

2016-ra tervezett adótörvény-módosítások



2015. október 13-án benyújtották az Országgyűlés elé a jövő évi adóváltozások tervezetét.

Személyi jövedelemadó és járulékok

- A törvényjavaslat alapján jelentősen módosulnának a magánszemélyek adóbevallási kötelezettségének teljesítésére vonatkozó szabályok. Az önadózás és a munkáltatói adómegállapítás lehetősége továbbra is alkalmazható lenne. Az adónyilatkozat megtételére és egyszerűsített bevallás adóhatóság által történő készítésére utoljára a 2015-ös adóévben megszerzett jövedelmek vonatkozásában lenne lehetőség. Ugyanakkor, a jogalkotó bevezetné a „bevallási nyilatkozatot” és a „bevallás ajánlattételi eljárásban” lehetőségét.
- A magánszemély adózóknak – meghatározott feltételek teljesülése esetén – elsőként a 2015. évben megszerzett jövedelmek tekintetében lehetősége lenne arra, hogy bevallási kötelezettségének a munkáltatóhoz megtett „bevallási nyilatkozat” útján tegyen eleget. A tervezet szerint e nyilatkozat megtételére vonatkozó (jogvesztő) határidő az adóévet követő év január 31. napja. Az adóhatóság a bevallási nyilatkozatra jogosult magánszemélyek részére az adóévet követő év május 20. napjáig – a munkáltatói adatszolgáltatás alapján – állapítaná meg az adót. Az adóhatóság a magánszemély adózónak csak abban az esetben küldene értesítést, ha a levont adóelőleg és a tényleges adó összege között különbözetet állapít meg.
- A Sza. törvény szerint bevallási nyilatkozat megtételére az a magánszemély jogosult, aki az adóévben az adóelőleget megállapító munkáltatótól szerzett, belföldön adóköteles jövedelmen kívül egyéb jövedelmet nem szerzett, adó-, adóalap kedvezményt nem érvényesít és az adójáról nem kíván rendelkezni. Az adó 1+1 százalékának felajánlásának joga azonban ebben az esetben is megilleti az adózót. A nyilatkozattétel joga tehát a korábbi szabályozáshoz hasonlóan korlátozott lenne.
- A tervezet értelmében az adóhatóság „bevallási ajánlatot” készítené azon magánszemély adózóknak, akik rendelkeznek ügyfélkapu regisztrációval vagy elektronikus hozzáféréssel. Ez először a 2016. év során megszerzett jövedelmekre vonatkozna, tehát az első bevallási ajánlatokat 2017-ben készítené az adóhatóság. Az adóhatóság az elkészített bevallási ajánlatot az adóévet követő év március 15. napja után elektronikus úton küldené meg az adózónak, aki azt – szükség esetén javítás, és/vagy kiegészítés után – elektronikus úton, az adóévet követő év május 20. napjáig fogadhatja el. Az elfogadással a bevallási kötelezettség teljesítettnek minősülne. Amennyiben az adózó nem fogadja el az adóhatóság által készített bevallási ajánlatot, akkor bevallási kötelezettségének csak az adóhatóság közreműködése nélkül tehet eleget.

- Az adóbevallási kötelezettségre vonatkozó szabályok változásával összhangban a tervezet alapján módosulnának a munkáltatóra, kifizetőre vonatkozó kötelezettségek is. 2016. január 1-től az elektronikus úton benyújtandó, havi adó- és járulékbemlásoknak a javaslat szerint a családi kedvezmény, illetve az első házaskedvezményének érvényesítéséhez szükséges adatokat is tartalmaznia kell majd (például a kedvezmény közös érvényesítésének ténye, aránya; az eltartottak neve, adóazonosító jele, ennek hiányában pedig természetes személyazonosító adatai, lakcíme, stb).
- A törvényjavaslat alapján igazolás nélkül elszámolható költség lenne a gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott, belföldi kiküldetés címén bevételt szerző magánszemélynél az ételmezési költségterítésről szóló kormányrendelet szerint naponta elszámolható összeg, feltéve, hogy a magánszemély ezen kívül kizárólag a gépjármű belföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza. A napidíj nem számolható el, amennyiben a távollét időtartama a hat órát nem éri el, vagy ha a munkáltató a munkavállaló ételmezését a kiküldetés helyén biztosítja.
- A módosító javaslat értelmében 2016-tól a mulasztási bírság kiszabására vonatkozó szabályok a cégbejegyzésre nem kötelezett adózókra vonatkozóan – ideértve a magánszemélyeket is – előnyösen módosulhatnak olyan módon, hogy a bejelentési, bevallási, adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása vagy hibás teljesítése esetén az adóhatóság mulasztási bírság kiszabása nélkül, határidő kitűzésével köteles lesz előbb felhívni az adózót a teljesítésre, illetve a hiba javítására. Mulasztási bírság kiszabásának csak a felhívás eredménytelensége esetén lesz helye.

Adózás rendje

- Az általános, 30 napos ügyintézési határidőt csak meghatározott eljárásokban, kivételesen indokolt esetben lehetne egy alkalommal, legfeljebb 30 nappal meghosszabbítani.
- Bevezetésre kerülne a megbízható és a kockázatos adózó fogalma. Előbbi feltétele, hogy az adózó együttesen megfeleljen 10 meghatározott feltételnek, amelyek a folyamatos működésre, adótarozás-mentességre és jogkövető magatartásra irányulnának. A megbízható adózó esetében a NAV-ellenőrzés időtartama nem haladhatná meg a 180 napot, a mulasztási és adóbírság felső határa az általános szabályok szerint kiszabott bírság 50%-át nem haladhatná meg.
- Kockázatos adózónak minősülne az olyan megszüntetésre irányuló eljárás alatt nem álló adózó, amely szerepel a nagy összegű adóhiánnyal vagy nagy összegű adótarozással rendelkező, vagy be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztató adózók közzétételi listáján, vagy egy éven belül a NAV ismételt üzletlezárást alkalmazott vele szemben. A kockázatos adózó esetében a NAV-ellenőrzés időtartama 60 nappal meghosszabbodna, a késedelmi pótlék pedig a mindenkori jegybanki alapkamat ötszörösének 365-öd részére emelkedne, emellett a NAV

a mulasztási és adóbírság kiszabását nem mellőzhetné, továbbá magasabb bírságmértékeket alkalmazhatna.

- A javaslat szerint 2017. január 1-jétől a megbízható adózók áfakiutalás iránti kérelmét az adóhatóság 45 napon belül teljesítené, míg 2018. január 1-jétől 30 napon belül. Kockázatos adózó esetén a kiutalás határideje főszabály szerint 75 nap lenne.
- A javaslat több ponton szigorítana, illetve pontosítana az adóregisztrációs eljáráshoz kapcsolódó jogszabályi rendelkezéseken.
- A javaslat bevezetné a bevallási ajánlattétel jogintézményét, amelynek lényege, hogy azon magánszemélyek részére, akik meghatározott feltételek teljesítéséről bevallási nyilatkozatot tesznek munkáltatójuk felé, az adóhatóság elkészíti, és elektronikus úton megküldi a személyi jövedelemadóról szóló bevallási ajánlatát.
- A vonatkozó bírságkövetkezményeket is kezelné a javaslat, amennyiben az adóhatóság a magánszemély ellenőrzése során adókülönbözetet állapítana meg és ez a munkáltató bevallásának (adó, járulék) hibájára, hiányosságára vezethető vissza, akkor az ezzel összefüggő adóbírságot és késedelmi pótlékot az adóhatóság a munkáltató terhére állapítja meg.
- A módosítás az adó- és vámfolyószámla integrációjával összefüggő rendelkezéseket is tartalmaz.
- A javaslat szerint a kötelező ellenőrzés végelszámolások esetében csak a kockázatos adózók esetén maradna meg.
- A késedelmi pótlékot az állami adó- és vámhatóság által nyilvántartott egyéb fizetési kötelezettség (a vám és az azzal együtt kiszabott nem közösségi adók kivételével) késedelmes megfizetése esetében is elő kellene írni. További változás, hogy a késedelmi pótlékot 2000 forint alatti összegben nem lehetne előírni.

Pénzügyi szervezetek és hitelintézetek különadója

- A javaslat szerint a jogutódlással történő megszűnést követően a 2014. évi mérlegben megjelenő, a jogutódlással megszerzett vagyon tekintetében csak a 2014. mérlegfőösszeg alapján történne adófizetés, nem kellene a jogelődötől átvett adókötelezettséget is megfizetni.

Általános forgalmi adó

- Az általános forgalmi adóról szóló törvény változásai között egyrészt megtalálhatók már 2014-ben elfogadott, 2016. január 1-jétől hatályos változások, valamint a parlamenthez most benyújtott javaslat is tartalmaz bizonyos változásokat a 2015-ben hatályos szabályozáshoz képest.
- A már korábban, 2014-ben elfogadott változások az időszakos elszámolású ügyletek teljesítési időpontját és ezúton azok számlázását módosítják 2016. január 1-től, erről korábbi hírlevelünkben részletesen írtunk.
- A javaslat legfontosabb változtatása, hogy 2016-tól azon állami tulajdonban levő vállalkozásokat, melyekben a Polgári Törvénykönyv szabályai szerint többségi befolyása van az államnak vagy helyi önkormányzatnak, nem kell jövő évtől együttesen kapcsolt vállalkozásnak tekinteni a csoportos adóalanyiság szempontjából

- kizárólag ezen többségi befolyás miatt. Az állami szektor szereplői számára a jelenleg hatályos szabályozás gyakorlatilag lehetetlenné tette, hogy csoportos adóalanyt alkossanak, mivel ez esetben minden egyes, végső soron állami tulajdonban levő cégnek egyetemleges felelőssége lett volna a csoportos adóalany áfa-kötelezettségeiért, abban az esetben is, ha a csoporton kívül maradnak. Ezt az akadályt szünteti meg a jövő évi törvénymódosítás, mely szerint önmagában az állam végső tulajdonosi szerepköre miatt nem kell minden egyes állami tulajdonban levő vállalatot együttesen kapcsolt vállalkozásnak tekinteni, csak akkor, ha a kapcsolt vállalkozási viszony egyéb indokok alapján is fennáll.
- Egyszerűsítést tartalmaz továbbá a javaslat a légi személyszállítást végző vállalkozások számlakibocsátási kötelezettsége kapcsán, kimondva, hogy a légi személyszállítási szolgáltatás kapcsán nem szükséges számla, elegendő számviteli bizonylat kiállítása, amennyiben a vevő nem kér számlát.

Környezetvédelmi termékdíj

- A környezetvédelmi termékdíj szabályozás jelenlegi formájának 2012-es bevezetése óta eltelt időben összegyűlt jogalkalmazói tapasztalatok alapján jelentősen újraszabályozza a jogalkotó a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény rendelkezéseit. Emellett jelentős adminisztrációs egyszerűsítéseket vezet be az egyéni hulladékkezelést választó adózók és a gépjárműipar szereplői számára.
- Az egyéni hulladékkezelést választó termékdíj kötelezettek a jövőben nem lesznek kötelezettek negyedéves bevallás benyújtására, elegendő lesz évi egyszeri adóelőleg, illetve egy éves záró, elszámoló bevallás benyújtása.
- A gépjármű gyártók és forgalmazók esetében jelentős adminisztrációs terhet jelentett az eddigi rendszer, mely szerint minden egyes, az értékesített gépjárművekben megtalálható termék- és anyagáram alapján egyedileg kellett meghatározni a fizetendő termékdíjat. Ezt orvosolja a törvényjavaslat azáltal, hogy lehetővé teszi a gépjármű gyártók és forgalmazók számára, hogy általán termékdíjat fizessenek, melynek alapja VTSZ számonként és motortípusonként kerül meghatározásra.
- A javaslat kiterjeszti az adózás rendjéről szóló törvény szankciórendszerét azokra az esetekre, amelyekben a környezetvédelmi termékdíjról szóló törvény nem tartalmaz különös rendelkezést.
- Export láncügyletek esetén attól függetlenül, hogy ki vállalja a fuvarozást, termékdíj alól mentes az értékesítés, amennyiben a kiszállítás megfelelően igazolt.
- A fenti változásokkal, valamint Európai Unió jogszabályokkal összhangba hozza továbbá a javaslat a meglévő fogalom-meghatározásokat a jogértelmezés egyértelműsítése végett.

Helyi iparűzési adó

- A javaslat értelmében kibővülne az útdíj fogalma, amelyet az adóévre fizetendő adó számításánál, legfeljebb azonban annak összegéig terjedően, csökkentő tételként lehet alkalmazni: a megtett út arányától függetlenül lehet figyelembe venni a belföldi és külföldi utak úthasználati díjakat is.
- Az adózó az állandó jellegű helyi iparűzési adóról szóló adóbevallási kötelezettségét az általános nyomtatványkitöltő program alkalmazásával má az állami adóhatóságokhoz is benyújthatná.
- Az önkormányzatok hosszabb határidőt, 2016. január 1. helyett 2017. október 1-jét kapnának arra, hogy az adóhatóság hatáskörébe tartozó adókat és adók módjára behajtható köztartozásokat kizárólag a kincstár által rendelkezésre bocsátott számítógépes programrendszerrel tartsák nyilván.

Építményadó

- Az építményadónál kiegészülne az adókötelezettség keletkezésének meghatározása, innentől a használatbavételi, illetőleg a fennmaradási engedély jogerőre emelkedésén túl a használatbavétel tudomásul vételét követő év első napja is adókötelezettséget keletkeztet.

Illeték

- A javaslat szerint 2016. január 1-jétől nem csak a kizárólag elektromos hajtómotorral ellátott gépjármű tulajdonjogának, illetve vagyoni értékű jogának megszerzése mentes a visszerhes vagyonátruházási illeték alól, hanem már a gépjárműadóról szóló törvény szerinti környezetkímélő gépkocsi is, mely mentesség csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül.
- További új elemként a gépjárműadóról szóló törvény szerinti autóbusz, nyerges vontató és tehergépjármű gazdálkodó általi megszerzése is mentessé válna az átruházási illeték alól, mely mentesség ugyancsak csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, amennyiben nem haladja meg az erre vonatkozó uniós határösszeget.
- A megfizetett visszerhes vagyonátruházási és öröklési illeték – az adózó kérelmére – visszatéríthetővé válik, ha a műemlékvédelmi hatóság igazolja, hogy a vagyonszerző a műemléki értékű külön jogszabályban védetté nyilvánított vagy önkormányzati rendelet alapján helyi egyedi védelem alatt álló épület felújítását a vagyonszerzés illetékiszabásra történő bejelentésétől számított 1 éven belül megkezdte, és 5 éven belül befejezte.
- 2016. január 1-jétől az illetéket a valós teljesítmény után kellene megállapítani még a 120 kW-nál nagyobb teljesítményű hajtómotorral rendelkező autóbuszok, tehergépkocsik és vontatók tulajdonjogának megszerzése esetén is.
- Államigazgatási eljárásban az illetéket a másolat átvételekor nem kellene majd az eredeti iraton illetékbélyeggel megfizetni.
- A kereskedelmi forgalomban áruk, szolgáltatások és anyagi értéket képviselő jogok behozatalának engedélyezését kezdeményező eljárás esetében az engedélyezési eljárás illetékét 2016. január 1-jétől nem kell az eljárás kezdeményezésekor illetékbélyegben leróni.

Vezetőség

Beer Gábor

Partner, az adótanácsadás vezetője

T: +36 1 887 7329

E: gabor.beer@kpmg.hu

Dr. László Csaba

Szenior partner

T: +36 1 887 7420

E: csaba.laszlo@kpmg.hu

Közvetítettadó-tanácsadás és forgalmi adókkal kapcsolatos adóadminisztráció

Farkas Zoltán

Igazgató

T: +36 1 887 7439

E: zoltan.farkas@kpmg.hu

Srankó Zsolt

Menedzser

T: +36 1 887 7460

E: zsolt.sranko@kpmg.hu

Társasági adó, átvilágítás és adóvizsgálat

Zachár Gábor

Igazgató

T: +36 1 887 6690

E: gabor.zachar@kpmg.hu

Dr. Németh András

Igazgató

T: +36 1 887 7261

E: andras.nemeth@kpmg.hu

Gerhát Mihály

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7180

E: mihaly.gerhat@kpmg.hu

Dr. Kiss Helga

Szenior menedzser

T.: +36 1 887 5569

E.: helga.kiss@kpmg.hu

Somogyi Eszter

Menedzser

T.: +36 1 887 6636

E.: eszter.somogyi@kpmg.hu

Nemzetközi adózás

Gombkötő Bálint

Igazgató

T: +36 1 887 7159

E: balint.gombkoto@kpmg.hu

Pongrácz Zsófia

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7374

E: zsofia.pongracz@kpmg.hu

Magánszemélyek adózása csoport

Arányi Attila Zoltán

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7304

E: attila.aranyi@kpmg.hu

Joó Gabriella

Szenior menedzser

T: +36 1 887 6630

E: gabriella.joo@kpmg.hu

Szűcs Andrea

Menedzser

T: +36 1 887 6589

E: andrea.szucs@kpmg.hu

Transzferárképzési tanácsadás

Gódor Mihály

Igazgató

T: +36 1 887 7340

E: mihaly.godor@kpmg.hu

Végh Szabolcs

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7213

E: szabolcs.vegh@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

Igazgató

T: +36 1 887 7438

E: agnes.rako@kpmg.hu

Jogi tanácsadás

Dr. Bosznay Dávid

Ügyvéd

T: +36 1 887 7311

E: david.bosznay@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 időszerű 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 és a „cutting through complexity” a KPMG International Cooperative (“KPMG International”) lajstromozott védjegye.

© 2015 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.