

Az adózás 2014–2015. évi változásairól

Dr. Juhász István

2014.12.11.

Rossz hír
a pálinkafőzés szabadsága megszűnik

Jó hír
**a palackozott fröccs
jövedéki adója 0 Ft/l**

2014.12.11.

2/47

Az adóváltozások okai

- **Bevétel biztosítása a költségvetés részére**
- **Feketegazdaság, adóelkerülés elleni küzdelem**
- **Az új Ptk. (2013. évi V. törvény) szabályaival való harmonizálás**
- **A bizalmi vagyonkezelésről szóló 2014. évi XV. törvényhez és az új Ptk. vonatkozó szabályaihoz (6:310. § – 6.330. §) adózási szabályokat kellett megalkotni**
- **Devizahitelek kivezetésének adókövetkezményei és kedvezményei**
- **Egyes gazdasági területek szabályozása (reklámadó – médiapiac, dohánygyárak eho-ja – dohánypiac, élelmiszerlánc-felügyeleti díj – kereskedelem)**
- **Egészségügy finanszírozásához források biztosítása (népegészségügyi termékadó)**
- **Önkormányzatok részére forráslehetőség biztosítása**
- **EU harmonizációs kötelezettség**
- **Egyéb társadalmi és gazdasági célok érvényesítése**

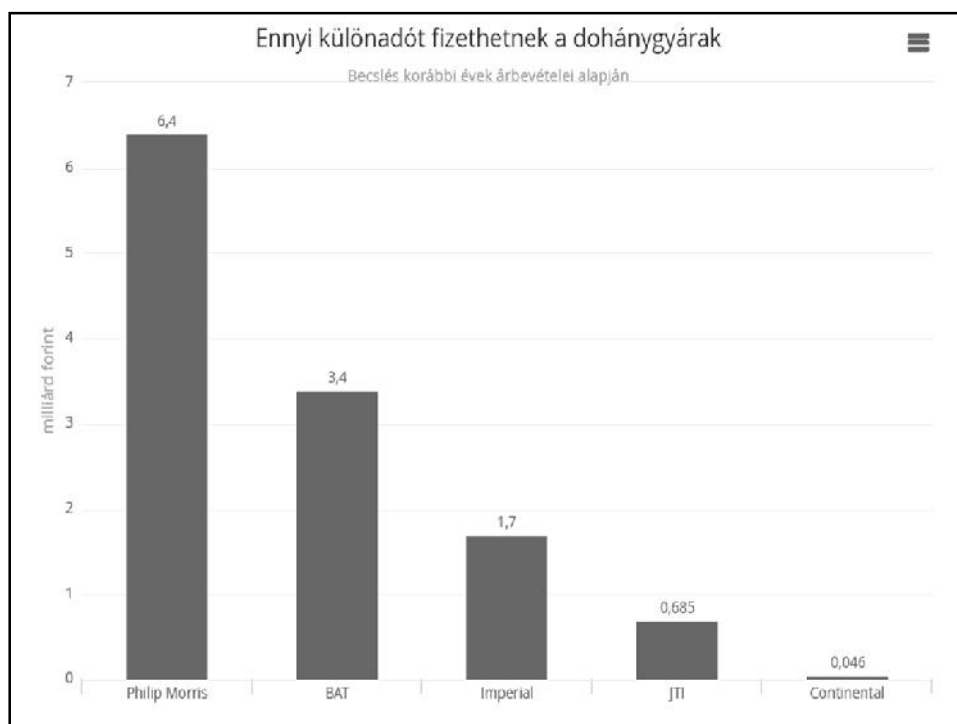
3/47

Új adónemek és adókötelezettségek

- **reklámadó**
- **internetadó**
- **élelmiszerlánc-felügyeleti díj**
- **pénzügyi különadó a befektetési alapokra és a kollektív befektetési formák kezelőire**
- **népegészségügyi termékadó az alkoholos italokra**
- **környezetvédelmi termékdíj egyes műanyag és vegyipari termékekre, valamint az irodai papírra**
- **dohánygyárak eho-ja**

2014.12.11.

4/47



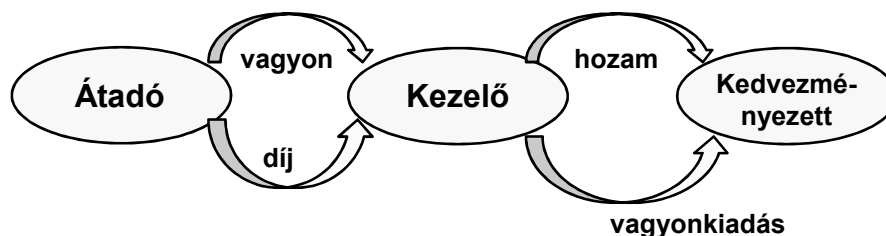
További jelentős változások

- veszteségelhatárolásra időbeli korlát bevezetése (5 év)
- jövedelem-(nyereség-)minimum szigorítása
- rendelkezés az adóról a tao-ban is
- **ÁFA**
 - távolról nyújtható szolgáltatások
 - időszakos elszámolású ügyletek
 - portfólió-kezelés
 - fordított adózás
- **Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer (EKÁER)**
- automatikus információcsere bővülése az EU-ban
- települési adó
- „pálinkafőzés szabadsága”

Bizalmi vagyonkezelés

Jogsabályi háttér

- A bizalmi vagyonkezelésről szóló 2014. évi XV. törvény
- Az új Ptk. 6:310. – 6.330. §-ai



Adókövetkezmények

- az átadott vagyon tao- és hipa-alany (de mentes a jövedelem-(nyereség-)minimum számítása alól)
- a vagyonátadás (feltételektől függően) mentes az áfa alól
- a hozamfizetés osztaléknak minősül
- a vagyonátadás illetékmentes, a kedvezményezett vagyonszerzése a tényleges megszerzés napján illetékköteles

2014.12.11.

7/47

Egyéb 2014. évi évközi változások

Személyi jövedelemadó

- A 98 %-os különadó 75 %-ra csökkent
- Ogy-i képviselők juttatásai: ismét nem önálló tevékenységből származó jövedelem
- Adómentes a lakáscélú hiteltörlesztéshez (és a hitelhez kapcsolódó egyéb költségekhez) adott lakáscélú munkáltatói támogatás (DEVIZAHITELESEK!)

Általános forgalmi adó

- Motorbenzin áfa-ja levonható, ha más termék adóalapjába épül be a benzin ára
- Ingatlanokra áfa-kötelezettség választható, de ettől függetlenül a lakóingatlanra áfa-mentesség is választható (2015. február 28-ig lehet a korábbi bejelentést módosítani), azaz a kétfajta választás elkülönült egymástól

2014.12.11.

8/47

ADÓZÁS – 2015

2014. évi LXXIV. törvény az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról (Magyar Közlöny 2014. évi 161. szám, 2014. november 26.)

2014.12.11.

9/47

Alapadatok - 2015

Minimálbér: ? Ft/hónap

Garantált bérminimum: ? Ft/hónap

Egészségügyi szolgáltatási járulék havi

6930 Ft, napi 231 Ft

2014.12.11.

10/47

Személyi jövedelemadó – 1.

Első házások kedvezménye

- 2014. december 31-ét követően kötött házasságokra
- havi 32 500 Ft az adóalapból, legfeljebb 24 hónapra
- ha az összeházasodottak legalább egyike első házas
- megosztható a házastársak között
- kifizetői előleglevonásnál, év végi elszámolásnál figyelembe kell venni
- megszűnik, ha újabb családi kedvezményre válnak jogosulttá
- megszűnik, ha felbomlik a házasság

Családi kedvezmény növekedése kétgyermekeseknél

- 2016-tól 2019-ig fokozatosan megduplázódik

2014.12.11.

11/47

Személyi jövedelemadó – 2.

Kafetéria

- nincs változás éves 200 eFt-os összeghatárig
- 200 eFt és 450 eFt közötti részre csak a SZÉP-kártyás juttatások viselnek kedvező közterhet (x1,19, 16 % szja, 14 % eho)
- eltérő juttatás esetén az eho 27 %
- a 450 eFt-os érték neve: rekreációs keretösszeg
- a 450 eFt-os keretösszeg számításánál az ÖKBP munkáltatói hozzájárulását nem kell figyelembe venni
- a 200 és 450 eFt-os határokat a jogviszony megszűnése esetében időarányosan kell figyelembe venni (kivéve, ha a magánszemély meghal)

2014.12.11.

12/47

Személyi jövedelemadó – 3.

Üzleti biztosítások

Nyugdíjbiztosítások

- **nem változott: 20 %**, legfeljebb 130 eFt adójóváírás, nyugdíjbiztosítási nyilatkozat
- számos apró technikai módosítás (figyeljenek rá a biztosítók!)

Teljes életre szóló, visszavásárlási értékkel rendelkező életbiztosítások közül a kockázati biztosításnak **nem** minősülő, határozatlan idejű, kizárólag halál esetére szóló ÉB-okra (whole life – WL)

- **kifizető által fizetett díja (jelenleg) adómentes**
- **hozama (ha van) kamatként adóköteles**
- **visszavásárlása esetén a saját befizetésen felüli biztosítói teljesítés egyéb jövedelemként adóköteles**
- **2018. január 1-jétől a kifizetői díj egyes**

2014.12.11. meghatározott juttatásként adóköteles lesz

13/47

Személyi jövedelemadó – 4.

Felelősségbiztosítások (az új Ptk. miatt kell!)

- **visszamenőleges szabályváltozás – „nem bevétel”**
- **díjat fizető kártérítési felelősségébe tartoz felelősségbiztosításra**
- **a díjat fizető tevékenységében közreműködő magánszemély – a díjat fizető tevékenységét szolgáló – feladata ellátásával kapcsolatos felelősségére vonatkozó felelősségbiztosításra**
- **beletartozik – például – a vezető tisztségviselők, könyvvizsgálók felelősségbiztosítása**
- **nem tartozik bele – például – a magánszemély saját gépjárművének felelősségbiztosítása, a saját ingatlanl kapcsolatos felelősségbiztosítás**

2014.12.11.

14/47

Személyi jövedelemadó – 5.

Mezőgazdasági őstermelők, egyéni vállalkozók

- az őstermelői és a kisvállalkozói kedvezmény „de minimis” támogatásnak minősül
- az egy összegben elszámolt écs. 1 %-a vagy 3 %-a (járművekre) „de minimis” támogatásnak minősül
- a kamatkedvezmény (40 %, ≤6 mFt) „de minimis” támogatásnak minősül

A „de minimis” szabályok ennél bonyolultabbak: ld. Szja törvény 39.§ (1) bekezdés, 49/B. § (6) bekezdés d) pont, 11. sz. melléklet II/p pont, 13. sz. melléklet 12. pont.

A jövedelem-(nyereség-)minimum és a veszteségelhatárolás új szabályairól a tao ismertetésénél lesz szó!

2014.12.11.

15/47

Személyi jövedelemadó – 6.

Kisebbségi módosítások

- új alapelv (1. § (10)): az önálló és nem önálló tevékenység ellenértéke nem lehet adóalapba nem tartozó bevétel, béren kívüli juttatás, egyes meghatározott juttatás
- kivá-s bt. nem kivá-s tagjának fizetett hozam osztaléknak minősül
- kiküldetési rendelvénnyel: elektronikusan is ki lehet állítani (DE! be kell tartani a digitális archiválás szabályairól szóló 114/2007. (XII.29.) GKM rendeletet)
- a lakáscélú mentességek bővültek az akadálymentesítési támogatással (vissza nem térítendő támogatásra és a kölcsön kamatára is)
- külföldi kölcsönbeadótól kölcsönbe vett munkavállaló esetén a kölcsönbe vevő is teljesítheti az szja-kötelezettségeket
- uniós támogatási fogalmak változásai (2014-2020): Szja törvény 3.§ 39., 40., 41., 50. pontjai

2014.12.11.

16/47

Társasági adó – 1.

Adó mértéke

- továbbra is 10 és (500 mFt adóalap felett) 19 %
- megsérti a 2011. évi CXCV. (ún. stabilitási) törvény 38. §-át, amely az arányosságra vonatkozik, de ...

Jövedelem-(nyereség-)minimum

- 2015-től nem csökkenthető az összes bevétel az ELÁBÉ-vel és a közvetített szolgáltatások értékével

Veszteségelhatárolás

- a 2015-től keletkezett veszteség legfeljebb 5 évre határolható el
- jogutód által átvett veszteségre csak a jogelőd által is folytatott tevékenység arányában (ugyanaz vonatkozik a többségi befolyásszerzés esetére is)

2014.12.11.

17/47

Társasági adó – 2.

Adóalanyok

- bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyon
- nonprofit gazdasági társaság
 - új Ptk.
 - adóalannyá válik, ha két éven keresztül nem teljesülnek a közhasznúsági feltételek (közhasznú a közfeladatok támogatása, közfeladat az állami és önkormányzati feladat; 2011. évi CLXXV. törvény [Civil tv.]

Kapcsolt vállalkozások, transzferárak

- az adózó és más személy, ha az ügyvezetés egyezősége miatt az üzleti és pénzügyi politikára döntő befolyásyakorlás valósul meg
- a transzferár-módszerekre (18.§ (2) bekezdés) az interkvartilis tartomány alkalmazásának kötelezettsége

2014.12.11.

18/47

Társasági adó – 3.

Fejlesztési adókedvezmény

- **Új fogalmak:** induló beruházás, új gazdasági tevékenység végzésére irányuló beruházás, önálló környezetvédelmi beruházás
- EU 2014-2020 támogatási jogszabályokkal való harmonizáció
- **Célok változásai:**
 - szélessávú internet-szolgáltatás beruházásának támogatása megszűnt
 - energiahatékonysági és környezetvédelmi beruházások támogathatósága megmaradt
 - munkahelyteremtés, bérköltség-növelés kedvezményezett, a KKV szektorban magasabb mértékben
- Közép-Magyarország és Budapest: szigorított feltételek, alacsonyabb támogatási intenzitás, egyes esetekben kormányhatározat kell az EU Bizottság engedélye alapján

2014.12.11.

19/47

Társasági adó – 4.

Felsőoktatás támogatása

- legalább öt évre szóló megállapodás alapján
- a támogatás elismert ráfordítás
- további 50 % adóalap csökkentésként érvényesíthető
- nemteljesítés esetén szankció

Filmkészítés, látványcsapatsport támogatása

- a filmtámogatás támogatási intenzitása 20-ról 25 %-ra emelkedik, kivéve, ha a film készítésére a Médiaszolgáltató és Vagyonkezelő Alappal támogatási szerződést kötöttek
- látványcsapatsport: 60-ról 50 %-ra csökkent a támogatási intenzitás határa a képzési támogatásoknál (kkv esetén 70 %-ig növelhető)

2014.12.11.

20/47

Társasági adó – 5.

Rendelkezés az adóról

- **film, előadóművészi szervezetek, látványcsapatsport**
- **egy adóévre vonatkozóan: adókedvezmény vagy rendelkezés az adóról (csak az egyik!)**
- **adóelőlegre, feltöltésre, adóra**
- **év közben is lehet rendelkezni**
- **a NAV teljesít, elszámol**
- **egy éven belül legfeljebb ötször lehet rendelkezni**
- **rendelkezés esetén ösztönző visszatérítést kap az adományozó; adóelőleg és feltöltés esetén 7,5 %, adó esetén 2,5 %**
- **cél: támogatások előfinanszírozása**

2014.12.11.

21/47

Társasági adó – 6.

Értékcsökkenési leírás, elismert és nem elismert költségek

- **az üzleti vagy cégértékre elszámolt számviteli écs. a tao-ban is érvényesíthető 10 %-os mértékkel; nyilatkozni kell a rendeltetésszerű joggyakorlásról**
- **a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyonnal kapcsolatos követelés elismert költség (2014.III.15-)**
- **a hiány nem elismert költség, ha a nem megfelelő gondosság és a mérséklésre való törekvés elmaradása együttesen teljesül (tehát, ha az egyik feltétel pozitívan teljesül, akkor már elismert költség!)**
- **nem elismert költség a 30 mFt-ot meghaladó éves reklámköltség, ha a közzétevő nem adózik utána**

2014.12.11.

22/47

Társasági adó – 7.

A bankok fogyasztói kölcsönökkel kapcsolatos elszámoltatása (Tao tv. 29/ZS. §)

- **2008-2014. évekre vonatkozik**
- **jogszabályi alapja:**
 - a Kúria jogegységi határozata
 - 2014. évi XXXVIII. törvény
 - 2014. évi XL. törvény
- **az elszámolás miatt a bankoknak 2008-2014. évekre veszteségük keletkezik**
- **önrevízió helyett a 2015. (és az azt követő adóévek) kötelezettségeivel szemben kell a veszteséget elszámolni**
- **érintett adók: tao, társas vállalkozások különadója, hipa, innovációs járulék, pénzügyi szervezetek különadója**

2014.12.11.

23/47

Általános forgalmi adó – 1.

Távrolról nyújtható szolgáltatások

- **telekommunikáció, rádiós és audiovizuális mediaszolgáltatások, elektronikus úton nyújtható szolgáltatások**
- **ha az igénybe vevő nem adóalany**
- **teljesítés helye: az igénybe vevő letelepedettsége (állandó lakóhelye, szokásos tartózkodási helye ...)**
- **2015. január 1-jét követő teljesítésekre**
- **egyablakosan, egyetlen ország adóhatóságánál is teljesíthetők a kötelezettségek (nem EU-s szolgáltatókra is)**
- **az adóhatóságok egymás között számolnak el**

2014.12.11.

24/47

Általános forgalmi adó – 2.

Időszakos elszámolású ügyletek

- a fizetés esedékességekor keletkezik az adókötelezettség (az évközi módosítást – 2014.VII.1.-től – visszavonták)
- Az új szabályok – az elszámolással érintett időszak utolsó napján keletkezik az adókötelezettség – fokozatosan kerülnek bevezetésre
- 2015. július 1-jétől: adótanácsadói, könyvelői, könyvvizsgálói szolgáltatásokra
- 2016. január 1-jétől: minden egyéb szolgáltatásra
- kivételek:
 - ha az időszak vége előtt kibocsátják a számlát
 - fizetés esedékessége az elsz.-i időszak utolsó napját megelőző időpontra esik

2014.12.11.

25/47

Általános forgalmi adó – 3.

Fordított adózás

- vas- és acélipari termékek értékesítése (betonvas, cső, huzalok, lemezek, idomvasak, sodronyfonatok stb.); 2018. december 31-ig
jogszabályi háttér: 2014. évi XXIII. törvény
értelmezése: 78/2014 NAV iránymutatás
tarifális besorolás: 79/2014 NAV iránymutatás
- építési-szerelési munkával létrehozott, ingatlan-nyilvántartásba bejegyzendő ingatlanátadások (akkor is, ha az átadó nem belföldi adóalany)
- munkaerő kölcsönzés (beleértve az iskolaszövetkezetek közvetítését is!)

2014.12.11.

26/47

Általános forgalmi adó – 4.

Portfóliókezelés

- egyéni ügyfelek részére végzett portfólió-kezelés adókötelessé válik
- amelyeknél az elszámolási időszak kezdő napja 2014. december 31-ét követő
- adómentes a „kollektív” befektetések kezelése
 - nyugdíjpénztárak
 - önkéntes pénztárak
 - foglalkoztatói nyugdíjszolgáltatók
 - biztosítási eszközalapok

Portfóliókezelés: az a tevékenység, amelynek során az ügyfél eszközei előre meghatározott feltételek mellett, az ügyfél által adott megbízás alapján, az ügyfél javára pénzügyi eszközökbe kerülnek befektetésre és kezelésre azzal, hogy az ügyfél a megszerzett pénzügyi eszközökből eredő kockázatot és hozamot, azaz a veszteséget és a nyereséget közvetlenül viseli (2007. évi CXXXVIII. törvény 4.§ (2) bekezdés 53. pontja)

2014.12.11.

27/47

Általános forgalmi adó – 5.

Adószám felfüggesztése, törlése

- a felfüggesztés ideje alatt nincs adólevonási jog
- törlés esetén a levonási jog végleg elenyészik (akkor is, ha nem előzte meg felfüggesztés)

Adóelőleg

- barter esetén a „részteljesítésre” az előlegszabályokat kell alkalmazni

Viszonteladók

- az áfa-levonási tiltás csak az árréssel érintett termékekre vonatkozik (így le lehet vonni a javítás, őrzés, reklám, bérleti díj, rezsi stb. áfa-ját)

5 %-os kör bővülése

- szarvasmarha, juh, kecske (élő, egészben, félben, negyedelve ...)

2014.12.11.

28/47

Változások a „kisadókban” – 1.

Helyi adók

- új adófajta: települési adó (ceterum censeo ...)
- adóalany: kizárólag magánszemély lehet
- ötletek: termőföld tulajdonlása, járműadó (eddig nem adóköteles járművekre), úszómedencék, szinglik, gyermektelenek
- Hipa alól mentes szervezet: befektetési, értékesítési szövetkezet, ha a nettó bevétel legalább 95 %-a a tagok termékeinek értékesítéséből származik

2014.12.11.

29/47

Változások a „kisadókban” – 2.

KATA

- az adóalanyiság bejelentésekor a taj-számot is be kell jelenteni
- ha a kisadózónak van főállása, akkor kisadózóként nem főállású (havi 50 eFt helyett 25 eFt-ot kell fizetni)
- megszűnik a katá-s adóalanyiság, ha az év utolsó napján 100 eFt-ot meghaladó köztartozása van (jelenleg negyedéves a szabály)
- az adóalanyiság megszűnéséről az adóhatóság határozatot hoz

KIVA

- adóelőleget negyedévente, a negyedévet követő 20-ig kell fizetni

2014.12.11.

30/47

Változások a „kisadókbán” – 3.

Jövedéki adó

- az üzemanyagcélú sűrített földgáz (újból!) adózni fog
- palackos gáz jövedéki engedély nélkül forgalmazható
- bérfőzési szeszadó: 0 Ft/hlf-ról 167 Ft/hlf-ra emelkedik, azaz az adómérték fele lesz a kereskedelmi forgalmazású szeszeknek (példa: 50 %-os alkoholra 835 Ft/l)
- palackozott fröccs adótétele: 0 Ft/l
- a pálinkafőzés szabadsága megszűnik
 - 1000 Ft/év átalányadó
 - csak gyümölcstermesztő magánszemélyre vonatkozik
 - korlát: 50 liter, 80 % (nem változik)
 - a főzőberendezést (15 napon belül) be kell jelenteni
 - az adókötelezettségek egy év alatt évülnek el
 - adóhatóság: az önkormányzat jegyzője (bejelentés, bevallás, befizetés, ellenőrzés stb.)

2014.12.11.

31/47

Változások a „kisadókbán” – 4.

Reklámadó

- adóköteles a közzetevő, de ha a megrendelő nem rendelkezik erre vonatkozó nyilatkozattal a közzetevőtől, akkor a megrendelő adózik!
 - a közzetevők (internet és média) adója progresszív
 - 0,5 milliárd forintig 0 %, ..., 20 milliárd Ft felett 50 %
 - egyéb esetekben a reklám-közzevetel ellenértékének (havi) 2,5 mF-ot meghaladó része után 20 % az adó
 - a NAV nyilvántartást vezet a közzetevőkről
- Pénzügyi különadó (2006. évi LIX. törvény 4/D §)**
- adóalany: a kollektív befektetési formák forgalmazója és a befektetési alap
 - adóalap: negyedéves átlagos kezelt értékpapírok mennyisége alapján kell számítani
 - adó éves mértéke: 0,05 %

2014.12.11.

32/47

Változások a „kisadókban” – 5.

Népegészségügyi termékadó

- adókötelesek az alkoholos italok, kivéve a gyümölcspárlatokat és a legalább 7 fajta gyógynövénnyel készült italokat (pl. Unicum)
- a sör, a bor, a pezsgő nem alkoholos ital!
- adó mértéke: szeszfoktól függően progresszív: 1,2 %-tól 5 %-ig 20 Ft/l, ... , 45% felett 900 Ft/l

Környezetvédelmi termékdíj

- új termékdíj-köteles termékek
 - egyéb műanyag termékek, művirág, gyümölcs-utánszat
 - egyéb vegyipari termékek: szappan, mosó- és súrolószerek, szépség- és testápolási termékek, hajápolással, borotválkozással kapcsolatos termékek
 - irodai papír

2014.12.11.

33/47

Változások a „kisadókban” – 6.

Pénzügyi tranzakciós illeték (sárgacsekk-adó)

- adómentes: a kincstári számlán megvalósuló tranzakció
- bankkártya-fizetésekre két új éves adótétel:
- összes bankkártyás fizetésre kártyánként 800 Ft (ez 266 667 Ft ellenértéknél „egyenlegeződik”)
- érintés nélküli (PayPal) bankkártyás fizetésre kártyánként 500 Ft (ez 166 667 Ft ellenértéknél „egyenlegeződik”)
- már 2014-re is alkalmazni kell

2014.12.11.

34/47

Változások a „kisadókban” – 7.

Élelmiszerlánc felügyeleti díj

- napi fogyasztási cikkek után kell fizetni
- napi fogyasztási cikk: ... olyan, a lakosság napi szükségleteinek, igényeinek kielégítésére szolgáló élelmiszer, illatszer, drogériai termék, háztartási tisztítószer és vegyi áru, higiéniai papírtermék, amelyet a fogyasztó jellemzően legfeljebb egy éven belül elfogyaszt, elhasznál vagy lecserél (Kereskedelmi törvény 2.§ 18/a pont)

(3a) A felügyeleti díj mértéke a felügyeleti díj fizetésére kötelezett, a kereskedelmi törvény szerinti napi fogyasztási cikket értékesítő üzlet esetében az e tevékenységből származó, jövedéki adó és népegészségügyi termékadó nélkül számított előző évi nettó árbevételének

- 500 millió forintot meg nem haladó része után 0%,
- az 500 millió forintot meghaladó, de 50 milliárd forintot meg nem haladó része után 0,1%,
- az 50 milliárd forintot meghaladó, de 100 milliárd forintot meg nem haladó része után 1%,
- a 100 milliárd forintot meghaladó, de 150 milliárd forintot meg nem haladó része után 2%,
- a 150 milliárd forintot meghaladó, de 200 milliárd forintot meg nem haladó része után 3%,
- a 200 milliárd forintot meghaladó, de 250 milliárd forintot meg nem haladó része után 4%,
- a 250 milliárd forintot meghaladó, de 300 milliárd forintot meg nem haladó része után 5%,
- a 300 milliárd forintot meghaladó része után 6%.

Bevásárlóközpontok bevételi adatai

Élelmiszerláncok							
Nettó árbevétel	272 150 000 000	609 766 000 000	384 632 000 000	227 787 000 000	160 143 846 000	105 436 291 000	80 168 206 000
ELABÉ	222 827 000 000	426 686 000 000	269 242 400 000	159 450 900 000	112 100 692 200	73 805 403 700	56 117 744 200
Ipa változás hatása (1)	556 037 200	106 617 400	123 087 700	240 534 800	167 564 740	142 838 500	772 760
Adózás előtti eredmény (2013)	-6 326 000 000	-41 931 000 000	-11 847 000 000	2 293 000 000	2 331 223 000	-2 718 126 000	-4 951 212 000
Társasági adó adóalap (2013)	-4 808 000 000	6 232 000 000	-10 084 000 000	1 763 158 000	1 916 799 000	-2 587 687 000	-4 932 818 000
Adófizetési kötelezettség	0	1 139 000 000	0	74 000 000	348 434 000	0	0
Élelmiszerlánc felügyeleti díj különbözete (3)	1 676 050 000	10 576 310 000	5 626 988 000	1 605 240 000	631 369 998	182 117 746	30 509 236
Adózás előtti eredmény 2015	-8 002 050 000	-52 507 310 000	-17 473 988 000	687 760 000	1 699 853 002	-2 900 243 746	-4 981 721 236
Társasági adó adóalap 2015	-6 484 050 000	-4 344 310 000	-15 710 988 000	157 918 000	1 285 429 002	-2 769 804 746	-4 961 327 236
Nyilatkozat nélküli adó 2015 (2)	1 024 191 000	2 330 927 000	1 450 908 000	842 015 000	572 669 000	370 586 000	262 442 000
Három intézkedés együttes hatása (1) (2) (3)	3 256 278 200	13 013 854 400	7 200 983 700	2 687 789 800	1 371 603 738	695 542 246	293 723 956
Korábbi ágazati külön adó	4 613 250 000	12 828 650 000	7 425 300 000	3 504 175 000	1 813 096 150	445 407 275	230 172 824

2014.12.11.

36/47

25 termék ára a kereskedelemben

TERMÉK	Spar	Auchan	Tesco	Itell	Aldi	Penny	CBA	Lidl	Coop
dióbozós sör (0,5 l)	119	119	119	179	99	169	166	139	165
kóla (2 l)	97	97	97	159	89	95	399	219	419
kis tejföl (175 g)	119	111	88	119	85	89	129	88	125
2,8-as tej (1 l)	198	217	193	229	219	193	219	279	279
sertéscomb (1 kg)	1099	1299	1399	1299	1798	1798	1350	1798	1480
kenyér (1 kg)	179	139	179	220	149	179	338	189	269
banán (1 kg)	289	429	269	379	399	399	475	399	380
egy üveg bor (0,75 l)	729	276	269	945	599	279	799	519	410
párizsi (20 db)	178	120	349	84	179	98	240	265	146
burgonya (1 kg)	114	99	125	210	155	149	245	149	149
csirkemellfilé (1 kg)	1690	1499	1529	1299	1599	1898	1599	1599	1589
teliszalámi (100kg)	399	445	289	571	359	549	399	279	595
narancslé 100% (1 l)	265	299	265	339	265	265	459	265	350
trappista sajt 20 db	240	278	260	280	430	290	338	358	539
tejszokoládé (100g)	119	119	145	299	199	149	169	149	295
zsemle (5 db)	120	55	70	82	70	70	90	70	109
háztartási keksz (200 g)	139	119	169	199	150	99	129	163	169
őrölt kávé vákuumsomagban (750 g)	499	1125	975	449	974	1137	395	1649	1575
közepes méretű tojás "M" (10 darab)	339	290	393	429	400	400	410	636	420
kristálycukor (1 kg)	179	168	169	219	175	165	199	169	239
napraforgó-étolaj (1 l)	279	274	299	329	319	319	299	319	375
szárzörcső (0,5 kg)	199	158	181	229	199	155	209	195	219
ÖSSZESEN (Ft)	7573	7724	7820	8546	8915	8934	9035	9896	10317

Adózás rendje – 1.

Kisebb, de jelentős változások

- **Ugyanazon ügyletet, jogviszonyt az ellenőrzések során különböző adózóknál azonosan kell minősíteni! (1.§ (3a))**
- **Ha egy jogviszony, jövedelem eltérő nemzetközi értelmezése esetén egyik állam sem adóztatna, akkor Magyarország adóztat! (2.§ (2))**
- **Könyvvizsgáló is lehet az adózó képviselője.**
- **Munkáltatói elszámolás határideje is május 20. (már a 2014-es évre vonatkozóan is.**
- **Adóhatósági igazolás kiállítható külföldi adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon is. Szakfordítás csak akkor kell, ha nincs angol nyelvű feliratozás.**

Adózás rendje – 2.

Áfa-csalások visszaszorítására tett intézkedések

- NAV tájékoztató levél a csalárd ügyletekkel vélhetően kapcsolatba kerülő adózóknak (97.§ (3) a) feloldás az adótitok alól)
- Jogelőd nélkül alakult adózók két évig havi adóbevallásra kötelezettek.
- Az éves bevallónak negyedévesre kell áttérni, ha az adóévet megelőző második évben az ellenérték meghaladta az 50 millió Ft-ot.
- Havi összesítő nyilatkozatot kell adni, ha a közösségi értékesítés vagy beszerzés meghaladja az 50 000 eurót.

2014.12.11.

39/47

Adózás rendje – 3.

Áfa-csalások visszaszorítására tett intézkedések (folyt.)

- a 2 millió Ft-os adatszolgáltatási értékhatár 1 millió Ft-ra csökken
 - egy számlában eléri az áfa összege az értékhatárt
 - összesítő jelentésben egy konkrét partnerre és időszakra eléri az értékhatárt
 - értékhatártól függetlenül is lehet adatszolgáltatást teljesíteni
- étel-, ital automatákat be kell jelenteni
 - üzembe helyezés illetve üzemen kívül helyezés előtt
 - vis major helyzetben utána is lehet (pl. ellopták)
 - már üzemelő berendezésekre is vonatkozik a kötelezettség, erre a határidő 2015. III. 31.
 - regisztrációs számot kapnak (reg. díj 30 eFt)

2014.12.11.

40/47

Adózás rendje – 4.

Felügyeleti intézkedés

- **miniszteri előterjesztés esetén csak akkor folytatják le, ha**
 - **az illetéket megfizették, vagy**
 - **jogerősen döntöttek a költségmentességről, és**
 - **van a törvényben meghatározott képviselő**

Fokozott adóhatósági felügyelet

- **megszűnt a bevallás és nyilatkozat ellenjegyzéshez kötése (értelmetlen volt!)**

Online pénztárgépek adatszolgáltatása

- **a szolgáltatási ár hatósági ár (74/2013 (XII.30.) NGM r.: nagykasszákra 2500 Ft + áfa, kiskasszákra 1500 Ft + áfa); ezt maximumárként kell értelmezni**

2014.12.11.

41/47

Adózás rendje – 5.

Feltételes adómegállapítás

- **áfa-megosztási módszerre is kérhető**
- **folyamatos teljesítésű ügyletek esetén csak az áfa-kötelezettséget vagy annak hiányát állapítják meg**
- **tartós feltételes adómegállapítás:**
 - **az adóévre + 2 évre vagy**
 - **az adóévet követő 3 évre kérhető**
- **jogszabályváltozás – ha az érinti a tartalmat – esetén a feltételes adómegállapítás nem alkalmazható**
- **a feltételes adómegállapítás hatálya 5 év (a korábbiakra 2015. I. 1-jétől számolva), 2 évvel – kérésre – meghosszabbítható**
- **ügyintézési határidő 75-ről 90 napra emelkedett**
- **konzultációs költség 100 eFt-ról 500 eFt-ra emelkedett**

2014.12.11.

42/47

Adózás rendje – 6.

Mulasztási bírság

- hatósági eljárás akadályozása esetén is kiszabható (200, illetve 500 eFt)
- ismétlődés esetén egyes esetekben (pl. együttműködési kötelezettség megszegése) 500 eFt-ra, illetve 1 mFt-ra emelkedik a bírság határa

Automatikus információcsere az EU-ban

- eddig is volt az áfa-adatokra (VIES) és a kamatra
- 2014-től lényeges bővülés (2013. évi XXXVII. tv.)
 - munkaviszonyból származó jövedelem
 - vezető tisztségviselők díjazása
 - nyugdíj
 - ingatlan tulajdonjoga
 - ingatlanból származó jövedelem
 - életbiztosítási kifizetések

2014.12.11.

43/47

Adózás rendje – 7.

Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer (EKAER)

- Art. 22/E. §, 88. §, 11. sz. mell., + végrehajtási jogszabályok
- EKAER számmal lehet csak fuvarozási tevékenységet végezni
 - EU → Magyarország
 - Magyarország → EU
 - Magyarország → Magyarország
 viszonylatokban
- a Mo. → Mo. viszonylat esetén a nem végfelhasználó részére történő első adóköteles termékértékesítésre kell EKAER számot kérni
- elektronikus útdíjköteles gépjárművel történő közúti fuvarozásra vonatkozik
- kockázatos termékek esetén más járművekre is (pl. szgk.), ha a kockázatos élelmiszer tömege/értéke egy címzettnek a 200 kg-ot vagy 250 eFt-t meghaladja, egyéb kockázatos termékek esetében 500 kg-ot vagy 1 Ft meghaladja az áru tömege/értéke

2014.12.11.

44/47

Adózás rendje – 8.

Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer (EKAER) – 1. folyt.

- **mentességek:**
 - honvédelem, rendvédelem, katasztrófavédelem
 - humanitárius szállítmányok
 - nemzetközi viszonyosság esetén
- **be kell jelenteni: ki, ki(k)nek, honnan, hova, mikor (indulás és érkezés), mivel, mit, mennyit, miért, hogyan**
- **bejelentésre kötelezettek lehetnek: a fuvaroztató, a fuvarozó, a címzett**
- **bejelentés módja elektronikus (a NAV EKAER-felületén)**
- **a NAV az EKAER számot elektronikusan adja ki, 15napig érvényes**

2014.12.11.

45/47

Adózás rendje – 9.

Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer (EKAER) – 2. folyt.

- **kockázatos termékekre – belföldi viszonylat és kivitel esetén – kockázati biztosítékot kell fizetni (előre!); ezt a NAV állapítja meg, letéti számlára kell fizetni vagy bankgaranciát kell nyújtani (a biztosíték utólag elszámolásra kerül)**
- **nem kell kockázati biztosítékot fizetnie az adózónak, ha szerepel a minősített vagy a köztartozásmentes adózók adatbázisában**
- **EKAER szám nélküli szállítás esetén az áru igazolatlan eredetűnek minősül, és az áru értékének 40 %-áig terjedő mulasztási bírság szabható ki**
- **végrehajtási jogszabályok:**
 - kockázatos élelmiszerek és egyéb kockázatos termékek
 - működtetési szabályok

2014.12.11.

46/47

***A „NAGY TESTVÉR”
figyel téged!***