

# **TÁJÉKOZTATÓ.**

## **a 2014. évi adó és egyéb jogszabályváltozásokról (2013. évi CC. törvény)**

### **A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (módosító törvény 1–20. §-ai)**

#### **Családi kedvezmény**

A módosítás a családi kedvezmény közös igénybevételének módját rendezi, abban az esetben, ha a családi pótlékra 50–50%-ban jogosultak. A közös gondozás alatt álló gyermek mindkét családban kedvezményezett eltartottnak minősül. Az utána érvényesíthető kedvezmény nagysága attól függ, hogy az egyes családokban hány eltartott van. Az eltartotti létszámhoz kapcsolódó kedvezmény 50 százaléka jogosultak a szülők külön – külön. Például a szülők különválását követően az anyuka és az apuka is egyedül él és nevelnek közösen egy iskolás gyermeket, akkor a fejenként érvényesíthető családi kedvezmény összege maximum 31 250 forint.

#### **Önkéntes kölcsönös biztosító pénztárakhoz kapcsoló kedvezmény változása**

Továbbra is lehetőség lesz az önkéntes pénztártagok a saját befizetésükre, illetve az adóköteles jogcímen az egyéni számlán jóváírt összeg meghatározott százalékról rendelkezni az egyéni számlára történő utalásról. Ennek egyik legfontosabb feltétele, hogy legyen az összevont adóalapba tartozó jövedelem után adófizetési kötelezettség. 2014-től a rendelkezés az adóról formában érvényesített kedvezmény éves összege egységesen legfeljebb 150 000 forint lehet.

#### **Nyugdíjbiztosítási szerződésekhez kapcsolódó rendelkezési jogosultság**

2014-től a nyugdíjbiztosítási szerződés (Szja tv. 3. § 93. pontja) szerződőjét rendelkezési jogosultság illeti meg az összevont adóalapja utáni, adókedvezményekkel csökkentett adója terhére. A rendelkezés alapja a szerződő és/vagy más magánszemély által befizetett adómentes, valamint az összevont adóalap részeként adóköteles díj. A kedvezmény összege az előzőek szerinti díj (bármely EGT tagállamban letelepedett biztosítónak fizetett) együttes összegének 20 százaléka, de legfeljebb 130 ezer forint lehet évente. A rendelkezési jogosultság csak az adóhatósági közreműködés nélkül elkészített adóbevallásban gyakorolható.

A rendelkezési jogot csak a 2013. december 31-e után megkötött nyugdíjbiztosítási szerződések után fizetett díj után lehet alkalmazni. A rendelkezési jogát fő szabály szerint a csak az a magánszemély gyakorolhatja, aki a nyilatkozat megtételekor nyugdíjbiztosítási szerződés szerződője. Kivétel vonatkozik arra a magánszemélyre, aki nyugdíj szolgáltatásra tekintettel nem rendelkezik már nyugdíjbiztosítási szerződéssel. Ebben az esetben az állami adóhatóság a kiutalni kért összeget a magánszemély által megjelölt számlára vagy laccímre utalja.

#### **A rendelkezési jog gyakorlásával összefüggő közös szabályok**

Ha a magánszemély önkéntes pénztári, nyugdíj-előtakarékossági és nyugdíjbiztosítási rendelkezést is tesz, akkor az összevont adóalap adójának terhére átutalni kért összeg együttesen sem haladhatja meg a 280 ezer forintot.

Ha az önellenőrzés vagy adóhatósági ellenőrzés következtében az összevont adóalap adókedvezmények levonása utáni adója oly módon lecsökken, hogy az nem nyújt fedezetet az átutalt

összegre, akkor a különbözetet az adóhatóság személyi jövedelemadóként írja elő. Nem kell előírni az 5 ezer forintot meg nem haladó különbözetet.

### **Az egyéni vállalkozókat érintő módosítások**

2014. január 1-jétől a szoftvertermékek is kisvállalkozói kedvezményre jogosítanak. A 2013. december 31-ét követően megkötött hitelszerződések alapján tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához igénybe vett hitel kamatának legfeljebb 60%-a (2013. december 31-éig 40%) vehető igénybe kisvállalkozói adókedvezmény címén.

### **Az ingatlan, vagyoni értékű jog értékesítéséből származó jövedelem adókötelezettségét érintő változások**

2014-től a vagyoni értékű jog értékesítéséből származó jövedelem is csökkenthető lesz a szerzést követő hatodik évtől évente 10–10 százalékkal, így a szerzés évét követő 15. évben történő értékesítésnél a vagyoni értékű jog értékesítéséből származó jövedelem után nem keletkezik adófizetési kötelezettség.

A termőföld értékesítéséből származó jövedelem 200 ezer forintot meg nem haladó rész adómentessége nem függ az értékesítő összes jövedelmének a nagyságától. A 200 ezer forintot meg nem haladó részre jutó mentesség megilleti a magánszemélyt akkor, ha a termőföldet regisztrációs számmal rendelkező olyan magánszemélynek adja el, aki azt egyéni vállalkozóként vagy mezőgazdasági őstermelőként legalább 5 évig hasznosítja, vagy regisztrált mezőgazdasági vállalkozás olyan alkalmazottjának adja el, aki azt legalább 10 évre a vállalkozásnak bérebe adja.

A 200 ezer forintos mentességre vonatkozó jövedelem-korlátot már a 2013-as adóévről szóló bevallásban sem kell figyelembe venni.

### **Az adómentességet érintő változások**

2014. január 1-jétől adómentes vissza nem térítendő lakáscélú támogatásnak minősül a munkáltató által nyújtott lakáscélú hitel elengedése mellett az is, ha a munkáltató korábbi munkáltatótól vagy hitelintézettől felvett lakáscélú hitel törlesztéséhez nyújt segítséget a munkavállalója részére. A támogatás ez esetben is akkor lesz adómentes, ha a lakás méltányolható lakásigény, hitelintézetten vagy a kincstáron keresztül nyújtják, a támogatás nem haladja meg a vételár vagy az építési költség 30 százalékát és öt évente az 5 millió forintot.

2014. január 1-jétől a sportrendezvényre szóló belépőjegy, bérlet juttatása értékhatártól függetlenül adómentes, míg a kulturális szolgáltatás juttatása 50 ezer forintot meg nem haladó értékben adómentességet élvez.

Ha a kifizető független fél részére nyújt szolgáltatást az Európai Unió által meghirdetett pályázati célnak megfelelően, akkor az Unió valamely pénzügyi alapja vagy a költségvetés terhére elnyert forrásból finanszírozott juttatás adómentes lesz.

A közüzemi szolgáltató által elengedett tartozás adómentes, ha az adós és vele közös háztartásban élő hozzátartozójának a nyilatkozattétel hónapját megelőző három hónapban az egy főre jutó jövedelme nem haladja meg a nyugdíjminimum kétszeresét és az azonos helyzetben lévőkkel szemben az egyenlő elbánás elvét tartásuk szem előtt. A rendelkezést a 2013. január 1-jétől elengedett követelésekre is alkalmazni lehet.

Adómentesnek minősül a jövő évtől a pénzügyi szolgáltatásból, a kiegészítő pénzügyi szolgáltatásból, befektetési szolgáltatásból vagy az azt kiegészítő szolgáltatásból, biztosító biztosítási szolgáltatásból származó, a 20 000 forintot (eddig 10 000 forintot) meg nem haladó követelés elengedése akkor, ha mindezek követelése a magánszeméllyel szemben végérvényesen megszűnik. A módosított rendelkezéseket a 2013. január 1-jétől elengedett követelésekre is alkalmazni lehet.

Adómentes lesz a pénzügyi intézmény által elengedett pénzkölcsön nyújtásából származó követelés, ha a követelés elengedésére az azonos elbánás elvének betartása mellett a pénzügyi intézmény belső szabályzatában foglaltaknak megfelelően kerül sor, és az elengedés egyezség eredménye. A

rendelkezés nem tesz különbséget a deviza és forint alapú, illetve a lakóingatlant terhelő jelzáloggal biztosított vagy a nélküli hitelek között.

## **A tartós befektetésből származó jövedelemmel kapcsolatos változások**

A módosítást követően nem minősül a lekötési időszak megszakításának a lekötési nyilvántartásban szereplő értékpapír átalakítása, kicserélése akkor, ha az átalakítást, kicserélést követő 15 napon belül lekötési nyilvántartásba kerül, illetve ha a nyilvánosan forgalomba hozott értékpapírt zártkörűvé alakítják át, és a magánszemély az őt megillető vagyonyhánnyadra tekintettel megszerzett pénzüsszeget annak kifizetését követő 15 napon belül lekötési nyilvántartásba helyezi.

## **A kamatjövedelmet érintő változások**

A 2014. január 1-jétől, ha a kamatjövedelem olyan vagyoni érték (pl. a nyeresémbetétre kisorsolt tárgynyeresemény), amelyből az adó levonása nem lehetséges, adó alapja a vagyoni érték szokásos piaci értékének (a nyeresémalapnak) 1,19-szerese vagy – ha a kamatjövedelmet egészségügyi hozzájárulás is terheli – 1,28-szorosa.

A bruttó kamatjövedelemből kell az adót megállapítani és a nettó kamatjövedelemnek megfelelő értékű tárgynyereseményt átadnia, így a magánszemélynek további adókötelezettsége ezzel összefüggésben nem jelentkezik.

## **A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (módosító törvény 21–34. §-ai)**

### **Adóalap-korrekción tételek**

**1.** 2014-től az adózónak – döntése szerint – nem kell alkalmaznia az adóalap-növelő tételt és az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezést, ha a – számvitelben – nem jelentős összegű hibát a feltárás adóévről szóló adóbevallásában veszi figyelembe, feltéve, hogy a nem jelentős összegű hibával érintett adóévi adóalapja meghaladja a nem jelentős hiba összegét.

Nem változott, hogy ha az önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként elszámolt összeggel a feltárás évében csökkenthető az adóalap, ugyanakkor a hibát az eredeti időszak bevallásának önellenőrzésével kell rendezni.

**2.** Az adózó választása szerint csökkentheti az adózás előtti eredményét a társasági adó törvény hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenységének közvetlen költségére tekintettel megállapított – és a kapcsolt vállalkozás által nem érvényesített – összeggel, feltéve, hogy a kapcsolt vállalkozás által végzett kutatás-fejlesztési tevékenység kapcsolódjon az adózó és a kapcsolt vállalkozása vállalkozási tevékenységéhez.

A bejelentett részesedés minimális mértéke 10 százalékra csökken, aminek bejelentésére nyitva álló határidő 75 napra emelkedik (2013-ig 60 nap).

**3.** Kisvállalkozási beruházási kedvezményt 2014-től a szoftvertermékek felhasználási jogára is érvényesíteni lehet, amelyeket számviteli szempontból az immateriális javak között, vagyoni értékű jogként (és nem szellemi terméként) kell kimutatni. Az adóalap kedvezmény mértéke nem változik, azaz a tárgyévi beruházás és a szoftvertermékek bekerülési értéke, de maximum az adózás előtti eredmény, de legfeljebb 30 millió forint.

**4.** Beolvadás esetén a jogutód első alkalommal már a beolvadás napját magában foglaló adóévének adózás előtti eredményét csökkentheti a jogelődnek a beolvadás adóévében keletkezett negatív adóalapjával, azaz az elhatárolt veszteséggel.

**5.** Apport szolgáltatása esetén akkor kell a kapcsolt vállalkozások egymás közötti, a szokásos piaci ártól eltérő áralkalmazása miatti korrekciós tételekre figyelemmel lenni, ha az apport szolgáltatója

többségi befolyással rendelkezővé válik, vagy a jegyzett tőke emelése során a többségi befolyással rendelkező szolgáltatja az apportot.

**6.** 2014-től a jegyzett tőkén felüli a tőketartalékba elszámolt nem pénzbeli hozzájárulással történő teljesítését, emelését is figyelembe kell venni a kapcsolt vállalkozások között alkalmazott szokásos piaci ár alkalmazása során.

## **Adókedvezmények**

**1.** Kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó a 2014-től megkötött hitelszerződések alapján a beruházási kölcsön kamatának 60 százalékáig vehet igénybe adókedvezményt (6 millió forint maximum, de legfeljebb a számított adó 70%-áig).

**2.** A filmalkotás és az előadó-művészeti szervezet támogatója továbbra is a támogatási igazolás alapján vehető igénybe. Változás, hogy a 2013. december 31-ét követően nyújtott támogatások esetén az adókedvezmény nem a juttatás adóéve és az azt követő három adóév adójából vehető igénybe, hanem a támogatás adóéve és az azt követő hatodik naptári évben lezáruló adóév adójából (tehát maximum hét évig). E támogatások adókedvezményének érvényesítése esetén is bevezetésre kerül az ún. kiegészítő támogatás intézménye, amely az adókedvezményre jogosító támogatási igazolásban meghatározott összeg 10, illetve 19 százalékkal számított értékének legalább 75 százaléka. A kiegészítő támogatás nem minősül a vállalkozás érdekében felmerülő ráfordításnak (növeli az adó alapját), és azt adókedvezményként sem lehet igénybe venni.

**3.** A látvány-csapatsport támogatása esetében is kiterjesztésre kerül az adókedvezmény érvényesítésére nyitva álló idő, így a támogatás adóéve, és az azt követő adóévek adójából, de legutoljára a támogatás naptári évét követő hatodik naptári évben lezáruló adóév adójából vehető igénybe a kedvezmény. E módosítást 2013. november 30-át követően nyújtott támogatásra alkalmazni lehet.

2014. január 1-től nyújtott támogatás tekintetében az adózó dönthet, hogy a kiegészítő sportfejlesztési támogatást a támogatási igazolás szerint támogatásban részesített látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége részére, vagy a megfelelő sportágban működő sportszervezet (sportiskola, amatőr sportszervezet, hivatásos sportszervezet), vagy közhasznú alapítvány részére utalja át. A MOB támogatása esetén változatlanul részére kell a kiegészítő sportfejlesztési támogatást is utalni.

## **Egyéb változások**

**1.** A törvény korábban is úgy rendelkezett, hogy az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt értékcsökkenési

leírásnak kell tekinteni a tárgyi eszköz beszerzése, előállítás alapján a felhasznált fejlesztési tartalék összegét. Az értékcsökkenési leírás a tárgyi eszköz üzembe helyezésének napjától folytatható. A 2014-től az üzembe helyezés időponttól az adott eszköz elszámolt értékcsökkenésnek minősülő összeget meghaladó bekerülési értéke az általános szabályok szerint, azaz a teljes bekerülési értékre vetített kulccsal számítva számolható el.

**2.** Az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület és a köztestület nem alkalmazhatja a közhasznú szervezetek adóalapjának megállapítására vonatkozó rendelkezéseket abban az adóévben, amelyben elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű civil szervezetnek minősül. Ebben az esetben az általános szabályok szerint kell az adóalapját megállapítani.

A közhasznú nonprofit gazdasági társaság esetében a közhasznú jogállás megszűnésére előírt rendelkezéseket kell alkalmazni abban az adóévben, amelyben elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősül, ilyenkor növelnie kell az adózás előtti eredményét az ún. nyilvántartott adómentesen képzett saját tőke összegével.

A civil törvény értelmében azon szervezet minősül elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységűnek, amelynek éves összes bevételének legalább hatvan százaléka gazdasági-vállalkozási tevékenységből származik.

**3.** A vállalkozás érdekében felmerülő költségnek minősül 2014-től az éttermi szolgáltatás igénybevétele akkor is, ha a szolgáltatás igénybevevője csak az ellenérték bankkártyával, hitelkártyával történő kiegyenlítése kapcsán kibocsátott nyugtával rendelkezik, és azt reprezentációs célból vegyék igénybe.

4. Az ingatlannal rendelkező társaság fogalma módosul, azaz a beszámolóban kimutatott eszközök piaci értéke helyett a mérlegfordulónapi könyv szerinti értéket kell vizsgálni a belföldön fekvő ingatlan-érték 75 százalékon felüli arányának meghatározásakor.

## **AZ EGYSZER ŰSÍTETT KÖZTE HERV ISELÉS I HOZZÁJÁRULÁSRÓL SZÓLÓ 2005. ÉVI CXX. TÖRVÉNY (módosító törvény 37. §)**

2014. január 1-jétől a törvénymódosítás lehetővé teszi, hogy azon magánszemélyek is választhassák az ekho szerinti adózást, aki nem országos sportági szakszövetséggel vagy országos sportági sportszövetséggel állnak jogviszonyban, hanem a sportról szóló törvényben meghatározott egyéb sportszövetséggel. Az új szabályok szerint azon magánszemélyek is választhatják az ekho szerinti adózást, akik szabadidősport szövetségekkel, fogyatékosok sportszövetségeivel, diák-és főiskolai, egyetemi sportszövetségekkel állnak jogviszonyban.

## **A KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJÁRÓL ÉS A KISVÁLLALATI ADÓRÓL SZÓLÓ 2012. ÉVI CXLVII. TÖRVÉNY (módosító törvény 41–51.§-ai)**

### **Kisadózó vállalkozások tételes adója**

2014. január 1-jétől nem minősül főállású kisadózónak az a személy, aki egyidejűleg fennálló több munkaviszony keretében foglalkoztatnak, ha a foglalkoztatás időtartama a 36 órát eléri. Továbbá nem minősül főállásúnak a kisadózó magánszemély, ha más vállalkozásban főállású egyéni vagy társas vállalkozóként biztosított, ideértve azt is, ha más vállalkozásban főállású kisadózónak minősül. Fontos változás, hogy a főállású kisadózó magasabb összegű tételes adó fizetését választja. E választás alapján a fizetendő adó minden megkezdett naptári hónapra 75 ezer forint, az ellátások számításának alapja így 136 250 forint lesz.

A Tbj. változása miatt, amennyiben a főállású kisadózó egyéni vállalkozó tevékenysége szünetel, a tételes adót nem kell megfizetnie, így szünetel a biztosítása is abban a hónapban.

A tevékenységet év közben kezdő vállalkozás bejelentését az állami adóhatósághoz való bejelentkezéssel egyidejűleg teljesítheti, az adóalanyiság a nyilvántartásba vételének napjával vagy a létesítő okirat ellenjegyzésének napjával, de legkorábban 2013. január 1-jén jön létre.

A bejelentésben nyilatkozni kell arról, hogy főállású kisadózónak minősül-e, illetve arról, hogy magasabb összegű tételes adót megfizetését választja.

A kisadózó vállalkozás nyilatkozatban vagy bevallásban adatot szolgáltat bármely más személy adatairól a naptári évben megszerzett, kisadózó vállalkozás bevételeinek minősülő összegéről, ha az meghaladja az 1 millió forintot.

Azt a bevételt, amelyről a kisadózó vállalkozás nem számlát állít ki, nem kell figyelembe venni.

Változás, hogy annak a kisadózó vállalkozásnak nem kell külön bevételi nyilvántartást vezetnie, aki a bevételeit a nyugták, számlák teljes körű megőrzésével teljesíti. A rendelkezést a 2014. január 1-jét követően megszerzett jövedelemre, adókötelezettségre kell alkalmazni.

Amennyiben az egyéni vállalkozók az szja szerinti adózásból a kata hatálya alá lépnek, kötelesek a készleteik értékét megállapítani. 2014. január 1-jétől ezt a készletértéket a kisadózó vállalkozás bevételeinek tekinti a törvény, ha az egyéni vállalkozó tevékenységét megszünteti.

A módosítás során az osztalék utáni adót kiváltó adó alapját csökkenti az az eredménytartalék, jóváhagyott, de ki nem fizetett osztalék, ami akkor keletkezett, amikor a vállalkozás kettős könyvvezetést választó, Eva hatálya alá tartozó adóalany volt. A rendelkezés a 2013. évi adó megállapítása során is alkalmazható.

Módosítás, hogy azok a kisadózó vállalkozások, amelyek az eva hatálya alól léptek át a kata hatálya alá, nem kötelesek

bevételeként figyelembe venni azt az összeget, amelyet korábban, az eva szabályai szerint leadóztak.



## Kisvállalati adó

Egyéni cég tagjának halála esetén özvegye, özvegy hiányában annak örököse az egyéni cég tájává válhat, feltéve, hogy valamennyi feltételnek megfelel, és a cégbíróság felé az ok bekövetkeztétől számított 30 napon belül bejelentést tett.

Az újonnan alakuló adózó választhat kiva alanyiságot. Ennek választását a módosítás következtében nem csak a gazdasági társaságok, hanem minden alapító okirattal rendelkező személy esetén az alapító okirat közokiratba foglalásától, ellenjegyzésétől számított 30 napon belül be kell jelenteni az állami adóhatóságnak.

2014. január 1-jétől a törvény kimondja, hogy a kata hatálya alól a kiva hatálya alá átlépők esetén a bejelentkezés feltételéül szabott 500 millió forintos értékhatárnál a kisadózó vállalkozás bevételét kell figyelembe venni.

## **A JÖVEDÉKI ADÓRÓL ÉS A JÖVEDÉKI TERMÉKEK FORGALMAZÁSÁNAK KÜLÖNÖS SZABÁLYAIRÓL SZÓLÓ 2003. ÉVI CXXVII. TÖRVÉNY (módosító törvény 61–89. §-ai)**

A törvényben meghatározott fogalmak köre néhány új fogalommal egészül ki. A törvénymódosítás 2014. január 1-jétől a kenőolaj fogalmát is meghatározza. A kenőolajok ömlesztett szállítására vonatkozóan a szállító személy köteles a szállítást megelőző napon legkésőbb bejelentést tenni az állami adóhatóság felé.

Jövő évtől az 5 kg-nál nagyobb tömegű PB gázpalackok belföldi nagykereskedelméhez, importáláshoz, exportálásához, más tagállamból történő behozatalához, illetve oda kiviteléhez érvényes jövedéki engedély szükséges.

A cseppfolyósított gázzal kereskedők biztosíték nyújtási kötelezettsége 120 millió forintról 1 millió forintra csökken.

A cseppfolyósított szénhidrogént tároló adóraktár jövedéki biztosítéka 20 millió forintra mérséklődik.

2014. január 1-jétől adómentesen állítható elő alkoholdermék, melyek előállításuk nem csak üvegedesztilláló berendezésen keresztül, hanem más típusú berendezésen is történhet.

A vendéglátással foglalkozó gazdálkodók kihelyezett rendezvényeiről visszaszállított alkoholdermék és bor tárolására a jövőben az üzlethelyiség elkülönített részében is lehetőség nyílik.

Kérelmezés, és a vámhatóság engedélyezését követően a jövőben lehetőség lesz a szeszfordzéban, azaz az előállítás helyén szeszt értékesíteni.

Két dohánytermékhez, a szárított és a fermentált dohány birtokban tartásához, tárolásához, külföldről történő behozatalához, külföldre történő kiviteléhez, vagy bármely módon történő rendelkezéshez előzetes regisztráció szükséges.

A jövőben a cigaretták kézi töltésére szolgáló elektromos készüléket csak adóraktár részére lehet értékesíteni.

A termelői dohány fogyasztásához szükséges eszközök forgalmazását csak dohányboltban, illetve elkülönített helyen lehet végezni.

## **Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (módosító törvény 90–110. §-ai)**

### **2014. január 1-jétől hatályos módosítások**

**1.** Az élő sertés, továbbá egész és félsertés értékesítése 5%-os adómérték alkalmazandó, amennyiben az Áfatv. 84. §-a alapján megállapított teljesítés időpontja 2014. január elsejére vagy azt követő napra esik.

**2.** Az olyan belföldön teljesített termékértékesítés is adómentes lehet, amelynél az értékesített termék a termékértékesítés teljesítését követő 90 napon belül nem hagyja el az Európai Közösség területét. Az adómentesség feltétele, hogy a termék az értékesítés teljesítését követő 360 napon belül elhagyja a Közösség területét, és ezt a tényt a terméket a Közösség területéről kiléptető hatóság igazolja.

**3.** Január 1-jétől az Áfatv. 77. §-ában csak azok az esetek szerepelnek, amikor az adóalapot az adóalany a teljesítést követően indokoltan csökkenti. Az adóalap csökkenésének továbbra is feltétele a visszatérített, illetve visszatérítendő összeg és az Áfatv. 78. §-a továbbra is az adóalap utólagos csökkentés feltételéül szabja a megfelelő ellenőrzést lehetővé tévő adminisztrációt. Az utólagos adóalap csökkentés eseteinek körében bekövetkezett legfontosabb változások a következők:

- az adóalap utólagos csökkenésének esetei között önállóan megjelenik az Áfatv. 58. §-a szerinti termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás tekintetében bekövetkező utólagos adóalap csökkentés esete,
- az adóalap utólagos csökkenésének eseteire kibővül egy olyan esettel, amikor a teljesítést követően harmadik személy pénz visszatérítést ad a termék vevőjének.

**4.** Az Áfatv. 58. §-a alá tartozó esetekben az adó alapja csökken abban az esetben is, ha visszatérítik azt az összeget, amellyel az elszámolási időszakok egésze tekintetében megfizetett vagy megfizetendő összeg meghaladja az erre az elszámolási időszakra vonatkozó ellenértéket. Az adóalap utólagos csökkentésének feltétele:

- számlaadási kötelezettséggel járó esetben a számla megfelelő korrekciója,
- számlaadási kötelezettséggel nem járó esetben az ellenérték megfelelő részének (vagy akár egészének) visszatérítése.

**5.** Amennyiben az adóalany vásárlásösztönzési célból pénzt térít vissza egy olyan személynek, aki azt a terméket, szolgáltatást, amelynek beszerzése, igénybevétele pénzvisszatérítésre jogosít, nem közvetlenül tőle szerezte be, vette igénybe, akkor a pénzt visszatérítő adóalany utólag azon termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása adóalapját csökkentheti, amelyre vonatkozóan a pénzt visszatéríti. Ehhez az alábbi feltételeknek együttesen kell teljesülnie:

- a teljesítést követően a termék vevője, szolgáltatás igénybe vevője pénz visszatérítésére válik jogosulttá,

- a pénzvisszatérítésre jogosító ügylet teljesítését követően, az ügylet teljesítőjétől eltérő adóalany téríti vissza

a vevőnek, szolgáltatás igénybe vevőnek a pénzt,

- a pénz visszatérítése a visszatérítő adóalany üzletpolitikájában részletesen rögzített feltételek szerint, vásárlásösztönzési

célból történik,

- a visszatérítendő összegnek kisebbnek kell lennie, mint a pénzvisszatérítésre jogosító ügylet mennyiségi adatának

és az adott vásárlásösztönzési program keretében, bármely adóalap csökkentésre jogosító ügylet vonatkozásában

az értékesített termék, nyújtott szolgáltatás legalacsonyabb, adóval növelt egységárának szorzataként adódó összeg.

**6.** Azokban az esetekben, amikor a tárgyi eszköz tulajdonosának megváltozása az Áfatv. 17. §-ának hatálya alá tartozóként valósul meg, a tulajdonosváltozással összefüggésben a tárgyi eszköz figyelése nem szakad meg, hanem az új tulajdonosnál folytatódik, év közben megvalósuló tulajdonosváltás esetén az eredeti és az új tulajdonosnál is végrehajtandó a tárgyi eszköz előzetesen felszámított adójára vonatkozó korrekció. Abban az esetben, ha például a tárgyi eszközt apport keretében naptári év közben szerzi meg az apportot fogadó adóalany oly módon, hogy a terméket változatlanul tárgyi eszközként használja, úgy kell tekinteni, hogy a tárgyi eszközt a szerzés évében mindkét fél a naptári év teljes időtartamában használta, az adott naptári évre vonatkozó számítást időarányosan kell elvégezni.

**7.** A módosítás értelmében a levonható előzetesen felszámított adó összegét meghatározó tényezők utólagos változásának minősül a pénz visszatérítése az adóalany részére a 77. § (4) bekezdésében meghatározottak szerint, ha pénz visszatérítésben részesülő adóalany részben vagy egészben adólevonásra jogosult, azon termék beszerzése, szolgáltatás igénybevétele vonatkozásában, amelyre tekintettel a pénzvisszatérítést kapja. A levonható adót a pénzvisszatérítésben részesülő adóalanyban abban az adó-megállapítási időszakban kell fizetendő adót növelő tételként elszámolnia, amelyben a pénzt visszatérítették részére.

**8.** Az olyan nyugtán, amely egyben az abban megjelölt szolgáltatás igénybevételére is jogosít – mint például színházjegy, buszjegy, – a nyugta kibocsátásának kelte helyett elegendő feltüntetni azt az időpontot, amikor a nyugtában megjelölt szolgáltatás igénybe vehető.

### **2014. július 1-jétől hatályos módosítások**

**1.** Azokban az esetekben, amikor a felek a termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról időszakonként számolnak el, vagy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékét időszakra állapítják meg, a teljesítés időpontjának megállapítása július 1-jétől az érintett időszak utolsó napja minősül teljesítési időpontként (jelenleg a fizetés esedékessége).

Így a hatálybalépés napjától az időszakos elszámolású ügylettel összefüggésben fizetett előleg kézhezvétele, jóváírása időpontjában is adófizetési kötelezettség keletkezik. Az új szabályt azon időszakos elszámolású ügyletek tekintetében kell alkalmazni, amelyeknél az érintett időszak egésze és az érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének az esedékessége is 2014. június 30-át követő időpontra esik. (A közszolgáltatási szerződés alapján teljesített termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások, illetve telekommunikációs szolgáltatásnyújtások esetén a teljesítés időpontja továbbra is a fizetés esedékessége.)

**2.** A nyugta nem kizárólag papíralapú, hanem elektronikus is lehet. A módosítás tartalmazza továbbá, hogy a nyugta eredetének hitelességét, adattartalma sértetlenségét és olvashatóságát a megőrzési időszak végéig biztosítani kell.

**3.** Az egyes gabonák, olajos magvak értékesítésére vonatkozó fordított adózás 2018. december 31-ig meghosszabbításra került (eredetileg azt csak 2014. június 30-áig lehetett volna alkalmazni).

## **AZ ILLETÉKEKRŐL SZÓLÓ 1990. ÉVI XCIII. TÖRVÉNY (módosító törvény 120–134.§-ai)**

2014. január 1-jétől illetékmentessé válik, ha a tag lemond a megállapított, jóváhagyott osztalékból származó követeléséről a társaság javára. Továbbá adómentes lesz a csődegyezés keretében, valamint a felszámolási eljárás során megvalósuló követelés elengedéssel szerzett jövedelem. A vagyonszerzést követő 30 napon belül mindkét esetben bejelentést kell adni az állami adóhatóságához.

A módosítás szigorít a térítésmentes eszközátruházás keretében történő vagyonszerzés mentességi szabályain. 2014-től a mentesség nem alkalmazható, ha a vagyonszerzőt olyan államban jegyezték be, vagy üzletvezetésének helye olyan államban található, ahol a társasági adó, vagy annak megfelelő adó mértéke nem éri el a 10%-ot.

2014-től a módosítás hatályon kívül helyezi a vagyonközösség megszüntetésére vonatkozó részletszabályokat. Továbbá mentesülnek az illeték alól a házastársi vagyonközösség megszüntetéséhez kapcsolódóan az ingyenes és visszerthes ügyletek. Élettársak esetében a mentesség nem alkalmazható, 2014-től bármely élettársi kapcsolatban végbemenő vagyónátruházás az általános szabályok szerint történik.

Lakóház építéséhez kapcsolódóan enyhülnek az illetékmentesség igazolásának szabályai. 2014-től a felfüggesztett illeték törléséhez elegendő, ha a használatbavételi engedély nem az adózó, hanem a tulajdonostárs, vagy az ingatlanra vonatkozó vagyoni értékű jog jogosítottja nevére szól.

## **Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (módosító törvény 148.§–191.§-ai)**

**1.** Ha az adózó az adóhatósághoz teljesítendő bevallási vagy adófizetési kötelezettségének a határidőtől számított 365 napon belül, a NAV felszólítása ellenére sem tesz eleget, akkor az adóhatóság az adószám alkalmazását határozott időtartamra, a határozat jogerőre emelkedését követő 180. napig függeszti fel, illetve törli, ha az adózó az adószáma alkalmazásának felfüggesztését elrendelő határozat jogerőre emelkedését követő 180 napon belül a határozatban foglalt bevallási vagy adófizetési kötelezettségének nem teljesíti.



**2.** A módosítás lehetővé teszi, hogy az adóhatóság ne csak az egyes bizonylatokat vizsgálja, hanem a bizonylatok feldolgozásának logikai láncolatát, és a feltárt logikai hibához rendelje hozzá az egyes bizonylatokat, így tárja fel azok helytelen könyvelését, és az ebből adódó helytelen adózást. A revizor tehát megismerhet az alkalmazott szoftvereket, informatikai rendszereket.

**3.** A foglalás hatálya kiterjesztésre került, mely szerint a végrehajtható okirat alapján foganatosított ingó-, illetve követelés foglalás hatályát az adóhatóság kiterjesztheti a foglalást követően végrehajthatóvá vált tartozásokra, költségekre is, amely tényről minden esetben köteles az adózót értesíteni. A végrehajtási eljárás szünetel, ha az adótartozás érvényesítése érdekében az adóhatóság polgári peres eljárást kezdeményezett, a peres eljárás jogerős befejeződéséig.

**4.** Az adó elévülése a büntetőeljárás esetében a büntetőeljárás kezdő időpontjától annak jogerős befejezéséig nyugszik. (A korábbiakban az elévülés csak azokban az esetekben tolódik ki a büntethetőség elévüléséig, amikor a büntető ítélet jogerőre emelkedése előtt még nem telt le az általános öt éves elévülés időtartama.)

**5.** A pénztárgépek ellenőrzésekor feltárt jogsértések esetén alkalmazható új szankciók kerültek bevezetésre.

– 10 millió forintig terjedő mulasztási bírság alkalmazható a pénztárgép, taxaméter forgalmazási engedély nélküli forgalmazása, a forgalmazási engedély visszavonását követő továbbforgalmazása, továbbá engedélyezettől eltérő pénztárgép, taxaméter forgalmazása esetén,

– 500 ezer forintig, nem magánszemély kötelezettel 1 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható a pénztárgép, taxaméter forgalmazásával, üzemeltetésével, szervizelésével kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségek egyéb módon történő megszegése esetén.

**6.** Amennyiben az adóhatóság értesül, hogy az egészségügyi szolgáltatási járulékfizetésre kötelezett magánszemély külföldön biztosított, vagy elhalálozott, akkor azokról 10 napon belül elektronikus úton adatot szolgáltat az Egészségbiztosítási Alap kezeléséért felelős szerv részére, így nem halmozódik fel a magánszemély ilyen irányú tartozása.

**7.** A módosítás lehetővé teszi, hogy a csoportos adóalany képviselője a csoport adószámlája mellett bármely tag adószámlájára kérhesse a csoportnál fennálló túlfizetés összegének átvezetését.

**8.** A módosítás következtében lehetőség nyílik arra, hogy az adóhatóság a megbízólevelet elektronikus úton kézbesítse az adózó részére. Az elektronikus úton kézbesített adóhatósági irat az átvétel napján kézbesítettnek minősül, ha a központi elektronikus szolgáltató rendszer az irat kézhezvételét igazolja vissza. Az elektronikus úton kézbesített adóhatósági irat vonatkozásában a kézbesítési vélelem az iratnak az elektronikus kézbesítési tárhelyen történő ismételt elhelyezésétől számított ötödik napot követő munkanapon áll be. Ezt a rendelkezést 2014. július 1-jétől lehet alkalmazni.

**9.** A bevallás benyújtására előírt határidő esedékessége előtt is önellenőrizhetővé válik a bevallás. Például, nem eltérő üzleti éves esetén a társasági adó bevallás határideje tárgyévét követő év május 31-e, így a változást követően a hibásan bevallott adót akár május 31-e előtt is lehet javítani önellenőrzéssel.

**10.** A módosítás értelmében, ha a jogsértés arra vezethető vissza, hogy a volt vezető tisztségviselő, vagy – ha a felszámolást, kényszertörlési eljárást végelszámolás előzte meg – a volt végelszámoló jogszabályban meghatározott kötelezettségeit elmulasztotta, a mulasztási bírságot a volt vezető tisztségviselővel vagy a volt végelszámolóval szemben kell megállapítani.

**11.** A felszámolási eljárás alatt álló adózók tevékenységzáró ellenőrzésére nyitva álló egy éves határidő törlésre került.

**12.** A módosítást követően a feltételes adómegállapítás iránti kérelem csak a kérelmet benyújtó adózó vonatkozásában állapíthatja meg az adókötelezettséget, vagy annak hiányát. Bevezetésre kerül az ún. előzetes konzultáció, amely lehetőséget biztosít az adózóknak a jelentős költséggel járó feltételes adómegállapítás iránti eljárás előtti miniszteri konzultációra. A feltételes adómegállapítás a továbbiakban egyfokú eljárás lesz, amely során hozott döntés bírósági felülvizsgálata kérhető.

**13.** A változás következtében, ha az adózó önhibáján kívül, az árfolyam-különbözetre tekintettel mulasztja el feltöltési kötelezettségének jogszabályszerű teljesítését, akkor a mulasztási bírság nem szabható ki az adóelőlegkiegészítés esedékességének napján és a mérlegfordulónapon alkalmazott árfolyam különbsége alapján számított nyereségjellegű árfolyam-különbözetre, ha az adóalapot képez. A feltöltési kötelezettséget érintő módosítás már 2013-ban is alkalmazható.

**14.** A társasági adóbevallást helyettesítő nyilatkozat benyújtásának határideje a jövőben a társasági adóbevallás határidejéhez igazodik. Tehát az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület,

az egyházi jogi személy, a lakásszövetkezet, az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár, a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény, az európai területi együttműködési csoportosulás, foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény a tárgyévet követő év május 31-ig tehet nyilatkozatot, ha az adóévben vállalkozási tevékenységből származó bevételt nem ér el, vagy e tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számol el.

## **A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS ELLÁTÁSAIRA ÉS A MAGÁNNYUGDÍJRA JOGOSULTAKRÓL, VALAMINT E SZOLGÁLTATÁSOK FEDEZETÉRŐL SZÓLÓ 1997. ÉVI LXXX. TÖRVÉNY (módosító törvény 192–202. §-ai)**

Meghatározásra került a fogvatartott fogalma, mely szerint fogvatartott az őrizetbe vett, házi őrizetbe rendelt, előzetesen letartóztatott, elzárásra utalt, szabadságvesztés, vagy elzárás büntetést töltő személy, a kényszergyógykezelés, ideiglenes kényszergyógykezelés alatt álló személy.

2014. január 1-jétől generális szabályként került megfogalmazásra, hogy a biztosítás szünetel minden olyan esetben, amikor külön jogszabály szerint a biztosítás alapjául szolgáló jogviszony szünetel.

E fő szabály meghatározása mellett kiegészültek biztosítás szünetelésének esetei: ügyvédi tevékenység szünetelésének ideje alatt, közjegyző, szabadalmi ügyvivő kamarai tagságának szünetelése alatt, állat-egészségügyi szolgáltató tevékenységet végző állatorvos tevékenységének szünetelése alatt, tanulószerveződés szünetelésének időtartama alatt.

Továbbá 2014. január 1-jétől változás, hogy nem szünetel a biztosítás a fizetés nélküli szabadság időtartamára, ha azt önkéntes tartalékos katonai szolgálat teljesítése céljából veszik igénybe.

A hallgatói munkaszerződés alapján munkát végzőket 2013-ban biztosítottak tartottuk, tekintettel arra, hogy a munkavégzésre az Mt. szabályait alkalmaztuk. A törvény 2014-től rendezi ezen hallgatók jogállását, mely szerint a biztosítás nem terjed ki a hallgatói munkaszerződés alapján képzési program keretében vagy a képzés részeként megszervezett szakmai gyakorlat vagy gyakorlati képzés keretében foglalkoztatott hallgatóra. Az oktatási programhoz közvetlenül nem kapcsolódó, az oktatás intézményben vagy az általa létrehozott gazdálkodó szervezetben hallgatói munkaszerződés alapján munkát végző hallgatók továbbra is biztosítottak maradnak.

A külföldi munkáltató által Magyarország területén foglalkoztatott, harmadik államból érkező, külföldinek minősülő munkavállalók 2 évig mentesülnek a járulékfizetési kötelezettség alól, ha munkavégzésük kiküldetés, kirendelés vagy munkaerő-kölcsönzés keretében került sor.

A törvény szabályozza, hogy e két éves mentességet 2013. január 1-jétől kell számítani a korábban Magyarországon megkezdett, de a feltételeknek megfelelő munkavégzés esetén is, így legkorábban 2015. január 1-jétől keletkezik járulékfizetési kötelezettség.

Mindemellett lehetőség van 2 évnél hosszabb ideig mentesülni a járulékfizetési kötelezettség alól, hogy a magyarországi munkavégzés során olyan előre nem látható körülmény következik be, mely indokoltá teszi a hosszabb munkavégzést, és ezt a munkavállaló 8 napon belül bejelenti az állami adóhatóságnak.

A baleseti egészségügyi szolgáltatásra jogosultak köre 2014. január 1-jétől az őrizetbe vett, előzetesen letartóztatott, elzárásra utalt, szabadságvesztés büntetést töltő személlyel.

2014. január 1-jétől a családi kedvezményt nem csak a személyi jövedelemadóban, hanem a járulékból is érvényesíteni lehet, amennyiben az ehhez szükséges törvényi feltételek fennállnak. A családi járulékkedvezmény érvényesítése a társadalombiztosítási ellátásokra való jogosultságot és az ellátások összegét nem befolyásolja. A családi járulékkedvezményre vonatkozó szabályokat a Tbj. 24/A–24/C. §-ai tartalmazzák.

Családi járulékkedvezmény érvényesítésére jogosult az a személy, aki az Szja-tv. szerint családi kedvezmény érvényesítésére jogosult, ideértve a közös érvényesítés és megosztás szabályait is.

A családi járulékkedvezmény csökkenti a biztosított által fizetendő természetben és pénzbeli egészségbiztosítási járulék és nyugdíjjárulék együttes összegét. A családi járulékkedvezmény mértéke a biztosított jogosultat a személyi jövedelemadó szerint megillető kedvezményből annak a résznek a 16%-a, mely a jogosult, vagy jogosultak által közösen érvényesített, illetve megosztott az összevont

adóalap terhére ténylegesen érvényesített családi kedvezmény levonása után fennmarad, de természetesen legfeljebb a magánszemélyeket terhelő járulékok együttes összege.

A családi járulékkedvezmény érvényesíthető a jogosult által havonta, a kedvezményre nem jogosult házastárs, élettárs az adóévet követő bevallásában, munkáltatói adómegállapításában érvényesítheti. A kedvezmény érvényesítéséhez a családi kedvezményhez hasonlóan az érintett magánszemélyek nyilatkozata szükséges. Amennyiben a magánszemély kéri a családi kedvezmény érvényesítését, de a személyi jövedelemadó előleg nem elegendő annak érvényesítésére, a munkáltató köteles a magánszemély külön kérése nélkül is a családi járulékkedvezmény megállapítására.

A foglalkoztató akkor mentesül, ha a magánszemély írásban kéri ennek mellőzését.

A biztosított egyéni vállalkozó és társas vállalkozó a családi járulékkedvezményt a vállalkozói kivét vagy az átalányban megállapított jövedelem esetén érvényesítheti, azaz a kötelező járulékalap után nem. Östermelő is jogosult a családi járulékkedvezmény érvényesítésére a mezőgazdasági östermelésből vagy átalányban megállapított jövedelemből a családi kedvezmény érvényesítését követően fennmaradó rész erejéig.

Két esettel bővült ki azon időtartamok köre, amikor a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozónak az egészségügyi szolgáltatási járulékot nem kell megfizetni: állat-egészségügyi szolgáltató tevékenysége szünetel, valamint foglalkoztatása a munkaviszonyában vagy egyidejűleg fennálló több munkaviszonyában együttesen eléri a heti 36 órát.

## **AZ EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁSRÓL SZÓLÓ 1998. ÉVI LXVI. TÖRVÉNY (módosító törvény 203–206. §-ai)**

2014. január 1-jétől pontosításra került mely jövedelmek, illetve jövedelemnek nem minősülő összegek mentesek a százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás alól: Tbj. szerint járulék alapot képező, szociális hozzájárulási adó alapját képező jövedelmek, valamint az Szja-tv. szerint adómentes vagy azon jövedelmek, amelyeket a jövedelemszámítás során nem kell figyelembe venni.

2013. augusztus 1-je óta nem kell egészségügyi hozzájárulást fizetni a kollektív befektetési értékpapírból származó jövedelem után akkora, ha a megtakarítást legalább 80%-ban EGT állam forintban jegyzett értékpapírjában tartják. 2014. január 1-jétől mentesül a 6%-os egészségügyi hozzájárulás alól az olyan biztosítás után megállapított kamatjövedelem, amelynél a befektetési egységhez kötött életbiztosítások esetében a szerződő választása szerinti eszközalapnak, befektetési egységhez nem kötött életbiztosítások esetében a díjtartaléknak legalább 80%-a EGT állam által kibocsátott, forintban jegyzett, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból áll. További feltétel, hogy a biztosító, a befektetési alapkezelő, a kollektív befektetési értékpapírt kibocsátó szervezet az uniós jogi aktusokban megállapított tőkepiaci felügyelet hatálya alatt áll.

A kifizetőtől származó kamatjövedelem esetén az egészségügyi hozzájárulást a kifizető állapítja meg, vonja le és vallja be. Tartós befektetési szerződések esetében azonban az egészségügyi hozzájárulást az éves bevallásban kell a magánszemélynek megállapítania és a bevallás benyújtására nyitva álló időpontig megfizetnie.

## **AZ EGYES ADÓTÖRVÉNYEK ÉS AZZAL ÖSSZEFÜGGŐ EGYÉB TÖRVÉNYEK MÓDOSÍTÁSÁRÓL SZÓLÓ 2011. ÉVI CLVI. TÖRVÉNY (szociális hozzájárulási adó, módosító törvény 207–217. §-ai)**

A hatályos szabályozás szerint a szociális hozzájárulási adó alapja tanulószervezővel foglalkoztatottak esetén a tanulószervezővel meghatározott díj. A tanulószervezővel meghatározott díjat azonban a törvény előírásai szerint több esetben csökkenteni kell, a szociális hozzájárulási adó alapja azonban ez esetben sem csökkent.