

2014

KISZÁMÍTHATÓ, STABIL ADÓRENDSZER

2013. október 18.

Tartalom

2014. évi adóváltozások	5
I. Összefoglaló.....	5
II. Javasolt intézkedések	7
1. Személyi jövedelemadó.....	7
1.1. Családi járulékkezdvezmény	7
1.2. Újabb adómentesség vagyoni értékű jog átruházása esetén.....	7
1.3. Újabb mentesség a hitelintézeteknek és adósaiknak.....	7
2. Kisadózó vállalkozások tételes adója.....	7
3. Társadalombiztosítás.....	8
3.1. Könnyítés a szabad vállalkozási zónákat illetően	8
3.2. Mentesség a hallgatókat foglalkoztatóknak.....	8
3.3. A nyugdíjas egyéni és társas vállalkozók mentesítése az egészségügyi szolgáltatási járulékfizetési kötelezettség alól	8
3.4. Mentességek a kettős járulékfizetés elkerülése érdekében	8
3.5. Inflációt követő egészségügyi szolgáltatási járulék	8
4. Társasági adó	8
4.1. Nem jelentős összegű hiba esetén nem kell önellenőrzéssel élni.....	8
4.2. Kamatkedvezmény a kis- és középvállalkozások beruházásához.....	9
4.3. Bővül a beruházási adóalap-kedvezmény alkalmazási köre.....	9
4.4. K+F adóalap-kedvezmény kapcsolat vállalkozások esetében	9
4.5. Bejelentett részesedés	9
4.6. Éttermi szolgáltatás költsége számla nélkül is elszámolható	10
5. Egyszerűsített vállalkozói adó	10
5.1. Az adóalanyiség megszűnése a kisvállalati adó szerinti adóalanyiségra tekintettel	10
5.2. Az adóalanyiség megszűnésének napja kényszertörlési eljárás esetén	10
6. Energiaellátók jövedelemadója	10
7. Bankadó.....	10
Egyszeri adófizetési kötelezettség előírása	10
Bankadó kötelezettség előírása.....	11
8. Helyi adók	11
8.1. Egyértelműsítő, a jogalkalmazást megkönnyítő pontosítások az építményadóban és a telekadóban.....	11
8.2. Új telekadó-mentesség.....	11
8.3. Könnyebb adókötelezettség-teljesítés a helyi iparüzési adóban	11

9.	Általános forgalmi adó	11
9.1.	Jogalkalmazást és Jogkövető magatartást segítő módosítások	11
9.2.	Gazdaság fehéredését segítő módosítás.....	12
9.3.	Változik az időszakos elszámolású ügyletek teljesítési időpontja	12
9.4.	Utólagos korrekció szabályainak változása	12
9.5.	Bizonylatolás szabályainak változása	12
10.	Energiaadó.....	12
11.	Regisztrációs adó	12
11.1.	Megszűnik a papíralapú adóigazolás.....	12
11.2.	Környezetvédelmi szempont az adó-visszaigénylésben.....	13
12.	Jövedéki adó	13
12.1.	Adminisztrációs tehercsökkentés a KN kódok használatával	13
12.2.	Megszűnik a vevőnyilvántartás	13
12.2.	Adómentes alkohol tudományos és oktatási célra	13
12.3.	Bontott üvegek tárolása	13
12.4.	Jövedéki biztosíték	13
12.5.	Értékesítés szeszfőzdében.....	14
12.6.	Jövedékiengedély-kötelessé válik a PB-palackok és kenőolajok nagykereskedelme	14
12.7.	Bioetanol benzinbe keverése szeszüzemben	14
12.8.	Cseppfolyós gáz kereskedelme.....	14
13.	Környezetvédelmi termékdíj	14
13.1.	Termékdíj-raktár bevezetése.....	14
13.2.	Újrahasználható csomagolószerszám termékdíj-mentessége	14
13.3.	Könnyítés a termékdíj-visszaigénylési szabályaiban	14
14.	Népegészségügyi termékadó.....	14
15.	Illetékek	15
15.1.	Minden első lakásszerző kérhet részletfizetést.....	15
15.2.	Egyszerűsödik a telekszerzés illetékmentességéhez kapcsolódó igazolás	15
15.3.	Új illetékmentességi rendelkezések bevezetése	15
15.4.	Új feltételrendszer egyes illetékmentességi rendelkezések alkalmazásakor	15
15.5.	Új bírósági illetékmentesség	15
15.6.	Egyes eljárási kérdések módosítása	16
15.7.	Módosul a telek és a termőföld fogalma	16
15.8.	Átalakul a vagyoni betétszerzés illetékszabályozása.....	16

15.9.	Pontosító jellegű változások.....	16
16.	Vámigazgatás.....	16
16.1.	Fizetési halasztás és részletfizetési szabályok egységes újraszabályozása	16
16.2.	A vámigazgatási bírságra vonatkozó rendelkezések pontosításai.....	17
16.3.	Az ügyfél által végzett saját korrekcióra vonatkozó új vámjogi szankció kidolgozása ..	17
17.	Adózás rendje	17
17.1.	Az egészségügyi szolgáltatási járulékfizetési kötelezettség az adóhatóság által is megszüntethetővé válik	17
17.2.	Esedékesség előtt is benyújtható az önellenőrzés	17
17.3.	Felosztási szabály az Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszer tekintetében	18
17.4.	Módosítások, új jogintézmény a feltételes adómegállapítás szabályaiban	18
17.5.	Adóhatósági ellenőrzés kiterjesztése a szoftverek vizsgálatára.....	18
17.6.	Megbízólevél elektronikusan is kézbesíthető	18
17.7.	Árfolyam-különbözetből származó eltérés figyelmen kívül hagyható a feltöltési kötelezettség tekintetében	18
17.8.	Pontosító rendelkezések	19
18.	Számvitel	19
18.1.	Feltétel nélküli USA dollárban történő könyvvezetés, EKB devizaárfolyam használhatósága	19
18.2.	Saját tőke évközi értékének meghatározása.....	19
18.3.	Off-shore cégek kizárása az akkreditációból	19
19.	Könyvvizsgálat	19
20.	Szabályozott ingatlanbefektetési társaságok	20

2014. évi adóváltozások

I. Összefoglaló

„Stabilitás, kiszámíthatóság, bizalomerősítés”

A Nemzetgazdasági Minisztérium – kormánydöntést követően - ma délután benyújtotta az országgyűlésnek a 2014. évre vonatkozó adótörvények változására irányuló javaslatát. A törvényjavaslat egyik legfontosabb eleme a gyermekvállalást támogató családi járulékkedvezmény bevezetése. A kormány további számos apró módosítással igyekszik javítani a hazai lakosság életfeltételein, így további kedvezmények épültek be az első lakáshoz jutás elősegítése érdekében, illetve az elengedett hiteltartozások adómentességének biztosításáért. A lakosságon túl a hazánkban vállalkozni kívánók is számos könnyítéssel találkozhatnak a mai napon benyújtott törvényjavaslatban. Összességében elmondható, hogy 2014-ben kardinális változások már nem várhatóak, eljött a „finomhangolás” időszaka.

Az elmúlt években a kormány legfőbb adópolitikai célkitűzése a családok, a munkát vállalók, valamint a vállalkozni kívánók megbecsülése volt, fegyelmezett pénzügyi egyensúly biztosítása mellett. Ezen célok megvalósítása érdekében a hazai adórendszer lényegében átalakult, a kormány markáns adóintézkedéseinek köszönhetően az adóterhelés súlypontja évről-évre a jövedelmeket terhelő adókról egyre inkább a fogyasztást, forgalmat terhelő adókra illetve a káros externáliákat terhelő adókra helyeződött át.

2013-ban Magyarország elérkezett ahhoz a ponthoz, hogy a hazai adórendszerben már nincs szükség további nagyléptékű intézkedésekre, sokkal inkább a hosszú távú és stabil intézkedések irányába fordul el az adópolitika.

Az adórendszer szerkezeti átalakítása mára lezártnak tekinthető, 2014. a „finomhangolás” időszaka. Ennek megfelelően az őszi adóváltozások célja a családok adó-, illetve járulékkerheinek további csökkentése, a gazdálkodói környezet működését könnyítő feltételek megteremtése, az adózás gyakorlati területein tapasztalható adminisztrációs terhek csökkentése, a vállalkozói környezet adópolitikai eszközökkel való javítása, a gazdaság kifehérítését szolgáló intézkedések körének bővítése, a jogalkalmazás során felmerült problémák orvoslása.

Az országgyűlésnek benyújtott törvényjavaslat egyik legfontosabb eleme a családi adókedvezmény kiterjesztése, de a lakosságot terhelő adók, illetékek tekintetében még számos mentességi javaslatot tartalmaz a dokumentum. A családok helyzetén hivatott javítani az a javaslat is, amely szerint illetékmentessé válna a házastársak közötti vagyontáadás, és - átruházás, valamint a házastársi vagyonszerzés megszüntetésével bekövetkező vagyonszerzés. Emellett a tervek szerint az első lakást vásárlók – életkortól függetlenül – automatikus, 12 havi pótlékmentes illeték-részletfizetést vehetnek majd igénybe.

Az adócsomag a vállalkozásokat érintően is számos kedvezményt, adminisztrációscsökkentést szolgáló javaslatot tartalmaz, melyek hozzájárulhatnak a hazai vállalkozások jövőbeni

éltvitelének, adózásának könnyebbé tételéhez. Ezentúl a javaslat leszögezi, hogy továbbra is számít a bankok fokozottabb tehervállalására, másrészt a vonatkozó adó megfizetése mellett, opcionális lehetőséget nyújt a hitelintézetek tőkehelyzetének javításához. Az általános forgalmi adózást érintően apróbb változások figyelhetők meg, a tervezet például egyértelművé teszi az adóalap utólagos csökkentésének eseteit. Emellett adminisztratív szempontból egyszerűsíti az áfa szabályozást azáltal, hogy szélesíti azon esetek körét, amikor nem kell önellenőrizni.

A benyújtott módosítási javaslatok hozzájárulnak ahhoz, hogy a magyar lakosság illetve a hazánkban vállalkozni kívánók széles tömegeinek éltvitelének stabilizálódjon. Ennek elősegítéséhez jelen intézkedések számos könnyítést, egyes esetekben kedvezményt, mentességet rejtenek magukban.

II. Javasolt intézkedések

1. Személyi jövedelemadó

„Újabb mentességek, kedvezmények”

1.1. Családi járulékkedvezmény

A családi kedvezmény kiterjesztése eredményeképpen **azok a szülők, akik a családi kedvezményt teljes összegben eddig nem tudták igénybe venni, 2014-től családi járulékkedvezmény formájában az egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékból is érvényesíthetik.** A módosítás következtében a három vagy több gyermeket nevelő családok, illetve a két gyermeket nevelő egyedülállók esetében a család rendelkezésére álló nettó jövedelem jelentősen növekedni fog. Például egy háromgyermekes családban, ahol a szülők összes bérjövödelme havi 300 ezer forint, az intézkedés havonta 51 ezer forinttal nagyobb nettó jövedelmet fog eredményezni, ezzel biztosítva azt, hogy a családnak megfelelő jövedelem álljon rendelkezésére gyermekeik felneveléséhez. A módosítás a személyi jövedelemadón túl a társadalombiztosítási szabályokat is érinti.

A családi járulékkedvezmény folyósításában a munkáltatók közreműködnek majd, így **az érintett szülők már 2014 februárjában** – a januári bérük érkezésével – **érezni fogják az intézkedés pozitív hatását.** A családi járulékkedvezmény igénybevételéhez **új nyomtatványt** a szülőknek **nem kell kitölteniük**, továbbra is **elegendő a korábbi évekből már ismert adóelőleg-nyilatkozatot** a munkáltató részére átadni.

1.2. Újabb adómentesség vagyoni értékű jog átruházása esetén

A javaslat lehetővé teszi, hogy a vagyoni értékű jog (elsősorban haszonélvezet) átruházásából, e jogról ellenérték fejében való lemondásból származó jövedelmet csökkenteni lehessen az időmúlásra tekintettel nem csupán lakások, hanem más ingatlanok, például termőföld esetében is. A módosítás eredményeképpen, **ha a magánszemély a termőföldön már legalább 15 éve fennálló haszonélvezeti jogáról mond le ellenérték fejében, nem keletkezik adóköteles jövedelme.**

1.3. Újabb mentesség a hitelintézeteknek és adósaiknak

Megszűnnek azok az utolsó adózási jellegű korlátok, amelyek a hitelintézeteket az adósok tartozásának elengedésében megakadályozhatták. Egyrészt **2014-től a bankok által elengedett hitel, kölcsön akkor is adómentesnek minősül, ha a hitelt nem biztosítja lakásra bejegyzett zálogjog.** Másrészt **a hitelintézeteknek nem kell kamatkedvezményből származó jövedelmet megállapítania, és azután közterheket fizetnie, ha a hitelre, kölcsönre azért nem számol fel kamatot, hogy a fizetéképtelen adós fizetőképességét helyreállítsa.**

2. Kisadózó vállalkozások tételes adója

„Egyes esetekben csökken a kisadózó vállalkozások tételes adója”

Módosul a főállású kisadózó fogalma. Egyrészt **nem minősül főállású kisadózónak az a személy, akit több munkaviszonyában együttesen legalább heti 36 órát foglalkoztatnak.** További változás, hogy szintén **nem minősül főállásúnak az a kisadózó magánszemély, aki után más vállalkozásban már vállalkozóként fizettek járulékokat.** A felsorolt személyek után a változás következtében a kisadózó vállalkozásnak **csak havi 25 ezer, és nem havi 50 ezer forint tételes adót kell fizetnie.**

3. Társadalombiztosítás

„Könnyítések, foglalkoztatást segítő járulékkedvezmények, inflációt követő egészségügyi szolgáltatási járulék”

3.1. Könnyítés a szabad vállalkozási zónákat illetően

A szabad vállalkozási zónákban működő vállalkozások szociális hozzájárulási adókedvezményét érintő kedvező változás, hogy a **kedvezményezett munkavállalóra nézve előírt lakóhely feltétel úgy is teljesülhet**, ha a munkavállaló a **munkáltató székhelye szerinti szabad vállalkozási zónától 20 km-re levő szabadvállalkozási zónában vagy ugyanabban a kistérségben lakik**, mint amelyben a munkáltatója működik. Ezáltal a munkáltató a székhelye szerinti település vonzáskörzetében lévő más helységekből is toborozhat munkavállalókat, ami ösztönzi a kedvezmények szélesebb körű igénybevételét.

3.2. Mentesség a hallgatókat foglalkoztatóknak

Azon hallgató, **aki** felsőoktatási intézményben, az intézmény által alapított gazdálkodó szervezetben vagy külső gyakorlóhelyen – a képzés részeként – **hallgatói munkaszerződés alapján végez munkát, mentesül a biztosítási és járulékfizetési kötelezettség alól**. Ez a hallgatói munkaszerződések szélesebb körű alkalmazását ösztönzi azáltal, hogy a hallgatóknak kifizetett díjazást mentesíti a foglalkoztatáshoz kapcsolódó közterhek alól.

3.3. A nyugdíjas egyéni és társas vállalkozók mentesítése az egészségügyi szolgáltatási járulékfizetési kötelezettség alól

Megszűnik az egészségügyi szolgáltatási járulékfizetési kötelezettsége a legalább 36 órás munkaviszonnyal rendelkező nyugdíjas egyéni vállalkozóknak és a társas vállalkozásoknak az ilyen tagjuk után. Ezáltal a nem nyugdíjas vállalkozókhöz hasonlóan, **tényleges jövedelem hiányában a nyugdíjas vállalkozóknak semmilyen járulékfizetési kötelezettségük nem keletkezik**.

3.4. Mentességek a kettős járulékfizetés elkerülése érdekében

Meghosszabbodik a Magyarországra kiküldött külföldi munkavállalókra vonatkozóan rögzített azon átmeneti időtartam, amely biztosítja **2015-ig, hogy a kiküldött dolgozók tb-mentesen foglalkoztathatók Magyarországon**. A **harmadik állambeli kiküldöttekre vonatkozó szabály** továbbá kiegészül egy olyan előirással, amely **mentességet biztosít az egyéni járulékfizetés alól 2 évnél hosszabb kiküldetés esetén**, de csak akkor, **ha a kiküldetés 2 éven túli meghosszabbítására előre nem kalkulálható okból kerül sor**. További feltétel, hogy e körülmény 1 év után következik be, és erről a munkavállaló bejelentést tesz az adóhatóságnak.

3.5. Inflációt követő egészségügyi szolgáltatási járulék

A nem biztosítottak **egészségügyi szolgáltatási járulékának** mértéke inflációt követő mértékben emelkedik, összege - **2014. január 1-jétől - havonta 6810.-Ft**.

4. Társasági adó

„Kedvezmények, a vállalkozások életvitelének, adózásának könnyebbé tétele”

4.1. Nem jelentős összegű hiba esetén nem kell önellenőrzéssel élni

Adminisztrációs teher csökkentését célzó módosítás, amely értelmében **az adózók a nem jelentős hibát a tárgyévben a társasági adóalap megállapításakor figyelembe vehetik, így nem szükséges önellenőrzéssel helyesbíteni a korábbi évek adóalapját, adóját**. A módosítás szerint nem jelentős összegű hibának minősül a számvitelről szóló törvény szerint

meghatározott nem jelentős összegű hiba, azzal, hogy a mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készítő adózó esetében a nem jelentős összegű hiba értékhatára a mérlegfőösszeg 2 százaléka.

(A hatályos számviteli előírások szerint a jelentős összegű hiba meghatározásakor, ha a mérlegfőösszeg 2 %-a 1 millió Ft alatt van akkor nem a 2 %-ot kell alkalmazni, hanem az 1 millió Ft-os értékhatárt kell figyelembe venni.)

4.2. Kamatkedvezmény a kis- és középvállalkozások beruházásához

A módosítás értelmében a kis-és középvállalkozásoknak minősülő adózók **a tárgyi eszköz beruházás céljából felhasznált kölcsöneikre tekintettel az adóévben megfizetett kamat 60 százalékáig** (40 százalék helyett) **adókedvezményt** vehetnek igénybe. **Az adókedvezmény a 2013. december 31-ét követően megkötött hitelszerződések alapján vehető igénybe, az adóévben érvényesíthető összege nem haladhatja meg a 6 millió forintot.** A kamatkedvezmény összege az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adózó választása szerint csekély összegű (de minimis) támogatásnak, vagy a csoportmentességi rendelet szerinti támogatásnak minősül.

4.3. Bővül a beruházási adóalap-kedvezmény alkalmazási köre

A javaslat **a szoftvertermékek felhasználási jogára is kiterjeszti** az adózás előtti eredményt csökkentő kis-és középvállalkozások **beruházási adóalap-kedvezmény alkalmazását** (évente legfeljebb 30 milliós érvényesítési korlát fenntartása mellett).

4.4. K+F adóalap-kedvezmény kapcsolat vállalkozások esetében

A módosítás értelmében lehetővé válik, hogy **az adózó a kapcsolt vállalkozása tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenységének közvetlen költsége alapján megállapított adóalap csökkentő tétellel csökkentse az adózás előtti eredményét.** A rendelkezés alkalmazásának feltétele, hogy kutatás-fejlesztési tevékenység kapcsolódjon az adózó és kapcsolt vállalkozása vállalkozási, bevételszerző tevékenységéhez, valamint, hogy az adózó rendelkezzen a kapcsolt vállalkozása nyilatkozatával, amely tartalmazza a kapcsolt vállalkozás adóévi saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenysége közvetlen költségének összegét, valamint az összegre tekintettel az adózó által érvényesíthető összeget.

4.5. Bejelentett részesedés

A bejelentett részesedésre vonatkozó szabályok a javaslat értelmében – a nemzetközi gyakorlatot is figyelembe véve – úgy módosulnak, hogy **a bejelentésre jogosító részesedésszerzés mértéke 30 százalékról 10 százalékra csökken. Emellett a bejelentésre nyitva álló határidő 60 nappól 75 napra emelkedik.** Ezáltal a bejelentett részesedésre vonatkozó kedvező szabályok akár 10 százalékos részesedésszerzés esetében is alkalmazhatóak (a bejelentett részesedés értékesítése, apportálása esetén realizált adóévi árfolyamnyereség nem képez társasági adóalapot).

4.6. Éttermi szolgáltatás költsége számla nélkül is elszámolható

A módosítás szerint, **amennyiben** igazoltan reprezentációs célból igénybe vett éttermi szolgáltatást **bankkártyával, hitelkártyával egyenlítenek ki, akkor** a szolgáltatás abban az esetben is elszámolható elismert költségként, **ha a fizető fél a tranzakcióról kapesán csak kibocsátott nyugtával rendelkezik.** (Számla hiányában is, nyugtával, számviteli bizonylattal egyéb módon igazolt és elszámolt reprezentációs célú kiadás elismert költség)

5. Egyszerűsített vállalkozói adó

„Jogalkalmazást segítő módosítások”

5.1. Az adóalanyiság megszűnése a kisvállalati adó szerinti adóalanyiságra tekintettel

Javaslat egyértelműsíti, hogy a kisvállalati adó szerinti adóalanyiság létrejötte következtében az egyszerűsített vállalkozói adóalanyiság megszűnik.

5.2. Az adóalanyiság megszűnésének napja kényszertörlési eljárás esetén

Az egyszerűsített vállalkozói adóalanyiság megszűnik a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal.

6. Energiaellátók jövedelemadója

„Adóelőleg fizetési kötelezettség előírása a társasági adónál már megszokott módon”

A módosítás értelmében **az energiaellátók jövedelemadójának alanyai 2014-től jövedelemadó-előleg megfizetésére kötelezettek.**

Az előleget a társasági adóelőleg szabályokkal azonosan szükséges megállapítani, bevallani. A jövedelemadó-előleg fizetésének gyakorisága az előző adóévi fizetendő adó összegének függvényében alakul.

7. Bankadó

„Marad a bankadó, opcionális lehetőség a hitelintézeteknek tőkehelyzetük erősítésére”

Egyszeri adófizetési kötelezettség előírása

A javaslat **opcionális jelleggel lehetőséget biztosít a hitelintézeteknek, hogy 19 százalékos adó megfizetése mellett átvezethessék általános kockázati céltartalékaikat a lehető legjobb minőségű tőkeelemek közé.**

Az intézkedésre alapvetően a 2014. január 1-től hatályos új európai bankszabályozás miatt van szükség. Ez a speciális tőkeelem ugyanis az uniós rendelet alapján jövőre már nem minősül a legjobb minőségű tőkeelemnek, mivel jövőre az alapvető tőkében csak olyan tétel vehető figyelembe, amely minden előre látható tehertől mentes, így adózatlan értékkel az általános kockázati céltartalékot már nem lehet beszámítani.

A javaslat szerint a pénzügyintézetek döntésük függvényében egyszeri alkalommal (kizárólag az uniós szabály hatályba lépése előtt, például 2013. december 31-i mérleg-fordulónapon), átvezethetik ezt a speciális még fel nem használt tőkeelemet az eredménytartalékba.

Az adó megfizetésére azért van szükség, mert egyrészt ezt a tőkeelemet még adózás előtt képezték (azaz nem adózott tartaléknak minősül), másrészt pedig a tőkeelemet jelenleg is csak ún. adószűrővel számíthatják be a bankok a szavatoló tőkékbe (egy „virtuális” - a mindenkori társasági adókulccsal megegyező mértékű adóval csökkentett értéken). A rendelkezés tehát a bankrendszeri szavatoló tőke szintre semleges. **A javaslat szerint, ha a hitelintézet él az átvezetés lehetőségével, az átvezetett tartalék utáni - társasági adónak megfelelő - adót 2014. március 10-éig kell megállapítania és megfizetnie.**

Bankadó kötelezettség előírása

A módosítás értelmében a **pénzügyi szervezetek** (hitelintézetek és egyéb pénzügyi szervezetek) **2014-ben is kötelezettek bankadó megfizetésére.**

8. Helyi adók

8.1. Egyértelműsítő, a jogalkalmazást megkönnyítő pontosítások az építményadóban és a telekadóban

Az építményadó-kötelezettség tartalmának egyértelműsítése, s ezáltal a jogalkalmazás megkönnyítése érdekében a **helyi adó törvény fogalmi terminológiája az építményadóban az adótárgy megjelölése kapcsán egységessé válik.** Emellett a jogrendszer koherenciájának biztosítása, nevezetesen az ágazati jogszabályokkal való összhang megteremtése érdekében a telekadó tárgyát képező **telek fogalma, s ennek következtében az adókötelezettség keletkezésére és megszűnésére vonatkozó szabály is módosul.** A módosítás adóteher-növekedést nem eredményez, **egyedüli célja** az esetleges félreértelmezések kiküszöbölése, **az egységes jogalkalmazó gyakorlat megteremtése.**

8.2. Új telekadó-mentesség

Mentes lesz a telekadó alól a belterületi, 1 hektár területnagyságot meg nem haladó földrészlet, ha annak teljes területe tényleges mezőgazdasági művelés alatt áll és ezt a mezőgazdasági igazgatási szerv igazolja.

8.3. Könnyebb adókötelezettség-teljesítés a helyi iparűzési adóban

A helyi adó törvény hatályos rendelkezése értelmében a kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó vállalkozó a helyi iparűzési adóban a tételes adóalap szerinti egyszerűsített adóalap-megállapítást csak a KATA alanyiság megkezdésétől számított 15 napos határidőn belül választhatja, mégpedig a KATA alanyisága időszaka egészére. Amennyiben a bejelentési határidőt a KATA alany elmulasztja, úgy eszik ettől a lehetőségtől, illetve az egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapításból is csak akkor „léphet ki”, ha KATA alanyiságát megszünteti. **A KATA alanyok adójogi helyzetének javítása érdekében a módosítás eredményeként lehetővé válik, hogy a KATA alany adóévre válassza a helyi iparűzési adóban az egyszerűsített adóalap-megállapítási módszert** (a székhelyre, illetve a telephelyekre a tételes adóalapot), s **abból az adóév végével – amennyiben számára a továbbiakban ez nem kedvező – kilépjen.**

9. Általános forgalmi adó

„Jogalkalmazást és jogkövető magatartást segítő módosítások”

9.1. Jogalkalmazást és jogkövető magatartást segítő módosítások

Bővül azoknak az eseteknek a köre, amikor az adóalap utólagos csökkentését nem önellenőrzés keretében kell az adóalanyoknak rendezniük.

Az adómentes **termékexport** szabályai az eddigiéknél kedvezőbben alakulnak az adóalanyok számára azáltal, hogy **az adómentesség akkor is érvényesülhet, ha a termék 90 nap helyett legfeljebb 360 napon belül hagyja el az Európai Unió területét.**

A hatékonyabb jogalkalmazást segítő intézkedésként **az Áfa tv. a jövőben egy fejezetben belül tartalmazza a fizetendő és levonható áfa utólagos korrekciójának elszámolására vonatkozó előírásokat.**

Az építési hatósági eljárási szabályok változását követi az Áfa tv., amikor fordított adózás alá vonja a hatósági tudomásulvételi eljárásokat is.

9.2. Gazdaság fehéredését segítő módosítás

Az áfát Európai Unió szinten szabályozó 2006/112/EK Tanácsi irányelv módosítása révén **2018. december 31-ig** a tagállamok jogosultak a fordított adózást alkalmazni a **gabona és olajmag szektorban**. E módosítás adta lehetőséggel élve a szektorban 2012. július 1-én bevezetett **fordított adózás meghosszabbításra kerül** az említett időpontig.

9.3. Változik az időszakos elszámolású ügyletek teljesítési időpontja

A javaslat az **időszakos elszámolású ügyletek teljesítési időpontját az elszámolási időszak utolsó napjaként határozza meg**. E szabály alól kivételt jelentenek az új Ptk. szerinti közszolgáltatási szerződések alapján végbemenő ügyletek, melyek teljesítési időpontja változatlanul az ellenérték megtérítésének esedékességéhez igazodik. E módosítás hatályba lépése megegyezik az új Ptk. hatályba lépésével, vagyis a 2014. március 14-ét követően kezdődő elszámolási időszakok tekintetében kell először alkalmazni.

9.4. Utólagos korrekció szabályainak változása

A javaslat a tárgyi eszközökhöz hasonlóan figyelési időszak alá vonja az adóalany által vállalkozási tevékenysége keretében használt vagyoni értékű jogokat is. **Ez azt jelenti, hogy az adóalany a vállalkozásán belül 1 évet meghaladó időtartamban használt vagyoni értékű jogokat a szerzés hónapjától kezdődően ingó tárgyi eszközökhöz kapcsolódó vagyoni értékű jog esetén 60, ingatlanhoz kapcsolódónál pedig 240 hónapig figyelni köteles a tekintetben, hogy az adóköteles és az adólevonásra nem jogosító tevékenységhez történő használat aránya változik-e.** Amennyiben a változás mértéke az Áfa tv.-ben meghatározott értéket meghaladja, **úgy az adóalany köteles a megfelelő korrekciót elvégezni.** Egyértelművé válik továbbá, hogy tárgyi eszközök apport vagy jogutódlás keretében történő átadásakor hogyan kell a korrekciós szabályokat alkalmazni.

9.5. Bizonylatolás szabályainak változása

A Javaslattal értelmében **az olyan nyugták esetén, melyek egyúttal az adott szolgáltatás igénybevételére is jogosítanak** (mint például a színházjegy, menetjegy), **elegendő a szolgáltatás időpontjának vagy időszakának feltüntetése**, a kibocsátás kelte nem szükséges.

A módosítás révén **lehetővé válik az elektronikus nyugtakibocsátás.**

Bővül a **külföldi teljesítési helyű ügyletről kibocsátott egyszerűsített számla kötelező adattartalma** a „fordított adózás” kifejezéssel és a teljesítési időpont feltüntetésével amennyiben az szükséges.

10. Energiaadó

„Rugalmasabb adó-visszaigénylés”

Az adminisztráció csökkentése érdekében a **tárgyévben nem érvényesített adó-visszaigénylési jogosultság más, elévülési időn belüli adó-megállapítási időszakban is érvényesíthető lesz** önellenőrzés nélkül.

11. Regisztrációs adó

„Egyszerűsítés és környezetvédelmi szempontok fokozottabb figyelembevételé”

11.1. Megszűnik a papíralapú adóigazolás

A regisztrációs adóeljáráásban **megszűnik a papíralapú adóigazolás, így egyszerűsödik a gépjárművek forgalomba helyezése.** A javaslattal köszönhetően a vámhatóságnak már nem kell papíralapú adóigazolást átadni az ügyfélnek, az adó megfizetését (mint a forgalomba

helyezés egyik feltételét) a közlekedési hatóság a közte és a vámhatóság közötti adatkapcsolaton keresztül ellenőrzi.

11.2. Környezetvédelmi szempont az adó-visszaigénylésben

Csak akkor lehet visszaigényelni az átalakított gépjármű után fizetendő és a korábbi forgalomba helyezéskor megfizetett **regisztrációs adó különbözetét, ha az átalakított gépjármű környezetvédelmi osztálya az átalakítással kedvezőbbé válik.**

12. Jövedéki adó

„Kedvező változások a jövedéki adózásban”

12.1. Adminisztrációs tehercsökkentés a KN kódok használatával

A gazdálkodók 2014. július 1-től használhatják az új KN-kódokat (Kombinált Nomenklatúra), amely hatására nagymértékben csökkennek az adminisztrációs terheik.

A jövedéki törvényben továbbra is megmaradnak a termék-meghatározás során alkalmazandó állapot rögzített vámtarifaszámok, melyeknek megfelelő hatályos KN-kódokat a vámhatóság – szükség esetén frissítve – a honlapján közzéteszi.

12.2. Megszűnik a vevőnyilvántartás

Megszűnik az adóraktárak vevőnyilvántartás vezetési kötelezettsége, amely egy feleslegessé vált adminisztrációs terhet vesz le az adóraktár-engedélyesek válláról, hiszen a vevőnyilvántartásban szereplő adatokat más, a vámhatóság számára hozzáférhető elektronikus nyilvántartások is tartalmazzák.

12.2. Adómentes alkohol tudományos és oktatási célra

Az alkoholtermékek kutatásához kapcsolódó tudományos és oktatási célra **adómentesen állítható elő alkoholtermék**, ha ugyanezen célra felhasználják a terméket. Az előállításához és felhasználáshoz egyszerű, elektronikus bejelentési és nyilvántartás vezetési kötelezettség társul.

12.3. Bontott üvegek tárolása

Gyakorlati probléma megoldása érdekében **lehetővé válik** a vendéglátó-ipari üzlet, kereskedelmi szálláshely által, **alkalmi rendezvényen végzett értékesítés után megmaradt bontott üvegek elkülönített tárolása**. Külön nyilvántartást kell vezetni az ilyen módon megmaradt – 2 liter alatti kiszerezésű alkoholtermékből és borból választékonként legfeljebb 5-5, e feletti kiszerezésből választékonként legfeljebb 1-1 – bontott palackokról.

12.4. Jövedéki biztosíték

Megszűnik a vámhatóság hivatalból történő biztosíték-felülvizsgálati kötelezettsége azzal, hogy **a biztosíték összegét a gazdálkodónak kell módosítani, ha mértéke nem megfelelő az adókockázat fedezésére.**

A biztosíték-megemelés elmaradásának azonnali szankcionálására szolgál **az adóraktár-engedélyesek és a bejegyzett kereskedők engedélyének 30 napra való felfüggeszthetősége**, ami megfelelő egyensúlyt teremt az adókockázatok minimalizálása, a vámhatóság és a gazdálkodók adminisztrációs terhei között. A felfüggesztés ideje alatt szünetel a termék előállítás és a kereskedelem, és **ha az engedélyes 30 napon belül sem emeli meg jövedéki biztosítékát a kívánt mértékre, engedélyét a vámhatóság véglegesen visszavonja.**

12.5. Értékesítés szeszfőzdében

Szeszfőzdében üzlethelység létrehozása nélkül, egyszerűen teljesíthető feltételekkel lehetőség lesz közvetlen értékesítésre, valamint enyhülnek a kizárólag szeszfőzdében előállított alkoholtermékkel jövedéki engedélyes kereskedelmi tevékenységet folytató szeszfőzdek működési feltételei. A szabályozás változásának következtében a szeszfőzdeknek lehetősége nyílik kóstoltatással egybekötött értékesítésre.

12.6. Jövedékiengedély-kötelessé válik a PB-palackok és kenőolajok nagykereskedelme

Jövedékiengedély-kötelessé válik az 5-25 kg közötti PB-palackok és a kenőolajok nagykereskedelme. Az engedély-kötelezettség célja a visszaélések, így a számla nélküli értékesítés, a termékhamisítás nehezítése, a nyomon követhetőség javítása.

12.7. Bioetanol benzinbe keverése szeszüzemben

Szeszüzemben is lesz lehetőség az E85 előállítása mellett a bio-tartalom biztosítása érdekében bioetanol benzinbe történő bekeverésére, a kőolaj-finomító adóraktárra kötelező jövedéki biztosíték nyújtása mellett. Így ezen alkoholtermék-adóraktár engedélyesek új adóraktári engedély kiváltása nélkül is bővíthetik tevékenységi körüket.

12.8. Cseppfolyós gáz kereskedelme

A palackos kiszerelésű, nem üzemanyagcélú cseppfolyós gázokkal kereskedni szándékozó gazdálkodók kedvezményes feltétellel juthatnak ásványolaj-tároló adóraktári engedélyhez és jövedéki engedélyhez.

13. Környezetvédelmi termékdíj

„Könnyítések, mentességek”

13.1. Termékdíj-raktár bevezetése

Könnyítést jelent a termékdíj raktár jogintézményének bevezetése, mivel ez a hazai kereskedelmi szokásoknak megfelel és támogatja az exportra termelő befektetőket, versenyképességüket javítja, továbbá a hazai beszállítóknak is megteremti a külföldi beszállítókkal azonos versenyfeltételeket. **A termékdíj raktárban a termékdíjköteles termék, a termékdíj megfizetése nélkül vagy a termékdíj visszatérítését követően tárolható vagy előállítható és feldolgozható. Termékdíjat csak a végfelhasználáskor vagy a belföldi forgalomba hozatal során kell megfizetni.**

13.2. Újrahasználható csomagolószerek termékdíj-mentessége

A bérleti rendszerben az újrahasználható csomagolószerek után sem kell megfizetnie a bérbeadónak a termékdíjat az újrahasználat során.

13.3. Könnyítés a termékdíj-visszaigénylési szabályaiban

Kiegészítésre és pontosításra kerülnek a termékdíj visszaigénylésének jogcímei. A növényvédőszer csomagolásából keletkező **csomagolási hulladék** után visszaigényelhető a termékdíj azon része, melyet a visszaigénylő a hulladékkezelés szervezését ellátó non-profit szervezet részére szolgáltatási díjként fizetett, így e körben **a kettős terhelés a jövőben megszűnik.**

14. Népegészségügyi termékadó

„Egyértelmű szabályozás a népegészségügyi kockázatra tekintettel”

A népegészségügyi termékadó törvény belső koherenciájának, illetve az egységes jogértelmezésnek és jogalkalmazásnak a megteremtése érdekében, a törvény fogalmi rendszerének kiigazítása eredményeként **egyértelművé válik, hogy – az eredeti jogalkotói szándék szerint – az üdítőitalokhoz hasonlóan a hozzáadott cukrot tartalmazó, 8 %-nál magasabb cukor- és 25 %-nál kisebb gyümölcs-, zöldségtartalommal rendelkező szörpök, sűrítvények, szirupok is Neta-kötelesek.**

15. Illetékek

„Bővül az illetékmentességi kör, az első lakásszerzést kiemelten támogatja az illetéktörvény”

15.1. Minden első lakásszerző kérhet részletfizetést

Megszűnik a kedvezmény – 35 éves – életkorhoz kötöttsége, így **minden első lakásszerző magánszemély kérheti az állami adóhatóságtól, hogy az illeték megfizetésére 12 havi pótlékmentes részletfizetést engedélyezzen.**

15.2. Egyszerűsödik a telekszerzés illetékmentességéhez kapcsolódó igazolás

Gyakran előfordul, hogy egy építési telket többen szereznek meg, ugyanakkor a lakóház felépítését igazoló használatbavételi engedély, illetve a használatbavétel tudomásulvételét tartalmazó hatósági bizonyítvány csak az egyik vagyonszerző nevére szól. Így – a lakóház felépítése ellenére – nem törli az adóhatóság a megfizetés tekintetében felfüggesztett illetéket valamennyi, az illetékmentesség alkalmazását kérő vagyonszerző tekintetében, hiszen az igazolási kötelezettségnek csak az egyikük tesz maradéktalanul eleget. A merev igazolási rendszeren enyhít a javaslat, mely alapján **2014. január 1-jétől az illeték törléséhez – az összes vagyonszerző vonatkozásában – elegendő lesz, ha az igazolást tartalmazó okirat csak az egyik vagyonszerzőt nevesíti.**

A kedvező szabályt minden olyan ügyben alkalmazni kell, melyben a NAV 2014. január 1-jéig még nem hozott döntést a felfüggesztett illeték késedelmi pótlékkal növelt összegben történő megfizetéséről.

15.3. Új illetékmentességi rendelkezések bevezetése

Bővül az ajándékozás illetékmentes vagyonszerzések köre, így **nem keletkezik fizetési kötelezettsége a cégeknek az osztalék elengedése, illetve a csőd eljárás, felszámolási eljárás keretében elengedett követelés kapcsán, ez utóbbi esetben csak akkor, ha a követelés jogosultja nem a tag.** Mindemellett **mentes lesz mind az ajándékozási, mind a visszterhes vagyonátruházási illeték alól a házastársak közötti vagyonátadás, ideértve a házastársi vagyonszerzés megsejtesítésével realizálódó vagyonszerzést is.**

15.4. Új feltételrendszer egyes illetékmentességi rendelkezések alkalmazásakor

A visszaélések elkerülése érdekében az ingószerezéshez kapcsolódó ajándékozási, továbbá a kedvezményezett átalakulás, részesedéscsere és eszközáttruházás, valamint a kapcsolt vállalkozások közötti ingatlan-, és vagyoni betét-átadások keretében történő vagyonszerzések után alkalmazható **illetékmentességet nem vehetik igénybe azok a külföldi cégek, melyek olyan államban vannak bejegyezve, ahol a társasági adó (vagy annak megfelelő közteher) mértéke nem éri el a 10%-ot, vagy a vagyoni betét (részesedés) értékesítéséből származó jövedelmet nem terheli legalább 10%-os társasági adó (vagy annak megfelelő közteher).**

15.5. Új bírósági illetékmentesség

Illetékmentes lesz a polgári ügyekben a fellebbezés, ha abban a fél az eredeti beadványának érdemi vizsgálat nélküli elutasítását kifogásolja.

15.6. Egyes eljárási kérdések módosítása

A javaslat egyértelművé teszi, hogy a keresetlevél idézés kibocsátása nélküli elutasítása, illetve ennek hiányában (de ezen elutasítási okokra tekintettel) az eljárás megszüntetése kapcsán **10%-ra mérsékelt illetéket az állami adóhatóság kizárólag akkor téríti vissza, ha a fél a keresetlevelet ismételen nem nyújtja be, és ezt a tény a bíróság is igazolja.**

15.7. Módosul a telek és a termőföld fogalma

A jövőben teleknek minősül az illetéktörvény alkalmazásában az a földrészlet is, melyen a szerkezetkész állapotot még el nem érő, lakóház céljára létesülő építmény áll. Ezáltal a **telekszerzéshez kapcsolódó illetékmentességet a jelenleginél jóval tágabb kör veheti igénybe.**

Termőföldnek kell tekinteni 2014. január 1-jétől azt a művelés alól kivett földrészletet is, melyet az ingatlan-nyilvántartás ugyan nem nevesít erdőként, de az Országos Erdőállomány Adattár ekként tartja nyilván, és ezt a jogi jelleget az ingatlan-nyilvántartásba feljegyezték.

15.8. Átalakul a vagyoni betétszerzés illetékszabályozása

Jelenleg csak akkor kell a belföldi ingatlannal rendelkező társaság vagyoni betétjének megszerzése után illetéket fizetni, ha a megszerzett cég főtevékenysége ingatlanforgalmazás, ingatlan-bérbeadás. Kihasználva azonban a főtevékenység-módosítás egyszerű procedúráját, a szabályozás gyakorlatilag kiüresedett. Minderre tekintettel a vagyoni betétszerzés során keletkező illetékkötelezettséget indokolt a cég ingatlan-portfóliójának függvényé tenni.

15.9. Pontosító jellegű változások

A „telekmentességet” kérelmező **adózó örököse, jogutóda nem köteles** az örökhagyó, jogelőd által vállalt feltétel teljesítésére, vagyis **a lakóház felépítésére**, ez mindösszesen egy lehetőség számára, **ugyanakkor a lakóház felépítésének hiányában az eredetileg kiszabott**, de a megfizetés tekintetében felfüggesztett **illetéket meg kell fizetnie.**

A jogszabály pontosítása révén **nem csak a lakásépítési kedvezmény, hanem valamennyi, vissza nem térítendő lakáscélú állami támogatás csökkenti a lakásszerzéshez kapcsolódó illetékalapot.**

A **termőföld-szerzéshez kapcsolódó visszterhes vagyonátruházási illetékmentesség** részletszabályainak egyszerű kijátszhatósága ellen hat az a javaslat, mely **az illetékmentesség alkalmazásának feltételül szabja, hogy a vagyonszerző a saját művelést legkésőbb a birtokbaadástól számított 1 éven belül megkezdje.**

A jogszabálysértő módon működő cégeket terhelő **cégbírósi felügyeleti illeték mértékét indokolt 50 000 Ft-ról 100 000 Ft-ra emelni** a társaságok jogkövető magatartásának ösztönzése érdekében.

16. Vámigazgatás

„Vámjogi és adójogi normák közelítése, a közösségi joganyag pontos végrehajtásának elősegítése”

16.1. Fizetési halasztás és részletfizetési szabályok egységes újraszabályozása

A javaslat - az adóeljárási szabályokhoz igazodva – **egységesíti a fizetési halasztás, illetőleg részletfizetés engedélyezésének szabályait** az ügyféli kérelemre induló eljárásban a vám és a nem közösségi adó és díj vonatkozásában. Egyértelművé válik továbbá, hogy a kamat

felszámítása és a vámbiztosíték nyújtása alóli mentesítés nem kizárólag együttesen alkalmazható.

16.2. A vámigazgatási bírságra vonatkozó rendelkezések pontosításai

Nem kell vámigazgatási bírságot kiszabni, amikor a gyűjtő vámáru-nyilatkozat vagy a vámáru-nyilatkozat módosítását - még a vámhatóság ellenőrzése előtt - az ügyfél kérelmezi, és ebből fizetési kötelezettsége keletkezik. Ebben az esetben - az adózásban ismert önellenőrzési pótlék mintájára - a korrekciós pótléket kell fizetni.

Szigorodtak a vámigazgatási bírságra vonatkozó rendelkezések, egyrészt azzal, hogy a vámhiányt okozó jogsértés szankciójaként kiszabható **vámigazgatási bírság minimum összegét** a módosítás **3000 Ft** összegben határozza meg, másrészt annak kimondásával, hogy **a vámigazgatási bírság késedelmes megfizetése késedelmi kamat kiszabását eredményezi.**

16.3. Az ügyfél által végzett saját korrekcióra vonatkozó új vámjogi szankció kidolgozása

Új szankció kidolgozása történt meg azon esetekre, amikor egy ügyfél önmaga kezdeményezi egy korábban lefolytatott vámeljárás alapjául szolgáló vámáru-nyilatkozatának módosítását, és a módosítás nem a vámkezeléskor tanúsított rosszhiszemű magatartás eredménye.

Mentesülnek a pótlék alól a vám visszafizetésére, elengedésére irányuló eljárások, valamint azok a módosítások, ahol az ügyfél terhére fizetési kötelezettség nem keletkezik.

A pótlék összegének maximumát a javaslat alapesetben (a vámáru-nyilatkozat elfogadásától számított 90. napig) a vámigazgatási bírságnál lévő 1.000.000 Ft-os maximum összeghez igazodva rögzíti, ezt követően pedig 2.000.000 Ft-ban határozza meg, mivel több nagyobb értékű árura vonatkozó vámáru-nyilatkozat módosítása esetén a korrekciós pótlék összege indokolatlanul magas összegű lehet, esetlegesen visszatartva ezzel az ügyfeleket a jogkövető magatartástól.

A fentiekén túl a javaslat foglalkozik a vámra és a nem közösségi adókra vonatkozó elszámolási és elévülési szabályok átfogó felülvizsgálatával.

17. Adózás rendje

17.1. Az egészségügyi szolgáltatási járulékfizetési kötelezettség az adóhatóság által is megszüntethetővé válik

A magánszemélyek az egészségügyi szolgáltatási járulék fizetési kötelezettség megszűnésére vonatkozó bejelentési kötelezettségüket sokszor nem teljesítik, ezért az állami adóhatóság nyilvántartásában köteleztként szerepelnek, és az adószámlájukon az egészségügyi szolgáltatási járulék folyamatosan előírásra kerül. **Több esetben – a társszervek jelzései alapján – az adóhatóság tudomására jut, hogy a magánszemély járulékfizetési kötelezettsége megszűnt** (pl. külföldön biztosított), **azonban jelenleg az adóhatóság jogszabályi felhatalmazás hiányában a kötelezettség előírását saját hatáskörben lezárni nem tudja. A módosítás ezt a helyzetet kezeli.**

17.2. Esedékesség előtt is benyújtható az önellenőrzés

A jelenleg hatályos rendelkezés szerint az adózó bevallását önellenőrzéssel csak az adóbevallás benyújtására előírt határidőt követően helyesbítheti. Ennek következtében amennyiben az adózó számára ismertté válik, hogy a benyújtott bevallása hibás, vagy azt utólagosan módosítania, helyesbítenie kell, akkor az adózó azt kizárólag a bevallás benyújtásának esedékességének lejárta után teheti meg.

A hivatkozott rendelkezés hatályon kívül helyezése következtében **2014. január 1-jét követően az adózónak bevallása önellenőrzésre a bevallás esedékessége előtt is lehetősége lesz.**

17.3. Felosztási szabály az Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszer tekintetében

Az adózók eleget tehetnek adófizetési kötelezettségüknek az Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren keresztül is. Amennyiben így tesznek eleget adófizetési kötelezettségüknek felosztási rendelkezésben rendelkezhetnek arról, hogy egyösszegű befizetésük mely adónemekre kerüljön elszámolásra. Azonban jelenleg az adózás rendjéről szóló törvény nem tartalmaz felosztási szabályt az Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszerben teljesített azon befizetések vonatkozásában, amelyekhez nem tartozik ilyen adózási felosztási rendelkezés. **Azon adózók tekintetében, akiknél a folyószámla tartozást mutat, a felosztási rendelkezés nélküli befizetéseket a módosítás a végrehajtás során alkalmazott felosztási szabálynak megfelelően javasolja kezelni (amely előírás a tartozás esedékességén alapszik).**

17.4. Módosítások, új jogintézmény a feltételes adómegállapítás szabályaiban

A javaslat alapján a feltételes adómegállapítás iránti kérelemmel indult eljárásban **a Nemzetgazdasági Minisztérium csak a kérelmet benyújtó adózó vonatkozásában állapíthatja meg az adókötelezettséget, vagy annak hiányát.** A feltételes adómegállapítás ügyintézési határideje kis mértékkel megemelkedik, továbbá **díjának megállapítása jelentős mértékben egyszerűsödik és a díjak csökkennek.**

Bevezetésre kerül az un. előzetes konzultáció, amely jogi keretek között szabályozott **lehetőséget biztosít az adózóknak a jelentős költséggel járó feltételes adómegállapítás iránti eljárás előtti konzultációra.**

A javaslat szerint a feltételes adómegállapítás **a továbbiakban egyfokú közigazgatási eljárásnak minősül, amely során hozott döntés bírósági felülvizsgálata kérhető.**

17.5. Adóhatósági ellenőrzés kiterjesztése a szoftverek vizsgálatára

Az adóellenőrzés jövője, hogy nem az egyes bizonylatokat vizsgálja, hanem a bizonylatok feldolgozásának logikai láncolatát, és a feltárt logikai hibához rendeli hozzá az egyes bizonylatokat, így tárja fel azok helytelen könyvelését, és az ebből adódó helytelen adózást. Mindehhez pedig **az alkalmazott szoftvereket, azok tartalmát is meg kell ismernie a revízióknak,** például a pénzügyi tranzakciós illeték vizsgálatánál fontos annak ellenőrzése, hogy minden releváns tranzakció a rendelkezésre áll-e vagy sem.

17.6. Megbízólevél elektronikusan is kézbesíthető

A hatályos rendelkezések szerint a megbízólevél kizárólag postai úton vagy személyesen adható át, amely az adóhatóság ellenőrzés megkezdésének időpontját indokolatlanul kitolja. **Az ellenőrzések gyorsabb, hatékonyabb lefolytatása érdekében** a javaslat szerint **elektronikus úton is kézbesíthetővé válik a megbízólevél.** Az intézkedés hatására az adóhatósági ellenőrzésekre vonatkozó megbízólevél elektronikus kézbesítése útján előbb indulhat meg az eljárás.

17.7. Árfolyam-különbözetből származó eltérés figyelmen kívül hagyható a feltöltési kötelezettség tekintetében

A hatályos szabályozás szerint amennyiben az adózó esedékességig az adóévi várható adó összegét – figyelemmel az adóév során megfizetett előleg összegére is – nem fizette meg legalább 90%-os mértékben, a befizetett előleg és az adó 90%-ának különbözete után 20%-ig terjedő mulasztási bírságot fizet. A javaslat következtében **a feltöltési kötelezettség nem**

teljesítésének vizsgálata során az adóhatóság figyelmen kívül hagyja az árfolyam-különbözetből származó eltérést.

17.8. Pontosító rendelkezések

Több ponton módosul az adózás rendjéről szóló törvény végrehajtásra vonatkozó fejezete. Az elkésett végrehajtási kifogás elutasítására vonatkozó szabályok összhangba kerülnek az elkésett fellebbezés elutasítására vonatkozó rendelkezéssel. Pontosításra kerül a túlfizetés fogalma, továbbá kiegészül a jövedelemigazolásra vonatkozó szabályozás annak érdekében, hogy összhangban legyen az adónyilatkozat szabályaival. A mintavételt általános esetben az adóhatóság adóellenőrei végzik, azonban bevezetésre kerül, hogy egyes esetekben a mintavétel elvégzése az adózó kötelessége. Szabályozásra kerül az elhunyt adózó örökösének adótitokról történő tájékoztatása érdekében, hogy a közjegyző adatot kérhet az adóhatóságtól az elhunyt adótartozása, túlfizetése vonatkozásában. A javaslat szerint végrehajtható okirat a bírósági eljárás illeték tárgyában küldött bírósági megkeresés és az értesítés.

18. Számvitel

„A számvitel területén javasolt változások a versenyképesség javulását, illetve egyes rendelkezések pontosításával az egyértelműsítést szolgálják.”

18.1. Feltétel nélküli USA dollárban történő könyvvezetés, EKB devizaárfolyam használhatósága

A hazai vállalkozások versenyképességének javítását célozza a számviteli törvény azon módosítása, amely lehetővé teszi külön feltételek nélkül az USA dollárban történő könyvvezetést és beszámoló készítést, valamint a devizában fennálló tételek forintosításánál az Európai Központi Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyam alkalmazását.

18.2. Saját tőke évközi értékének meghatározása

A javaslat alapján egy vállalkozás saját tőkéjének évközi értéke alatt a jövőben a számviteli törvény szerint elkészített közbenső mérlegben kimutatott saját tőkét kell érteni.

18.3. Off-shore cégek kizárása az akkreditációból

Az adóelkerülést és a gazdaság kifehéritését célzó kormányzati politika részeként a javaslat tartalmazza a könyvviteli szolgáltatást végzők éves kötelező továbbképzésének szervezésében részt vevő szervezetek közül az off-shore jellegű, illetve nem átlátható tulajdonosi szerkezetű szervezetek kizárását.

19. Könyvvizsgálat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara átlátható működése érdekében a kamara küldöttgyűlése a javaslat szerint az éves pénzügyi terv és beszámoló elfogadásakor az egyes területi szervezetek pénzügyi tervét és beszámolóit is külön megismeri és részletes információk birtokában tud dönteni a dokumentumok elfogadásáról.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara hatékony működése érdekében a jövőben kamarai tag könyvvizsgáló legfeljebb két alkalommal töltheti be ugyanazt a tisztséget.

A könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság munkájának elősegítése érdekében a javaslat tartalmazza a könyvvizsgálókra, illetve könyvvizsgáló cégekre kiterjedő – a könyvvizsgálói jelentésekre, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóval kötött megbízásokra vonatkozó – adatszolgáltatási kötelezettséget.

20. Szabályozott ingatlanbefektetési társaságok

A szabályozott ingatlanbefektetési társaságok alapításához, egy vonzóbb környezet teremtése érdekében a javaslat tartalmazza a szabályozott ingatlanbefektetési társaságok osztalékfizetésére, a vezető tisztségviselők összeférhetetlenségére, a gazdasági társaságokban való részesedés korlátozására, valamint a beszámolóra vonatkozó egyes rendelkezések módosítását.

Nemzetgazdasági Minisztérium