

Legutóbbi adóváltozások

OLDAL 1/5 NOVEMBER 2014

Tisztelt Ügyfeleink!

Jelen hírlevelünkben a Parlament által 2014. november 18-án frissen elfogadott, jelenleg a Köztársasági Elnök aláírására váró adózást érintő 2015. évi törvénycsomag főbb adónemekkel kapcsolatos változásairól szeretnénk Önöket tájékoztatni.

OLDAL 1

Társasági adót érintő változások

A transzferárazás változásai

A személyi jövedelemadó-zást érintő módosítások

Változások az általános forgalmi adózásban

Növekvő ÁFA adminisztráció

Társasági adót érintő változások

Megváltozik a jövedelem- (nyereség-) minimum kiszámításának módja. Az új adótörvény szerint **2015-től a jövedelemminimum meghatározásakor nem lehet csökkentő tételként elszámolni sem az eladott áruk beszerzési értékét, sem a közvetített szolgáltatások értékét.** Ennek hatására az elvárt adó az összes bevétel adóévi tagi hitelnövekmény (magánszemély taggal szemben) 50%-val növelt összegének 2%-a lesz. A változással leginkább érintettek a kereskedő, illetve szolgáltatás közvetítését végző cégek. Az elvárt adó megfizetésének elkerülésére van lehetőség a jogszabályban meghatározott nyilatkozat benyújtásával, amely azonban növeli az adóhatósági ellenőrzésre való kiválasztás esélyét.

A 2015-ben kezdődő és az azt követő adóévekben keletkező veszteségeket csak a keletkezést követő 5 adóévben lehet felhasználni. A 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, még nem érvényesített elhatárolt veszteségek elszámolására a most érvényes szabályok szerint, de legkésőbb a 2025. adóévben lesz lehetőség.

Szigorodik a veszteségek felhasználhatósága céges összeolvadások, szétválások és adás-vételek során is. Az új szabályok értelmében a jogutód az összeolvadás/szétválás vagy a mértékadó befolyás megszerzése után a tevékenységek továbbfolytatása révén szerzett bevételek az előd által szerzett megelőző 3 évi átlagos bevételeinek arányában számolhatja el a veszteségeket.

Elszámolhatóvá válik az üzleti vagy cégérték (goodwill) értékcsökkenésének 10%-a, ha az adózó ennek értékéről bevallásában jogszerűségi nyilatkozatot tesz.

Nem tekinthető a vállalkozás érdekében felmerült költségnek vagy ráfordításnak, azaz **növeli az adóalapot, a hiányzó eszköz könyv szerinti értéke,** ha egyértelműen megállapítható, hogy a hiány a tulajdonos gondatlansága miatt merült fel, illetve nem tett meg mindent a veszteség mérséklésére.

Változnak a reklám megrendeléssel kapcsolatos társasági adókötelezettség szabályai is. 2015-től már csak az évi 30 millió forintot meghaladó reklám megrendelések minősíthetők nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerültnek, ez alatt az adóalap növelési kötelezettség tehát fel sem merül majd.

Legutóbbi adóváltozások

OLDAL 2/5 NOVEMBER 2014

Összeghatár felett pedig a nyilatkozatok beszerzésén túl több módja is lesz a mentesülésnek. Nyilatkozat hiányában igazolható lesz, hogy az adózó kért, de nem kapott nyilatkozatot. Nem kell majd nyilatkozatot kérni továbbá azoktól a közzetevőnek minősülő cégektől, melyek reklámadó kötelezettségüknek rendben eleget tesznek és az adóhatóság honlapján közzétett nyilvántartásban ekként szerepelnek.

Új kedvezményi lehetőségek is bekerülnek a társasági adó rendszerébe.

A kihirdetés napját követően hatályba lépő rendelkezéseknek köszönhetően, már a 2014-es adóalap is csökkenthető a felsőoktatási intézmények tartós támogatásával. A kedvezmény 5 éves támogatási szerződés alapján vehető igénybe, mértéke az adott évben fizetett támogatási összeg 50%-a, maximum (más adományokkal együtt számítva) az adózás előtti eredmény összege.

A régi szabályok fenntartása mellett, új lehetőség nyílik **a látvány-csapatsportok, a filmművészet és az előadó művészet támogatására is.** A támogatást nyújtó adózók jövő év januártól két módszer közül választhatnak majd: vagy a jelenleg működő társasági adókedvezmény rendszerének keretein belül nyújtanak támogatást, vagy az új adófelajánlás - adójóváírás rendszerében (vagy másik nevén „rendelkezés az adóról”). Az alternatív támogatási lehetőség már a 2015 januárjában fizetendő társasági adóelőlegre is alkalmazható, viszont nem vehető egyidejűleg igénybe a látvány-csapatsportok, a filmművészet és az előadó művészet megszokott támogatásaival. Mivel az új szabályoknak köszönhetően, bizonyos esetekben 2015-től magasabb adóelőny is realizálható az ilyen támogatások kapcsán, mint eddig; érdemes cégre szabottan kiszámolni, hogy kinek melyik éri meg jobban.

Bővebb információért, illetve az éves adók optimalizációjában való segítségért, kérjük, forduljon bizalommal kapcsolattartó kollégáinkhoz.

A transzferárazás változásai

2015-től bevezetésre kerül az „ügyvezetés egyezőségének” fogalma, amelynek hatására **már az azonos ügyvezető is kapcsolt vállalkozási viszonyt jelent,** nem csak a tulajdonosi körben való egyezés. Ezáltal egy teljesen új vállalati réteg kerül a transzferárazással kapcsolatos kötelezettségek hatálya alá. A változás eredményeként tehát az eddiginél szélesebb kör számíthat a kapcsolt vállalkozások közötti tranzakciókra vonatkozó adminisztrációs kötelezettségekre és vizsgálatokra.

Felkészült transzferár csoportunk a kapcsolt felek meghatározásában, a vonatkozó transzferár nyilvántartások elkészítésben és felülvizsgálatában, AMADEUS adatbázis kutatásban és az adóhatósági ár-megállapítási (APA) eljárásban is készséggel áll ügyfeleink rendelkezésére. Kérjük, forduljon bizalommal kapcsolattartó kollégáinkhoz.

OLDAL 2

Társasági adót érintő változások

A transzferárazás változásai

A személyi jövedelemadózást érintő módosítások

Változások az általános forgalmi adózásban

Növekvő ÁFA adminisztráció

Legutóbbi adóváltozások

OLDAL 3/5 NOVEMBER 2014

A személyi jövedelemadózást érintő módosítások

A munkabéren kívüli juttatások szabályozása jelentősen megváltozik. Továbbra is alacsonyabb adóteher (a juttatás 1,19-szeresén számított 16% szja + 14% eho) mellett adhatóak a béren kívüli juttatások az úgynevezett rekreációs keret terhére. Ennek összege 2015-ben 450.000 forint lesz, amelyből 200.000 forint adható a hagyományos juttatásokra (pl. munkahelyi étkeztetés, Erzsébet-utalvány, iskolakezdési támogatás, helyi utazási bérlet, nyugdíj- illetve egészségpénztári befizetések), a többi pedig SZÉP kártyára. Az éves keretösszegeket az adott munkáltatónál jogviszonyban töltött idővel arányosítani kell. Az egyes juttatások egyedi keretét meghaladóan, illetve a fenti éves keretösszegeken túl azonban már az ún. „egyes meghatározott juttatások” szabályai érvényesek a magasabb adóteher szerint (a juttatás 1,19-szeresén számított 16% szja + 27% eho).

Újdonság az első házások adókedvezménye. Olyan házaspárok érvényesíthetik 2015. január 1-étől, akiknél **legalább az egyik fél az első házasságát köti. A kedvezmény összege havonta 5.000 forint**, amit a házastársak vagy megosztva vehetnek igénybe, vagy egyikük használja fel a teljes összeget a házasságkötés hónapját követő két éven keresztül.

A családi adókedvezmény a kétgyermekes családok esetén csak 2016-tól fog növekedni, viszont onnantól kezdve folyamatosan 2019-ig. A havi növekmény évente 2.500 forint, így az igénybe vehető kedvezmény 2019-re a jelenlegi 10.000 forintról 20.000 forintra növekszik eltartottanként.

Az első házások és a családi kedvezmény igénybevételéről a magánszemély **munkáltatójának nyilatkozatot tehet, így azok már év közben az adóelőlegből érvényesíthetők.** Ha ugyanazon eltartott után több magánszemély jogosult kedvezményre, akkor az adott nyilatkozat alapján megoszthatják azt.

A felelősségbiztosítások díja többé nem minősül a magánszemély bevételeinek, így például a vezető tisztségviselők felelősségbiztosításának díja után sem keletkezik adókötelezettség.

A törvénycsomag a **nyugdíjbiztosításokat is érinti**, a frissített definíciókkal rugalmasabbá és átláthatóbbá válik a szabályozás.

Változások az általános forgalmi adózásban

Nem újdonság, hogy **a határozott idejű elszámolás szabályai változni fognak**, hiszen már 2014-től is az elszámolási időszak utolsó napja minősült volna az áfa-rendszerében teljesítésnek a fizetési határidő helyett. A módosítások ugyan nem léptek hatályba, a 2015-ös adócsomagban mégis visszaköszön az elképzelés, igaz, hosszabb felszülési időt biztosítva, hiszen a módosítások (a könyvviteli, könyvvizsgálati és adótanácsadási szolgáltatások kivételével) **csak 2016-tól lépnek hatályba.**

OLDAL 3

Társasági adót érintő változások

A transzferárazás változásai

A személyi jövedelemadózást érintő módosítások

Változások az általános forgalmi adózásban

Növekvő ÁFA adminisztráció

Legutóbbi adóváltozások

OLDAL 4/5 NOVEMBER 2014

OLDAL 4

Társasági adót érintő változások

A transzferárazás változásai

A személyi jövedelemadóztatást érintő módosítások

Változások az általános forgalmi adózásban

Növekvő ÁFA adminisztráció

A számlázó programok helyes beállításához szükség is lesz a felkészülésre, mert a jogalkotó több speciális szabályt is bevezet. A számla kiállításakor teljesül az adott ügylet, ha a számla kiállítása és az ellenérték megtérítése megelőzi a vonatkozási időszak végét. Továbbá, ha a felek a fizetési határidőt az időszakot követő időpontban határozzák meg, a „rég” szabályoknak megfelelően továbbra is a fizetési határidő minősül teljesítésnek, azonban ezt a teljesítési időpontot a vonatkozási időszak végétől számított 30. napnál későbbi időpontra már nem lehet tolni (függetlenül a tényleges fizetési határidőtől).

A 2015-ös adócsomagban több termék esetében **csökken az áfa kulcsa 27%-ról 5%-ra**. Ez a változás a nagy testű élő és felvágott állatok értékesítésére vonatkozik.

Amennyiben az adózó együttesen adókötelességet választott a használt beépített ingatlanok és a beépítetlen ingatlanok (az építési telek kivételével) értékesítésére, akkor választását **2015. február 28-ig** a lakóingatlanok vonatkozásában megváltoztathatja. Azaz **visszatérhet a lakóingatlanok értékesítésének adómentességéhez**.

A belföldi fordított adózást kiterjesztik a **munkaerő kölcsönzés és az iskolaszövetkezeti szolgáltatás** eseteire.

Nem élvez adómentességet 2015. január 1-jétől a **portfoliókezelési szolgáltatás**, ha azt közvetlenül az ügyfélnek nyújtják.

A motorbenzin után előzetesen felszámított általános forgalmi adó a beszerzést követően levonhatóvá válik, ha közvetlenül anyagjellegű ráfordításként használják fel és beépül egy másik termékértékesítés adóalapjába.

A jogszabály pontosítja és kibővíti a **természetbeli előleg szabályait**, amellyel kapcsolatban az adókötelezettség a szerzés időpontjában keletkezik.

Növekvő ÁFA adminisztráció

Bevezetésre kerül 2015 januárjától az Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer (a továbbiakban: EKAER). A rendszer az ÁFA csalások megelőzését szolgálja, azzal, hogy bizonyos körben árumozgás a NAV tudta nélkül ne történjen. Bejelentési kötelezettség alá esik a Közösségen belüli beszerzés, az EU más tagállamába történő értékesítés, továbbá a nem végfelhasználó felé történő első adóköteles termékértékesítés is. **A bejelentés az útdíj köteles gépjárművekkel való fuvarozást érinti, ugyanakkor bizonyos kockázatos élelmiszerek tekintetében összeghatártól függően egyéb gépjárművekre is kiterjedhet az adatszolgáltatás**. Ezen élelmiszerek körét a későbbiekben fogják meghatározni, azonban feltételezhetően ide fognak tartozni az ÁFA-csalásokkal leginkább fertőzött termékek, mint például a cukor, vagy a gabona. Meghatározott esetekben kockázati biztosíték nyújtása is kötelezővé válik.

Legutóbbi adóváltozások

OLDAL 5/5 NOVEMBER 2014

A bejelentés elmulasztása azt eredményezi, hogy az **EKAER használata nélkül fuvarozott termék automatikusan igazolatlan eredetűnek minősül, mely után 40%-os mulasztási bírság szabható ki.** Az árumozgások szigorú nyomon követése, mint az ÁFA-csalások elleni védekezés üdvözlendő, ugyanakkor a serpenyő másik oldalára kell tenni a későbbi, gyakorlatból szerzett tapasztalatokat, illetve az új szabályokkal járó növekvő adminisztrációs terheket is.

A belföldi összesítő jelentésre érvényes eddigi 2 milliárd forintos áfa-tartalomra vonatkozó értékhatár 1 milliárd forintra csökken (valamennyi irányba történő jelentés tekintetében). 2015. január 1-től továbbá az értékhatár alatti számlák is bejelenthetők.

Az "**adóhiány**" definícióját úgy módosítják, hogy a következő időszakra átvihető elszámolandó adó követelés különbözetét kifejezetten kizárják.

2015-től a **jogelőd nélkül alapított társaságoknak** is havi gyakorisággal kell áfa bevallásaikat benyújtani, amely érvényes az alakulás és az azt követő adóévre is.

További fontos változás, hogy ezentúl csak azok az adófizetők lehetnek **éves áfa bevallók**, akiknél az értékesített áruk és szolgáltatások nettó összege nem haladja meg az **50 milliárd forintot** évente.

Az adótvény változásokkal kapcsolatos további hírekkel, elemzésekkel várjuk a LeitnerLeitner hivatalos blogján: www.adozasrolerthetoen.blog.hu

Szolgáltatásainkkal kapcsolatban kérjük, forduljon:

Siklós Márta
T +36 1 279 29-30
E marta.siklos@
leitnerleitner.hu

Jancsa-Pék Judit LL.M.
T +36 1 279 29-46
E judit.jancsa-pek@
leitnerleitner.hu

Juhász Márta P LL.M.
T +36 1 279 29-36
E marta.juhasz@
leitnerleitner.hu

dr. Rácz Nóra P LL.M.
T +36 1 279 29-30
E nora.racz@
leitnerleitner.hu