

{pmx}

CONSULTING GROUP KFT.

ADÓ ÉS SZÁMVITELI VÁLTOZÁSOK



Utólagos ármódosítások és adózási kezelésük (célok)

Utólagos ármódosítások alkalmazásának több célja is lehet

Készletvédelmi megállapodások

Értékesítések/ beszerzések kompenzációja

Transzferár kiigazítások (szokásos piaci ár elv)

Utólagos ármódosítások és adózási kezelésük (transzferár módosítások)

Kapcsolt vállalkozások és a szokásos piaci ár elvének alkalmazása

A szokásos piaci ár meghatározásában rejlő problémák

A megfelelő összehasonlító adatok elérhetetlensége

Azonnali információ hiánya

Értékelési nehézségek

Utólagosan végrehajtott, **az eredményre** gyakorolt kiigazítások könnyebb kezelést biztosítanak, alacsonyabb adminisztrációval.

Utólagos ármódosítások és adózási kezelésük (korábban)

Transzferár módosítások miatt

Társasági adó módosítás

Áfa adóalap és adó módosítás (EU ügyleteknél adó-neutrálisan)

Iparűzési adó módosítás

Innováció járulék módosítás

DE

Számviteli törvény szerinti kötelező módosítások nincsenek!

MINDEZEK TETEMES ADMINISZTRÁCIÓVAL JÁRNAK!!!

Utólagos ármódosítások és adózási kezelésük „új számviteli törvény szabály”-I.

Bekerülési, beszerzési értéket módosítja [Számviteli törvény 47. § (10)]

Utólag elszámolt

A szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözet

Társasági adó 18. § szerinti előírás miatt a Tao alapot módosítani kellene

HA egyébként nem lenne könyvvitelileg elszámolva

Utólagos ármódosítások és adózási kezelésük „új számviteli törvény szabály” – II.

Igénybe vett szolgáltatások – egyéb szolgáltatások – eladott (közvetített) szolgáltatások értéke módosul [Számviteli törvény -78. § (8)]

Utólag elszámolt

A szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözet

Igénybevevőnek a Tao alapját módosítani kellene

HA egyébként a költség nem lenne könyvvitelileg elszámolva

Utólagos ármódosítások és adózási kezelésük „új számviteli törvény szabály” – III.

Az értékesítés nettó árbevételét módosítja

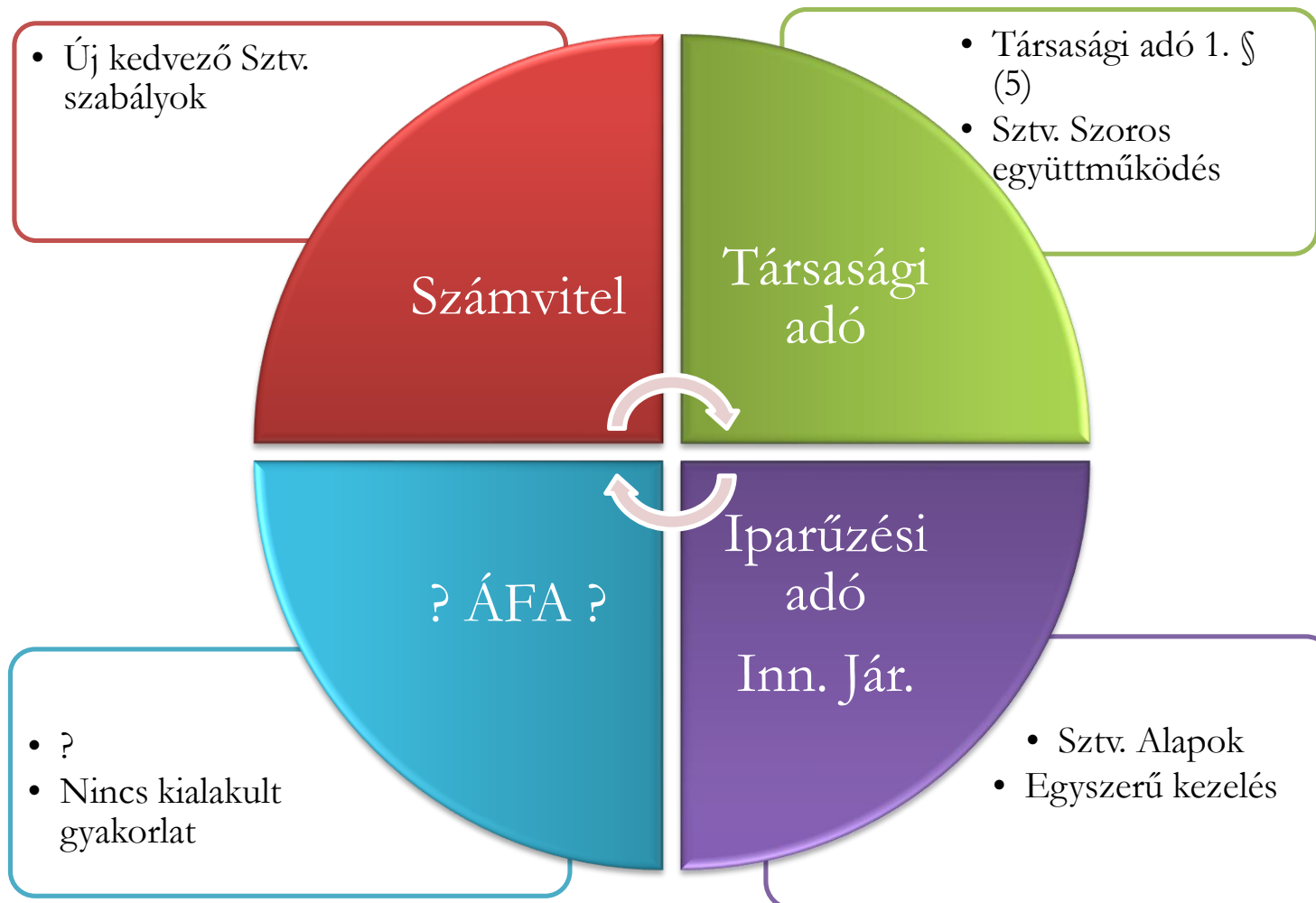
Utólag elszámolt

A szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözet

Értékesítőnek a Tao alapját módosítani kellene

HA egyébként az értékesítés árbevételeként nem lenne könyvvitelileg elszámolva

Utólagos ármódosítások és adózási kezelésük – a hatások



Utólagos ármódosítások és adózási kezelésük – ÁFA I.

Egyértelmű
szabályozási
elem **NINCS**

Kedvező
jogszabály
értelmezés **VAN**

Utólagos ármódosítások és adózási kezelésük - ÁFA II.

2015 márciusi jogszabály értelmezés az NGM részéről (állásfoglalás kérés)

Áfa törvény – adóalap forgalom – konkrét termékértékesítéshez kapcsolódó módosítás esetén

Transzferár kiigazítás az eredményt kívánja módosítani, nem az egyes értékesítéseket – nincs áfa alap korrekció

NGM álláspont megerősíti az adózó vélekedését

37/2014 számveteli kérdés – az itt rögzítettek is „sejtetik” az NGM szakmai véleményét

Utólagos ármódosítások és adózási kezelésük - Konklúzió

A transzferár miatti utólagos kiigazítások számvitelileg is kezelhetők, de a korábbi módok is érvényben maradnak

A számviteli kezeléshez kapcsolódó társasági, iparűzési adó (innovációs járulék) törvényileg is szabályozott

Áfa törvénnyel kapcsolatos eljárás még nem nyilvános, ugyanakkor az egyedi állásfoglalás kérelemmel már bebiztosítható a „problémamentes” kezelés

Engedmények –rendkívüli eredmény

- Számviteli törvény változásai
- Rendkívüli ráfordítás, bevétel eltűnik
- Hatása a társasági adóra

Rendkívüli eredmény eltörlése

Indoka

- Törlésre kerülnek a rendkívüli tételek, mert az EU irányelv nem tartalmaz ilyen fogalmat.

Változás

- A megszüntetett rendkívüli tételeket fő szabályként az egyéb bevételek és egyéb ráfordítások eredménykimutatás sorra kell elszámolni majd a jövőben

Új előírás

- A kiegészítő mellékletben viszont be kell mutatni azokat a tételeket, amelyek kivételes nagyságúnak vagy előfordulásúnak minősülnek

Rendkívüli eredmény – engedmények elszámolása

Rendkívüli ráfordítás volt:

- a térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke,
- a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke,
- a behajthatatlannak nem minősülő - elengedett követelés könyv szerinti értéke,
- a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, az egyéb ráfordítás alá nem tartozó támogatás,
- a véglegesen átadott pénzeszközök összege.

Egyéb ráfordítás volt:

- az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összege

Rendkívüli eredmény – engedmények elszámolása

Egyéb ráfordítás lett:

- a térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke,
- a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke,
- a behajthatatlannak nem minősülő - elégedett követelés könyv szerinti értéke,
- a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, az egyéb ráfordítás alá nem tartozó támogatás,
- a véglegesen átadott pénzeszközök összege,
- az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összege, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében adott (fizetendő) engedmény - általános forgalmi adóval csökkentett - összegét is.

Rendkívüli eredmény – engedmények elszámolása

Engedmény típusok – értékesítéshez kötöttség:

- Ellenérték előrehozott megtérítésére tekintettel adott kedvezmény (skontó).
- Termékértékesítéshez, szolgáltatásnyújtáshoz közvetlenül kapcsolódó számlázott engedmény.
- Termékértékesítéshez, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott engedmény, szerződés alapján.
- Termékértékesítéshez, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott engedmény, szerződés nélkül.

Rendkívüli eredmény – engedmények elszámolása

Társasági adó törvény szerint adóalap növelő:

- az adózó által visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás,
- véglegesen átadott pénzeszköz,
- a térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke,
- az adózó által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettség,
- az adóévben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke
- a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés, ha kapcsolt vállalkozás részére történik

Rendkívüli eredmény – engedmények elszámolása

| Értékesítéshez kötöttség | | | |
|---|--|---|---|
| Ellenérték előrehozott megtérítésére tekintettel adott engedmény (skontó) - Késedelmi pótlékkal arányos rész a TA-ban elismert | Termékértékesítéshez, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott engedmény | Termékértékesítéshez, szolgáltatásnyújtáshoz közvetlenül kapcsolódó, számlázott engedmény | Szerződésen nem alapuló, nem számlázott engedmény |

| Ha a skontó > késedelmi kamat | |
|---|--|
| Ha a vevő már az alacsonyabb összeget utalja | Utólagos visszatérítés a vevőnek |
| elengedett követelés –TA elismert /nem elismert | véglegesen átadott pénzeszköz –TA nem elismert |

| Egyéb üzletpolitikai engedmény | | |
|--------------------------------|-----------------------|------------------------------------|
| Közvetett nem számlázott | Közvetlen, számlázott | Szerződésen nem alapuló |
| Egyéb ráfordítás - TA elismert | | Egyéb ráfordítás - TA nem elismert |

Rendkívüli eredmény – engedmények elszámolása

Rendkívüli
eredmény
megszűnése

Engedmények
társasági adó
elszámolása nem
változik

Közvetett engedmény – pénz-visszatéríté- séses ügyletek

- 2014.01.01-től ÁFA törvény
- 2015.01.01-től Számviteli törvény
- 2015.01.01-től Társasági adótörvény közvetetten

Pénz-visszatérítési engedmény - ÁFA

ÁFA törvény szerinti kedvezmény feltételei:

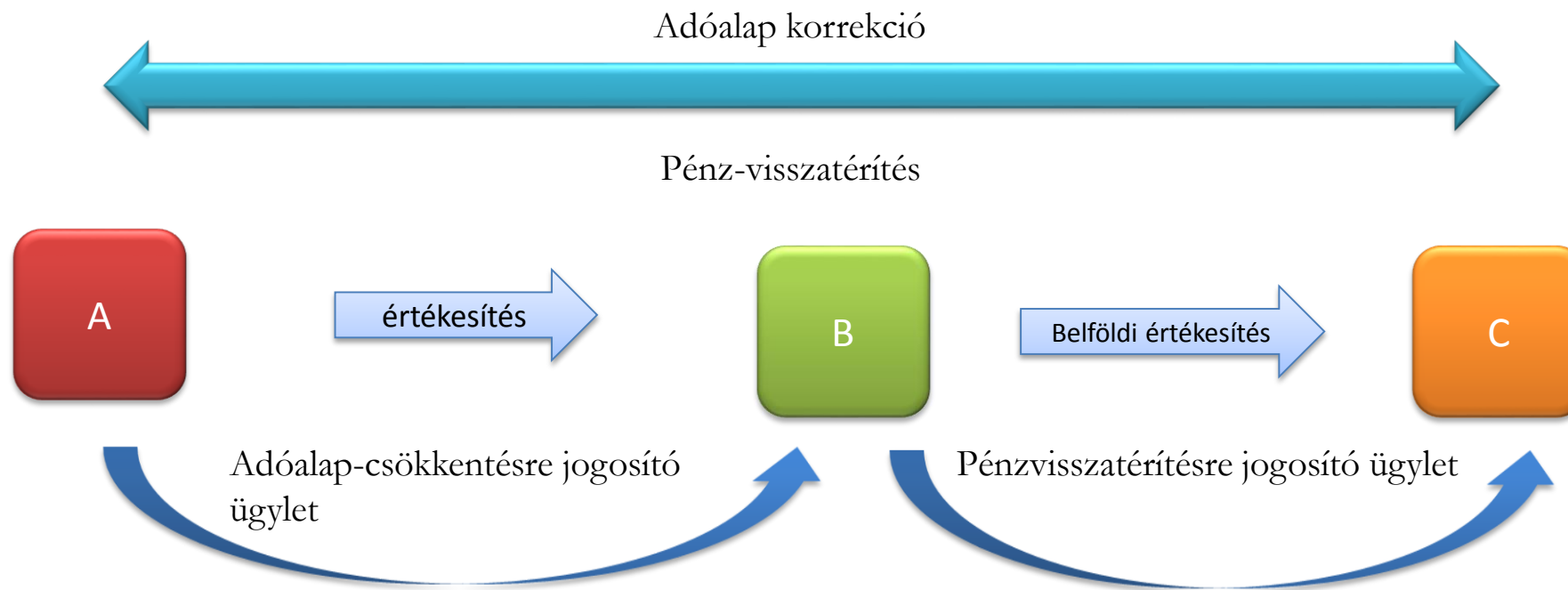
- az üzletpolitikában részletesen rögzített feltételek szerint vásárlásösztönzési célból,
- az a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, amelyet közvetlenül a pénzvisszatérítésre jogosult részére teljesítettek, belföldön teljesített adóköteles ügylet,
- a visszatérítendő összeg kisebb, mint a pénzvisszatérítésre jogosító ügylet mennyiségi adatának és az adott vásárlásösztönzési program keretében, bármely adóalap csökkentésre jogosító ügylet vonatkozásában az értékesített termék, nyújtott szolgáltatás legalacsonyabb, adóval növelt egységárának szorzataként adódó összeg.

Pénz-visszatérítési engedmény - számvitel

Számviteli törvény szerinti kezelése:

- Egyéb ráfordításként kell kimutatni az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében adott (fizetendő) engedmény - általános forgalmi adóval csökkentett - összegét is.

Pénz-visszatérítési engedmény - példa



Pénz-visszatérítési engedmény - példa

Az adóalap csökkentéshez szükséges feltételek:

- A-nak az üzletpolitikájában részletesen rögzítenie kell a vásárlásösztönzési célból történő pénzvisszatérítés feltételeit,
- B által C részére teljesített ügylet belföldön legyen adóköteles,
- visszatérítendő összeg kisebb legyen, mint C által beszerzett termék/igénybe vett szolgáltatás mennyiségének (darabszám) és A által bármely közbenső kereskedő (köztük B) részére történő értékesítés/szolgáltatásnyújtás legalacsonyabb bruttó ellenértékének a szorzata,
- A rendelkezzen a B által C részére kibocsátott számla másolati példányával, és a pénz átutalásáról vagy készpénz kifizetéséről szóló bizonylattal.

Reklámadó 2015

- Új adótábla
- Régi és új szabály alkalmazása
- Előleg, feltöltési kötelezettség

Reklámadó – adómértékek

| Adóalap - közzététel | 2015.07.05.-ig |
|-----------------------|----------------|
| 0,5 milliárd forintig | 0 % |
| 0,5-5 milliárd forint | 1 % |
| 5-10 milliárd forint | 10 % |
| 10-15 milliárd forint | 20 % |
| 15-20 milliárd forint | 30 % |
| 20 milliárd forinttól | 50 % (40%) |

Adómérték - megrendelői

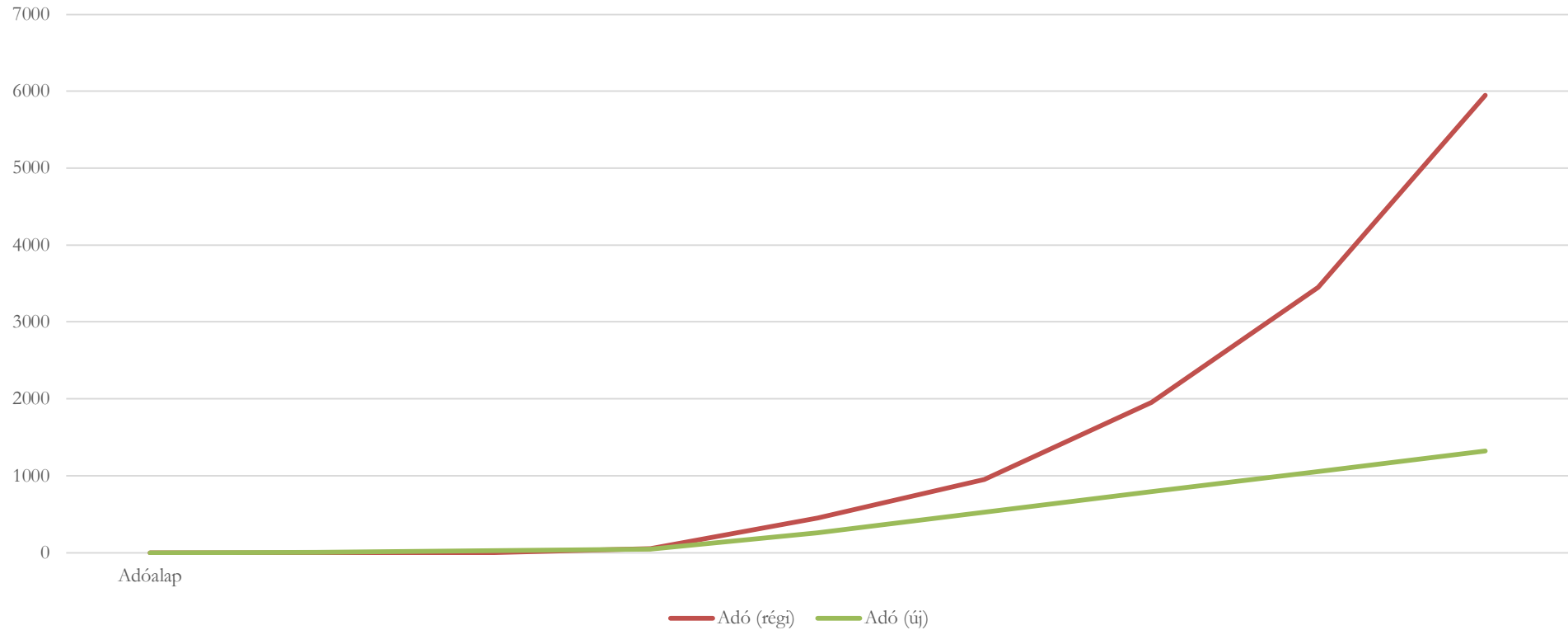
20 %

| Adóalap - közzététel | 2015.07.05.-től |
|----------------------|-----------------|
| 100 millió forintig | 0 % |
| 100 millió forinttól | 5,3 % |

Adómérték - megrendelői

5 %

Reklámadó adóterhelés



| Adóalap | 100 | 200 | 500 | 1000 | 5000 | 10000 | 15000 | 20000 | 25000 |
|-----------|-----|-----|------|------|-------|-------|-------|--------|--------|
| Adó (rég) | 0 | 0 | 0 | 50 | 450 | 950 | 1950 | 3450 | 5950 |
| Adó (új) | 0 | 5,3 | 21,2 | 47,7 | 259,7 | 524,7 | 789,7 | 1054,7 | 1319,7 |

Reklámadó – régi és új szabályok alkalmazása

Új adómérték visszamenőleges alkalmazása

- Az adóalany választhatja visszamenőlegesen is az új adómértékeket – ezt önellenőrzéssel érvényesíti

Évközi változás

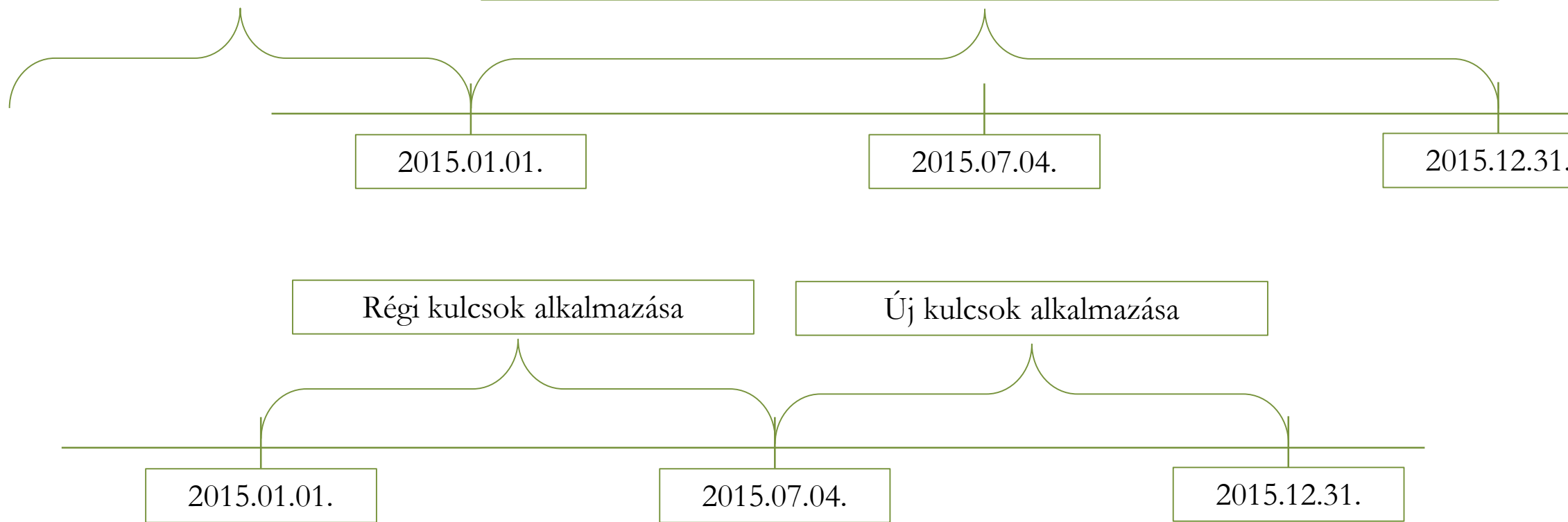
- Időarányos adóalap megosztás és a megosztott adóalapra a régi és új kulcsok alkalmazása

Kapcsolt vállalkozások

- Az adóalap összeszámítási szabály csak 2014.08.14. után szétválással létrejött kapcsolt felek alkalmazzák
- Visszamenőlegesen is alkalmazható – önellenőrzéssel csökkenthető az adókötelezettség

Régi és új szabályok alkalmazása – reklám közzétételhez kapcsolódó kötelezettség esetén

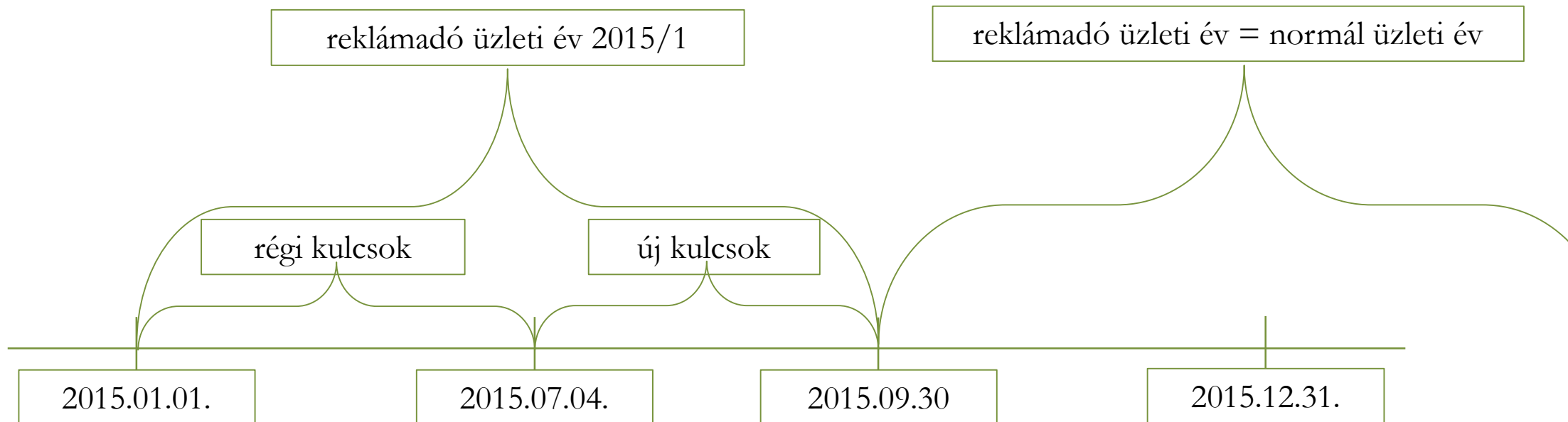
Új adókulcsok alkalmazása egész évre és 2014-re is visszamenőlegesen.



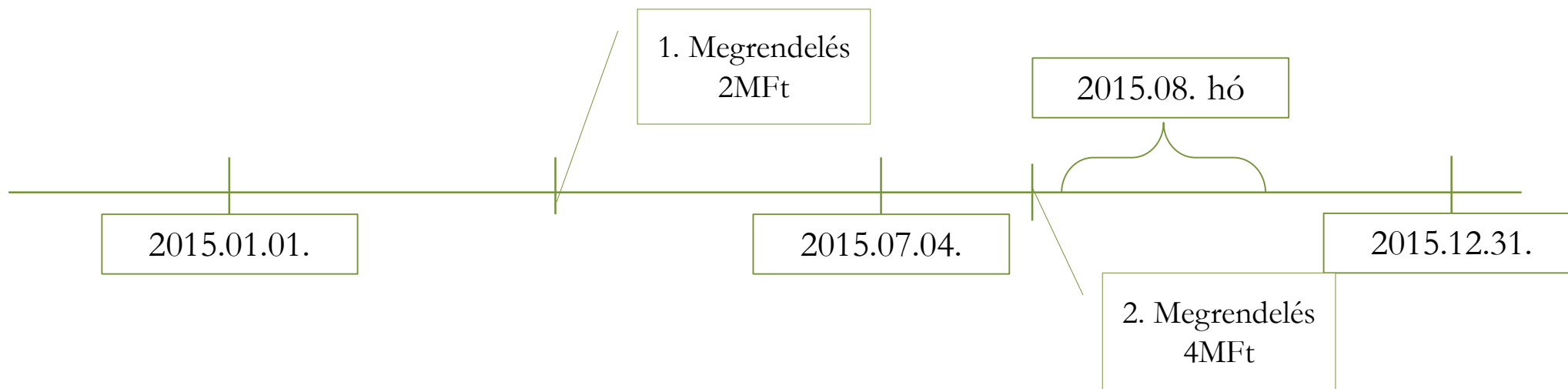
Reklámadó – adóalap megosztás – normál üzleti év

| Éves reklámadó alap | | 1 000 000 000 | |
|--|-------------|--|-------------|
| Naptári napok 2015.01.01.-2015.07.04. között (1. adóalaprész) | 185 | Naptári napok 2015.07.05.-2015.12.31. között (2. adóalaprész) | 180 |
| 1. adóalaprész (185/365*adóalap) | 506 849 315 | 2. adóalaprész (180/365*adóalap) | 493 150 685 |
| 1. évesített adóalaprészre jutó adó (365/185*1.adóalaprész*régi kulcsok*185/365) | 25 342 466 | 2. évesített adóalaprészre jutó adó (365/180*1.adóalaprész*új kulcsok*180/365) | 23 523 288 |
| Éves adóalap = 1. adóalaprész adója + 2. adóalaprész adója | | | |
| 48 865 753 | | | |

Reklámadó – adóalap megosztás – naptári évtől eltérő üzleti év



Reklámadó – adóalap megosztás – megrendelői adókötelezettség



A számlákat 2015.08. hónapban veszi kézhez az adóalany

2015.08. adóalap: $2\text{MFt} + 4\text{MFt} - 2,5\text{MFt} = 3,5\text{MFt}$

Adóalap megosztás és adó számítása: $2/6 * 3,5 * 0,2 + 4/6 * 3,5 * 0,05 = 0,357\text{MFt}$

ÁFA – „folyamatos” teljesítésű ügyletek

- 2015.07.01.-től részleges hatályba lépés
- 2016.01.01.-től általános alkalmazás
- tényleges hatás a teljesítési dátumra???
- hatályba léptető szabály

„folyamatos teljesítés” = határozott idejű elszámolás vagy részletfizetés

2015.07.01.-től

- A könyvvizsgálói, könyvviteli és adótanácsadási szolgáltatások esetében már alkalmazandó az új szabályrendszer

Évközi hatálybalépés

- Arra az elszámolási időszakra kell először alkalmazni amelynek a kezdő dátuma ÉS a fizetés esedékessége is 2015.06.30 után van



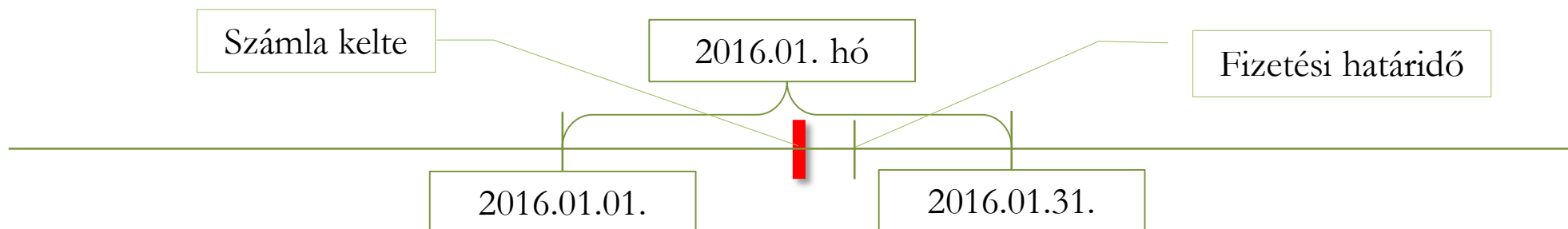
„folyamatos teljesítés” = határozott idejű elszámolás vagy részletfizetés

2016.01.01.-től

- Minden „folyamatos teljesítésű” ügyletre alkalmazandó

1. teljesítési időpont szabály: A számla kibocsátás időpontja, HA

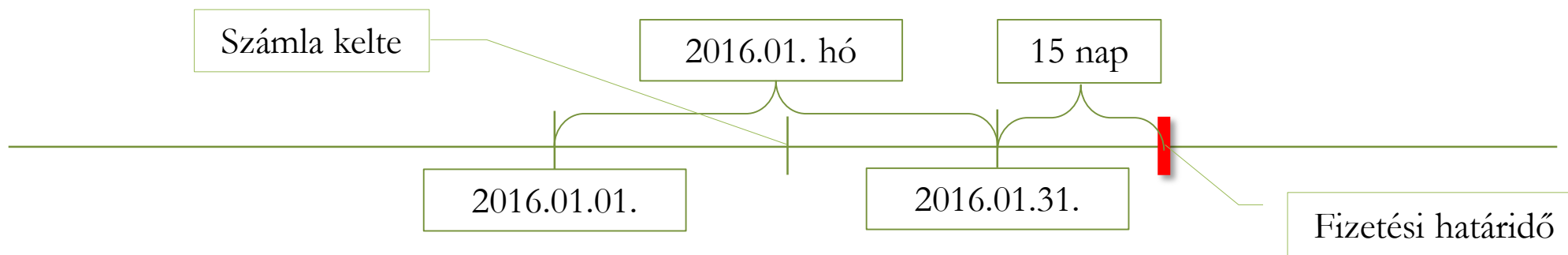
- az ellenérték megtérítésének esedékessége ÉS
 - a számla kibocsátása
- az elszámolási időszak utolsó napját megelőzi



„folyamatos teljesítés” = határozott idejű elszámolás vagy részletfizetés

2. teljesítési időpont szabály: Az ellenérték esedékessége, HA

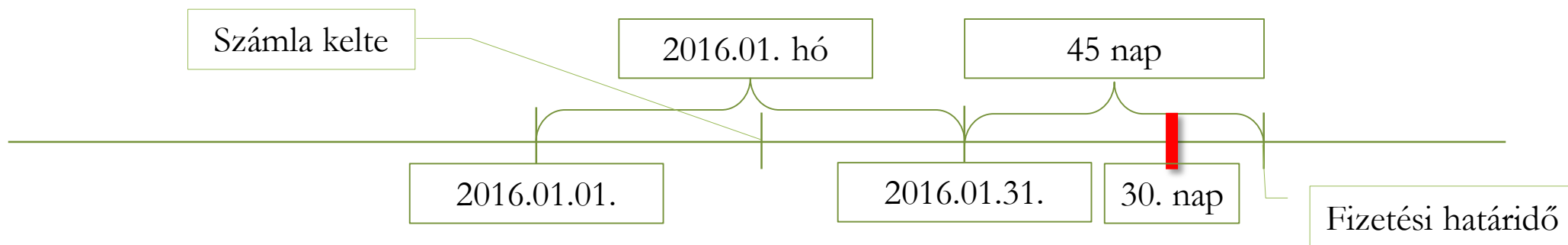
- az ellenérték megtérítésének esedékessége az elszámolási időszak utolsó napját követő dátum ÉS
- az esedékesség az elszámolási időszak utolsó napjától számított 30 napon belül van



„folyamatos teljesítés” = határozott idejű elszámolás vagy részletfizetés

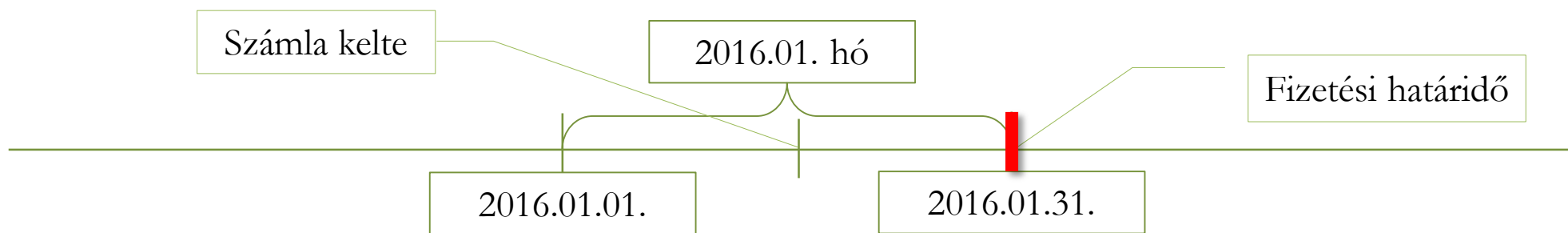
3. teljesítési időpont szabály: Az elszámolási időszakot követő 30. nap HA

- az ellenérték megtérítésének esedékessége az elszámolási időszak utolsó napját követő dátum ÉS
- az esedékesség az elszámolási időszak utolsó napjától számított 30 napon túl van

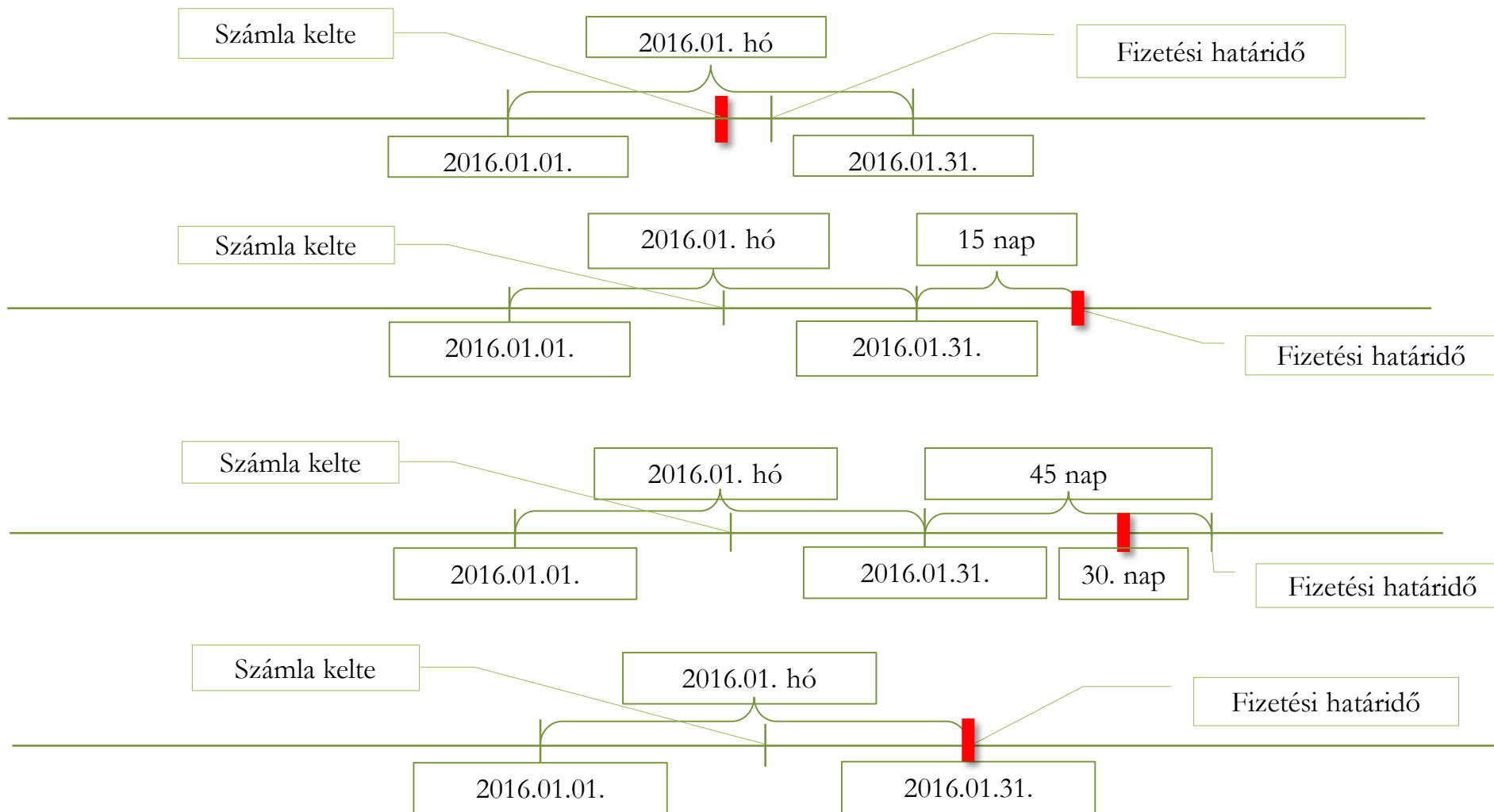


„folyamatos teljesítés” = határozott idejű elszámolás vagy részletfizetés

4. teljesítési időpont (fő)szabály: Az elszámolási időszak utolsó napja
Minden előzőekben nem említett esetben



Tényleges hatás a teljesítési dátumra



Tényleges hatás a teljesítési dátumra

**Az elszámolási időszak utolsó napja mint teljesítési időpont főszabály
csak elhanyagolható esetben merül fel!**

Hatályba lépés, alkalmazás

Arra az elszámolási időszakra kell először alkalmazni amelynek a kezdő dátuma ÉS a fizetés esedékessége is 2016.01.01-re vagy ezt követő napra esik.



AEA - Adóhatósági Ellenőrzési Adatszolgáltatás

- 2016.01.01.-től a számlázó program kötelező része
- AEA adattartalom
- AEA alá nem tartozó esetek
- Speciális ügyletek és az AEA

AEA - hatályba lépés, időbeli alkalmazás

A számlázó programoknak 2016.01.01-től kell rendelkezni ezzel a funkcióval, de visszamenőleges adattartalomra is kérhető.

Számlaszám és/vagy időintervallumra kérhető az adatexport.

Az adatexport kötött adattartalmú (2. melléklet) és formátumú (3. melléklet - XSD)
– más adatexport nem használható.

AEA funkció hiányában a kibocsátott számlák nem fognak adóigazgatási azonosításra alkalmasnak minősülni!

AEA alá nem tartozó bizonylatok, ügyletek

kézi számlázás, számlanyomtatványon történő számlázás

online pénztárgépek számlázási funkciójával készített számlák

számveteli bizonylatok [pl: Áfa csoport; 85-86. §. szerinti ügyletek]

külföldi beszállítók vonatkozásában önszámlázás

Speciális ügyletek és az AEA

meghatalmazás alapján történő számlázás, önszámlázás

külföldi cégek belföldi áfa regisztrációja

elektronikus számla

papíralapú számlák elektronikus megőrzése

PMX CONSULTING GROUP

MAGYARORSZÁG

ADÓTANÁCSADÓ KFT.

SAXLEHNER PALOTA

1061 BUDAPEST, ANDRÁSSY ÚT 3.

5. EMELET

TEL: +36 1 450 1111

INFO@PMXCONSULTING.HU

PMXCONSULTING.HU

**KÖSZÖNJÜK A
RÉSZVÉTELT ÉS A
FIGYELMET**