

wts hírlevél

WTS Klient.
A híd.

2.2016



fókuszban

2017. évi adótörvény módosító javaslatok egyszerűen és érthetően befektetőknek és külföldi tulajdonú cégek vezetőinek – A 2017. évi adótörvényekre vonatkozó javaslatok már május elején megismerhetővé váltak. A több, mint 200 oldalas módosító anyagból az üzleti döntéseinkre legnagyobb hatást gyakorló javaslatokat emeltük ki.

2017. évi adótörvény módosító javaslatok egyszerűen és érthetően befektetőknek és külföldi tulajdonú cégek vezetőinek

A 2017. évi adótörvényekre vonatkozó javaslatok már május elején megismerhetővé váltak. A több, mint 200 oldalas módosító anyagból az üzleti döntéseinkre legnagyobb hatást gyakorló javaslatokat emeltük ki.

A javaslatcsomag indoklása szerint a most benyújtott vállalkozásbarát szemléletű adócsomag fókuszában az adó- és az adminisztrációcsökkentés áll, ugyanakkor a zavarosban halászó cégek miatt is sajnos több szigorodó szabállyal kell találkozunk. A csomag legfontosabb pillérei és a pillérek legfontosabb elemei a következők:



Adócsökkentés

A két gyermekes családnál eltartottanként 100.000 Ft lesz majd figyelembe vehető adóalap kedvezményként, áfa kulcs csökkentés meghatározott termék körökben.



Adóadminisztráció csökkentés

Automatikus pótlékmentes részletfizetés meghatározott magánszemélyeknek (fizetéskönnyítési kérelem kitöltése helyett elég egy egyszerű kérés, amelyet akár az ügyfélszolgálaton szóban is meg lehet tenni). Az egyszerűsítés a legfeljebb 200 ezer forinttal tartozó nem áfa alany magánszemélyek részére biztosít maximum 6 havi pótlékmentes részletet.

A családi kedvezményt érvényesítő magánszemélynek a kedvezmény érvényesítésre vonatkozó adóelőleg-nyilatkozatot nem kell a másik jogosult (házastárs, szülő) munkáltatójának is bemutatni, aláíratni, lepecsételtetni.



Vállalkozásbarát szemléletű lépések

A gépkocsival történő munkába járás költség-térítése 9 Ft/km-ről 15 Ft/km-re emelkedik. A mobilitási célú lakhatási adókedvezmény mellett a társasági adóban is kedvezményes megítélés alá esnek a munkásszállás kialakításának és fenntartásának a kiadásai.



A gazdaság fehéritése

Online számlázás: A számlázó programokkal kiállított számla adatai is valós időben a NAV rendelkezésére fognak állni, hasonlóan az adóhatósághoz már bekötött pénztárgépekhez.

A tételes áfa nyilatkozat értékhatára 1 millióról 100 ezer forintra csökken, az EKÁER módosításával kiszűrhetőek lesznek a túlpakolt kis-teherautókkal szállító csalárd kereskedők.

A tervezett áfa csökkentés:

Áfa csökkentéssel érintett termék kör	Csökkentett kulcs	Hatályba lépés
Baromfihús	5%	2017. január 1.
Tojás	5%	2017. január 1.
Friss tej	5%	2017. január 1.
Az étkezőhelyi vendéglátásban az étel és a helyben készített nem alkohol-tartalmú italforgalom	18%	2017. január 1.
Az étkezőhelyi vendéglátásban az étel és a helyben készített nem alkohol-tartalmú italforgalom	5%	2018. január 1.
Internet szolgáltatás	18%	2017. január 1.

Az ördög a részletekben rejlik!

A javaslatok Nemzetgazdasági Minisztérium által hangsúlyozott fő elemei mellett jó, ha tudjuk a következőket:

A „magyar google-adó”

Az eszköz a reklámadó kötelezettség teljesítésének kikényszerítése külföldön bejegyzett, magyar reklámadót nem fizető cégek esetében. Így például 10 millió forintos többször ismétlődő, exponenciálisan növekvő bírsággal számolhat egészen 1 milliárd forintig (több, mint 3 millió euró), az a Magyarországon adózóként nem nyilvántartott reklám-közzétevő, amely - az adóhatósági felhívás ellenére - nem tesz eleget bejelentkezési kötelemének. Emellett egy 3 milliárd forintos becsült adó-alap is megnevezésre került a törvényjavaslatban, amelynek alkalmazása több, mint kérdőjeles, és a tervezet a gyakorlati megvalósítás tekintetében finoman szólva is szűkszavú.

Személyi jövedelemadó bevallások és a tőkepiaci műveletek eredménye

A tervezet szerint a befektetési szolgáltató megállapítja az ellenőrzött tőkepiaci ügyletek eredményét és az ügyletekhez közvetlenül nem köthető járulékos költségeket es az adóévet követő adóhatósághoz teljesítendő adatszolgáltatásában ezen adatokról adatot szolgáltat. A módosítás lehetőséget ad arra, hogy a kontrolladat birtokában a NAV 2017-ben szerepeltetni tudja ezen jövedelmeket az adóbevallási tervezetben. Nem mellesleg a kontrolladat az ellenőrzéseknél is jó eszköz lehet majd a be nem vallott jövedelmek felfedésére.

Társasági adó – Adótervezés, jogdíjjal kapcsolatos tranzakciók – fogy a levegő!

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

A kapott jogdíjhoz kapcsolódó adóalap-kedvezmény esetében korábban a jogdíj bevétel volt a társasági adó törvény szerinti kedvezmény alapja, a javaslat szerint **a jogdíjból származó eredmény alapján vehető igénybe a kedvezmény** további feltételekkel. Emellett a jogdíjjal kapcsolatos tranzakciók jelentős „újratervezésen” mennének keresztül.

Társasági adó – jól járnak a kastély felújítók!

Új kedvezményként bevezetésre kerül, hogy a műemlék karbantartásának költsége adóalap-csökkentő tételként érvényesíthető, ezzel a költség kétszeresen érvényesíthető (egyszer költségként és egyszer adóalap-csökkentő tételként).

Társasági adó – kapcsolt tranzakciók

A visszaélések megakadályozása érdekében a Javaslat szerint kapcsolt vállalkozással szembeni behajthatatlan követelés esetén az adózó akkor érvényesítheti a 20%-os csökkentő tételt, ha az adóbevallással egyidejűleg adatot szolgáltat az érintett kapcsolt vállalkozásról és a követelés behajthatatlanná válását megalapozó, valós gazdasági okokról.

A transzferár miatti csökkentő tétel alkalmazása esetén a csökkentés feltétele lesz a Javaslat szerint, hogy a kapcsolt fél nyilatkozzon arról, hogy az alkalmazott ár és szokásos piaci ár különbségét figyelembe veszi a társasági adó megállapításakor.

A nemzetközi adózást szabályozó egyezmény alapján a magyar adózás alól mentesülő magyar fióktelep mentesül a transzferár dokumentációs kötelezettség alól a külföldi vállalkozó és belföldi telephelye közötti ügyletek vonatkozásában.

Adóadminisztráció – a nagy testvér mindent látni fog!

A Javaslat értelmében 2017 január 1-jétől a belföldi adóalany részére kibocsátott számlán szerepeltetni kell a vevő adószámát feltéve, hogy a számlában áthárított adó a 100 000 Ft ot eléri, vagy meghaladja. A hatályos szabályok értelmében ez az értékhatár 1 millió Ft.

Az online számlázás bevezetésével az adóhatóság képes lesz az adatok valós időben történő vizsgálatára, ellenőrzésére. Ennek megfelelően a számlázó programokat úgy kell továbbfejleszteni, hogy azok a számla kibocsátásakor elektronikusan megküldjék a számlaadatokat az adóhatóság részére. Ez az automatikus és elektronikus valós idejű adatszolgáltatás kiváltaná a jelenlegi utólagos időszakonkénti összesített adatszolgáltatást a kibocsátott számlákról. A szabályt azokban az esetekben kell majd alkalmazni, amikor az áthárított adó összege a 100 000 forintot eléri vagy meghaladja. Az adóalany ezen számlákat érintő módosításról vagy érvénytelenítésről is valós idejű adatszolgáltatást kell, hogy teljesítsen.

A jövőben számolni kell majd az EKAER bejelentési kötelezettséggel akkor is, ha a nem kockázatos terméket nem útdíjköteles gépjárművel fuvarozzák, azonban a gépjármű össztömege a felrakodást követően meghaladja a 3,5 tonnát. A módosítás célja a csalárd adózói magatartás visszaszorítása. További EKAER-hez kötődő módosítás, hogy ha a bejelentett termék mennyisége meghaladja a ténylegesen fuvarozott termék mennyiségét, akkor az állami adó- és vámhatóság az adózó terhére a bejelentett, de ténylegesen nem fuvarozott áru értékének 40 százalékáig terjedő mulasztási bírságot szabhat ki.

Iparűzési adóbevallások elektronikusan

A helyi adókról szóló törvény már kihirdetett, 2017. január 1-jétől hatályos szabálya szerint az iparűzési adóalanyok 2017. január 1-jétől a NAV-on keresztül is benyújthatják iparűzési adóbevallásukat az illetékes települési önkormányzathoz. A Javaslat egyértelművé tenné, hogy az adózó az állami adóhatósághoz elektronikusan útján nyújthatja be a bevallását továbbá azt, hogy a NAV-on keresztül való bevallás-benyújtás vonatkozna a már benyújtott bevallás önellenőrzésére valamint a kijavított bevallás újjól való benyújtására is.

Iparűzési adó – K+F költségek

A helyi adókról szóló törvény hatályos rendelkezései szerint az iparűzési adóalap megállapítása során az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége – mint nettó árbevétel csökkentő tétel – fogalma bővebb tartalmú, mint a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvényben szabályozott definíció. A javaslat az iparűzési adóban a K + F közvetlen költsége fogalmának tartalmát azonossá teszi a társasági adóalapot csökkentő tétel tartalmával.

Cégautó adó fizetés – egy kiskaput megszüntetnek!

A személygépkocsi tartós bérletbe adása esetén a tartós bérbe vevő (üzembentartó) lesz az adó alanya, és nem a főszabály szerinti tulajdonos. A hatályos szabályozásból az is következik, hogy nem keletkezik cégautóadó kötelezettség azon személygépkocsi után, melyet a nem magánszemély tulajdonos tartós bérletbe ad magánszemélynek és a magánszemély költséget nem számol el, s a tulajdonos is csak értékcsökkenési leírást számol el.

A gyakorlati tapasztalatok szerint több esetben a nem magánszemély, járműnyilvántartásba bejegyzett tulajdonos úgy „szabadul meg” az adóalanyiságtól és az adófizetéstől, hogy az ügyvezető magánszemély javára tartós bérleti jogviszonyt (üzembentartói jogot) alapít, aki nem számol el a járműhasználatból összefüggésben költséget.

A javaslat a visszaélések kizárása érdekében a tartós bérletre vonatkozó sajátos szabályokat hatályon kívül helyezi.

Csökkenő eljárási illetékek

Javaslat egyértelművé teszi, hogy az adó-, a vám-, az illeték- és a társadalombiztosítási kötelezettség teljesítéséről szóló igazolások is illetékmentesek.

Kiküldetések – harmadik országok állampolgárai

A magyar jogszabályok szerint be nem jegyzett külföldi munkáltató által Magyarország területén foglalkoztatott, harmadik állam állampolgárságával rendelkező és külföldinek minősülő munkavállalója mentesülhet a magyarországi biztosítási kötelezettség alól, ha a munkavégzésre kiküldetés, kirendelés vagy munkaerő kölcsönzés keretében kerül sor. További feltétel a mentesség alkalmazása során hogy a munkavégzés a két évet nem haladja meg és az előző belföldi munkavégzés befejezésétől számítva három év eltelt. Nincs változás abban, hogy amennyiben a kiküldetés előreláthatólag meghaladja a két évet a biztosítási és járulékfizetési kötelezettség a kiküldetés első napjától áll fenn (ide nem értve a kiküldetés meghosszabbításának esetét).

A kiküldetés meghosszabbítására abban az esetben kerülhet sor, ha a kiküldetés, kirendelés vagy munkaerő kölcsönzés kezdetekor előre nem látható olyan körülmény következik be, ami alapján a magyarországi munkavégzése ténylegesen vagy várhatóan két évnél hosszabb időtartamúvá válik, és e körülmény a magyarországi munkavégzése kezdetét követő legalább egy év után következik be, amelyet a munkavállaló 8 napon belül bejelent az állami adóhatóságnak.

Elévülés

A gyakran évekig elhúzódó bírósági eljárások következtében előfordul a gyakorlatban, hogy az adózó a bírósági ítéletben foglaltaknak megfelelően múltbeli adókötelezettségeit nem tudja rendezni, mert az érintett adómegállapítási időszak már elévült. Erre nyújt megoldást a módosítás, mely ilyen esetekben lehetővé (és a javaslat jelenlegi szövege alapján nem kötelezővé) teszi az elévüléstől függetlenül az önellenőrzés benyújtását, biztosítva az adóhatóság számára is egy éven belül az ellenőrzés lehetőségét. Az ellenőrzéssel lezárt időszak adókötelezettségét már nem tudja az adózó önellenőrzéssel rendezni, ezért ebben az esetben az adózó kérelmére történő ismételt ellenőrzés keretében korrigálható az adókötelezettség.

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.

A WTS Klient csoport szolgáltatásai:

- » Adótanácsadás
- » Pénzügyi tanácsadás
- » Jogi tanácsadás
- » Könyvelés
- » Bérszámfejtés

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

wts