

# **ADÓ VÁLTOZÁSOK 2011**

## VI. ÉVFOLYAM / 2. SZÁM

### **Összeállította:**

Fándly Marius - Bihar Megyei Közpénzek Igazgatósága Vezéregazgató helyettes

### **Felelős kiadó:**

Romániai Vállalkozásokért Egyesület (ROVE)  
Asociația Pentru Promovarea Afacerilor în România (APPAR)

### **Támogató:**

OTP Bank Romania S.A.

### **Nyomdai előkészítés:**

Imago Media Kft.

### **Nyomtatás:**

Europrint Kft.

***Nagyvárad, 2011 március***

*Megjelenik 500 példányban*

# ADÓK

## EGY KULCSOS ADÓ 16%

*Adótörvénykönyv IV. cím (2003. évi 571 sz. törvény)*

1. Nyereség adó (16%)
2. Személyi jövedelemadó (16%)
3. Mikro vállalkozás adó (3%)
4. Betéti kamatadó (0%) 2009 -ben , 2010-ben 16%,
5. Részvények után fizetendő árfolyamnyereség-adó  
(16%) nem jegyzett részvények  
(1%) Jegyzett részvények adóelőleg
6. Nyugdíj után fizetendő adó (16%) 1.000 lej felett
7. Ingatlan értékesítése után fizetendő adó 2-3%
8. Befektetési adó (16%)
9. Osztalékadó

## Mikrovállalkozások adója

*Adótörvény IV. Cím (2003. évi 571sz. törvény)*

### Feltételek:

- magántőkével működő vállalkozás
- 1-9 alkalmazott
- 100 ezer euró allatti nettó árbevétel
- NEM szerezhet jövedelemet banki, biztosítás, tőkepiac, szerencse játék, TANÁCSADÁSI vagy MENEDZSMENT tevékenységből származik

Választható adó, határidő JANUÁR 31.

Amennyiben év közben a cég forgalma meghaladja a **100 ezer eurót**, a cég a következő negyedévtől automatikusan nyereségadó-fizetővé válik. Ez a kötelezettség visszamenőlegesen is alkalmazandó, az adott év elejéig, de a mikrovállalati adóként befizetett összeget beszámítják a nyereségadóba.

## INGATLANOK ÉRTÉKESTÉSE UTÁN FIZETENDŐ ADÓ

- **Kevesebb mint 3 éve** vásárolt ingatlanok esetén
  - 3%, 200.000 RON-ig
  - 6.000 RON + 2%, 200.000 RON-t meghaladó összegre
- **3 évnél régebben** vásárolt ingatlanok esetén
  - 2%, 200.000 RON-ig
  - 4.000 RON + 1%, 200.000 RON-t meghaladó összegre

Adómentes tulajdonszerzésnek minősül:

- ingatlan-visszaszolgáltatás, kárpótlás
- házastársak és harmad fokú rokonok közötti adományozások
- két évnél régebben lezárt hagyatéki tárgyalások révén szerzett ingatlanok

Amenyiben a tulajdont kevesebb mint két éve szerezték meg, 1% adó megfizetése kötelező

*Az adók kiszámítást és befizetését a **közjegyzők** végzik, az ügyletet követő hónap 25-ig.*

## BEFEKTETÉSI ADÓ

A cégvagyon felosztása vagy felszámolása esetén az adó 16%,

AMENNYBEN a tulajdonos bemutat egy külföldi rezidenciát igazoló okmányt, akkor az illető csak a rezidens országban adózik

## BÉRBE ADOTT JAVAK UTÁN FIZETENDŐ ADÓ

Adó 16%, minden esetben számla nélkül 25% adokedvezmény kérhető, a szerződés bejegyzése pillanatában

Amenyiben több mint 5 bérleti szerződése van egy személynek dec.31-ig teljes, nem jár a kedvezmény.

## OSZTALÉKADÓ

16%, magánszemélyeknek és jogi személyeknek (OUG 117-2010)

0%, nem romániai rezidenseknek, ha két feltétel teljesül:

- az illető az osztalékot fizető cég legalább 10%-át birtokolja
- legalább 2 éve van birtokában a vagyონrész

Ebben az esetben Romániában nem kell osztalékadókat fizetni.

Amennyiben mégis Romániában szándékszik adózni, román rezidensé kell váljon.

Fizetési határidő : a következő hónap 25.

## **Á.F.A. (T.V.A.) 19% ↗ 24%**

- Két kulcsos ÁFA
  - 24% standard kulcs, minden ÁFA köteles műveletre, ami nem csökkentett adóval terhelt
  - 9% csökkentett adókulcs a következő szolgáltatásokhoz vagy értékesítésekhez:
    - Múzeum, kiállítások, mozi belépők
    - Tankönyvek, könyvek, újságok
    - Gyógyszerek és egészségügyi kellékek
    - Szállás (Szálloda, camping)
- MENTES
  - Orvosi, fogorvosi ellátás, betegápolás és szállítás
  - Oktatás, sport, rádió, TV
  - Banki tevékenység, biztosítás
- BEFIZETÉS HAVONTA
  - 100.000 euró nettó árbevétel alatt NEGYEDÉVI bevallás és befizetés
  - ÁFA kör határa 35.000 euró nettó árbevétel
  - ÁFA visszaigénylés 45 napon belül (2008)
    - 3 részletben fix napokon

## ÁFA körből való kilépés

*ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 117 din 23 decembrie 2010*

- Azon adófizetők melyek jövedelmei, egy adóév folyamán nem érték el a 119.000 lei, következő év január 20-ig kérhetnek ÁFA mentességet a február 1-től, speciális mentesség alapján.
- Adókodeks 571-2003 Törvény, 153
- Vállasztható kilépés, nem kötelező
- Nincs kapcsolatban a tevékenységi körrel, nem TEAOR (CAEN) szám függő

## Bérekhez kapcsolódó járulékok:

### ***Munkavállalók járulékai***

- 1% munkanélküliségi hozzájárulás
- 10,5% Társadalom biztosítás
- 5,5% Egészségügyi biztosítás
- 16% személyi jövedelem adó

*30,28 % a Bruttó bérből*

### ***Munkáltatók járulékai***

- 20,8 % Társadalom biztosítás
- 5,2% Egészségügyi hozzájárulás
- 1% munkanélküliségi alap hozzájárulás
- 0,5% - 4% veszélyességi hozzájárulás
- 0,85% betegszabadság alap

*28,35 % - 32,85 % a Bruttó bérré*

## EGYÉB JÁRULÉKVÁLTOZÁSOK

	2007	2008	2009	2010	2011
Társadalombiztosítási hozzájárulás	9,5% 19,5%	9,5% 18,0%	10,5% 20,8%	10,5% 20,8%	10,5% 20,8%
Egészségbiztosítás	6,5% 6,0%	5,5% 5,2%	5,5% 5,2%	5,5% 5,2%	5,5% 5,2%
Munkanélküliségi hozzájárulás	1,0% 2,0%	0,5% 0,5%	0,5% 0,5%	0,5% 0,5%	0,5% 0,5%
Betegszabadság alap	0,85%	0,85%	0,85%	0,85%	0,85%
Veszélyességi illeték (munkahelyi balesetek)	0,5%- 4,0%	0,4%- 2,0%	0,4%- 2,0%	0,4%- 2,0%	0,4%- 2,0%
Bérek kifizetését garantáló alap	0,25%	0,25%	0,25%	0,25%	0,25%
Munka kamarai illetékek	0,25%- 0,75%	0,25%- 0,75%	0,25%- 0,75%	0,25%- 0,75%	

## Bérek alakulása Romániában

	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Minimál bér	330	440	500	600	600	670
A vállalat költsége minimál bérnél	433	531	693	775	775	860
Brutó átlag bér	1075	1270	1400	1702	1836	
Átlagos havi munkaórák	170 munkaóra/hó					
Átlagos havi munkanapok száma	21,25					

## Egy adós kifizetési rendszer

2007-től Romániában egy adós kifizetési rendszer van, egyszerűsíti az átutalásokat.

- Összes járulék (TB, EB, MnH)
- Jövedelemadó, nyereségadó, illetékek
- ÁFA
- Jövedeki díjak

## Válság intézkedések

OUG 34 / 2009 Sürgösségi Kormányrendelet

Ivállalkozókat érintő változások

1. Minimális adó (01.05.2009-30.09.2010)
2. Késedelmi kamatok a bevallások leadásának elmulasztásánál
3. Adóalapot csökkentő költségek változása:
  - Üzemanyag vásárlások után
  - Személy gépjárművek vásárlása után
4. 4. ÁFA vissza igenlés TILOS :
  - Üzemanyag vásárlások után
  - Személy gépjárművek vásárlása után

## Minimális adó - 2010 sept.30

Azon adófizetők melyek nyereségadója vagy mikro vállalkozás adója, kevesebb mint a minimálisan megalapított adó, akkor a minimális adót kell megfizetni.

### LEI

Éves jövedelem		Éves minimális adó
-tól	-ig	
0	52.000	2.200
52.001	215.000	4.300
215.000	430.000	6.500
430.001	4.300.000	8.600
4.300.001	21.500.000	11.000
21.500.001	129.000.000	22.000
129.000.001	-	43.000

## HUF

Éves jövedelem		Éves minimális adó
-tól	-ig	
0	3.250.000	137.500
3.250.063	13.437.500	268.750
13.437.563	26.875.000	406.250
26.875.063	268.750.000	537.500
268.750.063	1.343.750.000	687.500
1.343.750.063	8.062.500.000	1.375.000
8.062.500.063		2.687.500

## Minimális adó – 1.Példa:

### *Mikro vállalkozás*

- éves jövedelem 720.000 HUF (60.000 HUF x 12 hó)
  - Költségek 700.000 HUF
  - jövedelem adó 21.600 HUF (720.000 HUF x 3%)
  - minimális adó 137.500 HUF
- 
- Adó különbség 115.900 HUF (19 %- adó, 6,3x adó)

## Minimális adó – 2.Példa:

### *Nagyvállalat*

- éves jövedelem 7.200.000.000 HUF
  - Költségek 7.000.000.000 HUF
  - Bruttó nyereség 200.000.000 HUF
  - jövedelem adó 32.000.000 HUF (16%)
  - minimális adó 1.375.000 HUF (alig 1%)
- 
- Befizetendő adó 32.000.000 HUF

NINCS ADÓ KÜLÖMBSÉG

## 2010 két adó év

2010.01.01-2010.09.30

2010.10.01-2010.12.31

- Art.34 (7<sup>^</sup>1) Adókodekx
- Nyereség adót fizető adózzók a következő szabályokat alkalmazzák:
  - a) az adófizetők külön nyereségadó bevallást kell készítsenek 2010.01.01-2010.09.30 időszakra melyben a bevallandó nyereségadót összehasonlítják a minimális adóval
  - b) az adófizetők külön nyereségadó bevallást kell készítsenek 2010.10.01-2010.12.31 időszakra melyben a bevallják a nyereségadót

## Büntető késedelmi kamatok a bevallások leadásának elmulasztásánál

*Adókodekx változás 219<sup>^</sup>1 cikkely*

- Adóbevallások leadásának elmulasztása szabálysértés
  - 2008-ban a bírság átlagosan 500 lei volt
  - 2009 májustól :
    - Közösségen belüli műveleteknél, adóbevallások leadásának elmulasztása esetén, a bírság, a tranzakció értékének 2%-a, vagy a
    - Hibás bevallás készítésénél a tranzakció értékkülönbségének 2%, a regisztrálthoz képest

## ÁFA vissza igenlés TILOS :

- Üzemanyag vásárlása után
- Személy gépjárművek vásárlása után
- Személyszállító járműveknél, melyek összsúlya nem haladja meg a 3.500 kg-ot s melyek nem tudnak 9 személynél többet szállítani, NEM igényelhető vissza az ÁFA, sem a **beszerzési árakból sem az üzemanyag után, kivéve:**
  - Csak beavatkozási, szerviz, munkás szállító vagy kereskedelmi ügynökök autót

- Szállítási tevékenységet végző járművek : taxi, bér autó, oktató autó, stb.
- Kereskedelmi céllal megvásárolt járművek

## **Közintézményeknél tiltja a:**

- Gépkocsi vásárlásokat,
- Bútor és irodai berendezések vásárlását
- Új alkalmazásokat

Közintézményeknek tilos :

- személygépkocsik vásárlása, lízingelése, bérlése
- irodabútorok és irodai gépek (fax, telefon, nyomtató, fénymásoló, stb.) vásárlása, ezek beszerzése csak átcsoportosításból vagy adományokból.
- Kivételek :
  - Új közintézmények
  - Külföldi vissza nem fizetendő támogatásokból történő vásárlások

## **Verseny vizsgák betiltása LETSZÁMSTOP**

Felfüggesztenek valamennyi versenyvizsgát a közintézmények állásainak elfoglalására. Kivétel :

- Új intézmények vezetői (nem beosztottak)
- A megüresedett helyek 15%-a meghirdethető

## **Pénzügy Minisztériumi Rendelet 1221 / 2009**

- Azon cégek melyek felfüggesztik a tevékenységüket ( 1 hónap – 3 év), kérhetnek mentességet az adóbevallások leadása alól.
- Csak azon vállalkozások kérhetik, melyek :
  - Semmilyen tevékenységet nem folytatnak
  - Nincs semmilyen jövedelmük
  - Nincsenek alkalmazottjaik
  - Minden adóbevallást leadtak és nincsenek adótartozásaik

## **Pénzügy Minisztériumi Rendelet 1165 / 2009**

- Amennyiben egy negyedévi ÁFA bevallású cég közösségen belüli műveleteket végez, kötelezően HAVI ÁFA bevallásokat kell készítenie
- Újra negyedévi ÁFA bevalló és befizető lehet következő év elsejétől, ha az előző évi jövedelmek nem haladjak meg a 100.000 Eur.

## **Bírósági végzések kifizetése**

- OUG 18/2010
- Bírósági döntések alapján meghatározott bérek kifizetése 3 részletben :
  - 2011-ben 34%
  - 2012-ben 33%
  - 2013-ban 33% a jogosultan megnyert állammal szembeni követelésből

## **329 / 2009.11.09 Törvény**

- Állami kiadások csökkentése céljából minden állami szektorban dolgozó kötelezően 4 munkanap / hó fizetetlen szabadságot kell kérelmezzen, vagy 2009 novemberben és decemberben csak 6 munkaórás munkanapot fizetnek ki.
- Akinek a nyugdíja meghaladja a 1702 Lejt, nem dolgozhat köztisztviselőként

## **Adóhátralék átütemezése (1)**

- 92 / 2009 Sürgősségi Kormány rendelet
- Kérvény alapján, a hónap utolsó napjának adótartozására vonatkozóan
- Max. 6 hónap, de legkésőbb az adóév dec.20-ig
- Feltételek:
  - Minden adóbevallás idejében leadva
  - Adóügyi feddhetetlenségi bizonyítványban nincs bejegyzés

- Elbírálás 15 napon belül

- Garanciák (ingatlan, álló eszközök, stb.)
  - - 20% < 3 hónap
  - - 40% több mint 3 hónap
- Egy naptári évben csak 1 átütemezés kérhető
- Kamat 0,05% / nap

## Új munkahelyek létesítése

OUG 13 / 2010 Sürgősségi Kormány rendelet

Azok a vállalatok, melyek:

- új munkahelyeket teremtenek
- ezen helyekre munkanélkülieket alkalmaznak
- Akik legalább 3 hónapja munkanélküliek
- Munkaviszony legalább 12 hónapra
  - =>6 hónapig nem fizetnek járulékokat utánuk

## 329 / 2009.11.09 Törvény

- Befektetett nyereség adómentesség
- Gépek és eszközök vásárlása esetén, amennyiben adózandó jövedelmeket generálnak
- Érvényes 2009.11.12-től
- Feltétel :
  - Legalább az amortizációs időszak feléig nem elidegeníthetőek.
  - Minimál adó befizetése kötelező

## „Inaktív” cégekkel folytatott tranzakciók

- Adó ellenőrzésnél az adóhatóságok nem veszik figyelembe „Inaktív” cégekkel folytatott tranzakciókat
- Az ANAF elnöke által jóváhagyott, és a Hivatalos Közlönyben megjelent lista alapján
- Kivétel a végrehajtási eljárások

## Igazolatlan jövedelmek adózása 16%

- Az Adóhatóság által felderített bármilyen jövedelem vagy vagyontárgy után, mélynek eredete nem tisztázott , 16%-os különadót alapít meg és az ehez tartozó késedelmi kamatokat
- Art. 79<sup>1</sup>. - Orice venituri constatate de organele fiscale, în condițiile Codului de procedură fiscală, a căror sursă nu a fost identificată se impun cu o cotă de 16% aplicată asupra bazei impozabile ajustate pe baza procedurilor și metodelor indirecte de reconstituite a veniturilor sau cheltuielilor. Prin decizia de impunere organele fiscale vor stabili cuantumul impozitului și al accesoriilor.”

## Gépjárművek után fizetendő Környezet Szennyezési Díj (Taxa pe poluare pentru autovehicule)

### ADÓVÁLTOZÁS ELŐTT

Dacia Logan 1,4 MPI (új) <b>0 EURO</b>	VW Passat 1,9 TDI 2003 E3 <b>1.891 EURO</b>
Opel Astra 1,4 1995 E2 <b>475 EUR</b>	Jeep Cherokee 5.2 V8 1998 E2 <b>17.461 EURO</b>

### ADÓVÁLTOZÁS UTÁN

Dacia Logan 1,4 MPI (új) <b>150 EU</b>	VW Passat 1,9TDI 2003 E3 <b>3,121 EU</b>
Opel Astra 1,4 1995 E2 <b>840 EU</b>	Jeep Cherokee 5.2 V8 1998 E2 <b>19,656 EURO</b>

### NINCS REGISZTRÁCIÓS DIJ

Hybrid járművek

Euro 5 2000cm<sup>3</sup> (2010.12.31-ig)

### NINCS REGISZTRÁCIÓS DIJ

Hybrid járművek

Euro 5 2000cm<sup>3</sup> (2010.12.31-ig)

## ANAF – Activitatea de Inspectie Fiscala Tranzfer árak felülvizsgálata

Két RO-i vállalkozás (mindkettő ÁFA fizető)

Eladó értékesít egy telket a vevő felé

Eladási érték 5.000.000 EUR + 24% TVA

A két cég cégcsoportban van

Vevő cég visszaigényli az AFÁ-t



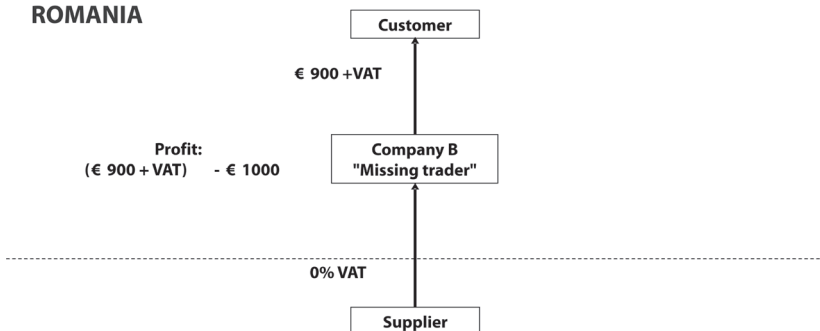
1.200.000 EUR  
visszaigényelt ÁFA



## MISSING TRADER

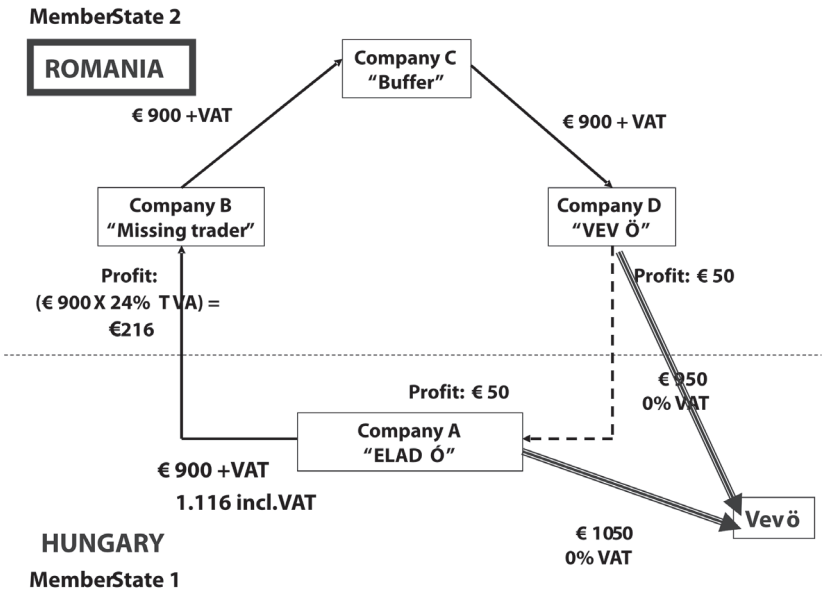
Member State 2  
ROMANIA

Profit:  
(€ 900 + VAT) - € 1000

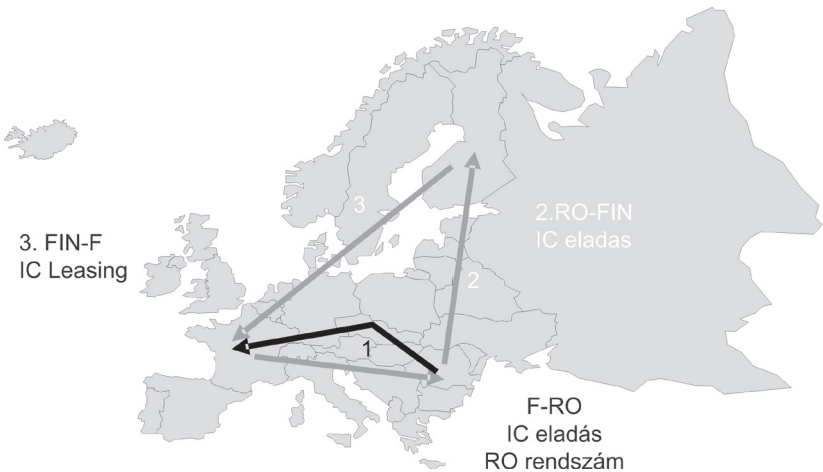


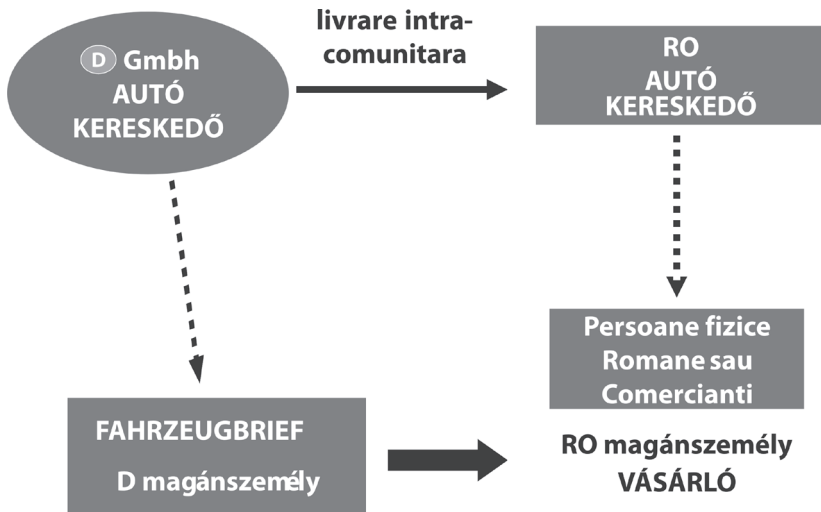
HUNGARY  
Member State 1

# "KÖRHINTA"



## Gépjárművekkel kapcsolatos adocsalások





## Uj gépjárművek egyéni beszerzése más tagorszagokból

- Külföldi ideiglenes rendszám+biztosítás legalább 6 hónapig
- Több mint 6.000 megtett kilométer és legalább 6 hónapi használat
- Használt nem UJ gépjárműként regisztrálva

## KÖZÖS TULAJDONSÁGOK

- Egy magánszemély kap egy gépjárművet
- Nem fizeti ki az ÁFA-t abban a tagországban ahol lakik
- Sehol az EU-ban nem fizetik be az ÁFA-t

## FELDERITÉS

- A műveletek végig gönnyöltése
- "Sehol az EU-ban nem fizetik be az ÁFA-t"
- Felkelti az adóellenőrök figyelmét
- MINDIG A VEVŐ (FOGYASZTÓ) KÖTELES FIZETNI

## **Belépők játéktermekbe és Kaszinókba**

- 52-2011 Pénzügyi Minisztériumi Rendelet
- Belépő jegyek Kaszinókba 20 lej / személy
- Belépő jegyek játék autómattákkal (slot machine) felszerelt termekbe 5 lej / játékos / játékgép

## **Kormány rendelet tervezett az adóhátralékok átütemezésére**

- Áthidalni a nehéz gazdasági helyzetet
- Megakadályozni az új adóhátralékok felhalmozódását
- Adóhátralékok átütemezése max. 5 év
- Feltételek:
  - Minden adóbevallás leadva
  - Nem folyik csődeljárás a cég ellen, vagy felszámolás
  - Megvannak a törvényben kért garanciák
- Garanciák
  - Banki garancia levél
  - A vállalkozás javai
  - Egyéb személyek javai
- Garanciák értéke adóság, kamatok és még 40%
- Késedelmi kamat 0,03%-nap
- Nincs büntető kamat



