

HÍRLEVÉL

az általános forgalmi adóra, a társasági és osztalékadóra, valamint a személyi jövedelemadóra vonatkozó lényegesebb változásokról

Az Országgyűlés 2007. novemberben fogadta el az új áfa törvényt és az egyéb adótörvények változásáról szóló törvényt módosításokat.

Az alábbiakban a lényegesebb, ügyfélkörünket jellemzően érintő módosulásokat soroljuk fel:

Általános forgalmi adó

Az új áfa törvény szerkezete, tartalma, felépítése megváltozott, az a 2006/112/EK irányelvet követi.

Az alapelvek, alapfogalmak nem változtak.

- Csoportos adóalanyiság

Míg korábban csak a pénzüzeteknek nyílt erre lehetősége, 2008.01.01-től bármilyen tevékenységet végző kapcsolt vállalkozási kör választhatja ezt az adózási formát.

Az áfa csoport résztvevői nem önálló áfa adóalanyok, hanem együttesen számítanak áfa alanyoknak. A tagok felelőssége egyetemleges. A csoporton belüli számlázásokat nem terheli áfa fizetési kötelezettség, így adólevonási jogosultság sem merülhet fel.

- Termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás

Az ingyenesen átadott termék és az ingyenesen nyújtott szolgáltatás fogalmi meghatározása változott.

Ellenérték fejében történő termékértékesítés a közcélú adomány, a törvényi kötelezettségen alapuló termékátadás, feltéve, hogy az adózó a termékhez kapcsolódóan áfát vont le.

INFORMATIONSBRIEF

über die wesentlicheren Veränderungen der Gesetze über Mehrwertsteuer, Körperschaftssteuer und Einkommensteuer

Im November 2007 wurden das neue Mehrwertsteuergesetz und die Gesetzänderungen über die sonstigen Steuern vom Parlament verabschiedet.

Im Nachfolgenden werden die wesentlicheren, auf unserem Kundenkreis beziehenden Abänderungen angeführt.

Mehrwertsteuer

Der Ablauf, der Inhalt und der Aufbau des neuen Mehrwertsteuergesetzes haben sich verändert, er folgt der Richtlinie Nr. 2006/112/EK.

Die Grundprinzipien, die Grundbestimmungen haben sich nicht verändert.

- Gruppenartiges Steuersubjekt

Früher war diese Möglichkeit nur für die Finanzinstitute gültig, ab 01.01.2008 kann jeder beliebige Tätigkeit ausübende, verbundene Gesellschaftskreis diese Steuerungsform wählen.

Die Beteiligten der Mehrwertsteuergruppe sind keine selbständigen Steuersubjekte, sondern werden nur zusammen als ein Steuersubjekt behandelt. Die Beteiligten haben eine Gesamthftung. Die Fakturierung innerhalb der Gruppe wird mit Mehrwertsteuer nicht belastet, so kann auch kein Steuerabzugsrecht entstehen.

- Produktverkauf, Dienstleistung

Die Definition des unentgeltlich übergebenen Produktes und der unentgeltlich geleisteten Dienstleistung hat sich verändert.

Gemeinnützige Spenden, vom Gesetz vorgeschriebene Produktübergabe sind entgeltliche Produktverkäufe, wenn der Steuerzahler im Zusammenhang mit dem Produkt Mehrwertsteuer abgezogen hat.

<p>- Adófizetési kötelezettség keletkezése Változtak az erre vonatkozó fogalmi meghatározások. A teljesítés ténye keletkeztet ezentúl adófizetési kötelezettséget. Megszűnik a folyamatosan teljesített szolgáltatás fogalomköre, helyette részletfizetés illetve határozott időtartamra szóló elszámolás fogalmak lépnek be. Adófizetési kötelezettség a részletfizetés, illetve az időtartamra szóló elszámolás megfizetésének esedékességekor keletkezik.</p> <p>- Devizában kifejezett adóalap átszámítása 2008.01.01-től a számlavezető pénzügyi intézmény eladási árfolyamán kell átszámítani a devizában kifejezett adóalapot forintra. Az adózó választhatja az MNB árfolyam alkalmazását, ezt a választását azonban be kell jelenteni az adóhatósághoz. A számlán kötelező feltüntetni a forintban kifejezett áfa összeget.</p> <p>- Alanyi adómentesség Az alanyi adómentesség értékhatára 4 M Ft-ról 5 M Ft-ra nőtt.</p> <p>- Tárgyi mentes szolgáltatás fogalmának megszűnése A tárgyi mentes szolgáltatás fogalma helyett a törvény más meghatározásokat alkalmaz. Adómentesnek minősíti pl. a közérdekű tevékenység miatt a közszolgáltatók által végzett egyes tevékenységeket. Adómentes továbbra is a pénzügyi és biztosítási szolgáltatás, a szerencsejáték szolgáltatás, valamint postai-és illetékbélyeg értékesítés</p> <p>- Fordított adózás A fordított adózás szabályai vonatkoznak a törvény 142 §-ában felsorolt tevékenységekre: többek között az ingatlanhoz kapcsolódó, törvényben meghatározott szolgáltatásokra (pl. takarítás, karbantartás) az olyan ingatlan értékesítésre, amelyek fő szabály szerint adómentesek (nem új, beépített ingatlan, földterület az építési telek kivételével), de az</p>	<p>- Entstehung von Steuerzahlungsverbindlichkeiten Die diesbezüglichen Definitionen haben sich geändert. In der Zukunft wird die Steuerzahlungsverpflichtung durch das Faktum der Leistung entstehen. Der Begriff kontinuierlich geleisteter Dienstleistung wird abgeschafft, anstatt dieser werden die Begriffe Teilzahlung bzw. Verrechnung auf bestimmte Zeitdauer definiert. Die Steuerzahlungsverpflichtung entsteht zum Zeitpunkt der Fälligkeit der Teilzahlung bzw. der Zahlung bei der Verrechnung auf bestimmte Zeitdauer.</p> <p>- Umrechnung von Steuergrundlage in Devisen Ab 01. 01. 2008 muss die Steuergrundlage in Devisen zum Verkaufskurs des kontoführenden Geldinstitutes auf HUF umgerechnet werden. Der Steuerzahler kann auch den Kurs von der Ungarischen Nationalbank benutzen, diese Wahl soll aber bei der Steuerbehörde angemeldet werden. In der Rechnung ist es verbindlich die Mehrwertsteuer in HUF anzugeben.</p> <p>- Subjektive Steuerfreiheit Die Wertgrenze für die subjektive Steuerfreiheit hat sich von 4 M HUF auf 5 M HUF erhöht.</p> <p>- Abschaffung des Begriffes sachlich steuerfreie Leistungen Das Gesetz legt andere Bestimmungen bezüglich der sachlich steuerfreien Leistungen. Steuerfrei werden z.B. einige Leistungen von öffentlichen Einrichtungen wegen ihrer Tätigkeit von öffentlichen Interesse qualifiziert. weiterhin sind steuerfrei die Finanz- und Versicherungsdienstleistungen, Glücksspieldienstleistungen, sowie der Verkauf von Post- und Gebührenmarke.</p> <p>- Umgekehrte Besteuerung Im §142 des Gesetzes werden die Tätigkeiten aufgeführt, bei deren die umgekehrte Versteuerung gültig ist: unter Anderen die mit Immobilien verbundenen, vom Gesetz bestimmten Dienstleistungen (z.B. Reinigung, Instandhaltung), solche Immobilienverkäufe, die laut Grundregeln steuerfrei sind (nicht mehr neue, eingebaute Immobilien, Grundstück, ausser</p>
--	---

<p>értékesítő az adókötelezettséget választotta. A fordított adózás szabályai akkor érvényesek, ha az ügylet szereplői áfa fizetésére kötelezett belföldi adóalanyok.</p> <p>- Ingatlan értékesítés, -bérbeadás Az ingatlanértékesítés adómentes, választható azonban adófizetési kötelezettség is, melyet be kell jelenteni az adóhatósághoz és 5 évig nem lehet a választást módosítani. Az áfa fizetési kötelezettség továbbra is az értékesítőt terheli, ha az ügylet nem tartozik a fordított adózás szabályai alá. Az ingatlan bérbeadás továbbra is adómentes, adókötelezettség választására ugyanazok a szabályok vonatkoznak, mint az ingatlan értékesítésre. Az ingatlan bérbeadásra nem vonatkoznak a fordított adózás szabályai.</p> <p>- Levonási joggal nem járó adómentes értékesítéshez használt termék értékesítése A levonási joggal nem járó adómentes értékesítéshez használt termék értékesítése áfamentes. Ha ez tárgyi eszköz, akkor sem terheli adófizetési kötelezettség az értékesítést, de nem nyílik meg beszerzést terhelő, le nem vont áfa időarányos visszaigénylésének lehetősége (pl. személygépjármű).</p> <p>- Adómentes és adóköteles értékesítéshez is használt tárgyi eszközök beszerzésére jutó áfa levonás arányosítási szabályai Ha az áfa levonásra megállapított arányszám utólag megváltozik, az utólagos adókorrekciót 10 E Ft eltérés esetén kell elvégezni. Az ingatlanokra vonatkozó utólagos áfa levonási korrekció időtartama 10 évről 20 évre nőtt.</p> <p>- Bérbeadási tevékenységhez használt személygépjármű és ingatlanra vonatkozó adólevonási szabályok</p>	<p>Baugrundstück), aber der Verkäufer die Steuerzahlungspflicht gewählt hat. Die Regelungen der umgekehrten Besteuerung sind nur dann gültig, wenn Parteien des Geschäftes inländische Steuersubjekte sind, die verpflichtet sind Mehrwertsteuer zu zahlen.</p> <p>- Verkauf und Miete von Immobilien Der Immobilienverkauf ist steuerfrei, die Steuerzahlung kann aber auch gewählt werden, was bei der Steuerbehörde angemeldet werden soll und 5 Jahre lang kann diese Entscheidung nicht geändert werden. Weiterhin wird der Verkäufer mit der Zahlung von Mwst belastet, wenn das Geschäft nicht von den Regeln der umgekehrten Besteuerung betroffen wird. Die Vermietung von Immobilie ist im Weiteren auch steuerfrei, zur Wahl der Steuerzahlung sind die gleichen Regeln gültig, wie beim Verkauf von Immobilien. Für die Vermietung von Immobilien sind die Regelungen der umgekehrten Besteuerung nicht gültig.</p> <p>- Verkauf von solchen Produkten, die mit steuerfreien Verkäufen ohne Abzugsrecht verbunden sind Der Verkauf von solchen Produkten, die mit steuerfreien Verkäufen ohne Abzugsrecht verbunden sind, ist Mwst-frei. Wenn es eine Sachanlage ist, wird der Verkauf auch nicht mit Steuer belastet, die Möglichkeit für die anteilige Rückforderung der die Anschaffung belastenden, nicht abgezogenen Mwst wird aber nicht eröffnet (z.B. Pkw)</p> <p>- Proportionierungsregelungen des Mwst-Abzugs bezüglich der Anschaffung von Sachanlagen, die sowohl zu steuerfreien als auch zu steuerpflichtigen Verkäufen benutzt werden Wenn sich die für den Mwst-Abzug bestimmte Rate nachträglich verändert, soll die nachträgliche Steuerkorrektur bei einer Differenz von 10 Tsd HUF durchgeführt werden. Die Dauer für die nachträgliche Korrektur des Steuerabzugs bei Immobilien hat sich von 10 Jahre auf 20 Jahre erhöht.</p> <p>- Regelungen des Steuerabzugs bezüglich von Pkw und Immobilien, die zur Vermietung benutzt werden</p>
--	---

<p>Legalább 90 %-ban bérbeadási tevékenységhez használt személygépjármű és ingatlan beszerzését terhelő áfa levonható.</p> <p>- Vevő felelőssége Ha a fizetés nem pénzzel, vagy pénzt helyettesítő eszközzel történt, a vevő kezésként vállal felelősséget az áfa megfizetéséért. Felelősséget kell vállalniuk azoknak a kapcsolt vállalkozásoknak is egymás áfa fizetéséért, amelyek láncügylet, vagy közvetített szolgáltatás résztvevői.</p> <p>- Áfa visszaigénylés szabályai Az áfa visszaigénylés szabályai megváltoztak. A 4 M Ft-os bevételi értékhatár, illetve a tárgyi eszköz beszerzésre vonatkozó 200 E Ft-os áfa értékhatár már nem feltétel a visszaigényléshez. Az áfa visszaigényelhető akkor, ha összege havi bevallónál az 1 M Ft-ot, negyedéves bevallónál a 250 E Ft-ot, éves bevallónál az 50 E Ft-ot eléri.</p> <p>- Számlázási szabályok A számlát a teljesítéstől számított 15 napon belül ki kell bocsátani. Megállapodás alapján azonos időszakra vonatkozó teljesítésekről gyűjtő számlát is ki lehet állítani.</p>	<p>Die MwSt, die die Anschaffung von solchen Pkw und Immobilien belastet, die mindestens in 90 % für Mietzwecke benutzt werden, kann abgezogen werden.</p> <p>- Verantwortung der Käufer Wenn die Zahlung nicht mit Bargeld oder Geld vertretendem Mittel geleistet wird, übernimmt der Käufer als Bürge die Verantwortung für die MwSt-Zahlung. Solche verbundenen Unternehmen müssen auch die Verantwortung für MwSt-Zahlung übernehmen, die Teilnehmer von Kettengeschäfte oder vermittelten Dienstleistungen sind.</p> <p>- Regelungen der MwSt-Rückforderung Die Regelungen der MwSt-Rückforderung haben sich geändert. Bei der Rückforderung sind weder die Wertgrenze von Einnahmen in Höhe von 4 M HUF, noch die MwSt-Wertgrenze von 200 Tsd HUF bezüglich der Anlagenanschaffungen Bedingungen. Die MwSt kann zurückgefordert werden, wenn ihr Wert bei Steuerzahlern die monatliche Erklärung erstellen den Wert von 1 M HUF, bei Steuerzahlern die quartalsweise Erklärung erstellen den Wert von 250 Tsd HUF, und bei Steuerzahlern die jährlich Erklärung erstellen den Wert von 50 Tsd HUF übersteigt.</p> <p>- Regelungen bezüglich Rechnungsstellung Die Rechnung soll innerhalb von 15 Tagen nach der Leistung ausgestellt werden. Aufgrund von Vereinbarung kann eine Sammelrechnung über die Leistungen der gleichen Periode ausgestellt werden.</p>
<p>Társasági és osztalékadó</p> <p>- Nyilvántartott adótartozás fogalma Adókedvezmények igénybevétele lehetőségének mérlegelésénél nyilvántartott adótartozáson a nettó adótartozást kell érteni. Ez a meghatározás a 2007. évi adókedvezmények igénybevételénél is alkalmazható.</p> <p>- Fejlesztési kedvezmény 2008. 01. 01-től fejlesztési kedvezményként az eddigi 25 % helyett az adózás előtti</p>	<p>Körperschaftssteuer, Dividendensteuer</p> <p>- Begriff der registrierten Steuerschuld Beim Ermessen der Möglichkeit von Inanspruchnahme der Steuerbegünstigungen soll als registrierte Steuerschuld die netto Steuerschuld gemeint werden. Diese Definition kann schon bei der Inanspruchnahme von Steuerbegünstigungen im Jahre 2007 auch angewendet werden.</p> <p>- Begünstigung wegen Entwicklung Ab 01. 01. 2008 kann für Entwicklungszwecke 50 % des positiven</p>

<p>pozitív eredmény 50%-a vehető igénybe.</p> <p>- K + F adókedvezmény Felsőoktatási intézmény és MTA kutatóhelyén végzett közös K+F tevékenység ráfordításainak háromszorosával csökkenthető a társasági adó alapja.</p> <p>- 10 %-os adókulcs alkalmazási szabályai A 10%-os társasági adókulcs értékhatára 5 M Ft-ról 50 M Ft-ra emelkedett. A kedvezmény igénybevételének feltételei a korábbihoz képest szigorodtak (pl. rendezett munkaügyi kapcsolatok követelménye). Az így számított adókedvezmény azonban csak meghatározott célokra (beruházás, beruházási hitel törlesztése, pályakezdő, munkanélküli, vagy korlátozottan munkaképes foglalkoztatása) használható fel az adóévet követő 4 adóéven belül és lekötött tartalékként kell nyilvántartani.</p> <p>- Külföldi vállalkozó adózása A korábbi szabály szerint a külföldi vállalkozó adóévben elszámolt költségeinek ráfordításainak 12 %-át kellett a társasági adó alapjának tekinteni, ha az általános előírások szerinti adóalapja ennél kevesebb volt. Ez a szabály 2008.01.01-től megszűnik.</p> <p>- Szokásos piaci ár nyilvántartása Mentesül a nyilvántartási kötelezettség alól az az adózó, amelyben az állam többségi befolyással rendelkezik, továbbá a közhasznú nonprofit szervezet.</p> <p>- Nonprofit szervezetek adózása 2008.01.01-től a nonprofit szervezetek is csökkenthetik társasági adó alapjukat annak pozitív mértékéig az adóévi ráfordításként elszámolt iparűzési adó összegével, ha a</p>	<p>Ergebnisses vor Steuern anstatt des bisherigen 25 %-es als Begünstigung in Anspruch genommen werden.</p> <p>-Steuerbegünstigung wegen Forschung und Entwicklung Die Körperschaftssteuergrundlage kann mit der dreifachen Summe von Aufwendungen der gemeinsamen Forschungen und Entwicklungen, die in Hochschulinstituten und in Forschungsinstituten von Ungarischen Akademie der Wissenschaften durchgeführt werden, vermindert werden.</p> <p>- Regelungen der Anwendung vom 10 %-igen Steuersatz Die Wertgrenze für den 10 %-igen Steuersatz hat sich von 5 M HUF auf 50 M HUF erhöht. Die Bedingungen für die Inanspruchnahme der Begünstigung wurden im Vergleich zum früher verschärft (z.B. Voraussetzung der geordneten Verbindungen im Arbeitswesen). Die so berechnete Steuerbegünstigung kann aber nur für bestimmte Zwecke (Investition, Tilgung von Investitionskredite, Beschäftigung von Berufsanfänger, Arbeitslosen oder beschränkt Berufsfähigen) innerhalb von 4 Steuerjahren nach dem Steuerjahr verwendet werden und die Summe soll als gebundene Rücklage ausgewiesen werden.</p> <p>- Steuerzahlung von ausländischen Unternehmen In den Vorjahren sollten 12 % der im Steuerjahr verrechneten Kosten, Aufwendungen des ausländischen Unternehmens als Grundlage der Körperschaftssteuer berücksichtigt werden, wenn die Steuergrundlage aufgrund von allgemeinen Vorschriften geringer war. Diese Regelung wird ab 01. 01. 2008 abgeschafft.</p> <p>- Transferpreisdokumentation Diejenigen Steuerzahler werden von der Dokumentationspflicht befreit, wo der Staat Mehrheitseinfluss hat, weiterhin die nonprofit gemeinnützigen Gesellschaften.</p> <p>- Besteuerung der Nonprofitgesellschaften Ab 01. 01. 2008 können auch die nonprofit Gesellschaften ihre Körperschaftssteuergrundlage bis zu ihrem positiven Wert durch die im Steuerjahr</p>
--	---

<p>tárgyév végén nincs adó tartozásuk.</p> <p>Személyi jövedelemadó</p> <p>- Adójóváírás 2.100 E Ft-ról 2.762 E Ft-ra nő az a jövedelemhatár, amely alatt adójóváírás érvényesíthető.</p> <p>Megszűnik a kiegészítő adójóváírás.</p> <p>- Adómentes természetbeni juttatások értékhatára Az adómentesen adható hidegétkezési utalvány értékhatára 5 E Ft-ról 6 E Ft-ra, a melegétel utalványé 10 E Ft-ról 12 E Ft-ra nőtt.</p> <p>Az iskolakezdési támogatás adómentesen adható összege 20 E Ft-ról 20, 7 E Ft-ra nőtt.</p> <p>- Üzletpolitikai ajándék 2008-tól nem adómentesek az olyan üzletpolitikai ajándékok, amelyhez nem kapcsolódik ellenszolgáltatás.</p> <p>- Magáncélú telefonhasználat Ha a szolgáltató csak alapdíjat számláz és a beszélgetésekre ingyenesek, akkor is adóköteles az összes használat szokásos piaci értékének 20 %-a. Átalánydíjas konstrukcióval sem kerülhető el a magáncélú használat adózása, vagy a dolgozókkal történő megtérítése.</p> <p>Következő hírlevelünkben a társadalombiztosítási kötelezettségekre, a helyi adókra és a számviteli szabályozásra vonatkozó lényegesebb változásokról írunk.</p> <p>Bővebb információért forduljon bizalommal cégünk munkatársaihoz.</p> <p>Weblapunk: www.itag-audit.hu</p>	<p>verrechnete Summe der Gewerbesteuer vermindern, wenn sie keine Steuerschuld am Jahresende haben.</p> <p>Personaleinkommensteuer</p> <p>- Steuergutschrift Die Einkommensgrenze, worunter die Steuergutschrift noch geltend gemacht werden kann, ist von 2.100 Tsd HUF auf 2.762 Tsd HUF gestiegen. Die ergänzende Steuergutschrift wird abgeschafft.</p> <p>- Obergrenze der steuerfreien Naturalbezüge Die Wertgrenze der steuerfreien, ausschliesslich für Fertigspeisen benutzbaren Gutscheine hat sich von 5 Tsd HUF auf 6 Tsd HUF die der Gutscheine für Warmspeisen von 10 Tsd HUF auf 12 Tsd HUF erhöht. Die Höhe der steuerfreien Unterstützung am Schulanfang hat sich von 20 Tsd HUF auf 20,7 Tsd HUF erhöht.</p> <p>- Geschäftspolitische Geschenke Ab 2008 sind die geschäftspolitischen Geschenke, womit keine Gegenleistung im Zusammenhang ist, nicht mehr steuerfrei.</p> <p>- Privatnutzung des Telefons Wenn die Dienstleistungsfirma nur Grundgebühr in die Rechnung stellt und die Gespräche kostenlos sind, ist 20% der gesamten zum üblichen Marktwert gerechneten Nutzung steuerpflichtig. Die Besteuerung der Privatnutzung oder ihr Widergelt durch die Arbeitnehmer kann mit einer Konstruktion von Pauschalgebühr auch nicht vermieden werden.</p> <p>In unserem nächsten Informationsbrief schreiben wir über die wesentlicheren Veränderungen in den Sozialversicherungs-verbindlichkeiten, den örtlichen Steuern, und der Regelung des Rechnungswesens. Für ausführlichere Informationen wenden Sie sich vertrauensvoll an die Mitarbeiter unserer Firma.</p> <p>Unsere Webseite: www.itag-audit.hu</p>
---	---