

2014. november

wts TAX LEGAL CONSULTING

wts hírlevél

WTS Klient.
A híd.

12.2014



fókuszban

2015. évi adótörvény módosítások – a 2014. november 18-án elfogadott, T/1705/60 számú törvényjavaslat összefoglalója.

tartalom

2015. évi adótörvény módosítások

- 3 Személyi jövedelemadó
- 4 Társasági adó
- 4 Általános forgalmi adó
- 5 Adózás rendjéről szóló törvény
- 5 Helyi adók
- 6 Illeték
- 6 Társadalombiztosítás
- 6 Részmunkaidős foglalkoztatás
- 6 Egészségügyi szolgáltatási járulék
- 6 Számvitel
- 7 Jövedéki adó
- 7 Reklámadó
- 7 Pénzügyi tranzakciós illeték
- 7 Energiaellátók jövedelemadója
- 8 Környezetvédelmi termékdíj
- 8 Különadó a befektetési alapokra
- 8 Élelmiszerlánc-felügyeleti díj

A 2015. évi elfogadott adótörvény módosító javaslatok

Az országgyűlés 2014. november 18-án elfogadta az év végi adóváltozásokkal kapcsolatos T/1705/60. számú törvényjavaslatot, melynek lényegi elemeit az alábbiakban foglaltuk össze.

Személyi jövedelemadó

- » A kétgyerekes családok által érvényesíthető családi adókedvezmény összege 2016-tól fokozatosan négy év alatt a kétszeresére, a jelenlegi havi 62 500 forintról 125 000 forintra nő kedvezményezett eltartottanként.
- » 2015-től új adóalap-csökkentő kedvezményként bevezetésre kerül az „Első házások kedvezménye”, mely alapján a házastársak a házasságkötés hónapját követő hónaptól 24 hónapon keresztül, de legfeljebb a családi kedvezményre való jogosultság megnyílásáig együttesen havi 31 250 forint adóalap kedvezményt vehetnek igénybe. A házastársak a kedvezményt nyilatkozat birtokában már az adóelőleg levonásakor is érvényesíthetik.
- » A törvénymódosítás értelmében a teljes életre szóló, visszavásárlási értékkel rendelkező életbiztosítások (WL) és az egyéb megtakarítási típusú életbiztosítások azonos adójogi megítélés alá esnek az azonos közgazdasági tartalmukra való tekintettel (a WL rendszeres díjának adómentessége megszűnik). A szabályozás 2018. január 1-jén lép hatályba, 3 éves átmeneti időszakot biztosítva az alkalmazkodáshoz.
- » A módosítás egységesíti az szja és a tb munkaező kölcsönzésre vonatkozó szabályait az olyan esetekre, amikor a munkavállaló magyarországi foglalkoztatására munkaező-kölcsönzés keretében kerül sor és a kölcsönbeadó külföldi vállalkozás. A Tbj. 56/A § alapján ebben az esetben a bejelentéssel, nyilvántartással, járulékok megállapításával, bevallásával és megfizetésével kapcsolatos kötelezettségek a belföldi vállalkozást terhelik. A módosítás megteremti annak lehetőségét, hogy a belföldi kölcsönvevő teljesítse a személyi jövedelemadóval kapcsolatos kötelezettségeket.
- » Az egyéni vállalkozók esetében a társasági adó szabályozással összhangban emelkedik a jövedelem-(nyereség-)minimum; vállalkozói bevételt nem lehet csökkenteni az eladásra beszerzett áruk, és eladott közvetített szolgáltatások értékével.
- » Jövőre jelentős mértékben változnak a cafeteria juttatások feltételei. Éves szinten 200 000 forintig a béren kívüli juttatások adóterhei nem változnak, továbbra is 16% személyi jövedelemadót és 14% egészségügyi hozzájárulást kell a juttatások 1,19-szerese után fizetni. A béren kívüli juttatások kedvezményes adóteherrel nyújtható kerete 500 000 forintról 450 000 forintra csökken, mely felett a juttatások egyes meghatározott juttatásnak minősülnek. További szigorítás, hogy a 200 000 forint felett és 450 000 forint összeghatár alatt csak a SZÉP kártyára utalt összegek után lehet alkalmazni a kedvezményes közterheket. Az egyedi értékhatár és az éves 450 000 forint összeghatár felett adott juttatások egyes meghatározott juttatásnak minősülnek, melyek 1,19-szerese után 16% személyi jövedelemadót és 27% egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.
- » A következő évtől már a digitálisan kiállított kiküldetési rendelvény is alkalmazható, amennyiben tartalmazza a törvény által előírt adatokat és zárt rendszerben kerül kiállításra és megőrzésre.

Társasági adó

- » A módosítás társasági adóalap-kedvezményt vezet be a felsőoktatási intézmények legalább 5 évig tartó támogatási szerződés keretében történő támogatása esetén. A juttatás adóévében érvényesíthető kedvezmény mértéke a kifizetett támogatási összeg 50%-a.
- » Változik a jövedelem-(nyereség-)minimum alapjának meghatározása, mely szerint az összes bevételt csökkentő tételek közül eltörlésre kerül az eladott áruk beszerzési értéke és az eladott közvetített szolgáltatások értéke.
- » Tovább szigorodnak az elhatárolt veszteség felhasználásával kapcsolatos szabályok. A korlátlan veszteségelhatárolás intézménye helyett az adóévben keletkezett veszteség csak az adóévet követő öt adóévben lenne felhasználható. A 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, és az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteséget az adózó (eltérő üzleti évet alkalmazó adózó is) a 2014. december 31-én érvényes feltételek szerint írhatja le azzal, hogy az elhatárolt veszteséget legkésőbb 2025. december 31. napját magában foglaló adóévben lehet az adózás előtti eredmény csökkentéseként érvényesíteni. Az átalakulás, cégfelvásárlás kapcsán átvett elhatárolt veszteség adóévenként legfeljebb csak azon hányada kerülhet felhasználásra, amelyet a továbbfolytatott tevékenységre vonatkoztatott adóévi árbevétel, bevétel a jogelőd átalakulást megelőző három adóév átlagos árbevételében, bevételében képvisel.
- » Kiegészül a kapcsolt vállalkozás fogalma, miszerint a felek akkor is kapcsolt vállalkozásnak minősülnek, ha köztük az ügyvezetés egyezőségére tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyás gyakorlás valósul meg. További szigorítás, hogy a transzferár nyilván tartás elkészítése során adatbázis szűrés esetén kötelező lesz a statisztikai módszerek (interkvartilis tartomány) alkalmazása.
- » Hiányzó eszköz esetén az adóalap növelése csak abban az esetben lenne szükséges, ha a nem megfelelő gondosság és a mérséklésre való törekvés elégtelensége együttesen megállapítható.
- » A módosítás csak az éves 30 millió forintot meghaladó reklámcélú kiadások esetén teszi a reklámadó alanyának nyilatkozatától függővé a reklámcélú kiadások a vállalkozás érdekében felmerült költségként történő elismerését.

Általános forgalmi adó

- » Az elfogadott javaslat 2016. január 1-től az időszakos elszámolású ügyletek teljesítési időpontjára vonatkozóan főszabályként az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját határozza meg teljesítési időpontként. A főszabálytól eltérően amennyiben a bizonylat kiállítása és fizetési esedékessége megelőzi az adott időszak végét, az adófizetési kötelezettség időpontja a számla, nyugta kiállításának időpontja. Ha a fizetés esedékessége az elszámolással, vagy a fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő időpontra esik, úgy a teljesítés időpontja az esedékességgel esik egybe, de az időszak végétől számított 30. napon beáll a teljesítés ha, a fizetési határidő ennél későbbi időpontra esik. Az új szabályok már 2015. július 1-jétől alkalmazandóak a könyvviteli, könyvvizsgálati, adótanácsadási szolgáltatások tekintetében.
- » Az Európai Bíróság C-44/11. számú ügyben hozott ítélete következtében megváltozik a portfólió-kezelés áfa megítélése. A javaslat értelmében a portfólió-kezelésre 2015. január 1-jétől nem vonatkozik az áfa mentesség, ha azt egyéni ügyfelek részére nyújtják.
- » Levonhatóvá válik a motorbenzin beszerzésére jutó input áfa azokban az esetekben, amikor a megvásárolt motorbenzint közvetlenül úgy használják fel anyagjellegű ráfordításként, hogy az egy másik termékértékesítés adóalapjába épül be.

- » A módosítás külföldi adóalany esetében lehetővé teszi az áfa regisztrációs kötelezettség alóli mentesülést, ha az adóalany belföldi tevékenysége kizárólag áfa-raktárból történő Közösségen belüli adómentes értékesítésre vagy harmadik országba történő exportértékesítésre korlátozódik. Ennek feltétele, hogy a külföldi adóalany helyett – megállapodás alapján – a Közösségen belüli adómentes értékesítéshez kapcsolódó adókötelezettségeket az adóraktár üzemeltetője végezze el.
- » A köztes terméknek minősülő, nagy testű élőállatok (szarvasmarha, juh és kecske) és vágott testek értékesítésére vonatkozó áfa-kulcs 27%-ról 5%-ra csökken 2015-től.
- » Az adminisztráció növekedésével jár, hogy a belföldi áfa összesítő jelentés keretében egyedileg jelentendő számlákra vonatkozó összeghatár az eddig 2 millió forintról 1 millió forintra csökken 2015-től.
- » Munkaerő kölcsönzése esetén a fordított adózás alkalmazása nem függne attól, hogy az az építési munka, amelyhez a munkaerőt kölcsönözték, kötött-e építési hatósági engedélyhez vagy építési hatósági tudomásulvételi eljáráshoz.

Adózás rendjéről szóló törvény

- » Módosul a törvény alapelvi rendelkezése, azzal, hogy a törvénnyel, kormányrendelettel kihirdetett nemzetközi szerződéssel érintett jogviszonyoknak az államok közötti eltérő jogi minősítése nem eredményezheti azt, hogy az adott jogviszony egyik államban sem adóztatható.
- » A módosítás az adócsalások visszaszorítása érdekében az eddiginél gyakoribb áfa bevallási kötelezettséget ír elő az újonnan alakult vállalkozások és az 50 millió forint árbevételt meghaladó vállalkozások számára. Így az újonnan alakult vállalkozások havi áfa bevallás benyújtására, míg az 50 millió forint feletti árbevételt elérő vállalkozások legalább negyedéves áfa bevallásra lesznek kötelezettek.
- » A módosítás alapján – az adóztatás kettős elmaradásának elkerülése érdekében – megfordul a bizonyítási teher. Azaz, a nemzetközi szerződéssel érintett ügylet, illetve jogviszony vonatkozásában az adózó köteles bizonyítani, hogy az ügylet, illetve jogviszony államok közötti eltérő jogi minősítése nem eredményezi az adóztatás kettős elmaradását.
- » Az áfa csalások visszaszorítása érdekében új bejelentési szabály kerül bevezetésre, miszerint az adózónak az EKÁER rendszerben elektronikusan jelentenie kell az adóhatóság felé az útdíjköteles gépjárművel végzett közúti fuvarozással járó Európai Unió tagállamaiból Magyarországra történő termékbeszerzést vagy egyéb célú behozatalt, Magyarországról az Európai Unióba történő termékértékesítést vagy egyéb célú kivitelt, valamint a belföldi forgalomban nem végfelhasználónak történő első adóköteles értékesítést. A bejelentést valamennyi közúti fuvarozással járó tevékenységgel kapcsolatban teljesíteni kell. A közúti fuvarozással járó tevékenységgel kapcsolatos bejelentési kötelezettség nem teljesítésének jogkövetkezménye, hogy a be nem jelentett termék igazolatlan eredetűnek minősül, és az állami adó- és vámhatóság a be nem jelentett áru értékének 40 %-áig terjedő mulasztási bírságot szabhat ki.
- » Az Art. módosításával a NAV lehetőséget kapna arra, hogy megkeresésre adatot kapjon az internetes vásárlások forgalmi adatairól a telekommunikációs cégektől, amely az elektronikus szolgáltatások figyelését és feltérképezését segítené az adófizetési kötelezettség elősegítése érdekében.

Helyi adók

- » Az önkormányzatok jogosultak lesznek a helyi adók mellett úgynevezett települési adókat is bevezetni az illetékességi területükön. A települési adónak nem lehet alanya szervezet, vagy vállalkozói minőségére tekintettel vállalkozó.

- » Az elfogadott javaslat enyhítést tartalmaz az iparűzési adó alapjának meghatározására vonatkozóan kapcsolt vállalkozások esetén, mely alapján csak a kapcsolt vállalkozási viszony fennállásának időtartamára jutó – napi időarányosítással megállapított – árbevétel és ELÁBÉ összegét kell figyelembe venni.

Illeték

- » A 2015. évi adótörvény módosítási javaslatok illetékekre vonatkozó részeivel kapcsolatban szeretnénk felhívni a figyelmet egy, az üzletágot érintő fontos módosításra, mely szerint változna majd az ingatlannal rendelkező társaság definíciója. A 75%-os arányszám kalkulálása során 2015-től nem számítanak majd bele az arányszámba a kölcsönök, és az aktív időbeli elhatárolások, így több cég minősülhet majd ingatlannal rendelkező társaságnak, azaz válhat az ilyen cégek megvétele illetékkötelessé.
- » A módosítás indokolása szerint jelenleg a gazdálkodó szervezet akkor minősül belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságnak, ha a mérlegében kimutatott eszközök (ide nem értve a pénzeszközöket és a pénzköveteléseket) értékén belül a belföldi ingatlanok értékének aránya a 75%-ot meghaladja. Az indokolás alapján: „Ez az arányszám kölcsönszerzésekkel, illetve aktív időbeli elhatárolásként kezelendő ügyletek generálásával könnyen manipulálható. A módosítás az adókijátszásra irányuló gyakorlat visszaszorítására irányul.”

Társadalombiztosítás

- » Meghosszabbodna fél évvel a Magyarországra kiküldött külföldi munkavállalókra vonatkozó átmeneti rendelkezésben rögzített azon időtartam, amely biztosítja, hogy a kiküldött munkavállalók tb-mentesen foglalkoztathatók Magyarországon (ez a határidő így most praktikusán 2015. július 1.).
- » Külföldi jog hatálya alá tartozó munkaszerződés esetén járulékalapot képező jövedelem a szerződésben meghatározott díj havi összege.

Részmunkaidős foglalkoztatás

- » A részmunkaidőben foglalkoztatott kisgyermekes szülők esetében nem kell alkalmazni az arányosítási szabályt, így a munkáltatók bruttó 100 000 forintig érvényesíthetnek utánuk adókedvezményt.

Egészségügyi szolgáltatási járulék

- » Az egészségügyi szolgáltatási járulék havi összege a jelenlegi 6810 forintról 6930-ra növekszik, melynek napi összege 231 forint lesz.

Számvitel

- » Egyértelmű lett, hogy a tőketartalékba alapításkor, tőkeemeléskor csak az alapítással, a tőkeemeléssel egyidejűleg, annak részeként lehet – a jegyzett tőke emelése mellett – eszközöket, pénzeszközöt juttatni. A tőketartalékba történő tőkejuttatás tehát önálló gazdasági eseményként nem értelmezhető, csak a jegyzett tőke egyidejű emelése mellett, a tőketartalékba kerülő eszközö „ázsioként” történő figyelembe vételével.
- » Az üzletág-átruházás során előfordul, hogy az üzletág-átruházás szereplői az üzletág ellenértékét az átadott eszközök – átadott kötelezettségek értékével csökkentett – piaci értékénél magasabban határozzák meg, ezzel a többletértékkel kifejezve azt, hogy az üzletág az üzletágot alkotó egyedi

eszközök piaci értékének – kötelezettségekkel csökkentett – összességétől többet ér. Ezt a többlet-értéket (amelyet az üzletág vevőjénél a számviteli törvényben rögzített feltételek esetén üzleti vagy cégértékként kell kimutatni) az üzletág eladójánál az értékesítés nettó árbevételeként indokolt elszámolni.

- » A közvetett pénzvisszatérítési akció keretében adott-kapott összeg (engedmény) a jövőben nem minősül végleges pénzeszköz átadásnak, nem rendkívüli tételként, hanem egyéb bevételként, illetve egyéb ráfordításként kell elszámolni.
- » A késedelmi kamat fizetési kötelezettség az új Ptk. szabályai alapján a késedelembe esés napján, a törvény erejénél fogva beáll. Ennek megfelelően a késedelmi kamatot a számviteli szabályok alapján nem lehet passzív időbeli elhatárolásként, csak kötelezettséggként kimutatni.

Jövedéki adó

- » A módosítás 22 millió forintról 150 millió forintra emelné meg az alkoholdermék, a sör, a bor, a pezsgő és a köztes alkoholdermék esetén a jövedéki biztosíték összegét, továbbá 120 millió forintról 600 millió forintra az ásványolajtermékek után nyújtandó biztosíték összegét. Ellenben a kizárólag kenőolajat és üzemanyag-adalékot forgalmazó gazdálkodók esetében az általános 120 millió forintos jövedéki biztosíték 6 millió forintra csökken.

Reklámadó

- » Az elfogadott javaslat enyhítést tartalmaz az adóalap meghatározására vonatkozóan kapcsolt vállalkozások esetén, mely alapján csak a kapcsolt vállalkozási viszony fennállásának időtartamára jutó – napi időarányosítással megállapított – adóalap összegét kell figyelembe venni.
- » A módosítás további enyhítést tartalmaz az adóalanyok nyilatkozattételére vonatkozóan, miszerint a reklám közzétételének megrendelőjét akkor sem terheli reklámadó, ha a megrendelő kéri a nyilatkozat kiadását a közzevővtől és ezt a tényt hitelt érdemlő módon bizonyítani tudja, továbbá ezt a tényt bejelenti az adóhatóságnak. A megrendelő akkor is mentesül a reklámadó megfizetése alól, ha olyan szervezettől rendeli meg a reklám közzétételét, amely szerepel az állami adóhatóság honlapján közzétett nyilvántartásban.
- » A módosítás értelmében a reklámadó mértéke 20 milliárd forintot meghaladó adóalap felett 40%-ról 50%-ra emelkedik.

Pénzügyi tranzakciós illeték

- » A módosítás az általános szabályoktól eltérő mértékű illetékalapot és illetéket tartalmaz a kártyás vásárlásokra vonatkozóan, illetve azon belül is az érintés nélküli fizetési funkcióval rendelkező kártyákra vonatkozóan.

Energiaellátók jövedelemadója

- » Az adóalanyokat a jelenlegi év végi adófeltöltési kötelezettség mellett a 2014-es adóévtől adóelőleg-fizetési kötelezettség is terheli. További szigorítás, hogy az adóelőlegek összegét a várható fizetendő adó teljes összegére és nem annak 90%-ra kell feltölteni.

Környezetvédelmi termékdíj

- » A módosítás a törvény tárgyi hatályát kiterjeszti az egyéb műanyag termékekre, az egyéb vegyipari termékekre, valamint az irodai papír termékkörökre.
- » Nem minősül forgalomba hozatalnak, ezáltal nem eredményez termékdíj kötelezettséget az olyan apport, jogutódlásos megszűnés és üzletág-átadás, amely nem jár általános forgalmi adó fizetési kötelezettséggel.

Különadó a befektetési alapokra

- » A módosítás különadót vezet be a befektetési alapokra és a forgalmazókra vonatkozóan. Az adó éves mértéke 0,05%, melyet negyedévente kell megállapítani és befizetni a befektetési alapnál kezelt, vagy a forgalmazó által ügyfelei részére vezetett értékpapír számlákon nyilvántartott forintban kifejezett eszközérték alapján.

Élelmiszerlánc-felügyeleti díj

- » Az elfogadott javaslat jelentősen megemeli a jelenlegi 0,1%-os felügyeleti díjat a kereskedelmi törvény szerinti napi fogyasztási cikket értékesítő azon üzletek esetében, amelyek 50 milliárd forintot meghaladó nettó árbevételt érnek el.
- » Az adó alapja az e tevékenységből származó előző évi nettó árbevétel. Az adó mértéke sávós, 500 millió forintig nem kell díjat fizetni, míg az azt meghaladó, de 50 milliárd forintot el nem érő árbevétel után 0,1% a díj mértéke. Az 50 milliárd forintot meghaladó árbevétel esetén 300 milliárd forintig a felügyeleti díj mértéke 1%-ról minden további 50 milliárd forintos sávra vonatkozóan 1%-kal nő. A felügyeleti díj mértéke 300 milliárd forint árbevétel felett egységesen 6%.

Jelen hírlevélben foglaltak a megjelenés időpontjában megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. A hírek szerzői igyekeztek olvasmányos, ugyanakkor szakszerű általános információval szolgálni. A leírtak általános jellegéből adódóan, valamint az esetleges jogszabályi változások miatt kérjük, hogy a leírtak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban lépjenek kapcsolatba velünk.

WTS Klient csoport • Gyányi Tamás, partner
1143 Budapest • Stefánia út 101-103.
Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799
tamas.gyanyi@klient.hu • www.klient.hu

A WTS Klient cégcsoport 2014-ben elnyerte a Magyar Termék Nagydíjat a határokon átvívelő számviteli és adózási szolgáltatásokért.

