

Új adónemek (adónemkódok) és új számlaszámok alkalmazása 2012. január 12-től

Adóriadónkban arra hívjuk fel Tisztelt Ügyfeleink figyelmét, hogy 2012. január 12-től módosultak az adóhatósághoz teljesítendő személyi jövedelemadó, társadalombiztosítási járulékok és egészségügyi hozzájárulás adónemek kódjai és számlaszámjai, így ezekhez kapcsolódóan a bevallások és befizetések szabályai.

2012-től a január 1-jét követő időszakra vonatkozóan keletkezett kötelezettségeket a következő adónemkódok szerint kell bevallani és befizetni. A 2012 előtt keletkezett kötelezettségeket - ideértve az előző évekre vonatkozó önellenőrzéseket és az esetleges eredeti esedékességig be nem küldött alapbevallások pótlásához kapcsolódó kötelezettségeket - a régi adónemkódokon kell bevallani, és a kapcsolódó „régiji”, eddig használt számlaszámokra kell befizetni.

A kifizetőknek (ezen belül a munkáltatóknak) a magánszemélyektől levont személyi jövedelemadót és adóelőleget ezután nem a 103-as adónemen és a hozzá tartozó számlaszámon, hanem egy új, a 290-es adónemkódon és az ehhez kapcsolódó új számlaszámon kell bevallaniuk és utalniuk. A 103-as adónemkódot ezentúl a magánszemélyeket, az őstermelőket, az egyéni vállalkozókat és a kifizetőt terhelő kötelezettségre kell használni. Ide kell tehát utalni például május 20-ig a magánszemélyek bevallásában szereplő még fizetendő szja-t, de ide kell utalni a kifizetőknek például a béren kívüli, illetve egyes meghatározott juttatások után, mint kifizetőt terhelő, effektív 19,04 százalékos szja-t is.

Hasonló változások történtek az Egészségbiztosítási Alapot és a Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség, az egészségügyi hozzájárulás, illetve az egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék esetében is. A fő rendező elv az, hogy mind az adónemkód, mind a számlaszám esetében megkülönböztetik az úgynevezett „levont” adókat és járulékokat a „kifizetőt terhelő” adóktól és járulékoktól.

Az Egészségbiztosítási Alapot megillető, a magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, és kifizetőt terhelő, magánszemélyhez nem köthető kötelezettségeket a 124-es adónemre és kapcsolódó számlaszámra, míg a magánszemélyektől levont járulékokat a 292-es adónemre kell bevallani és megfizetni. Tekintettel arra, hogy az Egészségbiztosítási Alapot megillető befizetések 2010. január 1-jétől megszűntek, így ezeket a kódokat és számlaszámokat például önellenőrzés esetén kell használni.

A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételeknél a 125-ös adónemkódot és a kapcsolódó számlaszámot például



a munkáltatók esetében megint csak önellenőrzésre lehet használni, tekintettel arra, hogy 2012-től a munkáltatót terhelő nyugdíjjárulék megszűnt, és azt felváltotta a szociális hozzájárulási adó. A magánszemélyektől levont nyugdíjjárulékokat a 291-es adónemkódra és a hozzá kapcsolt számlaszámra kell utalni.

A szociális hozzájárulási adó adónemkódja a 258-as kód, és ehhez is új számlaszám kapcsolódik.

A kifizetőt terhelő egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulékok esetében a szociális hozzájárulási adó megjelenésével a 188-as adónemre megint csak önellenőrzések alkalmával lehet hivatkozni és utalni, míg a magánszemélyektől levont járulékokat az új 293-as adónemre kell bevallani, és a kapcsolódó új számlaszámra befizetni.

Az egészségügyi hozzájárulás adónem kódja és számlaszámja is változott. Ezentúl a 152-es adónemre a kifizetőknek például a béren kívüli juttatások után, mint kifizetőt terhelő 10 százalékos, illetve az egyes meghatározott juttatások utáni 27 százalékos egészségügyi hozzájárulást kell bevallani és a régi számlaszámra befizetni. A magánszemélyektől levont egészségügyi hozzájárulást pedig a 294-es adónemre kell bevallani, és a hozzárendelt új számlaszámra befizetni.

Nem változott az úgynevezett társadalombiztosítási képviselők (akár cég, akár magánszemély) által használandó adónemkód (303) és bankszámlaszám.

A számlaszámok listáját az alább linkre kattintva nézhetik meg. nav.gov.hu

Felhívjuk figyelmüket arra, hogy 2012. január 11-én megjelent egy adóhatósági tájékoztató is a témában. Kérjük, különös körültekintéssel járjanak el a bevallásoknál és a befizetéseknél.

Bármilyen kérdés esetén kérjük, keresse megszokott tanácsadóját.

Vezetőség

Michael Glover

Partner

T.: +36 1 887 7405

E.: michael.glover@kpmg.hu

Beer Gábor

Partner

T.: +36 1 887 7329

E.: gabor.beer@kpmg.hu

Dr. László Csaba

Partner

T.: +36 1 887 7420

E.: csaba.laszlo@kpmg.hu

Philippe Norré

Partner

T.: +36 1 887 7449

E.: philippe.norre@kpmg.hu

Alec Percival

Partner

T.: +36 (1) 887-7219

E.: alec.percival@kpmg.hu

Átvilágítási és adóvizsgálati szolgáltatások

Gombkötő Bálint

Szenior menedzser

T.: +36 1 887 7159

E.: balint.gombkoto@kpmg.hu

Dr. Németh András

Menedzser

T.: +36 1 887 7261

E.: andras.nemeth@kpmg.hu

Közvetettadó-tanácsadás / Adóügyviteli központ (ITCC)

Földes Balázs

Igazgató

T.: +36 1 887 7232

E.: balazs.foldes@kpmg.hu

Dr. Kosztolányi Tamás

Szenior menedzser

T.: +36 1 887 7256

E.: tamas.kosztolanyi@kpmg.hu

Dr. Kovács Zsolt

Menedzser

T.: +36 1 887 7467

E.: zsolt.kovacs@kpmg.hu

Molnár Ildikó

Menedzser

T.: +36 1 887 7367

E.: ildiko.molnar@kpmg.hu

Dr. Barcsik Barbara

Menedzser

T.: +36 1 887 6637

E.: barbara.barcsik@kpmg.hu

Tomory Géza

Menedzser

T.: +36 1 887 7199

E.: geza.tomory@kpmg.hu

Fergal Garvey

Menedzser

T.: +36 1 887 6582

E.: fergal.garvey@kpmg.hu

Szja-tanácsadás

Dr. Nink Gabriella

Igazgató

T.: +36 1 887 7325

E.: gabriella.nink@kpmg.hu

Dr. Boncsér Katalin

Szenior menedzser

T.: +36 1 887 7321

E.: katalin.boncsér@kpmg.hu

Joó Gabriella

Szenior menedzser

T.: +36 1 887 6630

E.: gabriella.joo@kpmg.hu

Társaságiadó- és nemzetközi adózási tanácsadás

Mlinárik Tamás

Igazgató

T.: +36 1 887 7498

E.: tamas.mlinarik@kpmg.hu

Gerhát Mihály

Szenior menedzser

T.: +36 1 887 7180

E.: mihaly.gerhat@kpmg.hu

Vadon Enikő

Szenior menedzser

T.: +36 1 887 7359

E.: eniko.vadon@kpmg.hu

Garabuczi József Zsolt

Menedzser

T.: +36 1 887 7273

E.: jozsef.garabuczi@kpmg.hu

Transzferárképzési tanácsadás

Mindszenti Mónika

Igazgató

T.: +36 1 887 7170

E.: monika.mindszenti@kpmg.hu

Gódor Mihály

Menedzser

T.: +36 1 887 7340

E.: mihaly.godor@kpmg.hu

Végh Szabolcs

Menedzser

T.: +36 1 887 7213

E.: szabolcs.vegh@kpmg.hu

Adótanácsadás a pénzügyi szektor számára

Farkas Gábor

Szenior menedzser

T.: +36 1 887 7415

E.: gabor.farkas@kpmg.hu

Pethő Balázs

Szenior menedzser

T.: +36 1 887 7368

E.: balazs.petho@kpmg.hu

Bérszámfejtési csoport

Mitrik Kornélia

Szenior menedzser

T.: +36 1 887 7410

E.: kornelia.mitrik@kpmg.hu

Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. A Társaság ugyan törekszik pontos és időszerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. A Társaság nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik a Társaságnak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

A KPMG név, a KPMG logó és a „cutting through complexity” a KPMG International Cooperative (“KPMG International”) lajstromozott védjegye.

© 2012 KPMG Tanácsadó Kft, a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hoz (“KPMG International”), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személyhez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.