Adó & Pénzügyi Riadó

2012. December 6.

Fontos határidők 2012. December 31-ig.

Adóriadónkban szeretnénk felhívni a figyelmet néhány fontos határidőre, amelynek az elmulasztása jogvesztő a Társaságoknak.

1. **Pénzforgalmi elszámolás választása**

Azok a társaságok, akik az általános forgalmi adóra vonatkozóan a pénzforgalmi elszámolást szeretnék választani (tehát hogy az általános forgalmi adót akkor fizessék meg, amikor a számla ténylegesen kiegyenlítésre kerül) ezt a választásukat legkésőbb 2012. December 31-ig meg kell hogy tegyék. A bejelentés történhet elektronikus úton változás bejelentő lapon. A pénzforgalmi elszámolást azok az adózók választhatják, amelynek árbevétel a 125 millió forintot nem éri el. Fontos, hogy akik ezt választják, azoknak a számlán is fel kell tüntetni ennek a tényét.

2. **KATA, KIVA**

Akik a kisvállalati adó (KIVA) hatálya alá kívánnak bejelentkezni, azoknak ezt a választásukat legkésőbb 2012. December 20-ig meg kell tenniük. A határidő jogvesztő. Új adóalanyoknál a társasági szerződés közokiratba foglalásától számított 30 napos jogvesztő határidőn belül kell ezen választásukat megtenniük. A kiadózók tételes adója (KATA) hatálya alá tartozó adózók a vonatkozó hónapot megelőző hónapban kötelesek bejelentkezni az adó hatálya alá.

3. **Helyi iparűzési adó levonása**

Azoknak a társaságoknak, akiknek az adóhatóság 2006-ra vonatkozóan elutasította a helyi iparűzési adó levonását az adóalapból köztartozásra hivatkozva 2012. December 31-ig kell benyújtaniuk felügyeleti intézkedés iránti kérelmet az adóhatósághoz az Adóhatóság módosított állásfoglalása és Legfelsőbb Bírósági döntések alapján. Amennyiben van erre lehetőség ez az utolsó időpont az önellenőrzés benyújtására is. Az új állásfoglalás alapján a „nettó adótartozás” fogalmát lehet alkalmazni 2006-ra is.

Kapcsolat:

Név:Kádár Zoltán
Pozíció: Adó menedzser
Email: zoltan.kadar@accace.com
Tel.: +36 307 779 549

www.accace.com

4. **Adókedvezmény: sportkedvezmény, előadó művészek támogatása, mozgókép**

Azok a Társaságok, akik társasági adófizetési kötelezettségüket csökkenteni kívánják 2012-ben (10 illetve 19%-al) be kell szerezni a támogatott féltől a támogatási igazolást és a támogatást el kell utalniuk 2012. December 31-ig. Fontos, hogy ezt az Adóhatóságnak is jelenteni kell. A fenti határidő elmulasztása esetén nincs lehetőség az utólagos korrekcióra

5. **Innovációs járulék feltöltés 2012. December 20-ig**

Új előírás naptári éves adózóknak, hogy a helyi iparűzési adó és a társasági adó mintájára az innovációs járulékot is fel kell tölteni a várható éves járulék összegére 2012. december 20-ig. A feltöltési kötelezettség elmulasztása mulasztási bírságot von maga után.

Kapcsolat:

Név:Kádár Zoltán
Pozíció: Adó menedzser
Email: zoltan.kadar@accace.com
Tel.: +36 307 779 549

www.accace.com

Tax & Fiscal Alert

6 December 2012

Important deadlines until the end of the year

In our present tax alert we would like to draw your attention some deadlines which are very important to met until 31 December 2012

1. **Cash flow VAT method**

We would like to draw the attention that those companies, who would like to choose the „cash flow VAT method" (which means that the VAT should be paid, when the costumer pays the invoice) their choice should be reported until 31 December 2012.The declaration regarding this matter can be done electronically by those companies, where the net sales revenue was less than 125 million HUF. We would like to note if a company chooses this method the issued invoices should include the fact of this method (so the invoicing software may be modified).

2. **New tax of small enterprises, small taxpayers**

Those companies, which can be qualified as small enterprises on the basis of the new tax, their choice regarding this matter for 2013 should be reported until 20 December 2012. Newly established companies should report their choice within 30 days from the date when the deed of foundation is signed. Small taxpayers, who would like to choose this method, can decide this prior to the month when they would like to apply this method.

3. **Local business tax**

Those companies, where the deduction of the local business expenditure was denied by the Tax Authority (and established a shortfall) with the reason that they had a liability towards the tax authorities can submit a „supervisory request" to the Tax Authority – based on the new ruling of the Tax Authority and based on the decision of the Hungarian Supreme Court until 31 December 2012 for 2006. This is the final deadline for the self revision. Based on the new ruling the tax liability can be interpreted as a net liability (so the tax liabilities can be offset with the tax receivables).

Contact:

Name: Zoltán Kádár
Position: Adó menedzser
Email: zoltan.kadar@accace.com
Tel.: +36 307 779 549

www.accace.com

6. Tax benefit: sport organizations, actors, film production

Those companies, which would like to decrease their tax liability with 10 or 19% in 2012 should apply a donation certificate from the "beneficial owner" entity and the donation should be transferred during 2012 as well, until 31 December 2012. This should be reported to the Tax Authority.

7. Innovation contribution payment until 20 December 2012

New regulation for the companies (where the calendar year is the same as the tax year) that the innovation contribution liability should be top up until 20 December 2012 to the 2012 contribution liability. If this deadline is missed default penalty can be levied by the Tax Authority.

Contact:

Name: Zoltán Kádár
Position: Adó menedzser
Email: zoltan.kadar@accace.com
Tel.: +36 307 779 549

www.accace.com