

Adótörvény változások 2012

A Parlament elfogadta a 2013. évi adótörvény-változások jelentős részét tartalmazó törvényjavaslatot, mely a több részletben bejelentett költségvetési megszorító csomag rendelkezéseit is magában foglalja.

Személyi jövedelemadó

- Jövő évtől megszűnik a jelenlegi 27 százalékos adóalap-kiegészítés, melynek következtében **a teljes jövedelemre ténylegesen 16 százalék személyi jövedelemadó-teher esik majd.**
- Az elfogadott adótörvény-változások alapján a magánszemély biztosítottra kötött biztosítási szerződés alapján más személy által fizetett biztosítási díjak adókötelezettsége a következőképpen módosul:
 1. Egyes meghatározott juttatásként adózik a kifizető által a magánszemély javára kötött személybiztosítási szerződés (élet-, baleset,- és betegségbiztosítás) alapján fizetett adóköteles biztosítási díj a befizetés időpontjában.
 2. Adómentes a kockázati biztosítás más személy által, ugyanazon biztosítottra tekintettel havonta, a minimálbér 30 százalékát meg nem haladóan kifizetett rendszeres díja.
 3. Adómentes a kockázati biztosításnak nem minősülő, határozatlan idejű, kizárólag halál esetére szóló életbiztosítás rendszeres díja a törvényben meghatározott feltételek teljesülése esetén.
- Módosulnak az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár, a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató, illetve a nyugdíj- előtakarékossági számláról a számlavezető által nyugdíjszolgáltatás címén teljesített kifizetések adómentességének feltételei. **Az eddigi 3 éves tagsági viszony helyett a továbbiakban csak 10 éves tagság után minősülnek ezek a kifizetések adómentesnek.** Átmeneti rendelkezésként a 2013. január 1-je előtt létesített jogviszonyokra még az idén hatályos szabály alkalmazandó.
- Az új szabályok szerint nem csak az olyan étkezőhelyeken nyújtott étkeztetés minősül béren kívüli juttatásnak, amely kizárólag a munkáltató munkavállalói részére biztosít étkezési lehetőséget. A módosítás lehetővé teszi, hogy az adott étkezőhelyen „külsős” személyek is étkezzenek. Az étkezőhelynek ugyanakkor továbbra is a munkáltató telephelyén kell működnie.

- Jövőre 5 ezer forint helyett **8 ezer forint értékben juttatható majd béren kívüli juttatásként Erzsébet utalvány**, amely felhasználható fogyasztásra kész étel vásárlására és melegkonyhás vendéglátóhelyen történő étkezésre is.
- Az elfogadott javaslat értelmében 2013. január 1-jétől a fogyasztásra készétel vásárlására jogosító utalvány nem minősül egyes meghatározott juttatásnak, így a kedvezményes adómérték sem vonatkozik rá.
- 2013-tól nem csak a sporteseményre, **hanem bármilyen kulturális szolgáltatás (például kiállítás, színház-, tánc-, cirkusz-, zeneművészeti előadás) igénybevételére szóló belépőjegy, bérlet is adható adómentesen, adóévenként legfeljebb 50 ezer forint értékben.**
- Szintén adómentesen biztosíthat a munkáltató munkavállalója számára olyan szolgáltatást, melynek forrása EU-s pályázat vagy az EU és az államháztartás valamely alapjának költségvetése terhére elnyert támogatás, bizonyos feltételek fennállása esetén.
- Az elfogadott javaslatok értelmében a nem kifizetőtől származó osztalékjövedelem után 2013. január 1-jétől nem áll fenn negyedéves adóelőleg-fizetési kötelezettség, a jövedelmet az éves bevallásban kell bevallani, és az adót befizetni.
- Külföldi illetőségű magánszemélyek esetében a családi adókedvezmény érvényesítése csak abban az esetben lehetséges, ha a magánszemélyt ugyanilyen vagy hasonló kedvezmény máshol nem illeti meg, és éves összes jövedelmének legalább 75 százaléka Magyarországon adóköteles.
- Lehetővé válik, hogy az adóhatóság a vállalkozói tevékenységet nem folytató magánszemély adózót önellenőrzés elvégzésére hívja fel, ha az adózó terhére mutató eltérést állapít meg az adózó bevallásának adatai és az adóhatóságnál rendelkezésre álló adatok alapján. A felhívás 30 napot biztosít az adózónak az önellenőrzésre, mely időszakon belül ellenőrzés nem kezdhető meg. Az önellenőrzésre felhívásnak az adózó nem köteles eleget tenni, annak elmulasztása nem jár mulasztási bírság kiszabásával.
- **Már a 2012. adóévi személyi jövedelemadó bevallásánál is alkalmazhatóan a magánszemélyek 6 hónap alatt fizethetik meg a 150 000 forintot meg nem haladó kötelezettségüket.**

Járulékok, eho és szociális hozzájárulási adó

- **A járulékfizetés felső határát 2013. január 1-jétől kivezetik. Ennek következtében a magánszemély teljes jövedelme után fennáll a 10 százalékos nyugdíjbiztosítási járulékfizetési kötelezettség.**
- A nem biztosított magánszemélyek által fizetendő **egészségügyi szolgáltatási járulék havi összege 6660 forintra (napi összege 222 forintra) emelkedik.**
- Pontosítják, hogy a magyar társadalombiztosítás a magyar állampolgárok mellett a Magyarországon munkát végző más természetes személyekre terjed ki.
- A szociális hozzájárulási adóról szóló törvény módosítása alapján adókedvezmény illeti meg azt a foglalkoztatót, aki doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, illetve tudományos címmel rendelkező kutató-fejlesztő munkavállalót foglalkoztat. Továbbá a szabad vállalkozási zóna területén belül működő kifizető is igénybe vehet adókedvezményt meghatározott törvényi feltételek teljesülése mellett.
- **Szociális hozzájárulási adókedvezmény érvényesíthető a 25 év alatti és 55 év feletti, valamint a tartósan álláskereső, a szakképzettséget nem igénylő munkakört betöltő és az anyasági ellátások folyósítása alatt vagy után foglalkoztatott magánszemélyek foglalkoztatása esetén. A kedvezmény 14,5 százalékpont a 25 év alatti és 55 év feletti munkavállalók után, illetve a szakképzettséget nem igénylő munkakört betöltők esetében.**

- Tartósan álláskereső foglalkoztatása és a gyermeknevelési távollétról visszatérők foglalkoztatása után az első két évben 27 százalékpont, a harmadik évben 14,5 százalékpont az érvényesíthető kedvezmény mértéke. A kedvezmény legfeljebb bruttó 100 ezer forint adott százalékáig vehető igénybe.
- **Jövőre 14 százalékos eho terheli a béren kívüli juttatásokat az eddigi 10 százalék helyett (a tényleges eho-teher az 1,19-szeres alap szorzója miatt 16,66 százalék lesz).**
- A foglalkoztató a magánszeméllyel tett egybehangzó nyilatkozata alapján újra átválthatja az eho megfizetését és bevallását olyan jövedelem vonatkozásában, melyet a magánszemély a foglalkoztatóval fennálló jogviszonyára tekintettel kifizetőnek nem minősülő külföldi személytől szerez.
- 2013. január 1-jétől 27 százalékos eho terheli az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár által a magánszemély javára jóváírt támogatói adományt. A hozzájárulást a magánszemélynek kell megfizetnie és bevallania az éves személyi jövedelemadó bevallásában.

Szakképzési hozzájárulás

- **Az éves kötelezettség bevallási határideje a tárgyévet követő február 25-ről január 12-re módosul, de a 2012. évi kötelezettséget még 2013. február 25-ig kell bevallani.**
- 2013-tól lehetővé válik az együttműködési megállapodás keretében megvalósuló, valamint a tanulószződés alapján folytatott gyakorlati képzés együttes figyelembevétele, ide értve a szakmai gyakorlatot is.
- Szigorú feltételek mellett újból elszámolhatóak lesznek a saját munkavállalók szakmai vagy nyelvi képzésére fordított költségek a bruttó kötelezettség 16,5 százalékáig, ha havonta legalább 45 fő tanulószződéses tanuló gyakorlati képzését végzi az adózó. A feltételek miatt várhatóan az adózóknak csak egy szűk köre tud majd élni ezzel a lehetőséggel. A részletszabályokat külön rendelet állapítja majd meg.
- Kedvezmény vehető igénybe a vállalkozási kutatóhelyek által foglalkoztatott kutatók után és a szabad vállalkozási zónában működő vállalkozás által alkalmazott új munkavállalókra tekintettel.
- Módosulnak az egyedi kormánydöntés alapján nyújtható támogatások szabályai is.

Általános forgalmi adó

Az új számlázási irányelv szabályait EU-szerte 2013-ban vezetik be, melyek alapján a számlázási rendszerek és számlázási gyakorlat módosítása is szükséges lehet.

- Egységesül a számlák kötelező adattartalma (így például egységes hivatkozások kerülnek a számlákra fordított adózás, mentes értékesítések, egyes speciális adózási formák alkalmazása esetén). **Már korábban elfogadott változás, hogy 2013-tól a 2 000 000 forint áfatartalmat meghaladó számlákon a vevő adószámának feltüntetése kötelező lesz.**
- A számlázási rendszereknek elektronikus és papíralapú számlázás esetében egységes alapkritériumoknak kell megfelelni hitelesség, az adattartalom sértetlensége, olvashatóság tekintetében. (Az elektronikus dokumentumokra is vonatkozik a megőrzési kötelezettség.) Ezzel rugalmasabbá válhat az elektronikus számlázás, különösen integrált vállalatirányítási rendszerek esetén.

További jelentősebb változások az áfa rendszerében 2013-tól:

- Főszabályként nem keletkezik majd áfafizetési kötelezettség komplett, önálló üzletágak társaságok közötti átadásakor. A módosítás szerint az egyszerűsítés csak belföldi társaságok között, adóköteles tevékenységű üzletágak átadása esetén lesz érvényesíthető.
- **Az élősertés, a hűtött vagy fagyasztott sertés, illetve hasított félsertés, valamint egyes takarmányként szolgáló termékek kereskedelme is a belföldi fordított adózás szabályai alá fog esni 2013. április 1-jétől. Az érintett adózóknak bevallásukban külön részletes adatokat kell szolgáltatniuk a fordított adózás alá eső ügyletekről.**
- Az adós és a hitelező közötti zálog-értékesítés (vagy egyéb biztosíték értékesítése) a jelenlegi törvények alapján is fordított adózás alá esik. Ezt a fordított adózást a módosítás kiterjeszti arra az esetre is, ha hitelező által kijelölt vevő szerzi meg a terméket.
- A módosítás megteremti a pénztárgépek adóhatóság általi on-line felügyeletének törvényi feltételeit 2013. április 1-jétől. A részletszabályok ugyanakkor még nem ismertek, azokat külön miniszteri rendelet fogja meghatározni.
- **A személygépkocsikat érintő üzemeltetési, karbantartási, javítási költségeket terhelő áfa csak 50 százalékos levonási korlátozás alá fog esni a korábbi teljes tilalom helyett. Sőt, az áfa 100 százaléka levonható lesz abban az esetben, ha a szolgáltatást legalább 50 százalékban továbbszámolják. (Nem tisztázott, hogy a gyakorlatban a gépkocsi üzleti célú felhasználását is szükséges-e bizonyítani az ilyen költségek esetén, így például egy részben magáncélra használt gépkocsi esetén milyen mértékű levonási jog gyakorolható).**
- Az adóalany választhatja az Európai Központi Bank által közzétett árfolyamot is a devizás számlák áfaszempontról történő forintosítása során, előzetes adóhatósági bejelentést követően. Az első ilyen bejelentést a módosító törvény hatályba lépésének napjától lehet megtenni, azzal, hogy az ahhoz fűződő jogkövetkezményeket 2013. január 1-jétől kell alkalmazni.
- Fordított adózás esetén az adó utólagos módosítása kapcsán a levonható és fizetendő adót egyazon bevallásban lehet majd módosítani minden esetben.
- Az európai szabályozással összhangban a közlekedési eszköz hosszú távú, nem adóalany részére történő bérbeadásának teljesítési helye az igénybevevő letelepedettségének helyére változik. A korábbi vitatott
- adóhatósági gyakorlattal szemben a módosítás tételesen kiemeli, hogy belföldön nem letelepedett adóalanyok egy adóvisszatérítési időszakra több kérelmet is benyújthatnak 2013-tól. A módosítás azonban az egy naptári évre benyújtható kérelmek számát 5 kérelemben maximalizálja.
- **2013-tól pénzforgalmi elszámolás szerinti adózást választhatnak az - egyéb feltételeknek is megfelelő - kisvállalkozások. A „hagyományos” elszámolású áfaalanyok számára is fontos kitétel, hogy a pénzforgalmi elszámolású adóalanyoktól befogadott számla után a levonási jogot ők is csak pénzforgalmi alapon érvényesíthetik majd.**
- 5 százalékra csökken egyes 98 százalékos és 90 százalékos társadalombiztosítási támogatást élvező gyógyászati segédeszköz áfája 2013. január 1-jétől.
- **A mezőgazdasági ágazatban tevékenykedők részére a módosítás az áfabevallásban nyilatkozattételi kötelezettséget ír elő, melynek keretében ezen adózóknak nyilatkozniuk kell a vevő/termékértékesítő adószámáról, a termékértékesítések napjáról, valamint az értékesített/beszerezett termékek kilogrammban meghatározott mennyiségéről, adóalapjáról.**
- Az áfakiutalásra előírt határidők nem vonatkoznak azon adózókra, akik kiutalási igényüket a felszámolást vagy végelszámolást lezáró adóbevallásukban terjesztik elő.

- Az áfabevallási gyakoriság módosításának a továbbiakban nem lesz automatikusan akadálya, ha az adózó két éven belül legalább három alkalommal székhelyet váltott, kivéve ha az az adózó rosszhiszemű magatartásának következménye. Továbbá a módosítás lehetővé teszi, hogy az eljáró adóhatóság vezetője különös méltányosság gyakorlásával valamely kizáró ok fennállása ellenére is engedélyezze a gyakoribb elszámolást, ha az engedély megadását kizáró ok súlya nincs arányban az adózó gyakoribb elszámoláshoz fűződő méltányolható érdekével.

Társasági adó

- Már a 2012-es adóévtől alkalmazhatóan a bejelentett immateriális jószágot előállítás útján is lehet szerezni, amelyet a használatba vétel napjától számított 60 napon belül kell bejelenteni. Ugyanakkor az adóalap-csökkentő tétel alkalmazásának új feltétele, hogy a bejelentés adóévet megelőző adóévben az immateriális jószág értékesítése, kivezetése esetén nem alkalmazták a jogdíjbevételek jogosító immateriális jószág szabályait. Ehhez is kapcsolódóan frissítik a számviteli törvényben a szellemi termék definícióját.
- A bejelentett részesedéshez kapcsolódó adóalapkorrekciós tételek összegének meghatározásakor ráfordításként kell figyelembe venni a kapcsolódó üzleti vagy cégérték kivezetése következtében elszámolt ráfordítást is.
- A háromszoros K+F adóalap-kedvezmény érvényesíthető lesz a központi költségvetési szervként működő kutatóintézetekkel illetve a közvetlenül vagy közvetve többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaság formájában működő kutatóintézetekkel kötött együttműködési megállapodás alapján is.
- Az alultőkésítés számítása esetén a kötelezettségekkel szemben nem lehet figyelembe venni az áruszállításból és szolgáltatásból származó követeléseket. Továbbá egyértelművé válik, hogy a késedelmi kamatfizetést vagy transzferár-korrekciót eredményező szállítói kötelezettségeket is figyelmen kívül kell hagyni a kötelezettség napi átlagos állományának számításakor.
- A nem realizált árfolyam különbözet miatti halasztott adóalap-korrekciót a kötelezettség könyvekből történő kikerülésekor kell teljesíteni a rövid lejáratú kötelezettségek közé történő átsorolás esetén is.
- Átalakulás esetén az elhatárolt veszteség jogutód általi felhasználásának tevékenységi korlátja nem vonatkozik majd arra az esetre, ha az adózó az átalakulást követő két adóéven belül megszűnik vagy ha a jogelőd tevékenysége csak vagyonkezelésre irányult. Kiválás esetén ugyanakkor a tevékenységi feltétel arra is kiterjed, amelyből a kiválás történt, mégpedig a vagyonmérleg szerinti részesedése alapján meghatározott elhatárolt veszteség összegére.
- Hasonlóan, tulajdonosváltás esetén sem kell a tevékenységi feltételt teljesíteni, ha az adózó két adóéven belül jogutód nélküli megszűnik.
- A 2012. január 1-jét követő csőd- vagy felszámolási eljárást lezáró egyezség után tevékenységét tovább folytató adózó által az 50 százalékos szabály figyelembevételével felhasználható veszteség összege nő az egyezsége tekintettel elengedett kötelezettség felével.
- **A jövedelem-(nyereség-)minimum meghatározásánál növeli az összes bevételt a tagi kölcsön napi átlagos állományának a megelőző év utolsó napján kimutatott összeget meghaladó rész 50 százaléka.**
- **Két új jogcímen válik lehetővé fejlesztési adókedvezmény igénybe vétele:**
 1. az újonnan bevezetendő, Kormány által kijelölendő szabad vállalkozási zónák területén üzembe helyezett és üzemeltett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás, valamint

2. a jelenértéken legalább 100 millió forint értékű energiahatékonyságot szolgáló beruházás után.
- A fejlesztési adókedvezmény igénybevételének feltételévé válna, hogy a beruházás befejezésének napját a beruházás üzembe helyezését követő 90 napon belül be kell jelenteni az adópolitikáért felelős miniszternek, melyről a hatóságok között adatszolgáltatás történne.
 - Legelőször a 2011. december 31-ét követően kezdődő üzleti évre alkalmazhatóan kibocsátási határérték túllépése miatti jogerős környezetvédelmi bírság esetén a beruházás üzembe helyezését követő öt év során csak a túllépés évében esnek el az adózók a fejlesztési adókedvezmény igénybevételének lehetőségétől, de nem veszítik el a teljes adókedvezményt.
 - **Elismert költség lesz az áfatörvény szerinti áruminta ingyenes juttatása.**
 - Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek, ráfordításnak minősül majd a Kiva-alany számára visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, térítésmentesen átadott eszköz, ingyenesen nyújtott szolgáltatás, valamint e juttatásokkal kapcsolatban ráfordításként elszámolt áfa.
 - Nulla vagy negatív eredményű és adóalapú ellenőrzött külföldi társaság vizsgálata esetén a legkisebb adómértéket kell majd figyelembe venni, ha az adott országban több adómérték van hatályban.
 - A tényleges tulajdonosra vonatkozó feltételek fennállását pedig nem az adózó lesz köteles bizonyítani.

Helyi adók

- A Magyar Államkincstár 2013. január 1-jétől olyan online elérhető, naprakész országos adatbázist hoz létre, amely valamennyi települési önkormányzat vonatkozásában tartalmazni fogja az általuk alkalmazott helyi adómértékeket, mentességeket és kedvezményeket.
- **500 millió forint éves árbevétel felett az iparüzési adóalap megállapításakor az árbevétel bizonyos esetekben csak korlátozottan lesz csökkenthető az eladott áruk beszerzési értékével és a közvetített szolgáltatások értékével. A nettó árbevétel nagyságának függvényében sávosan csökkenő mértékben határozták meg előbbieik levonhatósága korlátját (500 millió és 20 milliárd forint között 85 százalék, 20 és 80 milliárd forint között 75százalék, 80 milliárd forint fölött 70 százalék). A bonyolult számítási szabályok eredményeként a korlátozás azonban azon adózókat érinti hátrányosan, akik a fenti tételeken 30 százaléknál kisebb nyereséget realizálnak. Az exportértékesítéshez kapcsolódóan elszámolt eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke továbbra is 100 százalékban levonható marad.**
- Korlátozottan bevezetik a konszolidált iparüzési adóalap meghatározást azon Tao tv. szerint kapcsolt vállalkozásnak minősülő adóalanyok vonatkozásában, amelyeknél az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások együttes összege az árbevétel 50 százalékát meghaladja. E szerint a kapcsolt vállalkozásoknak először csoportszinten kell megállapítaniuk az adó alapját; ezt követően az egyes vállalkozásoknak a csoportszintű adóalapból a nettó árbevételük arányában kell kiszámítaniuk a vállalkozási szintű adóalapot.
- Pénzügyi lízingcégeknél a pénzügyi lízingbe adott eszköz beszerzési értéke a kapott kamatokat, kamatjellegű bevételeket fogja csökkenteni.
- A beszámolót, könyvvizetést konvertibilis devizában készítő adózók a helyi iparüzési adóbevallás adatait az MNB adóév utolsó napján érvényes devizaárfolyamának alapul vételével lesznek kötelesek forintra átszámítani. Továbbá az idegenforgalmi adó beszedésére kötelezett az idegenforgalmi adót - a szállásdíjjal együtt - az MNB által jegyzett külföldi pénznemben is beszedheti majd. Bizonyos feltételekkel mentesülnek az idegenforgalmi adó alól a hitéleti tevékenységet ellátó egyházi személyek.

- Ideiglenes építőipari tevékenység végzése esetén az iparűzési adókötelezettség időtartama az építőipari tevékenység megkezdésének napjától (kezdő nap), a felek közti szerződés alapján a megrendelő teljesítéselfogadásának napjáig (végnap) tart.
- A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség (1 millió forint/fő) meghatározásánál a KSH „Útmutató a munkaügyi-statisztikai adatszolgáltatáshoz” című kiadvány aktuális, 2009. január 1. napján érvényes szabályait kell majd használni.
- Az egyszerűsített iparűzési adó-megállapítás feltételeként meghatározott nettó árbevétel felső határának (8 millió forint) megállapítása során nem az adóévet megelőző adóévben, hanem az aktuális adóévben elért nettó árbevételt kell majd figyelembe venni.
- A telekadó tekintetében korrekciók történének az ingatlan-nyilvántartási szabályokkal való összhang megteremtése érdekében. Nem lesz telekadó-köteles a víztározó területe. Továbbá ha az építmény- és telekadó alanya a vagyoni értékű jog jogosítottja, és adófizetési kötelezettségét 2012. december 31 -ét követő időszakra nem teljesíti, akkor az adóhatóság az ingatlan tulajdonosát határozattal kötelezhetné az adótarozás megfizetésére.
- Az önkormányzatok rendeletben mentesíthetik majd a vállalkozónak nem minősülő építményadó-, telekadó- és kommunális adó alanyait bevallás benyújtási kötelezettségük alól, amennyiben (a magánszemélyeknek) a felsorolt adónemekben adófizetési kötelezettségük nem keletkezik.

Innovációs járulék

- Az innovációs járulékra feltöltési kötelezettséget vezettek be már a 2012-ben kezdődő üzleti évre vonatkozóan is. Ennek értelmében naptári éves adózóknál 2012. december 20-ig be kell vallani, és ki kell egészíteni az adóévi várható fizetendő járulék összegére a már megfizetett járulékelőleget. **A feltöltési kötelezettséggel egyidejűleg a negyedik negyedéves járulékelőlegfizetési kötelezettséget is teljesíteni kell.**
- Az innovációs járulék alapját már a 2012-ben kezdődő adóévben is csökkenti a külföldön létesített telephelyre jutó iparűzési adóalap-rész összege.

Illeték

- 2013. január 1-jétől az öröklési és ajándékozási illeték tekintetében összesen két illetékkulcs lesz: az **általános 18 százalék, illetve a kedvezményes 9 százalék a lakástulajdon és lakástulajdonhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog ingyenes szerzésére.**
- Az egyenes ági rokonokéhoz hasonlóan értékhatártól függetlenül illetékmentes lesz a túlélő házastárs által megszerzett örökrész is. Az egyenes ági rokontól történő vagyonszerzés nem esik majd visszterhes vagyonszerzési illeték alá sem, továbbá köztük ajándékozás esetén megszűnik a bejelentési kötelezettség is. Ugyanakkor a nem egyenes ági rokonok közötti ingyenes takaréketét szerzése illetékkötelessé válik.
- Megszűnik a lakástulajdon visszterhes megszerzése esetén 4 millió forintig alkalmazandó kedvezményes, 2 százalékos illetékkulcs, **azaz lakásvásárlás esetén 4 százalék illetéket kell fizetni.**
- Lakások cseréjére is a cserét pótló vételhez kapcsolódó illetékalap-kedvezmény szabályait kell majd alkalmazni, és eltörölték az eddig méltánytalan illetékfizetési kötelezettséget a negatív értékkülönbötés esetén. Emelkedik továbbá az első lakást szerző 35 év alatti fiatalok illeték-kedvezménye.
- A sportcélú ingatlan létrehozására alkalmas beépítetlen földrészlet vagyoni értékű jogának megszerzése is illetékmentes lesz, meghatározott feltételekkel.

- Visszterhes vagyonátruházási illetékmentességet biztosítanak a visszlízing-ügyletben részt vevő lízingbevevőknek, akik saját ingatlanukat értékesítik és lízingelik vissza, így 2012. december 31. után is fennmarad az eredetileg két évre szóló átmeneti szabály.
- Egyértelművé tették, hogy a másodfokú adó- és vámhatóságnál kezdeményezett eljárások illetékét is a hatóság számlájára kellene utalni, ugyanakkor az Art. szerint a nevesített miniszter által lefolytatott felügyeleti intézkedés illetékét illetékbélyeggel kell megfizetni.
- Az eljárási illeték törlesztését vagy visszatérítését rendelik el, ha a hatóság a kérelmet érdemi vizsgálat nélkül elutasítja, vagy ilyen indokból megszünteti az eljárást.
- **10 000 forint illeték terhelheti majd a gazdálkodó szervezetek által a NAV-nál kezdeményezett fizetési könnyítésre, adómérséklésre irányuló eljárást, és 15 000 forintra emelkedik az e tárgyban benyújtott fellebbezés illetékminimuma, továbbá emelkedik a csőd- és felszámolási eljárás illetéke.**

Adózás rendjéről szóló törvény

- A revizorok az ellenőrzés során mintavételre lesznek jogosultak, melyhez a szükséges feltételek biztosítása és a költségek viselése - ha a mintavétel eredményeként az adóhatóság jogsértést állapít meg - az adózó kötelezettsége lesz.
- Ha az ellenőrzés során kapcsolódó vizsgálat válik szükségessé, és a kapcsolódó vizsgálat során beszerzett adatok, bizonyítékok alapján az alapügy tényállása tisztázódik, akkor az alapellenőrzés a kapcsolódó ellenőrzés befejezésétől függetlenül lezárhatóvá válik.
- A kapcsolódó vizsgálat során feltárt releváns adatokat, bizonyítékokat is ismertetni kell az adózóval.
- Hatályát veszti az ugyanazon jogviszony eltérő minősítésének tilalmára vonatkozó 130. §-ban foglalt rendelkezés.
- A hatósági eljárás során iratot elektronikus úton is kézbesíthetnek a meghatalmazott képviselőnek.
- Megszűnik az a szabály, hogy az elkésett fellebbezést felügyeleti intézkedés iránti kérelemként bírálják el, azt a jövőben érdemi vizsgálat nélkül fogják elutasítani.
- A módosítás értelmében az illetékes miniszter csak abban az esetben bírálja el a felügyeleti intézkedés iránti kérelmet, ha azt megelőzően az adóhatóság elnöke, mint felettes szerv már döntött az ügyben.
- A módosítás értelmében a még nem jogerős fizeteskönnyítési, adómérséklési döntés jogerőre emelkedését megelőzően már nem kerülhet sor a nem jogerős döntéssel érintett adótartozás tekintetében végrehajtási cselekmény lefolytatására.
- A két időszak közötti időre számított késedelmi pótlék összegében maximalizálják az önellenőrzési pótléket, ha adózó a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásban hiánytalanul teljesítette.
- A pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózók közötti bruttó készpénzfizetési limit 1,5 millió forintra csökken, az ezt meghaladó részt 20 százalékos mulasztási bírság fogja terhelni.
- A módosítás értelmében kötelezővé válik az ügyvédi, adótanácsadói, adószakértői vagy okleveles adószakértői képviselet a feltételes adómegállapítási eljárások, a szokásos piaci ár megállapítására irányuló eljárás és felügyeleti intézkedés iránti kérelem alapján induló eljárás során.
- Szokásos piaci ár megállapítása iránti eljárásra vonatkozóan jövőbeni ügyletnek minősül a folyamatos rendelkezésre állási kötelezettség esete is.

- Az adóhatósághoz bejelentendő adatok közül a főtevékenységet és a tevékenységi köröket a TEÁOR- nomenklatúra szerint kell feltüntetni, egyéni vállalkozók esetében pedig a hatályos ÖVTJ szerinti kódok lesznek alkalmazandók.
- Ugyancsak bejelentendő adat lesz elektronikus bizonylatok, könyvek, nyilvántartások online hozzáférés biztosításával történő elektronikus megőrzésének ténye, amelyhez az adózónak ellenőrzés esetére biztosítania kell az adóhatóság részére az elektronikus hozzáférést, letöltést.
- Bevallási, illetve adófizetési kötelezettség elmulasztása esetén az adóhatóság a korábbi határozatlan időtartammal szemben csak 180 napig függeszti fel az adószám alkalmazását, majd ezt követően, amennyiben az adózó nem teljesítette korábban elmulasztott kötelezettségeit, az adószámot törlik. Továbbá vélelmezett fiktitás esetén az adószám törlését követően az adóhatóság megszüntetésre irányuló eljárást kezdeményez.
- Mégsem vezet be az automatikus mentesítést az adóregisztrációs eljárás következményei alól azon vezető tisztségviselőre vagy tagra tekintettel, aki többségi állami vagy önkormányzati cégben jelenleg vagy korábban ilyen pozíciót tölt(ött) be. A mentesítés továbbra is csak kérelem alapján lesz megadható.
- **A fokozott adóhatósági felügyeleti eljárás során a kockázatelemzési kérdőívek elektronikus úton is benyújthatók lesznek. A kockázatelemzési eljárást 1 éven belül, az éves áfabevallásra kötelezettek esetén a benyújtásra nyitva álló határidőt követő 30 napon belül folytatja le az adóhatóság.**
- A pontosabb tájékoztatás érdekében a NAV honlapjára ezután minden törlési indok esetén felkerül az adózók törölt státusza.
- Soron kívüli adóbevallást kell benyújtani az üzletvezetési hely belföldről külföldre történő áthelyezésekor, és tőkeegyesítő társaságok beolvadása esetén. Továbbá kényszertörlési eljárások esetében az adózó köteles lesz lezáró számviteli beszámolót készíteni, és a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül a tevékenységét lezáró adóbevallást benyújtani. Ezt követő időszakra a társasági adóalanyisága nem áll fenn.
- A NAV és a pénzügyi intézmény, a pénzforgalmi intézmény és a befektetési vállalkozás között elektronikus rendszeren keresztül kerül sor a megkeresések továbbítására, ehhez be kell jelenteni a kapcsolattartáshoz szükséges adatokat.
- Egyszerűsítik az adóhatósági igazolás adminisztrációját, és bevezetik a köztartozásmentes adózói minősítésről szóló igazolást.
- Az élelmiszerlánc-felügyeleti hatóság az adó- és vámhatóság megkeresésére adatot szolgáltat a nyilvántartásában szereplő adatokról, amennyiben az az adóhatósági ellenőrzés lefolytatásához szükséges. Az adóhatóság pedig megkeresésre tájékoztatja az adótitokról az élelmiszerlánc-felügyeleti szervet a felügyeleti díjjal összefüggésben.

Pénzügyi tranzakciók illeték

- Illetékköteles lesz a pénzváltási tevékenység, a kölcsöntörlesztés, a jutalék- és díjbevételek felszámítása, valamint a hitelkártyával történő készpénzfelvétel is.
- A bankon belüli, közös tulajdonú számlák közötti, valamint a korlátozott rendeltetésű fizetési számlákról (NYESZ, TBSZ stb.) történő fizetési műveletek illetékmentesnek fognak minősülni.
- **0,2 százalékra emelkedik az illeték általános mértéke, a készpénzfelvételre pedig ennél is magasabb, 0,3 százalékos illetékmértéket vezetnek be. Az illetékkötelezettség felső határa fizetési műveletenként 6 ezer forint lesz.**
- Az Európai Bizottság Tobin-adóval kapcsolatos javaslatának uniós jóváhagyását követő naptári év első napjától tovább bővül az illetékkötelezett tranzakciók köre, ekkortól 0,01 százalékos tranzakciós

illeték terheli majd a származékos ügyleteket, és 0,1 százalékos illeték az egyéb értékpapírügyleteket.

- Nem keletkezik majd illetékfizetési-kötelezettség az MNB által kibocsátott értékpapírra vonatkozó ügyletek vonatkozásában.

Jövedéki adó

A jövedéki adózás egyes módosításai már a kihirdetést követő napon hatályba lépnek, másokra azonban még 2013. január 1-jéig várni kell.

- **A jövedéki adó dohánytermékek esetében 2012. december 1-jétől megközelítőleg 5-12 százalékkal, alkoholtermékekénél 2013. január 1-jétől mintegy 10-15 százalékkal nő. Az autógáz-üzemanyag adóterhelése 2013 folyamán két lépcsőben, jelentős mértékben emelkedik.**

Kata és Kiva

- Az októberben elfogadott szabályokat több helyen is módosították, illetve pontosították még a hatálybalépésük előtt. Például változnak az adóalanyiság választásának és megszűnésének feltételei, az adóalap és az adóelőleg számításának módja. Új fogalmak és átmeneti szabályok is bekerülnek a törvénybe.
- A biztosítási, pénzügyi ügynöki tevékenységet és az ingatlan-bérbeadást végző vállalkozások akkor nem választhatják az új tételes adót, illetve Kataadóalanyiságuk akkor szűnik meg, ha ténylegesen bevételük is származik e tevékenységekből.
- Kisadózó vállalkozások adatszolgáltatási kötelezettségének megállapításakor az 1 millió forintos határ vizsgálatakor a kisadózó vállalkozás bevételének fogalmát kell alkalmazni (amelybe az áfa nem számít bele).
- Újonnan létrejövő vállalkozások is lehetnek 2013. január 1-jétől Kiva-alanyok, ha választásukat az alapítástól számított 30 napon belül bejelentik, mely határidő jogvesztő. Egyértelművé teszik, hogy a kisvállalati adó (Kiva) alanyai a Számviteli törvény hatálya alá tartoznak, így beszámolási-, könyvvezetési kötelezettségeiket az alapján kell teljesíteniük.

2012.november 30.

Üdvözlettel:

Kapecska Orsolya
Perfacta Kft.