

TARTALOMJEGYZÉK

Személyi jövedelemadó	3
Adójóváírás	3
Adóalap-kiegészítés	3
Egyes meghatározott juttatások	3
Béren kívüli juttatások	3
Béren kívüli juttatások ún. kafetéria kerete	3
Étkezési juttatások	4
Internetjuttatás	4
Reprezentáció, üzleti ajándék	4
A deviza alapú hitel visszafizetéséhez kapcsolódó munkáltatói kedvezmények	4
Egyéb adómentességi változások	5
Külföldi kiküldetés	5
Az elismert munkavállalói értékpapír juttatási program	5
További fontosabb módosítások	5
Járadékszabályozás - egyéni	6
Járadék-kötelezettség kiterjesztése	6
Magán-nyugdíjpénztári adminisztráció	6
Nemzetközi kiküldetés	6
Járadékszabályozás - Szociális hozzájárulási adó	6
A szociális hozzájárulási adó alanyai	6
A szociális hozzájárulási adó alapja	7
A szociális hozzájárulási adó mértéke 27%	7
Adókedvezmények	7
a.) A munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezmény	7
b.) A Karrier Híd Program megvalósítását célzó adókedvezmény	8
Egészségügyi hozzájárulás (EHO)	8
Rehabilitációs hozzájárulás	8
Társasági adó	8
Társasági adókulcs	8
Veszteségelhatárolás	8
Adomány	8
K+F kedvezmények	8
Bejelentett részesedés	9
Bejelentett immateriális jószág, immateriális jószág értékesítése	9
Alultőkésítési szabály	9
Egyéb módosítások	9
Az egyszerűsített vállalkozói adó	10
Innovációs járulék	10
Szakképzési hozzájárulás	10
Helyi adók	10
Illetékek	11
A gépjárműszerzéshez kapcsolódó vagyonszerzési illeték	11
Ingatlanok illetékmentessége	12
Eljárási illetékek	12
Általános forgalmi adó	12
Adókulcs	12
Egyéb változások	12
Környezetvédelmi termékadj	13
Regisztrációs adó	14

Gépjárműflotta-üzemeltető által bérbe adott személygépkocsi adókötelezettsége.....	14
Egyéb változások	14
Cégautóadó	14
Népegészségügyi termékadó	15
Baleseti adó	15
Ágazati különadó.....	15
Adózás rendje	15
Külföldiek munkavégzése Magyarországon:.....	16
Személyi jövedelemadó-bevallás késedelmes benyújtásának kimentése	16
Bizonytalan adójogi helyzet bejelentése	16
Feltételes adó-megállapítás.....	16
K+F tevékenység előzetes, valamint utólagos minősítése	17
Ellenőrzési szabályok	17
A jogkövetkezményeket érintő változások	18
Késedelmi pótlék.....	18
Adóbírság	18
Mulasztási bírság	18
Felügyeleti intézkedés	18
Bejelentési szabályok	18
Adóregisztrációs eljárás.....	19
Fokozott adóhatósági felügyelet	19
-Munkáltatói adómegállapítás.....	20
Bevallási szabályok	20
Az adó megfizetése és kiutalása	21
Ellenőrzési szabályok	21
Végrehajtási szabályok.....	22
A gazdasági kamarákról szóló törvény módosítása.....	23

Személyi jövedelemadó

Adójóváírás

2012-től teljes mértékben megszűnik az adójóváírás intézménye, adójóváírás utoljára a 2012. január 15-ig kifizetett, de még 2011-ben megszerzett bérekre alkalmazható.

Adóalap-kiegészítés

Az összevont adózás alá tartozó jövedelmekre vonatkozó 27%-os adóalap-kiegészítés évi 2 millió 424 ezer forint alatt (havi 202 ezer forint) megszűnik, az előlotti jövedelmekre továbbra is alkalmazni kell.

Egyes meghatározott juttatások

2012-ben is a kifizető adóterhe mellett adható ún. egyes meghatározott juttatások esetében a juttatás értékének 1,19-szerese az adó alapja és a kifizetőnek kell ezután 16% személyi jövedelemadót és 27% Egészségügyi hozzájárulást (EHO-t) fizetnie.

2012-től ismét lehetőség lesz arra, hogy a törvényben külön meg nem határozott juttatásokat is lehessen adni a munkáltató adóterhe mellett, ha a juttatást:

- valamennyi munkavállaló részére azonos feltételekkel és módon ingyenesen vagy kedvezményesen, vagy
- valamennyi munkavállaló által megismerhető belső szabályzat alapján több munkavállaló részére, azonos feltételekkel és módon ingyenesen vagy kedvezményesen nyújtja.

Egyes meghatározott juttatásként adható 2012-től az adómentes juttatásnak, üzleti ajándéknak nem minősülő, üzletpolitikai (reklám) célból adott juttatás, amely nem tartozik a szerencsejáték szervezéséről szóló törvény hatálya alá (pl. nyilvános eseményen minden résztvevő számára átadott ajándékcsomag).

Egyes meghatározott juttatás 2012-től az ajándéktárgyak juttatása is, ha azt a kifizető egyidejűleg több magánszemély számára szervezett, döntően szabadidőprogramra, vendéglátásra irányuló rendezvényen ad át, feltéve, hogy az ajándéktárgy egyedi értéke személyenként nem haladja meg a minimálbér 25%-át.

Béren kívüli juttatások

A kifizetőnek a béren kívüli juttatás adóalapként meghatározott összege (a jövedelem 1,19-szerese) után 10%-os mértékű EHO-t kell fizetnie a 16% személyi jövedelemadó mellett.

Széchenyi Pihenő Kártya (SZÉP kártya)

2012-től a SZÉP Kártya három célra használható fel, tehát azon belül három alszámla lesz:

- szálláshely-szolgáltatás igénybevételét lehetővé tevő alszámla, ennek éves kerete 225 ezer forint,
- vendéglátás-szolgáltatás igénybevételét lehetővé tevő alszámla (meleg étkeztetésre szintén használható), ennek éves kerete 150 ezer forint,
- a turizmushoz kapcsolódó egyéb szabadidő eltöltését, rekreációt, egészségmegőrzést szolgáló alszámla, amelynek éves kerete 75 ezer forint.

A SZÉP kártya felhasználási körének kibővítése miatt már 2011. október 01-től nem adható üdülési csekk formájában béren kívüli juttatás.

Béren kívüli juttatások ún. kafeéria kerete

A 2012. évtől kedvezményes közteher (a juttatás 1,19-szerese után kifizetőt terhelő 16%-os személyi jövedelemadó és új közteherként 10%-os EHO) fizetés mellett, a munkáltató által munkavállalónak, vagy a munkavállalóra tekintettel más magánszemélynek (pl. családtag) adható béren kívüli juttatások legfeljebb 500 ezer forintos éves keretösszegig nyújthatók. Az összeghatár

felett adott juttatás egyes meghatározott juttatásnak minősül. (Ez a szabály vonatkozik arra az esetre is, ha a béren kívüli juttatás egyedi értékhatára felett adnak valamilyen juttatást, például 5 ezer forint helyett 8 ezer forint értékben adnak Erzsébet utalványt, ekkor a 3 ezer forint után 27% EHO-t kell fizetni.)

A kafetéria keretet meghaladó összegre jutó EHO összegét az adóévet követő év május hónapjának kötelezettségeként kell bevallani és megfizetni. A fizetési kötelezettséget csökkenti az ilyen juttatás után korábban megállapított 10%-os mértékű EHO összege.

Étkezési juttatások

2012-től béren kívüli juttatásnak minősül a munkáltató által a munkavállalóinak juttatott - a munkavállaló választása - szerint:

- munkahelyi (üzemi) étkeztetés havi 12 ezer 500 forintig, és/vagy
- fogyasztásra kész étel vásárlására jogosító Erzsébet-utalvány havi 5 ezer forintig, és/vagy
- a SZÉP kártya vendéglátás-szolgáltatás alszámlára történő utalás (éves szinten 150 ezer forint, ami havi 12 ezer 500 forintos juttatásnak minősül).

Az Erzsébet utalvány, a Magyar Nemzeti Üdülési Alapítvány által papír alapon vagy elektronikus formában kibocsátott, fogyasztásra kész étel vásárlására felhasználható utalvány. Az utalvány 2012. december 31-ig melegkonyhás vendéglátóhelyeken is felhasználható.

Munkahelyi étkeztetésnek minősül a munkáltató telephelyén működő, kizárólag a munkáltató munkavállalóit ellátó étkezőhelyen igénybe vett munkahelyi étkeztetés. Kizárólag az ilyen étkezőhelyen felhasználható utalvány juttatása is munkahelyi étkezésnek minősül.

Internetjuttatás

Az internetelés támogatása (eddig havi 5 ezer forint) kikerül a béren kívüli juttatások köréből. Viszont továbbra is adható a munkavégzés ellátásának feltételeként biztosított internetjuttatás.

Reprezentáció, üzleti ajándék

A társasági adóalanyoknál és egyéni vállalkozóknál a reprezentáció, üzleti ajándék az első forinttól egyes meghatározott juttatásként adókötelessé válik.

Megszűnik az a szabály, hogy társasági adóalany esetében a reprezentáció, üzleti ajándék adómentes a személyi jövedelemadóban és adóalapot növel a társasági adóban. A kifizetőt a juttatás értékének 1,19-szerese után 16% személyi jövedelemadó és 27% EHO terheli.

A reprezentáció fogalma nem változik, az üzleti ajándéknál az egyedi értékhatár (minimálbér 25 százaléka) megszűnik.

A reprezentáció és üzleti ajándék után a bevallási és adófizetési kötelezettséget havonta kell teljesíteni.

Ugyanakkor az eltérő üzleti évet alkalmazó társaságok, csak a 2012-ben induló üzleti évükben alkalmazhatják először ezen módosításokat.

A deviza alapú hitel visszafizetéséhez kapcsolódó munkáltatói kedvezmények

A törvényalkotó szándéka szerint e végtörlesztéshez kapcsolódó kedvezmények 2012. szeptember 29-től, visszamenőlegesen érvényesek, így az ettől az időponttól 2012. február 29-ig, a végtörlesztéshez adott munkáltatói támogatások a következők szerint adóznak:

Kamatmentes kölcsön

Amennyiben a munkáltató munkavállalójának a deviza alapú hitel végtörlesztésének visszafizetéséhez kamatmentes forintkölcsönt nyújt, akkor a kölcsön után nem kell kamatkedvezményből származó jövedelmet megállapítani, feltéve, hogy a magánszemély a hitelintézet által kiállított igazolással bizonyítja a kölcsönt biztosító munkáltatónak a végtörlesztésként kiegyenlíteni kívánt tartozása fennálló összegét.

Vissza nem térítendő támogatás

Adómentes a munkáltató által a munkavállaló végtörlesztéséhez adott vissza nem térítendő támogatás 7 millió 500 ezer forintig, azzal a feltétellel, hogy a munkáltató a támogatást a bank igazolása alapján közvetlenül a bank részére utalja át.

Amennyiben a munkavállaló a végtörlesztést a munkáltatói támogatás nyújtását megelőzően már korábban teljesítette – és ezt igazolja –, akkor a munkáltató részéről a támogatás utalása közvetlenül a munkavállaló által megjelölt bankszámlára is történhet.

Egyéb adómentességi változások

- Adómentes 2012-től a kifizető által a magánszemély javára fizetett, visszavásárlási értékkel nem rendelkező betegségbiztosítás díja. Ugyanakkor a baleset- és betegségbiztosítás alapján járó jövedelmet pótló szolgáltatás összegéből csak egy adott korlátot meg nem haladó rész minősül adómentesnek. A kortál a kifizetés évét megelőző második év (2012-es kifizetés esetén a 2010. év) éves átlagkeresetének 50%-át meg nem haladó rész.

- Csoportos személyszállításnak minősül, és ezáltal adómentes az is, ha négy főnél kevesebb munkavállaló szállítást biztosítja a munkáltató.

Külföldi kiküldetés

Ha külföldi kiküldetés napidijából annak 30%-a, de legfeljebb – a hatályos kormányrendelet szerint – jelenleg 15 euró / nap elszámolható összeg ismét levonható a bevételből a jövedelem megállapításánál, így adómentes lesz.

Az elismert munkavállalói értékpapír juttatási program

Az elismert munkavállalói értékpapír-juttatási programot nem kell ötévente regisztráltatni, ezentúl 10 év után automatikusan törlik a programot a nyilvántartásból.

További fontosabb módosítások

- A rekreációs jellegű szolgáltatások 2012. január 1-jétől csak a SZÉP Kártya szabadidő kártyájával vehetők igénybe. Ezek a szolgáltatások kikerülnek az egészségpénztár által finanszírozható szolgáltatások köréből. Ez azt jelenti, hogy az ilyen szolgáltatások megtérítése a személyi jövedelemadó szempontjából nem lesz adómentes.

- A családi kedvezmény érvényesítésére vonatkozó szabályok pontosítása (pl. az is jogosult a családi kedvezményre, aki jogosult a családi pótlékra, de azt nem kéri vagy az is, aki saját háztartásában, mint gyám, nevelőszülő neveli a gyermeket).

- Az adóelőleg-szabályok változása az adójóváírás megszűnése, a szuperbruttó részleges kivezetése miatt, a számlát adó magánszemélytől le kell vonni az adóelőleget, kivéve ha az nem egyéni vállalkozó vagy nem mezőgazdasági őstermelő.

- Az adóelőleg-számításnál a magánszemély adóelőleg-nyilatkozatában legfeljebb a bevétel 50%-áról lehet költségnyilatkozatot tenni (korábban akár a 100%-ról is lehetett). Nyilatkozat hiányában a vélelmezett költséghányad az önálló tevékenység esetén továbbra is 10%.

- A külföldi pénznem forintra történő átszámításánál a külföldi pénznemben szerzett bevétel mellett a külföldi pénznemben teljesített kiadásra is alkalmazható a megelőző hónap 15. napján érvényes árfolyam.

- A külföldi pénznemben keletkező kamatjövedelem mellett az osztalék-, osztalékélelőleg-jövedelem esetében is lehetővé válik az adó levonása külföldi pénznemben. Az adót az osztalék megszerzésének időpontjában érvényes árfolyamon kell forintra átszámítani.

- Az ingó vagyontárgyak átruházásából származó bevétel adómentes, ha a bevétel az adóév elejétől összesítve nem haladja meg a 600 ezer forintot.

- Ha az ingó vagyontárgy, ingatlan átruházása – kivéve, ha a magánszemély a bevételt egyéni vállalkozói tevékenysége keretében szerzi meg – gazdasági tevékenység keretében történik, akkor a jövedelem adózására az önálló tevékenységből származó jövedelemre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni. Ilyenkor tehát érvényesíteni lehet a vagyontárgy megszerzésére fordított és azzal összefüggő költségeket, kiadásokat.

- Hulladékfelvásárlás esetén nem a magánszemély, hanem a felvásárló adózik, így a hulladékot értékesítő magánszemélynek nem keletkezik adófizetési kötelezettsége.

- Lakás bérbeadása esetén a bérbeadó magánszemély a bérbeadásból származó bevételéből levonhatja a más településen általa bérbevett lakás ugyanazon évben igazoltan (például számlával) megfizetett bérleti díját, feltéve, hogy a bérbeadás, illetve a bérbevétel időtartama a 90 napot meghaladja és a bérbevett lakással összefüggésben a magánszemély más tevékenységéből származó bevételével szemben költséget nem számol el, vagy az igazoltan megfizetett bérleti díjat számára még részben sem térítették meg.

Járulékszabályozás - egyéni

- A biztosított által fizetendő egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék mértéke 7,5%-ról 8,5%-ra emelkedik. Az egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulékon belül a természetbeni egészségbiztosítási járulék 4%, a pénzbeli egészségbiztosítási járulék 3%, a munkaerő-piaci járulék 1,5%.

- Heti 36 órás munkaviszony melletti további jogviszonyok után is kell a biztosított magánszemélynek 3% pénzbeli egészségbiztosítási járulékot fizetnie.

- A végkielégítés, jubileumi jutalom, szabadságmegváltás stb. után is kell 8,5% egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulékot fizetni.

- A nem biztosítottak és a nyugdíjas vállalkozók fix összegű egészségügyi szolgáltatási járuléka a jelenlegi 5 ezer 100 forint/hó összegről 6 ezer 390 forint/hó összegre emelkedik.

- A biztosított társas vállalkozó, egyéni vállalkozó esetében a nyugdíjjárulék (tagdíj) alapja havonta legalább a minimálbér, az egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék alapja havonta legalább a minimálbér másfélszerese.

Járulék-kötelezettség kiterjesztése

- Ingyenes ügyvezetői tisztségek járulék- (biztosítási) kötelezettség alá vonását tartalmazza a módosítás.

- Kezdő egyéni vállalkozó, segítő családtag, mint önálló tb-kategória megszűnik.

Magán-nyugdíjpénztári adminisztráció

Visszaáll az a szabály, amely szerint a magánnyugdíjpénztárnak fizetendő tagdíjat nem az állami adóhatóságnak, hanem közvetlenül a pénztáraknak kell bevallani és befizetni.

Nemzetközi kiküldetés

A 2012 januárjában hatályba lépő (2010 végén kihirdetett) szabályok kimondják, hogy harmadik államból külföldi cég által Magyarországra kiküldött munkavállalók akkor mentesülnek a járulékfizetés alól, ha magyarországi kiküldetésük legfeljebb 2 évre szól. E szabály kapcsán szükséges átmeneti jelleggel kimondani, hogy a már folyamatban lévő (vagyis 2012 előtt már megkezdett) kiküldetéseknél a 2 éves időtartam 2012. január 1-jétől számítandó. (Az USA-val, Japánnal, Ausztráliával tárgyalt új szociális biztonsági egyezmények 2014. január 1-jéig nagy valószínűséggel hatályba lépnek, amelyek a nemzetközi egyezményes gyakorlatnak megfelelően jóval hosszabb kiküldetési időt (4-5 évet) engednek majd meg.)

Járulékszabályozás - Szociális hozzájárulási adó

A foglalkoztatóra vonatkozó társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettség helyébe a szociális hozzájárulási adó lép 2012. január 01-től.

A szociális hozzájárulási adó alanyai:

- egyrészt a kifizetők,

- másrészt az egyéni vállalkozók és a mezőgazdasági őstermelők.

A kifizetők a természetes személlyel fennálló egyes jogviszonyaik alapján kötelezettek az adó megfizetésére.

A szociális hozzájárulási adó alapja:

Kifizető esetében elsősorban az olyan bevétel, amely az adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszony alapján illeti meg a vele ilyen jogviszonyban álló természetes személyt. A szociális hozzájárulási adónak minden esetben csak a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti adókötelezettség alá eső bevétel az alapja. Juttatás hiányában az adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyt megalapozó munkaszerződésben, más szerződésben meghatározott személyi alpbér, illetőleg díjazás az adó alapja.

A szociális hozzájárulási adó mértéke 27%.

Fő szabály szerint a szociális hozzájárulási adót havonta kell megállapítani, bevallani és megfizetni a tárgyhónapot követő 12-ig. Az átmeneti szabályok biztosítják a társadalombiztosítási járulék megszűnése és a szociális hozzájárulási adó bevezetése közötti átmenetet.

Adókedvezmények

A fizetendő adó megállapításánál a számított adót a következő adókedvezmények csökkentik:

- a) a munkabérek értékének megőrzését célzó adókedvezmény;
- b) a Karrier Híd Program megvalósítását célzó adókedvezmény;
- c) a munkaerő-piaci szempontból kedvezőtlen helyzetű társadalmi csoportok és a munkaerő-piacról tartósan távollévők foglalkoztatása, munkaerő-piaci versenyképességük kiegyenlítése, valamint a pályakezdő fiatalok gyakorlati munkatapasztalat-szerzésének megkönnyítésére irányuló adókedvezmény;
- d) a szakképzettséget nem igénylő munkakörökhöz kapcsolódó adókedvezmény (ez utóbbi csak 2013. január 1-től).

a.) A munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezmény

A kifizető az öt terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe, amennyiben a munkabérek elvart emeléséről szóló kormányrendelet (még nincs kihirdetve) szerinti elvart béremelést – ide nem értve az elvart béremelésnek akár csak részben is béren kívüli juttatás formájában történő megvalósítását – valamennyi folyamatosan foglalkoztatott munkavállalója tekintetében végrehajtotta. Folyamatos a foglalkoztatás, ha 2011. november – decemberben már munkaviszonyban állt a kifizetővel, vagy annak kapcsolt vállalkozásával.

A kifizető az adókedvezményt az adóév egészében, de csak az olyan hónapra fizetendő adó megállapításánál veheti igénybe, amelyre vonatkozóan legalább a kormányrendelet szerint 2012-re elvart mértékű béremelés valamennyi folyamatosan foglalkoztatott munkavállalóját az adott hónapra megillető munkabér tekintetében teljesül.

Az adókedvezmény összegét a kifizetőnek havonta kell megállapítania.

A kedvezmény alapja a munkavállalót megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett bruttó munkabér, amely megegyezik a személyi jövedelemadó adóelőleg-alapjának számításánál figyelembe vett jövedelemmel (a kedvezmény alapjának része a szakszervezeti tagdíj).

A kedvezmény mértéke 2012. évre havonta:

- a kedvezményalap 21,5%-a, de legfeljebb 16 ezer 125 forint, ha a részkedvezményalap nem haladja meg a 75 ezer forintot,
- 16 ezer 125 forintnak a 75 ezer forint feletti kedvezményalap 14%-át meghaladó része, ha a kedvezményalap meghaladja a 75 ezer forintot.

Az előző szabályból az következik, hogy havi 75 ezer forint jövedelemnél érvényesíthető a maximum 16 125 forint adókedvezmény és a kedvezmény 190 ezer 180 forintos jövedelemnél fogy el.

A kedvezmény mértéke 2013. évre havonta:

- a kedvezményalap 16%-a, de legfeljebb 12 ezer forint, ha a részkedvezményalap nem haladja meg a 75 ezer forintot,
- 12 ezer forintnak a 75 ezer forint feletti kedvezményalap 20%-át meghaladó része, amennyiben a kedvezményalap meghaladja a 75 ezer forintot, azzal, hogy a 2013. évben az adókedvezmény érvényesítésénél nem kell teljesíteni az elvart béremelést. Így a kedvezmény 2013-ban 135 ezer forintos bruttó munkabérig érvényesíthető.

b) A Karrier Híd Program megvalósítását célzó adókedvezmény

Korábban a közszférában foglalkoztatott személyt munkaviszonyban történő foglalkoztatása után a munkabérének 13,5%-ának, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének 13,5%-ának megfelelő mértékű adókedvezmény illeti meg az új munkáltatót.

Ugyanazon jogviszony alapján csak egy kedvezmény vehető igénybe, viszont továbbra is párhuzamosan alkalmazhatók a Start-kártyás kedvezmények.

Egészségügyi hozzájárulás (EHO)

A kamatkedvezményből származó jövedelem esetében is az személyi jövedelemadó szerinti adóalap (a jövedelem 1,19-szerese) az EHO alapja.

Rehabilitációs hozzájárulás

Megmaradt a jelenlegi 964 500 forint/fő/év összegű hozzájárulás és nem változik – továbbra is 5% marad – a megváltozott munkaképességűek előírt foglalkoztatási aránya. Változás, hogy 20-ról 25 főre emelkedik a létszámfeltétel, amely alatt nem kell rehabilitációs hozzájárulást fizetni.

Társasági adó

Társasági adókulcs

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

Veszteségelhatárolás

A korábbi adóévek elhatárolt vesztesége csak az adóévi adóalap 50%-áig számolható el az adózás előtti eredmény csökkentéseként.

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

Adomány

- Változnak az adományozáshoz kapcsolódó szabályok, az ilyen címen adott támogatás teljes mértékben a vállalkozás érdekében felmerült költségnek minősül, függetlenül attól, hogy a támogatott eredménye ezen támogatás nélkül pozitív volt-e.

Ettől függetlenül a támogatás elszámolásához továbbra is szükséges beszerezni a támogatott által kiállított igazolással.

- A Nemzeti Kulturális Alap részére nyújtott támogatások után a kiemelkedően közhasznú szervezetek támogatásával megegyező mértékű adóalap-kedvezmény vehető figyelembe.

K+F kedvezmények

- A kutatás-fejlesztés fogalmi a különböző törvényekben egységessé válnak, a K+F adóalapcsökkentés meghatározásához külön fogalmi meghatározást tartalmaz a társasági adó törvény.

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

- az adózó saját eszközeivel és alkalmazottaival a saját eredményére és kockázatára végzett K+F tevékenység,

- az a K+F tevékenység, amelyet az adózó a saját eszközeivel és alkalmazottaival más személy megrendelésére teljesít.

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

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

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

Bejelentett részesedés

- Külön bejelentés nélkül is érvényesíthető a bejelentett részesedéshez kapcsolódó adóalap-kedvezmény.

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

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

Bejelentett immateriális jószág, immateriális jószág értékesítése

- A bejelentett részesedésszerzés szabályához hasonlóan lehetővé válik jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág (szellemi termék, vagyoni értékű jog) szerzésének bejelentése az adóhatósághoz a szerzést követő 60 napon belül. Bejelentett immateriális jószág egy éven túli értékesítése (kivezetése) esetén az értékesítés nyeresége adóalapot csökkentő tétel, a veszteség az adóalapot növeli.

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

Alultőkésítési szabály

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

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

- A kötelezettségek átlagos napi állományának meghatározása során ezentúl figyelmen kívül kell hagyni a befektetett pénzügyi eszközök, a követelések között kimutatott pénzkövetelés adóévi átlagos napi állományának összegét.

Egyéb módosítások

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

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

- 2012-től a számvitelben a társasági adónak megfelelő külföldi adókat nem az adózás előtti eredmény terhére kell elszámolni, hanem a társasági adó elszámolásának megfelelően. Továbbá, a visszavásárolt saját részvényvel, üzletrésszel kapcsolatos elszámolások nem az adózás előtti eredményt, hanem a saját tőkét érintik. Ezzel a két kapcsolódó társasági adóalap korrekciós tétel feleslegessé válik, azok hatályon kívül helyeződnek.

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

- Átmeneti szabály alapján a társasági adó alapját csökkenti a 2007-től 2009-ig tartó üzleti években megállapított, de ki nem fizetett osztalék 2010. január 1-jét követő elengedésére tekintettel elszámolt rendkívüli bevétel összege, nem növeli az osztalékot megállapító társaság

tagjánál az elengedett követelésre tekintettel elszámolt rendkívüli ráfordítás összege (kivéve, ha a követelést elengedett külföldi társasággal szemben engedte el), függetlenül attól, hogy a tag az osztalékot megállapító társasággal kapcsolt vállalkozási viszonyban áll-e. Ezzel összefüggésben a fogalmi meghatározások kiegészülnek az osztalék fogalmával.

- A munkavállalók számára épített bérlakások után gyorsított, 6% kulcsú értékcsökkenési leírás érvényesíthető.

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

Az egyszerűsített vállalkozói adó

A eva választhatóságára vonatkozó bevételi határ 25 millió forintról 30 millió forintra emelkedik. Az adó mértéke 30%-ról 37%-ra emelkedik – a pozitív adólap után.

Innovációs járulék

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

Az innovációs járulék fizetési kötelezettség megállapítása során a kis- és középvállalkozások besorolásánál együttesen kell figyelembe venni azok adatait.

Szakképzési hozzájárulás

A szakképzési hozzájárulás alapja 2012-től már nem a társadalombiztosítási járulék alapja, hanem a hozzájárulásra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapja. Mértéke változatlanul 1,5%.

2012. január 1-jén egységesen új, a naptári adóévvel megegyező adóév kezdődik minden kötelezett számára. 2012-től már nem beszélünk üzleti évről a szakképzési hozzájárulás vonatkozásában. 2012. február 25-ig minden kötelezettnek le kell zárnia soron kívüli bevallással az ideai naptári évet (akkor is, ha eltérő üzleti évvel rendelkezik).

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

Megszűnik a saját dolgozók képzésére fordított költségek és az egyetemek, főiskolák számára adható fejlesztési támogatás (pénzeszköz- vagy tárgyeszköz-átadás) költségének a bruttó kötelezettségből történő levonási lehetősége. Kizárólag a szakközép- és szakiskola, ill. felsőfokú intézmény gyakorlati képzése támogatható 2012-től, és változik a támogatási költségek elszámolásának módja és elszámolható mértéke. Lényegesen csökkent a képzési célú támogatások köre.

A korábban vállalt kötelezettségek kifutására lényegében nincs idő, a már megkötött szerződések, megállapodások alapján a szakképzési hozzájárulás elszámolására 2011 végéig van már csak lehetőség. További fontos szabály, hogy a támogatásban részesült intézmények 2012. december 31-ig kötelesek felhasználni a 2011-es szabályok alapján kapott támogatásokat.

A saját dolgozók jelenlegi szabályok alapján megkezdett képzésére 2012-től a bruttó kötelezettséggel szemben nem lehet költséget elszámolni. A 2012 előtt megkötött tanuló és hallgatói szerződés lejárat előtti felmondása esetén az elszámolt költségeket (normatív összegeket) kamattal növelten vissza kell fizetni.

Helyi adók

Nem lesz települési adó

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

Építmény és telekadó adómaximuma

A hatályos szabályoknak megfelelően a törvény építmény- és telekadó esetében továbbra is rögzíti az adómaximumot. Az önkormányzatoknak arra viszont lesz lehetőségük, hogy az alapterület szerinti építmény- és telekadóztatás esetén bármely szempont szerint differenciálhassák az adómaximumon belül az adó mértékét.

Bővül a telekadóztatás hatóköre

2012-től adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő telek, ezzel a telekadóztatás hatóköre (a tárgyi hatály) bővül a külterületi, nem termőföldként nyilvántartott földrészlettel, továbbá az épületnek nem minősülő építménnyel (például úttal) lefedett földrészlettel. Továbbra sem kell azonban telekadót fizetni a külterületi termőföld, valamint a belterületi – mezőgazdasági művelés alatt álló – termőföld után. Külterületi tanya esetén a tanyához tartozó földrészlet után szintén nem kellene adót fizetni, ha a földterület mezőgazdasági művelés alatt áll.

Egyes telekadó mentességek hatályon kívül helyeződnek

Megszűnik több telekadó mentesség, így:

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

Helyi iparüzési adó alapjának megállapításával kapcsolatos fogalmak

- A nettó árbevétel fogalmának változatlansága mellett külön pontban meghatározás szerepel a közvetített szolgáltatás fogalmára és az alvállalkozói teljesítések értékére.
- Ezentúl a külföldi telephelyre jutó adóalap nem mentes az adó alól, viszont a telephelyre jutó adóalaprészt után nem kell megfizetni az adót.

Illetékek

A gépjárműszerzéshez kapcsolódó vagyonszerzési illeték

- Nem a hajtómotor hengerűrtartalmának megkezdett cm³-e, hanem a hatósági nyilvántartásban feltüntetett – kilowattban kifejezett – teljesítmény alapján kell az illetéket megfizetni, a gépjármű életkorához igazodó differenciálásban.
- A 120 kW-nál nagyobb teljesítményű buszok, tehergépjárművek és vontatók esetében maximum a 120 kW-os hajtómotorral rendelkező gépjárművekre vonatkozó illetékmértéket kell alapul venni a fizetendő illeték meghatározása során.
- A kizárólag elektromos hajtómotorral ellátott gépjárművek magyarországi elterjedése érdekében az ilyen típusú gépjármű tulajdonjogának, illetve az ezen gépjárművekre vonatkozó vagyoni értékű jogok (üzembentartói, használati, haszonélvezeti jog) visszerthes megszerzése illetékmentes.

Az új illetéktételek:

Jármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Jármű gyártástól számított kora		
	0–3 év	4–8 év	8 év felett
0-40	550 forint/kW	450 forint/kW	300 forint/kW
41-80	650 forint/kW	550 forint/kW	450 forint/kW
81-120	750 forint/kW	650 forint/kW	550 forint/kW
120 felett	850 forint/kW	750 forint/kW	650 forint/kW

Ingatlanok illetékmentessége

Bevezetésre kerül ingatlan kapcsolt vállalkozások közötti átruházása esetén is az illetékmentesség, de a csak akkor alkalmazható, ha az illetékfizetési kötelezettség keletkezése időpontjában a vagyonszerző főtevékenysége ingatlanforgalmazás, vagy saját tulajdonú ingatlan bérbeadása.

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

Eljárási illetékek

Az általános tételű eljárás illeték 2 ezer 200 forintról 3 ezer forintra emelkedik. A bírósági eljárás illeték utólagos elszámolással történő engedélyezése a NAV elnökéhez fog tartozni.

Általános forgalmi adó

Adókulcs

Az általános áfa kulcs 25%-ról 27%-ra emelkedik 2012. január 1-jétől, így a felülről számított áfa 20%-ról 21,26%-ra emelkedik.

Főszabály szerint a 27%-os áfakulcs azon ügyletekre vonatkozik, melyek esetében 2011. december 31-e után keletkezik az adófizetési kötelezettség.

Régi kulcs:

Az Áfa tv. 58. §-a alá eső, folyamatos jellegű ügyletek vonatkozásában még 25%-kal kell számolni, ha:

- az elszámolási időszak 2012. január 01-je előtt befejeződik (függetlenül a fizetés esedékességétől),
- ugyan az átmeneti rendelkezések nem térnek ki erre az esetre, de feltételezhető, hogy függetlenül az időszak kezdetétől vagy végétől, azokban az esetekben is, amikor a fizetés esedékessége még 2012. január 01-jét megelőző.

Új kulcs:

Már az új adómértékkel kell számolni, ha az elszámolási időszak 2011. december 31-e után kezdődik.

Megosztott:

Amennyiben az elszámolási időszak még 2012. január 01-jét megelőzően kezdődik, de 2012. január 01-jén vagy azt követően fejeződik be, a január 01-jét megelőző időszakra még 25%-os, míg a 2011. december 31-ét követő időszakra már 27%-os kulcsot kell alkalmazni a naptári napok arányában.

Előlegeknél mindig az előleg jóváírásának napját kell alapul venni, így ha az előleg 2012. január 01-jét megelőzően jóváírásra kerül akkor még 25%-os kulcsot kell alkalmazni az előlegszámlán.

Egyéb változások

- Levonható a közlekedési eszköz (beleértve a személygépjárműveket is) bérlet illetve lízingdíja utáni áfa. A rendelkezést a 2011. december 31-ét követően kezdődő elszámolási időszakokra kell alkalmazni. Így ha már 2012. január 01-e előtt esedékessé válik egy 2011. december 31-ét követő időszakra vonatkozó bérleti díj, akkor annak áfa tartalma levonásba helyezhető. Az általános szabályoknak megfelelően, amennyiben az adott járművet egyaránt használják üzleti és magáncélra, a bérbeadást illetve a lízinget terhelő áfa csak az üzleti használat arányában vonható le. Az üzleti használat arányát útnyilvántartás vezetésével kell bizonyítani.

- Kizárólag a láncügyletben közbenső értékesítőként (fuvarozóként) részt vevő adóalany döntheti meg azt a törvényi vélelmet, mely szerint beszerzőként vett részt az ügyletben.

- Az elektronikus aláírással és időbélyegzővel ellátott elektronikus számla esetén a számlabefogadónak előzetesen bele kell egyeznie abba, hogy számára elektronikus számla kerüljön kiállításra.
- Az adóalap abban az esetben is utólag csökken, ha a számla kibocsátója tévesen magasabb összeget számlázott ki, mint amiben a felek megállapodtak, továbbá, ha a teljesítést megelőzően adott előleget a teljesítés hiánya miatt nem teljesen, csak részben fizetik vissza.
- Amennyiben a fizetendő adó csökken, de azt nem az adóalap csökkenése eredményezi, hanem például egy tévesen alkalmazott magasabb adómérték, akkor nem kell a korábbi bevallását önellenőrzéssel korrigálnia, a csökkenés figyelembe vehető a helyesbítő okirat kibocsátásának időszakában is.
- A külföldön letelepedett adóalanytól igénybevett, a fordított adózás alá eső szolgáltatásokra tekintettel fizetett előleg után is adófizetési kötelezettsége keletkezik a szolgáltatást megrendelő magyar adóalanynak. Ilyen esetben a fizetett előleget nettó összegnek kell tekinteni.
- A jövőben kiraktározó lehet az adóraktárban igazolt utolsó beszerző is.
- Az állami adóhatóság a honlapján közzéteszi, hogy az adóalanyok bejelentkeztek-e az áfafizetési-köteletség alá az ingatlanértékesítés vonatkozásában.
- Egy értékesítésnek minősül az egy telekből megosztással kialakított több építési telkek értékesítése.
- 2011. április 12-től hangszeres élőzenei szolgáltatások nyújtásánál az 5%-os adókulcsot kell alkalmazni.
- 2011. szeptember 27-től már nem feltétele az áfa-visszaigénylésnek a teljes ellenérték megfizetése.

Környezetvédelmi termékdíj

Az új termékdíj törvény 2012. január 1-től jelentős változásokat okoz szinte minden gazdálkodó életében, ezért kiemelten kell figyelni erre az adónemre is.

Jelenleg még nem ismertek a törvény végrehajtását biztosító rendeletek, melyeknek a részletszabályokról, végrehajtásról kell rendelkezniük.

- Az új termékdíj-szabályozásban nem kapnak szerepet a jelenlegi hasznosítást koordináló szervezetek, így az egyéni hulladékkezelési módot nem választó adóalanyoknak a teljes termékdíjat meg kell fizetniük, ami jelentős költségnövekedést fog okozni.
- A legjelentősebb változás a csomagolás illetve a csomagolóeszköz területén történt. Januártól minden olyan anyagnak és eszköznek az első belföldi forgalomba hozatala illetve első belföldi saját célú felhasználása termékdíj-fizetési kötelezettséget keletkeztet, amiből csomagolóeszköz (például raklap) vagy csomagolás állítható elő (például a zsugorfólia).
- Nem lesz a bérnyújtás feltétele az, hogy a gyártáshoz felhasznált minden anyagot/ félkész terméket a bérnyújtó bocsásson a bérnyújtó rendelkezésére.
- Januártól azok a kiadványok minősülnek reklámhordozó papírnak, amelyek összfelületének legalább 50%-a reklámot tartalmaz. A reklámhordozó papírt belföldön előállító nyomdának kell a reklámhordozó papír termékdíjait megfizetnie.
- A csomagolóeszköz, a csomagolóanyag illetve a reklámhordozó papír első belföldi értékesítőjének a számlán előírt záradékszöveget kell feltüntetnie.
- A negyedik negyedévre vonatkozóan termékdíj-előleget kell fizetni, amely a tárgyév első három negyedévében fizetett összes termékdíjnak a 27%-a. Az előleget a harmadik negyedéves termékdíj bevallásban kell megállapítani (azaz nem kell róla önálló bevallást benyújtani), és a tárgyév december 20-áig kell megfizetni. A tényleges negyedik negyedéves termékdíj-fizetési kötelezettség és a bevallott előleg összegének a különbségét a negyedik negyedéves bevalláson keresztül kell rendezni.
- „Nullás” termékdíj bevallást kell beadni arra a negyedévre vonatkozóan, amelyben nem volt termékdíj-fizetési kötelezettség.

- A módosítás eredményeképpen egyértelművé vált, hogy a 2012. előtti évekre vonatkozó termékdíj kötelezettségeknek a 2011. december 31-én hatályos, régi szabályozás alapján kell eleget tenni 2012-öt követően is.

Regisztrációs adó

Gépjárműflotta-üzemeltető által bérbe adott személygépkocsi adókötelezettsége

A törvénymódosítás értelmében 2012. január 1-jétől a külföldi székhelyű gépjármű-flottaüzemeltető vállalkozásnak is regisztrációs adót kell fizetnie a belföldi illetőségű személy, szervezet részére történő, 1 napon túli személygépkocsi és lakóautó bérbeadás esetén. A regisztrációs adófizetési kötelezettség a motorkerékpárok flottaüzemeltető általi bérbeadására nem vonatkozik.

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

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

Egyéb változások

- Januártól a pénzügyi képviselők mellett a jövőben már a belföldi üzembentartók is teljesíthetik a külföldi székhelyű, telephelyű gépjárművekkel kapcsolatos adókötelezettséget. Ugyanakkor a külföldi rendszámú személygépkocsik honosításának elősegítését szolgáló, a regisztrációs adó 50%-ának elengedésére vonatkozó rendelkezés alkalmazása szempontjából 2011. november 1-jétől mind a belföldi üzembentartók, mind a pénzügyi képviselők eljárhatnak.

- A gépjármű forgalomba helyezésének elmaradása miatt abban az esetben is lehetőség lesz a megfizetett regisztrációs adó visszaigénylésére, amikor az okmányiroda utasítja el a gépjármű forgalomba helyezését (például, ha a gépjárművel kapcsolatban lízingcsalást követtek el a feladó országban, és az autót a rendőrség lefoglalja, mint tárgyi bizonyítékot). Szintén lehetővé válik az adó-visszaigénylés abban az esetben is, ha a Közösség más tagállamába történő kiszállítást a külföldi vevő a saját országának hatósága által kiadott forgalmi engedéllyel vagy törzskönyvvel igazolni tudja.

Cégautóadó

A 2009. február 1-je óta hatályos hengerűrtartalomhoz kötött cégautóadó szabályozás megszűnik, helyette a környezetvédelmi besorolás és a teljesítmény szerint differenciáltan kell megfizetni az adót. Az adót továbbra is évi négy alkalommal kell megfizetni és bevallani a megadévet követő hónap 20-ig.

Gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztály besorolás		
	0-4 osztály	6-10 osztály	5 és 14-15 osztály
0-50	16 500 forint/hó	8 800 forint/hó	7 700 forint/hó
51-90	22 000 forint/hó	11 000 forint/hó	8 800 forint/hó
91-120	33 000 forint/hó	22 000 forint/hó	11 000 forint/hó
120 felett	44 000 forint/hó	33 000 forint/hó	22 000 forint/hó

Ezen túl, továbbra is igaz, hogy csak az önálló tevékenységre (ide tartozik különösen az egyéni vállalkozó, a mezőgazdasági őstermelő) tekintettel keletkező cégautóadó fizetési kötelezettség esetén számolható el költségként a költségtérítéssel szemben a megfizetett cégautóadó, így a munkaviszonyra tekintettel kapott gépjármű-költségtérítéssel szemben nem.

Népegészségügyi termékadó

A nemrég hatályba lépett népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvény (a továbbiakban: Neta tv.) módosított szabályai értelmében 2012. január 1-jétől az ízesített sörök, az alkoholos frissítők és a gyümölcsízek is adóköteles termékek lesznek.

- Az üdítőitalok és a cukrozott készítmények esetén januártól azt kell majd figyelni, hogy az adott termék tartalmaz-e hozzáadott cukrot, és mennyi a termék össz cukortartalma.
- A legalább 25% gyümölcshányadot tartalmazó üdítők mellett a legalább hasonló zöldséghányadot tartalmazó üdítők sem lesznek adókötelesek. Emellett a legalább 50%-ban tejalapanyag felhasználásával készült üdítőitalok sem fognak az adóköteles termékek körébe tartozni.
- Változik az adóköteles energjaitalok fogalma.
- Az előrecsomagolt cukrozott készítmények esetén az 50%-ot meghaladó arányban tejalapanyagot tartalmazó termékek szintén kikerülnek az adóköteles termékkörből.
- Változik az adókötelezettség alá nem tartozó sós termékek köre is: a kenyér mellett a Magyar Élelmiszerkönyv szerinti, legfeljebb 2 gr só/100 gr sótartalmú sütőipari termékek lesznek adómentesek.

Baleseti adó

2012. január 1-től baleseti adót kell fizetni a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás után.

- Az adó alanya az akit a KGFB díj fizetése terhel, vagyis a gépjármű üzembentartójának baleseti adó fizetési kötelezettsége keletkezik. Az adókötelezettség a biztosítási időszak első napján keletkezik és annak utolsó napján szűnik meg.
- Az adó alanya a biztosítóval szerződéses kapcsolatban álló gépjármű-üzembentartó (illetve az, aki a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítási szerződés megkötésére lett volna kötelezett).
- Az adó alapja a fizetendő kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás éves díja, illetve a biztosítással le nem fedett időszakra eső fedezetlenségi díj. Határozott időtartamú biztosítás esetén az adó alapja a határozott időtartamra megállapított biztosítási díj.
- Az adó mértéke az adóalap 30%-a, de a biztosító kockázatviselésével érintett időszak alatt naponta legfeljebb 83 forint/gépjármű (12 hónapra legfeljebb gépjárművenként 30 ezer 295 forint lehet).
- Az adó – főszabályként – beszedéses adóként működik. A biztosító az adót az esedékes biztosítási díjjal együtt szedi be az adóalanytól, majd a beszedett összeget – a beszedést követő hó 15. napjáig – befizeti és bevallja az állami adóhatósághoz.
- A beszedés kockázata a biztosító felelőssége, az adót ugyanis akkor is köteles megfizetni, ha annak beszedését elmulasztotta.
- A külföldről igénybe vett biztosítási szolgáltatás esetén vagy ha az üzembentartó a biztosítási díjat nem fizette meg a főszabálytól eltérően az adó alanya önadózással teljesíti adókötelezettségét, azaz saját maga állapítja meg, vallja be és fizeti meg az adót, ugyancsak a biztosítási díj esedékességét követő hónap 15. napjáig.
- Ha 2011. december 31-ét követő időszakra az üzembentartó már fizetett biztosítási díjat 2011-ben, akkor a biztosítónak 2012. február 15-ig kell megállapítania és megfizetnie az adót.

Ágazati különadó

Módosul a bolti kiskereskedelmi tevékenység fogalma. Bolti kiskereskedelem minden olyan kereskedelmi tevékenység, ahol vevőként nem vállalkozó magánszemélyt is kiszolgálnak, azaz nem más, mint a fogyasztási javaknak a nagyközönség számára nyitva álló értékesítési csatornákon keresztül történő értékesítése. A vállalkozó fogalma alatt a helyiadó-törvény vállalkozó fogalmát kell érteni.

Adózás rendje

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

Módosulnak a külföldről Magyarországra kiküldött külföldi munkavállalók bejelentésével kapcsolatos szabályok.

Külföldiek munkavégzése Magyarországon:

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

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

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

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

Személyi jövedelemadó-bevallás késedelmes benyújtásának kimentése

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

Bizonytalan adójogi helyzet bejelentése

2012-től új jogintézmény a bizonytalan adójogi helyzet bejelentése. A bejelentést akkor teheti meg az adózó, ha az adókötelezettséget keletkeztető tényállás adójogi megítélésében bizonytalan, és emiatt a bevallásában feltüntetett adó, vagy adó-visszaigénylés hibás lehet.

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

A bejelentést nem vonatkozhat általános forgalmi adóra, innovációs járulékra, valamint a szokásos piaci ár megállapítására, vagy adókedvezmény igénybevételére. A bejelentés feltétele, hogy ügyvéd, adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő által ellenjegyzett jegyzőkönyvben rögzítésre kerüljön a bejelentés alapjául szolgáló tényállás, az arra irányadó jogszabályi rendelkezés, valamint az adózó által képviselt, indokolással ellátott jogszabály-értelmezés. A jegyzőkönyvet a bejelentést követő 3 napon belül be is kell nyújtani az állami adóhatósághoz.

A bejelentés díjköteles, mértéke adónként az adóbevallásban feltüntetett fizetendő vagy visszaigényelt adó összegének 0,5%-a, de legalább százezer, és legfeljebb ötmillió forint. Az esetleges adóbírság alóli mentesülés csak a jogszerűen megtett bejelentéshez fűződik, a vonatkozó feltételek fennállását alaposan meg kell vizsgálni.

Az olyan adómegállapítási időszakra vonatkozó bejelentést, amelyre vonatkozó adóbevallási határidő 2012. január 1-jét megelőzően lejárt, az adózó legkésőbb 2012. január 31-ig, a bejelentés hatálya alá tartozó adóbevallás benyújtásának napján írásban is megteheti. Az átmeneti szabály alapján benyújtott bejelentések esetén az adóhatóság az ellenőrzést a jegyzőkönyv benyújtását követő 60 napon belül megkezdi.

Feltételes adó-megállapítás

Tartós feltételes adó-megállapítás

Társasági adó kötelezettség tekintetében lehetővé válik, hogy a feltételes adó-megállapítási határozat adóhatósági kötőereje 3 évig az adókötelezettség változásával járó jogszabálymódosítás esetén is fennmaradjon, ha:

- az adózónál az adóévet megelőző adóévben az átlagosan foglalkoztatottak létszáma legalább 200 fő, és/vagy

- az adózó mérlegfőösszege az adóévet megelőző adóévben legalább 1 milliárd forint.

- A tartós feltételes adó-megállapítás díja a normál eljárás díjának háromszorosa, de maximum 15 millió forint.

Gyorsított feltételes adó-megállapítás

Lehetővé válik „gyorsított” feltételes adó-megállapítási határozat kibocsátása. A sürgősségi eljárásban az ügyintézés határideje 30 nap, hiánypótlás esetén a hiánypótlástól számított 30 nap, amely legfeljebb 30 nappal meghosszabbítható.

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

A kérelem tartalma

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

K+F tevékenység előzetes, valamint utólagos minősítése

2012. január 1-jétől a feltételes adó-megállapítás intézményéhez hasonló rendszer kerül bevezetésre a kutatás-fejlesztésről és a technológiai innovációról szóló törvényben meghatározott K+F tevékenységek minősítése esetén is. Az előzetes minősítés során a tevékenység megkezdését megelőzően a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatalánál a tevékenység K+F jellegének megerősítését lehet majd kérni. Az eljárás részletszabályait külön jogszabály tartalmazza majd.

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

Ellenőrzési szabályok

Az egyes gazdasági események valódiságának vizsgálatára irányuló ellenőrzés

Új előírás 2012. január 1-jétől az egyes gazdasági események valódiságának vizsgálatára irányuló ellenőrzés. Az eljárás célja a valódiságvizsgálat mellett egyes bűncselekmények elkövetési értékének megállapítása lehet. Az ellenőrzés ellenőrzéssel lezárt időszakot nem teremt. Az ellenőrzés megállapításai alapján az adózó iratainak, nyilvántartásainak, bevallásainak rendezésére, pótlására illetve önellenőrzésére kötelezhető. A kötelezés elmulasztása esetén az adózó a vizsgált gazdasági eseményekhez kapcsolódó számlák nettó értékének 50 %-áig, de legfeljebb 1 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható.

Az ellenőrzés megkezdése

Az ellenőrzés megkezdéséről az adóhatóság nem küld előzetes értesítést, az ellenőrzés a megbízólevél kézbesítésével kezdődik. Egyes nevesített esetekben az adóhatóság a megbízólevél kézbesítését is mellőzheti, ilyenkor az ellenőrzés a megbízólevél egy példányának átadásával vagy az általános megbízólevél bemutatásával kezdődik.

Kötelező ellenőrzés

Megszűnik a felszámolás alatt álló adózók kötelező és a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező 3 ezer adózó legalább háromévente valamennyi adónem vonatkozásában történő kötelező ellenőrzése.

Az ellenőrzés befejezése

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

Kiegészítő ellenőrzés

A módosítás az adóhatóság által kezdeményezett ellenőrzés folytatásának a határidejét szabályozza. A kiegészítő ellenőrzés határidejét az ellenőrzés megindításának alapjául szolgáló ok felmerülésétől kell számítani és elrendelésére legfeljebb az ellenőrzés befejezésétől számított 30 napon belül kerülhet sor. A kiegészítő ellenőrzés 15 napig tarthat. Az ellenőrzésről ilyen esetben is jegyzőkönyvet kell készíteni.

Ismételt ellenőrzés

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

A jogkövetkezményeket érintő változások

Késedelmi pótlék

- Nem kell késedelmi pótlékot fizetni a vagyonszerzési illetéktartozás után, ha, az illeték kiszabása után az egy éven belül eladott másik lakás értékének beszámítása vagy a jogügylet eredeti állapot helyreállításával való felbontása miatt kerül sor az illeték törlésére.
- A magánnyugdíjpénztári pótlék nyilvántartása, beszedése kikerül az adóhatóság hatásköréből, ennek megfelelően a tagdíjra vonatkozó speciális késedelmi pótlék szabályok is hatályukat veszítik.

Adóbírság

- Jelentősen szigorodik az adóbírság mértéke azokban a kirívóan jogellenes esetekben, amelyben az adóhiány bizonylatok, könyvek, nyilvántartások meghamisításával, megsemmisítésével függ össze. A korábban hatályos szabályok szerinti 75%-os mértékről az adóhiány 200%-ára emelkedik a bírság.
- Megszűnik a minősített adózók esetében kötelezően alkalmazandó alacsonyabb bírság mérték.
- A járulékkülönbözet, az adóhiány (járulékhány) és a jogkövetkezmények megállapítása kizárólag a foglalkoztató terhére történik, attól függetlenül, hogy levonási kötelezettségének a munkáltató (kifizető) eleget tett-e.

Mulasztási bírság

- Az egyes gazdasági események valódiságának vizsgálatára irányuló ellenőrzés során tett felhívás nem teljesítése esetén a vizsgált adózó a vizsgált gazdasági esemény számla szerinti nettó értékének 50 %-ig, de legfeljebb 1 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható.
- A közzétett beszámolóval kapcsolatosan mulasztási bírság kiszabására ezentúl csak akkor kerülhet sor, ha az a beszámoló szempontjából lényegesnek minősülő információkat nem tartalmaz vagy tévesen mutat be.
- Új mulasztási bírság típus az üzletlezárást helyettesítő mulasztási bírság.
- A Tao törvény módosítása új nyilvántartási kötelezettséget vezet be az ellenőrzött külföldi társaságokkal folytatott jogügyletekről. Ezen kötelezettség megszegése esetén az adózó mulasztási bírsággal sújtható, amelynek mértéke a szokásos piaci ár meghatározásával kapcsolatos nyilvántartásra vonatkozó előírások megszegése esetén fizetendő bírság mértékével azonos.
- A szokásos piaci ár meghatározásával kapcsolatos nyilvántartások tekintetében jelentős szigorítás, hogy az ismételt jogsértés esetén a mulasztási bírság nyilvántartásonként 4 millió forint is lehet, illetve az első ízben megállapított jogsértés miatt kiszabott bírság összegének négyszereséig terjedhet. Ez azt jelenti, hogy az ugyanazon nyilvántartásra vonatkozó, ismételt mulasztás esetén a mulasztási bírság akár 16 millió forint is lehet.

Felügyeleti intézkedés

- Korlátozottabbá válik a felügyeleti intézkedés iránti kérelem lehetősége.
- Az adópolitikáért felelős miniszterhez, illetve a NAV felügyeletére kijelölt miniszterhez intézett felügyeleti intézkedés ügyvéd, adótanácsadó, adószakértő, vagy okleveles adószakértő ellenjegyzéséhez kötött.
- Immár a törvény szövege is kimondja, hogy a bíróság által felülvizsgált döntés tárgyában nincs helye felügyeleti intézkedésnek.
- A felügyeleti intézkedés iránti kérelem érdemi vizsgálat nélkül nem utasítható el a továbbiakban arra hivatkozással, hogy a döntés megváltoztatása nem várható.

Bejelentési szabályok

A tényleges üzletvezetés helyének és a tényleges üzletvezetés helyében bekövetkezett változás bejelentése

A több államban illetőséggel rendelkező gazdasági társaság köteles a tényleges üzletvezetése helyének bejelentésére, továbbá ha magyar adóügyi illetőségét a tényleges üzletvezetési hely

alapozza meg, abban az esetben az adózó köteles bejelenteni a magyarországi tényleges üzletvezetési helyét. Az adózó továbbá köteles annak bejelentésére is, ha a tényleges üzletvezetésének helyét Magyarországról másik államba helyezi át.

Az elektronikus alapon rendelkezésre álló bizonylatok és nyilvántartások őrzési helyének kötelező bejelentése

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

A készpénzfizetés bejelentése

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

A kölcsönvevő munkaerő-kölcsönzés keretében történő foglalkoztatásra vonatkozó bejelentési kötelezettsége

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

Az adókötelezettséget érintő változások köre

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

Kapcsolt vállalkozási viszony megszűnésének bejelentése

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

Közösségi adószám megállapítása

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

Az adószám felfüggesztés, adószám törlés

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

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

Adóregisztrációs eljárás

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

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

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

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

Fokozott adóhatósági felügyelet

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

A fokozott adóhatósági felügyelet legfeljebb 1 évig áll fenn. A fokozott adóhatósági felügyelet tartalma irányulhat az adózó egyébként rá irányadó általános forgalmi adóbevallási gyakoriságnál gyakoribb bevallás benyújtására, vagy összesítő nyilatkozat az adózóra egyébként irányadó bevallási gyakoriságnál gyakoribb benyújtásra kötelezésére, illetve az adóbevallás, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozat adótanácsadóval, adószakértővel, vagy okleveles adószakértővel történő ellenjegyzetetésre kötelezésre. Az állami adóhatóság az adószámot felfüggesztés nélkül törli, ha az adózó az eljárásban, vagy a fokozott felügyelet időtartama alatt nem működik együtt, vagy jogsértő gyakorlatot folytat.

-Munkáltatói adómegállapítás

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

Bevallási szabályok

ÁFA-összesítő jelentés bevezetése

2013-től az általános forgalmi adó bevallásban nyilatkozni kell az olyan, belföldi termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról kibocsátott és/vagy befogadott számla adatairól, amellyel kapcsolatosan az adott elszámolási időszakban az adózónak áfa fizetési kötelezettsége keletkezett, vagy amely után az elszámolási időszakban az adózó adólevonási jogot gyakorolt. Az összesítő jelentés részletes szabályait NGM miniszteri rendelet fogja tartalmazni.

Az ÁFA gyakoribb elszámolásának és bevallásának választása

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

Önellenőrzési szabályok változása

Kikerül az Art. rendelkezései közül az önellenőrzés benyújtására előírt határidő és kapcsolódóan változik az önellenőrzési pótlék számításának szabálya is: az új rendelkezések szerint az önellenőrzési pótlékot az önellenőrzési lap benyújtásáig kell felszámítani.

Pótló bevallás

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

Bevallást helyettesítő nyilatkozat

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

Az ún. '08-as,'58-as bevallás

Jelentősen változik a bevallás adattartalma. A jövőben a magánnyugdíjpénztári tagdíjra vonatkozó adatok (kivéve a pénztári tagság tényét) kikerülnek a bevallásból. A munkáltató által korábban fizetendő társadalombiztosítási járulékok megszűnése és a szociális hozzájárulási adó bevezetése szintén értelemszerűen befolyásolja a bevallás adattartalmát.

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

Tevékenységet lezáró bevallás

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

Külföldi munkavállalók speciális önadózási szabályai

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