

OLDAL/PAGE 1

Társasági adókalkulációk ellenőrzése, kedvezmények érvényesítése

Checking corporate income tax calculations, validating tax credits

OLDAL/PAGE 2

Változnak a számlázó programokkal szembeni követelmények

Changes in the requirements of invoicing software

OLDAL/PAGE 3

Beindult az éles EKÁER rendszer

The test period of the EKAER system is over

Tisztelt Ügyfeleink!

Kétség kívül a legfontosabb aktuális jogszabályváltozások az EKÁER rendszerrel kapcsolatosak, ezek bemutatása előtt engedjük meg azonban, hogy további aktuális lehetőségekre és egyéb feladatokra is felhívjuk a figyelmüket.

Társasági adókalkulációk ellenőrzése, kedvezmények érvényesítése

Az év első hónapjai az előző időszak zárásával és az aktuális üzleti év tervezésével telnek, ezért különösen időszerű most, a beszámoló véglegesítése során a társasági adóval kapcsolatos számítások felülvizsgálata. Érdemes ezt a pillanatot felhasználni annak ellenőrzésére is, hogy valóban minden lehetséges adóelőnyt figyelembe vettek-e a tervezésnél. Ráadásul a 2015-ös szabályozás alapján, a korábbinál sokszor előnyösebb konstrukcióban is támogathatóak a látványcsapatsportok, előadó-művészeti szervezetek és filmalkotások, miközben akár a régi rendszert is lehet választani. Érdemes tehát kiszámolni, hogy melyik éri meg jobban. A kalkulációt érdemes mielőbb elvégezni, mert az új rendszer esetében nagyobb adóelőny érhető el, ha már az év elején elindítják a támogatást.

A LeitnerLeitner társasági adóval kapcsolatosan készséggel áll rendelkezésükre a korábbi számítások felülvizsgálatában, a korrekciók és esetleges újratervezés elvégzésében. Ellenőrizzük az igénybe vehető kedvezmények és adóelőnyök optimális kihasználását, és elvégezzük a különböző egymás mellett is alkalmazható kedvezményrendszerek összehasonlítását.

Dear Clients,

Undoubtedly the most important changes in the Hungarian legislation are in connection with the EKAER system, but before discussing these changes please let us draw your attention to other current tasks and opportunities.

Checking corporate income tax calculations, validating tax credits

The first months of the year are busy with the closing of the previous period and the planning of the current business year; therefore it is timely to update calculations of corporate income tax. It is a good opportunity to check if every tax advantage was taken into consideration during the planning. Furthermore; by the new 2015 tax credit legislation sports, performing art organizations and motion pictures may be supported in a more advantageous construction than before; while the previous support system is also available. Therefore it is worth considering which method has more benefits. The calculations should be made as soon as possible; because in case of the new support system a greater tax advantage may be achieved if the support starts at the beginning of the year.

LeitnerLeitner is for your kind disposal in connection with corporate income tax issues; such as reviewing or preparing tax calculations and making amendments if needed. We also check the optimal usage of available tax advantages, tax credits and perform the comparison of simultaneously applicable advantages.

OLDAL/PAGE 1

Társasági adókalkulációk ellenőrzése, kedvezmények érvényesítése

Checking corporate income tax calculations, validating tax credits

OLDAL/PAGE 2

Változnak a számlázó programokkal szembeni követelmények

Changes in the requirements of invoicing software

OLDAL/PAGE 3

Beindult az éles EKÁER rendszer

The test period of the EKAER system is over

Változnak a számlázó programokkal szembeni követelmények

Évek óta lépésről lépésre épül az a rendszer, amely az adózással kapcsolatos gazdasági folyamatokról szolgáltat pontos és sokszor valós idejű adatokat a hatóságnak. A folyamat következő állomása a számlázó programok adatainak elektronikus lekérdezésének lehetővé tétele.

2016. január elsejétől ugyanis csak olyan számlázó programot lehet majd használni, amely képes adatait automatikusan exportálni a hatóság kérésére. Vagyis egy ellenőrzés során képes megadott időtartamú vagy sorszámú számlákról és nyugtákról elektronikusan adatot szolgáltatni a hatóságnak. A számlázó programok bekötése ugyan nem teremt folyamatos és valós idejű adatátvitelt, de nagymértékben leegyszerűsíti és felgyorsítja majd a lekérdezést.

Mivel az új kötelezettségre vonatkozó jogszabály 2015. február 3-án jelent meg, az érintett szolgáltatóknak és a számlázó programokat használó vállalkozásoknak még 8 hónapjuk van a felkészülésre. Ez ugyan elégségesnek – talán még hosszúnak is – tűnik, de nem szabad az utolsó pillanatra hagyni a fejlesztéseket, hiszen csak így kerülhető el az átalakításoknál sokszor tapasztalt fejetlenség.

Beindult az éles EKÁER rendszer

2015. február 27-én, pénteken este kihirdették az új EKÁER szabályokat, így 2015. március 1-jén vasárnap lejárt az EKÁER próbaüzeme és beindult az éles rendszer valamint a bírságolás.

Changes in the requirements of invoicing software

A system is built step by step which will provide the Hungarian Tax and Finance Authorities with precise and sometimes even real time data about the economic processes. In the next step the data of the invoicing softwares will be available through an electronic query.

From the 1st of January 2016 only those invoicing softwares can be used which are capable to automatically export data if requested by the Authorities. Meaning that the software should provide information electronically from specific periods, invoices and receipts in case of an inspection. The online connection of the invoicing softwares will not mean a continuous real time data exchange; it will however greatly speed up the collection of data.

The act governing the new requirements was published on the 3rd of February 2015; so the involved providers and other users of invoicing software have eight months to prepare. While this may seem sufficient – or even too long – the developments should not be left to the last minute; because this is the only way that the chaos can be avoided; which is often experienced in case of implementing new modifications.

The test period of the EKAER system is over

On Friday night, February the 27th the new EKAER rules were published; so on the 1st of March 2015 the test period of the EKAER system has expired, the rules are in full effect and penalties can now be imposed.

A 2015. márciustól érvényes új szabályok

New rules as of March 2015 are as follows:

OLDAL/PAGE 1

Társasági adókalkulációk ellenőrzése, kedvezmények érvényesítése

Checking corporate income tax calculations, validating tax credits

OLDAL/PAGE 2

Változnak a számlázó programokkal szembeni követelmények

Changes in the requirements of invoicing software

OLDAL/PAGE 3

Beindult az éles EKÁER rendszer

The test period of the EKAER system is over

- Az „és – vagy” kérdést a szigorúbb értelmezés mentén rendezték. Így bármelyik határérték felett a szállítmány EKÁER bejelentés köteles.
- A nem kockázatos termékkörben a nettó értékhatárt 5 millió forintra emelték, a 2,5 tonnás súlyhatár megtartása mellett.
- A kockázatos termékkör mentességi határait is összevonták, és csak azokra a szállítmányokra kell EKÁER számot kérni, amelyek a súlya az 500 kg-ot vagy nettó értéke az 1 millió forintot meghaladja. Ez a kockázatos élelmiszerek esetében könnyítést jelent.
- Új mentességek alkalmazhatók, ráadásul most már kizárólagosság nélkül, a jövedéki és a vámeljárással alatti fuvarozott termékekre, a bejelentés köteles hulladékszállításra, az engedélyköteles fémkereskedelmre, bizonyos gyógyszer szállítmányokra és a postai küldeményekre.
- A nem kockázatos termékek esetén az árulistában nem kell az ellenértéket szerepeltetni. A cikkszám megadása is opcionális, ráadásul ez utóbbi minden termékkörben. Azonban az új rendelet alapján már nem elég a fuvarozott áru általános megnevezését megadni, hanem ún. „általános (kereskedelmi) megnevezést” kell szerepeltetni a bejelentésekben.
- The „and-or” dispute was settled on the more strict interpretation. This means that if a cargo exceeds any of the thresholds it will fall under the EKAER reporting obligation.
- In case of non-risky products the net price threshold was raised to HUF 5 million (~EUR 16.000); while keeping the weight threshold of 2.5 tons.
- In case of risky products the thresholds of exemption were unified; only the products over 500 kilograms or above HUF 1 million (~EUR 3.000) have to be registered. This is a slight relief in case of risky foodstuff.
- New exemptions had been introduced; moreover now without exclusiveness in case of products transported under excise or customs procedure; notifiable waste transport; licensed metal trading; certain medicine shipments and postal packages.
- For non-risky products the price does not have to be indicated on the list of products in the EKAER. The indication of the product number is also optional in every product class. However based on the new decree it is not enough to submit the general name of the product; but the so-called „general (commercial) name” has to be entered in the EKAER declarations.

OLDAL/PAGE 1

Társasági adókalkulációk ellenőrzése, kedvezmények érvényesítése

Checking corporate income tax calculations, validating tax credits

OLDAL/PAGE 2

Változnak a számlázó programokkal szembeni követelmények

Changes in the requirements of invoicing software

OLDAL/PAGE 3

Beindult az éles EKAER rendszer

The test period of the EKAER system is over

- Egyedi útszakasz mentesítés is elérhető, azonban csak az egyszerűsített EKÁER bejelentések feltételeinek megfelelő nagy cégek számára. Ezt a gyártásszervezés sajátosságaira tekintettel lehet kérelmezni, a belföld – belföld viszonylatban, maximum 20 kilométeres távolságra, a saját részre beszerzett, vagy a kérelmező által feladott termékek fuvarozásának gyakorisága okán. A mentesítés hatósági elbírálást követően léphet hatályba és 1 évig lehet érvényben, melyet a lejáratot legalább 90 nappal megelőzően benyújtott külön kérelemmel kell majd meghosszabbíttatni. Érdemes a kérelmeket mielőbb benyújtani, mert az elbírálás is időt vesz igénybe és a mentesítés csak a határozat jogerőre emelkedésétől alkalmazható. *A LeitnerLeitner készsége áll rendelkezésükre a kérelmek előkészítésében, a bizonytalansági pontok tisztázásában.*
- A továbbiakban az EKÁER számot minden esetben annak kell lezárni, aki igényelte.
- Az EU tagországból (a Közösségből) belföldre irányuló fuvaroknál ezentúl nem kell EKÁER számot igényelni a fuvar indulása előtt, elég a belföldi útszakaszon történő fuvarozás megkezdésének időpontjáig megtenni ezt.
- Az érkeztetési jelentésre pedig 1 helyett 3 munkanap áll majd rendelkezésre, mind a nemzetközi, mind a belföldi esetekben.
- Exemptions of individual road sections may also be achieved; but only for the big companies which are eligible for simplified EKAER reporting. This exemption may be applied for based on the characteristics of manufacturing; only for inland shipments; on a road strip up to 20 kilometers in length and only in case of frequent delivery of products which were purchased or delivered by the applicant. The exemption is granted after an evaluation by the Authorities; it is valid for one year and it can be renewed by a separate petition which has to be submitted at least 90 days before the expiry of the exemption. It is advised to apply for the exemption as soon as possible; because the evaluation takes time and the exemption is only in effect after it is legally finalized. *LeitnerLeitner is glad to provide assistance in preparing the applications and clarifying the unsure parts.*
- In the future the EKAER number has to be closed by the user who registered it on any occasion.
- The shipments from EU Member States into Hungary now do not need a registered EKAER number before the departure of the cargo; it is enough to register the shipment until the date when the cargo enters the Hungarian territory.
- The reporting of the arrival now has a deadline of 3 working days instead of one; both for international and inland cases.

OLDAL/PAGE 1

Társasági adókalkulációk ellenőrzése, kedvezmények érvényesítése

Checking corporate income tax calculations, validating tax credits

OLDAL/PAGE 2

Változnak a számlázó programokkal szembeni követelmények

Changes in the requirements of invoicing software

OLDAL/PAGE 3

Beindult az éles EKÁER rendszer

The test period of the EKAER system is over

- A biztosíték számításának intervallumát 60 napról 45 napra csökkentették, továbbra is biztosítékot kell nyújtani a közösségen belüli beszerzések, valamint az első adóköteles belföldi termékértékesítések alapján. Biztosítékot, a köztartozásmentes adatbázis március 10-i frissítési időpontjához igazodóan, először március 11-ére kell adni. Ettől fogva a rendszer nem állapít meg EKÁER számot, ha a biztosíték összege az adott árúlista kockázatos termékei nettó értékének 15%-ára nem nyújt fedezetet.
- A kockázatos termékek kapcsán további változások is várhatóak: ugyanis tovább fog bővülni a kockázatos termékkör, amelyről azonban biztosat ma még nem lehet tudni. A jelenleg ismert tervek szerint elektronikai cikkek, fémkereskedelmi termékek és takarmányok fognak felkerülni a listára. Továbbá a korábban kockázatosnak minősített élelmiszerek közül kikerülnének azok a termékek, melyek nem minősülnek élelmiszernek, így az EKÁER szám megállapításához szükséges előfeltételt – FELIR szám megadását – sem tudják teljesíteni. Ezek azonban várhatóan azonnal be fognak kerülni az egyéb kockázatos termékek közé. Ilyenek például a dísznövények és bizonyos zöldségek. A potenciális termékkörben érintett vállalkozásoknak javasoljuk a köztartozásmentes adózási adatbázis felvétel mielőbbi elindítását.
- The interval used in the calculation of deposits has been shortened to 45 days from 60 days; deposits are still required in case of Intra-Community acquisitions or in case of the first inland taxable supply. Deposits have to be made from the 11th of March; which is adapted to the update of the database of the public debt free companies on the 10th of March. From this time the system will not issue an EKAER number if the amount of deposit does not cover the 15% of the net price of risky products on the list of products.
- There are further changes to be expected regarding risky products; as the range of risky products will be expanded; although no concrete information is available so far in this respect. Based on the currently known plans electronic products, products of metal trading and fodder will likely be added to the list. Furthermore there is a chance that some of the foodstuff; which were previously deemed risky; will be deleted from the listing because they do not qualify as foodstuff and cannot be given the necessary registration (FELIR) number which is a prerequisite for the creation of an EKAER number. These products will probably be classified as „other” risky products; such as ornamentals and certain vegetables. It is advised for the companies interested in the aforementioned product groups to start the process of registration into the public debt free database as soon as possible.

Áprilisban hatályba lépő változások

- Egyszerűsített EKÁER bejelentés keretében csak a feladó, a címzett és a rendszám adatokat kell bejelenteni. Olyan cégek élhetnek ezzel, amelyek árbevétele a bejelentést megelőző második adóévben cégcsoport szinten eléri az 50 milliárd forintot, a saját termelésű készletek értékesítése pedig legalább 40 milliárd forint, megtalálhatóak a köztartozásmentes adatbázisban és adószámuk nincs felfüggesztve. *A LeitnerLeitner készséggel áll rendelkezésükre a jogszabály személyre szabott értelmezésében, a bizonytalansági pontok tisztázásában, valamint örömmel nyújt segítséget az egyszerűsítés kérelmezésében.*
- Fontos változás továbbá, hogy a belföldi fuvaroknál (belföld – belföld viszonylatban) április 1-je után az EKÁER szám igénylésre kötelezett lehet a feladó és a címzett is, attól függően, hogy a fuvar melyikük szervezi.

Június 1-jétől is lesz még változás

- Nyár elején változnak a gyűjtő és terítő járatok EKÁER szabályai is. Egy EKÁER számot kell majd megállapítani akkor is, ha a fuvarozás során egy feladó több felrakodási címről, vagy egy címzett több kirakodási (átvételi) címére történik a közúti fuvarozás.

A LeitnerLeitner teljes körű EKÁER tanácsadással, kihelyezett képzésekkel és személyre szabott konzultációval áll rendelkezésükre, emellett EKÁER szabályzatok készítését is vállalja.

Changes entering into force in April

- Simplified EKAER reporting will be available, in which only the data of the consigner, the consignee and the license plates have to be submitted. Those companies can use this method whose consolidated net sales are at least HUF 50 billion (~EUR 160 million) and their net sales from self-manufactured products also reach HUF 40 billion (~EUR 130 million) two years prior to the application; they are registered in the public debt free database and their tax number is not suspended. *LeitnerLeitner kindly disposes its services in the explanation of the legislation and the customized clarification of unclear points with the Authorities and also gladly assists in the claiming of the simplification.*
- It is also important that in case of inland transports (HU-HU relation) after the 1st of April either the consigner or the consignee may be obligated to register the EKAER number depending on who organizes the shipment.

Changes are also coming on the 1st of June

- The rules of collecting and spreading freights are also changing early this summer. Only one EKAER number will have to be registered if one consigner ships from various loading addresses or one consignee receives on different loading addresses during one shipment.

LeitnerLeitner is happy to be of service with a full range of EKAER advisory, external trainings and personalized consultation; furthermore we also undertake to prepare internal EKAER policy rules.

OLDAL/PAGE 1

Társasági adókalkulációk ellenőrzése, kedvezmények érvényesítése

Checking corporate income tax calculations, validating tax credits

OLDAL/PAGE 2

Változnak a számlázó programokkal szembeni követelmények

Changes in the requirements of invoicing software

OLDAL/PAGE 3

Beindult az éles EKÁER rendszer

The test period of the EKAER system is over

OLDAL/PAGE 1

Társasági adókalkulációk ellenőrzése, kedvezmények érvényesítése

Checking corporate income tax calculations, validating tax credits

OLDAL/PAGE 2

Változnak a számlázó programokkal szembeni követelmények

Changes in the requirements of invoicing software

OLDAL/PAGE 3

Beindult az éles EKÁER rendszer

The test period of the EKAER system is over

Reméljük, hogy tájékoztatónkat hasznosnak találták. Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban, illetve egyéb, az adózást érintő területtel összefüggésben kérdésük merülne fel, kérjük, forduljon hozzánk az ismert elérhetőségeinken.

A LeitnerLeitner Budapest hivatalos blogját „adózásról érthetően” címmel az alábbi linken olvashatják: www.adozasrolerthetoen.blog.hu

We hope you found our newsletter helpful. Should you have any questions regarding any of the above mentioned topics, please do not hesitate to contact us.

For additional news and analyses (in Hungarian) concerning the tax law changes see the official blog of LeitnerLeitner: www.adozasrolerthetoen.blog.hu

További információért kérjük, forduljon:

For further information, please contact:

BUDAPEST

Judit Jancsa-Pék
T +36 1 279 29-46
E judit.jancsa-pek@leitnerleitner.hu

Márta Juhász
T +36 1 279 29-36
E marta.juhasz@leitnerleitner.hu

Márta Siklós
T +36 1 279 29-30
E marta.siklos@leitnerleitner.hu

Nóra Rácz
T +36 1 279 29-30
E nora.racz@leitnerleitner.hu

LINZ

Clemens Nowotny
T +43 732 70 93-359
E clemens.nowotny@leitnerleitner.com