



2011. október 15. szombat



**Gazdasági  
Szakemberek**  
F Ó R U M A

I. évfolyam 41. heti szám cikke

§

www.gazdasagiforum.com

**Tartalom:**

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. tv. mód. javaslata	1
A társasági adóról és az osztalékadó-ról szóló 1996. évi LXXXI. tv mód.	6
Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény módosítása	7
A regisztrációs adóról szóló 2003. évi CX. törvény módosítása	7
A jövedéki adóról és a jövedéki termé-kek forgalmazásának különös szabá-lyairól szóló 2003. évi CXXVII.tv.mód.	8
Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVI. tv. módosítása	9
Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény módosítása	10
A helyi adókról szóló 1990. évi C. tv. módosítása	11
A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény módosítása	12
A közúti közlekedési nyilvántartásról szóló 1999. LXXXIV. tv. módosítása	12
A népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. tv. módosítása	13
A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, va-lamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. tv. módosítása	14
Az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. tv. módosítása	15
A számvitelről szóló 2000. évi C. tv. módosítása	15
A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, va-lamint a könyvvizsgálói közfelügye-letről szóló 2007. évi LXXV. tv. mód.	18
A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény módosítása	19
Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény módosítása	19

## 2011. október 14-én benyújtásra került az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló T/4662 számú törvényjavaslat

A törvényjavaslat – többek között – a következő törvényekre vonatkozó módosítási javaslatokat tartalmazza:

### A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény módosítása

*A módosító javaslatokból:*

A módosítás a külföldi pénznemben keletkezett bevétel megszerzésével összefüggésben külföldi pénznemben felmerült kiadásokra vonatkozóan is választási lehetőséget biztosít mind az adóelőleg-levonásra kötelezett kifizető, mind pedig a magánszemély számára abban a tekintetben, hogy az adóalap megállapításakor milyen árfolyamon számolják át forintra a bevételeket, illetve a kiadásokat. A jelenlegi szabályozás ezt a választást csak a bevételekre vonatkozóan engedi meg. (A hatályos szövegezés mellett előfordulhatott, hogy a jövedelem meghatározásakor a kiadást és a bevételt eltérő árfolyamon kellett forintra átszámítani, még akkor is, ha azok ténylegesen ugyanazon a napon merültek fel.)

A javaslat pontosítja és kiegészíti a jövedelem kiszámításánál figyelmen kívül hagyható bevételek felsorolást:

– egyértelművé teszi, hogy nem kell figyelembe venni annak a szolgáltatásnak az értékét, amelyet a vállalkozási tevékenységet nem folytató társadalmi szervezet, köztestület a magánszemély által fizetett tagdíjra, hozzájárulásra, felajánlásra tekintettel az alapszabályában foglaltakkal összhangban – a rendeltetésszerű joggyakorlás elveit figyelembe véve – nyújt a magánszemélynek;

– a figyelmen kívül hagyható bevételek köre kiegészül a kifizet-

tó által átvállalt szakmai kamarai tagdíj összegével, feltéve, hogy a kamarai tagság az adott tevékenység végzésének feltétele;

- pontosítja az önálló tevékenység megkezdésével, illetve gazdasági társaságba történő belépéssel összefüggésben kapott támogatásokra vonatkozó szabályokat (a hatályos rendelkezések szerint a magánszemélynek adókötelezettsége keletkezett akkor, ha a támogatást társas vállalkozás alapítására használta fel, mivel a kapcsolódó bizonylatokat ilyen esetben a társaság nevére kell kiállítani, melyeket a magánszemély értelemszerűen nem használhat fel a felmerült költségek igazolására).

A 4. §. módosítási javaslata szerinti rendelkezés lehetővé teszi, hogy a lakását bérbe adó magánszemély a bérbeadásból származó bevételét csökkentse az általa igazoltan más településen bérelt lakás bérleti díjával akkor, ha a bérbeadás, illetve a bérbevétel időtartama a 90 napot meghaladja.

A módosítás megszünteti az adójóváírás intézményét és megváltoztatja az adóalap-kiegészítés figyelembevételének rendszerét.

A javaslat szerint 2012-ben nem kell adóalap kiegészítést megállapítani az összevont adóalapba tartozó, adókötelezettség alá eső jövedelemnek a 2 millió 424 ezer forintot meg nem haladó részére. Az adókötelezettség alá eső, az összevont adóalapba tartozó jövedelem 2 millió 424 ezer forintot meghaladó része után az adóalap-kiegészítés mértéke 27 százalék.

A javaslat tartalmaz a családi kedvezmény érvényesítésével kapcsolatban felmerült egyes problémák megoldását segítő módosításokat is:

- A hatályos törvényi megfogalmazás alapján értelmezési problémaként merült fel, hogy a gyermeket saját háztartásukban nevelő gyá-

mok, nevelőszülők jogosultak-e a kedvezmény érvényesítésére, mivel vagyonekezelői joggal is rendelkeznek. Szükséges lett tehát a szöveg pontosítása úgy, hogy egyértelműen csak azok a személyek legyenek kizárva a kedvezmény érvényesítésére jogosultak közül, akik a családi pótlékot vagyonekezelői joggal felruházott gyámként vagy vagyonekezelő eseti gondnokként intézetben, gyermekotthonban nevelt gyermekekre tekintettel kapják.

- A hatályos szabály szerint a kedvezmény érvényesítésére saját maga jogosult, rokkantsági járadékban részesülő magánszemély helyett a vele közös háztartásban élő más magánszemélyek közül döntésük szerint egy jogosult lehet a kedvezmény érvényesítésére. A pontosítás a kedvezmény érvényesítését csak a rokkantsági járadékban részesülő magánszeméllyel közös háztartásban élő hozzátartozók részére teszi lehetővé.

- A hatályos szabályozás alapján a családi kedvezmény szempontjából csak az minősül kedvezményezett eltartottnak, akire tekintettel a családok támogatásáról szóló törvény szerint családi pótlékot folyósítanak. Ebből következően, ha valaki - a családok támogatásáról szóló törvény szerint - ugyan jogosult a családi pótlékra, de valamilyen oknál fogva nem kéri annak folyósítását (pl. nem igényli azt meg), akkor automatikusan elesik a családi kedvezménytől is. A családi kedvezmény igénybevételére való jogosultság meghatározásának átalakítása nyomán az is jogosulttá válik családi kedvezményre, aki a családok támogatásáról szóló törvény alapján jogosult a családi pótlékra, de valamilyen oknál fogva azt nem veszi igénybe.

A javaslat általánossá teszi a kifizető adóelőleg-levonási kötelezettségét, a jövőben a kifizetőnek csak akkor nem kell adóelőleget megállapítania és levonnia az általa kifizetett összegekből, ha azt igazoltan egyéni vállalkozó vagy őstermelő magánszemély részére teljesíti.

(A 2010. január 1-jétől hatályos szabályok szerint az adószámmal rendelkező magánszemélyek részére kifizetett, az összevont adóalapba tartozó bevétel esetén a kifizető csak akkor köteles az adóelőleg megállapítására és levonására, ha azt a magánszemély írásbeli nyilatkozatában kéri. Nyilatkozat hiányában a kifizetőnek nem kell adóelőleget levonnia, azt a magánszemélynek kell megállapítania és a negyedévet követő hónap 12-éig befizetnie az állami adóhatósághoz. Problémát jelent a jelenlegi szabályozással összefüggésben, hogy biztosítási jogviszony létrejötte esetén a kifizetőnek a járulékkötelezettséget meg kell állapítania, az egyéni járulékot le kell vonnia, a járulék alapja pedig az adóelőleg alapjának megállapításakor figyelembe vett jövedelem hiányában a bruttó összeg.)

A javaslat az adóelőleg-megállapítás szabályait kiegészíti, illetve pontosítja.

A magánszemély nyilatkozatot tehet a kifizető számára arról, hogy a neki járó bevételből, illetve költségtérítésből milyen összegű költség figyelembevételével állapítsa meg az adóelőleg alapját. A jelenleg hatályos szabályok szerint a nyilatkozat akár a bevétel 100 százalékáig terjedő mértékű költségről is szólhat. A javaslat értelmében a jövőben nyilatkozat legfeljebb csak a bevétel 50 százalékáig terjedő mértékű igazolható vagy igazolás nélkül elszámolható költségről, költséghányadról tehető.

Az előleg megállapításával kapcsolatos szabályokat pontosító rendelkezés ezen túlmenően az, hogy egyértelműen rögzítésre kerül, hogy költségnyilatkozat hiányában vagy olyan bevétel esetében, amelyből költséget levonni nem lehet, önálló tevékenységből származó bevétel vagy ilyennek minősülő költségtérítés esetében a bevétel 90 százalékát kell az adóelőleg alapjának tekinteni.

Kiegészülnek az adóelőleg-nyilatkozatok tartalmára vonatkozó rendelkezések:

2012-től nyilatkozat tehető az adóalapkiegészítés alkalmazandó mértékével összefüggésben az összevont adóalapba tartozó jövedelmek nagyságáról is.

A javaslat szerinti módosítás rögzíti, hogy abban az esetben ha az ingó vagyontárgy értékesítése gazdasági tevékenység keretében történik, az értékesítésből megállapított jövedelmet önálló tevékenységből származó jövedelemként kell figyelembe venni. A gazdasági tevékenység fogalmát az értelmező rendelkezések tartalmazzák. [3. § 46. pont].

(Az Szja törvény hatályos szabálya alapján nem alkalmazhatók az ingó értékesítésére vonatkozó rendelkezések (Szja tv. 58. §) akkor, ha az ingó vagyontárgy átruházása üzletszerűen történik. Üzletszerű az átruházás, ha az ellenérték fejében történik, és az ügylettel kapcsolatban a magánszemélynek az általános forgalmi adó szabályszerűen bejelentkezett alanyaként az adólevonási joga megnyílik. Az említett szabályozás alapján – függetlenül attól, hogy az értékesítés az eset összes körülménye alapján kimeríti a hétköznapi és az általános forgalmi adó szerinti üzletszerűség fogalmát – az önálló tevékenységre vonatkozó szabályokat nem lehet alkalmazni, ha az értékesítő nem jelentkezik be áfa-alanyaként, vagy, ha bejelentkezik ugyan, de alanyi mentességet választ. Az önálló tevékenységből származó jövedelemre vonatkozó rendelkezések alkalmazhatóságának hiánya az egészségügyi hozzájárulás szempontjából azt jelenti, hogy összevont adóalapba tartozó jövedelem hiányában nem kell a 27 százalékos egészségügyi hozzájárulást sem megfizetni - jelenleg.)

A javaslat rendelkezik arról is, hogy gazdasági tevékenység keretében történő ingatlanértékesítés esetén az önálló tevékenységre vonatkozó rendelkezéseket kell megfelelően alkalmazni. Arról is rendelkezik a javaslat, hogy a jövedelem megállapítása során levonható a szerzési

érték, függetlenül attól, hogy a magánszemély az ingatlant mikor szerezte.

A Javaslat az ingatlanértékesítésből származó jövedelem megállapításának általános szabályaitól eltérő rendelkezést állapít meg azokra az esetekre, amikor a termőföldből átminősített ingatlan értékesítésből származó adóköteles jövedelem meghaladja a rendelkezésben rögzített szabályok szerint megállapított szokásos hozamot.

A Javaslat rendelkezik arról is, hogy ezeket az általánostól eltérő szabályokat kell alkalmazni akkor is, ha az értékesítés gazdasági tevékenység keretében történik.

A Javaslat az általánostól eltérő szabályozást kiterjeszti az árfolyamnyereség, illetve a vállalkozásból kivont jövedelem megállapítására is azokban az esetekben, amikor a termőföldből átminősített ingatlant tulajdonában tartó társaságban részesedéssel rendelkező magánszemély tag a részesedését ellenérték fejében átruházza, illetve azt a társaságból kivonja.

Nem kell alkalmazni ezeket az általánostól eltérő szabályokat, ha a magánszemély a termőföldből átminősített ingatlant örökléssel szerezte. A Javaslat meghatározza a termőföldből átminősített ingatlan fogalmát is.

A nyíltvégű és a zártvégű pénzügyi lízing közötti különbségtétel megszüntetése érdekében a Javaslat arról rendelkezik, hogy az üzleti szerződés megkötésének időpontját kell szerzési időpontnak tekinteni olyan ingatlanlízing-ügylet esetében, ahol az ingatlan tulajdonjoga a futamidő végén vételi jog gyakorlása útján száll át a magánszemélyre.

A zártvégű pénzügyi lízing esetében az ingatlan megszerzésének időpontja a lízingszerződés ingatlanügyi hatósághoz történő benyújtásának időpontja. Nyíltvégű pénzügyi lízing alapján történő tulajdonszerzés azonban csak a futamidő végén megkötött adásvételi szerző-

dés alapján történik meg. Így a nyíltvégű pénzügyi lízing keretében ingatlant szerző magánszemély jelentősen hátrányosabb helyzetben van az adóköteles időszak számítása tekintetében, mintha az ingatlant zártvégű pénzügyi lízing alapján, vagy kölcsönrel finanszírozott adásvétel útján szerezte volna annak ellenére, hogy az említett szerzési módok közötti adózásbeli különbségtétel gazdaságilag indokolatlan. Különösen indokolatlan a különbségtétel amiatt, hogy a nyíltvégű pénzügyi lízing ügyletek – természetükből és jellemzőikből adódóan – túlnyomórészt azzal végződnek, hogy a lízingbe vevő él a vételi joggal, és vagy ő, vagy az általa kijelölt személy az ingatlan tulajdonjogát megszerzi.

A Javaslat módosítja az egyes meghatározott juttatások adózási szabályait azzal összefüggésben, hogy a reprezentáció és az üzleti ajándékok juttatása adókötelessé válik.

A kifizetőnek az adót a juttatás hónapjának adókötelezettségeként a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adó és járulékok bevallására, megfizetésére az adózás rendjéről szóló törvényben előírt módon és határidőre kell bevalania, illetve megfizetnie. Abban az esetben, ha a juttató társadalmi szervezet, köztestület, egyházi jogi személy, alapítvány (ideértve a közalapítványt is), az adót az adókötelezettség alá eső érték után az adóévre elszámolt éves összes bevétel megállapítására előírt időpontot követően az elszámolt éves összes bevétel megállapítása hónapjának kötelezettségeként kell bevallani és megfizetni.

A Javaslat egyes meghatározott juttatásként nevesíti 2012. január 1-jétől a munkáltató által biztosított azon juttatást, amelyet a munkáltató

= minden munkavállalójának egyaránt – azonos nagyságrendben – nyújt, vagy

= minden munkavállaló által megismerhető szabályzat alapján juttat.

A Javaslat egyes meghatározott juttatásként adókötelessé teszi az adóévben reprezentáció és üzleti ajándékok juttatása alapján meghatározott jövedelmet. A juttatás értékének 1,19-szeresét 16 százalék szja és 27 százalék eho terheli. Továbbra sem terheli adófizetési kötelezettség a társadalmi szervezeteket, köztestületeket, egyházi jogi személyeket, alapítványokat (ideértve a közalapítványokat is) az adóévben reprezentáció és a minimálbér 25 százalékának megfelelő egyedi értéket meg nem haladó üzleti ajándékok juttatása alapján meghatározott jövedelem azon része után, amely nem haladja meg a közhasznú, illetve cél szerinti tevékenysége érdekében felmerült, az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott összes ráfordítás 10 százalékát, de legfeljebb az adóévre elszámolt éves összes bevétele 10 százalékát. A Javaslat rendelkezik arról, hogy az adómentesnek nem minősülő juttatások adókötelezettségére az egyes meghatározott juttatásokra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

2012. évtől a kedvezményes közteher (a kifizetőt terhelő 16 százalékos szja) mellett adható béren kívüli juttatások 500 ezer forintos éves értékhatárig (éves keretösszeg) nyújthatók, az összeghatár felett adott juttatás egyes meghatározott juttatásnak minősül, amely után a kifizetőt 16 százalék szja mellett 27 százalék eho is terheli.

A Javaslat módosítja a béren kívüli juttatásként adható juttatások körét.

2012. január 1-jétől nem minősül béren kívüli juttatásnak az univerzálisan beváltható étkezési utalvány, helyét a meleg-étkeztetésben a Széchenyi Kártya vendéglátás kártyája váltja fel. A fogyasztásra kész étel formájában, illetve a fogyasztásra kész étel vásárlására jogosító utalvány formájában adható juttatás értéke 5 ezer forintot meg nem haladó értékben minősül béren kívüli juttatásnak. Az utalványokat 2012. október 1-jét követően kizárólag a törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendeletben meghatározott kibocsátó

bocsájthatja ki.

Továbbra is béren kívüli juttatásnak minősül a munkáltató által a Széchenyi Pihenő Kártya számlára utalt támogatás, a kapcsolódó kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően azonban az három egymástól elkülönített, különböző célt szolgáló kártya számlájára utalható a következők szerint:

= szálláshely kártya számlájára utalható, külön jogszabályban meghatározott szálláshely szolgáltatásra felhasználható – több juttatótól származóan együtvéve – legfeljebb 225 ezer forint támogatás;

= vendéglátás kártya számlájára utalható, melegkonyhás vendéglátó-helyeken (ideértve a munkahelyi étkeztetést is) külön jogszabályban meghatározott étkezési szolgáltatásra felhasználható – több juttatótól származóan együtvéve – legfeljebb 150 ezer forint támogatás;

= szabadidő kártya számlájára utalható, a szabadidő-eltöltést, a rekreációt, az egészségmegőrzést szolgáló, külön jogszabályban meghatározott szolgáltatásra felhasználható – több juttatótól származóan együtvéve – legfeljebb 75 ezer forint támogatás.

= Ezen túlmenően kikerül a béren kívüli juttatások közül az internet szolgáltatás biztosítása, illetve az erről szóló számla 5000 forintig történő megtérítésének formájában biztosított juttatás. A többi juttatás változatlan szabályok szerint biztosítható (iskolakezdési támogatás, helyi utazási bérlet, iskolarendszerű képzés költségeinek átvállalása).

A törvényjavaslat szerint a KSH termékek és szolgáltatások osztályozási rendszere (TESZOR), illetve a gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszere (TEÁOR) szerinti hivatkozással meghatározott termékek, szolgáltatások, tevékenységek esetében a 2011. december 31 én hatályos besorolási rendet kel irányadónak tekinteni.

Az Sza törvénynek a Javaslat szerint módosuló rendelkezéseit fő szabály szerint a hatálybalépés napjától megszerzett jövedelmekre kell alkalmazni.

Ettől eltérően átmeneti rendelkezés szabályozza pl., hogy az ingatlanértékesítésből származó kirívóan magas jövedelemre vonatkozó, fokozott adóztatást biztosító szabályokat a hatálybalépést követően megszerzett jövedelemre, illetve a hatálybalépést követően értékesített (átruházott) vagy más módon a könyvek-ből kivetett (kivont) részesedés adókötelezettségére kell alkalmazni.

A fogyasztásra kész étel vásárlására jogosító utalvány tekintetében a 2012. január 1. és szeptember 30 közötti időszakban fennálló jogviszony vagy jogosultság alapján a magánszemélyt megillető juttatás adókötelezettségére a 2012. szeptember 30-án hatályos szabályokat kell alkalmazni.

Módosul az üzleti ajándék fogalma, a meghatározásból kikerül az egyedi érték meghatározása.

A Javaslat a Vám- és Pénzügyőrség Nemzeti Adó és Vámhivatalba történő integrálásával összefüggésben módosítja az egyenruha fogalmát.

A Javaslat a külföldi pénznemben keletkező kamatjövedelem mellett az osztalék-, osztalék-előleg-jövedelem esetében is lehetővé teszi, hogy az adó levonása is külföldi pénznemben történjen.

A Javaslat az egyéni vállalkozó veszteségelhatárolására vonatkozó szabályok módosításával összhangban módosítja a mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó azonos tartalmú rendelkezéseket is.

A Javaslat – a Tao tv. módosításával összhangban – módosítja az egyéni vállalkozó elhatárolt veszteségének elszámolására vonatkozó szabályokat úgy, hogy a rendelkezés biztosítja az elhatárolt veszteség felhasználásának kiegyensúlyozott ütemezését, anélkül, hogy az elhatá-

rolt veszteség teljes összegének felhasználása korlátozás alá esne.

Változik a mezőgazdasági őstermelő fogalma: a Javaslat szerint indokolt az őstermelői kör szűkítése oly módon, hogy mezőgazdasági őstermelőnek kizárólag az őstermelői tevékenységet végző, őstermelői igazolvánnyal rendelkező, illetőleg családi gazdálkodó és családi gazdaság tagjaként tevékenységet végző személy minősüljön.

Megszűnik az internet-elérés támogatása, kikerül a béren kívüli juttatások köréből.

## A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény módosítása

*A módosító javaslatokból:*

A Javaslat alapján több, a Tao. törvényben alkalmazandó fogalom pontosításra, módosításra kerül és több fogalom bevezetésre kerül, mint például:

- A Javaslat bevezeti az adomány fogalmát. Adománynak a közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezeteknek, egyháznak, valamint közérdekű kötelezettségvállalás keretében adott ingyenes juttatások minősülnek, feltéve, hogy az adományozással összefüggésben vagyoni előny nem állapítható meg.

- A Javaslat bevezeti a bejelentett immateriális jószág fogalmát. Bejelentett immateriális jószág az a jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág minősül, amelyet az adózó a szerzéstől számított 60 napon belül az adóhatóságnak bejelent.

- Új fogalmakkal bővül a társasági adótörvény: termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság, termőföldből átminősített ingatlan.

Új fogalommal bővül a társasági adótörvény: saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenység.

A Javaslat alapján csökkenti a társasági adó alapját a bejelentett immateriális jószág értékesítése, apportként történő kivezetése alapján elszámolt pozitív eredmény meghatározott feltételek esetén.

A Javaslat az ingatlanértékesítésből származó jövedelem adózásának általános szabályaitól eltérő rendelkezést állapít meg azokra az esetekre, amikor a termőföldből átminősített ingatlan értékesítésből származó adóköteles jövedelem meghaladja a rendelkezésben rögzített szabályok szerint megállapított szokásos eredményt.

A Javaslat alapján az egyház a nevesített célok támogatása érdekében abban az esetben is kedvezményrel élhet, ha a vállalkozási tevékenységéből származó eredményét nem azonnal, hanem lekötött tartalék képzése útján, későbbi adóévekben kívánja felhasználni.

A módosító rendelkezés alapján az adózó csak az elhatárolt veszteség nélkül számított adóalap 50 százalékig jogosult a korábbi adóévek elhatárolt veszteségének felhasználására. A rendelkezés által az adózónak abban az esetben is társasági adófizetési kötelezettsége keletkezik, ha a korábbi évekről elhatárolt vesztesége van, függetlenül attól, hogy azt fel is kívánja használni; ugyanakkor, a rendelkezés az elhatárolt veszteség összegének teljes felhasználását nem tiltja, a rendelkezés csupán az elhatárolt veszteség felhasználásának időbeli ütemezését érinti.

A Javaslat szerint a jogutód abban az esetben jogosult csak a jogelőd veszteségének felhasználására, ha az átalakulás eredményeképpen a többségi befolyással rendelkező tag személye nem változik (ideértve azt az esetet is, ha a kapcsolt vállalkozása szerzi meg a többségi befolyást) vagy a jogutód társaság a jogelőd társaság tevékenységét legalább 2 naptári éven keresztül folytatja és annak természete jelentősen nem tér el a jogelőd társaság által korábban végzett tevékenységtől.

Cégvásárlás esetén az adózó nem jogosult az

elhatárolt veszteség további felhasználására, ha az adózóban olyan új személy szerez többségi befolyást, aki a szerzést megelőző két adóévben az adózóban tagi jogviszonyban folyamatosan nem állt.

## **Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény módosítása**

*A módosító javaslatokból:*

A hatályos szabályozás a már hatályon kívül helyezett statisztikai nomenklatúrán, a FEOR-93 Foglalkozások Egységes Osztályozási Rendszerén alapul. A Javaslat az ekho választására jogosító tevékenységeket a jelenleg hatályos FEOR-08 besorolási rendszer alapján határozza meg úgy, hogy az érintettek köre érdemben ne változzon.

Az ekhoval teljesített közterhek szabályának, valamint a magánnyugdíjpénztár-tag magán-személyek esetére vonatkozó szabályozások pontosítását is tartalmazza a Javaslat.

## **A regisztrációs adóról szóló 2003. évi CX. törvény módosítása**

*A módosító javaslatokból:*

Az átalakítás esetén alkalmazandó adóösszeget nem csak a személygépkocsik, hanem a gépjármű fogalmába tartozó motorkerékpárok esetében is meghatározza a Javaslat.

Regisztrációs adóeljárás esetén képviselőként a vámjogi képviselőként eljáró személy is eljárhat.

Az elektronikus eljárás lehetőségének megteremtése a regisztrációs adó esetében.

A Javaslat kibővíti az adó-visszaigénylési lehetőségek körét azzal az esettel, amikor az okmányiroda elutasította – az adókötelezettség alapjául szolgáló – forgalomba helyezést.

## A jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény módosítása

*A módosító javaslatokból:*

A Javaslat szerint a természetes személyek által saját fogyasztásra végzett sör, bor és pezsgő előállítás nem minősül jövedéki termék belföldi előállításának, s így e tevékenység mentesül az adóraktári kötelezettség alól.

A saját előállítású szőlőbor értékesítési lehetőségeinek bővítése, egyszerűsítése érdekében a Javaslat módosítja a termelői borkimérés fogalmát.

A sörfőzdék adminisztratív terheinek csökkentése érdekében termékmérleg párhuzamos vezetése helyett elegendő a számviteli szabályoknak megfelelő készletnyilvántartást vezetniük. A jelenlegi kötelezően előírt elektronikus vevőnyilvántartás vezetése helyett választhatóvá válik számukra a vevőnyilvántartás elektronikus vagy papír alapú vezetése és az abból történő adatszolgáltatás.

A Javaslat értelmében a mezőgazdaságban felhasznált gázolaj utáni adó-visszaigénylőkre is alkalmazandó lesz az az általános szabály, hogy az adóhatóság felé elektronikus adóbevallásra kötelezettek elektronikus úton nyújtják be a vámhatóság felé az adó-visszaigénylési kérelmüket.

Uniósi irányelvi előírás, hogy a kereskedelmi gázolaj adómértékének el kell érnie a gázolajra meghatározott uniós adóminimumot. A 2012-re vonatkozó gázolaj adóminimum (96,5 Ft/liter), mely a 2011. október 1-jei forint/euro árfolyam alapján kerül meghatározásra, jelentősen meghaladja a 2011-re vonatkozó adóminimumot (90,4 Ft/liter), ezért szükséges a kereskedelmi gázolaj adókedvezményének korrigálása, csökkentés 19,50 Ft/literről 17 Ft/literre.

A Javaslat a felhasználói engedélyes esetében is előírja – más engedélyesekhez hasonlóan –,

hogy a jövedéki biztosítéknak a tevékenység végzésének teljes időtartamára, illetve azt követően az adófizetési kötelezettség fedezetére is érvényesnek kell lennie.

A Javaslat a piacokon, vásárokon való értékesítés körével bővíti az adózott, zárjeggyel ellátott bér- és magánfőzött párlatok értékesítési lehetőségeit.

A Javaslat megteremti annak a lehetőségét, hogy a természetes személyek – a szőlőbor házi előállításához hasonlóan – sört adómentesen, házilag állíthassanak elő, kizárólag saját fogyasztásra, háztartásonként évi 1000 liter mennyiségig, előzetes bejelentési kötelezettség mellett.

A Javaslat megteremti annak a lehetőségét, hogy a természetes személyek – a szőlőbor házi előállításához hasonlóan – gyümölcsbort is adómentesen, házilag állíthassanak elő kizárólag saját fogyasztásra, háztartásonként évi 1000 liter mennyiségig, előzetes bejelentési kötelezettség mellett.

A Javaslat megszünteti a hivatalos zárzás kötelezettségét, ha a szőlőbort termelői borkimérésben, borkóstolás céljából helyben fogyasztásra vagy elvitelre mérik ki, továbbá ha a bort nem újratölthető lezárású, felbontást követően levegőmentes, ezért hosszabb idejű tárolást biztosító bag-in-box kiszerelésben szállítják, értékesítik.

A Javaslat megteremti annak a lehetőségét, hogy a természetes személyek – a szőlőbor házi előállításához hasonlóan – pezsgőt adómentesen, házilag előállíthassanak kizárólag saját fogyasztásra, háztartásonként évi 1000 liter mennyiségig, előzetes bejelentési kötelezettség mellett.

A jelenlegi sörfőzdék a Javaslat értelmében csak abban az esetben minősülhetnek továbbra is sörfőzdének, ha 2011. december 28-ig nyilatkoznak a vámhatóság felé a kisüzemi sörfőzdekre vonatkozó feltételek teljesüléséről (arról kell nyilatkozniuk, hogy más sörgyártó üzemektől jogilag és gazdaságilag függetlenek,

valamint nem licencia alapján működnek).

A javaslat rendelkezik arról, hogy 2012. május 1-jétől az adójege vonalkód formájában is tartalmazza az adójege sorszámát, valamint lehetővé teszi számlától eltérő számviteli okmányok elfogadását is szállítólevélként, ha azok tartalmazzák a szállítólevél esetében előírt adatokat.

## **Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVI. törvény módosítása**

*A módosító javaslatokból:*

A javaslat pontosítja a közhatalmi tevékenység fogalmát.

A javaslat értelmében láncügyletek során a korábbi szabályozással szemben kizárólag az ügyletben közbenső értékesítőként résztvevő adóalany számára adott annak a lehetősége, hogy a törvényi vélelmet, mely szerint beszerzőként vett részt az ügyletben, megdöntse, és bizonyítsa, hogy értékesítőként járt el.

A javaslat rendezi, hogy az adóalap abban az esetben is csökken, ha a felek tévesen magasabb összeget számláztak ki, mint amiben megállapodtak, továbbá, ha a teljesítést megelőzően adott előleget a teljesítés hiánya miatt részben fizetik csak vissza.

Az előleg részbeni vagy egészben visszatérítése miatti adóalap csökkenést lekötve rendelkezik a javaslat a kiállított számla ez esetben történő érvénytelenítésének, illetve módosításának kötelezettségéről. A hatályos szabályok értelmében nem kell önellenőrizni az adóalanyt abban az esetben, ha adóalap csökkenés miatt válik szükségessé a korrekció. A javaslat tovább bővíti azt a kört, amely esetben nem kell önellenőrizni. Így amennyiben a fizetendő adó csökken, de azt nem az adóalap csökkenése eredményezte, hanem például egy tévesen alkalmazott magasabb adómérték, akkor sem önellenőrzéssel kell azt az adóalanyt korrigálni.

A javaslat 2012. január 1-jétől 25 százalékról 27 százalékra emeli a normál áfa kulcsot és meghatározza, hogy mekkora a normál áfa kulcs-hoz tartozó „felülről számított” áfa tartalom, amely 20 százalékról 21,26 százalékra emelkedik 2012. január 1-jétől.

A javaslat egyrészt a hatályos értelmezésnek megfelelően rögzíti, hogy az adóalany az adott beszerzés tekintetében áthárított előzetesen felszámított adóra vonatkozó levonási jogát az elévülési időn belüli adómegállapítási időszakokban gyakorolhatja. Ennek eredményeként egyértelművé válik, hogy az adóalany az Art.-ben meghatározott elévülési idő kezdetétől számított öt éven belül szerepeltetheti levonható adóként a rá ezen időszak alatt áthárított áfát. A javaslat szerint ugyanez az időkorlát vonatkozik a levonható adóként beállított áfa „görgetésére” is.

A javaslat egyértelművé teszi, hogy a tárgyi eszközre vonatkozó figyelési időszak alatti korrekciót az adóalanyoknak a tárgyi eszközök tekintetében egységesen a naptári év utolsó adómegállapítási időszakában kell elvégezni az arra a naptári évre vonatkozóan számított levonási hányados alapján.

A jelenleg hatályos előírások értelmében az EDI rendszerben történő elektronikus számlázás alkalmazásáról kell a feleknek előzetesen, írásban megállapodniuk, az elektronikus aláírással és időbélyegzővel ellátott elektronikus számla esetében viszont nem tartalmaz ilyen kikötést a törvény. A javaslat ez utóbbi esetben előírja az elektronikus számlázás feltételeként a számlabefogadó beleegyezését. Ettől azonban el lehet térni, ha jogszabály kötelező jelleggel írja elő az elektronikus számlázást.

A hatályos szabályok értelmében az adóalanyoknak, amennyiben közösségi ügyletben vesznek részt, arról összesítő nyilatkozatot kell benyújtaniuk. Ez vonatkozik azokra az adóalanyokra is, akik (amelyek) alapvetően adómentes tevékenységük okán (kizárólag adólevonás nélküli adómentes tevékenységet végzők, alanyi adómentességet választott adó-

alany, mezőgazdasági tevékenységet folytató különös jogállású adóalanyok) nem kötelesek rendszeresen áfa bevallást benyújtani, csak abban az esetben, ha fizetendő adójuk van, vagy ha levonási jogot kívánnak gyakorolni. A javaslat előírja, hogy ezen adóalanyi kör akkor is köteles áfa bevallást benyújtani, ha egyébként összesítő nyilatkozat benyújtására is köteles. Az áfa bevallás benyújtására vonatkozó egyéb szabályokat az adózás rendjéről szóló törvény tartalmazza.

Mivel a javaslat áfa-kulcs változást eredményez, a folyamatos jellegű ügyletek esetére speciális rendelkezéseket ír elő.

Az adómérték kezelésére alkalmas pénztárgépek és taxaméterek átállítatásának végső határidejét 2012. február 29. napjában határozzák meg, másrészt előírják, hogy az említett pénztárgépeket és taxamétereket használó adóalanyok, a tényleges átállítatásig terjedő időszakban, bizonylatkibocsátási kötelezettségüket kézi kibocsátású nyugtával, illetve számlával kötelesek teljesíteni.

A javaslat feloldja a személygépkocsi és egyéb jármű bérbeadása után áthárított előzetesen felszámított adóra vonatkozó levonási tilalmat. Így a javaslat hatályba lépését követően levonhatóvá válik az adóalanyiságot eredményező tevékenység érdekében igénybevett közlekedési eszköz bérlet utáni áfa, azonban az általános szabályoknak megfelelően, amennyiben az adott járművet egyaránt használják üzleti és magáncélra, a bérbeadást terhelő áfa csak az üzleti használat arányában vonható le a levonásra vonatkozó általános szabályok figyelembevételével. A levonási tilalmat arra az előzetesen felszámított adóra nem kell először alkalmazni, amely esetében a felek közötti elszámolási időszak 2012. január 1-jén vagy azt követően kezdődik.

## **Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény módosítása**

*A módosító javaslatokból:*

A javaslat egységesíti a kedvezményes illetékmérték alkalmazásának feltételeit az ingatlanforgalmazók és az ingatlanok pénzügyi lízingjét végző vállalkozók vonatkozásában.

Annak érdekében, hogy a gépjárművek megszerzése után fizetendő illeték jobban igazodjon a gépjármű értékéhez, a javaslat szerint nem a hajtómotor hengerűrtartalmának megkezdett cm<sup>3</sup>-e, hanem a hatósági nyilvántartásban feltüntetett – kilowattban kifejezett – teljesítménye alapján kell az illetéket megfizetni, a gépjármű életkorához igazodó differenciálásban. Így a gépjármű tulajdonjogának megszerzése esetén ha pl. a jármű hajtómotorjának teljesítménye 81–120 kW, és a jármű gyártástól számított kora 0–3 év, az illeték alapja 900 Ft/kW. Ha a jármű gyártástól számított kora 4–8 év, az illeték alapja 720 Ft/kW, ha pedig a jármű gyártástól számított kora 8 év feletti, az illeték alapja 600 Ft/kW.

A javaslat értelmében mentes a visszterhes vagyonaátruházási illeték alól az egyéni cég egyszemélyes korlátolt felelősségű társasággá való átalakulása keretében történő vagyonszerzés. (Az egyéni cég egyszemélyes gazdasági társasággá alakulása ugyanis nem lehet illetékmentes – kedvezményezett átalakulás, mivel az egyéni cég nem társaság, így a kedvezményezett átalakulás feltételének nem felel meg.)

A javaslat egységesíti az illetékmentesség alkalmazásának feltételeit a gépjárműforgalmazók és a gépjárművek pénzügyi lízingjét végző vállalkozók vonatkozásában is.

A javaslat módosítja az általános tételű eljárási illeték mértékét a 2005. május 10-étől hatályos 2200 forintról 3000 forintra.

A javaslat az egyes bírósági eljárási illetékmértékeket módosítja.

A javaslat az ingatlanszerzésekhez kapcsolódó illetékkedvezmények, illetékmentességek igénybevételéről szóló nyilatkozat megtételének határidejét módosítja és általános jelleggel rögzíti, hogy a vagyonszerzőnek az ingat-

lanügyi hatóságnál kell azt megtenni az állami adóhatóság erre rendszeresített nyomtatványán, a vagyonszerzés bejelentésekor.

## A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény módosítása

*A módosító javaslatokból:*

A javaslat lehetővé teszi az önkormányzat számára az ún. települési adó megállapítását, melyek főbb szabályait – a jelenlegi helyi adószabályozáshoz képest – nem tartalmazza, azonban több garanciális feltételt fűz a túladóztatás elkerülése érdekében. A hatályos szabályozás értelmében a települési önkormányzatok kizárólag a helyi adótörvényben meghatározott helyi adókat állapíthatják meg. Az így bevezetett helyi adónemek esetén az önkormányzatok törvényi korlátok között jogosultak az adó mértékének megállapítására, továbbá – a magánszemélyeket illetően – korlátlan mentesség, kedvezmény nyújtására. A javaslat értelmében az önkormányzat a jelenlegi helyi adópaletta mellett egy vagy több, saját maga által alkotott települési adókat is vezethet be illetékeségi területén.

A javaslat eltörli az építmény és telekadó adómaximumát. A túladóztatás elkerülési érdekében azonban az adóösszeg nem lehet magasabb az ingatlan forgalmi értékének 3 %-ánál.

A javaslat korlátokat állít a települési adó megállapítása kapcsán. Egyfelől tárgyi korlátokat: települési adó nem állapítható meg törvényben szabályozott közteher tárgyára, így különösen a jövedelemre, az adózás előtti eredményre, az árbevételre, másfelől személyi korlátot (nem lehetne adóztatni a Magyar Államot, a költségvetési szervezet, az egyházat és a közszolgáltató szervezetet).

A javaslat rögzíti azt, hogy a vállalkozót terhelő települési adó nem lehet magasabb a vállalkozó iparüzési adójánál. A javaslat korlátként azt is rögzíti, hogy az adóalany települési adóterhe az előző adóévi települési adóterhehez

képest legfeljebb 20 %-kal emelkedhet. A javaslat előírja, hogy települési adó első ízben történő bevezetése esetén az adóalany fizetési kötelezettsége (több települési adó esetén is) maximum 10.000 forint lehet.

A javaslat kiterjeszti a telekadó tárgyi hatályát:

- a külterületi, nem termőföldként nyilvántartott földrészletre, továbbá

- az épületnek nem minősülő építménnyel (például úttal) lefedett földrészletre.

A javaslat több telekadó mentesség megszüntetését irányozza elő. Az önkormányzat – a magánszemélyek esetén – továbbra is fenntarthatja ezen mentességeket, sőt tovább bővítheti a mentességek körét.

A Htv. helyi iparüzési adóalapra vonatkozó hatályos rendelkezése azonos elnevezés alatt teszi a nettó árbevételből levonhatóvá a számviteli törvény szerinti közvetített szolgáltatások értékét és az ún. alvállalkozói teljesítések értékét. A javaslat e két különböző ráfordításelemet önálló nettó árbevétel-csökkentő tényezővé teszi.

A javaslat lehetővé teszi a települési adó levonását a helyi iparüzési adóból.

A javaslat több értelmező rendelkezést módosít, pontosít: módosítja a telek fogalmát, illetve a termőföld fogalmával kiegészíti az értelmező rendelkezések körét. A nettó árbevétel fogalmának tartalmi értelemben vett változatlansága mellett szerkeszti át a definíciót, s egyben a társasági adótörvény szerinti társasági adóalap-csökkentő tétellel teljes mértékben szinkronba hozza az alapkutató, alkalmazott kutató kísérleti fejlesztés közvetlen költsége fogalmát.

A javaslat hatályon kívül helyezi a helyi építményadó, valamint a telekadó törvényi felső adómértékét. Ezáltal az önkormányzatok építmény- és telekadó mérték-megállapításának legfontosabb korlátja az lesz, hogy az adó összege nem haladhatja meg az adótárgy (ingatlan) forgalmi értékének 3 %-át.

### Az építményadóban a Javaslat szerint az alábbi mentességek szűnnek meg:

- gyógy- vagy üdülőhelynek nem minősülő kistelepülésen fekvő komfort nélküli lakásból 100 m<sup>2</sup>, tekintve, hogy az önkormányzatok mentesíthetik ezen ingatlanokat,

- szociális, egészségügyi, gyermekvédelmi, illetőleg nevelési-oktatási intézmények céljára szolgáló helyiségek mentessége (a törvényalkotó szerint ez a mentesség kizárólag az ilyen intézményeket profit-orientáltan működtető szervezetek számára jelent előnyt, ami indokolatlan, hiszen az adó fedezetét az üzleti tevékenység jelenti (az állami-önkormányzati fenntartású intézményeket magában foglaló épületek után jelenleg és a jövőben sem kell adót fizetni).

### **A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény módosítása**

*A módosító javaslatokból:*

A Gjt. cégautóadóra vonatkozó 2009. február 1-je óta hatályos rendelkezése értelmében kétféle adótétel létezik: 1600 cm<sup>3</sup> hengerűrtartalomig 7000 Ft/hó, afölötti hengerűrtartalmú hajtómotorral ellátott személygépkocsi esetén pedig 15000 Ft/hó.

A Javaslat differenciáltabbá teszi a fizetendő adó összegét. A Javaslat értelmében személygépkocsi utáni cégautóadó összege a környezetre gyakorolt (kedvező, kevésbé kedvező, káros) hatásuk (a környezetvédelmi osztályba sorolás szerint kategorizálva) és a piaci értéküket leginkább kifejezni képes négy kW kategória kombinációja eredményeként létrehozott 12 adótétel havi összegének eredőjeként állna elő. Ezen adóstruktúra-változtatás mellett a Javaslat megfogalmazza az adószint növelését is.

A Javaslat szerint az adó havi mértéke személygépkocsinként, a személygépkocsi kW-ban kifejezett teljesítménye és környezetvédelmi osztály-jelzése alapján a következő:

gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztály-jelzés		
	„0”-„4” osztályjelzések esetén	„6”-„10” osztályjelzések esetén	„5”; „14-15” osztályjelzések esetén
0-50	16.500 Ft	8.800 Ft	7.700 Ft
51-90	22.000 Ft	11.000 Ft	8.800 Ft
91-120	33.000 Ft	22.000 Ft	11.000 Ft
120 felett	44.000 Ft	33.000 Ft	22.000 Ft

A Javaslat rögzíti, hogy a nem magánszemély tulajdonában álló és belföldi rendszámmal ellátott személygépkocsik – az adóköteles gépjárművek túlnyomó többsége – esetén az adófizetési kötelezettséget az év első hónapjának 20. napjáig kell teljesíteni. Abban az esetben ugyanakkor, ha a nem magánszemély adóalany év közben vásárol belföldi forgalmi rendszámú személygépkocsit a fizetési kötelezettségét a vásárlás hónapját követő hónap 20. napjáig köteles teljesíteni. A Javaslat a nem cégtulajdonú és/vagy külföldi rendszámú személygépkocsik esetében – amelyek után az adókötelezettséget a költségelszámolás ténye konstituálja – az évi egyszeri adófizetést az adóév végére, december 20-ra írja elő.

A Javaslat szerint az adó bevallását bármely személygépkocsi után évente egyszer, december 20-ig kell benyújtani.

A Javaslat – csökkentve az adónemek számát – hatályon kívül helyezi a külföldi gépjárművek adóját megállapító, és azokkal összefüggő rendelkezéseket.

### **A közúti közlekedési nyilvántartásról szóló 1999. LXXXIV. törvény módosítása**

*A módosító javaslatokból:*

A Javaslat szerinti módosítás arra irányul, hogy 3,5 tonna össztömeget meghaladó tehergépjárművet, autóbust üzemeltető vállalkozó székhely, telephely címeként csak olyan települési cím bejegyzését kérhesse az okmányirodától, amely e járművek cégjegyzék szerinti telephelyeül és tényleges tárolási és karbantartási helyeül is szolgál, ez utóbbi feltétel teljesülését az ügyfél az önkormányzat jegyzőjétől beszerzett okirattal köteles igazolni. (A helyi

iparúzési adóban nyerhető adóelőny érdekében több, jellemzően árufuvarozó/ személyszállító cég ún. székhelyszolgáltatást nyújtó településre helyezi át székhelyét, cégjegyzék szerinti telephelyét. A cégjogi új székhely/telephely szerinti településen a járművek azonban nem közlekednek, mivel a székhely/telephely címéül szolgáló ingatlan alkalmatlan arra, hogy az a járművek tárolási és karbantartási helyéül szolgáljon.)

## A népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvény módosítása

*A módosító javaslatokból:*

A Javaslat pontosítja az előrecsomagolt termék fogalmát, s azt is előrecsomagolt terméknek tekinti, amely esetben a terméket darabonként csomagolják be, a fogyasztó számára történő értékesítése pedig darabonként vagy tömeg alapján történik.

A Javaslat akként változtatja az üdítőitalok és a cukrozott készítmények fogalmát, hogy az adókötelezettség feltételének csak azt kell tekinteni, hogy a termék tartalmaz-e hozzáadott cukrot és mennyi az összucortartalma. /A Neta tv. értelmében azok az üdítőitalok és az előrecsomagolt cukrozott készítmények adókötelesek, melyek esetén a termék hozzáadott cukortartalma meghalad egy bizonyos értéket (üdítőital esetén 8 gramm/100 milliliter, cukrozott készítmény esetén 25 gramm/100 gramm). Problémát jelent azonban a vámhatóság és az adózó számára a hozzáadott cukortartalom meghatározása, ha a terméknek van olyan összetevője, amely alapján saját cukortartalommal rendelkezik (pl.: gyümölcsstartalmú italok, sütemények)/.

A Javaslat az adó hatálya alá nem tartozó termékek körét kibővíti a legalább 25 % zöldség-hányadot tartalmazó italokkal, sűrítvényekkel, nektárokkal, zöldséglevelekkel.

A Javaslat módosítja az energiatartalom fogalmát is. A jelenlegi 8 %-os cukortartalomra vonatkozó

korlátot eltörli, valamint rögzíti, hogy a termék akkor adóköteles, ha koffeint és taurint tartalmaz.

A Javaslat szerint adókötelessé válik az un. ízesített sör.

Ugyancsak bővíti a Javaslat a termékadóköteles termékkört az un. alkoholos frissítőkel, (long drinkekkel).

A Javaslat megemeli a hatályos termékkör esetében az adó mértékét, illetve az újonnan adókötelessé váló termékek esetén rögzíti az adó mértékét:

6. § Az adó mértéke

- üdítőital esetében 7 forint/liter,
- energiaital esetében 250 forint/liter,
- előrecsomagolt cukrozott készítmény esetében 150 forint/kilogramm,
- sós snack esetében 250 forint/kilogramm,
- ételízesítő esetében 250 forint/kilogramm,
- ízesített sör és alkoholos frissítő esetében 20 forint/liter."

A Javaslat szerint a Neta tv egy új adónemmel bővül. A gépjárműhasználattal szükségszerűen együttjáró baleseti kockázat okán a gépjármű üzemeltetőjének baleseti adó fizetési kötelezettsége keletkezik. Az adókötelezettség – a Javaslat értelmében – a kötelező felelősségbiztosítási díjfizetési kötelezettséghez kötődik, tekintve, hogy e díj összege kifejezi a biztosítotthoz (gépjárműhasználóhoz) kapcsolódó baleseti kockázat nagyságát.

Az adó alanya – a Javaslat szerint – a biztosítóval szerződéses kapcsolatban álló gépjármű üzemeltetője, az adó alapja pedig az általa fizetendő kötelező gépjármű-felelősség biztosítás éves díja. Az adó mértéke a Javaslat értelmében 30%.

A Javaslat értelmében – főszabályként – az adó beszédéses adóként működik. A biztosító az adót az esedékes biztosítási díjjal együtt szedi be az adóalanytól, majd a beszédett összeget –

a beszédést követő hó 15. napjáig – befizeti az állami adóhatósághoz.

A Javaslat szerint ha a biztosítási időszak kezdete 2012. január 1-je előtti nap, akkor az adókötelezettség csak 2012. január 1-jétől áll fenn. Emellett azt is átmeneti rendelkezés írja elő, hogy ha a biztosítási díjat a 2012. január 1-je utáni biztosítási időszakra 2012. január 1-jét megelőzően fizették meg, akkor 2012. február 15-ig kell az így megfizetett biztosítási díj utáni adót az állami adóhatóság számlájára megfizetni.

## **A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény módosítása**

*A módosító javaslatokból:*

A Tbj. 2.§-ának módosításával alapelvi szinten rögzítésre kerül, hogy a biztosítottaknak járó tb-ellátásokra való jogosultságot az egyéni befizetéseik teremtik meg, és hogy a munkáltatói járulékok nem más, mint az ellátásokhoz való – szolidaritási elven alapuló – hozzájárulás, vagyis a közfinanszírozott felosztó-kirovó rendszerek fedezetének olyan szolidaritási része, amely jogosultságot nem hoz létre.

A biztosítottak körének szélesítése céljából azok a nem munkaviszonyos ügyvezetők is társas vállalkozónak minősülnek a javaslat szerint, akik eddig (gyakran ingyenes) megbízás alapján látták el a cégükben az ügyvezetői feladatokat, ezáltal a minimális járulékalap utáni járulékfizetés kötelezettsége rájuk is kiterjed. Ha a tag az ügyvezetői feladatokon túl személyesen is közreműködik a cégben, akkor ügyvezetőként továbbra is a társasági jogi szabályok szerinti jogviszonya (kvázi megbízás vagy munkaviszony) határozza meg a biztosítási kötelezettségét.

Az egészségügyi szolgáltatási járulékok havi összege 5100 forintról 5400 forintra emelkedik.

A járulékalap szélesítése érdekében a javaslat szerint megszűnik egyes jövedelmek (végkielégítés, jubileumi jutalom, szabadságmegváltás stb.) egészségbiztosítási járulékok alóli mentessége.

A Javaslat szerint az egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulékok tekintetében új járulékalapminimum kerül bevezetésre a főállású vállalkozóknál, amely a tárgyév első napján érvényes minimálbér másfélszerese. Megszűnik továbbá a minimális járulékalap havi átlagos számításával kapcsolatos szabály. A nyugdíj befizetések minimális alapja továbbra is a minimálbér, illetve a garantált bérminimum.

Az 1%-pontos járulékemelés miatt módosul az E. Alap és az MPA közötti százalékos megosztás: a befizetett egészségbiztosítási- és munkaerőpiaci járulékból az állami adóhatóság 78,26 százalékot az Egészségbiztosítási Alapnak, 21,74 százalékot a Munkaerőpiaci Alapnak utal át.

A javaslat szerint a magán-nyugdíjpénztári tagdíjat a pénztárak felé kell közvetlenül bevallani és befizetni. A tagdíjjal összefüggő adminisztrációban az állami adóhatóságnak az a feladata marad, hogy a tagdíj- és pótléktartozást adók módjára behajtsa a pénztár megkerekesése alapján.

Megszűnik a segítő családtag mint önálló tb-kategória. Azokra az esetekre, amikor nincs szükség teljes munkaidős alkalmazottra, megfelelő alternatívát nyújt a 2010 augusztusában bevezetett egyszerűsített foglalkoztatás, melynek keretében egyszerűsített adminisztráció és alacsony közteher mellett közeli hozzátartozó is foglalkoztatható.

A járulékalap szélesítése érdekében megszűnik a másodállások 2%-os pénzbeli egészségbiztosítási járulékok alóli mentessége.

## Az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény módosítása

A módosító javaslatokból:

A százalékos eho alapja: kamatkedvezmény-nél az adóalap (és nem a korábbi szabályok szerinti jövedelem) lesz a 27%-os eho alapja.

Az átalányadózó mezőgazdasági kistermelő által fizetendő százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás az átalányban megállapított jövedelmének 15 százaléka.

## A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény módosítása

A módosító javaslatokból:

A módosító javaslat előírja, hogy negatív számított saját tőke esetén az üzleti vagy cégérték bekerülési értéke – a főszabálytól eltérően – a cégért fizetett ellenérték lesz, így a megszerzett részesedés nulla értéken fog a számviteli nyilvántartásba bekerülni.

A külföldi székhelyű vállalkozások magyarországi fióktelepeinek működésére, illetve megszűnésére vonatkozóan a Javaslat olyan módon rendelkezik, hogy a fióktelepek a számviteli törvény vállalkozókra vonatkozó előírásait kötelesek értelemszerűen alkalmazni.

A módosítási javaslat lehetővé teszi az egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozások körének bővítését: az anyavállalaton kívül bármely konszolidálásba bevont vállalkozó választhatja az egyszerűsített éves beszámoló készítését.

A Javaslat továbbá bővíti a sajátos egyszerűsített éves beszámolót készítő (mikro) vállalkozások körét. A tv. Javaslat szövege szerint:

"Egyszerűsített éves beszámolóját – saját választása alapján – a 98/A. § szerinti sajátos módon is elkészítheti a könyvvizsgálatra nem kötelezett jogi személyiség nélküli gazdasági társaság, korlátlan mögöttes felelősséggel mű-

ködő egyéni cég, ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:

- a mérlegfőösszeg a 65 millió forintot,
- az éves nettó árbevétel a 130 millió forintot,
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 10 főt."

A módosítással minden vállalkozó számára a saját döntése alapján válik lehetővé a naptári évtől eltérő üzleti év választása, ide nem értve a hitelintézeteknek, pénzügyi vállalkozásoknak vagy biztosítóintézeteknek minősülő vállalkozókat.

A Javaslat szerint a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek, a visszaváltható részvények bevonását a saját tőkével (és nem az adózás előtti eredménnyel) szemben kell elszámolni.

A Javaslat az üzleti vagy cégérték és a negatív üzleti vagy cégérték elszámolási szabályait közelíti egymáshoz.

A Javaslat úgy rendelkezik, hogy nemcsak a csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező vásárolt eszközök esetében alkalmazható az átlagos beszerzési (előállítási) áron, továbbá a FIFO módszerrel történő értékelés, hanem az ilyen jellemzőkkel bíró saját termelésű készletekre is. A Javaslat emellett egyértelműen rögzíti, hogy a leltározás két lehetséges módja a mennyiségi felvétel, illetve az egyeztetés.

A Javaslat úgy rendelkezik, hogy a földgáz, a villamos energia, az ivóvíz beszerzéséhez kapcsolódó számlában kötelezően felszámítandó többlet díjak a földgáz, a villamos energia, az ivóvíz bekerülési értékének részét képezik, és így azokat ezen energiahordozó anyagok felhasználásakor anyagköltségként kell elszámolni.

A Javaslat pontosítja a devizáért, valutáért be-

szerzett eszközök, igénybe vett szolgáltatások bekerülési értékét. A módosítás szerint a beszerzés devizaösszegének, valutaösszegének forintértékét a 60. § (4)–(6) bekezdés szerinti árfolyamon kell meghatározni. A Javaslat szerint a valutában beszerzett eszközök, igénybe vett szolgáltatások esetében – az egyszerűbb könyvviteli elszámolás érdekében – a vállalkozó dönthet úgy is, hogy az ellenértékként kifizetett valutaösszegnek a valuta könyv szerinti árfolyamán átszámított forintértéke lesz a beszerzett eszköz, az igénybe vett szolgáltatás értéke.

A Javaslat kiegészíti a terven felüli értékcsökkenésre vonatkozó szabályokat azzal, hogy az alapítás-átstrukturálás aktivált értéke után is terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, amennyiben annak bevételekben való megtérülése nem biztosított.

A külföldi pénzürtékben történő értékesítéssel összefüggő általános forgalmi adó forintra történő átszámítását érintően a Javaslat megengedi a számvitelben is alkalmazni az általános forgalmi adó meghatározása során alkalmazott árfolyamot.

Az üzleti év végi számviteli záráshoz, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, amely tételesen tartalmazza a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. A Javaslat egyértelművé teszi, hogy a vállalkozó – bármilyen nyilvántartást vezet év közben – köteles minden évben a leltárba bekerülő adatok valódiságát a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai közötti egyeztetéssel ellenőrizni. A Javaslat arról is rendelkezik, hogy bár általános esetben az a vállalkozó, amely a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, nem köteles a leltárban szereplő adatokat tételes mennyiségi felvétellel ellenőrizni, legalább háromévente ilyenkor is kötelező legalább egy alkalommal a tételes mennyiségi leltárfelvétel. A csak értékben kimutatható eszközök, források körében a

vállalkozó minden üzleti évben, a mérleg fordulónapjára vonatkozó egyeztetést köteles elvégezni, a mennyiségi nyilvántartások vezetésének tényétől függetlenül.

Az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni azon értékesített termékek és nyújtott szolgáltatások ellenértékét is, amelyekről jogszabályi előírás szerint számlát nem kötelező kiállítani. Ekkor a nyugta az árbevétel elszámolásának számviteli bizonylata, amelyet a módosítás rögzít. Ehhez kapcsolódóan a termékértékesítés, a szolgáltatásnyújtás fejében készpénzben kapott ellenérték mellett a pénzeszközök más formájában – például számlapénzben (bankkártyás fizetéssel), illetve elektronikus pénzben – kapott ellenérték is értékesítési árbevételként számolandó el a módosítás szerint. Ezt a szabályt kell követni olyan értékesítéseknél is, amelyeknél az eladónak jogszabályi előírás szerint sem számlát, sem nyugtát nem kötelező kiállítania (például a kezelőszemélyzet nélküli automatából történő értékesítések).

Az Szt. 96. § (1) bekezdése a következő mondatral egészül ki: „Az egyszerűsített éves beszámoló készítésénél az éves beszámoló készítésére vonatkozó szabályok irányadók az e fejezetben foglalt eltérésekkel.” A módosítás célja az, hogy világossá tegye az egyszerűsített éves beszámoló készítésének alapvető szabályait. Ezzel egyértelművé válik például, hogy az egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozó is készítheti egyszerűsített éves beszámolóját devizában – az éves beszámolónál irányadó szabályoknak megfelelően –, valamint, hogy az egyszerűsített éves beszámoló fő elemeit (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) a hely és a kelet feltüntetésével a vállalkozó képviselőjére jogosult személy köteles aláírni.

Az Szt. 98/A. § (2) bekezdése a következő mondatral egészül ki: „A sajátos egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozó a számviteli politikáját – a 14. § (3)–(5) bekezdésben foglaltaktól eltérően – egyetlen, a könyvvezetéssel

és a beszámolókészítéssel kapcsolatos döntéseket tartalmazó, írásos dokumentumként is elkészítheti.” A Javaslat a sajátos egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozó számára biztosítja, hogy számviteli politikája a nagyobb méretű vállalkozások körében a számviteli törvény szerint kötelezően elkészítendő szabályzatokat is tartalmazó dokumentum-rendszer helyett egyetlen, könyvvezetéssel és beszámolókészítéssel kapcsolatos számviteli döntéseit tartalmazó dokumentumot készítsen.

A sajátos egyszerűsített éves beszámolóra vonatkozó szabályok további egyszerűsítését jelenti annak egyértelmű rögzítése, hogy a sajátos egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozások a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásakor alkalmazhatják a társasági adó megállapításánál figyelembe vett, külön törvény szerinti értékcsökkenési leírási kulcsokat is.

A módosítás kiegészíti a könyvviteli szolgáltatási tevékenység engedélyezésének feltételeit annak érdekében, hogy a könyvviteli szolgáltatást végzők tevékenységüket naprakész tudással kezdhessék meg. A kérelmezőnek ezért a kérelem benyújtását megelőző 12 hónapban – kérelemben megjelölt szakterületen – az Szt-ben előírt továbbképzési kötelezettséget kell majd teljesítenie. A továbbképzési kötelezettség elmulasztása esetén az engedély visszavonását és a nyilvántartásból való törlést követően a hatályos rendelkezések szerint a könyvviteli szolgáltatást végző csak két év múlva kérelmezheti újra az engedély megadását és a nyilvántartásba való ismételt felvételét. A módosítás ezzel szemben lehetővé tenné, hogy az engedély újbóli megadására és a nyilvántartásba való felvételre bármikor sor kerülhessen, azzal a feltétellel, hogy az új kérelem benyújtását megelőző 12 hónapban a kérelmező teljesítette a szakterületre előírt továbbképzési kötelezettséget.

A módosítás átmeneti rendelkezése szerint csak a 2014. december 31-ét követően benyúj-

tott kérelmek vonatkozásában kell alkalmazni – a korábban könyvviteli szolgáltatási tevékenységre jogosító engedéllyel nem rendelkezők esetében – a kérelem benyújtását megelőző 12 hónapban teljesítendő továbbképzési kötelezettség előírt feltételét. Erre azért van szükség, hogy a képesítés megszerzése utáni, a nyilvántartásba vételi feltételként előírt gyakorlatukat már megkezdett személyek nyilvántartásba vétele a gyakorlati idejük kezdetén hatályos szabályok szerint történhessen meg.

A módosítás a beszámoló letétbe helyezésének határidejét (az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig) hozza összhangba a társasági adóbevallás határidejével.

A Javaslat törli a könyvvizsgálói záradék kötelezően alkalmazandó szövegét a számviteli törvényből, mivel arról a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által megalkotott, kötelezően követendő könyvvizsgálati standardok rendelkeznek, kiterve azokra az esetekre is, amikor a záradék szövegét módosítani kell.

A módosítás szerint a számviteli törvény előírásainak megfelel az a kontírozási megoldás, amelyben a számviteli bizonylathoz egyértelmű logikai hozzárendeléssel (valamilyen azonosító segítségével) kapcsolják hozzá a könyvviteli elszámolást, a bizonylat alapján könyvelt tételeket és azok időpontját. Az elektronikus úton, valamint a papír alapon kiállított és befogadott bizonylatok feldolgozásánál is ezt a lehetőséget rögzíti a javasolt módosítás. A módosítás a könyvelőszoftverek használatának kizárólagossá válása, és az elektronikus úton kibocsátott bizonylatok növekvő aránya miatt kialakult, a számlák kontírozásának módjával kapcsolatos értelmezési kérdésre ad választ.

A módosítás a legfontosabb számviteli bizonylatok megőrzési idejét csökkenti: A gazdálkodó az üzleti évről készített beszámolót, az üzleti jelentést, valamint az azokat alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, továbbá a naplófőkönyvet, vagy más, a törvény köve-

telményeinek megfelelő nyilvántartást olvasható formában legalább 8 évig köteles megőrizni.

Kisebb technikai pontosítás mellett a módosítás egyértelműsíti, hogy az eredetileg nem elektronikus formában (papír alapon) kiállított számviteli bizonylatokról a papíralapú dokumentumokról elektronikus úton történő másolat készítésének szabályairól szóló jogszabály szerint elkészített elektronikus másolat megőrzésével teljesül a számviteli törvényben előírt, a bizonylatok megőrzésére vonatkozó kötelezettség. Az elektronikus formában kiállított bizonylat megőrzésére – a bekezdésben rögzítettek mellett – a digitális archiválás szabályairól szóló jogszabályi előírások teljesítése elegendő, nem szükséges a számviteli törvény 167. § (5) bekezdésére utalni. A Javaslat ezen korrekciót tartalmazza.

A módosítás tartalmazza a napi készpénz záró állomány átlagos mértékére vonatkozó törvényi korlát emelését: a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga nem haladhatja meg az előző üzleti év – éves szintre számított – összes bevételének 2%-a helyett 10%-át, illetve ha az előző üzleti év összes bevételének 10%-a nem éri el az 500 ezer forintot, akkor az 500 ezer forintot.

## **A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyelet-ről szóló 2007. évi LXXV. törvény módosítása**

*A módosító javaslatokból:*

A módosítás egyértelművé teszi, hogy a törvény alkalmazásában munkaviszony jellegű jogviszonynak számít minden olyan jogviszony, amely alapján a foglalkoztatott munkát köteles végezni, és a foglalkoztató ezért ellenértéket köteles fizetni, így például a vállalkozási, valamint a megbízási szerződésen alapuló tevékenység is ebbe a kategóriába sorolan-

dó.

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálóinak független ellenőrzése kiemelt jelentőségű mind hazai, mind nemzetközi szinten. Ezen gazdálkodók könyvvizsgálatát ellátó kamarai tag könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek minőségellenőrzése esetében a Magyar Könyvvizsgálói Kamara az első fokú határozatot a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottság egyetértésével hozza, ezzel is biztosítva a könyvvizsgálói szakmától való függetlenséget. E függetlenséget tovább erősíti a Javaslat, azzal az előírással, hogy az elsőfokú döntés esetében a Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége helyett a számviteli szabályozásért felelős miniszternél lehet fellebbezni.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény módosításával bevezetésre kerül az IFRS minősítés. A Javaslat a számviteli törvénnyel való összhang megteremtésének céljával előírja, hogy minősítést a kamarai tag könyvvizsgáló mikor kaphat.

A javaslat az okleveles könyvvizsgálói képzés ellenőrzési jogosultságát kizárólag az OKKT-hez rendeli. (A Kkt. hatályos rendelkezése értelmében a Magyar Könyvvizsgálói Kamara oktatási bizottsága és az OKKT együttműködésére van szükség okleveles könyvvizsgálói képzés ellenőrzésekor.)

A Javaslat az okleveles könyvvizsgálói képzés képzési program idejét legfeljebb 5 naptári évben rögzíti, mely 1 alkalommal, 1 naptári évvel meghosszabbítható. (A hatályos rendelkezések szerint az okleveles könyvvizsgálói képzés képzési ideje legfeljebb 4 tanév.) A Javaslat biztosítja, hogy a képzési időszak rugalmasabb szabályozása azon hallgatóknál is alkalmazásra kerüljön, akik esetében a könyvvizsgálói képzési program teljesítése már folyamatban van.

A módosítás értelmében kamarai tisztségvállalókká 70 év alatti kamarai tag könyvvizsgálók választhatók.

## A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény módosítása

*A módosító javaslatokból:*

A jelenleg hatályos előírások az osztalékelőleg fizetésének feltételeként, annak alátámasztására minden esetben közbenső mérleget követelnek meg. Többszöri osztalékelőleg esetén ez többszöri közbenső mérleg elkészítését is igényli, amely jelentős adminisztrációs feladatot és többlet költséget jelent a vállalkozásoknak. A Javaslat lehetővé teszi a mérlegfordulónapot követő 6 hónapon belül ugyanazon közbenső mérleg többszöri figyelembevételét, illetve külön közbenső mérleg helyett a normál üzleti évi beszámoló figyelembevételét is. Természetesen az osztalékelőleg feltételeként előírt saját tőke korlát számítása során a korábban már elszámolt osztalék-előleggel a rendelkezésre álló saját tőkét csökkenteni kell.

A javaslat megteremti a Gt. és a Tpt. előírása közötti összhangot az által, hogy egy helyen, a Gt.-ben szabályozza a nyilvánosan működő részvénytársaságok audit bizottságának összetételét és a feladatait.

## Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény módosítása

*A módosító javaslatokból:*

Az állandó meghatalmazott mögöttes felelősége az Art. 7. § rendelkezései közül kikerül, mivel az adózó és az állandó meghatalmazott közötti jogvita tisztázása nem az adóhatóság hatáskörébe tartozik, tekintve, hogy polgári jogi felelősségi szabályok képezik a vita tárgyát. Az adóhatóság eljárást kizárólag az adózóval szemben folytat, melyben az állandó meghatalmazott részt vehet, azonban az adóhatóság az eljárás során kizárólag az adózóra vonatkozóan állapít meg jogot, illetve kötelezettséget.

A képviseleti jog keletkezése és megszűnése

jelenleg az adóhatósághoz történő bejelentéstől hatályos, ami visszaélésre adhatott lehetőséget. A módosítás alapján az állandó meghatalmazott abban az esetben, ha a kézbesítést megelőzően az adózó, vagy állandó meghatalmazottja nem jelentette be a képviseleti jog megszűnését az adóhatósághoz, az iratok átvétele során már nem hivatkozhat arra, hogy képviseleti joga megszűnt.

Az Art. 14. § (4) bekezdése jelenleg csak felszámolás esetén mondja ki, hogy az adózó adókötelezettségeit a felszámoló teljesíti. A javaslat szerint megtörténik ennek a rendelkezésnek a végelszámolásokra történő kiterjesztése, amellyel a végelszámoló a felszámolóhoz hasonlóan közvetlenül felelőssé tehető és szankcionálható az adózó adókötelezettségeinek megszegéséért kivéve, ha bizonyítja, hogy a jogsértés az ő érdekkörén kívül eső okra vezethető vissza.

Bővül az állami adóhatósághoz bejelentendő adatok köre a jegyzett tőke összegére vonatkozó, valamint a külföldi vállalkozás elérhetőségével kapcsolatos adatokkal.

A hatályos rendelkezések alapján a munkáltatónak e minőségét akkor is be kellett jelentenie az állami adóhatósághoz, ha más adókötelezettség nem terhelte. A javaslat alapján bővül a bejelentendő adatok köre.

A javaslat alapján a munkáltató iskolaszövetkezetre vonatkozó bejelentendő adatok köre bővül a munkaviszony végének bejelentési kötelezettségével.

Az adózónak az adókötelezettségét érintő olyan változást, amelyről a cégbíróság, illetve az egyéni vállalkozói tevékenységgel kapcsolatos ügyekben eljáró hatóság külön jogszabály alapján az adóhatóságot nem köteles értesíteni, annak bekövetkezésétől számított 15 napon belül az előírt nyomtatványon közvetlenül az állami adó- és vámhatóságnak, illetve az önkormányzati adóhatóságnak kell bejelentenie.

A Javaslat szűkíti a hirdetményi kézbesítés al-

kalmazási körét, másrészt a jövőben megszűnik a hirdetőtáblára kifüggesztés útján történő közlési forma, az adóhatóság csak a honlapján teszi közzé az adószám felfüggesztés illetőleg törlést elrendelő határozatról szóló hirdetményt.

Bevezetésre kerül az adóregisztrációs eljárás és a fokozott adóhatósági felügyelet intézménye.

Az adóregisztrációs eljárás célja, hogy azon, meghatározott kritériumoknak megfelelő személyek, amelyek magatartásukkal hozzájárultak ahhoz, hogy olyan adózók, amelyek az adóhatósághoz történő bejelentkezési kötelezettségüknek a cégbírósághoz intézett bejegyzés iránti kérelem és mellékletei benyújtásával tesznek eleget, jelentős adótartozást halmozzanak fel, jelentős jogsértést kövessenek el, vagy elérhetetlenné váljanak az adóhatóság számára, új adózó alapításában, vagy működésében meghatározott körülmények fennállásáig, vagy meghatározott ideig ne vehessenek részt. Az adóregisztrációs eljárás az újonnan alakult cégek első, vagy a működő cégek változás nyomán státuszt nyert vezető tisztségviselőinek és képviseleti joggal, vagy 50 %-os szavazati joggal rendelkező tagjainak adózói előéletét vizsgáló eljárás, amely eredményeképpen az adószám megállapítása megtagadható, vagy törölhető.

A törvény – annak érdekében, hogy az önhibájukon kívül tartozást felhalmozó adózók vezető tisztségviselői, illetve tagjai, részvényesei ne essenek el az új adózó alapításának, illetve más adózó működésében történő részvételnek a lehetőségétől – lehetőséget biztosít a törvényben felsorolt esetekben és módon a fenti jogkövetkezmények alóli kimentésre.

A fokozott adóhatósági felügyelet célja, hogy kockázatelemzést követően kiválasztott, adózási szempontból kockázatosnak ítélt adózók működésük első időszakában folyamatosan adóhatósági felügyelet mellett működjenek. A fokozott adóhatósági felügyelet során az adóregisztrációs eljárás során nem elmarasztalt adózók közül kockázatosnak ítélt adózók szo-

ros adóhatósági felügyeletére kerül sor annak érdekében, hogy adókötelezettségeiket maradéktalanul teljesítsék.

Az adóhatóság kockázatelemzést végez, amely keretében vizsgálhatja az adózó által bejelentett adatok valódiságát adókötelezettségeinek teljesítését és kérdőív kitöltésére is kötelezheti őket annak érdekében, hogy kiszűrje azt az adózói kört, amely esetében a gazdasági tevékenység megvalósulása az adózó tagjainak (részvényeseinek), illetve vezető tisztségviselőinek korábbi gazdasági tevékenységével, adózói múltjával kapcsolatban rendelkezésre álló adatokra, vagy a személyi, tárgyi és pénzügyi feltételekre tekintettel kockázatok merültek fel és ezért a fokozott adóhatósági felügyelet elrendelése indokolt.

A fokozott adóhatósági felügyeletet elrendelő határozatban az adóhatóság az adózókra egyébként kötelező adókötelezettségeknél szigorúbb adókötelezettségeket írhat el, továbbá az adóhatóság a fokozott adóhatósági felügyelet alatt is vizsgálhatja a bejelentett adatok valódiságát, vagy adókötelezettségeinek teljesítését.

A javaslat szerinti rendelkezés alapján, az adóhatóság ellenőrzési tevékenységének racionalizálása érdekében, adatot kell szolgáltatni az adóhatóság felé azon magánszemélyekről, akik munkáltatói adómegállapítást választottak. Az adóhatóság a magánszemély által benyújtott bevallást csak abban az esetben dolgozza fel, ha az adóhatóság felhívására a megadott határidőn belül igazolja, hogy a munkáltatói adómegállapítás választására nem volt jogosult. (Amennyiben a magánszemély a munkáltatói adómegállapítás választása ellenére adóbevallást is benyújt, úgy adóját kétszeresen – egyszer a munkáltatón keresztül, egyszer pedig közvetlenül – számolja el az adóhatósággal. A kétszeres jövedelemadó elszámolás miatt az adóhatóságnak minden évben több ezer vizsgálatot kell lefolytatnia.)

A javaslat egyértelműsíti, hogy csak a bevallás benyújtására előírt határidőig nyújtható be az

ún. "nulla értékadatú bevallás kiváltásáról szóló bevallást helyettesítő nyilatkozat". Adózó a határidő elmulasztását követően bevallási kötelezettségének csak bevallás benyújtásával tehet eleget.

Módosul a bevallás pótlásával kapcsolatos szabály, az új rendelkezés értelmében a bevallás az ellenőrzés megkezdésének napját megelőző napig pótolható.

A Javaslát alapján a végrehajtás során befolyt összegeket először - az általános szabályok szerint - a magánszemélyek jövedelemadójának előlegére és a levont jövedelemadóra, és a kifizető által a magánszemélytől levont járulékokra kell elszámolni. A módosítás lehetővé teszi, hogy a végrehajtási eljárással érintett adózónak először azon adótartozásai csökkenjenek a végrehajtási eljárás következtében, amelyekre vonatkozóan fizetési könnyítést, illetve adómérséklést nem vehet igénybe.

Megszűnik az ellenőrzésről szóló előzetes értesítés, az ellenőrzés a megbízólevél közlésével kezdődik.

A javaslat a próbavásárlásra vonatkozó rendelkezéseket kiegészíti az e-kereskedelemmel foglalkozó adózóknál elvégzendő próbavásárlás speciális szabályaival.

Új rendelkezés értelmében a pénztárgépet az adóhatóság vizsgálat céljából 10 napra bevonhatja. A bevonás időtartama alatt az adózó nyugtakibocsátási kötelezettségének a rendelkezésére álló másik, nyugta adására alkalmas pénztárgép alkalmazásával, annak hiányában kézi úton kiállított nyugtával tesz eleget. (A pénztárgépek manipulálásával összefüggő jogsértés bizonyítása döntően szakértői vizsgálatral történik, melynek elvégzéséhez nélkülözhetetlen a pénztárgépek bevonása.)

A módosítás megteremti azt a lehetőséget, hogy a kiutalás előtti ellenőrzések során a revízió által nem kifogásolt részösszegek kiutalásáról dönteni lehessen, míg a vitatott összegek vonatkozásában az ellenőrzést az adóhatóság folytatja. Ezáltal az adózók az ellenőrzés lezár-

ása előtt juthatnak hozzá a nem kifogásolt összegekhez.

Az adóhatóság egyes gazdasági események valódiságának vizsgálatára irányuló ellenőrzést is lefolytathat. A rendelkezés két esetkört szabályoz. Az első esetben az adóhatóság más adózó adókötelezettségének ellenőrzése során ellenőrzi az egyes gazdasági esemény valódiságát, míg a második esetben az ellenőrzés célja a NAV bűnügyi tevékenységének elősegítése.

A módosítás egyértelművé teszi, hogy az állami adóhatósághoz kötelezően bejelentendő címre küldött postai küldemények kézbesítéskor a kézbesítési vélelem beáll, ha az adózó a hivatalosan kézbesített levelet a postán nem veszi át, vagy az átvételt megtagadja, vagy a „címezett ismeretlen helyre költözött” jelzéssel érkezik vissza az adóhatósághoz.

Növekszik az adóbírság mértéke, különösen azon jogsértések esetében, amelyet csalárd magatartással, a bizonylatok, könyvek meghamisításával, iratok megsemmisítésével követnek el.

A módosítással az adóhatóság a számviteli törvény szerinti beszámoló letétbe helyezésének elmulasztása tekintetében kétszeres mulasztási bírság megállapítása és határidő kitűzése mellett igyekszik az adózót a kötelezettség teljesítésére rábírni, de a teljesítés elmaradása esetén továbbra is az adószám törlése és a cég törvényességi vizsgálatának kezdeményezése marad a végső szankció.

A szokásos piaci ár megállapításával összefüggő nyilvántartási kötelezettség megszegése esetén is szigorodnak a bírság szabályok.

Az adózó 1 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható, ha iratmegőrzési kötelezettségének nem tesz eleget. Amennyiben az adózó iratmegőrzési kötelezettségének a nyomdai úton előállított számla, nyugta megőrzésének elmulasztásával nem tesz eleget, függetlenül attól, hogy a számla, illetve nyugta felhasználása ténylegesen megtörtént-e, a kiszabható

mulasztási bírság összege magánszemély esetén 200 ezer forint, más adózó esetében 500 ezer forint és a hiányzó számlák, illetve nyugták számának szorzata.

Az elektronikus bevallás benyújtására kötelezett adózók esetében elvárás, hogy a fizetési kedvezményre irányuló kérelmeiket is elektronikus úton nyújtsák be. Ezen adózóknak valamennyi bejelentési, változás-bejelentési kötelezettségüket is az elektronikus úton kell teljesíteni, de ez csak 2013. január 1-jén hatályba lépő kötelezettség lesz.

Az adózók tájékozódását segítő rendelkezés (Art. 175. § (15) bekezdés), miszerint a munkáltató által a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adó és járulékadatokról szóló bevallásának adatait az adózó saját magára nézve megtekinthesse. A módosítást követően lehetősége nyílik arra az adózónak, hogy a jövedelméből levont adók és járulékok vonatkozásában ellenőrizze, hogy munkáltatója eleget tett-e a szükséges bejelentési kötelezettségének az állami adóhatóság felé. A munkáltató ezen lehetőségének megteremtése pedig az önellenőrzés teljesítését könnyíti meg.

A nyomtatványt forgalmazók adatszolgáltatását bővíti a javaslat a szállítólevelekre vonatkozó adatszolgáltatással, mivel - az indkolás szerint - a gyakorlati tapasztalatok szerint az adózók gyakran visszaélnek ezekkel a bizonylatokkal. (A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerint a szállítólevelek is szigorú számadású bizonylatnak minősülnek.)

Forrás: A Parlament honlapja

A benyújtott törvényjavaslat teljes szövege:

<http://www.parlament.hu/irom39/04662/04662.pdf>

A Hírfigyelő tájékoztatóját összeállította: Parti Anikó

## A Gazdasági Fórum legutóbb lezajlott szakmai rendezvénye megtekinthető felvételről

**Gazdasági Szakemberek Fóruma**

Részvételi díj: 9.120 Ft + Áfa  
**Gazdasági Fórum regisztrált tagjai számára: 6.200 Ft + Áfa**  
**A Könyvelők Online Gazdasági Klubja kiemelt tag-aggal rendelkező tagjai számára a részvétel térítésmentes!**

**2011. október 13.**  
**csütörtök 10:00-16:30**

Fórummal és élő internetes közvetítéssel egybekötött előadást tart Debrecen, Ötvenhatosok téri, Délbáb Uztelház II. emeleti rendezvénytermében az alábbi témakörökben



**ÉLŐ INTERNETES  
KÖZVETÍTÉS ÉS  
ARCHÍV FELVÉTEL!**

**AKTUALITÁSOK ÉS KIEMELT FELADATOK AZ  
ÁFA, VALAMINT A MUNKAÜGY TERÜLETÉN**

**ÁFA AKTUALITÁSOK**

**Előadónk:** Czinege Attila, NAV főigazgató-helyettes

**10:00 - 13:00**

**MUNKAÜGYI AKTUALITÁSOK :A munkaidőkeretben történő foglalkoztatás lehetőségei és gyakorlati alkalmazása**

**Előadónk:** Sárközi József adótanácsadó, a Pécsi Tudományegyetem Általános Jogi Karának végzős munkajogi szakokleveles tanácsadója

**13:30 - 16:30**

A [www.gazdasagiforum.com](http://www.gazdasagiforum.com) szakmai közösségi portál regisztrált tagjai számára az éves tagdíj (br. 3.650 Ft) minden előadásunk részvételi díjából levonásra kerül!  
**Online és archív résztvevőink számára 100 %-os visszafizetési garanciát biztosítunk, amennyiben elégedetlenek a közvetítés illetve a felvétel minőségével.**

Az internetes és archív eléréshez az információkat e-mailben küldjük, ezért feltétlenül szükséges az e-mail cím megadása. A felvétel több alkalommal is megtekinthető lesz az elérésre biztosított 30 napos időszakon belül.

Jelentkezés a mellékelt regisztrációs lapon vagy online interneten:  
[www.konferencia.gazdasagiforum.com](http://www.konferencia.gazdasagiforum.com) ♦ Mail: [konferencia.gazdasagiforum@gmail.com](mailto:konferencia.gazdasagiforum@gmail.com)  
 Fax: 52/78-81-81 ♦ További info: 06-20-390-3449

**A pénzügyileg  
rendezetlen  
tételekhez  
kapcsolódó Áfa  
visszaigénylések  
- október 13-án  
részletesen**

A [www.gazdasagiforum.com](http://www.gazdasagiforum.com) szakmai közösségi portál  
tagjai számára a részvételi díj  
6.200 Ft + áfa /fő /egész napos konferencia

Letölthető program és regisztrációs/megrendelő lap  
a 2011. október 13-i konferenciához:

[http://www.onlinekonyvelokklub.hu/gazdasagiforum/konferencia/20111013/program\\_es\\_regisztracio\\_gazdasagiforum\\_2011okt13.pdf](http://www.onlinekonyvelokklub.hu/gazdasagiforum/konferencia/20111013/program_es_regisztracio_gazdasagiforum_2011okt13.pdf)

Online megrendelés:

[www.konferencia.gazdasagiforum.com](http://www.konferencia.gazdasagiforum.com)

## A Gazdasági Fórum legközelebbi szakmai rendezvénye



**Gazdasági Szakemberek Fóruma**

Részvételi díj: 9.120 Ft + Áfa  
 Gazdasági Fórum regisztrált tagjai számára: 6.200 Ft + Áfa  
 A Könyvelők Online Gazdasági Klubja kiemelt tagsággal  
 rendelkező tagjai számára a részvétel térítésmentes!

**2011. október 27.**  
 csütörtök 10:00 - 16:30

**ÉLŐ INTERNETES  
KÖZVETÍTÉS ÉS  
ARCHÍV FELVÉTEL!**

Fórummal és élő internetes közvetítéssel egybekötött előadást tart Debrecen, Ötvenhatosok terén,  
 Délibáb Üzletház II. emeleti rendezvénytermében az alábbi témakörökben

**IDŐSZERŰ KÉRDÉSEK ÉS AKTUALITÁSOK A SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ,  
BIZTOSÍTÁSI JOGVISZONY ÉS A JÁRULÉKFIZETÉS TERÉN**

<p><b>Előadónk:</b> Szűcs Józsefné, NAV HBm-i Adóigazgatósága, Adóügyi Igazgató-helyettes asszony</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ A gazdasági társaságok vezető tisztségviselőinek társadalombiztosítási jogállása, járulékfizetése</li> <li>❖ A szellemi tevékenységet folytató, az adószámmal rendelkező magánszemélyek társadalombiztosítási jogállása</li> <li>❖ Időszzerű kérdések</li> <li>❖ Konzultáció</li> </ul>	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"><b>10:00 - 13:00</b></div>
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"><b>Helyszíni és Online résztvevőink TÉRÍTÉSMENTESEN hozzáférést kapnak az előadás archív felvételéhez!</b></div>	
<p><b>Előadónk:</b> Lepsényi Mária szakmai tanácsadó, NAV Központi Hivatal Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ A magánszemélyeket, egyéni vállalkozókat érintő évközi szja-változások</li> <li>❖ A bérén kívüli juttatások 2011. évi rendszerének és lehetőségeinek áttekintése</li> <li>❖ A bel- és külföldi kiküldetésekkal, valamint a gépjárműhasználatl kapcsolatos szabályozás</li> <li>❖ Az élet- és balesetbiztosítások adójogi kérdései, alkalmazása a vállalkozásoknál</li> <li>❖ Mit kell tudni 2011-ben a reprezentáció keretében és az üzleti ajándékként adott juttatásokra vonatkozó rendelkezésekről</li> <li>❖ A munkáltató, kifizető által átvállalt képzési díjak adózási szabályai</li> <li>❖ További SZJA-s aktualitások az év végéhez közeledve:             <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Az elszámolásra kiadott pénzeszközök elszámolási szabályai szja-szempontból</li> <li><input type="checkbox"/> Az egyéni vállalkozók tárgyi eszköz értékesítésének szabályai, kiemelten az ingatlan és gépkocsi értékesítése</li> </ul> </li> <li>❖ Konzultáció</li> </ul>	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"><b>13:30 - 16:30</b></div>

A [www.gazdasagiforum.com](http://www.gazdasagiforum.com) szakmai közösségi portál regisztrált tagjai számára az éves tagdíj (br. 3.650 Ft) minden előadásunk részvételi díjából levonásra kerül!

Online és archív résztvevőink számára 100 %-os visszafizetési garanciát biztosítunk, amennyiben elégedetlenek a közvetítés illetve a felvétel minőségével.

Az internetes és archív eléréshez az információkat e-mailben küldjük, ezért feltétlenül szükséges az e-mail cím megadása. A felvétel több alkalommal is megnézhető lesz az elérésre biztosított 30 napos időszakon belül.

Jelentkezés a mellékelt regisztrációs lapon vagy online interneten:  
[www.konferencia.gazdasagiforum.com](http://www.konferencia.gazdasagiforum.com) ♦ Mail: [konferencia.gazdasagiforum@gmail.com](mailto:konferencia.gazdasagiforum@gmail.com)  
 Fax: 06/52/78-81-81 ♦ További info: 06/20/390-3449

**Az élet- és  
balesetbiztosítások  
adóügyi kérdései,  
alkalmazása a  
vállalkozásoknál -  
részletesen  
október 27-én**

A [www.gazdasagiforum.com](http://www.gazdasagiforum.com) szakmai közösségi portál tagjai számára a részvételi díj  
6.200 Ft + áfa /fő /egész napos konferencia

Letölthető program és regisztrációs lap  
a 2011. október 27-i konferenciához:

[http://www.onlinekonyveloklub.hu/gazdasagiforum/konferencia/20111027/program\\_es\\_regisztracio\\_gazdasagiforum\\_2011okt27.pdf](http://www.onlinekonyveloklub.hu/gazdasagiforum/konferencia/20111027/program_es_regisztracio_gazdasagiforum_2011okt27.pdf)

Online regisztráció:

[www.konferencia.gazdasagiforum.com](http://www.konferencia.gazdasagiforum.com)



## Gazdasági Szakemberek Fóruma Kft.

4024 Debrecen, Vármegyeháza u. 18.  
Bankszámla:  
11738008-20862815

Telefonszám: 06-20-390-3449

Faxszám: 06-52-788181

E-mail:

hirfigyelo.gazdasagiforum@gmail.com



## A Gazdasági Szakemberek Fórumáról

Könyvelőket, könyvvizsgálókat, adótanácsadókat, gazdasági és pénzügyi szakembereket tömörítő szakmai közösség vagyunk.

Tárgyévi tagsági regisztrációs díjunk 2011-ben bruttó 3.650 forint, melynek fejében

- tagság a [www.gazdasagiforum.com](http://www.gazdasagiforum.com) szakmai közösségi oldalon, ahol
- folyamatos szakmai támogatás és aktív közösségi kapcsolatok várnak,
- korábbi konferenciáink, konzultációink videófelvételei és írásos szakmai anyagai díjmentesen megtekinthetők,
- szakmai cikkeket, írásos összefoglalókat kapsz,
- megkapod a Gazdasági Hírfigyelő Könyvelőknek című online tájékoztatót,
- minden egyes rendezvényünk részvételi díjából visszakapod kedvezményként a tárgyévi regisztrációs díjat (2011-ben 3.650 Ft).

Ingyenes és kötelezettség-mentes próbahónap!

Csatlakozz Te is! [www.gazdasagiforum.com](http://www.gazdasagiforum.com)

Bővebb tájékoztatónk:

[http://www.onlinekonyveloklub.hu/gazdasagiforum/gazdasagi\\_forumrol\\_20110924.htm](http://www.onlinekonyveloklub.hu/gazdasagiforum/gazdasagi_forumrol_20110924.htm)

## A Gazdasági Hírfigyelő Könyvelőknek tájékoztatóról

A Gazdasági Hírfigyelő cikkeit könyvelők számára válogatjuk.

A Gazdasági Hírfigyelő hasznát nem csak a tartalma adja, az abban fellelhető cikkek ugyanis megtalálhatóak az interneten, bárki által elérhetően.

Mi abban szeretnénk ezzel az újsággal segítséget nyújtani, hogy Neked, mint könyvelőnek, ne kelljen végigböngészned mindazokat az oldalakat, amelyek átnézése szükséges ahhoz, hogy

- tájékozott légy a kihirdetett, gazdasági témájú jogszabályok terén

**(MAGYAR KÖZLÖNY és HIVATALOS ÉRTESÍTŐ rovat),**

- jól informált légy az Alkotmánybírósági döntések terén **(ALKOTMÁNYBÍRÓSÁG rovat),**
- az egész heti, legfontosabb APEH tájékoztatókat egy helyen láthasd **(APEH rovat),**
- tudd, milyen, a szakmánkat, ügyfeleinket érintő jogszabályi változások várhatóak, milyen törvényjavaslatok kerültek már benyújtásra **(PARLAMENT rovat).**

Ezen kívül a Gazdasági Hírfigyelő **TOVÁBBI HÍREK, INFORMÁCIÓK rovatában** összegyűj-

tünk sok olyan, a könyvelőket, könyvvizsgálókat, adótanácsadókat, gazdasági és pénzügyi vezetőket érintő-érdeklő írást, melyeket átolvassz

- hírt kapsz az aktuális gazdasági folyamatokról, eseményekről,
- tájékozódhatsz egyes, a szakmát érintő kérdések kapcsán,
- hasznos és tartalmas írások útján mélyítheted, bővítheted, vagy frissítheted szakmai ismereteidet.

Az újságot csak online terjesztjük és csak a Gazdasági Szakemberek Fóruma tagjai számára.