

Módosuló adótörvények 2016 (összefoglalás)

2015. év során kilenc hírlevélben tájékoztattuk ügyfeleinket az adótörvények 2016.01.01-től hatályos változásairól. Jelen hírlevelünkben összefoglaljuk, és némileg kiegészítjük a korábban közölt információkat, így egy hírlevélben olvashatják a legfontosabb tudnivalókat.

A személyi jövedelemadóról (Szja) szóló törvény módosítása

A jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni azt az összeget, melyet a magánnyugdíjpénztár tagja a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe történő visszalépése esetén a magánnyugdíjpénztártól visszalépő tagi kifizetésként kap.

Ha a magánszemély nem kéri a tagi kifizetést, hanem az összeg az önkéntes nyugdíjpénztárába utaltatja, a visszalépés évének adóbevallásában rendelkezhet az összevont adóalapja adójának a visszalépő tagi kifizetések 20 százalékának megfelelő, de legfeljebb 300 000 forint adó visszatérítéséről az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztári számlájára.

A rendelkezést abban az esetben lehet megtenni, ha az

- adókedvezmények
- az önkéntes pénztár befizetési kedvezmények
- a nyugdíj-előtakarékossági befizetési kedvezmények

levonása után még maradt olyan adója a magánszemélynek, melyről még rendelkezhet

Az Szja törvény hatálya alá tartozó jövedelmek után az adó mértéke 16 % helyett 15 %.

Így az összevonás alá tartozó jövedelmeken túl az elkülönülten adózó (osztalék, ingó-és ingatlan értékesítés, stb.) jövedelmek adója, a béren kívüli és egyéb meghatározott juttatások adója is változik.

A béren kívüli juttatások adóterhe 35,7 %-ról 34,51 %-ra, a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyéb juttatások adóterhe 51,17 %-ról 49,98 %-ra mérséklődik.

A családi kedvezmény kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként egy eltartott esetén 62.500 forintról 66.670 forintra emelkedik (az adómegettakarítás így nem változik), kettő eltartott esetében eltartottanként 83.330 forint lesz (az adómegettakarítás 25.000 forint a korábbi 20.000 forint helyett). A három és minden további eltartott esetén 220 000 forint az adóalap kedvezménye.

Továbbra sem kell még a gyerekek adóazonosító jele a családi kedvezmény igénybevételéhez. Ez csak a 2016. évről szóló adóbevallásban 2017. évben lesz kötelező. Az adóhatóság hivatalból fogja megképezni a még hiányzó adóazonosító jeleket.

Az új házastársak együttes adóalap kedvezménye jogosultsági hónaponként 31.250 forintról 33.335 forintra nőtt, az adómegettakarítás nem változik.

Nyereménybetétre kisorsolt tárgynyeremény (melyből adólevonás nem lehetséges) kamatjövedelme a piaci érték 1,18-szorosa, ha a kamatjövedelmet egészségügyi hozzájárulás is terheli, akkor 1,27-szerese (1,19, illetve 1,28 helyett).

A kamatkedvezményből származó jövedelem adóalapja a kamatkedvezmény 1,18-szorosaa (1,19 helyett).

Ha a kamatjövedelem juttatását megalapozó időszak 2016. január 1-je előtt kezdődött, de a jövedelem megszerzésének időpontja a 2016. január 1-jével kezdődő időszakra esik, úgy a 2016. január 1-jétől megszolgált kamatjövedelemre lehet alkalmazni a 15 %-os adómértéket. A 2016. január 1-jétől megszolgált kamatjövedelmet - ha a kamat juttatójának nyilvántartásából más nem állapítható meg - a kamatjövedelem juttatását megalapozó időszak 2016. január 1-jét követő részének és az időszak teljes időtartamának napokban számolt aránya alapján kell megállapítani.

Adómentes a magánszemély bevétele (1. számú melléklet 4.29) a Nemzeti Tehetség Program keretében a kiemelkedően tehetséges fiatalok és a kiemelkedő tehetséggondozó magánszemélyek számára pályázatban meghatározott feltételekkel és módon folyósított ösztöndíj.

A vadon gyűjtött termék, termény (gyógy- és fűszernövények, vadon termő gyümölcsök és gombák, valamint éti csiga) magánszemély által - nem egyéni vállalkozóként vagy nem mezőgazdasági őstermelőként - felvásárlónak történő értékesítéséből származó bevétel 25 százaléka számít jövedelemnek. Az adót kifizetéskor a felvásárló állapítja meg és vonja le.

Az ügyletről a felvásárló két példányban vételi jegyet állít ki - feltüntetve azon a felvásárolt termék, termény megnevezését, mennyiségét, ellenértékét, a levont adót. E jövedelemmel összefüggésben a felvásárlót, illetve a magánszemélyt egyéb, közteherrel összefüggő kötelezettség nem terheli.

Az általános forgalmi adóról (Áfa tv.) szóló törvény módosítása

2015.07.01. nappal már módosult az Áfa tv. 58. szakasza (2015.05.12-i Hírlevelünk), de a módosítás csak arra az esetre vonatkozott, amikor a felek a könyvviteli, könyvvizsgálati, adótanácsadási szolgáltatásról időszakonkénti elszámolásban vagy fizetésben állapodtak meg.

2016.01.01-től kezdődően már nem csak ezekre a szolgáltatásokra vonatkozik módosítás, így amennyiben a felek a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során időszakonkénti elszámolásban vagy fizetésben állapodnak meg, vagy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékét meghatározott időszakra állapítják meg, teljesítés az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napja.

A fő szabálytól eltérő rendelkezések

Amennyiben az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó

- ellenérték megtérítésének esedékessége és
- a számla vagy a nyugta kibocsátása az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját megelőzi

a teljesítés napja a számla vagy a nyugta kibocsátásának időpontja

Amennyiben az ellenérték megtérítésének esedékessége az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő időpontra esik

- az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége
- de legfeljebb az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő hatvanadik nap

a teljesítés napja

Példák:

1.

A 2016.02. havi termékértékesítés, vagy szolgáltatás számlázása 2016.02.23-án történik, a fizetési határidő 2016.02.28.

A teljesítés napja 2016.02.23. (a számla kibocsátásának napja, mert az elszámolási időszak utolsó napja 2016.02.29.)

2.

A 2016.08. havi termékértékesítés, vagy szolgáltatás számlázása 2016.08.10-án történik, a fizetési határidő 2016.09.25.

A teljesítés napja 2015.09.25. (az ellenérték megtérítésének esedékessége)

4.

A 2016.08. havi termékértékesítés, vagy szolgáltatás számlázása 2016.08.10-án történik, a fizetési határidő 2016.11.05.

A teljesítés napja 2016.10.30. (az esedékesség megtérítésének napja, de legfeljebb az érintett időszak utolsó napját követő hatvanadik nap)

Az új rendelkezést olyan esetben kell alkalmazni először, amelynél

- az időszak kezdő napja és
- a fizetés esedékessége is

2015. december 31. napját követő időpont, és a számla kiállítására is 2015.12.31-ét követően kerül sor.

Példák:

1.

A 2015.12 - 2016.01. havi termékértékesítés, vagy szolgáltatás számlázása 2016.01.20-án történik, a fizetési határidő 2016.01.29.

A teljesítés időpontja 2016.01.29. (rég szabály)

2.

A 2016.01.01. havi termékértékesítés, vagy szolgáltatás számlázása 2016.01.20-án történik, a fizetési határidő 2016.01.29-e

A teljesítés időpontja 2016.01.20-a. (új szabály: a számla kiállításának napja)

2016.01.01-től módosul az Áfa tv. 2. számú melléklete.

5 %-os a forgalmi adó mértéke a

Házi sertéshús frissen, hűtve vagy fagyasztva VTSZ 0203-ból azonosított termékre.

(sertés tökehús)

2016.01.01-től 5 %-os adókulccsal adózik az új beépített ingatlanok közül azok a lakóingatlanok, melyek összes hasznos alapterülete

- többlakásos lakóingatlanban kialakítandó vagy kialakított lakás esetén nem haladja meg a 150 négyzetmétert
- egylakásos lakóingatlan esetén nem haladja meg a 300 négyzetmétert

Új lakásnak minősül a lakóingatlan, ha

- első rendeltetésszerű használatbavétele még nem történt meg
- első rendeltetésszerű használatbavétele megtörtént, de az arra jogosító hatósági engedély jogerőre emelkedése vagy használatbavétel tudomásulvételi eljárás esetén a használatbavétel hallgatással történő tudomásul vétele és az értékesítés között még nem telt el 2 év

Már közcélú adomány az oktatási intézmény részére az alapító okiratában meghatározott tevékenysége támogatására fordított termék, szolgáltatás is, feltéve hogy

- az ügyletre vonatkozó okirat igazolja, hogy a juttatás az oktatási intézmény alapító okiratában meghatározott tevékenységét szolgálja
- az nem jelent vagyoni előnyt az adományozónak, az adományozó tagjának
- az adományozó rendelkezik az oktatási intézmény által kiállított olyan igazolással, amely tartalmazza az adományozó és az adományozott nevét, székhelyét vagy állandó lakóhelyét, adószámát, adószám hiányában egyedi azonosítására szolgáló jelét és a támogatott célt

Nem minősül ellenérték fejében teljesített termékértékesítésnek a közcélú adomány, így a termék szolgáltatás átadása nem keletkeztet adófizetési kötelezettséget akkor sem, ha a beszerzéshez visszaigényelt áfa kapcsolódott.

A társasági adó alanyánál a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségnek, ráfordításnak számít az adomány, feltéve, hogy az adózó rendelkezik az adományozott által kiállított igazolással, amely tartalmazza a kiállító és az adózó megnevezését, székhelyét, adószámát, az adomány összegét és a támogatott célt.

A számviteli törvény (Sztv.) módosítása

Az Országgyűlés a 2015. évi CI. törvénnyel módosította a számviteli törvényt. A módosítás hatályba lépése 2015.07.04-e, de rendelkezéseit csak a 2016. éven induló üzleti év beszámolójánál kell alkalmazni.

A 2015. évben induló üzleti évről készített beszámoló összeállítása során a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényt módosító 2015. évi CI. törvény hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni.

A 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóban az előző üzleti év adataként a megelőző üzleti év beszámolójának mérlegfordulónapi adatait a 2015. évi CI. törvénnyel megállapított mérleg és eredménykimutatás séma szerinti részletezésnek megfelelően kell bemutatni. Így a 2015. évről szóló beszámolót el kell készíteni a 2015-ös szabályok szerint, de a nyitó tételek rendezése miatt a 2016-os szabályok szerint is.

A fontosabb változásokról röviden:

I. Az egyszerűsített éves beszámoló készítésére vonatkozó határértékek (zárójelben a korábbi határértékek).

millió forint

Mérlegfőösszeg 1.200 (500)

Éves nettó árbevétel 2.400 (1.000)

Átlagos létszám (fő) 50 (50) nem változott

Egyszerűsített éves beszámolót készíthet a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a fenti régi (2015) és új (2016) három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg a határértéket.

Határértéktől függetlenül nem készíthet egyszerűsített éves beszámolót

- a nyilvánosan működő részvénytársaság
- az anyavállalat

- a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó
- az olyan vállalkozó, amelynek kibocsátott értékpapírai tőzsdei kereskedelme engedélyezett vagy az engedélyezést már kérelmezték

Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó

- az a gazdálkodó, amelynek átruházható értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség valamely államának szabályozott piacán kereskedésre befogadták,
- minden olyan egyéb gazdálkodó, amelyet valamely jogszabály közérdeklődésre számot tartónak minősít

II. Megváltozik a mérleg- és eredménykimutatás formája. Megszűnik a rendkívüli eredmény kategória, így a jelenleg itt kimutatott tételek az egyéb bevételek, ráfordítások, illetve a pénzügyi eredmény közé kerülnek át.

Csökken a kiegészítő melléklet adattartalma, de a törvényben konkrétan előírásra kerülnek a közzé teendő információk.

Az üzemi tevékenységre vonatkozó eredmény-megállapítás két módja (összköltség- és forgalmiköltség-eljárás) megmarad, de a továbbiakban megszűnik az A és B típusú eredménykimutatás közötti választási lehetőség. A törvényben közölt séma (2. számú melléklet, 3. számú melléklet) a korábbi A típusnak felel meg. Amennyiben azonban a vállalkozó az egyik üzleti évben összköltség eljárással, a másik évben forgalmi költség eljárással (illetve fordítva) készíti az eredménykimutatást, biztosítani kell, hogy a tárgyév adataival az előző üzleti év adatai összehasonlíthatók legyenek. A változásról a kiegészítő mellékletben tájékoztatást kell adni és az áttérést indokolni kell.

Megszűnik a mérleg szerinti eredmény, a továbbiakban csak adózott eredmény szerepel az eredménykimutatásban. Ennek a módosításnak fontos szerepe van az osztalék elszámolásánál.

Új fogalomként megjelenő mérlegtétel a jelentős tulajdoni részesedés bemutatása.

Jelentős tulajdoni részesedés a más vállalkozások tőkéjében való, értékpapírban megtestesülő vagy más módon meghatározott jog, amelynek célja az említett vállalkozással való tartós kapcsolat kialakítása révén hozzájárulás annak a vállalkozásnak a tevékenységéhez, amelyik e jogok birtokosa; és amely részesedés mértéke a 20 százalékot meghaladja.

A számviteli politikában írásban rögzíteni kell azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket is, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek, ráfordításoknak.

III. Az osztalék elszámolásának új szabálya

Lényeges a változás, 2016. évben kezdődő üzleti évben már az új szabályok szerint kell eljárni. Az osztalék elszámolása abban az évben történik, amely évben a döntést meghozták. Tehát a 2016. év zárása kapcsán az osztalék elszámolására 2017. évben kerül sor.

Az eredménykimutatás tagolódás így változik:

Adózás előtti eredmény

Adófizetési kötelezettség

Adózott eredmény

Így az előző év adózott eredményét kell hozzáadni a szabad eredménytartalékhoz.

Az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék akkor fizethető ki osztalékként, ha a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék kifizetése után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

A szabad eredménytartalék és saját tőke összegének meghatározásánál növelő tételként figyelembe lehet venni az előző üzleti évi beszámolóban még nem szereplő, de a tárgyévben a mérlegkészítés időpontjáig elszámolt, kapott osztalékokat.

Ha a vállalkozás eredménytartaléka a 2016. év fordulónapján negatív, de van pozitív tőketartaléka, úgy azt a negatív eredménytartalék ellentételezésére még a zárás előtt át kell vezetni, és erről még a zárás előtt a társaság legfőbb szervének döntést kell hozni.

IV. Az osztalékelőleg elszámolásának új szabálya

Osztalékelőlegként csak akkor fizethető ki, ha a közbenső mérlegben kimutatott adózott eredménnyel kiegészített eredménytartalék a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalékelőleg összegének figyelembevételével sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

V. Az üzleti, vagy cégértékkel kapcsolatos új szabályozás

Az üzleti vagy cégérték a megvásárolt társaságért, annak üzletágáért, telephelyéért, üzlethálózatáért fizetett ellenérték és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek értékével csökkentett értéke közötti különbözet, ha a fizetett ellenérték magasabb.

A negatív üzleti vagy cégérték a megvásárolt társaságért, annak üzletágáért, telephelyéért, üzlethálózatáért fizetett ellenérték és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek értékével csökkentett összege közötti különbözet, ha a fizetett ellenérték alacsonyabb, és ez a különbözet a megszerzett immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek reális értékének arányos csökkentésével sem szűnik meg.

Az üzleti vagy cégértéket legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet leírni.

Az üzleti vagy cégérték esetében elszámolt terven felüli értékcsökkenés akkor sem írható vissza, ha az elszámolásának okai többé már nem állnak fenn.

A helyi adóról szóló törvény módosítása

Az önkormányzat jogosult a háziorvos, védőnő vállalkozó számára mentességet, kedvezményt megállapítani, feltéve, ha annak vállalkozási szintű iparüzési adóalapja az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg.

Az adómentességnek, adókedvezménynek valamennyi háziorvos, védőnő vállalkozó számára azonosnak kell lennie.

A mentesség, a kedvezmény csekély összegű támogatásnak minősül.

Háziorvos, védőnő vállalkozó az a vállalkozó, aki gazdálkodó szervezetként vagy egyéni vállalkozóként háziorvosi, házi gyermekorvosi, fogorvosi alapellátási vagy védőnői tevékenységet végez és nettó árbevételének legalább 80%-a e tevékenység végzésére vonatkozó, az Országos Egészségbiztosítási Pénztárral kötött finanszírozási szerződés alapján az Egészségbiztosítási Alapból származik.

Polgári Törvénykönyvről szóló törvény hatálybalépésével összefüggő átmeneti és felhatalmazó rendelkezésekről szóló 2013. évi CLXXVII. törvény (Pté.) módosítása

A vállalkozások közötti szerződésből eredő fizetési késedelem esetén a behajtási költségátalány megfizetésére a késedelembe eső nem köteles, ha az erre irányuló igény érvényesítése során a késedelmét kimenti.

A rendelkezést az új Ptk. hatályba lépését megelőzően kötött szerződések esetében is alkalmazni kell.

Környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos törvény módosítása.

Néhány fontosabb módosítás:

A)

A csomagolás fogalma kiegészül

- árucikk: a termék szerves részét képezi, és erre az árucikkre a termék tartásához vagy megőrzéséhez a termék teljes élettartama alatt szükség van, valamint az egyes alkotóelemeket együttes felhasználásra, fogyasztásra vagy értékesítésre szánták
- az értékesítés helyén történő megtöltésre tervezett és szánt árucikk, továbbá az értékesítés helyén eladott, megtöltött vagy az értékesítés helyén történő megtöltésre tervezett és szánt egyszer használatos (eldobható) árucikk, ha azok csomagolási funkciót látnak el
- a csomagolásba beépülő egyes alkotóelem és kiegészítő elem, amelyet azon csomagolás részének kell tekinteni, amelybe azok beépültek; továbbá a termékre közvetlenül ráakasztott vagy ahhoz rögzített, csomagolási funkciót ellátó kiegészítő elem kivéve, ha azok a termék szerves részét képezik, és minden alkotóelem, amelyet együttes fogyasztásra vagy értékesítésre szántak

A fentiekhez kapcsolódó értelmezések

- csomagolás alkotóeleme: olyan alkotórész, amelyből a csomagolás vagy a csomagolás-összetevő készül, és amely kézzel vagy egyszerű mechanikai eszközzel a csomagolástól vagy a csomagolás-összetevőtől nem választható el;
- csomagolás-összetevő: a csomagolás olyan része, amely kézzel vagy egyszerű mechanikai eszközzel a csomagolástól elválasztható;
- csomagolás része: a csomagolás alkotóeleme és a csomagolás összetevője;
- csomagolási hulladék: hulladékká vált csomagolás, csomagolószer, ide nem értve az ipari vagy termelési tevékenység során képződő gyártási vagy maradék hulladékot

B)

Termékdíjátalány fizetése választható gépjárművek termékdíjköteles termék alkotórészei után.

- gépjármű: a 8703 vtsz. - kivéve a 8703 10 alszám alá tartozó termékek - és a 8711 vtsz. alá tartozó termék, kivéve a segédmotorral felszerelt kerékpárt és az oldalkocsit

C)

Bővült a kereskedelmi csomagolószer köre

- kereskedelmi csomagolószer: olyan kizárólag fémből készült csomagolóeszköz, és a doboz, hordópalást lezárására szolgáló záróelem, amely rendeltetésszerű felhasználása esetén és további feldolgozás nélkül - ide nem értve a záróelem doboz, hordópalásttal történő egybeépítését - alkalmas kereskedelmi csomagolás létrehozására, továbbá a csomagolószer ilyen jellege a csomagolószer forgalomba hozatala vagy saját célú felhasználása során megállapítható

D)

Termékdíjfizetési kötelezettség keletkezik nem csak a termékdíjköteles termék forgalomba hozatala, saját célú felhasználása során, hanem annak készletre vételekor is.

E)

Nem keletkezik termékdíj fizetési kötelezettség

- a külföldről behozott csomagolás részét képező újrahasználatos csomagolóanyag saját célú felhasználása során, ha a kötelezett nyilvántartásával, bizonylatokkal alá tudja támasztani, hogy az újrahasználatos csomagolóanyag a kötelezettség keletkezésének időpontját követő 365 napon belül közvetlenül külföldre vagy ipari termékdíj raktárba visszaszállították

Az adózás rendjéről szóló törvényt (Art.) módosítása

Megbízható adózó lehet a cégjegyzékbe bejegyzett adózó vagy áfa-regisztrált adóalany (belföldön nem letelepedett adózó), ha a következő feltételek mindegyikének megfelel:

- legalább 3 éve folyamatosan működik, vagy legalább 3 éve áfa-regisztrált adóalanyként minősül
- a tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adóhatóság által az adózó terhére megállapított összes adókülönbség nem haladja meg az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének 3%-át
- a tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adóhatóság nem indított ellene végrehajtási eljárást, ide nem értve az átvezetést és a visszatartási jog gyakorlását
- a tárgyévben és az azt megelőző öt évben nem állt és jelenleg nem áll csőd-, felszámolási, illetve kényszerterelési eljárás alatt
- nem rendelkezik 500 000 forintot meghaladó nettó adótartozással
- a tárgyévben és az azt megelőző öt évben nem állt és jelenleg sem áll adószám felfüggesztés hatálya alatt amiatt, mert az adózó az állami adóhatósághoz teljesítendő bevallási vagy adófizetési (adóelőleg-fizetési) kötelezettségének a törvényi határidőtől, illetve az esedékességtől számított 365 napon belül, az állami adóhatóság felszólítása ellenére nem tett eleget
- a tárgyévben és az azt megelőző öt évben nem állt és nem áll adószám törlés hatálya alatt
- a terhére az állami adó- és vámhatóság által kiszabott, a tárgyévet megelőző két évben esedékessé vált mulasztási bírság összege nem haladta meg az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének 1%-át
- a tárgyévben és az azt megelőző öt évben nem állt és nem áll fokozott adóhatósági felügyelet alatt
- nem minősül kockázatos adózónak

Fontos előírás, hogy a fenti 10 feltétel mindegyikének meg kell felelni ahhoz, hogy az adóhatóság az adózót megbízható adózónak minősítse.

Ha az adózó már 3 éve folyamatosan működik, de még nincs 5 évnyi működése, az adó- és vámhatóság a feltételek fennállását a működés megkezdésétől, illetve az áfa-regisztrált adóalanyiság kezdetétől vizsgálja.

A feltételek között szereplő adóteljesítmény az adózó bruttó módon számított (költségvetési támogatással, adókedvezménnyel, adómentességgel növelt) összes, elévülési időn belüli adókötelezettségének egy évre vetített átlaga, amelyben az általános forgalmi adó esetében a fizetendő, továbbá az előzetesen felszámított és levonható általános forgalmi adó értékei közül a nagyobb abszolút értéket kell figyelembe venni.

A megbízható adózói minősítés előnyei:

- ellenőrzés időtartama nem haladhatja meg a 180 napot, ha az adózó ezen időtartamon belül folyamatosan megbízható adózónak minősül
- az adóhatóság a bejelentési, bevallási, adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása vagy hibás teljesítése esetén a megbízható adózót mulasztási bírság kiszabása nélkül, határidő tűzésével felhívja a kötelezettség teljesítésére, vagy a hiba javítására (kivéve a foglalkoztatotti bejelentés, és az EKAER szám igénylés)
- a kiszabható mulasztási bírság felső határa, ha az adózó a jogszabálysértés elkövetésének időpontjában vagy a jogszabálysértés feltárásának (jegyzőkönyvezésének) időpontjában megbízható adózónak minősült, az általános szabályok szerint kiszabható mulasztási bírság felső határának 50 százaléka
- a kiszabható adóbírság felső határa, ha az adózó az utólagos ellenőrzés alá vont adómegállapítási időszak egészében vagy az utólagos ellenőrzés megállapításairól szóló jegyzőkönyv keltének időpontjában megbízható adózónak minősült, az általános szabályok szerint kiszabható adóbírság felső határának 50 százaléka
- az adó- és vámhatóság az általa nyilvántartott, 10 000 forint vagy azt meghaladó, de legfeljebb 500 000 forint összegű tartozásra kérelmére vagy a hatóság jelzésére évente egy alkalommal legfeljebb 12 havi pótlékmentes részletfizetést engedélyez (kivéve a magánszemélyek jövedelemadójának előlegére és a levont jövedelemadóra, a beszedett helyi adóra, a kifizető által a magánszemélytől levont járulékokra)

2017. január 1-től és 2018. január 1-től további kedvezményeket nyújt az adóhatóság.

Az adó- és vámhatóság kockázatos adózónak minősíti azt a felszámolás, végelszámolás, kényszertörlési eljárás alatt nem álló

- cégjegyzékbe bejegyzett adózót vagy
- áfa-regisztrált adóalanyt

amely esetében az alábbi feltételek legalább valamelyike fennáll

- szerepel a nagy összegű adóhiánnyal rendelkező adózók közzétételi listáján (magánszemélyek esetében 10 millió, más adózók esetében 100 millió forintot meghaladó összegű adóhiány)
- szerepel a nagy összegű adótartozással rendelkező adózók közzétételi listáján (180 napon keresztül folyamatosan fennálló, az állami adóhatóságnál nyilvántartott túlfizetéssel csökkentett adótartozása összességében számítva a 100 millió forintot, magánszemély esetében nettó módon számítva a 10 millió forintot meghaladta)
- szerepel a be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztató adózók közzétételi listáján
- egy éven belül az állami adó- és vámhatóság ismételt üzletlezárás intézkedést alkalmazott vele szemben.

Az adóhatóság a minősítést negyedévente, a negyedév utolsó napján fennálló adatok alapulvételével a tárgynegyedévet követő 30 napon belül minősíti, melynek keretében a feltételek fennállását vizsgálja. A minősítés hatálya a minősítés hónapját követő hónap első napján áll be. Az első minősítés 2016. I. negyedévet követően történik.

A minősítés eredményéről az adózót elektronikus úton értesítést kap. Mindaddig, amíg a minősítésében változás nem következik be, erről értesítés nem érkezik.

A kockázatos adózói minősítés a minősítésre okot adó feltétel bekövetkezésétől számított egy évig áll fenn. Ha a végelszámolási, felszámolási, vagy kénysztörlési eljárás az adózó jogutód nélküli megszűnése nélkül zárul, az adózó kockázatos minősítésének jogkövetkezményeit ismét alkalmazni kell azzal, hogy az 1 éves időtartamba a felszámolás, végelszámolás, kénysztörlési eljárás ideje nem számít bele.

Az 1 éven belül is megszünteti az adó- és vámhatóság az adózó kockázatos adózói minősítését a soron következő negyedéves minősítéskor, ha az adóhiányt, valamint az ahhoz kapcsolódó bírságot és pótléket, illetve adótartozást az adózó megfizette.

A kockázatos minősítés hátrányai

- a visszaigényelt általános forgalmi adó kiutalási határideje 75 nap
- ha az adózó az adó- és vámhatóság által ellenőrzés alá vont időszakban, illetve annak egy részében, vagy az ellenőrzés időtartama alatt, illetve annak egy részében kockázatos adózónak minősül, az ellenőrzés határideje 60 nappal meghosszabbodik
- a késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat ötszörösének 365-öd része
- ha az adó- és vámhatóság a költségvetési támogatás, adó-visszaigénylés, adó-visszatérítés kiutalását késedelmesen teljesíti, a késedelem minden napjára a jegybanki alapkamat kétszerese 365-öd részének megfelelő mértékű késedelmi pótlékkal azonos mértékű kamatot fizet
- a késedelmi pótlék megállapítása időpontjában kockázatosnak minősülő adózó terhére adóhiányt megállapító határozatban az adó esedékességének, illetve a költségvetési támogatás igénybevételének napjánál későbbi időpont nem állapítható meg a pótlékfizetés kezdő napjaként
- ha az adózó a jogszabálysértés elkövetésének időpontjában vagy a jogszabálysértés feltárásának, illetve az adóhiány megállapításának (jegyzőkönyvezésének) időpontjában kockázatos adózónak minősült, az adó- és vámhatóság az adóbírság és a mulasztási bírság kiszabását nem mellőzheti, és az általa kiszabható legkisebb bírság mértéke az általános szabályok szerint kiszabható bírság felső határának 50 százaléka
- az adó- és vámhatóság által kiszabható mulasztási bírság felső határa, ha az adózó a jogszabálysértés elkövetésének időpontjában vagy a mulasztás feltárásának (jegyzőkönyvezésének) időpontjában kockázatos adózónak minősült, az általános szabályok szerint kiszabható mulasztási bírság felső határának 150 százaléka

2015.07.05-én lépett hatályba a reklámadóról szóló törvény módosítása.

Az adó alapjának meghatározása nem változik, változik viszont az adó mértéke a következők szerint:

- az adóalap 100 millió forintot meg nem haladó része után 0%
- az adóalap 100 millió forintot meghaladó része után 5,3%
- a reklám-közzététel havi összesített ellenértékének 2 500 000 forintot meghaladó része után 5 %

A törvény módosítása az adóalanyoknak választási lehetőséget ad az éves adóalap meghatározására

- az adóalany dönthet úgy, hogy a 2015.07.05. napjáig az adóév első napjától (nem eltérő üzleti év esetén 2015.01.01-től) kezdődő adóévre is a módosított adómértékkel számítja adóját
- az adóalany dönthet úgy, hogy a 2015.07.05. napját magába foglaló adóévre (nem eltérő üzleti év esetén 2015. adóév) a naptári év napjait figyelembe véve 2015.07.04-ig a régi, 2015.07.05-től az új adómértékeket alkalmazza (eltérő üzleti év esetén az adóév 12 hónapjának adóalapját kell arányosan megbontani)

A módosított törvény értelmében a kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó előírást 2015.07.05. napjától csak akkor kell alkalmazni, ha a kapcsolt vállalkozási viszony 2014. augusztus 15-ét követően szétválással jött létre, de az adóalany dönthet úgy is, hogy e módosított előírást a 2015.07.05. napját magába foglaló teljes adóévre alkalmazza.