



ADÓTÖRVÉNYEK 2015. - ART

2015. január 21.

Előadó:
13¹⁰-14⁴⁰

dr. Papp Adrienn főosztályvezető, NAV Jogi Főosztály

Évközi változások

Mögöttes felelősség

- Az Alkotmánybíróság határozata alapján megszűnt az a lehetőség, hogy az adóhatóság mögöttes felelőst kötelező határozatának hiányában az engedményezett követelést harmadik személy érvényesítse. (Hatály: 2014. január 22.)

Adatszolgáltatás

- Az adóhatóság megkeresésre tájékoztatja az adótitokról a Gazdasági Versenyhivatalt (Hatály: 2014. július 1.)

Feltételes adómegállapítás

- Ügyintézési határidő pontosítása

Felügyeleti intézkedés

- Költségmentesség iránti kérelem elbírálása

2015. évi változások

Alapelvek

- Az adóhatóság az ellenőrzése során egy adott jogviszonyt a jogviszony alanyainál csak azonosan minősíthet
- Megnyílik a hazai adóztatási jog, ha a rendelkezésre álló tények vagy az államok közötti eltérő jogi minősítés az adott ügylet adóztatásának elmaradását eredményezné.

A Ket. szabályainak alkalmazása

- Kizárt rendelkezés: az ügyintézési rendelkezésre vonatkozó szabály
- Az ideiglenes biztosítási intézkedés szabályainak alkalmazása az adóigazgatás sajátosságai mellett.

Képviselési szabályok

- Pontosítás: a könyvvizsgáló is nevesítésre került a képviselőkre jogosultak között.

Egészségügyi szolgáltatási járulék törlése

- Visszamenőleges hatállyal törli az adóhatóság a kötelezettséget, ha a magánszemély igazolja, hogy
 - huzamos ideje, életvitelszerűen Magyarország területén kívül tartózkodik, és
 - a tartózkodási helye szerinti egészségbiztosítási rendszer hatálya alatt áll.

Bejelentési szabályok

Bejelentkezés

- Külföldi adóalany bejelentési kötelezettség alóli mentesülése a Közösségen belüli adómentes értékesítés esetén, ha helyette az adóaktár üzemeltetője teljesíti a Közösségen belüli adómentes értékesítéshez kapcsolódó adókötelezettségeket.

Áfa nyilatkozat

- Az áfa nyilatkozat módosítása nem bevallás kijavítása, hanem egy bejelentés utólagos megváltoztatása.

Bejelentési szabályok

Bejelentés – kezelő személyzet nélküli automaták

- az élelmiszer-értékesítést végző kezelőszemélyzet nélküli automaták üzemeltetői
- elektronikus úton
- bejelentést tesznek az állami adóhatósághoz
- előzetesen: az értékesítés megkezdéséről, az értékesítési tevékenység megszüntetéséről – megelőzően, vagy
- utólag: a tevékenység megszűnését követően, illetve
- a külön jogszabályban meghatározott adattartalommal bekövetkező bármely változás esetén.
- Az állami adóhatóság az automata berendezést nyilvántartásba veszi, annak regisztrációs számáról az adózót elektronikus úton értesíti.

A bejelentés igazgatási szolgáltatási díj köteles! (30 000 Ft)

Fokozott adóhatósági felügyelet

- Megszűnik a bevallások ellenjegyzési kötelezettsége

Adó-megállapítás

Munkáltatói adó-megállapítás

- A munkáltató az adóalapot, adót az adóévet követő április 30-ig állapítja meg (május 20. helyett), és
- az adóévet követő május 20-ig továbbítja az adóhatósághoz (június 10. helyett)

Átmeneti szabály: 2015-ben már alkalmazni kell!

Adó-megállapítás

Bevallás gyakoriság

- Tevékenységüket kezdő adózók havi áfa bevallásra kötelezettek!
- Éves bevalló akkor lehet az adózó, ha a tárgyévet megelőző második évben
 - az elszámolandó adójának éves szinten összesített – vagy annak időarányos éves szintre átszámított – összege előjelétől függetlenül nem érte el a 250 ezer forintot és
 - az ÁFA törvény szerinti termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása ellenértékének adó nélküli éves szinten összesített összege nem haladja meg az 50 millió forintot, feltéve, hogy nem rendelkezik közösségi adószámmal

Adó-megállapítás

Havi adó- és járulékevallás

- Jogharmonizációs célú módosítás: bővül az adatkör
 - az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező személy részére vezető tisztségviselői jogviszonyával összefüggésben fizetett tiszteletdíj összege,
 - az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező személy részére életbiztosítási szerződés alapján történő biztosítói teljesítés,
 - az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező személy részére ingatlan birtoklásának, használatának átengedéséből és hasznainak szedéséből, az ingatlan feletti rendelkezési jog gyakorlásából származó jövedelemmel összefüggésben kifizetett bevétel (jövedelem)

Adó-megállapítás

Belföldi összesítő nyilatkozat

- A kötelezettséget keletkeztető összeghatár 2 millió forintról 1 millió forintra csökken
- A kötelezett adózó, választása szerint, valamennyi számlája adatáról szolgáltatathat adatot.

Az adó megfizetése

Elkülönített letéti számla

- Ha a befizetett összeget vissza kellene téríteni, továbbá, vagy ha a bűncselekmény elkövetésével érintett adózónál az átvezetés időpontjában már nem áll fenn adótartozás, a befizetés elszámolhatóvá válik a magánszemély adózó bármely egyéb nyilvántartott köztartozására.

Adótitok, adatszolgáltatás

A nyugdíjat folyósító szerv adatszolgáltatása

- az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező személy részére kifizetett nyugellátás adóévi összegéről
- az adóévet követő év január 31-ig
- elektronikus úton adatot szolgáltat az állami adóhatóságnak.

A bankok adatszolgáltatása

- Az adatszolgáltatás teljesítési határidejének rögzítése a törvényben: végrehajtási eljárás esetén 8 nap, ellenőrzési eljárás esetén 15 nap.

Adótitok, adatszolgáltatás

Telekommunikációs cégek adatszolgáltatása

- Megkeresésre a megkereséstől számított 15 napon belül - az elektronikus kereskedelmi szolgáltatást igénybevevő személyhez nem köthető módon - kötelesek adatot szolgáltatni az elektronikus kereskedelmi szolgáltatás nyújtójáról és az internetes vásárlások forgalmi adatairól.

Az örökös tájékoztatása

- Nemcsak a hagyatéki tárgyalásra idézett, hanem valamennyi örökös kérelmére tájékoztatást kérhet a közjegyző az öröknyitó folyószámla adatairól.

Adóigazgatási eljárás

Adóhatósági igazolás

- Az adóhatóság nemcsak az illetőségigazolást, hanem valamennyi adóhatósági igazolást kiállítja a külföldi hatóság által rendszeresített nyomtatványon,
- Feltétel: a nyomtatvány angol nyelvű, vagy a kérelmező csatolja annak magyar nyelvű szakfordítását.

Ellenőrzés

Külföldi megkeresés

- egyes gazdasági események valódiságának vizsgálatára irányuló ellenőrzés esetén is,
- 180 nap után lezárható az ellenőrzés válasz hiányában is.

Szerződéses partnerek tájékoztatása

- Ha az adóhatóság több adózót érintő olyan szerződéses kapcsolatot észlel, amellyel összefüggésben adókijátszást állapít meg vagy valószínűsít, az érintett adózót a rendeltetésszerű joggyakorlás előmozdítása érdekében tájékoztathatja más adózók vonatkozásában észlelt tényekről, körülményekről.

Hatósági eljárás

Feltételes adómegállapítás

- Jövőbeni ügyletnek nem minősülő folyamatos teljesítésű ügylet esetén csak az általános forgalmi adó adónemet érintő adókötelezettség vagy annak hiánya állapítható meg.
- A határozat kötőereje – a tartós feltételes adómegállapítás kivételével – a kiadmányozását követő ötödik adóév utolsó napjáig tart, amely további két adóévvé meghosszabbítható.
- Meghosszabbodik az ügyintézési határidő – 75 nappal 90 napra. (A sürgősségi eljárás esetén – 60 nap)

Hatósági eljárás

Feltételes adómegállapítás

- Miniszteri konzultáció díja: 500 ezer forint
- Mögöttes felelős által benyújtott jogorvoslat
 - A határozat meghozatalára nyitva álló határidő 60 nap.

Felügyeleti intézkedés

- A miniszter érdemi vizsgálat nélkül elutasítja az adózó kérelmét, ha nem gondoskodik az Art. szerinti képviselétről.

Elévülés

Az adó-megállapításhoz való jog elévülése
- 6 hónap helyett 12 hónappal hosszabbodik meg, ha új eljárás lefolytatását rendelték el.

Szankciók

Mulasztási bírság

- Az adózó a hatósági eljárás lefolytatásának akadályozásáért is bírsághozható.
- Az eljárás akadályozásának ismételt elkövetéséért a mulasztási bírság összege 1 millió forint is lehet.

Kárenyhítés az ukrajnai helyzet kapcsán

- A módosítás szektor-semlegesen állapítja meg az ukrajnai helyzet miatt bekövetkezett káresemények adórendszeren keresztül történő kompenzálásának szabályait.
- Az érintettek, meghatározott események bekövetkezése esetén (tárgyi eszköz megsérülése, megsemmisülése, értékpapír értékvesztése, stb.), befektetett eszközeik után 2014-re elszámolt ráfordítások alapján adó-visszatérítést igényelhetnek.
- Az adó-visszatérítést az adózónak kell kérni
- Határidő: 2014. december 31. - jogvesztő!

Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer

Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző
Rendszer = EKAER

- Cél: az áruk valós útjának nyomon
követése, a keletkező közterhek
befizetésének biztosítása

- Lényege:

áruszállítás bejelentése → regisztráció,
EKAER szám megszerzése → meghatározott
esetekben biztosíték adása → áru nyomon
követése, ellenőrzés.

EKAER

A bejelentési kötelezettséggel érintett tevékenységi
körök

- az Európai Unió más tagállamából Magyarországra
irányuló termékbeszerzés vagy egyéb célú
behozatal,
 - Magyarországról az Európai Unió más tagállamába
irányuló termékértékesítés vagy egyéb célú kivitel,
 - belföldi forgalomban nem végfelhasználó részére
történő első adóköteles termékértékesítés
- a továbbiakban együtt: közúti fuvarozással járó
tevékenység

Feltétel: a tevékenységet útdíjköteles gépjárművel
(azaz 3,5 tonnánál nagyobb össztömegű
gépjárművel) közúti fuvarozás keretében végzik.

EKAER

Kockázatos termékek (51/2014. NGM rendelet határozza
meg)

A bejelentési kötelezettség kockázatos élelmiszerek
esetében akkor is fennáll, ha

- a terméket olyan gépjárművel fuvarozzák, amely nem
útdíj köteles, és
- egy fuvarozás keretében ugyanazon címzett részére
fuvarozott termékek tömege a 200 kg-ot vagy az adó
nélküli ellenértéke a 250 ezer forintot meghaladja,

Egyéb kockázatos termékek esetében

- olyan gépjárművel fuvarozzák, amely nem útdíjköteles,
és
- egy fuvarozás keretében ugyanazon címzett részére
fuvarozott termékek tömege az 500 kg-ot vagy az adó
nélküli ellenértéke az 1 millió forintot meghaladja.

EKAER

Mentesség

- Súly- és értékhatár szerinti mentesség, továbbá
- Magyar Honvédség,
- a Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálat
- segélyszállítmányt szállító gépjármű, stb.

Bejelentendő adatok köre -Az Art. sorolja fel -

- Feladó adatai,
- Címzett adatai
- Termékek megnevezése,
- Gépjármű forgalmi rendszáma, stb.

EKAER

A bejelentésre köteles személyek

- az Európai Unió más tagállamából Magyarországra irányuló termékbeszerzés esetén → a címzett, vagy átvevő
- Magyarországról az Európai Unió más tagállamába irányuló termékértékesítés esetén → feladó, vagy felrakodó
- belföldi forgalomban → feladó, címzett.

EKAER

A bejelentést

- az adózó vagy
- törvényes képviselője, állandó meghatalmazottja, vagy
- az a személy teljesíti, akinek az adózó vagy törvényes képviselője, állandó meghatalmazottja az EKAER rendszer elektronikus felületén felhasználónevet és jelszót igényelt.

EKAER

- A bejelentés teljesítése a NAV által működtetett elektronikus rendszeren keresztül történik.
- A bejelentés alapján a NAV egy azonosító számot képez (EKAER szám)
- Az EKAER szám egy adott termékegységet azonosít.
- Az EKAER szám 15 napig érvényes.
- Az EKAER számot a bejelentőnek a fuvarozó rendelkezésére kell bocsátani – a hatósági ellenőrzés miatt.

EKAER

Biztosítékadási kötelezettség

- Kockázatos termékkel végzett közúti fuvarozással járó tevékenység esetén
- a biztosítéknak folyamatosan el kell érnie a bejelentés időpontjában
- a bejelentést megelőző 60 napban teljesített bejelentések során megállapított EKAER számokhoz tartozó kockázatos termékek együttes, adó nélküli értékének 15 százalékát.
- A biztosíték teljesítésének módja: befizetés vagy bankgarancia

EKAER

Mentesség

- mentesül a biztosítékadási kötelezettség alól az adózó, ha
 - szerepel a minősített adózói adatbázisban, vagy
 - legalább két éve működik és
 - szerepel az állami adóhatóság által vezetett köztartozásmentes adózói adatbázisban, és
 - a bejelentés időpontjában nem áll adószám felfüggesztés hatálya alatt.

EKAER

A biztosíték adó tartozásra történő elszámolása

- Tartozás fennállása esetén a biztosíték összegét az állami adóhatóság – havonta – a tartozásra elszámolhatja.
- Az elszámolásról az adózót értesíti.
- Amennyiben szükséges, a biztosíték összegét az adózónak ki kell egészítenie!

A biztosíték visszautalása

- Kérelemre – tevékenység megszüntetése, mentességi feltételek bekövetkezése, stb. esetén.

EKAER

Jogkövetkezmények

- Bejelentés elmulasztása esetén
 - termék igazolatlan eredetűnek minősül,
 - áru értékének 40 %-áig terjedő mulasztási bírság szabható ki, és
 - a termék – a romlandó áruk és az élő állatok kivételével – a bírság összegének mértékéig lefoglalható.

(A jogkövetkezményeket az adóhatóság első ízben 2015. február 1-től alkalmazza.)

- Amennyiben a törvényben meghatározott mértékben nem áll rendelkezésre kockázati biztosíték, az adózó bejelentést nem teljesíthet, azaz EKAER szám megállapítását sem kérheti!

EKAER – ellenőrzés

Nyilatkozat

- Az adóhatóság nyilatkozattételre kötelezheti a fuvarozást végző személyt a termék tulajdonosára, a termék eredetére vonatkozóan.
- Az ellenőrzési eljárás keretében a fuvarozó, a feladó és a címzett is nyilatkozattételre kötelezhető a fuvarozott termék megnevezéséről, mennyiségéről, a szállítóeszköz megnevezéséről, rendszámáról, az átvételről, a kirakodás címéről és az EKAER számról.

EKAER – ellenőrzés

Hatósági zár

- Amennyiben a termék fuvarozásában érintett áfa alany a nyilatkozattételt megtagadja, valamint
 - ha az előzetes kockázatkezelés, illetve
 - a közúti ellenőrzés során kockázati tényezők merülnek fel,
- az állami adó- és vámhatóság a szállítóeszközön a termék azonosságának biztosítása érdekében hatósági zárat (csomagzárat vagy raktérzárat) alkalmazhat.

Köszönöm a figyelmet!
