

## ADÓVÁLTOZÁSOK 2012.

### SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

#### A tartalomból:

Személyi jövedelemadó	1 - 3
Szociális hozzájárulási adó	4
Egyszerűsített vállalkozói adó	5 - 6
Általános forgalmi Adó	5 - 6
Társasági adó	6 - 8
Adózás rendje	8 - 10
Cégautó adó	10
Szakképzési hozzájárulás	10
Környezetvédelmi termékadj	11
Számviteli Törvény	11-12

- ▶ A személyi jövedelemadó kulcsa változatlanul, és **egységesen 16%**
- ▶ Az adójóváírás megszűnik
- ▶ a nettó keresetek megőrzését szolgáló kompenzációról a szociális hozzájárulási adó rendelkezik
- ▶ **Az adóalap sávós lesz**, csak részben marad a 27 százalékos adóalap kiegészítés
  - nem kell megállapítani az összevonás alá eső jövedelem 2 millió 424 ezer forintot meg nem haladó része után
  - a jövedelem ezt meghaladó része után fel kell számolni továbbra is a 27% adóalap kiegészítést
- ▶ A munkavállaló írásbeli nyilatkozatban köteles kérni az **adóalap-kiegészítés** alkalmazását akkor, ha a várható éves, összevonás alá eső jövedelme – a munkáltatótól származó jövedelemmel együtt – meghaladja a 2 millió 424 ezer forintot.
- ▶ A fenti nyilatkozat elmulasztása esetén a magánszemély 12 százalékos különbözeti bírság megfizetésére köteles.

A táblázat azt mutatja, hogy hogyan változik a nettó jövedelem a változások miatt:

Bruttó havi bér	Nettó bér							
	Nincs gyerek		1 gyermek		2 gyermek		3 gyermek	
	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012
100 000	74 280	65 500	82 500	75 500	82 500	81 500	82 500	81 500
150 000	105 370	98 250	115 370	108 250	123 750	118 250	123 750	122 250
200 000	133 480	131 000	143 480	141 000	153 480	151 000	165 000	163 000
300 000	186 540	192 266	196 540	202 266	206 540	212 266	247 500	244 500
500 000	310 900	314 626	320 900	324 626	330 900	334 626	409 900	407 500
1 000 000	657 925	654 522	667 925	664 522	677 925	674 522	756 925	753 522

- ▶ Az adóalap kiegészítésnél az úgynevezett 78 százalékos szabályt csak abban az esetben alkalmazhatja a magánszemély, ha a társadalombiztosítási járulékot (értsd alatta a szociális hozzájárulási adót), vagy egészségügyi hozzájárulást nem számolhatja el költségként. Azaz ha elszámolhatná költségként, de nem teszi, akkor a 78 százalékos szabály nem alkalmazható, a juttatás 100 százalékára kell felszámítani az adóalap-kiegészítést. Például az ingatlan bérbeadó, ha 1 millió forintot meghaladja a bevétele, EHO fizetésre kötelezett, és nem alkalmazhatja a 78%-os szabályt.
- ▶ **Családi adókedvezmény:**
  - A magánszemély (pl.: egyéni vállalkozó, őstermelő) adóelőleg-megállapítása során érvényesítheti a családi adókedvezményt



Partner a sikerhez

## ADÓVÁLTOZÁSOK 2012.

### SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

#### A tartalomról:

Személyi jövedelemadó	1 - 3
Szociális hozzájárulási adó	4
Egyszerűsített vállalkozói adó	5 - 6
Általános forgalmi Adó	5 - 6
Társasági adó	6 - 8
Adózás rendje	8 - 10
Cégautó adó	10
Szakképzési hozzájárulás	10
Környezetvédelmi termékdíj	11
Számviteli Törvény	11-12

- ▶ **A számlát adó magánszemélytől ismét kell adóelőleget vonni.** Ez alól kivétel az egyéni vállalkozó, ha a számláján feltünteti az egyéni vállalkozói jogállását bizonyító közokirat számát, valamint a mezőgazdasági őstermelő, ha – legkésőbb a kifizetéskor – bemutatja az adóévre érvényesített betétlapját.
- ▶ Magánszemély legfeljebb a bevétel 50 százalékáig terjedő mértékű költségnyadról nyilatkozhat a kifizetőnek. (korábban akár 100 %-ig terjedő költségről is szólhatott a nyilatkozat). Amennyiben költségtérítést fizet a kifizető, a magánszemély nyilatkozata szerint elszámolható költség meghaladhatja az 50 százalékot.
- ▶ Igazolás nélkül elszámolható költség a nemzetközi áru fuvarozásban résztvevők rapiddíjának 30%-a, de maximumát a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló kormányrendelet szabja meg. Jelenleg ez az összeg napi 15 EUR, de várhatóan 2012-ben emelkedni fog.
- ▶ **Béren kívüli juttatások:**
  - 2012-től a juttatások értékének 1,19 szerese után a 16% SZJA-n felül 10 százalékos egészségügyi hozzájárulást is kell fizetni
  - ismét lesz a béren kívüli juttatásokra cafeteria keret.
  - az SZJA tv. 71. §-ban nevesített juttatások legfeljebb fejenként évi 500 ezer forint keretösszegig adhatóak a kedvező adózási feltételekkel. Az értékhatárt meghaladó része egyes meghatározott juttatásként adóköteles. (16% SZJA és 27% EHO)
  - De továbbra is érvényesek egyedi összeghatárok is az egyes juttatásokra
  - Módosul az étkezéssel kapcsolatos béren kívüli juttatások tartalma, fogalomrendszere, összeghatára:
    - Fogyasztásra készétel vásárlására jogosító Erzsébet-utalvány formájában juttatott jövedelem (az adóéven belül utólagosan adva is) havi 5 ezer Ft-ot meg nem haladó része adózik béren kívüli juttatásként.
    - A munkáltató telephelyén működő munkahelyi étkezőhelyen megvalósuló ételfogyasztás formájában juttatott jövedelemből a havi 12.500,-Ft-ot meg nem haladó rész.
    - A két juttatás együttesen is biztosítható a munkavállalók számára
  - Emelkedett a **Széchenyi Pihenő Kártyán** adható juttatások összege
    - Szálláshely szolgáltatásra 225.000,-Ft
    - Vendéglátásra 150.000,-Ft
    - Szabadidő eltöltését, rekreációt, egészségmegőrzést szolgáló szolgáltatásra 75.000,-FtA támogatási összeghatárok több juttatótól származóan együttesen értendők. A felhasználást szabályozó kormányrendelet még nem jelent meg.
  - Az internet szolgáltatás kedvezményes biztosítása kikerült e juttatások köréből
- ▶ Egyes meghatározott juttatások
  - A **közterhek** változatlanul a juttatás értékének 1,19 szerese után 16 % SZJA és 27 % EHO
  - 2012-től ismét lehetőség lesz arra, hogy a törvényben külön meg nem határozott juttatásokat is lehessen adni a munkáltató adóterhe mellett, ha a juttatás:
    - minden dolgozónak – azonos feltételekkel és módon – nyújtják, vagy
    - minden dolgozó által megismerhető szabályzat alapján meghatározott személyi kör részesül a juttatásban.

## ADÓVÁLTOZÁSOK 2012.

### SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

#### A tartalomból:

Személyi jövedelemadó	1 - 3
Szociális hozzájárulási adó	4
Egyszerűsített vállalkozói adó	5 - 6
Általános forgalmi Adó	5 - 6
Társasági adó	6 - 8
Adózás rendje	8 - 10
Cégautó adó	10
Szakképzési hozzájárulás	10
Környezetvédelmi termékadj	11
Számviteli Törvény	11-12

- egyes meghatározott juttatásnak minősül az adóévben **reprezentáció és üzleti ajándékok** juttatása alapján meghatározott jövedelem (az üzleti ajándék egyedi értékére 2011-ben alkalmazott korlát megszűnik). A bevallási és befizetési kötelezettséget havonta kell teljesíteni!
  - olyan ajándéktárgy, melyet az egyidejűleg több magánszemély részére szervezett rendezvényen ad a résztvevőknek, feltéve, hogy az ajándéktárgy egyedi értéke nem haladja meg a minimálbér 25 százalékát.
  - Adómentes juttatásnak, üzleti ajándéknak nem minősülő, üzletpolitikai célból adott, a szerencsejáték szervezéséről szóló törvény hatálya alá nem tartozó juttatás
- ▶ **Végtörlesztéssel összefüggő adómentességek** (már 2011-ben is adható juttatások)
- Munkavállalónak nyújtott kamatmentes kölcsönből származó jövedelmet a kamatkedvezményből származó jövedelem megállapításánál nem kell figyelembe venni. (feltétel, hogy a munkavállaló a bank által kiállított igazolással bizonyítja a tartozás összegét)
  - a munkavállalónak (legkésőbb 2012. február 28-ig) nyújtott vissza nem térítendő támogatás 7,5 millió Ft-ot meg nem haladó része
  - A NAV honlapján 2012.12.12-én tette közzé tájékoztatóját a végtörlesztéshez adható munkáltatói pénzkölcsönökről, vissza nem térítendő támogatásokról.
- Ezek a juttatások csak munkavállalóknak adhatóak adómentesen.**
- ▶ **Egyéb adómentességek**
- Csoportos személyszállítás akkor is adómentes, ha 4 főnél kevesebb munkavállaló számára biztosítja a munkáltató abban az esetben, ha a munkáltató munkarendje miatt a munkába járás, illetve hazautazás közösségi közlekedéssel nem oldható meg.
  - A kifizető tevékenységében közreműködő magánszemélytől átvállalt kamarai tagdíj összege feltételekkel.
  - A kifizető által a magánszemély javára fizetett, visszavásárlási értékkel nem rendelkező betegségbiztosítás díja.
- ▶ Termőföldből átminősített ingatlan átruházása esetén, ha az értékesítésből származó adóköteles jövedelem meghaladja a szokásos hozamot, a meghaladó hozamrészt háromszoros összegben kell figyelembe venni az adóalap megállapításánál. (ez annyit jelent, hogy 16% helyett 48%-kal adózik)
- ▶ **Ingó dolog átruházása** - amennyiben üzletszerűen történik - az önálló tevékenységből származó jövedelem-megállapítási szabályok szerint adózik  
Nem kell jövedelmet megállapítani, ha az adóév elejétől összesítve az ingó értékesítés bevétele nem éri el a 600 ezer forintot.
- ▶ **Veszteségelhatárolás szabályai 2012-től változnak:**
- Az egyéni vállalkozó – a társasági adó alanyaihoz hasonlóan – csak az elhatárolt veszteség nélkül számított vállalkozói adóalap 50 százalékáig érvényesítheti az adóévben a korábbi évek elhatárolt veszteségét.
  - A mezőgazdasági tevékenységet végző egyéni vállalkozó az adóévet megelőző két évre vonatkozó visszamenőleges veszteségelhatárolási lehetőséggel adóévenként az elhatárolt veszteség 30 százaléka erejéig élhet.

## ADÓVÁLTOZÁSOK 2012.

### A tartalomból:

Személyi jövedelemadó	1 - 3
Szociális hozzájárulási adó	4
Egyszerűsített vállalkozói adó	5 - 6
Általános forgalmi Adó	5 - 6
Társasági adó	6 - 8
Adózás rendje	8 - 10
Cégautó adó	10
Szakképzési hozzájárulás	10
Környezetvédelmi termékadj	11
Számviteli Törvény	11-12

### SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ

- ▶ Az Országgyűlés Szociális hozzájárulási adó néven új adó bevezetéséről döntött
- ▶ Ezzel egyidejűleg a **társadalombiztosítási járulék megszűnik**.
- ▶ Az új adó nem jogosít ellátásra, támogatás igénybevételére.
- ▶ Alanyai:
  - Kifizetők
  - Egyéni vállalkozók
  - Mezőgazdasági őstermelő
- ▶ Az adó alapja:
  - „főszabály” szerint a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti adóelőlegalap-számításnál figyelembe vett jövedelem, kivételekkel
  - külön szabályokat fogalmaz meg e törvény
    - az egyéni vállalkozók adóalapjára
    - a mezőgazdasági őstermelőkre
    - társas vállalkozás tagjára
- ▶ **Adó mértéke: 27%**
- ▶ Kapcsolódnak hozzá kedvezmények:
  - A munkabérek nettó értékének megőrzéséhez kapcsolódóan (un. bérekompenzáció)
  - **Karrier Híd Program** (a korábban közszférában foglalkoztatott személyek munkaviszonyban történő foglalkoztatásához kapcsolódó adókedvezmény)
  - Más törvényben szabályozott, a munkaerő-piaci szempontból kedvezőtlen helyzetű társadalmi csoportok foglalkoztatásának megkönnyítését célzó kedvezmény.
  - Külön törvényben meghatározott START PLUSZ, START EXTRA vagy START BÓNUSZ adókedvezmények
- ▶ A kedvezmények közül a foglalkoztatók széles körét érinti az un. **bérekompenzáció**.
  - Ehhez kapcsolódóan decemberben fog megjelenni egy kormányrendelet az elvárt béremelésről
  - Csak akkor érvényesíthető a kedvezmény, ha valamennyi folyamatosan foglalkoztatottnál végrehajtották az elvárt béremelést
  - Az adókedvezményt munkavállalónként kell megállapítani, és azt havi bevallásban lehet a fizetendő szociális hozzájárulási adóból visszatartani.
  - A kedvezmény alapja a természetes személyt megillető bruttó munkabér
  - Az adókedvezmény mértéke az alap 21,5%-a, de max. 16.125,-Ft. Amennyiben a havi bruttó bér magasabb, mint 75 ezer Ft, akkor a 16.125,-Ft-ot az adójóváírásnál már ismert módon csökkenteni kell



Partner a sikerhez

## ADÓVÁLTOZÁSOK 2012.

### EGYSZERŰSÍTETT VÁLLAKOZÓI ADÓ

- ▶ Az Egyszerűsített vállalkozói adó választhatóságára vonatkozó bevételi határ 25 millió forintról 30 millió forintra emelkedik
- ▶ Az **adó mérték** 30 %-ról **37%-ra változik**
- ▶ Az egyszerűsített vállalkozói adóból visszalépők kötelesek az adóalanyiság megszűnését követő 60 napon belül bevallást adni a fizetendő társasági adóelőlegről

#### A tartalomból:

Személyi jövedelemadó	1 - 3
Szociális hozzájárulási adó	4
Egyszerűsített vállalkozói adó	5 - 6
Általános forgalmi Adó	5 - 6
Társasági adó	6 - 8
Adózás rendje	8 - 10
Cégautó adó	10
Szakképzési hozzájárulás	10
Környezetvédelmi termékdíj	11
Számviteli Törvény	11-12

### ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ

- ▶ 2012. január 1-jétől az **ÁFA** általános adókulcsa 25%-ról **27%-ra emelkedik**
- ▶ a pénztárgépek átállításának határideje: 2012. február 29.
- ▶ A 2012. évi teljesítésű számlákra az alábbi átmeneti rendelkezések vonatkoznak:
  - Időszaki elszámolás esetén:
    - Fizetés esedékessége 2012. előtti : ÁFA 25%
    - Fizetés esedékessége 2011. utáni, ebben az esetben a fizikai teljesítés időszaka a meghatározó
      - A fizikai teljesítési időszak még 2011: ÁFA 25%
      - A fizikai időszak részben 2011, részben 2012, azaz átnyúlik egyik évről a másikra: időarányos megosztás alapján a 2011-re jutó rész ÁFA-ja 25%, a 2012-re jutó rész ÁFA-ja 27%
      - A fizikai teljesítés teljes egészében 2012. évben van, akkor az ÁFA mérték 27%
  - Részteljesítés az ÁFA-ban ugyanúgy viselkedik, mint a teljesítés, azaz, ha idei a részteljesítés az ÁFA 25%, ha pedig jövő évi, akkor erre már az emelt 27%-os ÁFA mértéket kell felszámítani.
  - A 2011-ben fizetett előlegre 25% ÁFA-t kell felszámítani. A 2012. évi végszámlánál csak a „maradék összegre” vonatkozik a 27%-os ÁFA mérték, az előlegre jutó összegre 25% ÁFA-t számolunk.
- ▶ Az egyéb módosítások jellemzően a 2008. előtti áfa-szabályok visszaállításáról szólnak
- ▶ A **személygépkocsi bérleti díjának**, nyíltvégű lízing esetén a lízingdíjának áfája levonható 2012-től,
  - de csak akkor, ha nincs magánhasználat
  - ha van magánhasználat, akkor csak az üzleti használatra eső rész arányában van lehetőség az ÁFA levonására valamely hiteles nyilvántartás alapján. (pl.: útnyilvántartás)
- ▶ Az ÁFA nem csak a teljesítés időpontja szerinti bevallásban, hanem az **elévülési időn belül bármikor levonható**

## ADÓVÁLTOZÁSOK 2012.

### ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ

#### A tartalomból:

Személyi jövedelemadó	1 - 3
Szociális hozzájárulási adó	4
Egyszerűsített vállalkozói adó	5 - 6
Általános forgalmi Adó	5 - 6
Társasági adó	6 - 8
Adózás rendje	8 - 10
Cégautó adó	10
Szakképzési hozzájárulás	10
Környezetvédelmi termékdíj	11
Számviteli Törvény	11-12

- ▶ Bővült azon esetek sora, mikor a számlakorrekció miatt a számlakibocsátónak nem kell ellenőrizni
  - ha utóbb válik nyilvánvalóvá, hogy az eredetileg megállapított ellenérték nem annyi, mint amit a számlában szerepeltettek
- ▶ ugyanarról az ügyletről a kettős számlázást küszöböli ki az új rendelkezés, ami szerint nem kell a magyar adószámról egy „áfa hatályán kívüli” számlát kiállítani, amennyiben a belföldi adóalanynak az ügyletet a külföldi adószámáról kiállított számlával kell kísérnie.
- ▶ 2012-től a vevő előzetes beleegyezése lesz a feltétele annak, hogy elektronikus számlát küldjenek felé.
- ▶ A **fordított adózásnál** nagyon fontos, hogy ismerjük a partnerünk jogállását. Ezért bekerült a törvénybe, hogy az adóhatóság
  - A partner egyedi kérelmére haladéktalanul tájékoztatást ad, valamint
  - A honlapon történő közzététellel is tájékoztat
- ▶ Láncügyletnél a közbenső szereplő vevőnkénti fuvarozásának törvényi véelmét újra csak a közbenső vevőként fuvarozó adóalany döntheti meg, az adóhatóság nem.
- ▶ Az un. **importszoolgáltatások esetén**, ha a teljesítés helyét a főszabály határozza meg, és az igénybevevő az adófizetésre kötelezett, a fizetett előleg adófizetési kötelezettséget keletkeztet. Az így felszámított adó az általános szabályok szerint levonható. (Közösségen belüli ügylet estében az összesítő nyilatkozatban is fel kell tüntetni)
- ▶ Egyértelművé vált, hogy tárgyi eszközöknél az eltérő felhasználási arány miatti évek közötti korrekciót csak év végén kell elvégezni.
- ▶ A kizárólag tárgyi mentes tevékenységet végző adóalanyoknak, az alanyi mentes státuszúaknak, és a kompenzációs feláras mezőgazdasági termelőnek ÁFA bevallás-készítési kötelezettsége keletkezik, amikor határon átnyúlóan nyújtanak szolgáltatást, vagy közösségi adóalanytól vesznek igénybe szolgáltatást.

### TÁRSASÁGI ADÓ

- ▶ **Veszteségelhatárolás szabályai** 2012-től szigorodtak:
  - Az adózó csak az elhatárolt veszteség nélkül számított adóalap 50 százalékáig érvényesítheti az adóévben a korábbi évek elhatárolt veszteségét.
  - A mezőgazdasági tevékenységet végző adózó az adóévet megelőző két évre vonatkozó visszamenőleges veszteségelhatárolási lehetőséggel élhet, de adóévenként legfeljebb az adóév adózás előtti eredményének 30 százalékával.
  - A társaság elveszítheti az elhatárolt veszteségét bizonyos esetekben a cégfelvásárlást követően és átalakulás esetén is.

## ADÓVÁLTOZÁSOK 2012.

### TÁRSASÁGI ADÓ

#### A tartalomról:

Személyi jövedelemadó	1 - 3
Szociális hozzájárulási adó	4
Egyszerűsített vállalkozói adó	5 - 6
Általános forgalmi Adó	5 - 6
Társasági adó	6 - 8
Adózás rendje	8 - 10
Cégautó adó	10
Szakképzési hozzájárulás	10
Környezetvédelmi termékdíj	11
Számviteli Törvény	11-12

#### ► Adóalapot érintő változások:

- Az adózó a munkavállalók számára bérlakás céljából épített épületekre gyorsított, 6 százalékos értékcsökkenési leírást érvényesíthet
- A Tao tv. mellékletében meghatározott értékcsökkenési leírási kulcsoknál alacsonyabbak is alkalmazhatók, de nem alacsonyabbak a számviteli tv. szerinti értékcsökkenésnél.
- Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek minősül a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költsége, ha az nem kapcsolódik az adózó vállalkozási tevékenységéhez.
- **Megszűnik a K+F bérköltségének adókedvezménye.** A 2011. december 31-ig elszámolt adókedvezmény utoljára a 2014. évi adóból vehető igénybe.
- A bejelentett részesedés fogalma módosul, így
  - Külön bejelentés nélkül érvényesíthető a bejelentett részesedéshez kapcsolódó adóalap-kedvezmény a részesedés értékében bekövetkező növekedés esetén.
  - Az üzletvezetés helyére tekintettel belföldinek minősülő adózónak lehetősége lesz bejelenteni azokat a részesedéseket, amelyeket a tényleges üzletvezetés helye áthelyezését megelőzően (bármikor) szerzett
- A jogdíj bevételre jogosító immateriális javak értékesítéséhez kapcsolódó adóalap korrekciós tételek.
  - Az értékesítésből származó eredmény csökkenti az adóalapot, ha az eredménynek megfelelő lekötött tartalékot képez az adózó, és ezt az összeget 3 éven belül jogdíjbevételre jogosító immateriális jószág beszerzésére fordítja
  - Az un. bejelentett immateriális jószág (új fogalom 2012-től) értékesítéséből származó pozitív eredménnyel is – feltétel, hogy legalább egy éven át folyamatosan eszközei között tartotta nyilván - csökkenthető a társasági adóalap
  - A bejelentett részesedés bármely jogcímen történő kivezetése (ide nem értve az átalakulást) esetén elszámolt ráfordításnak az elszámolt bevételt meghaladó része növeli az adóalapot.
- Elismert költségnek, **ráfordításnak minősül** 2012-től:
  - A személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott reprezentáció, üzleti ajándék címén személyi jellegű egyéb kifizetesként elszámolt juttatás
  - Az adózó által átvállalt kötelező kamarai tagsághoz kapcsolódó tagdíj
- A visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz, térítés nélkül adott eszköz könyv szerinti értéke, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke
  - **Adománynak minősül**, ha közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezetnek, egyháznak valamint közérdekű kötelezettségvállalás keretében adományozás céljából adják, feltéve, hogy az adományozónak vagyoni előnye nem származik belőle. Amennyiben az adományozó rendelkezik a törvényben előírt tartalmú, az adományozott által kiállított igazolással, elismert ráfordítás az adomány összege, és nem kell vele adóalapot növelni.

## ADÓVÁLTOZÁSOK 2012.

### TÁRSASÁGI ADÓ

#### A tartalomból:

Személyi jövedelemadó	1 - 3
Szociális hozzájárulási adó	4
Egyszerűsített vállalkozói adó	5 - 6
Általános forgalmi Adó	5 - 6
Társasági adó	6 - 8
Adózás rendje	8 - 10
Cégautó adó	10
Szakképzési hozzájárulás	10
Környezetvédelmi termékadj	11
Számviteli Törvény	11-12

- Nem növeli az adóalapot, ha **jogszabályi rendelkezés**en alapul a nyújtása
  - nem elismert ráfordítás az adózónál, ha **nem adomány** céljából adja, és nem rendelkezik a juttatásban részesülő **nyilatkozatával**, mely szerint az adóévben a juttatás nélkül számított adózás előtti eredménye nem lesz negatív. (az adóévet követően nyilatkozatával még egyszer igazolni köteles (a beszámoló megküldése helyett), hogy az adóévben a juttatás nélkül számított adózás előtti eredménye nem lett negatív.), illetve nem elismert a ráfordítás akkor sem, ha a juttatás külföldi személy részére történik
  - Ha közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezet adja a támogatást, juttatást, az a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült ráfordítás, függetlenül attól, hogy a juttatásban részesülő adózás előtti eredménye a juttatás nélkül számítva negatív.
    - A törvény ezen túl tartalmazza az **osztalék fogalmát**. Osztaléknak az a bevétel minősül, amit az osztalékot megállapító társaság nem számolt el az adózás előtti eredmény terhére ráfordításként. Ennek jelentősége abban áll, hogy van olyan külföldi társaság, amely az eredmény terhére számolja el az osztalékot. A tőle kapott osztalékkal így nem csökkenthető az adóalap
    - Átmeneti rendelkezés biztosítja, hogy a 2007-től 2009-ig tartó üzleti években megállapított, de ki nem fizetett osztalékok ne adózzanak kétszeresen. A rendelkezés visszamenőleges hatállyal lépett érvénybe, a 2010.01.01-jét követő elengedésre tekintettel.
    - Az alultőkésítettség megállapítása során figyelembe veendő kötelezettségnek minősül a **kamatmentes kötelezettség** is, de csökkentő tételként figyelembe vehető a befektetett pénzügyi eszközök, követelések vagy értékpapírok között kimutatott pénzkövetelések átlagos napi állománya.
    - Növeli az adózás előtti eredményt a termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság tagjánál azon összeg kétszerese, amellyel a részesedés értékesítéséből származó árfolyamnyereség (a részesedés egyéb jogcímen történő kivezetése esetén a ráfordítást meghaladóan elszámolt bevétel összege) meghaladja a részesedés tulajdonban tartásának időszakára kiszámított szokásos eredményt.
- ▶ Az adózó köteles az ellenőrzött külföldi társasággal folytatott ügylet – törvény által meghatározott – főbb elemeit leíró nyilvántartást vezetni.

### ADÓZÁS RENDJE

- ▶ Az Egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. Törvény 81 paragrafusa módosította az adózás rendjéről szóló törvényt. A legfontosabbak közül emeltük ki az alábbiakat.
- ▶ 2012-től **nem szabható ki mulasztási bírság** a bejelentett állandó meghatalmazott terhére a meghatalmazó adókötelezettségével kapcsolatos jogsértés miatt

## ADÓVÁLTOZÁSOK 2012.

### ADÓZÁS RENDJE

#### A tartalomról:

Személyi jövedelemadó	1 - 3
Szociális hozzájárulási adó	4
Egyszerűsített vállalkozói adó	5 - 6
Általános forgalmi Adó	5 - 6
Társasági adó	6 - 8
Adózás rendje	8 - 10
Cégautó adó	10
Szakképzési hozzájárulás	10
Környezetvédelmi termékdíj	11
Számviteli Törvény	11-12

- ▶ Bővült a **bejelentendő adatok** köre, pl.:
  - A több államban illetőséggel rendelkező gazdasági társaság 2012. január 1-jétől köteles bejelenteni az adóhatósághoz a tényleges üzletvezetés helyét, továbbá, ha magyar adóügyi illetőségét a tényleges üzletvezetés helye határozza meg, magyarországi tényleges üzletvezetés helyét is.
  - Az újonnan alakult vállalkozásoknak be kell jelentenie a jegyzett tőkéje összegét
  - Kapcsolt vállalkozási viszony kezdetét és megszűnését 15 napon belül
  - A munkáltató iskolaszövetkezet köteles bejelenteni a munkavállaló iskolaszövetkezeti tag jogviszonyának megszűnése napját a jogviszony megszűnését követő 8 napon belül.
  - Az elektronikus alapon rendelkezésre álló bizonylatok és nyilvántartások őrzésének helyét is be kell jelenteni
- ▶ Független felek közötti készpénzforgalom bejelentési összeghatára 5 millió Ft-ról 2 millió Ft-ra csökken
- ▶ **Kölcsönzött munkaerő alkalmazásának** kezdetekor és a foglalkoztatás befejezésekor a kölcsönvevő köteles a munkaerő-kölcsönzéssel összefüggő törvényben meghatározott adatok bejelentésére.
- ▶ **Adóregisztrációs eljárás:** Az újonnan alakult cégek esetében a NAV objektív feltételek alapján dönt az adószám kiadásáról. Pl. megtagadja az adószám kiadását, ha az ügyvezető, vagy az 50 %-ot meghaladó szavazati arányú tulajdonos olyan gazdasági társaság volt vagy jelenlegi tagja, vezető tisztségviselője, amely 5 éven belül 15 millió Ft-ot meghaladó adótartozással jogutód nélkül szűnt meg, vagy 180 napon keresztül folyamatosan fennálló 15 millió Ft-ot meghaladó adótartozással rendelkezik.
- ▶ A NAV az adóregisztráció után kockázatelemzést végez, és az adózási szempontból kockázatosnak ítélt új adózót fokozott adóhatósági felügyelet alá vonhatja legfeljebb 1 éves időtartamra.
- ▶ A számviteli beszámoló közzétételét és letétbe helyezését elmulasztókkal szemben megszűnik az adószám felfüggesztés intézkedése, helyette az első felszólítás mellé 500 ezer Ft-ig terjedő mulasztási bírságot szab ki a hatóság, majd az ismételt felhívás mellé 1 millió forintig terjedő mulasztási bírságot szab ki. Ha az adózó továbbra sem tesz eleget a kötelezettségének, törli az adószámát és kezdeményezi a cég megszűntnek nyilvánítását.
- ▶ Önellenőrzés ezen túl határidő nélkül beadható, megszűnik a 15 napos szabály, a pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig kell felszámítani.
- ▶ Az elmulasztott bevallást pótló bevallást csak az adóhatósági ellenőrzés napját megelőző napig lehet beadni.
- ▶ Új előírás 2012. január 1-jétől, hogy az adózó bejelentheti az állami adóhatóságnak, ha az adókötelezettséget keletkeztető tényállás adójogi helyzet megítélésében bizonytalan, és emiatt a bevallásában feltüntetett adó vagy adó-visszaigénylés hibás lehet.

## ADÓVÁLTOZÁSOK 2012.

### ADÓZÁS RENDJE

#### A tartalomból:

Személyi jövedelemadó	1 - 3
Szociális hozzájárulási adó	4
Egyszerűsített vállalkozói adó	5 - 6
Általános forgalmi Adó	5 - 6
Társasági adó	6 - 8
Adózás rendje	8 - 10
Cégautó adó	10
Szakképzési hozzájárulás	10
Környezetvédelmi termékdíj	11
Számviteli Törvény	11-12

- ▶ Az adóhatósági ellenőrzésekhez kapcsolódó változás, hogy megszűnik az előzetes értesítés. Az ellenőrzés a megbízólevél átadásával vagy kézbesítés esetén annak átvételével kezdődik.
- ▶ Megszűnik a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók kötelező ellenőrzése és a felszámolás elrendeléséhez kötődő kötelező ellenőrzés is.
- ▶ Kedvezőtlen változás az adózók számára, hogy az adóbírság összege akár az adóhiány 200%-a is lehet, ha az adóhiány a bevétel eltitkolásával függ össze.
- ▶ A transzferár nyilvántartási és iratmegőrzési kötelezettség ismételt megsértéséért akár 4 millió forintig terjedő mulasztási bírság is kiszabható nyilvántartásonként.
- ▶ Amennyiben az adózó az iratmegőrzési kötelezettségének nem tesz eleget, a mulasztási bírság kiszabható összege 1 millió Ft-ig terjed
- ▶ Ha számlára vonatkozik az iratmegőrzési kötelezettség elmulasztása, akkor kiszabható bírság összege = a hiányzó számlák száma X 500 ezer forint.

### CÉGAUTÓ ADÓ

- ▶ 2012. január 1-jétől a cégautó adót környezetvédelmi osztály és kilowattban kifejezett teljesítmény szerint differenciált mértékben kell megfizetni.
- ▶ A törvény 12 adótételt tartalmaz havi 7.700,-Ft és 44.000,-Ft közötti összegben

### SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS

- ▶ 2012. január 1-jétől új törvény lép érvénybe
- ▶ alapja = a szociális hozzájárulási adó alapja
- ▶ mértéke: **változatlanul 1,5%**
- ▶ kötelezettség teljesíthető:
  - gyakorlati képzés szervezésével
  - befizetéssel
- ▶ nem lesz mód arra, hogy az adózó saját dolgozó képzésével teljesítse 2012. január 1-jét követően e kötelezettséget



## ADÓVÁLTOZÁSOK 2012.

Partner a sikerhez

### KÖRNYEZETVÉDELMI TERMÉKDÍJ

#### A tartalomból:

Személyi jövedelemadó	1 - 3
Szociális hozzájárulási adó	4
Egyszerűsített vállalkozói adó	5 - 6
Általános forgalmi Adó	5 - 6
Társasági adó	6 - 8
Adózás rendje	8 - 10
Cégautó adó	10
Szakképzési hozzájárulás	10
Környezetvédelmi termékdíj	11
Számviteli Törvény	11-12

- ▶ a környezetvédelmi termékdíj bár kis adónemnek tűnik, Magyarországon szinte minden vállalkozásnak adminisztrációs kötelezettséget jelentett és egyes cégek estében komoly terhet is.
- ▶ A 2012. január 1-jén hatályba lépő új törvény (2011. évi LXXXV. Tv.) átrendezi a vállalkozások feladatát, kötelezettségeit, sokan megszabadulnak az adminisztrációtól miközben az elvonás összességében növekszik.
- ▶ A törvényhez kapcsolódó végrehajtási rendelet várhatóan még decemberben megjelenik
- ▶ A termékdíj köteles termékek köre továbbra is 6 termékcsoporthoz tartozik.
- ▶ A hatodik termékcsoporthoz, a csomagolás definíciója alapvetően megváltozott. 2012-től a csomagolószer és a kereskedelmi csomagolószer a termékdíj-köteles.
- ▶ Mivel 2012. január 1-jétől az „üres” csomagolószer is termékdíj köteles, ezért az év végi csomagolószer készlet után meg kell fizetni a 2012. évi díjtételt!
- ▶ A reklámhordozó papír esetében is a főszabály lesz az érvényes, azaz nem az első belföldi forgalomba hozó első vevője, hanem a forgalomba hozó a kötelezett.
- ▶ **A 100%-os termékdíj-mentesség**, a levonás rendszere a kereskedelmi csomagolásnál, az általános számlán feltüntetési kötelezettség eltörlésére került.
- ▶ A termékdíj-átalány fizetésére jogosultak köre bővült a csekély mennyiségű csomagolási kibocsátóval.
- ▶ A termékdíj-átalány választását a jogosultak legkésőbb 2012. április 20-ig jelenthetik be a NAV felé. A határidő jogvesztő!
- ▶ 2012-től GLN számra nem lesz szükség



Partner a sikerhez

## ADÓVÁLTOZÁSOK 2012.

### SZÁMVITELI TÖRVÉNY

#### A tartalomból:

Személyi jövedelemadó	1 - 3
Szociális hozzájárulási adó	4
Egyszerűsített vállalkozói adó	5 - 6
Általános forgalmi Adó	5 - 6
Társasági adó	6 - 8
Adózás rendje	8 - 10
Cégautó adó	10
Szakképzési hozzájárulás	10
Környezetvédelmi termékdíj	11
Számviteli Törvény	11-12

A számvitelről szóló törvény fontosabb változásai:

- ▶ a **házipénztár szabály** módosult: az összes bevétel 2 %-a helyett 10 %-ra emelkedik, de az alsó határ marad az 500 ezer Ft
- ▶ a visszavásárolt saját üzletrész elszámolási szabályai változnak
- ▶ a **devizás számlák esetében** az ÁFA törvény szerinti árfolyam is választható a kapcsolódó követelés és kötelezettség értékeléséhez (ez a szabály a számviteli politika megfelelő módosításával már a 2011. évre is alkalmazható)
- ▶ A közüzemi díjak bekerülési értékének fogalmát pontosította a törvény.
- ▶ Leltározás (mennyiségi felvétel) a folyamatos mennyiségi nyilvántartás vezetése esetén is legalább 3 évente kötelező, egyéb esetekben pedig évente
- ▶ Az egyszerűsített éves beszámolót szélesebb kör választhatja 2012-től
- ▶ A sajátos egyszerűsített éves beszámoló készítés rendszerében változás történt
- ▶ Bővült azon vállalkozások köre, melyek a naptári évtől eltérő üzleti évet választhatják

#### Kapcsolat:

Bánhidi Beáta  
Könyvelés, számviteli és adótanácsadás  
+36-92-550-053  
[banhidi.beata@whc.hu](mailto:banhidi.beata@whc.hu)

Budaházy Orbán Aranka  
Bérszámfejtés, bérügyviteli tanácsadás  
+36-92-550-646  
[budahazy.aranka@whc.hu](mailto:budahazy.aranka@whc.hu)

Berta Péter  
Ügyvezető  
+36-92-550-069  
[berta.peter@whc.hu](mailto:berta.peter@whc.hu)