a társasági adóalapjuk megállapítása során az új elektromos töltőállomások létesítésére tekintettel még nem érvényesített adóalap-kedvezmény összegével is.

TURIZMUSFEJLESZTÉSI HOZZÁJÁRULÁS (hatályba lépés 2018. január 1.)

Bár nem jelen törvénymódosítás részeként került elfogadásra, de ismétlésre tart számot a 2018. január 1-jétől hatályos étkezőhelyi vendéglátásra bevezetett új közteher, a turizmusfejlesztési hozzájárulás, mely a vendéglátásért fizetett ellenértéket terheli 4%-os mértékű összeggel.

Az új adó bevezetése 2018-tól gyengíti a vendéglátásra vonatkozó Áfa csökkenés adóelőnyének mértékét, mivel a turizmusfejlesztési hozzájárulást a teljes árbevétel után meg kell fizetni.

SZÁMVITELI TÖRVÉNY

Adóhatósági ellenőrzésekkel összefüggő változtatás – jelentős összegű hiba esetén

Amennyiben az adóhatósági ellenőrzés megállapításait az előző üzleti éveket érintően külön oszlopban kellett bemutatni, majd ezt követően a következő üzleti év(ek)ben – legkésőbb a mérlegkészítés időpontjáig – a hatóság, bíróság megállapítását jogerősen megváltoztatta, annak hatását a tárgyévre vonatkozóan kell elszámolni, azaz a korábbi év(ek) adatait nem kell módosítani.

A társasági adó alap megállapításakor az eredmény növelő tétellel csökkenteni, míg az eredmény csökkentő tétellel növelni kell az adózás előtti eredményt, azaz a nem jelentős hibák tárgyévi elszámolásával azonosan kell kezelni.

A halasztott bevétel megszüntetése fejlesztési támogatásnál

A fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetésének időpontja helyett a visszafizetendő támogatás előírásával egyidejűleg, azaz a ráfordításként történő elszámoláskor kell feloldani a halasztott bevételt.

Származékos ügyletek elszámolásának változása

A származékos leszállítási ügyletek keretében beszerzett eszközöket a beszerzés napjával kell valós értékre átértékelni a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel, illetve ráfordításaival szemben, függetlenül attól, hogy a vállalkozás a valós értékelést nem alkalmazza.

EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁS (hatályba lépés 2018. január 01.)

A 2016. decemberében elfogadott törvénymódosítás miatt **2018. január 1-jétől** tovább csökken az egészségügyi hozzájárulás mértéke 22%-ról 20%-ra.

EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLTATÁSI JÁRULÉK (hatályba lépés 2018. január 01.)

A nem biztosítottak fix összegű egészségügyi szolgáltatási járuléka 7.110 Ft-ról havi 7.320 Ft-ra, napi összege 237 Ft-ról 244 Ft-ra nő.

SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁS (hatályba lépés 2018. január 01.)

A tavalyi évben elfogadott törvény alapján tovább csökken a szociális hozzájárulás mértéke a jelenlegi 22%-ról 20%-ra.

SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS (hatályba lépés 2017. július 2.)

A gyakorlati képzést szervező vállalkozások szakképzési hozzájárulást csökkentő állami normatíva mértéke 480 ezer forint/fő/évre emelkedett.

A jellemzően együttműködési megállapodás, tanulószerveződés vagy hallgatói munkaszerződés alapján gyakorlati képzést nyújtó, és ennek keretében tanulókat, hallgatókat foglalkoztató vállalkozások tárgyévi szakképzési hozzájárulás kötelezettségüket az adott év költségvetési törvényében meghatározott normatíva összegével csökkenthetik.

E normatíva – a 2017. évre vonatkozó költségvetési törvény évközi módosításával – emelkedett 480 ezer forintra, a módosítás visszamenőlegesen 2017. január 1-jétől alkalmazandó. A változás miatt év közben a szükségesnél nagyobb mértékben megfizetett szakképzési hozzájárulási előlegeket a tárgyévről benyújtott ún. elszámoló bevallásban lehet visszaigényelni.

EKHO (hatályba lépés 2017. január 1., 2018. január 1.)

Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás legfontosabb változása, hogy a hivatásos sportolók, edzők, vezető edzők 2017-ben már évi 250 millió forintos bevételig alkalmazhatják az ekho szerinti közteher fizetést, a szabály visszamenőleges hatállyal 2017. január 1-től kell alkalmazni.

Bekerült a módosító csomagba továbbá egy pontosítás is, miszerint az egyéni vállalkozó, ha az adóévben KATA szerinti adófizetést választott, az egyébként EKHO alá tartozó tevékenységeiből származó bevételre nem választhatja az EKHO fizetést, a szabályt 2018. január 1-jétől kell alkalmazni.

Az Ön számára legoptimálisabb adózási mód kiválasztásához kérjük, forduljon Irodánk adótanácsadóihoz.

EVA

(Hatályba lépés 2017. június 21.)

Változik az egyszerűsített vállalkozói adó választásakor fizetendő *osztalék utáni adót kiváltó adó* alapja. A korábbi számítási módtól eltérően 2017-től az adóalap számítása során nem kell figyelembe venni a tárgyévre megállapított osztalékelőlegek összegét, amennyiben utóbb a beszámoló elfogadásakor osztalékként jóváhagyták a tagok (részvényesek).

Ugyanakkor EVA alapot érintő változást is hozott a módosító csomag, ugyanis 2017-től evás bevétel a társasági adó vagy személyi jövedelemadó kötelezettség alá eső bevételrészeken túl, a kisadózó vállalkozások tételes adója (KATA) alanyaként megszerzett bevétellel is csökkenthető.