

I. MINIMÁLBÉR

A munkaadók és a munkavállalók megállapodtak a minimálbér és garantált bérminimum 2011. évi mértékében. Az országos minimálbér 2011.01.01-től havi 78.000 Ft, a garantált bérminimum pedig 94.000 Ft.

II. ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ

Hangos könyvek kedvezményes áfa kulcsa

Kedvezményes, 5 százalékos áfa kulcs alá kerülnek az eddigi 25 százalékos helyett azok a könyvek és kották, amelyeket nem papíron jelentetnek meg, hanem más fizikai adathordozón, és használatukhoz nincs szükség elektronikus szolgáltatások igénybevételéhez.

Szolgáltatások teljesítési helye

Ha kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási, sport és hasonló szolgáltatást adóalanyok nyújtanak, a teljesítés helyének ezentúl az számít, ahol a szolgáltatást igénybe vevő gazdasági céllal letelepedett, székhely-telephely hiányában pedig a lakóhelye vagy a szokásos tartózkodási helye (eddig a szolgáltatásnyújtás tényleges helye volt a teljesítési hely). Kivétel a felsorolt események belépőinek értékesítése, ez esetben továbbra is az a teljesítés helye, ahol a rendezvényt tartják.

Nem adóalany részére nyújtott ilyen típusú szolgáltatásoknál a teljesítés helye továbbra is a szolgáltatás tényleges végzésének a helye.

Fordított adózás

Fordítottan kell adózni ezentúl a használt akkumulátorok és a használt elemek értékesítése után is.

Fordítottan adózik ezentúl a felszámolási vagy csődeljárás alatt álló adóalany által 100 ezer forintot meghaladóan nyújtott szolgáltatás (ez a szabály eddig csak termékekre vonatkozott). A 100 ezer forintos értékhatárt nem termékenként, szolgáltatásonként kell vizsgálni, hanem ügyletenként.

Termékimport

Az importőrnek az áfa mentes vámkezeléshez ezentúl a közösségi adószámát is meg kell adnia.

Önellenőrzés nélküli áfalap-korrekción

Áfa mentes ügyletek utólagos korrekciójánál nem kell önellenőrizni. Például közösségi adómentes termékértékesítésnél utólag adott árengedmény esetén nem szükséges az önellenőrzés.

Áfa mentes adomány

Új előírás 2010. június 17-től: Közcélú természetbeni adomány után nem kell áfát fizetnie az adományozónak, ha olyan vagyont (terméket, szolgáltatást) adományoz, amelyet eddig vállalkozása áfa köteles tevékenységéhez használt, hasznosított. Vagyis ha az adományozó eleve adományozási céllal szerez be terméket, vesz igénybe szolgáltatást, nem jár az áfa kedvezmény. A kedvezmény akkor érvényesíthető, ha az adományozott közhasznú vagy kiemelkedően közhasznú szervezet, illetve egyház. Az áfakedvezmény-jogosultságot az adományozó az adományozott által a nevére kiállított okirattal köteles igazolni.

Egyéb változások

Ingyenes termékátadás esetén a terméknek nem a beszerzési, hanem az átadáskori állapotára érvényes (használt) beszerzési árát, ennek hiányában az előállítási költségét kell áfa alapként figyelembe venni.

Az egyszerűsített számlán ezentúl szerepeltetni kell a vevő adószámát, ha ő a saját államában adófizetésre kötelezett.

III. VÁLSÁGADÓ - Az egyes ágazatokat terhelő különadó

A 2010 nyarán bevezetésre kerülő banki különadó után további három ágazatot (bolti kiskereskedelem, távközlési tevékenység, energiaellátás) terhelő különadó került bevezetésre, amely a távközlést, az energia szektort és a kiskereskedelmi láncokat érinti, és már 2010-ben adófizetési kötelezettséget von maga után.

Az adó alapja az egyes szektorokban működő vállalkozások nettó árbevétele, az adó mértékét a következő felsorolás tartalmazza:

- A bolti kiskereskedelmi tevékenység: esetén 500 millió forint adóalapig nem kell adót fizetni; 500 millió és 30 milliárd forint között 0,1%, 30 és 100 milliárd forint között 0,4%, 100 milliárd felett pedig 2,5% az adó mértéke
- Távközlési tevékenységet végzők esetén: az adóalap 100 millió forintot meg nem haladó része után 0%, 100 millió és 500 millió között 2,5%, 500 millió és 5 milliárd forint közötti részre 4,5%, fölötte pedig 6,5% az adó
- Az energiaellátók esetében: az adó mértéke a teljes nettó árbevétel 1,05 százaléka

Kapcsolt vállalkozások bevételeit összesítetten kell vizsgálni, vagyis az adót a cégek a rájuk eső bevételi hányaduk alapján, az összesített bevételük után kell, hogy megállapítsák. Ezt az arányosítást már az előlegszámítás során is alkalmazni kell.

A különadó bevallási és befizetési határideje is - hasonlóan a társasági adóhoz -, az adóévet követő év 150. napja; az előleget viszont két egyenlő részletben kell megfizetni az adóév július 20. napjáig, illetve december 20-ig. Az ágazati különadót

három adóévben, 2010-ben, 2011-ben és 2012-ben kell megfizetni. A törvény 2013. január 1-jén hatályát veszti.

IV. HELYI ADÓK

Kommunális adó, idegenforgalmi adó

Megszűnik két helyi adónem: a vállalkozások kommunális adója és az üdülőépület utáni idegenforgalmi adó.

Ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység

A piaci és vásároló kiskereskedelmi tevékenység ezentúl nem minősül ideiglenes jellegű tevékenységnek.

Építőipari tevékenység, illetve természeti erőforrás feltárása, kutatása esetén, ha a tevékenység időtartama a 180 napot meghaladja, vagy előreláthatóan meghaladja, már a tevékenység megkezdésekor állandó jellegű tevékenységet végzőnek számít. Ha a tevékenység időtartama a 180 napot mégsem haladja meg, ideiglenes jellegűnek minősül és a bevallást legkésőbb az adóévet követő év január 15-éig kell benyújtania.

Iparűzésiadó-alap megosztása

Pontosították és kiegészítették az adóalap megosztásra vonatkozó szabályokat. Az új szabályoknak megfelelően - a személyi jellegű ráfordítás arányos és az ún. komplex iparűzésiadóalap-megosztás esetén - az ügyvezető után a személyi jellegű ráfordításnak legalább 10%-át kell a székhely szerinti településnél kimutatni.

Eszközérték szerinti megosztás nem alkalmazható, ha székhelyen eszközérték nem mutatható ki, mivel így nem írható elő minimális adóalaprészt.

Építőipari tevékenységet folytató adóalanyoknál opció, hogy az adóalap 50 %-át székhely és állandó telephelyek között személyjellegű vagy kombinált módszerrel, míg fennmaradó 50 %-ot ideiglenes telephelyek között a kapcsolódó árbevétel és készletre vett befejezetlen termelés, félkésztermék, késztermék arányában osztja meg a vállalkozás.

Távközlési tevékenységet végző vállalkozók (előző évi árbevétel 75 %-a távközlési tevékenységből származik) csak számlázási cím alapján, árbevétel arányosan oszthatják meg az adót. Ennek oka az, hogy annak az önkormányzatnak az illetékességi területe, ahol az ügyfelek, fogyasztók számlázási címe található telephelynek minősül. Ez azt is jelenti, hogy minden egyes érintett önkormányzathoz be kell jelentkezni a társaságoknak a helyi iparűzési adó alá. A bejelentkezés határideje 2011. január 15.

Építményadó

Emelkedik az építményadó-alap felső határa. Az építményadó esetében az adó maximális mértéke hasznos alapterület alapján történő számítás esetén 900 Ft/m²-ről 1100 Ft/m²-re, illetve korrigált forgalmi érték alapján számított adó esetén 3 százalékról 3,6 százalékra emelkedik.

Gépjárműadó

Súlyosan mozgáskorlátozottak az általuk üzemben tartott gépkocsi adójában évente 13 ezer forint kedvezményt érvényesíthetnek.

V. ILLETÉK TÖRVÉNY

Évközi módosítás (2010. augusztus 14.) alapján mentes a visszterhes vagyonátruházási illeték alól a társasági adó szerinti kapcsolt vállalkozások között a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban lévő üzletrészek átruházása. A mentesség minden olyan ügyben alkalmazható, melyet az adóhatóság 2010. július 1-jén még nem zárt le jogerősen.

Szintén évközi változás, hogy valamennyi vagyontárgy öröklése, ajándékozása tekintetében illetékmentességet élveznek az egyenes ági rokonok, azaz a szülők, gyermekek, nagyszülők, unokák és leszármazók. Az illetékmentesség kiterjed az örökbecfogatáson alapuló rokonságra is. Nem egyenes ági rokonok esetében az örökész értékéből 20 millió forintnyi élvez illetékmentességet.

Változás 2011. január 1-től, hogy a 35 évet be nem töltött fiatal első lakástulajdonának megszerzése esetén – a vagyonszerző kérelmére - legfeljebb 12 havi részletfizetést engedélyez a visszterhes vagyonátruházási illetékkötelezettség teljesítésére. Első lakástulajdonosnak továbbra is az minősül, akinek nincs és nem is volt lakástulajdona, illetve lakástulajdonban 50 százalékot elérő tulajdoni hányada.

Módosulnak a kedvezményezett eszközátruházás keretében átruházott ingatlanok, illetve ingatlannal rendelkező társaságban lévő vagyoni betétek illetékmentességének feltételei. Ezentúl nem esik el az illetékmentességtől az üzletág átvevő, amennyiben az átvett eszközöket egy éven belül elidegeníti. Az eszközöknek továbbra is legfeljebb 50 százaléka lehet ingatlan, vagy ingatlannal rendelkező társaságban lévő vagyoni betét. Ennek az aránynak nemcsak az átadáskor, hanem az átadást legalább 6 hónappal megelőzően lezárt utolsó adóév végén is fenn kell állnia.

A lakóházépítésére alkalmas telek öröklése, ajándékozása és visszterhes átruházása esetén egységesen megváltozik az érvényesíthető illetékmentesség feltétele. Az adóhatóság törli a megállapított, de felfüggesztett illetéket a lakóházépítésre nyitva álló határidő leteltét követően is, ha a 4 éven belül az építésügyi hatóság már kiadta a használatbavételi engedélyt, de az még nem jogerős. Mindez feltétel, hogy utóbb változatlan formában jogerőre emelkedjen. A módosító törvény által megállapított új rendelkezéseket már azokban a vagyonszerzési ügyekben is alkalmazni kell, amelyekben a lakóház felépítésére meghatározott 4 éves határidő 2010. november 19-ig még nem járt le.

Mentes a visszerhes vagyonátruházási illeték alól a sporttelep tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának megszerzése, ha a szerző vállalja, hogy 15 évig nem idegeníti azt el és sportcélra hasznosítja. Mentessül a sportszervezet, sportszövetség a telek után megfizetendő visszerhes vagyonátruházási illeték alól, ha az ingatlanon az illeték kiszabásától számított 4 éven belül sporttelepet hoz létre.

A közigazgatási hatósági eljárási illetékre vonatkozó változás, hogy amennyiben egy beadványban több kérelmet terjesztenek elő, az eljárási illetéket kérelmenként kell megfizetni.

VI. EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÁSI ADÓ

Az egyszerűsített vállalkozói adóról (EVA) szóló törvény nem tartalmaz komolyabb változtatásokat 2011. január 1-től.

Továbbra is marad a bruttó 25 M Ft-os árbevételi plafon és a bruttó árbevétel után fizetendő 30%-os EVA adó, amihez a székhely szerinti iparűzési adó 50%-át kell megfizetni.

2011-ben sem keletkezik egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség az evával adózott eredmény terhére az evás vállalkozás tagja által az adóévben megszerzett osztalék után, függetlenül attól, hogy a társas vállalkozás az osztalékot a bevételi nyilvántartás vagy a számviteli törvény szabályai alapján állapítja meg.

VII. ADÓZÁS RENDJÉRŐL SZÓLÓ TÖRVÉNY

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

2011. január 1-jétől az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal, valamint a Vám- és Pénzügyőrség összevonásával létrejön egy új szervezet, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV). Tevékenysége lefedi az adóigazgatás, vámigazgatás, bűnüldözéssel kapcsolatos jogköröket és a szakmai területeket támogató informatikai rendszerek fejlesztését.

Kiutalás, adó-visszatérítés

A túlfizetés csak akkor téríthető vissza az adózónak, ha eleget tett a bevallási kötelezettségeinek is az adótartozás-mentesség mellett. Az állami adóhatóság és vámhatóság a költségvetési támogatás kiutalását, adó-visszatérítését először a náluk nyilvántartott tartozás kiegyenlítésére számolják el, majd mivel egymás követeléseit kölcsönösen „előnyben részesítik” a fennmaradó összeget az adóhatóság a vámhatóságnál, a vámhatóság az adóhatóságnál nyilvántartott tartozás kiegyenlítésére fordítja és csak az ezután fennmaradó összeget kell átutalniuk az egyéb köztartozások jogosultjainak.

Eljárási határidőket érintő módosítások

Az ügyintézési határidő adóügyekben 30 nap, azonban az adóigazolás kiadására nyitva álló 30 napos ügyintézési határidőt a kérelem beérkezésétől számított 8 napra csökkentik.

Önellenőrzéssel kapcsolatos módosítás

A módosított rendelkezés szerint az adóellenőrzés alá vont adónemre és időszakra vonatkozó önellenőrzés ezen túl csak akkor minősül az adóellenőrzés megkezdését megelőzően elvégzettnek, ha az adózó az önellenőrzésről szóló bevallást legkésőbb az adóellenőrzést bejelentő értesítés kézbesítését megelőzően benyújtotta az adóhatósághoz.

Adónyilatkozat

Az adónyilatkozat a személyi jövedelemadó bevallásának egyszerűsített formája. Egy oldalban tartalmazza a bevallott adókötelezettséget a következőn adatokkal:

- természetes személyazonosító adatokat, a lakcímet és az adóazonosító jelet,
- adóévi adóköteles jövedelmek összegét,
- az adózó személyi jövedelemadó-kötelezettségét,
- a levont személyijövedelemadó-előleget.

Ha a munkáltató nem vállalja a magánszemély adójának megállapítását, köteles tájékoztatni őt az adónyilatkozat választásának lehetőségéről, illetve papír alapon átadni számára az adónyilatkozat nyomtatványát.

Az adónyilatkozat benyújtott bevallásnak minősül, melyet az adóévet követő május 20-áig kell benyújtani. Elsőként a 2011. adóévi kötelezettségek teljesítésénél alkalmazható.

Bejelentési kötelezettségek

A cégek ezentúl kötelesek bejelenteni az állami adóhatósághoz tevékenység végzésük mindazon színhelyeit, melyeket létesítő okiratban telephelyként nem jelöltek meg, és cégbírósághoz nem jelentettek be, de ott adóköteles tevékenységet folytatnak.

Ha magát az adóköteles bevételszerző tevékenységét mulasztja el a cég bejelenteni, terhére 12 havi működést vélelmezve becsléssel állapítják meg az adót mindazon adónemekre, amelyekben adófizetési kötelezettsége keletkezett a be nem jelentett tevékenységével kapcsolatosan.

A végelszámolás kezdő és záró időpontját csak a cégbejegyzésre nem kötelezett adózóknak kell bejelenteniük.

A magánszemély az ingatlan bérbe/haszonbérbeadása esetén mentesül a bejelentési kötelezettség alól és nem kell adószámot kérni, ha ezen tevékenységére nem választja az általános forgalmi adó fizetési kötelezettséget.

Helyi iparüzési, illetve az idegenforgalmi adóval kapcsolatos bejelentési, változás bejelentési kötelezettségeket az e célra rendszeresített, egységes nyomtatványon kell teljesíteni.

Mulasztási bírság

Bevezetésre kerül, hogy az adózó 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható, ha a közzétett beszámolója nem felel meg a számviteli törvény előírásainak. Megváltozott a mulasztási bírság mértéke az igazolatlan eredetű áru forgalmazása esetén, az áru forgalmi értékének 40 százalékáig terjedő mulasztási bírságot szabhat ki az adóhatóság.

A számla-, egyszerűsített számla-, nyugtakibocsátási kötelezettség elmulasztásáért az adózó alkalmazottja, képviselője, az értékesítésben közreműködő magánszemély továbbra is bírságot is kaphat, azonban ezen személyek közvetlen vezetőjével szemben a módosítás kizárja a szankció alkalmazását.

VIII. JÖVEDÉKI ADÓ

Adó-visszaigénylés kereskedelmi gázolajra

Legalább 7,5 tonna megengedett össztömegű gépjárművel közúti áru fuvarozást, illetve busszal személyszállítást végzők jogosultságot szereznek a vásárolt kereskedelmi gázolaj után literenkénti 6,50 forintnyi jövedéki adó visszaigénylésére.

A visszaigénylés feltételei:

- vámhatósági nyilvántartásba vétel
- üzemanyagkártyával történő vásárlás
- a beszerzésről kiállított számla tartalmazza a gépjármű forgalmi rendszámát, kilométeróra-állását
- telephelyi tankolás esetén a tankolás dátum, járműenkénti mennyiség, forgalmi rendszám és kilométeróra-állás szerinti dokumentálása.

A visszaigénylési jog a vásárlás, tankolás napján keletkezik és legfeljebb az azt követő 12 hónapon belül érvényesíthető.

Motorfejlesztés adókedvezménye

A törvény rögzíti, hogy a környezetet jobban kímélő motorok technológiai fejlesztésénél felhasznált üzemanyagok jövedéki adója utólag visszaigényelhető. A visszaigényléshez a tevékenység megkezdése előtt vámhatósági bejelentést kell tenni. A visszaigénylés választhat az éves vagy negyedéves visszaigénylés között.

Elektronikus átvételi elismervény adatai

Adóraktár engedélyesnek, bejegyzett kereskedőnek, adómentes felhasználónak a termék átvételét igazoló elektronikus átvételi elismervényen ezentúl a jövedéki törvény szerinti vámtarifa számot és a jövedéki fajtakódot is fel kell tüntetniük.

Dohánygyártmányok adómértéke

2011. január 1-jétől az uniós irányelv előírásainak is megfelelő adómértékre emelkedik a dohánytermékek jövedéki adója. Cigaretára az adó mértéke 2011-től ezer darabonként 9.750 forint és a kiskereskedelmi eladási ár 28,4%-a, de legalább 18.080

Ft/ezer db lesz (2010-ben ez ezer darabonként 6.450 Ft-t és a kiskereskedelmi eladási ár 23%-át kitevő, de legalább 10.380 Ft/ezer db jövedéki adót jelentett).

Változik az a hosszúság, amelynek függvényében a cigaretta darabszámát az adó megállapítása szempontjából többszörözni kell. Az eddigi - füstszűrő és szopóka nélkül számított - 9 centiméteres cigarettahossz helyett 8 centiméter felett kell többszörözni, az eddig 6 centiméterenkénti lépték helyett 3 centiméterenként. A szivarnak, szivarkának, és a fogyasztási (vágott) dohányoknak a jövedéki adója is emelkedik.

Adómentes alkohol felhasználása

2011. április 1-jétől megszűnik a "gyógyszernek nem minősülő gyógyhatású termék" kategóriája, így ugyanezen időponttól e termékek előállításához felhasznált alkohol után eddig biztosított adómentesség is törülésre kerül. Csak azon termék gyártásához lehet ezentúl alkoholt adómentesen felhasználni, melyet eddig az időpontig gyógyszerként törzskönyveztek.

„Adójegy-bespájzolás szigorítása”

Ezentúl szeptember 1-je és december 31-e közötti időszakban csak korlátozott mennyiségben lehet adójegyet beszerezni cigarettára és fogyasztási dohányokra. A korlátozás időszakában a beszerezhető mennyiséget a felhasználók által megelőző nyolc hónapban átvett adójegyek mennyiségéből kiindulva kell meghatározni és abból havi átlagot számolni. A beszerezhető mennyiség az így nyert havi átlagok 1,1-szerese. Ha az adóemelés év közben történik, a korlátozás kezdetét megelőző 12 hónap adataiból a két legnagyobb adójegy-mennyiségű hónap kiejtésével kell meghatározni az egyhavi átlagokat. Adóraktár engedélyesnek megszűnik az a lehetősége, hogy adóváltozást követően még 15 napig régi adómértékű adójeggyel bocsássonak szabad forgalomba dohányterméket.

IX. SZÁMVITELI TÖRVÉNY

2011.01.01-én hatályba lépő számviteli törvény változásokat, döntés alapján már a 2010-es beszámolóban is alkalmazhatják a vállalkozások.

Kiegészítő mellékletet érintő változások

A könyvvizsgálati díjat nem kell bemutatni az éves beszámoló kiegészítő mellékletében. Szintén nem kell feltüntetni az adótanácsadó és egyéb számviteli szolgáltatásért felszámított díjakat sem.

A tv. előírása alapján a kiegészítő mellékletben 2010-ben meg kellett bontani a nettó árbevételt az alapján, hogy a létesítő okiratban milyen tevékenységek voltak felsorolva és az alapján mennyi volt az egyes tevékenységekre jutó bevétel. 2011-re ez az előírás megszűnik.

A magyar anyavállalat a konszolidált éves beszámoló közzététele alól a fölérendelt anyavállalat által mentesíthető. Ez esetben az anyavállaltnak a külföldi fölérendelt anyavállalat beszámolóját közzé kell tenni a fordulónapot követő 60 napon belül. Új

előírás, hogy a közzétételhez nem kell a fölérendelt anyavállalat beszámolójának hiteles fordítást elkészíteni.

A fióktelepnek a külföldi anyacég beszámolóját szintén a fordulónaptól számított 60 napon belül kell készíteni. A fióktelep előtt is megnyílik a lehetőség, hogy egyszerűsített éves beszámolót készítsen abban az esetben, ha a mérleg főösszeg és az árbevétel nem haladja meg a törvényben előírt határértéket.

Egyszerűsített éves beszámolót készíthet továbbá:

- A fióktelep
- A Zrt.
- Konszolidálásba bevont anyavállalatnak nem minősülő leányvállalat, ha nem a magyar számviteli előírások szerinti konszolidálásba vonják be

Devizás tételek értékelése: A mérlegben a valutakészletet, devizás külföldi pénzürtékre szóló követeléseket, kötelezettségeket, befektetett pénzügyi eszközöket, értékpapírt mérlegelés nélkül át kell értékelni.

Nem kell bemutatni a kiegészítő mellékletben:

Azt az árfolyam különbözetet amely abból adódik, hogy a vállalkozó csak deviza vételi vagy deviza eladási árfolyamot használ és nem az MNB közép árfolyamát.

Nem kell a devizaárfolyam váltás hatását kiszűrni és elkülönítetten bemutatni az eredménykimutatásban a külföldi pénzürtékre szóló részesedésnek, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál az értékesítés, beváltás árfolyamnyereségnek megállapításakor.

X. TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI VÁLTOZÁSOK

Tevékenységre jellemző kereset megszűnik. Minimálbér 78.000 Ft/hó, garantált bérminimum 94.000 Ft/hó. Mindig a tárgyhoz első napján érvényes összeget kell figyelembe venni a járulékfizetésnél (nem az előző hó első napján érvényes összeget).

A garantált bérminimumot a főállású egyéni és társas vállalkozónál is alkalmazni kell, ha a vállalkozó főtevékenysége legalább középfokú iskolai végzettséget, vagy középfokú szakképzettséget igényel. (PI. könyvelő garantált bérminimum)

A TB járulékot a főállású alkalmazottak után a ténylegesen felvett jövedelem, de legalább a minimálbér után kell fizetni. TB járulékot a főállású vállalkozóknak ténylegesen felvett jövedelem, de legalább a minimálbér után kell fizetni. Ez az EVÁ-s főállású vállalkozókra is vonatkozik!

A nem főállású (mellékfoglalkozású) vállalkozók a ténylegesen felvett jövedelem után fizetik a TB járulékot. Megbízási jogviszony esetén változatlanul a minimálbér 30% feletti jövedelem a TB köteles (23.400 Ft alatti jövedelem esetén pedig EHO fizetendő)

A TB járulék mértéke 27% (nem változott). Ebből 24% nyugdíjjárulék, 3% egészségbiztosítási- és munkaerő piaci járulék (1,5% TE+ 0,5% PE + 1% ME)
Biztosítótól levonandó járulék 17,5%, ebből 10% nyugdíjjárulék, 7,5% egészségbiztosítási járulék- és munkaerő piaci járulék (4% TE+ 2% PE + 1,5% ME)

A kiegészítő tevékenységű (nyugdíjas) vállalkozó 10,0% nyugdíjjárulékot, 5.100 Ft/hó egészségbiztosítási szolgáltatási járulékot fizet (napi 170 Ft), amit csak egy helyen kell megfizetni.

A nyugdíjas alkalmazottól változatlanul nyugdíjjárulékot és természetbeni egészségbiztosítási járulékot kell levonni.

Nem kell levonni egészségbiztosítási- és munkaerő piaci járulékot:

- jubileumi jutalomból
- végkielégítésből
- szabadság megváltásból

A TB járulék alapja után kell fizetni a szakképzési hozzájárulást (1,5%).
Rész munkaidős foglalkoztatásának kedvezménye: 20% TB járulék fizethető a GYES-ről visszatérő és az őt helyettesítő dolgozó 4-4 órás foglalkoztatása esetén, ha a foglalkoztatás legalább 1 évig tart.

Az egyéni nyugdíjbiztosítási járulék felső határa napi 21.000 Ft, évi 7.665.000 Ft. A NYENYI adatszolgáltatást be kell adni a 2010 évre is (2011. április).

XI. EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁS

27%-os EHO terheli:

- az adóköteles juttatásokat
- a megbízási díj összegét, ha az nem TB köteles

14%-os EHO terheli:

- az osztalékot,
- vállalkozásból kivont jövedelmet
- árfolyam nyereségből származó jövedelmet
- ingatlan bérbeadás (1 millió feletti jövedelem esetén) bevételét

EHO maximális összege:

- Egészségbiztosítási járulék (munkavállalói)	6%
- Egészségügyi szolgáltatási járulék	5100 Ft/hó
- <u>Már levont 14%-os EHO</u>	<u>14%</u>
Maximum fizetendő	450 eFt

XII. SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

Egykulcsos személyi jövedelem adó bevezetése

2011. január 1-től az adóalap változatlansága mellett az adó mértékét egységesen 16%-ra módosította a jogszabály. Ez azt jelenti, hogy 16%-ot kell alkalmazni az összevont adóalapra és valamennyi külön adózó jövedelemre. Ez alól kivétel az egyéni vállalkozó vállalkozói személyi jövedelem adója, ugyanis a 2010 évközi módosítás alapján az egyéni vállalkozó esetében 500 millió Ft adóalapig 10%, az felett 19% lesz az adó. Az egyéni vállalkozó által költségként elszámolt vállalkozói kivét, valamint a vállalkozói osztalékalap azonban 16%-kal adóköteles.

Az adóalap az összevonandó jövedelmek esetén továbbra is a jövedelem 27%-kal (szuperbruttó) növelt összege. Így az effektív adó 20,32%

Adójóváírás

2011-ben csökken az adójóváírás. A mértéke jogosultsági hónaponként maximum 12.100 Ft, évente összesen 145.200 Ft. A jogosultsági határ 2011-ben 2.750.000 Ft lesz. Ha a jogosultsági határt meghaladja a magánszemély éves összes jövedelme, akkor a meghaladó rész 12%-val kell csökkenteni a maximum adójóváírás összegét, de legfeljebb 145.200 Ft-ot. Ez azt jelenti, hogy az adójóváírás 3.960.000 Ft felett már nem érvényesíthető.

Jövedelem

A magánszemély összes jövedelme az adóévben: a magánszemély adóbevallása, illetve a munkáltatói adó megállapítása szerinti összevont adóalap és külön adózó valamennyi jövedelem, illetve bevétel együttes összege, azzal, hogy

- a) a vállalkozói személyi jövedelemadóztatást alkalmazó egyéni vállalkozónál az e tevékenységére tekintettel megállapított, az összevont adóalapba tartozó adóalapot és a vállalkozói osztalékalap külön adózó részét kell együttesen figyelembe venni;
- b) nem kell beszámítani az ingatlan átruházásából származó, az összevont adóalapba nem tartozó jövedelmet;
- c) be kell számítani az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás alapjául jogszerűen figyelembe vett bevételt is.

2011-től: a magánszemély összes jövedelmébe beletartozik a

- nemzetközi egyezmény alapján mentesített, ezért az összevont adóalapba nem tartozó jövedelem

Nem tartozik bele ugyanakkor:

- munkaviszony megszűnésére tekintettel a bírósági ítélet alapján fizetett összeg
- az osztalékelőleg, mivel ez csak az osztalékká válás időpontjában lesz jövedelem

- összevont adóalapba nem tartozó vagyoni értékű jog visszterhes alapításából, átruházásából, megszüntetéséből, ilyen jogról való végleges lemondásról származó jövedelem.

Nem minősül jövedelemnek 2011-től

Az az összeget, amelyet a magánnyugdíjról és a magán nyugdíjpénztárakról szóló törvény rendelkezései szerint tagdíj fizetésére kötött támogatási megállapodás alapján a magánszemély helyett más fizet meg vagy, a magánnyugdíj pénztár a kedvezményezett részére nem nyugdíjszolgáltatásként fizet ki.

Ingtalan bérbeadás

Összevonandó jövedelemnek minősül. Az Szja törvény módosításával 2010 augusztus 16-tól nem kell egyéni vállalkozóvá válnia az ingatlan bérbeadással és az egyéb szálláshely szolgáltatással foglalkozó magánszemélynek, de nem zárja ki a törvény a választás lehetőségét. Az Art alapján tehát nem kötelező adószámot kiváltani ezen tevékenységek alapján. Az ingatlan bérbeadásból származó jövedelem 2011-től csak a összevonás alá tartozó jövedelemnek minősül így költségként elszámolható a bére adott ingatlan alapján az értékcsökkenési leírás.

Az adó alapja a bevétel 1,27 szerese, az adó mértéke 16%

Az Eho szabályok e tekintetben nem módosulnak. Az Eho mértéke továbbra is a bérleti díj 14%-a, abban az esetben, ha a bérbeadásból származó jövedelem az adóévben meghaladja az 1 millió Ft-ot. 2011-től EHO köteles lesz a bérleti díj akkor is, ha a bérbeadó a bérleménybe lakik.

Külföldi pénznemben keletkezett jövedelmek átváltása forintra

Egyszerűsödik a külföldi pénznemben keletkezett bevételek forintra való átszámítási szabálya. Ha a bevétel adóelőleg-levonásra kötelezett kifizetőtől származik, a bevétel forintra történő átszámításához a megszerzés napját megelőző hónap 15. napján érvényes MNB közép árfolyamot kell alkalmazni.

Ha nem kifizetőtől származik a jövedelem, akkor alkalmazható a jóváírás napján érvényes MNB deviza árfolyam.

Amennyiben a külföldi pénznem nem szerepel az MNB hivatalos deviza-árfolyam lapján az MNB által közzétett, euróban megadott árfolyamot kell alkalmazni.

Az adónyilatkozat

2011-től bővül az adóbevallás lehetősége. Az egyszerűsített és az adóhatósági közreműködés nélkül tett bevallás mellett megjelenik az adónyilatkozat.

Mikor lehet adónyilatkozatot benyújtani:

- az összes jövedelem kizárólag egy munkáltatótól származik és a levont vagy levonandó adó különbözete nem haladja meg az 1000 Ft-ot.
- nem alkalmaz a magánszemély tételes költség elszámolást
- nem kér adókiutalást,
- adókedvezményt csak úgy érvényesít, ahogy azt a munkáltatói adónyilatkozatában kérte

- kizárólag kifizetőtől származik jövedelme, amely kifizetésenként a 100 ezer forintot nem haladja meg, és a kifizető abból az adót levonta.

A munkáltatótól szerzett éves jövedelem esetén mutatkozó 1.000 Ft-os adókülönböt nem kell megfizetni és nem is lehet visszaigényelni.

Új kötelezettség, a munkáltatók és kifizetők számára, hogy a kifizetésről szóló összesített igazoláson- ha a kifizető ismeret szerint a magánszemély adónyilatkozatot tett- tájékoztatniuk kell a magánszemélyt, hogy melyek az adónyilatkozat megtételének feltételei.

Mikor nem kell az adót bevallani? 2011-ben módosul a bevallásra nem kötelezett jövedelmek köre. A lenti felsorolásban új elem, hogy a kamat jövedelemnek minősülő bevételt nem kell bevallani, abban az esetben, ha a kifizető levonta az adót.

A magánszemély nem köteles bevallani:

1. azt a bevételt, amelyet a jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni;
2. az ingó vagyontárgy, az ingatlan, a vagyoni értékű jog átruházásából származó bevételt, ha abból jövedelem nem keletkezik;
3. az ingó vagyontárgy átruházásából származó jövedelmet, ha az adóévben ilyen jogcímen megszerzett összes jövedelem nem haladja meg a 200 ezer forintot;
4. pénzbeli nyereményből származó bevételt, ha a kifizető levonta az adót
5. kamatjövedelemnek minősülő bevételt, ha a kifizető levonta az adót
6. Azon bevételt, ami után a személyi jövedelemadó megfizetésére a kifizető kötelezett.
7. azt a jövedelmet, amely nemzetközi szerződés vagy viszonyosság alapján a Magyar Köztársaságban nem adóztatható (ide nem értve a nemzetközi szerződés vagy viszonyosság alapján az adó alól a Magyar Köztársaságban mentesített, de az adó kiszámításánál figyelembe vehető jövedelmet);
8. azt a jövedelmet, amelyet külön törvény rendelkezése szerint nem kell bevallani.

Családi kedvezmény

2011-től a családi kedvezményt már adóalap és nem adókedvezmény formájában lehet igénybe venni. A családi kedvezményt a házastársak (élettársak) együtt és külön-külön is igénybe vehetik. A kedvezmény 1 vagy két eltartott esetén 62.500 Ft-tal csökkentheti összevont adóalapját, azaz a jövedelem 1,27 szeres összegét. Ez azt jelenti, hogy havonta és eltartottanként 10.000 Ft adómegetakarítás érvényesíthető.

Három vagy több gyermek esetén az adóalap kedvezmény 206.250 Ft, ami 33.000 Ft adócsökkenést eredményez.

Az éves adóbevallás benyújtásakor el lehet térni az évközben tett, a házastársak és élettársak közötti megosztásra vonatkozó nyilatkozat tartalmától.

Családi kedvezményt érvényesíthet, aki:

- családi pótlékra jogosult
- várandós nő és a vele közös háztartásban élő házastársa

- családi pótlékra saját jogán jogosult gyermek
- rokkantsági járadékban részesülő magánszemély

A családi kedvezmény érvényesítésének feltétele a magánszemély adóelőleg-levonáshoz, adóbevalláshoz vagy munkáltatói adó megállapításhoz tett írásbeli nyilatkozata. Amely tartalmazza a jogosultságáról, magzat esetében a várandósságról, családi kedvezmény esetén a megosztásról tett nyilatkozatot.

A nyilatkozaton fel kell tüntetni minden eltartott adóazonosító jelét, ennek hiányában a természetes személyazonosító adatokat, lakcímet, megosztás esetén a másik fél adóazonosító jelét. Várandósság esetén orvosi igazolást is be kell szerezni. Ikermagzat esetén a bevallást utólag önellenőrizni lehet.

További adókedvezmények:

- Lakáscélú hitel áthúzódó adókedvezménye
- Személyi kedvezmény (fogyatékos állapot kezdő napjának hónapjától 5%)
- Östermelői kedvezmény (2011-től jövedelem korlát nélkül igénybe vehető)

Az áthúzódó kedvezményeket utólag 2015-ben lehet igénybe venni. Ezek a halasztott tandíj kedvezmény, halasztott felnőttképzési díj kedvezmény,

Adóterhet nem viselő járandóságok

2011-től megszűnnek az adóterhet nem viselő járandóságok kedvezménye, ugyanis az adóterhet nem viselő járandóságok adómentes bevételek lesznek. Ez alól kivételt képez a hallgatói munkadíj, amely 2011-től adóköteles jövedelemnek minősül.

Adómentes jövedelmek a teljesség igénye nélkül

- nyugdíj
- nyugdíjban részesülő baleseti járadéka
- jövedelempótló kártérítési járadékok
- gyes, nevelőszülői díj
- ápolási díj
- szociális gondozói díj max 180.000 Ft összegig
- szakképző iskolai tanulónak, illetve felsőfokú szakképzésben részt vevő hallgatónak tanulószerveződés, illetve hallgatói szerveződés alapján, valamint szakképzésben tanulószerveződés nélkül résztvevő tanulónak a szorgalmi idő befejezését követő összefüggő szakmai gyakorlat időtartamára külön jogszabály szerint kötelezően kifizetett díjazás, valamint a tanulószerveződéses tanulót jogszabály alapján megillető kiegészítő pénzbeli juttatás,
- Sportesemény szervező által kedvezményesen vagy ingyenesen juttatott , vagy a kifizető által legfeljebb 50.000 forint értékben juttatott sporteseményre szóló belépőjegy, bérlet.
- Közoktatási törvény alapján a munkáltató által adható évente legfeljebb 4.000 Ft-os szakkönyvvásárlási támogatás

Rendelkezés az adóról

Továbbra is fennmarad az önkéntes kölcsönös nyugdíj és egészségpénztárakba valamint önszegélyező pénztárba befizetett összeghez kapcsolódó adó feletti rendelkezési jog. 2011-től az adóról önkéntes kölcsönös biztosítópénztár és nyugdíj-előtakarékossági számla javára rendelkezni az adóévben történt saját befizetések 20%-a erejéig lehet, a korábbi 30% helyett. Az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárak és egészségpénztárak esetén az adóévben továbbra is maximum 100.000 Ft összegről lehet rendelkezni. Abban az esetben, ha a magánszemély 2020 január 1. előtt tölti be az öregségi nyugdíjkorhatárt, akkor 130.000 Ft az az összeg amelyről rendelkezni lehet. Amennyiben a magánszemély önkéntes kölcsönös nyugdíj és egészségpénztárba is szeretne összeget átvezetni együttesen ezt 120.000 Ft összegig, (2020 január 20-a előtti nyugdíjkorhatár elérése esetén 150.000 Ft összegig) teheti meg.

Az önszegélyező pénztárakban is lehetővé válik az egészségpénztárak vonatkozásában már fennálló lehetőség, miszerint 2 évre lekötött vagy prevenciós szolgáltatásra fordított összegek is feljogosítanak 10%-os mértékig adókiutalásra.

Egyes juttatások

2011-től a megszűnik a természetbeni juttatások fogalma. Ehelyett bevezetésre kerül az egyes meghatározott juttatások és a béren kívüli juttatásnak nem minősülő juttatás.

Egyes juttatások

Az ilyen juttatások szokásos piaci értéke alapján az adóalapja a juttatás értékének 1,19-szerese.

Az egyes juttatások esetén az adó 16% + 27% EHO (az EHO összegét az adóalapra kell számítani)

Utalvány formájában is adhatók. Ekkor az alábbi feltételeknek kell teljesülniük:

- a juttatás feleljen meg az adott juttatásra vonatkozó rendelkezésben foglalt előírásoknak
- az utalványon legyen feltüntetve, hogy azt milyen termékre vagy szolgáltatásra lehet igénybe venni.

Nem adható értékpapír, drágakő, nemesfém, ékszerutáncat, stb, ha a juttatás nem felel meg a rendeltetésszerű joggyakorlás követelményeinek. Ha a magánszemély a juttatást elidegeníti, akkor szerzési értéknek az az érték minősül, amely alapján a kifizető megfizette az adót.

Fajtai:

- cégtelefon magáncélú használata
- csoportos életbiztosítás (a biztosítási díj nem egyénileg, hanem kizárólag a munkakör, a beosztás, a munkaviszonyban eltöltött idő az életkor vagy más közös ismérv alapján határozza meg a biztosítottak körét.
- reprezentáció, üzleti ajándék adóköteles része

- csekély értékű ajándék
- jogszabályi rendelkezés alapján átadott termék, nyújtott szolgáltatás
- reprezentációnak nem minősülő vendéglátás költsége, ha nem állapítható meg a magánszemély által szerzett bevétel
- reklám ajándék
- béren kívüli juttatások kedvezményes adózású értékhatárán felüli rész

Béren kívüli juttatások

Az adó alapja a juttatás értékének 1,19 szerese. Az adó mértéke 16%.

Fajtái:

- Üdülési csekk évente a minimál bér összegéig
- Iskolakezdési támogatás (tanulónként a minimálbér 30%-ig)
- Helyi bérlet
- Meleg és hideg étkeztetés havi 18 ezer Ft összegig
- Széchenyi kártyára utalt támogatás, ami több juttató esetén is nem haladhatja meg az évi 300.000 Ft-ot
- Ingyenes vagy kedvezményes internet használat 5000 Ft/ hó összegig
- Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba utalt összeg a minimálbér 50%-ig
- Önkéntes egészségpénztárba utalt összeg a minimálbér 30%-ig
- szövetkezet közösségi alapjából a szövetkezet magánszemély tagjai részére adott jövedelemből az éves minimálbér felét meg nem haladó egyébként adókötelesnek minősülő nem pénzbeli juttatás
- Munkáltató, társas vállalkozó által átvállalt iskolarendszerű képzés költsége munkavállalónál, ha az a munkáltató tevékenységével összefüggő szakmai ismeretek megszerzését célozza.

Reprezentáció adózása társasági adóalanyok esetén

Reprezentáció és üzleti ajándék fogalma: reprezentáció: a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti rendezvény, esemény keretében, továbbá az állami, egyházi ünnepek alkalmával nyújtott vendéglátás (étel, ital) és az ahhoz kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram stb.); azzal hogy az előzőek nem minősülnek reprezentációnak, ha a juttatásra vonatkozó dokumentumok és körülmények. Valós tartalma alapján a rendeltetésszerű joggyakorlás sérelme akár közvetve is megállapítható.

Üzleti ajándék: a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti kapcsolatok keretében adott, a minimálbér 25%-nak megfelelő egyedi értéket meg nem haladó ajándék (ingyenesen vagy kedvezményesen adott termék, nyújtott szolgáltatás, valamint a kizárólag erre szóló utalvány).

Adókötelezettség

A reprezentáció és az üzleti ajándék adómentesen nyújtható, ha megfelel a feni feltételeknek. A társasági adó alapját ugyanakkor meg kell növelni a reprezentáció és üzleti ajándéokra elszámolt költséggel.

Az üzleti ajándéokra vonatkozó szabályozás gyakorlatilag az értékhatárra vonatkozóan módosult; az szja tv. 3. § 27. pontja szerinti új definíció értelmében az üzleti ajándék értéke a minimálbér 25%-ig terjedhet. Az üzleti ajándék juttatása az szja tv. I. számú mellékletének 8.38 pontja értelmében adómentes, azonban a juttatónak a juttatással meg kell növelnie a társági adóalapját. A társasági adóalanyokra a minimálbér 25% megjelölt egyedi értékre vonatkozó korláton kívül további – pl. éves – juttatási korlát nincsen.

Abban az esetben azonban, ha a juttatás az üzleti ajándék fogalmának nem felel meg (pl. 25 százalékos érték túllépése, vagy a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai cél hiánya), a juttatás az összevont adóalap részeként (munkabéreként) adóköteles.

Csekély értékű ajándék

Speciális eset, hogy a munkáltató által évente személyenként legfeljebb három alkalommal adott, a minimálbér 10% meg nem haladó értékű ajándék (ún. csekély értékű ajándék) a 70. § szerinti „egyes meghatározott jövedelemnek” minősülhet, amely esetben a juttatás értékének 1.19-szerese után a munkáltatónak kell 16 százalék személyi jövedelemadót és 27% egészségügyi hozzájárulást fizetni [szja tv. 70. § (3) és (5) a) pont].

Reklám ajándék

Ha a termék nem minősül üzleti ajándéknak és egyedi értéke nem haladja meg a minimálbér 1%-át reklám ajándéknak minősülhet. A reklám ajándék a törvény 70§/3 alapján egyes meghatározott juttatásnak minősül, és a fizetendő adón felül 27 % EHO-t is meg kell fizetni a juttatás összege alapján.

Reprezentáció és üzleti ajándék fogalma társasági adóalanyának nem minősülő adózók esetén

A fogalom meghatározás ugyanaz, mint a társasági adóalanyok esetén. Az adómentesség értékhatára az alábbiak szerint alakul:

Mentes az adó alól a juttatott reprezentáció, ha az nem haladja meg az adóévre elszámolt éves összes bevétele 1 százalékát, de legfeljebb 25 millió forintot.

Az üzleti ajándék mentes az adó alól, ha az nem haladja meg a 10 ezer forint egyedi értéket és az átlagos statisztikai létszámmal számolva 5000 forint/fő értéket.

Külön adózó jövedelmek

Kamatkedvezményből származó jövedelem: 2011. január 1-től a kamatkedvezményből származó jövedelem adóalapja a kamatkedvezmény 1,19 szerese

Nyereményből származó jövedelem: nem pénzbeli nyeremény esetén az adó alapja 2011-től a nyeremény piaci értékének 1,19 szerese. Ez a szabály irányadó bárki számára azonos feltételekkel meghirdetett vetélkedő, verseny nem pénzben kapott díjára is.

Az engedélyhez kötött sorsolós játékból az ajándéksorsolásból, valamint a fogadásból származó nyeremény is ebbe a körbe tartozik

Vagyonátruházásból származó jövedelem

Az ingatlan szerzési értékének meghatározása egyértelművé válik a ráépítések, bővítések esetében. Az ingatlan megszerzésére fordított összeg a ráépítés, létesítés, alapterület növelés esetében az építtető magánszemély vagy házastársa nevére kiállított számla szerinti érték, de legalább az anyagérték.

Örökölt vagy ajándékba kapott ingatlan átruházása esetén a szerzési érték az illeték kiszabáshoz figyelembe vett érték. Ha az illetékkiszabás még nem történ meg, akkor a bevétel 50%-át kell szerzési értéknek tekinteni, ami az illeték kiszabásakor önellenőrizhető.

Amennyiben a szerzés illetékmentes öröklés esetén beszerzési értéknek a hagyatéki értéket kell tekinteni, ajándékozás esetén a bevétel 75%-át.

Osztalékból származó jövedelem

2011. január 1-e után fizetett osztalék adómértéke 16%. Az Eho továbbra is 14% 450.000 Ft-ig.

Árfolyam nyereségből származó jövedelem

Az árfolyam nyereségből származó jövedelem alapján fizetendő adó mértéke 16% 2011 január 1-től az örökléssel szerzett értékpapírok esetén a szerzési érték a hagyatéki eljárásban feltüntetett érték, ajándékozás esetén az átruházás időpontjában érvényes szokásos piaci érték.

Egyéb változások

Munkáltatónak minősül a munkaező kölcsönző. Munkaező kölcsönzés esetén a bevételnek nem számító juttatásra, valamint a béren kívüli juttatásra irányuló szabályok a kölcsönbeadóra és kölcsönbe vevőre egyformán vonatkoznak.

Megszűnnek a végkielégítés megosztására vonatkozó szabályok. A végkielégítés a szerzés időpontjában lesz adóköteles

Azon jövedelem alapján amely az elhunyt magánszemély halálát megelőző tevékenységével összefüggésben keletkezett, de csak a halála után fizetnek meg az adókötelezettséget úgy kell teljesíteni, mintha a magánszemély e jövedelmet a halála időpontjában szerezte volna meg.

XIII. TÁRSASÁGI ADÓ

A társasági adó mértéke 2011-től 10%-ra csökken abban az esetben, ha az adóalap nem éri el az 500 millió Ft-ot. 500 millió Ft felett az adó továbbra is 19%. Átmeneti szabályok 2010-re vonatkozóan:

Naptári év szerint működő adózó: A 2010. évi adóalapot az adóév naptári napjai alapján időarányosan meg kell osztania a 2010. január 1- június 30-a közötti időszakra (181 nap) és a július 1-től december 31-i időszakra (184 nap). Az első időszakban (január 1. - június 30.) az adó mértéke 19% (vagy 50 millió Ft adóalapig választható a törvényben meghatározott feltételek mellett a 10% adómérték is). A második időszakban az adó mértéke 10% 250 millió Ft adóalapig. 250 millió felett az adó mértéke 19%.

Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó: Nem kell az adóalapot megosztani, amennyiben az üzleti év 2010 augusztus 16-a előtt kezdődik, mivel ebben az esetben a régi szabályokat kell alkalmazni.

2010. augusztus 16. vagy az azt követően az alacsonyabb adókulcs alkalmazható a teljes üzleti évre.

Feltöltési kötelezettség

A december 20-i feltöltési kötelezettség szabályai változnak. Más a 2010-es feltöltésre is alkalmazható, hogy csak abban az esetben kell az adóelőleget az éves adóalap 90%-ra kiegészíteni, ha az előző éves nettó árbevétel meghaladja a 100 millió Ft-ot. Korábban az értékhatár csak 50 millió Ft volt.

Szokásos piaci érték meghatározása

A kapcsolt vállalkozások között alkalmazott szokásos piaci árak meghatározásának módszerei két új módszerrel egészültek ki.

- Ügyleti nettó nyereségen alapuló módszer. Ez a módszer a nettó nyereséget vizsgálja amelyeket az (eszköz vagy költség arányos) adózó az ügyleten realizál.
- Nyereség megosztásos módszer: az üzletből származó összevont nyereséget a feleknek olyan arányban kell megosztaniuk, ahogy azt független felek megosztanák egymás között.

Korábbi módszerek nem változnak! (Összehasonlító árak módszerei, viszonteladási árak módszere, ktg. és jövedelem módszer)

Film támogatás: Adó és adóalap kedvezmény együtt van!!!

2010. március 1-től kezdődően amennyiben támogatást nyújt a társaság előadó művészeti szervezet, színházi vagy filmkészítés támogatásra az átutalt összeg a vállalkozás érdekében felmerült költségnek minősül.

A tv. 22 §. / 1. bekezdés alapján a támogatásért az adóévben és az azt követő 3 évben adókedvezmény vehető igénybe, az adó 70%-ig.

Az előadó művészeti szervezet csak az éves jegyértékesítésből származó bevétel 80%-ig adhat ki igazolást a kapott támogatásról.

Látványsport támogatás:

A kedvezmény a filmalkotások támogatásához hasonlóan adóalap és adókedvezmény is egyben. Az adókedvezmény az éves adó 70%-ig vehető igénybe, az adóévet követő 3 évig.

Látványsport körébe fog tartozni:

- labdarúgás
- kézilabda
- vízilabda
- jégkorong

Az adókedvezményt akkor lehet igénybe venni, ha a társaság támogatást nyújt a látványsport országos szakszövetségének, annak tagjaként működő sportszervezetnek, vagy látványcsapat-sport fejlesztésére létrejött közhasznú alapítványnak. Igazolást a támogatott szervezet csak azon összegek alapján adhat, amelyek nem haladják meg a támogatott szervezet utánpótlás – fejlesztésre fordított kiadásainak 100%-át, személyi jellegű ráfordításnak 50%-át, beruházás felújítási kiadásai 80%-át.

Nem a vállalkozás érdekében felmerült ráfordítás

El nem ismert költség. a külföldi szervezet, magánszemély számára nyújtott támogatás, szolgáltatás, ellenérték nélkül átvállalt kötelezettség:

2010. május 15-től amennyiben külföldi számára ingyenesen nyújtunk szolgáltatást, támogatást, kötelezettségeket vállalunk át, az ez miatt felmerülő ráfordítás növeli a tárgyévi adó alapját. 2009-ben ezen szabályt csak abban az esetben kellett alkalmazni, ha a külföldi olyan államban bírt adózási illetőséggel amely állammal Magyarországnak nincs kettős adózás elkerüléséről szóló egyezménye (nem Eu konform)

Megszűnik a forrásadó

2011-től megszűnik a 30%-os forrásadó azon kifizetések alapján amelyet belföldi társaság külföldi szervezet számára fizet. A kifizetésnek minősül a társasági adó törvény alapján a kamat, jogdíj, szolgáltatási díj. A törvény értelmében a 2010-ben ráfordításként elszámolt de csak 2011-ben teljesített kifizetések esetén már a 2011-ben hatályos szabályokat kell alkalmazni.

Külföldről származó kamat jövedelem

A külföldről származó kamatjövedelem a beszámítás szabályai szerint adózik 2011-től. Ez azt jelenti, hogy megszűnik a külföldről származó kamatjövedelem adómentessége, és amennyiben a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény a külföldön adóztatható jövedelemre a beszámítást írja elő, akkor a külföldön fizetett adó levonható a külföldről származó jövedelemre számított társasági adóból.

Amennyiben nincs egyezmény a két ország között, akkor csak a külföldön megfizetett adó beszámítására lesz lehetőség.