

Tájékoztató a praxisjog adó- és illetékmentességére vonatkozóan

Az alábbi két bekezdéssel módosult az SZJA törvény, az egyik már 2017. június 20-ai hatállyal, a másik pedig 2018. január 1-jei hatállyal.

1. Az SZJA 28. § (6) bekezdés értelmében a praxisjog értékesítése utáni nettó bevételnek csak akkor 100%-ka az adóköteles egyéb jövedelem, ha a praxisjogosult **a megszerzés évében vagy az azt követő évben** adja el a praxisjogát. Amennyiben a **megszerzést követő második évben**, akkor már csak a nettó bevétel 90 %-ka, ha harmadik évben akkor a nettó bevétel 60%-ka, míg a negyedik évben a nettó bevétel 30%-ka lesz az adóköteles egyéb jövedelem. A megszerzést követő ötödik évtől azonban már nem keletkezik adóköteles egyéb jövedelem. **Ez a rendelkezés már 2017. június hó 20. napján lépett hatályba.**
2. Az SZJA törvény 1. számú melléklete kiegészült egy 7.35. számú ponttal, mely azt rögzíti, hogy aki még eredeti jogosult (azaz **alanyi jogon** 2000. februárjában a törvény erejénél fogva kapott akkor még működtetési jogot), és praxisjogát értékesíti, akkor a **teljes ellenérték adómentességet** élvez. **Ez a rendelkezés azonban csak 2018. január hó 1. napján lép hatályba.**
3. Az illetéktörvény (Itv.) 18. § (2) bekezdéséből **2016. június hó 16. napjától** kikerült az „f” pont, ami arról rendelkezett, hogy az illetékfizetési kötelezettség kiterjed „az önálló orvosi tevékenység praxisjogának megszerzésére” is. Így a praxisjog megszerzése akár ingyenesen, akár visszatérően illetékmentes.

Tekintettel arra, hogy a praxisjog megilleti az alapellátó fogorvosokat is, ez a szabály egyaránt vonatkozik nemcsak a házi orvos, házi gyermekorvos praxisjogosultakra, hanem a TEK-es fogorvosokra is.

1995. évi CXVII. törvény

a személyi jövedelemadóról^[1]

Egyéb jövedelem

28. § (6)^[2] Egyéb jövedelemnek minősül az önálló orvosi tevékenységről szóló törvény szerinti praxisjog átruházásából származó bevételnek a korábban értékcsökkenési leírás címén költségként el nem számolt szerzési értéket és a megfizetett illetéket meghaladó része (e § alkalmazásában: számított összeg), ha az átruházás a megszerzés évében vagy az azt követő évben történik. Ha az átruházás a praxisjog megszerzését követő második évben vagy azt követően történik, a jövedelem a számított összeg

1. 90 százaléka a megszerzés évét követő második évben,
2. 60 százaléka a megszerzés évét követő harmadik évben,
3. 30 százaléka a megszerzés évét követő negyedik évben,
4. 0 százaléka a megszerzés évét követő ötödik és az azt követő években. **(2017. június hó 20. napjától hatályban van).**

^[1] Kihirdetve: 1995. XII. 22.

^[2] Megállapította: 2017. évi LXXVII. törvény 3. §. Hatályos: 2017. VI. 20-tól.

Az adómentes bevételekről

7. Egyéb indokkal adómentes:

7.35.^[3] az eredeti jogosult magánszemélynél az önálló orvosi tevékenységről szóló törvény szerinti praxisjog (megszerzésekor működtetési jog) átruházásáért kapott ellenérték; **(2018. január hó 1. napján lép hatályba).**

1990. évi XCIII. törvény

az illetékekről^[4]

Az illeték tárgya

18. § (1)^[5] Ingatlannak, valamint a (2) bekezdésben meghatározott ingónak és vagyoni értékű jognak visszteher mellett, továbbá öröklési vagy ajándékozási illeték alá nem eső, más módon történő megszerzése visszerhes vagyónátruházási illeték alá esik. Ezt a szabályt kell alkalmazni az ingatlanok, illetve a gépjárművek (pótkocsik) pénzügyi lízingjére vonatkozó, a futamidő végén tulajdonjog átszállást eredményező szerződések esetén, továbbá az öröklési szerződés alapján történő vagyonszerzésre is azzal, hogy az öröklési szerződés tekintetében az illetékkötelezettség keletkezésére a 3. § (1) bekezdése az irányadó.

(2) Az illetékfizetési kötelezettség a következő vagyoni értékű jogokra és ingókra terjed ki:

a) az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog megszerzése, továbbá e jognak a megszüntetése folytán bekövetkező vagyonszerzés;

b) az ingatlanon fennálló haszonélvezet gyakorlásának átengedése;

c) ingónak hatósági árverésen történő megszerzése;

d)^[6] gépjármű, illetőleg pótkocsi tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának megszerzése;

e)^[7] közterületen álló, ingatlannak nem minősülő felépítmény tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának megszerzése;

f)^[8]

g)^[9] az értékpapír öröklési szerződéssel való megszerzése;

h)^[10] belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét (részvény, üzletrész, szövetkezeti részesedés, átalakított befektetői részjegy) megszerzésére.

^[3] Beiktatta: 2017. évi LXXVII. törvény 9. § 1., 1. melléklet 8. Hatályos: 2017. VI. 20-tól.

^[4] Kihirdetve: 1990. XII. 24. A 2006. évi LXI. törvény 249. § (1) alapján a Fővárosi Illetékhivatal és a megyei illetékhivatalok megszűnnek, ezzel egyidejűleg az illetékhivatalok feladatainak ellátását az APEH regionális igazgatóságai átveszik és végzik. A változást a törvényben nem vezettük át. Lásd még: 2006. évi LXI. törvény 249. §, 2006. évi CXXXI. törvény 156. § (3).

^[5] Módosította: 2013. évi CC. törvény 133. § 4.

^[6] Módosította: 2008. évi LXXXI. törvény 224. § (2).

^[7] Beiktatta: 1993. évi XCVII. törvény 6. §. Hatályos: 1994. I. 1-től.

^[8] Hatályon kívül helyezte: 2016. évi LXVI. törvény 115. § (1) 3. Hatálytalan: 2016. VI. 16-tól.

^[9] Beiktatta: 2004. évi CI. törvény 158. §. Hatályos: 2005. I. 1-től.

^[10] Megállapította: 2011. évi XCVI. törvény 11. §. Módosította: 2013. évi CC. törvény 134. § 2., 2013. évi CCLII. törvény 134. § (4) c).