



MAGYARORSZÁG KORMÁNYA

Zárószavazás előtti módosító javaslat

**Kövér László úr,
az Országgyűlés elnöke részére**

Helyben

T/7954/

Tisztelt Elnök Úr!

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló T/7954/8. számú egységes törvényjavaslathoz (a továbbiakban: egységes javaslat) – az egyes házszabályi rendelkezésekről szóló 46/1994. (IX. 30.) OGY határozat 107. § (1) bekezdése alapján – a következő

zárószavazás előtti módosító javaslatot

terjesztem elő:

1. Az egységes javaslat 8. § (9) bekezdése a következők szerint módosul:

„(9) Nem kell megfizetni a kisadózó után az (1) és (2) bekezdés szerinti adót azon hónapokra vonatkozóan, amelyek egészében a kisadózó

a) táppénzben, baleseti táppénzben, terhességi-gyerekkárigi segélyben, gyermekgondozási díjban, gyermekgondozási segélyben, gyermeknevelési támogatásban vagy ápolási díjban részesül,

b) katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,

c) fogvatartott,

d) egyéni vállalkozói tevékenységét szüneteltette,

[e) ügyvédként, szabadalmi ügyvivőként, közjegyzőként kamarai tagságát, egyéni vállalkozói tevékenységét szüneteltette,]

kivéve ha a kisadózóként folytatott tevékenységébe tartozó munkát végez.”

2. Az egységes javaslat 16. § (2) bekezdés a)-b) pontja a következők szerint módosul:

„a) az átlagos statisztikai állományi létszáma az adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg a 25 főt;

b) az adóévet megelőző adóévben elszámolandó bevétele várhatóan nem haladja meg az 500 millió forintot, 12 hónapnál rövidebb adóév esetén az 500 millió forint időarányos részét;”

3. Az **egységes javaslat 16. § (3) bekezdése** a következők szerint módosul:

„(3) A (2) bekezdésben meghatározott állományi létszám és bevételi határok számítása során a kapcsolt vállalkozások **[foglalkoztatottait] átlagos statisztikai állományi létszámát** és bevételét együttesen, az utolsó beszámolóval lezárt üzleti év adatai alapján kell figyelembe venni.”

4. Az **egységes javaslat 19. § (5) bekezdés h) pontja** a következők szerint módosul:

„h) a létszámváltozás hónapjának utolsó napjával, ha a létszámnövekedés miatt az adóalany **[foglalkoztatottainak]** átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladta az 50 főt.”

5. Az **egységes javaslat 20. § (1)-(7) bekezdése** a következők szerint módosul:

„(1) A kisvállalati adó alapja a (2)–(1~~3~~4) bekezdésre figyelemmel:

a) az adózó pénzforgalmi szemléletű eredményének **[a]**

b) a személyi jellegű kifizetésekkel

növelt összege, **[korrigálva az e törvény szerinti tételekkel,]**de legalább a b) pont szerinti összeg.

(2) A III. Fejezet alkalmazásában az adózó pénzforgalmi szemléletű eredménye a pénzeszközök az Szt. szerinti beszámolóban kimutatott tárgy üzleti évi összege, csökkentve a pénzeszközök tárgyévét megelőző üzleti évben kimutatott összegével, korrigálva a (4)-(14) bekezdés szerinti tételekkel.

(3) A III. Fejezet alkalmazásában személyi jellegű kifizetésnek azon személyi jellegű ráfordítás minősül, amely a Tbj. szerint járulékalapot képez **[az adóalanyiság időszaka alatt]az adóévben.**

(4) A **[kisvállalati adó alapját]pénzforgalmi szemléletű eredményt** csökkenti a következő ügyletekből a tárgyévben befolyt pénzeszköz:

a) hitel vagy kölcsön felvétele,

b) az adózó által nyújtott hitel vagy kölcsön törlesztése, visszafizetése[,] esetén a hitel vagy kölcsön nyújtásakor a pénzforgalmi szemléletű eredményt növelő tételként elszámolt összeg arányos része,

c) kötvény vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátása,

d) hitelviszonyt megtestesítő értékpapír beváltása, eladása, valamint tulajdoni részesedést jelentő befektetés eladása esetén a beváltott, eladott értékpapírok, befektetések vásárlásakor a pénzforgalmi szemléletű eredményt növelő tételként elszámolt összeg arányos része[(bekerülési érték)],

e) tőkebevonás (különösen jegyzett tőke emelése),

f) osztalék és osztalékelőleg megszerzése,

g) elszámolásra kiadott előleg visszafizetése.

(5) A **[kisvállalati adó alapját]pénzforgalmi szemléletű eredményt** növeli a következő ügyletek miatt a tárgyévben teljesített pénzeszköz kifizetés:

a) hitel vagy kölcsön nyújtása,

b) az adózónak nyújtott hitel vagy kölcsön törlesztése, visszafizetése[,] esetén a hitel vagy kölcsön felvételekor a pénzforgalmi szemléletű eredményt csökkentő tételként elszámolt összeg arányos része,

c) saját kibocsátású kötvény vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír beváltása, törlesztése esetén a beváltott, eladott értékpapírok kibocsátásakor a pénzforgalmi szemléletű eredményt csökkentő tételként elszámolt összeg arányos része,

d) hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vagy tulajdoni részesedést jelentő befektetés vásárlása,

e) tőkekivonás (különösen jegyzett tőke leszállítása),

f) osztalék és osztalékelőleg fizetése,

g) elszámolásra kiadott előleg kifizetése.

(6) Nem a vállalkozás érdekében felmerült, vállalkozásból kivont vagyonnak minősül különösen és a **[kisvállalati adó alapját]**pénzforgalmi szemléletű eredményt növeli a következő ügyletekhez kapcsolódóan a tárgyévben teljesített pénzeszköz kifizetés:

a) végleges pénzeszközátadás,

b) 50 ezer forintot meghaladó bekerülési értékű szolgáltatás igénybevétele, eszköz beszerzése, ha a körülmények (így különösen az adózó vállalkozási tevékenysége, árbevétele, a szolgáltatás jellege, a szolgáltatás ellenértéke) alapján egyértelműen megállapítható, hogy a szolgáltatás igénybevétele vagy az eszköz beszerzése ellentétes az ésszerű gazdálkodás követelményeivel,

c) a Tbj. rendelkezései szerinti megállapodás alapján egészségbiztosítási járulék megfizetése,

d) kiadás, amely a Büntető Törvénykönyvben meghatározott vesztegetés, befolyással üzérkedés, vesztegetés nemzetközi kapcsolatokban vagy befolyással üzérkedés nemzetközi kapcsolatokban bűncselekmény elkövetése érdekében vagy azzal összefüggésben merült fel, és az elkövetés tényét jogerős bírósági ítélet megállapította,

e) az ellenőrzött külföldi társasággal szemben teljesített kifizetés,

f) az adóalanyiság időszakát megelőző időszakra megállapított, az adóalanyiság időszaka alatt teljesített adófizetési kötelezettség, továbbá az adóalanyiság időszakában bármely időszakra megállapított és megfizetett bírság, pótlék, valamint az e törvény alapján megfizetett adó és adóelőleg,

g) tartozás térítés nélküli átvállalása,

h) a jegyzett tőke, a tőketartalék, az eredménytartalék és a lekötött tartalék napi átlagos állományának háromszorosát meghaladó, napi átlagos állományon meghatározott kötelezettségrészre jutó kamatkifizetés (ide nem értve a pénzügyi intézménnyel szemben fennálló kötelezettség alapján elszámolt kamatkifizetést), függetlenül attól, hogy azt az adóalany eszköz bekerülési értékének részeként számolja-e el, azzal, hogy e rendelkezés alkalmazásában kötelezettség a kapott kölcsön, a zárt körben forgalomba hozott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír miatt fennálló tartozás és a váltótartozás (kivéve a szállítói tartozás kiegyenlítése miatt fennálló váltótartozást), valamint minden más, a mérlegben kimutatott kölcsönnek, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnak, illetve váltótartozásnak nem minősülő kötelezettség.

(7) Nem a vállalkozás érdekében felmerült, vállalkozásból kivont vagyonnak minősül különösen és a **[kisvállalati adó alapját]pénzforgalmi szemléletű eredményt** növeli a következő ügyletekhez kapcsolódóan elszámolt ráfordítás:

a) behajthatatlannak nem minősülő követelés elengedése, kivéve

1. ha a követelés elengedése magánszemély javára történik, vagy

2. ha az adózó olyan külföldi személlyel vagy magánszemélynek nem minősülő belföldi személlyel szemben fennálló követelését engedi el, amellyel kapcsolt vállalkozási viszonyban nem áll,

b) a térítés nélküli eszközátadás,

c) a térítés nélkül nyújtott szolgáltatás,

d) eszköz hiányának elszámolása, ha egyértelműen megállapítható, hogy a hiány (különös tekintettel az eszköz fizikai jellemzőire, értékére, a tárolás körülményeire) megfelelő gondosság mellett nem merült volna fel, vagy ha az adózó – az ésszerű gazdálkodás követelményeit figyelembe véve – nem tett meg mindent a hiányból eredő veszteség mérséklésére.”

6. Az egységes javaslat 20. § (9) bekezdése a következők szerint módosul:

„(9) Amennyiben a **[pénzügyi vagyon realizált változása]pénzforgalmi szemléletű eredmény** bármely adóévben negatív, ezzel az összeggel az adózó a következő adóévekben – a (10)-(12) bekezdésekben foglaltakat figyelembe véve – csökkentheti a **[pénzügyi vagyon realizált növekményét]pénzforgalmi szemléletű pozitív eredményét**, feltéve, hogy a **[pénzügyi vagyon]pénzforgalmi szemléletű eredmény** csökkenése a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett (a továbbiakban: elhatárolt veszteség).”

7. Az egységes javaslat 20. § (13) bekezdése a következők szerint módosul:

„(13) A (2) bekezdés alkalmazásában a **[pénzügyi vagyon realizált változása]pénzforgalmi szemléletű eredmény meghatározása** során figyelmen kívül kell hagyni e törvény szerinti adóalanyiség első adóévében

a) kapott olyan bevételt, kiadást, amelyet az adózó az adóévet megelőző adóévére vonatkozó eredménykimutatásában bevételként, ráfordításként számol el,

b) teljesített kiadást, ha az adóévet megelőző adóévben az adóalany az Szt. hatálya alá nem tartozott.”

8. Az egységes javaslat 20. §-a új (14) bekezdéssel egészül ki:

„(14) Az e törvény hatálya alá kerülés időpontjában állományban lévő hitel- és kölcsöntartozásokkal, kötvénykibocsátásból származó kötelezettségekkel, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal, tulajdoni részesedést jelentő befektetésekkel kapcsolatos, (4) bekezdés b) és d) pontja, valamint az (5) bekezdés b) és c) pontja szerinti pénzforgalmi szemléletű eredményt módosító tételek helyett módosító tételként ezen eszközök, kötelezettségek e törvény hatálya alá kerülés időpontjában kimutatott nyilvántartás szerinti (arányos) értékét kell figyelembe venni.”

9. Az egységes javaslat 23. § (4)-(7) bekezdése a következők szerint módosul:

„(4) Az adóelőleg összege, figyelemmel a (6) bekezdésben foglaltakra is

a) az Szt. szerinti pénzeszközök [Szt. szerinti beszámolóban kimutatott összegének] az adóelőleg-megállapítási időszakban realizált változása,

b) a [tárgyhónapban]az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetendő, Tbj. szerint járulékalapot képező összes jövedelem,

c) az adóelőleg-megállapítási időszakban e törvény szerint megfizetett adóelőleg,

d) az adóelőleg-megállapítási időszakban kifizetett osztalék, osztalékelőleg
együttes összegének a 16 százaléka.

(5) A (4) bekezdéstől eltérően az adóelőleg összege – az adózó választása esetén – a (4) bekezdés szerint megállapított összeg, módosítva az e törvény 20.§ (4)-(5) bekezdésében foglaltakkal. Ha az adózó valamely adóelőleg-megállapítási időszakban e bekezdés szerint állapítja meg az adóelőleg-fizetési kötelezettségét, akkor az adóelőleg összegét az adóév végéig minden esetben e bekezdés alkalmazásával állapítja meg.

(6) a (4)-(5) bekezdéstől függetlenül az adóelőleg összege legalább az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetendő, Tbj. szerint járulékalapot képező összes jövedelem 16 százaléka.

([6]7) Amennyiben [az adózó pénzforgalmi szemléletű eredménye]a (4)-(5) bekezdés szerint meghatározott és az adóelőleg-megállapítási időszakban az adóalany által fizetendő, Tbj. szerint járulékalapot képező összes jövedelemmel csökkentett összeg negatív[az adóelőleg-megállapítási időszakban negatív összeg], az adózó jogosult annak összegét a következő adóelőleg-megállapítási időszakokban – de legfeljebb ugyanabban az adóévben – realizált pozitív pénzforgalmi szemléletű eredmény csökkentéseként figyelembe venni.

([7]8) Az adóalany az adóévre e törvény szerint megállapított adót – az adóévben már megfizetett adóelőlegek beszámításával – a bevallás benyújtására előírt határidőig megfizeti. Ha az adóévben már megfizetett adóelőlegek összege meghaladja az adóévre megállapított adó összegét, a különbözetet az adóalany bevallásában, az igény (bevallás) beérkezésének napjától, de legkorábban a bevallás benyújtására előírt határidő napjától (esedékességtől) jogosult visszaigényelni.”

10. Az egységes javaslat 30. §-a a következők szerint módosul:

„30. § (1) E törvény – a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivételekkel – 2012. november 1-jén lép hatályba.

(2) A 4. §, a 7. § 2012. december 1-jén lép hatályba.

(3) Az 1. §-3. §, az 5. §, a 6. §, a 8. §-15. §, a 17. §, a 18. § és a 20. §-29. §, 31. §-
[36.] 34. § 2013. január 1-jén lép hatályba.”

11. Az egységes javaslat 31. §-a elmarad:

„[31. § A Tao. tv. 3. számú melléklet A) része a következő 1. ponttal egészül ki:

(A 8. § (1) bekezdésének d) pontja alkalmazásában nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek, ráfordításnak minősül különösen:)

„1. a vállalkozási tevékenység érdekében az adóévben elszámolt költség, ráfordítás öt százalékat meghaladó összegéből az a költség, ráfordítás, amely a

kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozó vállalkozás részére juttatott ellenérték következtében merül fel;”]

12. Az egységes javaslat 33. §-a elmarad:

„[33. § (1) A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.) 3. számú melléklet V. része a következő 13. ponttal egészül ki:

„13. az adóévben felmerült költség öt százalékát meghaladóan az a kiadás, amely a kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozó vállalkozás részére juttatott ellenérték következtében merül fel.”

(2) Az Szja. tv. 11. számú melléklet IV. része a következő 1. ponttal egészül ki:

„1. az adóévben felmerült költség öt százalékát meghaladóan az a kiadás, amely a kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozó vállalkozás részére juttatott ellenérték következtében merül fel;”]

13. Az egységes javaslat 35. § (2) bekezdése az alábbiak szerint módosul:

„(2) A Htv. 52. §-a 22. pontja a következő új *h*) ponttal egészül ki:

(*nettó árbevétel:*)

„*h*) a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvény szerinti [hatálya alá tartozó] kisadózó vállalkozás[ó] esetén, [a vállalkozónak] a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvény szerinti [bevétele, illetve] kisadózó vállalkozás bevétele.”

14. Az egységes javaslat 36. §-a a következők szerint módosul:

„36. § (1) Az Szt. 2/A. § (1)–(5) bekezdésében az „egyszerűsített vállalkozói adóról szóló” szövegrészek helyébe az „[az] egyszerűsített vállalkozói adóról szóló, illetve a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló” szöveg lép.

[(2) Az Szt. 2/A. § (2) bekezdésében az „Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvényben” szövegrész helyébe az „Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvényben, illetve a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvényben” szöveg lép.]

[(3)(2) Az Szt. 87. § (2) bekezdésében az „az egyszerűsített vállalkozói adó” szövegrész helyébe „az egyszerűsített vállalkozói adó, a kisvállalati adó” szöveg lép.”

Indokolás

1. A rendelkezés *d*) és *e*) pontja átfedést tartalmaz, a javaslat ezt szünteti meg. A fogalmi meghatározás szerint az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő és a közjegyző is egyéni vállalkozó, aki az egyéni vállalkozói tevékenységét szüneteltetheti. A vonatkozó törvények szerint a kamarai tagság önmagában nem szüneteltethető, a tevékenység szüneteltetésének bejelentése esetén is fennmarad eltérő jogokkal és kötelezettségekkel.
2. Szövegpontosítás.
3. A Javaslat megteremti az összhangot a 16. § (2) bekezdés a) pontjával.

4. Szövegpontosítás.
5. A Javaslat a jogalkalmazás elősegítése érdekében az egységes fogalomhasználatot biztosítja, továbbá azt, hogy a hitel- és egyéb tőkepiaci műveletek eredménye megjelenjen az adóalapban.
6. A Javaslat a jogalkalmazás elősegítése érdekében az egységes fogalomhasználatot biztosítja.
7. A Javaslat a jogalkalmazás elősegítése érdekében az egységes fogalomhasználatot biztosítja.
8. A Javaslat az állományban álló és ezért eltérő szabályozást igénylő eszközökre alkalmazandó adóalap korrekciós szabályokat tartalmazza.
9. A Javaslat egyértelműsíti, hogy az adóelőleg alapja sem lehet kevesebb a Tbj. szerinti személyi jellegű kifizetések összegénél.
10. A hatályba léptető rendelkezések pontosítása.
11. A Javaslat törli azt a rendelkezést, amely alapján a társasági adó szempontjából nem számolható el a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségként a kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozó vállalkozásnak juttatott ellenérték az összes költség 5 százalékát meghaladó mértékben. Ez azt jelenti, hogy a Tao. alanyai korlátozás nélkül számolhatják el a vállalkozás érdekében felmerült kiadásként a kisadózóknak számla alapján fizetett ellenértéket.
12. A Javaslat törli azt a rendelkezést, amely alapján az egyéni vállalkozó, illetve az önálló tevékenységet végző magánszemély nem számolhatja el költségként a kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozó vállalkozásnak juttatott ellenértéket az összes költség 5 százalékát meghaladó mértékben. Az egyéni vállalkozó és az önálló tevékenységet folytató magánszemély tehát korlátozás nélkül számolhatja el a kisadózóknak számla alapján fizetett ellenértéket.
13. A kisvállalati adó alanya a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerint vezeti könyveit, készíti el beszámolóját. Ezért számára nem szükséges a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 52. § 22. pont a) alponthoz képest eltérő szabályban meghatározni a nettó árbevételt. Fenn kell tartani azonban a kisadózó vállalkozások esetén azt, hogy esetükben a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti bevétel legyen a nettó árbevétel.
14. Jogtechnikai pontosítás.

Budapest, 2012. szeptember „28 .”



DR. MATOLCSY GYÖRGY H.