

2016 augusztus

Tájékoztató

PRECISE. PROVEN. PERFORMANCE.

Az adóeljárást érintő változások

Speciális adózási besorolások

2016. július 1-jétől a megbízható adózási kategóriába való besoroláskor az adózó terhére megállapított összes adókülönbözetet csökkenteni kell a tárgyévben és az azt megelőző 5 évben az adózó javára megállapított összes adókülönbözetrel. Nyilvánosan működő részvénytársaságok esetében a megbízható adózási minősítés megszerzéséhez nem szükséges legalább 3 év működés. A módosítás szerint a jövőben a kockázatos adózók közé sorolandóak a kényszertörési eljárás alatt álló cégek, valamint azok az adózók, akik esetében az esedékessé vált mulasztási bírságok összege meghaladja az adóteljesítmény 70 százalékát.

Önellenőrzés lefolytatása elévüléstől függetlenül

A törvénymódosítás értelmében 2016. július 1-jétől az adómegállapításhoz való jog elévülési idején túl is lehetséges nyílik az adózónak, hogy jogerős bírósági döntés alapján, adókötelezettsége rendezése érdekében a már elévült adómegállapítási időszak vonatkozásában is önellenőrzést nyújtson be, mely alapján az adóhatóság egy éven belül ellenőrzést folytathat le. Ellenőrzéssel már lezárt időszak tekintetében az adózó kérésére ismételt ellenőrzés keretében korrigálható az érintett adókötelezettség.

A személyi jövedelemadót, a társadalombiztosítási járulékot és a szociális hozzájárulási adót érintő változások

A munkaező mobilitásának elősegítése

2017. január 1-jétől emelkedik a saját gépjárművel történő munkába járás esetén adómentesen adható költségtérítés összege, a jelenlegi 9 Ft/km helyett 15 Ft/km lesz ez az összeg. Ugyancsak a mobilitás elősegítésére, adómentesen nyújtható mobilitási célú lakhatási támogatás, a törvényben meghatározott feltételek mellett és meghatározott mértékben. A módosítás alapján munkásszállásnak, szolgálati lakásban történő elhelyezésnek – és így adómentesen adható juttatásnak – minősül a kifizető saját tulajdonú vagy bérelt, több lakóhellyel rendelkező ingatlanja akkor is, ha lakóhelyiségként csak egy személy elhelyezését szolgálja.

Sportrendezvény

Új fogalomként kerül meghatározásra 2016. augusztus 1-jétől a törvényben a sportrendezvény fogalma. Az új fogalom alapján adómentesen kizárólag sportszervezet vagy sportszövetség rendezhet sportrendezvényt. Korábban a gazdasági élet más szereplői is élhettek ezzel a kedvező lehetőséggel, 2016. augusztus 1-jétől erre már nem lesz lehetőségük.

Adómentes juttatások

Új adómentes elemként tartalmazza a törvénymódosítás a munkáltató által minden munkavállalója részére vagy pedig belső szabályzat alapján biztosított (meghatározott) egészségügyi szűrővizsgálatot, fizioterápiás és mentál-egészségügyi ellátást. Az adómentesen juttatható egészségügyi szűrővizsgálatok körét egy rendelet fogja meghatározni.

Továbbá, adómentes juttatásnak minősül a helyi, ill. nemzetiségi önkormányzat, egyesület, alapítvány, közalapítvány, egyházi jogi személy által a lakosság, közösség széles körét érintő, tehát nem zártkörű kulturális, hagyományörző, sport, szabadidős és más hasonló közösségi rendezvényen nyújtott szolgáltatás, juttatott étel, ital, valamint meghatározott mértékig ajándék nyújtása. A bölcsődei szolgáltatás, bölcsődei ellátás mellett az óvodai szolgáltatás, óvodai ellátás is adómentesen nyújtható juttatásnak minősül.

Béren kívüli juttatások

Január 1-jével jelentősen átalakul a béren kívüli juttatások rendszere. A béren kívüli juttatások pénzbeli juttatásból és a SZÉP kártyára utalt összegből állnak majd. Béren kívüli juttatásnak kizárólag az éves keretösszeget meg nem haladóan adott pénzösszeg és a SZÉP Kártya alszámlára a törvényben meghatározott kereteken belül adott juttatás minősül (az éves rekreációs keretösszeg a közzsférában foglalkoztatott munkavállalók esetében évi 200 ezer forint, a közzsférán kívüli más munkáltatók által foglalkoztatott munkavállalók esetében évi 450 ezer forint). Egyes meghatározott juttatásnak fog minősülni az önmagukban béren kívüli juttatásnak minősülő juttatások (vagyis pénzösszeg és SZÉP Kártya) együttes értékének az éves rekreációs keretösszeget meghaladó része. A kedvező közteher mellett adható pénzjuttatás éves keretösszege egész éves foglalkoztatás esetén 100 ezer forint, az ezt meghaladóan adott pénzösszeg munkavállaló esetében bérjövodelemként lesz adóköteles (vagyis a meghaladó rész nem adózhat egyes meghatározott juttatásként). A jelenlegi béren kívüli juttatások 2017. január 1-jétől hatályos törvény szerint egyes meghatározott juttatásként, vagyis magasabb közteher mellett adhatók.

Balance Kft.

2900 Komárom, Erdélyi u.4.

T: 06(34) 540-770

F: 06(34) 540-779

1094 Budapest, Angyal u. 14-16. I/10.

T: 06(1) 215-5550

F: 06(1) 215-5724

9022 Győr, Szent István út 19-25.

T: 06(96) 336-136

F: 06(96) 336-140

www.balance.hu

Szociális hozzájárulási adókedvezmények

Újraeszi a törvény a Karrier Híd Program intézményét 2016. augusztus 1-jétől, amelynek keretében olyan személy alkalmazása esetén, aki közvetlenül megelőzően a közszférában dolgozott, szociális hozzájárulási adókedvezmény vehető igénybe. A tartósan álláskereső és pályakezdő 25 év alatti munkavállalók foglalkoztatásához kapcsolódó adókedvezmény a munkáltató személyében bekövetkező változás esetén is igénybe vehető a jövőben. A törvény kihirdetését követő naptól új szociális hozzájárulási adókedvezmény kerül bevezetésre saját tevékenységi körben végzett K+F tevékenységhez kapcsolódóan.

Az általános forgalmi adót érintő változások

A kedvezőbb áfakulcs kiterjesztése

2017. január 1-jétől a baromfihús, a tojás, illetve a friss tej (kivéve az anyatej; az UHT és az ESL tej) áfakulcsa 5%-ra csökken, az internet-hozzáférési szolgáltatásokra pedig a jelenlegi 27% helyett 18%-os áfakulcsot kell majd alkalmazni. Az áfacsökkentést a vendéglátóiparra is kiterjesztik, melynek eredményeképpen 2017. január 1-jétől a jelenlegi 27% helyett 18%, 2018. január 1-jétől pedig 5%-os áfa kulcsot kell majd alkalmazni a vendéglátó egységekben nyújtott ételforgalom, és egyes helyben készített nem alkoholos italok forgalma után.

Turizmusfejlesztési hozzájárulás

Az 5%-os áfakulcs bevezetésével párhuzamosan, a kedvező kulcs alá tartozó étkezőhelyi vendéglátás után 2018. január 1-től úgynevezett turizmus fejlesztési hozzájárulást kell fizetnie az ilyen szolgáltatást nyújtóknak. A fizetendő hozzájárulás alapja a nyújtott szolgáltatás áfa nélküli ellenértéke, a mértéke 4%. A hozzájárulás megállapítása önadózással történik, és a szolgáltatásnyújtó áfa bevallási gyakoriságához kötődik. A hozzájárulást azon áfa bevallási időszakkal azonos időszakban kell bevallani és megfizetni, amelyre a számlán, számviteli bizonylaton vagy ezek hiányában kibocsátott egyéb okiraton feltüntetett teljesítési időpont, teljesítési időpont feltüntetése hiányában pedig a szolgáltatás nyújtásáról kiállított számla, számviteli bizonylat, egyéb okirat kiállítási dátuma esik. Azon időszakról, amely tekintetében a szolgáltatás nyújtója áfa bevallás benyújtására nem kötelezett, a hozzájárulás bevallásának és megfizetésének határideje a szolgáltatás Áfa törvény szerinti teljesítési időpontját követő év február 25. napja. A hozzájárulásból származó bevételnek megfelelő összeget turizmusfejlesztési feladatokra kell fordítani.

Belföldi összesítő jelentés

A módosítás értelmében a jelentés értékhatára 1 millió forint helyett 100 ezer forintra csökken, ennek megfelelően 2017. január 1-jétől a vevő adószámát kötelezően fel kell majd tüntetni az ezt az értékhatárt elérő számlákon is. A vevői adószám feltüntetése nem kötelező azokon a számlákon, amelyeket 2016-ban bocsátottak ki, de teljesítési időpontjuk 2017-re esik.

Online adatszolgáltatás

Online adatszolgáltatásra lesznek kötelezettek az áfaalanyok az adóhatóság felé az olyan számlázó programmal kibocsátott számláik vonatkozásában, amelyek áfa összege eléri vagy meghaladja a 100 ezer forintot. Az új rendelkezés 2017. január 1-jén lép életbe. Az első félévben a kötelezettek választásuk szerint önkéntes alapon tehetnek eleget ennek az adatszolgáltatásnak, 2017. július 1-jétől azonban már kötelező lesz alkalmazniuk az új szabályokat. A módosítás alapján külön jogszabály teszi lehetővé az adóhatóság számára, hogy a számlázó program működését hírközlő eszköz útján felügyelje, és közvetlen adatlekérést hajtsa végre.

Belföldi fordított adózás

A módosítás szerint 2017. január 1-jétől már nemcsak az építési hatósági engedélyhez, illetve az építési hatósági tudomásvételi eljárásához kötött építési szolgáltatások tartoznak a fordított

adózás hatálya alá, hanem mindazok az építési szolgáltatások is, melyek egyszerű bejelentéshez kötöttek. A törvénymódosítás továbbá kiterjeszti a fordított adózást a krómhulladék és a vanádiumhulladék, valamint ezek törmelékeinek értékesítésére is.

EKÁER

A módosítás szerint 2016. augusztus 1-jétől már nem csupán az útdíjköteles járművel végzett áruszállítások esnek EKÁER bejelentési kötelezettség alá, hanem azok a szállítások is, melyeknél a jármű önmagában ugyan nem lenne útdíjköteles, de tényleges össz tömege az áruval együtt már meghaladja a 3,5 tonnát. További változás, hogy a fuvarozó az adóhatóság által felhelyezett hatósági zárat sértetlen állapotban köteles mindaddig megőrizni, amíg azt az adóhatóság el nem távolítja. Amennyiben ennek a kötelezettségének a fuvarozó nem tesz eleget, akár 1 milliós forintos mulasztási bírság is kiszabható lesz, melynek megfizetéséig a fuvarozó az adóhatóság külön határozat nélkül visszatarthatja. Továbbá, mulasztási bírság lesz kiszabható akkor is, ha a bejelentett termék mennyisége meghaladja a ténylegesen fuvarozott termék mennyiségét. A bírság mértéke a bejelentett, de ténylegesen nem fuvarozott áru értékének 40 százalékáig terjedhet.

Automata berendezések online kapcsolata a NAV-val

2017. január 1-jétől valamennyi kezelőszemélyzet nélküli automata berendezést (italautomata stb.) automata felügyeleti egységgel (AFE) kell felszerelni, melyen keresztül az adózónak adatszolgáltatást kell teljesítenie az adóhatóság felé. A törvény módosítása lehetővé teszi az adóhatóság számára, hogy az automata berendezések működését hírközlő eszköz útján felügyelje, és közvetlen adatlekérést hajtsa végre.

A társasági adót érintő változások

Az adóelőnyre vonatkozó alapelvek változása

2017. január 1-jétől hatályba lépő alapvető szigorítás, hogy adóelőny nem érvényesíthető abban az esetben, ha a jogügylet fő és nem kizárólagos célja az adóelőny elérése.

Ingyenes juttatások változása

A törvénymódosítás szerint 2017. január 1-jétől az ingyenes juttatást juttató adózónak növelnie kell az adóalapját az ingyenes juttatás összegével, ha az ingyenes juttatásban részesülő adózó e bevételre tekintettel társasági adót nem fizet.

A kapcsolt vállalkozásokat érintő változások

A törvénymódosítás értelmében első ízben a 2018. évben kezdődő adóévre vonatkozóan a kapcsolt vállalkozások közötti transzferár-csökkentő tétel csak abban az esetben lesz alkalmazható, ha a kapcsolt fél nyilatkozik arról, hogy az alkalmazott ár és a szokásos piaci ár különbségét figyelembe veszi a társasági adóalap megállapításakor. Szintén a kapcsolt vállalkozásokat érintő változás, hogy a társasági adóbevallásban adatot kell szolgáltatni a kapcsolt vállalkozásról, valamint az ügyletet megalapozó gazdasági okokról, ha az adózó a kapcsolt vállalkozásával szemben fennálló követelése behajthatatlanná válik. A törvénymódosítás szerint nem kell transzferár-dokumentációs kötelezettséget teljesítenie a belföldi telephelynek, ha nemzetközi egyezmény alapján belföldön mentesül a társaságiadó-fizetési kötelezettség alól.

A mobilitást elősegítő lakhatási támogatás, illetve munkásszállások kialakítása

A törvénymódosítás szerint 2017. január 1-jétől a mobilitási célú lakhatási támogatás, valamint a munkásszállás kialakítására, fenntartására, üzemeltetésére elszámolt költség összegével csökkenthető a társasági adóalap, legfeljebb a pozitív adózás előtti eredmény összegéig.

termék mennyisége meghaladja a ténylegesen fuvarozott termék mennyiségét. A bírság mértéke a bejelentett, de ténylegesen nem fuvarozott áru értékének 40 százalékáig terjedhet.

Automata berendezések online kapcsolata a NAV-val

2017. január 1-jétől valamennyi kezelőszemélyzet nélküli automata berendezést (italautomata stb.) automata felügyeleti egységgel (AFE) kell felszerelni, melyen keresztül az adózónak adatszolgáltatást kell teljesítenie az adóhatóság felé. A törvény módosítása lehetővé teszi az adóhatóság számára, hogy az automata berendezések működését hírközlő eszköz útján felügyelje, és közvetlen adatlekérést hajtson végre. A társasági adót érintő változások

Az adóelkerülésre vonatkozó alapelvek változása

2017. január 1-jétől hatályba lépő alapvető szigorítás, hogy adóelőny nem érvényesíthető abban az esetben, ha a jogügylet fő és nem kizárólagos célja az adóelőny elérése.

Ingyenes juttatások változása

A törvényt módosítás szerint 2017. január 1-jétől az ingyenes juttatást juttató adózónak növelnie kell az adóalapját az ingyenes juttatás összegével, ha az ingyenes juttatásban részesülő adózó e bevételre tekintettel társasági adót nem fizet.

A kapcsolott vállalkozásokat érintő változások

A törvényt módosítás értelmében első ízben a 2018. évben kezdődő adóévre vonatkozóan a kapcsolott vállalkozások közötti transzferár-csökkentő tétel csak abban az esetben lesz alkalmazható, ha a kapcsolott fél nyilatkozik arról, hogy az alkalmazott ár és a szokásos piaci ár különbségét figyelembe veszi a társasági adóalap megállapításakor. Szintén a kapcsolott vállalkozásokat érintő változás, hogy a társasági adóbevallásban adatot kell szolgáltatni a kapcsolott vállalkozásról, valamint az ügyletet megalapozó gazdasági okokról, ha az adózó a kapcsolott vállalkozásával szemben fennálló követelése behajthatatlanná válik. A törvényt módosítás szerint nem kell transzferár-dokumentációs kötelezettséget teljesítenie a belföldi telephelynek, ha nemzetközi egyezmény alapján belföldön mentesül a társaságiadó-fizetési kötelezettség alól.

A mobilitást elősegítő lakhatási támogatás, illetve munkásszállások kialakítása

A törvényt módosítás szerint 2017. január 1-jétől a mobilitási célú lakhatási támogatás, valamint a munkásszállás kialakítására, fenntartására, üzemeltetésére elszámolt költség összegével csökkenthető a társasági adóalap, legfeljebb a pozitív adózás előtti eredmény összegéig.

Munkahelyi bölcsődék működésének támogatása

A törvényt módosítás szerint 2017. január 1-jétől elismert költségnek, ráfordításnak minősül a munkahelyi bölcsőde üzemeltetésével kapcsolatban felmerülő költség és ráfordítás.

A beruházási adóalap-kedvezmény mértéke és hitelkamat kedvezmény

A törvényt módosítás szerint 2017. január 1-jétől a kis- és középvállalkozások az új tárgyszerkezet-beruházás, ingatlanfelújítás teljes összegével csökkenthetik az adóalapjukat, továbbá nő a beruházási hitelszerződés kamata alapján érvényesíthető adókedvezmény összege.

A helyi adókat érintő változások

Az építményadó- és a telekadó-mentesség szigorítása

A javaslat alapján 2017. január 1-jétől a nonprofit szervezeteknek a helyi adók alóli mentesség érdekében az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig írásban kell nyilatkozniuk arról, hogy a tárgyévvel megelőző adóévben nem volt társaságiadó-fizetési kötelezettségük. Továbbá, a nonprofit szervezeteket az épület, épületrész, telek alapján csak akkor illeti meg adómentesség, ha az ingatlan-nyilvántartásban tulajdonosként jegyezték be őket.

A mezőgazdasági művelés alatt álló belterületi telek fogalma és mentessége

2017. január 1-jétől a mezőgazdasági művelés alatt álló belterületi, 1 hektárt meg nem haladó nagyságú, művelés alól kivett terület telekadó-mentessége megszűnik, ha az adott területtel határos területen lehetőség van ivóvíz-, villamosenergiavezetékre és szennyvízcsatornára való csatlakozásra.

A reklámadót érintő változások

A törvényt módosítás értelmében 2017. január 1-jétől, amennyiben a reklám-közvetítő nem teljesíti a reklám megrendelője irányába a reklámadóhoz kapcsolódó nyilatkozattételi kötelezettségét, úgy az állami adóhatóság felhívására az adóhatóság irányába kell azt pótolnia. Ennek elmulasztása esetén 500 ezer forint mulasztási bírság fizetendő, ugyanazon megrendelő irányába történt ismételt mulasztás esetén további 10 millió forint, majd ezen összeg háromszorosa. Ugyanezen bírságolási rendszer érvényesül a bejelentkezési kötelezettség elmulasztása esetén. További változás, hogy a bevallási kötelezettség elmulasztása esetén az adóhatóság 3 milliárd forint vélelmezett adót állapít meg, amellyel szemben 30 napos jogvesztő határidőn belül ellenbizonyításnak van helye.