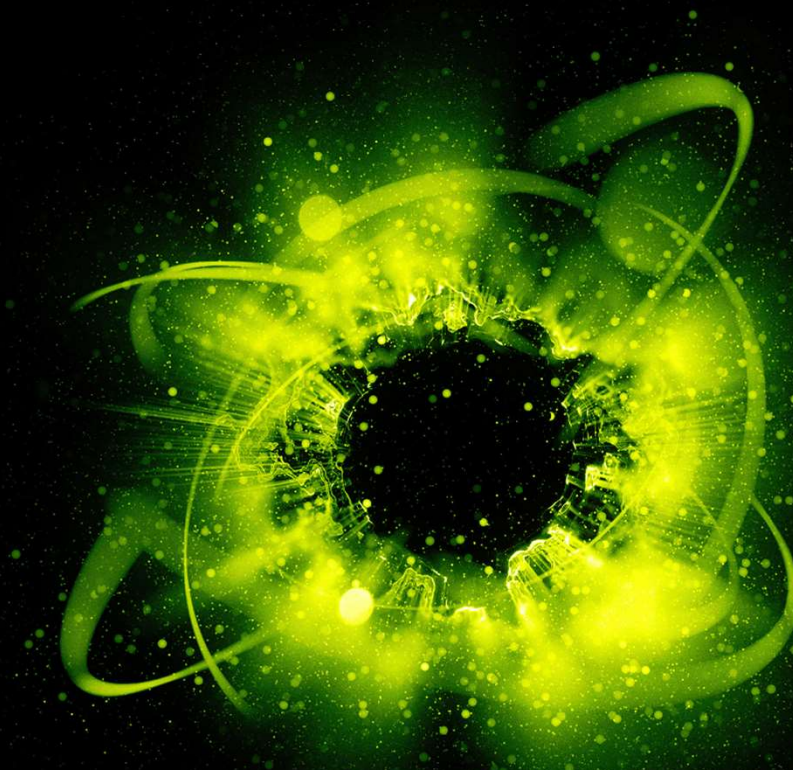




Hungarian Transfer Pricing Firm of the Year 2019
European Tax Firm of the Year 2017-2019
European Tax Compliance and Reporting Firm of the Year 2019
European Tax Technology Firm of the Year 2019
International Tax Review European Tax Awards



Adóváltozások és aktualitások

2019. december 4.

Dr. Laczka Sándor

Igazgató, Adó- és jogi tanácsadás, Deloitte Magyarország

Bemutatókozás

A Deloitte a világ egyik legnagyobb szakmai szolgáltató szervezete.



Deloitte Global



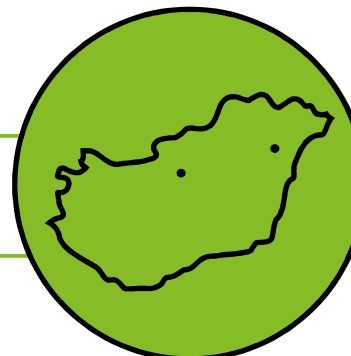
Alapítva: 1845
150 ország
244 400 munkatárs

Deloitte Közép-Európa



Alapítva: 1990
18 ország
6 000 munkatárs

Deloitte Magyarország



Alapítva: 1990
Irodák Budapesten és
Debrecenben
600 munkatárs

A Deloitte Magyarország szolgáltatási területei

Könyvvizsgálat és számviteli tanácsadás

- Könyvvizsgálat
- Számviteli tanácsadás
- Kontroll- és folyamat-tanácsadás
- IFRS

Kockázatkezelés

- Vállalatirányítás, megfelelőség és kockázatkezelés
- Kiberbiztonsági tanácsadás

Adótanácsadás

- Társasági adó
- Nemzetközi adó
- Transzferár- és dokumentumkezelés
- Fúziók és felvásárlások
- IFRS
- K+F és állami támogatások
- Közvetett adók
- Munkavállalói juttatások adótervezése

Üzletviteli tanácsadás

- Stratégia és transzformáció
- Bevéternövekedés
- Gravity personalizáción keresztüli digitális transzformáció
- Egyéb digitális termékek
- Hatékonyságjavítás
- Pénzügyi transzformáció
- Konceptcionális tervezés
- Aktuárius megoldások
- Fenntarthatóság és klímaváltozás
- Emberi erőforrás menedzsment
- Ellátási láncok

Jog – Deloitte Legal

- Társasági és kereskedelmi ügyek,
- Fúziók és felvásárlások
- Pénzügyi, és bankjog, projektfinanszírozás
- Adóviták rendezésével kapcsolatos tanácsadás
- Munkajog
- Ingatlanjog
- Egészségügy és gyógyszeriparhoz kapcsolódó jogi tanácsadás
- Energiajog

Pénzügyi tanácsadás

- Tranzakciós szolgáltatások
- Vállalati pénzügyek
- Vállalatértékelés és pénzügyi modellezés
- Csalásfelderítés

Deloitte Private

- A magánvagyon jogi és gazdasági védelme
- Határon átnyúló ügyletek és személyes kapcsolatok
- Utódlástervezés, generációváltás
- Társasági, kereskedelmi, munka-, adatvédelmi, ingatlanjogi tanácsadás
- Felvásárlási (M&A) ügyletek

Üzleti folyamatok szolgáltatás

- Könyvelés
- Bérszámfejtés és HR-adminisztráció
- Adóüggyvitel
- Dokumentumkezelés és elektronikus adatfeldolgozás

Adóstratégia és NAV ellenőrzési fókuszterületek

Adóstratégia és NAV ellenőrzési fókuszterületek

Adóstratégia

Gazdaságfehérítés: kiterjesztett adatszolgáltatás

Munkát terhelő adók csökkentése: még jelentősebben a többgyermekes családoknál

Európai Unió jogharmonizáció: nemzetközi adóelkerülés ellen

Adónemek számának csökkentése: pl. EVA kivezetése

NAV ellenőrzési fókusz 2020-ra, többek között:

- Rejtett gazdaság elleni fellépés;
- Kiemelt adózók ellenőrzése;
- Valós idejű adatok hasznosítása;
- Zöldség-gyümölcs kereskedelem;
- E-kereskedelem;

Általános forgalmi adó

ÁFA változások és aktualitások

Adatszolgáltatás

- 1** 2018 vége
A NAV informális türelmi időszakának vége
- 2** 2019. januártól
Adatminőség vizsgálatára egyre nagyobb hangsúly helyeződik
- 3** 2019. június 4.
1.1 XML séma változtatásainak kötelező implementációja
Érintett adatkör: dátumok, árfolyamok, ÁFA kulcs szerinti összesítő, mennyiség, egységár, mennyiségi egységek, technikai változtatások
- 4** 2019. ősz
A 2020-tól kötelező 2.0 XML séma megjelenése
Érintett adatkör: módosító számlák kezelése, szállítói számlák, technikai változtatások
2020. áprilistól kötelező az új séma alkalmazása
- 5** 2020-2021.
2020. július 1. – értékhatár csökkentése
2021. január 1. – jelentendő ügyletek körének kiterjesztése

SAF-T?

NAV által készített áfa bevallás?

Áfa változások és aktualitások

Behajthatatlan követelések áfája

Héa-irányelv

- Adóalap-csökkentésére jogosító jogcímek → Teljes vagy részleges nemfizetés

Az EUB értelmezése:

- „Almos ítélet” (C-337/13.sz.) → Nem ellentétes az EU joggal az, ha a nemzeti jog nem teszi lehetővé az adóalap-csökkentést?
- **„Enzo di Maura ítélet”** (C-246/16.sz.) → a tagállamoknak az adóalap-korrekció lehetőségét biztosítaniuk kell teljes vagy részleges nemfizetés esetén
- Magyar jogalkotó → jogharmonizációs intézkedés → ÁFA törvény módosítása nyomán bekerült a törvénybe; 2019. évi LXXII. törvény az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények uniós jogharmonizációs kötelezettségek miatt szükséges módosításáról,
hatálybalépés: 2020.01.01.
- **2016. előtti behajthatatlan követelések?**



**Héa-irányelv
90. cikk**



**C-337/13. számú
Almos ítélet**

**C-246/16. számú
Enzo Di Maura
ítélet**

ÁFA változások és aktualitások

- ▶ **Számla kötelező adattartalma: 2020. július 1-jétől** valamennyi belföldön teljesített ügyletről kiállított számlán fel kell tüntetni a vevő adószámát.
- ▶ **Számlaadási kötelezettség: 2020. július 1-jétől** az egyéb oktatási tevékenységet végzők esetén is.
- ▶ **Számlakibocsátási határidő:** 15 nap helyett 8 nap
- ▶ **EKAER:** az EKAER szám lezárását követő adatok módosításának lehetősége, **2020. március 1-jét** követően tett bejelentések.
- ▶ **Különös áfa visszatérítés:** amikor az adóalany neki fel nem róható módon kerül olyan helyzetbe, hogy a neki visszajáró előzetesen felszámított adót nem tudja érvényesíteni – közvetlenül az adóhatóságtól

Társasági adó

Nemzetközi adózás – OECD fejlemények

Előzmények:

- 2015: BEPS 15 akcióterv
- 2019. október: első pillér, BEPS 1. akcióterv részletei a digitális gazdaság adóztatására

GloBE – második pillér

- 2019. november: OECD nyilvános konzultációs anyag, cégcsoporton belüli adóalap-átcsoportosításból eredő nem adóztatás (vagy alacsony mértékű adóztatás) elkerülésére
- Cél: csoportszintű minimum-adóztatás
- Eszközként négyféle megközelítés
- 2020-ban végleges anyag

Egységes konszolidált társaságiadó-alap az EU-ban (CCCTB)

- Korábbi kezdeményezések részletes kidolgozása és megvalósítása
- Két lépésben valósulna meg:
 - 1) Egységes adóalap-meghatározás a tagállamokban azonos alapelvek mentén
 - 2) Az egységes adóalapok konszolidált csoportszintű megállapítása és az adóalap megosztása a tagállamok között egységes formula alapján
- Adókulcs maradna a tagállamok hatáskörében

Személyi jövedelemadó

Személyi jövedelemadó

TBSZ - bizalmi vagyonkezelés, magánalapítvány

Tartós befektetési szerződés

Tartós befektetési szerződést köthet a magánszemélyen kívül

- a magánalapítvány - magánszemély, mint kedvezményezett javára történő vagyoni juttatás céljából
- a bizalmi vagyonkezelő - magánszemély vagyonrendelő, magánszemély, mint kedvezményezett javára megkötött bizalmi vagyonkezelés teljesítése céljából.

Jövedelem - osztalék

Nem kell jövedelemként figyelembe venni a bizalmi vagyonkezelő által a kezelt vagyon, valamint a magánalapítvány által az alapítványi vagyon hozamainak terhére a kedvezményezettnek juttatott vagyoni értékből azt a részt, melynek forrása a tartós befektetési szerződésből származó hozam.

Egyéb

Jogtechnikai pontosítások pl. az EVA megszűnésével, a szálláshely szolgáltatással és a szakképzésben résztvevőkkel kapcsolatban.

Társadalombiztosítás

Új törvény a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről

Új törvény fogja szabályozni a társadalombiztosítási ellátásokat és ezen ellátások fedezetét. A tervezet keretét a jelenleg hatályos **Tbj.** és annak **végrehajtási rendelete** adja.

A **2020. július 1-től** hatályos új törvény több lényeges módosítást, kiegészítést is tartalmaz.

Saját jogú nyugdíjas személyek

Általános járulékmentesség



Jogviszony

Járulékmentesség
függetlenül a
foglalkoztatás
formájától



Szociális hozzájárulási adó

A kifizető
mentesül a
szociális
hozzájárulási adó
alól



Mentesség feltétele

Független a
nyugdíj
folyósításától

Járulékkötelezettségek összevonása

Egységes járulékkötelezettség

Egységes 18,5 %-os járulék

Megszűnik a korábbi négy különálló járulék (nyugdíjjárulék, pénzübeli és természetbeni egészségbiztosítási, ill. munkaerőpiaci járulék).

Megbízási szerződés, nem főoglalkozású társas és egyéni vállalkozók, biztosított mezőgazdasági őstermelők

A járulékfizetési kötelezettség 17%-ról 18,5%-ra nő.

Családi járulékkedvezmény

A kedvezmény a teljes, 18,5%-os társadalombiztosítási járulékkal szemben érvényesíthetővé válik.

Speciális juttatások

Néhány speciális juttatás esetében csak 10% nyugdíjjárulék fizetendő.

Adóeljárásokkal kapcsolatos változások és aktualitások

Adókötelezettség megkerüléséről tájékoztatás

A hatályos szabály szerint vélelmezhetőség esetén és nem kötelezően van mód a tájékoztatásra

A módosítás szerint:



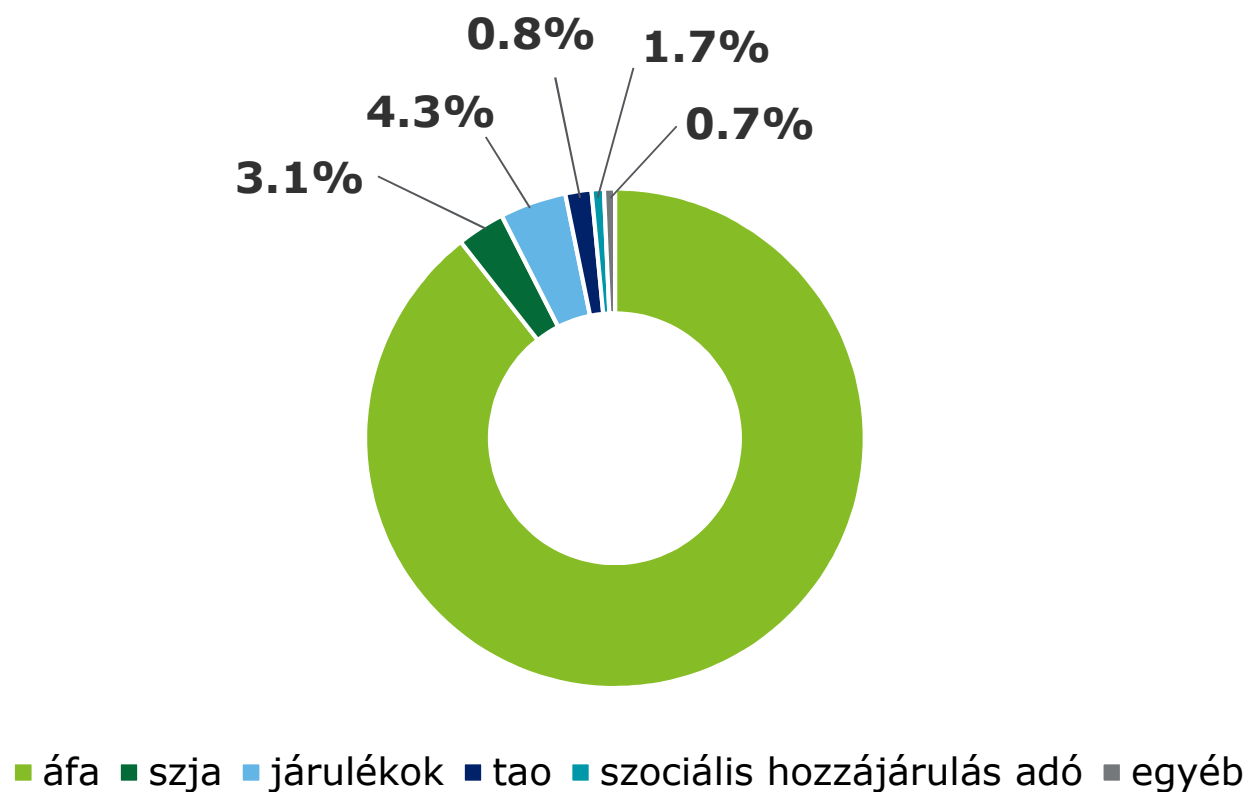
A NAV ellenőrzési gyakorlata dióhéjban

- Több jogkövetési vizsgálat az egyes adókötelezettségek ellenőrzésére
- Kevesebb lezárt időszakot eredményező adóellenőrzés
- 4-ből 3 adóellenőrzés megállapítással zárul
- 2018-ban a feltárt nettó adókülönbözet 257,7 milliárd forint, a kiszabott adóbírság 198 milliárd forint volt



A NAV ellenőrzési gyakorlata - a 2018-as adóév számokban

A megállapítások megoszlása adónemek szerint



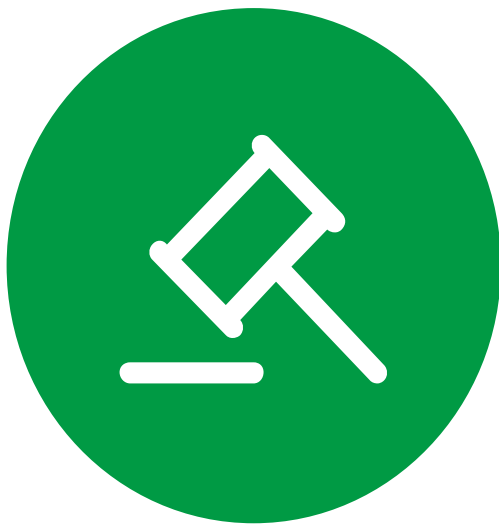
Forrás: NAV évkönyv 2018

NAV vizsgálatok – gyakorlati tapasztalat

A bizonyítási korlát

- Lényege: főszabályként az ellenőrzési jegyzőkönyvre tett észrevételekhez csatolni kell minden bizonyítékot
- Akkor is ez a határidő, ha a NAV szűkebb határidőt szab
- A határidő elmulasztásának következménye: a bizonyíték nem vehető figyelembe

Bíróági gyakorlat – ítéletek két érdekesebb témakörben



- Csoportfinanszírozási ügyletek megítélése
- EU Bíróság: kapcsolódó vizsgálatokból származó bizonyítékok felhasználása



A Deloitte név az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”) társaságra, tagvállalatainak hálózatára és kapcsolt vállalkozásaira utal. A DTTL és valamennyi tagvállalata önálló, egymástól elkülönülő jogi személy. A DTTL (vagy „Deloitte Global”) nem nyújt szolgáltatásokat ügyfelek számára. A DTTL és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.hu/magunkrol.

Magyarországon a szolgáltatásokat a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. (Deloitte Kft.), a Deloitte Üzletviteli és Vezetési Tanácsadó Zrt. (Deloitte Zrt.) és a Deloitte CRS Kft. nyújtja (melyek közös neve "Deloitte Magyarország"). Mindhárom társaság a Deloitte Central Europe Holdings Limited tagvállalata. A Deloitte Magyarország négy szakmai területen - könyvvizsgálat, tanácsadás, adó- és jogi, valamint kockázati tanácsadási területeken - tölt be kiemelkedő szerepet az országban, és kínál szolgáltatásokat több mint 600 hazai és külföldi szakértője segítségével. (Ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, a Deloitte Legal Erdős és Társai Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat.)

A jelen dokumentum és a benne foglalt valamennyi információ a Deloitte Magyarország társaságaitól származik és célja, hogy bizonyos témakör(ök)ben általános információkkal szolgáljon, de nem tárgyalja az adott témakör(öke)t annak teljességében. A jelen dokumentumban megadott információk nem minősülnek számviteli, adóügyi, jogi, befektetési, tanácsadási illetve egyéb szakmai szolgáltatásnak. Ezek az információk nem képezhetik ügyfeleink üzleti döntéseinek kizárólagos alapját. Ügyfeleinket arra kérjük, hogy pénzügyeiket vagy üzletvitelüket befolyásoló bármely döntésük meghozatala, vagy a döntésnek megfelelő magatartás tanúsítása előtt kérjék képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

Jelen anyagok és a bennük foglalt információk tájékoztató jellegűek és esetlegesen hibákat is tartalmaznak, amelyekért a Deloitte Magyarország sem kifejezetten, sem hallgatólagosan nem vállal felelősséget, és amelyek nem minősülnek a Deloitte Magyarország állásfoglalásának. Az előzőek érintése nélkül a Deloitte Magyarország nem garantálja az anyagoknak és / vagy a bennük foglalt információknak a hibamentességét, továbbá a teljesítés vagy a minőség valamennyi egyedi kritériumának való megfelelést sem. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontossága vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen anyagot és a benne foglalt információkat a saját felelősségére használja, és teljes mértékben felelősséget vállal a jelen dokumentum és a benne foglalt információk használatából eredő következményekért, esetleges veszteségekért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő közvetlen, közvetett, járulékos, következményes, büntető jellegű vagy bármilyen egyéb kárért, valamint egyéb veszteségért sem, legyen az szerződéses, jogszabály szerinti vagy magánjogi (például gondatlanságból fakadó).

A fent írtaktól eltérően amennyiben az információk és az anyagok kifejezetten az Ügyfél és a Deloitte Magyarország között létrejött szerződés végleges teljesítéseként kerülnek átadásra, a Deloitte Magyarország felelősséget vállal azért, hogy a szolgáltatásnyújtás és - amennyiben van - az elkészült termék szerződésszerű. A Deloitte Magyarország rögzíti, hogy az anyagok és az információk kizárólag a szerződésben meghatározott személyek / szervezetek számára készülnek és célokra alkalmasak. A Deloitte Magyarország minden felelősséget kizár az Ügyfél által rendelkezésre bocsátott dokumentumokból, anyagokból, információkból és adatokból fakadó vagy azokkal összefüggő károk vonatkozásában. Minden itt nem szabályozott kérdésre a vonatkozó szerződés irányadó.

Ha a fenti rendelkezések bármelyike bármilyen okból nem érvényesíthető, a többi rendelkezés továbbra is hatályban marad és alkalmazandó.