



PKF

Accountants &
business advisers

PKF ADÓ HÍRLEVÉL – 2012. november

Hírlevelünkben a 2013-tól várhatóan hatályba lépő új adójogi rendelkezéseket vesszük számba.

Bevezetésre kerül a 16%-os egykulcsos személyi jövedelemadó, mellyel megszűnik a „félszuperbruttó” rendszere. A kormány átalakította emellett a biztosításokra vonatkozó szja-szabályokat.

Az Áfa törvény is tartogat változásokat: 2013-tól az üzletágot áfa mentesen lehet átruházni, valamint bevezetésre kerül a tételes belföldi adóbevallás.

Változnak az illeték-kulcsok, valamint az illetékek csökkenésével támogatják a fiatalokat első lakásuk megszerzésében.

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:

Tételes belföldi áfa-bevallás

A 2012. októberi adócsomag

- *Személyi jövedelemadó, társadalombiztosítás*
- *Általános forgalmi adó*
- *Változások az illetékrendszerben*
- *Egyéb rendelkezések*

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

Tételes belföldi áfa-bevallás

2013-tól részletes adatszolgáltatási kötelezettség terheli az áfa bevallókat. Ez annyit jelent, hogy az adózók kötelesek nyilatkozni a 2 millió forintot meghaladó mértékű, egyenes adózású, adóalany részére teljesített termékértékesítéssel és szolgáltatásnyújtással, illetőleg termékbeszerzéssel és szolgáltatás igénybevételével kapcsolatos számláik adatairól.

A nyilatkozat a bevallás részét fogja képezni. Ebben fel kell tüntetni:

- a partner adószámát,
- a számla sorszámát,
- a számlában feltüntetett adóalapot és áthárított áfát,
- a számla teljesítési időpontját, ennek hiányában pedig a kibocsátási dátumát.

A bejövő számlák esetében a fent felsorolt adatszolgáltatási kötelezettség akkor is fennáll, ha a 2 millió forintos összeghatár nem egyetlen számlával teljesül, hanem több – ugyanazon áfa bevallási időszakban, ugyanazon partnertől befogadott – számlával. Kimenő számlák esetében nem szükséges az összevont vizsgálat partnerenként.

Megtalálható már a NAV honlapján a 1365M főlap és a kapcsolódó lapok tervezete, valamint a kitöltési útmutató.

E módosításhoz kapcsolódóan a számla adattartama is változik 2013-tól. A jelenlegi szabályozás szerint a számlán csak fordított adózás esetén kell a vevő vagy szolgáltatást igénybevevő adóalany adószámát feltüntetni. A jövő év elejétől azonban minden esetben fel kell tüntetni az partner adószámát, ha belföldi áfás ügylet keretében az áthárított áfa összege eléri vagy meghaladja a 2 millió forintot.

A 2012. októberi adócsomag

Személyi jövedelemadó, társadalombiztosítás

Egykulcsos személyi jövedelemadó bevezetése

2013. január 1-től megvalósul a 16%-os egykulcsos személyi jövedelemadó a korábban évi bruttó 2.424.000 Ft összevont adóalap felett érvényes szuperbruttósítás kivezetésével.

A biztosítások adózása

A törvényjavaslat újrafogalmazza az adómentes és adóköteles biztosítási díj fogalmát. A magánszemély helyett más – tipikusan a munkáltató – által fizetett biztosítási díj 2013-tól csak a kockázati biztosítások esetében lesz adómentes. Bevezet a módosító javaslat egy felső határt is az adómentes biztosítási díjak esetében a minimálbér 30%-a összegében.

Ez azokra az élet-, baleset-, és betegbiztosításokra fog vonatkozni, melynek sem lejáratí szolgáltatása, sem visszavásárlási értéke nincs.

A megtakarítási típusú szolgáltatások esetében viszont a biztosítás munkáltató által fizetett díja adókötelessé válik. Ebben az esetben a munkáltató által fizetett összeg a befizetéskor, és nem a biztosítás visszavásárlásakor válik adókötelessé, melyet a juttatást adó munkáltató köteles megfizetni egyes meghatározott juttatásként (51,17%).

Egyértelművé teszi a módosítás, hogy olyan konstrukciók esetében, ahol a biztosító teljesítésére a kifizető jogosult, és nem a magánszemély, a magánszemélynél nem keletkezik bevétel.

A munkahelyi étkezőhely fogalmának változása

A munkáltató abban az esetben is biztosíthat adómentes utalvány formájában munkahelyi étkeztetést, ha a munkahelyi étkezőhely külsős személyek számára is nyitva áll. Feltétel marad viszont, hogy az étkezőhelynek a munkáltató telephelyén kell működnie.

Az étkezőhellyel rendelkező munkáltató havonta 12.500 Ft-tal támogathatja munkavállalói étkezését béren kívüli juttatásként.

A járuléklafon eltörlése

Várhatóan eltörlésre kerül a járulékfizetés felső határa. Emiatt a nyugdíjjárulék egységesen 10% lesz jövedelemtől függetlenül. (A módosítás azokat érinti, akik havonta 661 850 Ft-nál többet keresnek.)

Egészségügyi szolgáltatási járulék

Inflációkövetően emelkedik az egészségügyi szolgáltatási járulék, így a nem biztosítottak által fizetendő járulék összege a jelenlegi havi 6390 forint helyett 6660 forintra emelkedik.

Általános forgalmi adó

Az üzletág-átruházás adózása

Üzletág alatt a vállalkozás olyan működő egységét kell érteni, amely szervezeti szempontból függetlenül, és a hozzá tartozó vagyonnal alkalmas az önálló gazdasági tevékenység tartós folytatására.

Az üzletág-átruházás nem adóköteles a következő feltételek teljesülése esetén:

- Az apportra és a jogutódlásra vonatkozó szabályokkal megegyező feltételek (azaz a szerző fél: (i) belföldön nyilvántartásba vett adóalany, (ii) a szerzett vagyonhoz fűződő jogok és kötelezettségek őt terhelik, valamint (iii) nincs olyan jogállása, amely összeegyeztetetlen lenne a kötelezettségek teljesítésével).

- Az üzletág keretében folytatott gazdasági tevékenység kizárólag adólevonásra jogosító termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás.

Az apportra és a jogutódlásra vonatkozó szabályokhoz hasonlóan az üzletág-átruházás esetében is egyetemleges felelősség terheli az átruházó felet elévülési időn belül az ügylethez kapcsolódóan.

Változás az illetékrendszerben

Az öröklési és ajándékozási illetékek esetében az általános kulcs 18 százalék, a lakásszerzésekhez kapcsolódó kedvezményes kulcs 9 százalék lesz.

Az egyenes ági rokonok közötti vagyonszerzések értékhatár nélküli illetékmentességét a kormány kiterjeszti az özvegyek öröklésére is (eddig 20 millió forintig volt csak az örökségük illetékmentes)

A visszterhes vagyonszerzések esetében a korábbi két kulcsos (4 millió forintig 2%, felette 4%) illetékrendszert a kormány egységesen 4 százalékosá alakítja. A visszterhes vagyonszerzések illetékmentességét kiterjesztik a termőföld-szerzéshez kapcsolódóan a családi gazdálkodókra.

A 35 év alatti lakásszerzési kedvezménye esetében a jelenlegi 8 millió Ft-os értékhatárt 15 millió Ft-ra emelik: eddig az értékhatárig az első lakásszerzés után az egyébként fizetendő illetéknek csak a felét kell megfizetni.

Meghosszabbításra kerül az eredetileg 2013-tól megszüntetni tervezett illetékmentesség a visszlízing esetében.

Egyéb rendelkezések

- A társasági adó rendszerében a jövedelem- (nyereség-) minimum meghatározásánál növelő tétel lesz a tagi kölcsön napi átlagos állománya az előző évi záró egyenleghez viszonyított növekedésének 50%-a.
- Létrehozásra kerül egy központi online adatbázis, amely településenként tartalmazza a helyi adókkal kapcsolatos információkat (adó mértéke, mentességek, stb.).
- A készpénzfizetési korlát 1,5 millió forintra csökken. Az e feletti rész után 20% bírság fizetendő. (Megszűnik viszont a Számviteli törvény házipénztár felső határára vonatkozó korlátozása.)
- Megszűnik a Számviteli törvény előírása, amely lényeges hiba esetén ismételt közzétételt ír elő. A jelentős összegű hiba definíciója is változik, a mérlegfőösszeg 2%-a és 1 millió forint közül a *magasabb* összeg lesz az értékhatár. (A korábbi szabályozás szerint a mérlegfőösszeg 2%-a és 500 millió forint közül az *alacsonyabbat* kellett figyelembe venni.)

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.