



(adó)Mentőöv

Szereted, ha az adóügy sima ügy?

[www.sinkatax.hu](http://www.sinkatax.hu)

Hírlevél 2011. /07.

**2011. december 23.**

Dióhéjban a 2012-évtől hatályos adó-és járulékváltozásokról

## A legfontosabb változásokról „távirati stílusban”:

- Az ÁFA általános kulcsa 25-ről 27 százalékra emelkedik,
- Elektronikus számla esetén a számlabefogadónak előzetesen bele kell egyeznie abba, hogy számára elektronikus számlát állítanak ki.
- 30-ról 37 százalékra emelkedik az egyszerűsített vállalkozói adó (eva) kulcsa. Egyben az adónem választhatóságának összeghatára is változik: a mai 25 millióról 30 millió forintra.
- Az adójóváírás kivezetése és a szuperbruttó részleges megtartása miatt a munkavállalók nettó keresete béremelés nélkül csökkenhet (számításaim szerint a 202 ezer forint bruttó bér alatt keresők a vesztesei a változásoknak).
- Amelyik cég nem teljesíti a 300 ezer forint alatti munkabérek nettó értékének megőrzését, azt két évre kizárhatják a közbeszerzésekből, és nem kaphat állami támogatást.
- A munkabérek nettó értékének megőrzéséhez a munkáltató a szociális hozzájárulási adóból adókedvezmény formájában bérkompenzációt igényelhet, de ennek feltétele, hogy a munkáltató megvalósítsa a kormány által elvárt béremelést.
- A személyi jövedelemadó törvény új szabálya, hogy akik jövőre 2 millió 424 ezer forintnál többet keresnek, az adóalapjukat 27 százalékkal kötelesek megemelni, a törvény ezt (továbbra is) adóalap kiegészítésnek nevezi.
- A lakását bérbeadó személy a kapott lakbérből levonhatja, a más településen általa bérbe vett lakás bérleti díját. Ennek feltétele, hogy a bérléshez ne kapjon térítést (mondjuk a munkaadójától).
- A reprezentáció és üzleti ajándék teljes összege adókötelessé vált, az összes adóteher 51 százalék lesz.
- A biztosítottat terheli egészségbiztosítási járulék 1 százalékponttal emelkedik.
- A munkaadó által fizetendő tb-járulék 27 százalékos, szociális hozzájárulási adóvá változik.
- Jelentősen csökken a regisztrációs adó, ugyanakkor az illetéktörvény módosítása megemeli a személygépkocsik átírási illetékét.
- A bírósági eljárási illetékek is drágulnak.
- A népegészségügyi termékadó (NETA vagy a szakmai zsargonban „chips-adó”) törvényből kikerülnek azok a termékek, amelyek legalább 50 százalékban tejet tartalmaznak.
- Fontos változás a baleseti adó. Ezt a biztosítók fizetik a kötelezi gépjármű felelősségbiztosítás (kgfb) díja után, a kulcsa 30 százalék. A mostani kgfb kampányban már felhívták a biztosítók az ügyfelek figyelmét, hogy a közölt díjak várhatóan 30 százalékkal emelkednek az adó miatt.
- Az adózás rendjéről szóló törvénybe újként bekerült az adóregisztrációs eljárás. Ennek lényege, hogy az adószám kiadása előtt

az adóhatóság egybeveti az alapítók adatait a nála meglévőkkel, és meghatározott esetekben megtagadja az adószám kiadását.

- Ugyancsak új szabálycsoport az adózás rendjéről szóló törvényben a fokozott adóhatósági felügyelet.
- Emelkedik a cégautóadó az adótábla differenciálásával.
- Markánsan átalakul a kifizetőnél adózó béren kívüli juttatások, és egyes meghatározott juttatások köre. A változások érintik az ún. cafeteria szabályozást, a Széchenyi Pihenő kártya alkalmazását és az étkezési támogatásokat.
- A béren kívüli juttatások után 10 százalékos mértékű ehó-t kell fizetni.
- Bővülnek a SZÉP kártya keretében adható juttatási lehetőségek.
- Új cafeteria elem a munkahelyi étkeztetés lehetősége havi 12 500 forint összegben.
- Új lehetőség az Erzsébet utalvány (hideg, meleg étkeztetésre) juttatási lehetőség a munkahelyi étkeztetés mellett havi 5000 forint értékben,
- Alapjaiban megváltozik a veszteségelhatárolás rendszere, az elhatárolt veszteség legfeljebb az elhatárolt veszteség nélkül számított adólap 50 százalékáig lesz érvényesíthető.
- Az építményadó- és a telekadó rendszerében bővül az önkormányzatok adóztatási mozgástere.
- Újra lesz kulturális adó.
- A jogdíjbevételekre jogosító immateriális jóságok kedvezményesen adóznak a társasági adóban.
- Módosult a bejelentett részesedés fogalma.
- Megváltozott az alultőkésítettség számítási módja.
- Pontosították a kedvezményezett átalakulás fogalmát, a kapcsolódó szabályozási ellentmondásokat megszüntették.
- Egységesítették a K+F fogalmi meghatározásokat a vonatkozó törvényekben.
- Egyszerűsítették az ingyenes juttatások szabályozását.
- Bevezették a tartós feltételes adómegállapítás lehetőségét.
- Lehetővé tették a bizonytalan adójogi helyzet bejelentését.
- Kibővítették az önellenőrzési kötelezettséget nem eredményezi számlahelyesbítési események körét az áfában.
- Még több társaság választhatja a naptári évtől eltérő üzleti évet.
- Bővítették a devizában való könyvvizetés lehetőségét.
- Csökkentették a bizonylat-megőrzési kötelezettség időtartamát.
- Lehetővé tették a bizonylatok elektronikus úton történő megőrzését.
- Bevezették az adóregisztrációs eljárás jogintézményét a fiktív cégalapítások visszaszorítása érdekében.
- Bizonyos esetekben megemelték az adóbírság és a mulasztási bírság mértékét.
- Új teher a dokumentációs kötelezettség előírása az ellenőrzött külföldi (offshore) társaságokkal szembeni elszámolások adminisztratív korlátozása érdekében.

- Nagy mértékben átalakul a szakképzési hozzájárulás és a szakképzés támogatásának rendszere, szőkítve a munkáltatók mozgásterét.

## **Személyi jövedelemadó**

### ***Alkalmazotti kedvezmény, adózás, önálló tevékenység adóelőlege***

2012-től az alkalmazotti kedvezmény intézménye megszűnik. Évi 2.424.000 forint összevonandó jövedelemig azonban az adó alapja nem változik (nincs bruttósítás), az e feletti részre 27 %-al növelt összeggel kell az adóalapot megállapítani.

Az adó mértéke az adóalap 16 %-a.

Ha nem egyéni vállalkozó, nem kistermelő (családi gazdálkodó) részére történik kifizetés, abban az esetben is meg kell állapítani az adóelőleget, ha a magánszemély számlát bocsátott ki.

(Kivéve, ha az egyéni vállalkozó feltünteti a számlán azt a regisztrációs számot, amellyel egyéni vállalkozóként nyilvántartásba vették. Figyelem: ez nem az adószám!)

A magánszemély nyilatkozhat, hogy a bevétellel szemben milyen mértékű költséget fog elszámolni, de nyilatkozni maximum a bevétel 50 %-át meg nem haladó mértékről lehet.

Önálló tevékenység esetében nyilatkozat hiányában a bevétel 90 %-a a jövedelem (10 %-os költséghányad).

### ***Mezőgazdasági őstermelő***

A mezőgazdasági kistermelői státusz igazolására 2012.01.01-től nem elegendő a regisztrációs szám, szükséges az adott évre érvényesített értékesítési betétlap bemutatása.

Az érvényesített betétlap hiányában a kifizető adóelőleg levonására kötelezett.

Különösen fontos lehet ez a módosítás az éttermek esetében, hiszen itt már az év első napjaiban is történhet felvásárlás.

A családi gazdálkodó a jogállását igazoló okirat bemutatására kötelezett ahhoz, hogy adóelőleg levonására ne kerüljön sor.

## Változott az elhatárolt veszteség kezelése.

A veszteség elhatárolásának szabályai nem változtak, de az adóévben elszámolt elhatárolt veszteség legfeljebb az elhatárolt veszteség nélkül számított östermelésből származó jövedelem 50 százalékáig érvényesíthető.

A tárgyévi elhatárolt veszteség visszamenőlegesen is az adóévet megelőző két adóév egyikére, vagy mindkét adóévre önellenőrzéssel figyelembe veheti, de adóévenként legfeljebb az elhatárolt veszteség 30 %-val.

## Egyéni vállalkozó

Kifizetéskor nem kell adóelőleget megállapítani az egyéni vállalkozói bevételből, ha az egyéni vállalkozó az e bevételéről kiállított bizonylatán (számlán) feltünteti az egyéni vállalkozói jogállását bizonyító közokirat számát.

Az egyéni vállalkozók esetében is változott az **elhatárolt veszteség** kezelése.

A veszteség elhatárolásának szabályai nem változtak, de az adóévben elszámolt elhatárolt veszteség legfeljebb az elhatárolt veszteség nélkül számított vállalkozói adóalap 50 százalékáig érvényesíthető.

## Üzleti ajándék, reprezentáció

Az üzleti ajándék juttatásának **nincs** sem egyedi, sem éves **korlátja!**

2011-ben a minimálbér 25 %-át meg nem haladó egyedi érték tartozott ide, de 2012-ben már nincs adómentesen adható része.

Nincs a reprezentációs kiadásnak sem adómentesen adható része.

A társadalmi szervezeteknél, köztestületeknél, az egyháznál, az alapítványnál megmaradt az értékhatár.

Részletesen az egyes meghatározott juttatások címszó alatt foglalkozom a kérdéssel!

## Csoportos személyszállítás

Továbbra is **adómentes** a csoportos személyszállítási szolgáltatás.

Változott viszont a csoportos személyszállítás *definíciója*.

Csoportos személyszállítás, ha a munkáltató a munkavégzés érdekében legalább négy munkavállaló szállításáról gondoskodik a tulajdonában (üzemeltetésében) lévő járművel, vagy kifizetőtől igénybe vett személyszállítási szolgáltatás útján azzal, hogy egyidejűleg négynél kevesebb munkavállaló szállítás is csoportos személyszállításnak minősülhet, ha a munkavállalók munkarendje vagy a munkahely földrajzi elhelyezkedése miatt a munkába járás, illetve a hazautazás közösségi közlekedési eszköz igénybevételével nem valósítható meg.

## Gazdasági tevékenység

Egy *új definíció* jelent meg a törvényben, a gazdasági tevékenység.

A gazdasági tevékenység valamely tevékenység üzletszerű, illetőleg tartós vagy rendszeres jelleggel történő folytatása, amennyiben az ellenérték elérésére irányul, vagy azt eredményezi, és annak végzése független formában történik.

## Ingó értékesítés

**Nem kell bevallani** az ingó értékesítéséből származó bevételt (nem kell tehát az értékesítés jövedelmét meghatározni), **ha** annak éves összege nem haladja meg a 600 eFt-ot, vagy ha az összes jövedelem nem haladja meg a 200 eFt-ot.

Ha a szerzési érték nem állapítható meg, a jövedelem a bevétel 25 %-a.

Ha az ingó vagyontárgy átruházása gazdasági tevékenység keretében nem egyéni vállalkozói tevékenység keretében történik, a megállapított jövedelem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül.

Eltérő szabály vonatkozik a *fémkereskedelemre*.

Ha a magánszemély kifizetőnek (hivatalos felvásárlónak) - nem egyéni vállalkozóként - fémkereskedelmi engedélyköteles anyagot értékesít, a bevételéből 25 százaléka számít jövedelemnek.

Az adót a kifizetéskor a kifizető állapítja meg és vonja le.

### **Itt nincs adómentes értékhatár.**

Ha az ingó vagyontárgy átruházása a szokásos ismert piaci érték feletti áron történik, az ismert szokásos piaci értékét meghaladó részére az egyéb jövedelemre vonatkozó rendelkezését kell alkalmazni.

Ha pl. egy festményt értékesít a magánszemély, melynek piaci értéke ismert (legyen 400 eFt), de az értékesítés magasabb áron (legyen 900 eFt) történik, akkor 400 eFt értékesítési ár a 600 eFt-os szabályra tekintettel nem adózik, a piaci árat meghaladó 500 eFt pedig egyéb jövedelem (Szja és Eho fizetés terheli!).

### **Ingyatlan értékesítés**

Ha az ingatlan átruházása gazdasági tevékenység keretében nem egyéni vállalkozói tevékenység keretében történik, a megállapított jövedelem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül.

2012-től külön szabályozza a törvény azt az esetet, amikor a magánszemély a termőföldjéből átminősített ingatlanát lényegesen magasabb áron értékesíti, *kivéve* azt az esetet, amikor az átminősítést követő ötödik év után történik az átruházás, illetve akkor, ha a magánszemély a termőföldből átminősített ingatlant öröklés útján szerezte.



Ebben az esetben először a hozamot, majd a szokásos hozamot (új definíciók!) kell meghatározni az alábbi példa szerint:

Az átminősített ingatlan eladási ára 15.000 eFt. Szerzési költsége 4.000 eFt volt.

Értéknövelő beruházás 500 eFt.

$$\text{Ekkor a hozam } 15.000 - (4.000 + 500) = 10.500 \text{ E Ft.}$$

A szokásos hozam függ az ingatlan tulajdonban tartása napjainak számától, legyen ez 660 nap.

A szokásos hozam a levonható költség és a tulajdonban tartás napjainak szorzatának 0,3 %-a.

$$\text{Tehát } 4.500 \times 660 \times 0,003 = 8.910 \text{ eFt.}$$

A hozam meghaladja a szokásos hozamot, vagyis

$$10.500 - 8.910 = 1.590 \text{ eFt.}$$

Adózása a következők szerint alakul:

Szokásos hozam 8.910 eFt, a szokásos hozamot meghaladó rész 1.590 eFt, ennek háromszorosa  $3 \times 1.590 = 4.770$  eFt.

Az adó alapja a szokásos hozam és az azt meghaladó rész háromszorosa, vagyis  $4.770 + 8.910 = 13.680$  eFt.

Ez az összeg adózik az ingatlan értékesítés szabályai szerint.

Ha a magánszemély olyan társaságban lévő üzletrészt értékesíti, mely társaság termőföldből átminősített ingatlant értékesített, az üzletrész értékesítésének adóalapját is hasonló módon kell meghatározni feltéve, hogy az értékesítés az ingatlan átminősítését követi ötödik éven belül történt.

Nyílt végű ingatlanügylet-lízing esetében (a futamidő végén nem automatikusan, hanem vételi jog gyakorlása révén száll át a tulajdonjog) szerzési időpontnak az ügyleti szerződés

megkötését kell tekinteni.

Megszerzésre fordított kiadásnak kell tekinteni a lízingelt ingatlan futamidő letelte előtti megvásárlása esetén fizetett előtörlesztési díjat.

Megszerzésre fordított összeg továbbá a lízingbe vevő által a futamidő végén a vételi jog gyakorlása során megfizetett ellenérték, a lízingbe vevő által megfizetett lízingdíjak tőkerészenek az a része, amely nem haladja meg az ingatlannak az ügyleti szerződés megkötésének időpontjára megállapított szokásos piaci értékéből a vételi jog gyakorlásakor fizetett összeget, a lízingbe vevői pozíció átvételéért fizetett összeget.

## **Lakás bérbeadás**

**Új költség elszámolási lehetőséggel** bővült a lakásbérletnél elszámolható költségek köre.

Lakás bérbeadása esetén a bérbeadó magánszemély a bérbeadásból származó bevételéből levonhatja a más településen általa bérbe vett lakás ugyanazon évben igazoltan megfizetett bérleti díját.

Ennek feltétele, hogy a bérbeadás, illetve a bérbevétel időtartama a 90 napot meghaladja és a bér bevett lakással összefüggésben a magánszemély más tevékenységéből származó bevételével szemben (például vállalkozási tevékenységéhez irodának bérlő) költséget nem számol el, vagy az igazoltan megfizetett bérleti díjat számára még részben sem térítették meg (pl. munkáltató térítése).

## **Támogatás elszámolása**

Amennyiben a magánszemély a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra előre folyósított támogatás összegét annak jogszabályban meghatározott célja szerint a megadott határidőig nem használta fel, a támogatás fel nem használt része annak az évnek az utolsó napján minősül bevételnek, amikor a

felhasználásra jogszabály szerint nyitva álló határidő lejár, ilyen határidő hiányában a folyósítás évét követő negyedik adóév utolsó napján.

## **Béren kívüli juttatások és adózása**

A 2011. évi szabályoktól való eltérést ismertetem:

Béren kívüli juttatásnak minisül ha a munkáltató a munkavállalónak

- munkahelyi (üzemi) étkeztetésnek minisülő szolgáltatás keretében a munkáltató telephelyén működő étkezőhelyen megvalósuló ételfogyasztás formájában biztosít étkezési lehetőséget. A juttatott értékből havi 12.500 forintot meg nem haladó rész számít béren kívüli juttatásnak. Ez a szabály érvényes akkor is, ha a munkáltató, vagy az étkezőhelyet üzemeltető ilyen értékben bocsát ki utalványt (akár elektronikus formában is), és az kizárólag a munkáltató telephelyén üzemelő étkezdében használható fel.

- fogyasztásra kész étel vásárlására jogosító Erzsébet-utalványt ad a munkavállalójának az adóéven belül utólagosan adva is a juttatás alapjául szolgáló jogviszony minden megkezdett hónapjára a havi 5 ezer forintot meg nem haladó rész. 2012.12.31-ig melegkonyhás vendéglátóhelyeken is felhasználható.

**A két juttatás együtt is adható** (17.500 Ft), illetve több munkáltató esetén mindegyik munkáltató adhatja. Nagyon fontos feltétel, hogy a 12.500 Ft-os juttatást csak a munkáltató telephelyén működő étkezdében lehet igénybe venni.

Erzsébet-utalvány: a Magyar Nemzeti Üdülési Alapítvány által papír alapon vagy elektronikus formában kibocsátott, fogyasztásra kész étel vásárlására felhasználható utalvány.

- Széchenyi Piheni Kártya juttatás  
2012-től a SZÉP Kártya **három alszámlára** bontódik, így  
1. szálláshely alszámlájára, ide évi legfeljebb 225 ezer forint támogatás utalható, mely szálláshely-szolgáltatásra használható fel

2. vendéglátás alszámlájára, ide évi legfeljebb 150 ezer forint támogatás utalható, melegkonyhás vendéglátóhelyeken (ideértve a munkahelyi étkeztetést is) étkezési szolgáltatásra használható fel

3. szabadidő alszámlájára, ide évi legfeljebb 75 ezer forint támogatás utalható, a szabadidő-eltöltést, a rekreációt, az egészségmegőrzést szolgáló szolgáltatásra használható fel

A közölt értékek **éves szinten és személyenként** értendők, tehát több munkáltató által adott juttatás sem haladhatja meg a kedvezményes mértéket.

A béren kívüli juttatás maximális összege évi 500 ezer forint lehet.

Ha a juttatásban részesülő magánszemély jogviszonya nem áll fenn teljes évben, úgy a keretösszeg időarányos része adózik kedvezményesen.

A béren kívüli juttatásnál a juttatott érték 1,19-szerese után a juttatónak 16 % Szja-t és 2012. évtől ezen adóalap után 10 % Eho-t kell fizetnie.

**Megszűnt 2012-től az ingyenes internethasználat juttatási lehetőség.**

### **Egyes meghatározott juttatások és adózása**

- 2012-től visszakerült az a korábban ismert juttatási forma, amikor a munkáltató munkavállalójának, közeli hozzátartozójának, szakképző iskolai tanulójának, nyugdíjasának azonos feltételekkel, azonos feltételek melletti választási lehetőséggel, azonos módon ingyenesen, vagy kedvezményesen adhat át terméket, nyújthat szolgáltatást. A juttatás formáját, a jogosultak körét belső szabályzatban kell rögzíteni.

A juttatásra jogosultak körét nem egyénileg, hanem a munkakör, a beosztás, a munkaviszonyban eltöltött idő, az életkor vagy más - munkaköri feladattal kapcsolatos teljesítménytől nem függő - közös ismérv alapján lehet meghatározni. A törvény nem ad egyedi korlátot a juttatás mértékére.

- Az adóévben reprezentáció és üzleti ajándékok juttatása

alapján meghatározott jövedelem azzal, hogy a jövedelem meghatározásánál figyelmen kívül kell hagyni az e törvény előírásai szerint adómentes juttatásokat.

- Ha a kifizeti társadalmi szervezet, köztestület, egyházi jogi személy, alapítvány, mentes az adó alól az adóévben reprezentáció és a minimálbér 25 százalékának megfelelő egyedi értéket meg nem haladó üzleti ajándékok juttatása alapján meghatározott jövedelem azon része, amely a közhasznú, illetve cél szerinti tevékenysége érdekében felmerült, az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott összes ráfordítás 10 százalékát, de legfeljebb az adóévre elszámolt éves összes bevétele 10 százalékát nem haladja meg.

- Az olyan ingyenes vagy kedvezményes termék, szolgáltatás juttatása, amelynek igénybevételére egyidejűleg több magánszemély jogosult, és a kifizeti - jóhiszemű eljárása ellenére - nem képes megállapítani az egyes magánszemélyek által megszerzett jövedelmet

- Az egyidejűleg több magánszemély (ideértve az üzleti partnereket is) számára szervezett, ingyenes vagy kedvezményes rendezvénnyel, eseménnyel összefüggésben (ha a rendezvény, esemény a juttatás körülményeiből megítélhetően döntő részben vendéglátásra, szabadidőprogramra irányul) a kifizető által viselt költség (beleértve az ilyen rendezvényen, eseményen a résztvevőknek adott ajándéktárgyra fordított kiadást is, feltéve, hogy az ajándéktárgy egyedi értéke személyenként nem haladja meg a minimálbér 25 százalékát).

- Az olyan adómentesnek, üzleti ajándéknak nem tekinthető üzletpolitikai (reklám) célú juttatás, amely nem tartozik a szerencsejáték szervezéséről szóló törvény hatálya alá (megszűnt az 1 %-os korlát), azzal, hogy a kifizető rosszhiszemű vagy jogszerűtlen eljárása esetén a kiszabható mulasztási bírság az adóalap 50 százaléka.

- Egyes meghatározott juttatásnak minősül az a juttatás, amely megfelel e törvény rendelkezése szerint meghatározott béren kívüli juttatás feltételeinek, de az ott meghatározott értékhatárt meghaladja.

- Egyes meghatározott juttatásnak minősül továbbá a munkáltató által a munkavállalónak, valamint a munkavállalóra tekintettel más magánszemélynek az adóévben biztosított béren kívüli

juttatások együttes értékének az évi 500 ezer forintot, illetve az 500 ezer forintnak - a munkavállaló által az adott munkáltatónál az adóévben a juttatás alapjául szolgáló a jogviszonyban töltött napokkal - arányos összegét (éves keretösszeg) meghaladó része.

Az egyes meghatározott juttatásoknál a juttatott érték 1,19-szerese után a juttatónak 16 % Szja-t és ezen adóalap után 27 % Eho-t kell fizetnie.

## **Devizahitelek támogatása**

- Nem keletkezik kamatjövedelem, ha a munkáltató által munkavállalójának a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény 200/B. § (1) bekezdésében meghatározott végtörlesztéshez kamatmentesen nyújtott kölcsönt, feltéve, hogy a magánszemély a hitelintézet által kiadott igazolással bizonyítja a kölcsönt biztosító munkáltató felé a végtörlesztésként kiegyenlíteni kívánt tartozás fennálló összegét.

- A munkáltató adómentesen nyújthat pénzügyi segítséget munkavállalója számára. A feltételek szerint a munkáltató által munkavállalójának a hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény 200/B. § (1) bekezdésében meghatározott végtörlesztéshez adott vissza nem térítendő támogatás 7 millió 500 ezer forintot meg nem haladó része adómentes juttatásként adható. A mentesség feltétele, hogy a munkáltató a támogatást közvetlenül a hitelt nyújtó pénzintézetnek utalja át.

Ez a juttatás akkor is adómentes, ha a munkavállaló már teljesítette a végtörlesztést. Ha a munkavállaló a végtörlesztést a munkáltatói támogatás nyújtását megelőzően teljesítette és a munkavállaló a végtörlesztésre vonatkozó, a pénzügyi intézmény által befogadott igénybejelentéssel, valamint a hitelfelvevő végtörlesztéshez kapcsolódó fizetési kötelezettségének teljesítését hitelt érdemlően igazoló dokumentummal (pl. banki átutalást igazoló bankszámlakivonat) igazolja a végtörlesztés megtörténtét, akkor a támogatás utalása közvetlenül a munkavállaló által megjelölt bankszámlára is történhet.

A törvény ezen módosításának hatályba lépése 2011. szeptember 29-e, és a 2012. február 28-ig teljesített támogatásra lehet alkalmazni.

## Egyéb módosítások

2012.01.01-től külföldi kiküldetés esetén **igazolás nélkül** elszámolható költség nemzetközi közúti árufuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott személynél napi 40 EUR.

Egyéb esetben a külföldi kiküldetésre tekintettel megszerzett bevétel 30 százaléka, de legfeljebb 15 EUR.

## Társasági adó

Megmarad az a szabály, amely szerint 500 millió forint adóalapig 10 százalék és afölött 19 százalék a társasági adó kulcsa.

## Veszteségelhatárolás

A korábbi adóévek elhatárolt vesztesége csak az adóévi adóalap 50 százalékáig számolható el az adózás előtti eredmény csökkentéseként, és a mezőgazdasági ágazatba sorolt adózók elhatárolt veszteségének korábbi adóévekre való felhasználását is korlátozzák.

Szigorodnak az átalakulásnál és cégfelvásárlásnál az átvételre kerülő elhatárolt veszteség felhasználására vonatkozó szabályok is.

## K+F kedvezmények

A kutatás-fejlesztés fogalmai a különböző törvényekben egységessé válnak, a K+F adóalap-csökkentés meghatározásához **külön fogalmi meghatározást tartalmaz a Tao. törvény.**

Saját tevékenységi körben végzett K+F tevékenységnek minősül, és így az adóalap-csökkentéshez felhasználható:

- az adózó saját eszközeivel és alkalmazottaival a saját eredményére és kockázatára végzett K+F tevékenység,
- az a K+F tevékenység, amelyet az adózó a saját eszközeivel és alkalmazottaival más személy megrendelésére teljesít;

- saját tevékenységi körben végzett alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés,
- közvetlen költségének minősül a kutatásfejlesztési megállapodás alapján, közös kutatás-fejlesztési tevékenység keretében egymás között megosztva végzett kutatás- fejlesztés tevékenység közvetlen költsége is.

Nem minősül a vállalkozási tevékenység érdekében elismert költségnek a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költsége, ha az nem kapcsolódik az adózó a vállalkozási bevételszerző tevékenységéhez.

További **pontosítások és kisebb változások** is találhatóak a K+F területére vonatkozó jogszabályokban.

A K+F bérköltséghez, szoftverfejlesztők bérköltségéhez kapcsolódó adókedvezmény 2012. évtől megszűnik, de az átmeneti rendelkezés 2014-ig még lehetővé teszi a 2011. december 31-éig elszámolt bérköltség után az adókedvezmény érvényesítését.

### **Bejelentett részesedés**

A már bejelentett részesedés esetében a további részesedésszerzés bejelentése csak akkor szükséges, ha a meglévő részesedés százalékos értéke nő. A bejelentésre rendelkezésre álló határidő 30 nappól 60 nappá nő, és a szerzés időpontja cégbírósági bejegyzés hiányában a jogügylet hatályosulásának napja.

Az üzletvezetés helyének Magyarországra történő helyezése esetén lehetővé válik azon részesedések bejelentése, amelyeket az adózó a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett.

### **Bejelentett immateriális jószág, immateriális jószág értékesítése**

A bejelentett részesedésszerzés szabályához hasonlóan lehetővé válik jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág (szellemi termék, vagyoni értékű jog) szerzésének bejelentése az adóhatósághoz a szerzést követi 60 napon belül.

Bejelentett immateriális jószág egy éven túli értékesítése (kivezetése) esetén az értékesítés nyeresége adóalapot csökkentő tétel, a veszteség az



adóalapot növeli.

A nem bejelentett immateriális jószág értékesítéséből származó nyereség adóalapcsökkentő tétel (nem keletkezik adófizetési kötelezettség) bizonyos feltételek mellett, ha e nyereséget az adózó újabb jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág megszerzésére fordítja négy adóéven belül.

### **Alultőkésítési szabály**

A kötelezettségeket nettó módon kell számítani, vagyis a kötelezettségeknek csak az a része számít alultőkésítésnek, ami bizonyos követelések összegét meghaladja.

Az alultőkésítési szabályok kiterjednek a kamatmentes kötelezettségekre is akkor, ha azokra a piaci kamat összegében transzferár módosítást alkalmaztak, azaz nemcsak a számvitelileg elszámolt kamatráfordításokat, hanem a transzferár-levonásokat is figyelembe kell venni az alultőkésítésre vonatkozó adóalap-növelés meghatározásakor.

### **Egyéb módosítások**

A **transzferár szabályok** alkalmazásának kizárása olyan esetekre, ha a társasági adó alapja nem piaci ár alkalmazása esetén sem változna (belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye és kapcsolt vállalkozása közötti ügyletekre).

Szigorú, megkülönböztetett szabályok vonatkoznak a termőföldből **átminősített ingatlan** összefüggésben keletkező jövedelem adózására.

Szigorodnak az **ellenőrzött külföldi társaságokkal** kapcsolatos költség-elszámolási szabályok.

Változnak az **adományozáshoz** kapcsolódó szabályok, az ilyen címen adott támogatás teljes mértékben a vállalkozás érdekében felmerült költségnek minisül.

Kiegészülnek a **kedvezményezett átalakuláshoz**, részesedéscseréhez kapcsolódó szabályok.

A fejlesztési adókedvezményt érintő engedélyezési szabályok változnak, módosulnak az igénybevétel szabályai is.

2012-től a számvitelben a társasági adónak megfelelő külföldi adókat nem az adózás előtti eredmény terhére kell elszámolni, hanem a társasági adó elszámolásának megfelelően.

Továbbá, a visszavásárolt saját részvénnyel, üzletrésszel kapcsolatos elszámolások nem az adózás előtti eredményt, hanem a saját tőkét érintik.

Ezzel a két kapcsolódó társasági adóalap korrekciós tétel feleslegessé válik, azokat hatályon kívül helyezte a jogalkotó.

A törvény külön nevesíti, hogy a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott reprezentáció, üzleti ajándék címén személyi jellegű egyéb kifizetésként elszámolt juttatás ismét a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek minősül.

**Átmeneti szabály** alapján a társasági adó alapját csökkenti a 2007-től 2009-ig tartó üzleti években megállapított, de ki nem fizetett osztalék 2010. január 1-jét követő elengedésére tekintettel elszámolt rendkívüli bevétel összege, nem növeli az osztalékot megállapító társaság tagjánál az elengedett követelésre tekintettel elszámolt rendkívüli ráfordítás összege (kivéve, ha a követelést elengedett külföldi társasággal szemben engedte el), függetlenül attól, hogy a tag az osztalékot megállapító társasággal kapcsolt vállalkozási viszonyban áll-e.

Ezzel összefüggésben a fogalmi meghatározások kiegészülnek az osztalék fogalmával.

A munkavállalók számára épített bérlakások után gyorsított, 5 százalékos kulcsú értékcsökkenési leírás érvényesíthető.

Nevesíti a törvény, hogy az adózó választhat a törvény mellékletében meghatározott értékcsökkenési leírási kulcsoknál alacsonyabb leírási kulcsokat is, azonban az így érvényesített értékcsökkenési leírás nem lehet kevesebb, mint a számvitelről szóló törvény szerinti értékcsökkenés.

## **Társadalombiztosítás**

**Társas vállalkozónak számít:** a betéti társaság, közkereseti társaság, korlátolt felelősségű társaság természetes személy tagja, ha a tevékenységben tagként nem működik közre, és az ügyvezetést nem munkaszerződés alapján látja el.

Tehát 2012.01.01-től nem működik az a konstrukció, hogy az ügyvezetést megbízás keretében, biztosítási kötelezettség keletkezése nélkül látta el a tag.

**Segíti családtag:** ez a jogviszony 2012.01.01-től megszűnik.

## **A társadalombiztosítási járulék**

Ez a fogalom 2012.01.01-vel megszűnik, helyette bevezeti a jogalkotó a szociális foglalkoztatási adót, melynek mértéke 27 %. (Ezzel a témával külön részben foglalkozom).

A biztosított által fizetett járulékok (18,5 %)

- nyugdíjjárulék 10 %
- egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék 8,5 %, ebből
  1. természetbeni egészségbiztosítási járulék 4 %
  2. pénzbeli egészségbiztosítási járulék 3 %
  3. munkaerő-piaci járulék 1,5 %

Minden biztosítási jogviszonyban meg kell fizetni a pénzbeli egészségbiztosítási járulékot is, akkor is, ha ezek közül valamelyik a heti 36 órát meghaladja.

## **Egészségügyi szolgáltatási járulék**

6.390 Ft/hó, 213 Ft/nap

## **Társas vállalkozó, egyéni vállalkozó járulékfizetése**

### **Főfoglalkozású vállalkozók**

A személyes közreműködésre tekintettel megszerzett járulékalap, a jövedelem kivét, de legalább a rá irányadó minimálbér (Tbj. szerinti fogalom) után fizet 10 % mértékű nyugdíjjárulékot, és legalább a minimálbér másfélszerese után fizeti meg 8,5 % egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulékot.

A tevékenységet kezdő egyéni vállalkozóra vonatkozó eltérő szabály 2012.01.01-től nem érvényes.

Az EVA szerint adózó egyéni vállalkozó a jövedelme, de legalább a rá irányadó minimálbér, illetve annak másfélszerese után fizeti ugyanezen terheket.

Az átalányadó szabályai szerint adózó egyéni vállalkozó az átalányban megállapított jövedelem, de legalább a minimálbér, illetve annak másfélszerese után fizeti a járulékot.

### **Többes jogviszony**

Ha az egyéni vállalkozó, a társas vállalkozó legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban is áll, vagy az egyéni vállalkozó, a társas vállalkozó közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat.

A heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani.

Ebben az esetben a vállalkozói jövedelem szerint adózó egyéni vállalkozó, a társas vállalkozás tagja a jövedelem kivét, elszámolt jövedelem után fizeti a járulékot.

Az Eva szerint adózó egyéni vállalkozó esetében az Eva tv.-ben

meghatározott adóalap 4 százaléka után fizeti a járulékot.

Átalányadózó egyéni vállalkozó esetében az átalányban megállapított jövedelem után fizeti a járulékot.

### **Kiegészíti tevékenységű vállalkozók**

Figyelni kell arra, hogy az előrehozott öregségi nyugdíjas, a rokkant nyugdíjas a 2012-es szabályok szerint is nyugdíjas maradt-e.

A vállalkozói jövedelem szerint adózó egyéni vállalkozó, a társas vállalkozás tagja a jövedelem kivét, illetve az elszámolt jövedelem alapján fizeti a 10 %-os nyugdíjjárulékot.

Az átalányadózó egyéni vállalkozó az átalányban megállapított jövedelem után fizeti a 10 %-os nyugdíjjárulékot.

Az Eva szerint adózó egyéni vállalkozó Eva tv.-ben meghatározott adóalap 10 százaléka után fizeti a 10 %-os nyugdíjjárulékot.

### **Magán-nyugdíjpénztári tagdíj**

A járulékalap 10 %-a, melyet a kifizető levon, és magán-nyugdíj pénztáranként befizeti és bevallja.

### **Az egyszerűsített vállalkozói adó**

#### **Értékhatár**

Az EVA szerinti választás, ezen adózási forma megtartásának bevételi értékhatára évi 25 millió forintról 30 millió forintra emelkedett.

#### **Az adó mértéke**

Az EVA mértéke a pozitív adóalap 37 %-a, az eddigi 30 helyett.

#### **Bevallás**

A Sztv. hatálya alá tartozó adóalany évközi megszűnés esetén a bevallást a megszűnés hónapját követi ötödik hónap utolsó napjáig adja be.

## **A szociális hozzájárulási adó**

2012.01.01-től új adónem, a Tbj. törvényben 2011.12.31-ig szabályozott tb-járulékot váltja fel.

### **Az adó alanya**

Az adó alanya a kifizető, az egyéni vállalkozó, az őstermelő.

Az adónak *nem* alanya a saját jogú nyugdíjas egyéni vállalkozó, az özvegyi nyugdíjban részesülő olyan egyéni vállalkozó, aki a rá irányadó öregségnyugdíj-korhatárt már betöltötte, a mezőgazdasági őstermelő abban az adóévben, amelyet megelőző adóévben a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján mezőgazdasági kistermelőnek minősült, kivéve, ha külön törvény rendelkezése alapján az adóévre magasabb járulékalap választásáról tesz nyilatkozatot, a mezőgazdasági őstermelő, akinek a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvény alapján nem keletkezik járulékfizetési kötelezettsége.

### **Az adó alapja, adófizetést eredményezi jogviszonyok**

Az adó alapja:

- adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyára tekintettel, vagy azzal összefüggésben a természetes személy részére juttatott, kifizetett, a személyi jövedelemadóról szóló törvény rendelkezései szerinti adókötelezettség alá eső nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításánál figyelembe vett jövedelem, növelve a levont érdek-képviselési tagdíj összegével.

- adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyára tekintettel, vagy azzal összefüggésben a természetes személy részére juttatott, kifizetett, a személyi jövedelemadóról szóló törvény rendelkezései szerinti adókötelezettség alá eső, önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításánál figyelembe vett jövedelem.

- a tanulószerveződésben meghatározott díj.

Adófizetési kötelezettséget eredményezi jogviszony.

- munkaviszony

- a szövetkezet és természetes személy tagja között fennálló, a tag részére munkavégzési kötelezettséget eredményező vállalkozási és megbízási jogviszony, (kivéve az iskolaszövetkezet és a nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató tagja között fennálló ilyen jogviszonyt)

- a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, a közös vállalat, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, a szabadalmi ügyvivői társaság, a szabadalmi ügyvivői iroda és természetes személy tagja között fennálló, a tagnak a jogi személy, az egyéb szervezet tevékenységében való személyes közreműködési kötelezettséget eredményezi tagi jogviszony (ideértve a nem munkaviszony keretében ellátott vezeti tisztségviselői jogviszonyt is)

- az ügyvédi iroda, a közjegyzői iroda, a végrehajtói iroda, az egyéni cég és természetes személy tagja között fennálló tagi jogviszony;

- a gazdálkodó szervezet és a tanuló között tanuló szerződés alapján fennálló jogviszony;

**Nem** eredményez adófizetési kötelezettséget

- a tagi jogviszony, ha a magánszemély saját jogú nyugdíjas
- ha az ügyvédi iroda tagja saját jogú nyugdíjas
  - az iskolaszövetkezetnek a nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló (hallgató) tagjával fennálló jogviszony.

A kifizetőt terhelő adónak nem alapja:

- a kifizető által megállapított és folyósított társadalombiztosítási ellátás, valamint az általa folyósított szociális ellátásból a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló törvény szerint nem a kifizetőt terheli rész

- a késedelmes teljesítéshez kapcsolódó kamat
  - az olyan személynek juttatott bevétel, akire a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvény szerint a biztosítási kötelezettség nem terjed ki

- az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem

Kifizetőnek nem minisülő adóalanyra vonatkozó szabályok

- a személyi jövedelemadóról szóló törvény rendelkezései szerint a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni

vállalkozót saját maga után terheli adó alapja a vállalkozói kivét, az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozót saját maga után terhelő adó alapja az átalányban megállapított jövedelem

- az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának minősülő egyéni vállalkozót, valamint a mezőgazdasági őstermelőt saját maga után havonta terheli adó alapja az adóalap megállapításának egyéni vállalkozóra, illetve őstermelőkre irányadó különös szabályai szerint meghatározott összeg

- az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának minősülő egyéni vállalkozót saját maga után terhelő adó alapja az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 4 százaléka, ha az adóalap megállapításának különös szabályai alkalmazása alól legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyára, vagy közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányaira tekintettel mentesül.

### **Az adóalap megállapításának különös szabályai**

- a közkereseti társaságot, a betéti társaságot, a korlátolt felelősségű társaságot, a közös vállalatot, az egyesülést, az európai gazdasági egyesülést, a szabadalmi ügyvivői irodát, a szabadalmi ügyvivői társaságot, az ügyvédi irodát, a közjegyzői irodát, a végrehajtói irodát, az egyéni céget a tagjával fennálló adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyára tekintettel havonta terheli adó alapja legalább a minimálbér 112,5 százaléka. Az adó alapja legalább az adófizetési kötelezettséget eredményezi jogviszony fennállása minden napjára számítva a minimálbér 112,5 százalékanak harmincad része, ha a jogviszony nem áll fenn a hónap minden napján.

- az egyéni vállalkozót saját maga után havonta terheli adó alapja legalább a minimálbér 112,5 százaléka. Az adó alapja az egyéni vállalkozói jogállás fennállása minden napjára számítva legalább a minimálbér 112,5 százalékanak harmincad része, ha a természetes személy e jogállással nem rendelkezik a hónap minden napján.

- a mezőgazdasági őstermelőt saját maga után havonta terheli adó alapja a minimálbér. Az adó alapja a mezőgazdasági őstermelői jogállás fennállása minden napjára számítva a minimálbér harmincad része, ha a természetes személy e jogállással nem rendelkezik a hónap minden napján, vagy más okból nem minisül az adó



alanyának a hónap minden napján.

## **Az adó mértéke**

A számított adó az adóalap 27 százaléka.

A fizetendő adó a számított adó, csökkentve az adó fizetésére kötelezettet törvény rendelkezése alapján megilleti adókedvezmények összegével.

A fizetendő adó megállapításánál a számított adót - a számított adót meghaladó mértékben - a következő adókedvezmények csökkentik:

- a munkabérek értékének megőrzését célzó adókedvezmény
- a Karrier Híd Program megvalósítását célzó adókedvezmény;
- a munkaerő-piaci szempontból kedvezőtlen helyzetű társadalmi csoportok és a munkaerő-piacról tartósan távollévők foglalkoztatása, munkaerő-piaci versenyképességük kiegyenlítése, valamint a pályakezdő fiatalok gyakorlati munkatapasztalat-szerzésének megkönnyítése lehet más törvényben meghatározott, annak rendelkezése szerint az adóból érvényesíthető adókedvezmény;
- a szakképzettséget nem igénylő munkakörökhöz kapcsolódó adókedvezmény.

## **Adókedvezmények**

A költségvetési szervnek, valamint az egyházi fenntartású, közfeladatot ellátó egészségügyi, oktatási, szociális, valamint közgyűjteményi és közművelődési szolgáltatást nyújtó intézménynek nem minősülő kifizető az őt az adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyra tekintettel terheli adóból adókedvezményt vehet igénybe, amennyiben a munkabérek elvárt emeléséről szóló kormányrendelet szerinti elvárt béremelést - ide nem értve az elvárt béremelésnek akár csak részben is béren kívüli juttatás formájában történő megvalósítását - valamennyi folyamatosan foglalkoztatott munkavállalója tekintetében végrehajtotta.

A szakképzettséget nem igénylő foglalkozáson a Foglalkozások Egységes

Osztályozási Rendszeréről szóló, 2012. január 1-jén hatályos KSH közlemény (FEOR-08) 9. főcsoportjába tartozó foglalkozás szerinti munkakörben (a továbbiakban: szakképzettséget nem igénylő munkakör) adókötelezettséget eredményező munkaviszonyban természetes személyt foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe.

A Karrier Híd Program megvalósítása érdekében a (2) bekezdés szerint kiadott hatósági bizonyítvánnyal rendelkező természetes személyt adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban foglalkoztató, költségvetési szervnek nem minősülő kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe. Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy a természetes személy legkésőbb a munkába lépését megelőző napon rendelkezzen a kérelmére a (2) bekezdés szerint kiállított hatósági bizonyítvánnyal, és hogy annak eredeti példányát átadja a kifizető részére.

### **Egészségügyi hozzájárulás**

A kifizetőnek a béren kívüli juttatás adóalapként meghatározott összege (a jövedelem 1,19-szerese) után 10 százalékos mértékű ehót kell fizetnie.

Éves szinten 500 ezer forint felett adott egyes meghatározott juttatás utáni 27 százalékos mértékű ehó összegét az adóévet követő év május hónapjának kötelezettségeként kell bevallani és megfizetni. A fizetési kötelezettséget csökkenti az ilyen juttatás után megállapított 10 százalékos mértékű ehó.

A kamatkedvezményből származó jövedelem esetében is az szja szerinti adóalap (a jövedelem 1,19-szerese) az eho alapja.

### **Rehabilitációs hozzájárulás**

A Kormány eredeti javaslata szerint nem változott volna a szabályozás. A módosítás szerint végül is maradt a jelenlegi 964 500 forint/fő/év összegű hozzájárulás és nem változik – továbbra is 5 százalék

marad – a megváltozott munkaképességűek előírt foglalkoztatási aránya. A változás annyi, hogy 20-ról 25 főre emelkedik a létszámfeltétel, amely alatt nem kell rehabilitációs hozzájárulást fizetni.

## **Innovációs járulék**

A fizetendő járulék bruttó összegét a jövőben nem lehet csökkenteni sem a saját tevékenységi körben végzett K+F tevékenység közvetlen költségével, sem pedig a non-profit kutatóhelyektől megrendelt, saját tevékenységhez kapcsolódó K+F tevékenység költségével.

Az innovációs járulék fizetési kötelezettség megállapítása során a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény összes rendelkezését együttesen kell figyelembe venni.

## **Szakképzési hozzájárulás**

A szakképzési hozzájárulás alapja 2012-től már nem a társadalombiztosítási járulék alapja, hanem az egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék alapja.

Mértéke változatlanul 1,5%.

2012. január 1-jén egységesen új, a naptári adóévvel megegyező adóév kezdődik minden kötelezett számára.

2012-től már nem beszélünk üzleti évről a szakképzési hozzájárulás vonatkozásában.

2012. február 25-ig minden kötelezettnek le kell zárnia soron kívüli bevallással az idei naptári évet (akkor is, ha eltérő üzleti évvel rendelkezik).

2012-től az adóelőlegek megfizetését és bevallását mindenkinek havi rendszerességgel kell teljesítenie. Az éves kötelezettség és az évközben megfizetett előlegek közötti különbözetet a tárgyévut követi év február 25.-ig kell az éves bevallásban bevallani és megfizetni.

2012-től a bevallások benyújtására csak elektronikus úton van mód.

Megszűnik a saját dolgozók képzésére fordított költségek és az egyetemek,

főiskolák számára adható fejlesztési támogatás (pénzeszköz- vagy tárgyeszköz-átadás) költségének a bruttó kötelezettségből történő levonási lehetősége.

Kizárólag a szakközép- és szakiskola, ill. felsőfokú intézmény gyakorlati képzése támogatható 2012-től, és változik a támogatási költségek elszámolásának módja és elszámolható mértéke.

Lényegesen csökkent a képzési célú támogatások köre.

A korábban vállalt kötelezettségek kifutására lényegében nincs idő, a már megkötött szerződések, megállapodások alapján a szakképzési hozzájárulás elszámolására 2011 végéig van már csak lehetőség.

További fontos szabály, hogy a támogatásban részesült intézmények 2012. december 31-ig kötelesek felhasználni a 2011-es szabályok alapján kapott támogatásokat.

A saját dolgozók jelenlegi szabályok alapján megkezdett képzésére 2012-től a bruttó kötelezettséggel szemben nem lehet költséget elszámolni.

A 2012 előtt megkötött tanuló és hallgatói szerződés lejárat előtti felmondása esetén az elszámolt költségeket (normatív összegeket) kamattal növelten vissza kell fizetni.

## **Helyi adók**

### **Nem lesz települési adó.**

A Kormány eredeti szándékával ellentétben az önkormányzatok számára mégsem válik lehetővé a települési adó bevezetése.

A hatályos szabályoknak megfelelően a törvény építmény- és telekadó esetében továbbra is rögzíti az adómaximumot.

Az önkormányzatoknak arra viszont lesz lehetőségük, hogy az alapterület szerinti építmény- és telekadóztatás esetén bármely szempont szerint differenciálhassák az adómaximumon belül az adó mértékét.

Szökül a **feltételes adómentesség** hatóköre, valamint a mentességben részesülők köre.

A feltételes helyiadó-mentesség valamennyi helyi adóra vonatkozó személyi mentességet jelent abban az esetben, ha az adott szervezetnek (például társadalmi szervezet, alapítvány, köztestület, ún. közszolgáltató szervezet) az adóévet megelőző évi jövedelme után nem keletkezett társaságiadó-fizetési kötelezettsége.

Ez a mentesség leszökül az építmény- és telekadóban azokra az ingatlanokra, amelyek csak és kizárólag az adott preferált (jellemzően non-profit) szervezet alapító okirata, alapszabálya szerinti alaptevékenység kifejtésére szolgáló épület és telek. Nem jár tehát a mentesség például az alapítvány, közszolgáltató szervezet bérbe adott épülete, ingatlana után.

A közszolgáltató szervezet fogalmi meghatározása is változik, ezzel a közműszolgáltató (a távfűtés-, a melegvíz-, az ivóvíz-, a csatornaszolgáltatást (a továbbiakban: szolgáltatás) nyújtók) cégek kikerültek az adómentességi körből. Az adókötelezettség 2012. január 1-jétől valamennyi helyi adóban fennáll, függetlenül attól, hogy az adóévet megelőző évben keletkezett-e társasági adófizetési kötelezettségük vagy sem.

### **Bővül a telekadóztatás hatóköre.**

2012-től adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő telek, ezzel a telekadóztatás hatóköre (a tárgyi hatály) bővül a külterületi, nem termőföldként nyilvántartott földrészlettel, továbbá az épületnek nem minisülő építménnyel (például úttal) lefedett földrészlettel. Továbbra sem kell azonban telekadót fizetni a külterületi termőföld, valamint a belterületi – mezőgazdasági művelés alatt álló –

termőföld után. Külterületi tanya esetén a tanyaához tartozó földrészlet után szintén nem kellene adót fizetni, ha a földterület mezőgazdasági művelés alatt áll.

Egyes telekadó mentességek hatályon kívül helyeződnek.

Megszűnik több telekadó mentesség, így:

- az építési tilalom alatt álló telek mentessége,
- a helyi és helyközi tömegközlekedést lebonyolító adóalany telke, mivel ezen szervezetek
  - közszolgáltató szervezetként – egyébként is feltételes helyiadó-mentességet élveznek,
- az építményadó-mentes épületet tartalmazó telek mentessége, mivel az építményadó mentesség köre is szűkül,
- az épülethez, építményhez, nyomvonal jellegű létesítményhez tartozó védő (biztonsági) övezet, mert a védőövezet nem jelenti azt, hogy a telek, telekrész ne lenne hasznosítható.

**Helyi iparüzési adó** alapjának megállapításával kapcsolatos fogalmak.

A helyi iparüzési adóalap megállapításával kapcsolatos fogalmak kiegészülnek.

A nettó árbevétel fogalmának változatlansága mellett külön pontban meghatározás szerepel a közvetített szolgáltatás fogalmára és az alvállalkozói teljesítések értékére.

## **Illetékek**

A **gépjárműszerzéshez** kapcsolódó vagyonszerzési illeték

Nem a hajtómotor hengerűrtartalmának megkezdett cm<sup>3</sup>-e, hanem a hatósági nyilvántartásban feltüntetett – kilowattban kifejezett – teljesítmény alapján kell az illetéket megfizetni, a gépjármű életkorához igazodó differenciálásban. Ez egyben a gépjárműszerzéshez kapcsolódó illetékmértékek emelését is jelenti. A Kormány eredeti javaslatához képest egyes kategóriákban csökken a kilowattként fizetendő gépjárműszerzési illeték.

A 120 kW-nál nagyobb teljesítményű buszok, tehergépjárművek és vontatók esetében maximum a 120 kW-os hajtómotorral rendelkező gépjárművekre vonatkozó illetékmértéket kell alapul venni a fizetendő illeték meghatározása során.

A kizárólag elektromos hajtómotorral ellátott gépjárművek magyarországi elterjedése érdekében az ilyen típusú gépjármű tulajdonjogának, illetve az ezen gépjárművekre vonatkozó vagyoni értékű jogok (üzembentartói, használati, haszonélvezeti jog) visszterhes megszerzése illetékmentes.

### **Ingtalanok illetékmentessége**

2011. november 30-tól illetékmentes az ingatlan kapcsolt vállalkozások közötti átruházása esetén, de a csak akkor, ha az illetékfizetési kötelezettség keletkezése időpontjában a vagyonszerző főtevékenysége ingatlanforgalmazás, vagy saját tulajdonú ingatlan bérbeadása.

Továbbra is illetékmentes a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betétnek a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozások közötti átruházása.

### **Eljárási illetékek**

Az általános tételű közigazgatási eljárási illeték és az egyes bírósági eljárási illetékek mértéke 2011. november 30-tól jelentősen emelkedett.

Az általános tételű közigazgatási eljárási illetéket 3.000,- Ft-ra emelték (2.200,- Ft-ról).

Emelkedik egyes bírósági eljárások esetén az illeték-maximum, illetve illeték-minimum összege, másrészt módosulnak a jogorvoslati eljárásokhoz kapcsolódó illetékmértékek.

Így például:

- az illetékminimum elsőfokú eljárásban 10.000,- Ft-ról 15.000,- Ft-ra

emelkedik,

- az illetékmaximum az elsőfokú eljárásban 900.000,- Ft-ról 1.500.000,- Ft-ra emelkedik,
- a házassági bontóper illetéke 12.000,- Ft-ról 30.000,- Ft-ra,
- a peres eljárás illetékmaximuma 900.000,- Ft-ról 1.500.000,- Ft-ra,
- a fellebbezés illetékmaximuma 900.000,- Ft-ról 2.500.000,- Ft-ra,
- a felülvizsgálati illetékminimum 10.000,- Ft-ról 50.000,- Ft-ra, a felülvizsgálati eljárásban pedig 2.500.000,- Ft-ról 3.500.000,- Ft-ra emelkedik az illeték maximum ha a felülvizsgálat ítélet ellen irányul.
- a magánvádas büntetőeljárásban a feljelentés és a fellebbezés illetéke 10.000,- Ft-ra, a felülvizsgálat illetéke 15.000,- Ft-ra emelkedik.

A bírósági eljárási illeték utólagos elszámolással történő engedélyezése a NAV elnökéhez tartozik.

Az úti okmányok kiadásával kapcsolatos eljárás illetéke is változik:

- a magánútlevél, a szolgálati és hajós szolgálati útlevél kiadásának illetéke 7500 forint, illetve
  - ha a magánútlevél érvényességi ideje 10 év, 14 000 forint.
  - a határátlépési engedély kiadásának illetéke 1500 forint.
  - az elveszett, megsemmisült, továbbá a megrongálódott és utazásra alkalmatlanná vált úti okmány helyett kiállított új úti okmány kiadása esetén a fenti illeték kétszerese fizetendő.

## **Általános forgalmi adó**

Az általános áfa kulcs 25%-ról 27%-ra emelkedik.

A 2012. január 1-ei, illetve azt követő teljesítésekről kiállított számlákon az alábbiak szerint kell szerepeltetni az áfa mértékét, kulcsát:

- az áfakulcs, az áfa mértéke: 27 %.
- a számla 21,26 % áfát tartalmaz (a felülről számított kulcs, az egyszerűsített készpénzfizetéses számlákon).

A pénztárgépeket 2012. február 29-ig kell átállítani az új áfakulcsra, de tanácsos az átállítást minél előbb elvégezni, mivel az átállításig a pénztárgép nem használható (helyette kézi nyugtát kell



kiállítani) az olyan pénztárgépeknél, melyeken szerepel az áfa %-a is.

Felmerül a kérdés: hogyan számlázzuk a valami miatt áthúzódó tételeket.

Az Áfa tv. 58. §-a alá eső, folyamatos jellegű ügyletekre vonatkozóan a törvénymódosítás rögzíti, hogy az adókulcs-változás hatályba lépését megelőzően kezdődő elszámolási időszakok esetén melyik adómérték alkalmazandó. Így

- ha a tényleges teljesítési időszak és a fizetési határidő 2011. év: 25 % az áfa,
- ha a tényleges teljesítési időszak és a fizetési határidő 2012. év: 27 % az áfa,
- ha a tényleges teljesítési időszak 2011., a fizetési határidő 2012.: 25 % az áfa,
- ha a tényleges teljesítési időszak 2012., a fizetési határidő 2011.: 25 % az áfa,
- ha a tényleges teljesítési időszak egy része 2011-re, másik része 2012-re esik és a fizetési határidő 2011-ben van: 25 % az áfa,
- ha a tényleges teljesítési időszak egy része 2011-re, másik része 2012-re esik. a fizetési határidő pedig 2012-ben van és pontosan meghatározható, hogy mely összegek mely évre vonatkoznak: a 2011-re jutó részre vonatkozóan 25 %, a 2012-re jutó részre vonatkozóan 27 % az áfa,
- ha a tényleges teljesítési időszak egy része 2011-re, másik része 2012-re esik, a fizetési határidő pedig 2012-ben van és nem érvényes az előző pont: a számla összegét a napok száma szerint kell megosztani, melynél a 2011-re jutó részre 25 %, a 2012-re jutó részre 27 % áfát alkalmazunk.

**Ingtatlanértékesítésnél** a számla befogadójának (az ingatlan megvásárlójának) meg kell bizonyosodnia arról, hogy a számla kibocsátója bejelentkezett-e az áfa hatálya alá.

Így például, ha egy 2 évnél régebbi ingatlant vásárolunk, akkor tudnunk kell, hogy azért állították-e ki áfa nélkül a számlát, mert a számla kiállítója nem választotta az áfa alanyiságot, vagy azért, mert a

fordított adózást kell rá alkalmazni.

Ennek érdekében a NAV oldalán ([www.apenh.hu](http://www.apenh.hu)) adatbázist hoznak létre, - hasonlóan, mint a felfüggesztett adószámokról, áfaalanyokról, köztartozásmentes adózókról-, így ugyanilyen adatbázis lesz 2012-től az ingatlan bérbeadókról is.

### **Egyéb változások az áfában**

Levonható a közlekedési eszköz bérlete illetve lízingdíja utáni áfa!

Az általános szabályoknak megfelelően, amennyiben az adott járművet egyaránt használják üzleti és magáncélra, a bérbeadást illetve a lízinget terhelő áfa csak az üzleti használat arányában vonható le, a levonásra vonatkozó egyéb szabályok figyelembevételével.

Kizárólag a láncügyletben közbenső értékesítőként részt vevő adóalany számára adott annak a lehetősége, hogy azt a törvényi vélelmet, mely szerint beszerzőként vett részt az ügyletben, megdöntse, és bizonyítsa, hogy mégis értékesítőként járt el.

Az adóalap abban az esetben is utólag csökken, ha a számla kibocsátója tévesen magasabb összeget számlázott ki, mint amiben a felek megállapodtak, továbbá, ha a teljesítést megelőzően adott előleget a teljesítés hiánya miatt nem teljesen, csak részben fizetik vissza.

Amennyiben a fizetendő adó csökken, de azt nem az adóalap csökkenése eredményezi, hanem például egy tévesen alkalmazott magasabb adómérték, akkor sem kell az adóalanynek a korábbi bevallását önellenőrzéssel korigálnia.

A külföldön letelepedett adóalanytól igénybe vett, a fordított adózás alá eső szolgáltatásokra tekintettel fizetett előleg után is adófizetési kötelezettsége keletkezik a szolgáltatást megrendelő magyar adóalanynak. Ekkor a fizetett előleget nettó összegnek kell tekinteni.

2012-től kiraktározó lehet az adóraktárban igazolt utolsó beszerző is.

Az elektronikus aláírással és időbélyegzővel ellátott elektronikus számla esetén a számlabefogadónak előzetesen bele kell egyeznie abba, hogy számára elektronikus számlát állítson ki az eladó, a szolgáltató.

Amennyiben nem független felek az ügyletre aránytalanul magas vagy alacsony ellenértéket határoznak meg, miközben nem rendelkeznek teljes levonási joggal, a levonási hányadost a szokásos piaci ár figyelembevételével kell meghatározni az ellenérték helyett.

Az Áfa törvény tartalmazza a székhely, állandó telephely, lakóhely és szokásos tartózkodási hely fogalmát.

Erre vonatkozóan az áfa szabályokat értelmezi az adótörvény, ugyanis a 2011. július 1-jén hatályba lépett 282/2011/EU tanácsi végrehajtási rendelet is tartalmaz rendelkezéseket.

Az adótörvény módosítása rögzíti, hogy elsősorban a végrehajtási rendelet előírásait kell figyelembe venni, és abban az esetben lehet az Áfa törvény definícióira támaszkodni, ha a végrehajtási rendelet az adott ügyletkörökre nem tartalmaz előírást.

## **Vám**

A vámigazgatási eljárás során az ügyfél számára hátrányos döntés meghozatala előtt az ügyfelet megilleti a meghallgatáshoz való jog, a döntés alapjául szolgáló okok megismerésének és álláspontja kifejezésének lehetősége, *kivéve*, ha jogszabály ettől eltérően rendelkezik.

Ha a külföldi exportőr a vámáru-nyilatkozat adatait módosítja, a vámhatóság nem szab ki bírságot, ha a korrekcióra okot adó okmány kiállítását követi 60 napon belül kérelmezik a vámhatóságtól a módosítást (erre eddig 15 nap állt rendelkezésre).

Továbbra is csak a teljes vámigazgatási bírság 25-%át kell megfizetni, ha a

vámhiányt okozó hibát az ügyfél a fenti határidőn túl, de még a vámhatóság ellenőrzése előtt önellenőrzés keretében feltárja.

Az adókról, vámokból, illetékekből és egyéb intézkedésekből eredő követelések behajtására irányuló kölcsönös segítségnyújtásról szóló 2010/24/EU (2010. március 16.) tanácsi irányelv (Behajtási irányelv) tárgyi hatályának bővítésével lehetővé válik, hogy a behozatali és kiviteli vámokon kívül a nem közösségi adókra és díjra, a vámjogi szankcióra, a vámhatósági eljárási költségeire is lehet behajtást kezdeményezni az Unió tagállamainál.

A vámtörvény hatálya alá tartozó személyek nyilvántartásba vételével és nyilvántartásával kapcsolatos ügyekben az állami adó- és vámhatóság jár el.

A nyilvántartásba vételre vonatkozó részletes szabályokat az adózás rendjéről szóló törvény tartalmazza, 2012-től azok kikerülnek a vámtörvényből.

## **Jövedéki adó**

### **Alkoholok**

A sör adóalapja a hektoliterenkénti Balling- (Plató-) fok helyett a hektoliterenkénti alkoholfokra változik.

A kisüzemi sörfőzésre külön szabályok vonatkoznak.

Kisüzemi sörfőzdének jövő évtől a 8 ezer hektoliter éves termelőkapacitást el nem érő sörgyártó üzem minősül.

2012. január 1-jétől a más sörgyártó üzemtől jogilag és gazdaságilag független, nem licencia alapján működő kisüzemi sörfőzdékben előállított sör 50%-os, kedvezményes adómértékkel adózik, a jövedéki biztosíték minimuma a jelenlegi felére, 500 ezer forintra csökken, ami megbízható adósok esetén csak 250 ezer forintos biztosítékminimumot jelent.

Egyszerűsítés az is, hogy termékmérleg párhuzamos vezetése helyett elégséges a számviteli szabályoknak megfelelő készletnyilvántartást vezetése, valamint a sörfőzdek mentesülnek a független könyvvizsgáló által hitelesített mérleg készítése alól, továbbá választhatóvá válik számukra a vevőnyilvántartás elektronikus vagy papír alapú vezetése és az abból történő adatszolgáltatás.

## **Dohánytermékek**

2011. november 1-jétől kezdődően három lépésben, azaz a továbbiakban 2012. május 1-jétől és 2012. november 1-jétől emelkedik a dohánytermékek tételes (ezer darabonként fizetendő), továbbá a szintén mennyiségben kifejezett minimumadója (a fogyasztói ár %-ában meghatározott adókomponens nem változik).

2012. május 1-jétől az adójegy vonalkódot is fog tartalmazni az alkoholtermékekre alkalmazott zárjegyhez hasonlóan.

Ezzel lehetővé válik az adójegy sorszámából az adójegy felhasználók által szolgáltatott adatok alapján a termék azonosságának ellenőrzése.

2012. július 1-jétől az alkoholtermékek zárjegye esetében alkalmazott szabályokhoz hasonlóan naponta kell adatot szolgáltatni az adójegyek készletváltozásairól.

2011. november 1-jétől hatályos az a rendelkezés, amely a dohánytermékek jövedéki adómértékének változása esetén, a mértékváltozás hatályba lépésétől számított 30 napon túl a jövedéki engedélyes kereskedő, importáló, 60 napon túl pedig a nem jövedéki engedélyes kereskedő (kiskereskedő) kizárólag a hatályos mérték szerinti dohányterméket értékesíthet.

E szabály megszegése esetén a vámhatóság bírságot szabhat ki, továbbá a fellelt terméket elkobozhatja.

## Ásványolaj

2011. november 1-jétől a tüzelő-, fűtőanyag és az üzemanyag célú gázolaj új adómértéke 97,35 Ft/literről, 110,35 Ft/literre emelkedett.

A gázolaj adómértékének emelkedésével együtt a kereskedelmi gázolaj utáni adó- visszaigénylés mértéke is nőtt 6,50 Ft/literről 19,50 Ft/literre.

(A mezőgazdasági célú gázolajfelhasználás esetén az adó-visszatérítés mértéke 80% helyett 82% lett.)

Fontos, hogy a kereskedelmi gázolaj adókedvezménye legfeljebb a gázolaj adómértéke (110,35 Ft/liter) és az uniós adóminimum (330 €/1000 liter) Ft-ban kifejezett összege közötti különbség lehet.

Az adóminimum Ft-ban kifejezett összegét 2012-re a 2011. október 1-jei árfolyam (292,55 Ft/euro) alapul vételével kell meghatározni.

Ebből következően 2012. január 1-jétől a kereskedelmi gázolaj adókedvezménye 19,50 Ft/literről 17 Ft/ literre csökken.

Az engedélyezett gazdálkodói státuszt (AEO tanúsítvány) szerzett személyek megbízható engedélyesnek minősülnek, melynek következtében az egyébként nyújtandó jövedéki biztosíték 50%-ával megegyező összegű biztosítékot kell csak nyújtaniuk.

Szigorúbb szabályok vonatkoznak a bejegyzett kereskedők és tároló adóraktárak jövedéki biztosítékára azzal, hogy az adófizetési kötelezettség legfeljebb 50%-kal, illetve 50 millió forinttal haladhatja meg a rendelkezésre álló biztosíték összegét.

## **Egyéb módosítások**

A piacokon, vásárokon való értékesítés körével bővül az adózott, zárjeggyel ellátott bér- és magánfőzött párlatok értékesítési lehetősége.

Adómentessé válik a jövedéki terméknek nem minősülő gyógyhatású készítményekhez felhasznált alkohol.

A mezőgazdasági gázolaj utáni adó-visszaigénylést elektronikus eljárás keretében kezdeményezhetik azok, akik egyéb adók tekintetében elektronikus bevallásra kötelezetteknek.

A természetes személyek a sört, gyümölcsbort, pezsgőt is adómentesen, adóraktári engedély nélkül házilag előállíthatják, de kizárólag saját fogyasztásra: háztartásonként évi 1000 liter mennyiségig, előzetes bejelentési kötelezettség mellett.

A termelők által üzemeltetett üzletekben a saját előállítású bor kimérve is forgalmazható.

A nem újrátölthető lezárású, felbontást követően levegőmentes, ezért hosszabb idejű tárolást biztosító bag-in-box kiszerezésű borokat nem kell zárjeggyel ellátni.

## **Környezetvédelmi termékdíj**

Jelentősen módosította a jogalkotó a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény idén nyáron elfogadott szövegét.

Az új termékdíj-szabályozásban nem kapnak szerepet a jelenlegi hasznosítást koordináló szervezetek, így az egyéni hulladékkezelési módot nem választó adóalanyoknak a teljes termékdíjat meg kell fizetniük, ami jelentős költségnövekedést fog okozni.

A legjelentősebb változás a csomagolás illetve a csomagolóeszköz területén történt.

2012. januártól minden olyan anyagnak és eszköznek az első belföldi forgalomba hozatala illetve első belföldi saját célú felhasználása

termékdíj-fizetési kötelezettséget keletkeztet, amiből csomagolóeszköz (például raklap) vagy csomagolás állítható elő (például a zsugorfólia).

Nem lesz a bérgyártás feltétele az, hogy a gyártáshoz felhasznált minden anyagot/ félkész terméket a bérgyártató bocsásson a bérgyártó rendelkezésére.

Januártól azok a kiadványok minősülnek reklámhordozó papírnak, amelyek összfelületének legalább 50%-a reklámot tartalmaz.

A reklámhordozó papírt belföldön előállító nyomdának kell a reklámhordozó papír termékdíját megfizetnie.

A csomagolóeszköz, a csomagolóanyag illetve a reklámhordozó papír első belföldi értékesítőjének a számlán előírt záradékszöveget kell feltüntetnie.

Változik annak szabályai is, hogy milyen esetekben lehet a környezetvédelmi termékdíjat átvállalni, illetve visszaigényelni.

A negyedik negyedévre vonatkozóan termékdíj-előleget kell fizetni, amely a tárgyév első három negyedévében fizetett összes termékdíjnak a 27 százaléka.

Az előleget a harmadik negyedéves termékdíj bevallásban kell megállapítani (azaz nem kell róla önálló bevallást benyújtani), és a tárgyév december 20-áig kell megfizetni.

A tényleges negyedik negyedéves termékdíj-fizetési kötelezettség és a bevallott előleg összegének a különbségét a negyedik negyedéves bevallásban kell rendezni.

2012-ben is be kell adni a „nullás” termékdíj bevallást arra a negyedévre vonatkozóan is, amelyben nem volt termékdíj-fizetési kötelezettség.

A 2012. előtti évekre vonatkozó termékdíj kötelezettségeknek a 2011. december 31-én hatályos, régi szabályozás alapján kell eleget tenni 2012-it követően is.



(A témában érdekelt kollégáknak ajánlom a Vezinfó Kiadó és Tanácsadó kft gondozásában megjelent, témába vágó szakkönyv tanulmányozását. Kelemen István írta, címe. Környezetvédelmi termékdíj 2012. Sok hasznos példát – mini „esettanulmányt” - találunk benne, melyek segítik az eligazodást az új szabályokban.)

## **Regisztrációs adó**

**Gépjárműflotta-üzemeltető** által bérbe adott személygépkocsi adókötelezettsége:

A gépjárműflotta-üzemeltetőknek, az általuk magyarországi használatra bérbe adott, de külföldi rendszámú személygépkocsi után a bérbeadás időtartamával arányos regisztrációs adót kell fizetni.

A regisztrációs adófizetési kötelezettség a motorkerékpárok flottaüzemeltető általi bérbeadására nem vonatkozik.

A flottaüzemeltető adózónak a bérbeadási szerződés megkötését követi 15 napon belül kezdeményeznie kell a regisztrációs adómegállapítási eljárást a vámhatóságnál, és igazolnia kell, hogy flottaüzemeltetőnek minősül.

A regisztrációs adó összege a Rega tv. mellékletének I. és II. részei szerint megállapított adónak a bérleti időtartammal – a melléklet III. részében meghatározott kulcs alapján számított - arányos összege.

Adófizetés ellenében a külföldi rendszámú személygépkocsit Magyarországon vezető személyt nem lehet a közúti közlekedésről szóló törvény szerinti azon bírsággal sújtani, amely a külföldi rendszámú személygépkocsik magyarországi használatához kapcsolódik.

A bírság alóli mentesülés érdekében a vámhatóság által kiadott igazolást kell bemutatni.

## **Regisztrációs adótételek**

Jelentősen csökkennek a regisztrációs adótételek.

A környezetet legkevésbé szennyező, új személygépkocsik adótétele a hatályos adótétel valamivel kevesebb, mint 20 %-ára csökken, az elektromos meghajtású, kizárólag elektromos úton tölthető személygépkocsik adója 0 Ft lesz.

A rosszabb környezetvédelmi mutatójú, régebbi személygépkocsik adótétele is csökken azonban ennek aránya a környezetbarát autókhoz képest kisebb.

### **Cégautóadó**

A 2009. február 1-je óta hatályos cégautóadó szabályozás rendszere nem tett markáns különbséget az egyes személygépkocsik között azok vagyoni értéke alapján, továbbá nem vette figyelembe a környezetvédelmi szempontokat sem.

Ezért az adótételek az alábbi táblázat szerint változtak:

<b><i>Gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)</i></b>	<b><i>Környezetvédelmi osztályjelzés</i></b>		
	0-4 között	6-10 között	5,14 és 15
0-50	16.500	8.800	7.700
51-90	22.000	11.000	8.800
91-120	33.000	22.000	11.000
120 felett	44.000	33.000	22.000

A tervezettel ellentétben mégsem változik, továbbra is a hatályos szabályok szerint – évi négy alkalommal – kell adót fizetni és bevallani.

### **Népegészségügyi termékadó**

A nemrég hatályba lépett népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvény (a továbbiakban: Neta tv.) módosított szabályai

értelmében 2012. január 1-jétől az ízesített sörök, az alkoholos frissítők és a gyümölcsízek is adóköteles termékek lesznek.

Az üdítőitalok és a cukrozott készítmények esetén januártól azt kell majd figyelni, hogy az adott termék tartalmaz-e hozzáadott cukrot, és mennyi a termék össz cukortartalma.

A legalább 25% gyümölcshányadot tartalmazó üdítők mellett a legalább hasonló zöldséghányadot tartalmazó üdítők sem lesznek adókötelesek.

Emellett a legalább 50%-ban tejalapanyag felhasználásával készült üdítőitalok sem tartoznak majd az adóköteles termékek körébe.

Változik az adóköteles energiatotalok fogalma is.

Az előrecsomagolt cukrozott készítmények esetén az 50%-ot meghaladó arányban tejalapanyagot tartalmazó termékek szintén kikerülnek az adóköteles termékkörből.

Az adóköteles sós snackek eddigi köre kibővül az extrudálási eljárással készített termékekkel.

Változik az adókötelezettség alá nem tartozó sós termékek köre is: a kenyér mellett a Magyar Élelmiszerkönyv szerinti, legfeljebb 2 gr só/100 gr sótartalmú sütőipari termékek lesznek adómentesek.

## **Baleseti adó**

A Népegészségügyi termékadóról szóló törvény az egészségügy forrásainak bővítése érdekében 2012. január 1-től egy új adónemmel, a baleseti adóval egészül ki.

Az adó több elemében kapcsolódik a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítási kötelezettség teljesítéséhez.

A gépjármű üzemeltetőjének baleseti adó fizetési kötelezettsége keletkezik.

Az adókötelezettség a biztosítási időszak első napján keletkezik és annak utolsó napján szűnik meg.

Az adó alanya a biztosítóval szerződéses kapcsolatban álló gépjármű-üzemeltető (illetve az, aki a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítási szerződés megkötésére lett volna kötelezett).

Az adó alapja

- a fizetendő kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás éves díja, illetve a biztosítással le nem fedett időszakra eső fedezetlenségi díj,
- határozott időtartamú biztosítás esetén az adó alapja a határozott időtartamra megállapított biztosítási díj.

Az adó mértéke az adóalap 30%-a, de a biztosító kockázatviselésével érintett időszak alatt naponta legfeljebb 83 Ft / gépjármű, illetve 12 hónapra legfeljebb gépjárművenként 30.295 forint lehet.

Az adó – főszabályként – beszedéses adóként működik.

A biztosító az adót az esedékes biztosítási díjjal együtt szedi be az adóalanytól, majd a beszedett összeget – a beszedést követő hó 15. napjáig – befizeti és bevallja az állami adóhatósághoz.

A beszedés kockázata a biztosító felelőssége, az adót ugyanis akkor is köteles megfizetni, ha annak beszedését elmulasztotta.

A külföldről igénybe vett biztosítási szolgáltatás esetén a főszabálytól eltérően az adó alanya önadózással teljesíti adókötelezettségét, azaz saját maga állapítja meg, vallja be és fizeti meg az adót, ugyancsak a biztosítási díj esedékességét követő hónap 15. napjáig.

## **Ágazati különadó**

Módosul a bolti kiskereskedelmi tevékenység fogalma.

Eszerint bolti kiskereskedelem minden olyan kereskedelmi tevékenység, ahol vevőként nem vállalkozó magánszemélyt is kiszolgálnak, azaz nem más, mint a fogyasztási javaknak a nagyközönség számára nyitva álló értékesítési csatornákon keresztül történő értékesítése.

A vállalkozó fogalma alatt a helyiadó-törvény vállalkozó fogalmát kell érteni. A módosítás a kihirdetéssel egyidejűleg lép hatályba, tekintve, hogy az adózókra hátrányos változtatást nem fogalmaz meg.

## **Kulturális adó**

Az újonnan bevezetett (pontosabban inkább visszavezetett, mert volt már ilyen kötelezettség) kulturálisadó-fizetési kötelezettség alá esik 2012. január 1-től:

- a pornográf tartalmú termékek első belföldi teljesítési helyű értékesítése,
- meghatározott pornográf tartalmú szolgáltatások nyújtása, továbbá
- az erotikus tartalmú telefonszolgáltatás nyújtása.

Az adó mértéke az adóalap 25%-a.

## **Adózás rendje**

A 2012. évre vonatkozó adóváltozások közül a legtöbb módosítás az adózás rendjéről szóló törvényt érinti.

Módosulnak a külföldről Magyarországra kiküldött külföldi munkavállalók bejelentésével kapcsolatos szabályok.

A Magyarországra kiküldött külföldi munkavállalók magyarországi személyi jövedelemadó-kötelezettségének keletkezéséről az állami adóhatóság bejelentés útján értesül:

- az ún. 183 napos szabályon kívül a bejelentési kötelezettség minden kirendelésben végzett adóköteles tevékenységre vonatkozik,

- a bejelentési kötelezettség a tevékenység megkezdésekor ismert körülmények alapján,
  - illetve ezen körülmények változása esetén is teljesítendő.

A foglalkoztatónak a bejelentési kötelezettséget a tevékenység megkezdése és a változás bekövetkezése esetén is 30 napon belül kell teljesítenie. A magyarországi tevékenység befejezésének bejelentési szabályai nem változnak.

Személyi jövedelemadó-bevallás késedelmes benyújtásának kimentése: változik a bírság-kiszabási „moratórium” időszaka. Az új szabály szerint az adóhatóság november 20-ig nem szabhat ki mulasztási bírságot. Ha a magánszemély külföldről származó jövedelemmel is rendelkezik, a kimentés indoka lehet az is, hogy az adó megállapításához nemzetközi egyezmény, viszonyosság, vagy külföldi adójog vizsgálata szükséges.

Bizonytalan adójogi helyzet bejelentése: 2012-től új jogintézmény a bizonytalan adójogi helyzet bejelentése.

A bejelentést akkor teheti meg az adózó, ha az adókötelezettséget keletkezteti tényállás adójogi megítélésében bizonytalan, és emiatt a bevallásában feltüntetett adó, vagy adó-visszaigénylés hibás lehet.

A bejelentés legfontosabb jogkövetkezménye, hogy az adóhatóság egy esetleges későbbi ellenőrzés során a feltárt adóhiány vonatkozó része után nem szabhat ki adóbírságot, továbbá az adózó mentesülhet a mulasztási bírságtól is.

Azonban az adóhiány és a késedelmi pótlék megfizetése alól a bejelentés nem mentesít.

Fontos, hogy a bejelentést nem vonatkozhat általános forgalmi adóra, innovációs járulékra, valamint a szokásos piaci ár megállapítására, vagy adókedvezmény igénybevételére.

A bejelentés feltétele, hogy ügyvéd, adótanácsadó, adószakértő vagy

okleveles adószakértő által ellenjegyzett jegyzőkönyvben rögzítsék a bejelentés alapjául szolgáló tényállást, az arra irányadó jogszabályi rendelkezést, valamint az adózó által képviselt, indokolással ellátott jogszabály-értelmezést.

A jegyzőkönyvet a bejelentést követi 3 napon belül be is kell nyújtani az állami adóhatósághoz.

A bejelentés díjköteles, mértéke adónként az adóbevallásban feltüntetett fizetendő vagy visszaigényelt adó összegének 0,5 százaléka, de legalább százezer, és legfeljebb ötmillió forint.

Az esetleges adóbírság alóli mentesülés csak a jogszerűen megtett bejelentéshez fűződik, a vonatkozó feltételek fennállását alaposan meg kell vizsgálni.

Az olyan adómegállapítási időszakra vonatkozó bejelentést, amelyre vonatkozó adóbevallási határidő 2012. január 1-jét megelőzően lejárt, az adózó legkésőbb 2012. január 31-ig, a bejelentés hatálya alá tartozó adóbevallás benyújtásának napján írásban is megteheti.

Az átmeneti szabály alapján benyújtott bejelentések esetén az adóhatóság az ellenőrzést a jegyzőkönyv benyújtását követi 60 napon belül megkezdi.

## **Feltételes adó-megállapítás**

Tartós feltételes adó-megállapítás: társasági adó kötelezettség tekintetében lehetővé válik, hogy a feltételes adó-megállapítási határozat adóhatósági kötőereje 3 évig az adókötelezettség változásával járó jogszabály-módosítás esetén is fennmaradjon, ha:

- az adózónál az adóévet megelőző adóévben az átlagosan foglalkoztatottak létszáma legalább 200 fő, és/vagy
- az adózó mérlegfőösszege az adóévet megelőző adóévben legalább 1 milliárd forint.
- a tartós feltételes adó-megállapítás díja a normál eljárás díjának háromszorosa, de maximum 15 millió Ft.

Gyorsított feltételes adó-megállapítás: lehetővé válik „gyorsított” feltételes adó-megállapítási határozat kibocsátása.

A sürgősségi eljárásban az ügyintézés határideje 30 nap, hiánypótlás esetén a hiánypótlástól számított 30 nap, amely legfeljebb 30 nappal meghosszabbítható.

A sürgősségi eljárásban történő elbírálásra irányuló kérelem díja a feltételes adó-megállapítás iránti kérelem adózóra irányadó mértékének kétszerese.

Új szabály, hogy a kutatás-fejlesztési tevékenység minősítését is igénylő feltételes adómegállapítás iránti kérelem esetén a kérelemhez csatolni kell a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala minősítést tartalmazó határozatának másolatát.

### **K+F tevékenység előzetes, valamint utólagos minisítése**

2012. január 1-jétől a feltételes adómegállapítás intézményéhez hasonló rendszer lép életbe a kutatás-fejlesztésről és a technológiai innovációról szóló törvényben meghatározott K+F tevékenységek minősítése esetén is.

Az előzetes minősítés során a tevékenység megkezdését megelőzően a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatalánál a tevékenység K+F jellegének megerősítését lehet majd kérni.

Az eljárás részletszabályait külön jogszabály tartalmazza majd.

Ellenőrzés során- utólagos minősítési eljárás keretében - az adóhatóság szintén megkeresheti a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatalát.

**Ellenőrzési szabályok:** új előírás az egyes gazdasági események valódiságának vizsgálatára irányuló ellenőrzés 2012. január 1-től.

Az eljárás célja a valódiságvizsgálat mellett egyes bűncselekmények elkövetési értékének megállapítása lehet.



Az ellenőrzés ellenőrzéssel lezárt időszakot nem teremt.

Az ellenőrzés megállapításai alapján az adózó iratainak, nyilvántartásainak, bevallásainak rendezésére, pótlására illetve önellenőrzésére kötelezheti.

A kötelezés elmulasztása esetén az adózó a vizsgált gazdasági eseményekhez kapcsolódó számlák nettó értékének 50 %-áig, de legfeljebb 1 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható.

Az ellenőrzés megkezdéséről az adóhatóság nem küld előzetes értesítést, az ellenőrzés a megbízólevél kézbesítésével kezdődik.

Egyes nevesített esetekben az adóhatóság a megbízólevél kézbesítését is mellőzheti, ilyenkor az ellenőrzés a megbízólevél egy példányának átadásával vagy az általános megbízólevél bemutatásával kezdődik.

### **Kötelező ellenőrzés**

Megszűnik a felszámolás alatt álló adózók kötelező és a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező 3000 adózó legalább háromévente valamennyi adónem vonatkozásában történő kötelező ellenőrzése.

### **Az ellenőrzés befejezése**

Az adóhatóság valamennyi, adatok gyűjtését célzó ellenőrzés megállapításait ismertetheti, és a jegyzőkönyvet átadhatja az ellenőrzésnél jelen lévő alkalmazottnak. (Korábban erre kizárólag próbavásárlás esetén volt lehetőség.)

### **Kiegészít ellenőrzés**

A módosítás az adóhatóság által kezdeményezett ellenőrzés folytatásának a határidejét szabályozza.

A kiegészítő ellenőrzés határidejét az ellenőrzés megindításának alapjául szolgáló ok felmerülésétől kell számítani és

elrendelésére legfeljebb az ellenőrzés befejezésétől számított 30 napon belül kerülhet sor. A kiegészítő ellenőrzés 15 napig tarthat. Az ellenőrzésről ilyen esetben is jegyzőkönyvet kell készíteni.

### **Ismételt ellenőrzés**

Jogalkalmazást segítő módosítás, amely szerint nincs helye ismételt ellenőrzés lefolytatásának, ha a korábbi ellenőrzés eredményeként hozott adóhatósági határozatot bíróság már jogerősen felülvizsgálta.

### **A jogkövetkezményeket érintő változások**

#### **Késedelmi pótlék**

Nem kell késedelmi pótlékot fizetni a vagyonszerzési illetéktartozás után, ha, az illeték kiszabása után az egy éven belül eladott másik lakás értékének beszámítása vagy a jogügylet eredeti állapot helyreállításával való felbontása miatt kerül sor az illeték törlésére.

A magánnyugdíjpénztári pótlék nyilvántartása, beszedése kikerül az adóhatóság hatásköréből, ennek megfelelően a tagdíjra vonatkozó speciális késedelmi pótlék szabályok is hatályukat veszítik.

#### **Adóbírság**

Jelentősen szigorodik az adóbírság mértéke azokban a kirívóan jogellenes esetekben, amelyben az adóhiány bizonylatok, könyvek, nyilvántartások meghamisításával, megsemmisítésével függ össze.

A korábban hatályos szabályok szerinti 75%-os mértékről az adóhiány 200%-ára emelkedik a bírság.

Megszűnik a minősített adózók esetében kötelezően alkalmazandó alacsonyabb bírság mérték.

A járulék-különbözet, az adóhiány (járulékhány) és a jogkövetkezmények megállapítása kizárólag a foglalkoztató terhére

történik, attól függetlenül, hogy levonási kötelezettségének a munkáltató (kifizető) eleget tett-e.

## **Mulasztási bírság**

Az egyes gazdasági események valódiságának vizsgálatára irányuló ellenőrzés során tett felhívás nem teljesítése esetén a vizsgált adózó a vizsgált gazdasági esemény számla szerinti nettó értékének 50 %-ig, de legfeljebb 1 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható.

A közzétett beszámolóval kapcsolatosan mulasztási bírság kiszabására ezentúl csak akkor kerülhet sor, ha az a beszámoló szempontjából lényegesnek minisülő információkat nem tartalmaz vagy tévesen mutat be.

## **Új mulasztási bírság típus az üzletlezárást helyettesítő mulasztási bírság.**

A Tao törvény módosítása új nyilvántartási kötelezettséget vezet be az ellenőrzött külföldi társaságokkal folytatott jogügyletekről.

Ezen kötelezettség megszegése esetén az adózó mulasztási bírsággal sújtható, amelynek mértéke a szokásos piaci ár meghatározásával kapcsolatos nyilvántartásra vonatkozó előírások megszegése esetén fizetendő bírság mértékével azonos.

A szokásos piaci ár meghatározásával kapcsolatos nyilvántartások tekintetében jelentős szigorítás, hogy az ismételt jogsértés esetén a mulasztási bírság nyilvántartásonként 4 millió forint is lehet, illetve az első ízben megállapított jogsértés miatt kiszabott bírság összegének négyszereséig terjedhet.

Ez azt jelenti, hogy az ugyanazon nyilvántartásra vonatkozó, ismételt mulasztás esetén a mulasztási bírság akár 16 millió forint is lehet.

## **Felügyeleti intézkedés**

Korlátozottabbá válik a felügyeleti intézkedés iránti kérelem lehetősége. Az adópolitikáért felelős miniszterhez, illetve a NAV felügyeletére kijelölt miniszterhez intézett felügyeleti intézkedés ügyvéd, adótanácsadó, adószakértő, vagy okleveles adószakértő ellenjegyzéséhez kötött.

Immár a törvény szövege is kimondja, hogy a bíróság által felülvizsgált döntés tárgyában nincs helye felügyeleti intézkedésnek.

A felügyeleti intézkedés iránti kérelem érdemi vizsgálat nélkül nem utasítható el a továbbiakban arra hivatkozással, hogy a döntés megváltoztatása nem várható.

### **Bejelentési szabályok**

A több államban illetőséggel rendelkező gazdasági társaság köteles a tényleges üzletvezetése helyének bejelentésére, továbbá ha magyar adóügyi illetőségét a tényleges üzletvezetési hely alapozza meg, abban az esetben az adózó köteles bejelenteni a magyarországi tényleges üzletvezetési helyét.

Az adózó továbbá köteles annak bejelentésére is, ha a tényleges üzletvezetésének helyét Magyarországról másik államba helyezi át.

Az elektronikus alapon rendelkezésre álló bizonylatok és nyilvántartások őrzésének a helyét közvetlenül az állami adóhatósághoz kell bejelenteni.

**A független felek közötti készpénzfizetés bejelentési összeghatára ötmillió forintról kétmillió forintra csökken.**

A kölcsönvevő köteles a munkaerő-kölcsönzéssel összefüggő törvényben meghatározott adatok bejelentésére.

A változás bejelentés szabályai szerint kell bejelenteni a továbbiakban a VPID (vámazonosító) szám megállapítása alapjául szolgáló adatokban bekövetkezi bármely változást.

Az adózó ezentúl a kapcsolt vállalkozási viszony megszűnését követő 15 napon belül köteles ezt bejelenteni.

## **Közösségi adószám megállapítása**

Az adózó a közösségi adószám megállapítására vonatkozó bejelentést, kérelmet az adószám iránti kérelemmel egyidejűleg is előterjesztheti, az állami adóhatóság a közösségi adószámot legkorábban az adószám megállapításának napjával állapítja meg.

## **Az adószám felfüggesztés, adószám törlés**

Az adószám felfüggesztése nélkül kerül sor az adószám törlésére a továbbiakban azon adózó esetében, amely bejelentett székhelye nem valós cím, vagy a rá irányadó szabályoknak megfelelő szervezeti képviselőt az állami adóhatósághoz nem jelentette be.

Rövidebb lesz a felfüggesztés ideje, a módosítás a korábbi 30 napos időszakot 15 napra rövidíti. Változás, hogy a 60 napos üzletbezárás ismételt elrendelése a továbbiakban nem alapozza meg az adószám felfüggesztését.

## **Adóregisztrációs eljárás**

Adóregisztrációs eljárást vezetnek be az adószám megállapítása és változás bejelentés esetén.

Az adóregisztrációs eljárás lényege, hogy az adóhatóság megbízhatósági vizsgálatot folytat le a vezető tisztségviselővel, illetve a képviseleti joggal, vagy az 50 %-ot meghaladó mértékű szavazati joggal rendelkező taggal, részvényessel szemben az adószám megállapítását, vagy a vezető tisztségviselő, illetve a tag (részvényes) személyére vonatkozó változás bejelentést követően.

Az adóhatóság a megbízhatósági vizsgálat során a vezető tisztségviselő, illetve a tag „adózási előéletét” vizsgálja, amely vizsgálat eredménye alapján jogosult lesz arra, hogy az adószám kiadását megtagadja, illetve a már létező adózó adószámát törölje, ha a vezető tisztségviselő vagy tag a törvényben felsorolt, objektív módon meghatározott, súlyosan jogszabálysértő, vagy a költségvetés számára jelentős hátránnyal

járó magatartást gyakorolt meghatározott időszakon belül.

Az adóhatóság emellett fokozott adóhatósági felügyelet alá vonhatja az újonnan alakult azon adózókat, amelyek vezető tisztségviselőinek, tagjainak adózási múltja alapján alapos okkal lehet arra következtetni, hogy a visszaélések elkerülése érdekében a fokozott hatósági figyelem indokolt.

### **Fokozott adóhatósági felügyelet**

Az adóregisztrációs eljárást követően az adóhatóság kockázatelemzési eljárást folytat le, amely eredményeképpen az adózási szempontból kockázatosnak minősített adózókat fokozott adóhatósági felügyelet alá vonhatja.

A fokozott adóhatósági felügyelet legfeljebb 1 évig áll fenn.

A fokozott adóhatósági felügyelet tartalma irányulhat az adózó egyébként rá irányadó általános forgalmi adóbevallási gyakoriságnál gyakoribb bevallás benyújtására, vagy összesítő nyilatkozat az adózóra egyébként irányadó benyújtási gyakoriságnál gyakoribb benyújtásra kötelezésére, illetve az adóbevallás, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozat adótanácsadóval, adószakértővel, vagy okleveles adószakértővel történő ellenjegyeztetésre kötelezésre.

Az állami adóhatóság az adószámot felfüggesztés nélkül törli, ha az adózó az eljárásban, vagy a fokozott felügyelet időtartama alatt nem működik együtt, vagy jogsértő gyakorlatot folytat.

### **Munkáltatói adómegállapítás**

Az adóhatóság a nem munkáltatói adómegállapítási mód igénybevételével teljesített bevallás adatait csak akkor dolgozza majd fel, ha a megadott határidőn belül a magánszemély igazolja, hogy a munkáltatói adómegállapítás választására nem volt jogosult.

### **Bevallási szabályok**

2013-tól az általános forgalmi adó bevallásban nyilatkozni kell az olyan, belföldi termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról kibocsátott és/vagy befogadott számla adatairól, amellyel kapcsolatosan az adott elszámolási időszakban az adózónak áfa fizetési kötelezettsége keletkezett, vagy amely után az elszámolási időszakban az adózó adólevonási jogot gyakorolt.

Az összesítő jelentés részletes szabályait NGM miniszteri rendelet fogja tartalmazni.

Szigorúbb feltételekkel lehet a jövőben az áfa gyakoribb elszámolását és bevallását (éves helyett negyedéves, negyedéves helyett havi) választani.

### **Önellenőrzési szabályok változása**

Kikerül az Art. rendelkezései közül az önellenőrzés benyújtására előírt határidő és kapcsolódóan változik az önellenőrzési pótlék számításának szabálya is: az önellenőrzési pótléket az önellenőrzési lap benyújtásáig kell majd felszámítani.

### **Pótló bevallás**

Az önellenőrzés szabályaihoz hasonlóan csak az ellenőrzés megkezdésének napját megelőző napig lehet a jövőben az elmulasztott bevallást pótolni.

### **Bevallást helyettesítő nyilatkozat**

Az ún. „nulla értékadatú bevallás kiváltásáról szóló bevallást helyettesítő nyilatkozat” csak a bevallás benyújtására előírt határidőig nyújtható be, ezt követően az adózó az elmulasztott bevallás benyújtásával teljesítheti csak bevallási kötelezettségét.

### **A '08-as és '58-as bevallások**

Jelentősen változik a bevallás adattartalma. A jövőben a magánnyugdíjpénztári tagdíjra vonatkozó adatok (kivéve a pénztári tagság tényét) kikerülnek a bevallásból.

A munkáltató által korábban fizetendő társadalombiztosítási járulékok megszűnése és a szociális hozzájárulási adó bevezetése szintén értelemszerűen befolyásolja a bevallás adattartalmát.

Annak az adózónak, aki/amely az adóév során bármely hónapban ezen bevallás benyújtására volt köteles, az adóév minden ezt követő hónapjára mindenképpen be kell nyújtania ezt a bevallást.

### **Tevékenységet lezáró bevallás**

A végelszámolási vagy felszámolási eljárás alatt álló adózóknak a tevékenységet lezáró adóbevallással, illetve a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje még nem járt le. Az ezen bevallásokban bevallott adót a bevallással egyidejűleg kell megfizetni.

### **Külföldi munkavállalók speciális önadózási szabályai**

A 2012-től alkalmazandó módosítás alapján – ha a jövedelem nem kifizetőtől származik, vagy a kifizetőt nem terheli adólevonási kötelezettség – a külföldi illetőségű magánszemélynek nem kell évközi „soron kívüli” szja-bevallást beadnia, valamennyi kapcsolódó adókötelezettségét a normál ütemben, az általános szabályok szerint teljesíti.

### **Az adó megfizetése és kiutalása**

A felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallások esetében a kiutalásra nyitva álló határidő felszámolás, vagy végelszámolás esetén 60 nap.

A magánszemély jövedelemadó-bevallásában feltüntetett visszatérítendő adó (költségvetési támogatás) iránti igény kiutalása teljesítésének legkorábbi időpontja –egységesen az adóévet követő év március 1-je.



## **Késedelmi kamat fizetése**

Az adóhatóság a késedelmes kiutalás után nem fizet kamatot, ha az igénylés az igényelt összeg 30%-át meghaladóan jogosulatlanak bizonyul (korábban 50%-os határ volt).

Bankkártyás fizetés korlátozása pénzforgalmi számlanyitásra kötelezettek esetén: a módosítás alapján a pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózók esetén - az állami adóhatósághoz teljesítendő befizetésekre vonatkozóan - az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül történő átutalás és NAV ügyfélszolgálati bankkártyás fizetés alkalmazási köre szűkül (főként a magas kártyadíjak miatt).

## **A költségvetési csalás, mint új bűncselekményi tényállás**

A költségvetés védelme hatékonyságának növelése érdekében a büntető törvénykönyv új tényállást vezet be, költségvetési csalás elnevezéssel, mely magában foglalja többek között az adócsalás és a munkáltatással összefüggésben elkövetett adócsalás bűncselekményét.

## **Végrehajtott összeg elszámolása**

Az állami adóhatóság a végrehajtott összeget elsőként a magánszemélyek jövedelemadójának előlegére, a levont jövedelemadóra, vagy a kifizető által a magánszemélytől levont járulékokra esedékességük sorrendjében számolja el.

## **Elektronikus úton előállított hiteles másolat megőrzése**

Az adózó az iratmegőrzési kötelezettségét a külön jogszabályban előírtaknak megfelelően előállított hiteles másolat megőrzésével is teljesítheti, ha azt jogszabály nem zárja ki.

## **Ellenőrzési szabályok**

Bizonylatot, vagy az alátámasztó szerződést vagy más dokumentumot, illetve a transzferár-nyilvántartást a továbbiakban angol, német és francia nyelven is köteles az adóhatóság elfogadni.

Az iratok, nyilvántartások jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő rendezését, pótlását, javítását az adóhatóság a jövőben nem engedélyezi, hanem arra kötelezi az adózót. A kötelezettség elmulasztása 1 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal szankcionálható.

Az ellenőrzés határidejébe csak a kötelezettség teljesítésének és nem a határidőnek az időtartama nem számít bele, a határidő elmulasztása esetén a kötelezettség teljesítésére szabott határidőt kell figyelmen kívül hagyni.

Az adóhatóság a be nem jelentett alkalmazott után megfizetni elmulasztott adót, és járulékot továbbra is becsléssel, de legalább a mindenkori minimálbér kétszeresének alapulvételével köteles megállapítani.

A kiutalás előtti ellenőrzés során az adóhatóság a nem vitatott költségvetési támogatást, adó-visszatérítést, adó-visszaigénylést az ezen részösszegre vonatkozóan felvett jegyzőkönyv alapján kiutalhatja, míg az ellenőrzést a fennmaradó összeg tekintetében folytatja.

## **Ellenőrzési határidők**

Új előírás, hogy a felettes szerv, illetőleg a bíróság által elrendelt új eljárást (ellenőrzést) az azt elrendelő döntés vagy határozat jogerőre emelkedését követi 60 napon belül meg kell kezdeni, a határidő-számítás kezdő napja ebben az esetben az új eljárás megkezdéséről szóló értesítés postára adásának a napja.

Felszámolás esetén az adózó tevékenységet lezáró adóbevallásainak, vagy az azt megelőző időszakra vonatkozó bevallásainak új eljárás vagy ismételt ellenőrzés keretében történő utólagos ellenőrzése a felszámolás közzétételétől számított egy éven túl is befejezhető, azzal, hogy egyszerűsített felszámolás esetén az új eljárást, vagy ismételt ellenőrzést a felszámolást lezáró, az egyes adókötelezettségekről szóló bevallás

kézhezvételétől számított 45 napon belül kell befejezni.

Új előírás az is, hogy a felszámolási eljárást lezáró adóbevallások utólagos ellenőrzésére nyitva álló határidőt az egyes adókötelezettségekről szóló bevallás beérkezésétől, végelszámolás, vagy határozat jogerőre emelkedését követi 60 napon belül meg kell kezdeni.

Végelszámolás esetén a tevékenységet lezáró adóbevallások kézhezvételétől, a végelszámolást lezáró adóbevallások, a tevékenységet lezáró adóbevallások és a végelszámolást lezáró bevallások közötti időszakról benyújtott bevallás(ok) utólagos ellenőrzését, valamint a tevékenységet lezáró adóbevallások időszakait megelőző időszak utólagos ellenőrzését a végelszámolást lezáró társasági adóról és osztalékadóról szóló adóbevallás kézhezvételétől kell számítani.

Változás, hogy az adóhatóság mind a kapcsolódó vizsgálat, mind a külföldi adóhatóság megkeresése alatt korlátozás nélkül jogosult a vizsgált folytatására.

### **Kézbesítési vélelem szabályainak változása**

Az adóhatóság a meghatalmazott részére történő postázással egyidejűleg az iratot az adózó részére is megküldheti.

### **Egyéb változások**

Elektronikus bevallás benyújtására kötelezettek fizetési könnyítési, adómérséklési kérelmeiket kizárólag elektronikus úton teljesíthetik!

Az új előírások értelmében az elektronikus bevallás benyújtására kötelezett adózók valamennyi bejelentési, változás-bejelentési kötelezettségüket elektronikus úton kell, hogy teljesítsék. Új előírás, hogy az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti csoportos adóalany számára fizetési könnyítés, adómérséklés nem engedélyezhető.

## **Behajtási irányelv**

A behajtási irányelv szabályait átveszi az adózás rendjéről szóló törvény. A behajtási jogsegély tárgyi hatálya és az érintett személyi kör (adósok köre) jelentősen kibővül, mivel a behajtási jogsegélyt a vámköveteléseken túl alkalmazni lehet bármely olyan adóra, illetékre, amelyet valamely tagállam, vagy helyi önkormányzata nevében vetnek ki.

A behajtás iránti megkeresések teljesítése egyszerűsödik, gyorsabbá válik egy végrehajtást engedélyező egységes okirat és más eljárási szabályok bevezetésével.

## **Iratmegőrzési szabályok**

Lehetővé válik, hogy az adózók az iratmegőrzési kötelezettségüknek a külön jogszabályban előírtaknak megfelelően elektronikus úton előállított hiteles másolattal tegyenek eleget.

## **Végrehajtási szabályok**

Az új rendelkezés értelmében az adóhatóság az adózó adótartozásának végrehajtása során végrehajtási cselekményként az adózó adószámláján nyilvántartott túlfizetést nem kizárólag az adóhatóság által nyilvántartott adótartozásra, hanem azokra az adók módjára behajtandó köztartozásokra és eljárási költségekre is elszámolhatja, amelyeket szintén az adóhatóság tart nyilván.

Változás, hogy a túlfizetés elszámolása nem kötelező, arról az adóhatóság dönt.

Az adók módjára behajtandó köztartozásnak minősülő fizetési kötelezettséget megállapító, nyilvántartó szerv, illetőleg a köztartozás jogosultja a fizetési határidő lejártát követő 15 nap elteltével keresi meg az adóhatóságot behajtás végett.

## **Az elévülési szabályok változásai**

Az adóhatóság az általa nyilvántartott túlfizetés visszaigényléséhez való jog elévülését követően a túlfizetés összegét a jövőben adózó kérelmére elszámolhatja az adózót terhelő más adótartozásra is.

Emellett az elévülés új eljárására történő utasítás miatti meghosszabbítására vonatkozó rendelkezést is pontosította a jogalkotó.

## **Számviteli beszámoló közzétételi és letétbe helyezési kötelezettsége**

A számviteli beszámoló közzétételi és letétbe helyezési kötelezettség teljesítése új eljárási szabályok szerint lesz az adóhatóság által kikényszeríthető, megszűnik az ezen okból elrendelt adószám-felfüggesztés intézkedése, helyette mulasztási bírság szabható ki két alkalommal.

Ha az adózó az ismételt felszólításra sem tesz eleget kötelezettségének, az adóhatóság az adószámot felfüggesztés nélkül törli és kezdeményezi a cég megszűnté történő nyilvánítását.

## **Ügyfélkapun lekérdezhető adatok**

Bővül az elektronikus úton (ügyfélkapunk keresztül) lekérdezhető adatok köre.

A jövőben mind a munkavállaló, mind a munkáltató/kifizető lekérdezheti az a biztosítási jogviszonnyal kapcsolatos, maga által tett, vagy rá vonatkozó bejelentéseket.

Új lehetőség ezen felül az állandó meghatalmazottak nyilvántartásának lekérdezhetősége.

## **Számvitel**

### **Beszámoló készítése**

A sajátos egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozó számviteli politikáját egyetlen, a könyvvezetéssel és a beszámoló-készítéssel kapcsolatos döntéseket tartalmazó, írásos dokumentumként is elkészítheti.

A módosítással lehetővé válik, hogy az anyavállalaton kívül bármely konszolidálásba bevont vállalkozó választhassa az egyszerűsített éves beszámoló készítését, feltéve, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámoló összeállításához szükséges információk előállítására és az anyavállalatnak való szolgáltatására továbbra is alkalmas lesz a vállalkozó számviteli rendszere.

Egyszerűsített éves beszámolóját – saját választása alapján – sajátos módon is elkészítheti a könyvvizsgálatra nem kötelezett jogi személyiség nélküli gazdasági társaság, korlátlan mögöttes felelősséggel működő egyéni cég, ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:

- a mérlegfőösszeg a 65 millió forintot,
- az éves nettó árbevétel a 130 millió forintot,
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 10 főt.

2012-től néhány kivételtől eltekintve bármely vállalkozás saját döntése alapján is választhatja a naptári évtől eltérő üzleti évet.

Az egyszerűsített éves beszámolót készítők is élhetnek a devizában történő beszámoló-készítés és könyvvezetés lehetőségével.

## **Egyéb változások**

Kiegészülnek a rendelkezések arra vonatkozóan, hogy azon értékesítések esetén, amikor nyugtát sem kell kiállítani, mit kell figyelembe venni a nettó árbevétel elszámolásánál.

A jogszabályok által kötelezően felszámítandó olyan díjak, amelyeket az energiahordozó anyag beszerzésekor illetve azt megelőzően számítanak fel a közüzemi szolgáltatók, az

energiahordozó anyag bekerülési értékének részét képezik a jövőben.

Ezentúl lehetővé válik a negatív üzleti vagy cégérték megszüntetése, ha az alapul szolgáló részesedést valamilyen okból, a könyvekből kivezetik.

Változik a napi készpénz-záróállomány százalékban kifejezett maximális mértéke, az előző üzleti év összes bevételének 2%-a helyett 10 % lesz.

2012-től a törvényi előírásoknak megfelel minden olyan kontírozási megoldás, amelyben a számviteli bizonylathoz egyértelmű logikai hozzárendeléssel (azonosító segítségével) kapcsolják hozzá a könyvviteli elszámolást, a bizonylat alapján könyvelt tételeket, azok időpontját.

Az elektronikus úton kiállított és befogadott bizonylatok feldolgozásánál is alkalmazható lesz ez a lehetőség.

A számviteli törvény jelenleg hatályos előírása a legfontosabb bizonylatokra 10 éves megőrzési kötelezettséget ír elő, ez 2012-től 8 évre csökken.

Az elektronikus formában kiállított bizonylatok illetve a papíralapú dokumentumokról a jogszabályi előírásoknak megfelelően készített elektronikus másolatok megőrzésére elegendő a digitális archiválás szabályairól szóló jogszabályi előírások teljesítése is.

A jövőben rögzíti a törvény, hogy a külföldi székhelyű vállalkozások magyarországi fióktelepének a működésére illetve megszűnésére a számviteli törvény vállalkozókra vonatkozó előírásait kell értelemszerűen alkalmazni.

A számviteli és adózási szabályok összhangjának megteremtését eredményezi a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek, a visszaváltható részvények bevonásának saját tőkével (és nem az adózás előtti eredménnyel) szembeni elszámolásának előírása.

Hasonló céllal született az a rendelkezés, amely a devizában

számlázott tételek esetében lehetővé teszi – a számviteli törvény szabályaitól eltérően – az Áfa törvény szerinti árfolyam alkalmazását a könyvelés során.

Ezzel elkerülhető a két törvény közötti eltérésekből adódó többszörös árfolyam-könyvelés.

A túlzott adminisztráció elkerülése érdekében módosulnak a leltározási szabályok, azaz eszközeit folyamatosan mennyiségben és értékben nyilvántartó vállalkozás csak háromévente köteles tételesen leltározni.

Osztalékelőleg fizetése lehetővé válik a kifizetést megelőző, 6 hónapnál nem régebbi éves beszámoló vagy közbenső mérleg alapján is, szemben a hatályos szabályokkal, amelyek minden kifizetéshez külön közbenső mérleget követelnek meg.

Az 1606/2002/EK rendelettel összhangban egyes vállalkozók a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint állítják össze az összevont (konszolidált) éves beszámolójukat.

Tekintettel arra, hogy a standardok megfelelő alkalmazásához speciális tudás szükséges, 2014. január 1-jétől kezdődően (elsőként a 2014-ben induló üzleti évben) ilyen beszámolókat csak IFRS szakterületen regisztrált könyvviteli szolgáltatók állíthatnak össze, valamint csak IFRS minisítéssel rendelkező könyvvizsgálók hitelesíthetik azokat.

## **A gazdasági kamarákról szóló törvény módosítása**

A gazdálkodó szervezetek (egyéni és társas vállalkozások) számára kötelezővé válik a kamarai regisztráció és az 5000 Ft-os hozzájárulás megfizetése.

Állítólag (nem hivatalos források, azaz inkább „szakmai pletykák” szerint valószínűleg lesz tagdíj is, melynek mértéke várhatóan az előző évi árbevétel 0,5- 0,6 ezreléke (melyből az 5.000,- Ft hozzájárulás levonható lesz).



Az újonnan alakuló cégbejegyzésre kötelezett társaságoknak a cégbejegyzést követően, az egyéni vállalkozóknak pedig a nyilvántartásba vételt követően 5 munkanapon belül be kell jelentkezniük a székhely szerinti gazdasági kamarához.

A már működő vállalkozásoknak pedig 60 napjuk van a bejelentkezésre, tehát 2012.02.29-ig kell bejelentkezniük nyilvántartásba vétel céljából.

Áldott, békés karácsonyi ünnepeket és nagyon boldog, sikeres új évet kívánok minden Kedves Olvasómnak!

Sinka Júlia

