

Magyarország Kormánya

Országgyűlés Hivatala

Iremányszám: T/11563/13

Erkezett: 2013 JÚN 26.

Zárószavazás előtti módosító javaslat

Dr. Kövér László úr,
az Országgyűlés elnöke részére
Helyben

T/11563/

Tisztelt Elnök Úr!

Az egyes közteherviselési kötelezettséget előíró törvények módosításáról szóló T/11563/11. számú egységes törvényjavaslatához (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 4. §-a a következők szerint módosul:

„4. § Az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Eho.) [3. §-a a következő (8) bekezdéssel] a következő 3/A. §-sal egészül ki:

[„(8) Az Szja tv. 65. §-a szerinti kamatjövedelem (ide nem értve az Szja tv. szerinti EGT-állam által kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír után fizetett kamattal, hozammal összefüggésben megállapított, vagy annak beváltáskor, visszaváltáskor, valamint átruházáskor megállapított kamatjövédelmet) adóalapként meghatározott összege után a magánszemély 6 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást fizet.”]

„3/A. § (1) A Tbj. szerinti belföldi magánszemély vagy – ha a jövedelem utáni adófizetésre az Szja tv. szerint a kifizető köteles – a kifizető 6 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást fizet

a) az Szja tv. 65. §-a szerinti kamatjövedelem – az Szja tv. szerint adómentesnek minősülő kamatjövedelem vagy kamat kivételével – adóalapként meghatározott összege után,

b) az Szja tv. 67/B. §-a szerint megállapított lekötési hozam után, ha a tartós befektetési szerződés szerinti lekötés megszakítására a hároméves lekötési időszak utolsó napját megelőzően kerül sor.

(2) Mentes az egészségügyi hozzájárulás alól

a) a kamatjövedelem, amely után az Szja tv. 84/G. §-a alapján az adó mértéke 0 százalék,

b) az Szja tv. szerinti EGT-állam által kibocsátott, forintban jegyzett, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír után fizetett kamattal, hozammal összefüggésben megállapított, vagy az ilyen értékpapír beváltásakor, visszaváltásakor, valamint átruházásakor megállapított kamatjövedelem,

c) az olyan kollektív befektetési értékpapír után fizetett kamattal, hozammal összefüggésben, vagy a kollektív befektetési értékpapír beváltásakor, visszaváltásakor, valamint átruházásakor megállapított kamatjövedelem, amelynél

ca) az értékpapír tulajdonban tartásának időszakában mindvégig a kollektív befektetési értékpapírt kibocsátó szervezet szabályzatában vagy más hasonló, a befektető által megismerhető belső szabályában meghatározottak szerint a szervezet befektetésének legalább 80 százalékos arányban kell a b) pont szerinti értékpapírt tartalmaznia, és

cb) a kollektív befektetési értékpapírt kibocsátó szervezet az uniós jogi aktusokban megállapított tőkepiaci felügyelet hatálya alatt áll.””

2. Az egységes javaslat a következő új 5. §-sal egészül ki, egyidejűleg a további rendelkezések számozása megfelelően módosul:

„5. § Az Eho. a következő 10/A. §-sal egészül ki:

„10/A. § A külföldi pénznyemben megszerzett jövedelem utáni egészségügyi hozzájárulás megállapítására az Szja tv. külföldi pénznyemről forintra történő átszámításra vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.””

3. Az egységes javaslat 5. §-a a következők szerint módosul:

„5. § (1) [Az Eho. 11. § (2) bekezdése a következő második mondatral egészül ki:

„A kamatjövedelemből levont egészségügyi hozzájárulást és annak alapját a kifizető magánszemélyhez nem köthető kötelezettségként bruttó módon vallja be.”]

Az Eho. 11. §-a következő (8a) bekezdéssel egészül ki:

„(8a) A 3/A. §-ban meghatározott egészségügyi hozzájárulást és annak alapját a kifizető a Tbj. szerinti belföldi minőség vizsgálata nélkül állapítja meg, vonja le, és magánszemélyhez nem köthető kötelezettségként bruttó módon vallja be. Ha a magánszemély a 3/A. § szerinti egészségügyi hozzájárulás megfizetésére nem köteles, a tőle levont egészségügyi hozzájárulás visszatérítését az Art. 4. számú melléklet 5. pontjában meghatározott eljárásban kezdeményezheti, melynek során igazolja, hogy a Tbj. szerinti külföldinek minősül vagy az 5. § (3) bekezdése alapján mentességet élvez az egészségügyi hozzájárulás alól.”

(2) Az Eho. 11. §-a következő (12) bekezdéssel egészül ki:

„(12) Az Szja tv. 65. § (2) bekezdése szerinti esetben a magánszemély az adóhatósági közreműködés nélkül elkészített bevallásában vagy önellenőrzésében igényelheti vissza a kifizető által levont és a bevallásban megállapított egészségügyi hozzájárulás különbségét. Az Szja tv. 65. § (2) bekezdés a) pont aa) alpontja szerinti igazoláson a kifizető feltünteti a magánszemélytől levont eho összegét.””

4. Az egységes javaslat 6. §-a a következők szerint módosul:

„6. § Az Eho. a következő 11/C. §-sal egészül ki:

„11/C. § (1) A 3/A. § – az egyes közteherviselési kötelezettséget előíró törvények módosításáról szóló 2013. évi ... törvénnyel megállapított – [(8) bekezdését]rendelkezéseit a 2013. augusztus 1-jén és azt követően megszerzett jövedelmekre kell alkalmazni a (2)-[(3)]

bekezdésben foglaltak figyelembevételével azzal, hogy azok nem alkalmazhatóak a 2013. augusztus 1-jét megelőzően megkötött tartós befektetési szerződések lekötési hozamára.

(2) Ha a kamatjövedelem juttatását megalapozó időszak 2013. augusztus 1-je előtt kezdődik, de a jövedelem megszerzésének időpontja a 2013. augusztus 1-jével kezdődő időszakra esik, a 3/A. § [(8) bekezdése] szerinti egészségügyi hozzájárulás a 2013. augusztus 1-jétől megszolgált kamatjövedelmet terheli. A 2013. augusztus 1-jétől megszolgált kamatjövedelmet – ha a kamat juttatójának nyilvántartásából más nem állapítható meg – a kamatjövedelem juttatását megalapozó időszak 2013. július 31-ét követő részének és az időszak teljes időtartamának napokban számolt aránya alapján kell megállapítani.

[(3) Nem kell alkalmazni a 3. § (8) bekezdés rendelkezését, ha a kamatjövedelem után az Szja tv. 84/G. §-a alapján az adó mértéke nulla százalék.]”

5. Az egységes javaslat 9. §-a a következők szerint módosul:

„9. § A Pti. törvény 11. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„11. § (1) Az e törvény hatálybalépését megelőzően megkezdett fizetési műveletre és fizetési műveletnek nem minősülő műveletre e törvényt akkor kell alkalmazni, ha a művelet teljesítési napja 2013. január 1-jére vagy ezt követő napra esik.

(2) E törvénynek az egyes közteherviselési kötelezettséget előíró törvények módosításáról szóló 2013. évi törvénnyel megállapított 7. § (1) bekezdését azon műveletekre kell alkalmazni, amelyek teljesítési napja 2013. július 31-ét követő napra esik.

(3) A pénzforgalmi szolgáltató (ide nem értve a kincstárat) 2013-ban a tranzakciós illeték elmaradását pótló egyszeri befizetésre kötelezett. A tranzakciós illeték elmaradását pótló egyszeri befizetés összege a 8. § szerint január-április hónapokra együttesen megállapított tranzakciós illeték összegének 208 százaléka. A pénzforgalmi szolgáltató (jogutódja) a tranzakciós illeték elmaradását pótló egyszeri befizetés összegét 2013. szeptember 20-áig megállapítja, az esedékességének megfelelő részletezettségben – a 8. § (1) bekezdésében meghatározott módon – bevallja, valamint négy egyenlő részletben – első ízben 2013. szeptember 20-áig – megfizeti.”

6. Az egységes javaslat a következő új 10. §-sal egészül ki, egyidejűleg a további rendelkezések számozása megfelelően módosul:

„10. § Hatályát veszti a Pti. törvény 11. § (3) bekezdése.”

7. Az egységes javaslat 10. § (2) bekezdése – a zárószavazás előtti módosító javaslat miatti átszámozásokra tekintettel – a következők szerint módosul:

„(2) A 3. § és a 11. § 2014. január 1-jén lép hatályba.”

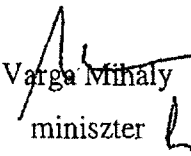
I n d o k o l á s

1. A módosítás egyrészt rögzíti, hogy ha a kamatjövedelem utáni személyi jövedelemadó megfizetésére az Szja tv. szerint a kifizető köteles (pl. a nyereséymegosztásra kisorsolt tárgynyereséymegosztás esetében), a 6 százalékos eho megfizetésére is a kifizető köteles. Másrészt a javaslat kiterjeszti az eho fizetési kötelezettséget a tartós befektetési számlán elhelyezett összegek hozamára is abban az esetben, ha a tartós befektetési szerződés szerinti lekötés megszakítására a hároméves lekötési időszak utolsó napját megelőzően kerül sor.

A javaslat továbbá mentességet biztosít az olyan kollektív befektetési értékpapír után fizetett kamattal, hozammal összefüggésben (vagy beváltáskor, visszaváltáskor, valamint

- átruházáskor megállapított kamatjövedelemre is), amelynél a befektetési alap szabályzata vagy más hasonló, a befektető által megismerhető belső szabályzata szerint a portfóliónak legalább 80 százalékos arányban forintban denominált, EGT-állam által kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt kell tartalmaznia. Szövegpontosítás biztosítja, hogy az adómentes kamatot nem terheli egészségügyi hozzájárulás.
2. A módosítás értelmében a külföldi pénznemben megszerzett jövedelmek, így például a kamatjövedelem utáni eho megállapításakor a jövedelem forintra történő átszámításához az Szja tv. átváltási szabályait kell alkalmazni. E szabályok átvételére azért van szükség, mivel az Szja tv. speciális rendelkezéseket tartalmaz a külföldi pénznemben megszerzett kamatjövedelem forintra történő átszámítására.
 3. A javaslat szerint a Tbj. szerinti külföldi vagy más tagállami biztosított személytől levont ehot a magánszemély a külföldi illetőségű magánszemélyekre irányadó adó-visszatérítési eljárásban kérheti vissza.
 4. A javaslat – az 1. pontban kezdeményezett módosítással összefüggésben – kiegészíti az új szabályok alkalmazásával kapcsolatos átmeneti rendelkezéseket. A szabály alapján nem kell megfizetni a 6 százalékos ehot a 2013. augusztus 1-jét megelőzően megkötött tartós befektetési szerződések lekötési hozamára akkor sem, ha a lekötés a három éves időszak utolsó napja előtt megszakad.
 5. A javaslat szerint a pénzforgalmi szolgáltatók (a kincstár kivételével) – annak érdekében, hogy eredeti vállalásuknak megfelelően járuljanak hozzá a tranzakciós illetékfizetési kötelezettségükhöz – tranzakciós illeték elmaradását pótló egyszeri befizetésre kötelezettek a 2013-as évben. A tranzakciós illeték elmaradását pótló egyszeri befizetés összege a 2013. január-április hónapokra teljesített tranzakciós illetékbevételek együttes összegének 208 százaléka. A pénzforgalmi szolgáltató a tranzakciós illeték elmaradását pótló egyszeri befizetést 2013. szeptember 20-áig köteles megállapítani, a tranzakciós illeték nyomtatvány részeként bevallani, valamint négy egyenlő részletben, havonta – 2013. szeptember-december hónapok 20. napjáig – megfizetni.
 6. A rendelkezés 2014. január 1-jével hatályon kívül helyezi a tranzakciós illeték elmaradását pótló, egyszeri befizetésről szóló rendelkezést.
 7. A 6. pontnak megfelelő hatálybaléptető rendelkezést tartalmaz.

Budapest, 2013. június 26.


Varga Mihály
miniszter