

### Hogyan adózunk 2012-ben?

Minden évben elmondjuk és lassan közhely lesz, de mit tegyünk ha továbbra is igaz. Jövőre is - minden ellentétes próbálkozás ellenére - tovább bonyolódik az adórendszer.



Alapvetően fontos adózási elvek, adókulcsok, korábban már elfogadott, de hatályba nem lépett jogszabályhelyek változnak szinte már teljesen követhetetlenül. Lerövidült a kihirdetés és hatályba léptetés közötti minimális időszak, tovább nehezítve az időben történő felkészülést. Emellett majdhogynem értelmetlen eredeti törvényjavaslatról beszélni, amikor az egyébként már abban is nyomasztó mennyiségű, mintegy 130 oldalnyi változást

több száz módosító indítvánnyal terhelnek meg az utolsó pillanatokban is, ami végeredményben 40 törvény, 260 oldalnyi adóváltozást eredményezett, tehát az eredeti mennyiség majd' dupláját.

Természetesen szólnunk kell a pozitívumokról is, és itt nem elsősorban a csökkenő adókra gondolunk. A változások egy sor, az adóelkerülést könnyen kiszorgáló lehetőséget csuknak be, illetve számos jogértelmezési zavar végre rendezésre került. Ez a csomag egyértelműen a szigorításról, az adóbevételek hatékonyabb behajthatóságáról szól. Ezt lehet pozitívan és negatívan is értelmezni, de összességében az ország érdeke, hogy többen fizessünk adót, a közteherviselés valóban legyen egységesebb. Végeredményben a mostani változásoknak ez van a célkeresztjében.

A legfontosabbak változások címszavakban

#### Szja:

- Megszűnő adójóváírás
- Új cafeteria szabályok
- Újra adókötelessé válnak a reklám- és üzleti ajándékok

#### Járulékok:

- új adónem: szociális hozzájárulási adó
- szűkül az adókedvezmények köre a szakképzési hozzájárulásban

**Áfa:** 27%-os általános kulcs

#### Társasági adó:

- Szigorodó veszteségelhatárolás
- Nem lesz 10% az általános adókulcs 2013-tól

**Innovációs járulék:** megszűnő adókedvezmények

SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ.....	2
TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS.....	4
SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ .....	5
BÉRKOMPENZÁCIÓ .....	6
EHO.....	6
EKHO.....	6
SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS .....	7
REHABILITÁCIÓS HOZZÁJÁRULÁS .....	7
TÁRSASÁGI ADÓ.....	7
HELYI ADÓK.....	9
INNOVÁCIÓS JÁRULÉK .....	10
ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ .....	10
ILLETÉKEK.....	12
EVA.....	12
REGISZTRÁCIÓS ADÓ .....	12
CÉGAUTÓADÓ.....	13
BALESETI ADÓ.....	13
EGYÉB GÉPJÁRMŰVEKKEL KAPCSOLATOS VÁLTOZÁSOK.....	13
NÉPEGÉSZSÉGÜGYI TERMÉKADÓ (CHIPSADÓ) .....	14
JÖVEDÉKI ADÓ .....	14
VÁM .....	15
EGYES ÁGAZATOKAT TERHELŐ KÜLÖNADÓ .....	15
PÉNZÜGYI SZERVEZETEK KÜLÖNADÓJA.....	15
JÁTÉKADÓ .....	15
KÖRNYEZETVÉDELMI TERMÉKDÍJ .....	16
KULTURÁLIS ADÓ .....	17
ADÓZÁS RENDJE .....	18
SZÁMVITELI TÖRVÉNY .....	20
GAZDASÁGI TÁRSASÁGOKRÓL SZÓLÓ TÖRVÉNY.....	22
GAZDASÁGI KAMARÁKRÓL SZÓLÓ TÖRVÉNY .....	22

## SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

Számos fontos változás lesz a személyi jövedelemadózáásban, ezek közül minden bizonnyal a legszélesebb réteget érintő változás az adójóváírás megszüntetése. Lényeges változások lesznek a béren kívüli juttatások rendszerével kapcsolatban, illetve az üzleti ajándékok, reprezentáció adózását illetően.

### Szuperbruttózás fokozatos kivezetése

Legfontosabb változás a szuperbruttózás fokozatos kivezetése, mely által a személyi jövedelemadózás kvázi újból progresszívvá válik (habár egy adókulcs marad). 2012-ben nem kell a szuperbruttó adóalapot alkalmazni (tehát a bruttó adóalapot 27%-kal megnövelni) a jövedelem 2.424.000 Ft-ot meg nem haladó részére. Tehát így a tényleges adókulcs 2.424.000 Ft-ig (azaz havi 202.000 Ft-ig) 16%, fölötte pedig 20.32% lesz. 2012 után megszűnik a szuperbruttó (legalábbis az elfogadott törvény szerint). A törvény szabályozza, hogy mikor és hogyan kell a kifizetőnek/munkáltatónak az adóalap-kiegészítést alkalmaznia.



### **Megszűnik az adójóváírás intézménye, családi kedvezmény marad**

Megszűnik az adójóváírás intézménye, mely az alacsonyabb keresetűeket érinti hátrányosan. A nettó munkabérek csökkenésének ellen-tételezése, illetve a munkabérek nettó értékének megőrzéséhez szükséges béremelések ösztönzése érdekében bérkompenzáció kerül bevezetésre, melynek keretében a munkáltató a Szociális Hozzájárulási Adóban adókedvezményt érvényesíthet.

A családi kedvezmény összege nem változik 2012-ben (1-2 eltartott esetén 62.500 Ft, 3 illetve több eltartott esetén 206.250 Ft), azonban szélesebb körben alkalmazhatóvá válik.

### **Megszűnik a reprezentáció és az üzleti ajándék adómentessége**

Ezen juttatások „egyes meghatározott juttatásnak minősülnek, melyet a juttatás értékének 1,19-szeres értékére vetítve 16% szja és 27% eho terhel. Jó hír viszont, hogy értékhatár nélkül üzleti ajándéknak minősül az üzleti, hivatali, szakmai, hitéleti kapcsolatok keretében adott ajándék. Ez nagy könnyebbséget jelent mind a juttatóknak, mind az ajándékozottaknak, mert az értékhatár fölött adott üzleti ajándék idén az ajándékozott egyéb jövedelmének minősült.

### **Béren kívüli juttatások / Egyes meghatározott juttatások**

Egyes meghatározott juttatásnak fog minősülni azonban az olyan adómentesnek, üzleti ajándéknak nem tekinthető **üzletpolitikai (reklám) célú juttatás**, amely nem tartozik a szerencsejáték törvény hatálya alá.

Visszakerül az Szja tv-be a **munkavállalóknak (illetve azok közeli hozzátartozóknak) megismerhető belső szabályzat alapján adott juttatás**, illetve a **minden munkavállalónak egyaránt azonos nagyságrendben**

**adott juttatás**. Mindkettő egyes meghatározott juttatásnak minősül, mely után a juttatónak a juttatás értékének 1,19-szeres értékére vetítve 16% szja-t és 27% eho-t kell fizetnie. 2011-től ugyanis a bérszámfejtésen keresztül kellett adminisztrálni az olyan cafeteria típusú juttatásokat, ahol a juttatás nem felelt meg a béren kívüli juttatások egyik kategóriájának sem, hiába hasonlított jellegében azokhoz.

Újból meghatározásra kerül a **cafeteria-keret**. A béren kívüli juttatások (melyek után a juttató 16%-szja-t fizet a juttatás értékének 1,19-szerese után) 500.000 forintos értékhatárig lesznek nyújthatóak. Ezen összeghatár fölötti juttatás már egyes meghatározott juttatásnak minősül.



A jelenlegi étkezési utalványt a **Széchenyi Pihnenő Kártya** vendéglátás kártyája, és az **Erzsébet-utalvány** váltja fel. A Széchenyi Kártyának egyébként 3 különböző célt szolgáló része lesz (szálláshely kártya, vendéglátás kártya, szabadidő kártya), melyekre a törvényben meghatározott összeget utalhat a munkáltató. Bevezetésre kerül a fogyasztásra kész étel vásárlására jogosító **Erzsébet-utalvány**, mely formájában juttatott havi 5.000 Ft összeg béren kívüli juttatásnak minősül a jövőben. 2012. december 31-ig az utalvány melegkonyhás vendéglátóhelyeken étkezési szolgáltatás vásárlására is felhasználható. Szintén béren kívüli juttatás lesz a **munkahelyi étkeztetésnek** minősülő szolgáltatás keretében a

## ADÓTÖRVÉNYEK 2012

2011. november 25.

munkáltató telephelyén működő étkezőhelyen megvalósuló ételfogyasztás formájában juttatott jövedelemből a havi 12.500 Ft-ot meg nem haladó rész.

2012-től a **rekreációs jellegű szolgáltatások** kikerülnek az egészségpénztár által finanszírozható szolgáltatások köréből (a SZÉP kártyán keresztüli juttathatóság miatt).

Kikerül a béren kívüli juttatások köréből az **internet-szolgáltatás** biztosítása.

Adómentes **csoportos személyszállításnak** minősül a 4 főnél kevesebb munkavállaló szállítása is, ha a munkavállalók munkarendje, vagy a munkahely földrajzi elhelyezkedése miatt a munkába-járás, illetve a hazautazás közösségi közlekedési eszköz igénybevételével nem valósítható meg.

### Adómentes juttatások

A munkáltató által a munkavállalónak **végtörlesztéshez adott vissza nem térítendő támogatás** 7,5 millió forintig adómentes lesz, feltéve, hogy a támogatást a munkáltató közvetlen a jogosult (azaz a bank) részére utalja át. Ha a munkavállaló már előbb végtörlesztett, akkor a munkáltató banki igazolás birtokában neki is átutalhatja a támogatást.

A **sporteseményre szóló belépőjegy**, bérlet juttatása a korábbi feltételek mellett továbbra is adómentes juttatás marad.

### Egyéb változások

Az adminisztráció egyszerűsítését szolgáló és sokakat ezért kedvezően érint, hogy 2012. január 1-jétől ismét igazolás nélkül elszámolható kiadásnak minősül a **külföldi kiküldetéssel** kapcsolatban megszerzett bevétel 30 %-a, de legfeljebb (jelenleg) napi 15 euró.

A jövőben nem kell bevallani azt a bevételt, amely **ingó vagyontárgy átruházásából** származik, és az éves összege nem haladja meg a 600 ezer Ft-ot, vagy

az abból megállapított összes jövedelem a 200 ezer Ft-ot.

A **tartós befektetési számlánál** a továbbiakban nem lesz korlátozás arra vonatkozóan, hogy a lekötött pénzösszeg és elért hozamok terhére teljesített megbízásokat csak forintban kell teljesíteni.

A **kifizetőnek általános adóelőleg-levonási kötelezettsége lesz**, ami alól csak az egyéni vállalkozó vagy őstermelő részére történő kifizetések lennének kivételek. Tehát az adószámos magánszemélynek (pl. megbízási szerződés alapján) fizetett összegből adóelőleget kell levonni. Eddig csak akkor kellett így tenni, ha a magánszemély nyilatkozatban kérte az adóelőleg-levonást.



### TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS

**1%-kal emelkedik a biztosítottak által fizetendő járulékok mértéke, és a munkaadó által fizetendő járulékokat felváltja a Szociális Hozzájárulási Adó.**

#### Fizetendő járulékokat érintő változások

A biztosított által fizetendő **egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék mértéke 2012-től 7,5%-ról 8,5%-ra emelkedik** (ezen belül a természetbeni egészségbiztosítási járulék 4%, a pénzbeli egészségbiztosítási járulék 3%, a munkaerő-piaci járulék 1,5% lesz).

A munkaadó által fizetett társadalombiztosítási járulékokat felváltja a **27%-os Szociális Hozzájárulási Adó.**

A 2012-es költségvetési törvénytervezet alapján a **nyugdíjjárulék-fizetési felső határ** napi 21.000 Ft-ról (évi 7.665.000) 21.700 Ft-ra (évi 7.920.500) fog nőni 2012-ben.

Az **egészségügyi szolgáltatási járulék** havi összege 5.100 forintról 5.400 forintra emelkedik.

#### Egyéb változások

A törvény kimondta, hogy a pénzbeli társadalombiztosítási ellátás összege arányban áll a biztosított - járulékalapuló szolgáló - jövedelmével.

A **nem munkaviszonyos ügyvezetők is társas vállalkozónak minősülnek**, és a minimális járulékalap utáni járulékfizetés kötelezettsége rájuk is kiterjed.

A **10%-os magánnyugdíj-pénztári tagdíjat jövőre közvetlenül a magánnyugdíj-pénztáraknak kell bevallani és befizetni.** Ez ugyan az állami adóhatóság eljárási rendjét egyszerűsíti, ugyanakkor a vállalati adminisztrációt valószínűleg rendkívüli mértékben megnöveli és a magánnyugdíj-pénztáraknak sem biztos, hogy elegendő a hatályba lépésig hátralévő alig másfél hónap a felkészülésre.

A **törvény új rendelkezéseit** a 2012. január 1-jén és azt követően megszerzett jövedelmekre és járulékfizetési kötelezettségekre kell alkalmazni. A törvény 2011. december 31-ig hatályos szabályait kell alkalmazni a 2012. január 10-ig megszerzett és 2011. december havi járulékalapot képező olyan jövedelemre, amelyet a 2011. decemberi bevallásban kell bevallani.



### SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ

**Egyértelműen az adórendszert érintő legfontosabb változás 2012-ben a munkáltatói járulék adóvá történő átalakítása.**

2012-től munkaadói tb-járulékok helyett „**szociális hozzájárulási adót**” kell fizetni. A szociális hozzájárulási adó mértéke egységesen 27% lesz, és a munkaerő-piaci és a nyugdíj-biztosítási járulékot váltja fel.

A törvény kimondja, hogy a szociális hozzájárulási adó megfizetése államháztartási forrásból fedezett ellátásra (ideértve különösen a társadalombiztosítási ellátást és az álláskeresői ellátást), vagy államháztartási forrásból folyósított támogatás igénybevételére való jogot nem keletkeztet, valamint az adó alapja és összege az ilyen ellátás, illetőleg támogatás összegét nem befolyásolja. Ezzel lényegében megszüntetik azt a felemás szabályozást, hogy a magánnyugdíj-pénztári tagok a jövedelmük után 2012-től nem, míg az állami rendszerben maradók e járulékfizetés után is jogosultságot szerezhettek volna társadalombiztosítási ellátásokra.

## ADÓTÖRVÉNYEK 2012

2011. november 25.

A szociális hozzájárulási adóban **adókedvezményt lehet érvényesíteni**, amennyiben a munkáltató a kormányrendeletben meghatározott **elvárt béremelést** (bérkompenzáció) valamennyi folyamatosan foglalkoztatott munkavállaló tekintetében végrehajtja.

2013-tól a munkáltató adókedvezményt érvényesíthet a szociális hozzájárulási adóból, ha a munkáltatót olyan munkakörben dolgoznak, ami nem igényel szakképzettséget.

## BÉRKOMPENZÁCIÓ

Az elfogadott törvény szerint a Kormány rendeletben állapítja meg a **bruttó 300.000 Ft alatti munkabérek nettó értékének megőrzéséhez szükséges munkabéremelés** elvárt mértékét, valamint ennek részletes szabályait.



Amennyiben a **munkaügyi ellenőrzés** feltárja, hogy a munkabéremelést nem hajtották végre a munkáltató telephelyén, a munkaügyi hatóság kizárást eredményező (közbeszerzésből, állami támogatásból) határozatot hoz. Kimondja a törvény azonban, hogy nincs helye megállapításnak, ha a munkavállalók legalább kétharmada esetében megtörtént a munkabéremelés a munkaügyi ellenőrzés megkezdéséig.

A munkabéremelésnek **eleget nem tevő munkáltató a jogerős határozattól számított két évig közbeszerzési eljáráson ajánlattevőként nem indulhat, továbbá a költségvetésből és elkülönített állami pénzalapokból származó támogatásban sem részesülhet**. Ugyanakkor nincs helye munkaügyi bírság kiszabásának.

## EHO

Lényeges és szintén sokakat negatívan érintő módosítás, hogy 10%-os eho-fizetési kötelezettség terheli a **béren kívüli juttatásokat** is.

A **határérték felett adott béren kívüli juttatások** egyes meghatározott juttatásnak minősülnek, és azokat 27% eho terheli, azonban a béren kívüli juttatás összegéig megállapított 10%-os mértékű eho-val ez az összeg csökkenthető. A határérték felett adott béren kívüli juttatás után az eho összegét az adóévet követő év május hónapjának kötelezettségeként kell bevallani és megfizetni.

## EKHO

A módosítás **összhangba hozza az ekho választására jogosító foglalkozások felsorolását a FEOR-08-cal**. Szintén bekerül a törvénybe, hogy az választhatja az ekho-t, aki a tevékenysége alapján a mű elkészítésének folyamatában alkotó jelleggel vesz részt.

A törvénymódosítás egyértelműsíti, hogy a **sportszervezetek és szakszövetségek** főállású munkavállalói szintén választhatják az ekho szerinti adózást.

A kifizető, ha a magánszemély magánnyugdíj-pénztári tag, **közvetlen a magánnyugdíj-pénztárnak** vallja be és utalja a 15%-os mértékkel levont ekho összegének 26%-át.

### SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS

A szociális hozzájárulási adó bevezetése miatt módosul a szakképzési hozzájárulás alapjának fogalma. Ennek értelmében a jövőben a **szakképzési hozzájárulás alapja** is a szociális hozzájárulási adó alapja lesz, mértéke pedig annak 1,5%-a.

Kedvezőtlen változás, hogy a saját munkavállalók képzési költségeinek szakképzési hozzájárulás terhére történő elszámolására a jövőben nem lesz lehetőség.

### REHABILITÁCIÓS HOZZÁJÁRULÁS

A rehabilitációs hozzájárulás kötelezettsége csak a legalább 25 főt foglalkoztató cégekre vonatkozik majd (jelenleg 20 fő). A megváltozott munkaképességűek foglalkoztatási feltételei közül ugyanakkor kikerül a napi négyórás minimum-foglalkoztatásra való utalás. A megváltozott munkaképességűek foglalkoztatási szintjét így ugyanazzal a módszertannal kell megállapítani, mint az átlagos statisztikai állományi létszámot, tehát a 4, illetve 6 órás foglalkoztatás arányosan kevesebbet ér a kötelező foglalkoztatási szint teljesítésének számításánál.



### TÁRSASÁGI ADÓ

Szintén fontos változások lesznek a társasági adózásban. Ezek közül kiemelendő, hogy **2013-tól mégsem lesz egységes 10%-os kulcs, és az hogy, korlátozások kerülnek bevezetésre az elhatárolt veszteségek felhasználásával kapcsolatban.**

#### Elhatárolt veszteségek felhasználásának korlátozása

A leglényegesebb társasági adózást érintő változás, hogy **az elhatárolt veszteségek a törvénymódosítás szerint nem lesznek korlátozás nélkül felhasználhatóak** 2012-től. Időkorlát nem kerül bevezetésre, azonban a korábbi években keletkezett elhatárolt veszteségek felhasználására a számított adóalap 50%-áig lesz csak lehetőség. Ez azt jelenti, hogy az elhatárolt veszteségek felhasználása elhúzódik, és pozitív adóalap esetén mindenképpen lesz adófizetési kötelezettség. Az elhatárolt veszteség átalakulás és cégvásárlás esetén csak korlátozásokkal lenne felhasználható.

- ✓ Ha **új tulajdonos** többségi befolyást szerez, és ezt megelőző két adóévben nem volt kapcsolt vállalkozási viszonyban a megszerzett társasággal, akkor nem lesz lehetőség az elhatárolt veszteség felhasználásra. Ez alól kivétel, ha a felek egyikének részvényeit a tőkepiacról szóló szabályozott piacra már bevezették, vagy ha a megszerzést követő két adóévben a megszerzett társaság a tevékenységét tovább folytatja és tevékenysége nem tér el a korábban végzett tevékenységétől, illetve mindkét adóévben a tevékenységből bevételt, árbevételt szerez.
- ✓ **Átalakulás** során a jogutód az elhatárolt veszteség felhasználására akkor lesz jogosult, ha az átalakulás során benne közvetlen vagy közvetett többségi befolyást olyan tulajdonos szerez, amely vagy amelynek kapcsolt

vállalkozása a jogelődben ilyen befolyással az átalakulást megelőzően rendelkezett, és ha a jogutód társaság az átalakulást követő két adóévben a jogelőd által folytatott legalább egy tevékenységből bevételt, árbevételt szerez.

### **Marad a kétkulcsos adórendszer 2013-tól**

2013-tól **nem lép hatályba** az a rendelkezés, amely alapján a társasági adókulcs egységesen 10% lett volna.

### **Módosul az alultőkésítés szabályozása**

Kötelezettségnek nem csak az a kötelezettség minősül, amely alapján kamatot fizetnek, hanem a kamatmentes kötelezettség is, amennyiben azzal kapcsolatban az adóalap csökkentés történik transzferár-módosítás címén. A kötelezettség összege viszont csökkenthető lesz, ha azt továbbadják. Az alultőkésítéskor nem csak a kamatnak, hanem a kötelezettségekkel kapcsolatos transzferár-csökkentő tételnek a saját tőke háromszorosát meghaladó kötelezettségre jutó arányos része is növeli 2012-től az adóalapot.

### **Levonható lesz a reprezentáció, üzleti ajándék**

**Nem lesz társasági adóban növelő tétel a reprezentáció, üzleti ajándék** címen személyi jellegű egyéb kifizetésként elszámolt juttatás (ugyanakkor személyi jövedelemadóban adókötelesség válik).

### **Ingyenes juttatásokat érintő módosítások**

Az **adománynak minősülő juttatás elismert költség lesz** társasági adó szempontból, feltéve, ha a támogató rendelkezik a támogatott által kiállított támogatási igazolással. A kiemelkedően közhasznú szervezeteknek történő adományozás, illetve közhasznú szervezeteknek tartós adományozás után továbbra is plusz adóalap-csökkentés lesz érvényesíthető, továbbá a Nemzeti Kulturális Alapnak történő adományozás 50%-val is csökkenteni lehet az adóalapot. (Vagyis az eddigi 20 vagy 50 százalékos

levonás helyett a jövőben az adomány 120 vagy 150 százaléka lesz a társasági adóalapban ténylegesen elszámolható.) Megjegyezzük, hogy az adóhatóság által 2010-ben kiadott állásfoglalás szerint jelenleg is elismert költség az adott szervezet (például alapítvány, sportegyesület) alap/közhasznú tevékenységéhez adott támogatás, ha a támogató rendelkezik a szervezet nyilatkozatával, amely szerint a kapott támogatás összege nélkül számítva - akkor is, ha a támogatás alap/közhasznú tevékenység bevételeként jelenik meg - a beszámolójában kimutatott vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye nem lesz negatív. Mindazonáltal a változtatás egyértelműbb helyzetet teremt az adományok társasági adózási kezelésével kapcsolatban.

**A jogszabályon alapuló ingyenes juttatások elismert költségnek**, ráfordításnak fognak minősülni.

**Közhasznú és kiemelkedően közhasznú szervezetek** által nyújtott támogatás esetén nem kell vizsgálni, hogy a támogatásban részesülő adózó adózás előtti eredménye a támogatás nélkül számítva negatív lenne.

### **Bejelentett immateriális jószág / bejelentett részesedés**

A bejelentett részesedéshez hasonló koncepcióként kerülne bevezetésre **a bejelentett immateriális jószág** fogalma, mellyel kapcsolatban realizált nyereség (bizonyos feltételek mellett) levonható lenne a társasági adóalapból.

30 nap helyett 60 nap áll rendelkezésre a megszerzett részesedés adóhatóságnak történő bejelentésére (a **bejelentett részesedéssel** kapcsolatos kedvező adózási lehetősége kihasználása végett), és a törvény definiálja a szerzés időpontját is.

### Kutatás-fejlesztéssel kapcsolatos változások

**Megszűnik a K+F közvetlen költségei között, továbbá a szoftverfejlesztő alkalmazására tekintettel elszámolt bérköltség alapján igénybe vehető adókedvezmény.** Kis-és középvállalkozásnak minősülő adózók azonban utoljára 2014. évi adóalap utáni adóból még igénybe vehetik a 2011. december 31-ig elszámolt bérköltség után az adókedvezményt.

**A kutatás-fejlesztési fogalmak** az Innovációs törvény fogalmaihoz igazodnak, és definiálásra kerül a saját tevékenységi körben felmerült kutatás-fejlesztés. Megszűnik a Frascati kézikönyvre történő hivatkozás a törvényben.

A törvény kimondja, hogy nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő költségnek minősül **a K+F tevékenység közvetlen költsége, ha az adózó vállalkozási, bevételsterző tevékenységéhez nem kapcsolódik.**



### Ellenőrzött külföldi társaság

Az ellenőrzött külföldi társasággal kapcsolatos **bizonyítási teher** az adózóra esik majd a jövőben.

Az ellenőrzött külföldi társasággal szemben felmerült ráfordítás megalapozottságát

szerződésenként **külön nyilvántartás** (azonos tárgyú szerződések esetében összevont nyilvántartás) készítésével kell majd igazolni. A törvény rögzíti a dokumentáció kötelező tartalmi elemeit.

### Egyéb változások

A társasági adó törvény mellékletében meghatározott értékcsökkenési leírási kulcsoknál alacsonyabb leírási kulcs is választható, azonban az **értékcsökkenés** nem lehet kevesebb a számvitelben elszámolt terv szerinti értékcsökkenésnél.

A 100 millió eurót meghaladó beruházások esetén **fejlesztési adókedvezmény** igénybevételéhez a Nemzetgazdasági Miniszter helyett a Kormány engedélye lesz szükséges.

Megszűnik a **saját részvény, üzletrész visszavásárlásával**, illetve a **külföldön megfizetett adóval** kapcsolatos adóalap-korrekció a számviteli szabályok változása miatt.

Új szabályokat vezetnek be az **egyszerűsített vállalkozói adóból kilépő adózók adóelőleg fizetési szabályaira**: az EVA-ból kilépő adózók az EVA alanyiség megszűntetését követő naptól az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig valamennyi teljes naptári negyedévére társasági adóelőleget kötelesek fizetni a negyedév utolsó napját követő 10. napjáig. Az előleg összege az EVA alanyiség megszűnésének adóévében elszámolt összes bevétel 1%-a.

### HELYI ADÓK

**Az eredeti tervekkel ellentétben mégsem változik meg jelentősen a helyi adóztatás rendszere.**

Az adminisztrációs terhek szempontjából örömteli fejlemény, hogy a korábbi módosító javaslatokkal szemben mégsem lesz a helyi önkormányzatoknak lehetősége ún. **települési adók** bevezetésére, így nem

bonyolódik tovább az egyébként is rendkívül elaprózott adórendszerünk.

Nem változik az **építmény és telekadó** jelenleg hatályos maximált mértéke. A telek- és építményadóban továbbá számos mentesség megszűnik, illetve bővül a telekadóztatás tárgyköre.

A **mobilszolgáltatóknál** végül nem fogadták el azt a **javaslatot, mely szerint** maradt volna az iparüzési adóban a **hagyományos telephelyfogalom**, és megosztás 2012-től, azzal, hogy az átjátszó tornyok is telephelynek minősülne. Tehát 2012-től a mobilszolgáltatók is mintegy 3200 önkormányzat között, előfizetői alapon kell, hogy megosszák helyi iparüzési adóalapjukat.

A **kommunális adó** felső határa 12.000 Ft helyett 17.000 Ft lesz.

## INNOVÁCIÓS JÁRULÉK

Fontos módosítás, hogy **megszűnnek az innovációs járulék bruttó kötelezettségét csökkentő tételek**. Tehát nem lesz levonható az innovációs járulékból a saját tevékenységi körben végzett kutatás-fejlesztés, illetve bizonyos kutatóhelyektől megrendelt K+F tevékenységek költségei sem.

Újraírták a **K+F fogalomrendszerét** (alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti –fejlesztés) az Innovációs törvényben, és az új fogalomrendszer az összes adótörvényben egységesen lesz alkalmazandó. E tekintetben fontos fejlemény, hogy a cégek többségét érintő kísérleti-fejlesztés fogalom is részletesen meghatározásra kerül.

Belekerül további két fogalom a törvénybe, a saját tevékenységi körben végzett kutatás-fejlesztési tevékenység, valamint a kutatás-fejlesztési megállapodás fogalma (bár ezeknek a fogalmaknak a fentiek miatt az innovációs járulék szempontjából nem lesz különösebb relevanciájuk).

## ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ

**Kétségtelenül a legfontosabb változás, hogy jövőre 25% helyett 27% lesz az áfa általános kulcsa**

### 27%-os áfa kulcs

27%-ra emelkedik az áfa-kulcs (ezáltal a „felülről számított áfa” 21.26% lesz). Az új adókulcsot azokban az esetekben kell alkalmazni, amelyekben a teljesítési időpont 2012. január 1-jén vagy azt követően következik be. Az áfa-kulcs változás miatt a pénztárgépeket és taxamétereket 2012. február 29-éig kell majd átállítani.

Az áfa-kulcs miatt az **időszakos elszámolás** esetén alkalmazandó átmeneti rendelkezéseket az alábbi táblázatban foglaltuk össze:

Elszámolási időszak	Esedékesség (teljesítési határidő)	Áfamérték
2011. dec. 31-ig	2011. dec. 31-ig	<b>25%</b>
2011. dec. 31-ig	2012. jan. 1. vagy utána	<b>25%</b>
2012. jan. 1. előtt megkezdődik, de azt követően fejeződik be	2012. jan. 1. után	<b>25%</b> (a 2012. január 1-je előtti részteljesítésre) <b>27%</b> (a 2012. január 1-je utáni részteljesítésre)
2012. jan. 1. után	2012. jan. 1. után	<b>27%</b>

### Személygépkocsihoz kapcsolódó áfa

**Megszűnik a személygépkocsi és egyéb jármű bérbeadása során áthárított áfa-ra vonatkozó levonási tilalom**, ha azt adóalanyiságot eredményező

tevékenységhez használják. Természetesen, ha magáncélra is használják a járművet, akkor az áfa csak az üzleti használat arányában vonható le. Az új szabály akkor alkalmazható először, ha az elszámolási időszak 2010. január 1-jén vagy azt követően kezdődik. A változás várhatóan visszahozza majd az útnyilvántartás-készítés már-már feledésbe merült rendszerét, amelyet a cégautó adó 2009-től bevezetett egységesítése tett – akkor – okafogyottá.

A korábbi javaslatokkal ellentétben azonban **mégsem lesz 2012-től levonható** a személygépkocsi üzemeltetéséhez, fenntartásához kapcsolódó termék, szolgáltatás áfa-ja.

### Összesítő jelentés 2013-tól

**2013. január 1-től** uniós előírásokkal összhangban ún. „**összesítő jelentést**” (nem összekeverendő az összesítő nyilatkozattal) kell majd benyújtaniuk az adóalanyoknak az áfa-bevallásukban az általuk kibocsátott és befogadott számlák adatairól, melyek alapján adófizetési kötelezettségük, illetve levonási joguk keletkezett az adott időszakban. Ennek részletes szabályait rendeletben határozzák majd meg, mindazonáltal a törvény jelenlegi szövege alapján nem lehet tudni, hogy az adatszolgáltatás számlánkénti részletezettséget jelent-e, mely egyértelműen jelentős adminisztratív teherrel sújtaná a jelentős számlaforgalmat bonyolító adóalanyokat.

### További változások

A **láncügyletek** esetében a jövőben kizárólag a közbenső értékesítő bizonyíthatja, hogy ő a láncban értékesítőként jár el, ezáltal megdöntve azt a vélelmet, hogy ő beszerzőként jár el.

Az általános teljesítési hely szabályok alá tartozó **Közösségen belülről igénybevett szolgáltatásoknál**, ha az áfa megfizetésére a magyar vevő kötelezett, és előleg fizetése történik, akkor az **előlegfizetéssel kapcsolatban áfa-fizetési kötelezettség** (és megfelelő jogosultság esetén levonási lehetőség) keletkezik.

Fontos, hogy – az egyéb előlegekkel szemben – a fenti szolgáltatások után fizetett előleg nem tartalmazza az áfa arányos összegét, tehát a fizetett előleg nettó értéknek minősül.

A jövőben az adóalany **csak az elévülési idő kezdetétől számított 5 éven belül szerepeltetheti levonható adóként a rá ezen időszak alatt áthárított áfát**, és ez az időkorlát vonatkozik az áfa „görgetésére” is.

A **tárgyi eszközre vonatkozó figyelési időszak** alatti korrekciót az adóalanyoknak egységesen a naptári év utolsó adómegállapítási időszakában kell majd elvégezniük.

Az adóalany abban az esetben is **köteles lesz belföldön számlát kiállítani**, ha belföldön kívül máshol – de az ügylet teljesítési helyétől eltérő tagállamban, vagy harmadik államban – is letelepedett, viszont **az ügylet teljesítésével legkövetlenebbül a belföldi székhely, vagy állandó telephely érintett**.

A jövőben a legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírással és minősített szolgáltató által kibocsátott időbélyegzővel ellátott elektronikus számla kibocsátásához is szükséges lesz a **számlabefogadó előzetes beleegyezése**.



### ILLETÉKEK

**Nem lesznek jelentős változások 2012-től az illetékekkel kapcsolatban. Ki lehet azonban emelni a kapcsolt felek közötti ingatlanátruházásokat érintő kedvező módosítást.**

A jövőben a **gépjárművek** megszerzése után fizetendő ún. **átírási illetéket** nem a hajtómotor hengerűrtartalmának megkezdett cm<sup>3</sup>-e, hanem a hatósági nyilvántartásban feltüntetett teljesítménye (kilowatt) kell megfizetni a gépjármű életkorától függő differenciálásban.

A jövőben az **ingatlanok (gépjárművek) pénzügyi lízingjét folytató vállalkozások** is csak akkor érvényesíthetik a kedvezményes visszerhes vagyónátruházási illetékmértéket, ha nettó árbevételük 50%-a ebből a tevékenységből származik (eddig ez a feltétel csak az értékesítést végzőkre vonatkozott).

A jövőben jogszabály előírhatja, hogy az illetéken felül **igazgatási szolgáltatási pótdíjat** kell fizetni a soron kívüli, sürgősségi és azonnali eljárások alkalmával.

A törvénymódosítás **illetékmentességet** vezet be a kapcsolt vállalkozások közötti ingatlan átruházások, valamint ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét átruházások esetére, amennyiben a vagyonszerző kapcsolt vállalkozás főtevékenysége ingatlanforgalmazás, illetve saját tulajdonú ingatlan bérbeadása.

Bizonyos eljárások esetén (pl. végzés elleni felülvizsgálat, peres eljárások stb.) emelkednek az **eljárási illeték** tételek.

### EVA

Az EVA bevételi felső határa **25 millió Ft-ról 30 millió Ft-ra** emelkedik, az adó mértéke pedig **30%-ról 37%-ra** nő.

Mivel az áfa általános kulcsa időközben 27%-ra emelkedik, a nettó árbevétel után számított tényleges adókulcs (27%-os áfás szolgáltatást feltételezve) kerekén 20% lesz (a mostani 12,5% helyett), ami bár magasnak tűnik, de még mindig kicsit kedvezőbb a normál esetben fizetendő 10% társasági adó és 16% osztalékadó kombinációjánál, azzal, hogy költség elszámolására az EVA rendszerében továbbra sem lesz lehetőség. A legtöbbször számára azonban az EVA megtartása inkább az adminisztráció egyszerűsége miatt lehet indokolt, mint a tényleges adómentek miatt.

### REGISZTRÁCIÓS ADÓ

**Jelentősen csökkennek 2012-től a regisztrációs adótételek, és bővülnek a környezetvédelmi kategóriák.**



A jövőben regisztrációs adófizetési kötelezettsége lesz a **Közösségen belüli illetőségű flottaüzemeltetőnek**, ha személygépkocsiját belföldi illetőségű személy részére bérbe adja. Ez esetben a szerződésben szereplő bérleti idővel arányosan kell a regisztrációs adó törvényben meghatározott százalékát befizetni, amiről az adóhatóság igazolást állít ki. Így jogszerűen használhatja a külföldi hatósági

jelzésű gépjárművet magyar illetőségű bérlő is. Az adókötelezettséget a flottaüzemeltető a belföldi üzemeltető, vagy pedig pénzügyi képviselő közreműködésével is teljesítheti. **Gépjárműflotta-üzemeltetőnek minősül** az az EGT-ben székhellyel rendelkező gépjármű-bérbeadással foglalkozó személy, szervezet, mely tárgyév január 1-jén legalább 100 darab, külföldi hatósági jelzéssel ellátott személygépkocsi tulajdonosa, üzemeltetője és a bérbeadást megelőző utolsó lezárt üzleti éve árbevételének legalább 75%-a gépjármű bérbeadásból, lízingből származik.

A gyorsabb ügyintézés érdekében bevezetésre kerül a Regisztrációs Adó Adatlap elektronikus beküldésével kezdeményezhető **elektronikus eljárás**, valamint lehetővé válik a regisztrációs adó vámjogi képviselő általi ügyintézése is.

Jövőre lehetővé válik a **regisztrációs adó visszaigénylése**, ha a gépjármű forgalomba helyezését elutasítják.

### CÉGAUTÓADÓ

A jövőben a motor teljesítményétől és környezetvédelmi besorolásától függően 12 adómérték lesz hatályban a **cégautóadóval** kapcsolatban, **7.700 Ft/hó és 44.000 Ft/hó** között.

Teljesítmény (kW)	Környezetvédelmi osztály-jelzés		
	„0”-„4”	„6”-„10”	„5”; „14-15”
0-50	16.500 Ft	8.800 Ft	7.700 Ft
51-90	22.000 Ft	11.000 Ft	8.800 Ft
91-120	33.000 Ft	22.000 Ft	11.000 Ft
120 felett	44.000 Ft	33.000 Ft	22.000 Ft

Mégis **marad a jelenlegi negyedéves cégautóadó bevallási és fizetési rendszer** (az eredeti tervek szerint évente lett volna).

### BALESETI ADÓ

2012-től új adónemként kerül bevezetésre a baleseti adó. **Az adó alanya** a biztosítóval szerződéses kapcsolatban álló **gépjármű üzemeltetője**, az adó alapja pedig az általa fizetendő kötelező gépjármű-felelősség biztosítás éves díja. Az új **adó mértéke 30%**.

**A biztosító az adót az esedékes biztosítási díjjal együtt szedi be** az adóalanytól, majd a beszedést követő hó 15. napjáig befizeti az állami adóhatósághoz (ha a biztosított a biztosítási díj és a baleseti adó együttes összegénél kevesebbet, de a baleseti adó esedékes összegénél többet fizet, akkor úgy kell tekinteni, hogy az adót fizette meg).

A határon átnyúló biztosítási szolgáltatás esetén, továbbá a biztosítási díjjal le nem fedett időtartam esetén az adó alanya **önadózással** teljesíti adókötelezettségét a biztosítási díj esedékességét követő hónap 15. napjáig.

### EGYÉB GÉPJÁRMŰVEKSEL KAPCSOLATOS VÁLTOZÁSOK

30 nap helyett csak 1 napig lehet **külföldi rendszámú személygépkocsit** használni Magyarország területén az üzemeltető engedélyével, ami véleményünk szerint még biztos sok bonyodalmat fog okozni.

A módosítás értelmében a jövőben **az állami gépjárművek után nem kell kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás fizetni**. A mentesítést az üzemben tartói jogokat gyakorló minisztériumot vezető miniszter rendelheti el.

**3,5 tonna össztömeget meghaladó tehergépjárművet, autóbust** üzemeltető tulajdonos (üzemeltető) székhely, telephely címként **csak**

olyan települési cím bejegyzését kérheti a közúti közlekedési nyilvántartásba, amelyet a cégjegyzék tartalmaz, és e járművek számára ténylegesen tárolási helyül szolgál. Azt aényt, hogy a települési cím szerinti ingatlan alkalmas a járművek tárolására a települési önkormányzat jegyzője igazolja.

## **NÉPEGÉSZSÉGÜGYI TERMÉKADÓ (CHIPSADÓ)**

**Nem fognak az adó hatálya tartozni** a legalább 25 % zöldség-hányadot tartalmazó italok, sűrítmények, nektárok, zöldséglevek. Módosul az előrecsomagolt termék és az energiatartalom fogalma is: a jelenlegi 8 %-os cukortartalomra vonatkozó korlát eltörlésre kerül, valamint a törvény rögzíti, hogy a termék akkor adóköteles, ha metil-xantint és taurint tartalmaz, vagy azokat a termék valamely összetevője tartalmazza, feltéve, hogy metil-xantin tartalma meghaladja az 1%-ot, taurin tartalma pedig a 10 %-ot. A jövőben adókötelessé válnak az ízesített sörök és az alkoholos frissítők, valamint az alacsony gyümölcsstartalmú lekvárok, gyümölcszések is.

Kikerülnek a törvény hatálya alól a **legalább 50%-ban tejalapanyag** felhasználásával készült termékek (pl. túró rudi, kakaós tej, kakaós ital, madártej).

Az üdítőitalok **adómértéke** 5 Ft helyett 7 Ft/liter, a cukrozott készítmények adómértéke 100 Ft-ról 130 Ft/kg-ra, a sós snackek és az ételízesítők adómértéke 200 Ft/kg-ról 250 Ft/kg-ra változik. Az ízesített sörök adómértéke és az alkoholos frissítők adómértéke azonos 20 Ft/liter lesz. Míg a gyümölcszésekre 500 Ft/kg adómérték vonatkozik majd.

Az adózás rendjéről szóló törvény módosítása kimondja, hogy **az adó a NAV hatáskörébe tartozik majd.**

A törvény kimondja, hogy a népegészségügyi termékadóból (és a baleseti adóból) származó bevétel az Egészségbiztosítási Alap bevételét képezi.

## **JÖVEDÉKI ADÓ**

2012-től a **természetes személyek – a szőlőbor házi előállításához hasonlóan – sört, gyümölcsbort és pezsgőt adómentesen, házilag állíthatnak majd elő**, kizárólag saját fogyasztásra, háztartásonként évi 1000 liter mennyiségig, előzetes bejelentési kötelezettség mellett. A házi sörfőzésre, egyéb bor, pezsgő előállításra vonatkozó rendelkezések megsértése jövedéki bírság alkalmazását vonja maga után.

A megbízható adóraktár-engedélyes, adómentes felhasználó, valamint felhasználói engedélyes fogalma kibővül azoknak a gazdálkodóknak a körével, akik **engedélyezett gazdálkodói státusszal (AEO tanúsítvány)** rendelkeznek. Így az AEO tanúsítvánnyal rendelkezőknek is csak az egyébként nyújtandó jövedéki biztosíték 50%-ával megegyező összegű biztosítékot kell nyújtaniuk.

A jövőben a **még meg nem fizetett adófizetési kötelezettség összege** 50 százalékkal, legfeljebb 50 millió Ft-tal haladhatja meg a jövedéki biztosíték összegét, egyébként a biztosítékot a teljes összegre ki kell egészíteni (bejegyzett kereskedők, alkoholtároló adóraktár esetén).

A jövőben **bejelentési kötelezettség terheli a kenőolajok meghatározott körét beszerző, szállító adóalanyokat** a beszerzést, szállítást megelőző napon. A kenőolajokkal kapcsolatos kereskedelem bejelentésére vonatkozó kötelezettség elmulasztása esetén természetes személy 300 ezer Ft, gazdálkodó szervezet 600 ezer Ft mulasztási bírsággal sújtható.

**A sör adóalapja** a hektoliterenkénti Balling- (Plató-) fok helyett a hektoliterenkénti alkoholfokra változik, továbbá a kisüzemi sörfőzdékben előállított sörre 50%-os, kedvezményes adómértéket vezet be.

### VÁM

Mivel az adó- és vámhatóság jogosult a vámazonosító szám (VPID) kiadására, ezentúl a vámtörvény helyett **az Art. szabályozza a VPID szám igénylésére és kiadására vonatkozó rendelkezéseket.**

**A megbízható vámadós feltétel vizsgálatára vonatkozó eljárás gyorsabbá válik,** mivel a vámhatóság számára is hozzáférhető lesz az egységes ügyfél-nyilvántartási rendszer alapján az adóhatóságnál nyilvántartott adatok.

### EGYES ÁGAZATOKAT TERHELŐ KÜLÖNADÓ

A törvény a **bolti kiskereskedelmi tevékenység** fogalmát tisztázza azzal, hogy az ott felsorolt tevékenységek közül mindazon kereskedelmi tevékenység adóköteles, amelynek folytatása esetén a vevő vállalkozónak nem minősül magánszemély is lehet.

A törvény bevezeti a **vállalkozó fogalmát,** mely a helyi adókról szóló törvény vállalkozói fogalmával egyezik meg.

**Az adó bevallásának határideje** az adóévet követő év 150. napja helyett az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napja lesz, és hasonlóan változik az adóelőleg bevallásának határideje is.

### PÉNZÜGYI SZERVEZETEK KÜLÖNADÓJA

A pénzügyi szervezetek 2012-ben is különadó fizetésére lesznek kötelesek. A különadó alapját az **egyéb pénzügyi szervezetek** esetében a kamateredmény, valamint a díj- és jutalékeredmény előjelhelyes nettó összege alapján kell megállapítani.

A visszaélések elkerülése érdekében abban az esetben is különadó-fizetési kötelezettség keletkezik,

ha **egy társaság jogutódlással megszűnik** és a jogutód indokolatlan adóelőnyt ér el azáltal, hogy a különadó alapját a beolvadást megelőző vetítési alapján határozhatja meg.

### JÁTÉKADÓ

A módosítás szerint a tételes játékadót havonta, a 20%-os mértékűt negyedévente, a 33%-os mértékű játékadót pedig havonta kell befizetni.

Belekerült a törvénybe **két új fogalom,** a „helyhez kötött szerver alapú pénznyerő automata”, és a „nem helyhez kötött szerver alapú pénznyerő rendszer” fogalma, valamint hogy milyen feltételek teljesülése esetén adható engedély ezek működtetésére, üzemeltetésére. A központi szerver működtetője részére a játékszervező szolgáltatási díjat köteles fizetni.

A módosítás értelmében szerencsejátéknak minősül a jövőben a helyhez kötött szerver alapú pénznyerő automata és a nem helyhez kötött szerver alapú pénznyerő rendszer üzemeltetése is azzal, hogy a működtetés személyi, pénzügyi, műszaki informatikai és egyéb részletes szabályainak a megalkotását miniszteri rendeleti körbe utalta.

A **bírság összege** az eddigi 1 millió forintos felső határról 10 millió forintra emelkedik a szerencsejáték szervezőkkel szemben.



### KÖRNYEZETVÉDELMI TERMÉKDÍJ

Az alábbiakban azokat a lényeges pontokat foglaljuk össze, melyek új változást vagy módosítást tartalmaznak a 2011. nyarán elfogadott termékdíj törvényhez képest, melyekről korábban [itt](#) és [itt](#) számoltunk be.



**Jelentősen emelkednek** a termékdíj-köteles termékek után fizetendő **termékdíj mértékek**.

A csomagolás helyett a **csomagolóeszköz és egyéb csomagolóeszköz lesz termékdíj-köteles**. A termékdíj-köteles termékek pontos köre egy külön kormányrendeletben szereplő **csomagolóeszköz-katalógus** kódszámaival kerül meghatározásra. Az elfogadott javaslat tartalmazza azokat az eseteket, amikor a csomagolóeszköz esetében nem kell a termékdíjat megfizetni. A változás egyrészt könnyebbséget jelent, mivel a csomagolás során történő felhasználás nehezen volt adminisztrálható, másrészt viszont kibővíti a termékdíj-köteles termékek körét.

Számos változás található a **fogalmak** körében, például bevezetésre kerül a csomagolóanyag, -eszköz (pl. védőburkolat, raklap), csomagolási segédanyag (pl. címke, ragasztó, páralekötő anyag), hasznosíttatás, valamint a közvetítő fogalma. Ugyanakkor megszűnik a kis mennyiségű csomagolást

forgalomba hozó, vagy saját célra felhasználó kötelezett fogalma és kis mértékben módosul a reklámhordozó papír fogalma.

A jövőben **forgalomba-hozatalnak** minősül a termékdíj-köteles termék tulajdonjogának ingyenes átadása is, azonban nem minősül annak a természetes személy által nem gazdasági tevékenység keretében történő átruházás.

A korábban elfogadott jogszabállyal megegyezően, a kötelezettek negyedéves bontásban kötelesek **nyilvántartást** vezetni a befizetendő termékdíj nettó összegéről, és **bevallási kötelezettség** is negyedévente, a negyedévet követő hó 20. napjáig terheli őket. Ettől eltérően, a termékdíj-átalányfizetésre jogosultak bevallásukat a tárgyévet követő év január 20-ig kötelesek benyújtani.

A jövőben a kötelezettet a tárgyév IV. negyedévére nézve **termékdíj-előleg** terheli, melynek mértéke a tárgyév első három negyedévére fizetett termékdíj harmadának 80%-a. Az előleg bevallása a III. negyedévre vonatkozó bevallásban, megfizetése tárgyév december 20-ig történik.

A termékdíj kötelezettség a kötelezettől **szerződés alapján átvállalható** csomagolóeszköz és csomagolóanyag esetében is.

Az elfogadott törvény értelmében az **Országos Hulladékgazdálkodási Ügynökség** („OHÜ”) mégis kap bizonyos hatósági jogköröket: a kötelezett építményeibe, székhelyére beléphet; eszközöket, létesítményeket, gépeket megvizsgálhat; munkafolyamatokat megtekinthet; iratokat, dokumentumokat megvizsgálhat.

Az OHÜ pályázatokat ír ki, valamint – a közbeszerzési szabályok figyelembevételével - szolgáltatás megrendeléseket végez az **Országos Gyűjtési és Hasznosítási Tervben** foglaltak megvalósításához. Ugyanakkor OHÜ jogosult a települési szilárd hulladékkezelési közszolgáltatást ellátó közszolgáltatókkal közbeszerzési pályázat kiírása nélkül szolgáltatásvásárlási szerződést kötni.

**Termékdíj visszaigénylésére** lehetőség van csomagolószert és egyéb csomagolószert esetén is a törvényben meghatározott feltételek esetében.

A törvény kimondja, hogy amennyiben egy termék **csomagolószert és reklámhordozó funkciót is betölt**, akkor a termékdíjat a csomagolószert jelleg alapján kell meghatározni.

Az elfogadott törvény részletekbe menően tartalmazza az **ellenőrzés** általános szabályait.

A törvény kimondja, hogy a **befizetett termékdíj** összegének 5%-a, de legfeljebb 3 milliárd Ft a NAV termékdíj-köteles termékekkel kapcsolatos feladatok ellátásának költségeire fordítandó.

A törvény helyesbíti az OHÜ által 2012. évi induló értékekre vonatkozó kiírandó pályázatok és szolgáltatás megrendelések határidejét az eddigi szeptember 30. helyett december 31-re.

**Kötelezettnek tekintendő** az is, aki 2012. január 1. előtt szerezte be és 2012-ben vagy azt követően fogja forgalomba hozni, felhasználni a csomagolószert vagy reklámhordozó papírt.



## KULTURÁLIS ADÓ

**A köztudatban „pornóadóként” elterjedt, lényegében a 2009-ben megszüntetett kulturális járulék e szegmensbe tartozó szabályainak újjáélesztéseként megszületett régi-új adónem fontosabb jellemzőit az alábbiakban foglaljuk össze:**

A törvény szerint **adóköteles** lesz a pornográf tartalmú és bizonyos szexuális termékek első értékesítése, ha az Áfa tv. szerinti teljesítési helye belföld; a pornográf tartalmú szolgáltatások nyújtása; az erotikus tartalmú telefonszolgáltatás nyújtása, valamint a filmterjesztés és filmvetítés.

Az **adó alapja** az adóköteles tevékenységből származó (ár)bevétel, míg **adó alanya** az adóköteles tevékenységet végző személy, szervezet.

Az **adó mértéke** 25% (filmterjesztés, valamint filmvetítés esetén 3%).

Az adó alanya a rá irányadó áfa bevallási gyakoriság szerint teljesíti önadózással az **adóbevallási és befizetési kötelezettséget**.

Az új adóból származó bevétel a Nemzeti Kulturális Alap bevételét képezi.

Megjegyezzük, hogy annak idején a kulturális járulék megszüntetésének éppen az volt az indoka, hogy bár céljaiban maga az adónem még támogatható is lenne, de a behajtás és adminisztráció gyakorlati költségei lényegében meghaladták az ebből származó bevételeket és egyszerűbb volt eltörölni. Úgy tűnik ezt az álláspontot vizsgálták most felül a minisztériumban, azzal, hogy az NKA bevételei között továbbra is megmaradt az ötös lottó játékadó bevételének 90 százaléka, amelyet annak idején épp a kulturális járulékbevétel kiesése miatt csoportosítottak át az Alaphoz.

### ADÓZÁS RENDJE

#### Bejelentéssel, adatszolgáltatással kapcsolatos változások

Az adóhatóság felé **bejelentendő adatok köre bővül**, és változnak a **külföldről Magyarországra kiküldött külföldi munkavállalók bejelentésének szabályai** (az ún. 183 napos szabályon kívül minden, az egyezmények, vagy az Sza törvény szerint adóköteles tevékenységre vonatkozik majd a bejelentési kötelezettség).

A jövőben a **kapcsolt vállalkozási viszony megszűnését** is be kell jelenteni az adóhatóságnak a megszűnést követő 15 napon belül.



A jövőben a nem kapcsolt vállalkozások közötti **készpénzfizetést akkor kell bejelenteni**, ha annak értéke a 2 millió forintot meghaladja.

A kifizető a **kamatjövedelemről** az adóévet követő **március 20. helyett január 31-ig** köteles adatot szolgáltatni az adóhatóságnak.

A jövőben a kölcsönvevőnek is be kell jelenteni a **munkaerő-kölcsönzés** keretében foglalkoztatott munkavállaló nevét, adóazonosító jelét, valamint a kölcsönbeadó nevét és adószámát, legkésőbb a foglalkoztatás megkezdése napját megelőző napon és a befejezése napját követő napon egyaránt.

Az adóalanynak a **negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatról havi gyakoriságúra kell áttérnie**, ha a termékértékesítés áfa nélkül számított összesített ellenértéke az 50 ezer eurót meghaladja (eddig 100 ezer euró volt az értékhatár).

#### Adóellenőrzéshez kapcsolódó változások

A jövőben **megszűnik az ellenőrzésről szóló előzetes értesítés**, az ellenőrzés a megbízólevél közlésével kezdődik. Ezzel egyidejűleg az ellenőrzési határidő kezdő időpontja számításának szabályai is módosításra kerülnek.

Bevezetésre kerül az **egyes gazdasági események valóságának vizsgálatára irányuló ellenőrzés**, melynek keretében az adóhatóság más adózó adókötelezettségének ellenőrzése során ellenőrzi az egyes gazdasági esemény valóságát, továbbá az ellenőrzés célja a bűncselekmény elkövetési értékének megállapítása lehet.

Fontos garanciális szabály, hogy **új eljárást az adóhatóság az új eljárásra utasító döntés/határozat jogerőre emelkedésétől számított 60 napon belül köteles lesz megkezdeni**. Szintén lényeges, hogy az adóhatóság a tényállás tisztázottsága esetén akkor is befejezheti az ellenőrzést, ha a külföldi adóhatóság 1 éven belül nem válaszol. Új elem, hogy az adóhatóság korlátozás nélkül folytathatja az ellenőrzést a kapcsolódó vizsgálatra, illetve a külföldi adóhatóság megkeresésére tekintettel fennálló szünetelés időtartama alatt.

**Az adóhatóság kockázatelemzési eljárást követően kérdőívet küldhet az adózó részére**, melyben információt kérhet az adózó tevékenységével, foglalkoztatottakkal, eszközökkel, pénzügyi forrásokkal kapcsolatban. Amennyiben az adóhatóság úgy ítéli meg, az adózót akár gyakoribb bevallás (áfa és összesítő nyilatkozat) benyújtására kötelezheti.

**Kiutalás előtti ellenőrzések** során lehetővé válik, hogy az adóhatóság a nem kifogásolt részösszeg kiutalásáról rendelkezzen, míg az ellenőrzést a fennmaradó összeg tekintetében folytassa. Ezzel kapcsolatos másik módosítás azonban, hogy az eddigi szabályok szerint nem járt késedelmi pótlék, ha az igénylés az igényelt összeg 50%-át meghaladóan jogosulatlan volt, vagy ha a kiutalást az adózó akadályozta. A jövőben ez az arány 30%-ra csökken, vagyis nő az adóhatóság adóvisszatartással kapcsolatos mozgásteret.

A jövőben **felügyeleti intézkedés iránti kérelem** csak ügyvéd, adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő ellenjegyzésével nyújtható be, ellenkező esetben érdemi vizsgálat nélkül elutasítják.

A jövőben az **adó megállapításához való jog elévülése** 6 hónappal meghosszabbodik, ha a törvényben meghatározott okokból új eljárást lefolytatását rendelik el

### Bírságtételek változása

A jövőben az **adó bírság mértéke** az adóhiány 75%-a helyett annak 200%-a is lehet, ha az adóhiány a bevétel eltitkolásával, a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások meghamisításával, megsemmisítésével függ össze. Továbbá megszűnik a minősített adózókra vonatkozó külön szabály.



Ha az adózó a **beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére vonatkozó kötelezettségét** az első felszólításban szereplő határidőn belül nem teljesíti, 1 millió Ft mulasztási bírság szabható ki, de a teljesítés elmaradása esetén továbbra is az adószám törlése és a cég törvényességi vizsgálatának kezdeményezése marad a végső szankció.

A **transzferár nyilvántartásokkal kapcsolatos mulasztás** esetén nyilvántartásonként 2 millió Ft, ismételt jogsértés esetén azonban a javaslat szerint nyilvántartásonként 4 millió Ft mulasztási bírság szabható majd ki. Az ugyanazon nyilvántartást érintő ismételt mulasztás esetén az első esetben kiszabott mulasztási bírság mértékének nyolcszorosáig terjedhet a mulasztási bírság. A kötelezettség teljesítése esetén a bírság korlátlanul mérsékelhető.

### Új eljárások

Új eljárásként bevezetésre kerül a **tartós feltételes adó megállapítás**, mely alapján hozott határozat illetéket és társasági adót érintő részei jövőbeli jogszabályváltozásra tekintet nélküli 3 éves időtartamra alkalmazhatóak. A feltételes adó megállapítás elbírálását **sürgősségi eljárásban is lehet majd kérni**. A jövőben a kutatás-fejlesztési tevékenység minősítését is igénylő feltételes adó megállapítási kérelem esetén csatolni kell a kutatás-fejlesztési hatóság előzetes minősítését tartalmazó határozatának másolatát.

Új jogintézményként bevezetésre kerül „**a bizonytalan adójogi helyzet bejelentése**”. A jogszerű bejelentés alapján az adózó mentesül a (nem nyilvánvalóan) téves jogértelmezés miatt keletkezett adóhiány után az adó bírság megfizetése alól, és csak késedelmi pótlék fizetésére kötelezhető. Az eljárás díjköteles lesz (a fizetendő vagy visszaigényelt adó összege abszolút értékének 0.5%-a, de legalább 100.000, legfeljebb 5 millió Ft), és adótanácsadó, adószakértő, vagy ügyvéd ellenjegyzése lesz

## ADÓTÖRVÉNYEK 2012

2011. november 25.

szükséges hozzá. Nem lehet a bejelentés tárgya áfa és az illeték, valamint a szokásos piaci ár megállapítása.

**Adóregisztrációs eljárás** keretében az adóhatóság az adószám megállapítását megtagadja, ha az adózó vezető tisztségviselője, képviselőre jogosult tagja, 50%-ot meghaladó mértékű szavazati joggal vagy minősített többségű befolyással rendelkező tagja olyan más adózó jelenlegi vagy volt vezető tisztségviselője vagy tagja, amely „nem megbízható adózó” (törvényben meghatározott kritériumok!). Ha az adószám megállapítását megtagadja az adóhatóság, az előtársaság adókötelezettségeiért az előtársaság tagjai egyetemlegesen felelnek.

Az általános **fellebbezési** szabályoktól eltérően az **adószám megállapításának megtagadásáról szóló, valamint az adóregisztrációs eljárás keretében benyújtott kimentési kérelem elutasítása tárgyában hozott határozat ellen** az adózó a közléstől számított 8 napon belül fellebbezhet (jogvesztő határidő). Az adóhatóság ebben az esetben 15 nap helyett 5 napon belül terjeszti fel az ügy iratait a felettes szervhez. Az elbírálásra nyitva álló határidő 15 nap.

### Egyéb változások

A jövőben a nem valós cím, nem valós képviselő bejelentése vagy a képviselő bejelentésének elmulasztása esetén az **adózó adószáma törlésre kerül** (eddig ezekben az esetekben először az adószám került felfüggesztésre). Az adóhatóság törlésről határozatban dönt, mellyel szemben a közléstől számított 15 napon belül fellebbezéssel lehet élni. A jogerőssé váló adószám felfüggesztő határozatot követően adószám törlő határozat kiadásának időtartalma csökken.

A javaslat az angol, német, vagy francia nyelveken rendelkezésre álló bizonylatok, szerződések és más dokumentumok (pl. transzferár nyilvántartás) esetén **mentesíti az adózókat a szakfordítás alól.**

Egyértelműsítik, hogy **a bizonylat megőrzése** az iratok eredeti példánya mellett az **elektronikus úton előállított hiteles másolatokra is vonatkozik.**

A javaslat kimondja, hogy csoportos adóalany számára a **csoportos adóalanyiság időszakában fizetési könnyítés és adómérséklés nem engedélyezhető.**

## SZÁMVITELI TÖRVÉNY

A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi **fióktelepe alapítására, működésére és megszűnésére** – ha a számviteli törvény, illetve más jogszabály eltérően nem rendelkezik – a számviteli törvény vállalkozóra vonatkozó szabályait kell megfelelően alkalmazni.



Minden vállalkozó számára **saját döntése alapján lehetővé válik a naptári évtől eltérő üzleti év választása** (kivéve hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások, biztosító intézetek).

Az **alapítás-át szervezés aktivált értéke** után is lehetőség lesz terven felüli értékcsökkenés

elszámolására, amennyiben annak bevételekben való megtérülése nem biztosított.

**Beruházásoknál is terven felüli értékcsökkenést** kell elszámolni, ha a beruházás piaci értéke tartósan és jelentősen csökken.

Azon gazdasági események esetén, amelyeknél az ellenérték külföldi pénzürtékben kerül meghatározásra, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, illetve kötelezettség forintértékének meghatározása során – a vállalkozó számviteli politikában rögzített döntése alapján – **alkalmazható az általános forgalmi adóról szóló törvénynek az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásai szerinti árfolyam is.**

A módosítás szerint a számviteli törvénynek megfelelő lesz az a **kontírozási megoldás**, amelyben a megjelölt adatokat, információkat és igazolásokat az eredeti (elektronikus vagy papíralapú) bizonylathoz egyértelmű, az utólagos módosítás lehetőségét kizáró módon fizikailag vagy logikailag hozzárendeli. A logikai hozzárendelés elektronikus nyilvántartással is teljesíthető.

Egyértelművé válik, hogy a vállalkozó – bármilyen nyilvántartást is vezet év közben – köteles minden évben a **leltárba bekerülő adatok valódiságát a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai közötti egyeztetéssel ellenőrizni.** Aki folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet háromévente köteles legalább egy alkalommal a tételes mennyiségi leltárfelvételre.

**Adófizetési kötelezettségként kell kimutatni** az üzleti év adózás előtti eredményét terhelő adót, ideértve különösen a társasági adót, az abba **beszámítható külföldi adót**, valamint az olyan külföldi adót, amelynek alapjául szolgáló jövedelem nemzetközi szerződés rendelkezése alapján mentes a társasági adó alól.

A **napi készpénz záró állomány** maximális mértékére vonatkozó korlátot az összes bevétel 2%-a helyett 10%-ában határozza meg az elfogadott módosítás.

A beszámoló **letétbe helyezésének határideje** összhangba kerül a társasági adóbevallás határidejével (az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell letétbe helyezni az általános szabályok szerint).

Az éves beszámolót, üzleti jelentés, leltár, főkönyv stb. megőrzési ideje 10 évről 8 évre csökken.

A módosítás **törli a könyvvizsgálói záradék kötelezetten alkalmazandó** szövegét.

A jövőben miniszteri rendelettel kihirdetendő, hatályba lépő **nemzeti számviteli standardok** a számviteli törvény alanyainak alkalmazniuk kell.

**Közüzemi (földgáz, villamos energia, ivóvíz) beszerzéséhez kapcsolódó számlában kötelezően felszámítandó többlet díjak** a földgáz, a villamos energia, az ivóvíz bekerülési értékének részét képezik, és így azokat ezen energiahordozó anyagok felhasználásakor anyagköltségként kell elszámolni.

**Konzolidálásba bevont vállalkozások** (az anyavállalaton kívül) készíthetnek egyszerűsített éves beszámolót.



### GAZDASÁGI TÁRSASÁGOKRÓL SZÓLÓ TÖRVÉNY

Könnyítést jelent, hogy **osztalékelőleg a mérleg fordulónapját követő 6 hónapon belül az éves beszámoló alapján is fizethető**, illetve közbenső mérleg esetén az abban foglaltakat a közbenső mérleg fordulónapját követő 6 hónapon belül figyelembe lehet venni osztalékelőleg-fizetéshez.

A jövőben a **nyilvánosan működő részvénytársaságoknál** kötelező háromtagú audit bizottság legalább egy tagjának számviteli és/vagy könyvvizsgálói szakképzettséggel kell rendelkeznie, és a bizottság hatásköre is bővül.

### GAZDASÁGI KAMARÁKRÓL SZÓLÓ TÖRVÉNY

Az elfogadott törvény szerint a cégbejegyzésre kötelezett gazdálkodó szervezetek, valamint az egyéni vállalkozók és a mezőgazdasági termelők a nyilvántartásba vételüket követő **5 munkanapon belül kötelesek a székhely szerint illetékes gazdasági kamaránál a kamarai nyilvántartásba vételüket kezdeményezni**.

A kamarai tagok az **5000 Ft kamarai hozzájárulást** tárgyév március 31-ig fizetik meg. Ennek összegét a tagok a kamarai tagdíj összegéből levonhatják. **A meg nem fizetett kamarai hozzájárulás köztartozás!**

A törvény hatálybalépésekor **már működő gazdálkodó szervezetek** 2012. január 1-jétől 60 napon belül kötelesek nyilvántartásba vételüket kezdeményezni.



Felhívjuk Ügyfeleink figyelmét, hogy a hírlevelünkben közölt információk tájékoztató jellegűek, és általános iránymutatásul szolgálnak. Konkrét kérdéseikkel kérjük, hogy forduljanak tanácsadóinkhoz.

Hírlevelünket megtalálják honlapunkon is, a [www.orientax.hu](http://www.orientax.hu) címen. Amennyiben cégükön belül mások is igényt tartanak hírlevelünkre, vagy úgy döntenek, hogy nem igénylik kiadványunkat, kérjük, regisztráljanak honlapunkon, vagy jelezzék az [info@orientax.hu](mailto:info@orientax.hu) e-mail címen.

#### Kapcsolat:

Radnai Károly

Tel: 06 1 883 0374

e-mail: [karoly.radnai@orientax.hu](mailto:karoly.radnai@orientax.hu)

Lőrincz Zsuzsanna

Tel: 06 1 883 0381

e-mail: [zsuzsanna.lorincz@orientax.hu](mailto:zsuzsanna.lorincz@orientax.hu)