

Adólevél

KPMG TANÁCSADÓ KFT.

A Parlament december 1-jén elfogadta a különböző adónemekre vonatkozó 2009-es törvénymódosításokat. Jelen hírlevelünkkel szeretnénk felhívni a figyelmüket a jövő évi változásokra.

Társasági adó és társas vállalkozások különadója

A 10%-os kedvezményes adókulcs alkalmazásának feltételei

Módosultak a 10%-os kedvezményes adómérték alkalmazásának egyes feltételei, és ezeket már a 2008. adóévi adókötelezettségre is alkalmazni lehet.

Eszerint

- meghatározásra került, hogy milyen módon és mely időszakra vonatkozóan kell megfelelni a rendezett munkaügyi kapcsolatokra vonatkozó előírásoknak;
- a járulékokra vonatkozó feltétel kedvezőbb lett a leghátrányosabb kistérségekben és településeken székhellyel rendelkező adózóknál;
- átalakulással létrejövő adózók esetén pedig a jövőben nem feltétel, hogy az előző adóévben is legalább a jövedelem- (nyereség-) minimummal egyezzen meg az adó alapja.

Az ellenőrzött külföldi társaságtól származó jövedelem

A 2008. és 2009. adóévi társasági adókötelezettség, valamint külön adófizetési kötelezettség megállapítása során társasági adó esetében az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék és részesedés, valamint a jogutód nélküli megszűnés, tőke kivonás során az adóévben elszámolt bevétel 75%-ával, különadó esetében az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott, bevételként elszámolt osztalék és részesedés 75%-ával csökkenthető az adózás előtti eredmény.

A csökkentő tételek alkalmazását korlátozó feltétel többek között, hogy

- az ellenőrzött külföldi társaság az osztalékfizetés alapjául szolgáló jövedelmet legkésőbb 2008. június 30-ig bevételként elszámolta,
- valamint, hogy az elszámolt bevétel 50%-át az adózó legkésőbb 2009. június 30-ig magyar állampapírba fekteti és két évig ebben tartja.

Amennyiben az adózók ezen feltételeket teljesítik, úgy utólag adó vagy illeték fizetéséről szóló jogszabály alapján nem szankcionálhatók, továbbá a jövedelem keletkezésével, befolyásával, adó- és illetékfizetési, valamint számviteli kötelezettségekkel, a kapcsolatos okiratok kiállításával, azok felhasználásával, a jövedelmekkel végzett pénzügyi műveletekkel kapcsolatban büntetőjogi felelősség sem állapítható meg.

E mentesség kifejezetten kiterjed azon személyekre is, amelyek a bevételt juttató személy jövedelmére tekintettel nem vallottak be jövedelmet.

Nem alkalmazható a szabály az Andorrában, Monacóban, Liechtensteinben levő ellenőrzött külföldi társaságok jövedelmére, valamint azokra, amelyeket bűncselekménnyel szereztek.

Általános forgalmi adó

Az áfatörvény módosításai csak 2009. február 1-jétől lépnek hatályba.

Számlakibocsátás határideje

A számlakibocsátás időpontjára vonatkozó rendelkezés csekély mértékben módosult.

Az új megfogalmazás alapján az adóalanyoknak a számlát legkésőbb a teljesítést, előleg esetében pedig a fizetendő adó megállapítását követően ésszerű időn belül kell kibocsátania. Továbbra is 15 nap minősül ésszerű időnek azonban, ha a számla áthárított adót tartalmaz, vagy tartalmaznia kellene. Készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel megtérített ellenérték esetében ezután minden esetben haladéktalanul kell a számlát kibocsátani.

A számlakibocsátáshoz fűződő joghatás

Új feltételt szab az elfogadott módosítás arra az esetre, ha teljesítés hiánya ellenére számlakibocsátás történne, és ez adófizetési kötelezettséget keletkeztetne. Ezentúl a számla kibocsátója akkor mentesülhet az adófizetési kötelezettség alól, ha gondoskodik a számla érvénytelenítéséről, és erről értesíti a vevőt is.

Számla-kiállítási kötelezettség

Nagyobb összegű pénzmozgások szigorúbb bizonylatolását írja elő az új klauzula, amely kötelezővé teszi számla, illetve előleghatározott kibocsátását minden esetben, ha az ellenérték eléri vagy meghaladja a 900 000 forintot.

Importáfa önadózói engedély hatáértékének növekedése

10 milliárd forintról 12,5 milliárd forintra, illetve 20 milliárd forintról 25 milliárd forintra emelkedik az önadózói engedély megszerzéséhez szükséges adómentes termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások összege. Az értékhatárba beleszámítót értékesítések köre viszont bővül a termékek nemzetközi forgalmához kapcsolódó egyes tevékenységekkel.

Utazásszervezési szolgáltatásokra vonatkozó különös szabályok

A módosítás biztosítja az utazásszervezőknek az egyedi nyilvántartáson alapuló módszer helyett az önálló pozíciószámokéni nyilvántartáson alapuló módszer alkalmazását.

Helyi adók

Helyi iparűzési adó

- a helyi iparűzési adó-ellenőrzést végző önkormányzatok megállapításaikról tájékoztatják az állami adóhatóságot, illetve azon önkormányzati adóhatóságokat, ahol az adózónak székhelye vagy telephelye található,
- megszűnik az a korlátozás, hogy a külföldi telephelyen végzett tevékenységből származó adóalap csak a teljes adóalap 90 %-áig mentesül;
- az egyszerűsített adóalap-megállapítás jelenlegi 4 millió forintos árbevételi korlátja 8 millió forintra emelkedik.

Részben módosulnak továbbá bizonyos közszolgáltatókra és nonprofit szervezetekre vonatkozó szabályok, az építményadó-fizetési kötelezettség keletkezésének időpontja, illetve a műemléképületek felújításához kapcsolódó építményadó-mentesség szabályai.

Közvetített szolgáltatás fogalma

Módosult a közvetített szolgáltatás fogalma, amely szerint alvállalkozói teljesítésként vehető figyelembe azon közvetített szolgáltatásnak nem minősülő szolgáltatásnak az ellenértéke is, amelyet az adóalany az általa értékesített új lakás előállításához vállalkozási szerződés alapján vesz igénybe. Ezzel lehetővé válik, hogy a beruházó az új lakás értékesítéséből elért nettó árbevételéből levonhatja azon vásárolt szolgáltatások ellenértékét is, amelyeket más jogcímen levonna eddig nem volt lehetséges.

Ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység

Az ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység után fizetendő iparűzési adóról ezentúl a tevékenység befejezésének napján kell a bevallást benyújtani.

Cégautóadó

2009. január 1-jétől a nem kizárólag magánhasználatú személygépkocsi utáni cégautóadót a jövőben a személyijövedelemadó-törvény helyett a gépjárműadó-ról szóló törvény szabályozza. Cégautóadót kell fizetni minden nem magánszemély tulajdonában lévő személygépkocsi után, továbbá a magánszemélyek azon személygépkocsijára, amellyel kapcsolatban költséget számoltak el.

Az adó alanya a Magyarországon bejegyzett járművek esetén annak a hatósági nyilvántartás szerinti tulajdonosa, pénzügyi lízingbe vett személygépkocsi esetén a lízingbe vevő, külföldi rendszámú személygépkocsi esetén pedig a gépkocsi használója, ha azután belföldön költséget számolt el.

Az adó mértéke az 1600 cm³ hengerűrtartalmat vagy 1200 cm³ kamratérfogatot meg nem haladó hajtómotorral ellátott személygépkocsi esetén havonta 7000 Ft, más személygépkocsi esetén pedig havonta 15 000 Ft.

A kétszeres adóztatás kizárása érdekében az adóalany által megfizetett gépjárműadó levonható a cégautóadóból, méghozzá negyedéven belül azon hónapokban, amikor mindkét adófizetési kötelezettség fennállt.

Az adót önadózással kell bevallani és megfizetni az APEH-hez negyedévente, a negyedévet követő hónap 20-áig.

Személyi jövedelemadó

Adókedvezmények

A jövőben továbbra is évi 3,4 millió forint jövedelemhatárig és legfeljebb 100 000 forintig egy ún. összevont kedvezményalap 30 százalékát lehet adókedvezményként érvényesíteni.

A jelenleg választható adókedvezmények egy új elemmel, az ún. háztartási adókedvezménnyel bővülnek. Ennek keretében a háztartással kapcsolatos szolgáltatások igénybevételének számlázott ellenértéke vehető majd figyelembe kedvezményalapként.

Az ellenőrzött külföldi társaságoiktól származó jövedelem

A magánszemély a 2008. és 2009. évi személyi jövedelemadó kötelezettsége megállapítása során az szja-törvény 28. § (12) bekezdése szerinti jövedelme (kamat, osztalék, értékpapír elidegenítéséből származó) után 10%-os mértékkel adózik.

A 10%-os kedvezményes adókulcs alkalmazását korlátozó feltétel többek között, hogy

- az ellenőrzött külföldi társaság az osztalékfizetés alapjául szolgáló jövedelmet legkésőbb 2008. június 30-ig bevételként elszámolta,
- valamint, hogy a jövedelem 50%-át az adózó 30 napon belül, de legkésőbb 2009. június 30-ig magyar állampapírba fekteti és két évig ebben tartja.

E mentesség kifejezetten kiterjed azon személyekre is, amelyek a bevétel juttató személy jövedelmére tekintettel nem vallottak be jövedelmet.

Amennyiben az adózók ezen feltételeket teljesítik, úgy utólag adó vagy illeték fizetésről szóló jogszabály alapján nem szankcionálhatók, továbbá a jövedelem keletkezésével, befolyásával, adó- és illetékfizetési, valamint számviteli kötelezettségekkel, a kapcsolatos okiratok kiállításával, azok felhasználásával, a jövedelmekkel végzett pénzügyi műveletekkel kapcsolatban büntetőjogi felelősség sem állapítható meg.

Nem alkalmazható a szabály az Andorrában, Monacóban, Liechtensteinben levő ellenőrzött külföldi társaságok jövedelmére, valamint azokra a jövedelmekre, amelyeket a Btk.-ba ütköző bűncselekménnyel szereztek.

Béren kívüli juttatások

Megszűnik a munkáltatónál adóköteles béren kívüli juttatásokra vonatkozó jelenleg 400 000 forintos jövedelemkorlát.

Kamatjövedelem/árfolyamnyereség

Amennyiben a kamatjövedelem /árfolyamnyereségből származó jövedelem megállapításakor a kifizető a szerzés kori értéket vagy annak járulékos költségeit nem vette figyelembe, a magánszemély azt adóbevallásában, illetve önellenőrzésében érvényesítheti.

Elismert munkavállalói részvényjuttatási program

Az elismert munkavállalói értékpapír-juttatási program keretében ingyenesen adható részvények juttatási kerete 500 000 forintról 1 millió forintra emelkedik.

Magánszemélyek különadóját érintő változások

A különadó-alap azon része után, amely után a kifizető nem vont le különadó-előleget, a magánszemélynek nem kell adóelőleget fizetnie, és a különadó megfizetésére csak a bevállásra nyitva álló határidőig köteles.

További változás, hogy a kifizető akkor is köteles levonni a különadó-előleget, ha a magánszemély arról nyilatkozik, hogy a nyugdíjjárulékot a járulékfizetés felső határáig már megfizette.

Osztalékadó

A jövőben az osztalék után fizetendő adó egységesen 25 százalékos lesz, azaz megszűnik a 35 százalékos sáv.

Adómentes természetbeni juttatások

A jövőben az szja-törvény szerint adómentes természetbeni juttatás lesz a kifizető, külföldi székhelyű jogi személy, egyéb szervezet által biztosított személygépkocsi magáncélú használata, továbbá azzal összefüggésben úthasználatra jogosító bérlet, jegy juttatása.

Közteher-alapok

Az adminisztrációs terhek csökkentése érdekében 2009-től a 3% munkaadói járulék és a 1,5% szakképzési hozzájárulás alapját a társadalombiztosítási járulékalap, míg a 1,5% munkavállalói járulék alapját az egészségbiztosítási járulékalap képezi a jövőben.

Tbj-törvény

Amennyiben a kiegészítő tevékenységet folytató vállalkozó több vállalkozásban is személyesen közreműködik, úgy az egészségügyi szolgáltatási járulékot csak egyszer kell megfizetni, ugyanakkor a járulék összege havi 4 350 forintról 4 500 forintra emelkedik (napi 150 forintra).

Adózás rendjéről szóló törvény

Adóbírság

A jövőben az adóbírság az adóhiány 75%-a lesz abban az esetben, ha az adóhiány a bevétel eltitkolásával, nyilvántartások meghamisításával, megsemmisítésével kapcsolatosan keletkezett.

Mulasztási bírság

500 000 forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható a nyugta-/számlaadási kötelezettségét elmulasztó alkalmazott, képviselő, magánszemély közvetlen vezetője. A bejelenteni elmulasztott foglalkoztatotanként ugyancsak 500 000 forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható az a személy illetve közvetlen vezetője, akinek munkaköri kötelezettsége a bejelentési kötelezettség teljesítése.

A számlatartási kötelezettségét elmulasztó vevő a forgalmi érték 20%-áig, az igazolatlan eredetű árut forgalmazó adózó pedig a fogalmi érték 40%-áig terjedő mulasztási bírsággal sújtható.

A bankszámlanyitásra kötelezett adózót az 250 000 forintot meghaladó ellenérték készpénzben történő megfizetése után 20%-os mulasztási bírsággal büntetheti az adóhatóság.

Adószám felfüggesztés

Az adóhatóság a jövőben az adószámot felfüggeszti abban az esetben is, amikor:

- az adózóval szemben 60 napos üzletlezárást, illetve a tevékenység ismételt 60 napos felfüggesztését rendelték el;
- az adózó az esedékességtől számított 365 napon belül nem tesz eleget bevallási és befizetési kötelezettségének.

A munkáltató adómegállapítása, egyszerűsített bevallás lehetősége

A munkavállaló január 31-ig köteles nyilatkozni arról, hogy a jogosultság fennállása esetén kéri/nem kéri a munkáltató adómegállapítását.

A munkáltató azonban szabadon dönthet arról, hogy vállalja-e a munkáltatói adómegállapítást.

Amennyiben nem vállalja, úgy köteles tájékoztatni a munkavállalót az egyszerűsített bevallás lehetőségéről. Az egyszerűsített bevallás elkészítését február 15-ig kérheti a magánszemély az adóhatóságtól, amely a rendelkezésére álló adatok alapján megállapítja az adót, melyet a magánszemély elfogad, vagy szükség esetén javíthat.

Közbeszerzések teljesítéséhez kapcsolódó kifizetés

A módosítás értelmében a közbeszerzések teljesítéséhez kapcsolódóan a nyertes ajánlattevő és az alvállalkozók közötti szerződés alapján történő kifizetés jogosultsági határa a korábbi 100 000 forintról 200 000 forintra emelkedik. Ezen kifizetés nem csupán az alvállalkozó által bemutatott, tényleges kifizetés

időpontjától számított 30 napnál (a korábbi szabályozás szerint ez még 15 nap volt) nem régebbi nemleges együttes adóigazolás alapján történhet, hanem egy újonnan létrehozni kívánt ún. köztartozásmentes adózói adatbázis pozitív adólistájába történő felvétellel helyettesíteni lehet az említett adóigazolást.

További változások az adózás rendjében

A bevallással egyenértékű nyilatkozatnak számít a jövőben, ha az adózó az elektronikus űrlapon nyilatkozik arról, hogy adókötelezettsége nem keletkezett.

A jövőben a levélszekrény hiánya miatt át nem vett adóhatósági iratot is kézbesítettnek kellene tekinteni.

A törvénymódosítás alapján a jövőben be kell jelteni a kirendelt külföldi illetőségű magánszemély munkavégzése befejezésének időpontját.

Részben módosultak továbbá a végrehajtás szabályai is.

Jövedéki adó

Könnyítések az ügyfeleknek

Jövedéki biztosítékként elfogadható lesz más tagállambeli székhellyel rendelkező pénzügyi vállalkozások által nyújtott bankgarancia is.

Jogutódlás esetén – annak valamennyi esetére kiterjedően –, a törvénymódosítás lehetővé teszi, hogy az új jövedéki engedélyek megszerzését a jogutód engedélymódosítással intézhesse, ami egyszerűsíti, lerövidítheti az engedélyezési eljárást.

Biüzemanyagok

Némileg változik a biüzemanyagokra vonatkozó szabályozás, ezen belül a kedvezményes adómérték alkalmazásának feltételei módosulnak – a jövőben az adóraktári előállítás követelményét a tiszta növényi olaj előállításánál is teljesíteni kell.

Adminisztratív változások

Kiszélesítették az elektronikus ügyintézés lehetőségeit, illetve bővítették az elektronikus adatszolgáltatási és jelentési kötelezettségeket. Ezzel párhuzamosan megszűnik a papír alapú vagy párhuzamos jelentési lehetőség (pl.: az adóraktár-engedélyesek kizárólag elektronikus szolgáltathatnak adatokat a vevőnyilvántartásukból a vámhatóságnak, és a zárjegyek is csak elektronikus igényelhetők).

Alkoholtermékek

Harmonizálva a jövedéki törvényt a közösségi jogszabályi változásokkal, az alkohol termékkör alá tartozó svédcscepp és hasonló típusú gyógyhatású termékek adómentességét 2011. március 31-ig terjesztették ki.

Dohánytermékek

2009-ben két lépésben is emelkedik a cigarettákra és egyéb dohánytermékekre kivetett adó mértéke:

- cigaretta esetén 2009. január 1-jétől 8 265 Ft/1000 db és a kiskereskedelmi ár 28,3%-a, de legalább 15 175 Ft /1000 db, illetve 2009. július 1-jétől 15 475 Ft/1000 db,
- finomra vágott fogyasztási dohány esetén 2009. január 1-től a kiskereskedelmi ár 52%-a, de legalább 6 070 Ft/kg, illetve 2009. július 1-jétől 6 500 Ft/kg,
- egyéb fogyasztási dohány esetén 2009. január 1-jétől a kiskereskedelmi ár 32,5%-a, de legalább 6 070 Ft/kg, illetve 2009. július 1-jétől 6 500 Ft/kg.

Illeték

Követelés ingyenesen történő megszerzése

A törvénymódosítás pontosítja az illetéktörvénynek a nem pénzre szóló követelés forgalmi értékének definícióját.

A módosítás szerint a törvény rendelkezéseit akkor kell alkalmazni a követelés elengedése, engedményezés, tartozásátvállalás vagy más hasonló módon történő vagyonszerzés esetén, ha a vagyonszerző a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti belföldi illetőségű magánszemély, illetve belföldön bejegyzett szervezet.

Ingyenesen szerzett telektulajdon feltételes illetékmentessége

Szintén pontosították a gazdálkodó szervezetek által ingyenesen szerzett, lakóház építésére alkalmas telektulajdon feltételes illetékmentességére vonatkozó előírásokat.

Változatlan marad a fenti tranzakcióra vonatkozó előírás, amely szerint az ingyenesen szerzett telek illetékmentes, amennyiben a szerző társaság vállalja, hogy arra 4 éven belül lakóházat épít. A pontosítás arra az esetre vonatkozik, amikor a lakóház felépítésére nyitva álló határidő lejárt előtt átalakul az érintett társaság. A módosítás szerint ugyanis ez esetben a jogelőd által vállalt kötelezettséget az ingatlant megszerző jogutódnak kell teljesítenie, méghozzá a jogelődnek előírt határidővel.

A feltűnő értékaránytalanság mellett kötött ügyletek illetéke

A jelképes vagy ellenérték nélkül átadásra kerülő eszközök esetén a bírói gyakorlat során kimunkált értékarányokat figyelembe véve, a vételár és a forgalmi érték 50%-a közötti összeg után ajándékozási illetékmértéket kell fizetni. A forgalmi érték fennmaradó részére pedig a visszerthes vagyonátruházási illeték mértékeit kell alkalmazni, figyelmen kívül hagyva az ajándékozási illetékmérték alá eső illetékalaprészt.

Ingotlanforgalmazási célú vagyonszerzések illetékkötelezettsége

Egyszerűsítették az ingatlanforgalmazási célú vagyonszerzésekre vonatkozó kedvezményes 2%-os illetékkel kapcsolatos dokumentációs követelményeket, valamint egységes feltételrendszert teremtettek az ingatlanforgalmazással és lízingbeadással foglalkozó társaságok vonatkozásában.

Öröklési illeték

Mentessé vált az öröklési illeték alól az örökhagyó gyermeke, házastársa, szülője, valamint a háztartásban eltartott szülő nélküli unoka, örökös által megszerzett örökös rész tiszta értékéből örökösönként 20 millió Ft. Ha az örökség lakóingatlant vagy lakáshoz kapcsolódó vagyoni értékű jogot tartalmaz, akkor ennek illetékalapja csökkentendő a fenti összeggel; ha ezen érték nem éri el a 20 millió Ft-ot, akkor a fennmaradó összeg erejéig az egyéb öröklési illeték alá eső vagyontárgyak mentesülhetnek az illeték alól. Új szabályként mentes továbbá az öröklési illeték alól bármely EGT-tagállam (köztük Magyarország) által kibocsátott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír megszerzése is.

Számviteli törvény

A törvénymódosítás pontosítja a kapcsolt fél fogalmát, amelyet a jövőben a 1725/2003/EK bizottsági rendelet határoz meg.

A jövőben az a vállalkozás, amely devizában vezeti a könyveit és készíti a beszámolóját – ha a feltételeknek megfelelő deviza pénzneme nem azonos az euróval –, saját döntése alapján a továbbiakban euróban teheti mindezt meg. Ekkor azonban a létesítő okiratában is az eurót kell rögzítenie.

Korlátozzák a napi készpénz záró állomány – havi szintű – átlagos mértékét, amely, ha a jogszabály eltérően nem rendelkezik, nem lehet több, mint az előző üzleti év – éves szintre számított – összes bevételének 1,2%-a. Amennyiben az előző üzleti év összes bevételének 1,2%-a nem éri el az 500 000 forintot, akkor 500 000 forint lesz a korlát értéke.

A jogi személyiség nélküli gazdasági társaságok mellett a könyvvizsgálatra nem kötelezett kft-k egyszerűsített éves beszámolójukat választásuk szerint sajátos módon (a számviteli törvény 98/A §-nak megfelelően) is elkészíthetik, ettől a választásuktól azonban a feltételek fennállásának ideje alatt nem térhetnek el. Ezzel a módosítással várhatóan számos kisvállalkozásnak jelentősen csökkenhet a számviteli beszámoló elkészítésére fordított költsége.

Regisztrációs adó

A törvénymódosításnak megfelelően a regisztrációs adó visszaigényelhetővé válik abban az esetben is, ha azt nem az adót ténylegesen megfizető személy, hanem a gépjárművet regisztrációs adóval terheltlen megvásárló és azt belföldi forgalomba helyezés nélkül később külföldre értékesítő, illetve kiszállító személy kérelmezi.

Energiaadó

Az energiaadóról szóló törvény hatálya alá kerül 2009-től a szén. Az adó alapja a szén mennyisége ezer kg-ban mérve, az adó mértéke 2 040 Ft ezer kg-onként.

Nonprofit gazdasági társaságok

Számos joghézag, illetve adózási probléma merült fel a közhasznú társasági szervezeti forma megszüntetését követően, melyeket jelen törvénymódosítás megpróbál orvosolni. A módosítások egyrészt a hátrányos joghézagokat kívánják megszüntetni, másrészt a társasági adóban fennálló esetleges adókikerülést kívánják megakadályozni.

A 'Robin Hood' adó

A törvény szerint az adó alanyai az energiaellátó tevékenységet folytató vállalkozások, illetve azon külföldi vállalkozók, akik e tevékenységet belföldi telephelyen végzik.

Az adófizetési kötelezettség a külföldi vállalkozó vállalkozási formájától – legyen az fióktelep vagy leányvállalat – függetlenül keletkezik, utóbbi esetben az adó alapját a telephely útján végzett tevékenység tekintetében kell meghatározni.

Energiaellátónak, tehát adóalanynak tekintendők a szénhidrogén-kitermelési tevékenységet végző bányavállalkozók, a kőolajtermék-előállítók és nagykereskedők, a földgáz és villamos energia kereskedelmi engedélyesek, továbbá az 50 MW-os beépített teljesítőképességet meghaladó erőmű termelői engedélyesek.

Az adó alapja gyakorlatilag megegyezik a társas vállalkozásokra vonatkozó különadó alapjával, tehát néhány, elsősorban az ingyenes ügyleteket magában foglaló, továbbá nemzetközi egyezményeken és direktívákon alapuló korrekciótól eltekintve megegyezik a számviteli törvény alapján meghatározott adózás előtti eredménnyel.

Az adó mértéke a pozitív adóalap 8%-a, amelyet a társasági adóra vonatkozó határidőben kell megállapítani, bevallani és megfizetni. Az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig kell bevallani és megfizetni a várható jövedelemadó 90%-át. Ezen kötelezettség nem vonatkozik azon adóalanyra, melynek az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétele nem haladta meg az 50 millió forintot.

Nemzetközi szerződések, külföldi adó beszámítása, valamint külföldi adóalap mentesítése tekintetében az adót közvetlen adónak kell tekinteni, tehát a társas vállalkozók különadója és a társasági adó esetében alkalmazott elvek alapján kell eljárni.

Környezetvédelmi termékdíj

A legjelentősebb változások a kereskedelmi csomagolások területét érintik 2009. január 1-jétől, melyek a következők:

- A jogalkalmazás során számos értelmezési probléma merült fel a kereskedelmi csomagolások meghatározásával kapcsolatban. Ezt oldja fel a módosítás azzal, hogy pontosítja a kereskedelmi csomagolás meghatározását, vámtarifaszám alapján sorolja fel azon termékeket, amelyek csomagolása kereskedelmi csomagolásnak minősül.
- A jelenlegi „H” díjtétel mértéke a műanyag reklámtáska kivételével 10%-kal növekszik, továbbá a korábbi „Ú” és „K” díjtételt az egységes „E” díjtétel váltja fel, amelynek mértéke 2009-ben 1,80 Ft/db lesz az első forgalomba hozó esetén (ez az ún. E1 díjtétel), és 3,5 Ft /db az első továbbforgalmazó vevők esetén (ún. E2 díjtétel), a kereskedelmi csomagolás anyagától és térfogatától függetlenül. (A díjtételek 2010-ben 2 és 4 Ft/db-ra emelkednek.)

- A jogszabály az újrahasználató (azaz újratölthető) csomagolás használatának ösztönzése érdekében 100%-ban levonhatóvá teszi azon kereskedelmi csomagolások utáni E1 és E2 termékdíjat, amelyeknek igazolt a csomagolás visszavételi rendszerben (pl. betétdíjas rendszerben) történő visszavétele és újrahasználat (újratöltése), illetve első továbbforgalmazó esetén az, hogy a fentiek szerint visszavett terméket visszaadta a gyártónak.
- Nem újrahasználató (azaz egyszer használatos) kereskedelmi csomagolás esetén is egyszerűsödnek a szabályok. Eszerint az utánuk fizetendő E1 és E2 termékdíj 85%-a lesz levonható azon kereskedelmi csomagolások után, amelyek igazoltan anyagában történő hasznosításra kerülnek.
- Az elfogadott törvénymódosítás szerint az első belföldi forgalomba hozó az első továbbforgalmazó vevő terhelő termékdíj befizetésére is kötelezett lesz, ha a kereskedelmi csomagolást kiskereskedelmi értékesítés keretében közvetlenül a fogyasztónak értékesíti.
- Amennyiben az első belföldi forgalomba hozó és kapcsolt vállalkozásai által forgalomba hozott kereskedelmi csomagolás mennyisége nem nagyobb évi 75 000 darabnál, mentesül az E1 díjtétel megfizetése alól.
- Az első továbbforgalmazó vevő pedig akkor mentesül az E2 díjtétel megfizetése alól, ha az éves szinten az általa forgalmazott kereskedelmi csomagolás mennyisége nem nagyobb 75 000 darabnál, és legfeljebb 50 m² alapterületű üzlethelyiséggel rendelkezik.
- A forgalomba hozott csomagolás mennyiségéhez és az üzlethelyiség alapterületéhez kötött mentesség de minimis támogatásnak minősül.

- A törvény 2-es számú mellékletében meghatározott „H” díjtétel ún. egyéb anyagokra vonatkozó díjtételekkel egészül ki. Ez a módosítás az egyik képviselői javaslat nyomán került be a törvénymódosítás szövegébe, azzal az indokkal, hogy a műanyag, üveg, társított csomagolás vagy fém anyagcsoportba be nem sorolható csomagolóanyagokra határozzon meg adómértékeket.
- A törvény 2009-től definiálja, hogy belföldi előállítású termékdíj-köteles termékkel kapcsolatban végzett bérnyújtás esetén a bérnyújtató a termékdíj fizetésére kötelezett, és lehetőség lesz arra, hogy szerződés alapján a bérnyújtó átvállalja ezen kötelezettséget.

A törvénymódosítás további pontosításokat, kiegészítéseket is tartalmaz valamennyi termékdíj-köteles termék vonatkozásában, melyek közül a fontosabbak az alábbiak:

- Az módosított szabályok értelmében a kötelezett választhat, hogy mikor keletkezik termékdíj-fizetési kötelezettsége a Közösségen belül behozott termékdíjköteles termék, illetve belföldi előállítású csomagolás esetén. A jelenleg hatályos szabályok alkalmazása helyett, termékdíj-fizetési kötelezettsége a termék, illetve a belföldi előállítású csomagolás esetén a csomagolás összetevőjének készletre történő felvételének napján keletkezik, ha az erre vonatkozó választását a tárgyévvel megelőző év december 20-ig bejelenti a vámhatóságnak és év végén leltárt készít az érintett termékekről. (Tekintettel arra, hogy a törvénymódosítás csak 2009. január 1-jétől lép hatályba, jogtechnikailag még kérdéses, hogy a 2009. évre vonatkozó döntést meg lehet-e tenni 2008. december 20-ig. Javasoljuk, hogy erre vonatkozó döntés esetén a jogalkotói és vámhatósági véleményt kövessék figyelemmel, hogy a december 20-i határidőig a bejelentést a meghatározott módon megtehessek.)
- A törvény egyúttal definíciót is ad a bérnyújtásra: bérnyújtás a megrendelő vagy megbízottja (bérnyújtató) által, a Magyar Köztársaságban letelepedett személy (bérnyújtó) részére ellenszolgáltatás nélkül rendelkezésre bocsátott anyagokból, félkész termékekből, ellenszolgáltatás ellenében termékdíj-köteles termék előállítása.
- 2009-től lehetőség nyílik arra, hogy az első belföldi vevő akkor is átvállalja – jóváhagyott szerződés alapján – a kötelezett termékdíj-fizetési kötelezettségét, ha a megvásárolt termékdíj-köteles termék legalább 60%-át exportálja vagy Közösségen belül értékesíti.
- Megszűnik az Art szerint éves bevallásra kötelezettek negyedéves termékdíj bevallási kötelezettsége, ők ezután éves bevallást adhatnak be következő év február 15-ig. Ugyanakkor minden kötelezett esetén évente lesz esedékes az újrahasználatos csomagolásra vonatkozó bevallási kötelezettség.
- 2009-től amennyiben tranzit eljárás alatt lévő árukat átcsomagolnak, a korábbi csomagolás (ami Magyarországon marad) környezetvédelmi termékdíj-köteles lesz.
- Fogalmi harmonizáció történik továbbá a vámszabályokkal. Eszerint nem kell megfizetni a termékdíjat a vámraktárba, vámszabad területre, vámszabad raktárba külföldről történő betároláskor. Csomagolás esetén pedig nem kell a termékdíjat megfizetni, ha nem történik átcsomagolás.

Vezetőség

Michael Glover

Partner
+36 1 887 7405
michael.glover@kpmg.hu

Demetrovics Gergely

Partner
+36 1 887 7366
gergely.demetrovics@kpmg.hu

dr. László Csaba

Partner
+36 1 887 7420
csaba.laszlo@kpmg.hu

Philippe Norré

Partner
+36 1 887 7449
philippe.norre@kpmg.hu

Átvilágítási és adóvizsgálati szolgáltatások

Beer Gábor

Igazgató
+36 1 887 7329
gabor.beer@kpmg.hu

Dr. Kádár Zoltán

Menedzser
+36 1 887 7404
zoltan.kadar@kpmg.hu

Közvetettadó-, vám- és nemzetközi kereskedelmi tanácsadás

Földes Balázs

Szenior menedzser
+36 1 887 7232
balazs.foldes@kpmg.hu

Ian McNicholls

Szenior menedzser
+36 1 887 8902
ian.mcnicholls@kpmg.hu

dr. Kosztolányi Tamás

Menedzser
+36 1 887 7256
tamas.kosztolanyi@kpmg.hu

Pataky Péter

Menedzser
+36 1 887 7409
peter.pataky@kpmg.hu

Adótanácsadás a pénzügyi szektor számára

Farkas Gábor

Szenior menedzser
+36 1 887 7415
gabor.farkas@kpmg.hu

Gombkötő Bálint

Szenior menedzser
+36 1 887 7159
balint.gombkoto@kpmg.hu

Pethő Balázs

Menedzser
+36 1 887 7368
balazs.petho@kpmg.hu

Nemzetközi adózási struktúrák csoport

Mlinárik Tamás

Igazgató
+36 1 887 7498
tamas.mlinarik@kpmg.hu

Szja-tanácsadás

Mitrik Kornélia

Szenior menedzser
+36 1 887 7410
kornelia.mitrik@kpmg.hu

Dr. Boncsér Katalin

Menedzser
+36 1 887 7321
katalin.boncser@kpmg.hu

Jóó Gabriella

Menedzser
+36 1 887 6630
gabriella.joo@kpmg.hu

Társaságiadó- és nemzetközi adózási tanácsadás

Gerhát Mihály

Menedzser
+36 1 887 7180
mihaly.gerhat@kpmg.hu

Járol Tibor

Menedzser
+36 1 887 7416
tibor.jaroli@kpmg.hu

Vadon Enikő

Menedzser
+36 1 887 7359
eniko.vadon@kpmg.hu

Transzferárképzési tanácsadás

Mindszenti Mónika

Szenior menedzser
+36 1 887 7170
monika.mindszenti@kpmg.hu

Pethő Balázs

Menedzser
+36 1 887 7368
balazs.petho@kpmg.hu

Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. A Társaság ugyan törekszik pontos és időszerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. A Társaság nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nemkülönböztetve a Társaságnak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

A KPMG név és a KPMG logo a KPMG International, a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett szövetkezet lajstromozott védjegye.

© 2008 KPMG Tanácsadó Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátozott felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International-hoz, a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett szövetkezethez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.