

Az adózás rendjét érintő változások

Adózói minősítés

Módosulnak a megbízható és kockázatos adózói minősítések feltételei, illetve a minősítés jogkövetkezményei. A megbízható adózói minősítés új kritériuma, hogy az adózó adóteljesítménye tárgyévre vonatkozóan pozitív legyen, ezáltal kizárásra kerülnek az ún. „inaktív, alvó társaságok”. A megbízható adózó számára a jövőben lehetőség lesz automatikus fizetési könnyítésre, melynek értelmében évente maximum egy alkalommal, 12 havi pótlékmentes fizetési könnyítést – azaz fizetési halasztást - lehet kérni amennyiben a nettó adó tartozás a kérelem elbírálásának időpontjában nem haladja meg a 1,5 millió forintot.

Bővül azonban a kockázatos adózók köre is a jövőben. Azon adózók is kockázatos adózóknak minősülnek ezentúl, amelyek székhelye székhelyszolgáltatóhoz került bejegyzésre és a tárgyévben vagy a megelőző 3 évben jogerős mulasztási bírságot szabtak ki terhére adóigazgatási eljárás akadályozása miatt. Ezzel összefüggésben a székhelyszolgáltatást igénybe vevő adózó többlet adatszolgáltatásra is kötelezett.

Támogató eljárás

2017. január 1-jétől kezdődően új jogintézményként kerül bevezetésre az adóhatóság támogató eljárása. Az új eljárás révén a kockázatelemzés során feltárt kockázatok megszüntetése érdekében az adóhatóságnak lehetősége nyílik arra, hogy – az ellenőrzés megindítása helyett – ún. szakmai támogatást nyújtson a feltárt hibák, hiányosságok kijavítása érdekében, továbbá az adózót önellenőrzésre hívja fel. A támogató eljárásban való részvétel önkéntes, az eljárás keretében rendezett jogsértések tekintetében szankciók (bírságok, pótlékok) kiszabásának nincs helye, ugyanakkor a támogató eljárás eredménytelensége esetén az adóhatóság elrendelheti a normál adóellenőrzés megkezdését.

Személyi jövedelemadót és TB terheket érintő változások

Csökkenő cafeteria közteher

2017. január 1-jétől a béren kívüli juttatások (pl.: helyi bérlet) és az egyes meghatározott juttatások (pl.: cégtelefon magán célú használata) esetében a fizetendő közterhek adóalapjának meghatározásakor az adóalap tényező mértéke 1,19-ről 1,18-ra csökken, így a béren kívüli juttatások közterhe kb. 0,3%-kal, az egyes meghatározott juttatások közterhe 0,4%-kal csökken.

Kamatjövedelem adóterhének csökkenése

2017. január 1-jével megszűnik a kamatjövedelmeket terhelő 6%-os egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség, így a 2016. december 31-e után jóváírt kamatot csak személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség terheli majd.



A társasági adót érintő változások

Fejlesztési adókedvezmény

2017. január 1-jétől jelentősen mérséklődnek a fejlesztési adókedvezmény igénybevételének létszám- és bérköltség növeléséhez kapcsolódó feltételei:

- A jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházások esetében legalább 50 fővel (jelenleg ez 150 fő) vagy a minimálbér háromszorosával,
- a jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházások esetében legalább 25 fővel vagy a minimálbér százötvenszeresével kell növelni a foglalkoztatást, illetve bérköltséget a fejlesztési adókedvezmény érvényesítése érdekében.

A kis- és középvállalkozások jelenértéken legalább 500 millió forint értékű beruházásai esetében az előírt foglalkoztatás, illetve bérköltség növeléshez kapcsolódó követelmény:

- kisvállalkozások számára legalább 5 főre vagy a minimálbér tízszeresére,
- középvállalkozások számára legalább 10 főre vagy a minimálbér huszonötszörösére csökken.

Korai fázisú vállalkozásokban történő részesedés szerzéshez kapcsolódó társasági adókedvezmény

2017. január 1-jétől a korai fázisú vállalkozásokkal (eddig ismert szóhasználatban start-up vállalkozásokkal) kapcsolatosan új fogalom és kedvezmény kerül bevezetésre. A módosuló Társasági adóról szóló tv. (továbbiakban tao tv.) 4.§ 30. pontja a **korai fázisú vállalkozást a következőképpen definiálja:**

- olyan jogi személy, amely a vonatkozó jogszabály szerint korai fázisú vállalkozásként nyilvántartásba vételre került ÉS
- a kedvezmény igénybevételének adóévében legalább 2 főt foglalkoztat, akik közül legalább egy fő a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló tv. szerinti kutató-fejlesztőnek minősül ÉS
- a korai fázisú vállalkozás nem minősül az adókedvezmény igénybevételére jogosult adózó kapcsolt vállalkozásának a kedvezmény igénybevételének adóéveiben.

A vállalkozások minősítésének, nyilvántartásba vételének szabályaira vonatkozó kormányrendelet részletei eddig még nem ismertek.

Amennyiben egy befektető részesedést szerez egy a fenti feltételeknek megfelelő korai fázisú vállalkozásban, úgy a következő **adókedvezményre** jogosult:

- a vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értékének (ide értve a szerzést követő tőkeemelését is) a 2,5-szeresével csökkentheti a társasági adóalapját, amennyiben a kedvezmény nélkül számított adóalapja szerint 10%-os mértékű társasági adó fizetésére lenne kötelezett



- a vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értékének (ide értve a szerzést követő tőkeemelést is) a 1,5-szeresével csökkentheti a társasági adóalapját, amennyiben a kedvezmény nélkül számított adóalapja szerint 19%-os mértékű társasági adó fizetésére lenne kötelezett

A kedvezmény a szerzés adóévében, és az azt követő három adóévben egyenlő részletekben igényelhető, legfeljebb adó évente 20 millió forint összegig.

Az adókedvezmény igénybevételéhez befektető társaságnak az alábbi feltételeket kell teljesítenie:

- az érintett korai fázisú vállalkozásnak sem az adózó (befektető), sem jogelődje, vagy kapcsolt vállalkozása nem lehetett tagja a kedvezmény igénybe vételét megelőző három éven belül;
- az adóbevallás benyújtásáig a befektető vállalkozás be kell szerezzze a korai fázisú vállalkozás nyilvántartását végző szerv által kiállított igazolást, mely tartalmazza a befektető társaság nyilvántartásba vételéről szóló regisztrációs számot, a nyilvántartásba-vétel dátumát, továbbá ugyanezen adatokat a korai fázisú vállalkozás nyilvántartásba vételéről is;
- a tőkeemelésre vonatkozó adókedvezményt a befektető csak abban az esetben érvényesítheti, ha a szerzett részesedés a korábbiakban adóalap-kedvezmény igénybevételére jogosította és a csökkentést ebben az esetben is a részesedés szerzésének adóévét követő 3. adóévben érvényesítheti utoljára a befektető akként, hogy a még nem érvényesített részleteket arányosan növelheti a bekerülési érték növekményével (az évi 20 millió forintos összeghatár figyelembe vétele mellett).
- az adókedvezményre jutó adó összege befektetőnél, míg a befektetés összege a korai fázisú vállalkozásnál ún. de minimis (csekély összegű) támogatásnak minősül.

Amennyiben a részesedés szerző vállalkozás a részesedés szerzést követő 3 adóéven belül bármilyen jogcímen (kivéve átalakulás, egyesülés, szétválás) kivezeti a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedéseit a könyveiből, vagy jogutód nélkül megszűnik, akkor az igénybe vett adóalap-kedvezmény kétszeresével kell növelnie az adóalapját.

Amennyiben a korai fázisú vállalkozások részesedésére tekintettel az adóévben értékvesztést számol el a befektető társaság, úgy az adóévben elszámolt értékvesztés összegével, de legfeljebb a korábban érvényesített adóalap-kedvezmény összegével szintén meg kell növelnie az adó alapját.



Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásokhoz kapcsolódó társasági adókedvezmény

2017. január 1-jétől társaságiadó-kedvezmény igénybevételére nyílik lehetőség a külön jogszabályban meghatározottak szerint igazolt módon energiahatékonysági célokat szolgáló, végsőenergia-fogyasztás csökkenését eredményező eszközberuházás megvalósítása és üzemeltetése esetén.

Az adókedvezmény mértéke az elszámolható költség 30%-a (de legfeljebb jelenértéken 15 millió eurónak megfelelő forintösszeg), mely mértéket a kisvállalkozások 20, a középvállalkozások 10 százalékponttal tovább növelhetik. Az adókedvezmény 6 adóév alatt érvényesíthető, legkorábban a beruházás üzembe helyezésének adóévében, a beruházás kötelező üzemeltetési időszaka pedig legkevesebb 5 év.

Az adókedvezmény kizárólag a szabályozás hatálybalépését követően megkezdett, energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások tekintetében és kizárólag a megkezdést követően felmerült elszámolható költségek vonatkozásában vehető igénybe.

A mobilitást elősegítő lakhatási támogatás, illetve munkásszállások kialakításának adóalap-kedvezménye

A törvénymódosítás pontosítja a korábbi rendelkezést, így 2017. január 1-jétől kezdődően a társasági adó alapját a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti munkásszállás bekerülési értékeként, valamint annak növekményeként kimutatott érték teljes összege és nem csak az adóévben elszámolt költség, ráfordítás csökkenti, a beruházás, felújítás befejezésének adóévében. Csökkentő tételként vehető továbbá figyelembe a munkásszállás céljára bérelt ingatlan bérleti díja.

Támogatáshoz kapcsolódó adókedvezmények változása

Amennyiben az adózó a törvény kihirdetését követően a kiegészítő támogatást határidőn túl, de még a társaság adóbevallásának benyújtásáig teljesíti a támogatásnyújtást, akkor az adókedvezménytől nem esik el, hanem a támogatási igazolásban szereplő összeg 80%-ára jogosulttá válik.

Amennyiben a kiegészítő és pótlólagos kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésétől számított 30 nap a támogatás adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallás benyújtását követően járna le, akkor az adózónak nem kell külön bejelentést tenni adóhatóság felé, hanem a elég, ha a kifizetések tényét a támogatás adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallásában jelenti be.

A helyi iparüzési adót érintő változások

2017. januárt 1-jétől a társaságiadó törvény szerinti kapcsolt vállalkozások csak akkor kötelesek az ELÁBÉ és a közvetített szolgáltatások értékének nettó árbevételből történő levonásához kapcsolódó korlátozó szabály alkalmazásakor az iparüzési adóalapjukat együttesen megállapítani, ha a kapcsolt vállalkozási viszony 2016. október 1-jét követően, szétválással jött létre.

A hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások esetében a nettó árbevétel megállapítása során a bruttó elszámolást választó adózók számára levonhatóvá válik a vásárolt követelés egyéb pénzügyi szolgáltatás ráfordításaival szemben elszámolt összege. A választási opció visszamenőleges



hatállyal, tehát már a 2015-ben és 2016-ban kezdődő adóévek iparüzési adójának megállapítása kapcsán is alkalmazható.

Az ÁFA-t érintő változások

Áfaalanyok személygépjárművel kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettsége

Az áfaalanyok adatszolgáltatási kötelezettsége a jövőben kiterjed a személygépjárművek alvázszámára is a következő esetekben:

- import,
- közösségi beszerzés, illetve
- közösségi értékesítés.

Az adatszolgáltatást az ÁFA-bevallásban szükséges megtenni.

Alanyi adómentesség értékhatárának változása

2017. január 1-jétől az alanyi adó mentesség értékhatára a jelenlegi 6 millió forintról 8 millió forintra emelkedik. Az átmeneti rendelkezések értelmében azok az adózók is élhetnek majd az alanyi adómentesség választásának lehetőségével, akiknek az árbevétele 2016-ban ugyan meghaladta a 6 millió forintot, de még a 8 milliós értékhatáron belül maradt, továbbá azok az adóalanyok is, akik a megelőző két évben lépték túl a 6 milliós értékhatárt, de az árbevételük a 8 millió forintot nem haladta meg.

Illetékszabályok módosulása

Az ingatlanforgalmazók esetében a kedvezményes 2 %-os vagyonszerzési illeték a jövőben csak abban az esetben lesz alkalmazható, ha az ingatlanforgalmazó vállalja, hogy az ingatlan továbbértékesítése – a vevő vagy a lízingbevevő tulajdonszerzése útján – két éven belül teljességbe is megy. Ezen vállalás hiányában a vagyonszerzési illeték mértéke 3 százalékra növekszik.

Jelentősen csökken továbbá azon eseteknek a száma, amikor az adóhatóság fizetési meghagyást bocsát ki; az illetékmentes ügyletek tekintetében csak akkor kerül fizetési meghagyás kibocsátásra, ha a mentesség alkalmazása valamely feltétel bekövetkezésétől függ.

A reklámadót érintő változások

Az elfogadott módosítás értelmében egyértelművé vált, hogy az interneten közzétett reklámok esetén a reklám közzétevőjének (azaz a reklámadó alanyának) a reklámfelülettel rendelkező jogosult személy vagy szervezet minősül.

Feltétel nélkül megszűnik továbbá a kapcsolt vállalkozások reklámadó-alapra vonatkozó összeszámitási kötelezettsége.