



Változások az adójog- szabályokban 2015.

Az adózás rendjét érintő változások



NAV |

Képviselet, fokozott adóhatósági felügyelet

Az Art. 7. § (1)-(7) bekezdéseinek módosulásával a képviseletre jogosultak körébe a **könyvvizsgáló** is bekerül.

A **fokozott adóhatósági felügyelet** elrendeléséről szóló határozatban az állami adóhatóság már nem kötelezheti az adózót a fokozott adóhatósági felügyelet időtartamára az adóbevallásának, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatának adótanácsadóval, adószakértővel, vagy okleveles adószakértővel történő ellenjegyeztetésére.

Bevallásban érvényesített választás módosítása

Az általános forgalmi adó alanya bevallások utólagos adóellenőrzésének megkezdését megelőzően, az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, **kijavítási kérelem útján kezdeményezheti az alábbiakra tekintettel a választása módosítását**, amennyiben a módosítás az adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét - az adózó benyújtott bevallását figyelembe véve - nem érinti:

- egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenység esetén az adókötelessé tételt választja,
- alanyi adómentességet választ,
- az adómegállapítás melyik különleges módját alkalmazza,
- tevékenységére az adómegállapításnak az általános forgalmi adóról szóló törvényben meghatározott általános szabályait alkalmazza,
- pénzforgalmi elszámolást választ.



NAV

Munkáltató adómegállapítása

Ha vállalja:

- Magánszemély nyilatkozata alapján az adóalapot és az adót az adóévet követő év április 30-ig (eddig 05.20) állapítja meg,
- Május 20-ig (eddig 06.10) elektronikusan továbbítja az adóhatósághoz

Bejelentési kötelezettség

Aki 2015.01.01-jén élelmiszer-értékesítést végző, kezelőszemélyzet nélküli automata berendezést üzemeltet 03.31-ig bejelenti:

- az értékesítés megkezdését (igazgatási szolgáltatási díj: 30 Eft),
- az értékesítés megszüntetését, érdekkörén kívül eső okból bekövetkezett megszűnését,
- külön jogszabályban meghatározott bármely változást



Art.31.§/B.

- Az általános forgalmi adó alanya termék beszerzése, szolgáltatás igénybevétele esetén azon számlákról, amelyekben az áthárított általános forgalmi adó összege az 1 000 000 forintot eléri vagy meghaladja,
- Az általános forgalmi adó alanya termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén azon számlákról, amelyekben egy másik, belföldön nyilvántartásba vett általános forgalmi adó alanyra áthárított általános forgalmi adó összege az 1 000 000 forintot eléri vagy meghaladja,
- Amennyiben az általános forgalmi adó alanya ugyanabban az adómegállapítási időszakban ugyanazon termékértékesítő vagy szolgáltatást nyújtó által kibocsátott több számlában az áthárított adó tekintetében gyakorol összesen 1 000 000 forintot elérő vagy ezt meghaladó összegben adólevonási jogot, úgy az erről az adómegállapítási időszokról benyújtott általános forgalmiadó bevallásában nyilatkozik.

A személyi jövedelemadó változásai



Adókedvezmények

Családi kedvezmény

- 2016. január 1-től négy év alatt duplájára emelkedik a két eltartottat nevelő családok által érvényesíthető (összevont adóalapot érintő) kedvezmény összege. A jelenlegi 62.500 Ft-ról 125.000 Ft-ig emelkedik.
- 2015-ben változatlan (62.500 Ft adóalap; adója 10.000 Ft)!
- Családi kedvezményt érvényesíthet év közben is a



NAV

Béren kívüli juttatások

(üdülési szolgáltatás minimálbérig, SZÉP kártya az értékhatárig, Erzsébet utalvány a munkáltató telephelyén működő étkezőhelyen 12500 Ft-ig, iskolakezdési támogatás a min. bér 30%-áig, Szja tv.71§.)



NAV |

Egyéni vállalkozók

- **Veszteségelhatárolás szabályainak szigorítása:**
- A keletkező veszteség nem bármely későbbi adóévben, hanem a következő öt adóév jövedelmével szemben érvényesíthető.
- (Átmeneti szabály: 2014. év végéig keletkezett, még nem érvényesített elhatárolt veszteség a régi szabályok szerint írható le, utoljára a 2025. adóévben.)
- **Emelkedik a jövedelem-(nyereség-)minimum összege:**
 - A vállalkozói bevétel 2 %-a.
 - A vállalkozói bevétel nem csökkenthető az eladásra beszerzett áruk és az eladott közvetített szolgáltatások

A társadalombiztosítás fedezeti rendszerét érintő változások



NAV |

Egészségügyi szolgáltatási járulék, családi járulékkedvezmény

- Egészségügyi szolgáltatási járulék
 - havi **6930** forint, napi **231** forint (2014-ben havi 6810, napi 227 forint) [Tbj. 19. § (4)]
- Családi járulékkedvezmény
 - A foglalkoztató köteles a családi járulékkedvezmény havi összegének megállapítására, ha az Szja tv. szerint adóelőleget megállapító munkáltatónak minősül *vagy olyan kifizetőnek, amely a magánszemély részére az összevont adóalapba tartozó rendszeres jövedelmet juttat.* [Tbj. 51. § (1)]



NAV

Szociális hozzájárulási adó kedvezmények

START-kártya

- **2014. december 31-éig** lehet **START-kártya** alapján foglalkoztatott pályakezdő fiatal után szociális hozzájárulási adókedvezményt igénybe venni. **De: 2015. január 1-jét követően** az ezt megelőző időszakra **utólag kifizetett, juttatott jövedelem** tekintetében – amennyiben a törvényi feltételek fennálltak – a **Pftv. 2-7/A. §-ban meghatározott START kártyás kedvezmények érvényesíthetőek.**

SZHA kedvezmény részmunkaidőben

- A gyermekgondozási díjban, gyermekgondozási segélyben vagy gyermeknevelési támogatásban részesülő vagy részesült munkavállaló után **érvényesíthető adókedvezmény** esetében a munkáltatót **nem terheli** az adókedvezmény alapjánál az **arányosítási kötelezettség** részmunkaidős foglalkoztatás esetében sem.

A kisadózó vállalkozások tétételes adóját érintő változások



NAV |

Adótartozás vizsgálata

Az adóalanyiság feltétele, hogy a kisvállalkozás állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása a negyedév utolsó napján nem haladhatja meg a 100.000 forintot.

Új szabály:

- Az adótartozást évente egyszer, az **adóév utolsó napjára** kell csak vizsgálni.
- Ha tartozás áll fenn, az adóalanyiság nem az adóév utolsó napjával, hanem a megszűnésről szóló **határozat jogerőre emelkedésének** napját magába foglaló hónap utolsó napjával szűnik meg.



NAV |

Kisadózó bejelentése

–A bejelentő lapon (101, 101E, 201T) a kisadózók TAJ számát is szerepeltetni kell.

→ OEP felé történő adatszolgáltatáshoz szükséges.

→ **T1041-es adatlapot nem kell benyújtani.**

–Adó alóli mentesülés bejelentése:

- **2014-ben** a tárgy hónapot követő hónap 12. napjáig jelenteni kellett, ha a kisadózó egyéni vállalkozó az adott hónapban mentesült a tételes adó megfizetése alól, mivel egyéni vállalkozói **tevékenységét szüneteltette.**

- **2015-től a bejelentést nem kell havonta megismételni.** Az adóhatóság a rendelkezésére álló adatok alapján hivatalból

A társasági adót érintő változások



NAV |

Tao változások

- **Jövedelem-(nyereség) minimum** alapját **nem csökkenti** az ELÁBÉ és az eladott közvetített szolgáltatások értéke. Továbbra is lehetőség van az Art.91/A.§. szerinti nyilatkozattételre.
- Bővül a **kapcsolt vállalkozások** fogalma – ha a felek között személyében azonos ügyvezetésen keresztül megvalósul a döntő befolyás a gazdasági társaság üzleti és pénzügyi politikára.
- **Elhatárolt veszteség** felhasználásának korlátozása - szigorodik a felhasználás lehetősége (2015-től: 5 év, 2014 évben keletkezettre: átmeneti szabályok).
- **Reklámköltségek** csak meghatározott esetekben minősülnek adóalap növelő tételnek.
- **Új adóalap csökkentő tétel** a felsőoktatási megállapodás keretében visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás

Általános forgalmi adót érintő változások



NAV Időszakos elszámolású ügyletek

Változás két lépcsőben

- **Adótanácsadók, könyvviteli, könyvvizsgálati** szolgáltatást végzők:
2015. 06. 30 utáni időszakra, ha a fizetés esedékessége is ezt követő időpont
- **Többi ügyletre** : 2015.12.31.utáni időszakra, ha a fizetés esedékessége is ezt követő időpont

Főszabály: teljesítési időpont az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napja. **Kivétel:**

- amennyiben az elszámolási időszakra vonatkozó *ellenérték megtérítésének esedékessége és a számla vagy nyugta kibocsátása az elszámolási időszak utolsó napját megelőzi*, teljesítési időpont: számla vagy nyugta kibocsátása időpontja.
- amennyiben az *ellenérték megtérítésének esedékessége az elszámolási időszak az elszámolási időszak utolsó napját követő időpontra esik*,



NAV |

Egyéb változások

Adószám felfüggesztés nélküli törlése – adólevonási jog elenyészése

Belföldi fordított adózás

- építési munkához kapcsolódó 10. § d) pont szerinti ingatlanértékesítés, ha az értékesítő belföldön nem gazdasági céllal telepedett le, feltéve, hogy a beszerző belföldön nyilvántartásba vett adóalany
- munkaerő-kölcsönzés (142. § (1) bekezdés c) pont)
- vas- és acélipari termékek értékesítése (142. § (1) bek j) pont, 6. sz. melléklet)
- **5 %-os áfakulcs kiterjesztése** a nagytestű állatok élő és feldolgozott értékesítésére (szarvasmarha, juh, kecske)
- **Távolról is nyújtható szolgáltatások teljesítési helye.**
- **Havi bevallás benyújtására köteles** a tevékenységét kezdő, jogelőd nélkül újonnan alakuló vállalkozás a tevékenység kezdésének évében és az azt követő adóévben.

Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer (EKAER)



- Előzmények

- Uniós csatlakozás előtt a belföldi fiktív számlán alapuló áfa csalások
- Csatlakozás után a közösségi forgalomban „rejlő lehetőségeket” használják ki az adózók
- 2008. évtől a cégliberalizáció hatására nőtt a jogelőd nélkül alakult „virtuális” cégek száma
- A láncolatok létrehozásával elkövetett visszaélések elsősorban az áfát érintik, a kereskedelmi tevékenységet végzők körében

EKAER



Az EKAER rendszer a **Közösségi termékértékesítéssel/termékbeszerzéssel**, valamint az **első belföldi adóköteles termékértékesítéssel** összefüggő **áruszállítások** e-útdíj és egyéb **kamerahálózat** segítségével történő **nyomon követését**, valamint az **elektronikusan – elemezhető formában – rögzített** egyes fuvarozási adatok alapján működő NAV **kockázatelemzési rendszer** szerint szervezett **ellenőrzést** magában foglaló komplex **árumozgás és árueredet** ellenőrző rendszer.

Cél:

- lehetővé tenni az áruk nyomon követését,
- biztosítani az adókötelezettségek teljesítését
- valós idejű ellenőrzések lefolytatása,
- Közösségen belüli beszerzések/értékesítések, belföldi termékértékesítések árumozgásaihoz kapcsolódó áfa visszaélések megakadályozása
- jogkövetők védelme,
- költségvetési bevételek védelme,
- társhatósági együttműködés hatékonyságának növelése,
- termékek útjának nyomon követése.


Szabályozás: 2003. évi XCII. tv. (art.) 22/E.§.+ NGM rendeletek: a kockázatos termékek körének meghatározásáról, és az EKAER szabályokról



EKAER- ellenőrzési lehetőségek

- Befogadó nyilatkozat: a kereskedelmi mennyiségű termék fuvarozását végző személyt az adóhatóság nyilatkozattételre kötelezheti azon adózóról, amely javára a fuvarozást végzi, továbbá ellenőrizheti a termék eredetét és a tulajdonjogot igazoló dokumentumok meglétét.
- **Hatósági zár:** ha kockázati tényezők igazolják, úgy a termék azonosságának biztosítása érdekében hatósági zár alkalmazható, amelynek sértetlensége belföldön ellenőrizhető

Szankcionálható

- 
- **Mulasztási bírság:** amennyiben megállapítható, hogy a fuvarozott termék vagy annak egy része tekintetében nem teljesült a bejelentési kötelezettség, úgy a be nem jelentett termék vagy annak része igazolatlan eredetű árunak minősül és az áru értékének 40%-ig terjedő mértékben mulasztási bírság szabható ki az adózó terhére
 - A bírság biztosítékként az áru lefoglalható, zár alá vehető vagy adózó költségére megőrzésre elszállítható



Köszönöm a figyelmet!

www.nav.gov.hu