

TÉMA:

Áfa változások 2012.

ALCÍMEK:

27 százalékos általános adókulcs

Személygépkocsik, motorok,
jachtok bérbevétele – levonható
az áfa

Adóalap utólagos csökkenése,
önellenőrzés

Tárgyi eszközökhöz kapcsolódó
adólevonás utólagos korrekciója

Importszolgáltatások előlege

Számlázás

Mezőgazdasági tevékenységet
folytató adóalany

Sorozatjellegű ingatlanértékesítés

Áfa-visszaigénylés

Kövessen minket!



<http://blog.rsmtdtm.hu>



www.twitter.com



www.facebook.com/RSMDTMHun



www.linkedin.com



<http://video.rsmtdtm.hu>

Kapcsolattartók:

Marczin Mónika
partner, nemzetközi kapcsolatok vezetője
e-mail: monika.marczin@rsmtdtm.hu

Héhn Miklós
partner, számviteli üzletág vezető
e-mail: miklos.hehn@rsmtdtm.hu

Hegedűs Sándor
partner, adóüzletág vezető
email: sandor.hegedus@rsmtdtm.hu

RSM DTM Hungary
Adótanácsadó- és
Pénzügyi Szolgáltató Zrt.

HU-1138 Budapest, Faludi utca 3.
Telefon: +36 1 886 3700, +36 1 886 3701
Fax: +36 1 886 3729
E-mail: rsmtdtm@rsmtdtm.hu
www.rsmtdtm.hu

RSM DTM Hungary Tax Intelligence

ÁFA VÁLTOZÁSOK 2012.

Kedves Ügyfelünk!

Az Országgyűlés 2011. november 21-én elfogadta az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló törvényjavaslatot.

A változások – javarészt – 2012. január 1-jétől lépnek hatályba. Jelen hírlevelünkben az általános forgalmi adót érintő legfontosabb változásokról szeretnénk röviden tájékoztatni Önöket.

27 százalékos általános adókulcs

Az általános áfa kulcs 2012. január 1-jétől 27%-ra emelkedik, így az felülről számítva 20%-ról 21,26%-ra nő. Főszabály szerint azokban az ügyletekben kell a megemelt kulcsot alkalmazni, melyeknél 2011. december 31-ét követően keletkezik adófizetési kötelezettség. Időszakos elszámolású ügyletek esetén az alábbiak szerint kell eljárni:

- ha a fizetés esedékessége (a teljesítési időpont) 2012. január 1-je előtt van, akkor az adómérték 25% (akkor is, ha pl. a 2012. első negyedéves díjat számlázzák ki);
- ha a fizetés esedékessége 2011. december 31-e után van, akkor az elszámolási időszak határozza meg az alkalmazandó adókulcs mértékét:
 - ha az elszámolási időszak 2011. december 31-ig véget ér, akkor 25%-os a kulcs;
 - ha az elszámolási időszak 2011-ben kezdődik és 2012-ben fejeződik be, akkor az elszámolási időszaknak az egyes adóévekre jutó naptári napjaival arányosítani kell, vagyis az elszámolási időszak 2012. január 1-jét megelőző napjaira 25%-os, a 2011. december 31-et követő napjaira pedig 27%-os kulcs alkalmazandó;
 - ha az elszámolási időszak 2011. december 31-e után kezdődik, akkor 27%-os kulcs alkalmazandó.

Személygépkocsik, motorok, jachtok bérbevétele – levonható az áfa

Megszűnik a személygépkocsik, motorok, jachtok és egyéb vízi járművek bérbevételéhez kapcsolódó áfa tételes levonási tilalma. A 2011. december 31. után kezdődő bérleti időszakokban már az általános szabályok szerint vonható le az igénybevevőre áthárított áfa. Ha az adott járművet üzleti és magáncélra is használják, az áfa csak az üzleti használat arányában vonható le.



TÉMA:

Áfa változások 2012.

ALCÍMEK:

27 százalékos általános adókulcs

Személygépkocsik, motorok,
jachtok bérbevétele – levonható
az áfa

Adóalap utólagos csökkenése,
önellenőrzés

Tárgyi eszközökhöz kapcsolódó
adólevonás utólagos korrekciója

Importszolgáltatások előlege

Számlázás

Mezőgazdasági tevékenységet
folytató adóalany

Sorozatjellegű ingatlanértékesítés

Áfa-visszaigénylés

Kövessen minket!



<http://blog.rsmtdtm.hu>



www.twitter.com



www.facebook.com/RSMDTMHun



www.linkedin.com



<http://video.rsmtdtm.hu>

Kapcsolattartók:

Marczin Mónika
partner, nemzetközi kapcsolatok vezetője
e-mail: monika.marczin@rsmtdtm.hu

Héhn Miklós
partner, számviteli üzletág vezető
e-mail: miklos.hehn@rsmtdtm.hu

Hegedűs Sándor
partner, adóüzletág vezető
email: sandor.hegedus@rsmtdtm.hu

RSM DTM Hungary
Adótanácsadó- és
Pénzügyi Szolgáltató Zrt.

HU-1138 Budapest, Faludi utca 3.
Telefon: +36 1 886 3700, +36 1 886 3701
Fax: +36 1 886 3729
E-mail: rsmtdtm@rsmtdtm.hu
www.rsmtdtm.hu

RSM DTM Hungary Tax Intelligence

Láncügyletek

Visszaállítják azt a törvényi vélelmet, mely szerint a láncügyletben a középső résztvevő beszerzőként vesz részt és ezt csak a középső résztvevő jogosult megdönteni. Vagyis megszűnik az adóhatóságnak az a lehetősége, hogy átminősítse a középső résztvevő szerepét és így az ügylet áfa-kezelését.

Adóalap utólagos csökkenése, önellenőrzés

2012-től az adóalanyok önellenőrzés nélküli adóalap-korrekcióra van lehetősége akkor is, ha az arra kötelezett tévesen, a megállapodottnál magasabb ellenértéket számlázott ki, vagy az előlege csak részben fizetik vissza.

Könnnyítést jelent, hogy amikor a fizetendő adó nem az adóalap csökkenése miatt csökken, a jövőben nem kell önellenőrzéssel módosítani a korábbi bevallásokat.

Tárgyi eszközökhöz kapcsolódó adólevonás utólagos korrekciója

Az adózónak a vállalkozásán belül tárgyi eszközként használt termékeknek a rendeltetés-szerű használatbavételtől kezdődően ingóságok esetében 60 hónapos, ingatlanoknál 240 hónapos figyelési kötelezettsége van. A levonható adó korrekcióját az érintett figyelési időszak alatt minden olyan naptári évben el kell végezni, melynek teljes időtartamában az adózó a tárgyi eszközt rendeltetésszerűen használja. Egy módosítás értelmében a korrekciót a figyelési időszak alatt valamennyi érintett tárgyi eszközre egységesen, az adott naptári évre számított levonási hányados alapján kell elvégezni.

Az új előírást főszabály szerint a 2011. december 31-ét követően használatba vett tárgyi eszközökre kell figyelembe venni, de az adózó dönthet úgy is, hogy már a 2012. január 1-jét megelőzően használatba vett tárgyi eszközökre is alkalmazza, feltéve, hogy e választását nyilvántartásában is rögzíti.

Importszolgáltatások előlege

Importszolgáltatások esetén, ha a teljesítési helyet a főszabály határozza meg és az igény-bevevő az adófizetésre kötelezett, a fizetett előleg adófizetési kötelezettséget keletkeztet. Az így felszámított adó az általános szabályok szerint levonható. Közösségen belüli ügylet esetén a fizetendő (levonható) adót az összesítő nyilatkozatban is fel kell tüntetni. E szabályt először abban az esetben kell alkalmazni, amikor az előleg jóváírása, kézhezvétele 2012. január 1. napjára, vagy azt követő napra esik.



TÉMA:

Áfa változások 2012.

ALCÍMEK:

27 százalékos általános adókulcs

Személygépkocsik, motorok,
jachtok bérbevétele – levonható
az áfa

Adóalap utólagos csökkenése,
önellenőrzés

Tárgyi eszközökhöz kapcsolódó
adólevonás utólagos korrekciója

Importszolgáltatások előlege

Számlázás

Mezőgazdasági tevékenységet
folytató adóalany

Sorozatjellegű ingatlanértékesítés

Áfa-visszaigénylés

Kövessen minket!



<http://blog.rsmtdtm.hu>



www.twitter.com



www.facebook.com/RSMDTMHun



www.linkedin.com



<http://video.rsmtdtm.hu>

Kapcsolattartók:

Marczin Mónika
partner, nemzetközi kapcsolatok vezetője
e-mail: monika.marczin@rsmtdtm.hu

Héhn Miklós
partner, számviteli üzletág vezető
e-mail: miklos.hehn@rsmtdtm.hu

Hegedűs Sándor
partner, adóüzletág vezető
email: sandor.hegedus@rsmtdtm.hu

RSM DTM Hungary
Adótanácsadó- és
Pénzügyi Szolgáltató Zrt.

HU-1138 Budapest, Faludi utca 3.
Telefon: +36 1 886 3700, +36 1 886 3701
Fax: +36 1 886 3729
E-mail: rsmtdtm@rsmtdtm.hu
www.rsmtdtm.hu

RSM DTM Hungary Tax Intelligence

Számlázás

A belföldön kívüli teljesítési helyű termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások esetén az adóalany akkor is köteles belföldön számlát kiállítani, ha az ügylettel legközvetlenebbül érintett székhelye, állandó telephelye belföldön van, de egyébként máshol is letelepedettnek számít.

Számla elektronikus úton történő kibocsátásához a számlabefogadó előzetes beleegyezése is szükséges, kivéve, ha jogszabály kötelezően írja elő az elektronikus számlázást.

Mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany

Az adózó akkor minősül mezőgazdasági tevékenységet meghatározó részben folytató adóalanynak, ha a nem mezőgazdasági tevékenységből származó (adót is tartalmazó) időarányos éves bevétele nem haladja meg az alanyi mentesség értékhatárát (5 millió forint), vagy ha meghaladja azt, akkor a mezőgazdasági tevékenységből származó (kompenzációs felárat is tartalmazó) éves bevétele időarányosan több, mint az egyéb tevékenységből származó időarányos éves bevétele.

Sorozatjellegű ingatlanértékesítés

A sorozatjellegű ingatlanértékesítés meghatározásakor az egy telek megosztása során kialakított lakóterület besorolású építési telkek (darabszámtól függetlenül) egy építési telekként számítandók be.

Áfa-visszaigénylés

Jelentős változás, hogy az adózás rendjéről szóló törvény 2012. február 1-jétől hatályos rendelkezése alapján a visszaigényelt általános forgalmi adót a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban az esedékességtől számított 75 napon belül kell kiutalni, így harminc nappal meghosszabbodik a kiutalásra nyitva álló határidő.

Kivételesen 30 napon belül, illetve ha a visszaigényelhető adó összege az 1 millió forintot meghaladja, akkor 45 napon belül kell kiutalni a visszaigényelt áfát, amennyiben az adózó az áfa áthárítására jogalapot teremtő minden ügylet (számlában feltüntetett) ellenértékének adót is tartalmazó összegét a bevallás benyújtásának napjáig teljes mértékben megfizette vagy tartozása egészében más módon megszűnt. E feltétel teljesüléséről a bevallásban kell nyilatkozni. Az ellenértéket megfizetettnek kell tekinteni, amennyiben abból kizárólag



TÉMA:

Áfa változások 2012.

ALCÍMEK:

27 százalékos általános adókulcs

Személygépkocsik, motorok,

jachtok bérbevétele – levonható

az áfa

Adóalap utólagos csökkenése,

önellenőrzés

Tárgyi eszközökhöz kapcsolódó

adólevonás utólagos korrekciója

Importszolgáltatások előlege

Számlázás

Mezőgazdasági tevékenységet

folytató adóalany

Sorozatjellegű ingatlanértékesítés

Áfa-visszaigénylés

Kövessen minket!



<http://blog.rsmDTM.hu>



www.twitter.com



www.facebook.com/RSMDTMHun



www.linkedin.com



<http://video.rsmDTM.hu>

Kapcsolattartók:

Marczin Mónika

partner, nemzetközi kapcsolatok vezetője

e-mail: monika.marczin@rsmDTM.hu

Héhn Miklós

partner, számviteli üzletág vezető

e-mail: miklos.hehn@rsmDTM.hu

Hegedűs Sándor

partner, adóüzletág vezető

email: sandor.hegedus@rsmDTM.hu

RSM DTM Hungary

Adótanácsadó- és

Pénzügyi Szolgáltató Zrt.

HU-1138 Budapest, Faludi utca 3.

Telefon: +36 1 886 3700, +36 1 886 3701

Fax: +36 1 886 3729

E-mail: rsmDTM@rsmDTM.hu

www.rsmDTM.hu

RSM DTM Hungary Tax Intelligence

szerződésben előre kikötött teljesítési garancia miatt történik a visszatartás.

Ha a feltétel fennállásáról valótlan nyilatkozatot tesz az adózó, akkor terhére az adóhatóság a bevallásban visszaigényelt adó összegének 5%-áig, magánszemély adózó esetében legalább 200 ezer forintig, más adózó esetében legalább 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírságot szabhat ki.

Az új szabályozás a 2012. február 1. napján vagy azt követően benyújtott adó-visszaigénylések esetében alkalmazandó először.

A Hírlevél tájékoztató jellegű általános információkat tartalmaz. A benne foglaltak ezért nem tekinthetők szakmai tanácsnak vagy döntést megalapozó, teljes értékű információnak. Jelen tájékoztatás - jellegéből adódóan- nem terjedhet ki minden részletre, különösen egy-egy adott ügylet minden körülményére. Bár a Hírlevél készítésekor teljes körűtekintésre törekedtünk, az érintett szabályok kivonatos ismertetése, értelmezése miatt nem vállalhatunk felelősséget.

