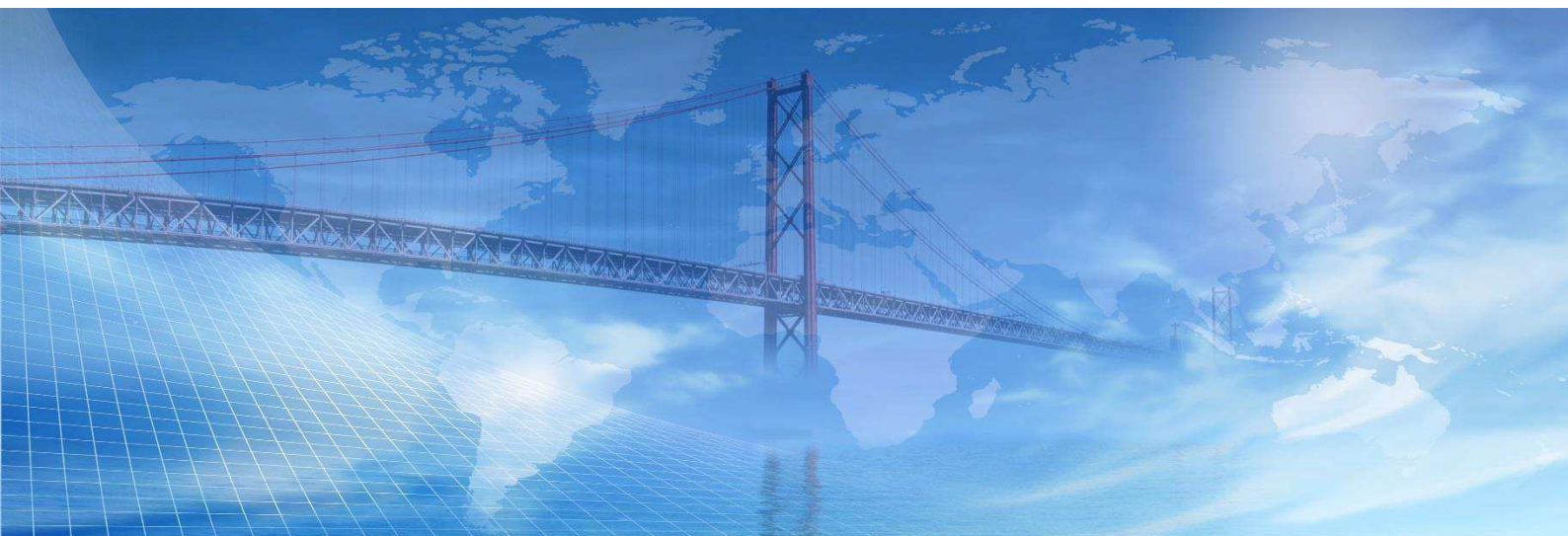


WTS hírlevél #10.2014

WTS Klient.
A híd.

2014 | november



2015 évi adótörvény módosító javaslatok

A nemzetgazdasági miniszter 2014. október 21-én benyújtotta az évi végi adóváltozásokkal kapcsolatos T/1705. számú törvényjavaslatot, melynek lényegi elemeit az alábbiakban foglaltuk össze. Tekintettel arra, hogy a jelenlegi javaslatot még nem szavazta meg az országgyűlés és így nem tekinthető véglegesnek, ezért a közeljövőben további adókat érintő változásokról születhet még döntés.

Személyi jövedelemadó

- A Javaslát alapján 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 Javaslát egységesíti az szja és a tb munkaerő kölcsönzésre vonatkozó szabályait az olyan esetekre, amikor a munkavállaló magyarországi foglalkoztatására munkaerő-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.
- A Javaslát alapján jövőre jelentősen emelkednek a cafeteria juttatások adóterhei, illetve megszűnik a béren kívüli juttatás és az egyes meghatározott juttatások közötti megkülönböztetés. A korábbi béren kívüli juttatásokat terhelő eho 14%-ról 27%-ra emelkedik, melynek adóterhe így megegyezik a korábbi egyes meghatározott juttatások adóterhével. További szigorítás, hogy a munkáltató által valamennyi dolgozójának szabályzatban rögzített módon biztosított juttatások, továbbá a béren kívüli juttatások esetében az egyes juttatásokra vonatkozó értékhatárt meghaladó része, vagy a béren kívüli juttatások együttes értékének 450 000 forintot (korábban

500 000 forint) meghaladó része után a juttatott érték 1,53-szorosa után kell 16% szja-t és 27% eho-t fizetni. A számszerű változásokat az alábbi példán keresztül mutatjuk be.

Egyes juttatások adóterheinek változása 2014-2015				
Juttatás típusok	2014		2015	
	Béren kívüli juttatás	Egyes meghatározott juttatás	Béren kívüli juttatás ill. egyes meghatározott juttatás	Szabályozott, illetve egyedi, valamint összesített értékhatárt meghaladó béren kívüli juttatások
Nettó juttatás	100	100	100	100
Adóalap	119	119	119	153
Szja	19,04	19,04	19,04	24,48
Eho	16,66	32,13	32,13	41,31
Kifizetői adóteher összesen a juttatás nettó összegén felül	35,7	51,17	51,17	65,79

Társasági adó

- A Javaslattársasági 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.
- A törvényben meghatározott K+F kedvezmények 2015-től kizárólag a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala (SZTNH) előzetes minősítése alapján lesznek alkalmazhatóak (a minősítés díjköteles).
- 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 adóalagnál még nem érvényesített elhatárolt veszteséget az adózó a keletkezése időpontjában – naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó

adózó a 2014-ben kezdődő adóévben keletkező elhatárolt veszteséget 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 megelőző három adóév átlagos árbevételeiben, 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 nyilvántartás elkészítése során adatbázis szűrés esetén kötelező lesz a statisztikai módszerek (interkvartilis tartomány) alkalmazása.
- Hiányzó eszköz esetén a javaslat szerint az adóalap növelése csak abban az esetben lenne szükséges, ha a nem megfelelő gondosság és a mérséklésre való törekvés elégtelensége együttesen megállapítható.

Különadó a befektetési alapokra

- A Javaslat különadót vezet be a befektetési alapokra vonatkozóan. Az adóalanyok azon kollektív befektetési formák, melyek Magyarországon letelepedett forgalmazót bíznak meg befektetési jegyeik forgalmazásával. Az adó mértéke 25%, melyet havonta kell megállapítani és befizetni a befektetési alapot terhelő forgalmazói díj alapján.

Általános forgalmi adó

A 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 adófizetés 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 Javaslát értelmében a portfólió-kezelésre 2015. január 1-jétől nem vonatkozik az áfa mentesség, ha azt egyéni ügyfelek részére nyújtják.
- A Javaslát alapján 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 Javaslát 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 Javaslát alapján 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 munkaadót kölcsönözték, kötött-e építési hatósági engedélyhez vagy építési hatósági tudomásulvételi eljáráshoz.

Adózás rendéről szóló törvény

- Módosul a törvény alapvető 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 Javaslát az adócsalások visszaszorítása érdekében az eddiginél gyakoribb áfa bevallási kötelezettséget ír elő az újonnan alakult vállalkozások és az 50 millió forint árbevétel meghaladó vállalkozások számára. Így az újonnan alakult vállalkozások havi áfa bevallás benyújtására, míg az 50 millió forint feletti árbevétel

elérő vállalkozások legalább negyedéves áfa bevallásra lesznek kötelezettek.

- A módosítás alapján — az adóztatás kettős elmaradásának elkerülése érdekében — megfordul a bizonyítási teher. Azaz, a nem-zetközi 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 visszaszorítás 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.

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.

Jövedéki adó

- A Javaslat 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.

Helyi adók

- A Javaslat értelmében 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.
- A Javaslat enyhítést tartalmaz az iparüzési 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.

Reklámadó

- A 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.

Számvitel

- A Javaslat egyértelművé teszi, 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 eszközök „ázsiként” 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

többlettértéket (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.

Részmunkaidős foglalkoztatás

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

Környezetvédelmi termékdíj

- A javaslat a törvény tárgyi hatályát kiterjeszti az egyéb műanyag termékekre, az egyéb vegyipari termékekre, valamint az irodai papír termékkörökre.
- A javaslat értelmében 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.

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

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

