NEWSLETTER 1/2019

Tisztelt Ügyfelünk!

Ezúton szeretnénk Önöket tájékoztatni az adótörvények legfontosabb 2020-tól hatályos változásairól. Az adóváltozásokat az Országgyűlés 2019. július végén elfogadta, az adóváltozásokat az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításról szóló 2019. évi LXXIII. törvény és az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények uniós jogharmonizációs kötelezettsége miatt szükséges módosításáról szóló 2019. évi LXXII. törvény tartalmazza.

Véleményünk szerint a legfontosabb változások közé tartozik a társasági adó és az innovációs járulék feltöltési kötelezettség eltörlése, amely jelentős egyszerűsítést hoz a vállalkozások életébe. További kedvező változás a szociális hozzájárulási adó csökkenése, illetve az áfa visszaigénylése behajthatatlan követelések után.

1. Társasági adó

Feltöltési kötelezettség

Az adózóknak az eddigi szabályozás szerint az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig ki kellett egészíteniük a adóelőlegüket a tárgyévi társasági adójuk 90%-ának megfelelő összegig, amelyet a fenti határidőig be kellett vallaniuk, illetve meg kellett fizetniük (ún. feltöltési kötelezettség).

A törvény módosítás 2019. évi adóévtől a vállalkozó döntésétől függően, 2020. adóévtől pedig kötelezően megszünteti a feltöltési kötelezettséget a társasági adó, az energiaellátók jövedelemadója és az innovációs járulék tekintetében, amely jelentős adminisztratív könnyítést hoz a társaságok életébe.

A feltöltési kötelezettség a naptári évvel egyező üzleti évvel rendelkező adózók esetében már a 2019-es adóévre vonatkozólag, tehát 2019. december 20-án sem áll fenn. Eltolt üzleti évet alkalmazó adózók esetében a feltöltési kötelezettség első alkalommal arra az adóévre nem áll fenn, amelynek első napja 2019. január 1 vagy azt követő időpont.

Csoportos adóalanyiság

2019. január 1-től meghatározott törvényi feltételek fennállása esetén lehetséges csoportos adóalanyiság létrehozása. A csoportos adóalanyiság kapcsán a következő változások lépnek érvénybe 2020-tól.

A törvény megszűnteti a csoporttagok közötti azonos pénznemre vonatkozó feltételt, így a jövőben nem akadálya a csoportos adóalanyiság létrehozásának, ha a csoporttagok eltérő pénznemben vezetik könyveiket (pl.: egyik csoporttag EUR, másik HUF).

Az adótörvény módosítás szerint a tevékenységét év közben megkezdő vállalkozás is kérheti, hogy csoportos társasági adóalany tagja legyen.

A csoportos adóalanyiság megszűnésének szabályai is változnak. Az eddigi szabályozás szerint, ha az egyik csoporttag kilép a csoportból, illetve ha csak az egyik csoporttag nem felel meg a csoportos adóalanyiság feltételeinek, abban az esetben a teljes csoportra megszűnik a csoportos adóalanyiság.
A módosítás alapján, ha a jövőben bármely tagra nem, vagy nem teljes mértékben teljesülnek a csoportos adóalanyiság feltételei, akkor az adóhatóság a csoportos adóalanyiság megszüntetése helyett kizárólag az érintett csoporttag csoporttagságát szünteti meg, azaz a csoportos adóalanyiság továbbra is fennmaradna, a feltételeknek nem teljesítő csoporttag pedig kizárásra kerül.

Fejlesztési adókedvezmény

Az eddigi szabályozás szerint a fejlesztési adókedvezmény feltételei a megfelelő létszám, bérköltség növekedés, illetve meghatározott beruházási érték elérése. A fejlesztési adókedvezmény igénybevételéhez a beruházás típusától függő beruházási értékhatár (pl.: 3 milliárd forint, 100 millió forint) elérésén túl a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámának 50 fővel történő emelkedése vagy az éves bérköltség minimálbér háromszázszorosával történő növekedése szükséges.

Az adótörvény módosítás a 2020. január 1-jétől bejelentett és megkezdett beruházásoknál megszünteti a létszámra és bérköltségre vonatkozó feltételeket. Ez azt jelenti, hogy kizárólag a beruházási értékre tekintettel is lehetőség lesz igénybe venni az adókedvezményt.

További kedvezmény, hogy a fejlesztési adókedvezményen belül, a KKV-szektor beruházási tevékenységének ösztönzése érdekében szintén megszüntetésre kerül a bérköltség növekedés (kisvállalkozás esetében a minimálbér tízszerese, középvállalkozás esetében a minimálbér huszonötszöröse) és létszámnövekedés (kisvállalkozások esetén legalább 5 fő, középvállalkozás esetén legalább 10 fő), így a fejlesztési adókedvezmény kis- és középvállalkozások esetében kizárólag a beruházási értékhatárra figyelemmel lesz érvényesíthető.

A KKV-szektor fejlesztési adókedvezményének igénybevételére jogosító értékhatárok az alábbiak szerint lesznek kedvezőbbek:

- 2020. évtől a jelenlegi 500 millió forint helyett kisvállalkozásoknál 300 millió forintra, középvállalkozásoknál 400 millió forintra csökken a fejlesztési adókedvezményre jogosító beruházási értékhatár,
- 2021. évtől kisvállalkozásoknál 200 millió forintra, középvállalkozások esetében 300 millió forintra csökken a beruházási értékhatár,
- 2022. évtől pedig kisvállalkozásoknál 50 millió forintra, középvállalkozások esetében 100 millió forintra csökken a beruházási értékhatár.

Felhívjuk a figyelmet, hogy fenti rendelkezések csak a törvénymódosítás hatálybalépését követően megkezdett beruházások esetében alkalmazhatók, a hatálybalépést megelőzően megkezdett beruházásokra nem alkalmazhatóak.

Adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok

Az adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról szóló, 2016. július 12-i (EU) 2016/1164 tanácsi irányelv (ATAD), valamint a harmadik országokat érintő hibrid struktúrákból adódó diszkrepanciákra vonatkozó 2017. május 29-i 2017/952 tanácsi irányelv (ATAD 2) magyar jogba történő átültetése az adókikerülési gyakorlatok ellen az alábbi módosításokat lépteti életbe 2020. adóévtől.

Ugyanazon tényállás államok közötti eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek miatti adóelkerülés

Ezen szabályozás lényege, hogy adózó nem alkalmazhatja a költség, ráfordítás figyelembevételére, az adózás előtti eredmény csökkentésére vonatkozó társasági adó rendelkezéseket, ha a különböző államok eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek miatt az ügylet adóelkerülést valósít meg.

Tőkekivonás megadóztatása

Ezen rendelkezés lényege, hogy bizonyos esetekben, egyes eszközök áthelyezéskor, tevékenységek kivonásakor adóalap-növelési kötelezettsége merülhet fel a vállalkozásnak. Ez azt jelenti, hogy ha egy külföldi vállalkozás belföldi telephelyéről külföldi székhelyére helyez át eszközöket, illetve a belföldi telephely által folytatott üzleti tevékenység külföldre kerül áthelyezésre, a belföldi telephelynek meg kell növelnie adóalapját. Az adó alapja az áthelyezett eszközök, tevékenységek piaci értéke és a társasági adó szerinti számított nyilvántartási értéke (nettó adóérték) közötti különbözet.

2. Helyi adók

Feltöltési kötelezettség

A feltöltési kötelezettség az iparűzési adó vonatkozásában nem szűnik meg.

3. Általános forgalmi adó

Behajthatatlan követelés

Az eddigi szabályozás szerint nem igényelhető vissza a behajthatatlan követelések utáni általános forgalmi adó, ami sok gondot, gazdasági nehézséget okoz egyes vállalkozásoknak.
2020. január 1-jétől a lehetőség nyílik önellenőrzés keretében csökkenteni a behajthatatlan követelésekhez

kapcsolódó áfa alapját. A behajthatatlan követelés jogcímen történő adóalap csökkentés már a 2015. december 31. után teljesített ügyletek esetében lenne alkalmazható, így már a múltban keletkezett, és már behajthatatlanná vált követelésekre is alkalmazható a kedvező változás.

Behajthatatlan követelés jogcímen csak abban az esetben csökkenthető utólagosan az áfa alapja, ha a társaság figyelemmel volt a rendeltetésszerű joggyakorlás elvére. Felhívjuk a figyelmet, hogy az Áfa törvény szigorú feltételeket követel meg az adózóktól a behajthatatlan követelés áfa alapban történő csökkentéséhez.

Vevői készlet

2018-ban az Európai Unió Tanácsa módosította a HÉA irányelvet és egységes szabályozást vezetett be a vevő készletekre vonatkozóan. A jogszabály módosítás az Uniós szabályozásnak megfelelően módosította a vevői készletre vonatkozó szabályozást, amelyek 2020. január 01-én lépnek hatályba.

A vevői készlethez kapcsolódó egyszerűsítési szabály (a terméket tagországok között átmozgató társaság mentesül a belföldi regisztrációs és bevallási kötelezettség alól) mind a vevői készlet céljából másik tagországba, mind pedig a vevői készlet céljából Magyarországra történő szállítások esetén az alábbi feltételek együttes fennállása esetén alkalmazható:

- a termékek átmozgatásakor már ismert, hogy ki lesz az átmozgatott termékek beszerezője, amely ügyletről a felek megállapodást kötnek;
- a terméket feladó társaság rendelkezik a jövőbeli vevő Közösségi adószámával, és a terméket feladó adózó a termék továbbítását összesítő nyilatkozatában feltünteti;
- a termékek értékesítésére az átmozgatásától számított 12 hónapon belül sor kerül;
- a terméket vevői készlet céljából továbbító társaság nem rendelkezik gazdasági célú letelepedéssel abban a tagállamban, ahol a vevői készlet található, azaz a külföldi értékesítő gazdaságilag nem telepedett le Magyarországon;
- mind a terméket feladó, mind pedig a terméket jövőben beszerző is tételes és folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet.

Ha a fenti feltételek valamelyike nem teljesül, a vevői készletre vonatkozó szabályok nem alkalmazhatóak, így a terméket átmozgató külföldi adóalanynak egyszerűsítési lehetősége megszűnik, amely következtében azonnali regisztrációs, bevallási és áfa fizetési kötelezettsége keletkezik az ügylet után Magyarországon.

Közösségen belüli értékesítés

Közösségen belüli értékesítés során az adómentesség alkalmazásának további feltétele lesz, hogy a terméket értékesítő rendelkezzen a másik tagállamban lévő vevő Közösségi adószámával, és az értékesítést megfelelően fel is tüntesse az összesítő nyilatkozatban. Ez azt jelenti, hogy az adómentesség

nem lesz alkalmazható hibás, vagy hiányos összesítő nyilatkozat esetén.

Kereskedelmi szálláshely szolgáltatás adókulcs csökkenés

A kereskedelmi szálláshely szolgáltatás áfa kulcsa az eddigi 18%-ról 5%-ra csökken 2020. január 01-től. A kedvezményes adókulcs azon ügyletekre alkalmazható, amelyek teljesítési időpontja 2020. január 01-e vagy azt követő időpont. Az áfa kulcs csökkenésével egyidejűleg turizmusfejlesztési hozzájárulás kötelezettség fogja terhelni a kereskedelmi szálláshely szolgáltatást, amelynek mértéke 4%.

4. Egyebek

Innovációs járulék

A társasági adóhoz hasonlóan megszűnik a feltöltési kötelezettség innovációs járulék tekintetében.

Szociális hozzájárulási adó adókulcs csökkenése

2019. július 1-jétől 19,5%-ról 17,5%-ra csökken a szociális hozzájárulási adó mértéke, ami szintén kedvező változás a vállalkozások számára.

EKAER

2020. január 01-től az adózónak lesz lehetősége a hibásan vagy hiányosan felvitt adatokat tartalmazó EKAER bejelentést egyszer módosítani. A javítást az EKAER bejelentés lezárását követő 3 munkanapon belül, a bejelentésekre rendszeresített felületen lehet majd teljesíteni. A bejelentés módosítása pótlékkötelezettséget vonna maga után, melynek összege várhatóan módosított adatonként tízezer forint lesz.

Reklámadó

2019 július 1. és 2022. december 31. közötti időszakra a reklámadó mértéke átmenetileg 0%-ra csökken.

A 0%-os adómértéket az adóévi adóalap időarányos (2019. július 1-től az adóév végig eltelt napok száma és a teljes adóév naptári napjai száma szerint arányosított) részére vagy adózó döntése alapján a könyvviteli zárlat alapján megállapított első féléves adóalap rész és a teljes adóalap különbözetére kell alkalmazni a 2019. július 1-jét magában foglaló adóévben.

A módosítások alapján 2019. július 1-jét magában foglaló adóév adóelőlegének csak a felét kell megfizetni, valamint nem áll fenn a 2019. július 1. és 2022. december 31. közötti időszakban adóelőleg kiegészítési kötelezettség sem.

Ez az anyag általános, egyszerűsített tájékoztatás a törvényi változásokról, mely nem helyettesíti az egyéni tanácsadást. Annak érdekében, hogy vállalkozása megfeleljen a fenti törvénymódosításoknak, kérjük keressen fel minket.

Üdvözlettel,
TPA Consulting Kft.

NEWSLETTER 1/2019

Kapcsolat:

Szemerédi József
Adótanácsadó, partner

Tel: +36 (1) 345 4500, Fax +36 (1) 345 4502
E-Mail: jozsef.szemeredi@tpa-group.hu

TPA Consulting Kft
Buday L. u. 12., 1024 Budapest

http://www.tpa-group.hu
http://www.tpa-group.com

IMPRESSZUM: Információfrissítés 2019 augusztus. Minden jog fenntartva. Ez az anyag általános, egyszerűsített tájékoztatás, nem helyettesíti az egyéni tanácsadást. A tartalomért felelős: Szemerédi József, Adótanácsadó, Partner, Buday L. u. 12, H-1024 Budapest, Tel.: +36 (1) 3454500, Faxmellék: 02. Honlap: www.tpa-group.hu; Ötlet és design: TPA Steuerberatung GmbH
Copyright © 2019 TPA Consulting Kft, Buday L. u. 12, H-1024 Budapest
Minden jog fenntartva.