Hírlevél

Legfontosabb adótörvény változások 2014-től

2014. január 1-től az adófizetőknek ismét számos változást kell figyelembe venniük üzleti kalkulációik során.

Ebben a hírlevélben a véleményünk szerint a napi gyakorlatban legfontosabb változásokat mutatjuk be.

Általános forgalmi adó

Időszakos elszámolású ügyletek

A jelenleg érvényes szabályozás szerint, ha a felek a teljesített termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról megállapodásuk alapján időszakonként számolnak el egymással (ez a szabály alkalmazandó például ingatlan bérlet esetében), akkor az áfa fizetési kötelezettség az időszakra fizetendő ellenérték esedékességének napján keletkezik. Az új szabályozás értelmében az adófizetési kötelezettség az érintett időszak utolsó napján keletkezik. Az új szabályt először a 2014. június 30-a után kezdődő elszámolási időszakú szolgáltatások, termékértékesítések estében kell alkalmazni.

A jelenlegi szabályozás alkalmazandó továbbra is a közszolgálati szolgáltatások, termékértékesítések, és a telekommunikációs szolgáltatások esetében.

Termékexport kiviteli határideje

A jelenlegi szabályozás szerint a Közösségen kívül eső államba irányuló termékértékesítés exportnak minősülése, és ezzel a termékértékesítés adómentességének feltétele, hogy a termékértékesítést követő 90 napon belül a termék a Közösség területéről kiléptetésre kerüljön. A törvénymódosítás a 90 napos határidőt 360 napra növeli. A 90 napon túli, de 360 napon belüli kiléptetés esetében első lépésben az adót meg kell fizetni, majd azt utólag a kiléptetés megtörténtekor lehet érvényesíteni.

TPA Horwath Consulting Adótanácsadó Kft.
A Crowe Horwath International tagja
H-1024 Budapest, Buday L. u. 12. I. emelet,
Telefon: (36 1) 345-45-00, (36 1) 345-45-01, Fax: (36 1) 345-45-02, E-mail: tpa@tpa-horwath.hu

Tárgyi eszköz korrekciós periódus kiterjesztése vagyon értékű jogokra

Ingatlanok esetében 240, egyéb ingó tárgyi eszközök esetében a használatbavételtől számított 60 hónapig kell vizsgálni, hogy a tárgyi eszköz használatában (nevezetesen az adó levonásra jogosító illetve nem jogosító hasznosítás arányában) történik-e változás, változás esetén pedig a használatba vételig levont vagy le nem vont előzetes áfá-t megfelelően módosítani kell. A törvény ezt a szabályozást 2014-től kiterjeszti az 1 évnél tovább használt vagyon értékű jogokra is.

Fordított adózás alkalmazása építési, szerelési szolgáltatások esetében

Jelenleg az építési engedély köteles, ingatlanhoz kapcsolódó építési, szerelési szolgáltatások esetében alkalmazandó a fordított adózás. 2014-től, az építési engedély esetén túl, amennyiben az ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatás az építési hatóság tudomásul vételéhez kötött, akkor ebben az esetben is a fordított adózás szabályai alkalmazandók.

Személygépkocsi értékesítésének áfá-ja

A 2013 évközi változás értelmében, ha a személygépkocsi beszerzéséhez nem kapcsolódott előzetesen felszámított áfa (pl. vásárlás magánszemélytől, különbözeti áfá-s kereskedőtől), akkor a továbbértékesítés mentes az adó alól. A korábbi szabályozás szerint a továbbértékesítés adómentességének feltétele az volt, hogy beszerzésnél legyen le nem vonható, felszámított előzetese áfa.

Társasági adó

Bejelentett részesedés

A jelenlegi szabályozás szerint, ha az adózó egy másik társaságban legalább 30%-os részesedést szerez, a szerzést választása alapján 60 napon belül bejelenti az adóhatóságnak (bejelentett részesedés), akkor legalább egy éves folyamatos tartás után, a részesedés értékesítésből származó nyereség (veszteség) mentes a társasági adó alól (adójogilag nem elismert ráfordítás). 2014-től a fenti lehetőség már a legalább 10%-os részesedésszerzéstől fennáll, a bejelentésre pedig 75 nap áll rendelkezésre.

Ingatlannal rendelkező társaság

Ha a külföldi tulajdonos (amennyiben nincs kettős adóztatási egyezmény az illetősége szerinti állam és Magyarország között, vagy az egyezmény az adóztatást Magyarország számára lehetővé teszi) értékesíti részesedését az ingatlannal rendelkező magyar társaságban, akkor a részesedés értékesítés nyeresége után 19% társasági adót kell fizetnie. A jelenlegi szabályozás szerint a fenti adókötelezettség azoknak a magyar ingatlannal rendelkező társaságoknak az esetében áll fenn, melyeknél az ingatlan piaci értéke meghaladja az összes eszköze 75%-át. A módosítás alapján 2014-től az ingatlan piaci értéke helyett a könyv szerinti értékét kell vizsgálni.

Reprezentációs költségek elismerése

Ha az adózó az üzleti, hivatali, szakmai esemény keretében vesz igénybe éttermi szolgáltatást, és azt bankkártyával fizeti, akkor az elismert költségnek minősül.

Adózás rendje

Feltételes adó megállapítás

A feltételes adó megállapítás díja a jelen szabályozás szerint alapesetben a bemutatott ügylet értékének 1%-a, min. 1 millió forint maximum 8 millió forint. A fenti díjak sürgősségi eljárás keretében 50%-kal nőnek. Az új szabályozás szerint a díj alapesetben 5 millió forint, sürgősségi eljárás keretében 8 millió forint.
A feltételes adó megállapításra irányuló kérelem benyújtása előtt 2014-től lehetőség nyílik a minisztériummal folytatott előzetes személyes konzultációra. A konzultáció tárgya lehet többek között a tervezett ügylet, az ügylettel kapcsolatos konkrét kérdések bemutatása. A konzultáció díja 100 ezer forint.

Illeték

Osztalékfizetési követelés elengedésének illetékmentessége

Amennyiben a nem gazdálkodó szervezetnek minősülő tag (pl. magánszemély) a taggyűlési határozat alapján fennálló, osztalékfizetésre vonatkozó, a társasággal szemben fennálló követelését elengedi, akkor a társaságnak 18% ajándékozási illetékfizetési kötelezettsége keletkezik a hatályos szabályok szerint. 2014-től a bemutatott követelés elengedés ajándékozási illetékmentes lesz.

Visszterhes vagyonszerzési illetékmentesség új feltétele kapcsolt vállalkozások közötti tranzakciók esetén

Magyarországi ingatlannak, ilyen ingatlannal rendelkező társaságban fennálló részesedésnek a megszerzése alapesetben és bizonyos feltételek fennállása mellett vagyonszerzési illeték kötelezettség alá esik. Ugyanakkor a jelenlegi szabályozás, ha szerző fél az átruházó kapcsolt vállalkozása, vagy a szerzésre kedvezményezett átalakulás keretében kerül sor, mentesíti a szerzőt az illeték alól. 2014-től, a mentességnek feltétele, hogy a szerző illetősége szerinti államban a társasági adó mérteke legalább 10% legyen, illetve a részesedés értékesítéséből származó nyereséget legalább 10% társasági adó terhelje.

Részesedésszerzés ingatlannal rendelkező társaságban

A jelenlegi szabályozás szerint a magyar ingatlannal rendelkező társaságban történő részesedésszerzés csak akkor illetékköteles, ha a megszerzett társaság cégjegyzékben feltüntetett főtevékenysége épületépítési projektszervezés, épületépítés, ingatlan bérbeadás, ingatlan üzemeltetés, ingatlan adás-vétel. 2014-től a nevezett tevékenységek nélkül is illetékfizetési kötelezettség keletkezik. Ugyanakkor az új szabályozás szerint az illetékkötelezettség csak akkor keletkezik, ha az ingatlan könyv szerinti értéke a megszerzett társaság összes eszközének legalább a 75%-át eléri.

Személyi jövedelemadó

Családi adókedvezmény

A személyi jövedelemadó törvény az eltartott gyermek számának függvényében az adóköteles jövedelmet a törvényben meghatározott felső határig adómentessé teszi. Az új szabályozás szerint, amennyiben a magánszemély jövedelme kisebb annál, hogy a törvényben meghatározott maximális adómentességet figyelembe vehesse, akkor a tényleges jövedelme és a maximális adómentes jövedelem különbségére eső 16%-os személyi jövedelemadónak megfelelő kedvezményt vehet igénybe az őt terhelő 10%-os nyugdíj- és 7%-os egészségbiztosítási járulékból. Az új szabály szerinti járulékkedvezményt a munkáltatónak már az adóelőleg megállapítása során, a havi bérszámfejtés elkészítésekor figyelembe kell vennie.

Számvitel

Éves beszámoló készítése USA dollárban

A törvénymódosítás értelmében a létesítő okirat erre irányuló változtatása illetve a számviteli politika megfelelő módosítása alapján a vállalkozó az euró mellett már USA dollárban is készítheti éves beszámolóját illetve készítheti könyvelését.

Javaslat célvizsgálat elvégzésére

A most bevezetett változások számos következménnyel járhatnak az adózásban, ennek megfelelően javasoljuk a várható adózási helyzetüket a módosítások fényében célirányosan megvizsgáltatni.

Jelen írás semmi esetre sem tartalmazza az összes változást és nem helyettesítheti az egyedi tranzakciók egyedi vizsgálatát illetve az arra vonatkozó tanácsadást.

Kérdéseivel kapcsolatosan állunk rendelkezésére.

Üdvözlettel

Szemerédi József
Könyvvizsgáló és Adótanácsadó
Ügyvezető

TPA Horwath Consulting Kft
Buday L. u. 12, H-1024 Budapest
Telefon: +36/1/345-4500
Fax: +36/1/345-4502
E-Mail: jozsef.szemeredi@tpa-horwath.hu
http://www.tpa-horwath.com