



CONSULTING GROUP KFT.

TÁRSASÁGI ÉS IPARÚZÉSI ADÓBEVALLÁS 2012

Budapest, 2013. május 24.

TÁRSASÁGI ADÓ

- Adóalap módosító tételek
- TA bevallás technikai részletei

VESZTESÉGEELHATÁROLÁS

TA SZABÁLYOK

Az elhatárolt veszteség legfeljebb a felhasználása nélkül számított adóévi adóalap 50 százalékáig számolható el az AEER csökkentéseként:

MEGNEVEZÉS	ÖSSZEG eFt
Számított adóalap (nem AEER)	100 000
2008. évben keletkezett veszteség	-30 000
2009. évben keletkezett veszteség	- 40 000
Adóalap csökkentés {7.§ (1) a)}	- 50 000
Fennmaradó továbbvihető veszteség	-20 000
A 2012. évi adóalap	50 000

Különös szabály vonatkozik a 2004. előtt keletkezett veszteségre!

ÉRTÉKCSÖKKENÉSEK TA SZABÁLYOK

- Növelő az Szt alapján elszámolt ÉCS, terven felüli ÉCS, illetve kivezetés
- Csökkentő a TA alapján elismert ÉCS, illetve kivezetés
- Nem korlátlanul alkalmazhatóak a TA-ban meghatározott ÉCS kulcsok

1. számú
melléklet

2. számú
melléklet

ÉRTÉKCSÖKKENÉSEK TA SZABÁLYOK

1. számú melléklet 5. pont

- Az Szt szerint megállapított terv szerinti értékcsökkenés érvényesíthető (pl:immateriális javak, kétszázezer forint bekerülési értékű, 33 százalékos kulcs alá sorolt, stb)
- Példa: 190 000 Ft bekerülési értékű számítógép Szt 33% vagy 50%, de TA nem lehet 100%, de 10% sem → meg kell egyeznie!!

ÉRTÉKCSÖKKENÉSEK TA SZABÁLYOK

1. számú melléklet 5/a. pont

- Választható az TA-ban meghatározott ÉCS leírási kulcsnál alacsonyabb kulcs, azonban nem lehet kevesebb az elszámolt ÉCS, mint az Szt szerint elszámolt ÉCS!

Személygépkocsi bekerülési értéke	5 000 eFt
Maradványérték	1 000 eFt
Szt ÉCS 4 000 eFt * 20 %	800 eFt
TA ÉCS 5 000 eFt * 16 %	800 eFt

NEM A VÁLLALKOZÁS ÉRDEKÉBEN FELMERÜLT KÖLTSÉGEK TA SZABÁLYOK

3. számú melléklet A-B. pont

- Nem munkavállalók részére adott személyi jellegű egyéb kifizetések → LB ítélet: ami nincs nevesítve a TA-ban, mint elismert költség az nem automatikusan nem elismert költség → vizsgálat szükséges közgazdaságilag indokolt volt-e (pl: kirendelt munkavállaló)
- Reprezentáció, üzleti ajándék → ismét elismert költség

NEM A VÁLLALKOZÁS ÉRDEKÉBEN FELMERÜLT KÖLTSÉGEK TA SZABÁLYOK

3. számú melléklet A-B. pont

- Ingyenes juttatások

Adomány

Engedmények

Egyéb
ingyenes
juttatások

NEM A VÁLLALKOZÁS ÉRDEKÉBEN FELMERÜLT KÖLTSÉGEK TA SZABÁLYOK

3. számú melléklet A-B. pont

- Adományok tekintetében visszaállt a korábbi rendszer $\longrightarrow$ elegendő az igazolás, nem kell nyilatkozat, beszámoló
- Engedmények elismert költségek az Szt-ben meghatározott engedmények, kivéve ami rendkívüli ráfordításnak minősül
- Egyéb ingyenes juttatás: változás, elegendő a nyilatkozat, beszámoló nem kell

KÖVETELÉSEK KEZELÉSE

TA SZABÁLYOK

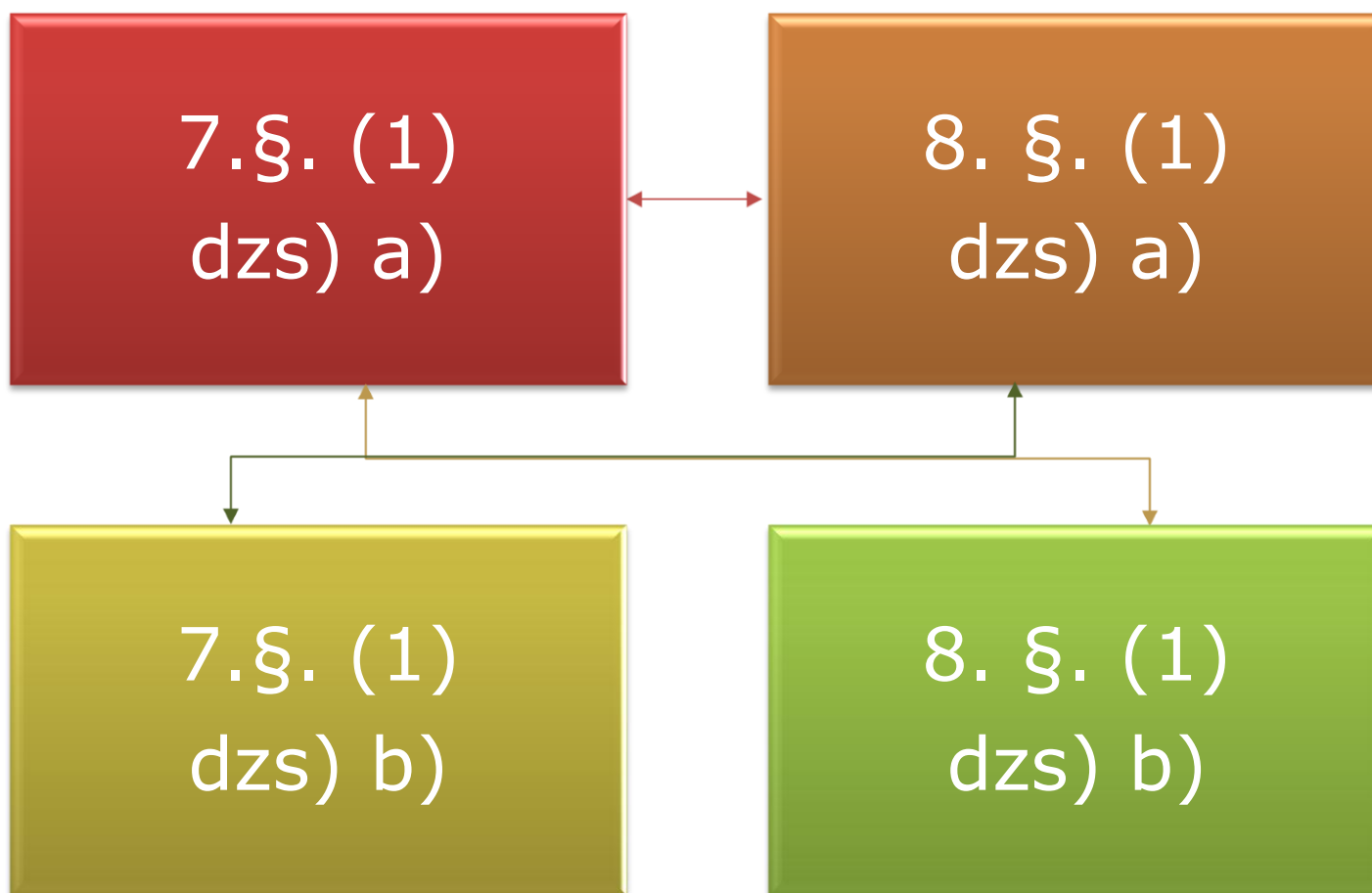
- Növelő az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege
- Csökkentő a visszaírt értékvesztés, behajthatatlanná vált rész, legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés értékéig
- Elengedett követelés csak akkor növelő, ha kapcsolt vállalkozás részére történik
- Behajthatatlan követelés elismert, ha megfelel az Szt szabályainak, illetve nem évült el és nem minősül bíróság előtt nem érvényesíthetőnek

KÖVETELÉSEK KEZELÉSE

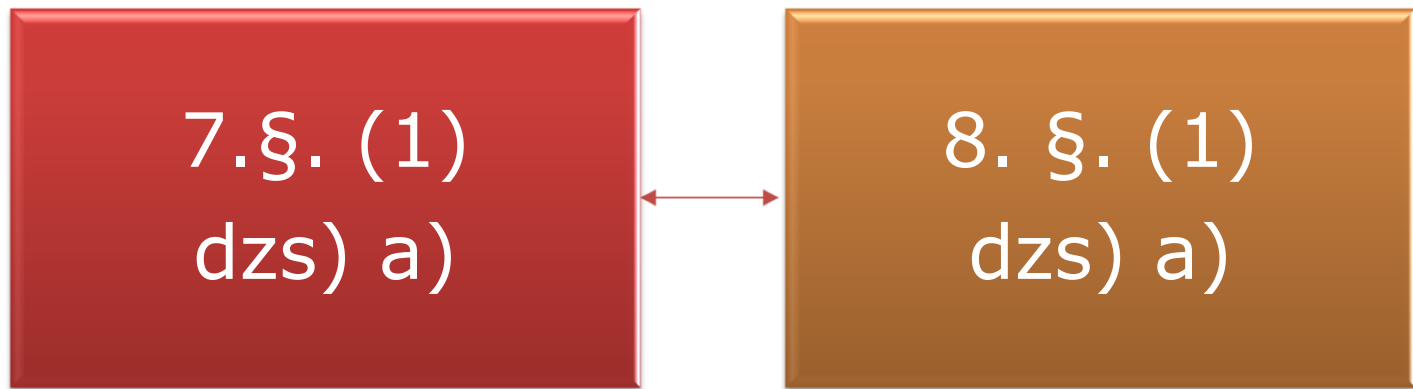
TA SZABÁLYOK

Év	Megnevezés	Érték	AEER hatás	TA módosító	TA hatása
2009	Követelés bekerülése	1 000	+1 000	0	+1 000
2010	Értékvesztés képzése	300	-300	+300	0
2011	Értékvesztés visszaírása	200	+200	-200	0
2012	Behajthatatlan leírás	900	-900	-100	-1 000

NEM REALIZÁLT ÁRFOLYAM KÜLÖNBÖZET TA ÖSSZEFÜGGÉS



NEM REALIZÁLT ÁRFOLYAM KÜLÖNBÖZET TA SZABÁLYOK



- Az adózó döntése, hogy alkalmazza e.
- Ha alkalmazza egy évben, akkor abban az adóévben minden olyan bef. pü-i eszközre és hosszú lejáratú kötelezettségre alkalmazni kell amelynek az árfolyam különbözetét bevételként vagy ráfordításként kell elszámolni.
- A következő adóévben nem kötelező ismét alkalmazni.

NEM REALIZÁLT ÁRFOLYAM KÜLÖNBÖZET

TA SZABÁLYOK

HA korábbi évben alkalmazva lett a 7. illetve 8. §. dzs) a) pont akkor

- a befektett pü-i eszköz könyvekből történő kikerülésekor (értékvesztés is)
- a hosszú lejáratú kötelezettség könyvekből történő kikerülésekor (2013-tól) (2012!!!!)

a korábban adóalap módosító összeggel módosítani kell a TA alapot.

7.§. (1)
dzs) b)

8. §. (1)
dzs) b)

NEM REALIZÁLT ÁRFOLYAM KÜLÖNBÖZET TA SZABÁLYOK

- ha a befektett pü-i eszköz, vagy a hosszú lejáratú kötelezettség csak részben kerül ki a könyvekből akkor arányosítás:
devizában kimutatott változás / előző év végi deviza egyenleg
- csak akkor alkalmazható, ha fedezeti ügylettel nincs fedezve az alapügylet
- csak akkor alkalmazandó ha bevételként vagy ráfordításként számolandó el az árfolyam különbözet (pl.: halasztott ráfordítás esetén nem)
- Adójogi lényegét tekintve adóhitel

NEM REALIZÁLT ÁRFOLYAM KÜLÖNBÖZET TA SZABÁLYOK

- ha a befektetett pü-i eszköz, vagy a hosszú lejáratú kötelezettség csak részben kerül ki a könyvekből akkor arányosítás:
devizában kimutatott változás / előző év végi deviza egyenleg
- csak akkor alkalmazható, ha fedezeti ügylettel nincs fedezve az alapügylet
- csak akkor alkalmazandó ha bevételként vagy ráfordításként számolandó el az árfolyam különbözet (pl.: halasztott ráfordítás esetén nem)
- Adójogi lényegét tekintve adóhitel

BEVALLÁS TECHNIKAI KÉRDÉSEK TA SZABÁLYOK

- A 2012. évi innovációs járulék bevallást, illetve előleget is a 1229-es kell bevallani
- Fontos a megfelelő kód a jövedelem-(nyereség-) minimum alkalmazásáról → adóhiány!
- Amennyiben a transzferár-nyilvántartás készítési kötelezettséget közös nyilvántartás készítésével teljesítették, jelölni kell!
- Fejlesztési tartalék képzését nem csak a bevallásban, hanem a beszámoló számaiban is meg kell jeleníteni!

IPARÚZÉSI ADÓ

- 2013. évi változás – az adóelőleg megállapítás miatt
- Adóalap csökkentő tételek kérdései

HIPA ELABÉ, közv. szolgáltatás
korlátozottan elszámolható

Árbevételtől függő sávos
rendszer

Kapcsolt vállalkozások
adatait össze kell számolni

ELABÉ sávok

500M < 100 %

500M-20MRD 85 %

20-80MRD 75 %

80 MRD < 70 %

Exportra jutó összeg 100 %-ban

$$ELABÉ_{sáv} = ELABÉ_{\Sigma} \times \text{ÁRBEV}_{sáv} / \text{ÁRBEV}_{\Sigma}$$

	Árbevétel - sáv	Sáv árbevétele/ Összes árbevétel (45Mrd)	Sávra jutó csökkentő tétel	Tényleges csökkentő összeg
1. sáv	500 000	1,111111%*	433 333	433 333
2. sáv	20 000 000	43,333333%*	16 900 000	16 575 000
3. sáv	80 000 000	55,566666%*	21 666 667	18 750 000
	ÖSSZESEN	100,00%	39 000 000	35 758 333

*A számításokat a kerekítés általános szabályai alapulvételével, tizedes törtben kifejezve, hat tizedesjegy pontossággal kell elvégezni

$$\text{KAPCSOLT VÁLL}_i = \text{KAPCSOLT VÁLL ÁRBEV}_i / \text{ÁRBEV}_{\Sigma \text{csoport}}$$

	Árbevétel	Kapcsolt vállalkozás adóalap hányados
1. kapcsolt vállalkozás	1 000 000	2,780000%
2. kapcsolt vállalkozás	20 000 000	55,566666%
3. kapcsolt vállalkozás	15 000 000	41,676767%
ÖSSZESEN	36 000 000	100,00%

Csak azon kapcsolt vállalkozások ahol
ELABÉ+Közvetített szolg. > árbevétel 50 %-a

Exporthoz kapcsolódó ELABÉ, közvetített szolgáltatás 100 %-ban csökkenti az adóalapot

Belföldi nettó árbevétel	25 000 000	Belföldi ELABÉ	20 000 000
Export nettó árbevétel	30 000 000	Export ELABÉ	24 000 000
Összes árbevétel	55 000 000	Összes ELABÉ	44 000 000

	Árbevétel - sáv	Sáv árbevétele/ Összes árbevétel	Sávra jutó csökkentő tétel	Export csökkentő összeg	Belföldi csökkentő összeg	Összesen csökkentő összeg
1. sáv	500 000	0,009091	400 000	218 182	181 818	400 000
2. sáv	20 000 000	0,354545	15 600 000	8 509 091	6 027 273	14 536 364
3. sáv	80 000 000	0,636364	28 000 000	15 272 727	9 545 455	24 818 182
	ÖSSZESEN	100,00%	44 000 000	24 000 000	15 754 545	39 754 545

HIPA SZABÁLYOK

Adóalap csökkentő tételek közül kiemelendő:

Anyagköltség

Közvetített
szolgáltatás

- Anyagköltség meghatározása: a vásárolt anyagoknak - **a Szt szerinti** - anyagköltségként elszámolt bekerülési értéke
- Bekerülési értéknek része: a beszerzéssel, üzembe helyezéssel, raktárba beszállítással kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési költségek is —→ ebből kifolyólag szolgáltatások is részei lehetnek az anyagköltségnek!

HIPA SZABÁLYOK

- Közvetített szolgáltatások értéke: saját nevében vásárolt részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített szolgáltatás értéke

Jellegadó
tartalma

Számlában
feltüntetett

Írásos
szerződében
rögzített

KÖSZÖNJÜK A FIGYELMET,
VÁRJUK A KÉRDÉSEKET!