

TAX-NEWS MAGYARORSZÁG 3/2012

2012. március

Tartalomjegyzék

1	Számvitel – Milyen szabályokat kell alkalmazni fióktelep felszámolása és végelszámolása esetén?.....	1
2	Katasztrófavédelmi hozzájárulás – Kinek kell fizetnie ezt az új adónemet?.....	2
3	Art – Miért szüntették meg a bizonytalan adójogi helyzet bejelentésének lehetőségét?..	2
4	Éves zárás - Mire kell figyelni a 2011. évi zárási munkáknál?	3
5	Nemzetközi sarok	4
5.1	EU hírek – Hogyan áll a „Tobin-adó” bevezetése?	4
5.2	Szlovákia – Mikortól kötelező elektronikusan beadni a bevallásainkat?	4

1 Számvitel – Milyen szabályokat kell alkalmazni fióktelep felszámolása és végelszámolása esetén?

Módosították a felszámolás és a végelszámolás számviteli feladatairól szóló kormányrendeleteket (225/2000. (XII.19.) és 72/2006. (IV.3.) Korm. rendelet). Mindkét rendelet előírásait alkalmazni kell a külföldi székhelyű vállalkozások magyarországi fióktelepeinek felszámolásánál, és végelszámolásánál.

A végelszámolás számviteli feladatairól szóló rendelet külön szabályokat is tartalmaz a **fióktelep** megszüntetésének esetére. A fióktelepnek a cégnyilvántartásból való törlésének időpontjával, mint mérlegfordulónappal el kell készítenie a tevékenységet lezáró beszámolóját, és a fordulónaptól számított 45 napon belül letétbe kell helyeznie, közzé kell tennie (kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói jelentéssel együtt). Ez a kötelezettség arra a fióktelepre is kiterjed, amely az előző üzleti években a számviteli törvény alapján mentesült a saját beszámolójának közzétételétől, és a külföldi székhelyű vállalkozás beszámolóját tette közzé. A tevékenységet lezáró beszámolón kívül további beszámolót nem kell készíteni. A rendelet egyéb előírásait annyiban kell alkalmazni, amennyiben azok megfelelően értelmezhetőek a fióktelep megszüntetésére.

A végelszámolás számviteli feladatairól szóló rendelet a számviteli törvény módosításával összhangban átvette a korábbi 150 napos szabály módosítását, és a letétbehelyezés, közzététel általános határideje itt is a mérlegfordulónapot követő ötödik hónap utolsó napja lesz. Ezt először a 2012-ben induló üzleti évről készített beszámolóra kell, de a 2011-ben indulóra is lehet már alkalmazni.

2 Katasztrófavédelmi hozzájárulás – Kinek kell fizetnie ezt az új adónemet?

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVII. törvény 2012. január 1-jétől vezette be a katasztrófavédelmi hozzájárulást. A hozzájárulást azoknak a gazdálkodó szervezeteknek kell fizetni, amelyek veszélyes anyaggal foglalkozó üzemet vagy létesítményt működtetnek, vagy ilyen vállalkozások működésére döntő befolyást gyakorolnak, továbbá, amelyek veszélyes áruk tárolását, gyártását és feldolgozását végzik. A hozzájárulás alapja a veszélyes tevékenységgel összefüggésben keletkezett éves nettó árbevétel vagy a felhasznált veszélyes áru nettó értékének 0,1%-a.

A hozzájárulásra kötelezett március 31-éig köteles bejelentést tenni az Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóságnál. A hozzájárulás összegét június 30-ig kell megállapítani és összegéről írásban nyilatkozni. Az éves összeg 40%-át előlegként június 30-ig, a fennmaradó 60%-ot december 31-ig kell megfizetni. A hozzájárulás 25%-ának visszatérítése kérelmezhető, ha az adóévben vagy a megelőző évben katasztrófa kockázati szintet csökkentő beruházást valósítottak meg.

A hivatalos indoklás szerint a hozzájárulás bevezetésének oka - a vörösiszap-katasztrófán okulva - alapot képezni a jövőbeni károk költségeinek enyhítésére.

3 Art – Miért szüntették meg a bizonytalan adójogi helyzet bejelentésének lehetőségét?

2012. január elsejétől, mint arról korábbi hírlevelünkben beszámoltunk, bevezették a bizonytalan adójogi helyzet bejelentésének intézményét, amelyet 2012. március elsejétől hatályon kívül helyeztek. A megszűnt szabályok alapján az adózónak módja lett volna az adóbevallással egy időben bejelenteni az adóhatóságnak, ha az ügylet adójogi megítélésében bizonytalan (kivéve áfa, innovációs járulék, szokásos piaci ár megállapítása, adókedvezmény igénybevétele). A bejelentéssel az adózó mentesült volna az adóbírság és a mulasztási bírság alól, az adóhiány és a késedelmi pótlék megfizetése alól azonban nem.

A 2012. március elseje előtti bejelentések érvényüket veszítik. A befizetett díjat az adóhatóság a módosító törvény hatályba lépésétől számított 30 napon belül (2012. március végéig) visszatéríti, és a beküldött jegyzőkönyveket visszaküldi.

A módosítást azzal indokolták, hogy a bevezetés óta eltelt rövid idő alatt beigazolódott, hogy az adózók még nincsenek felkészülve egy ilyen intézményre, továbbá a bizonytalan adójogi helyzetnek nincs helye a jogrendszerben. Az adóhatóság szerint az adózók a bejelentéssel

kapcsolatban számos hibát követtek el. A bizonytalan adójogi helyzet bejelentésével az adóhatóságra háruló adminisztratív terhek meghaladják a várható előnyöket.

4 Éves zárás - Mire kell figyelni a 2011. évi zárási munkáknál?

A következőkben a legfontosabb számviteli és társasági adó szabályokra hívjuk fel a figyelmet.

Számviteli szabályok

- Egyszerűsített éves beszámolót az anyavállalatnak nem minősülő konszolidálásba bevont vállalkozások is készíthetnek.
- Főszabályként a mérlegtételeket kötelező leltárral alátámasztani. Ha azonban egy vállalkozás folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, akkor a mennyiségi felvételt elegendő 3 évente elvégezni.
- A beszámoló közzétételének határideje – az általános szabályok szerint – az adott üzleti év mérleg-fordulónapját követő ötödik hónap utolsó napja (a naptári évet választóknál május 31.). Ez a 150 napos szabályt váltja fel.
- A beruházásokra is elszámolható terven felüli értékcsökkenés, ha a beruházás piaci értéke tartósan és jelentősen csökken, továbbá az alapítás-átszervezés aktivált értéke után is, ha annak megtérülése a bevételekben nem biztosított.
- A devizás tételeket a mérlegben év végén át kell értékelni, függetlenül annak eredményre gyakorolt hatásától és az árfolyamkülönbség nagyságától.
- A földgáz, a villamos energia és az ivóvíz esetében a bekerülési érték részévé váltak a számlán szereplő beszerzéshez kapcsolódó díjak, így anyagköltségnek minősülnek. Ez a rendelkezés a helyi iparüzési adó szempontjából fontos lehet, mivel az anyagköltséggel csökkenteni lehet az adóalapot.
- A számviteli törvény megengedi a devizában számlázott tételeknél az áfa törvény szerinti árfolyam alkalmazását.
- A számviteli bizonylatok megőrzési ideje egységesen 8 év (a beszámolót és az azt alátámasztó dokumentumokat korábban 10 évig volt kötelező megőrizni).

Társasági adó

- A 2007-től 2009-ig tartó üzleti években megállapított, de ki nem fizetett osztalék 2010. január elsejét követő elengedése az osztalékban részesülőnél csökkenti, az osztalékot fizetőnél nem növeli a társasági adóalapot.
- 2011-ben még növeli a társasági adó alapját a reprezentáció és üzleti ajándék címén elszámolt kiadás.

- 2011-ben utoljára lehet a korábbi évek elhatárolt veszteségét az adóalap 100 százalékáig érvényesíteni. (2012-től már legfeljebb az adóalap 50 százalékáig van erre lehetőség).
- 2012-től megszűnik a K+F tevékenység bérköltségének kedvezménye. A K+F közvetlen költségei között, valamint a szoftverfejlesztő alkalmazására tekintettel 2011. december 31-ig elszámolt bérköltség alapján igénybe vehető adókedvezmény utoljára a 2014. évi adóból vehető igénybe. (Az utolsó kezdő év 2011 lehet.)
- Térítés nélküli eszközátadásnál, ingyenes szolgáltatásnál, végleges pénzeszközátadásnál a juttató csak akkor mentesül a társasági adóalap növelése alól, ha az átadáskor rendelkezik a kedvezményezett nyilatkozatával arról, hogy eredménye a juttatás összege nélkül nem lesz negatív. 2012. január elsejétől az adóévet követően ismét nyilatkoznia kell a juttatásban részesülőnek (a beszámoló megküldése helyett).

5 Nemzetközi sarok

5.1 EU hírek – Hogyan áll a „Tobin-adó” bevezetése?

Ahogy korábban hírül adtuk, az Európai Bizottság szeptemberben elfogadta a pénzügyi tranzakciós adó bevezetésére vonatkozó irányelv-javaslatot, amely konzultációs eljárás után kerülhet az Európai Parlament elé. Az adónem bevezetésétől a spekulatív forgalom visszaszorulását remélik, amely egyben bővítené az unió saját forrásait és a pénzügyi szektor vállalatának hozzájárulását a válság utáni újjáépítéshez.

Az ügy jelenlegi állása szerint, míg pl. Németország és Franciaország az adó bevezetését támogatja, több tagállam is fenntartásokat fogalmazott meg a javaslattal szemben – köztük Nagy-Britannia, Dánia, Hollandia, Írország és Svédország – így az adó bevezetése még biztosan várat magára. Az adó bevezetését támogató kilenc tagállam ugyanakkor felhívta a dán elnökséget arra, hogy gyorsítsa meg az adónem bevezetéséhez szükséges lépéseket. Az is elképzelhető, hogy az új adónem első körben az euróövezetben kerül majd bevezetésre, ha sikerül megállapodni egy módosított javaslatról.

5.2 Szlovákia – Mikortól kötelező elektronikusan beadni a bevallásainkat?

Az áfa-regisztrált adóalanyok a jövőben kizárólag elektronikusan tehetnek eleget bevallási, bejelentési kötelezettségeiknek a szlovák adóhatóság felé. Eddig csak az összesítő jelentést volt kötelező elektronikusan beadni, a módosítást követően azonban az elektronikus kommunikáció valamennyi adónemre kiterjed. Az adózót képviselő adótanácsadóknak, ügyvédeknek szintén elektronikusan kell benyújtaniuk valamennyi beadványukat.

Az új megoldás nem igényli majd a fokozott biztonságú elektronikus aláírás használatát. Az elektronikus ügyintézéshez regisztrálni kell (<https://www.drsr.sk/wps/portal/registracia>), ezt követően a kinyomtatott dokumentumokat személyesen kell leadni az adóhatóságnál. A módosítás hatályba lépését 2012. április 1-ig meghosszabbították, hogy az elektronikus rendszer felállításához, beüzemeléséhez szükséges időt biztosítsák.

Ha a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdésük lenne, készséggel állunk rendelkezésükre.

Kérjük, vegye figyelembe a következőket:

A FAL-CON „TAX-NEWS MAGYARORSZÁG“ hírlevelei a lehető legnagyobb gondossággal készülnek, és gyors betekintést kínálnak az adójog aktuális változásaiba. Éppen ezért nélkülözik a teljesség és a részletekbe menő pontosság igényét.

Kiváltképp nem tudják a konkrét, egyedi esetek által megkövetelt személyes tanácsadást pótolni. Ezért kérjük megértésüket, hogy ezek tartalmáért, mint mindig most sem tudunk ilyen jellegű felelősséget vállalni.