



A TARTALOMBÓL:

☐ 2017. évi adótörvények várható változásai:

- Adózás rendje, ÁFA, társasági adó, SZJA, KIVA, KATA, iparüzési adó, társadalombiztosítás

E egyéni vállalkozókat érintő információk

T társas vállalkozásokat (Bt., Kft.) érintő információk

M magánszemélyeket érintő információk

!!! különösen fontos információk, pl. törvény által előírt kötelezettségek

2017. ÉVI ADÓTÖRVÉNYEK VÁRHATÓ VÁLTOZÁSAI

Adózás rendje, ÁFA, társasági adó, SZJA, KIVA, KATA, iparüzési adó, társadalombiztosítás



Figyelembe véve, hogy a jogszabálytervezetben foglaltak még nem kerültek elfogadásra, a bővebb elemzés még korai lenne, azonban a főbb módosítási javaslatokat, tervezeteket már összeszedhetjük.

Az **adózás rendjét (Art.)** érintő jelentősebb módosító javaslatokat az alábbiakban szedtük össze:

Végrehajtás

Legjelentősebb változás talán az, hogy az adótartozás végrehajtáshoz való jog elévülési ideje 5 évről 4 évre csökken.

A törvényjavaslat behajthatatlanság címén véglegesen törölni rendeli a 10.000 Ft-ot meg nem haladó tartozást, ha az adós pénzforgalmi szolgáltatónál vezetett fizetési számlájára vezetett inkasszó eredménytelen volt. A 100.000 Ft-ot meg nem haladó tartozásokat pedig behajthatatlanként véglegesen törölni lehet, ha a NAV a végrehajtás érdekében minden intézkedést megtett, azonban eljárása végrehajtható vagyon hiányában nem vezetett eredményre. Ezeket a tartozásokat a NAV a továbbiakban már nem tarja nyilván. A 100.000 Ft-ot elérő tartozást a NAV az eddigi gyakorlatnak megfelelően végrehajtható vagyon hiányában behajthatatlannak minősíti és a végrehajthatóvá válásáig, illetve a végrehajtáshoz való jog elévüléséig nyilvántartja.

Az önkormányzatok az 50.000 Ft-ot meghaladó köztartozások esetén kereshetik meg a NAV-ot adók módjára történő behajtás érdekében (korábban ez a hár 10.000 Ft volt).

Gépjárműfoglalás esetén lehetősége lesz az adóhatóságnak tárgykorozést elrendelő határozatot kiadni,

ezzel rendőri szervet bevonni a lefoglalt, de nem felkelhető gépjármű előkerítésére.

Az ingatlan terhelő jelzálog esetében a NAV az ingatlan végrehajtását mellőzheti, ha annak értékesítéséből az adóhatóság követelésének kielégítése nem várható. Ebben az esetben az adózó ingatlanára jelzálog jog jegyezhető be.

Megbízható, kockázatos adózók minősítésének változásai

A 2017. évi adótörvény módosító javaslat alapján 2016. július 1-jétől összefüggésben a nyilvánosan működő részvénytársaságok esetében a megbízható adózói minősítés megszerzésével összefüggésben nem lesz feltétel a 3 éves működés. Ezen túlmenően további előny fognak élvezni a megbízható adózónak minősülő nyilvánosan működő részvénytársaságok, mivel az általuk visszaigényelt Áfa-t már 2017. január 1-jétől 30 napon belül kell kiutalni, a többi adózóra vonatkozó 2018. január 1. helyett.

Jelentős módosításként értékelendő, hogy 2016. július 1-jétől a megbízható és a kockázatos adózói minősítés adókülönbség nagyságához kapcsolódó feltétele esetében az adózó terhére megállapított összes adókü-

lönbözöt összegét csökkenti az adózó javára megállapított összes adókülönbözöt összege.

Előzőeket is figyelembe véve 2016. július 1-jétől kockázatos adózónak fognak minősülni azon adózók is amelyek:

- kényszertörlési eljárás hatálya alatt állnak,
- tárgyévben és az azt megelőző 5 évben a NAV által az adózó terhére megállapított összes adókülönbözöt meghaladja az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének 70%-át,
- terhére a NAV által kiszabott, a tárgyévet megelőző 2 évben esedékessé vált mulasztási bírság összege meghaladja az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének 70%-át.

Az érintett vállalkozások először a 2016. III. negyedévi minősítéskor kerülnek be a kockázatos adózói körbe.

Áfa összesítő nyilatkozat

2017. január 1-jétől 100.000 Ft-ra csökken az Áfa összesítő nyilatkozattal érintett számlák értékhatára a korábbi 1 millió forint helyett, továbbá 2017. július 1-jétől ez az adatszolgáltatás már csak a számlatömb használatával kibocsátott számlákra fog vonatkozni, tekintetbe véve azt, hogy a számlázó programmal kibocsátott számlák adattartalmához ettől az időponttól a NAV-nak valós idejű hozzáférése lesz.

2017. január 1-jétől lehetőség van a számlázó programmal kibocsátott számlák adattartalmát illetően a NAV felé történő közvetlen adatlekérést biztosító online hozzáférés alkalmazására, 2017. július 1-jétől azonban már minden adózónak kötelező biztosítani az adóhatóság általi valós idejű hozzáférést, illetve a közvetlen adatlekérést.

Kezelőszemélyzet nélküli automata-berendezések

Az élelmiszer-értékesítést végző, kezelőszemélyzet nélküli automata-berendezések esetében a NAV felé már most is bejelentési kötelezettsége van az üzemeltetőnek. 2017. január 1-től továbbá az automata-berendezéseket ún. automata felügyeleti egységgel (AFE) kell ellátni, melyről az adózónak rendszeres adatszolgáltatási kötelezettsége lesz. Ezt az adóhatóság tervek szerint a számlázó programokhoz hasonlóan közvetlen adatlekéréssel fogja megvalósítani.

Feltételes adómegállapítás

Feltételes adómegállapításhoz kapcsolódó ellenőrzés esetében a tervezet értelmében az adóellenőrzés befejezését követően minden esetben kötelező az adóhatósági határozat kiadása. Ez a határozat a későbbiekben köti a NAV-ot, melytől az adózónál később lefolytatott ellenőrzések során ettől eltérni nem lehet. A párhuzamos ellenőrzések elkerülését szolgálja az a szabály melynek értelmében, ha egy adózónál feltételes adómegállapításra vonatkozó ellenőrzés indult, csak ennek lezárását

követően lehet az érintett időszakra bevallások utólagos vizsgálatára irányuló adónem ellenőrzést lefolytatni.

A kapcsolódó átmeneti rendelkezés értelmében a 2015. december 31-ig jogerőre emelkedett feltételes adómegállapítási határozatok esetében a feltételes adómegállapításra irányuló kérelmet benyújtó adózó kérheti a tényállás megvalósulására vonatkozó ellenőrzést. Ha az ellenőrzés során a feltételes adómegállapítás alapjául szolgáló tényállás megvalósulásának hiányát állapítja meg a NAV, abban az esetben az adózó erre irányuló kérelme esetén a határozatban az adóhatóság az adóköteles jövedelmet terhelő adót is megállapítja.

EKAER

A törvénytervezet értelmében 2016. augusztus 1-jétől EKAER bejelentési kötelezettséggel jár az az eset is, ha a nem kockázatos terméket nem útdíjköteles gépjárművel fuvarozzák, viszont a gépjármű összetömege a felrakodást követően meghaladja a 3,5 tonnát.

Tervezett változás az is, hogy 2016. augusztus 1-jétől a fuvarozó felelőssége lesz a hatósági zár sértetlen állapotban történő megőrzése, ami azt jelenti, hogy a jövőben mulasztási bírsággal lesz sújtható a NAV által felhelyezett hatósági zár jogtalan eltávolítása. A fuvarozó köteles a kiszabott bírság megfizetéséig vissza lehet tartani azokban az esetben, ha a mulasztási bírság megfizetésére kötelezett fuvarozó nem rendelkezik magyar adóazonosító számmal és székhelye, lakóhelye, szokásos tartózkodási helye nem Magyarországon van, illetve pénzügyi intézmény, kezességet, garanciát nem vállal a bírságfizetési kötelezettség teljesítéséért, vagy a bírságfizetést belföldi adószámmal rendelkező gazdálkodó szervezet nem vállalja át és ezt a bírság fizetésére kötelezett hitelt érdemlően nem igazolja. Amennyibe egy külföldi fuvarozó a hatósági zár NAV által történő levételét megakadályozza, akkor bármely más, a külföldi fuvarozó használatában, tulajdonában álló fuvarozó tekintetében alkalmazható a mulasztási bírság kiszabása és azzal összefüggően a fuvarozó visszatartása.

További módosítás az is, hogy 2016. augusztus 1-jétől abban az esetben, ha az EKAER rendszerbe bejelentett termék mennyisége meghaladja a ténylegesen fuvarozott termék mennyiséget (esetleg üres a kamion), akkor a ténylegesen nem fuvarozott áru értékének 40%-áig terjedő mulasztási bírság szabható ki.

Adószám felfüggesztés, törlés

Jelenlegi szabályozás értelmében amennyiben az adózó a KOCKERD kérdőív kitöltésének és benyújtásának az erre vonatkozó határozatban meghatározott teljesítési határidőben nem tett eleget, akkor az adózó adószámának törlését már nem lehet visszafordítani. Ez a szabályozás a törvényjavaslat kihirdetését követő nappal megváltozik, mégpedig úgy, hogy ha a kitöltött kérdőív az adószám törlését elrendelő határozat NAV által történő kiadásáig benyújtásra kerül, akkor nem lehet adószám törlő határozatot kiadni. Amennyiben az adószám törlését elrendelő határozat kiadását követően, de

még annak jogerőre emelkedésig visszaküldi az érintett adózó a kitöltött kérdőívet, akkor az adószám törlő határozatot vissza kell vonni. Tervek alapján ugyanez a szabály fog életbe lépni a beszámoló letétbe helyezési, illetve közzétételi kötelezettség elmulasztásával összefüggő adószám törlés esetében is.

Ezzel összefüggésben fontos átmeneti rendelkezés, hogy a hatályba lépést megelőzően – a kitöltött KOCKERD kérdőív benyújtásának hiánya miatt – jogerősen törölt adószámok esetében, ha az adózó megszüntnek nyilvánítását a cégbíróság még nem rendelte el, akkor 2016. december 31-ig lehet kérni az adószám törléséről szóló határozat visszavonását. Ehhez legkésőbb a törlő határozat visszavonására irányuló kérelemmel egyidejűleg be kell nyújtani a kitöltött KOCKERD kérdőívet. A törvényjavaslat kitér arra is, hogy az „adószám nélküli” időszak bevallási kötelezettségeit is teljesíteni kell a törlést visszavonó határozat jogerőre emelkedéséig, ellenkező esetben mulasztási bírság kiszabására lehet számítani.

Általános forgalmi adó törvényjavaslata több területet is érintő változást tartalmaz. Ahogy azt az alábbi összefoglalásból is érezhetjük, a törvényjavaslat tervezett változtatásai jelentős hatással lesznek mind az Áfa alanyok, mind pedig a fogyasztók életére.

Széles kört érintő módosítás a **számla kötelező adattartalma** tekintetében található, mely alapján a belföldi adóalany vevő adószámának rajta kell lennie a számlán, amennyiben a számlában legalább 100.000 Ft Áfa-tartalom kerül feltüntetésre (korábban ez a határ 1 millió Ft volt). Ez az előírás 2017. január 1-jén lép hatályba, a törvényjavaslat elfogadása esetén. Átmeneti rendelkezés értelmében ha az 1 millió Ft-nál kevesebb Áfa-t tartalmazó számla 2016-ban kerül kiállításra, de 2017-es teljesítési időpontot tartalmaz, úgy a vevő adószámának hiánya nem lehet akadálya az adólevonási jog gyakorlásának.

A tervezet értelmében bővül azoknak a hulladékoknak a köre, melyek értékesítésére fordított adózást kell alkalmazni, a lista (Áfa tv. 6/B. számú melléklete) a krómhulladékkal és törmelékével, továbbá a vanádium-hulladékkal és törmelékével egészül ki. A vonatkozó átmeneti rendelkezés alapján a fentiekben jelzett hulladékok értékesítésekor a fordított adózást akkor kell alkalmazni, ha mind az ügylet teljesítési időpontja, mind a fizetendő adó megállapítási kötelezettség az Áfa tv. 60. § (1)-(3) bekezdése értelmében 2017-re esik. Abban az esetben, ha a változással érintett hulladék értékesítésével összefüggésben 2016-ban előlegfizetés történik, akkor az előlegfizetés kapcsán 2016-ban keletkezett adófizetési kötelezettséget az egyenes adózás szabályai szerint az eladónak kell teljesíteni, míg a maradék összeg vonatkozásában már a fordított adózás lesz alkalmazandó, amennyiben maga az ügylet 2017-ben teljesül (és értelemszerűen a fizetendő adót is 2017-ben kell megállapítani).

Magánszemélyeket érintő kiemelt változások

A vállalkozási tevékenységet nem folytató, **általános forgalmi adó** (Áfa) fizetésére nem kötelezett magánszemélyt terhelő, legfeljebb 200.000 Ft összegű bármely adóra a NAV kérelemre automatikus részletfizetést engedélyez.

A jogszabályváltozás értelmében magánszemélyek esetében is érvényesülne az a szabály, hogy a NAV a mérséklést/elengedést az adótartozás egy részének megfizetéséhez köthesse. Az adóhatóság a magánszemély kérelme alapján a kifizető által a magánszemélytől levont adó- és járuléktartozást nem mérsékelheti.

További tervezett módosítás

2017. július 1-jétől elévült időszakra is lehet önellenőrzést benyújtani, ha bíróság az adózó adókötelezettségét is érintő jogerős döntést hoz. ■

A fordított adózáshoz kapcsolódó további módosítás, hogy a fordított adózás alá tartozó, ingatlanhoz kapcsolódó építési szerelési és egyéb szerelési szolgáltatások meghatározásába bekerül az egyszerűsített bejelentés fogalma, tehát – az egyéb feltételek teljesülése mellett – a fordított adózás az egyszerűsített bejelentéshez kötött építési szolgáltatásokra is vonatkozik. Ez a rendelkezés előre láthatóan az elfogadott törvényjavaslat kihirdetését követő 31. napjától lesz hatályos.

A tervezet értelmében az alapvető élelmiszerek közül a baromfihús (frissen, hűtve vagy fagyasztva) és a madártojás értékesítése a jelenlegi 27%-ról 5%-ra, míg a friss tej (az anyatej, az UHT és az ESL tej kivételével) értékesítése a jelenlegi 18%-ról 5%-ra csökken. Az egyéb tejtermékek továbbra is a 18%-os Áfa-kulcs alatt maradnak. Az új Áfa-kulcsokat először a 2017. január 1-jét követő értékesítésekre kell alkalmazni.

A törvény módosításban olvasható az is, hogy a jövőben az internet-hozzáférési szolgáltatás is kedvezményes Áfa-kulcs alá kerülhet. A tervezet az internet-hozzáférési szolgáltatásra alkalmazandó kedvezményes Áfa-kulcs bevezetésével kapcsolatosan részletes átmeneti szabályozást tartalmaz. Ennek értelmében, ha a javaslat elfogadásra kerül, úgy a 18%-os Áfa mértéket először a 2017-ben teljesülő szolgáltatások esetében kell alkalmazni. Amennyiben az Áfa tv. 58. §-a szerinti időszakos elszámolásban állapotok meg a felek, abban az esetben a kedvezményes Áfa-kulcsot először arra a 2017-ben kezdődő elszámolási időszakra kell alkalmazni, amely tekintetében a fizetés esedékessége, valamint az erről szóló számla/nyugta kibocsátásának időpontja is 2017-re esik.

Az étkezőhely vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalmat illetően a törvénytervezet szerint 2017. január 1-től első lépésként 18% Áfa-kulccsal, 2018. január 1-től pedig 5%-os Áfa mértékkel fognak adózni. ■

A **társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény**ben (TAO) is változások várhatók.

Új adóalap-kedvezmény 2017. január 1-jétől az ún. mobilitási célú lakhatási támogatás adóévben érvényesített összegére, valamint a munkásszállás kialakítására, fenntartására, üzemeltetésére tekintettel az adóévben elszámolt költségek, ráfordítások elszámolt összege. A tervezet értelmében a kedvezmények korlátját a pozitív adózás előtti eredmény összege fogja jelenteni.

2017. január 1-től további új, adózás előtti eredményt csökkentő tétel a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény karbantartásának költsége, melynek értékhatára maximum az adózás előtti eredmény 50%-ig terjedhet, és nem lépheti túl a hatályos adó-kulccsal számított 50 millió EURO összegű értékhatárt (de minimis). Előzőeken túlmenően 2017. január 1-jétől az adóalany a felmerült költségek kétszeresének erejéig adóalap-kedvezményben részesülhet, ha műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény értékét növelő felújítást hajt végre. A kedvezmény értéke a hatályos adó-kulccsal számítva legfeljebb 100 millió EURO lehet.

Ide tartozik még, hogy a tervezet értelmében az adóalany a fenti költségeket, mint a TAO rendszerében elismert költségeket is el tudja számolni.

Kapcsolt vállalkozással szemben felmerült behajthatatlan követelés adóalap-kedvezménye tekintetében szigorítással kell számolni 2017. január 1-jétől, mivel ezen időponttól az adózó kizárólag abban az esetben élhet a korrekciós tétellel, ha a TAO-bevallásának benyújtása során adatot szolgáltat az érintett kapcsolt vállalkozást és a követelés behajthatatlannak történt minősítésének megalapozottságát illetően.

A transzferárhoz kötődő adóalap csökkentés esetében 2017. január 1-jétől a másik kapcsolt társaságtól egy olyan tartalmú nyilatkozatot is be kell szereznie az adóalanyának, hogy a TAO-bevallásában figyelembe veszi a ténylegesen alkalmazott árakat és a szokásos piaci árakat a különbözetéből fakadó összeget. Ez a nyilatkozat ahhoz lesz szükséges, hogy az adóalany élhessen a korrekciós tétellel.

A kis- és középvállalkozások esetében a kamatkedvezmény mértéke az adott adóévben a hitelre megfizetett kamat összegének 100%-ig terjedhet (szemben

a korábbi 40%, illetve 60%-kal) 2017. január 1-jétől, valamint eltörlésre kerül a 6 millió Ft-os értékhatár is.

Jövő év elejétől a beruházási adóalap-kedvezmény korábbi 30 millió Ft-os értékhatárát is eltörli a törvénymódosítás tervezete, mely változás előre láthatóan a módosító törvény kihirdetését követő napon lép hatályba.

A javaslat 2017. január 1-jétől módosítja a Tao tv. nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségek, illetve ráfordítások fogalmát is.

A törvénytervezet módosítás értelmében 2016. július 1-jétől a jogdíj fogalma szűkebbé válik. Eszerint jogdíj a következő: a szabadalom, a használatiminta-oltalom, a növényfajta-oltalom, a kiegészítő oltalmi tanúsítvány, a mikroelektronikai félvezető termékek topográfiájának oltalma, továbbá a szerzői jogi védelemben részesülő szoftver hasznosítási engedélyéből, felhasználási engedélyéből, valamint a ritka betegségek gyógyszerévé minősítésből származó eredmény. Jogdíjnak minősül továbbá az előzőleg felsoroltakhoz tartozó kizárólagos jogok értékesítéséből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből származó eredmény, illetőleg a termékértékesítésből és a szolgáltatásnyújtásból származó eredménynek az előzőekben felsorolt kizárólagos jogokhoz rendelhető hányada.

A jogdíjra vonatkozó rendelkezések módosulása következtében 2016. július 1-jétől a bejelentett immateriális jószág fogalma is érdemben változik, továbbá ezen időponttól a kapott jogdíjra vonatkozó adóalap-kedvezmény a jogdíjból származó nyereség alapján lesz számítható (korábban a jogdíjból számított bevétel alapján számoltuk). A maximális arány változatlanul 50% marad. Az adózás előtti eredmény-csökkentő tételek esetén a vonatkozó arányszám pontos alátámasztása és kiszámíthatósága érdekében az adóalanyának részletes nyilvántartással és egyéb dokumentációval kell rendelkeznie.

Abban az esetben, ha az adózó 2016. július 1-jétől alkalmazza a kapott jogdíj nyereségére vonatkozó adóalap csökkentő tételt, akkor a megállapított veszteség 50%-ig terjedő mértékig növelnie kell az adózás előtti eredményét. ■

A **személyi jövedelmadóról (SZJA)** szóló törvény tervezetében is találunk változásokat. Ezek közül a következőket emeljük ki:

Változik a munkáltató által a kormányrendelet szerinti **munkába járás esetén adómentesen kifizethető összeg kilométerenként 15 Ft-ra** (korábban 9 Ft volt).

2017. január 1-jétől egyértelműsítik, hogy eltartottnak minősül a felsőoktatásban jogvisztonnyal rendelkező személy is.

A jogszabály javaslat 2016. augusztus 1-jétől pontositja a **kiküldetés** fogalmát. Ennek értelmében kiküldetésnek minősül a hivatali, üzleti utazás, a munkába

járás és a munkáltató székhelyére, telephelyére történő bejárás kivételével.

A tervezet értelmében 2016. augusztus 1-jétől már nem mentesülhetnek az adókötelezettség alól azon vállalkozások, melyek a jelenlegi szabályozás adta lehetőségéből kifolyólag a munkavállalóik számára sportprogramot szerveznek és ezért korábban adómentességben részesülhettek.

A módosítások a **táv munka-végzésre vonatkozó szabályokat** is érintik. Ennek alapján a munkáltató abban az esetben is adhat jövedelemként nem figyelembe veendő – többek között utazási bérlet, illetve jegy formájában történő – térítést, ha a munkavégzés helye és a munkáltató székhelye, telephelye nem ugyanazon településen helyezkedik el, illetve a két helyszín között helyi közlekedési eszköz nem közlekedik.

2017 év elejétől kiegészítésre kerül az **ingó vagyontárgy** megszerzésére fordított érték meghatározásának módja is. Ez alapján ha az Áfa tv. szerinti műalkotás, gyűjteménydarab vagy régiség ajándékozása esetén az adóhatóság nem szab ki illetéket, az átruházásból származó bevétel 75%-a, illetőleg azon összeg minősül megszerzésre fordított értéknek, melyet a magánszemély ilyen összegnek tekinthet.

A javaslat szerint a **társaság törzstőkéjének** olyan típusú **emelése, amikor az a társaság ki nem fizetett nyeresége terhére történik**, nem tekintendő a magánszemély bevételének. Ez a módosító törvény kihirdetését követő napon lesz hatályos.

A tervezet értelmében 2017. január 1-től nem lesz akadálya annak – amennyiben a lakásnak nem minősülő ingatlan, illetve az ahhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog átruházására a megszerzés évét követő 5 éven túl kerül sor, és nem állapítható meg az annak megszerzésére fordított összeg – hogy az átruházásból származó jövedelem meghatározására a korábbiakban is ismert 75%-os szabály alkalmazása során az időmúlást figyelembe vegyék. ■

KIVA várható változásai

A törvény módosítás tervezete a korábbi 25 főről 50 főre emeli azt az átlagos statisztikai állományi létszámot (limit), mely annak a feltétele, hogy az adott vállalkozás választhassa a KIVA szerinti adózási módot, továbbá megszünteti az évközben tevékenységet kezdő vállalkozások tekintetében az arányosítás szükségességét a mérlegfőösszegre vonatkozó értékhatár (500 millió Ft) tekintetében.

A javaslat a KIVA-alanyiság megszüntetése tekintetében a korábbi 50 fős átlagos állományi létszámot 100 főre felemeli (tehát ezen érték felett megszűnik az adóalanyiság).

Az adóalap számítása tekintetében alapvető változást jelent, hogy a törvény a továbbiakban az adóalapot a jogszabályban meghatározott növelő és csökkentő tételek egyenlegéből, valamint ennek a személyi jellegű kifizetésekkel növelt összegéből számítja (és nem a pénzforgalmi szemléletű eredményből kerül az adóalap levezetésre).

A személyi jellegű ráfordítás fogalmába a módosítások értelmében a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vagy társas vállalkozó járulékalapja nem értendő bele.

Átmeneti rendelkezések közé tartozik, hogy a változásokat megelőzően a KIVA hatálya alá tartozó adó-

alanyok olyan adóalap csökkentő korrekcióval élhetnek, melyek a változások negatív hatásait ellensúlyozzák számukra. Ezen adóalap-csökkentő tétel levezetéséről a NAV-nak kötelezettsége tájékoztatnia az adóalanyokat, legkésőbb 2017. december 31-ig.

A tervezet az elhatárolt veszteség felhasználást illetően könnyítést tartalmaz, ugyanis a nem lesz az a korlátozás, hogy a vállalkozás az elhatárolt veszteség összegét csak 10 év alatt egyenlő részletekben használhatja fel.

Változnak az adóelőleg fizetésére vonatkozó szabályok is. A tervezet értelmében az adóelőleg összegebe nem kell beleszámítani a pénzeszközök változását, a KIVA törvény alapján megfizetett adót, illetve adóelőleget. Az új szabályok értelmében az adóelőleg meghatározása a következőképpen alakul: az összes járulékalapot képező jövedelem, csökkentve a kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezményrel és a fizetendő osztalék összege, és az ebből levont, kapott osztalék összege egyenlege alapján kell meghatározni.

A módosító javaslat értelmében az adóhatóság 2016. november 1-ig köteles tájékoztatnia a KIVA adóalanyokat az őket érintő változásokról. ■

KATA módosítási javaslat

A törvénymódosítás érinti a kisadózó vállalkozás bevételének fogalmát, ilyen formán a KATA adóalany bevételének számítása szempontjából figyelmen kívül hagyhatja a költségek fedezetére és fejlesztési célokra nyújtott támogatások összegét. Mindezt tovább könny-

nyíti azon szabály, hogy ezt a rendelkezést az adóalany 2014. évtől kezdve, tehát visszamenőleges hatállyal alkalmazhatja. Ez egyúttal azt is jelenti, hogy az adóalany 6 millió Ft-os bevételi értékhatárába a továbbiakban nem számítanak bele a fenti tételek. ■

A jogszabály pontosítása értelmében 2017. január 1-jétől a **helyi iparüzési adó**alanyok a NAV-nak is elküldhetik a bevallásukat. A javaslat azt erősíti meg, hogy az adóalanyoknak mindezt elektronikusan kell megtenniük.

Tekintve, hogy a TAO törvényben módosításra kerül a jogdíj fogalma, és mivel az iparüzési adó rendszerében a nettó árbevétel összegét csökkenti a jogdíj értéke, ezért a TAO törvénnyel összhangban 2016. július 1-jétől a helyi adókról szóló törvénybe is bekerül a TAO törvény szerinti jogdíj-fogalom.

A tervezet 2017. január 1-jétől a TAO és a helyi iparüzési adó K+F fogalmait is összhangba hozza annak érdekében, hogy a két adónem közötti különbségek egyrészt ne okozzanak többlet adminisztrációs terhet az adóalanyok részére, másrészt a mindkét adóból származó bevételek címzettjei (központi költségvetés és önkormányzatok) azonos szabályozáson alapuló számítási metódus alapján részesülhessenek az ebből származó bevételekből. ■

A törvénytervezet értelmében az adóalanyok **szociális hozzájárulási (SZOCHO) adó**-fizetési kötelezettségét illetően adókedvezményt vehetnek igénybe annak érvényesítésétől számított 12 hónapon keresztül, amennyiben a saját tevékenységi körében végzett K+F közvetlen költségére tekintettel a TAO törvény szerinti adóalap-kedvezménnyel él, és ez alapján negatív adóalapja keletkezik. A SZOCHO kedvezmény mértéke az ezen negatív adóalap 50%-ának 19%-os adókulccsal számított összegével, mely nem lehet több havonta, mint a munkavállalók után keletkezett összes SZOCHO fizetési kötelezettség. A kedvezmény gyakorlásának szigorú feltételei vannak, melyet az adóhatóság az adókedvezmény igénybevételét követő harmadik naptári év végéig legalább egy alkalommal ellen-

őrizni fog. Az adókedvezménnyel a módosító javaslat értelmében visszamenőlegesen, 2015. január 1-jén vagy az azt követően kezdődő adóév tekintetében lehet élni. A változás a módosító törvény kihirdetését követő napon lép hatályba.

SZOCHO kedvezmények igénybevételére vonatkozóan szigorításra kerül sor, ugyanis az egy időben ugyanazon kifizető és ugyanazon magánszemély között fennálló munkaviszonyok esetében a kedvezményt csak az egyik jogviszonyra lehet érvényesíteni. Abban az esetben, ha ismételten ugyanazon kifizető és magánszemély között létesül munkaviszony, a SZOCHO kedvezmény kizárólag csak egyszeresen vehető igénybe. A változás a módosító törvény kihirdetését követő napon lép hatályba. ■

Az **egészségügyi szolgáltatási járulék** összege 2017. január 1-jével 7.050 Ft-ról 7.110 Ft-ra emelkedik. ■

A fenti módosítási javaslatok a teljesség igénye nélkül készültek. Sok változással kell számolnunk a következő időszakokban is, a módosítások dátumai sem egységesek. A változásokat igyekszünk folyamatosan mi is nyomon követni, és kedves olvasóinkat tájékoztatni, segítve ezzel munkájukat. ■

Kovács Andrea
okl. adószakértő