



GLOBAL TAX NEWS

2012/11

2012. november 28.

KÖNYVELÉS
ADÓTANÁCSADÁS
JOGI SZOLGÁLTATÁS
BÉRSZÁMFEJTÉS
ÜZLETI TANÁCSADÁS

Adóváltozások 2013. – Általános forgalmi adó II. rész

Folytatjuk **Hírlevél sorozatunkat** az Áfa tv. jövő évi változásainak bemutatásával.



Az ÁFA tv. módosításának megfelelően jövőre a külföldi pénznemben meghatározott adóalapot az Európai Központi Bank által közzétett, az Áfa tv. 80.§ (1) szerinti árfolyammal is lehet forintra átszámolni, amennyiben erről előzetesen bejelentést tesz az adózó. (Áfa tv. 80/A §)

Pontosításra kerül az ingatlan bérbeadásra vonatkozó adómentesség feltétele, mely szerint nem lehet adómentes az olyan bérbeadás, amely tartalma alapján kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás nyújtásának minősül. (Áfa tv. 86. § (2) bek. a.pont)

Az előzetesen felszámított adó levonásához kapcsolódó jog akkor is megilleti az adóalanyt, ha a beszerzett terméket vagy szolgáltatást olyan termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása érdekében használja, egyéb módon hasznosítja, amelynek teljesítési helye külföld, de amelyet, ha belföldön teljesítene, adólevonásra jogosító termékértékesítésének, szolgáltatásnyújtásának minősülne. (Áfa tv. 121. § a) pont.)

Az Áfa tv. 2013. január 1-jétől hatályos módosítása szerint a személygépkocsi üzemeltetéséhez, fenntartásához szükséges szolgáltatásokat terhelő áfa levonását csak 50 százalékban korlátozza - szemben a jelenlegi teljes levonási tilalommal. (Áfa tv. 124 § (4) bek.) Teljes mértékben levonható az előzetesen felszámított Áfa, ha az igénybe vett szolgáltatás ellenértékének legalább 50 százaléka igazoltan beépül az közvetített szolgáltatásnyújtás adóalapjába, vagy pedig, ha az igénybe vett szolgáltatás igazoltan egészben vagy túlnyomó részben közvetlen anyagjellegű ráfordításként beépül a személygépkocsi bérbeadása adóalapjába (Áfa tv. 125.§ (1) bekezdés f) pont, 125. § (2) bek. c) pont.)

Fordított adózás alá eső ügyletek esetében, amennyiben a levonható Áfa összegében utólag korrekciót kell elszámolni, azt abban az adóbevallási időszakban kell elvégezni, amikor a fizetendő Áfa változását korrigáljuk (Áfa tv. 132. § (1) (5) bek.)

Az Áfa tv. 142. § (1) bekezdése 2013 április 1-jétől kiterjeszti a fordított adózást az élősertés, hasított félsertés kereskedelmére, és meghatározott fajtájú takarmányokra. Ezen fordított adózás nem alkalmazható a mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalanyok e tevékenysége körébe tartozó termékértékesítésére és termékbeszerzésére.

Tartalom:

➤ Adóváltozások 2013.

Általános forgalmi adó II. rész

Társirodánk:

Sandros és Társa Bt.
Könyvelő és Tanácsadó Iroda

*Legyen a Partnerünk,
hogy Ön is részese
legyen a sikernek!*

Tel:
+36-76-328-731
+36-20-489-9972
+36-20-669-0391
Fax:
+36-76-328-731

6000 Kecskemét,
Tinódi u. 14.1.em.3.
1022 Budapest, Bég u.
3-5

gto@gto.hu
www.gto.hu



GLOBAL TAX NEWS

KÖNYVELÉS
ADÓTANÁCSADÁS
JOGI SZOLGÁLTATÁS
BÉRSZÁMFEJTÉS
ÜZLETI TANÁCSADÁS



A gabona és olajos magok értékesítéséhez hasonlóan az ilyen típusú értékesítéshez kapcsolódóan az adóbevallásban részletező nyilatkozatot is kell tenni (vevő adószáma, ügylet teljesítési időpontja, értékesített termék törvényben meghatározott mennyisége, ezer forintban meghatározott adóalapja). (Áfa tv. 142. § (1) bek. j) és k) pont, (9) bek.)

Változnak a számlaadásra irányadó szabályok is, így főszabály szerint azon országnak az előírásait kell alkalmazni, ahol a termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást teljesítik.

A törvény két olyan ügyletet határoz meg, amikor ettől a főszabálytól el kell térni (Áfa tv. 158/A (1)-(2) bek.):

a) a szolgáltatást nyújtó vagy terméket értékesítő adózó a nyújtó nem telepedett le gazdasági céllal a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás teljesítési helye szerinti tagállamban, és az adó fizetésére és a terméket beszerző vagy a szolgáltatást igénybevevő kötelezett (fordított adózás)

b) termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás teljesítési helye a Közösség területén kívül van

A számlakibocsátásra vonatkozó ésszerű határidő fogalmában is történtek változtatások, így a Közösségen belüli adómentes értékesítés és adóalanynak nyújtott főszabály szerinti teljesítési helyű, fordított adózás alá eső, Közösségen belüli szolgáltatásnyújtások esetében a számla kiállításra rendelkezésre álló ésszerű idő a teljesítés hónapját követő hónap 15. napja (Áfa tv. 163. § (2) bek.)

Jövőre gyűjtőszámla kibocsátására akkor lesz lehetőség, ha a teljesítés napján vagy egy naptári hónapon belül az adóalanynak több ügyletet teljesít ugyanazon igénybevevő részére. (Áfa tv. 164. § (1) bek.)

Az adott adómegállapítási időszakon belül, de egy hónapot meghaladó gyűjtőszámla kiállítására csak akkor lesz lehetőség, ha nem szerepelnek benne Közösségen belüli adómentes termékértékesítések és főszabály szerinti fordított adózás alá eső Közösségen belüli szolgáltatásnyújtások. (Áfa tv. 164. § (2) bek.)

A számla fogalmához kapcsolódóan bekerült a törvénybe a 168/A. § (1) bekezdése, mely szerint a számla kibocsátásának időpontjától a számla megőrzésére vonatkozó időszak végéig biztosítani kell a számla eredetének hitelességét, adattartalma sértetlenségét és olvashatóságát.

Tartalom:

➤ Adóváltozások 2013.

Általános forgalmi adó II. rész

Társirodánk:

Sandros és Társa Bt.

Könyvelő és Tanácsadó Iroda

*Legyen a Partnerünk,
hogy Ön is részese
legyen a sikernek!*

Tel:

+36-76-328-731

+36-20-489-9972

+36-20-669-0391

Fax:

+36-76-328-731

6000 Kecskemét,

Tinódi u. 14.1.em.3.

1022 Budapest, Bég u.

3-5

gto@gto.hu

www.globaltaxoffice.hu



GLOBAL TAX NEWS

KÖNYVELÉS
ADÓTANÁCSADÁS
JOGI SZOLGÁLTATÁS
BÉRSZÁMFEJTÉS
ÜZLETI TANÁCSADÁS



Tartalom:

➤ Adóváltozások 2013.

Általános forgalmi adó II. rész

Társirodánk:

Sandros és Társa Bt.

Könyvelő és Tanácsadó Iroda

*Legyen a Partnerünk,
hogy Ön is részese
legyen a sikernek!*

Tel:

+36-76-328-731

+36-20-489-9972

+36-20-669-0391

Fax:

+36-76-328-731

6000 Kecskemét,

Tinódi u. 14.1.em.3.

1022 Budapest, Bég u.

3-5

gto@gto.hu

www.globaltaxoffice.hu

Új előírás a számla adattartalmára, hogy amennyiben az áthárított áfa összege eléri a 2 millió forintot és az ügyletet teljesítő adóalany belföldön letelepedett adózó, a számlán kötelező feltüntetni a vevő adószámát vagy csoportazonosító számának első nyolc számjegyet.

Amennyiben az adóalany él a pénzforgalmi elszámolás vagy önszámlázás lehetőségeivel, úgy ezeket a kifejezéseket kötelezően fel kell tüntetni a számlán. (Áfa tv. 169. §)

Az Áfa törvény életbe lépő rendelkezései pontosan meghatározzák, hogy mit kell elektronikus számlának tekinteni. Ennek értelmében elektronikus számlának minősül az a számla, amely tartalmazza az áfa-szabályozásban kötelezően előírt adatokat, és amelyet elektronikus formában bocsátottak ki és fogadtak be.

A formátumot az adóalany választja meg, így jövő évtől elektronikus számlának minősülhet az e-mail-ben küldött számla pdf melléklettel is. (Áfa tv. 174. § (1), 175. §)

Egyszerűsített adattartalommal történő számla-kibocsátásra akkor lesz lehetőség, ha a számla bruttó összege nem haladja meg a 100 eurónak megfelelő összeget és az ügylet nem esik az Áfa tv. 29. § vagy a 89. § szerinti termékértékesítés alá. (Áfa tv. 176. § (1) bek.)

2013. április 1-jétől kezdődően gépi nyugtaadási kötelezettség esetén a géppel kiállított nyugták, valamint a pénztárgép adatairól az adóalany rendszeresen adatszolgáltatást teljesít az állami adóhatóság részére (Áfa tv. 178. § (1a) bek.)

Az Áfa tv. 2013. január 1-jétől lehetőséget biztosít meghatározott feltételek mellett az ún. pénzforgalmi elszámolás alkalmazására.

Azok az adózók választhatják ezt a módszert, akik a tárgy naptári év első napján a Kkv tv. szerint kisvállalkozásnak minősülnek, gazdasági céllal belföldön telepedtek le, nem állnak csőd- és felszámolási eljárás hatálya alatt és az éves árbevételük sem a megelőző, sem a tárgyévben nem haladja illetve haladta meg a 125 millió forintnak megfelelő pénzösszeget.

Az elszámolás lényege, hogy a fizetendő adót nem az ügylet teljesítésekor, hanem az ellenérték megtérítésekor kell megállapítani, ennek megfelelően pedig a levonási jog is ettől a naptól nyílik meg a számlát befogadó részéről.



GLOBAL TAX-OFFICE KFT

6000 Kecskemét, Tinódi u. 14. A. 1/3. | E-mail: gto@gto.hu | Web: gto.hu
Tel.: +36-76-328-731 | Fax: +36-76-328-731 | Mobil: +36-20-489-9972, +36-20-669-0391

GLOBAL TAX NEWS

KÖNYVELÉS
ADÓTANÁCSADÁS
JOGI SZOLGÁLTATÁS
BÉRSZÁMFEJTÉS
ÜZLETI TANÁCSADÁS



Tartalom:

➤ Adóváltozások 2013.

Általános forgalmi adó II. rész

Társirodánk:

Sandros és Társa Bt.
Könyvelő és Tanácsadó Iroda

*Legyen a Partnerünk,
hogy Ön is részese
legyen a sikernek!*

Tel:
+36-76-328-731
+36-20-489-9972
+36-20-669-0391
Fax:
+36-76-328-731

6000 Kecskemét,
Tinódi u. 14.1.em.3.
1022 Budapest, Bég u.
3-5

gto@gto.hu
www.globaltaxoffice.hu

Amennyiben az adózó bejelentkezik a pénzforgalmi elszámolás alá, úgy természetesen ezt saját beszerzéseinél is alkalmaznia kell, tehát levonási jogot ő is csak az ellenérték megtérítése után szerezhet.

Nem kell 125 millió forintos értékhatár számításakor figyelembe venni a többek között a tárgyi eszköz értékesítésből vagy közérdekű jellegűre tekintettel adómentes ügyletekből származó bevételeket. A pénzforgalmi elszámolás alkalmazásának egyik elengedhetetlen feltétele, hogy a számlán az adóalany a pénzforgalmi elszámolás tényét feltünteti.

A pénzforgalmi elszámolást naptári évre lehet választani, de az évközben adóalannyá váló adózók – az adóalanykénti nyilvántartásba vétel időpontjával egyidejűleg – évközben is választhatják a pénzforgalmi rendszert, ebben az esetben az értékhatárra vonatkozó feltételt időarányosan kell teljesíteni. (Áfa-tv. 119.§ (1), 169.§ h), XIII/A. fejezet, 280.§).

Az Áfa tv. 2013. január 1-jétől 6 millió forintra emeli az alanyi adómentesség választására jogosító éves árbevételi értékhatár. Átmeneti szabályként az is élhet az alanyi adómentesség választásával, aki a 2012. évben ugyan meghaladta az 5 millió forintos határt, de nem érte el a 6 millió forintot. (Áfa tv. 188.§ (2), 279.§ (1)–(2) bek.)



<https://www.facebook.com/globaltaxoffice>



<https://twitter.com/Globaltaxoffice>

Amennyiben a hírlevélben foglaltakkal kapcsolatban bármilyen további kérdése lenne, kérjük forduljon munkatársainkhoz.

A Hírlevél tájékoztató jellegű általános információkat tartalmaz ezért nem tekinthető adójogi, számviteli tanácsnak vagy döntést megalapozó információnak. Jelen tájékoztatás nem terjedhet ki minden részletre, különösen egy adott ügylet minden körülményére. Bár a Hírlevél készítésekor teljes körültekintésre törekedtünk, az érintett szabályok kivonatossága miatt, értelmezése miatt nem vállalhatunk felelősséget. Ügyfelünk a jelen dokumentumot és a benne foglaltakat a saját felelősségére használja és teljes mértékben felelősséget vállal az esetleges következményekért.

Tájékoztatjuk, hogy az Ön e-mail címéhez az internetről és/vagy egyéb nyilvános címjegyzékből jutottunk hozzá.

Az oldal(ak)on történő regisztrációval (amely egyúttal hírlevelünkre történő feliratkozás is) hozzájárult ahhoz, hogy személyes adatait az alábbi célokra felhasználhassuk: kapcsolattartás / hírleveleken keresztüli rendszeres tájékoztatás / közvetlen üzletszerzés / piackutatás.

Kérjük jelezze (gto@gto.hu), mely adatkezelésekhez nem járul hozzá! Amennyiben tiltakozását nem jelzi, adatai az alábbi módon történő kezeléséhez hozzájárul: postai/telefonos úton tájékoztató anyag küldése/információ az Adatkezelőtől/e-mai címére egyéb tájékoztató információk küldése.

Az Ön személyes adatát töröljük, ha kezelése jogellenes, ha Ön azt kéri (gto@gto.hu), ha az adatkezelés célja megszűnt, vagy az adatok tárolásának törvényben meghatározott határideje lejárt, azt a bíróság vagy az adatvédelmi biztos elrendelte. **Felhívjuk a figyelmét, hogy az Ön adatát nem törölhetjük**, ha az adatkezelést törvény rendelte el. Az adat azonban nem továbbítható az adatátvevő részére, ha az adatkezelő egyetértett a tiltakozással, illetőleg a bíróság a tiltakozás jogosságát megállapította.