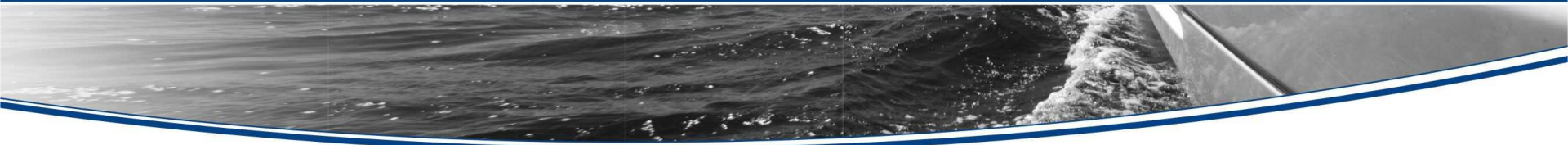


A teljesség
igénye



Áfa változások 2012

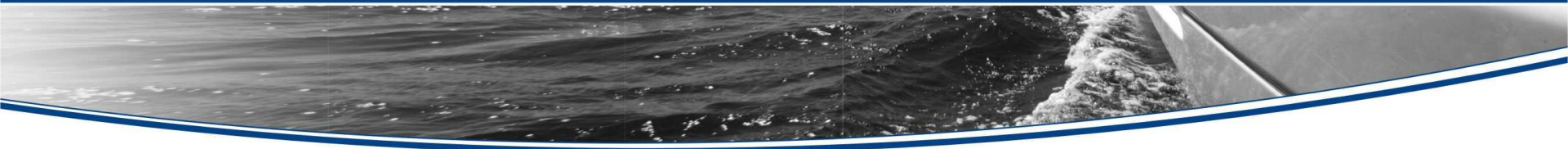


27 százalékos adókulcs – Mikor?

Ha a teljesítés napja 2012-es, és nem folyamatos szolgáltatásokról van szó: 27%

Ha a teljesítés napja 2012-es, és folyamatos szolgáltatásokról van szó:

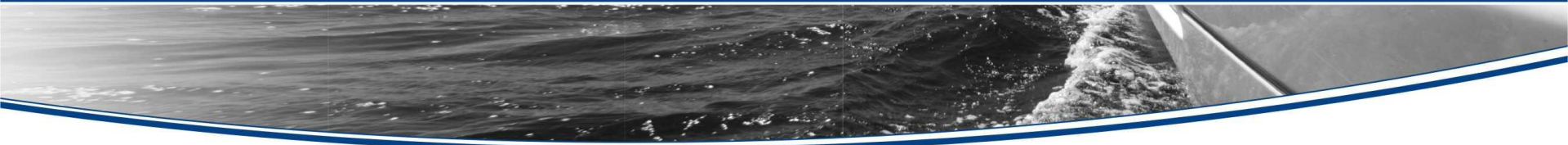
- ha a kiszámlázott időszak 2011-ben véget ért: 25%;
- ha a kiszámlázott időszak 2012-ben kezdődik: 27%;
- ha a kiszámlázott időszak 2011-ben kezdődött és 2012-ben ér véget:
a 2011-es időszak 25%, a 2012-es időszak 27% (napok arányában megosztva)



27 százalékos adókulcs – Mikor?

Ha a teljesítés napja 2011-es minden esetben 25%.

Akkor is, ha teljes egészében 2012-es időszakra vonatkozik.



27 százalékos adókulcs – Előlegek

2011-ben kapott előleg - 2012-es végszámla

	Nettó ár (100 Ft + Áfa)	Bruttó ár (125 Ft)
Előleg (20%, 2011)	16 + 4 = 20 Ft	16 + 4 = 20 Ft
Végszámla (80%, 2012)	84 + 26,68 = 106,68 Ft	82,68 + 22,32 = 105 Ft
Összesen	100 Ft + Áfa	125 Ft

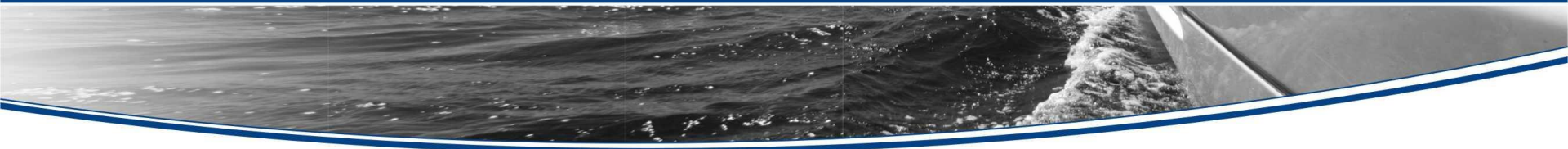


Személygépkocsik bérbevétele – útnyilvántartás 2.0

Megszűnik a személygépkocsik, motorok, jachtok és egyéb vízi járművek bérbevételéhez kapcsolódó áfa tételes levonási tilalma.

Az új szabályozás csak a 2011. december 31. után kezdődő bérleti időszakokra vonatkozik, akkor is csak az általános szabályok szerint.

Ha tehát az adott járművet egyaránt használják üzleti és magáncélra, a bérbevétel áfája csak az üzleti használat arányában lesz levonható.

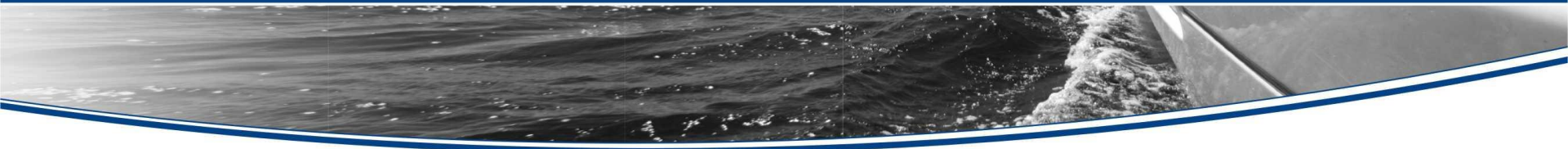


Láncértékesítés – ki döntheti meg a törvényi vélelmet

Módosul a láncértékesítések (egyszer, a végső vevő részére szállított, de többször értékesített termékértékesítések) teljesítési helyének szabályozása.

A törvényi vélelem (ha egy szereplő szállítói minősége nem egyértelmű, akkor a vevőkénti szállítás alapján kell meghatározni az adókötelezettségeket) nem változik, de 2012-től ezt már csak az adózó döntheti meg.

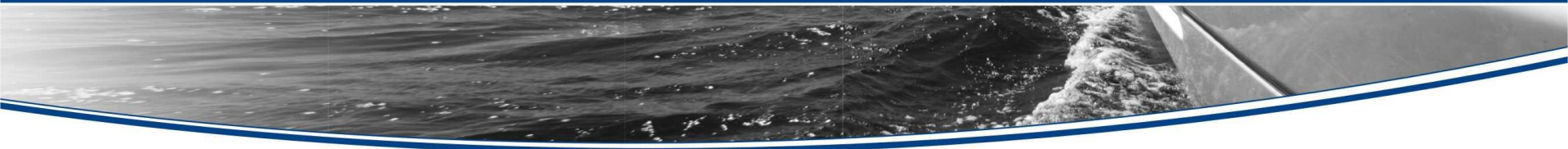
Megszűnik tehát az adóhatóságnak az a lehetősége, hogy átminősítse a középső résztvevő szerepét és így az ügylet áfa-kezelését.



Önellenőrzés – adóalap utólagos csökkenése

2012-től nem kell önellenőrizni, ha az arra kötelezett tévesen, a megállapodottnál magasabb ellenértéket számlázott ki, vagy az előleget csak részben fizetik vissza.

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



Tárgyi eszközök – adólevonás utólagos korrekciója

A tárgyi eszközök rendeltetésszerű használatbavételétől 60 (ingóságok), illetve 240 (ingatlanok) hónapos önellenőrzési kötelezettség 2012-től valamennyi tárgyi eszközre egységesen, a naptári évre vonatkozik.

A naptári évre számított levonási hányados alapján kell önellenőrizni.

Az új előírás főszabály szerint a 2012-ben, vagy utána használatba vett tárgyi eszközökre vonatkozik, de az kiterjeszhető a korábban használatba vett tárgyi eszközökre is alkalmazza (ezt a választást a nyilvántartásokban is rögzíteni kell).

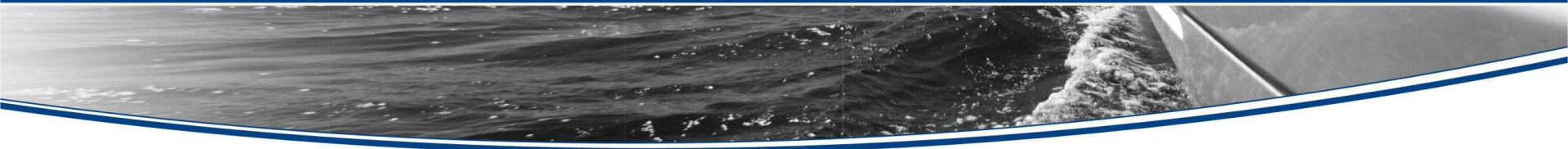


Áfa visszaigénylés – új haráridő

2012. február 1-től a visszaigényelt Áfa-t az esedékességtől számított 75 napon utalja ki a NAV, 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 is kiutaltatható az adó, ennek feltétele, hogy minden beszerzés számlát a bevallás benyújtásának napjáig teljes mértékben meg kell fizetni (vagy a tartozást más módon meg kell szüntetni).

A feltétel teljesüléséről a bevallásban kell nyilatkozni.



Áfa visszaigénylés – új haráridő

Az ellenérték megfizetett, ha a szerződéses értékből kizárólag az előre kikötött teljesítési garanciát tartják vissza.

Ha a feltétel fennállásáról adott nyilatkozatot valótlanak bizonyul, a mulasztási bírság a visszaigényelt adó 5%-a, de legalább 500 ezer forintig.



Köszönöm figyelmüket!