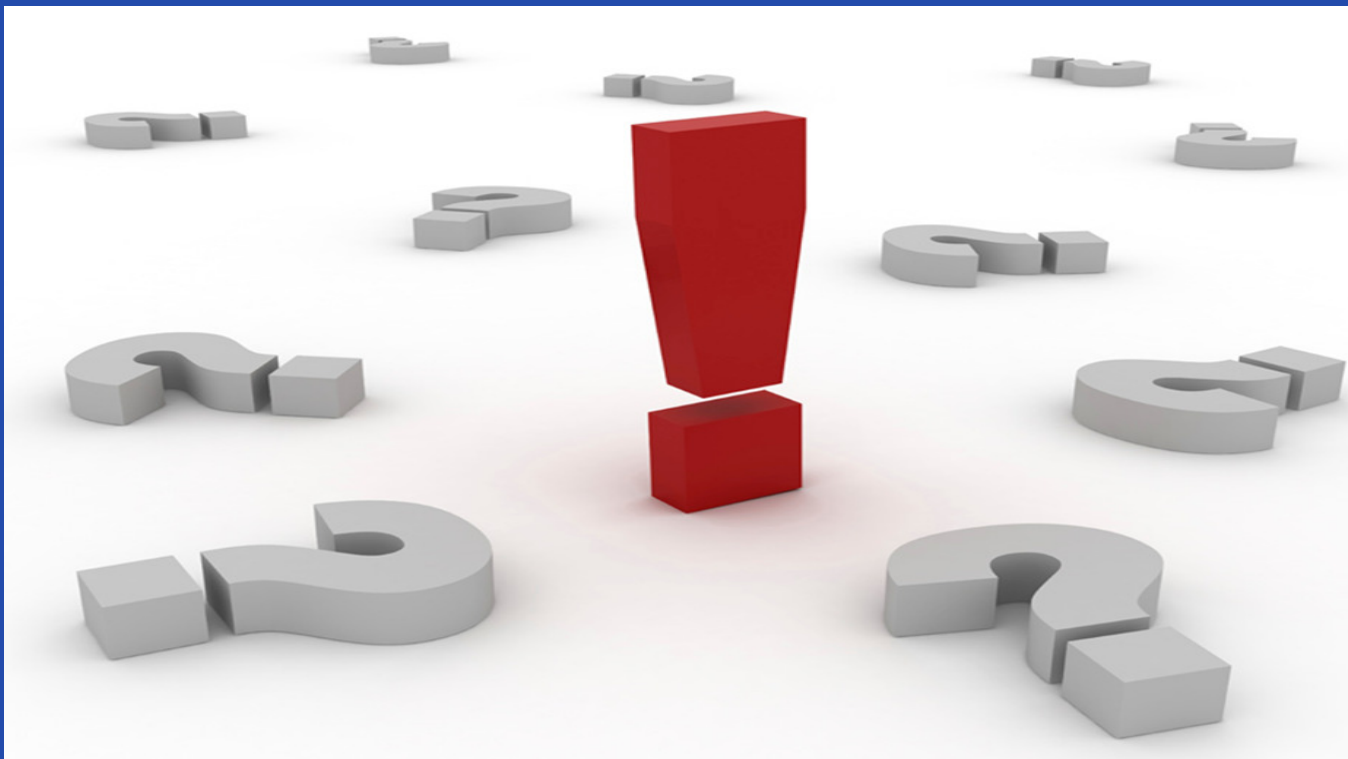


Személyi jövedelemadó 2015 évi változása



SZÉCHENYI 2020



MAGYARORSZÁG
KORMÁNYA

Európai Unió
Európai Szociális
Alap



BEFEKTETÉS A JÖVŐBE

2014. évi LXXIV. Törvény 161 Magyar Közlöny

- Sza tv. 3. § 14. pontja ***Munkáltató:***
- a) az, akivel (amellyel) a magánszemély munkaviszonyban áll,
- b) **munkaerő-kölcsönzés** esetén a kölcsönzött **munkavállaló részére** közvetlenül juttatott bevétel tekintetében - **a munkavállaló kölcsönvevője a munkavállaló kölcsönbeadójával kötött megállapodás alapján.**
- A jövőben lehetővé válik, hogy a **személyi jövedelemadó** megállapításával, bevallásával és megfizetésével kapcsolatos kötelezettségeket is a belföldi kölcsönvevő teljesítse.

- Az Szja tv. 3. § 41. pontja:
- Mezőgazdasági csekély összegű (**de minimis**) támogatás: az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a mezőgazdasági ágazatban nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1408/2013/EU rendelet szerinti támogatás.”
- **Változott a kiküldetési rendelvénny fogalma** A jövőben a zárt rendszerben kezelt és tárolt, elektronikus úton előállított bizonylat is kiküldetési rendelvénnynek minősül.

A nyugdíjbiztosítás fogalma

- A törvény pontosítja a nyugdíjbiztosítás fogalmát és a biztosítási eseményeket.
- A **nyugdíjbiztosításnak** (kivéve, ha az egészségkárosodás már meghaladja a törvényben rögzített mértéket) **négy kockázatot**:
 - - halál
 - - egészségkárosodás,
 - - nyugdíjba vonulás,
 - - nyugdíjkorhatár elérését **tartalmaznia kell** és ezen kívül a biztosítás **más kockázatra nem terjedhet ki.**

- Az Sza tv. 3. § 93. pontja:
- **A törvény 2015-től kimondja, hogy a biztosító teljesítésére (a biztosított halála esetét kivéve) a szerződés egész tartama alatt csak a biztosított lehet jogosult.**
- Illetve amennyiben a szerződő és a biztosított személye elválnak egymástól, és a szerződést a szerződő megszünteti, a felhalmozott összeg a **biztosítottat illeti meg.**
- **Nem tehető nyugdíjbiztosítási nyilatkozat, ha a nyugdíjbiztosítás (mint alapbiztosítás) kockázati biztosítási díjrésze (nyugdíjbiztosítás kötelező elemét jelentő haláleseti és egészségkárosodási kockázat) meghaladja az alapbiztosítás (tehát a kiegészítő biztosítások nélküli) teljes díjának 10 százalékát.**



- **Nem változott:**

- A magánszemély által nyugdíjbiztosítási szerződésre befizetett összegek után a kedvezmény mértéke 20 százalék, de legfeljebb adóévi 130 ezer forint, azzal, hogy a nyugdíjbiztosításhoz kötött kiegészítő biztosítás(ok)ra befizetett összeg alapján nyugdíjbiztosítási nyilatkozat nem tehető.

- **Életbiztosítások:**

- A teljes életre szóló életbiztosítások 2017 után azonos adójogi kezelés alá esnek az egyéb megtakarítási jellegű biztosításokkal, azaz a teljes életre szóló életbiztosítások rendszeres díjának adómentessége 2017 után megszűnik, míg a 2018 után kötött ilyen biztosításokból származó jövedelem kamatjövedelemként adózik.

Felelősségbiztosítás

- A 2014. március 15-től hatályos Ptk. 6:541. §-a szerint a jogi személy vezető tisztségviselője az e jogviszonyával összefüggésben harmadik személynek okozott kárért a jogi személlyel egyetemlegesen felel.
- Az Szja tv. 4. § (2a) módosított rendelkezése szerint **nem keletkezik bevétel** a díjat fizető kártérítési felelősségi körébe tartozó, valamint a díjat fizető tevékenységében **közreműködő** magánszemély feladata ellátásával kapcsolatos felelősségére (ideértve a sérelemdíjat is) kiterjedő felelősségbiztosítás díjának fizetésével.

A rendelkezés bármely korábbi évre is alkalmazható!

- Az **Szja tv. 6. §-a** (2a) bekezdéssel egészül ki:
- Ha az egyéni vállalkozó a) **bevétele**t olyan termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása ellenértékeként szerzi meg, amely esetében az általános forgalmi adó alapja **külföldi pénznemben kifejezett**, a bevétel forintra történő átszámításához **azt az árfolyamot alkalmazza, amelyet az adott ügyletben az általános forgalmi adó alapjának forintra történő átszámításához alkalmaz;**
- b) kiadásainál ugyan ezt a szabályt kell alkalmazni.

Családi kedvezmény

- Az Szja tv. 29/A. § (2)
- „A családi kedvezmény – az eltartottak lélekszámától függően – **kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági**
- **hónaponként**
- a) egy eltartott esetén **62 500** forint,
- b) **kettő** eltartott esetén
- ba) **2016**-ban 78 125 forint,
- bb) **2017**-ben 93 750 forint,
- bc) **2018**-ban 109 375 forint,
- bd) **2019**-ben és az azt követő években **125 000** forint,
- c) **három** és minden további eltartott esetén **206 250** forint.”

- Kedvezmény érvényesítésével kapcsolatosan nyilatkozni kell a jogosultság jogcíméről [29/A. § (3) bek.] adóbevallás, munkáltatói elszámolás esetén (jogcímek: családi pótlékra jogosult, várandós, saját jogán jogosult, rokkantsági járadékban részesül).
- Rendszeres bevételt juttatónak is lehet nyilatkozni a kedvezmény érvényesítéséről (pl. rendszeres megbízási díj, bérleti díj, személyesen közreműködő).
- A magánszemélyt megillető mértéknél nagyobb összegben érvényesített családi járulékkedvezményt a magánszemélynek személyi jövedelemadóként kell visszafizetnie, és a még igényelhető kedvezményt is így kell elszámolnia.

Első házások kedvezménye 29/C

- **Minden olyan pár, ahol legalább az egyik fél az első házasságát köti, együttesen jogosultsági hónapoként 31 250 forinttal csökkentheti az adóalapját.**
- **Ez havi 5 ezer forint adót jelent.**
- **Jogosultsági hónapként legfeljebb 24 hónap vehető figyelembe a házassági életközösség fennállása alatt, első jogosultsági hónapnak a házasságkötést követő hónapot kell tekinteni.**
- **Ezen időtartamon belül a kedvezmény utoljára arra a hónapra érvényesíthető, amelyet követően a magánszemély magzatra vagy gyermekekre tekintettel családi kedvezményre válik jogosulttá (ide nem értve a nevelt gyermekeket).**

- A kedvezményt a házastársak a családi kedvezményhez hasonlóan - döntésük szerint - **az összeg megosztásával közösen érvényesíthetik.**
- Közös érvényesítésnek számít az is, ha a kedvezményt csak egyikük veszi igénybe.
- A közös igénybevétel **feltétele**, hogy a házastársak adóbevallásukban közös **nyilatkozatot** tegyenek, melyben feltüntetik egymás **adóazonosító jelét** is, és amely tartalmazza, hogy a kedvezményt melyikük veszi igénybe, illetve azt, hogy a kedvezmény összegét hogyan osztják meg.
- A **családi kedvezményre való új jogosultság megnyílt** esetén (magzatra tekintettel vagy gyermek örökbefogadása esetén) viszont az első házások kedvezménye **már nem érvényesíthető' tovább.**


- **Nem érvényesíthető tovább** a kedvezmény akkor sem, ha a **házasság** a 24 hónapos időtartamon belül **felbomlik**.
- A kedvezmény (a családi kedvezményhez) hasonlóan a megfelelő adóelőleg-nyilatkozat megtétele esetén már az **előleg** levonásánál **figyelembe vehető**.

Adóazonosító jel családi kedvezményhez

- **Új előírás 2015. január 1-jétől:**
- Ezentúl csak az eltartottak, kedvezményezett eltartottak **adóazonosító jelének közzételese esetén érvényesíthető a családi kedvezmény.**
- Átmeneti rendelkezés – 2015 december 31-e után kell alkalmazni, illetve a 2015-re vonatkozó bevallások, munkáltatói adó megállapítások esetében kell alkalmazni.
- Vagyis 2015-ben az adóelőleg megállapításához, illetve a 2014. évről szóló adóbevallásban vagy munkáltatói adó megállapításhoz tett nyilatkozatban még nem kötelező az adóazonosító jel megadása.
- 48. § (3), 84/zs§ (5) bekezdéseiben.]

Cafeteria

- A béren kívüli juttatások köre változatlan maradt.
- A **béren kívüli juttatások éves értékhatára 200 ezer forintra csökken.** Éves szinten 200 ezer forintig a béren kívüli juttatások **közterhei nem változnak**, marad a korábbi szabályozás (a juttatás értékének 1,19 szerese után 16 % szja-t és 14 % eho-t, összességében 35,7 % közterhet kell fizetni).
- Ezentúl 200 ezer forint éves keretösszegig adható bármilyen „klasszikus” béren kívüli juttatás - **például** Erzsébet-utalvány, iskolakezdési támogatás, önkéntes kölcsönös biztosítópénztárba vagy foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe utalt munkáltatói hozzájárulás vagy a Széchenyi-pihenőkártyára utalt támogatás.



E felett **további 250 ezer** forintig (tehát összesen legfeljebb évi 450 ezer forintig) a **Szép-kártya** három „zsebébe” (szálláshely, vendéglátás, szabadidő alszámla) is biztosítható támogatás ugyanilyen - **35,7** százalékos - terheléssel.

Az éves keretösszeg számításánál az egyes juttatások értékének azt a részét kell figyelembe venni, amely az adott juttatásra meghatározott **értékhatárt nem haladja meg.**

Minimumadó számítás

- A jövedelem- (**nyereség-)**minimum összegének kiszámításakor a vállalkozói bevétel ezentúl **nem csökkenthető** az eladásra beszerzett áruk és az közvetített szolgáltatások értékével, tehát a jövedelem- (nyereség-)minimum összege a **vállalkozói bevétel 2 százaléka**.
- 49/B § (23) bekezdés

- **Elhatárolt veszteség elszámolása**
- Az egyéni vállalkozó is csak a **keletkezését követő öt évben** határolhatja el a veszteségét.
- **Átmeneti rendelkezés** szerint a 2014-ig keletkezett, még nem érvényesített elhatárolt veszteség a keletkezése időpontjában érvényes feltételek szerint írható le, azzal, hogy az így keletkezett elhatárolt veszteséget utoljára a 2025. adóévben lehet érvényesíteni.
- Veszteséganalitika fontossága!

- **A telefonos ügyintézéshez szükséges ügyfélazonosító-számot** már nem csak a TEL elnevezésű nyomtatványon lehet igényelni, hanem a 2014-es évre vonatkozó **személyi jövedelemadó bevallás** – 1453, 1453NY, 1453ADÓNYILATKOZAT- **benyújtásával** egyidejűleg is kérelmezhető a **PIN kód megképzése**. Továbbá, az év elejétől országos illetékesség keretében – a NAV bármelyik ügyfélszolgálatán - kezdeményezhető az Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer (ÜCC) használatához szükséges ügyfélazonosító-számmal kapcsolatos ügyintézés.

Szintén az év elejétől számos új ügytípussal bővült a telefonon keresztül intézhető adóügyek köre,

- adóazonosító jelről igazolás kiállítás,
- az adózót érintő fizetési kötelezettségről, köztartozásról,
- levelezési cím rögzítés,
- az adózó hibás bevallásáról, az adózó által elmulasztott bevallások miatt kiszabott mulasztási bírságról.
- az Art. 16. § (4) bekezdése szerinti (biztosítotti bejelentés) kötelezettséggel összefüggésben a munkáltató vagy a kifizető által hibásan benyújtott bejelentő és változás-bejelentő adatlap javítása,
- hibásan benyújtott átvezetési kérelem javítása,
- személyi jövedelemadó tartozás rendezését követő kiutalás az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár részére, nyugdíj-előtakarékossági számlára, nyugdíjbiztosítási számlára,
- adófolyószámlával kapcsolatos észrevétel,

Általános forgalmi adó



Távolról is nyújtható szolgáltatások teljesítési helye 45/A §

Főszabály 37. §

- **Adóalany igénybevevő** gazdasági célú letelepedésének helye
- **Nem adóalany igénybevevő** esetében a nyújtó gazdasági célú letelepedésének helye
- Különös szabályok 38-49. §-ig
-

2015. január 1-jétől új szabály: **45/A. § nem adóalany részére** távolról nyújtható szolgáltatások teljesítési helye

- A **nem adóalany részére nyújtott elektronikus**, távközlési, rádió- és televízióműsor-szolgáltatási szolgáltatások (távolról is nyújtható szolgáltatások) után az ezen szolgáltatások bármelyikét igénybe vevő személy, szervezet **letelepedése, illetve lakóhelye szerinti államban kell megfizetni az áfát.**

- Tehát ha **belföldön letelepedett** igénybevevő részére nyújtják ezeket a szolgáltatásokat, ezen szolgáltatásokat **belföldi áfa terheli**.

- Ha a belföldön letelepedett szolgáltató e szolgáltatásokat **másik tagállamban letelepedett** igénybevevő részére nyújtja, úgy e szolgáltatások után az áfát abban a tagállamban kell megfizetni, ahol az igénybevevő letelepedett.

- Az **átmeneti szabályok** értelmében az új teljesítési helyre vonatkozó szabályokat abban az esetben kell először alkalmazni, ha a szolgáltatásnyújtás teljesítési időpontja **2014. december 31-ét követi**.

- Ha az adott szolgáltatáshoz 2015. január 1-jét megelőzően **előleget** fizettek, de a teljesítés 2014. december 31-ét követi, úgy az **előleg** adózására a **régi**, míg az ellenérték fennmaradó részére már az új teljesítési helyre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

Szűkített (mini) egyablakos rendszer (MOSS)

- Az **EU-ban letelepedett szolgáltatók részére** kialakított egyablakos rendszer **lényege**, hogy az adóalany a **letelepedése szerinti tagállamban nyújtja be** a fogyasztási tagállamban esedékes **áfa bevallását, és teljesíti az adóbefizetést**, anélkül hogy a fogyasztási hely szerinti tagállamban **bejelentkezne**.
- Ha **Magyarországon nem**, de az EU más tag-államában letelepedett adóalany távolról is nyújtható szolgáltatást nyújt **belföldi nem adóalany részére**, akkor a belföldön felmerült adófizetési kötelezettségének - **választása szerint** - úgy is eleget tehet, hogy a letelepedése szerinti tagállam adóhatóságához nyújtja be az e szolgáltatások utáni áfa bevallást és fizeti meg az esedékes áfát.

- Ha **belföldön** letelepedett adóalany nyújt távolról is nyújtható szolgáltatást olyan **tagállami nem adóalany számára**, amely tagállamban a szolgáltatásnyújtó nem telepedett le,
- akkor ez utóbbi tagállamban felmerülő áfa fizetési kötelezettségét a belföldi adóalany a **magyar adóhatóság közreműködésével teljesítheti.**
- Ezen döntése esetén a **magyar** adóhatósághoz kell elektronikusan **regisztrálnia, benyújtania** az adóbevallást és **megfizetnie** a másik tagállamban esedékes **áfát**. A magyar adóhatóság továbbítja a bevallásokat, átutalja a befizetéseket a fogyasztási hely szerinti tagállam adóhatósága számára. (Euróban)
- A MOSS-on keresztül **csak a fizetendő adó teljesítésére van lehetőség**. A levonható adó vissza-igénylésére a külföldi adóalanyokra vonatkozó áfa-visszatérítési szabályok szerint van lehetőség (vagyis külön eljárásban kell visszaigényelni).

- A MOSS-ban egységesen **negyedéves gyakorisággal** kell bevallani az áfát.
- A bevallásokat és az adó megfizetését a **negyedévet követő hónap 20- áig kell teljesíteni.**
- Ha a belföldi adóalanyok a magyar adóhatóság egyablakos rendszerén keresztül tesznek eleget adófizetési kötelezettségüknek, a **bevallást és a fizetést euróban kell teljesíteniük.**
- Bevallást akkor is **be kell nyújtani**, ha az adóalany egyetlen fogyasztási hely szerinti tagállamban sem teljesített az adott negyedévben az egyablakos rendszer hatálya alá tartozó ügyletet.

Időszakos elszámolású ügyletek teljesítési időpontja

58. és 58/A. §

▪ Fokozatos bevezetés:

- 2015. július 1-jétől könyvviteli, könyvvizsgálati, adótanácsadási szolgáltatásnyújtás esetében,
- 2016. január 1-jétől valamennyi 58. § szerinti ügylet esetében

Teljesítési időpont: az elszámolással, fizetéssel érintett időszak utolsó napja. – **Főszabály**

Különös szabályok:

- Számla, nyugta **kibocsátásának időpontja a teljesítési idő, ha** a bizonylat kibocsátása és a fizetés esedékessége az **időszak vége előtt van,**
- A **fizetés esedékessége,** de legkésőbb az **időszak végétől számított 30. nap a teljesítési idő, ha** a fizetés esedékessége az elszámolási időszak vége utánra esik,

Átmeneti szabályok: az új szabály akkor alkalmazandó, ha mind az elsz. időszak, mind a fizetés esedékessége jún. 30./dec 31. napját követi (296. § 297.§)

- Ha a felek a termékértékesítés, szolgáltatás-nyújtás során **időszakonkénti elszámolásban**, illetve fizetésben állapodnak meg, vagy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékét meghatározott időszakra állapítják meg, az adó-fizetési kötelezettség **főszabály szerint az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napján keletkezik.**
- **Különös szabályok itt is ugyan úgy érvényesek mint előzőekben.**

Példa

- Könyvviteli szolgáltatás esetén a szerződés szerint az ellenértéket havi időszakokra állapítják meg, a számlát nem bocsátják ki az időszak vége előtt.

Időszak

1. **2015. május hónapra vonatkozó díj, fizetés esedékessége 2015. június 10.**

Teljesítés időpontja, adófizetési kötelezettség keletkezése: a fizetés esedékessége: 2015. június 10. (rég szabály, egyik feltétel sem teljesül)

2. **2015. június hónapra vonatkozó díj, a fizetés esedékes 2015. július 10.**

Teljesítés időpontja: a fizetés esedékessége: 2015. július 10. (rég szabály, mert csak az egyik feltétel teljesül, az időszak nem június 30-át követi)

3. 2015. július hónapra eső díj, de a fizetés esedékessége 2015. június 30.

Teljesítés időpontja: a fizetés esedékessége: 2015. június 30. (régi szabály, mert nem teljesül mindkét feltétel, a fizetés esedékessége nem június 30-át követő időpontra esik)

4. 2015. július hónapra eső díj, fizetés esedékessége 2015. július 31.

Teljesítés időpontja: az érintett időszak utolsó napja, 2015. július 31. (időszak kezdete és a fizetés esedékesség is június 30-át követi – > új szabály)

További példák

- Egy adótanácsadó vállalkozás „Termelő” vállalkozás részére adótanácsadást végez. Az elszámolási időszak 2015. **július 20-ától augusztus 20-** áig tart.
- Az **ellenérték megfizetése 2015. augusztus 15-én esedékes**, a cég a számlát nyolc nappal később, 2015. **augusztus 23-án** bocsátja ki. Ekkor az ügylet teljesítésének és az adófizetési kötelezettségének keletkezési időpontja az elszámolási időszak utolsó napja, azaz 2015. **augusztus 20-a. (főszabály)**
- Könyvelő vállalkozás „**Termelő**” vállalkozás részére könyvviteli szolgáltatást nyújt. Az aktuális elszámolási időszak 2015. augusztus 20.- szeptember 20.
- Az ellenérték megfizetésének **esedékessége megelőzi az időszak végét**, 2015. szeptember 10-ére esik. „A” cég a számlát 2015. **szeptember 4-én állítja ki**. Az ügylet után az adófizetési kötelezettség keletkezési időpontja a számla kiállításának időpontjával egyezik meg, azaz **szeptember 4-e. (Kiállítás napja)**


Példa

- „Adótanácsadó” vállalkozás „X” vállalkozás részére **folyamatos** adó-tanácsadási szolgáltatást nyújt. A következő elszámolási időszak 2015. **augusztus 15-szeptember 15.**
- Az ellenérték megfizetésének esedékessége **2015. szeptember 20-a.** Az adófizetési kötelezettség az esedékesség időpontjában keletkezik, azaz **2015. szeptember 20-án. (fizetési határidő)**
- Ha „Adótanácsadó” vállalkozás „Y” vállalkozás részére **egyszeri** alkalommal adó-tanácsadási szolgáltatást nyújt 2015. **augusztus 30-a és szeptember 15-e** közötti időszakra. Az ellenérték megfizetésének esedékessége 2015. október 25-e.
- Az ügylet után az adófizetési kötelezettség keletkezési időpontja az **elszámolási időszak utolsó napját követő 30. nap, azaz 2015. október 15-e. (ügylet befejezését követő 30. nap)**

Portfólió kezelés áfa megítélése 86.§

- EU Bíróság ítélete nyomán meg kellett változtatni a **portfólió kezelés áfa-beli megítélését**
- A portfólió kezelésre főszabályként nem vonatkozik 2015. január 1-jétől az adómentesség, **normál adómértékkel adózik.**
- Ezen időponttól **csak**
 - a befektetési és kockázati tőkealap kezelés,
 - a biztosítástechnikai tartalékok fedezetét képező eszközök portfólió kezelése,
 - magánnyugdíjpénztár, önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény részére végzett portfólió kezelés lesz **adómentes** .
 - Amennyiben a portfólió kezelést időszakos elszámolású ügyletként nyújtják, akkor azon időszakokra vonatkozóan kell az adókötelezettséget először alkalmazni, amelyek 2014. december 31-ét követően kezdődnek 292. §

- **A 125. § (2) bek. j) pontnak a 291. § szerinti átmeneti rendelkezése** alapján a levonási jogot már 2015. január 1-jét megelőzően keletkező adólevonási jog esetén is alkalmazni lehet (tulajdonképpen a kihirdetést követően, de visszamenőleg is jogszerűvé válik az ilyen jogcímen érvényesített adólevonás)
- **Lakóingatlan értékesítésére vonatkozó adókötelezettség választás alóli kijelentkezés**
- Az adóalany az átmeneti rendelkezések **290. §-a** alapján a **ingatlan értékesítési tevékenységének adókötelezettség választására irányuló korábbi nyilatkozatát** a kihirdetést követő naptól 2015. február 28-ig bezárólag **megváltoztathatja** annak érdekében, hogy abból a **lakóingatlan értékesítési** tevékenységét 2015. január 1-jétől ismét adómentessé tegye.

- 
- A bejelentés már ezen tv. kihirdetését követően és 2015. febr. 28-ig megtehető, de az adómentesség csak **2015. január 1-jétől alkalmazandó: 290. §**

Fordított adózás

- **142. § (1) bek. c)** pontja alapján fordított adózás alá tartozik 2015. január 1-jétől
 - **munkaerő kölcsönzési** szolgáltatás (akkor is, ha az nem építési hatósági engedélyhez, illetve építési hatósági tudomásulvételi eljáráshoz kötött)
 - **iskolaszövetkezet szolgáltatásának** igénybevétele
- A fordított adózást ezekben az esetekben akkor kell először alkalmazni, ha az ügylet teljesítési időpontja 2015. jan. 1-jére, vagy azt követő időpontra esik
294. § (1) bek.

- **Fordított adózás** lép hatályba egyes **vas- és acélipari termékek** értékesítésére vonatkozóan.
- A fordított adózást azon ügyletek esetén kell először alkalmazni, amelyek teljesítési időpontja 2015. január 1. napjára esik vagy azt követi.
- A fordított adózású vas- és acélipari ügyleteknél az **áfa bevalláson túlmenően az értékesítőnek és a beszerzőnek is** ügyletenkénti jelentést kell tennie az adóhatósághoz. A fordított adózás ezekre a termékekre 2018. december 31-éig alkalmazható.
- 142. § j pont, 289. §, 6/B melléklet.

Építési-szerelési munkával létrehozott ingatlan

- Ha belföldön gazdasági céllal nem letelepedett adóalany kulcsrakész, az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzendő ingatlant ad át belföldön nyilvántartásba vett adóalany megrendelőnek,
- **az értékesítést terhelő adót az ingatlant beszerző, belföldön nyilvántartásba vett adóalany fizeti. (Korábban az értékesítő volt az adó fizetésére kötelezett.) 139.§.**
- **Fizetés automatánál:**
- Ha az ügylet (például parkolás) ellenértékét kezelőszemélyzet nélküli automatánál készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel fizetik meg,
- az ügyletről a számlát elegendő a teljesítéstől számított 15 napon belül kibocsátani. (Korábban ilyen esetekben azonnali számlakibocsátás terhelte az adóalanyt.) 163. §.

Tételes összesítő jelentés

- Az **1 millió forint** áfa tartalmat elérő számláról **tételes összesítő** jelentést kell készíteniük a belföldön nyilvántartásba vett adóalanyoknak. (Korábban 2 millió forint áfa tartalom volt az értékhatár.)
- A legalább 1 millió forint áthárított adót tartalmazó számlák kötelező tartalmi eleme a vevő, igénybevevő adószámának feltüntetése.
- Nem sérül a beszerző, igénybevevő adólevonási joga olyan **számlák esetében, amelyeket még** 2014-ben állítottak ki 2015-ös teljesítési **időponttal**, és amelyeken az áthárított adó összege meghaladja az 1 millió forintot, de kevesebb, mint 2 millió forint, ám nem tartalmazza a vevő, igénybevevő adószámát.

Kedvezményes kulcs

- **27 százalékról 5 százalékra csökken** a nagy testű élő és vágott állatok (szarvasmarha, juh és kecske) értékesítésére alkalmazandó **áfa kulcs**.
- A kedvezményes adókulcsot azon értékesítésekre kell először alkalmazni, amelyekben a fizetendő adó megállapítására előírt időpont 2015. január 1-jére vagy azt követő napra esik.
- Ilyen ügyletre fizetett **előleg esetén**:
 - csak a hátralékos összeg tekintetében lehet az 5%-os kulcsot alkalmazni, ha 2015. január 1-jét megelőzően az ügyletre már fizettek előleget.

Számlakibocsátáshoz kapcsolódó adatszolgáltatási kötelezettség

- 2014. december 31-ét követően kibocsátott számlákra vonatkozóan, 2015. január 1-jétől adatszolgáltatási kötelezettség:
- a számla kelte, sorszáma, vevő neve, címe, adóval számított ellenérték szerepeltetésével **havonta kell a pénztárgépi nyugta helyett számlát kibocsátó adóalanyok számláit jelenteni az adóhatóság felé** (PTGSZLAH).
- Köteles valamennyi számlájáról adatszolgáltatást teljesíteni, amely olyan tevékenységgel kapcsolatos, amely esetében nyugtaadási kötelezettségét pénztárgéppel teljesíthetné, de ő választása szerint számlákat bocsát ki
- 2015. január 1-jétől nem lehet mentesülni az adatszolgáltatás alól

Társasági adó változás



- Tao. törvény) 4. §-a 16/c:
- **Felsőoktatási támogatási megállapodás:** a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény szerinti alapítóval vagy fenntartóval felsőoktatási intézmény
- **alapítására, működésének biztosítására kötött, legalább öt évre szóló megállapodás;”**
- Az adózó az **adóalap-kedvezményt** a támogatási megállapodás alapján kifizetett összeg **50 százalékáig** veheti igénybe, a támogatás (juttatás) adóévében.
- Az adózás előtti eredmény csökkentésének feltétele, hogy az adózó rendelkezzen a felsőoktatási intézmény által az adóalap megállapítása céljából kiállított igazolással, amely tartalmazza a kiállító és az adózó megnevezését, székhelyét, adószámát, a támogatás, juttatás összegét, célját.

- 4. § 23/f:
- **Kapcsolt vállalkozás:** az adózó és más személy, ha köztük az ügyvezetés egyezőségére tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásgyakorlás valósul meg;
- Bővült a kapcsolt vállalkozások köre, ezentúl a tulajdonosi kapcsolaton felül a kapcsolt vállalkozási jogviszony kiterjed azon társaságokra is, amelyek között az **ügyvezetés egyezőségéből** fakadóan üzleti és pénzügyi befolyásgyakorlás áll fenn.

Új támogatási formák „Rendelkezés az adóról” 24/A.§

- Új formában támogathatják az **előadó-művészeti szervezeteket, a filmalkotásokat és a látvány csapatsportokat.**
- Az új kedvezmény **lényege, hogy az adózó rendelkező nyilatkozatot tesz az állami adóhatóság** által rendszeresített külön nyomtatványon,
- illetve adóbevallásában az adója, adóelőlege egy részének támogatási célú felajánlásáról.
- A nyilatkozatban fel kell tüntetni a támogatni kívánt célt, a kedvezményezett nevét és adószámát.

Felajánlás

- a **társaságiadó-előleg 50 százalékáig** terjedhet, az adóelőleg-fizetési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidőt megelőző hónap utolsó napjáig;
- a fizetendő adó **80 százaléka lehet, az adóelőleg-kiegészítés** (feltöltés) bevallásának benyújtási határidejéig az adóelőlegből felajánlott összeget is figyelembe véve;

A fizetendő adó 80 százalékáig terjedhet, a társaságiadó-bevallás benyújtásának határidejéig a már felajánlott összeget is figyelembe véve.

- Az adóelőleg felajánlására vonatkozó rendelkező nyilatkozatot az adózó adóévenként **legfeljebb öt alkalommal módosíthatja.**
- (Vagyis változtathat a támogatott személyén és a felajánlott összegén.)
- A felajánlott összegeket **az állami adóhatóság:**
- **csak akkor utalja át** a támogatott szervezeteknek, **ha az adózó benyújtja a szükséges igazolásokat** (például a Filmalaptól vagy a sportszövetségektől), és egyéb feltételek is teljesülnek (például az adózónak nincs 100 ezer forintot meghaladó adó tartozása).
- Az utalásnak további feltétele, hogy az adózó eleget tegyen adóelőleg-fizetési, adóelőleg-kiegészítési és adófizetési kötelezettségének.

- A felajánlott adóelőleget, adóelőleg-kiegészítést, adót a bevallás benyújtását követő **15 munkanapon belül utalja át** az adóhatóság a kedvezményezettnek.
- Egyidejűleg **több célra is lehet** - megosztva - felajánlást tenni, azzal, hogy a látvány- csapatsport támogatás esetén meg kell jelölni a konkrét **támogatási jogcímeket** (utánpótlás nevelés, személyi jellegű ráfordítás, beruházás, képzés, versenyeztetéssel kapcsolatos költség) **is**.
- A rendelkező nyilatkozat alapján a kedvezményezettnek **átutalt összeg után az adózót jóváírás illeti meg.** 24/b § (Tao jóváírás)
- **Ennek mértéke:** - az adóelőlegre és az adóelőleg-kiegészítésre vonatkozó nyilatkozat esetén **7,5 százalék,**
- az **adóbevalláskor** az adó vonatkozásában tett nyilatkozat esetén **2,5 százalék.**

- A jóváírást az adóhatóság a **társaságiadó-bevallás** esedékességét követő **második naptári hónap első napjával vezeti át** az adózó társaságiadó-folyószámlájára.
- A jóváírás összege **adómentes bevételnek** minősül (a jóváírásra tekintettel a számviteli törvény alapján elszámolt **egyéb bevétel** az adózás előtti eredményt csökkenti).
- **Látványcsapat sportok támogatása esetében** az állami adóhatóság a felajánlott összegből a **kiegészítő-sportfejlesztési támogatásrészt**, valamint az 1 százalékot (egyharmad-kétharmad arányban) a törvény által meghatározott kedvezményezetteknek teljesíti, és gondoskodik a fennmaradó különbözet rendelkező nyilatkozatban megjelölt szervezethez normál támogatásként történő átutalásáról.

- **Ugyanazon adóévben az adózók**
- vagy az előadó-művészeti szervezetek, a filmalkotások és a látvány csapatsportok már korábban és változatlanul működő támogatási rendszeréből származó **adókedvezményt, vagy az adófelajánlást,** illetve a kapcsolódó jóváírást érvényesíthetik.
- Túlutas – 80 %-ot meghaladó utalás esetén az összeg nem vész el, a soron következő felajánlásnak kell tekinteni.
- Vissza kérni, átvezetni nem lehet, csak későbbi előlegre lehet használni.

- Jelentősen változnak az **elhatárolt veszteség** felhasználásának szabályai:
- Egyfelől a 2014-ben vagy azt megelőző években felhalmozott, de fel nem használt veszteséget a 2025-ös év végéig,
- a 2015-ben vagy későbbi években keletkezett veszteséget pedig **5 éven belül kell felhasználni.**
- További szigorítások az átalakulások és cégfelvásárlások során történő veszteségelhatárolások tekintetében.
- Minimum adó számítás hasonlóan mint az SZJA törvényben, az ELÁBÉ és közvetített szolgáltatás már nem csökkentő tétel.

Köszönöm a figyelmet!



Orbánné Németh Magdolna
Könyvvizsgáló
Okleveles nemzetközi adószakértő