



Adójárásjelentés

Budapest, XVIII. évfolyam 12. szám

Új adójogszabályok 2012

Tisztelt Ügyfeleink! Tisztelt Olvasóink!

A hét elején elfogadta az Országgyűlés a 2012. évtől érvényes adójogszabályokat. Az utolsó pillanatban benyújtott nagyszámú módosító indítvány miatt az idén különösen nehéz átlátni, pontosan hogyan is változnak az adójogszabályok.

Jelen hírlevelünkben csak rövid pontokba szedjük, mely szabályokat érintenek a jövő évi változások. Részletesebb tájékoztatást és ahhoz kapcsolódó írásos anyagot 2012. január 12-i tájékoztató rendezvényünkön adunk Önöknek.

I. Személyi jövedelemadó és társadalombiztosítás

Szuperbruttó változások, adójóváírás kivezetése, elvárt béremelés

Változik a szuperbruttó, azaz adóalap-kiegészítés rendszere. Jövőre csak a havi 202 ezer forintos jövedelem feletti összeget kell 27%-kal kiegészíteni. Ezzel párhuzamosan kivezetésre kerül az adójóváírás intézménye. Emiatt 5%-os, úgynevezett elvárt béremelést határoztak meg a 300 ezer forintos havi bruttó jövedelemnél kevesebbel rendelkezők esetében.

Végtörlesztési munkáltatói támogatás, illetve kölcsön

7,5 millió forintos összegig adómentes lesz (2012.02.28-ig történő folyósítás esetén) a munkáltató által a munkavállaló végtörlesztéséhez nyújtott támogatás, illetve kölcsön.

Külföldi kiküldetés napidíja

Ismét lesz adómentes napidíj külföldi kiküldetés esetén, napi 15 EUR összegben.

Reprezentáció és üzleti ajándék

Ismét elismert költség, egyben adóköteles tétel lesz a reprezentáció és üzleti ajándék, 19,04% SZJA és 27% EHO terheli majd.

Béren kívüli juttatások

A korábban „EHO-mentes” 500.000 Ft alatti béren kívüli juttatásokat is 10%-os EHO terheli jövő évtől (19,04% SZJA mellett).

Budapest

ABT Hungária Tanácsadó Kft.
Montevideo u. 3/a. II/4.
H-1037 Budapest
Telefon +36 1 430 34 00
Telefax +36 1 430 34 02
abt@abt.hu
www.abt.hu

Adliswil

ABT Treuhandgesellschaft
Andreas Baumann & Co.
Zürichstrasse 27b
CH-8134 Adliswil
Telefon + 41 44 711 90 90
Telefax + 41 44 711 90 99
abtadliswil@abt.ch
www.abt.ch

Cham

ABT Revisionsgesellschaft AG
Alte Steinhäuserstrasse 1
CH-6330 Cham
Telefon + 41 41 748 62 30
Telefax + 41 41 748 62 31
revision@abt.ch
www.abt.ch



Jelentős változások lépnek életbe a juttatások területén, amelyről külön hírlevélben tájékoztatjuk Önöket

Egyéni egészségbiztosítási járulék

A járulék összege 6%-ról 7%-ra nő, így a munkavállaló által fizetendő társadalombiztosítási járulék összesen 17,5%-ról 18,5%-ra változik.

Társas vállalkozók és egyéni vállalkozók minimális járulékalapja

A korábbi minimálbérrel a minimálbér másfélszeresére növekszik.

TB járulék helyett szociális hozzájárulási adó

A korábban a munkaadók által fizetett tb-járulék helyett azonos, 27%-os összegben szociális hozzájárulási adó kerül bevezetésre. Aki az elvárt béremelést végrehajtja, a szociális hozzájárulási adóból kedvezményre jogosult.

Minimálbér és garantált bérminimum

A minimálbér összege 2012. január 1-től a jelenlegi 78 ezer forintról 92 ezer forintra nő. Ezzel párhuzamosan változik a különböző ágazatokban és végzettséggel dolgozó személyek garantált bérminimuma.

II. Szakképzési hozzájárulás, innovációs járulék

Megszűnik a saját dolgozók képzésére fordítható összeg

2012-től megszűnik az a kedvezmény, hogy a saját dolgozók képzésére fordított összeg egy bizonyos részével csökkentse a munkáltató az általa fizetendő szakképzési hozzájárulás összegét. Ez a szabály vonatkozik a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó cégekre is.

Innovációs járulék

Az innovációs járulék esetében is megszűnnek a költség-elszámolási lehetőségek, így a jövőben a teljes járulékot be kell fizetni az államháztartásnak.

III. Termékdíj

Teljesen új szabályok

Jövő évtől alapvetően változnak a termékdíj-fizetéssel kapcsolatos szabályok. Megszűnnek a koordináló szervezetek, helyükre a 100%-os állami tulajdonban lévő Országos Hulladékkezelő Ügynökség lép. A mentességre vonatkozó megállapodások január 1-én hatályukat veszítik. Az újrahasználható csomagolóeszközök esetében bizonyos feltételek teljesülése esetén nem kell megfizetni majd a termékdíjat.

A termékdíj-szabályozás változásairól külön hírlevélben fogjuk tájékoztatni Önöket.

Budapest

ABT Hungária Tanácsadó Kft.
Montevideo u. 3/a. II/4.
H-1037 Budapest
Telefon +36 1 430 34 00
Telefax +36 1 430 34 02
abt@abt.hu
www.abt.hu

Adliswil

ABT Treuhandgesellschaft
Andreas Baumann & Co.
Zürichstrasse 27b
CH-8134 Adliswil
Telefon + 41 44 711 90 90
Telefax + 41 44 711 90 99
abtadliswil@abt.ch
www.abt.ch

Cham

ABT Revisionsgesellschaft AG
Alte Steinhäuserstrasse 1
CH-6330 Cham
Telefon + 41 41 748 62 30
Telefax + 41 41 748 62 31
revision@abt.ch
www.abt.ch

IV. Általános forgalmi adó

27%-os adómérték

Január 1-től 27%-ra nő a jelenlegi 25%-os kulcs. Az áthúzódó ügyletek különös körülményt igényelnek.

Személygépkocsi bérlet áfája

A személygépkocsi bérlet áfája ismét levonásra kerülhet, amennyiben a gépjárművet a vállalkozás bevételszerző tevékenységének érdekében használják.

V. Számvitel, társasági adó

Naptári évtől eltérő üzleti év

A jövőben indokolt esetben bármely társaság választhat a naptári évtől eltérő üzleti évet.

Devizaátváltási árfolyam

Már a 2011-es évben is alkalmazható az a szabály, hogy a vállalkozás – számviteli politikájában történő rögzítés esetén – az áfa-szabályok szerinti árfolyamon számítsa át külföldi pénzürtékre szóló követeléseit és kötelezettségeit. Ez leegyszerűsíti az eddig igen bonyolult árfolyam-dátumok kezelését.

Iratmegőrzés

2011-től egységesen 8 éves iratmegőrzési kötelezettség vonatkozik mind a bizonylatokra, mind a beszámolóra és az azt alátámasztó okiratokra.

Veszteségelhatárolás

Jövő évtől már csak a korrigált adóalap 50%-áig lehet levonásba helyezni a korábbi évekről áthozott elhatárolt veszteséget, továbbá szigorítások lépnek életbe a tulajdonosváltások és átalakulások esetén is annak érdekében, hogy megakadályozható legyen a veszteséget felhalmozó cégek adás-vétele.

VI. Adózás rendje

Transzferár-nyilvántartási kötelezettség

Emelkedik a tét a transzferár-nyilvántartással kapcsolatban. A jelenlegi 2 millió forint helyett 4 millió forintos bírságot lehet kiszabni tranzakciónként és évente a vállalkozásra, ha nem készül az előírások szerinti nyilvántartás.

Kacsolt vállalkozásokkal kapcsolatos bejelentés

A jövőben már nem csak a kacsolt vállalkozási státuszt, hanem annak megszűnését is be kell jelenteni az adóhatóságnak.

Bizonytalan adójogi helyzet bejelentése

Amennyiben egy ügylet adójogi megítélése az adójogszabály pontatlansága miatt kétséges, úgy azt az adózó (adótanácsadó ellenjegyzésével) bevallásában jelezheti.

Budapest

ABT Hungária Tanácsadó Kft.
Montevideo u. 3/a. II/4.
H-1037 Budapest
Telefon +36 1 430 34 00
Telefax +36 1 430 34 02
abt@abt.hu
www.abt.hu

Adliswil

ABT Treuhandgesellschaft
Andreas Baumann & Co.
Zürichstrasse 27b
CH-8134 Adliswil
Telefon + 41 44 711 90 90
Telefax + 41 44 711 90 99
abtadliswil@abt.ch
www.abt.ch

Cham

ABT Revisionsgesellschaft AG
Alte Steinhauserstrasse 1
CH-6330 Cham
Telefon + 41 41 748 62 30
Telefax + 41 41 748 62 31
revision@abt.ch
www.abt.ch



Ezáltal nem szabhat ki adóbírságot az adóhivatal abban az esetben, ha az ő értelmezése szerint az adott ügylettel kapcsolatban adóhiány keletkezik. A bejelentést csak jóhiszeműen lehet megtenni, rosszhiszemű gyakorlása esetén külön bírság is kiszabható.

Bírságok

Az adóhiány 200%-ának megfelelő összegű adóbírságot kell kiszabni abban az esetben, ha az adóhiány a bevétel eltitkolásával (bizonylat nélkül elszámolt bevétel), a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások meghamisításával, megsemmisítésével kapcsolatban keletkezik.

Az iratmegőrzési szabályok elmulasztása esetén hiányzó bizonylatonként szabható ki a jövőben 500 ezer forintos mulasztási bírság.

VII. Egyéb adónemek

Cégautóadó

A jövőben a cégautóadó havi mértéke a gépjármű teljesítményétől és környezetvédelmi osztályba sorolásától függ majd. Általában inkább növekvő teherrel kell számolni a korábbi szabályozáshoz képest.

Regisztrációs adó

Jelentősen csökken a regisztrációs adó mértéke.

Gépjármű-átruházás illetéke

Az illeték ezentúl a gépjármű életkora és teljesítménye szerint kerül kivetésre. Itt is inkább növekvő tételek kerültek megállapításra.

Iparűzési adó

Egyértelművé válik, hogy az adó alapját csökkenteni lehet az alvállalkozói teljesítések értékével – ez eddig csak közvetetten volt levezethető a törvényben.

Bízunk benne, hogy e rövid áttekintő alapján sikerül meghatározni azon témaköröket, amellyel kapcsolatban részletesebb ismertetőt küldhetünk Önnek. Munkatársaink e tekintetben készséggel állnak az Ön rendelkezésére!

Üdvözlettel:

ABT Hungária Tanácsadó Kft.

Láng József
adószakértő
jozsef.lang@abt.hu

Fenti összefoglaló és valamennyi abban foglalt információ a tájékoztatás és figyelemfelhívás céljából készült. Bármilyen ebből következő döntés előtt javasoljuk, hogy konzultáljon szakértőinkkel.

Budapest	Adliswil	Cham
ABT Hungária Tanácsadó Kft. Montevideo u. 3/a. II/4. H-1037 Budapest Telefon +36 1 430 34 00 Telefax +36 1 430 34 02 abt@abt.hu www.abt.hu	ABT Treuhandgesellschaft Andreas Baumann & Co. Zürichstrasse 27b CH-8134 Adliswil Telefon + 41 44 711 90 90 Telefax + 41 44 711 90 99 abtadliswil@abt.ch www.abt.ch	ABT Revisionsgesellschaft AG Alte Steinhauserstrasse 1 CH-6330 Cham Telefon + 41 41 748 62 30 Telefax + 41 41 748 62 31 revision@abt.ch www.abt.ch