



MAGYARORSZÁG

## Hírlevelünkben az alábbi témákról olvashat:

1. Általános forgalmi adó .....	2. oldal
1.1 Időszakos elszámolású ügyletek.....	2. oldal
1.2 Lakóingatlan értékesítésének áfakötelezettségével kapcsolatos bejelentés .....	2. oldal
1.3 Belföldi összesítő jelentés .....	2. oldal
2. Társasági adó .....	3. oldal
2.1 Kapcsolt vállalkozó fogalma.....	3. oldal
2.2 Jövedelem-(nyereség-)minimum .....	3. oldal
2.3 Veszteségelhatárolás.....	3. oldal
3. Illeték .....	3. oldal
3.1 Visszterhes vagyonátruházási illeték .....	3. oldal
4. Személyi jövedelemadó.....	3. oldal
4.1 Cafeteria .....	3. oldal
5. Adózás rendje.....	4. oldal
5.1 Termékek fuvarozásával kapcsolatos bejelentési kötelezettség (EKAER).....	4. oldal

## Legfontosabb adótörvény változások

2015-ben az adófizetőknek ismét számos változást kell figyelembe venniük az üzleti kalkulációik során.

Ebben a hírlevélben a véleményünk szerint a napi gyakorlatban legfontosabb változásokat mutatjuk be.

**TPA Horwath Consulting Kft.**  
A Crowe Horwath International tagja  
<http://www.tpa-horwath.hu>

## 1. Általános forgalmi adó

### 1.1 Időszakos elszámolású ügyletek

A jelenlegi szabályozás szerint az adófizetési kötelezettség az időszakos elszámolású ügyletek esetében (pl. bérleti szerződések, időszakonként elszámolt tanácsadási szolgáltatások) az ellenérték esedékességének időpontjában keletkezik.

A megváltozó szabályok szerint, amennyiben a felek a termékértékesítés, a szolgáltatásnyújtás során időszakonkénti elszámolásban vagy fizetésben állapodnak meg, vagy az ellenértéket meghatározott időszakra állapítják meg, akkor a teljesítés időpontja és ezzel az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja alapvetően a fenti időszak utolsó napja.

Ha azonban

- az adott időszakra vonatkozó számla kibocsátása és az esedékesség korábbi az időszak utolsó napjánál, akkor az adófizetési kötelezettség a számla kibocsátásnak időpontjában keletkezik;
- az adott időszak ellenértékének esedékessége későbbi az időszak utolsó napjánál, akkor az adófizetési kötelezettség az esedékességkor, de legkésőbb az időszak utolsó napját követő 30. napon keletkezik.

A fenti szabályokat könyvviteli, adótanácsadási, könyvvizsgálati szolgáltatások esetében először azokra az elszámolási időszakokra kell alkalmazni, amelyek első napja és ellenértékük esedékessége 2015. június 30. utáni. Egyéb szolgáltatások, termékértékesítések esetében az új szabályt először azokra az elszámolási időszakokra kell alkalmazni, amelyek első napja és ellenértékük esedékessége 2016. január 1. utáni.

### 1.2 Lakóingatlan értékesítésének áfa-kötelezettségével kapcsolatos bejelentés

Ha az adóalany korábban a lakóingatlanok és egyéb ingatlanok értékesítésének vonatkozásában az adómentesség helyett az adókötelezettséget választotta, akkor ezt a választását a bejelentéstől számított 5 évig nem változtathatja meg. Átmeneti szabályként lehetőség van ebben az esetben a lakóingatlanok értékesítésének adómentessé tételére, az erre vonatkozó bejelentést legkésőbb 2015. február 28-ig kell az adóhivatalhoz benyújtani.

### 1.3 Belföldi összesítő jelentés

A jelenlegi szabályok szerint az adóalany a bevallási időszakban 2 millió forintot meghaladó összegű levonásba helyezett adót felszámító szállítókról és tartalmazó szállítói számlákról, illetve a 2 millió forintot meghaladó összegű adót tartalmazó általa kiállított számlákról összesítő jelentést köteles készíteni. A 2 millió forintos határ 2015-től 1 millió forintra csökken. Ennek megfelelően 2015-től a kiállított számlán akkor kell a vevő adószámának első 8 számjegyét feltüntetni, ha az áthárított adó összege eléri vagy meghaladja az 1 millió forintot.

## 2. Társasági adó

### 2.1 Kapcsolt vállalkozó fogalma

2015-től kapcsolt vállalkozásnak minősül az adózó és más személy, ha köztük az ügyvezetés egyezőségére tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásgyakorlás valósul meg.

### 2.2 Jövedelem-(nyereség-) minimum

Amennyiben az adózó adózás előtti eredménye vagy a kalkulált adóalapja nem éri el a jövedelem-(nyereség-) minimumot és választása szerint nem tesz nyilatkozatot az adóhatóságnak a kialakult veszteség okaival kapcsolatosan, akkor a jövedelem-(nyereség-) minimum alapján köteles társasági adót fizetni.

A jövedelem-(nyereség-) minimum megállapításnál az összes bevétel 2015-től a korábbi szabályozással ellentétben nem csökkenthető a közvetített szolgáltatások és az eladott áruk beszerzési értékével.

### 2.3 Veszteség elhatárolás

A 2015-től képződő veszteség legfeljebb a következő 5 adóévben lesz felhasználható.

A 2014. év utolsó napjáig keletkezett és még fel nem használt veszteség a keletkezésének évében érvényes szabályok szerint, de legkésőbb 2025-ig használható fel.

Átalakulás illetve tulajdonos váltás esetében a megelőző időszakban keletkezett elhatárolt veszteségnek az átalakulás illetve tulajdonos váltás utáni időszakban történő felhasználásának egyik feltétele egyes esetekben, hogy az adózó folytassa az átalakulás illetve tulajdonos váltás előtti időszakban folytatott tevékenységet. 2015-től további szigorítás, hogy az átalakulás illetve tulajdonos váltás után a korábbi veszteség csak olyan aránya használható, amilyen arányt a továbbfolytatott tevékenység bevétele az ugyanezen tevékenységnek az átalakulás illetve tulajdonos váltás előtti bevételeinek a 3 éves átlagához viszonyítva képvisel.

## 3. Illeték

### 3.1 Visszterhes vagyonátruházási illeték

A „belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban” történő részesedésszerzés a törvény által meghatározott esetekben visszterhes vagyonátruházási illeték fizetési kötelezettség alá esik. A belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságként való minősítéskor, az ingatlantulajdonnak a mérlegfőösszeghez mért 75%-os arányának a vizsgálatkor az új szabály értelmében a pénzeszközökön és pénzköveteléseken túl ezután az aktív időbeli elhatárolásokat is figyelmen kívül kell hagyni.

## 4. Személyi jövedelemadó

### 4.1 Cafeteria

A kedvezményes 35,7%-os közteher (a juttatás értékének 1,19szerese után fizetendő 16% SZJA és 14% EHO) mellett a munkavállalónak juttatható cafeteria elemek (pl. Erzsébet-utalvány, helyi bérlet) éves összes

legmagasabb értéke a jelenlegi évi 500.000 Ft-ról 2015-től 200.000 Ft-ra csökken. Az ezt az összeget meghaladóan nyújtott cafetéria elemek összes közterhe 51,17%.

## 5. Adózás rendje

### 5.1 Termékek fuvarozásával kapcsolatos bejelentési kötelezettség (EKAER)

Az EKEAR rendszerrel kapcsolatos bejelentési kötelezettség szabályait külön hírlevelünkben mutatjuk be.

Jelen írás semmi esetre sem tartalmazza az összes változást, és nem helyettesítheti az egyes tranzakciók egyedi vizsgálatát, illetve az arra vonatkozó tanácsadást.

Kérdései esetén szívesen állunk rendelkezésére.

Üdvözlettel:

Szemerédi József  
Könyvvizsgáló és Adótanácsadó  
Ügyvezető

TPA Horwath Consulting Kft  
Buday L. u. 12, H-1024 Budapest  
Telefon: +36/1/345-4500  
Fax: +36/1/345-4502  
E-Mail: [jozsef.szemeredi@tpa-horwath.hu](mailto:jozsef.szemeredi@tpa-horwath.hu)  
<http://www.tpa-horwath.com>