

**TAX-NEWS MAGYARORSZÁG 1/2012**

**2012. január**

**Tartalomjegyzék**

1	Áfa – Hogyan változik a visszaigényelt adó kiutalásának határideje?.....	1
2	Elvárt béremelés – Mennyivel kell megemelni a munkavállalók bérét? .....	1
3	Környezetvédelmi termékdíj – Melyek az új eljárási szabályok? .....	3
4	SZJA – Hogyan változtak a végtörlesztéshez kapcsolódó adószabályok? .....	3
5	Szakképzési hozzájárulás – Melyek a bevallásra, a kötelezettség csökkentésére vonatkozó új előírások?.....	4

**1 Áfa – Hogyan változik a visszaigényelt adó kiutalásának határideje?**

Az EU bírósági döntés után nem lehet megtagadni a kifizetetlen számlák miatt a kiutalást, de aki gyorsan meg szeretné kapni a kiutalni kért áfát, annak ki kell fizetnie a számláit. Ez az új szabály már nem ellentétes az EU irányelvekkel.

2012. február 1-jétől fő szabály szerint a visszaigényelt áfát az esedékességtől számított 75 napon belül kell kiutalni, összeghatártól függetlenül. Ugyanakkor a 30 és a 45 napos kiutalási határidő is megmarad. Ez utóbbiaknak azonban az a feltétele, hogy az adózó a bevallás benyújtásáig valamennyi áfa levonásra jogosító számlát teljes egészében kifizesse. A 45 napos határidő az 1 millió forintot meghaladó visszaigénylésekre vonatkozik, a korábbi 500 ezer Ft helyett. A bevallásban nyilatkozni kell arról, hogy a „gyorsított” utalás feltételei fennállnak. Valótlan nyilatkozat esetén mulasztási bírságot vetnek ki, melynek összege a visszaigényelt adó 5%-a, de legalább 500 ezer Ft.

**2 Elvárt béremelés – Mennyivel kell megemelni a munkavállalók bérét?**

A kormány adóintézkedéseinek hatására az alacsony keresetűeknél csökkentek a nettó bérek. Ennek elhárítása érdekében a kormány elvárja a munkáltatótól, hogy a szükséges

béremelést végrehajtsa, és ennek költségeit részben a munkáltató, részben a költségvetés viseli.

Az elvárt béremeléssel kapcsolatos részletes szabályokat a 299/2011. (XII. 22.) kormányrendelet tartalmazza.

A béremelés elvárt mértéke a 2011. évi havi munkabér 26%-a, ha a 2011-es munkabér nem több havi 59.600 forintnál. Az értékhatárt meghaladó jövedelmekre előírt béremelések mértéke a Rendelet mellékletében található. Havi 216.805 forintnál magasabb jövedelmeknél nincs elvárt béremelés.

Az elvárt béremelés viszonyítási alapja a 2011. évi rendszeres bér (személyi alapbér + rendszeres bérpótlék) egész havi átlaga, amelyet a rendeletben meghatározott időszakokra kell számítani. Az elvárt béremelés a személyi alapbér emelésével valósul meg. Ha a munkavállaló rendszeres bérpótlékban is részesül, akkor a munkáltató két módszer között választhat. Fontos szabály, hogy valamennyi munkavállalóra csak azonos módszer alkalmazható és a választást később nem lehet megváltoztatni.

- A munkáltató a személyi alapbér emelés mértékét meghatározhatja a rendszeres bérpótlékok figyelembevételével. Ebben az esetben az adott átlagos havi rendszeres bérre előírt elvárt béremelés összegét szorozni kell a személyi alapbér és a rendszeres bér hányadosával.
- A munkáltató választhatja az a megoldást, hogy rendszeres bérpótlékokat figyelmen kívül hagyja és a személyi alapbér alapján állapítja meg az elvárt béremelést.

Az elvárt béremelés részben a személyi jövedelemadó törvény szerinti béren felüli juttatások növelésével is teljesíthető, de ebben az esetben szociális hozzájárulási adókedvezményt nem lehet igénybe venni. A beszámítható növekmény azonban nem lehet több az elvárt béremelés 25%-ánál. A növekmény összege a 2012. évi jogosultság és a 2011. évi tényleges juttatás egy havi átlaga különbözetének 130,94%-a. Ez azt jelenti, hogy a növekmény összegébe beleszámít a munkáltató által 2012-ben, a juttatás 1,19-szerese után fizetendő 16%-os személyi jövedelemadó és 10%-os egészségügyi hozzájárulás. A 2012. évi jogosultságot a munkáltató a kollektív szerződésben határozza meg, ennek hiányában írásban tájékoztatja a munkavállalót.

Az elvárt béremelésre tekintettel jogosulatlanul igénybe vett szociális hozzájárulási adó szankciókkal jár. Ha az adókedvezmény feltételei nem teljesülnek, fő szabály szerint az adóhatóság adóhiányt állapít meg.

Mérsékeltőbb a szankció, ha két feltétel teljesül:

- az elvárt béremelést a folyamatosan foglalkoztatottak legalább 90%-ánál teljes mértékben megvalósították,
- valamint az elvárt béremelés és a végrehajtott béremelés különbsége összesen nem haladja meg az adott hónapban a folyamatosan foglalkoztatottnak minősülő valamennyi munkavállaló létszámának és 300 forintnak a szorzatát.

Ilyen esetben mulasztási bírságot kell fizetni, amelynek összege a jogosulatlanul igénybevett adókedvezmény 15%-a, de legalább 100 ezer forint.

Mentesül a mulasztási bírság alól a munkáltató, ha valamennyi folyamatosan foglalkoztatott munkavállaló munkabérért visszamenőleg, az ellenőrzés megkezdése előtt felemeli a szükséges mértékben.

### 3 Környezetvédelmi termékdíj – Melyek az új eljárási szabályok?

Megjelent az új törvény végrehajtási rendelete, a 343/2011.(XII.29.) kormányrendelet.

A rendelet szabályozza a **számla záradékok** szövegeit, amelyek eltérőek lehetnek attól függően, hogy csomagolászerről, reklámhordozó papírról, termékdíj-kötelezettség átvállalásáról vagy a visszaigénylésre jogosult vevő igénye miatt keletkező záradékolásról van szó. Az utóbbi esetben fel kell tüntetni a KT kódot, a CsK kódot (csomagolószér katalógusban található kód), a termékdíj mértékét és összegét illetve a termékdíj megfizetést igazoló dokumentumok adatait is.

A termékdíj szerződéses átvállalása esetén a számlán fel kell tüntetni a következő záradékot: „a termékdíj-kötelezettség a Ktdt. 14.§ (5) bekezdés ...) pontja alapján a vevőt terheli.” Záradék hiányában a kötelezettség nem száll át a vevőre. Nincs szükség záradékra csomagolószér kiskereskedelmi értékesítése esetén.

Az **egyéni hulladékkezelést** végzőnek tárgyévenként kell erről nyilatkoznia a vámhatóságnak. A csekély mennyiségű csomagolást forgalmazó **átalány-fizetők** 15 napon belül kötelesek bejelenteni a vámhatóságnak, ha a jogosultságot eredményező mennyiségi határt túllépték.

A következő termékek belföldi előállításában a megrendelőnek írásban **nyilatkoznia kell** a nyomdai szolgáltatóknak arról, hogy a megrendelt termék **reklámhordozó papírnak minősül vagy nem:** időszaki lap egyes lapszámjai, röplap és egyéb szöveges kiadvány, grafikát, rajzot, fotót tartalmazó kiadvány, térkép. Azt is meg kell adni, hogy a törvény mely rendelkezése alapján nem minősülnek reklámhordozónak.

A rendelet tartalmazza még többek között a **termékdíj visszaigénylés, az újrhasználható csomagolások, és az egyéni hulladékkezelés szabályait.** A rendelet mellékletében található a **csomagolószér katalógus,** a KTkódok felsorolása, a bejelentéshez, beválláshoz szükséges adattartalmi követelmények, valamint a díjköteles termékek nyilvántartására vonatkozó minimális adattartalom.

### 4 SZJA – Hogyan változtak a végtörlesztéshez kapcsolódó adószabályok?

A devizahitelek megsegítését célzó intézkedések folyamatosan változnak, a legutóbbi kihirdetett módosítások a következők.

A végtörlesztéshez adott munkáltatói kölcsön és vissza nem térítendő támogatás csak akkor adómentes, ha 2011. december 31-ig folyósították (a korábbi határidő 2012. február 28-a volt).

További feltétel, hogy a munkáltatói kölcsön biztosítása a következő évek javadalmazását nem érinti (előrehozott juttatást semmilyen formában nem valósít meg).

2011-ben a banki különadóból levonható a végtörlesztésből eredő veszteség 30%-a. Ha a veszteség meghaladja a fizetendő adó összegét, a levonási lehetőség átadható a kapcsolt vállalkozásnak minősülő pénzügyi intézményekhez. 2012-ben önkéntesen elengedett, részlegesen elengedett, vagy forintalapú kölcsönné alakított devizahitelek esetében az elszámolt ráfordítások 30%-ával csökkenthető a banki különadó. A tartozás-elengedés, a szerződés átalakítása következtében megszerzett vagyoni érték a magánszemélynél adó- és járulégmentes.

A munkavállalónak a végtörlesztéssel kapcsolatban nyújtott hitelről és vissza nem térítendő támogatásról a munkáltató 2013. március 31-ig adatot szolgáltat az adóhatóságnak.

## **5 Szakképzési hozzájárulás – Melyek a bevallásra, a kötelezettség csökkentésére vonatkozó új előírások?**

2012. január 1-jén lépett hatályba a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló új 2011. évi CLV. törvény (a továbbiakban: Törvény), amely a 2003. évi LXXXVI. törvényt váltja fel.

A szakképzési hozzájárulás alapja megegyezik a szociális hozzájárulási adó alapjával, mértéke változatlanul 1,5% (bruttó kötelezettség). A szakképzési hozzájárulást a naptári évre kell megállapítani az eltérő üzleti évet választó vállalkozásoknak is.

A korábbi szabályokkal ellentétben havonta kell előleget fizetni és bevallani az év 1-11. hónapjára a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig. Az első határidő 2012-ben február 12. A befizetett előleg és az éves nettó kötelezettség különbözetét a tárgyévet követő év február 25. napjáig kell befizetni, vagy a többletfizetést ettől az időponttól lehet visszaigényelni.

Átmeneti intézkedés alapján az eltérő üzleti évet választóknak 2012. február 25-éig soron kívüli bevallást kell benyújtaniuk a 2011-ben kezdődő üzleti év első napjától december 31-éig terjedő időszakról az elmúlt évben hatályos szabályok szerint.

A szakképzési hozzájárulás gyakorlati képzés szervezésével is teljesíthető. Új előírás, hogy a nettó kötelezettséget alap-normatíva alapján számított összeggel lehet csökkenteni és nem a ténylegesen felmerült költségekkel. Az alap-normatíva 2012-ben 440 ezer Ft/fő/év. Ha a gyakorlati képzést tanuló szerződés alapján szervezik és a csökkentő tétel összege meghaladja a nettó kötelezettséget, a különbözet visszaigényelhető. A figyelembe vehető gyakorlati képzési normatívák mértékét és a csökkenő tétel számítását a 280/2011. (XII. 20.) kormányrendelet szabályozza.

Ha a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdésük lenne, készséggel állunk rendelkezésükre.

Kérjük, vegye figyelembe a következőket:

A FAL-CON „TAX-NEWS MAGYARORSZÁG“ hírlevelei a lehető legnagyobb gondossággal készülnek, és gyors betekintést kínálnak az adójog aktuális változásaiba. Éppen ezért nélkülözik a teljesség és a részletekbe menő pontosság igényét.

Kiváltképp nem tudják a konkrét, egyedi esetek által megkövetelt személyes tanácsadást pótolni. Ezért kérjük megértésüket, hogy ezek tartalmáért, mint mindig most sem tudunk ilyen jellegű felelősséget vállalni.