

adóhíd

taxbridge | 2016 | 3

2016 | DECEMBER | DECEMBER



WTS Klient. **A híd.**



Előszó

Kedves Olvasóink!

Több mint 400 oldal, közel 600 paragrafus. A tavaszi és őszi adómódosító csomag méretét jellemző számok ezek. Korábbi rovataink látják kárát a két módosító csomagnak, hiszen a teljes kiadványunkat a *Körbejártuk* rovat tölti ki, amely így is csak a legfontosabb, elsősorban a cégeket érintő 2017. évi változásokat tudja bemutatni. Minden bizonnyal „nagyobbat fog szólni” a járulékcsoökkentés és az egységes 9%-os társasági adó kulcs bevezetése jövőre.

Szakmai szemmel nézve az látható, hogy vannak pozitív változások a már elfogadott két csomagban, ugyanakkor az adminisztrációt egyértelműen növelő módosításokkal is találkozhatunk. Sajnos a fekete-gazdaság elleni küzdelem eszközei nem kímélik a megbízható adózókat sem. Az EKAER rendszer büntetései 2017-ben sem csökkentek (bár ezért igyekeztünk minden követ megmozgatni a döntéshozók-nál). Ugyanakkor az egyszerűsített bejelentés lehetősége az októberi EKAER rendelet módosítással a frissített AEO státussal rendelkező adózók számára is elérhető lesz. A számlázó programok online összekötése a NAV-val a 2017-es év legnagyobb kihívását fogja jelenteni.

A pozitív változások közül kiemelhető a 6%-os egészségügyi hozzájárulás megszüntetése a kamatjövedelmekkel összefüggésben, valamint a mobilitási célú lakhatási támogatás adómentessége. A cafeteria elemek szűkítésének nem örülhetünk, és a cafeteriai belül megjelenő maximum 100.000 forintos pénzjuttatás is hordoz magában kockázatokat.

A módosító csomagokban több adózást érintő új definícióval is meg kell ismerkednünk, és tudnunk kell, hogy azok hogyan hatnak a cégünk mindennapi életére (pl. „új kötelezett” az EKAER rendszerben).

Mondanunk sem kell, hogy a kiadvány terjedelmi okokból sem tartalmazhatja valamennyi változást. Ha a 2017. évi adóváltozásokkal kapcsolatosan kérdésük merülne fel, továbbra is forduljanak bizalommal hozzánk a kiadványunk utolsó oldalán található elérhetőségeken.

Tisztelettel:
Lambert Zoltán
ügyvezető

Foreword

Dear Readers,

More than 400 pages, nearly 600 paragraphs. These numbers illustrate the tax amendment packages presented in the spring and autumn. We need to present the two amendment packages at the expense of our normal columns since the whole publication revolves around our *We've checked it out* column, which means it covers the most important changes, mainly for companies, from 2017 onwards. The reduced contributions and the standard 9% corporate tax rate next year will probably be a “resounding success”.

From a professional point of view, there are positive changes in the two packages already approved, but some of the modifications will obviously increase administrative burdens. Unfortunately, reliable taxpayers are also affected in the fight against the black economy. Fines imposed within the EKAER system will not be reduced in 2017 (though we tried to convince the decision makers as much as we could). On the other hand, as a result of the modification in the EKAER decree that took place in October, the simplified reporting option will also be available to taxpayers with updated AEO status. The major challenge for 2017 will be the electronic connection of invoicing with the NAV.

Positive changes include the cancellation of the 6% healthcare contribution in relation to interest incomes, and the tax exemption regarding housing allowance to facilitate mobility. We are not pleased about the restriction of fringe benefit items, and the financial allowance limited to HUF 100,000 also implies risks.

Thanks to the amendment packages we need to familiarise ourselves with some new, tax-related definitions, and we need to know how they affect the everyday workings of our company (e.g. “new obligors” in the EKAER system).

It goes without saying that for reasons of space, this publication cannot include all the changes. Should you have any questions regarding tax changes in 2017, please do not hesitate to contact our team of experts using the contact information on the last page.

Yours faithfully,
Zoltán Lambert
Managing Director

KÖRBEJÁRTUK | WE'VE CHECKED IT OUT

A 2017. ÉVI ADÓVÁLTOZÁSOK FŐBB PONTJAI

A Parlament 2016. november 22-én elfogadta az őszi adócsomagot, mellyel már korábbi hírlevelünkben foglalkoztunk. A 2017. évi adóváltozások sora feltehetően még mindig nem zárult le, a tervek szerint jövőre 5%-ponttal csökkennek majd a munkáltatók közterhei, és jön az egységes 9%-os társasági adó kulcs. Addig is, amíg ezek a fontos módosítások törvényszövegbe nem kerülnek, a teljesség igénye nélkül megkíséreltük röviden bemutatni azon már elfogadott jövő évi adóváltozásokat, melyek a vállalkozások többsége számára talán fontosabbak lehetnek.

Mindenekelőtt az alábbi táblázatból röviden áttekinthetőek a változások főbb területei, jelöltük egyúttal, hogy véleményünk szerint mely változások segíthetik, illetve lehetnek kedvezőek a vállalkozások számára, és melyek azok, amik nagyobb adminisztrációs terheket, illetve a korábbi adózási környezethez képest kedvezőtlenebb szabályokat jelentenek.

	Pozitív változások	Adminisztrációt növelő, szigorodó változások
Adózás rendje	<i>támogató eljárás</i> – az adóhatóság közreműködése a hibák felderítésében szankciók nélkül	már a legalább 100.000 Ft áfa tartalmú számlákat is le kell jelenteni tételesen a NAV felé (korábban a vonatkozó értékhatár 1.000.000 Ft áfa volt) – változás 2017 júliusától
		<i>számlázó programok online összekötése a NAV-val</i> (várhatóan 2017 júliusától, előtte várhatóan egy tesztidőszakkal)
		további feltétel a <i>megbízható adózói státusz</i> eléréséhez, bővül a kockázatos adózók köre a székhelyszolgáltatást igénybevevő cégek kapcsán
Társasági adó	<i>startup cégekhez</i> kapcsolódó új adókedvezmény	kapcsolt tranzakciók: adatszolgáltatási kötelezettség behajthatatlan követelés esetén, nyilatkozattételi kötelezettség transzferár miatti csökkentő tétel alkalmazása esetén
	<i>műemlék felújításhoz</i> kapcsolódó adóalap csökkentés a kétszeresére emelkedik, kedvezmény jár karbantartás esetén is	
	<i>IFRS-re áttért cégeknek</i> lehetőségük van továbbra is a számviteli törvény szerint meghatározni az adóalapjukat	
	könnyebb hozzáférés a fejlesztési adókedvezményhez, új adókedvezmény energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás esetén	
Személyi jövedelemadó	<i>cafeteria: a béren kívüli juttatásoknál és az egyes meghatározott juttatásoknál kis mértékben csökken az adóteher</i> , 1,19-szeres szorzó helyett 1,18-szoros szorzó az adóalapnál (így ezek közterhe mindösszesen 34,22% – béren kívüli juttatás, 49,56% egyes meghatározott juttatások)	<i>cafeteria: szűkül a béren kívüli juttatások köre</i> , egyes juttatások átcsoportosításra kerülnek az egyes meghatározott juttatások alá (praktikusan 27%-os eho, a korábbi 14% helyett, a 15%-os szja-val együtt mindösszesen 49,56% munkáltatói teher)
	új adómentes juttatás: <i>mobilitási célú lakhatási támogatás</i>	
Általános forgalmi adó	<i>az éttermi szolgáltatások és az internet előfizetések áfa kulcsa 18%</i> a korábbi 27% helyett; <i>a baromfihús, a friss tej és a tojás áfa mértéke 5%</i>	fontos számlatechnikai kérdés, hogy a számlákon <i>a partner adószámát fel kell tüntetni</i> , ha az áfa összege eléri vagy meghaladja a 100.000 Ft-ot (korábban ez az értékhatár 1 millió Ft volt) – mindez már január 1-jétől kötelező lesz!
Vagyonszerzési illeték		<i>ingatlanforgalmazók és lízingcégek 2%-os illetéke</i> szigorúbb feltételekhez kötött
Helyi iparüzési adó	a hipa alapot csak <i>szűk körben kell vállalatcsoport szinten megállapítani</i> a jövőben	
Egészségügyi hozzájárulás	<i>nem lesz 6% eho a kamatjövedelmeken</i>	
Reklámadó		<i>szigorú bírságok</i> a reklámközvetevői nyilatkozat elmulasztása esetén
EKÁER		<i>EKÁER biztosíték</i> az alvó vállalkozások számára

KÖRBEJÁRTUK | WE'VE CHECKED IT OUT

OVERVIEW OF TAX CHANGES IN 2017

On 22 November 2016 the Hungarian Parliament approved the autumn tax package we dealt with in our previous newsletter. The tax changes for 2017 are probably still ongoing, the public dues paid by employers are planned to be reduced by 5% next year and a single, flat-rate 9% corporate tax will also be introduced. Until these important amendments are included in the law, we would like to try to give you a brief outline of the tax changes already approved for next year that could be of interest for most companies.

First of all, the table below summarises the main change areas in which we have also expressed our opinion as to whether these amendments can help, or are beneficial for the companies, or whether they impose further administrative burdens and are unfavourable compared to the previous tax climate.

	Positive changes	Changes increasing administrative burdens or tightening rules
Act on the Rules of Taxation	<i>support procedure</i> – the NAV is planning to follow a cooperative approach to detecting errors, without imposing sanctions	<i>invoices including VAT of at least HUF 100,000</i> shall be reported to the NAV in an itemised list (previously the VAT threshold was HUF 1,000,000) – changes will apply from July 2017
		<i>invoicing software will be connected to the NAV</i> (this is expected to be introduced from July 2017 with a test period before the launch)
		another condition must be met to become a <i>reliable taxpayer</i> , while the scope of risky taxpayers will be expanded regarding companies that provide registered office services
Corporate tax	new tax allowance related to <i>start-up companies</i>	related party transactions: data reporting obligation in the case of irrecoverable debts, declaration obligation when applying deductible items due to transfer pricing
	tax base reduction related to <i>renovation of historic buildings</i> to be doubled, and the allowance is applicable for maintenance as well	
	<i>companies adopting IFRS</i> will still be able to determine their tax base according to the Accounting Act	
	easier access to development tax allowances, new tax allowance for investments serving energy-efficiency purposes	
Personal Income tax	<i>fringe benefits: the tax payable on fringe benefits and other benefits will be slightly reduced</i> , the tax base multiplier will be reduced from 1.19 to 1.18 (consequently the public levy will be 34.22% for fringe benefits and 49.56% for other benefits)	<i>fringe benefits: the scope of fringe benefits will narrow</i> , certain benefits will be re-arranged and included in the category of other benefits (the burden on employers will amount to 49.56%)
	new tax-free benefit: <i>housing allowance to facilitate mobility</i>	
Value added tax	<i>the VAT rate of restaurant services and internet subscriptions will be reduced from 27% to 18%; the VAT rate of poultry meat, fresh milk and eggs will be 5%</i>	an important invoicing rule will be introduced from 1 January: <i>the VAT number of the business partner must be included on the invoice</i> if the VAT amount is equal to or more than HUF 100,000 (previously this threshold was HUF 1 million)
Asset acquisition duty		<i>the 2% duty of property dealers and leasing companies</i> will be subject to stricter conditions
Local business tax	scope for determining local business tax base <i>to narrow at the level of corporate groups</i>	
Health care contribution	<i>there will be no 6% health contribution on interest income</i>	
Advertising tax		<i>strict fines</i> will be applied if companies fail to prepare the advertising publisher declaration
EKAER		<i>EKAER guarantee</i> for dormant companies

Adózás rendje

Adóhatósági támogató eljárás

A NAV által végzett támogató eljárás nem csak a vállalkozási tevékenységet nem folytató magánszemélyekre fog kiterjedni, hanem bármely adózó esetében élhet ezzel az adóhatósággal. A támogató eljárás keretében az adóhatóság kapcsolatfelvételt kezdeményezhet az adózóval, melynek célja a feltárt hibák, hiányosságok orvoslása az adóhatóság szakmai támogatásával a szankcionálás szándéka nélkül.

Megbízható / kockázatos adózókra vonatkozó módosítások

A NAV 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 vonatkozó jogalkotói szándék szerint 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.

A NAV kockázatos adózónak minősíti azt a felszámolás, végelszámolás alatt nem álló, cégjegyzékbe bejegyzett adózót vagy áfa-regisztrált adóalanyt, amely székhelye székhelyszolgáltatóhoz 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: székhelyszolgáltató az, aki az adózó megbízásából 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 tűréséről.

Belföldi összesítő jelentésekben feltüntetendő számlák értékhatárának változása – számlázó programok online bekötése a NAV-hoz

Jelen pillanatban az adózóknak utólag, az áfa bevallásukkal egy időben adatot kell szolgáltatniuk azon általuk kibocsátott, illetve általuk befogadott és levonásba helyezett számlákról, amelyekben az áthárított áfa összege eléri vagy meghaladja az 1 millió Ft-ot. Ez az értékhatár jövő júliustól 100.000,- Ft lesz. A beharangozott online adatszolgáltatás feltételei egyelőre nem tisztázottak, ugyanakkor ennek megvalósulását ígéri az az ugyancsak 2017. júliustól hatályos új rendelkezés, mely szerint a külön jogszabályban meghatározott elektronikus módon adatszolgáltatást kell majd teljesíteni a NAV részére azon számlázási funkcióval rendelkező programmal kibocsátott számlák külön jogszabályban meghatározott adattartalmáról, amelyekben egy másik, belföldön nyilvántartásba vett adóalanyra áthárított adó összege a 100.000,- Ft-ot eléri vagy meghaladja. Az adóalany ezen számlákat érintő módosításról vagy érvénytelenítéséről is külön jogszabályban meghatározott módon elektronikus adatszolgáltatást teljesít.

A jogalkotó elhivatottságát e körben jól jelzi, hogy 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.

Act on the Rules of Taxation

Tax authority support procedure

The NAV support procedures not only cover private individuals not pursuing business activities, the tax authority can also apply the procedure for any taxpayer. As part of a support procedure the NAV is entitled to initiate contact with taxpayers to remedy disclosed errors and shortcomings with the professional assistance of the tax authority without the intent of imposing sanctions.

Amendments related to reliable / risky taxpayers

The NAV classifies any taxpayer registered in the company register or for VAT purposes as reliable if (besides meeting all other conditions) its tax performance for the reporting year is positive. As intended by the legislators for reliable taxpayers, automatic payment relief will become available in the future not only for payment in instalments but also for deferred payments, and raising the threshold from HUF 500,000 to HUF 1.5 million means the relief can be claimed by a wider range of taxpayers.

The NAV categorises any taxpayer registered in the company register or for VAT purposes and not subject to insolvent or solvent liquidation as risky if their registered office is registered at a provider of registered office services, and they received a legally binding default penalty for hindering tax authority procedures in the reporting year or in any of the three prior years. The Act on the rules of Taxation defines registered office service providers as someone who, on behalf of a taxpayer, manages the handover of business and official taxpayer documents during working hours, registers, keeps and provides access to these documents and fulfils the obligations connected to the registered office pursuant to specific laws, in particular, tolerating the enforcement measures of authorities in connection with the registered office and the company documents of the taxpayer.

Changes in the threshold of invoices to be included in the domestic summary report – connecting invoicing software products to NAV

Currently, taxpayers need to submit a report retrospectively together with their VAT return regarding issued as well as accepted and deducted invoices where the amount of VAT charged is equal to or more than HUF 1 million. From next July this threshold will be HUF 100,000. The conditions of the announced online reporting obligation are still unclear at the moment, but it will be implemented according to the new provision effective from July 2017, which states that companies will have to submit electronic reports to the NAV according to specific laws with regard to the data of invoices defined in specific laws and regulations and issued using software with an invoicing function if the amount of VAT charged to another domestic taxpayer is equal to or more than HUF 100,000. The taxpayer must also report data on amendments or cancellations of these invoices electronically, as defined in specific laws and regulations.

The legislator's commitment in this area is well illustrated by the fact that the ceiling on the default penalty levied if the data provision obligation is not met, or if it is late, incomplete, incorrect or contains false information, is the product of the number of affected invoices and documents qualifying as invoices and the maximum penalty rate otherwise legally mandated for the taxpayer.

Társasági adó

Startup cégekhez kapcsolódó adókedvezmény

Adóalap-kedvezménnyel támogatja a társasági adó törvény a regisztrált korai fázisú vállalkozásokba (startup cégekbe) történő befektetést. Ezen adóalap-kedvezmény szerint az adózás előtti eredményt csökkentik a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értékének két és félszerese vagy másfélszerese az e kedvezmény nélkül számított adóalap nagyságától/alkalmazandó adókulcs nagyságától függően, de adóévenként legfeljebb 20 millió forint. A korai fázisú vállalkozásoknak minősítés feltétele többek között például, hogy a vállalkozás átlagos állományi létszáma az adóalap-kedvezmény igénybevételének 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 részletszabályokkal korlátozza a jogalkotó.

Műemlék épületekhez, építményekhez kapcsolódó adómegetakarítás

Immáron nemcsak a műemlék, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény felújításának költségével, hanem a karbantartási munkálatok költségével is csökkenthető lesz az adózás előtti eredmény/adóalap a tárgyi eszközt nyilvántartó adózónál. A karbantartáshoz kapcsolódó csökkentő tételt legfeljebb az adózás előtti nyereség 50%-ig lehet majd elszámolni, azzal, hogy a költségnek a hatályos adókulccsal számított értéke az 50 millió eurónak megfelelő forintösszeget nem haladhatja meg.

Kétszeresére emelkedik továbbá a műemlékek felújításához kapcsolódó, már eddig is ismert kedvezmény összege. A szabályozás értelmében csökkentő tételként lehet majd érvényesíteni a műemlék, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény értékét növelő felújítás költségének kétszeresét, annál az adózónál, akinek a nyilvántartásaiban a tárgyi eszköz szerepel. Az érvényesített összeg hatályos adókulccsal számított értéke nem lehet több 100 millió eurónak megfelelő forintösszeegnél. Ezen kedvezményre nem vonatkozik adózás előtti nyereséghez kötött felső korlát, így az adóalap csökkentése akár negatív adóalapot (elhatárolható veszteséget) is eredményezhet.



Corporate tax

Tax allowances related to start-up companies

The Act on Corporate Tax supports investments in registered early-phase (start-up) companies with tax base allowances. According to this tax base allowance, pre-tax profit is reduced by 2.5 or 1.5 times the cost value of the share acquired in an early phase company depending on the size of the tax base without the allowance/size of the applicable tax rate, but by no more than HUF 20 million per fiscal year. Conditions for such a classification of early-phase companies include having an average headcount of at least 2 employees in the fiscal years when the tax base allowance is claimed, with at least one of them categorised as a researcher/developer pursuant to the Act on Scientific Research, Development and Innovation. Any possibility of "tax trickery" in connection with related companies is restricted by the legislator through detailed rules.

Tax savings related to historic listed buildings and structures

Pre-tax profits/tax bases can be reduced at taxpayers carrying tangible assets in their books not only by the renovation cost of buildings and structures protected under the national scheme of historical monuments or placed under local protection, but also by the cost of any maintenance work performed on them. Deductibles related to maintenance work can only be accounted for up to 50% of the pre-tax profit, where the value of the cost calculated with the valid tax rate cannot exceed the HUF equivalent of EUR 50 million.

In addition, the amount of the already known allowance related to the renovation of historic listed buildings will double. According to the regulation, two times the renovation cost increasing the value of buildings or structures protected under the national scheme of historical monuments or placed under local protection can be claimed as a deductible at taxpayers whose books include tangible assets. The value of the claimed amount calculated with the valid tax rate cannot exceed the HUF equivalent of EUR 100 million. The upper limit related to pre-tax profit will not apply to this allowance, thus the decrease in the tax base may even result in a negative tax base (loss may be carried forward).

Companies adopting IFRS still able to determine their tax base according to the Accounting Act

If a taxpayer adopts IFRS, they can choose between total assets and liabilities or only total tangible and intangible assets. The choice refers to total assets and liabilities (tangible and intangible assets), it is not possible to apply the rule for individual items. The tax base for these assets and liabilities (tangible and intangible assets) may be determined as if the taxpayer had not adopted IFRS, for example a previous depreciation rate is applied in the case of a tangible asset and there is no tax base difference as a result of the transition. When choosing this method, relevant tax and accounting values shall be recorded separately. The taxpayer has to choose the method no later than by the filing of the corporate tax return for the fiscal year of transition, which may not be modified or withdrawn later.

Az IFRS-re áttért cégeknek lehetőségük van továbbra is a számviteli törvényre alapozva meghatározni az adóalapjukat

IFRS-ekre történő áttérés kapcsán választási lehetőség biztosított az adózók számára az összes meglévő eszköz és kötelezettség, vagy kizárólag az összes tárgyi eszköz és immateriális jószág vonatkozásában. A választás az eszközök, kötelezettségek (tárgyi eszközök és immateriális jószágok) összességét tekintve érvényesíthető, egyedi tételként nem. Ezen eszközökre, kötelezettségekre (tárgyi eszközökre és immateriális jószágokra) vonatkozóan az adóalap úgy is meghatározható, mintha nem történt volna áttérés, azaz például egy tárgyi eszköznél a korábbi adózási értékcsökkenés érvényesül és párhuzamosan áttérési adóalap-különbözet nem keletkezik. Ezen módszer választása esetén az eszközökhöz tartozó releváns számviteli és adó értékeket elkülönítetten nyilván kell tartani. A választást legkésőbb az áttérés adóévére szóló társasági adóbevallásának benyújtásával egyidejűleg lehet megtenni, amely később nem módosítható, nem vonható vissza.

Fejlesztési adókedvezmény kedvezőbb feltételrendszere

A fejlesztési adókedvezmény igénybevételének létszám- és bérköltség-növelési feltételei enyhülnek a beruházások ösztönzése érdekében. A jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházások esetében az adózó választhat, hogy legalább 50 fővel vagy a minimálbér háromszorosával, 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 huszonötszörösére csökken.

Kapcsolt vállalkozások

A 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, hogy a kapcsolt fél nyilatkozzon arról, hogy az alkalmazott ár és szokásos piaci ár különbözetét figyelembe veszi a társasági adó megállapításakor.

Személyi jövedelemadó

Változnak a cafeteria szabályok

2017. január 1-jétől kizárólag az éves keretösszeget meg nem haladóan adott pénzösszeg és a SZÉP Kártya bármely alszámlájára (szállás-hely, vendéglátás, szabadidő) a törvényben meghatározott kereteken belül adott juttatás minősül béren kívüli juttatásnak. Ezen juttatásokhoz kapcsolódó adóteher 2017-től 34,22% lesz a korábbi 34,51% helyett.

A fentieknek megfelelően jövőre pénzjuttatás is adható a cafeteria elemeként ennek éves keretösszege egész éves foglalkoztatás esetén 100 ezer forint. Ha a foglalkoztatás az év egészében nem áll fenn, az említett összegnek (100 ezer forint) a foglalkoztatás időtartamával arányos része minősül éves keretösszegnek. Az éves keretösszeget meghaladóan adott pénzösszeg munkavállaló esetében bérjövodelemként adóköteles (vagyis a meghaladó rész nem adózhat egyes meghatározott juttatásként).

Better conditions for claiming development tax allowances

The conditions for increasing headcounts and wage costs in order to claim the development tax allowance will be eased to encourage investment. In the event of an investment totalling at least HUF 3 billion at present value, the taxpayer may choose to increase employment and wage costs by either at least 50 employees or three hundred times the minimum wage, while in the case of an investment of at least HUF 1 billion at present value, by 25 employees or a hundred and fifty times the minimum wage, complying with the legislative obligations. With respect to investments of small and medium enterprises worth at least HUF 500 million, the prescribed requirement for small businesses falls to a minimum of 5 employees or ten times the minimum wage, and for medium-sized businesses to 10 employees or twenty-five times the minimum wage.

Related companies

In an effort to fight fraud, for uncollectible claims from related companies taxpayers can apply the 20% deductible if, upon submitting their tax return, they report data on the related company and the actual economic cause providing the grounds for the uncollectible claim.

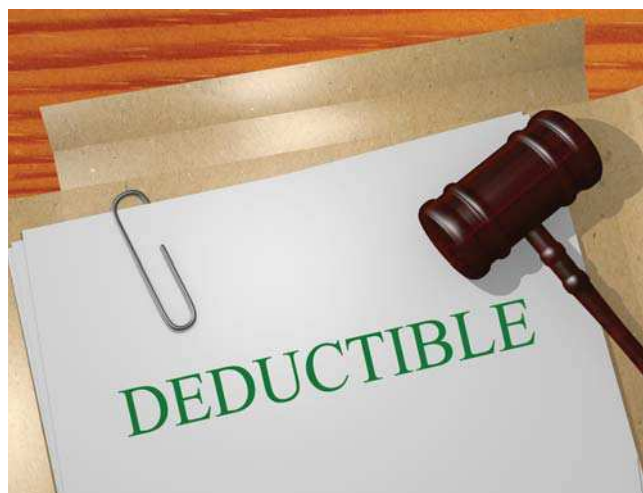
When applying a deductible linked to transfer pricing, the condition for the deduction is that the related party must declare that it will account for the difference between the applied price and the arm's length price when assessing corporate tax.

Personal income tax

Changes to fringe benefits

From 1 January 2017 fringe benefits will only include amounts not exceeding the annual allocation and transferred to any of the SZÉP Card sub-accounts (accommodation, catering, leisure time) as provided by law. The tax burden applied in case of these benefits will be 34.22% from 2017 instead of the previous 34.51%.

Accordingly, a financial allowance can also be given as a fringe benefit, the annual allocation of which in the case of full-year employment is HUF 100,000. If the length of employment is shorter than a year, the annual allowance (HUF 100,000) shall be defined in proportion to the actual duration of employment. Amounts payable to employees exceeding the annual allowance are taxable as wage income (which means the excess cannot be taxed as an 'other benefit').



A 2016-ban béren kívüli juttatásként adható egyéb juttatások (pl. üdülési szolgáltatás, Erzsébet utalvány, iskolakezdési támogatás, helyi utazási bérlet, képzési költségek átvállalása, önkéntes kölcsönös biztosító pénztári munkáltatói hozzájárulás) 2017-től egyes meghatározott juttatásként biztosíthatóak a törvényben rögzítettek szerint. Ez lényegében adóteher növekedést jelent, a korábbi 34,51% helyett 49,56% lesz az adóteher.

Adómentes mobilitási célú lakhatási támogatás

Adómentes a lakhatási támogatás havi értékeként

- a) a munkavállaló által bérelt lakás bizonylattal igazolt havi bérleti díjából a munkáltató által térített rész
- b) a munkáltató által bérelt lakás bizonylattal igazolt havi bérleti díjából a munkavállaló által meg nem térített rész,
- c) a munkáltató tulajdonában álló lakásban biztosított lakhatás szokásos piaci értékéből a munkavállaló által meg nem térített rész.

Az adómentesség alkalmazásának szigorú feltételei, és korlátai vannak. Így releváns lehet e körben, hogy milyen időtartamra és heti munkaidőre jön létre a munkaviszony (határozatlan időtartam, heti 36 óra legalább), milyen messze van a munkavállaló állandó lakóhelye (minimum 60 km, vagy napi 3 óra utazás).

Az ugyanazon munkáltató által nyújtott mobilitási célú lakhatási támogatás havi értékéből személyi jövedelemadó mentes

- » a foglalkoztatás első 24 hónapjában *a minimálbér 40 százalékát*,
- » a foglalkoztatás második 24 hónapjában *a minimálbér 25 százalékát*,
- » a foglalkoztatás fenti időszakát követő 12 hónapban *a minimálbér 15 százalékát*

meg nem haladó összeg.

Általános forgalmi adó

Bővül a kedvezményes áfa kulcsok alkalmazásának köre

Egyes gazdasági szektorokat érintően kedvezményes áfa kulcsok lesznek majd érvényesek. A friss tej, a tojás, a baromfihús áfája 5%-ra, míg az internet hozzáférési szolgáltatás, valamint az étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú ital-forgalom áfája 18%-ra mérséklődik.

A partner adószámának feltüntetése a számlán alacsonyabb összegű ügyleteknél is

A belföldi összesítő jelentések szabályainak változásáról az előzőekben írtunk. Ezzel összhangban, de már rögtön az év elejétől változnak a számla adattartalmára vonatkozó szabályok. ennek értelmében fel kell tüntetni a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének adószámát akkor, ha az áthárított áfa összege a 100.000,- Ft-ot eléri vagy meghaladja (korábban ez csak a legalább 1.000.000,- Ft áfa tartalmú számlák esetén volt kötelező).

As defined by law, benefits given as fringe benefits in 2016 (such as holiday services, Erzsébet vouchers, school-starting support, local transport pass, covering training costs, employer's contribution to voluntary mutual insurance funds) may be granted as other benefits from 2017. This is basically a tax burden increase as the previous 34.51% becomes 49.56%.

Tax free housing allowance to facilitate mobility

Amounts of tax free housing allowance per month

- a) part of the monthly rental fee of the flat rented by the employee, verified by a receipt and paid by the employer
- b) part of the monthly rental fee of the flat rented by the employer, verified by a receipt and not paid by the employee,
- c) part of the normal market rental fee for a flat owned and provided by the employer, not paid by the employee.

Applying the tax exemption is subject to strict conditions and restrictions. The term and weekly working hours of employment (indefinite term, at least 36 hours per week), distance of permanent residence of the employee from the workplace (at least 60 km or 3 hours travel time per day) might be relevant in this case.

The following maximum amounts of the monthly housing allowance granted by the same employer to facilitate mobility are exempt from personal income tax:

- » *40 percent of the minimum wage* during the first 24 months of employment,
- » *25 percent of the minimum wage* during the second 24 months of the employment,
- » *15 percent of the minimum wage* during the 12 months following the period defined above.

Value added tax

Scope of reduced VAT rates expanded

Reduced value added tax rates will be applicable in certain economic sectors. The VAT rate of fresh milk, eggs and poultry meat will be 5%, while the VAT rate of internet service fees, food and non-alcoholic beverages prepared at catering service providers will be reduced to 18%.

Tax number of business partner to be indicated on invoices with low amounts

We have already mentioned the rules applying to domestic summary reports. In line with this, the rules regarding the content of an invoice will change from the beginning of next year. This means that the VAT number of the purchaser of the product or the service recipient shall be indicated if the amount of VAT charged is equal to or more than HUF 100,000 (previously this rule was applicable in the case of amounts equal to or more than HUF 1,000,000).

Vagyonszerzési illeték

Ingatlanforgalmazók és lízing cégek 2%-os adókulcsa

A 2%-os illetékkulcs alkalmazása akkor kérhető a NAV-tól, ha a vállalkozó az ingatlan két éven belüli továbbértékesítése mellett azt is vállalja, hogy a továbbértékesítést megvalósító szerződés teljesedésbe megy. Amennyiben a kérdéses vállalkozó mindösszesen az ingatlan két éven belüli továbbértékesítésének vállalásáról nyilatkozik, 3%-os illetékkulcs alkalmazásával köteles az illeték megfizetésére.

Helyi iparűzési adó

A hipa alap vállalatcsoport szintű megállapítása

A hatályos szabályok szerint az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke csak korlátozottan, sávosan degresszív módon vonható le a nettó árbevételből a helyi iparűzési adóalap számításánál (azaz minél magasabb az adóalany árbevétele, annál kisebb mértékben csökkenthető a nettó árbevétel). Eddig e körben bizonyos, jellemzően kereskedelmi tevékenységet végző kapcsolt vállalkozások esetén az adóalapokat össze kellett számítani és az összesített adóalapra kellett érvényesíteni az ELÁBÉ és a közvetített szolgáltatásokra vonatkozó korlátozó szabályt.

A törvény 2017-től szűkíti az adóalap-összeszámitási szabály hatókörét azokra az esetekre, amelyekben a kapcsolt vállalkozási viszony – 2016. október 1-jét követően – szétválással jött létre.

Egészségügyi hozzájárulás

Nincs többé eho fizetés a kamatjövedelmek után

Megszüntetik a kamatjövedelmeket és a TBSZ lekötési hozamát terhelő 6%-os eho kötelezettséget. 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.

EKÁER

Kockázati biztosíték az alvó vállalkozásoknak

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.

Az új szabály 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.

Asset acquisition duty

2% tax rate for property dealers and leasing companies

The 2% duty may be requested from the NAV if the business owner agrees to resell the real estate within two years and concludes a resale agreement. If the business owner in question only undertakes to resell the real estate within two years, the duty rate payable is 3%.

Local business tax

Assessment of local business tax for group companies

According to the legal regulations in effect, when calculating local business tax base the cost of goods sold and the value of mediated services can only be deducted to a certain extent, in a degressive manner based on brackets (it means the higher a taxpayer's sales revenue is, the less his net sales revenue can be deducted). Until now, tax bases had to be cumulated for certain related companies operating mainly in the commercial sector, and the restrictive rule related to cost of goods sold and mediated services had to be applied to the cumulative tax base.

From 2017 the law limits the scope of tax base accumulation rule to cases where the related company status is a result of a demerger taking place after 1 October 2016.

Health care contribution

No more health care contribution payment on interest income

The 6% health care contribution due on interest income and the deposit yield on long-term investment accounts is to be terminated. A further amendment will be the change of the hardly transparent system of health care contribution for simplicity's sake by changing the five rates to two rates (14% and 27%).

EKAER

Risk collateral for dormant businesses

New obligors are responsible for paying risk collateral in certain defined cases. Taxpayers are considered new obligors if they did not submit any notifications in the reporting year or in the two preceding years, and

- a) they did not submit a value added tax return in this period, or
- b) their tax number was suspended during the given period.

The new rule lodges a real spanner in the works for classic tax evasion behaviour by compelling new EKAER users considered inactive taxpayers from the perspective of EKAER notifications to provide collateral.

Az Adóhíd szerzői igyekeztek olvasmányos, de szakszerű kiadványt szerkeszteni, amelyben foglaltak a megjelenés időpontjában megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. Az esetleg előforduló hiányosságok és nyomdai hibák, valamint a jogszabályi változások miatt mégis kérjük, a leírtak alkalmazása előtt keressen meg minket felmerült kérdéseivel.

The editors of Tax Bridge have made every effort to produce a publication that is readable but also professionally sound, and which accurately reflects the statutory provisions as they stand at the time of its issue. If you should nonetheless find inaccuracies, gaps or printing errors in the text, we would encourage you to contact us with your questions before making any business decisions based on the contents of this document.

A WTS Klient szolgáltatásai / Services of the WTS Klient:

- » Adótanácsadás / Tax consulting
- » Pénzügyi tanácsadás / Consulting
- » Jogi tanácsadás / Legal consulting
- » Könyvelés / Accounting
- » Bérszámfejtés / Payroll services

WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799

Klient@ Klient.hu • www.klient.hu

Bővebb információ / More information:

Gyányi Tamás, partner / Partner

Telefon: +36 1 887 3700 • tamas.gyanyi@klient.hu

