

**XVIII. KÖLTSÉGVETÉSI- ÉS
ADÓKONFERENCIA
HELYI ADÓK, GÉPJÁRMŰADÓ
2017-18**

Kanyó Lóránd

MODOSITO TORVENYEK, JAVASLATOK

- egyes pénzügyi és gazdasági tárgyú törvények módosításáról szóló 2016. évi CLXXXII. törvény (reklámhordozó adókötelezettsége)
- egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2017. évi LXXVII. törvény (tavaszi adócsomag)
- az általános közigazgatási rendtartásról szóló törvény hatálybalépésével összefüggő törvények és egyes egyéb törvények módosításáról szóló T/17998. számú törvényjavaslat (adósaláta)
- a sportvállalkozásokat érintő egyes adózási tárgyú törvények módosításáról szóló T/18007. számú törvényjavaslat

HELYI ADÓK 2017-18

A nem jelölt részeknél 2018. január 1. a hatálybalépés

- határozott időre megállapított adómérték
- előrehozott adó
- IFRS-ek miatti változások
- felmentés a bejelentkezési kötelezettség alól
- iparűzési adóbevallás-benyújtás
- reklámhordozók építményadója
- forgalmi érték szerinti adóztatás
- az adózás új rendje miatti változások
- egyéb változások (átalányadózó, belmagasság, tulajdonos)

HATÁROZOTT IDŐRE MEGÁLLAPÍTOTT ADÓMÉRTÉK I.

Htv. 6. § f) és 7. § h)-i) és 51/A. § 2017. június 20-tól

■ **Lényege**

- változtathatatlanság legalább az első 2 naptári évben
- 2017. június 20-át követően, határozott időre megállapított mértékekre
- változtathatóság a 3. naptári évtől feltételekkel
 - a mértékváltozás naptári évét megelőző év első tíz hónapjában keletkező adóbevétel több, mint 30%-kal csökken az azt megelőző év első tíz hónapjának bevételéhez (*viszonyítási bevétel*) képest

■ **Nem változhat az adómérték a 3. naptári évtől sem**

- ha a viszonyítási bevételhez képest nincs bevétel-csökkenés a naptári évet megelőző év első tíz hónapjában vagy az nem több, mint 30%

■ **Változhat az adómérték legfeljebb a határozott adómérték 130%-áig**

- ha a viszonyítási bevételhez képest az adóbevétel-csökkentés a naptári évet megelőző év első tíz hónapjában több, mint 30%, de legfeljebb 50%
 - ha a következő évek valamelyikének első tíz hónapjában eléri az adóbevétel a viszonyítási bevételt, akkor az adómértéket „vissza kell állítani”

■ **Változhat az adómérték legfeljebb a törvényi maximumig**

- ha a viszonyítási bevételhez képest az adóbevétel több, mint 50%-kal csökken

HATÁROZOTT IDŐRE MEGÁLLAPÍTOTT ADÓMÉRTÉK II.

PÉLDA

2018-tól az iparüzési adómérték 2%-ról 5 évre 1,2%-ra csökken. 2018 január-októberben a bevétel 1,55 Mrd Ft volt.

- 2018. és 2019. években nem változhat az adómérték
- ha 2019 01.01-10.31 között a bevétel:
 - 1,085 Mrd Ft-nál (70%) nem kevesebb, akkor 2020. január 1-től sem változhat az adómérték;
 - 1,085 Mrd Ft-nál kevesebb, de 775 M Ft-nál (50%) több a bevétel, akkor 2020. január 1-től lehet max. 1,56% az adómérték
 - ha 2021. első tíz hónapjában újra 1,55 Mrd Ft lesz a bevétel, akkor az adómértéket 2022. január 1-től újra 1,2%-ban kell megállapítani.
 - 775 M Ft-nál kevesebb, akkor 2020. január 1-től az adómérték lehet akár 2% is
 - nem szükséges 2022-től lecsökkenteni a mértéket az 1,2%-os szintre

AZ ELŐREHOZOTT ADÓ

Htv. 41/A. § 2017. június 20-tól

■ **Lényege**

- az adóalany jövőben esedékessé váló (kivetett, bevallandó) adóját előre megfizeti
- nem kérhető vissza

■ **Egyéb szabályok**

- bevallást kell benyújtani az előrehozott adóról
- nem önellenőrizhető
- a bevallásban jelölhető, hogy melyik jövőben fizetési kötelezettségre számolandó el az előrehozott adó
- rendelkezés hiányában az esedékesség sorrendjében kell beszámítani az adót
- a beszámítás az adószámlák közötti átvezetéssel történik, az az iparűzési adóról szóló adóbevallást, tárgyi adók esetén a határozathozatalt nem érinti
- határozott adómérték esetén a bevételi arányok számításánál az előrehozott adót esedékességkor a beszámított összegben kell figyelembe venni

IFRS-EK MIATTI VÁLTOZÁSOK I.

Htv. 40/C. § és 40/F-G. §-ok

- **IAS 18 és IAS 11 standardok helyett IFRS 15 standard**
 - megváltozik a bevétel elszámolásának rendje bizonyos esetekben (jobbára időbeli eltérést jelent)
 - megváltoznak a hivatkozások
 - IAS 18 helyett IFRS 15 (például bevétel-csökkentő kamat, kötbér)
 - kétszeres adóztatás kizárása miatti korrekció [40/C. § (3) f)]
 - származékos, fedezeti ügyletek miatti korrekció, részben a számviteli törvény változása miatt (leszállításos ügyletekre nem szükséges korrekció, továbbá az elábé, anyagköltség esetén sem)
 - a megszűnt energiaadóra való utalás elmarad

IFRS-EK MIATTI VÁLTOZÁSOK II.

Htv. 40/J. § (3)

Számviteli politika változása miatti korrekció

- a számviteli politika első alkalmazása évében, ha az nem azonos az áttérés évével (2018-tól az IFRS 15 miatt)
- az áttérés évében vagy azt követően, de a számviteli politika alkalmazása évét megelőzően folytatott ügylet kapcsán
- a számviteli politika első alkalmazásának adóéve adóalapját:
 - növelni kell azzal a
 - bevétellel, amelyet nem kellett, illetve nem kell figyelembe venni a számviteli politika változása miatt, de ettől függetlenül adóköteles
 - költséggel, ráfordítással, amellyel többször is (a számviteli politika változása előtt és azt követően) csökkenteni lehetett a nettó árbevételt,
 - csökkenteni kell azzal a
 - bevétellel, amelyet a számviteli politikára való áttérést megelőzően és azt követően is adóköteles bevételként kellett, kell figyelembe venni,
 - költséggel ráfordítással, amelyet nem vettek (nem vehetnek) figyelembe nettó árbevétel-csökkentő tételként, a számviteli politika változása előtt és azt követően, noha egyébként nettó árbevétel-csökkentő tétel lenne

FELMENTÉS A BEJELENTKEZÉSI KÖTELEZETTSÉG ALÓL

Htv. 42/E. §

■ Lényege

- az alakuló cégnek nem kell teljesítenie bejelentkezési kötelezettségét a székhelye szerinti önkormányzati adóhatósághoz
- az állami adóhatóságtól érkezik a bejelentkezési adat a székhely szerinti önkormányzathoz

■ Részletszabályok

- iparűzési adóra, idegenforgalmi adóra vonatkozik
- a KATA alany választhatja az egyszerűsített adóalap-megállapítást, erről bejelentést tehet (tennie kell, ha egyszerűsített adóalap-megállapítást akar választani)
- a telephely szerinti önkormányzati adóhatósághoz megmarad a bejelentkezési kötelezettség
- építményadóban, telekadóban megmarad a bevallási (bejelentési) kötelelem
- változás-bejelentkezési kötelezettség is megmarad minden adóban
- az önkormányzati adóhatóság felhívja az adózót, ha
 - adóelőleget is kell bejelenteni (átalakulással létrejött új cég esetén)
 - egyéb adatot is kell bejelenteni (pl.: szálláshely vagy kiegészítő adat önkormányzati adóelőny esetén)

IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁS- BENYÚJTÁS

Htv. 42/C. §

- a PM rendelet szerinti bevallási nyomtatvány akkor is benyújtható az önkormányzati adóhatósághoz, ha az adózó kedvezményt, mentességet kíván igénybe venni (2017. június 20.)
- elektronikus úton is teljesíthető (2018. január 1.)

Htv. 42/D. § 2017. november 1.

- az előleg-kiegészítésről szóló bevallás is benyújtható a NAV-on keresztül e-úton

REKLÁMHORDOZÓK ADÓJA

- **Új adótárgy az építményadóban [Htv. 11/A §]**
 - településkép védelméről szóló 2016. évi LXXIV. törvény szerinti reklámhordozó (11/F. § 4. pont)
 - a funkcióját vagy létesítésének célját tekintve túlnyomórészt az e törvény szerinti reklám (11/F. § 3. pont) közzétételét, illetve elhelyezését biztosító, elősegítő vagy támogató eszköz, berendezés, létesítmény
 - reklám: reklámtörvény szerinti reklám, kivéve: cégtábla, üzletfelirat, a vállalkozás használatában álló ingatlanon lévő népszerűsítő felirat, járműreklám, kirakati reklám, apróhirdetés, tulajdonos ingatlanhirdetése
- **Adóalany [Htv. 12/A. §]**
 - a reklámhordozó Ptk. szerinti tulajdonosa
- **Adókötelezettség [Htv. 14. § (5)]**
 - keletkezik: a hatósági engedély kiadását vagy a reklámhordozó ingatlanon való elhelyezését követő év első napjával
 - megszűnik: lebontás, eltávolítás, megsemmisülése, de legkorábban a keletkezése éve utolsó napjával
- **Adóalap, adómérték [Htv. 15/A. § és 16/A. §]**
 - a reklámközzétételre alkalmas felület; max 12 000 Ft/év/m²
- **Rendeletalkotás**
 - az adótárgy nem változtatható, adómérték lehet differenciált

FORGALMI ÉRTÉK SZERINTI ADÓZTATÁS

- **Korrigált forgalmi érték szerinti adóztatás [Htv. 52. § 13.]**
 - az illetékekről szóló törvény alkalmazásával megállapított forgalmi érték fele
 - úgy kell eljárni, amiképp az Itv. rendelkezik a forgalmi érték megállapításáról
- **Változó illetéktörvény [Itv. 69. §]**
 - a forgalmi értéket az (állami, helyi adó esetén az önkormányzati) adóhatóság állapítja meg,
 - elsősorban az összehasonlító értékadatok alapján
 - összehasonlító értékadatok híján más érték meghatározó módszer (nettó pótlási költség alapú értékbecslés, hozamszámításon alapuló költségbecslés stb) lehetséges,
 - az adóhatóság az adózó nyilatkozatát is figyelembe veheti
 - az állami adóhatóság nyilvántartást vezet a visszterhes illetékezés alá vont ügyletek adatairól, a vagyontárgy jellemzőiről
 - 2 évnél nem régebbi településrészi az ingatlannal azonos fajtájú, rendeltetésű ingatlan értékadata, ilyen adat hiányában a település más részén, más településen fellelhető adat használható fel

AZ ADÓZÁS RENDJÉNEK VÁLTOZÁSA MIATTI VÁLTOZÁSOK

■ **Hatáskör, illetékesség [Htv. új 9. §]**

- az az önkormányzati adóhatóság jár el, amelynek önkormányzata a helyi adót, települési adót bevezette

■ **Naptári évtől eltérő üzleti évesre vonatkozó szabály [42/F. §]**

- a normatartalom változatlan
- iparűzési adóban:
 - az adóév első napján hatályos szabályok szerint kell az adókötelezettséget teljesíteni,
 - adóbevallás, adófizetés határnapja

EGYÉB VÁLTOZÁSOK

- **Átalányadózó adóalapja [Htv. 39/A. § (4)]**
 - ha az átalányadózás megszűnik vagy megszüntetik, akkor az adóalapot a főszabály szerint vagy – az adózó döntése alapján – a nettó árbevétel 80%-ában (Szja tv. szerint a munkaviszony létesítése nem szünteti meg az átalányadózásra jogosultságot)
- **Adatszolgáltatás [Htv. 42/B. § (1) f)]**
 - a határozott időre szóló adómérték esetén az időszak lejártának napjáról
- **Belmagasság [Htv. 52. § 9.]**
 - egyértelműsítés a vitatott fogalom miatt: padlósinttől a felette lévő épületszerkezetig (födém, tetőszerkezet) vagy álmennyezetig
- **Telephely [Htv. 52. § 31. a)]**
 - egyértelművé válik, hogy a telephelynek ingatlannak kell lennie
 - a napelemerőmű is telephely
- **Pontosítások**
 - tulajdonos fogalma, újonnan létrehozott építmény átruházás a használatba vétel tudomásulvételére, egyszerű bejelentéshez kötött épület felépítésének megtörténtéről szóló hatósági bizonyítványra is utal a norma **[Htv. 52. § 7. pont]**
 - műemléképület mentessége kapcsán a norma az örökségvédelmi hatóságra (annak engedélyére) is utal **[Htv. 13/A. § (1) és (4)]**
 - nettó árbevétel az alapítvány, társadalmi szervezet esetén az ingatlanhasznosításból eredő bevétel is **[Htv. 52. § 22. pont f) alpont]**

SPORTVÁLLALKOZÁS ADÓELŐNYE

(javaslat)

- **Sportvállalkozás fogalma [Htv. 52. § új 52. pont]**
 - főtevékenységként sporttevékenység végzése [TEÁOR 108 93.1]
 - sport törvény szerinti sportvállalkozásnak kell lennie (kft, rt., kht)
 - indul annak a sportágnak a sportszövetsége által kiírt, rendezett, engedélyezett versenyrendszerben, amely sportágban rendelkezik versenyző játékjogának hasznosítási jogával
- **Sportvállalkozás nettó árbevétele [Htv. 52. § 22. pont új i) alpont]**
 - 22. pont a) alpont szerinti bevétel, csökkentve:
 - belépőjegy, bérlet értékesítésből,
 - reklámközzétételből, szponzorációból,
 - játékjog használati jogának átengedéséből,
 - sportrendezvény közvetítéséből, sportlétesítmény hasznosításából eredő árbevétellel
- **Uniós jogi összefüggések [Htv. 53. § új (2)]**
 - az adóelőny állami támogatás
 - az uniós joggal összhangban igénybe vehető:
 - de minimis támogatásként vagy
 - a csoportmentességi rendelet alapján sportlétesítményekre nyújtott működési támogatásként

A GÉPJÁRMŰADÓ VÁLTOZÁSA 2018

2018. január 1-jétől

- határozathozatal mellőzése mentesség esetén,
- pontosítás
- az adózás új rendje miatti változások

GÉPJÁRMŰADÓ

- **Nem kell határozatot hozni mentesség esetén [Gjt. Új 9/A. §]**
 - valamennyi, 5. § szerinti mentességre vonatkozik
 - az adómentesség tényét rögzíteni kell a nyilvántartásban
- **A költségvetési szerv fogalmának pontosítása [Gjt. 18. § 10.]**
 - nemcsak az Aht. szerinti szerv, hanem az állam, a helyi önkormányzatok és a nemzetiségi önkormányzat is ide tartozik (eddig is így értelmeztük a költségvetési szerv fogalmát)
- **Az adózás új rendje miatti változások [Gjt. 9. §]**
 - a hatáskör, illetékesség
 - adómegállapítás módja (kivetés hatósági adatszolgáltatás, bevallás alapján)

**KÖSZÖNÖM A
FIGYELMET!**

