

# Tax & Legal Alert

PwC Magyarország • 564. szám • 2016. december

*A 2016 decemberében  
elfogadott legfontosabb  
adótörvény-módosítások*



## Tartalom

|                                                                                    |   |
|------------------------------------------------------------------------------------|---|
| A társasági adót érintő változások .....                                           | 2 |
| A személyi jövedelemadó és a társadalombiztosítási terheket érintő változások..... | 3 |
| Az építményadót érintő változások.....                                             | 3 |

2016. december 12-én, illetve 13-án az Országgyűlés elfogadta az egyes pénzügyi és gazdasági tárgyú törvények módosításáról szóló T/13159-es törvényt, illetve a közteherviselést és az állami szervek feladatellátását érintő egyes törvények módosításáról szóló T/13268-as számú törvényt, amelyek legfontosabb módosító rendelkezéseit az alábbi hírlevelünkben foglaljuk össze.

## **A társasági adót érintő változások**

### **A társasági adókulcs változása**

A törvényt módosítás értelmében 2017. január 1-jétől a társasági adó mértéke 9%-ra csökken, ennek megfelelően megszűnik a progresszív mentesítés intézménye. Az egykulcsos társaságiadó-mérték bevezetése – a fizetendő adó összegének számítása mellett – a halasztottadó-kalkulációk eredményére is hatással van.

### **Az adókulcs változásához kapcsolódó átmeneti rendelkezések**

Tekintettel az új adókulcs bevezetésére, a 2017. év első felében, illetve a 2017. júliusától fizetendő társaságiadó-előlegek számítására átmeneti szabályok vonatkoznak. Azon adózók, akik a 2015. évi adókötelezettségüket a 19%-os adókulcs alkalmazásával állapították meg, a 2017. adóév első felében a 2015. évre megállapított adó 10/19 részének 20 millió forinttal növelt összegének 50%-át, de legfeljebb a 2015-ös adóévre fizetett adó felének megfelelő összegű adóelőleget kötelesek fizetni. Ezen módosult adóelőlegről az állami adóhatóság 2017. január 15-ig határozatban dönt. 2017. második felében, valamint a 2018. adóév első felében fizetendő adóelőleget a 9%-os adómérték figyelembe vételével kell megállapítani.

### **A fejlesztési adókedvezmény változása**

A törvényt módosítás szerint a 2016. december 31-ét követően benyújtott bejelentések vagy kérelmek esetében hosszabbodik a fejlesztési adókedvezmény igénybe vételére nyitva álló időszak. Az adókedvezmény a beruházás üzembe helyezésének adóévében, vagy a következő adóévben és az ezt követő tizenkét adóévben (a jelenlegi kilenc adóév helyett), de maximum a bejelentés vagy a kérelem benyújtását követő tizenhatodik adóévben (a jelenlegi tizennegyedik adóév helyett) vehető igénybe.

### **A támogatáshoz kapcsolódó adókedvezmények változása**

A törvényt módosítás 2017. január 1-jétől meghosszabbítja a filmalkotások és az előadó-művészeti szervezetek támogatása és a látvány-csapatsportok támogatása alapján igénybe vehető

adókedvezmény érvényesítési időszakát. Az adókedvezmény a támogatás juttatásának adóévét követő nyolcadik naptári évben lezáruló adóévig vehető igénybe (a jelenlegi hatodik naptári évben lezáruló adóév helyett).

A törvényt módosítás értelmében az adózó kiegészítő támogatásként, illetve kiegészítő sportfejlesztési támogatásként az alaptámogatás 9 %-os adókulccsal számított értékének legalább 75 %-át köteles megfizetni. A pótlólagos kiegészítő támogatás, illetve pótlólagos kiegészítő sportfejlesztési támogatás megszűnik.

### **Korai fázisú vállalkozások társasági adóalap-kedvezménye**

A törvényt módosítás alapján a novemberi adócsomaggal elfogadott, a korai fázisú vállalkozásokba történő befektetéshez kapcsolódó adóalap-kedvezmény mértéke a befektetés bekerülési értékének háromszorosára növekszik (a másfélszeres, illetve két és félszeres mérték helyett).

### **Ellenőrzött külföldi társaság fogalma**

A kapcsolódó Európai Unió szabályozás implementálásának első lépéseként változik az ellenőrzött külföldi társaság definíció. Az új fogalom, illetve a kapcsolódó adózás előtti eredményt módosító tételek jelentős mértékben építkeznek a belső piac működését közvetlenül érintő adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról szóló tanácsi irányelvben (Against Tax Avoidance Directive, ATAD) foglaltakra, ugyanakkor bizonyos pontokban különböznek attól. Főszabály szerint az alacsony effektív adókulcsú telephellyel rendelkező, illetve alacsony effektív adókulcsú közvetlen vagy közvetett leányvállalattal rendelkező társaságoknak kell hátrányos adózási következményekkel számolni. Mindazonáltal, a normaszöveg számos értelmezési kérdést vet fel, amelyek megnyugtató rendezéséig javasolt, hogy az olyan társaságok, akik rendelkeznek alacsony adóterhet viselő – közvetlen, vagy közvetett – leányvállalattal vagy telephellyel, egyeztessenek tanácsadójukkal.





## A személyi jövedelemadót és a társadalombiztosítási terheket érintő változások

### Szociális hozzájárulási adó (szcho)

A törvénymódosítás szerint 2017. január 1-jétől 22%-ra csökken a szcho kulcsa, egy évvel később pedig 20%-ra. Az előbbi módosítással összhangban számos ponton módosul a szcho-kedvezmények mértéke. Ahol az igénybe vehető kedvezmény jelenleg 27%, 13,5% vagy 14,5%, a jövőben a szcho mindenkor mértéke, illetve a mindenkor mérték 50%-a lesz a kedvezmény. Ez minden munkáltatónak 3,9%-os mértékű bérköltség-megtakarítást eredményez majd.

### Egészségügyi hozzájárulás

Szintén 2017. január 1-jétől 22%-ra csökken (a jelenleg 27%-os) egészségügyi hozzájárulás, továbbá – összhangban a szcho csökkenésével – 2018. január 1-jétől 20%-ra módosul az alkalmazandó mérték. Így az üzleti ebédek, vállalati események és egyes cafeteria juttatások után fizetendő közteher együttes mértéke 49,98%-ról 43,66%-ra mérséklődik.

### Személyi jövedelemadó

A törvénymódosítás minden ingatlanra kiterjeszti a jelenleg csak lakóházra, lakásra és a lakásra vonatkozó vagyoni értékű jogra érvényes 5 éves lépcsőzetes adóalap-csökkentést. Azaz, 2017. január 1-jétől minden típusú ingatlan értékesítéséből származó jövedelem adómentes lesz az ingatlan megszerzésének évét követő 5. évtől.

A társasági adó kulcsának csökkenésével párhuzamosan 9%-ra csökken a vállalkozói személyi jövedelemadó szerint adózó egyéni vállalkozó adóalapját terhelő adó is.

Az ellenőrzött külföldi társaság definíció módosításával összhangban, az ezen kategóriához kapcsolódó szabályok kikerülnek a személyi jövedelemadó rendszeréből. Ennek következményeképpen azon társaságok által 2017-ben fizetett osztalék, amelyek 2017-től már nem minősülnek ellenőrzött külföldi társaságnak, egyéb jövedelem helyett – a jóval alacsonyabb adókötelezettséget eredményező – osztalékjövedelemnek minősül majd.

### Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény módosítása

A módosítások – a kihirdetést követő 30. napon – hatályon kívül helyezik a Stabilitási Megtakarítási Számlára vonatkozó szabályokat. Ugyanakkor a magánszemélyek – választásuk alapján – a nem kifizetőtől származó egyes, 2016. június 30-ig megszerzett jövedelmek tekintetében 10%-os mértékkel fizethetnek személyi jövedelemadót. A személyi jövedelemadó mellett önellenőrzési pótlékot is kell fizetni e jövedelmek után. Ezen adókötelezettség kizárólag az állami adóhatóság által erre a célra kijelölt bank útján teljesíthető, valamint az adókötelezettség teljesítésének további szabályait végrehajtási rendelet szabályozza majd. A magánszemély bármely korábbi évben felmerült adókötelezettségével összefüggésben élhet az új lehetőséggel. Ez az eljárás anonim, mivel a magánszemélyről és a jövedelemről a kijelölt bank nem teljesít adatszolgáltatást. Egy esetleges ellenőrzés során a bank igazolása bizonyítja azt, hogy a magánszemély az adókötelezettségeit jogszerűen teljesítette.

Jogi személy, az egyéb szervezet által kibocsátott részvény vagy más tagi részesedés 2017. január 1. és június 30. között átlátható körülmények között történő megszerzése nem eredményez adó-, járulék-, hozzájárulás- és illeték-fizetési kötelezettséget. A mentességek csak akkor érvényesíthetőek, ha a részesedés ingyenes megszerzését a szerző fél bejelenti az állami adóhatóságnak, vagy a részesedés vételárának kifizetése EGT-tagállamban lévő bank útján történik (a részletszabályokat végrehajtási rendelet rendezi). A fentiek szerint megszerzett részesedések tekintetében nem alkalmazhatóak a bejelentett részesedésre vonatkozó szabályok.

## Az építményadót érintő változások

A törvénymódosítás szerint 2018. január 1-jétől építményadó-köteles az önkormányzat illetékességi területén található ingatlanon elhelyezett reklámhordozó. Az adókötelezettség a reklámhordozó elhelyezésére vonatkozó hatósági engedély kiadását, engedély hiányában a reklámhordozó elhelyezését követő év első napján keletkezik. Az adó alanya a reklámhordozó tulajdonosa, az adóalap a reklámhordozó reklám közzétételére használható felülete négyzetméterben két tizedesjegy pontossággal meghatározva. Az adó mértékének maximuma 12 000 forint/négyzetméter.

## Kapcsolat

### Lőcsei Tamás

Cégtárs, üzletágvezető

Tel.: +36 1 461 9358

E-mail: [tamas.locsei@hu.pwc.com](mailto:tamas.locsei@hu.pwc.com)

### Paul Grocott

Cégtárs

Tel.: +36 1 461 9260

E-mail: [paul.grocott@hu.pwc.com](mailto:paul.grocott@hu.pwc.com)

### David Williams

Cégtárs

Tel.: +36 1 461 9354

E-mail: [david.williams@hu.pwc.com](mailto:david.williams@hu.pwc.com)

### Máthé Dóra

Cégtárs

Tel.: +36 1 461 9767

E-mail: [dora.mathe@hu.pwc.com](mailto:dora.mathe@hu.pwc.com)

### Deák László

Cégtárs

Tel.: +36 1 461 9590

E-mail: [laszlo.deak@hu.pwc.com](mailto:laszlo.deak@hu.pwc.com)

### Burján Ákos

Cégtárs

Tel.: +36 1 461 9620

E-mail: [akos.burjan@hu.pwc.com](mailto:akos.burjan@hu.pwc.com)

### Réti László

Cégtárs

Tel.: +36 1 461 9890

E-mail: [laszlo.reti@hu.pwclegal.com](mailto:laszlo.reti@hu.pwclegal.com)

### Antall György

Cégtárs

Tel.: +36 1 461 9870

E-mail: [gyorgy.antall@hu.pwclegal.com](mailto:gyorgy.antall@hu.pwclegal.com)

### Mekler Anita

Cégtárs

Tel.: +36 1 461 9372

E-mail: [mekler.anita@hu.pwc.com](mailto:mekler.anita@hu.pwc.com)



Réti, Antall & Társai PwC Legal

#### Tax & Legal Alert

PwC Magyarország • 564. szám • 2016. december

Ez a kiadvány kizárólag általános tájékoztatásul szolgál és nem minősül szakmai tanácsadásnak.

Ha a továbbiakban nem szeretne hírlevelet kapni, kérjük jelezze a következő e-mail címen: [tax.alert@hu.pwc.com](mailto:tax.alert@hu.pwc.com)

© 2016 PwC. Minden jog fenntartva. Ebben a dokumentumban a "PwC" kifejezés a PwC hálózatra és/vagy a magyarországi tagvállalatokra utal, amelyek önálló jogi személyek.

További információért, kérjük keresse fel a <http://www.pwc.com/structure> weboldalt.