



CONSULTING GROUP KFT.

Adóváltozások 2014

Budapest, 2013. október 24.

Natkay Péter, Szalai Barnabás, Szalai János

Személyi jövedelemadó változások

Társadalombiztosítási változások

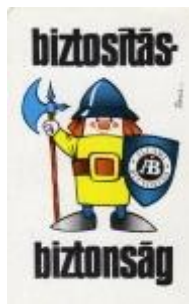
Szocha változások

EHO változások

Személyi jövedelemadó változások

Életbiztosítások szabályrendszerének pontosítása

- Kockázati biztosítás fogalmának kiegészítése
- Teljes életre szóló életbiztosítások pontosítása
- Biztosítási események, fogalmak pontosítása
- A díj-nemfizetés (szüneteltetés, díjmentesítés) meghatározása



Személyi jövedelemadó változások

Munkavállalói értékpapír-juttatási
program

NEM KELL BEJELENTENI

Előnye:

- Adminisztrációs teher csökkenése
- Utólagosan lehet csatlakozni hozzá

Hátránya:

- Teljes felelősség a szervező cégé
- Nincs előírt kontroll



Személyi jövedelemadó változások

Új árfolyam szabályok



Bevallási kötelezettség	Árfolyam dátuma
Havi	a juttatás hónapját megelőző hónap 15. napján
Negyedéves	a negyedév utolsó hónapjának 15. napján
Éves	az év utolsó hónapjának 15. napján

Személyi jövedelemadó változások

Egyéb változások

- utalvány fogalmának megváltoztatása
- a külföldi anyavállalat által a munkavállalóknak adott jövedelem vonatkozásában kifizetőként KELL eljárni a magyar leányvállalatnak
- üzletpolitikai célú juttatást a magyar szabályok szerint kifizetőnek nem minősülő külföldi személy is nyújthat a magánszemélynek
- önkéntes pénztári rendelkezések felső korlátja 150 000 Ft lesz
- munkáltatói lakáscélú támogatás az is, ha a munkavállaló fennálló hitelének törlesztéshez nyújtja a munkáltató

SZJA és TB változások

Családi adókedvezmény

Családi járulékkedvezmény

- igénybe vehető az egyéni egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékból
- a munkáltatónak kötelező figyelembe venni nyilatkozat alapján
- meghatározott sorrendben vehető igénybe
- növekvő adminisztráció

TB változások

Egyéb változások

- 3. országbeli kiküldöttek esetén – egyéni járulék mentesség lehetősége 2 év után is
- meghosszabbított időtartam 3. országbeli kiküldöttek esetén 2015.01.01-ig
- egészségügyi szolgáltatási járulék infláció-követő emelése



EHO változások

Minimális változások

- mentes a biztosításból származó kamatjövedelem, ha kollektív befektetési értékpapírból származik
- TBSZ utáni eho-t magánszemély fizeti és vallja be
- pontosításra kerül, hogy mely esetekben mentes a jövedelem az eho alól

Szocha változások

Pontosítások, járulékalap összehangolások

- jogviszony megszűnését követően kifizetett jövedelem a jogviszony szerint adózik
- speciális adózói körökre vonatkozó kiegészítések, pontosítások

Társasági adó változások

Illeték törvény változások

Adózás rendjéről szóló törvény változások

TA - Releváns változások

Új/régi adóalap csökkentő tétel
(K+F)

Nem jelentős összegű hiba - Tao
hatás

Új elismert költségelem

Fogalomváltozás a bejelentett
részesedésnél

Társasági adó változások - K+F

Új/régi K+F adóalap csökkentési lehetőség
(Tao. 4. § 32. ; 30/2102 adózási kérdés)



Kapcsolt vállalkozás / közös K+F tevékenység
/ közvetlen költség



Kapcsolt fél saját tevékenysége körében / 3/A
melléklet 15. vizsgálatával

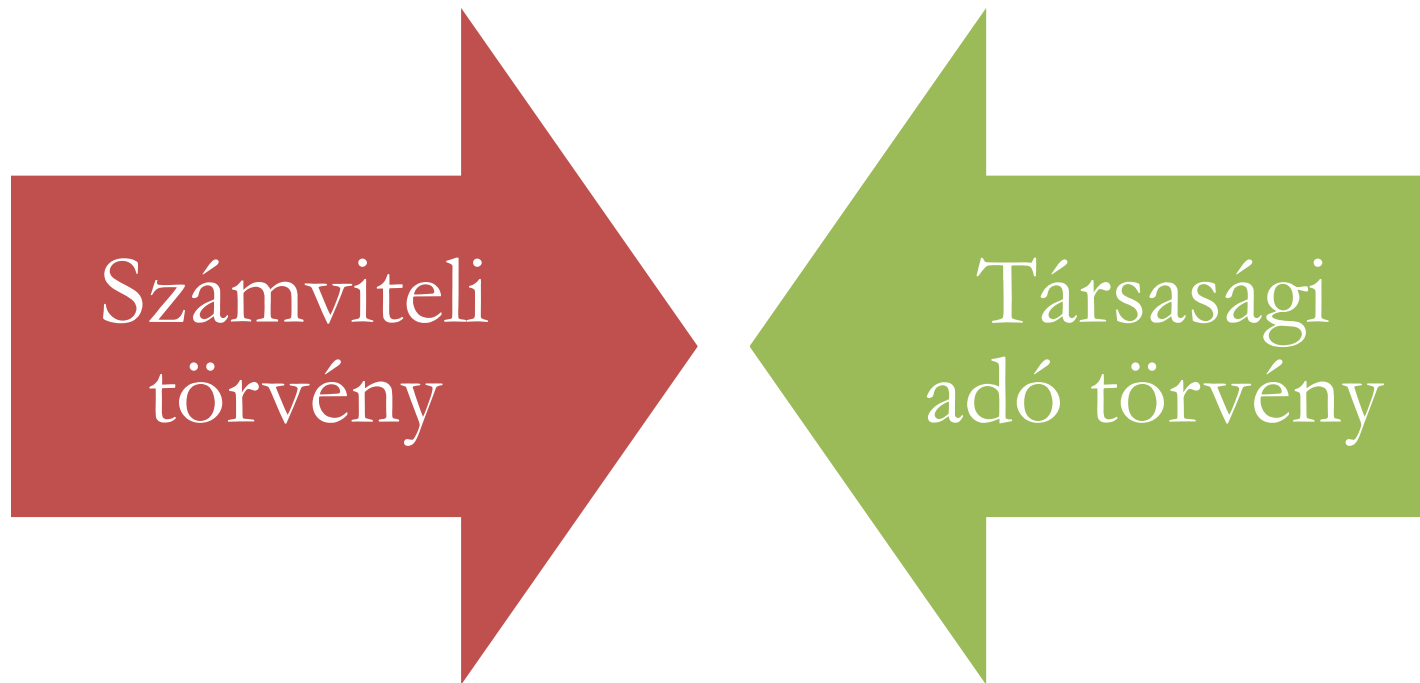


Itt is érvényesek a (1) t) szerinti korlátozások/
elhatárolások + újabb adminisztratív teendők



Költségmegosztás – transzferár vizsgálat

TA változások - Nem jelentős összegű hiba



TA - Nem jelentős összegű hiba változás

Tao. fogalom

- „...*A nem jelentős összegű hibát a feltárás napját magában foglaló adóévről szóló bevallásban kell figyelembe venni*”

Növelő-
csökkentő
tételek

- Sem a csökkentő, sem a növelő tételeknél nem kell figyelembe venni az előző évek önellenőrzéséből fakadó adóhatásokat

Hatás

- Egyszerűsödés, tényleges adminisztráció csökkenés

TA változások - Elismert költség

Éttermi
szolgáltatás

- Bankkártyával történő fizetés nyugtája alapján is

Többes
foglalkoztatás

- Tao. Tv 3/B mell. 20. pont hatályon kívül kerül, DE ettől még elismert marad!

Illeték törvény – Ajándékozás és visszterhes vagyonátruházás

Jelenlegi szabályozás

- **Ajándékozási illetékmentes**
- egyes ingó vagyontárgyak (követelés is)
- Gazdálkodó szervezet által
- Térítésmentesen történő megszerzése
- **Vagyonszerzési illetékmentes**
- Kedvezményezett átalakulás, részesedéscsere, eszközátruházás, belf. ingatlanvagyonnal rendelkező társaság vagyoni betétjének keretében történő vagyonszerzés

Tervezett változás

- Fenti illetékmentességek csak akkor érvényesek ha a vagyonszerző nyilatkozik, hogy **nem** alacsony adóterhelésű* államban van illetősége

Illeték törvény - Alacsony adóterhelésű állam



- Ahol a vagyonszerző effektív éves társasági adóterhelése 10% alatti



- Ahol 0 vagy negatív adóalap esetén a társasági adó jellegű adónem legkisebb adókulcsa 10% alatt van



- Vagyoni betét, részesedés értékesítését, az ebből származó jövedelmet nem, vagy 10% alatti adó terheli

Adózás rendje - változások

Megbízólevél elektronikusan

Feltételes adómegállapítás díj és
határidő változás

Új ellenőrzési módszertan (NAV)
Új ellenőrzési tétel

Adózás rendje - Megbízólevél

Ellenőrzés kezdete

- Megbízólevél kézbesítésével
- Egy példány átadásával
- Általános megbízólevél bemutatásával

2014. július 01. követően a megbízólevél elektronikusan is kézbesíthető

Hol „landol” az E- megbízólevél és mikor minősül kézbesítettnek?

- Központi elektronikus szolg. rendszer (ügyfélkapu)
- Az ügyfélkapu az irat kézhezvételét igazolja vissza

Art - Feltételes adómegállapítás

Tartalmi változás nincs, inkább adminisztratív

Határozatra nyitva álló határidők növekednek
60 – 75 nap; sürgősségi 30 – 45 nap

Díjak meghatározása változik

Új - Személyes konzultációs lehetőség

Art - Új ellenőrzési módszertan, terület

Nemcsak iratokat, bizonylatokat – azok feldolgozását (eszközeit) is vizsgálják

- Alkalmazott szoftver, informatikai eszköz, számítás

Adatgyűjtésre irányuló ellenőrzés új részterülete

- Alkalmazott szoftver, informatikai eszköz, számítás

Általános forgalmi adó

„Folyamatos” teljesítések - új teljesítési időpont

Adóalap csökkenés új szabályrendszere

Vásárláshoz kapcsolódó pénzvisszatérítő kupon

Exportértékesítés feltételrendszere

ÁFA utólagos módosulása

ÁFA arányosítás, egyéb változások

Folyamatos teljesítés

Elszámolási időszak utolsó napja

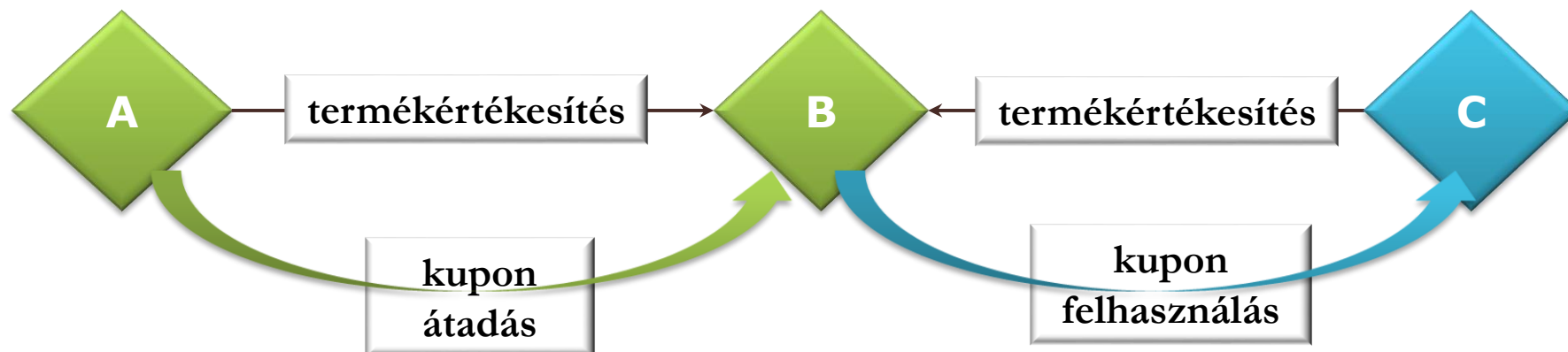
Ptk. szerinti közszolgáltatási szerződés – ellenérték esedékessége

- 2014.03.14. után kezdődő elszámolási időszakokra, ha az ellenérték megtérítésének esedékessége is 2014.03.14. utáni

Adóalap csökkentés

a) az ügylet érvénytelensége jogcímén:	
aa) az ügylet kötése előtt fennállott helyzetet állítják helyre, vagy	
ab) az ügyletet az érvénytelenítő határozat meghozataláig terjedő időre hatályossá nyilvánítják	
ac) az ügyletet az aránytalan előny kiküszöbölésével érvényessé nyilvánítják;	az adó alapja utólag csökken a szerződés módosulása, valamint megszűnése miatt egészben vagy részben visszatérített, visszatérítendő előleg vagy ellenérték összegével
b) az ügylet hibás teljesítése jogcímén:	
ba) a jogosult eláll az ügylettől, vagy	
bb) a jogosult ár- vagy díjleszállítást kap.	
c) ha tévesen, a megállapodottnál magasabb ellenértéket számláztak ki.	
d) teljesítés hiánya miatt az előleget - részben vagy egészben - visszafizetik;	
e) a termék részletre vétel szerinti értékesítése, a bérbeadás vagy a vagyoni értékű jog időleges használatának átengedése ügylet – bármely félnek felróható okból vagy elháríthatatlan külső ok miatt – meghíúsul, és a felek az ügylet kötése előtti helyzetet állítják helyre, vagy ha ez nem lehetséges, az ügyletet a meghíúsulás bekövetkezéséig terjedő időre hatályosként elismerik;	a termék részletre vétel szerinti értékesítése, a bérbeadás vagy a vagyoni értékű jog időleges használatának átengedése ügylet – bármely okból – meghíúsul, és a felek az ügylet kötése előtti helyzetet állítják helyre, vagy ha ez nem lehetséges, az ügyletet a meghíúsulás bekövetkezéséig terjedő időre hatályosként elismerik;
f) betétdíjas termék visszaváltásakor a betétdíjat visszatérítik	
g) utólagos üzletpolitikai árendedménnyel az adóalap csökkenthető	

Pénzvisszatérítésre jogosító kupon



C csökkentheti az adó alapját a kupon összegével, ha

- a kupon egy korábbi belföldi, adóköteles ügylethez kapcsolódott
- a kupon értéke $<$ mint C értékesítés ellenértéke
- szigorú adminisztráció

Export, arányosítás, egyéb

Export: 90 – 360 nap közötti kiléptetésnél is adómentesség

Vagyoni értékű jogokra is arányosítás 2014-től

Nyugta elektronikus úton is kibocsátható

Gabonafélék és olajos magvak fordított adózása 2018. december 31-ig



C O N S U L T I N G G R O U P

Köszönjük a részvételt és a
figyelmet!