

Változások az adózásban

A 2016-tól, illetve 2017-től életbe lépő adójogszabályi változások számos változást hoznak úgy a társaságok, mint a magánszemélyek életében. Az alábbiakban a 2015. december 14-ig betervezett, illetve elfogadott legfontosabb változásokat szedtük csokorba.

Az adózás rendjét érintő változások:

- ***Speciális adózói kategóriák az adózás rendjéről szóló törvényben***

2016. január 1-jétől két speciális adózási kategória kerül bevezetésre, amelyekhez különböző jogkövetkezmények kapcsolódnak. A megbízható adózók kedvezményekben részesülnek, míg a kockázatosnak minősített adózók esetében az átlagosnál szigorúbb szabályok érvényesülnek.

Az adóhatóság az adózók minősítését negyedévente végzi majd a törvényben meghatározott feltételek vizsgálatával. A minősítés, a minősítés hónapját követő hónap első napjától hatályos, melyről az adóhatóság az adózó részére értesítést küld. Ha az adózó vitatja a minősítést vagy éppen annak elmaradását, akkor az adóhatóság részére kifogást nyújthat be.

- *A megbízható adózó*

Az adóhatóság megbízható adózónak minősíti azokat az adózókat, akik a törvényben meghatározott együttes feltételeknek megfelelnek, így a megbízható adózói státusz feltétele, hogy:

- az adózó legalább 3 éve folyamatosan működjön (vagy legyen áfa-regisztrált), ÉS
- ne rendelkezzen 500.000 Ft-ot meghaladó nettó adótartozással, ÉS
- ne minősüljön kockázatos adózónak, TOVÁBBÁ, HOGY
- a tárgyévben és az azt megelőző 5 évben:
 - a terhére megállapított összes adókülönbözlet ne haladja meg a tárgyévi adóteljesítménye 3%-át;
 - nem indítottak ellene végrehajtási eljárást;
 - nem áll(t) csőd-, felszámolási, illetve kényszertörlési eljárás, vagy fokozott adóhatási felügyelet alatt
 - nem áll(t) adószám törlés, illetve adószám felfüggesztés hatálya alatt ÉS
- a tárgyévet megelőző 2 évben kiszabott és esedékessé vált mulasztási bírsága(inak) összege nem haladhatja meg a tárgyévi adóteljesítmény 1%-át.



Milyen kedvezményben részesülhetnek a megbízható adózók?

- bizonyos feltételek esetén az ellenük indított adóhatósági ellenőrzés időtartama nem haladhatja meg a 180 napot;
- bejelentési, bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségük elmulasztása vagy hibás teljesítése esetén az adóhatóság mulasztási bírság kiszabása nélkül küld felhívást kötelezettségük teljesítésére, illetve a hiba javítására, és mulasztási bírságot csak a felhívás eredménytelensége esetén szab ki;
- a részükre kiszabható mulasztási bírság és adóbírság felső határa az általános szabályokhoz képest 50%-kal csökken (feltéve, hogy a mulasztás vagy adóhiány megállapítása következtében megbízható adózói státuszukat nem veszítik el);
- a velük szemben fennálló maximum 500 000 forint összegű tartozásra az adóhatóság évente egy alkalommal az adózó kérelmére vagy az adóhatóság által kiküldött felhívás elfogadása esetén automatikusan 12 havi pótlékmentes részletfizetést engedélyez.

○ *A kockázatos adózó*

Az adóhatóság kockázatosnak minősíti azokat a felszámolás, végelszámolás, kényszertörlési eljárás alatt nem álló adózókat, akik:

- szerepelnek a nagy összegű adóhiánnyal, adótartozással rendelkező, illetve be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztató adózók közzétételi listáján, ÉS
- akikkel szemben az adóhatóság egy éven belül ismételt üzletlezárás intézkedést alkalmazott.

A kockázatos adózói minősítés 1 évig áll fenn, azonban megszűnik a soron következő negyedéves minősítéskor, amennyiben az adózó az arra okot adó adóhiányt, illetve adótartozást, valamint a kapcsolódó bírságot és pótlékot megfizette.

Milyen hátrányokkal jár a kockázatos adózói minősítés?

- az adóhatósági ellenőrzés határideje 60 nappal meghosszabbodik;
- a visszaigényelt áfa kiutalási határideje 75 nap;
- az adózót terhelő késedelmi pótlék mértéke a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat ötszöröse;
- az adózó terhére kiszabható mulasztási bírság és adóbírság legkisebb mértéke az általános szabályok szerint kiszabható bírság felső határának az 50%-a, a kiszabható bírság felső határa az általános szabályokhoz képest 50%-kal emelkedik.

Változások az adóregisztrációs eljárásban

Szigorodnak az adóregisztrációs eljárás szabályai, az adószám megállapításának megtagadása esetében a vizsgált adótartozási összeghatárok a korábbi 15 és 30 millió



forintról 5 és 10 millió forintra csökkennek, bővül továbbá a vizsgált személyi kör és 180 napról 360 napra hosszabbodik a vizsgálati időszak.

- ***Adó- és vámfolyószámla integráció***

Az adószerv és a vámszerv által eddig külön vezetett nyilvántartásokban szereplő fizetési kötelezettségek 2016. január 1-jétől egységes közös folyószámlán kerülnek nyilvántartásra. A közös folyószámla miatt a tartozásmentesség igazolása a továbbiakban már egységesen lesz kérhető.

- ***Közbeszerzéshez kapcsolódó kifizetés céljából igényelt adóigazolás***

Ha az állami adó- és vámhatóság a közbeszerzéshez kapcsolódó kifizetés céljából igényelt adóigazolásban általa nyilvántartott köztartozást mutat ki, az adóigazolás kiállításával egyidejűleg a végrehajtás szabályai szerint intézkedik a követelés lefoglalásáról.

A kifizetést teljesítő a visszatartás és követelés lefoglalását követően mentesül az egyetemleges felelősség alól. A kifizetést teljesítő az állami adó- és vámhatóság által nyilvántartott köztartozást meghaladó összegű kifizetést a rá egyébként kötelező fizetési határidőben teljesíti az adóhatóság végrehajtási cselekménye előtt. Az új szabály értelmében, tehát köztartozás esetén is kiállítja az adóhatóság az igazolást, a követelés lefoglalása mellett.

Egyszerűsített bevallás és a „sőralátét” megszüntetése

Utoljára a 2015. adóévre vonatkozóan vehető majd igénybe az adóhatóság közreműködésével készített egyszerűsített bevallás, valamint a „sőralátétként” elhíresült adónyilatkozat, mert ezt követően két új adóbevallási forma válik elérhetővé, 2016-tól a bevallási nyilatkozat, illetve 2017-től a bevallási tervezet, melyet az állami adóhatóság készít majd el azon Ügyfélkapuval rendelkező magánszemélyek részére, akik nem kérnek munkáltatói adómegállapítást, vagy azt a munkáltató nem vállalja.

- ***200 ezer forintig jár a részletfizetés***

Ha a magánszemélynek a bevallás benyújtásával egyidejűleg személyi jövedelemadó fizetési kötelezettsége volt, eddig is automatikusan kérhette a bevallásában a 6 hónapos pótlékmentes részletfizetés engedélyezését. Erre eddig 150 ezer Ft összeghatárig volt lehetőség, 2016-tól azonban az összeg 200 ezer Ft-ra emelkedik, továbbá a jövőben nem csak személyi jövedelemadóra, hanem az egészségügyi hozzájárulásra is lehet majd kérni az engedélymentes részletfizetést, ha a két adónem kapcsán fizetendő együttes összeg nem haladja meg a 200 ezer Ft-ot.

- ***Nem bírságotól mentes a bevallás késedelmes benyújtása***

2016-tól az adóhatóság a bejelentési, bevallási, adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása vagy hibás teljesítése esetén a magánszemélyt – néhány kivételtől eltekintve – nem bírságotól mentes első körben, hanem a határidő kitűzésével fel kell



szólítania a kötelezettség teljesítésére, illetve a hiba javítására. Mulasztási bírság kiszabásának csak ezen felhívás eredménytelensége esetén van helye.

Nem alkalmazható azonban az új, kedvező szabály akkor, ha az adózó az áfa körbe való bejelentkezési kötelezettséget vagy a foglalkoztatottainak bejelentését mulasztja el. Azaz ilyen esetekben az adóhatóság már első körben is bírságot vethet ki.

A személyi jövedelemadót érintő változások

- ***A személyi jövedelemadó kulcsa a jelenlegi 16%-ról 15%-ra csökken.***

Az adócsökkentés a vállalkozásoknál még jelentősebb megtakarítást eredményez, mint a magánszemélyeknél, hiszen az olyan juttatások után, melyek esetében a kifizetőnek kell megfizetni a személyi jövedelemadót, az adó alapja a juttatás értékének 119%-a és ez után kell kiszámítani a személyi jövedelemadó összegét, azaz a ténylegesen fizetendő adó 35,7%-ról 34,51%-ra csökken.

- ***Kétgyermekesek családi kedvezménye***

A kétgyermekes családok esetében a gyermekek után érvényesíthető családi kedvezmény a jelenlegi havi és gyermekenkénti 10 000 forintról 12 500 forintra nő. Ez a kétgyermekes családoknak havi 5000 Ft nettó jövedelemnövekedést eredményez.

Társasági adó

- ***Növekedési adóhitel***

2015. június 25-i hatállyal egy új, halasztott adófizetési lehetőséget biztosító jogintézmény, a növekedési adóhitel konstrukció került bevezetésre a társasági adó rendszerébe.

A növekedési adóhitel választásával az adózónak lehetősége nyílik arra, hogy a tárgyévi adózás előtti eredményének a megelőző adóév adózás előtti eredménye ötszörösét meghaladó része után fizetendő adót (azaz a növekedési adóhitelre jutó adót) a tárgy év helyett a soron következő két adóévben fizesse meg. A növekedési adóhitel tehát a gyakorlatban nem adókedvezményt, nem adóalap kedvezményt, hanem egy késleltetett – szaknyelven – halasztott adófizetést jelent, azaz az adófizetési kötelezettséget nem csökkenti, csak időben későbbre tolja ki.

Mely társaságok veheti igénybe a növekedési adóhitelt?

- A társaság adóalanyisága az adóévet megelőző harmadik adóévben, vagy korábban kezdődött. Azaz, ha valaki 2015-ben kívánja igénybe venni a növekedési adóhitelt, akkor legalább 2012 óta létező céggel kell rendelkeznie. ÉS



- Az adóévben és az adóévet megelőző három adóévben a társaság nem vett részt átalakulásban, egyesülésben, szétválásban. ÉS
- A társaság adóévi adózás előtti eredményének a megelőző adóévi adózás előtti eredményét meghaladó része eléri vagy meghaladja az adózó megelőző adóévi adózás előtti eredménye abszolút értékének az ötszörösét. Fontos kiemelni, hogy adózás előtti eredményről van szó és nem árbevételről, illetve társasági adóalapról. Az adózás előtti eredményből fakad, hogy egy nulla eredmény közeli cég lehet leginkább a kedvezményezettje ennek az új szabálynak.

A társasági adó megfizetésének a növekedési adóhitel szerinti megfizetését választó adózónak már a tárgyévi adóelőleg-kiegészítés során sem kell megfizetnie a növekedési adóhitelre jutó adót.

Kedvezményes szabály, hogy a növekedési adóhitelre jutó adó még esedékessé nem vált összege csökkenthető, ha a nyilatkozat megtételét követő két adóévben az adózó tárgyi eszközberuházást vagy a foglalkoztatottai létszámának növelését valósítja meg.

A 2015. november 17-én elfogadott módosító javaslat a növekedési adóhitelre jutó adó kiszámításánál az adóalap-módosító tételek figyelembe vételének szabályait egyértelműsíti.

Az évközi módosításra tekintettel a társasági adó törvény növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseit az adózó első alkalommal a 2015. adóévi adókötelezettsége megállapítása során alkalmazhatja. **Amely társaság már idén élni kíván a lehetőséggel, 2015. december 21-ig be kell nyújtania a 15NAHI nyomtatványt az Adóhatósághoz.**

Iparűzési adó

Új K+F adókedvezmény kerül bevezetésre a helyi iparűzési adó rendszerébe, mely szerint az adóalany a törvényben előírt általános szabályok szerint számított adóját az alapkutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége 10%-ának megfelelő összeggel csökkentheti. Az új szabályozás gyakorlatilag a K+F költségek kétszeres levonhatóságát eredményezi, mivel egyrészt annak teljes összege társasági adóalap-csökkentő, másrészt további 10%-os adókedvezmény biztosítható az iparűzési adó vonatkozásában. **Az önkormányzat saját hatáskörében rendeleti úton dönthet arról, hogy bevezeti-e a kedvezményt.**

Általános Forgalmi Adó

- ***Időszakos elszámolású ügyletek teljesítési időpontjának változása minden adóalany számára***



A hatályba lépő szabályok szerint az időszakos elszámolású ügyletek esetén a teljesítési időpont főszabályként az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napja lesz.

A fő szabálytól eltérően, az alábbiak szerint kell megállapítani a teljesítési időpontot:

- amennyiben az elszámolási időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége és a számla vagy a nyugta kibocsátása az elszámolási időszak utolsó napját megelőzi, a teljesítés időpontja a számla vagy a nyugta kibocsátásának időpontja lesz,
- amennyiben pedig az ellenérték megtérítésének esedékessége az elszámolási időszak utolsó napját követő időpontra esik, a teljesítés időpontja az elszámolási időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége, de legfeljebb az elszámolási időszak utolsó napját követő 60. nap lesz.

Az új szabályokat az olyan 2015. december 31-ét követően kezdődő elszámolási időszakokra kell először alkalmazni, amelyek esetén a fizetés esedékessége is 2015. december 31. utánra esik.

- ***Adólevonási jog érvényesíthetőségi idejének korlátozása***

A 2016. január 1-jén vagy azt követően keletkezett adólevonási jog esetén a Közösségen belüli beszerzés és önadózással megállapított import áfa esetén az adólevonási jog csak abban az időszakban lesz érvényesíthető, amelyben a levonható adó felmerült.

Minden más esetben folyó időszakban csak olyan adólevonási jog lesz érvényesíthető, amely a bevallás időszakában, vagy a bevallás időszakát magában foglaló évet megelőző egy éven belül keletkezett.

Az el nem évült, de a fentiek szerinti időszakokban nem érvényesített levonható adó a továbbiakban csak a keletkezésének időszakában lesz érvényesíthető, önellenőrzéssel.

Új ingatlanok értékesítéséhez kapcsolódó ÁFA csökkentés

Az ÁFA tv. értelmében újnak minősül az ingatlan, ha annak használatbavétele még nem történt meg, vagy a használatbavétele megtörtént, de a használatbavétel és az értékesítés között még nem telt el két év.

A benyújtott törvényjavaslat szerint a vonatkozó ÁFA mértéke a többlakásos társasházaknál a 150 négyzetmétert, a családi házak esetében a 300 négyzetmétert meg nem haladó otthonok építésének esetében csökken 5 százalékra 2016. január 1-jétől.



Környezetvédelmi termékdíj

Átalánydíj gépjárművek részét képező termékdíjköteles termékekre

Megnyílik a darabszám alapú átalánydíj fizetés lehetősége a gépjármű gyártók és forgalmazók számára. A gépjármű alkotórészeként, tartozékaként termékdíj köteles terméket (akkumulátor, gumiabroncs, kenőolaj, elektromos elektronikai berendezés) első belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő kötelezett választhatja az átalánydíj fizetést.

Számlázáradék

Az adminisztrációs terhek csökkentése érdekében a csomagolószerke és reklámhordozó papírok első belföldi forgalomba hozatala esetén nem lesz kötelező minden esetben az előírt szövegezés feltüntetése a számlán.

Egyéni hulladékkezelés

Az egyéni hulladékkezelést választó kötelezettek jelenlegi negyedéves bevallási és fizetési kötelezettsége megszűnik, a hatályba lépő szabályozás számukra éves termékdíj-előleg megállapítási, bevallási és megfizetési kötelezettséget ír elő.

Egyéb rendelkezések:

- A külföldről behozott áru csomagolását képező csomagolószer utáni termékdíj-kötelezettség tekintetében kötelezettek köre kiegészül a csomagolási hulladék első belföldi birtokosával.
- ha az első belföldi eladótól közvetlenül külföldre szállítják a termékdíj-köteles terméket, az értékesítés nem csak akkor mentes a termékdíj alól, ha az eladó szállít(tat)ja külföldre a terméket.
- a külföldről csomagolás részeként behozott többutas csomagolószerke után akkor nem keletkezik saját célú felhasználás (kicsomagolás) jogcímen termékdíj-kötelezettség, ha a csomagolószerke 365 napon belül igazolt módon kiszállítják külföldre.
- ha belföldi részére értékesít külföldről egy eladó magyar adószám alatt, termékdíj-kötelezetté válik.