



# PKF

Accountants &  
business advisers

## PKF ADÓ HÍRLEVÉL

**2013. október 29.**

Aktuális Hírlevelünkben az Országgyűlés elé október 18-án benyújtott jövő évi adótörvény módosító javaslatok közül az általunk legfontosabbnak ítélteteket mutatjuk be. A benyújtott tervezet alapján jelentős változások nem várhatók az adó- és járulékszabályozásban, ugyanakkor felhívjuk a figyelmét, hogy az elfogadás során a javaslattól eltérő vagy kiegészítő módosítások is elfogadásra kerülhetnek.

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](mailto:vadkerti.krisztian@pkf.hu)

### **Tartalom:**

- *Várható adótörvény-változások 2014-ben*
  - *Személyi jövedelemadó, társadalombiztosítás*
  - *Társasági adó*
  - *Általános forgalmi adó*
  - *Adózás rendje*
  - *Egyéb adók (helyi adók, illetékek)*
  - *Számvitel*
  - *Környezetvédelmi termékadj*

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](mailto:mail@pkf.hu) | [www.pkf.hu](http://www.pkf.hu)

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

## Várható adótörvény-változások 2014-ben

2013. október 18-án a Kormány benyújtotta a Parlamentnek 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. A legfontosabb tervezett változások az alábbiakban foglalhatók össze:

### Személyi jövedelemadó, társadalombiztosítás

- A tervezett 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 javaslat egyértelművé teszi, hogy csak a vissza nem váltható utalvány minősülhet egyes meghatározott juttatásnak.
- 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 (árendedmény, 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 járulégmentesség. 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 külföldi pénznemben megszerzett jövedelmek forintba történő átszámítása egyszerűsödik. Amennyiben havonta kerül bevallásra az adó, adóelőleg, akkor a kifizetést megelőző hó 15-ei árfolyamot kell alkalmazni. Negyedéves és éves bevallás esetén az időszak utolsó hónapjának 15. napi árfolyama lesz alkalmazandó
- Az egészségügyi szolgáltatási járulék havi összege 2014-ben várhatóan 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 társasági adó törvényben kedvezően módosul: a feltárás napját magában foglaló adóévről szóló bevallásban kell figyelembe venni, így nem szükséges a teljesítés szerinti év önellenőrzése.
- 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.
- A bejelentett részesedésre vonatkozó szabályozás még kedvezőbbé válik a javaslat 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.

### Általános forgalmi adó

- A 2014. március 14-ét követően kezdődő időszakos elszámolású ügyletek esetében, melyeknél a fizetési esedékesség is március 14-e 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 várhatóan kiterjesztik 2018 végéig.
- A benyújtott javaslat az Európai Bíróság idevonatkozó ítéleteit is figyelembe véve átírja az adóalap utólagos csökkentésének lehetőségeit.
- 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 javaslat 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 konzultációnként.
- 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.
- Amennyiben a feltöltési kötelezettségnek 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.

### **Egyéb adók (helyi adók, illetékek)**

- A helyi adók esetében a javaslat az adókötelezettség-teljesítés könnyítése érdekében tartalmaz néhány kisebb, jogértelmezést segítő pontosítást a telekadóban és az építményadóban, így például az egy hektárt meg nem haladó földrésztelkek mentesülnek a telekadó alól.
- Változik az Illetéktörvény belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság definíciója. A tervezet értelmében azok a gazdasági társaságok minősülnek ilyenek, amelyek mérlegében kimutatott eszközértékhez viszonyítva az ingatlanok értéke több mint 75%.
- Szigorodnak a kedvezményezett átalakulás, kedvezményezett részesedéscsere, kedvezményezett eszközátruházás valamint a kapcsolt vállalkozások közötti visszterhes 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.
- 2014-től megszűnik az osztalék elengedése kapcsán felmerülő ajándékozási illetékfizetési kötelezettség.
- Házastársak között is illetékmentessé válik az ajándékozás és a vagyonátruházás.
- 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**

- A tervezett 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.

### **Környezetvédelmi termékdíj**

- A tervezet értelmében 2014. július 1-jétől bevezetésre kerül az ún. termékdíj raktár. A javaslat 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 adna ki, 2015. július 1-jétől pedig a javaslat szerint termékdíj ügyintézőt kell majd ehhez foglalkoztatni.
- Kedvező változás, hogy bérleti rendszerben bérbé adott többször felhasználható csomagolószerek esetében megszűnne a termékdíj-fizetési kötelezettség a jogszabályban meghatározott feltételek teljesülése esetén.

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.