

## ADÓTÖRVÉNY MÓDOSÍTÁSI JAVASLATOK 2019

A Kormány 2018. június 19-én nyújtotta be 2019-es adótörvény módosítási csomagját. A lényegesebb változásokat az alábbiakban foglaltuk össze.

### SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

- 2019. január 1-jétől a munkáltató kizárólag a SZÉP kártya három alzsebébe utalt támogatást adhatja bérén kívüli juttatásként (az értékhatárok változatlanok maradnak). Ez után a juttatás után is 19,5%-os szociális hozzájárulási adót kell majd fizetni a személyi jövedelemadó mellett, így az adóteher 34,5%-ra módosulna.
- Csökkenne az egyes meghatározott juttatások köre (így például kikerülne a törvényből a minden munkavállalónak azonos feltételekkel és módon vagy valamennyi munkavállaló által megismerhető belső szabályzat alapján egy meghatározott munkavállalói csoportnak kedvezményesen vagy ingyenesen juttatott termék/szolgáltatás juttatása, a korábbi bérén kívüli, majd 2017-től egyes meghatározott juttatások köre).
- A munkáltatói lakáscélú támogatást megszüntetné a javaslat, amely jelenleg akár 5 millió forint erejéig biztosít lehetőséget a munkáltatóknak dolgozóik lakáscéljainak támogatására, sok esetben jelentősen érintve a juttató és a foglalkoztatott közötti tartós jogviszonyokat (például munkáltatói kölcsön és annak elengedése).
- A sportrendezvényre és kulturális eseményre szóló belépőjegy vagy bérlet, a mobilitási célú lakhatási támogatás, a kockázati biztosítás átvállalt összegének és a diákhitel törlesztéséhez nyújtható támogatásnak az adómentessége is megszűnne.
- A NAV már az egyéni vállalkozók számára is készítené adóbevallási tervezetet a kifizetőktől a tárgyévet követő év február hó utolsó napjáig beérkezett adatok alapján (már a 2018-as adóévre vonatkozóan is), ezáltal a bevallási határidő esetükben is május 20-ra tolná ki.
- 2019-től az ügyfélkapuval rendelkező magánszemélyek elektronikus úton tehetnék meg adóelőleg-nyilatkozatukat az adóhatóság felé, amely azt elektronikusan továbbítaná a kifizető részére szintén.
- Az ingatlan-bérbeadás kapcsán a bérbeadónál nem minősülne bevételnek az ingatlan használatához kapcsolódó rezsiköltségek áthárításából származó díj (így ezeket a költségek között sem jelennének meg, lehetővé téve a 10 százalékos költséghányad figyelembevételét).
- Nem kellene a kifizetőnek adóelőleget vonnia, ha a bérbeadó magánszemély nyilatkozna arról, hogy az általa egy másik településen 90 napot meghaladóan bérelt másik lakás általa megfizetett bérleti díját figyelembe kívánja venni a bérbeadásból származó jövedelmének meghatározásakor.
- Ingatlan adóköteles értékesítése esetén a bevételt csökkenteni lehetne az adóalapként figyelembe vett értékkel, amennyiben a megszerzett ingatlan után adófizetés történt a szerzéskor.

- Az elszámolható költségek tekintetében 100 ezer forintról 200 ezer forintra nőne az adóévben azonnali költségként elszámolható kiadások összege üzemi célt szolgáló tárgyi eszköz beszerzés/előállítás esetén.
- Az egészségügyi hozzájárulást felváltó szociális hozzájárulási adó el nem elszámolható költségként nevesítésre kerülne az önálló tevékenységből származó jövedelem megállapítása kapcsán.
- A javaslat szerint a munkaerő-piaci járulék sem lenne elszámolható költség.
- Az értékpapír fogalma kibővülne más törvényben meghatározott vagyoni hozzájárulással is (így különösen az ügyvédi iroda alapításakor szolgáltatott vagyonra).

## SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ

- A javaslat szerint az egészségügyi hozzájárulás, mint önálló adónem megszűnne, és a szociális hozzájárulási adóval egybeolvadva különálló törvényben kerülne szabályozásra (a továbbiakban: új SzocHo törvény). Az új SzocHo törvény a hatálya alá eső jövedelmek körét a jelenleg szociális hozzájárulási adó és az egészségügyi hozzájárulás kötelezettség alá vont jövedelmekkel.
- A tervezet egykulcsos, 19,5 százalékos adómértéket ír elő tartalmaz, ezáltal a korábban 14%-os kulccsal adózó jövedelmek terhelése is nőne.
- A javaslat a jelenleg 450.000 forint egészségügyi járulék-fizetési felső határt megemelné, a korlátot a minimálbér 24-szeresét elérő szociális hozzájárulási adókötelezettség alá eső jövedelmek összege jelentené, amelybe a béren kívüli juttatások, az egyes meghatározott juttatások, valamint a kamatkedvezményből származó jövedelmek nem számítanak bele.
- Bővülne az adófizetési kötelezettség alól mentesülő személyek köre a kétoldalú társadalombiztosítási egyezményekkel érintett országokban biztosított személyekkel.
- Több kedvezmény megszűnne, így például a kutatók foglalkoztatása után igénybe vehető, a K+F tevékenység miatti, a társasági adóban nem érvényesített veszteség kapcsán igényelhető adókedvezmény, valamint a szabad vállalkozási zónákban működő vállalkozások adókedvezménye.
- Új szociális hozzájárulási adó kedvezmények is megjelenének, így a megváltozott munkaképességű munkavállalók és a közfoglalkoztatottak után is.
- A munkaerőpiacra lépők után járó adókedvezmény magában foglalna több korábbi kedvezményt is, így az egy vagy két gyermekes édesanyák foglalkoztatása, a tartósan állást keresők, valamint a 25 év alattiak foglalkoztatása esetén járó adókedvezményt is.
- A maximálisan igénybe vehető összegeket a minimálbérhez igazítanák, amely a kedvezményként igénybe vehető összegeket növelné.

## TÁRSASÁGI ADÓ

- A javaslat a bejelentett részesedés fogalmát és a hozzá kapcsolódó adóalapot csökkentő tételek körét az adómentes bevételek köréneknek szélesítésével módosítaná.

- A felmerülő K+F költségekhez kapcsolódó adóalap-kezdményt a jövőben – akár már a 2018-as évre vonatkozóan is – a belföldi K+F szolgáltatásokat nyújtó fél és a szolgáltatásokat igénybe vevő adózó megállapodásuk szerint egymás között megoszthatnák.
- Kibővülne az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások fogalma, amelybe már a felújítások is beleértendők lennének.
- A korai fázisú vállalkozásokba történő befektetéshez kapcsolódóan a jelenleg alkalmazandó, az adóalap csökkentését 20 millió forintban maximalizáló korlát 2019-től már nem egész évre és az összes befektetésre nézve összesítve, hanem korai fázisú vállalkozásonként lenne alkalmazható.
- Az adóévenként képezhető fejlesztési tartalék összege 500 millió forintról 10 milliárd forintra emelkedne, jelentősen növelve az így érvényesíthető előrehozott értékcsökkenés összegét.
- A munkahelyi óvoda üzemeltetésének költségei elismert költségnek minősülnének 2019-től, amennyiben az legalább 80 százalékban az adózó által foglalkoztatottak gyermekeinek nevelését biztosítaná.

## TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI JÁRULÉKOK ÉS SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS

- A módosító javaslat alapján a saját jogú nyugdíjas nem minősülne biztosítottnak munkaviszonya alapján, ezáltal járulékfizetési kötelezettség sem terhelné, de ellátásra sem szerezne jogosultságot e jogviszonya alapján.
- Az egészségügyi szolgáltatási járulék havi összege 7.500 Ft-ra (napi 250 Ft) növekedne.
- A megállapodás alapján fizetendő nyugdíjjárulék mértéke a korábbi 34 százalék helyett 24 százalék lenne.
- Mentésülne a szakképzési hozzájárulás megfizetése alól az öregségi nyugdíjban részesülő személyt munkaviszony keretében foglalkoztató kötelezett.

## ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ

- A javaslat alapján az Áfa törvény kiegészülne az utalványok áfa-kezelését szabályozó alcímmel, valamint az értelmező rendelkezések közé is bekerülnének az utalványokkal kapcsolatos fogalmak. Az Áfa törvény is meghatározná az utalvány fogalmát, amely olyan eszközt jelentene, amely egy termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás ellenértékeként funkcionálna és amelyen (vagy a kapcsolódó dokumentáción) kerülne feltüntetésre, hogy azon milyen terméket vagy szolgáltatást, illetve azt kitől lehet beszerezni. Az Áfa törvény kétféle - egycélú és a többcélú – utalványt nevesítene. Az egycélú utalványok minden egyes továbbértékesítése az utalvány kibocsátását is beleértve áfa-fizetési kötelezettséget eredményezne, míg a többcélú utalvány kibocsátásakor és továbbértékesítésekor nem, kizárólag annak beváltásakor keletkezne adófizetési kötelezettség. A többcélú utalvány átruházásához kapcsolódó szolgáltatások – így a forgalmazás vagy a vásárlásösztönzés – áfa-köteles ügyleteknek minősülnének.
- Az Áfa törvény szerinti elektronikus szolgáltatások teljesítési helyére vonatkozó szabályt kiegészítve a javaslat rögzítené, hogy abban az esetben, ha

- o a tárgyévben és a tárgyévet megelőző évben az elektronikus szolgáltatásnyújtások nettó összege nem éri el a 10.000 eurót, valamint
  - o az elektronikus szolgáltatást nyújtó adóalany kizárólag egy tagállamban telepedett le gazdasági céllal és
  - o az elektronikus szolgáltatást igénybevevő nem adóalany letelepedési helye (lakóhelye, szokásos tartózkodási helye) ezen tagállamtól különböző tagállamban található, akkor az elektronikus szolgáltatások teljesítési helye a szolgáltatásnyújtó adóalany tagállamában maradna, ezáltal az adófizetési kötelezettséget ezen tagállam szabályai szerint kellene teljesíteni.
- A javaslat lehetővé tenné a 10.000 eurós küszöbérték alatt is, hogy az adóalany adókötelezettségnek a nem adóalany illetősége szerinti tagállam szabályai szerint teljesítse. Ettől a választástól a választást követő második naptári év végéig azonban nem lehetne eltérni.
  - A javaslat a teljesítési időponttal kapcsolatban rögzítené, hogy amennyiben az adóalany egy időszakos elszámolású ügylet teljesítést megelőzően szűnne meg jogutód nélkül, úgy a teljesítés időpontja a jogutód nélküli megszűnést megelőző nap lenne.
  - 2022. június 30-ig meghosszabbítanák az egyes gabonafélék, az üvegházhatású gázok és az acélipari termékek értékesítése esetén a fordított adózást.
  - A belföldön áthárított áfa visszatérítésének lehetősége Szerbiára és Törökországra is kiterjedne. (Szerbia esetében már 2019. január 1-jétől, Törökországnál attól kezdve, amikor a török fél az általa biztosított viszonyosságot visszaigazolta és az erről szóló határozatot a Pénzügyminiszter a Magyar Közlönyben közzétette.)
  - Az ESL és UHT tejet a javaslat az 5 százalékos áfa-kulcs alá sorolná.

## INNOVÁCIÓS JÁRULÉK

Jelentősen bővíülhet az innovációs járulék fizetésére kötelezettek köre, mivel a javaslat szerint ismét konszolidáltan – az ún. 2 éves szabály figyelembevételével – kellene a vállalati méret szerinti minősítést elvégezni.

## BALESETI ADÓ

- A javaslat alapján a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítási szolgáltatás nyújtása a biztosítási adóról szóló törvény alapján lenne adóköteles, ezáltal az adó alanyává a biztosító válna.
- Az adó mértéke csökkenne, így az általános esetben a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítási díjbevétele 15 százaléka lenne, azonban személygépkocsik és motorkerékpárok esetén az adó 20 százalékos mértékű lenne.

## PÉNZÜGYI TRANZAKCIÓS ILLETÉK

A javaslat tranzakciónként 20 ezer forintig minden lakossági átutalást mentesítene a pénzügyi tranzakciós illeték alól.

## AZ ADÓZÁS RENDJE

- A késedelmi pótlék mértéke a javaslat szerint naptári naponként a jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének 365-öd része lenne.
- Ugyanez a mérték lenne alkalmazandó a késedelmi kamat esetében is, így akkor, ha az adóhatóság teljesítené késedelmesen a kiutalásokat, továbbá akkor is, ha az adózónak az adóhatóság jogszabálysértő döntése miatt keletkezne visszatérítési igénye.
- Kockázatos adózók esetében a késedelmi pótlék 150 százaléknak 365-öd része lenne a késedelmi pótlék mértéke naptári naponként, amelyet a hatályba lépést követően esedékessé váló kötelezettségekre kellene először alkalmazni.
- A javaslat alapján az önellenőrzési pótlék továbbra is a jegybanki alapkamat mértékéhez igazodna. Bevallás ismételt önellenőrzése esetén az önellenőrzési pótlék mértéke az alapesetben fizetendő önellenőrzési pótlék másfélszerese lenne.

## SZÁMVITEL

- Az EU-s vagy állami forrásból kapott támogatások esetén már az alapul szolgáló költségek, ráfordítások felmerülése évében el lehetne számolni a támogatást bevételként az aktív időbeli elhatárolásokkal szemben függetlenül attól, hogy a pénzügyi rendezés nem történt még meg (a rendelkezést már a 2018. évben kezdődő üzleti évben is alkalmazni lehetne).
- Meghatározott feltételek teljesítése esetén a tulajdonos társasággal történő, a módosítás hatálybalépését követően indult egyesülés esetén a jogutód üzleti vagy cégértéket (goodwill) mutathatna ki, ha a beolvadóban fennálló részesedés egyesülés keretében történő kiszűrése vagyronvesztést okozna abból adódóan, hogy a részesedés könyv szerinti értéke meghaladja az átvett eszközök és kötelezettségek piaci értéken számított különbözetét. A javaslat nem tartalmaz új értékcsökkenési szabályt, ahogyan az üzleti vagy cégérték definícióját sem módosítja.
- A vállalkozások a könyvvizetés-, beszámoló készítés pénznemére vonatkozó döntésüket már három év után megváltoztathatnák.

## MEGSZŰNŐ ADÓNEMEK

2019. január 1-jétől megszűnne a kulturális adó, a hitelintézeti különadó és a pénzügyi szervezetek különadója, valamint a magánszemélyek egyes jövedelmeit 75 százalékos különadó.

## KISVÁLLALATI KÜLÖNADÓ

- 2019-től a KIVA szerinti adózásra jogosultak köre kibővülne, mivel a választhatóságának mérlegfőösszegre vonatkozó felső értékhatára 1 milliárd forintra, a bevételre vonatkozó értékhatár pedig 3 milliárd forintra emelkedne.



- A KIVA alapot képező személyi jellegű kifizetések köre kiegészülne a béren kívüli juttatással és a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatással.
- A kettős adóztatás elkerülésére vonatkozóan a javaslat részletesen szabályozná a külföldről származó jövedelmekkel kapcsolatos adóalap módosító tétel kiszámításának menetét, emellett pontosítaná, hogy az adózó a külföldről kapott, forrásadózás alá eső osztalékjövedelemmel kapcsolatban csak a forrásadótól mentes osztalék mértékével csökkenthetné az adóalapját.
- A KIVA adóalanyiság megszűnne a társasági adó törvény szerinti kedvezményezett eszközátruházás vagy kedvezményezett részesedéscsere esetén az eszközátruházás vagy részesedéscsere napját megelőző napon, illetve az üzleti év mérlegfordulónapjának változtatása esetén a választott mérlegfordulónappal.

## EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÓI ADÓ

- A tervezet szerint az eva-adóalanyiság utoljára 2018. december 20-ig lenne választható, ezt követően az eva-ra történő áttérés már nem lesz lehetséges. A jelenleg eva szerint adózók továbbra is a törvény hatálya alatt maradhatnának, azaz az eva nem szűnik meg, csak 2018. december 20-át követően már nem lesz választható.
- A számviteli törvény hatálya alá tartozó eva-alanyok esetében már a 2018-as adóévre vonatkozóan is megszűnne az osztalékfizetésre vonatkozó korlátozás, amely szerint a rendelkezésre álló forrásokat kötött sorrendben (vagyis az eredménytartalék keletkezésének időpontjától függően) használhatják csak fel.

## HELYI ADÓK

- A Javaslat területi korlátozás nélkül felhatalmazná az önkormányzatokat, hogy rendeletben adóalap- vagy adókedvezményt tegyenek elérhetővé az adott településen beruházó adózók számára. A kedvezmény alapja a beruházási érték lenne, amely – a fejlesztési adókedvezményhez hasonlóan – a következő évekre tovább vihető lenne.
- A Javaslat alapján megszűnne a foglalkoztatás bővítéséhez kapcsolódó adóalap-csökkentési lehetőség az iparüzési adóban.
- Az állami adóhatóság 2019. július 1-jétől havonta kétszer értesítené a székhely szerinti önkormányzatot az adózókkal kapcsolatos változásokról, amely mentesítené az adózókat a székhely szerinti önkormányzat felé történő bejelentési kötelezettségek alól.

## NÉPEGÉSZSÉGÜGYI TERMÉKADÓ

- Megszűnik a saját egészségmegőrző program költségével való adócsökkentés lehetősége, az adóalanyoknak kizárólag arra lenne lehetősége, hogy a fizetendő adójuk maximum 10%-át felajánlják az egészségügyi államigazgatási szerv egészségmegőrző programjainak finanszírozására.
- A gyümölcsparlat és a gyógynövényes ital is adóköteles termékekké válna.

- A javaslat a népegészségügyi termékadó mértékét az adóköteles termékek többségénél 20 százalékkal növelné.
- A törvény szerinti üdítőitalok esetén az adó mértéke a jelenlegi 7 forint/liter adómérték alá tartozó termékek esetén 15 forint/literre módosulna, míg a 200 forint/liter adómérték helyett 240 forint/liter adót kellene fizetni.

## WOLF THEISS

A Wolf Theiss egyike Közép-, Kelet- és Délkelet-Európa vezető ügyvédi irodáinak. Hírnevünket páratlan helyismeretünknek és erős nemzetközi adottságainknak köszönhetjük. Az első Wolf Theiss irodát több, mint 60 éve nyitottuk, ma pedig különböző jogterületekre szakosodott 340 jogászból álló csapat dolgozik 13 országban jelenlévő irodáinkban Közép- és Kelet-Európában.

## KAPCSOLAT



**Dr. Pásztor János, LL.M.**  
Szenior ügyvéd  
[janos.pasztor@wolftheiss.com](mailto:janos.pasztor@wolftheiss.com)  
T: +36 1 4848 800

Jelen memorandum kizárólag általános tájékoztatás céljából készült és nem helyettesíti a jogi tanácsadást.

A FALUDI WOLF THEISS semmilyen felelősséget nem vállal az olvasó bármilyen – a jelen memorandumban szereplő információ felhasználásán alapuló – cselekedetért vagy a cselekvés hiányáért.

Amennyiben a memorandum témáival vagy általános szolgáltatásainkkal kapcsolatban bármilyen kérdése lenni, kérjük, keresse meg irodánkat a fenti vagy az alábbi elérhetőségek valamelyikén:

**Faludi Wolf Theiss Ügyvédi Iroda**  
1085 Budapest  
Kálvin tér 12-13.  
Tel. +36 1 4848 800

[www.wolftheiss.com](http://www.wolftheiss.com)