



TAX

ADÓTÖRVÉNY VÁLTOZÁSOK 2016.

Az Országgyűlés 2015. június 17-én elfogadta a jövő évi adótörvény változásokat. Hírlevelünkben részletesen ismertetjük az egyes adónemeket érintő legjelentősebb módosításokat.

1. SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

A személyi jövedelemadó kulcsa a jelenlegi 16 százalékról 15 százalékra csökken 2016. január 1-jétől.

1.1 Családi adókedvezmény

2016-ban a személyi jövedelemadó kulcsának 15 százalékra csökkentése miatt a családi adókedvezmény mértéke egy eltartott esetén 66.670 forintra, három eltartottnál 220.000 forintra nő. Két eltartott esetén a családi adókedvezmény – a táblázatban foglaltaknak megfelelően – évente fokozatosan emelkedik.

Év	Adókedvezmény mértéke (Ft)
2016	83.330
2017	100.000
2018	116.670
2019-	133.330

1.2 Kamatjövedelem adójának mértéke

A 2016. január 1-jétől hatályos 15 százalékos adókulcsot a hatálybalépés időpontját követően megszolgált kamatjövedelmekre kell alkalmazni.

1.3 A társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe visszalépő magánnyugdíj pénztári tagnak nyújtott kedvezmények

A 2016-tól a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe visszalépő magánnyugdíj pénztári tagnak járó tagi kifizetés címén kapott összeg olyan bevételnek minősül, amelyet nem kell figyelembe venni a jövedelem megállapításánál.

Amennyiben a visszalépő tag ezt az összeget önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba utaltatja, úgy az összevont adóalapba tartozó jövedelmét terhelő adó terhére az átutalt összeg 20 százalékanak megfelelő, de legfeljebb 300.000 forint adó visszatérítéséről rendelkezhet.

2. TÁRSASÁGI ADÓ

2.1 Növekedési adóhitel

A növekedési adóhitel 2016-tól kétféle kedvezményt biztosít a törvényi előfeltételeknek megfelelő vállalkozások számára. A növekedési adóhitelt a vállalkozások először a 2015. adóévi adókötelezettségük megállapítása során alkalmazhatják.

Alapesetben a növekedési adóhitel lényege, hogy adózónak az adóévi adózás előtti eredményének a megelőző adóév adózás előtti eredményét meghaladó része (a továbbiakban: „**növekedési adóhitel**”) után az adót a következő két adóév során kell megfizetnie. Végleges adókedvezményt jelenthet azonban a növekedési adóhitel azon vállalkozások számára, amelyek tárgyi eszköz beruházást és létszámfejlesztést is végrehajtanak.

A kedvezményt olyan vállalkozás veheti igénybe,

- amelynek az adóalanyisága az adóévet megelőző harmadik adóévben vagy korábban kezdődött, és
- amely az adóévben és az adóévet megelőző három adóévben nem vett részt átalakulásban, egyesülésben, szétválásban, továbbá
- amelynek adóévi adózás előtti eredménye eléri a megelőző adóév adózás előtti eredményének ötszörösét, valamint
- amely az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidőig az adóhatóság felé nyilatkozik arról, hogy a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni.

Meghatározott bevételeket nem lehet figyelembe venni a növekedési adóhitel számításakor, így például a kapott (járó) osztalék, kamat összegét, valamint az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét, és térítés nélkül átvett eszköz értékét.

Nem vehető igénybe a növekedési adóhitel a társaság végelszámolás, felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévében és a végelszámolás időszaka alatt – vagy ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül – az utolsó adóévben.

Az adózónak, amely élni kíván ezzel a lehetőséggel az adóévi társasági adóelőleg kiegészítési kötelezettségről szóló bevallás benyújtására nyitva álló határidőig – ezen bevallásában vagy külön nyomtatványon – a növekedési adóhitel várható összegére

vonatkozóan az adóelőleget meg kell állapítani, be kell vallania, és a növekedési adóhitel vonatkozásában megállapított, bevallott adóelőleg 25 százalékát két egyenlő részletben, az adóévet követő adóév első és második negyedévében (a negyedév második hónapjának 20. napjáig) kell megfizetnie.

A fennmaradó részt a társasági adóbevallás benyújtását követően az adóévet követő adóév harmadik és negyedik negyedévében, valamint az azt követő adóévben negyedévenként (a negyedév második hónapjának 20. napjáig), hat egyenlő részletben kell megfizetni.

2.2 Növekedési adóhitel – adókedvezmény

A növekedési adóhitelt igénybevevő adózó a növekedési adóhitel összegére jutó adó még esedékessé nem vált összegét csökkentheti, amennyiben az adóhitel igénybevételére vonatkozó nyilatkozatot követő két adóévben tárgyi eszköz beruházást és létszámnövelést valósít meg.

A kedvezmény mértéke a kedvezményezett beruházási érték 19 százaléka, legfeljebb azonban a növekedési adóhitelre jutó adó esedékessé nem vált összegének a 70 százaléka. Kedvezményezett beruházási érték a korábban még használatba nem vett tárgyi eszköz bekerülési értéke, de legfeljebb a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma növekményének és 10 millió forintnak a szorzata.

A kedvezmény nem érvényesíthető olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban elszámolt beruházásra, amely tárgyi eszközre nem számolható el, vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést. A létszámnövekményt az adóév utolsó napján a megelőző adóév utolsó napján fennálló állapothoz képest kell meghatározni azzal, hogy a várható létszámnövekményt év közben is figyelembe lehet venni a csökkentés számításakor. Ha az adózó a csökkentést a várható létszámnövekményre tekintettel alkalmazza, azonban az adóév utolsó napján a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma nem haladja meg a megelőző adóév utolsó napján fennálló létszámot, akkor az adózó a kedvezmény érvényesítésének adóévét követő 30 napon belül köteles társasági adóként visszafizetni a létszámcsökkenés és 10 millió forint szorzatának 19%-át. Az új munkahelyeket legalább két évig fenn kell tartani, ellenkező esetben a kedvezmény arányos részét vissza kell fizetni. Nem alkalmazható a fenti kedvezmény, ha a vállalkozás a nyilatkozat adóévében a társasági adótörvény szerinti adókedvezményt vesz igénybe a beruházására tekintettel.

3. Pénzügyi szervezetek és hitelintézetek különadója

A Kormány és az Európai Újjáépítési és Fejlesztési Bank (EBRD) által kötött Egyetértési Megállapodásra tekintettel módosulnak a hitelintézeti különadó szabályai.

2016-tól kezdődően a hitelintézetek a különadó alapját már nem a 2009. évi, hanem 2014. évi éves beszámoló adataiból számított mérlegfőösszeg alapján állapítják meg. A

módosítás értelmében a különadó 0,53 százalékos felső kulcsa fokozatosan csökkenni fog, 2016-ban 0,31 százalékra, 2017-ben és 2018-ban 0,21 százalékra.

Szintén csökkenteni fogja a bankok terheit, hogy az új szabályozás értelmében a 2015. év vonatkozásában fizetendő különadó összegét nem haladhatja meg a 2016-2018 közötti időszakra fizetendő különadó.

3.1 Bankadó-visszatérítés

2016-tól „bankadó-visszatérítés” illeti meg azokat a hitelintézeteket, amelyeknél a vállalkozói kölcsönök állománya 2009 és az adóévet megelőző második adóév között növekedett (például 2016-ban a 2009 és 2014 közötti növekedést kell figyelembe venni). A bankadó-visszatérítés a vizsgált időszaki vállalkozási kölcsönök állományának növekedésből való részesedésük arányában illeti meg a hitelintézeteket, amelyet külön kérelemre az adóhatóság állapít meg, de nem haladhatja meg az éves bankadó-kötelezettség 30%-át. Vállalkozói kölcsönnek minősül a hitel-, kölcsön- vagy pénzügyi lízingszerződés alapján az Európai Gazdasági Térség tagállamában székhellyel rendelkező adóssal szemben fennálló, értékpapírban nem rögzített követelések együttes könyv szerinti értéke, kivéve az olyan követelések együttes könyv szerinti értékét, amelyek kötelezettje a meghatározásban felsorolt személy vagy szervezet. Így a vállalkozói kölcsönök állományába nem tartozik bele a fogyasztó, a pénzügyi közvetítőrendszer szereplői, az állam, önkormányzat, költségvetési szerv, pénzügyi szervezet részére nyújtott kölcsön.

4. Dohányipari vállalkozások egészségügyi hozzájárulása

2016-tól kezdődően állandó közteherré válik a 2015. évre fizetendő egyszeri dohányipari egészségügyi hozzájárulás. A módosítás 2015. szeptember 1-jével lép hatályba.

5. Közművezetékek adója

Az új szabályozás több ponton is enyhíti a 2013 januárjában bevezetett közművezetékek adójának rendelkezéseit az új nyomvonalú közművezetékek létesítésének, valamint a meglévő hírközlési vezetékek fejlesztésének elősegítése érdekében. A törvénymódosítás értelmében 2016. január 1-jét követően az új nyomvonalon létesített közművezetékek után az üzembe helyezést követő öt évig nem kell adót fizetni. Szintén az üzembe helyezéstől számított öt éven át nem kell adót fizetni abban az esetben, ha a már meglévő vonalon hírközlési hálózati fejlesztéseket valósítottak meg, amelynek következtében szélessávú (legalább 100 Mbps sebességű) adatkapcsolat áll az előfizetők rendelkezésére.

2015. július

Kapcsolat



Dr. Pásztor János
Ügyvéd, Adótanácsadó,
az Adócsoport vezetője

Tel: +36 1 4848 800
janos.pasztor@wolftheiss.com



Dr. Tóth Alexandra
Ügyvéd

Tel: +36 1 4848 800
alexandra.toth@wolftheiss.com

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