

# wts hírlevél

WTS Klient.  
A híd.

## # 9.2015



## fókuszban

Az Országgyűlés 2015. november 17-én elfogadta a 2016. évi adócsomagot. Hírlevelünkben áttekintjük a fontosabb változásokat, figyelemmel a már korábban megszavazott, idén nyári módosításokra is. Így többek között szó lesz az adóhatóság által készítendő személyi jövedelemadó bevallásokról, a növekedési adóhitelről, mint a társasági adót érintő kedvezményről, valamint az időszakos elszámolású ügyletek megváltozott áfa kezelésének az új évtől már mindenre kiterjedő szabályairól. Foglalkozunk továbbá a helyi iparüzési adóbevallások adminisztrációjának egyszerűsítésével, valamint az új illetékmentességi jogcímekkel is.

# tartalom

## 2016. évi adócsomag

- 3 Adózás rendjéről szóló törvény
- 4 Személyi jövedelemadó
- 4 Társasági adó
- 5 Általános forgalmi adó
- 6 Helyi adók
- 6 Illetékek
- 7 Egyéb változások

## 2016. évi adócsomag

*Az Országgyűlés 2015. november 17-én elfogadta a 2016. évi adócsomagot. Hírlevelünkben áttekintjük a fontosabb változásokat, figyelemmel a már korábban megszavazott, idén nyári módosításokra is. Így többek között szó lesz az adóhatóság által készítendő személyi jövedelemadó bevallásokról, a növekedési adóhitelről, mint a társasági adót érintő kedvezményről, valamint az időszakos elszámolású ügyletek megváltozott áfa kezelésének az új évtől már mindenre kiterjedő szabályairól. Foglalkozunk továbbá a helyi iparűzési adóbevallások adminisztrációjának egyszerűsítésével, valamint az új illetékmentességi jogcímekkel is.*

### Adózás rendjéről szóló törvény

- » **Egységes folyószámla.** A következő évtől megvalósul a folyószámla integráció. Az adóhatóság és a vámhatóság által eddig külön-külön vezetett nyilvántartások helyett, a fizetési kötelezettségek egy közös folyószámla rendszerben kerülnek nyilvántartásra. A jelenlegi ügyintézésre jogosító meghatalmazások módosítására nincsen szükség.
- » **Megbízható és kockázatos adózók.** Törvényi szintre emelkedik a társaságunk által már régóta szorgalmazott, jó adózó/rossz adózó koncepció. Az adózók minősítését szolgáló újonnan bevezetett rendszer értelmében, kötelezettségeiket jogszerű módon teljesítő, megbízhatónak minősülő adózók az általános szabályokhoz képest pozitívabb elbírálásban részesülnek. A megbízható adózók esetében a kiszabható mulasztási bírság és adóbírság felső határa 50%-kal alacsonyabb, mint az általános szabályok szerint kiszabható maximális mulasztási bírság. További kedvezmény, hogy 2017. január 1-jétől a megbízható adózók általános forgalmi adó kiutalás iránti kérelmét az adóhatóság 45 napon belül teljesíti, míg 2018. január 1-jétől 30 napra csökken ez a határidő. Pozitívum, hogy a megbízható adózóknak lehetőségük van évente egy alkalommal automatikusan, a 10.000 forintot elérő, de 500.000 forint összeget meg nem haladó tartozásukra, 12 havi pótlékmentes részletfizetést kérni. Alapesetben a megbízható adózók ellenőrzése nem haladhatja meg a 180 napot (feltéve, hogy az adózó eleget tesz együttműködési kötelezettségének, iratait rendelkezésre bocsátja).

Ezzel szemben azon adózók, akik nagy összegű adóhiányt, adótartozást halmoztak fel vagy kötelezettségeiket nem jogkövető módon teljesítik, kockázatos adózónak minősülnek. Ezen adóalanyok hatékonyabb ellenőrzése érdekében, a kockázatos adózók ellenőrzésére nyitva álló határidő 60 nappal meghosszabbodik. Az általuk visszaigényelt általános forgalmi adó kiutalási határideje 75 nap, illetve a késedelmi pótlék, az adóbírság és a mulasztási bírság tekintetében is szigorúbb elbírálásban részesülnek (a mulasztási bírság felső határa az általánosan kiszabható bírság felső határának 150%-a). A NAV negyedévente minősíti az adózókat, először 2016. első negyedévét követően.

- » **Áfa regisztrált adóalanyok definíciója.** Adótörténeti szempontból lényeges pont, hogy a szakzsargonban csak „áfa regisztráltak” nevezett entitások, tehát olyan áfa alanyok, akik belföldön nem letelepedettek, végre törvényi szinten is definiálásra kerülnek az Art. értelmező rendelkezései között.

## Személyi jövedelemadó

- » **15%-os adókulcs.** Talán az egyik legtöbb magánszemélyt érintő júniusi változás, hogy 2016. január 1-jétől a jelenlegi egyetlen személyi jövedelemadó kulcs mértéke 16 százalékról 15 százalékra csökken.
- » **Bevallási nyilatkozat már a 2015-ös adóévi bevallásra is.** A magánszemélyek adóbevallási kötelezettségüket a munkáltatójukhoz megtett bevallási nyilatkozattal is teljesíthetik. A nyilatkozat már a 2015-ben megszerzett jövedelmekkel kapcsolatban is megtehető, egészen 2016. január 31-ig. A bevallási nyilatkozat megtételének feltétele, hogy a magánszemély az adóévben kizárólag adóelőleget megállapító munkáltatótól szerzett belföldön adóköteles jövedelmet, nem számol el tételes költségelszámolással költséget, nem érvényesít sem adóalap-kezdményt, sem adókedvezményt, az adójáról nem kíván rendelkezni (ide nem értve az adó 1+1%-ának felajánlását), és más okból nem köteles adóhatósági közreműködés nélküli bevallást benyújtani. Az állami adóhatóság a munkáltató által benyújtott havi, ún. 08-as bevallások alapján az adóévet követő év május 20-ig elkészíti a személyi jövedelemadó bevallást.
- » **Bevallási tervezet.** 2017-től – azaz első alkalommal a 2016. évre vonatkozóan – az Art-ban meghatározott feltételeknek megfelelő magánszemélyek részére az adóhatóság adóbevallási tervezetet készít, akik így szja bevallási kötelezettségüket ezen tervezet elfogadásával is teljesíthetik. Ez a lehetőség azokra a magánszemélyekre vonatkozik, akik munkáltatói adómegállapítást nem kértek, vagy az adó megállapítását a munkáltatójuk nem vállalta, részükre az állami adóhatóság elkészíti és az adóévet követő év március 15. napjától elektronikus úton megküldi a személyi jövedelemadó adóbevallási tervezetét.

A módosítás értelmében a Szja tv-nek az adónyilatkozatra vonatkozó, illetve az egyszerűsített bevallás adóhatósági közreműködéssel kapcsolatos rendelkezései hatályukat veszítik. Adónyilatkozatot vagy egyszerűsített bevallást utoljára a 2015. évre vonatkozóan lehet benyújtani. Továbbra sincs akadálya azonban annak, hogy a munkavállalók adóbevallását – a törvényi feltételek teljesülése esetén – munkáltatójuk készítse el (ez az ún. munkáltatói adómegállapítás).

## Társasági adó

- » **Növekedési adóhitel.** 2015. június 25-i hatállyal bevezetésre került a Tao tv.-be az ún. növekedési adóhitel. A kedvezmény főszabályának lényege, hogy a tárgyévi adózás előtti eredménynek a megelőző adóév adózás előtti eredményét meghaladó része után az adót nem a tárgyévben, hanem a következő két adóév során kell megfizetni, ezzel is javítva a vállalkozások likviditását. A most elfogadott módosító csomag több helyen pontosítja a növekedési adóhitel részletszabályait.
- » **Külföldi jövedelmek mentesítése progresszió mellett.** Ugyancsak a 2015. július 25-étől hatályos társasági adó módosítás a külföldön adóztatható jövedelmek progresszív mentesítése. Progresszív mentesítés keretében kell figyelembe venni a külföldön adóztatható jövedelmet a belföldi illetőségű adózó belföldi társasági adó alapjának megállapításakor, ha ezt a releváns nemzetközi szerződés is lehetővé teszi (a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények ezt túlnyomó részt biztosítják).

Vegyük például, hogy az adózó adóévi adóalapja a külföldön adóztatható jövedelemmel együtt 2.000 millió Ft, a külföldön adóztatható jövedelem pedig 1.600 millió Ft. Tekintve, hogy a külföldi jövedelem először az alacsonyabb adókulccsal adóztatható jövedelemrész alá esik, a 400 millió Ft összegű belföldi adóalap 19%-os adókulccsal adózik, a számított belföldi adó összege pedig 76 millió Ft lesz. Ugyanezen 400 milliós adóalap, olyan adózó esetében, aki a 1.600 millió külföldön adóztatható jövedelemmel nem rendelkezik, 40 millió Ft-os adókötelezettséget eredményez (az adókulcs ugyanis 500 millió forintig 10%). A módosítás célja nyilvánvaló, azaz a nagyobb teherviselő képességgel bíró adóalanyokat nagyobb mértékben kell megadóztatni a jövedelem keletkezésének helyétől függetlenül.

## Általános forgalmi adó

- » **Levonható adó érvényesítése.** 2016-tól szigorodnak a levonható adó érvényesítésére vonatkozó szabályok. Jelenleg az adóalany a levonható adót annak keletkezésétől számított elévülési időn belül bármelyik adómegállapítási időszakban figyelembe veheti, vagyis nincs feltétlen szükség önellenőrzésre a későn érkezett számla miatt. 2016-tól azonban az épp aktuális adómegállapítási időszakban legfeljebb a naptári évben, illetve az azt megelőző naptári évben belül keletkezett levonható adó vehető figyelembe, mint a fizetendő adót csökkentő tétel. A korábban keletkezett levonható adó érvényesítéséhez önellenőrzést kell benyújtani arra az időszakra, melyben a levonási jog keletkezett. Praktikusan nézve: a 2018. évi bevallásokban csak a 2018-as vagy 2017-es év bejövő számláinak áfa tartalmát lehet levonásba helyezni. Az új szabályt nem kell alkalmazni akkor, ha az adólevonási jog 2015. december 31-ig bezárólag keletkezett.
- » **Mentesítés számlakibocsátási kötelezettség alól.** Számviteli bizonylat kibocsátásával mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól a nemzetközi légi személyszállítást végző szolgáltató, kivéve, ha a szolgáltatást igénybevevő kéri a számla kibocsátását. Szintén mentesülhetnek a számlakibocsátás alól azok a belföldön nem letelepedett adóalanyok, akik műsorszolgáltatási, elektronikus vagy távközlési szolgáltatást nyújtanak belföldi nem adóalanyok részére, és adófizetési kötelezettségüknek az egyablakos rendszer használatával tesznek eleget.
- » **Csoportos adóalanyiság.** A törvénymódosítás lehetővé teszi, hogy az állami és önkormányzati tulajdonban lévő kapcsolt vállalkozások is létrehozassanak csoportos adóalanyiságot.
- » **Sertés tökehús áfa kulcs.** Fontos, már a júniusi adócsomagban elfogadott változás, hogy 2016-tól 27%-ról 5%-ra csökken a sertés tökehúsok értékesítését terhelő adó mértéke.
- » **Határozott időszaki elszámolás teljesítési időpontja.** 2015. július 1-jétől változott az adótanácsadási, könyvviteli és könyvvizsgálati szolgáltatásokkal kapcsolatos időszakos elszámolás alá eső ügyletek áfa szabályozása. 2016. január 1-jétől már valamennyi időszakos elszámolás alá eső ügylet vonatkozásában számolni kell a változással. Míg korábban az időszakos elszámolás alá eső ügyletek teljesítési időpontja a fizetési esedékességhez igazodott, addig 2016-tól főszabály szerint az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napja minősül teljesítési időpontnak minden ilyen ügylet esetében.
- » **Kivétel szabályok.** Kivételt képez ez alól, ha az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége és a számla vagy a nyugta kibocsátása az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját megelőzi. Ebben az esetben a számla vagy a nyugta kibocsátásának időpontja minősül teljesítésnek. Ha például a november havi bérleti díj október 20-án kiállított számla alapján november 10-ig (azaz november 30-át megelőzően) esedékes, akkor a számla teljesítési időpontja a kibocsátás napja, azaz október 20. lesz.  
  
Amennyiben az ellenérték megtérítésének esedékessége az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő időpontra esik, teljesítési időpontnak az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége, de legfeljebb az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő hatvanadik nap minősül. A korábban elfogadott, de végül hatályba nem lépő jogszabályszöveg szerint a fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő 30. nap lett volna az az időpont, amikor a teljesítéshez fűződő joghatás mindenképpen beáll. Ha például a szeptember havi bérleti díj október 15-ig esedékes, akkor október 15-e lesz a teljesítés időpontja. Amennyiben a havi bérleti díj december 5-ig esedékes, akkor november 29. lesz a teljesítés időpontja, mint az időszak utolsó napját követő hatvanadik nap.
- » **Átmeneti szabály** biztosítja, hogy az új teljesítési időpont szabályt olyan 2015. december 31-ét követően kezdődő elszámolási időszakokra kell alkalmazni, melyek tekintetében a fizetés esedékessége és a bizonylat kibocsátásának időpontja 2015. december 31-ét követi.

## Helyi adók

- » **Kutatási költségek 10%-nak elszámolása az iparűzési adóban.** Az önkormányzat – valamennyi vállalkozóra egységesen – rendeletet alkothat arról, hogy a vállalkozó a helyi iparűzési adóját az alapkutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége 10%-ának megfelelő összeggel csökkentheti.
- » **Külföldi útdíj elszámolása.** 2016-tól már nemcsak a belföldi elektronikus útdíj-köteles úthálózat használatáért fizetett e-útdíj 7,5%-a vonható le a fizetendő helyi iparűzési adóból. A módosítás értelmében a külföldön megfizetett ráfordításként, költségként elszámolt útdíj, valamint az autópályák, autótutak és főutak használatáért fizetendő úthasználati díj 7,5%-a is csökkentheti az adófizetési kötelezettséget.
- » **Mentesség adóbevallás benyújtása alól.** Következő évtől csökkennek az adminisztrációs terhei azon adóalanyoknak, akiket az önkormányzati adórendelet mentességi, kedvezményi szabálya alapján az adóévre vonatkozóan nem terhel adófizetési kötelezettség. Ezen adóalanyoknak nem kell adóbevallást benyújtani az iparűzési adóról az önkormányzati adóhatósághoz.
- » **Egységes adóbevallás.** Végre lehetővé válik az a régóta szorgalmazott megoldás, hogy a helyi iparűzési adóbevallásokat nem a helyi önkormányzatoknál külön-külön, hanem – valamennyi önkormányzat esetében – azokat az állami adóhatóságnál az általános nyomtatványkitöltő program alkalmazásával is be lehet nyújtani. A beérkezett bevallást ezt követően az állami adóhatóság (lényegében a postás szerepét betöltve) továbbítja az önkormányzatoknak. Az állami adóhatósághoz határidőben benyújtott adóbevallást az önkormányzati adóhatóságnál teljesítettnek kell tekinteni.

## Illetékek

- » **Mentesség visszterhes vagyonátruházási illeték alól.** Az autóbusz, a nyergesvontató és a tehergépkocsi gazdálkodó szervezet általi megszerzése mentessé válik a visszterhes vagyonátruházási illeték alól. A módosítás továbbá illetékmentességet biztosít a kizárólag elektromos meghajtású járművek mellett az egyéb környezetkímélő járművek visszterhes megszerzését illetően is.
- » **Mentesül a visszterhes vagyonátruházási illeték alól** a korábbi lakását bérlő, majd visszavásárló magánszemély vagy annak örököse. Továbbá, mentes az ingatlan forgalmi értékéből az épület forgalmi értékének megfelelő rész, ha az épületet a vagyonszerző hozta létre, és ez a telek tulajdonosával kötött megállapodásból, vagy egyéb okiratokból egyértelműen kitűnik.

A módosítás mentesíti továbbá azokat a lakásvásárlókat, akik az eladók számára határozott időre, de legalább öt évre lakásbérleti valamint az eladók, illetve azok magánszemély örökösei számára visszavásárlási jogot biztosítanak, ha az éves bérleti díj nem magasabb, mint a lakás vételárának 7 százaléka. Ebben az esetben is sor kerül az illeték kiszabására, de ha a korábbi lakástulajdonos vagy örököse az adásvételi szerződés hatályának beálltától számított öt éven belül a korábbi tulajdoni hányadának megfelelő részt visszavásárolja, legfeljebb a korábban fizetett vételár 105 százalékának megfelelő vételáron, az illeték törlésre kerül.

## Egyéb változások

- » **Gépjárműadó.** A kizárólag elektromos meghajtású gépjárművek mellett a többi környezetkímélő gépkocsi üzemeltetése is mentessé válik a gépjárműadó alól.
- » **Jövedéki adó.** 2016-tól a magánfőzött párlat előállításához, az előállítást megelőzően literenként 700 forintos párlat adójegyet kell beszerezni a vámhatóságtól. Ennek igénylése történhet papír alapon vagy elektronikusan is. Csak az a magánfőző jogosult párlat adójegy beszerzésére, aki desztillálóberendezését az önkormányzati adóhatóságnál regisztrálta. A magánfőző évente minimum 5, legfeljebb 86 párlat adójegy beszerzésére jogosult, és maximum ennek megfelelő mennyiségű párlatot állíthat elő.
- » **Változik az élelmiszerlánc-felügyeleti díj mértéke.** A korábbi – a napi fogyasztási cikkek értékesítéséhez kapcsolódó – sávós élelmiszerlánc-felügyeleti díj megszűnik, helyette egységesen 0,1%-os felügyeleti díjat kell fizetni. A változást az indokolja, hogy a közösségi jogba ütközik az olyan támogatás nyújtása, mely bizonyos áruk termelésének előnyben részesítése által torzítja a versenyt. Akiket a változtatás érint, legkésőbb 2015. december 30-ig kötelesek bevallást benyújtani (a felügyeleti díjat 2016. január 31-ig kötelesek egy összegben megfizetni).
- » Több ponton, és több adónemet érintően módosul a **Munkavállalói Részvénytulajdonosi Programhoz** kapcsolódó szabályozás.

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

