



Az alábbiakban az értelmezéshez szeretnénk néhány észrevételt tenni a rendelkezésünkre álló információk alapján az **ÚTMUTATÓ a 2012-ben elvárt béremelésről szóló kormányrendelet gyakorlati végrehajtásának és így a szociális hozzájárulási adóból érvényesíthető adókedvezmény érvényesítésének elősegítéséhez** című anyaghoz:

1. Az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény 29. §-ában foglaltak szerint **2012. január 1-jétől megszűnik a munkavállalók adójóváírási lehetősége. A törvény 202. §-a szerint szintén 2012. január 1-jétől 1%-ponttal emelkedik a munkavállalók által fizetett egészségbiztosítási járulék. A két intézkedés együttes hatására 2012-ben a havi szinten bruttó, havi 216.805 forint alatt keresők 2011. évi nettó nominális bére csak úgy őrizhető meg, ha a bruttó béreik emelkednek. A Rendelet e nettó nominális érték megőrzéséhez szükséges béremelések mértékeit és a béremelés végrehajtásának módját határozza meg. A CLVI. törvény, pedig az igénybe vehető kedvezmény mértékét**
2. Az elvárt béremelés végrehajtása esetén kompenzáció vehető igénybe, illetve végre nem hajtása esetén pedig szankciók lépnek életbe.
3. **Kompenzáció:** a szociális hozzájárulási adóból (27%) levonható adókedvezményt az a munkáltató veheti igénybe, aki a béremelések elvárt 5%-os mértékét túlteljesíti. /CLVI. törvény IX. fejezete, adókedvezmények című részének 460 § /  
Ebben az esetben minden érintett munkavállaló bérét meg kell emelni.
4. **Előkészületben** van a „Kiegészítő munkáltatói kompenzáció”, amelyet
  - Pályázati úton lehet igényelni valószínűleg márciustól.
  - Előnyben részesülnek a magas munkai igényű tevékenységet alacsony bérszinten folytató cégek **(ágazatunk minden munkahelye ide tartozik!)**
  - Az 5% saját erő emeléséből legfeljebb 3% költség lesz igényelhető.
  - Feltétel, január elsejétől kell az elvárt béremelést teljesíteni, nem csökkenhet a 2012. évi átlag létszám a 2011. átlaghoz képest és a részmunkaidősök és teljes munkaidősök aránya sem.



5. **Szankció** esetén közbeszerzési eljárásokon nem indulhat az két évig, aki az érintett munkavállalók (= havi bruttó 216 805 Ft alatt keresők), legalább 2/3-a esetében nem hajtja végre a rendelet szerinti elvárt béremelést. ebbe viszont beleszámít a béren kívüli juttatás 2012. évi növekménye is, legfeljebb az elvárt béremelés munkavállalónkénti összegének 25%-val.
6. Az elvárt béremelést
- Egy adott időpontban kell végrehajtani, oly módon, hogy az ellenőrizhető legyen
  - Az emelés utáni állapotot meg kell tartani
  - Visszamenőlegesen is végrehajtható
7. Az elvárt béremelésbe
- a minimálbér emelése beszámít abban az esetben, amikor a 78 000 forintot 94 000-re, a garantált minimálbérnél 92 000-ről 108 000 forintra kell emelni;
  - de amennyiben 85 000 Ft / hó volt a tavalyi személyi alapbér, abban az esetben a rendelet szerint 99 400 Ft-ra kell emelni, nem elég csak a 93 000 forintos minimálbérré történő emelés, csak ebben az esetben teljesíti a nettó növekményt.
  - Ha pl. 78 000 Ft volt a tavalyi bér, akkor az elvárt bér 92 700 Ft, viszont ebben az esetben, mivel nem éri el a 93 000 Ft-os minimálbért, amennyiben teljes munkaidős a munkavállaló, a minimálbérré kell emelni.
8. Szakképzettséget nem igénylő munkakörök  
**Kedvezmény 2013. január 1-től.**  
A 2012. január 1-én érvényes FEOR-08 9. főcsoportba tartozó, (mi ágazatunkban előforduló, például: 9119 egyéb takarító és kisegítő; 9235 gyorséttermi eladó; 9236 konyhai kisegítő), szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatottak után a foglalkoztató kedvezményt vehetnek igénybe, ennek összege az ilyen munkakörben foglalkoztatottat megillető munkabér – de legfeljebb a minimálbér – 9%-a (CLVI. törvény IX. fejezete, adókedvezmények című részének 461.§ - mellékelve).



## **Adókedvezmények**

### *A munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezmény*

**460. §** (1) A költségvetési szervnek, valamint az egyházi fenntartású, közfeladatot ellátó egészségügyi, oktatási, szociális, valamint közgyűjteményi és közművelődési szolgáltatást nyújtó intézménynek nem minősülő kifizető az öt

az adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet

igénybe, amennyiben a munkabérek elvárt emeléséről szóló kormányrendelet szerinti elvárt béremelést – ide nem

értve az elvárt béremelésnek akár csak részben is béren kívüli juttatás formájában történő megvalósítását –

valamennyi folyamatosan foglalkoztatott munkavállalója tekintetében végrehajtotta.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kifizető az adókedvezményt az adóév egészében, de csak az olyan hónapra fizetendő adó

megállapításánál, veheti igénybe, amelyre vonatkozóan az (1) bekezdés szerinti feltétel (a legalább a kormányrendelet

szerint 2012-re elvárt mértékű béremelés) valamennyi folyamatosan foglalkoztatott munkavállalóját az adott hónapra

megillető munkabér tekintetében teljesül.

(3) A 2011. november 1. és december 31. közötti időszakban természetes személyt munkaviszonyban egyetlen napig sem

foglalkoztató kifizető az adókedvezményt az (1)–(2) bekezdésben foglaltaktól függetlenül igénybe veheti, feltéve,

hogy az említett időszakban egyetlen kapcsolt vállalkozása sem foglalkoztatott természetes személyt

munkaviszonyban. E rendelkezés alkalmazását természetes személy kifizető esetében kizárja különösen, ha saját maga

vagy közeli hozzátartozója (egyéni vállalkozóként, mezőgazdasági őstermelőként vagy egyéb körülmények között),

vagy olyan egyéni cég, amelynek ő vagy közeli hozzátartozója a tagja, foglalkoztatott munkaviszonyban természetes

személyt.

(4) Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta az adott hónap egészében fennálló adófizetési kötelezettséget

eredményező munkaviszonyonként külön-külön – a részkedvezmény alapját és mértékét figyelembe véve –

kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg.



(5) A részkedvezmény alapja a kifizetővel munkaviszonyban álló természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabér, bármely esetben kivéve az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló törvény alapján létesített munkaviszony szerinti munkabért (a továbbiakban: részkedvezmény-alap).  
M A G Y A R K Ö Z L Ö N Y • 2011. évi 140. szám 33559

(6) A kedvezmény mértéke

a) a 2012. évre havonta

aa) a kedvezményalap 21,5 százaléka, de legfeljebb 16 125 forint, ha a részkedvezmény-alap nem haladja meg

a 75 ezer forintot,

ab) az aa) alpont szerint meghatározott összegnek a 75 ezer forint feletti kedvezményalap 14 százalékát

meghaladó része, ha a kedvezményalap meghaladja a 75 ezer forintot;

b) a 2013. évre havonta

ba) a kedvezményalap 16 százaléka, de legfeljebb 12 ezer forint, ha a részkedvezmény-alap nem haladja meg

a 75 ezer forintot,

bb) az a) pont szerint meghatározott összegnek a 75 ezer forint feletti kedvezményalap 20 százalékát

meghaladó része, amennyiben a kedvezményalap meghaladja a 75 ezer forintot,

azzal, hogy a 2013. évben az adókedvezmény a kifizetőt az (1) bekezdés szerinti feltételre tekintet nélkül illeti meg.

(7) E § alkalmazásában folyamatosan foglalkoztatott munkavállaló a kifizetővel az adókedvezmény alapjául szolgáló

hónapban adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyban álló olyan természetes személy, aki

a) 2011-ben a 2011. november 1-jén kezdődő időszak bármely napján az adókedvezményt érvényesítő kifizetővel

munkaviszonyban állt (természetes személy kifizető esetében ideértve különösen az általa egyéni vállalkozóként,

mezőgazdasági őstermelőként vagy egyéb körülmények között munkaviszony keretében foglalkoztatott

természetes személyt);

b) 2011-ben a 2011. november 1-jén kezdődő időszak bármely napján az adókedvezményt érvényesítő kifizető



kapcsolt vállalkozásával – akár csak egyetlen napig – munkaviszonyban állt (természetes személy kifizető esetében ideértve különösen az olyan egyéni cég által munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személyt, amely egyéni cégnek a kifizető vagy közeli hozzátartozója a tagja, valamint a közeli hozzátartozója által egyéni vállalkozóként, mezőgazdasági őstermelőként vagy egyéb körülmények között munkaviszony keretében foglalkoztatott természetes személyt).

*A szakképzettséget nem igénylő foglalkozásokban foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény*

**461. § (1)** A szakképzettséget nem igénylő foglalkozáson a Foglalkozások Egységes Osztályozási Rendszeréről szóló, 2012. január 1-jén hatályos KSH közlemény (FEOR-08) 9. főcsoportjába tartozó foglalkozás szerinti munkakörben (a továbbiakban: szakképzettséget nem igénylő munkakör) adókötelezettséget eredményező munkaviszonyban természetes személyt foglalkoztató kifizető az őt a munkaviszonyra tekintettel terhelő adóból adókedvezményt vehet igénybe.

(2) Az adókedvezmény összegét a kifizető havonta az adott hónapban fennálló, szakképzettséget nem igénylő munkakörben történő foglalkoztatást szolgáló, adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyonként külön-külön kiszámított részkedvezmények összegeként állapítja meg. A részkedvezmény egyenlő a szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a minimálbérnek a 9 százalékával.

Az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló törvény alapján létesített munkaviszony szerinti munkabért

az adókedvezmény összegének kiszámításánál nem lehet figyelembe venni.

*A Karrier Híd Program megvalósítását célzó adókedvezmény*

2011. évi CLVI. Törvény IX. fejezete