



PKF

Accountants &
business advisers

PKF ADÓ HÍRLEVÉL – 2012. június

Hírlevelünkben a 2012-es adóévtől hatályos változások közül foglaljuk össze azokat, amelyek Ügyfeleinket érinthetik.

Ilyen különösen a fordított adózás bevezetése a mezőgazdaságban, illetve a munkavállalóknak nyújtott adómentes betegségbiztosítás lehetősége is.

Jelentős változások történtek emellett az innovációs járulékban, valamint bevezetésre került az ún. élelmiszerlánc felügyeleti díj.

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:

Aktuális

- *A fordított adózás kiterjesztése a mezőgazdasági szektorra*
- *Adómentes betegségbiztosítás*
- *Beszámoló közzétételének elmulasztása*
- *A katasztrófavédelmi hozzájárulás visszamenőleges eltörlése*
- *Élelmiszerlánc felügyeleti díj*
- *Az innovációs járulék szigorítása*
- *Korlátozások a készpénzforgalomban*
- *Iparűzési adó levonása*

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

Aktuális

A fordított adózás kiterjesztése a mezőgazdasági szektorra

A mezőgazdasági áfa csalások megakadályozása érdekében az Áfa törvény kiterjeszti a fordított adózást különböző mezőgazdasági termékek értékesítésére. Így a termék beszerzőjének kell megfizetnie az adót az alábbi mezőgazdasági termékek értékesítése esetében: kukorica, búza, árpa, rozs, zab, triticale, napraforgó-mag, repce- vagy olajrepce-mag, szójabab.

A módosítások 2012. július 1-jével lépnek hatályba és a 2014. június 30-ig terjedő adó-megállapítási időszak tekintetében alkalmazandók. Amennyiben a fenti termékek értékesítéséhez kapcsolódó előleg jóváírásának, kézhezvételének időpontja 2012. július 1-jét megelőző napra esik, a fordított adózás az előleg összegére még nem alkalmazható.

Adómentes betegségbiztosítás

A Személyi jövedelemadó törvény szerint 2012-től adómentes a kifizető által magánszemély javára kötött visszavásárlási értékkel nem rendelkező betegségbiztosítás díja. A szabályozás hatályba lépése óta megjelentek a piacon az adómentes egészségbiztosítások.

Kiadott azonban a NAV egy tájékoztatást, amely jelentősen szűkíti az adómentesen nyújtható szolgáltatások körét. A NAV véleménye szerint a kockázatviselés előtt felismert betegségekre a biztosítási védelem nem terjedhet ki. Megállapítják továbbá, hogy ha egy betegségbiztosítási szerződésben nincs, vagy csak marginális a véletlen elem, akkor az adómentesség megkérdőjelezhető. Ezzel lényegében kivesszük a szabályozás alól a „menedzserszűréseket”.

Fentiek alapján javasoljuk a betegségbiztosítási szerződések alapos vizsgálatát, hiszen amennyiben az adóhatóság úgy ítéli meg, egy ellenőrzés során, hogy a juttatás nem minősül adómentesnek, úgy azt a kifizető és a

magánszemély közötti jogviszony alapján, a szerzés körülményei figyelembe vételével fogja átminősíteni. (Munkavállalónak fizetett betegségbiztosítás esetében ez akár azt is eredményezheti, hogy a juttatást munkaviszonyból származó bevételnek minősíti.)

Beszámoló közzétételének elmulasztása

Azon cégeknek, amelyek mérleg fordulónapja december 31, a beszámolójukat május 31-ig kellett elektronikus úton közzétenniük a kormányzati portálon keresztül.

Ha egy cég nem tett eleget a törvényi előírásoknak, vagy a közzétételi költségterítést elmulasztotta, 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírság kiszabása mellett a NAV felszólítja, hogy kötelezettségének 30 napon belül tegyen eleget.

Ha az adózó továbbra sem teljesíti a kötelezettségeket, a NAV a 60 napos határidő kitűzésével (egy újabb, 1 millió forintig terjedő mulasztási bírság mellett) ismételten felhívja a mulasztó figyelmét a hiányosságra.

Ha a cég kötelezettségének továbbra sem tesz eleget, akkor a NAV az adószámát felfüggesztés nélkül törli, és egyúttal kezdeményezi a cég megszüntetését.

A katasztrófavédelmi hozzájárulás visszamenőleges megszüntetése

2012. január 1-jétől új adónemként bevezetésre került a katasztrófavédelmi hozzájárulás. A törvény alapján katasztrófavédelmi hozzájárulást kellett volna fizetnie a veszélyes anyagokkal foglalkozó üzemet, létesítményt működtetőnek, az ilyen üzemen döntő befolyást gyakorló személynek, továbbá a veszélyes áruk tárolását, gyártását, feldolgozását végző gazdálkodó szervezetnek.

A 2012. június 11-én elfogadott módosítással a fenti szabályozás hatályát veszti. Az előleget június 30-ig kellett volna megfizetni, azonban a módosítás addigra hatályba lép, így ezzel a kötelezettséggel már nem kell számolni.

Élelmiszerlánc felügyeleti díj

Az élelmiszerlánc-felügyelet alá tartozó tevékenységet végző cégeknek 2012-től élelmiszerlánc felügyeleti díjat kell fizetniük.

A Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal (NÉBIH) honlapján található egy táblázat, amely az érintett tevékenységeket felsorolja TEÁOR kóddal együtt. Ide tartozik különösen az élelmiszerek, takarmányok gyártása, kereskedelme, illetve a mezőgazdasággal kapcsolatos szolgáltatások.

Az ott felsorolt tevékenységeket végző társaságoknak az élelmiszerlánc felügyeleti díjról június 30-ig kell bevallást benyújtaniuk. A díjat két egyenlő részletben, július 31-ig, illetve január 31-ig kell megfizetni.

A díj mértéke az érintett tevékenységből származó előző évi nettó árbevétel 0,1%-a. A díjalapból levonható a jövedéki adó, illetve a népegészségügyi termékadó. Mikrovállalkozások évi húszezer-, kisvállalkozások évi hétszáz ezer forint átalánydíj megfizetését is választhatják, amennyiben kizárólag végső fogyasztó számára értékesítenek élelmiszert.

Az innovációs járulék szigorítása

Több pontban is változott 2012-től az innovációs járulékra vonatkozó szabályozás. Többek között bővült a kötelezettek köre, illetve megszűnik a bruttó kötelezettség csökkentésének lehetősége.

A szabályozás értelmében a kis- és mikrovállalkozások továbbra sem alanyai a járuléknak, vagyis amennyiben tehát az alkalmazotti létszám nem érte el az 50 főt és a nettó árbevétel vagy a mérlegfőösszeg a 10 millió eurót, nem alanya a járuléknak a társaság. Az idei évtől azonban a vállalkozások besorolását a partner- és kapcsolódó vállalkozások (ideértve a külföldi csoportvállalatokat is) adataival együtt, a

KKV törvény szabályait alkalmazva kell meghatározni.

A módosítás miatt érdemes az esetleges kötelezetti pozíciót felülvizsgálni. (A 2012-től érintett társaságok először április 20-ig voltak kötelesek előleget bevallani, illetve megfizetni.)

További jelentős változás a kötelezettség-csökkentés lehetőségének megszűnése.

Korlátozások a készpénzforgalomban

2012. január 1-től az adózás rendjéről szóló törvény módosítása szerint a nem kapcsolt vállalkozások között bonyolított ügyletek esetén a 2 millió forintot meghaladó készpénzes kifizetéseket jelenteni kell az Adóhatóság felé (a korábbi 5 millió Ft helyett). Kapcsolt felek között továbbra is 1 millió forint az értékhatár.

A pénzforgalmi számla nyitására kötelezett vállalkozások 2013. január elsejétől egy naptári hónapban egy szerződés alapján legfeljebb 5 millió forint értékben teljesíthetnek készpénzszolgáltatást.

Iparűzési adó levonása

Egy Legfelsőbb Bírósági ítélet alapján későbbi ellenőrzések során nem lehetett volna adóhiányt megállapítani arra tekintettel, hogy egy társaság levonta az iparűzési adót úgy, hogy közben valamely adónemen tartozása volt, miközben összességében nem volt adótartozása az egyes adóhatóságoknál.

Emiatt a 2006-os társasági adóbevallással kapcsolatban érdemes lehet átgondolni Ügyfeleinknek, hogy érvényesíthetik-e a korábban e szabályozás alapján le nem vont iparűzési adót, illetve jogorvoslati eljárás keretében meg lehet támadni az erre tekintettel kiszabott bírságokat.

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.