



PKF

Accountants &
business advisers

PKF ADÓ HÍRLEVÉL – 2013. február

Hírlevelünkben néhány olyan fontosabb jogszabályi változást mutatunk be, amelyek az aktuális éves zárás során is felmerülhetnek Ügyfeleinknél. Bemutatjuk emellett a NAV 2013-ra vonatkozó ellenőrzési irányelveit.

A Hírlevélben olvasottakkal kapcsolatban, vagy bármilyen más adózást érintő kérdéssel forduljon bizalommal hozzánk:

Vadkerti Krisztián

Adószakértő, ügyvezető

PKF Consulting Kft

tel.: (06-1) 391-4220

e-mail: vadkerti.krisztian@pkf.hu

Tartalom:

- *Az iparűzési adó számításnak változása*
- *A Számviteli törvény módosítása*
- *Mikrogazdálkodói egyszerűsített beszámoló*
- *Az adószám határozott idejű felfüggesztése és törlése*
- *Az adóregisztrációs eljárás és a fokozott adóhatósági felügyelet változásai*
- *NAV ellenőrzési irányok 2013-ban*

A PKF International, mint független könyvvizsgáló és tanácsadó irodák szövetsége 120 ország 400 irodájában áll az ügyfelek rendelkezésére. A PKF budapesti irodája 1992-ben alakult, magyar könyvvizsgálók tulajdonában áll és 1996 óta a PKF International teljes jogú tagja.

Tel: +36 1 391 4220 | Fax: +36 1 391 4221

Email: mail@pkf.hu | www.pkf.hu

PKF | Bölöni György utca 22. | H-1021 Budapest | Hungary

Az iparüzési adó számításának változása

2013-tól korlátozásra kerül az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke összegének nettó árbevételből való levonhatósága, méghozzá sávosan progresszív módon, vagyis az árbevétel növekedésével egyre kisebb arányban lehet a csökkentő tételeket figyelembe venni.

Felhívjuk ügyfeleink figyelmét, hogy a 2012-es évről szóló iparüzési adóbevallásban bevallott előleget már a 2013-as szabályok szerint kell bevallani.

A levonhatóság a következők szerint alakul:

- 500 MFt nettó árbevételig a sávba jutó elábé+közvetített szolgáltatás a nettó árbevétel 100%-áig (tehát semmiféle korlátozás nem érvényesül),
- 500 MFt – 20 Mrd Ft nettó árbevétel között a sávba jutó elábé+közvetített szolgáltatás a sávba tartozó nettó árbevétel 85%-áig,
- 20 Mrd Ft – 80 Mrd Ft nettó árbevétel között a sávba jutó elábé+közvetített szolgáltatás a sávba tartozó nettó árbevétel 75%-áig,
- 80 Mrd Ft nettó árbevétel felett a sávba jutó elábé+közvetített szolgáltatás a sávba tartozó nettó árbevétel 70%-áig

vonható le.

Kapcsolt vállalkozások esetében először mindig csoportszinten kell megállapítani az adó alapját, majd ezt követően az egyes vállalkozásoknak az így számított adóalap egészéből a nettó árbevétel arányával azonos módon kell számítani a vállalkozási szintű adóalapot. Csak azokat az adóalanyokat kell figyelembe venni, melyek esetében az eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének összege meghaladja a nettó árbevételének 50%-át.

A Számviteli törvény módosítása

Ahogy arról már korábban beszámoltunk, a Számviteli törvény egyik legfontosabb változtatása, hogy módosult a jelentős összegű hiba értékhatára (a

mérlegfőösszeg 2%-a vagy az 1 millió forint közül a magasabb értéket meghaladó összeg). Megszűnt továbbá az ismételt közzétételi kötelezettség lényeges hiba esetén. Az új szabályozás már a 2012-es üzleti évre is alkalmazható.

Eszközértékeléskor az átértékelés feltételének meghatározásakor a tartós és jelentős összegű piaci értékkülönbség meghatározása során tartósnak minősülhet egy különbözet akkor is, ha egy éve még nem áll fenn, azonban megállapítható, hogy tartósnak minősül (vagyis várhatóan egy évet meghaladóan fenn fog állni).

A 2012-ben indult üzleti évtől kezdődően a cégek a nem realizált árfolyamveszteségüket a forgóeszköz-hitelek esetében is elhatárolhatják és arra céltartalékot is képezhetnek. A korábbi szabályozás csak a beruházásokhoz és a vagyoni értékű jogokhoz kapcsolódó devizahitelek esetén biztosította ennek a lehetőségét.

Mikrogazdálkodói egyszerűsített beszámoló

Új típusú, egyszerűsített beszámoló készítését teszi lehetővé a 398/2012 Kormányrendelet az olyan gazdálkodók részére, akik könyvvizsgálatra nem kötelezettek, és az alábbi három mutatóból legalább kettőt nem haladnak meg két egymást követő évben:

- mérlegfőösszeg: 100 millió Ft;
- éves nettó árbevétel: 200 millió Ft;
- átlagos foglalkoztatotti létszám: 100 fő.

A mikrogazdálkodói beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának formája megegyezik az egyszerűsített éves beszámolóval, tartalmaz azonban emellett sajátos kiegészítő információkat. Kiegészítő mellékletet, üzleti jelentést, valamint számviteli politikát nem kell készíteni. Amennyiben a gazdálkodó a Rendelet szerinti számlatükröt alkalmazza, számlarend készítése sem kötelező.

Az adószám határozott idejű felfüggesztése és törlése

Az eddigi határozatlan idejű adószám felfüggesztés helyett határozott idejű, 180 napos felfüggesztés vár azokra az adózókra, akik bevallási vagy adófizetési kötelezettségüknek 365 napon belül – felszólítás ellenére – nem tesznek eleget. Ha a felfüggesztést elrendelő határozat jogerőre emelkedésétől számított újabb 180 napon belül nem pótolják a mulasztást, úgy az adószám törlésre kerül és erről az Adóhatóság értesíti a cégbíróságot. A cégbíróság az értesítést követő 15 munkanapon belül megszüntnek nyilvánítja a céget. Ez ellen jogorvoslat érvényesíthető fellebbezés formájában, de a cégbíróság hivatalból is lezárhatja megszüntetési eljárását, ha az adóhatóság az adószám törléséről szóló határozatát visszavonta, megsemmisítette, vagy azt a bíróság hatályon kívül helyezte.

Az adóregisztrációs eljárás és a fokozott adóhatósági felügyelet változásai

Ha az adózó a kimentési kérelem benyújtásáig rendezzi az adószám megtagadására okot adó tartozást (vagy az más módon megszűnik), akkor az Adóhatóság megállapít adószámot.

Enyhültek a KOCKERD kérdőív visszaküldését elmulasztókat terhelő jogkövetkezmények: a korábbi adószám-törlés helyett az Adóhatóság 2013-tól először felszólítja az adózót (500 ezer Ft-ig terjedő mulasztási bírság kiszabása mellett), hogy pótolja a mulasztást. Ha a felszólítás nem vezet eredményre, akkor az adószám törlése automatikus lesz.

NAV ellenőrzési irányok 2013-ban

A NAV fő célja többek között a korábbi évekhez hasonlóan a szélesebb adózói kör elérése, a fekete- és a szürkegazdaság visszaszorítása, és ennek érdekében újabb vizsgálati eszközök alkalmazása. Stratégiai célkitűzésük alapján továbbra is a kiemelt kockázatot jelentő adózókra koncentrálnak. A kiválasztásnál különösen a kockázatos adózói kapcsolatok és az adózói életút egyes szakaszaihoz

kapcsolódó kockázati elemek dominálnak majd, az aktuális gazdasági folyamatokra koncentrálva az utólagos adóellenőrzések során idén rövidebb (megelőző 1-3 évet érintő) ellenőrzési időszakokra lehet számítani, valamint 2013-tól a kiválasztásnál már a bevezetett belföldi áfa összesítő jelentés adatait is hasznosítják.

Az ellenőrzések szempontjából továbbra is kiemelt adónemként kezelik 2013-ban az áfát, mint a költségvetés legjelentősebb adóbevételi forrását. Itt különösen a fordított adózás alá vont ágazatokban tevékenykedők és a különleges jogállású adóalanyokkal kereskedők számíthatnak ellenőrzésre.

Egyre nagyobb figyelmet kapnak az internetes értékesítések, illetve a korábbiakhoz hasonlóan idén is hangsúlyos terület marad a transzferár és dokumentációjának ellenőrzése. A jogszabályváltozások következtében a társasági adón belül elsősorban a veszteségelhatárolás új szabályainak helyes alkalmazása, és az adókedvezmények (fejlesztési adókedvezmény, látvány-csapatsportok támogatása) jogszerű igénybe vétele kerül az ellenőrzések középpontjába.

A 2013-tól a vámhatóságtól az adóhatósághoz átkerülő környezetvédelmi termékadj, energiaadó és népegészségügyi termékadó tekintetében kiemelt figyelmet kapnak mind az utólagos, mind a kiutalás előtti ellenőrzések.

A fentiekén túl elsősorban az alábbi tevékenységi körökben lehet számítani fokozott ellenőrzésekre:

- cukor, édesség nagykereskedelem,
- élőállat- és húskészítmény nagykereskedelem,
- elektronikai, számítástechnikai eszközök nagykereskedelem,
- használt cikk bolti kiskereskedelem,
- biztosítási ügynöki, brókeri tevékenység,
- munkaerő-piaci szolgáltatás,
- dísznövény, vetőmag, műtrágya kiskereskedelem.

Jogi nyilatkozat:

A Hírlevélben foglaltak csak tájékoztató jellegűek. Nem helyettesítik a szakmai tanácsadást, amely szükségszerűen figyelembe veszi az adott helyzet körülményeit. Fenntartjuk a jogot, hogy a Hírlevélben foglalt információt és véleményeket megváltoztassuk, értesítés nélkül. Sem a PKF, sem a partnerei vagy alkalmazottai nem vállalnak felelősséget a Hírlevél teljességéért és pontosságáért, valamint bármely olyan kárért, amely abból ered, hogy ezen Hírlevél alapján cselekedtek vagy tartózkodtak a cselekvéstől.