

wts hírlevél

WTS Klient.
A híd.

4.2016



fókuszban

Elfogadták a 2017. évi adócsomagot – így adózunk jövőre – 2016. június 7-én az Országgyűlés elfogadta a 2017. évre vonatkozó adócsomagot. Jelen összefoglalónkban a döntéshozók számára fontos módosításokat részletezzük.

Elfogadták a 2017. évi adócsomagot – így adózunk jövőre

2016. június 7-én az Országgyűlés elfogadta a 2017. évre vonatkozó adócsomagot. Jelen összefoglalónkban a döntéshozók számára fontos módosításokat részletezzük.

Az eredetileg beadott törvényjavaslathoz képest további újdonságok kerültek az elfogadott adócsomagba.

Meglepetés: teljesen átírták a cafeteria-rendszert

Az Európai Unió Bírósága 2016. február 23-án hozott döntésében elmarasztalta Magyarországot a belső piaci szolgáltatásokról szóló irányelv megsértése nyomán, így szükségessé vált a cafeteria-rendszer átalakítása. A kormány e kötelezettségének a Törvényalkotó Bizottság módosító javaslatában tett eleget.

A változtatás során a **béren kívüli juttatás**ként adható munkáltatói támogatások köre igencsak leszűkült, melyet az alábbi táblázat szemléltet:

2016.	2017.
Széchenyi Pihenő Kártya » szálláshely alszámla 225 000 forint » vendéglátás alszámla 150 000 forint » szabadidő 75 000 forint	Széchenyi Pihenő Kártya » szálláshely alszámla 225 000 forint » vendéglátás alszámla 150 000 forint » szabadidő 75 000 forint
	Pénzben adott juttatás 100 000 forint mértékben
Munkahelyi étkeztetés 12 500 forintot meg nem haladó értékben	
Erzsébet-utalvány formájában juttatott jövedelem legfeljebb 8 000 forintig	
Üdülési szolgáltatás munkáltatótól a munkavállalói, szakmai gyakorlat ideje alatt a hallgató részére, valamint nyugdíjban részesülő magánszemélyek, azok közeli hozzátartozói részére legfeljebb a minimálbér összegéig	Üdülési szolgáltatás szakszervezet által a tagjának, a nyugdíjas tagjának, az említett személyek közeli hozzátartozójának, az elhunyt szakszervezeti tag közeli hozzátartozójának részére legfeljebb a minimálbér összegéig
	Szövetkezet a közösségi alapjából a szövetkezet magánszemély tagja részére nem pénzben juttatott jövedelem legfeljebb a minimálbér 50%-áig
Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba utalt hozzájárulás	
Önkéntes kölcsönös egészségpénztárba / önszegélyező pénztárba utalt munkáltatói hozzájárulás	
Foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe utalt munkáltatói hozzájárulás	
Iskolakezdési támogatás	
Helyi utazási bérlet	
Iskolarendszerű képzés költségének támogatása a képzési költségek átvállalásával	

A béren kívüli juttatásokat továbbra is 15% személyi jövedelemadó, valamint 14% egészségügyi hozzájárulás terheli, az adó alapja a juttatás értékének 1,19-szerese.

A megszokott szabályozással ellentétben a pénzben adható éves keretösszeget (100 000 forint) meghaladó rész nem egyes meghatározott juttatásnak minősül majd, hanem bérjövdelemként adózik.

Fontos felhívni a figyelmet, hogy a NAV készül a cégeknél a tendenciózus bércsökkentés vizsgálatára, azaz vizsgálni fogja, hogy a cégek 100 000 forint készpénzben adható juttatás nyújtásával egyidejűleg csökkentik-e a munkavállalók bérét (kihasználva így e 100 000 forint kedvezményes adózásának lehetőségét).

Új adómentes juttatások is adhatóak lesznek azonban 2017-ben:

- » a bölcsődei szolgáltatás, bölcsődei ellátás mellett az óvodai szolgáltatás, óvodai ellátás (megjegyezzük, hogy ezen adómentes szabály bevezetése mellett a WTS Klient már többször is érvelt, és jó vizionálni a munkánk eredményét a kedvező változásban).
- » egészségügyért felelős miniszter által meghatározott egészségügyi ellátások, amelyet utalvány formájában nem lehet majd juttatni.

Új közteherrel számolhatunk 2018-tól

Turizmusfejlesztési hozzájárulás néven 2018. január 1-jétől új adó kerül bevezetésre.

Az étkezőhelyi vendéglátásban nyújtott egyes szolgáltatások áfa mértéke 2018. január 1-jétől jelentősen, 5%-ra csökken. A nemzeti turizmusfejlesztési célok finanszírozhatósága érdekében, a jogbiztonság és az arányos közteherviselés alaptörvénybeli elveire alapozva kerül bevezetésre a turizmusfejlesztési hozzájárulás. A hozzájárulás mértéke 4%, melyet a hozzájárulás-köteles szolgáltatásnyújtás áfa nélküli ellenértékére kell vetíteni, önadózással az áfa bevallás benyújtására előírt határnapig kell bevallani, megfizetni. A hozzájárulásból származó bevétel a központi költségvetés bevétele, melyet turizmusfejlesztési feladatokra kell fordítani a központi költségvetés turisztikai célú irányzata útján.

Újabb szankció a visszaélésszerű vállalkozói magatartás visszaszorítás érdekében

Az adózás rendjéről szóló törvény új, jövőre bevezetésre kerülő rendelkezése azt a visszaélésszerű vállalkozói magatartást szankcionálja, amikor a jogi személy korlátozott tagi felelősségű tagja a részesedése átruházásával még a cég felszámolásának vagy kényszerterelésének elrendelése előtt kimenekíti magát az utóbb behajthatatlanná vált, nagy összegű adótartozást felhalmozó vállalkozásból. A rendelkezés szerint az adóhatóság megállapítja a korlátozott tagi felelősséggel működő jogi személy azon tagjainak helytállási kötelezettségét, akik úgy adták el a részesedésüket vagy annak egy részét, hogy tudtak vagy tudhattak volna a jogi személy nagy összegű adótartozásáról, ugyanakkor nem tettek meg mindent azért, hogy a jogi személy a kötelezettségének eleget tudjon tenni. Ezekben az esetekben a részesedését átruházó volt tagot az adóhatóság a jogi személyen már be nem hajtható adótartozásért kizárólag az átruházott részesedése arányában kötelezheti helytállásra.

Az eredetileg beadott törvényjavaslat legfontosabb elemei a következők:

Általános forgalmi adó

Elektronikus adatszolgáltatás 2017. július 1-jétől

Az adózók elektronikus adatszolgáltatásra lesznek kötelezettek az adóhatóság felé azokban az esetekben, amikor az áthárított adó összege a 100 000 forintot eléri vagy meghaladja.

Adóadminisztráció – a nagy testvér mindent látni fog!

Az elfogadott módosításnak megfelelően 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. A tételes áfa nyilatkozat értékhatára 1 millióról 100 ezer forintra csökken.

ÁFA csökkentés

Áfa csökkentéssel érintett termékkör	Csökkentett kulcs	Hatályba lépés
Baromfi	5%	2017. január 1.
Tojás	5%	2017. január 1.
Friss tej	5%	2017. január 1.
Étkezőhelyi vendéglátásban az étel és a helyben készített nem alkohol-tartalmú italforgalom	18%	2017. január 1.
Tej és tejtermékek	18%	2017. január 1.
Internet szolgáltatás	18%	2017. január 1.
Étkezőhelyi vendéglátásban az étel és a helyben készített nem alkohol-tartalmú italforgalom	5%	2018. január 1.

Személyi jövedelemadó

Még magasabb családi adókedvezmény

A béren kívüli juttatások mellett fontos munkavállalókat érintő változás a családi adókedvezmény mértékének emelkedése. 2017. január 1-jétől a két gyermekes családoknál eltartottanként 100 000 forint vehető majd figyelembe adóalap kedvezményként. A kedvezmény igénybevételéhez szükséges adóelőleg-nyilatkozatot jövőre nem kell a másik jogosult (házastárs, szülő) munkáltatójának is bemutatni, aláírítani, lepecsételtetni.

Tőkepiaci műveletek eredménye

Az elfogadott módosítás szerint a befektetési szolgáltató megállapítja az ellenőrzött tőkepiaci ügyletek eredményét és az ügyletekhez közvetlenül nem köthető járulékos költségeket és 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 lesz majd a be nem vallott jövedelmek felfedésére.

Több költségtérítés a munkába járáshoz

A gépkocsival történő munkába járás költségtérítése 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.

Társasági adó

Adótervezés

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.

Jogdíjjal kapcsolatos tranzakciók

A kapott jogdíjhoz kapcsolódó adóalap-kedvezmény esetében korábban a jogdíj bevétel volt a társasági adó törvény szerinti kedvezmény alapja, az elfogadott módosítás szerint a jogdíjból származó eredmény alapján vehető igénybe a kedvezmény további feltételekkel.

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).

Kapcsolt tranzakciók

A visszaélések megakadályozása érdekében a 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, 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.

Reklámadó

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 ismételt, 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 adóalap is megnevezésre került a törvényjavaslatban, amelynek alkalmazása több, mint kérdőjeles, és a tervezet a gyakorlati megvalósítás tekintetében finoman szólva is szűkszavú.

Adózás rendje

Túlpakolt kisteherautók

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 százalékaig terjedő mulasztási bírságot szabhat ki.

Pótlékmentes részletfizetés – szóbeli kérelemre

Magánszemélyeket érintő változás az adózás rendjéről szóló törvényben az automatikus pótlékmentes részletfizetés lehetősége. A módosítás a legfeljebb 200 ezer forinttal tartozó nem áfa alany magánszemélyek részére biztosít maximum 6 havi pótlékmentes részletet, fizetéskönnyítési kérelem kitöltése helyett akár az ügyfélszolgálaton szóban megtett, erre irányuló kéréssel, kérelemmel.

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 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.

Helyi adók

Iparúzési adóbevallások elektronikusan

A helyi adókról szóló törvény már kihirdetett, 2017. január 1-jétől hatályos szabálya szerint az iparúzési adóalanyok 2017. január 1-jétől a NAV-on keresztül is benyújthatják iparúzési adóbevallásukat az illetékes települési önkormányzathoz. A módosítással egyértelmű vált, hogy a NAV-on keresztül való bevallás-benyújtás vonatkozna a már benyújtott bevallás önellenőrzésére valamint a kijavított bevallás újjól való benyújtására is.

Magasabb idegenforgalmi adó

A 2017. évre vonatkozó költségvetési törvény tervezete szerint csökkenni fog az önkormányzatok idegenforgalmi adóbevétele nagyságához kapcsolódó, üdülők helyi feladatok ellátására szolgáló költségvetési támogatás. Ennek kompenzálásaként az önkormányzatok magasabb idegenforgalmi adót

állapíthatnak meg, melynek 2017. január 1-jétől a felső határa személyenként és vendégéjszakánként 400 Ft-ra emelkedik, amennyiben az adó alapjaként a szállásdíjat veszik figyelembe, az adó felső határa a korábbi 4%-ról 4,6%-ra emelkedik.

K+F költségek

A helyi adókról szóló törvény hatályos rendelkezései szerint az iparüzési 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 módosítás az iparüzési adóban a K + F közvetlen költsége fogalmának tartalmát azonossá teszi a társasági adóalapot csökkentő tétel tartalmával.

Cégautóadó

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 járműhasználattal összefüggésben költséget.

Az elfogadott törvény a visszaélések kizárása érdekében a tartós bérletre vonatkozó sajátos szabályokat hatályon kívül helyezi.

Illetékek

Csökkenő eljárási illetékek

Az adó-, a vám-, az illeték- és a társadalombiztosítási kötelezettség teljesítéséről szóló igazolások is illetékmentesek.

Társadalombiztosítás

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.

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