

2018. október 19-én benyújtották az Országgyűlés elé az évközi és jövő évi adótörvény-módosítások tervezetét. Az alábbiakban összefoglaljuk az adótörvényekben a T/2931. számú, jelenleg elfogadás alatt álló törvényjavaslat alapján várható változásokat.

Társasági adó

Csoportos adóalanyiság

- A Javaslat alapján, a 2019-es adóévtől kezdődően, csoportos társaságiadó-alanyiságot hozhatna létre legalább két, belföldi illetőségű adózónak minősülő szervezet, melyek között legalább 75 százalékos arányú szavazati jogon alapuló többségi befolyás áll fenn.
- A csoport tagjai olyan adózók lehetnek, melyek mérlegfordulónapja, könyvvizetésének pénzneme azonos, továbbá a beszámoló összeállítása egységesen vagy a számviteli törvény III. fejezete, vagy az IFRS-ek szerint történik.
- A Javaslat alapján a csoporttag az egyedi adóalapját adóévenként úgy vezetné le, mintha különálló adóalany lenne. Ennek tartalmáról a csoporttag adóévenként adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot tesz az adóhatóság részére.
- A csoportos adóbevallást a csoportképviselő adná be. A csoportos adóalany adóalapja a csoporttagok által egyedileg megállapított, nem negatív adóalapok összege lenne, melyet az elhatárolt veszteséggel csökkenteni lehetne (legfeljebb olyan mértékig, hogy a csoportos adóalany adóalapja az elhatárolt veszteség levonását követően is elérje az adóévben nem negatív egyedi adóalappal rendelkező tagjai adóalapjai összegének 50 százalékát).
- A csoport tagjainak egymás között – a csoportos adóalanyiság létrejöttét követően – megvalósuló ügyletei vonatkozásában a kapcsolt vállalkozások közötti transzferár módosító tételeket főszabály

szerint nem kellene alkalmazni a társasági adóalap meghatározásakor. A miniszteri rendelet szerinti dokumentációs kötelezettséget a csoportképviselőnek kellene teljesítenie.

- A csoportos adóalany az adókedvezmények érvényesítése szempontjából egyetlen adózónak minősülne, adókedvezményt akkor vehetne igénybe, ha a vonatkozó feltételeknek való megfelelést egy csoporttagja vállalja és ténylegesen teljesíti is.
- A csoportos adóalanyt is 9 százalékos társasági adó terhelné, az adóévi fizetendő adót a csoporttagok között az egyedileg megállapított pozitív adóalapok arányában kellene felosztani.
- A Javaslat szerint a csoportos társasági adóalanyiság létrehozására irányuló kérelmet első alkalommal 2019. január 1-je és 15-e között lehetne benyújtani, mely határidő jogvesztő. Amennyiben az adóhatóság a kérelmet jóváhagyja, a csoportos adóalanyiság visszamenőleges hatállyal, 2019. január 1-jétől jönne létre.

Kamatlevonás korlátozása (korábbi alultőkésítés)

- A vonatkozó európai uniós irányelvnek történő megfelelés alapján, 2019. január 1-jétől kamatlevonás korlátozási szabály váltaná fel a korábbi alultőkésítésre vonatkozó rendelkezéseket.
- A Javaslat alapján, főszabályként az adóalapban csak az EBITDA (kamatfizetés, adózás és értékcsökkenés előtti eredmény) 30 százalékát vagy 939.810.000 forintot meg nem haladó nettó finanszírozási költség lenne érvényesíthető.

- Finanszírozási költség alatt főszabály szerint a kamatráfordítást, a kamattal gazdasági értelemben egyenértékű költséget, ráfordítást, valamint a finanszírozási forrás bevonásával összefüggésben elszámolt költséget, ráfordítást kellene érteni (e felsorolás nem taxatív).
- Főszabály szerint, a fenti rendelkezéseket a 2016. június 17-ét követően megkötött vagy módosított finanszírozási szerződések esetében kellene alkalmazni az irányelv előírásaival összhangban
- Továbbá, kedvező változásként jelenik meg, hogy a Javaslat szerint az adóalapban nem érvényesíthető nettó finanszírozási költség továbbvihető lenne a következő adóévekre.
- A Javaslat szerint a kamatlevonás korlátozási szabályt nem kellene alkalmaznia a pénzügyi intézménynek, a befektetési vállalkozásnak, az alternatív befektetési alapkezelőnek, az átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetés vállalkozás alapkezelő társaságának, a biztosítónak és a viszontbiztosítónak minősülő adózónak.

Ellenőrzött külföldi társaságra (CFC) vonatkozó szabályok

- A vonatkozó európai uniós irányelvnek történő megfelelés miatt pontosításra kerülne a CFC fogalma.
- A CFC státusz alól való mentesülés csak azon befektetői tevékenységre vonatkozna, amely aktív jellegű szolgáltatási tevékenységnek minősül, tehát a holding tevékenység (részesedés tartása) önmagában nem adna lehetőséget a mentesülésre.
- Megszűnne az a szabály, ami lehetővé tette a tőzsdén jegyzett cégek vagy azok kapcsolt vállalkozásai mentesülését a CFC szabályok alól.
- Az ellenőrzött külföldi társaság státusz alól ugyanakkor mentesülne az a telephely, amely olyan EGT-n kívüli országban helyezkedik el, amellyel Magyarországnak a külföldi telephely jövedelemét a magyar társasági adózás alól mentesítő rendelkezést tartalmazó nemzetközi szerződése áll fenn, és amely a nemzetközi szerződés alapján telephelynek minősül.

Egyéb változások

- A Javaslat rendelkezik továbbá a sportcélú ingatlanok üzemeltetési költségeinek támogathatóságáról a 2019/2020-as támogatási időszakról, a sporttámogatással kapcsolatos összeszámitási szabály technikai pontosításáról, a mobilitási célú lakhatási támogatás kedvezményének kivezetéséről is. Továbbá, a K+F tevékenység után igénybe vehető szociális hozzájárulási adókedvezménnyel összhangban, módosulnak a kapcsolódó társasági adóalap kedvezmény és veszteségelhatárolási szabályok is.

Személyi jövedelemadó

Cafeteria

- A benyújtott módosító Javaslat alapján – a várakozásokkal szemben – nincs változás a nyáron elfogadott, cafeteria-t érintő szabályokban, melyek szerint a munkavállalóknak adható béren kívüli, egyes meghatározott, valamint az adómentes juttatások köre 2019. január 1-jétől jelentős mértékben szűkülni fog.

Adóköteles biztosítási díj

- A korábban elfogadott törvénymódosítás alapján a magánszemély számára adókötelesnek minősül a munkáltató által 2018. december 31. után kötött kockázati biztosítás. Ezzel összhangban a Javaslat módosítaná több vonatkozó rendelkezés, így a kockázati biztosítás fogalmát is. A Javaslat szerint adóköteles biztosítási díjnak minősülne a csoportos (kockázati) biztosítási díjnak a magánszemélyre jutó arányos része. Amennyiben azonban arányosítással nem határozható meg a magánszemélyre jutó biztosítási díj (például állománybiztosításoknál), a csoportos biztosítás díja egyes meghatározott juttatásként lenne adóköteles.

Adóalap-kedvezmények

- A jelenleg hatályban lévő rendelkezések szerint nem érvényesíthető családi adóalap-kedvezmény azokra a hónapokra az adóbevallásban megosztással, amikor a jogosult vagy házastársa, élettársa a gyermeket egyedül nevelők emelt összegű családi pótlékát igénybe veszi. A Javaslat alapján, meghatározott körben a családi adóalap-kedvezmény megosztással is érvényesíthető lenne az egyedülállókra megillető emelt összegű családi pótlék folyósítása mellett is.
- A Javaslat szerint a családi adóalap-kedvezmény és az első házások kedvezményének közös érvényesítés esetén a vonatkozó adóelőleg-nyilatkozatoknak az eddigi adatokon túl tartalmaznia kellene: a közös érvényesítésre vonatkozó döntést, a másik fél nevét, adóazonosító jelét, másik fél adóelőleget megállapító munkáltatójának, rendszeres bevételt juttató kifizetőjének nevét és annak adószámát. E szabályokat 2020. január 1-től kellene alkalmazni az adóelőleg-nyilatkozatok elektronikus kitöltését biztosító rendszer működésével összhangban.

Adómentes juttatások

- A Javaslat kiegészítené a munkásszállás fogalmát azzal, hogy munkásszállásnak minősülne az olyan elhelyezés is, amely esetében a munkavállaló legfeljebb egy lakóhelyiséget használhat – ideértve különösen a szállodának nem minősülő kereskedelmi szálláshelyen történő elhelyezést is.

Társadalombiztosítás

- Kiegészülnének, pontosításra kerülnének a járulékalapot képező jövedelem, illetve a nem járulékalapot képező jövedelem fogalmak a Javaslat alapján. Eszerint járulékalapot képező jövedelemként kellene figyelembe venni azt a jövedelmet, amelynek kifizetésére a korábban fennállt biztosítási jogviszony alapján kerülne sor, függetlenül a kifizetés időpontjától. Amennyiben például egy munkavállaló a magyar társadalombiztosítási rendszerben volt biztosított, de a biztosítás megszűnt, azonban később olyan juttatásra lett jogosult, amelynek vonatkozási ideje a magyar biztosítási jogviszony időszakát is érinti, akkor e jövedelem arányos része Magyarországon járulékalapot képező jövedelemnek minősül. (Ezen értelmezés a jogszabály korábbi szövegéből is kiolvasható volt, most azonban egyértelműsítésre került. Megjegyezzük azonban, hogy előfordulhat kettős járulékfizetés abban az esetben, ha azon ország/tagállam, amelyben a magánszemély a juttatás időpontjában biztosított, a juttatás egészét járulékalapnak tekinti a belső szabályai alapján.)
- Pontosításra kerülne továbbá, hogy nem kell járulékalapot képező jövedelemként figyelembe venni azt a jövedelmet, amelynek kifizetése olyan időszakra tekintettel történik, amikor nem állt fenn magyar biztosítási jogviszony.

Szociális hozzájárulási adó

- A Javaslat nem érinti a szociális hozzájárulási adó (szochó) jelenlegi mértékét, amely így 19,5 százalék maradna.
- A járulékalapot képező jövedelem fogalmának pontosításával egyidejűleg a Javaslat alapján módosulna a szochó adóalapjának definíciója is, azaz a szochó adóalapjaként kellene figyelembe venni azt a jövedelmet, amelynek kifizetésére a korábban fennállt biztosítási jogviszony alapján kerülne sor, függetlenül a kifizetés időpontjától. (A jogviszony után történő kifizetések tekintetében tehát a járulékalap és a szochó alap megegyezne.)
- A Javaslat értelmében, amennyiben a magánszemély külföldi kifizetőtől olyan önálló tevékenységből származó jövedelmet szerez, ami járulékalapot nem képező jövedelemnek minősül, akkor a szochó megfizetésére a magánszemély lenne kötelezett. (Ez a rendelkezés összhangban van a korábbi Eho tv. rendelkezéseivel.)
- A Javaslat alapján új típusú K+F tevékenységhez kapcsolódó szochó kedvezmény kerülne bevezetésre, melynek mértéke a fizetendő szochó 50 százaléka lenne és a munkaviszonyban foglalkoztatott kutató-fejlesztő munkatársakra vonatkozna.
- A Javaslat megkönnyítené a korábban állami tisztségben foglalkoztatott, a felmentése napján

60. életévét betöltött nyugdíjasok foglalkoztatását. Esetükben a kifizetők mentesülnek a szochó valamint a szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség alól (a minimálbér négyeszereséig).

Munkavállalói résztulajdonosi program

- A Javaslat egyértelműsíti az MRP alapjául szolgáló pénzügyi instrumentumokat, melyek nem csak törzsrészesvények lehetnek, hanem ahhoz közelítő befektetői kockázatot megtestesítő más értékpapírok, illetve ezekhez kapcsolódó jogok is.
- A törvényjavaslat 12 hónapos (2021-től 24 hónapos) minimális tartási időt ír elő a juttatás tárgyát képező pénzügyi eszközökre, addig pénzre váltás nem történhet meg. A Javaslat további megkötéseket is javasol a közeljövőben.

Általános forgalmi adó

- A személygépkocsi bérbevételét terhelő áfa levonására a Javaslat – a személygépkocsi üzemeltetéséhez, fenntartásához szükséges szolgáltatások utáni áfa levonhatóságához hasonlóan – 50%-os levonási hányadot állapítana meg. Ezt a szabályt a 2018. december 31-ét követően kezdődő elszámolási időszak illetve keletkezett adólevonási jog esetén kellene majd alkalmazni. Amennyiben azonban az adóalany nem kívánja alkalmazni ezt a diktált levonási hányadot, – megfelelő dokumentáció mellett – az adólevonásra jogosító gazdasági tevékenysége érdekében felmerült tényleges használat, hasznosítás mértékében élhetne adólevonással.
- 2020. január 1-jétől ismételten 27%-os áfa kulcsot kellene alkalmazni az új lakóingatlanok értékesítése esetén. A Javaslat átmeneti rendelkezésként rögzíti, hogy a kedvezményes, 5%-os kulcs lenne alkalmazandó továbbra is azon lakóingatlanok értékesítésékor, melyeknél a tulajdonjog ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzésének céljából az ehhez szükséges okiratot (különösen az adásvételi szerződést) az ingatlanügyi hatósághoz 2019. december 31-ig benyújtották, továbbá ugyanezen időpontig a lakóingatlan legalább szerkezetkész állapotúnak minősül és erről az értékesítő nyilatkozik az állami adóhatóság felé egy erre a célra rendszeresített nyomtatványon.
- A fordított adózás hatálya alá tartozó *munkaerő-kölcsönzési* szolgáltatások köre 2021. január 1-jétől szűkülne. A Javaslat rögzíti, hogy a fordított adózás az építőipari munkaerő-kölcsönzés esetén továbbra is alkalmazandó valamennyi (nem kizárólag az építőipari engedélyköteles) építési-szerelési munka esetén.
- Az utalványok egységes megítélését célzó 2016/1065/EU tanácsi irányelv rendelkezéseit az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvény átültette. A 2018. december 31. után kibocsátott utalványok

esetén a jogszabály megkülönbözteti az egycélú és a többcélú utalványokat, melyek áfa-kezelése eltérő lenne. Míg a többcélú utalványok esetében továbbra is az utalvány beváltásához kötődik majd az áfa-fizetési kötelezettség, addig az egycélú utalványoknál - melyek esetén a kibocsátáskor ismert a tárgyat képező termék értékesítésének vagy szolgáltatás nyújtásának teljesítési helye, valamint az ezek után fizetendő adó összege - az áfát már az utalvány értékesítéskor meg kellene fizetni. *Egycélú utalvány* ellenérték fejében történő átruházását úgy kellene tekinteni, mintha az utalvány tárgyat képező termékértékesítésnek, szolgáltatásnyújtásnak az értékesítése történt volna. Az irányelv nem rendelkezik az ingyenesen továbbadott egycélú utalványokról, ezért a Javaslat kiegészíti a már beiktatott rendelkezéseket. Ennek értelmében az egycélú utalványok ingyenes átruházása az ellenérték fejében történő átruházással esne egy tekintet alá, amennyiben az utalvány beszerzésekor az adóalanyt részben vagy egészben adólevonási jog illette meg.

- Az *utazásszervezési szolgáltatások* esetében a Javaslat értelmében egyrészt az önálló pozíciószámokénti nyilvántartáson alapuló módszer 2020. január 1-jével megszűnne. Másrészt az utazásszervezésre vonatkozó különleges szabályozást kellene alkalmazni akkor is, ha az utazásszervezési szolgáltatást az adóalany továbbértékesítési céllal veszi igénybe.
- A Javaslat az *alanyi adómentesség* választására jogosító értékhatárt felemelné 8 millió forintról 12 millió forintra.
- A 2019. január 1-jétől hatályba lépő szabályok értelmében, amennyiben egy adóalany a letelepedésétől eltérő tagállamban felmerülő adókötelezettségét az *egyablakos rendszer* alkalmazásával teljesíti, akkor a számlázásra nem a teljesítési hely szerinti tagállam, hanem annak a tagállamnak a szabályai lennének az irányadók, ahol az adóalany az egyablakos rendszerbe regisztrált.

Pénzügyi szervezetek különadója

- A Javaslat alapján a pénzügyi szervezetek különadójának felső kulcsa a hitelintézetek esetében (bankadó) 0,2 százalékra csökkenne jövőre.

Eljárásrendet érintő törvények

- A Javaslat egyértelműsíteni, hogy a keresetindítási jog megnyílásától a bíróság határozatának jogerőre emelkedéséig, felülvizsgálati kérelem esetén a felülvizsgálati kérelem elbírálásáig nyugszik az adó megállapításához való jog elévülése.

- A Javaslat visszahozná a régi Art. azon rendelkezéseit, melyek szerint az adóhatóság mulasztási bírságot szabhatna ki, amennyiben az adózó a számviteli törvény alapján összeállítandó szabályzataiban foglaltaktól eltérően jár el, továbbá, amikor a közzétett beszámolója a beszámoló szempontjából lényegesnek minősülő információkat nem tartalmazott vagy tévesen mutatott be.
- 2019. január 1-jétől az adóelőleg feltöltési kötelezettség megsértése esetén kiszabható mulasztási bírság maximális mértéke a befizetett előleg és az adóévi adó 90 százaléka különbözetének 20 százalékáról 10 százalékára csökkenne.
- A jövőben a feltételes adómegállapítási kérelem benyújtását megelőző, díjköteles konzultáció lehetősége megszűnne.
- Az ügyintézési határidő meghosszabbításának eddig példálózó felsorolása taxatív válna, továbbá az ügyintézési határidőbe nem számítana bele a hiánypótlásra és a tényállás tisztázásához szükséges adatok közlésére irányuló felhívástól az annak teljesítéséig terjedő idő, továbbá a próbagyártás időtartama.
- A módosítás hatályon kívül helyezné azt a rendelkezést, miszerint az adóhatóság nem indíthatta meg a közigazgatási bíróság által elrendelt új eljárást abban az esetben, ha a bírósági ítélettel szemben perújítási vagy felülvizsgálati kérelmet terjesztettek elő.
- Meghatározásra kerülnének az adóhatóság által hozott döntések kötelező tartalmi elemei, így többek között a döntéseknek a jövőben tartalmazniuk kellene az adózó által felajánlott és mellőzött bizonyítékokat is.
- 2019. január 1-jétől kötelező lenne adóellenőrzést lefolytatni annál a gazdasági társaságnál, melynek két egymást követő üzleti évben elért nettó árbevétele üzleti évenként külön-külön eléri a 60 milliárd forintot és az adózott eredménye mindkét üzleti évben nulla, vagy negatív. Fontos kiemelni, hogy ezen új kötelező ellenőrzés alól mentesülnének az első négy üzleti évükben a jogelőd nélkül induló vállalkozások.
- A fellebbezésben új tényre hivatkozni nem lehetne akkor, ha arról az adózónak az ellenőrzés esetén már az észrevétel benyújtására nyitva álló határidő letelte előtt tudomása volt.
- A jövőben lehetőség lenne arra, hogy fióktelep képviselőjeként a külföldi vállalkozás foglalkoztatottja is eljárhatson.

Vezetőség

Beer Gábor

Partner, az adó- és jogi tanácsadás vezetője
T: +36 1 887 7329
E: gabor.beer@kpmg.hu

Zachár Gábor

Partner
T: +36 1 887 6690
E: gabor.zachar@kpmg.hu

Dr. Németh András

Partner
T: +36 1 887 7261
E: andras.nemeth@kpmg.hu

Dr. Varga Árpád

Igazgató
T: +36 1 887 4061
E: arpad.varga@kpmg.hu

Közvetettadó-tanácsadás és forgalmi adókkal kapcsolatos adóadminisztráció

Kovács Károly Zsolt

Igazgató
T: +36 1 887 7467
E: zsolt.kovacs@kpmg.hu

Srankó Zsolt

Szenior menedzser
T: +36 1 887 7460
E: zsolt.sranko@kpmg.hu

Mara-Sibelka Ágnes

Menedzser
T: +36 1 887 7100
E: agnes.mara-sibelka@kpmg.hu

Östör Tünde

Menedzser
T: +36 1 887 6633
E: tunde.ostor@kpmg.hu

Társasági adó, átvilágítás és adóvizsgálat

Somogyi Eszter

Szenior menedzser
T: +36 1 887 6636
E: eszter.somogyi@kpmg.hu

Pellei Erzsébet

menedzser
T: +36 1 887 6549
E: erzsebet.pellei@kpmg.hu

Nemzetközi adózás

Pongrácz Zsófia

Szenior menedzser
T: +36 1 887 7374
E: zsofia.pongracz@kpmg.hu

Magánszemélyek adózása

Arányi Attila Zoltán

Igazgató
T: +36 1 887 7304
E: attila.aranyi@kpmg.hu

Szűcs Andrea

Szenior menedzser
T: +36 1 887 6589
E: andrea.szucs@kpmg.hu

Czibók Viktória

menedzser
T: +36 1 887 7348
E: viktorina.czibok@kpmg.hu

Dr. Pakozdi Edit Mária

menedzser
T: +36 1 887 6576
E: edit.pakozdi@kpmg.hu

Dr. Sándor Roland Zsolt

menedzser
T: +36 1 887 7482
E: roland.sandor@kpmg.hu

Erdelics Erika Anna

menedzser
T: +36 1 887 5512
E: erika.erdelics@kpmg.hu

Volosinovszki Dávid

menedzser
T: +36 1 887 7359
E: david.volosinovszki@kpmg.hu

Transzferár-képzési tanácsadás

Gódor Mihály

Igazgató
T: +36 1 887 7340
E: mihaly.godor@kpmg.hu

Kovács Tamás

Menedzser
T: +36 1 887 7193
E: tamas.kovacs@kpmg.hu

Szűcs Gábor

Menedzser
T: +36 1 887 5568
E: gabor.szucs@kpmg.hu

Adótanácsadás a pénzügyi szektor számára

Farkas Gábor

Szenior menedzser
T: +36 1 887 7415
E: gabor.farkas@kpmg.hu

Pethő Balázs

Szenior menedzser
T: +36 1 887 7368
E: balazs.petho@kpmg.hu

Számviteli tanácsadás, könyvelés és bérszámfejtés

Rakó Ágnes

Partner
T: +36 1 887 7438
E: agnes.rako@kpmg.hu

Jogi tanácsadás

Dr. Tóásó Bálint

Partner
T: +36 1 887 7282
E: balint.toaso@kpmg.hu

Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. A Társaság ugyan törekszik pontos és időszzerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. A Társaság nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik a Társaságnak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

A KPMG név, a KPMG logó a KPMG International lajstromozott védjegye.

© 2018 KPMG Tanácsadó Kft, a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hez ("KPMG International"), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személyhez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.