

2016. június 7-én elfogadta a Parlament az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló törvény módosítását. A legfontosabb változásokat foglaljuk össze az alábbiakban.

Adózási besorolásokkal kapcsolatos módosítások

2016. július 1-jétől a megbízható adózási kategóriába való besoroláskor az adózó terhére megállapított összes adókülönbötést csökkenteni kell a tárgyévben és az azt megelőző 5 évben az adózó javára megállapított összes adókülönbötettel.

Nyilvánosan működő részvénytársaságok esetében a megbízható adózási minősítés megszerzéséhez nem szükséges legalább 3 év működés.

A jövőben automatikusan a kockázatos adózók közé sorolja a NAV a kényszertörlesztési eljárás alatt álló cégeket, valamint azokat az adózókat, akik esetében az esedékessé vált mulasztási bírságok összege meghaladja az adóteljesítményük 70 százalékát.

A feltételes adómegállapítás ellenőrzése

A visszaélések elkerülése érdekében, új adóhatósági ellenőrzési forma kerül bevezetésre 2016. július 1-jétől, melynek célja annak megállapítása, hogy a feltételes adómegállapítás alapjául szolgáló tényállás megvalósult-e, és amennyiben igen, úgy a feltételes adómegállapítás az adóhatóságra nézve kötelező erővel bír-e. Az ellenőrzés során az adóhatóság csak olyan okiratok bemutatását kérheti, melyekről a feltételes adómegállapítást tartalmazó határozat kimondta, hogy azok kiállítása, megőrzése, illetve vezetése a tényállás megvalósulásának feltétele. A 2015. december 31-ig jogerőre emelkedett adó feltételes megállapításáról szóló határozatok tekintetében az adózó maga is kezdeményezheti az eljárás megindítását.

Önellenőrzés lefolytatása elévülési időn túl

2016. július 1-jétől az adó megállapításhoz való jog elévülési idején túl is lehetőség lesz arra, hogy jogerős bírósági döntés alapján, az adózó az adókötelezettsége rendezése érdekében a már elévült adó megállapítási időszak vonatkozásában is önellenőrzést nyújtson be, mely alapján az adóhatóság egy éven belül ellenőrzést folytathat le. Ellenőrzéssel már lezárt időszak tekintetében az adózó kérésére ismételt ellenőrzés keretében korrigálható az érintett adókötelezettség.

A munkaerő mobilitásának elősegítésére irányuló módosítások

2017. január 1-jétől emelkedik a saját gépjárművel történő munkába járás esetén adómentesen adható költségtérítés összege, a jelenlegi 9 Ft/km helyett 15 Ft/km összegre.

Táv munka esetén is biztosítható a munkába járás költség térítése adómentesen, a munkáltató székhelye/telephelye és a munkavégzés helye közötti útra, ha ezek eltérő településen fekszenek.



Sportrendezvény fogalma

Új fogalomként kerül meghatározásra 2016. augusztus 1-jétől a sportrendezvény fogalma. Az új fogalom alapján, a korábbiaktól eltérően, adómentesen kizárólag sportszervezet vagy sportszövetség rendezhet sportrendezvényt, a gazdasági élet egyéb szereplői ezt a jövőben nem tehetik meg.

Adómentes juttatások körének bővülése

Az adómentesen adható juttatások köre tovább bővül, a munkáltató minden munkavállalója, vagy belső szabályzat alapján a munkavállalók egy körének meghatározott egészségügyi, szűrővizsgálatot, fizioterápiás és mentál-egészségügyi ellátást biztosíthat.

Adómentes juttatásnak minősül továbbá a helyi, ill. nemzetiségi önkormányzat, egyesület, alapítvány, közalapítvány, egyházi jogi személy által a lakosság, közösség széles körét érintő, tehát nem zártkörű kulturális, hagyományörző, sport, szabadidős és más hasonló közösségi rendezvényen nyújtott szolgáltatás, juttatott étel, ital, valamint meghatározott mértékig ajándék nyújtása.

Szociális hozzájárulási adókedvezmények

2016 augusztus 1-jétől újra megnyílik a Karrier Híd Program intézménye, amelynek keretében olyan személy alkalmazása esetén, aki közvetlenül megelőzően a közszférában dolgozott, szociális hozzájárulási adókedvezmény vehető igénybe.

A tartósan álláskereső és pályakezdő 25 év alatti munkavállalók foglalkoztatásához kapcsolódó adókedvezmény a munkáltató személyében bekövetkező változás esetén is igénybe vehető a jövőben. 2016. június 8-tól pedig új szociális hozzájárulási adókedvezmény került bevezetésre a saját tevékenységi körben végzett K+F tevékenységhez kapcsolódóan.

Harmadik állam állampolgárának kiküldetéséhez kapcsolódó járulékkedvezmény

Amennyiben harmadik állam állampolgárságával rendelkező munkavállaló külföldi munkáltató alkalmazásában kiküldetés keretében dolgozik Magyarországon, akkor két évet meg nem haladó kiküldetés esetén mentesül a társadalombiztosítási járulék és szociális hozzájárulási fizetés kötelezettsége alól.

Ez a szabály alkalmazható abban az esetben is, ha

(i) a harmadik államból kiküldött és ott biztosítással rendelkező olyan magánszemély érkezik Magyarországra, akinek az állampolgársága szerinti állammal egyébként Magyarországnak kétoldalú szociális biztonsági egyezménye van,

(ii) valamint olyan EU-s állampolgárok esetén is, akik nem tartoznak a vonatkozó TB koordinációs rendelet hatálya alá, és harmadik országból érkeznek és ott biztosítottak. Ezek a szabályok, kedvezmények visszamenőlegesen, már a 2016. január 1-jétől megkezdett kiküldetések esetén is alkalmazhatók.

Ha azonban a kiküldetés meghosszabbításra kerül és így a kiküldetés meghaladja a két évet a törvény külön szabály alkalmazását írja elő. Amennyiben a hosszabbításra előre nem látható okok miatt kerül



sor, és erről a munkavállaló a törvényben foglalt feltételeknek megfelelően tájékoztatja az adóhatóságot, akkor szociális hozzájárulási adó, illetve társadalombiztosítási kötelezettség, a jelenlegi szabályoktól eltérően, a második év végétől áll fenn.

Belföldi ÁFA összesítő jelentés értékhatárának módosulása

A jelentés értékhatára 1 millió forintról 100 ezer forintra csökken, ennek megfelelően 2017. január 1-jétől a vevő adószámát kötelezően fel kell majd tüntetni az ezt az értékhatárt elérő számlákon is. A vevői adószám feltüntetése nem kötelező azokon a számlákon, amelyeket 2016-ban bocsátottak ki, de teljesítési időpontjuk 2017-re esik.

Online adatszolgáltatás

2017. január 1-jétől online adatszolgáltatásra lesznek kötelezettek az áfaalanyok az adóhatóság felé az olyan számlázó programmal kibocsátott számláik vonatkozásában, amelyek áfa összege eléri vagy meghaladja a 100 ezer forintot.

Az első félévben a kötelezettek választásuk szerint önkéntes alapon tehetnek eleget ennek az adatszolgáltatásnak, 2017. július 1-jétől azonban már kötelező lesz alkalmazni az új szabályokat. Az adóhatóság számára pedig külön jogszabály teszi lehetővé, hogy a számlázó program működését hírközlő eszköz útján felügyelje, és közvetlen adatlekérést hajtson végre.

Belföldi fordított adózás kiterjesztése

2017. január 1-jétől már nemcsak az építési hatósági engedélyhez, illetve az építési hatósági tudomásvételi eljáráshoz kötött építési szolgáltatások tartoznak a fordított adózás hatálya alá, hanem mindazok az építési szolgáltatások is, melyek egyszerű bejelentéshez kötöttek.

Bővül az EKÁER bejelentési kötelezettek köre

2016. augusztus 1-jétől már nem csak az útdíjköteles járművel végzett áruszállítások esnek EKÁER bejelentési kötelezettség alá, hanem azok a szállítások is, melyeknél a jármű önmagában ugyan nem lenne útdíjköteles, de tényleges össztömege az áruval együtt már meghaladja a 3,5 tonnát.

További változás, hogy a fuvarozó az adóhatóság által felhelyezett hatósági zárat sértetlen állapotban köteles mindaddig megőrizni, amíg azt az adóhatóság el nem távolítja. Amennyiben ennek a kötelezettségének a fuvarozó nem tesz eleget, akár 1 millió forintos mulasztási bírság is kiszabható lesz, melynek megfizetéséig a fuvarszközt az adóhatóság külön határozat nélkül visszatarthatja.

Mulasztási bírsággal sújtható továbbá a jövőben az is, ha a bejelentett termék mennyisége meghaladja a ténylegesen fuvarozott termék mennyiségét. A bírság mértéke a bejelentett, de ténylegesen nem fuvarozott áru értékének 40 százalékáig terjedhet.



A társasági adót érintő változások

Adóelkerüléssel kapcsolatos szigorítás

Tovább szigorodik az adóelkerülés megítélésének alapelve a társasági adó törvényben, 2017. január 1-jétől, amennyiben a jogügylet nem kizárólagos, de fő célja az adóelőny elérése, akkor adóelőny nem érvényesíthető.

Jogdíj kedvezmények szigorítása

2016. július 1-jétől jelentősen szűkül a kapott jogdíj alapján érvényesíthető kedvezmény a jogdíj fogalmának újrafogalmazásával; alapvetően e körbe csak a szabadalmakból, oltalmakból és a szoftverek szerzői jogából származó eredmény minősül. A fogalmi szűkítésen túlmenően a jogdíjeredmény csak olyan mértékben jogosít kedvezményre, amilyen arányban az adott immateriális jószágot saját kutatás-fejlesztési tevékenysége alapján hozta létre az adózó. A saját kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként, annak legfeljebb 30 százalékos mértékéig, figyelembe vehető a kapcsolt vállalkozástól megrendelt K+F szolgáltatás közvetlen költsége, továbbá a kapcsolt vállalkozástól vásárolt (átvett) immateriális javak bekerülési értéke. A 2016. június 30-ig állományba vett immateriális jószágok esetében az adózó még a módosítást megelőző szabályok szerint járhat el. A fenti szabályok az iparüzési adó alapjának meghatározásakor is alkalmazandók.

Veszteségelhatárolás K+F tevékenység esetén

A törvény kihirdetését követő napi hatállyal, negatív társasági adóalap esetén, a kutatás-fejlesztési tevékenységre tekintettel érvényesített adóalap-csökkentő tétel összegének 9,5 százaléka szociális hozzájárulási adókedvezményként érvényesíthető, amennyiben:

- (i) a társaság összes bevételének 40 százaléka K+F tevékenységből származik,
- (ii) legalább egy gyakorlóhelyet biztosít, továbbá
- (iii) a kutató-fejlesztők átlagos állományi létszáma az adóévben legfeljebb 10 százalékkal csökkent.

A fentiek szerint érvényesített adóalap-csökkentő tétel 50 százaléka már felhasznált elhatárolt veszteségnek minősül.

Ingyenes juttatás szigorítása

2017. január 1-jétől az ingyenes juttatást juttató adózónak növelnie kell az adóalapját az ingyenes juttatás összegével, ha az ingyenes juttatásban részesülő adózó e bevételre tekintettel társasági adót nem fizet.

Kedvezményezett átalakulás és eszközátruházás

2017. január 1-jétől, a kedvezményezett eszközátruházás esetében, amennyiben az átruházó társaság a kedvezményezett eszközátruházást követően, a halasztott adófizetési kötelezettség időszaka alatt a megszerzett részesedését eladja, úgy a kedvezményezett eszközátruházásra tekintettel adóalapot csökkentő tételként figyelembe vett összeggel (de legfeljebb az átvevő társaság által halasztott adóként még el nem számolt összeggel) vissza kell növelnie az adóalapját, míg az átvevő társaság a



továbbiakban az adóhalasztástól függetlenül állapíthatja meg az adóalapját. További változás, hogy kedvezményezett eszközátruházás és átalakulás esetében a jövőben az adózó köteles az ügylet valós gazdasági és kereskedelmi okait bizonyítani.

A kapcsolt vállalkozásokat érintő változások

A jövőben a társasági adóbevallásban adatot kell szolgáltatni a kapcsolt vállalkozásról, valamint az ügyletet megalapozó gazdasági okokról, ha az adózó a kapcsolt vállalkozásával szemben fennálló követelése behajthatatlanná válik. 2017. január 1-jétől a kapcsolt vállalkozások közötti transzferár-csökkentő tétel pedig csak akkor alkalmazható, ha a kapcsolt fél nyilatkozik arról, hogy az alkalmazott ár és a szokásos piaci ár különbségét figyelembe veszi a társasági adóalap megállapításakor. Nem kell ugyanakkor a transzferár dokumentációs kötelezettséget teljesítenie a belföldi telephelynek, ha nemzetközi egyezmény alapján belföldön mentesül a társasági adófizetési kötelezettség alól.

A reklámadót érintő változások

2017. január 1-jétől, amennyiben a reklám-közvetítő nem teljesíti a reklám megrendelője irányába a reklámadóhoz kapcsolódó nyilatkozattételi kötelezettségét, úgy az állami adóhatóság felhívására azt az adóhatóság irányába kell pótolnia. Ennek elmulasztása esetén 500 ezer forint mulasztási bírság fizetendő, ugyanazon megrendelő irányába történt ismételt mulasztás esetén további 10 millió forint, majd ezen összeg háromszorososa. Ugyanezen bírságolási rendszer érvényesül a bejelentkezési kötelezettség elmulasztása esetén. További változás, hogy a bevallási kötelezettség elmulasztása esetén az adóhatóság 3 milliárd forint vélelmezett adót állapít meg, amellyel szemben 30 napos jogvesztő határidőn belül ellenbizonyításnak van helye.