

wts hírlevél

WTS Klient.
A híd.

7.2016



fókuszban

Őszi adótörvény módosító javaslatok érthetően cégvezetőknek

Összefoglalónkban egy rövid áttekintést adunk a Parlament felé október 28-án benyújtott adómódosító javaslatokról.

Őszi adótörvény módosító javaslatok érthetően cégvezetőknek

Összefoglalónkban egy rövid áttekintést adunk a Parlament felé október 28-án benyújtott adómódosító javaslatokról. Kizárólag a cégek, és a cégek munkavállalóinak életére ható változásokat néztük meg, így például nem képezi anyagunk részét a kisadókra, vagy például az alanyi adómentesség határára vonatkozó változások elemzése sem. Az ősszel benyújtott módosító csomag jelentős változásokat nem tartalmaz. Várhatóan változnak ugyanakkor a megbízható adózási koncepció elemei is (a megbízható adózási koncepció bevezetését a WTS a Nemzetgazdasági Minisztériumtól már korábban is kérte). A csomag legérdekesebb része a NAV által alkalmazandó támogató eljárás (kíváncsian várjuk a gyakorlati alkalmazását), valamint a startup cégekre vonatkozó adókedvezmények rendszere. A magán-személyek számára jó hír, hogy a kamattjévedelmet már nem fogja 6%-os egészségügyi hozzájárulás terhelni, ha a módosító csomagot elfogadja a Parlament. A 2017. évtől hatályos, nyáron már megismert változások valószínűleg nagyobb hatást gyakorolnak majd a vállalkozásokra (pl. a cafeteria változásai és annak hatása a munkavállalók bérszerkezetére, 100.000 Ft áfa tartalom feletti számlák jelentése). A javaslatcsomagban a számla-adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása vagy hibás teljesítése esetén megállapítandó új mulasztási bírságot az EKÁER bírsághoz hasonló, a mulasztás súlyához nem igazodó büntetésnek tartjuk.

Mi változik?

Startup cégek: A javaslat a startup cégek adó-alap-kedvezménye kapcsán bevezeti a korai fázisú vállalkozások fogalmát. A minősítés feltétele többek között, hogy a vállalkozás átlagos állományi létszáma az adóalap-kedvezmény igénybevételenek adóéveiben elérje vagy meghaladja a 2 főt, és abból legalább 1 fő a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló törvény szerinti kutató-fejlesztőnek minősüljön. A kapcsolt vállalkozásokkal történő „adótrükközés” lehetőségét szigorú részlet-szabályokkal korlátozza a jogalkotó.

» » » » » » » » » »

Fejlesztési adókedvezmény igénybevétele:

A fejlesztési adókedvezmény igénybevételenek létszám- és bérköltség-növelési feltételei enyhülnek a beruházások ösztönzése érdekében.

» » » » » » » » » »

Mi a változás magyarázata/lényege?

Adóalap-kedvezménnyel támogatja a társasági adó törvény a regisztrált korai fázisú vállalkozásokba történő befektetést. Ezen adóalap-kedvezmény szerint az adózás előtti eredmény csökkenti a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értékének a részesedés megszerzésének adóévében alkalmazott adókulcs mértékéhez igazított hányada a részesedés megszerzésének adóévében és az azt követő három adóévben egyenlő részletekben, de adóévenként legfeljebb 20 millió forint.

» » » » » » » » » »

A jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházások esetében az adózó választhat, hogy legalább 50 fővel vagy a minimálbér háromszázszorosával, a jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházások esetében 25 fővel vagy a minimálbér százötvenszeresével növeli a foglalkoztatását, illetve bérköltségét, eleget téve jogszabályi kötelezettségének. A kis- és középvállalkozások legalább 500 millió forint értékű beruházásai tekintetében az előírt követelmény kisvállalkozások számára minimum 5 főre vagy a minimálbér tízszeresére, középvállalkozásnál 10 főre vagy a minimálbér huszonöt-szörösére csökken.

» » » » » » » » » »

Mi változik?

Az adózó adókedvezményt vehet igénybe **energihatékonysági célokat szolgáló beruházás** üzembe helyezése és üzemeltetése esetén a beruházás üzembe helyezését követő adóévben – vagy döntése szerint a beruházás üzembe helyezése adóévében – és az azt követő öt adóévben. Az igénybe vehető adókedvezmény mértéke nem haladhatja meg beruházásonként, a beruházáshoz igényelt összes állami támogatással együttesen, jelenértéken a beruházás elszámolható költsége 30 százalékának megfelelő mértéket, de legfeljebb a 15 millió eurónak megfelelő forintösszeget.



Az adózó az általa a társasági adóban az előadóművészet, filmalkotás, valamint látvány-csapatsport támogatásának céljára felajánlott összegre tekintettel a társasági adófolyószámlájára történő jóváírásra jogosult, amelyet egyéb bevételként számol el. A módosítás ezen **bevételt mentesíti az energiaellátók jövedelemadója alól.**



Megbízható adózókra vonatkozó módosítások:

Az állami adó- és vámhatóság megbízható adózónak minősíti azt a cégjegyzékbe bejegyzett adózót vagy áfa-regisztrált adóalanyt, amelynek (az egyéb feltételek teljesítése mellett) tárgyévre vonatkozó adóteljesítménye pozitív.

A megbízható adózókra vonatkozóan a módosítással a jövőben az automatikus fizetési könnyítés tekintetében nemcsak részletfizetésre, hanem fizetési halasztásra is lehetőség nyílik és az értékhatár 500 ezer forintról 1,5 millió forintra történő felemelésével szélesebb kör számára válik kihasználhatóvá a kedvezmény, továbbá megszűnik a kedvezmény lehetőségére történő, negyedévenkénti adóhatósági felhívás intézménye.



Kockázatos adózók: A NAV kockázatos adózónak minősíti azt a felszámolás, végelszámolás alatt nem álló, cégjegyzékbe bejegyzett adózót vagy áfa-regisztrált adóalanyt, amely székhelye székhelyszolgáltatáshoz van bejegyezve és az adóigazgatási eljárás akadályozása miatt jogerősen mulasztási bírságot szabtak ki terhére a tárgyévben vagy az azt megelőző három évben. Az adózás rendjéről szóló törvény definiálná a székhelyszolgáltatót: aki az adózó megbízásából

Mi a változás magyarázata/lényege?

Az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás olyan energiahatékonyság növekedését eredményező beruházás, amely révén az energiahatékonyságról szóló törvény fogalmi szerinti végsőenergia-fogyasztás csökkenését eredményező energiamegtakarításra kerül sor. Az adókedvezmény ezen beruházásokat esz-közli vállalkozások számára lesz elérhető. Igénybevétel: 2017. január 1-jét követően megkezdett beruházások, és a megkezdést követően felmerült elszámolható költségek vonatkozásában.



Energiaellátók jövedelemadóijában a társasági adóban létező szabályozással analóg módon a semlegességet biztosítja a társasági adó felajánlása kapcsán járó, egyéb bevételként elszámolt adójóváírás mentesítése az energiaellátók jövedelemadója alól, amely már a 2016. adóévre vonatkozóan is érvényesíthető.



A módosítás az ún. „alvó” cégek esetében kizárja a pozitív minősítés lehetőségét, és kizárólag a tényleges gazdasági tevékenységet folytató adózók kaphatnak megbízható minősítést.



A székhelyszolgáltatás és annak igénybevétele önmagában nem ütközik jogszabályi előírásba, de az ellenőrzések tapasztalatai azt mutatják, hogy a székhelyszolgáltatást igénybe vevő adózók között jelentősen nagyobb az adóelkerülő aránya, akik (amelyek) jellemzően az adóhatósággal való együttműködésre sem hajlandóak. A javaslat előírja továbbá a székhelyszolgáltatás igénybevétele bejelentését az igénybe vevő kötelezettségeként.

Mi változik?

gondoskodik az adózó üzleti és hivatalos iratainak munkaidőben történő átvételéről, érkeztetéséről, megőrzéséről, rendelkezésre tartásáról, valamint a külön jogszabályban meghatározott, a székhellyel összefüggő kötelezettségek teljesítéséről, így különösen a cég székhelyéhez és a cégiratokhoz kapcsolódó hatósági kényszerintézkedések túrásáról.

» » » » » » » »

Adóhatósági támogató eljárás: Új elemként jelenik meg a támogató eljárás. A támogató eljárás keretében sor kerülhet önellenőrzésre felhívásra. Nem csak a vállalkozási tevékenységet nem folytató magánszemélyekre fog kiterjedni, hanem bármely adózó esetében élhet ezzel az adóhatóság. Emellett a támogató eljárás keretében az adóhatóság kapcsolatfelvételt kezdeményezhet az adózóval, melynek célja a feltárt hibák, hiányosságok orvoslása az adóhatóság szakmai támogatásával.

» » » » » » » »

EKÁER: Kockázati biztosítékot köteles fizetni az új kötelezett meghatározott esetekben. Új kötelezettnek minősül az az adózó, aki a tárgyévben és az azt megelőző két évben bejelentést nem tett, és

- a) ebben az időszakban általános forgalmi adó bevallást nem nyújtott be, vagy
- b) ebben az időszakban adószám felfüggesztés hatálya alatt állt.

» » » » » » » »

A javaslat szankciót állapít meg a számlaadatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása vagy hibás teljesítése esetére.

» » » » » » » »

Határokon átnyúló feltételes adómegállapítások, és szokásos piaci ár megállapításra vonatkozó eljárások:

Törvényben rögzítenék a vonatkozó EU irányelv által bevezetett, határokon átnyúló vonatkozású feltételes adómegállapításra, valamint a szokásos piaci ár megállapítására vonatkozó határozatokban foglalt adatok tagállamok közötti, automatikus úton történő átadásának szabályait.

Mi a változás magyarázata/lényege?

» » » » » » » »

A hatályos szabályok alapján az adóhatóság számára szinte kizárólagos lehetőségként az ellenőrzés megindítása áll rendelkezésre arra az esetre, ha az adózónál kockázatot, jogszabálysértést tár fel, vagy valószínűsít a NAV. Az adókötelezettségekkel összefüggő eltérések, anomáliák, jogszabálysértések egy része azonban sokkal hatékonyabban kezelhető az adózó részvételével, nem indokol formális ellenőrzést.

» » » » » » » »

A javaslat nagymértékben megnehezíti a klasszikus adóelkerülő magatartásokat azáltal, hogy az új EKÁER szereplők részére – akik az EKÁER bejelentési kötelezettség szempontjából inaktív adózónak minősülnek – biztosítéknyújtási kötelezettséget ír elő.

» » » » » » » »

Az adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása, késedelmes, hiányos, hibás vagy valótlan adattartalmú teljesítése esetén a kiszabható mulasztási bírság felső határa az érintett számlák, számlával egy tekintet alá eső okiratok számának és a bírság adózóra egyébként vonatkozó, törvényben rögzített legmagasabb mértékének szorzata.

» » » » » » » »

Adóharmonizációs kötelezettségünkönkből fakadóan ez a tervezet a 2015/2376/EU irányelv magyar átvételét végzi el az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (Aktv.) módosításával.

Mi változik?

Az új szabályok rögzítik a tagállamok felé irányuló adatszolgáltatási kötelezettséget, annak időpontját, az adatszolgáltatási kötelezettség alóli kivételeket, az átadandó információk körét, az információcsere formáját, valamint a nyelvhasználati szabályokat.

» » » » » » » »

Egészségügyi hozzájárulási fizetési kötelezettség (eho): A javaslat megszünteti a kamatjövedelmeket és a TBSZ lekötési hozamát terhelő 6%-os eho kötelezettséget.

» » » » » » » »

Az Sza tv. 69. § (2) bekezdésében meghatározott, a kifizetőt terhelő adó alapja az eddigi 1,19 szerez szorzó helyett 1,18-szorosa lesz.

» » » » » » » »

Az (1) bekezdéshez: A **béren kívüli juttatások** adószabályainak 2017. január 1-jétől hatályos átalakításával összefüggésben átmeneti szabály rendelkezik arról, hogy a 2016. december 31-én hatályos 71. § szerint béren kívüli juttatásnak minősülő, de a 2017. január 1-jén hatályos 71. § szerint béren kívüli juttatásként nem nevesített juttatásokat a munkáltató 2016. december 31-ét követően egyes meghatározott juttatásként biztosíthatja. A javaslat azzal egészíti ki ezt a szabályt, hogy a juttatásokra vonatkozóan 2017. január 1-jét megelőzően hatályos szabályok közül az egyedi értékhatárokat figyelmen kívül kell hagyni, az egyéb feltételeket azonban be kell tartani.

A javaslat a saját gépkocsi hivatalos célú használata után elszámolható ún. általános személygépkocsi normaköltség mértékét **9 Ft/km-ről 15 Ft/km-re emeli.**

Pontosítások: A személyi jövedelemadóban pontosításra kerül a kiküldetés fogalma, az adómentes munkáltatói lakáscélú támogatás szabályaival összefüggésben a méltányolható lakásigény és az együtt költöző, együtt lakó családtagok meghatározása.

Mi a változás magyarázata/lényege?

» » » » » » » »

További módosítás, hogy az egyszerűsítés jegyében a javaslat alapján két kulcsos lesz (14%, és 27%), az eddig 5 kulcsot tartalmazó, és nehezen átlátható egészségügyi hozzájárulás rendszere. Ezen szabályok a kihirdetést követő napon lépnek majd hatályba.

» » » » » » » »

A személyi jövedelemadó mértékének 16%-ról 15%-ra történő csökkentésével összhangban az Sza tv-ben alkalmazott 1,19-szeres szorzók 1,18-szoros mértékben kerültek meghatározásra a **béren kívüli juttatásokat és az ún. egyes meghatározott juttatásokat terhelő közteher-alapját meghatározó szorzó** kivételével. Ez utóbbi szorzó mértéke 2016. évben változatlanul 1,19. A javaslat kezdeményezi e szorzó mértékének **1,18-szorosra való mérséklését.**

» » » » » » » »

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