



PKF

Accountants &
business advisers

PKF ADÓ HÍRLEVÉL

2013. december 3.

Aktuális Hírlevelünkben az Országgyűlés által elfogadott jövő évi adótörvény változásokat mutatjuk be. A megszavazott törvénymódosítás alapján jelentős változások továbbra sem várhatók az adó- és járulékszabályozásban.

Az új Polgári Törvénykönyv hatálybalépésével kapcsolatban ismertetjük a társaságok „saját” finanszírozását érintő legfontosabb változásokat.

A Hírlevélben olvasottakkal kapcsolatban, vagy bármilyen más adózást érintő kérdéssel forduljon bizalommal hozzánk:

Vadkerti Krisztián

Adószakértő, ügyvezető

PKF Consulting Kft

tel.: (06-1) 391-4220

e-mail: vadkerti.krisztian@pkf.hu

Tartalom:

- *Elfogadott adótörvény-változások 2014-ben*
 - *Személyi jövedelemadó, társadalombiztosítás*
 - *Társasági adó*
 - *Általános forgalmi adó*
 - *Adózás rendje*
 - *Egyéb adók (helyi adók, illetékek)*
 - *Számvitel*
 - *Környezetvédelmi termékdíj*
- *A társaságok „saját” finanszírozási lehetőségei az új Ptk. vonatkozásában*

A PKF International, mint független könyvvizsgáló és tanácsadó irodák szövetsége 120 ország 400 irodájában áll az ügyfelek rendelkezésére. A PKF budapesti irodája 1992-ben alakult, magyar könyvvizsgálók tulajdonában áll és 1996 óta a PKF International teljes jogú tagja.

Tel: +36 1 391 4220 | Fax: +36 1 391 4221

Email: mail@pkf.hu | www.pkf.hu

PKF | Bölöni György utca 22. | H-1021 Budapest | Hungary

Elfogadott adótörvény-változások 2014-ben

2013. november 18-án az Országgyűlés megszavazta az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló T/12792. számú törvényjavaslatot, mely a korábbi éveket tekintve alapvetően kisebb változásokat tartalmaz, a legtöbb adójogszabályt mégis módosítja. Az új szabályok – az adott helyen jelzett kivételektől eltekintve – 2014. január 1-jével lépnek hatályba. A legfontosabb változások az alábbiakban foglalhatók össze:

Személyi jövedelemadó, társadalombiztosítás

- A módosítások egyik leglényegesebb eleme a családi adókedvezmény kiterjesztése az egyéni járulékok vonatkozásában. A családi járulékkedvezmény érvényesítése az alacsonyabb keresetű, családi adókedvezményre jogosult, biztosított személyeknek lesz elérhető. Számukra a személyi jövedelemadónál fel nem használt adókedvezmény levonhatóvá válik az egyéni egészségbiztosítási járulékból és a nyugdíjbiztosítási járulékból (ebben a sorrendben). A kedvezmény nem befolyásolja a tb-ellátások összegét és az ellátásra való jogosultságot, és az szja kedvezmény mértéke sem változik.
- A béren kívüli juttatások és az egyes meghatározott juttatások adózása változatlan marad, azonban a törvény egyértelművé teszi, hogy csak a vissza nem váltható utalvány minősülhet egyes meghatározott juttatásnak.
- Az adómentes juttatások köre kedvezően módosul abból a szempontból, hogy 2014-től kezdve már értékhatár nélkül adható adómentesen a különböző sportrendezvényekre szóló bérlet és belépőjegy. Továbbá a korábbi munkáltatótól vagy hitelintézetektől felvett lakáscélú hitel visszafizetéséhez (törlesztéséhez) nyújtott munkáltatói támogatás szintén adómentes

juttatásnak minősül, bővítve ezáltal az adómentes lakáscélú munkáltatói támogatások körét.

- Adómentesnek minősül a pénzügyi intézmények által kölcsön nyújtásából származó követelés elengedése, amennyiben az elengedés független felek között a pénzügyi intézmény belső szabályzatában foglaltak szerint történik és az azonos helyzetben lévő ügyfelek egyenlő elbánásban részesülnek.

Nem kell majd jövedelemként figyelembe venni az ún. „fel nem számított” kamatként kapott kamatkedvezményeket, amennyiben a pénzügyi intézmény nem számol fel kamatot független félnek üzletszerűen nyújtott hitel, kölcsön vonatkozásában, amely kapcsán az adós fizetőképességének helyreállítását, megőrzését célzó intézkedések kerültek végrehajtásra.

- Szélesedik az üzletpolitikai célú juttatásokat (árengedmény, kedvezmény, áruminta) adómentesen juttatók köre. 2014-től már nemcsak a kifizetőnek minősülő társaságoknak, hanem külföldi társaságoknak is lehetőségük lesz erre.
- A Magyarországra kiküldött harmadik állambeli munkavállalókra két évnél hosszabb kiküldetés esetében is vonatkozhat a járulékmentesség. Ennek feltételei:
 - a meghosszabbításra előre nem látható okból kerül sor, valamint
 - e körülmény 1 év után következik be, és
 - erről a munkavállaló bejelentést tesz az adóhatóságnak.

A szociális hozzájárulási adót ebben az esetben is fizetni kell visszamenőleg, a munkavégzés kezdetétől számított időszakra.

A 2013. január 1.-je előtti kiküldetések esetén 2013. január 1-jétől kell számítani a 2 éves mentes időszakot, ami azt jelenti, hogy ezekben az esetekben 2015. január 1-jével jön létre a biztosítási jogviszony.

- Nem fogadta el az Országgyűlés a korábbi javaslatban benyújtott, a külföldi pénznyemben megszerzett jövedelmek forintra történő

átszámítására vonatkozó módosítást, ennek értelmében azokat változatlanul, az eddigi szabályoknak megfelelően kell a jövőben is átszámítani.

- Az egészségügyi szolgáltatási járulék havi összege 2014-ben 6.810 Ft (napi összege 227 Ft) lesz.

Társasági adó

- A kis- és középvállalkozások tárgyi eszköz beruházásait finanszírozó hitelekkel (ideértve a pénzügyi lízinget is) kapcsolatos adókedvezmény mértéke 40 %-ról 60 %-ra nő. A magasabb kedvezmény a 2014-től megkötött hitelszerződésekre alkalmazható.
- Szintén a kkv-k-ra vonatkozó kedvező módosítás, hogy 2014-től kezdődően a szoftvertermékek felhasználási jogának vásárlása esetén is alkalmazható a legfeljebb 30 millió forint erejéig érvényesíthető társasági adóalap csökkentés.
- A nem jelentős összegű hiba kezelése a beadott javaslatához képest (is) módosult a végleges törvényszövegben: az adózó javára történő nem jelentős hiba esetén, az adózó választása szerint a meghatározott különbözetet a tárgyévi bevallásában is figyelembe veheti, ekkor nem szükséges önellenőrzés, valamint a tárgyévi adóalapot sem kell megnövelnie.
- Kiterjesztésre kerül a kutatás-fejlesztési tevékenység alapján történő társasági adóalap kedvezmény. Akkor is csökkenthető lesz az adóalap, ha az adózó kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körben végzi ezt, és az adózó rendelkezik a kapcsolt vállalkozása megfelelő írásos nyilatkozatával.
Ezzel kapcsolatos további feltétel, hogy az adóalapot csökkentő k+f költségeknek mindkét fél (az adózó és kapcsolt vállalkozása) esetében igazolhatóan a bevételszerző tevékenységhez kell kapcsolódnia, illetve a mindkettejükre adatszolgáltatási kötelezettség vonatkozik, melynek a társasági adóbevallásukban tudnak eleget tenni.

- A bejelentett részesedésre vonatkozó szabályozás még kedvezőbbé válik az elfogadott törvény szerint. A bejelenthető részesedés minimális mértéke 30%-ról 10%-ra csökken, a részesedésszerzés bejelentésének jogvesztő határideje 60-ról 75 napra emelkedik.
- A vállalkozás érdekében felmerült költségnek fog minősülni a nyugtával igazolt, bankkártyával kifizetett éttermi szolgáltatás Szja tv. szerinti reprezentáció céljából történő igénybe vétele.
- A látvány-csapatsportok, illetve a filmalkotások és az előadó-művészeti támogatások esetében megnövekszik az adókedvezmény felhasználhatóságának időszaka (az eddigi 3 év helyett már 6 évig lesz érvényesíthető), illetve utóbbiakra vonatkozóan is bevezetésre kerül a kiegészítő támogatások rendszere.

Általános forgalmi adó

- A 2014. június 30-át követően kezdődő időszakos elszámolású ügyletek esetében, melyeknél a fizetési esedékesség is június 30-a utánra esik, és az nem a Ptk. szerinti közszolgáltatási szerződés alapján jön létre, a teljesítés időpontja a fizetési határidő helyett az elszámolási időszak utolsó napjára változik.
- A gabonaszektorra vonatkozóan a fordított adózást kiterjesztik 2018 végéig, valamint a nem végső fogyasztáshoz kapcsolódó (élő, illetve fagyasztott egész vagy félbe vágott) sertéshús értékesítésére vonatkozóan 2014-től bevezetésre kerül a kedvezményes, 5%-os áfakulcs.
- Az elfogadott módosítás az Európai Bíróság idevonatkozó ítéleteit is figyelembe véve bővíti az adóalap önellenőrzés nélküli, utólagos csökkentésének lehetőségeit, például amennyiben utólagos szerződésmódosítás esetén csökken a korábban meghatározott ellenérték.

Bizonyos feltételekkel pénzvisszatérítés esetén is csökkenthető lesz utólagosan az adóalap abban az esetben, ha az adóalany vagy nem adóalany az adott terméket/szolgáltatást nem közvetlenül a

pénzt visszatérítő adóalanytól szerezte be/vette igénybe.

- A törvénymódosítás értelmében a vagyoni értékű jogokra a tárgyi eszközökhöz hasonlóan alkalmazni kell a figyelési időszakra vonatkozó szabályozást. Azaz a vagyoni értékű jogok esetében is figyelni kell a jövőben a felhasználási arányt, s szükség szerint korrigálni az előzetesen felszámított áfát. Az új előírást a hatálybalépés napját követően megszerzett vagyoni értékű jogok esetében kell alkalmazni.
- Amennyiben a jövőben a termékexport adómentességének feltételei közül kizárólag a termék Közösségen kívülre történő kiléptetésre előírt 90 napos határidő nem teljesül, azonban a termék értékesítés teljesítését követő 360 napon belül igazoltan elhagyja a Közösség területét, úgy utólagosan csökkenthető a fizetendő adó.
- 2014-től elektronikus úton is lehet nyugtát kibocsátani.

Adózás rendje

- Változnak a feltételes adómegállapításra vonatkozó szabályok. A módosítás szerint egyfokú eljárás lesz, amely során megszűnik a fellebbezés lehetősége, a hozott döntés bírósági felülvizsgálata kérhető. Egyszerűbbé válik továbbá a díj megállapítása. A jelenlegi, ügyletértékhez kötött díjszámítást fix összegű váltja fel. A díj mértéke 5-től 11 millió forintig terjedhet attól függően, hogy tartós feltételes adómegállapításról van-e szó, illetve hogy azt sürgősségi eljárásban kérik-e megállapítani. A jelenlegi 60 napról 75 napra, míg sürgősségi eljárás esetében 30-ról 45 napra növekszik az ügyintézés határideje, és lehetőség lesz előzetes konzultációra, melynek díja 100.000 Ft konzultációként. A megállapítás azonban kizárólag a kérelmet benyújtó adózó vonatkozásában alkalmazható.
- A módosítások lehetővé teszik, hogy az adóhatóság az adóellenőrzés során ne az egyes bizonylatokat, hanem a bizonylatok feldolgozásának logikai láncolatát vizsgálja, és

ennek érdekében az alkalmazott szoftvereket, informatikai rendszereket és azok tartalmát is megismerhesse.

A bevont iratok 2014. január 1-jétől az ellenőrzés végéig az adóhatóság birtokában maradhatnak.

- 2014-től az esedékességet megelőzően is lehetővé válik önellenőrzés benyújtására. Amennyiben az adózó bevallását önellenőrzéssel az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti, a helyesbített adó az általános szabályok szerint válik esedékessé.
- Az importot terhelő adót megállapító vámhatósági határozat módosítása következtében történő áfa-helyesbítés is önellenőrzésnek minősül.
- Amennyiben a feltöltési kötelezettségnek kizárólag az árfolyamkülönbözet miatt önhibáján kívül nem tett eleget legalább 90%-os mértékben az adózó, a feltöltési kötelezettség miatt kiszabható 20%-os mulasztási bírság a jövőben nem fogja őt terhelni.
- Bővülnek a szankcionálási lehetőségek is. Pénztárgép-üzemeltetéssel kapcsolatos kötelezettségszegés esetén az adóhatóság 12 nyilvántartási napra lezárhatja a helyiséget, valamint üzlethelyiség nélkül végzett tevékenység esetén 200 ezer, illetve 500 ezer Ft-ig terjedő üzletlezárást helyettesítő bírságot állapíthat meg.

Egyéb adók (helyi adók, illetékek)

- A helyi adók esetében a jóváhagyott jogszabály az adókötelezettség-teljesítés könnyítése érdekében tartalmaz néhány kisebb, jogértelmezést segítő pontosítást a telekadóban és az építményadóban, így például az egy hektárt meg nem haladó földrészletek mentesülnek a telekadó alól.
- Változik az Illetéktörvény belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság definíciója. A megszavazott módosítás értelmében azok a gazdasági társaságok minősülnek ilyennek, amelyek mérlegében kimutatott eszközértékhez viszonyítva (leszámítva a pénzeszközöket és a pénzköveteléseket) a belföldi ingatlanok értéke több mint 75%, vagy legalább 75%-os

részesedéssel rendelkeznek belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságnak minősülő gazdálkodóban.

Az ilyen társaságban történő vagyoni betétszerzés a megszerzett társaság főtevékenységétől függetlenül visszerhes vagyonátruházási illetékkötelezettség alá esik.

- Szigorodnak a kedvezményezett átalakulás, kedvezményezett részesedéscsere, kedvezményezett eszközátruházás valamint a kapcsolt vállalkozások közötti visszerhes vagyonátruházáshoz kapcsolódó illetékmentességre vonatkozó előírások. A jövőben nem élveznek illetékmentességet azon fent említett ügyletek, amelyeknél a vagyonszerző államában a társasági adónak megfelelő adó mértéke nem éri el a 10%-ot, vagy amely államban nem terheli legalább 10%-os (társasági adónak megfelelő) adó a részesedések értékesítéséből származó jövedelmet (a mentesség további feltétele a vagyonszerző erről szóló nyilatkozata).
- 2014-től megszűnik az osztalék elengedése kapcsán felmerülő ajándékozási illetékfizetési kötelezettség.
- Házastársak között is illetékmentessé válik az ajándékozás és a vagyonátruházás, valamint a házastársi vagyonközösség megszűntetéséből származó vagyonszerzés.
- Az illetékmentes ügyleteket sok esetben nem jelentik be az adóhatóság felé. Az illetéktörvényben rögzítésre kerül, hogy az ilyen ügyletek bejelentésének elmulasztása, késett, vagy hiányos bejelentése mulasztási bírsággal sújtható.

Számvitel

- Az elfogadott módosítás minden társaságnak lehetőséget ad az USA dollárban történő beszámoló készítésre és könyvvezetésre.

- A devizában fennálló tételek forintosításánál az Európai Központi Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyam alkalmazására is lehetőség nyílik.
- Szűkül a konszolidált beszámoló készítésére kötelezettek köre. Nem kell konszolidált éves beszámolót készítenie a társaságnak, ha az alábbi határértékek közül kettőt nem lép túl az üzleti évet megelőző 2 egymást követő évben:
 - mérlegfőösszeg: 5.400 millió Ft;
 - éves nettó árbevétel: 8.000 millió Ft;
 - átlagosan foglalkoztatottak száma: 250 fő.
- Egyéb feltételeket figyelmen kívül hagyva könyvvizsgálati kötelezettség alá esik az a társaság, mely mérlegfordulónapján 60 napnál régebben lejárt, 10 millió Ft-ot meghaladó köztartozással rendelkezik.

Környezetvédelmi termékdíj

- A törvénymódosítás értelmében 2014. július 1-jétől bevezetésre kerül az ún. termékdíj raktár. A jogszabály két típust említ: az ipari- és a kereskedelmi termékdíj raktárt. Előbbit az előállítási tevékenységet végzők, utóbbit a kereskedői tevékenységet végzők számára.

A raktár üzemeltetéséhez a NAV legfeljebb 5 évre szóló engedélyt ad ki, 2015. július 1-jétől pedig termékdíj ügyintézőt kell majd ehhez foglalkoztatni.

- Kedvező változás, hogy bérleti rendszerben bérbé adott többször felhasználható csomagolószerek esetében megszűnik a termékdíj-fizetési kötelezettség a jogszabályban meghatározott feltételek teljesülése esetén.

A társaságok „saját” finanszírozási lehetőségei az új Ptk. vonatkozásában

A 2014. március 15-én hatályba lépő új Polgári Törvénykönyvbe átkerülő társasági jogi szabályváltozások a társaságok belső finanszírozását is érintik, melyek közül a legfontosabbak a következők:

- A kft-eket érintő legjelentősebb változás a kötelező törzstőke-minimum 3 millió Ft-ra történő megemelése, ezt az előírást a 2014. március 15-ét követően alapított kft-knek maradéktalanul teljesíteniük kell. A már működő társaságoknak azonban lehetőségük van a 2016. március 15-ig tartó kétéves türelmi időszak alatt változatlan törzstőkével működni – a jelenleg hatályos Gt. szabályainak alkalmazásával –, függetlenül attól, hogy ezen idő alatt változik-e egyéb okokból társasági szerződésük.
- Új lehetőségként a törzstőke a társaság felosztható nyereségéből is „feltölthető” lesz, bár

ennek számviteli elszámolása még nem ismert. Ez azt jelenti, hogy a törzstőkét nem szükséges teljes egészében befizetni, az a társaság későbbi nyereségéből is feltölthetővé válik. Azonban nincs lehetőség osztalékfizetésre, amíg a ki nem fizetett és a tagok törzsbetéte az osztalékfizetés szabályai szerint elszámolt nyereség a tagok által teljesített pénzbeli vagyoni hozzájárulással együtt el nem éri a törzstőke mértékét. Ezen időszak alatt a nem teljesített összeg erejéig kötelező a tagok személyes felelősségvállalása.

Jogi nyilatkozat:

A Hírlevélben foglaltak csak tájékoztató jellegűek. Nem helyettesítik a szakmai tanácsadást, amely szükségszerűen figyelembe veszi az adott helyzet körülményeit. Fenntartjuk a jogot, hogy a Hírlevélben foglalt információt és véleményeket megváltoztassuk, értesítés nélkül. Sem a PKF, sem a partnerei vagy alkalmazottai nem vállalnak felelősséget a Hírlevél teljességéért és pontosságáért, valamint bármely olyan kárért, amely abból ered, hogy ezen Hírlevél alapján cselekedtek vagy tartózkodtak a cselekvéstől.