

TAX-NEWS MAGYARORSZÁG 12/2011

2011. november

Tartalomjegyzék

Adóváltozások 2012/I.

1	Személyi jövedelemadó.....	1
2	Járulékok	2
3	Társasági adó.....	3
4	Általános forgalmi adó	3
5	Cégautóadó	4
6	Népegészségügyi termékadó.....	4

Az Országgyűlés november 21-ei ülésnapján fogadta el az adótörvények 2012. január 1-jétől hatályba lépő módosításait. A következőkben a legfontosabb változásokat ismertetjük.

1 Személyi jövedelemadó

Megszűnik az adójóváírás, valamint a szuperbruttósítás az összevont adóalapba tartozó éves jövedelem 2 millió 424 ezer forintot (havi 202 ezer forint) meg nem haladó részére. Az értékhatár feletti jövedelemrész esetében az adó alapja továbbra is a bruttó jövedelem 27 százalékos adóalap-kiegészítéssel növelt összege. Az adó- és adóalap-kedvezmények (családi kedvezmény, fogyatékos állapothoz kapcsolódó kedvezmény) mértékei változatlanok maradnak.

A **béren kívüli juttatások** után a munkáltató a személyi jövedelemadón kívül 10% egészségügyi hozzájárulás is fizet. A közteher így 19,4%-ról 30,9%-ra emelkedik. A juttatások összértékét éves szinten személyenként 500 ezer forintban korlátozzák, azzal, hogy az adóévi munkaviszonyban töltött napokkal arányosított keretösszeg adható. A keretösszeget meghaladó részt a személyi jövedelemadón kívül 27% egészségügyi hozzájárulás terheli.

Változik a béren felüli juttatások köre.

- A kedvezménnyel adható internet juttatás megszűnik.
- A Széchenyi Pihenő Kártya útján adható támogatás - több juttatótól együttesen - évi 300 ezer forintról 450 ezer forintra emelkedik. Ezen belül szálláshely szolgáltatásra 225 ezer forint, melegkonyhás vendéglátóhelyeken igénybe vehető étkezési

szolgáltatásra (ide értve a munkahelyi étkeztetést is) 150 ezer Ft, szabadidő szolgáltatásra 75 ezer Ft adható.

- A SZÉP kártyára utalt étkezési támogatás mellett, a munkáltató - a munkavállaló választása szerint - további két étkezési juttatást is adhat kedvezményesen: fogyasztásra kész étel vásárlására jogosító Erzsébet utalványt (havi 5 ezer Ft), munkahelyi étkeztetésre havi 12.500 forintot. Az Erzsébet utalványt a Magyar Nemzeti Üdülési Alapítvány bocsátja ki.

A jövőben ismét alkalmazható az a szabály, hogy a munkáltatót terheli az adófizetés, ha minden munkavállalónak azonos feltételekkel adnak juttatást, vagy minden munkavállaló által megismerhető szabályzat alapján járnak el.

A **reprezentáció és az üzleti ajándék** ismét személyi jövedelemadó köteles értékhatár nélkül, ezzel megszűnik a társasági adóalap növelési kötelezettség. A juttatás 1,19-szeres szorzóval növelt értéke után a vállalkozások 16%-os személyi jövedelemadót és 27% egészségügyi hozzájárulást fizetnek. (az összes közteher 51,4%). A reprezentáció és az üzleti ajándék fogalma nem változik, de az üzleti ajándéknál megszűnik az egyedi értékhatár.

Marketing akciók esetében csak a vásárolt áru, szolgáltatás ellenértékéig lehet adómentes az adott árengedmény, visszatérítés vagy egyéb vásárláshoz kapcsolódó kedvezmény.

Külföldi kiküldetésnél ismét levonható igazolás nélkül a napidíj 30%-a, legfeljebb napi 15 euró.

A végtörlesztést választó **devizahitelesek** támogatására két új kedvezményt vezetnek be. A munkáltató adómentesen adhat kamatmentes kölcsönt a munkavállalónak, valamint legfeljebb 7 millió 500 ezer Ft összegű vissza nem térítendő támogatásban részesítheti ugyancsak adómentesen.

2 Járulékok

Az egyéni egészségbiztosítási járulék mértéke 6%-ról 7%-ra emelkedik. A nyugdíjjárulék (10%) és a munkaerő piaci járulék mértéke (1,5%) nem változik. Megszűnik a foglalkoztató által fizetendő 27% társadalombiztosítási járulék, amelynek helyébe azonos mértékkel az újonnan bevezetett **szociális hozzájárulási adó** lép.

Bővül a járulékalap. Egészségbiztosítási járulékot kell fizetni a végkielégítés, a jubileumi jutalom és a szabadságmegváltás után. A nem munkaviszonyban foglalkoztatott, díjazásban nem részesülő ügyvezetőknél (társaság tagja) a minimális járulékalap a nyugdíjjáruléknál a minimálbér, az egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járuléknál a minimálbér másfélszerese, a szociális hozzájárulási adó esetében a minimálbér 112,5%-a.

A szociális hozzájárulási adót csökkenti a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó kedvezmény. Ez akkor vehető igénybe, ha a munkabérek - kormányrendeletben meghatározott - elvárt béremelését végrehajtották. A kormányrendelet még nem ismert. Kedvezmény érvényesíthető a szakképzettséget nem igénylő területen foglalkoztatott munkavállalók után.

3 Társasági adó

Veszteségelhatárolás - 2012-től csak az elhatárolt veszteség nélkül számított adóalap 50%-ig lehet a korábbi adóévek elhatárolt veszteségét felhasználni. A jogutód csak akkor használhatja fel a jogelőd veszteségét, ha az átalakulással a többségi befolyással rendelkező tag személye nem változik, vagy a jogutód a jogelőd társaság tevékenységét legalább két naptári éven át folytatja és a tevékenység jellege lényegesen nem tér el a jogelőd által végzett tevékenységtől. Cégvásárlásnál az adózó nem jogosult az elhatárolt veszteség további felhasználására, ha az adózóban olyan új személy szerez többségi befolyást, aki a szerzést megelőző két adóévben az adózóban folyamatosan nem állt tagi jogviszonyban.

Az **alultőkésítettség** megállapításánál a kamatmentes kötelezettségeket is figyelembe kell venni. A kötelezettség csökkenthető a kötelezettségek között kimutatott összeg kölcsönként, vagy más jogcímen való továbbadásából származó, a mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök között, a követelések között vagy az értékpapírok között kimutatott pénzkövetelés adóévi napi átlagos állományának összegével.

Csökkenthető a társasági adó alap a **bejelentett immateriális jószág** értékesítése, apportként történő kivezetése alapján elszámolt pozitív eredménnyel, ha az adózó az immateriális jószágot az előírt határidőben az adóhatóságnak bejelentette és az eszközt az értékesítést (kivezetést) megelőzően legalább egy éven át folyamatosan eszközei között tartotta nyilván.

A **termőföldből átminősített ingatlan** értékesítése (apportálása), vagy az ilyen ingatlannal rendelkező társaságban meglévő részesedés elidegenítése esetén adóalap növelési kötelezettség keletkezhet, ha az adóköteles jövedelem meghaladja a szokásos eredményt. A szokásos eredmény az átminősített ingatlan, illetve a részesedés bekerülési értéke 0,3%-ának a tulajdonban tartás naptári napjaival megszorított összege. A szokásos eredményt meghaladó jövedelem kétszerese növeli az adóalapot. Termőföldből átminősített ingatlanvagyonnal rendelkezőnek az a társaság minősül, amelynél az eszközök több mint 75%-a átminősített ingatlan.

4 Általános forgalmi adó

Az általános adókulcs 25%-ról 27%-ra emelkedik. Az új adókulcsot a 2012. január 1-ejétől bekövetkező teljesítésekre kell alkalmazni. A változás miatt a pénztárgépeket és taxamétereket 2012. február 29-éig kell átállítani.

A személygépkocsi és egyéb jármű bérlete utáni áfa levonható lesz, ha üzleti célra használják. Amennyiben a járművet üzleti és magáncélra egyaránt használják, a bérbeadást terhelő áfa csak az üzleti használat arányában vonható le. Az új szabály akkor alkalmazható, ha a felek közötti elszámolási időszak 2012. január 1-jén vagy azt követően kezdődik.

5 Cégautóadó

A jelenlegi két adótétel (havi 7 ezer és 15 ezer Ft) helyett 12 adótétel lép hatályba a motor teljesítményétől és a környezetvédelmi besorolástól függően. A havi adótétel szélső értékei: 7.700 és 44 ezer Ft.

6 Népegészségügyi termékadó

Változik az adó mértéke és az adózott termékek köre kibővül az ízesített sörrel és az alkoholos üdítővel.

Adómérték 2011,	Adómérték 2012
üdítőital esetében 5 Ft/liter	a sűrítvény, koncentrátum vagy szörp formában értékesített üdítőital esetében 200 Ft/liter, más üdítőital esetében 7 Ft/liter,
energialital esetében 250 Ft/liter,	energialital esetében 250 Ft/liter,
előrecsomagolt cukrozott készítmény esetében 100 Ft/kg,	cukrozott kakaópor esetében 70 Ft/kg, más előrecsomagolt cukrozott készítmény esetében 130 Ft/kg,
sós snack esetében 200 Ft/kg,	sós snack esetében 250 Ft/kg,
ételízesítő esetében 200 Ft/kg.	ételízesítő esetében 250 Ft/kg,
	ízesített sör és alkoholos frissítő esetében 20 Ft/liter.
	gyümölcsíz esetén 500 Ft/kg

A népegészségügyi termékadóról szóló törvény kiegészül egy új adónemmel, a **baleseti adóval**. Az adó alanya a biztosítóval szerződéses kapcsolatban álló gépjármű üzembentartója. Az adó mértéke 30%. Az adó alapja a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás éves díja.

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.