

2013

A MEGÚJULÓ MAGYARORSZÁG ADÓRENDSZERE

Adóváltozások összefoglaló

2012. november 27.

Tartalom

| | |
|--|----|
| A MEGÚJULÓ MAGYARORSZÁG ADÓRENDSZERE | 7 |
| I. Célok..... | 7 |
| II. Javasolt intézkedések | 9 |
| 1. Személyi jövedelemadó..... | 9 |
| 1.1. 2013. január elsejétől valódi, arányos, egykulcsos személyi jövedelemadó..... | 9 |
| 1.2. A béren kívüli juttatások változó eho-terhelése | 9 |
| 1.3. Munkahelyi étkeztetés kiemelt támogatása | 9 |
| 1.4. Az Erzsébet-utalványt érintő változások | 9 |
| 1.5. Az iskolakezdési támogatás új szabályai..... | 10 |
| 1.6. A fogyasztásra készétel vásárlására jogosító utalványokat érintő változás | 10 |
| 1.7. A biztosítási szabályokat érintő változások | 10 |
| 1.8. Az ellenőrzött tőkepiaci ügyleteket és a tartós befektetési szerződést (TBSZ) érintő változás | 10 |
| 1.9. Az önkéntes kölcsönös biztosítópénztári és a NYESZ-R számlával kapcsolatos változások | 11 |
| 1.10. A kulturális szolgáltatás igénybevételének adómentessége | 11 |
| 1.11. Tartós befektetési szerződések | 11 |
| 1.12. Devizatartozás elengedése..... | 11 |
| 2. Társadalombiztosítási ellátások | 11 |
| 2.1. Nyugdíjjárulékra vonatkozó járuléklafon eltörlése | 11 |
| 2.2. Megállapodási lehetőség a magán-nyugdíjpénztári tagok részére is..... | 12 |
| 2.3. Alacsony összeggel emelkedik az egészségügyi szolgáltatási járulék mértéke | 12 |
| 2.4. A kisgyermekesek részére kidolgozott szociális hozzájárulási adó kedvezmény | 12 |
| 2.5. Új szociális hozzájárulási adó kedvezmények..... | 12 |
| 3. Szakképzési hozzájárulás | 13 |
| 3.1. Szakképzési hozzájárulási kötelezettség elszámolásának változása | 13 |
| 3.2. Tanműhely-fejlesztési támogatások..... | 13 |

| | | |
|-------|---|----|
| 4. | Társasági adó..... | 13 |
| 4.1. | A bejelentett immateriális jószág fogalmának bővülése..... | 13 |
| 4.2. | Az ellenőrzött külföldi társaság fogalmának módosítása..... | 14 |
| 4.3. | Szabad vállalkozási zóna..... | 14 |
| 4.4. | Tagi kölcsönrel való visszaélések korlátozása..... | 14 |
| 4.5. | Üzleti vagy cégérték kivezetésével kapcsolatos szabályok..... | 14 |
| 4.6. | Átalakulás, felvásárlás esetén enyhülnek az elhatárolt veszteség szabályai..... | 14 |
| 4.7. | Elhatárolt veszteség csőd, és – felszámolási egyezség esetén..... | 15 |
| 4.8. | Módosulnak a fejlesztési adókedvezmény igénybevételének szabályai..... | 15 |
| 4.9. | Előadó-művészeti szervezetek támogatóinak járó adókedvezmény szabályainak kiegészítése..... | 15 |
| 4.10. | A korábban kötött tartós adományozási szerződés is csökkenti az adóalapot..... | 16 |
| 4.11. | Nem realizált árfolyam nyereség után nem kell adózni..... | 16 |
| 4.12. | Kutatás-fejlesztési tevékenység „háromszoros kedvezménye”..... | 16 |
| 4.13. | Kisvállalati adó hatálya alól kikerülő adózók társasági adóelőleg fizetési kötelezettsége 16 | |
| 5. | Kisvállalati adó..... | 17 |
| 5.1. | Egyszerűsített vállalkozói adóalanyok adóalapja, adóelőlege..... | 17 |
| 5.2. | Korábbi időszakhoz kapcsolódó költségek, ráfordítások elszámolása..... | 17 |
| 5.3. | Adóelőleg megállapítása, az adóelőleg megfizetésének határideje..... | 17 |
| 5.4. | A képzett járulékalap figyelembevétele..... | 17 |
| 5.5. | Adóévben újonnan alakuló vállalkozások bejelentkezése..... | 17 |
| 6. | Pénzügyi tranzakciók illeték..... | 18 |
| 6.1. | A Magyar Nemzeti Bank tranzakciói nem illetékkötelesek..... | 18 |
| 6.2. | Illetékköteles tranzakciók körének bővülése..... | 18 |
| 6.3. | Illetékmentességek..... | 18 |
| 6.4. | Változik az illeték mértéke..... | 18 |
| 6.5. | Kincstár illetékfizetési kötelezettsége..... | 18 |

| | | |
|-------|---|----|
| 6.6. | Értékpapírügyletek illetékkötelezettsége..... | 18 |
| 7. | Bankadó..... | 19 |
| 8. | Robin Hood adó..... | 19 |
| 9. | Helyi adók..... | 19 |
| 9.1. | Az adózók információs forrásainak bővítése..... | 19 |
| 9.2. | Helyi iparűzési adó..... | 20 |
| 10. | Közművezetékek adója..... | 20 |
| 11. | Általános forgalmi adó | 21 |
| 11.1. | Fordított adózás a sertéságazatban | 21 |
| 11.2. | Online pénztárgépek | 21 |
| 11.3. | Személygépkocsi javítási és karbantartási szolgáltatások..... | 21 |
| 11.4. | Teljesítési helyre vonatkozó módosítások..... | 21 |
| 11.5. | Számlázás..... | 22 |
| 11.6. | Jogalkalmazást segítő módosítások..... | 23 |
| 12. | Népegészségügyi termékadó..... | 23 |
| 13. | Kulturális adó..... | 24 |
| 14. | Jövedéki adó | 24 |
| 14.1. | Egyszerűbb adó-visszaigénylés..... | 24 |
| 14.2. | Saját gazdaságban előállított tiszta növényi olaj felhasználhatósága..... | 24 |
| 14.3. | A fuvarozók havonta érvényesíthetik a gázolaj kedvezményt | 24 |
| 14.4. | Csökken a szeszfőzdek jövedéki biztosítékának mértéke | 24 |
| 14.5. | Kistermelői pezsgő-előállítás..... | 25 |
| 14.6. | A teljes denaturálást végző magyar piaci szereplők versenypozíciójának javítása | 25 |
| 14.7. | Pótolhatóvá válik a levált, sérült zárjegy | 25 |
| 14.8. | Jövedéki bírság mellőzésére, mérséklésére irányuló kérelmek | 25 |
| 14.9. | A jövedéki engedély nem kerül utólagosan visszavonásra a már megszűnt adótartozás miatt | 25 |

| | | |
|--------|---|----|
| 14.10. | Szigorúbb adóbírság „bűncselekmény” esetén..... | 26 |
| 14.11. | Utasejtító adóraktár..... | 26 |
| 14.12. | Légiutas-ellátási tevékenység..... | 26 |
| 14.13. | Cigaretta mozgóbolt útján történő értékesítése..... | 26 |
| 14.14. | Egyéb bejelentési, nyilvántartás-vezetési kötelezettség..... | 26 |
| 15. | Környezetvédelmi termékdíj | 27 |
| 16. | A regisztrációs adó..... | 27 |
| 17. | Illetékek | 27 |
| 17.1. | Két kulcs marad az öröklési és ajándékozási illetékek esetében | 27 |
| 17.2. | Az egyenes ági rokonok valamennyi vagyonszerzése mentesül az illeték alól | 27 |
| 17.3. | Házastársuk utáni öröklés esetén az özvegyek értékhatár nélküli illetékmentességet kapnak | 27 |
| 17.4. | Visszterhes vagyonszerzés illetéke..... | 28 |
| 17.5. | Megszűnik a negatív illetékalap utáni kötelezettség..... | 28 |
| 17.6. | A fiatalok esetében csökken a lakásszerzési illeték..... | 28 |
| 17.7. | Szélesedik a termőföld-szerzéshez kapcsolódó illetékmentesség alanyi köre..... | 28 |
| 18. | Vámigazgatás..... | 28 |
| 18.1. | Adóhatósági és a vámhatósági fogalmak összehangolása | 28 |
| 18.2. | Áfa biztosíték mentességi engedély igénylése | 29 |
| 19. | Adózás rendje | 29 |
| 19.1. | Adóhatósági igazolással kapcsolatos eljárás egyszerűbbé és gyorsabbá válik..... | 29 |
| 19.2. | Pozitív változások a fizetési könnyítés, adómérséklés tekintetében | 29 |
| 19.3. | Bevezetésre kerül a kötelező szakmai képviselő..... | 30 |
| 19.4. | Módosítások a feltételes adómegállapítás szabályaiban | 30 |
| 19.6. | Önellenőrzésre történő felhívás jogintézménye | 30 |
| 19.7. | Elkésett fellebbezés esetén nincs felügyeleti intézkedés..... | 30 |
| 19.8. | Méltányos joggyakorlás az adózókkal szemben | 31 |

| | | |
|--------|--|----|
| 19.9. | Az egyszerűsített személyi jövedelemadó bevallás még egyszerűbbé válik | 31 |
| 19.10. | A korábbi vezető tisztségviselő is büntethető..... | 31 |
| 19.11. | Az adózók védelmében rövidülnek az önkormányzati adólisták | 31 |
| 19.12. | Pontosító rendelkezések | 32 |
| 19.13. | Áfa gyakoribb elszámolása | 32 |
| 19.14. | Készpénzfizetési korlát | 32 |
| 19.15. | Elektronikus megőrzés | 32 |
| 20. | Számvitel | 32 |
| 20.1. | Mikrogazdálkodói egyszerűsített beszámoló | 32 |
| 20.2. | Vállalkozói adminisztratív terhek csökkentésére irányuló módosítások | 33 |
| 21. | Szerencsejáték..... | 33 |
| 21.1. | Igazgatási szolgáltatási díj..... | 33 |
| 21.2. | Lehetővé válik az illegális szerencsejáték szervezéshez használt dolog elkobzása | 33 |



NEMZETGAZDASÁGI
MINISZTERIUM

2013

A MEGÚJULÓ MAGYARORSZÁG ADÓRENDSZERE

I. Célok

Az adópolitika fókuszában: a pénzügyi egyensúly biztosítása, a vállalkozni kívánók megbecsülése, valamint a jövedelmeket terhelő adók súlyának csökkentése a fogyasztási forgalmi adók szerepének növelése mellett

A kormány hivatalba lépése óta következetesen halad előre azon az úton, amelyet az adópolitikában kijelölt a saját maga számára: olyan intézkedéseket hozott, amelyek az adóterhelés súlypontját a jövedelmeket terhelő adókról egyre inkább a fogyasztást, forgalmat terhelő adókra illetve a káros externáliákat terhelő adókra helyezik át.

A megfogalmazott adópolitikai irányynak megfelelően a 2013. évre javasolt adóváltozások fókuszában a következő célok állnak:

- arányos, egykulcsos személyi jövedelemadó rendszer megszilárdítása,
- a költségvetési helyzet stabilizálása a GDP-arányos államadósság tartósan csökkenő pályájának biztosítása mellett,
- illetékkulcs-rendszer átalakítása,
- vállalkozói környezet, versenyképesség javítása, befektetések ösztönzése,
- az adóügyi adminisztrációs terhek, az adó- és vámhatósági adminisztráció csökkentése,
- az adómorál erősítése,
- az adónorma hatékonyságának, egyértelműségének javítása,
- a jogalkalmazás során felmerült problémák orvoslása.

Ezen kiemelt célok számos – jelen dokumentumban részletesen bemutatott - jogszabály-módosítás révén érhetőek el. A kormány által javasolt változtatások egy része a költségvetési hiány jóval 3% alatt tartása érdekében, más része a vállalkozói környezet javítása érdekében, további részei a lakossági adminisztrációs terhek csökkentése érdekében, valamint egyes részei az adómorál javítása érdekében váltak szükségessé.

A kormány kiemelt feladatának tartja a költségvetési stabilitás megteremtését, a versenyképes, hatékony gazdaság megteremtésének elősegítését, a jogharmonizációs kötelezettségek teljesítését, valamint az Egyszerűsítési Program megvalósítását.

*Fontos, hogy a 2013. évi adóváltozásokat minél szélesebb körben megismerjék a hazánkban adózni kívánó magánszemélyek és vállalkozások, ennek érdekében **az őszi törvényhozás keretében - 2012. november 19-én és 20-án – megszavazott adóváltozások** áttekintéséhez az alábbi leírás nyújt segítséget.*

II. Javasolt intézkedések

1. Személyi jövedelemadó

1.1. 2013. január elsejétől valódi, arányos, egykulcsos személyi jövedelemadó

2013. január elsejétől megvalósul Magyarországon az arányos, egykulcsos személyi jövedelemadó, a magánszemély valamennyi jövedelmére egységesen 16 százalék lesz az adó. Azaz megszűnik az évi 2 millió 424 ezer forint feletti jövedelmeket terhelő adóalap-kiegészítés (szuperbruttósítás) intézménye.

A szuperbruttósítás kivezetése jelentősen leegyszerűsíti az adóalap és az adóelőleg megállapítását. Ezzel ténylegesen megvalósul az egykulcsos, személyi jövedelemadó-rendszere, mely arányos, teljesítményösztönző, és a családi kedvezményen keresztül egyben családbarát.

1.2. A béren kívüli juttatások változó eho-terhelése

A béren kívüli juttatásokat a 16 százalékos személyi jövedelemadón túl terhelő egészségügyi hozzájárulás mértéke 2013-tól 14 százalékra emelkedik (a korábbi 10 százalékról). A közteheralap változatlanul a juttatás értékének 1,19 szerese.

1.3. Munkahelyi étkeztetés kiemelt támogatása

2013-tól a munkáltató abban az esetben is biztosíthat utalvány formájában munkahelyi étkeztetést, ha a munkahelyi étkezőhely külsős személyek számára is nyitva áll. Ezáltal az étkezőhellyel rendelkező munkáltató további 12 500 forinttal támogathatja munkavállalói étkezését kedvezményesen, havonta.

1.4. Az Erzsébet-utalványt érintő változások

2013. január elsejétől az Erzsébet-utalvány béren kívüli juttatásnak minősülő havi keretösszege 8 ezer forintra emelkedik.

Az Erzsébet-utalvány 2013-tól fogyasztásra készétel vásárlásán túlmenően melegkonyhás vendéglátóhelyen étkezési szolgáltatás igénybevételére is felhasználható.

1.5. Az iskolakezdési támogatás új szabályai

Az iskolakezdési támogatás 2013-tól csak utalvány formában nyújtható (tehát a számlával való elszámolás lehetősége megszűnik). Az utalvány lehet papír alapú vagy elektronikus utalvány is. Az utalvány felhasználhatósága meghosszabbodik a kibocsátás évének utolsó napjáig.

1.6. A fogyasztásra készétel vásárlására jogosító utalványokat érintő változás

Egyes meghatározott juttatásnak minősülnek, és a kifizető, munkáltató által fizetett adó mellett adhatóak azon termék, szolgáltatás, vagy az ezekre szóló utalvány formájában a munkáltató által biztosított juttatások, amelyek esetében a juttatás a magánszemélyeket azonos értékben vagy bármely munkavállaló által megismerhető szabályzat alapján illeti meg. E juttatási körbe azonban 2013-tól nem tartozhat bele a fogyasztásra készétel vásárlására jogosító utalvány.

1.7. A biztosítási szabályokat érintő változások

2013. január elsejétől a kockázati biztosítás – az olyan élet-, baleset- és betegségbiztosítás, amelynek sem lejáratú szolgáltatása, sem visszavásárlási értéke nincsen – munkáltató által fizetett díja (havonta a minimálbér 30 százalékáig) adómentes. A megtakarítási jellegű személybiztosítások (ide nem értve a teljes életre szóló, visszavásárlási értékkel rendelkező életbiztosításokat) kifizető, munkáltató által fizetett díja ugyanakkor a díjfizetés időpontjában egyes meghatározott juttatásként – egyszerűen megállapítható kifizetői, munkáltatói adóteher mellett – adóköteles.

Különös szabályok vonatkoznak a teljes életre (halál esetére) szóló, visszavásárlási értékkel rendelkező életbiztosításokra. Bár ezen biztosítások megtakarítási jellegűek, ezen biztosítások kifizető által fizetett rendszeres díja 2012. december 31-ét követően is adómentes. Az adómentesség kifizetői adatszolgáltatással párosul: a kifizető adatot szolgáltat az állami adóhatóság részére az adómentes biztosítási díjról, a biztosító nevről és székhelyéről. Ha a magánszemély a teljes életre szóló, visszavásárlási értékkel rendelkező életbiztosításból pénzt von ki, továbbá meghatározott szerződésmódosítások esetén a kifizető (biztosító) egyéb jövedelmet állapít meg. Az egyéb jövedelmet 27 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás is terheli, kivéve, ha a jövedelem megszerzése a szerződéskötést követő 10 évet követően történik. Utóbbi esetben az egyéb jövedelmet csak 14 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás terheli.

1.8. Az ellenőrzött tőkepiaci ügyleteket és a tartós befektetési szerződést (TBSZ) érintő változás

Mivel 2013-tól az ellenőrzött tőkepiaci ügyletek körébe nem tartozik bele a zárt körben kibocsátott értékpapírra kötött ügylet, 2013-tól a TBSZ lekötési nyilvántartásába sem vehető fel ilyen értékpapír.

1.9. Az önkéntes kölcsönös biztosítópénztári és a NYESZ-R számlával kapcsolatos változások

A nyugdíjcélú érdemi megtakarítás elérése érdekében a felhalmozási időszak a korábbi 3 évről a módosítás következtében 10 évre emelkedik. Azaz – kizárólag 2013. január 1-jétől nyitott számlák esetében – az önkéntes kölcsönös biztosítópénztári és a NYESZ-R számláról történő kifizetés csak akkor lehet adómentes, ha a magánszemély a számlát már legalább 10 éve megnyitotta.

1.10. A kulturális szolgáltatás igénybevételének adómentessége

2013. január elsejétől adómentesnek minősül a kifizető, munkáltató által ugyanazon magánszemélynek az adóévben legfeljebb 50 ezer forint értékben juttatott kulturális szolgáltatás igénybevételére szóló belépőjegy, bérlet.

1.11. Tartós befektetési szerződések

A tartós befektetési szerződésekben elhelyezett értékpapírok esetén új rendelkezés, hogy nem szűnik meg a számla az értékpapír kicserélése, átalakítása következtében. Ugyanakkor ilyen módon sem kerülhet zárt körben kibocsátott értékpapír a tartós befektetési számlára. A módosítás hiányzó részletszabályt pótol.

A tartós befektetési szerződésre vonatkozó további változás, hogy a lejárat hozamot a hároméves időszak utolsó munkanapjára, és nem az utolsó napjára, azaz december 31-ére kell megállapítani. A pontosításra azért van szükség, mert december 31-én az értékpapírpiacok nem működnek, így az értékpapírok korrekt értékelése ezen a napon nem lehetséges.

1.12. Devizatartozás elengedése

Változnak azok a rendelkezések, amelyek alapján a hitelintézet adómentesen engedheti el a devizaadósok tartozását. A korábbi rendelkezések szerint erre csak akkor volt lehetőség, ha a családban az átlagjövedelem az öregségi nyugdíj minimumának kétszeresét nem érte el. Ez a határ – az időközben felmerült gyakorlati tapasztalatok alapján – túl alacsony volt, így az az öregségi nyugdíj minimumának négyszeresére emelkedett. Ugyanakkor nincs lehetőség adómentes elengedésre, ha az nem független felek között történne, azaz ha például a vezető tisztségviselő adósságát engedné el a hitelintézet. Ugyancsak adómentesen elengedhető a hitel akkor, ha a hitelintézet hagyatéki hitelezőként az elhunyt magánszemély tartozását engedi el.

2. Társadalombiztosítási ellátások

2.1. Nyugdíjjárulékra vonatkozó járulékplafon eltörlése

2013 januárjától a munkavállalókat terhelő nyugdíjjárulékra vonatkozó fizetési felső határ (járulékplafon) megszűnik.

2.2. Megállapodási lehetőség a magán-nyugdíjpénztári tagok részére is

2013 januárjától a magán-nyugdíjpénztári tagok is köthetnek megállapodást a nyugdíjbiztosítóval szolgálati idő szerzése érdekében, a pénztártagsággal nem rendelkezőkkel azonos módon.

Tekintettel arra, hogy a kötelező magán-nyugdíjpénztári tagdíjfizetés megszüntetésével a pénztártagságukat fenntartó munkavállalók is 100%-os tb-nyugdíjra szereznek várományt, ezért indokolt számukra is lehetővé tenni a megállapodás-kötési lehetőséget.

2.3. Alacsony összeggel emelkedik az egészségügyi szolgáltatási járulék mértéke

A nem biztosítottak (pl. nagykorú eltartottak) által fizetendő egészségügyi szolgáltatási járulék az infláció mértékével emelkedik, havi 6390 forintról 6660 forintra.

2.4. A kisgyermekesek részére kidolgozott szociális hozzájárulási adó kedvezmény

A munkahelyvédelmi akcióterv alapján kidolgozott, kisgyermekes munkavállalók után járó adókedvezmény esetében egyértelművé válik, hogy az olyan kisgyermekes munkavállalók után is jár munkáltatói adókedvezmény, akiknél az anyasági ellátás (gyed, gyes, gyet) lejártát követő vagy az ellátás melletti foglalkoztatás már 2013. január elseje (vagyis az új kedvezmény hatályba lépése) előtt megkezdődött.

E szabály ugyanakkor nem befolyásolja azt, hogy az új adókedvezmény (már 2013 előtt munkába visszatért kisgyermekes munkavállalók esetében is) legkorábban a 2013. január 1-jével kezdődő adómegállapítási időszakra érvényesíthető, továbbá a három éves foglalkoztatási időtartam onnantól számítandó, amikor az anyasági ellátás lejártát követően, illetve az ellátás igénybevétele mellett a foglalkoztatás megkezdődött.

2.5. Új szociális hozzájárulási adó kedvezmények

2.5.1. Szabad vállalkozási zónák

Két új adókedvezmény kerül bevezetésre a foglalkoztatás bővítésének elősegítése érdekében. A társasági adótörvény szerinti fejlesztési adókedvezményre jogosult, szabad vállalkozási zónában működő vállalkozás a beruházás üzembe helyezését követő 5 éven belül szociális hozzájárulási adó kedvezményt érvényesíthet, ha bővíti a munkavállalóinak létszámát.

A kedvezmény a foglalkoztatás első két évében havi 100 ezer forint bruttó bérig érvényesíthető 100%-os kedvezményt jelent a szociális hozzájárulási adó és a szakképzési hozzájárulás tekintetében. Az új munkaerő foglalkoztatásának 3. évében a szociális hozzájárulási adó kedvezmény egyenlő a bruttó bér 14,5%-ával.

2.5.2. Kutatók kedvezménye

2013-tól a hazai vállalkozások kutatási-, fejlesztési tevékenységét szociális hozzájárulási adó kedvezmény is segíti. Jövőre a vállalkozások által foglalkoztatott, tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutatók után adókedvezmény érvényesíthető. Az

adókedvezmény igénybevételével a bér után fizetendő szociális hozzájárulási adó mértéke 0% (27% helyett), amelyet havi bruttó 500 ezer forint munkabérig lehet érvényesíteni. A kedvezményt vállalkozási kutatóhelyek vehetik igénybe.

3. Szakképzési hozzájárulás

3.1. Szakképzési hozzájárulási kötelezettség elszámolásának változása

Lehetővé válik az együttműködési megállapodás és a tanulószerveződés alapján folytatott gyakorlati képzés együttesen történő figyelembe vétele a szakképzési hozzájárulási kötelezettség elszámolásánál.

A saját munkavállalók képzésére fordított költségek a hozzájárulás terhére korlátozott mértékben elszámolhatóak lesznek meghatározott feltételek fennállása esetén.

Pontosításra kerülnek a kötelezettség bevétele teljesítésének és a szakiskolai tanulmányi ösztöndíj nyújtásának feltételei.

3.2. Tanműhely-fejlesztési támogatások

A gyakorlati képzést vállaló nagyvállalatok számára rugalmasabbá és célszerűbbé válnak az egyedi kormánydöntés alapján nyújtható tanműhely-fejlesztési támogatások szabályai,

4. Társasági adó

4.1. A bejelentett immateriális jószág fogalmának bővülése

Jövőre a bejelentett immateriális jószág fogalma alá tartozó adózó által előállított immateriális jószágok értékesítésének nyeresége – az adózó által egyéb módon megszerzett immateriális jószágokra vonatkozó eddigi kedvezményhez hasonlóan – adómentességet élvez. A módosítás azon adózókat kedvezményezi elsősorban, amelyek kutatás-fejlesztési tevékenységük során szellemi terméket állítanak elő. A módosítás további feltételt fogalmaz meg a bejelentett immateriális jószág értékesítésére, nem pénzbeli hozzájárulásként történő kivezetésre tekintettel történő adóalap csökkentés kapcsán. Az új szabály szerint az adózó többek között akkor élhet az adóalap csökkentéssel, ha a bejelentés adóévet megelőző adóévben az immateriális jószág értékesítéséből, kivezetéséből származó eredménynek (az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó része) az eredménytartalékból az adóévben lekötött tartalékba átvett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összegével az adózó nem csökkentette az adózás előtti eredményét.

4.2. Az ellenőrzött külföldi társaság fogalmának módosítása

A módosítás értelmében amennyiben a külföldi állam az adóalap összegétől függően több társasági adónak megfelelő adómértéket alkalmaz, akkor a legkisebb mértéknek kell elérnie a 10 százalékot. A rendelkezés kedvező hatása elsősorban Magyarország Európai Unió, illetve egyéb nemzetközi szervezetekben (például OECD) fennálló tagságából származó kötelezettségeinek teljesítése szempontjából lényeges, mivel elősegíti, hogy a társaságok megszerzett bevételeik után megfelelő mértékkel adózzanak.

Emellett változást jelent, hogy a jövőben – az egyéb feltételektől eltérően – a tényleges tulajdonosra vonatkozó feltétel fennállását nem az adózó köteles bizonyítani.

4.3. Szabad vállalkozási zóna

A társasági adó törvény fogalmainak köre kiegészült a szabad vállalkozási zónával. Az adózók 2013-tól fejlesztési adókedvezményt vehetnek igénybe a szabad vállalkozási zónában megvalósított beruházására tekintettel.

A szabad vállalkozási zóna a térség fejlődése érdekében, a kormány által kijelölt, térségi gazdaságfejlesztő szervezet által koordinált, közigazgatási határokkal, illetve helyrajzi határokkal lehatárolt, illetve a fejlesztés szempontjából együtt kezelt térség.

4.4. Tagi kölcsönrel való visszaélések korlátozása

2013-tól a jövedelemminimum meghatározása során az összes bevételt növeli a tagi kölcsönök adóévi napi átlagos állománya és a megelőző év utolsó napján kimutatott taggal szemben fennálló kötelezettségek különbözetének ötven százaléka. A módosítás célja a tagi kölcsönök nyújtásának átláthatóbbá tétele, a tagi kölcsönökkel kapcsolatban tapasztalt visszaélések visszaszorítása és az adómorál javítása.

4.5. Üzleti vagy cégérték kivezetésével kapcsolatos szabályok

A társasági adóról szóló törvény korábbi rendelkezései nem szabályozták a bejelentett részesedéshez kapcsolódó üzleti vagy cégérték kivezetésével kapcsolatos adózási következményeket. 2013-tól egyértelművé válik, hogy az üzleti vagy cégérték kivezetése esetében a bejelentett részesedés árfolyamnyereségét (apport esetében rendkívüli nyereségét) csökkenteni, árfolyamveszteségét (apport esetében rendkívüli nyereségét) pedig növelni kell az üzleti vagy cégérték kivezetése következtében elszámolt ráfordítással.

4.6. Átalakulás, felvásárlás esetén enyhülnek az elhatárolt veszteség szabályai

Jelenleg átalakulás, illetve cégvásárlás esetén a jogutód abban az esetben jogosult az átvett elhatárolt veszteség felhasználására (egyéb feltétel teljesülése mellett), ha az átalakulást követő két adóévben a jogelőd által folytatott tevékenységből bevételt, árbevételt szerez.

2013-tól nincs ilyen feltétel, ha a cég az átalakulást követő két adóéven belül jogutód nélkül megszűnik. Ez a módosítás azon adózók esetében kedvező, amelyek az átalakulást követően a jogutód nélküli megszűnés mellett döntenek, vagyis a módosítás alapján nem kell fenntartani a működést pusztán az elhatárolt veszteség felhasználására vonatkozó feltétel teljesítése érdekében. Ilyen módon a szabályozás elősegíti mind a vállalkozás szabadsága,

mind a szerződéses szabadság elvének teljesülését is. Kiválás esetén pedig az 2013-tól a rendelkezés kimondja, hogy a kiváló társaság mellett a fennmaradó adózónak is szükséges az elhatárolt veszteség felhasználására vonatkozó feltételeket is teljesíteni.

4.7. Elhatárolt veszteség csőd, és – felszámolási egyezség esetén

A 2012. január 1-jét követően jóváhagyott csődegyezségeket, felszámolási egyezségeket esetében is alkalmazni lehet majd azt a szabályt, amely szerint az egyezségekre tekintettel rendkívüli bevételként elszámolt elengedett kötelezettség felét pótlólagosan figyelembe vehetik az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolandó összeg meghatározása során. Így a tevékenységét továbbfolytató adózónak az egyezséggel összefüggésben nem keletkezik társasági adófizetési kötelezettsége, ha egyébként elhatárolt veszteséggel rendelkezik.

4.8. Módosulnak a fejlesztési adókedvezmény igénybevételének szabályai

A kormány célja a fejlesztési adókedvezmény keretében megvalósuló beruházások és az igénybe vett támogatások átláthatóságnak biztosítása a visszaélések megelőzése érdekében. Ennek megfelelően 2013 januárjától az adózónak be kell jelentenie a fejlesztési adókedvezmény igénybevételét megalapozó beruházás befejezésének időpontját az adópolitikáért felelős miniszternek. Az érintett adózók számára ezen előírás új adminisztrációs terhet nem jelent, ugyanakkor elősegíti az állami adóhatóság ellenőrzéseinek hatékonyságát.

Hasonlóképpen szintén a fejlesztési adókedvezmény igénybevételének átláthatóságát és a hatóságok közötti kommunikációt javítja az, hogy a jövőben az adópolitikáért felelős miniszter tájékoztatja az állami adóhatóságot a nyilvántartásba vett fejlesztési adókedvezményekről.

2013-tól a társasági adóban a fejlesztési adókedvezmény beruházási jogcímeinek köre kiegészül a szabad vállalkozási zónák területén megvalósított beruházások illetve az energia hatékony beruházások után igénybe vehető adókedvezménnyel.

A módosítás továbbá előírja, hogy amennyiben az adózó jogerős határozatban megállapított környezetvédelmi bírságot kap a beruházás üzembe helyezését követő 5 év során, akkor a fejlesztési adókedvezményt abban az adóévben nem veheti igénybe, amikor a határozat jogerőssé válik.

4.9. Előadó-művészeti szervezetek támogatóinak járó adókedvezmény szabályainak kiegészítése

Az Európai Bizottság elfogadta a kormány által kidolgozott kulturális célú támogatási programot. Az elfogadás azzal a következménnyel jár, hogy a nyilvántartott előadó-

művészeti szervezetek támogatói, a támogatott előadó-művészeti szervezet jegybevételének 80%-áig társasági adókedvezményt vehetnek igénybe.

A támogatási programhoz kapcsolódó beszámolási követelmények teljesítése céljából – amelyek előírása az Európai Bizottság határozata alapján feltétlenül szükséges – a módosítás felhatalmazást ad egy olyan rendelet kiadására, amely a beszámolási kötelezettség részletszabályait tartalmazza.

4.10. A korábban kötött tartós adományozási szerződés is csökkenti az adóalapot

A civilszervezetekre vonatkozó joganyag 2011. évi módosítása miatt a korábban kötött tartós adományozási szerződések esetében nem lehetett adókedvezményt érvényesíteni. A jogszabályváltozás értelmében az adózás előtti eredmény csökkentésének lehetőségével azon szervezetek is élhetnek, amelyek a fent említett módosítást megelőzően kötöttek tartós adományozási szerződést.

4.11. Nem realizált árfolyam nyereség után nem kell adózni

A jövőre életbe lépő módosítás pontosítja, hogy a hosszú lejáratú kötelezettség kapcsán a nem realizált árfolyam-különbözetnek az adóhatása a könyvekből történő kikerülés adóévében keletkezik, vagyis az árfolyam különbség tényleges realizálásakor szükséges módosítani az adóalapot.

4.12. Kutatás-fejlesztési tevékenység „háromszoros kedvezménye”

2013. január 1-től a felsőoktatási intézménnyel, a Magyar Tudományos Akadémiával, valamint az általuk vagy közösen alapított kutatóintézetekkel, kutatóhelyekkel kötött megállapodások mellett, a központi költségvetési szervként működő kutatóintézettel, valamint a közvetlenül vagy közvetve többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaság formájában működő kutatóintézettel kötött írásbeli megállapodás alapján közösen végzett alap kutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés is feljogosítja arra az adózót, hogy a saját tevékenységi körben végzett kutatás-fejlesztési tevékenységre tekintettel elszámolható adókedvezmény háromszorosát érvényesítse, legfeljebb 50 millió forintig.

4.13. Kisvállalati adó hatálya alól kikerülő adózók társasági adóelőleg fizetési kötelezettsége

A kisvállalati adóalanyiség megszűnését követően társasági adóalannyá váló adózóknak, az adóalanyiség megszűnését követő 6 hónapos időtartamra 60 napon belül társasági adóelőleget kell bevallania és negyedévente megfizetnie. Az adóelőleg mértéke, ha az adóév időtartama 12 hónap volt, akkor a megszűnés adóévében elszámolt bevétel 1%-a (nem teljes adóév esetén a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított bevétel 1%-a).

5. Kisvállalati adó

5.1. Egyszerűsített vállalkozói adóalanyok adóalapja, adóelőlege

A Számviteli törvény hatálya alá nem tartozó, bevételi nyilvántartást vezető, egyszerűsített vállalkozói adóalanyok a kisvállalati adóalanyiságuk első adóévében a pénzeszközök számviteli törvény szerinti nyitó mérlegben kimutatott összegének figyelembevételével állapítják meg az adóalapjukat (pénzforgalmi szemléletű eredményüket).

Hasonlóképpen a korábban egyszerűsített vállalkozói adóalany adózó a pénzeszközállomány változását a kisvállalati adóelőleg alapjának meghatározásához a nyitómérleg adatainak figyelembevételével állapítja meg a kisvállalati adóalanyiság első adóévében.

5.2. Korábbi időszakhoz kapcsolódó költségek, ráfordítások elszámolása

A kisvállalati adóalap megállapítása során csökkentő tételként lehet majd figyelembe venni a kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévben teljesített kifizetéseket, amelyek egyébként a kisvállalati adóalanyiság időszakára vonatkoznak és nem kerültek elszámolásra költségként, ráfordításként a kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévben.

5.3. Adóelőleg megállapítása, az adóelőleg megfizetésének határideje

A módosítás gondoskodik arról, hogy az adóelőleg megállapításának, bevallásának és befizetésének határideje a korábbi szabálytól eltérően ne a tárgyhónapot követő hónap 12-e legyen (amikor a szükséges bankszámlakivonatok még nem feltétlenül állnak az adózók rendelkezésére), hanem a tárgyhónapot követő hónap 20-a.

A módosítás emellett arról is rendelkezik, hogy a kisvállalati adóalanyiság első adóévében a kisvállalati adóalanyok az adóévet megelőző adóévi várható bevételre tekintettel állapítsák meg a kisvállalati adóelőleget.

5.4. A képzett járulékalap figyelembevétele

2013-tól a képzett járulékalapra tekintettel megfizetett járulék is kisvállalati adóalapot képez. Ebben az esetben személyi jellegű ráfordításként a minimálbér 112,5%-át kell figyelembe venni, ha a tagra jutó személyi jellegű ráfordítás ennél alacsonyabb.

5.5. Adóévben újonnan alakuló vállalkozások bejelentkezése

2013-tól az újonnan alakuló vállalkozások az alakulástól számított 30 napon belül jelentkezhetnek be a kisvállalati adó hatálya alá (vagyis döntésük szerint nem válnak automatikusan társasági adóalannyá). A módosítás értelmében a bejelentkezésre nyitva álló határidő elmulasztása esetén az újonnan alakuló vállalkozások nem nyújthatnak be igazolási kérelmet, azaz a 30 napos határidő jogvesztő.

6. Pénzügyi tranzakciós illeték

6.1. A Magyar Nemzeti Bank tranzakciói nem illetékkötelesek

Az Európai Bizottság ajánlásaira tekintettel a Magyar Nemzeti Bank kikerül a pénzügyi tranzakciós illetékfizetésre kötelezettek köréből.

6.2. Illetékköteles tranzakciók körének bővülése

Illetékköteles körbe kerül a pénzváltási tevékenység, a kölcsöntörlesztés, a hitelkártyával történő ATM készpénzfelvétel, valamint a pénzforgalmi szolgáltató által felszámított jutalék- és díjbevételek.

6.3. Illetékmentességek

A módosítás értelmében többek között a korlátozott rendeltetésű fizetési számlákról történő kifizetés, valamint a közös vagy részben közös tulajdonú számlák közötti tranzakciók illetékmentessé válnak.

6.4. Változik az illeték mértéke

A tranzakciós illeték általános mértéke 0,2 százalékra nő, a készpénzfelvételre pedig magasabb, 0,3 százalékos illetékkulcs kerül kivetésre, amely a fizetési forgalom áterelődése és a szürkegazdaságot erősítő készpénzforgalom visszaszorítása érdekében van szükséges.

6.5. Kincstár illetékfizetési kötelezettsége

Bizonyos kincstári műveletek nem keletkeztenek illetékfizetési kötelezettséget (a járulékalapot képező kifizetések, a kincstárban vezetett, európai uniós támogatásokkal és elszámolásokkal, továbbá nemzetközi szervezetekkel történő elszámolásokkal kapcsolatos számlák terhére megvalósított fizetési művelet).

A kincstár által a Nemzeti Adó- és Vámhivatal részére vezetett fizetési számlákon végrehajtott műveletek mentesülnek az illetékfizetési kötelezettség alól.

A kincstár esetében az állampapír forgalmazásra vonatkozóan fizetési műveletenként 6 ezer forint összegű illetékfizetési maximum kerül bevezetésre.

6.6. Értékpapírügyletek illetékkötelezettsége

A tranzakciós illeték hatálya – az Európai Bizottság pénzügyi tranzakciós illetékre vonatkozó javaslata nyomán – az uniós szinten harmonizált pénzügyi tranzakciós adóra vonatkozó irányelv-javaslat hatálybalépését követő év első napjától kiterjed az értékpapírügyletekre, ide értve az értékpapírra vonatkozó derivatív ügyleteket is. Az ügylet ellenértékére (értékére) vonatkoztatva az adó mértéke származtatott (derivatív) ügylet esetén a 0,01%, egyéb értékpapírügylet (részvény, - kötvénykereskedelem) esetén 0,1%.

7. Bankadó

A hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások 2013-ban is kötelezettek a pénzügyi szervezetek különadójának megfizetésére, továbbá a hitelintézeti különadó és a hitelintézeti járadék is megmarad.

8. Robin Hood adó

Az energiaellátók jövedelemadójának mértéke 31%-ra emelkedik. Kedvező rendelkezés ugyanakkor, hogy az új beruházásokra tekintettel az energiaellátók jövedelemadójából is érvényesíthető adókedvezmény. Ennek maximális mértéke a számított adó 50%-a. Továbbá, a külföldi telephely útján elért jövedelem mentesíthető akkor is, ha nincs Magyarország és az érintett külföldi állam között kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény.

9. Helyi adók

9.1. Az adózók információs forrásainak bővítése

Jelenleg a helyi adókötelezettség teljesítése kapcsán a fő problémát az jelenti, hogy – megfelelő információs adatbázis és kommunikáció híján – az adóalanyok számára sok esetben adókötelezettségük ténye sem ismert. Ez a körülmény pedig magában hordozza azt a kockázatot, hogy az adóbevallás vagy adófizetés elmulasztása miatt az önkormányzati adóhatóság velük szemben adójogi szankciókat (bírság, pótlék) szab ki.

Ezt a kockázatot mérsékeli a kormány azzal, hogy megteremtette a jogszabályi háttérét egy, a Magyar Államkincstár által üzemeltetett, országos, helyi adóztatási információkat tartalmazó adatbázisnak.

A 2013. január 1-jétől működő havonta frissülő adatbázis valamennyi önkormányzat vonatkozásában tartalmazza a településen működtetett helyi adónemekre vonatkozó, az adóalanyok számára fontos adózási információkat, azaz azt, hogy milyen adónemek működnek a településen, mekkora adómértékkel, illetve létezik-e bármely rendeleti adómentesség vagy adókedvezmény.

Emellett az adatbázis naprakészen tartalmazza majd az egyes adóhatóságok elérhetőségi információit (az önkormányzat honlapjának címét, valamint egy olyan telefonszámot, e-mail címet és levelezési címet, melynek az adóhatósággal való kapcsolatfelvételre szolgál) is. A módosítás szerint a kincstári adatbázis adatokkal történő feltöltése az önkormányzati adóhatóságok kötelezettsége.

2013-tól az önkormányzatoknak a Kincstár felé történő adatszolgáltatással egyidejűleg saját honlapjukon is közzé kell tenniük valamennyi egységes szerkezetbe foglalt helyi adórendeletet, bevallási nyomtatványt és elérhetőségi információt.

9.2. Helyi iparűzési adó

Jövőre a helyi iparűzési adó alapjának megállapításakor az eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatásoknak levonhatósága korlátozott lesz. A korlátozás – a kisebb adózók kisebb teherviselésére tekintettel – sávosan, az árbevétel nagyságának függvényében történik meg, azaz annál kevésbé lehet levonni az elábé és a közvetített szolgáltatások együttes értékét, minél nagyobb az árbevétel összege.

A sávhatárok az alábbiak:

- 500 M Ft nettó árbevételig a sávba jutó elábé+közvetített szolgáltatás a nettó árbevétel 100%-áig,
- 500 M Ft-20 Mrd Ft nettó árbevétel között a sávba jutó elábé+közvetített szolgáltatás a sávba tartozó nettó árbevétel 85%-áig,
- 20 Mrd Ft-80 Mrd Ft nettó árbevétel között a sávba jutó elábé+közvetített szolgáltatás a sávba tartozó nettó árbevétel 75%-áig
- 80 Mrd Ft nettó árbevétel felett a sávba jutó elábé+közvetített szolgáltatás a sávba tartozó nettó árbevétel 70%-áig vonható le.

Az intézkedés elsősorban a kereskedelmi és energiaszolgáltató társaságokat érinti. Nem vonatkozik semmiféle korlátozás olyan vállalkozásra, amelynek árbevétele nem éri el az 500 millió forintot. Nem vonatkozik a korlátozás az export árbevétellel összefüggésben elszámolt eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások értéke együttes összegére, továbbá a pénzügyi lízing keretében beszerzett eszköz után felmerült eladott áruk beszerzési értékére.

Az adóelkerülés kizárása érdekében a kapcsolt vállalkozásnak minősülő adóalanyokra külön szabály irányadó.

10. Közművezetékek adója

A 2013. évi és az azt követő évek költségvetési hiánycéljának elérése érdekében 2013. január 1-jétől új adónem épül be az adórendszerbe.

Az adót a közterületen és bizonyos esetben a közterületnek nem minősülő földrészleten elhelyezett távhő-, víz-, csatorna-, földgáz-, villamos energia-, hírközlési vezetékek után kell fizetni. Nem adóköteles az a vezeték-szakasz, amely a vezetékrendszerrel leágazva fut be a telekre, épületbe vagy éppen a telken, épületen belül helyezkedik el. Az adókötelezettség kiterjed a földben elhelyezett vezetékekre és a légvezetékekre egyaránt, függetlenül attól, hogy azt belterületen vagy külterületen helyezték el. Az adókötelezettség szempontjából közömbös, hogy a közművezeték nem használják.

Az adó alanya – főszabály szerint – az aki, a közművezeték naptári év első napján tulajdonosnak minősül. Ha a vezeték tulajdonosa az állam vagy a helyi önkormányzat, akkor az adó az üzemeltetőt (fenntartót) terheli.

Az adó alapja a közművezeték nyomvonalának hossza, az adó mértéke 125 Ft/minden megkezdett méter vezeték után.

Sávós adókedvezmény vonatkozik a hírközlési vezetésekre, figyelemmel arra, hogy e piacon sok kis, alacsonyabb teherviselő képességű adóalany tevékenykedik. A hírközlési vezetékkel rendelkező adóalanyok a hírközlési vezeték utáni adó alapjának

- 170 000 métert meg nem haladó része után az egyébként fizetendő adó 20 %-át,
- 170 000 métert meghaladó, de 250 000 métert meg nem haladó része után az egyébként fizetendő adó 40 %-át,
- 250 000 métert meghaladó, de 300 000 métert meg nem haladó része után az egyébként fizetendő adó 80 %-át,
- 300 000 métert meghaladó része után a fizetendő adó teljes összegét

kell megfizetni.

Az adót önadózással kell teljesíteni az adóhatósághoz, azaz az adózónak kell bevallani – első ízben – 2013. március 20-ig, a bevallott adót pedig két részletben, 2013. március 20-ig és 2012. szeptember 20-ig kell megfizetni.

11. Általános forgalmi adó

11.1. Fordított adózás a sertéságazatban

Magyarország az adócsalások visszaszorítása érdekében fordított adózást vezet be az élősertés és hasított félsertés kereskedelemre, továbbá takarmányként is szolgáló egyes termékek kereskedelmére. A módosítás 2013. április 1-én lép hatályba.

11.2. Online pénztárgépek

A kormány megteremti pénztárgépek adóhatóság általi on-line felügyeletének jogi alapját. Ezek a módosítások 2013. április 1-jén lépnek hatályba.

11.3. Személygépkocsi javítási és karbantartási szolgáltatások

A személygépkocsi javítási és karbantartási szolgáltatások fehéritése érdekében, 2013-tól ezekre az ügyletekre a jelenlegi teljes helyett csak 50%-os áfa levonási korlátozás vonatkozik.

11.4. Teljesítési helyre vonatkozó módosítások

Változik, hogy melyik államban kell megfizetni a **nem adóalanyok részére történő közlekedési eszközök hosszú távú bérbeadása** után az áfát.

A jelenleg hatályos szabályok szerint ebben az esetben az adót a szolgáltatást nyújtó adóalany székhelye, állandó telephelye szerinti államban kell megfizetni. Az új szabályok értelmében az adófizetési kötelezettség az igénybevevő nem adóalany letelepedettsége (állandó lakóhelye, szokásos tartózkodási helye) szerint alakul. Egyebekben a közlekedési eszközök bérbeadása utáni áfa felszámítására vonatkozó szabályok változatlanok maradnak. A módosítás célja, hogy az adóztatás minél inkább igazodjon a fogyasztás helyéhez, ezzel is erősítve az áfa fogyasztási adó jellegét.

A módosítás a gyakorlatban azt jelenti, hogy ha egy Magyarországon állandó lakóhellyel rendelkező nem adóalany személygépkocsit bérel egy Szlovákiában letelepedett adóalanytól 30 napot meghaladó időtartamra, akkor a változtatás nyomán 2013. január 1-jétől a bérbeadás utáni áfát nem Szlovákiában, hanem Magyarországon a vonatkozó magyar adómértékkel kell megfizetni.

11.5. Számlázás

A számlázási irányelv alapvető célja az elektronikus számlázás és a számlázással kapcsolatos egyéb szabályok egyszerűsítése, EU szinten történő egységesítése az egységes piac működésének fejlesztése érdekében. Az elfogadott módosítások teljes mértékben megfelelnek a vonatkozó uniós előírásoknak, figyelembe véve az elektronikus számlázás használatának egyszerűsítésére vonatkozó kormányzati célkitűzést is.

11.5.1. Elektronikus számla alkalmazásának egyértelműsítése

Az áfa-szabályozást érintő legfontosabb változások az elektronikus számlázásra vonatkoznak. A 2013. január 1-jétől hatályba lépő módosítás a számlázási irányelvvel összhangban meghatározza, hogy az áfa-szabályok alkalmazásában mit kell elektronikus számlának tekinteni. Ennek értelmében elektronikus számlának minősül az a számla, amely tartalmazza az áfa-szabályozásban kötelezően előírt adatokat, és amelyet elektronikus formában bocsátottak ki és fogadtak be. A formátumot az adóalany választja meg: a módosítást követően például elektronikus számlának minősülhet az e-mail pdf melléklettel is.

Az elektronikus számlázás alkalmazhatóságának továbbra is feltétele a számlát befogadó beleegyezése, hiszen a számla befogadásának a számlát befogadó részéről technikai feltételei vannak.

A papíralapú és az elektronikus számlák közötti különbségek megszüntetése érdekében, azonos feltételek lesznek az elektronikus és a papíralapú számlák esetében. Ennek értelmében a számla kibocsátásának időpontjától a számla megőrzési idejének végéig biztosítani kell:

1. a számla eredetének hitelességét (az eladó és a számlában ekként feltüntetett személy azonos),
2. adattartalmának sértetlenségét (a számla tartalmát nem változtatták meg) és
3. olvashatóságát (a számla az ember számára olvasható).

A módosítás értelmében az adóalanyok határozzák meg, hogy milyen módon biztosítják ezen követelménynek történő megfelelést (nincs kötelezően előírt módszer), ugyanis ezen követelmény bármely olyan üzleti ellenőrzési eljárással elérhető, amely a számla és a termékértékesítés, illetve szolgáltatásnyújtás között megbízható ellenőrzési kapcsolatot létesít.

A módosítás - az irányelvel összhangban – segítségként előírja, hogy amennyiben az adóalany minősített elektronikus aláírással ellátott számlát, vagy EDI rendszerben továbbított számlát alkalmaz, ezek esetében úgy kell tekinteni, hogy az adattartalom sértetlensége és az eredet hitelessége követelményének történő megfelelés biztosított.

11.5.2. Világosabb számlázási szabályok

Több egyéb egyszerűsítő, egyértelműsítő jellegű módosítást is bevezetésre kerül a számlázással kapcsolatban. Így például a jogszabály meghatározza, hogy melyik tagállam számlázási szabályait kell alkalmazni, amennyiben a számlakibocsátó nem telepedett le abban a tagállamban, ahol az ügyletet teljesíti, EU-s szinten egységesíti a számlán kötelezően feltüntetendő megjelöléseket, lehetővé teszi az Európai Központi Bank által közzétett átváltási árfolyam alkalmazását, egyértelművé teszi, hogy nem kell Közösségen belüli adómentes termékértékesítéshez kapott előlegről számlát kiállítani.

11.6. Jogalkalmazást segítő módosítások

Az egységes jogértelmezést segítő, pontosító jellegű módosítások keretében a jövő évtől kezdve – a törvényben meghatározott garanciális feltételek betartása mellett – nem keletkezik adófizetési kötelezettség üzletág-átruházás esetében. Ezáltal egységessé válik az üzletág-átruházások áfa-beli megítélése, továbbá az üzletágot megszerző vállalkozó likviditását nem terheli olyan aránytalan adóösszeg, amelyet utólag – az előzetesen felszámított áfa levonásával – úgyis visszakap.

12. Népegészségügyi termékadó

A energiatartalmak esetében az adó mértéke továbbra is a hatályos (250 Ft/liter) a taurint is tartalmazó energiatartalmakra, emellett 2013-tól 40 Ft/liter mérték vonatkozik – a kisebb egészségkockázatú – taurint nem tartalmazó, ám több mint 15 mg/100 milliliter metil-xantint tartalmazó termékekre.

Mentesség vonatkozik azon adóköteles termék beszerzésére, amelyet az adóalany belföldön saját adóköteles termék előállításához használ fel anélkül, hogy a termék-előállítás során a beszerzett termék előrecsomagolt jellege megváltozna, annak érdekében, hogy ne kelljen a változatlan formában beépített termék tömege után kétszer adót fizetni.

13. Kulturális adó

A kulturális adó jelenleg csak azokra vonatkozik, akik pornográf tartalmú filmet, hanganyagot, képet gyártanak, importálnak, illetve hoznak forgalomba Magyarországon. A kulturális adó módosításával az adó hatálykiterjed azokra a televíziós kábelszolgáltatókra, műholdas műsorelosztókra, illetve földi terjesztésű műsorelosztókra is akik – az általuk nyújtott műsorszolgáltatás keretén belül – pornográf tartalmú csatorna hozzáférést teszik lehetővé előfizetőik részére, azaz kínálatukban olyan csomagajánlat is szerepel, amely legalább egy pornócsatornát magában foglal. Ennek célja, hogy a pornográf tartalmak ezen csatornákon keresztüli terjesztése is adót viseljen.

14. Jövedéki adó

14.1. Egyszerűbb adó-visszaigénylés

Egyszerűsödnek, egységessé válnak a papír alapú és az elektronikus adó-visszaigénylések esetén alkalmazandó eljárások. Tekintettel arra, hogy elektronikus adó-visszaigénylési kérelmek esetén nem szükséges a kérelemhez az annak alapjául szolgáló számlákat, bizonylatokat csatolni, megszűnik az erre vonatkozó kötelezettség a papír alapú kérelmek esetében is jelentős mértékben csökkentve a gazdálkodók adminisztrációs terheit.

A kormány célja továbbá az elektronikus adó-visszaigénylések minél szélesebb körű elterjesztése. Ennek érdekében – figyelemmel az átállás időszükségletére – 2014. január 1-jétől a mezőgazdaságban felhasznált gázolaj utáni adó-visszaigénylési kérelmet már csak elektronikus úton lehet benyújtani.

14.2. Saját gazdaságban előállított tiszta növényi olaj felhasználhatósága

2013-tól a saját gazdaságban előállított tiszta növényi olajat a gazdálkodók saját munkagépeikben felhasználhatják. A kedvezmény mértéke a mezőgazdaságban felhasznált gázolaj és a tiszta növényi olaj esetében azonos, csak az eljárás fordított. Míg az adóval növelt áron beszerzett gázolaj után a megfizetett jövedéki adó 82%-a visszaigényelhető, addig a saját előállítású tiszta növényi olaj után a gázolaj adómértékének 18%-át kell megfizetni. Külön jogszabály határozza meg – a kísérleti előállítást végző üzemhez hasonlóan – az adóraktári engedélyezésre, az adóraktár-engedélyes bizonylatolási, nyilvántartási és elszámolási kötelezettségére vonatkozó szabályokat.

14.3. A fuvarozók havonta érvényesíthetik a gázolaj kedvezményt

A fuvarozók likviditási helyzetének javítása érdekében a kereskedelmi gázolaj utáni jövedékiadó-visszaigénylés havi rendszerességgel érvényesíthető. Eddig az adó-visszaigénylést évente, illetve negyedévente lehetett benyújtani.

14.4. Csökken a szeszfőzdék jövedéki biztosítékának mértéke

A bérfőzdék működési feltételeinek javítása érdekében, a kizárólag bérfőzést végző szeszfőzdék jövedéki biztosítékának és adófizetési kötelezettségének 500 ezer forintos

határa 200 ezer forintra csökken. A vállalkozások terheinek további mérséklése érdekében a kis kereskedelmi szeszfőzdek jövedéki biztosítéka 2 millió forintra csökken.

14.5. Kistermelői pezsgő-előállítás

A borászatok működési feltételeinek javítása, termékpalettájuk bővítése érdekében 2013. január 1-jétől lehetővé válik az egyszerűsített adóraktárakban saját előállítású szőlőborból évente legfeljebb 10 ezer liter mennyiségű palackos erjesztésű pezsgő előállítása kereskedelmi céllal.

A kistermelői pezsgő is a pincekönyvben lesz nyilvántartható, a kistermelői pezsgő utáni elszámolás, adóbevallás, adófizetés a tárgyévbeli második szőlőbor-elszámolás időpontjához igazodik, a kistermelői pezsgő-előállítás esetén nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani.

A kistermelői pezsgő jövedéki bizonylataként a szőlőborhoz hasonlóan a borkísérő okmány kerül előírásra, az egyszerűsített adóraktárban előállítható termékek köre kibővül a kistermelői pezsgővel, a minőségi kifogás vagy lejárt szavatosság esetén egyszerűsített adóraktárba visszaszállítható termékek (melyek után a jövedéki adó visszaigényelhető vagy levonható) köre szintén kibővül a kistermelői pezsgővel.

14.6. A teljes denaturálást végző magyar piaci szereplők versenypozíciójának javítása

A teljes denaturálást végző magyar piaci szereplők európai uniós versenypozíciójának javítása érdekében lehetővé válik a más tagállamok által bejelentett teljes denaturálási eljárással Magyarországon előállított alkohol végleges adómentessége, ha azt igazoltan kiszállítják az adott teljes denaturálási eljárást bejelentő tagállamba.

14.7. Pótolhatóvá válik a levált, sérült zárjegy

2013-tól a tömény szeszes italok nagy- és kiskereskedelme esetében is pótolható lesz a levált, sérült zárjegy, ezáltal lehetővé téve az érintett alkoholtermékek továbbforgalmazását. A kereskedőnek a zárjegy leválását vagy sérülését be kell jelentenie a vámhatósághoz, amely 30 napon belül új zárjegyet helyez a termékre, megteremtve ezzel a továbbforgalmazhatóság lehetőségét. Az új zárjegy felhelyezéséig a kereskedő általi birtoklás jogszerűségét a bejelentés igazolja.

14.8. Jövedéki bírság mellőzésére, mérséklésére irányuló kérelmek

Amennyiben az adózó a kiszabott jövedéki bírság megfizetésének mellőzését vagy mérséklését kéri a hatóságtól, az adóhatóság csak a mellőzésre irányuló kérelem esetében vizsgálhatja azt, hogy a jogsértő személy kellő körültekintéssel járt-e el.

14.9. A jövedéki engedély nem kerül utólagosan visszavonásra a már megszünt adótarozás miatt

Kiküszöbölésre kerül az a jogalkalmazási anomália, hogy a vámhatóság utólag akkor is visszavonhatja az adóraktári, jövedéki, illetve keretengedélyt, ha az erre alapul szolgáló

köztartozás időközben már megfizetésre került. Az utólagos engedély-visszavonásra csak akkor lesz lehetősége a vámhatóságnak, ha a köztartozás még nem került kiegyenlítésre és összege meghaladja a 100 ezer forintot.

14.10. Szigorúbb adóbírság „bűncselekmény” esetén

Összhangba kerül a jövedéki adó törvény adóbírságra vonatkozó rendelkezése az adózás rendjéről szóló törvény adóbírság összegének megállapítására vonatkozó rendelkezésével. Így a főszabálytól eltérően, ha az adóhiány a bevétel eltitkolásával, a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások meghamisításával, megsemmisítésével függ össze, akkor az adóbírság mértéke 200 %.

14.11. Utasellátó adóraktár

Annak érdekében, hogy a harmadik országba menő repülőgépeken jövedéki adómentesen kerülhessen sor alkohol tartalmú italok és dohánygyártmányok értékesítésére, létrejön az ún. utasellátó adóraktár intézménye. Utasellátó adóraktárat – a tranzitadóraktárhoz hasonlóan – kedvezményes feltételekkel, minimális alapterület meghatározása nélkül, valamint kedvezményes jövedéki biztosítéknyújtási feltételek mellett lehet létrehozni.

14.12. Légiutas-ellátási tevékenység

Megoldhatóvá válik a repülőgépeken felszolgált, értékesített alkoholok és dohánygyártmányok utántöltése jövedéki adó fizetése nélkül. Az utántöltést jövedéki engedélyes kereskedő végezheti külön jogszabályban meghatározott feltételek mellett. A jövedéki engedélyes kereskedő az egyéb készletétől elkülönítve tárolja az utántöltési tevékenység kapcsán birtokában lévő jövedéki termékeket. Az ilyen tevékenység keretében tárolt alkoholok zárjegy, a dohánygyártmányok adójegy nélküliek is lehetnek.

14.13. Cigaretta mozgóbolt útján történő értékesítése

A „trafik törvénnyel” való összhang megteremtése érdekében 2013. július 1-jétől lehetővé válik a dohánygyártmányok mozgóbolt útján történő értékesítésének lehetősége annak érdekében, hogy legyen lehetőség a dohánygyártmányok értékesítésére a 2000 lakos alatti olyan településeken, ahol az állam maga gyakorolja a dohánytermék-kiskereskedelmi tevékenységet.

14.14. Egyéb bejelentési, nyilvántartás-vezetési kötelezettség

Légi jármű karbantartása során repülőgép üzemanyag eltávolítása nyilvántartás vezetése mellett, rekultivációs tevékenység során ásványolaj kinyerése pedig bejelentési kötelezettség teljesítése esetén végezhető 2013. január 1-jétől. Ily módon a vámhatóság a kellő információ birtokában, szükség esetén ellen őrizheti a tevékenységek végzését.

15. Környezetvédelmi termékdíj

Az átvállalás lehetősége kibővül a csomagolószerszám és a csomagolóanyag esetében. A termékdíj-kötelezettséget a változatlan formában továbbértékesítő belföldi vevő, valamint a tovább feldolgozó is átvállalhatja.

16. A regisztrációs adó

A környezetvédelmi osztályba sorolást szabályozó KöHÉM rendelet szerint 2012. június 20. óta a legalább Euro-III. kategóriába tartozó hibrid gépjárművek esetében a személygépkocsi belsőégésű motorjának cm^3 -e alapján, és nem a korábban alkalmazott egységes mértékkel kellett a regisztrációs adót megállapítani.

A megszavazott módosításnak köszönhetően a hibrid gépjárművek után ismét egységes – 76.000 forintos - regisztrációs adót lehet majd megállapítani, függetlenül a belsőégésű motor cm^3 -étől.

17. Illetékek

17.1. Két kulcs marad az öröklési és ajándékozási illetékek esetében

Az illetékrendszer egyszerűsítése érdekében az öröklési és ajándékozási illeték nemekben alkalmazott 18-18 darab adókulcs helyett két illetékkulcs lett bevezetve.

Az általános illetékmérték 18%, míg a lakásszerzésekhez kapcsolódó kedvezményes illetékmérték 9% lesz.

Ezáltal az öröklési, illetve ajándékozási illeték kiszabásakor már sem a szerzett vagyon, sem a rokonsági kapcsolat nem bír relevanciával, ugyanakkor az egyenes ági rokonok közötti ingyenes vagyonszerzések továbbra is illetékmentesek maradnak.

17.2. Az egyenes ági rokonok valamennyi vagyonszerzése mentesül az illeték alól

Az egyenes ági rokonok valamennyi vagyonszerzése – annak (ingyenes, visszerhes) jellegétől és értékétől függetlenül – mentesül a vagyonszerzési illetékek alól.

17.3. Házastársuk utáni öröklés esetén az özvegyek értékhatár nélküli illetékmentességet kapnak

A jelenlegi öröklési illetékrendelkezések értelmében az özvegy kizárólag a megszerzett örökrész tiszta értékének első 20 millió Ft-jáig mentesül az öröklési illeték alól, a lakástulajdon hasznélvezetének, használatának megszerzése tekintetében biztosított illetékmentesség mellett.

2013-tól az egyenes ági rokonokat megillető értékhatár nélküli illetékmentességi szabályozás kiterjed az özvegyek öröklésére is, annál is inkább mivel az új Ptk. koncepciója szerint a túlélő házastárs öröklési szabályai markánsan megváltoznak (az özvegy is állagörökös lesz).

17.4. Visszterhes vagyonszerzés illetéke

A visszterhes vagyonszerzések esetében a korábbi két kulcsos (4 millió forintig 2%, felette 4%) rendszert a kormány egy kulcsszá alakítja. Az illeték általános mértéke 4% lesz. Ez a változtatás lehetővé teszi, hogy a vagyonszerzők az egyes vagyonszerzéseikhez kapcsolódó esetleges illetékfizetési kötelezettségüket könnyen kikalkulálhassák.

17.5. Megszűnik a negatív illetékalap utáni kötelezettség

Megszűnik az ún. negatív illetékalap után fizetendő visszterhes vagyónátruházási illetékkötelezettség. Jelenleg ugyanis a magánszemély vevőnek akkor is keletkezik illetékfizetési kötelezettsége a cserét pótló vétel kedvezményének alkalmazása során, ha az értékesített lakás forgalmi értékéhez képest alacsonyabb értékű lakást vásárolt.

Tekintve, hogy jellemzően a devizahitel-adósok vásárolnak a korábbi lakásukhoz képest kisebb forgalmi értékű lakást, az illetékmentesség bevezetése a devizahitel-adósok helyzetének könnyítését is szolgálja.

17.6. A fiatalok esetében csökken a lakásszerzési illeték

A kormány kiemelt figyelmet fordít a fiatalok lakásszerzési lehetőségeire. Ennek keretében a 35 év alattiak lakásszerzési kedvezménye esetében a jelenlegi 8 millió Ft-os értékhatár 15 millió Ft-ra emelkedik, és az illetékkedvezmény-maximum megszűnik. Ebből következően a 35 éven aluli fiataloknak első lakásszerzésük után az egyébként fizetendő illetéknek csak a felét kell megfizetniük, amennyiben az egész lakástulajdon forgalmi értéke nem haladja a 15 millió Ft-ot.

17.7. Szélesedik a termőföld-szerzéshez kapcsolódó illetékmentesség alanyi köre

Bővül a termőföld-szerzéshez kapcsolódó visszterhes vagyónátruházási illetékmentesség alanyi köre, a kedvező szabályt a családi gazdálkodók is alkalmazhatják. Emellett a mezőgazdasági szektor sajátosságainak figyelembe vételével az illetékmentesség feltételeinek kezdő határideje is módosul, melynek eredményként a vagyonszerzőnek a termőföldet nem a vásárlástól, hanem a birtokbavételtől kell mezőgazdasági célra hasznosítania.

18. Vámigazgatás

18.1. Adóhatósági és a vámhatósági fogalmak összehangolása

Egyes módosítások a Nemzeti Adó- és Vámhivatal integrációját követően szükségessé vált azonos tartalmú, de eltérő megnevezéssel rendelkező adóhatósági és a vámhatósági fogalmak összehangolására irányulnak. Ezek a pontosítások mind az ügyfelek, mind az eljáró hatóság részére egyértelmű jogértelmezést biztosítanak.

18.2. Áfa biztosíték mentességi engedély igénylése

Szélesedik az import Áfa biztosíték mentesség engedélyezésébe bevonható kérelmezők személyi köre.

A generál szabály továbbra is érvényes marad, azaz a kérelmező a kérelme benyújtásakor nem rendelkezhet tartozással. Azonban a jelenlegi szabályozás szerint a kérelmezőnek a vizsgált időszak alatt késedelmes fizetése sem lehet.

A módosítás ezen a feltételen enyhít, mert 2013-tól azon gazdálkodók is kérelmezhetik majd az Áfa biztosíték mentességi engedélyt, akik az engedély fajtájától (100%-os vagy 50 %-os) függően az elmúlt kettő vagy egy éves intervallumban késedelmesen teljesítették az import áfa fizetési vagy a vámhatósággal szemben fennálló egyéb fizetési kötelezettségüket (feltéve, hogy a késedelmesen megfizetett összegek nem haladják meg az állami adóhatóságnál az import áfa jogcímen előírt, illetve a vámhatóságnál az annak hatáskörébe tartozó fizetési kötelezettségek tekintetében nyilvántartott egy vagy két éves összes kötelezettség 3 %-át).

A változásnak köszönhetően a késedelmesen fizető kérelmezők automatikusan nem zárják ki magukat az engedélyezési eljárásból, ha késedelmük küszöb értéken belüli. (Korábban több napot is igénybe vett, amíg az igazoltan megfizetett köztartozás az előíró számláján könyvelésre került, így akár kisebb nagyobb késedelembe is eshetett a befizető.)

Ez a módosítás az ügyfelek részére egyértelműen pozitív változást eredményez, mert nem kell újabb egy vagy két évet várniuk arra, hogy olyan kedvezményben részesülhessenek, amelyet az import áfa biztosíték mentességi engedély biztosíthat.

19. Adózás rendje

19.1. Adóhatósági igazolással kapcsolatos eljárás egyszerűbbé és gyorsabbá válik

Az adóhatósági igazolások kiállításának határideje 8 napról 6 napra csökken. Emellett általános szabállyá válik az, hogy az adózónak semmilyen eljáráshoz nem kell adóigazolást, vagy együttes adóigazolást kérnie, ha az adóhatóság köztartozásmentes adózói adatbázisában szerepel.

Emellett az adóhatósági igazolás (adóigazolás, együttes adóigazolás, jövedelemigazolás, illetőségigazolás) szabályai is átláthatóbb, egyszerűbb szerkezetben jelennek meg.

19.2. Pozitív változások a fizetési könnyítés, adómérséklés tekintetében

Fizetési könnyítés, adómérséklés tekintetében, ha az adózó szerepel a minősített adózói adatbázisban és a kérelem benyújtásával együtt kéri a sürgősségi eljárásban való elbírálást, annak határideje 30-ról 15 napra csökken.

A módosítás tágítja az automatikus fizetési könnyítés korlátait a személyi jövedelemadó tekintetében, a kérelemmel érintett tartozás maximális mértéke 100 ezer forintról 150

ezerre nő, az automatikus fizetési könnyítés részleteit pedig nem 4, hanem 6 egyenlő részletben kell megfizetni.

19.3. Bevezetésre kerül a kötelező szakmai képviselő

Az adó feltételes megállapítására irányuló eljárásban, a feltételes adómegállapítás alkalmazhatóságának megállapítására irányuló eljárásban, a szokásos piaci ár megállapítására irányuló eljárásban és az adópolitikáért felelős miniszter vagy a NAV felügyeletére kijelölt miniszter előtt a felügyeleti intézkedés iránti kérelem alapján induló eljárásban szakmai képviselő lesz kötelező.

19.4. Módosítások a feltételes adómegállapítás szabályaiban

A módosítás szerint társasági adó, személyi jövedelemadó, kisvállalati adó és helyi iparűzési adó tekintetében a jövőbeninek nem minősülő ügyletek vonatkozásában is kérhető feltételes adómegállapítás.

Emellett a feltételes adómegállapítás szabályai – elsősorban a díj megállapítása tekintetében – pontosításra kerülnek.

A módosítás továbbá előírja, hogy a feltételes adómegállapítás csak releváns jogszabály-, vagy tényállásváltozás esetén veszti hatályát. Annak vizsgálatára, hogy a változás releváns-e, kérelemre külön hatósági eljárásban kerül sor.

19.5. Egy utalással való adófizetés több adónemre

Megteremtődik (várhatóan 2013. második-harmadik negyedévében) a különböző adófizetési kötelezettségek egyetlen utalással való megfizetésének lehetősége, a részletszabályokat rendeleti szint fogja tartalmazni.

19.6. Önellenőrzésre történő felhívás jogintézménye

A kormány a vállalkozói tevékenységet nem folytató magánszemély adózók tekintetében bevezeti az önellenőrzésre történő felhívás jogintézményét, amelynek lényege, hogy az állami adóhatóság önellenőrzés elvégzésére hívhatja fel az adózót, ha az adózó bevallása és az adóhatóság rendelkezésére álló adatok alapján az adózó terhére mutató eltérést állapít meg.

A felhívás teljesítése nem kötelező, elmaradása nem jár negatív jogkövetkezménnyel. Joghatása, hogy a felhívás közlésétől az önellenőrzésig, de legfeljebb a felhívás közlésétől számított 30. napig az ellenőrzés a felhívással érintett körben nem kezdhető meg, azonban a visszaigényelt adó kiutalására nyitva álló határidő is szünetel ezalatt az időszak alatt.

19.7. Elkészt fellebbezés esetén nincs felügyeleti intézkedés

A kormány az alapvető jogok biztosával egyetértésben megszüntette az elkészt fellebbezés felügyeleti intézkedésként történő elbírálását.

19.8. Méltányos joggyakorlás az adózókkal szemben

Az adóregisztrációs eljárás során – amely esetében az adóhatóság azt vizsgálja, hogy az adószámot igénylő szervezet nincs-e kizárva abból, hogy adószámot kapjon –, ha az adózó az adószám megtagadására okot adó tartozást megfizeti, vagy a tartozás a kimentési kérelem benyújtásáig más módon megszűnik (például elévül vagy törlik), és ezt az adózó a kérelem benyújtásával egyidejűleg bizonyítja, úgy az adóhatóság visszavonja az adószám megállapításának megtagadásáról hozott határozatát, és az adószámot megállapítja.

Az adóregisztrációs eljárás esetén, ha az adóhatóság azt állapítja meg, hogy egy működő adózóban vállalat vezető tisztségviselői, vagy többségi tulajdonosi szerepet egy személy, aki adózási szempontból objektív, törvényben meghatározott okból kockázatosnak minősül, ez az adószám elvesztését vonja maga után, ha ezt az okot az adózó nem hárítja el. Az ok elhárítására az adózónak 30 nap áll rendelkezésére (az eddigi 15 nap helyett).

A fokozott adóhatósági felügyelettel kapcsolatban úgy módosulnak a szabályok, hogy az eljárást megelőzően felhívásra benyújtandó kérdőív visszaküldésének elmulasztása nem jár automatikusan az adószám törlésével.

A végrehajtás tekintetében a végrehajtási eljárás az adózó megalapozott kérelmére is felfüggeszthetővé válik. A végrehajtási eljárás felfüggesztése, illetve szünetelése esetén a már folyamatban lévő azonnali beszedési megbízás alapján sem foganatosítható a végrehajtás.

2013-tól fizetési könnyítés, mérséklés engedélyezése esetén az arra vonatkozó határozat meghozatalát követően a határozat jogerőre emelkedéséig a végrehajtás az érintett tartozás tekintetében nem folytatható.

A magánszemélyeket segítő rendelkezés még, hogy a továbbiakban felvételüket kérhetik a köztartozásmentes adózói adatbázisba, amely lehetővé teszi, hogy a továbbiakban a magánszemélyek is adóigazolás, vagy együttes adóigazolás helyett ilyen módon igazolják köztartozás-mentességüket.

19.9. Az egyszerűsített személyi jövedelemadó bevallás még egyszerűbbé válik

2013-tól amennyiben az adóhatóság által elkészített – személyi jövedelemadó – egyszerűsített bevallással egyetért az adózó, a továbbiakban azt nem köteles azt aláírásával ellátva visszaküldeni az adóhatóság részére, az adóhatóság által elkészített bevallás minősül ebben az esetben az adózó bevallásának.

19.10. A korábbi vezető tisztségviselő is büntethető

Felszámolás, végelszámolás és kényszertörlési eljárás esetén az azt megelőző időszak adókötelezettségeinek elmaradásáért a volt vezető tisztségviselő mulasztási bírsággal sújtható.

19.11. Az adózók védelmében rövidülnek az önkormányzati adólisták

A helyi adó és gépjárműadó vonatkozásában 10 ezer forintról 100 ezer forintra, magánszemélyek esetén 5 ezer forintról 50 ezer forintra emelkedik a közzétételt megalapozó

értékhatár. Emellett közzétételre csak a már 90 napja fennálló tartozás tekintetében kerülhet sor, határozattal megállapított adó tartozás esetén csak akkor, ha az jogerőre emelkedett és bíróság nem helyezte azt hatályon kívül.

19.12. Pontosító rendelkezések

Több ponton módosul az adózás rendjéről szóló törvény ellenőrzésre vonatkozó fejezete. Pontosításra került a kiutalás előtti ellenőrzés határidejére vonatkozó szabály figyelemmel az áfa kiutalási határidő szabályaira, a kapcsolódó vizsgálat lezárása nélkül is befejezhető lesz az ellenőrzés, ha a szükséges bizonyítékok rendelkezésre állnak, valamint a népegészségügyi termékadó ellenőrzése érdekében a mintavétel lehetőségével bővül az ellenőrzés eszköztára.

19.13. Áfa gyakoribb elszámolása

Különös méltányosságból az eljáró adóhatóság vezetője az adózó kérelmére kizáró ok ellenére is engedélyezheti az áfa gyakoribb – éves helyett negyedéves, negyedéves helyett havi – elszámolását, ha a kizáró ok súlya nincs arányban az adózó gyakoribb elszámoláshoz fűződő méltányolható érdekével.

A gyakoribb elszámolást a módosítás hatálybalépését követően nem zárja ki, hogy ha az adózó a kérelem benyújtását megelőző két éven belül legalább három alkalommal székhelyet változtatott.

19.14. Készpénzfizetési korlát

A pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó havonta termékértékesítés vagy szolgáltatás – áfa felszámítása esetén az azzal növelt – ellenértékeként szerződésenként legfeljebb 1,5 millió forint összegben fizethet készpénzben egy másik pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózónak.

19.15. Elektronikus megőrzés

Az adózó jogosult bizonylatait, könyveit, nyilvántartásait elektronikusan on-line módon megőrizni. Ebben az esetben ezt a tényt köteles az állami adóhatóságnak bejelenteni, és ellenőrzés esetén köteles az adóhatóság részére az elektronikus hozzáférést, letöltést biztosítani.

20. Számvitel

20.1. Mikrogazdálkodói egyszerűsített beszámoló

Az Egyszerű Állam című középtávú kormányzati program végrehajtása érdekében a kettős könyvvitelt vezető legkisebb gazdasági társaságok, egyéni cégek, egyéb vállalkozók a 2013. üzleti évtől saját elhatározásuk szerint beszámolási kötelezettségük teljesítésére az egyszerűsített éves beszámoló tovább egyszerűsített formáját, a mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót is választhatják. A mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvény szabályai alapján, külön kormányrendeletben rögzített

sajátosságok szerint kell elkészíteni. Az intézkedéssel elérhetővé válik a legkisebb gazdasági társaságok, vállalkozók adminisztrációs terheinek további csökkentése.

20.2. Vállalkozói adminisztratív terhek csökkentésére irányuló módosítások

A vállalkozásokat terhelő adminisztrációs kötelezettségek csökkentésének érdekében a jelentős összegű hibára vonatkozó alsó korlát átalakul, amelynek hatására egyszerre csökkennek mind a nagyobb, mind pedig a kisebb vállalkozások adminisztrációs terhei. Szintén lényeges vállalati adminisztrációt egyszerűsítő javaslat az ismételt közzétételi kötelezettség eltörlése.

Jövőre hatályba lépnek a jogalkalmazás során felmerült kérdések rendezésére szolgáló módosítások is, így pontosító szabályok épülnek be például az önellenőrzés szabályaival, az eszközök átsorolásával, a számviteli tartósság fogalmával, a szellemi termékek definíciójával és a mérleg szerinti eredmény meghatározásával kapcsolatban.

21. Szerencsejáték

21.1. Igazgatási szolgáltatási díj

Az eddig rendeleti szinten szabályozott igazgatási szolgáltatási díjat a jövőben törvényi szinten, áttekinthető rendszerben szabályozzuk. A szerencsejáték felügyeleti díj százalékos mértéke az újraszabályozással kapcsolatban nem változik. Az egységes szabályozás keretében valamennyi kötelezett esetén tételes minimum és maximum értékeket vezetünk be és a kötelezetti körbe vonjuk a játékautomaták üzemeltetőit is.

A szerencsejáték felügyeleti díj megfizetéséről 2013. január 1-től – az ellenőrizhetőség és a megfelelő nyilvántartás érdekében –nyilatkozatot is kell tenni, ez azonban nem jelet adminisztratív tehernövekedést, mivel a nyilatkozattételt az egyéb adatszolgáltatási kötelezettséggel egyidejűleg, akár annak részeként is lehet majd teljesíteni.

21.2. Lehetővé válik az illegális szerencsejáték szervezéshez használt dolog elkobzása

Az illegális szervezők elleni fellépés közigazgatási jogi eszközöként 2013. január 1-től az állami adóhatóság lefoglalhatja és elkobozhatja az engedély nélkül szervezett szerencsejátékhoz használt eszközt és az ilyen játékhoz kapcsolódó tétet, nyereményeket is. Ha az engedély nélküli szerencsejáték szervezéssel kapcsolatban tiltott szerencsejáték szervezés miatt büntetőeljárás is indul, az állami adóhatóság a lefoglalt dolgot (ingó dolgot, pénzt, értékpapírt) átadja a büntetőügyben eljáró hatóság részére. A szerencsejáték felügyeleti eljárásban alkalmazható lefoglalás, elkobzás különösen az illegálisan üzemeltetett pénznyerő automaták elleni fellépés körében hasznos eszköz.