



ÁFA, Art, Ipa Számvitel - 2013

KÉSZÍTETTE: TÖRTELI-TÓTH TAMÁS
PRIOR KÖNYVELŐIRODA

Alanyi adómentesség

- 6 millió forintra emelkedik
- Áttérhetnek akik 2012-ben 6 M Ft alatti árbevételű értékek el

Pénzforgalmi elszámolás I.

- Vezérelv:
 - Pénzügyi teljesítéskor kell befizetni és lehet levonni az áfát! A számlabefogadóra is kihat!
- Választható 2012 december 31-ig!
- Feltételek:
 - Azon KKV mikro és kisvállalkozás akinek az árbevétele a **125 millió forintot** nem haladja meg

Pénzforgalmi elszámolás II.

- Áfa elszámolása:
 - Fizetendő Áfa: ellenérték jóváírásakor, kézhezvételkor
 - Levonható Áfa: számla megfizetésekor
 - Részletfizetéskor arányosítás!
- Ha megszűnik a jogosultság azonnal beáll a fizetési kötelezettség!
- Számlabefogadóra is kihat! Számla záradékolása: „Pénzforgalmi elszámolás”

Számla adattartalma

- Vevő adószámának feltüntetése:
 - Egyenes adózással 2 millió forintot elérő áfa tartalmú számlát bocsát ki és a vevő adóalany

2012. évi kibocsátású, de 2013. évi teljesítésű számlának nem kötelező kelleke.

„Tételes Áfa bevallás”

- Kinek kell adatot szolgáltatni?
 - Számlakibocsátónak, ha 2 millió forintot elérő áfát hárít át a számlában
 - Számlabefogadónak, ha 2 millió forintot elérő levonási jogot gyakorol
 - Számlabefogadónak, ha ugyanazon eladótól egy bevallási időszakban 2 millió forintot elérő adótartalmú számla érkezik, melyre 2 millió forint feletti összegben levonási jogot gyakorol

Készpénzforgalom korlátozása

- Adóköteles tevékenységgel kapcsolatos
- pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózók között termék vagy szolgáltatás ellenértéke
- szerződésenként és havonta áfával együtt 1,5 millió forintig

Szankció

a túllépés 20 %-a mul. bírság mindkét oldalon

Készpénzforgalom

	Kp. forgalom korlátozása	Kp. forgalom bejelentése (40)
Rendelkezés típusa	Korlátozás	Bejelentés
Vizsgálat tárgya	Szerződések	Kp kifizetés tényszerű teljesítése
Figyelési időszak	1 hónap	1 nap
Szankció	Értékhatár átlépése	Bejelentés elmulasztása
Értékhatár	1,5 millió forint	2 millió forint, (1 millió)
Pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózók	Igen	Nincs ilyen feltétel

The background of the slide is a close-up, slightly blurred image of a financial chart or ledger on aged, yellowish paper. The chart features a grid of horizontal and vertical lines. A prominent line, possibly representing a trend or a specific data series, starts from the lower left and trends upwards towards the right, ending in a series of small, vertical bars that resemble a bar chart. The overall tone is warm and historical.

Helyi adó - 2013

KÉSZÍTETTE: TÖRTELI-TÓTH TAMÁS
PRIOR KÖNYVELŐIRODA

Iparüzési adó

ELÁBÉ és Közvetített szolgáltatások korlátozott elszámolása 500 millió árbevétel felett

- 500 – 20 000 millió között bevétel 85 %-a
- 20 – 80 milliárd között bevétel 75 %-a
- 80 milliárd felett a bevétel 70 %-a

Iparüzési adó - Példa

	adatok ezer forintban	ipa számítása
Árbevétel	1 500 000 eFt	1 500 000 eFt
Elábé és közvetített Szolgáltatás	1 000 000 eFt	899 500 eFt
Alvállalkozói teljesítések	200 000 eFt	200 000 eFt
Anyagköltség	50 000 eFt	50 000 eFt
K+F	-	-
Iparüzési adó alapja	<i>(250 000 eFt)</i>	350 500 eFt

Iparüzési adó - Példa

Árbevétel arányosítása:

- 500 M Ft – 33 %
- 1000 M Ft – 67 %

Elábé és Közv szolg:

- 1000 M Ft x 33 % x 100 % = 330,0 M Ft
 - 1000 M Ft x 67 % x 85 % = 569,5 M Ft
- 899,5 M Ft

Pénzkezelési szabályzat

Törölve lett a házi pénztár maximuma
(előző évi árbevétel 10%)

Társaság jogosult meghatározni a mértékét, ezt a
pénzkezelési szabályzatban rögzíteni kell !!!