



Tisztelt Ügyfelünk!



2011-ben az év végén zajlott a törvénygyártás, és ennek következtében még sok olyan adó információ van, mely a cégek működtetését befolyásolhatják.

Minimálbér, garantált bérminimum 2012-ben.

A 298/2011. (XII. 22.) Korm. rendelet tartalmazza a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapítását. A minimálbér 93.000 forint, a garantált bérminimum 108.000 forint lett.

A rendelet 2012. január elsejétől lép hatályba, és alkalmazása minden munkaadóra és munkavállalóra kiterjed.

Havibér esetén a minimálbér 93.000 forint, a garantált bérminimum 108.000 forint. Hetibér alkalmazásakor a minimálbér 21.400, míg a garantált bérminimum esetén 24.850 forint. Napibér esetén a minimálbér 4.280, míg a garantált bérminimum 4.970 forint. Órabér alkalmazásakor a minimálbér 535, míg a garantált bérminimum 621 forint lett.

A minimálbér pontos összege révén táblázatba szerkesztettük, hogy a béren kívüli juttatásokban azok a juttatások, melyeknek a kedvező adózása a minimálbértől függ (SZJA tv. 71.§), hogyan alakult 2012-ben:

Dear Customer,



Due to the law-making procedure that was enforced at the end of 2011, there is some new information related to taxes, which might influence the activity of companies.

Minimum wage, guaranteed minimum wage in 2012.

The government decree no. 298/2011. (XII. 22.) stipulates the establishment of compulsory lowest wage (minimum wage) and guaranteed minimum wage. The minimum wage amounts to HUF 93.000, while the guaranteed minimum wage amounts to HUF 108.000.

The decree will enter into force as from January 2012 and will be applicable for all employees and employers.

In case of monthly wage, the minimum wage is HUF 93.000, the guaranteed minimum wage is HUF 108.000. In case of weekly wage, the minimum wage is HUF 21.400, the guaranteed minimum wage is HUF 24.850. In case of daily wage, the minimum wage is HUF 4.280, the guaranteed minimum wage is HUF 4.970. In case of hourly wage, the minimum wage is HUF 535, the guaranteed minimum wage is HUF 621.

According to the exact amount of minimum wage, we have included in the following table, out of the extra-wage allowances, the evolution in 2012 of allowances for which the preferential taxation depends on the minimum wage (section 71. of the Act on personal income tax).

Iskolakezdési támogatás School-year beginning allowance	minimálbér 30%-ig Up to 30% of minimum wage	27 900	Ft/gyermek HUF/child
Önkéntes nyugdíjpénztár Voluntary pension fund	minimálbér 50%-ig Up to 50% of minimum wage	46 500	Ft/fő/hónap HUF/person/month
Egészségpénztár és önszegélyező pénztár Health fund and self-help fund	minimálbér 30%-ig Up to 30% of minimum wage	27 900	Ft/fő/hónap HUF/person/month
Iskolarendszerű képzés átvállalása Takeover of school system training	minimálbér 250%-ig Up to 250% of minimum wage	232 500	Ft/fő/év HUF/person/year



ÁFA változások:

A korábbi hírlevelünkben már írtuk, hogy a 25 százalékos ÁFA-kulcs 2012. január 1-től 27 százalékra emelkedik. A 27 százalékos ÁFA-kulcs felülről számítva - az egyszerűsített készpénzfizetési számlán ezt kell feltüntetnünk, mint az ellenérték ÁFA-tartalmát meghatározó mértéket - 21,26 százalékra változik.

A többi ÁFA mérték változatlan marad.

Ilyenkor az év elején jelentős probléma, hogy hogyan kell kiállítanom a számlát, ha a fizikai teljesítés 2011-ben volt, de 2012-ben tudom kiállítani és a fizetési határidő is 2012. Mi van akkor, ha ... és még hosszasan lehet sorolni az eseteket. Mivel ezt a felsorolást körülbelül 3 oldalon keresztül lehetne írni, és gyanítom, ezen a három oldalon az olvasók 99%-a elaludna, ezért inkább javaslom, hogy hívjanak bennünket és segítünk, de addig is mellékelünk egy hasznos táblázatot, mely segíthet eligazodni.

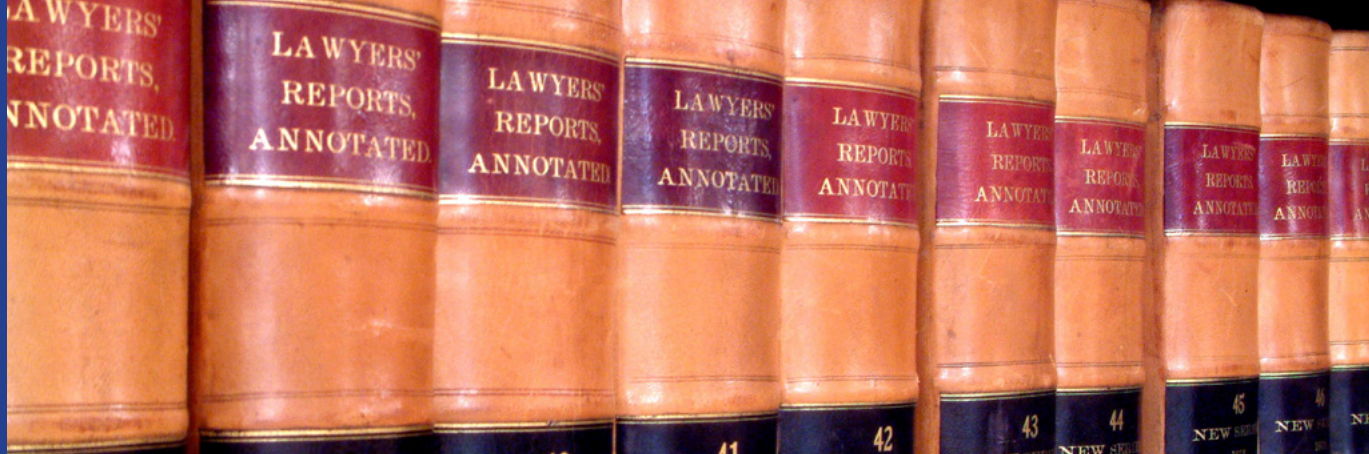
VAT amendments:

We have already mentioned in our former informative letter, that the 25% VAT rate will be increased as from 1st January 2012 to 27%. This means that the VAT content – that must be mentioned on the simplified cash invoice as the percentage of VAT content – is modified to 21,26%.

The other VAT rates are unchanged.

At the beginning of the year, it is always a huge problem how to issue the invoice if the effective execution took place in 2011, but the invoice can be issued in 2012 and the payment date is in 2012, as well. What happens when...and there is a long list of cases on about 3 pages. Because the reading of this list might be very boring for 99% of you, I suggest you to call us for more details and we will help. However, we have included a useful table for a short briefing.

Az ügyletek fizikai teljesítési ideje (Elszámolási időszak) Period of effective execution of transaction (Settlement period)	Esedékesség (ÁFA szerinti teljesítési idő) Due date (date of execution according to VAT)	Áfa-mérték VAT content
2011. december 31-ével vagy azt megelőzően záruló időszak Period closing on or before 31st December 2011.	2011. december 31-e vagy azt megelőző időpont On or before 31st December 2011	25%
2011. és 2012. év között átnyúló időszak Period including terms both in 2011. and 2012.	2011. december 31-e vagy azt megelőző időpont On or before 31st December 2011	25%
2012. január 1-től kezdődő időszak Period starting on 1st January 2012.	2011. december 31-e vagy azt megelőző időpont On or before 31st December 2011	25%
2011. december 31-ével vagy azt megelőzően záruló időszak Period closing on or before 31st December 2011.	2012. január 1-je vagy azt követő időpont On or after 1st January 2012.	25%
2011. év és 2012. év között átnyúló időszak Period including terms both in 2011. and 2012.	2012. január 1-je vagy azt követő időpont On or after 1st January 2012	Naptári napok szerinti arányos megosztással 2011. évi részre 25%, a 2012. évi részre 27% Proportional distribution according to calendar days: 25% for the part of 2011 and 27% for the part of 2012.
2012. január 1-jével vagy azt követően kezdődő időszak Period starting on or after 1st January 2012.	2012. január 1-je vagy azt követő időpont On or after 1st January 2012	27%



Az újabb adómódosítások közül kiemelkedik az általános forgalmi adót érintő nem elhanyagolható módosítás, amely szerint az áfa-visszaigénylések esetében a kiutalásra rendelkezésre álló határidő **2012. február 1-jétől fő szabály szerint 75 napra nő.**

Csak mellékesen jegyzem meg, hogy ez az adómódosítás a megszokott adótörvény kihirdetése után jött ki. Az újabb adómódosítások a befektetésialap-kezelőkről és kollektív befektetési szolgáltatókról szóló törvényben bújnak meg (2011. év CXCI. tv. 162. §.), más egyéb törvényeket érintő módosításokkal együtt...

Nézzük részletesen, hogy miről is szól ez a változás (ART. 37§ 4. és 4/a bekezdés)!

Az áfa-visszaigénylések esetében a kiutalásra rendelkezésre álló határidő 2012. február 1-jétől fő szabály szerint 75 napra nő. A korábbi 30, illetve 45 napos kiutalási határidők bizonyos feltételek teljesítése esetében továbbra is fennállnak, ha az adózó az általános forgalmi adó áthárítására jogalapot teremtő minden ügylet - amelynek teljesítését tanúsító számlák alapján az adott adómegállapítási időszakban adólevonási jogát gyakorolja - számlákban feltüntetett ellenértékének adót is tartalmazó összegét a bevallás benyújtásának napjáig teljes mértékben megfizette, vagy tartozása egészében más módon megszűnt (például kompenzálás révén). Ez végül is azt jelenti, hogy minden egyes számla – ahol visszaigénylési lehetőség fennáll -, kiegyenlítésének meg kell történnie. Amennyiben akár egy számla esetében nem történt meg a kiegyenlítés, akkor a kiutalás fő szabálya vonatkozik a teljes visszaigényelt összegre, ami 75 nap.

A kiegyenlítéssel kapcsolatos feltétel fennállásáról az adózónak a bevallásban szükséges nyilatkozni, valótlan nyilatkozat esetében súlyos szankciókkal kell számolni, hiszen céges adózók esetében a mulasztási bírság a visszaigényelt adó összegének 5 százaléka, de legalább 500 ezer forint lesz.

További változás, hogy a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban az esedékességtől számított 30 napon belül a korábbi 500 ezer forintos kiutalási limit 1 millió forintra nő, ennek megfelelően az adózó az 1 millió forint alatti összegre 30 napon belül, e feletti kiutalások esetén pedig 45 napon belül számíthat, feltéve, hogy a fenti kiegyenlítésre vonatkozó új szabályok teljesülnek, illetve egy adóellenőrzés menete az adott időpontokat nem írja felül.

Among VAT amendments it is worth mentioning the essential modification related to value added tax, namely that in case of VAT reimbursement the period for assignment **will increase as general rule as from 1st February 2012 to 75 days.**

As a remark, this tax amendment was issued after the enactment of the usual tax law. This new modifications are included in the Act regarding investment fund managers and collective investment services (section 162 of the Act CXCI/2011), together with some modifications affecting other acts...

Let's see in detail the modifications (section 37(4) and paragraph 4/a.)!

In case of VAT reimbursement the period for assignment will increase as general rule as from 1st February 2012 to 75 days. The former period for assignment of 30, respectively 45 days will remain in force when complying with certain condition, in case that taxpayer has fully paid up to the date of submitting the tax return form the invoiced value that includes the tax regarding all the transactions – for which has the right of tax deduction in the certain tax assessment period on the basis of invoices proving the execution – creating the legal base for passing on the value added tax, or its debt was fully cancelled in other way (for example through compensation). This fact after all means that all the invoices – for which the possibility of claim exists – must be paid. In case that payment is not performed for even one invoice, the general rule of reimbursement is applied for the whole reclaimed amount, which is 75 days.

The taxpayer must make a statement in the tax return form regarding the compliance with the conditions of settlement. False declarations are severely punished, taking that the default penalty for corporate taxpayers is 5% of the amount of reclaimed tax, but at least HUF 500.000.

Another modification is that the disbursement limit, within 30 days calculated from the day of receiving the tax return for, but at the earliest from the due date, formerly of HUF 500.000 is increased to HUF 1 million. This means that taxpayer will receive amounts not reaching HUF 1 million within 30 days, while amounts exceeding HUF million within 45 days, on condition that the new rules regarding settlement are met and the tax audit procedure does not override the mentioned periods.



Kötelező regisztráció a kamaránál

A most alakuló egyéni és társas vállalkozások a bejegyzésüket követő 5 napon belül, a már működő vállalkozások pedig a hatálybalépést követő 60 napon belül, vagyis legkésőbb 2012. március 1-ig kötelesek a székhely szerinti területi kereskedelmi és iparkamaránál kezdeményezni nyilvántartásba vételüket.

A bejelentés módja január végéig bonyolult, azután egyszerűsödik – derül ki a Budapesti Kereskedelmi- és Iparkamara (BKIK) honlapján megjelent tájékoztatóból. A hónap végéig a kamara honlapjáról kinyomtatható adatlap kitöltésével, cégszerű aláírás után postai úton, a BKIK-nak címezve, illetve személyesen, az ügyfélszolgálati irodában nyújthatják be a cégek regisztrációs kérelmüket. Az ügyintézés online verziója január végére készül el a kamara ígérete szerint.

Budapesten előre kell fizetni

A benyújtott nyilvántartásba vételi kérelmek csak az 5 000 forintos kamarai hozzájárulásnak a BKIK erre a célra elkülönített 10102086-02614500-02003005 számú bankszámláján történő jóváírást követően teljesíthetők. Az összeg átutalásánál a közlemény rovatba fel kell tüntetni a kérelmező adószámát és a „kamarai hozzájárulás” szöveget.

A banki átutalás mellett lehetőség van az ügyfélszolgálaton történő készpénz-befizetésre is, postai csekken viszont nem lehet fizetni. A hozzájárulásról számla nem készül, az a banki bizonylat, illetve befizetési pénztárbizonylat alapján elszámolható.

Kötelező könyvvizsgálat

2012.01.01-től nem kötelező a könyvvizsgálat, ha az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozás

- éves nettó árbevétele nem haladta meg a 200 millió forintot (jelenleg 100 Mft a határ),
- és az általa átlagosan foglalkoztatottak száma nem volt több 50 főnél.

Ezt a rendelkezést a 2012. és a 2013. évben induló üzleti évről készített beszámolókra kell alkalmazni (azaz a 2011-es beszámolókra még a 100Mft-os határérték vonatkozik).

Nem változott, hogy egyes esetekben a mérethatártól függetlenül, minden esetben kötelező a könyvvizsgálat, ha azt a jogszabály előírja a vállalkozásnak (például tőzsdei kibocsátókra).

Compulsory registration at the Chamber

The one-man and joint ventures to be established are liable to initiate their registration at the Chamber of Trade and Industry according to their head office within 5 days, while the functioning companies are liable to register within 60 days from the entering into force, that is up to 1st March 2012.

Up to the end of January, the manner of registration is complicated, but will be simplified afterwards – as stated in the informative letter published on the site of the Budapest Chambers of Trade and Industry. Up to the end of the month, companies can submit their registration request by filling in the form downloadable from the site of the Chambers, signing it with authorized signature, and sending it by post or handing it in personally in the public relation office. The online version of procedure will be available from the end of January, as promised by the Chamber.

Advance payment in Budapest

The registration requests will be processed only after the payment of the contribution of HUF 5000 in the bank account no. 10102086-02614500-02003005 opened by the Budapest Chambers of Trade and Industry for this purpose. The payer must mention on the transfer sheet at the correspondence heading the tax number of the company and the text “contribution for the Chamber”.

Besides bank transfer, there is also the possibility to pay the amount in cash at the public relation office, but it cannot be paid by postal cheque. The contribution is paid without receiving an invoice, but it can be settled on the basis of the bank certificate or cash voucher.

Compulsory audit

As from 1st January the audit is not compulsory if in the two business years preceding that under review:

- The net sales revenues of the company did not reach on average the value of HUF 200 million (at present the limit value is HUF 100 million).
- The number of employees did not reach on average the number of 50.

This provision will be applied for the reports concerning business years starting in 2012 and 2013 (that is the limit value of HUF 100 million is applied for report concerning the year 2011)

It is unchanged the provision according to which the audit is compulsory in certain cases, irrespective of the limit value, if the procedure is specified by law for companies (for example in case of stock exchange issuers).



Házipénztárszabályok

A vállalkozásoknál a készpénz napi záró-állományának naptári hónaponként számított napi átlaga nem haladhatja meg az előző üzleti év összes bevételének 10 százalékát (eddig 2 százalék volt), illetve ha az előző üzleti év összes bevételének 10 százaléka (az eddigi 2 százalék helyett) nem éri el az 500 eFt-ot, akkor az 500 eFt-ot. Csak azokra a vállalkozásokra vonatkozik ezentúl az 500 eFt-os felső korlát, amelyek megelőző üzleti évi összes bevétele nem érte el az 5 MFt-ot. Minden más esetben a 10 százalékos korlátot kell figyelembe venni.

Sajnos, nem tudom azt mondani, hogy ezzel vége és nem fogunk jelentkezni újabb adó- hírlevéllel és benne újabb adóváltozásokkal...

Amennyiben szeretne tovább tájékozódni, szüksége lenne további információkra, a változásokkal kapcsolatban kérdések merültek fel Önben, akkor kéréseikkel kérem forduljanak hozzánk bizalommal!

Tisztelettel:

Mészöly Viktor ♦ Könyvelési üzletág szakmai vezető
meszoly.viktor@branko.hu

A Hírlevél tájékoztató jellegű általános információkat tartalmaz. A benne foglaltak ezért nem tekinthetők szakmai tanácsnak vagy döntést megalapozó, teljes értékű információnak. Jelen tájékoztatás - jellegéből adódóan- nem terjedhet ki minden részletre, különösen egy-egy adott ügylet minden körülményére. Bár a Hírlevél készítésekor teljes körültekintésre törekedtünk, az érintett szabályok kivonatos ismertetése, értelmezése miatt nem vállalhatunk felelősséget! Felelősséget csak a velünk történt konzultáció után tudunk vállalni.

Petty cash rules

The daily average calculated for each calendar month for daily cash closing amount is not allowed to reach 10% of the total incomes of the previous business year (up to now the limit was 2%), furthermore, if 10% (instead of the former 2%) of the total incomes of the previous business year does not reach HUF 500.000, than the limit value is HUF 500.000. The upper limit rule of HUF 500.000 is applied only for companies for which the total incomes of the previous year did not reach HUF 5 million. In all other cases the limit of 10% will be applied.

Unfortunately, I cannot say that it is all and we will not issue further tax information letters containing new tax changes...

If you want to know further details about the modifications, please contact us!

Yours sincerely,

Mészöly Viktor ♦ Accounting professional
meszoly.viktor@branko.hu