



PKF

Accountants &
business advisers

PKF ADÓ HÍRLEVÉL – 2013. január

Hírlevelünkben azon rendelkezéseket vesszük számba, melyek 2013 elején érinthetik Ügyfeleinket.

Az Áfa-törvény jelentős újdonságokat tartalmaz az elektronikus számlázás terén, illetve változtak a számlázással kapcsolatos egyéb rendelkezések.

Foglalkozunk emellett a cégeket érintő adat bejelentési kötelezettséggel és a munkahelyvédelmi akciótervvel kapcsolatos gyakorlati feladatokkal is.

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:

- *Számlázással kapcsolatos szabályok változásai*
- *Nem pénzbeli juttatások adózása*
- *A környezetvédelmi termékdíj adminisztrációs és hatásköri változásai*
- *A cégeket terhelő adat bejelentési kötelezettség a Cégbíróság felé*
- *Munkahelyvédelmi akcióterv a gyakorlatban*
- *Végtörlesztéssel kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettség*

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

Számlázással kapcsolatos szabályok változásai

A 2010/45/EU irányelv az egységesítés jegyében olyan rendelkezéseket fogalmaz meg, melyek egyszerűsíthetik a számlázási szabályokat. Az Irányelv 2013-tól átültetésre került a magyar áfa rendszerbe.

Elektronikus számlázás

Minden (papír alapú és elektronikus) számlára vonatkozóan általános követelményként rögzíti a törvény, hogy a számla kibocsátásának időpontjától a számla megőrzésére vonatkozó időszak végéig az adóalany köteles biztosítani a számla eredetének hitelességét (ügyletet teljesítő és számlakibocsátó azonosságát), adattartama sértetlenségét (vagyis azt, hogy nem változtatták meg) és olvashatóságát. E követelményeknek való megfelelésre az Áfa törvény nem tartalmaz konkrét előírást, annak az adóalanyok bármely olyan formában eleget tehetnek, amely ellenőrizhető kapcsolatot hoz létre a számla és az ügylet között.

Nincs 2013-tól kötelezően követendő eljárás az elektronikus számlák tekintetében, amennyiben azok az általános feltételeknek megfelelnek (olvashatóság, adattartalom sértetlensége, eredet hitelessége). Továbbra is megmarad az elektronikus aláírással ellátott számla és az EDI rendszerben továbbított számla, azonban kiállítható bármely más módon is elektronikus számla, ha a feltételek teljesülnek.

A NAV még nem tett közzé tájékoztatást az egyéb típusú számlák adójogi megítéléséről, így amennyiben úgy döntenek, hogy bevezetik az elektronikus számlázást, javasoljuk, hogy vegyék fel velünk a kapcsolatot.

Egyéb módosítások

Változások a számla tartalmi kellékeiben:

- 2013-tól a belföldi adóalany felé kiállított 2 milliárd Ft-os adóösszeget elérő vagy meghaladó számlán szerepeltetni kell a vevő adószámát;

- pénzforgalmi adózónál a „pénzforgalmi elszámolás” kifejezést kell szerepeltetni a számlán;
- „fordított adózás”, „különbözlet szerint adózás”, „önszámlázás” tényének jelölésére előre meghatározott szöveg szerepeltetése;
- a külföldön teljesített számlánál nem lesz kötelező feltüntetni az „áfa területi hatályán kívüli” kitétel.

Új típusú, egyszerűsített számla kerül bevezetésre 2013-tól, amelyet 100 eurós végösszeget meg nem haladó számláknál lehet alkalmazni. Nem alkalmazható azonban közösségi mentes értékesítésnél, távolsági értékesítésnél, illetve áfa területi hatályán kívüli ügyleteknél.

További változások:

- Közösségi mentes termékértékesítésnél naptári hónapon átnyúló időszaki elszámolás esetén teljesítési időpont lesz a hónap utolsó napja;
- Közösségi mentes értékesítés előlege nem keletkeztet áfa fizetési kötelezettséget, így számlát sem kell kibocsátani róla;
- Közösségi mentes értékesítésről, határon átnyúló fordított adózású szolgáltatásnyújtásról kiállított gyűjtőszámla nem vonatkozhat naptári hónapon átnyúló időszakra;
- A számla kibocsátási határidő a teljesítést követő hónap 15-e Közösségen belüli termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás esetén.

Nem pénzbeli juttatások adózása

A béren kívüli juttatások értékének 1,19-szerese után 14%-os egészségügyi hozzájárulást kell ez évtől fizetni a korábbi 10% helyett.

Az egyes juttatásokra vonatkozó főbb változások:

- az Erzsébet utalvány értékhatára 8.000 Ft-ra emelkedik,
- készétel vásárlására jogosító utalvány nem lehet egyes meghatározott juttatás,

- évente 50 ezer Ft értékben adómentesen juttatható kulturális szolgáltatás igénybevételére szóló bérlet, jegy (az értékhatár számításánál a sporteseményeket is figyelembe kell venni),
- kibővül a munkahelyi étkeztetési hely fogalma: a munkáltató abban az esetben is biztosíthat utalvány formájában munkahelyi étkeztetést, ha a munkahelyi étkezőhely külsős személyek számára is nyitva áll (az értékhatár továbbra is havi 12.500 Ft).

A környezetvédelmi termékdíj adminisztrációs és hatásköri változásai

A környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos adóztatási feladatok (néhány ellenőrzési feladat kivételével) átkerülnek az adóhatóság hatáskörébe 2013. február 15-től.

A termékdíj fizetési kötelezettség átvállalásának jogcímei bővültek, illetve módosultak a hivatkozott jogszabályi helyek is. Emiatt fontos lehet a korábban megkötött és jelenleg még hatályos szerződések átvállalási jogcímeit, illetve azok jogszabályi helyeire történő hivatkozásokat megvizsgálni és ennek függvényében módosítani a szerződéseket.

Az adózó azonosítására 2013. január 1-től az adózó adóazonosító számát kell feltüntetni a korábbi VPID szám helyett.

Cégeket terhelő bejelentési kötelezettség a Cégbíróság felé

Azok a cégek, amelyek 2012. március 1-jét követően még nem módosították társasági szerződésüket, a jogszabály által előírt dokumentumokat, információkat 2013. február 1. napjáig kötelesek benyújtani a Cégbíróságnak, ellenkező esetben akár 100 000 Ft-tól 10 millió Ft-ig terjedő pénzbírságra is számíthatnak.

Az egyes társasági formákra vonatkozóan a bejelentendő adatok köre eltérhet. A teljesség igénye

nélkül az alábbi bejelentési kötelezettségeknek kell megfelelni:

- a természetes személy tagok születési ideje, anyjuk születési neve,
- nem természetes személy tag esetén a céget nyilvántartó hatóság megnevezése és a nyilvántartási szám,
- nyilatkozat a székhely használat jogszerűségéről, melyet a cég képviselőre jogosultján keresztül lehet megtenni,
- a főtevékenység és további tevékenységi körök azok TEÁOR nomenklátúra szerinti besorolásával.

További újdonság, hogy kötelező külföldi személyek számára kézbesítési megbízott megjelölése és bejelentése a cégbíróságnak.

Munkahelyvédelmi akcióterv a gyakorlatban

A szociális hozzájárulási adóból 2013-tól igénybe vehető kedvezmények alkalmazásának adminisztrációs feltételei az alábbiak szerint alakulnak:

- Az 55 év feletti és a 25 év alatti nem pályakezdők esetében nem szükséges igazolás, mivel a kedvezmény (legfeljebb 100 ezer forint 14,5 százaléka) automatikusan jár.
- A legfeljebb 180 nap biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal rendelkező, huszonöt év alatti, pályakezdő munkavállaló esetében a (legfeljebb 100 ezer forint 27 százaléka a foglalkoztatás első két évében) kedvezmény érvényesítéséhez szükséges, hogy a munkavállaló rendelkezzen az állami adóhatóság által kiállított, 15 napnál nem régebbi igazolással. Ilyet személyesen, kötetlen formájú levélben vagy meghatalmazott útján igényelhet. A kérelemben a munkavállaló és a munkáltató adatait is fel kell tüntetni.
- Tartósan munkanélküliek foglalkoztatása esetén a kedvezményt a munkáltató az állami foglalkoztatási szerv által, a munkavállaló

kérelmére kiállított igazolás birtokában érvényesítheti.

- Anyasági ellátások esetén a folyósító egészségbiztosítási szerv, tb kifizetőhely, a kincstár, vagy a családtámogatási kifizetőhely állítja ki kérelemre a kedvezményhez szükséges igazolást.

A kedvezményt csak a fent említett igazolások birtokában vehetik igénybe a kifizetők, így érdemes időt és figyelmet fordítani az igazolások megszerzésére.

Végtörlesztéssel kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettség

Kötelező adatszolgáltatási kötelezettség terheli a munkáltatót, ha a munkavállalójának végtörlesztéshez nyújtott kölcsönt, illetve vissza nem térítendő támogatást. Erről 2013. április 2-ig adatot kell szolgáltatni a NAV felé.

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.