

2010. évi adótörvény módosítások

Készítette:

Gróf Gabriella

igazságügyi adó- és könyvszakértő

ÉTOSZ

Érdekvédelmi Tanácsadó Szolgálat Egyesülés

1086 Budapest, Magdolna utca 5-7.

☎/fax: (06-1) 472-1182, 472-1183; E-mail: etosz@etosznet.hu; Web: www.etosznet.hu

2009. november 9-én elfogadta a Parlament azt az adótörvény módosítást, mellyel együtt már másodszer módosított alapvetően a 2010. évre vonatkozó adózási környezeten. A módosítás több adónemet érint, és új adónem vagyoadó¹ címen is bevezetésre került. A közteherviselés rendszerének átalakításán túl célja volt a jogalkotónak, hogy több ponton egyszerűsítse az előírásokat, illetve a vállalkozásokra nehezedő adminisztrációs terheket.

Az alábbiakban ismertetem – a teljesség igénye nélkül – a legfontosabb, 2010-től életbe lépő adótörvényi változásokat.

Személyi jövedelemadó

Az adóalap meghatározása

A jövedelem, a bevétel és a költségek törvényi megfogalmazása alapvetően nem változott.

Jövedelemnek minősül a megszerzett adóköteles bevétel egésze, vagy a bevételnek az e törvény szerint tételesen igazolt, igazolás nélkül elismert, általában meghatározott költségekkel csökkentett része, vagy a bevétel e törvényben meghatározott hányada.

Bevételnek kell tekinteni a magánszemély által bármely jogcímen és bármely formában – pénzben, vagy nem pénzben – mástól megszerzett vagyoni értéket. Ide tartozik a dolog vagy szolgáltatás személyes (magáncélú) ingyenes vagy kedvezményes használata.

Költségnek minősül a törvény rendelkezése alapján a bevételszerző tevékenységgel közvetlenül összefüggő, kizárólag annak érdekében felmerülő, az adóévben szabályszerűen dokumentált, kifizetett kiadás. Ideértve azt a kiadást is, amelyet e törvény a kiadás tényleges kifizetésétől függetlenül minősít költségnek.

A személyi jövedelemadó alapja = az adóköteles bevétel – a törvényben meghatározott csökkentő tételek + az adóalap-növelő tételek. Új fogalom, hogy az adóalap meghatározásakor a csökkentő tételek mellett növelő tételeket is figyelembe kell venni.

Az összevont adóalap tartalma: adókötelezettség alá eső összes önálló, nem önálló tevékenység bevétele, az egyéb bevételből származó jövedelem, az általában megállapított jövedelem (átalányadózó egyéni vállalkozó és mezőgazdasági kistermelő esetén), növelve az adóalap-növelő tétellel.

A nem önálló tevékenységből származó bevételt az adóalap megállapítása előtt csökkenti:

- a munkavállalói érdekképviselőt megfizetett tagdíja,
- az alkalmazott, a személyesen közreműködő tag számára üzemanyag-megtakarítás címén megfizetett összeg.

2010. január 1-jétől a jövedelemadó alapja az úgynevezett „szuperbruttó” lesz. Az összevont adóalapba tartozik minden önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelem, egyéb jövedelem, továbbá a törvény által meghatározott adóalap-növelő tétel, azaz az adóalap-kiegészítés összege.

Adóalap-növelő tételként került meghatározásra az adóalap-kiegészítés, melynek tartalmát a jogszabály rögzíti. Az adóalap-kiegészítés a jövedelem után fizetett társadalombiztosítási járulék általános mértéke (azaz a munkáltató által fizetett járulék), vagy biztosítási kötelezettség hiányában a kifizetői százalékos egészségügyi hozzájárulás. 2010. évben mind a tb-járulék, mind a százalékos kifizetői egészségügyi hozzájárulás mértéke 27%.

¹ Az Alkotmánybíróság 2010. 01. 26-án visszamenőleges hatállyal megsemmisítette a lakóingatlanok adójára vonatkozó törvényi rendelkezéseket. (756/B/2009. AB határozat)

Az adóalap-kiegészítés megállapításánál az adóterhet nem viselő járandóság összegét figyelmen kívül kell hagyni.

Az adóalap-kiegészítést kizárólag a személyi jövedelemadó-előleg, illetve a személyi jövedelemadó alapjának megállapításánál kell figyelembe venni. A figyelembevétel technikája az, hogy a törvény által meghatározott jövedelemre (mely munkaviszony esetében a bruttó munkabérral azonos) rá kell számítani a fent meghatározott 27%-os adóalap-kiegészítést, és ennek a „szuperbruttónak” az alapján kell az adóelőleget, illetve az adót megállapítani.

Az adómegállapításhoz alkalmazandó adótábla 2010. január 1-jétől:

Adóalap	Adókulcs
0 – 5.000.000 Ft	17%
5.000.001 Ft-tól	850.000 Ft + az 5.000.000 Ft feletti rész 32%-a

A törvényben meghatározásra került a 2011. január 1-jétől érvényes adótábla is, tehát ha semmi nem történik, ez fog hatályba lépni:

Adóalap	Adókulcs
0 – 15.000.000 Ft	17%
15.000.001 Ft-tól	2.550.000 Ft + a 15.000.000 Ft feletti rész 32%-a

Megmarad az adójóváírás intézménye, mint a bérjövdelmek adóját csökkentő kedvezmény. Az adójóváírás az adóévben megszerzett bér és az arra tekintettel megállapított adóalap-kiegészítés együttes összegének 17%-a, havi maximum összeg 15.100 Ft, a jogosultsági határ 3.188.000 Ft-ra nő. Ezen jövedelemkorlát felett az igénybe vehető adójóváírás összege 12% mértékben csökken, 4.698.000 Ft összegig. Ezen jövedelemösszeg felett adójóváírás jogcímen kedvezmény nem vehető figyelembe.

Adóelőleg

Az összevont adóalap adóját és a vállalkozói személyi jövedelemadót adóelőlegként kell megfizetni. Az adóelőleg levonására részletes előírásokat az Szja törvény 46–49. §-a tartalmazza.

Nem terheli adóelőleg, és az adót a magánszemély a saját adóbevallásában állapítja meg és fizeti be:

- az adóterhet nem viselő járandóságokat,
- a magánnyugdíjpénztár által, vagy a nyugdíj-előtakarékossági számláról a kedvezményezett részére teljesített, nyugdíjszolgáltatásnak nem minősülő kifizetéseket,
- a külföldről, olyan államból származó jövedelmet, mely állammal a Magyar Köztársaságnak nincs a kettős adóztatás kizárásáról egyezménye.

A kifizető köteles az adóelőleg megállapítására a tőle származó és az összevont adóalapba tartozó jövedelmek kifizetése esetén. Nem kell adóelőleget levonni a számla adására kötelezett magánszemély által számlázott, és a felvásárlási jegy alapján kifizetett összegekből, feltéve, hogy a magánszemély külön nyilatkozatban nem kéri az adóelőleg levonását. A kifizető az általa megállapított és levont adóelőlegről, és annak alapjáról igazolást köteles adni a magánszemélynek.

A kifizető akkor is köteles az adóelőleget megállapítani, ha annak levonására a bevételből nincs lehetősége. Ennek feltétele, hogy a jövedelemben részesülő

- vele munkaviszonyban van,
- részére bért is fizet,
- társas vállalkozás személyesen közreműködő tagja,
- magánszemély a személyes közreműködésére tekintettel számol el jövedelmet.

Ezekben az esetekben a kifizető adóelőleget megállapító munkáltatónak minősül, és a levonni nem tudott adóelőleget a magánszemély helyett megfizeti a költségvetés felé, és azt vele szemben követelésként nyilvántartásba veszi. A követelést beszámíthatja a magánszemély felé fennálló kötelezettségébe, annak figyelembevételével, hogy a munkaviszonyból származó kifizetendő összeg nem lehet kevesebb, mint a minimálbér havi összegének 50%-a.

Nem kell a levonni nem tudott adóelőleget megelőlegezni a költségvetés felé, ha a magánszeméllyel szemben nincs, és várhatóan nem is lesz olyan pénzben megfizetendő kötelezettség, melyből a megelőlegezett adóelőleg levonásra kerülhet. Amikor a bevételt terhelő adóelőleget nem lehetett levonni, akkor a kifizető a kiállított igazoláson feltünteti a le nem vont adóelőleg összegét is, és felhívja a magánszemély figyelmét arra, hogy az adóelőleg levonni nem tudott részét ő köteles az adóhatóságnak megfizetni.

A levonni nem tudott adóelőlegről a kifizető az adóhatóság felé adatot kell szolgáltatson. A megállapított adóelőleget az arra kötelezett kifizető a kifizetés hónapját követő hónap 12. napjáig köteles megfizetni, és bevallani.

A magánszemély köteles az adóelőleg megállapítására, ha a bevétele nem adóelőleg levonására kötelezett kifizetőtől származik, vagy számlaadásra kötelezett és nyilatkozatában nem kérte adóelőleg levonását. Az adóelőleget a negyedévet követő hónap 12. napjáig kell megállapítani és megfizetni. Ez az időpont irányadó a magánszemély számára a tőle levonni nem tudott adóelőleg vonatkozásában is, a befizetést a kifizetőtől kapott igazolás adatai alapján kell megtenni. A magánszemély a saját maga által megfizetett adóelőleget be is vallja a saját adóbevallásában, negyedéves bontásban.

Az adóelőleg alapja

Az adóelőleg alapját az adóalap-meghatározásra vonatkozó rendelkezések szerint kell megállapítani.

Az adóelőleg alapja csökkenthető a bevételből levonható költségekkel. A csökkentés történhet egyrészt a jövedelemben részesülő adóelőleg nyilatkozata alapján, másrészt a törvényben meghatározott, igazolás nélkül elszámolható költségek figyelembevételével. Ahogy már fentebb jeleztük, az adóelőleg megállapításánál figyelembe kell venni az adott bevételre vonatkozó adóalap-kiegészítést.

Ha a magánszemély bármely jövedelmével szemben tételes költségelszámolással számolta el a felmerült költséget, akkor más bevételével szemben nem alkalmazhatja a 10%-os költséghányad elszámolását sem az adóelőleg, sem az adókötelezettség alapjának megállapításánál. Megjegyzendő, hogy a 10%-os költséghányad csak a magánszemély nyilatkozata alapján vehető figyelembe az adóelőleg megállapításánál.

A fizetendő adóelőleg

Főszabály szerint az adóelőleget az adóelőleg-alap alapján a legmagasabb adómérték figyelembevételével kell megállapítani. Ettől eltérően, ha a magánszemély nyilatkozik, hogy az adóévi összevont adóalapja várhatóan nem éri el az adómérték alsó adókulcsú határát, akkor az alsó adókulccsal lehet megállapítani az adóelőleget, mindaddig, amíg a kifizetőnél az adóelőleg-alapok együttvéve nem haladják meg a sávhatárt, vagy a magánszemély a nyilatkozatát vissza nem vonja.

Lehetőség van az első adókulccsal kiszámítani az adóelőleget, ha az összes figyelembe veendő bevétel, adóterhet nem viselő járandóság adóévi várható összege összeszámítva sem éri el az első adókulcs sávhatárát.

Amennyiben a magánszemély az adóelőleg-nyilatkozatában nem kívánja a várható adóalapjának, és/vagy adóterhet nem viselő járandóságának összegét közölni, kérheti, hogy a jövedelméből az adóelőleget a legmagasabb adókulccsal állapítsák meg.

Adóelőleg-nyilatkozat

A kifizető az adóelőleg levonásánál figyelembe veendő tételeket a magánszemély nyilatkozata alapján veszi figyelembe. A nyilatkozatot a magánszemélynek kell megtennie a kifizetést megelőzően, önként, vagy felszólításra. A magánszemély nyilatkozatát megteheti esetenként, vagy az adóév egészére vonatkozóan visszavonásig. Amennyiben a nyilatkozat tartalmában változás következik be, akkor a magánszemély haladéktalanul köteles új nyilatkozatot tenni.

Az adóelőleg levonására kötelezett kifizető köteles a kifizetést megelőzően tájékoztatni a magánszemélyt az adóelőleg-nyilatkozat lehetőségéről, és a megadott, vagy meg nem adott nyilatkozat következményeiről.

Az adóelőleg-nyilatkozat tartalma a következő:

- az adóelőleg levonásánál figyelembe vehető költségek,
- az adóelőleg-megállapítás módja,
- a magánszemély összevonandó adóalapja, adóterhet nem viselő járandóságainak adóévi várható összege,
- bér esetén az adójóváírás igénybevétele,
- családi kedvezmény-érvényesítés és megosztása,
- az állami végkielégítés megosztásának mellőzése,
- a súlyos fogyatékos² fennállásáról.

Az adóelőleg-nyilatkozat megtételére, illetve annak tartalmára fokozott hangsúlyt helyez a törvény, a nyilatkozat téves megtételét ebből következően szankcionálja, ha

- a tételes költségelszámolás nyilatkozatában szerepeltetett költség magasabb volt, mint amennyit az éves adóbevallásában elszámolt, akkor a különbözet 39%-át kell bírságként bevallani és megfizetni;
- az adóelőleg levonása során a téves nyilatkozata alapján kevesebb adóelőleg került levonásra, akkor a különbözet 12%-a a bírság, amit az éves adóbevallásban kell elszámolni és megfizetni.

Akkor nem kell az előbbiek szerint eljárni, ha a költségkülönbözet az 5%-ot, az adókülönbözet a 10.000 Ft-ot nem éri el.

FONTOS! Az Alkotmánybíróság 2009. szeptember 1-jére visszamenőleges hatályú döntése értelmében alkotmányellenes a családi pótlék adóalapba történő beemelése. Ennek a döntésnek következményeként a decemberi hónapra a családi pótlékot az adóalap megállapításánál már nem kell figyelembe venni, a szeptember-november hónapokra eső esetleges adókülönbözetet a bevallásában számolhatja el a magánszemély.

Természetbeni juttatások

Természetbeni juttatásnak minősül 2010. január 1-jétől:

- a kifizető által ingyenesen vagy kedvezményesen adott termék, vagy nyújtott szolgáltatás, amely a 2009. december 31-ig érvényben lévő rendelkezések alapján adómentesnek minősült, az akkor hatályos rendelkezésekben foglalt feltételekkel és mértékig, kivéve a kedvezményes adózás alá tartozó egyes természetbeni és béren kívüli juttatásokat;
- a külön rendelkezések alapján adóköteles, vagy adómentes természetbeni juttatás;

² A betegségek felsorolását, melyek kedvezményre jogosítanak, a 335/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet tartalmazza.

- a szövetkezet közösségi alapjából a magánszemély szövetkezeti tagok részére, a szövetkezetekről szóló törvény rendelkezései szerint az adóévben természetben adott juttatás együttes értéke.

Béren kívüli juttatások

A béren kívüli juttatásokra vonatkozó szabályok alapvetően megváltoznak. A következő tételek kedvezményesen adózó béren kívüli juttatásnak minősülnek, és 25%-os kulccsal adóznak, amennyiben azt a munkáltató juttatja munkavállalójának, illetve a juttatásban részesíthető, törvényben felsorolt személyeknek (pl. közeli hozzátartozó). Értékhatár-túllépés esetén az ezt meghaladó rész, valamint a nem megfelelő személynek adott juttatás teljes összege a természetbeni juttatásokra vonatkozó általános kulccsal, azaz 54%-kal adózik, mely közterhet tovább növel az szja összegét is magában foglaló juttatási értékre számítandó tb-járulék is. A nem kedvezményes béren kívüli juttatások adóvonzata – minden közterhet figyelembe véve – kb. 98%.

A juttatás adható, ha

- a juttató a munkáltató, a társas vállalkozás,
- a juttatásban részesülő a munkavállaló, ideértve a kirendelt munkavállalót is, a társas vállalkozás személyesen közreműködő tagja, egyes esetekben közeli hozzátartozóik.

Adómentes természetbeni juttatás lett a kifizető által biztosított védőoltás 2009. november 16-tól.

Továbbra is adómentes juttatás maradt az internet-használat, és adómentes lett a számítógéphasználat biztosítása.

Továbbra is adómentes a társadalmi szervezetek által évente egyszer adható tárgyjutalom 5.000 Ft-ot meg nem haladó értéke azzal, hogy tárgyjutalomként értékpapír nem adható.

Megmarad a társadalmi szervezetek, alapítványok, egyházak, a helyi önkormányzatok, kisebbségi önkormányzatok által szervezett, a lakosság, közösség széles körét érintő (nem zártkörű), azonos részvételi feltételekkel szervezett kulturális, sport, szabadidős és más hasonló közösségi jellegű rendezvényen helyben nyújtott szolgáltatások értéke, helyi fogyasztásra juttatott étel, ital, valamint az ezen eseményekhez kapcsolódó, a rendezvény összes költségének 10%-át meg nem haladó, résztvevőnként azonos értékű ajándék juttatásának adómentessége.

Kedvezményesen adózó juttatások:

- Az üdülési csekk vagy üdülési szolgáltatás a munkáltató tulajdonában lévő üdülőben, adóévenként a minimálbér összegét meg nem haladó mértékben,
- meleg étkeztetés (a csak erre jogosító utalványt is ideértve) havi 18.000 Ft értékben,
- iskolarendszerű képzés címén átvállalt költség minimálbér két és félszeresét meg nem haladó része,
- iskolakezdési támogatás minimálbér 30%-át meg nem haladó része,
- helyi bérlet formájában juttatott bevétel,
- a magánszemély javára átutalt munkáltatói/foglalkoztatói havi hozzájárulásból:
 - az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár(ak)ba a minimálbér 50%-át,
 - az önkéntes kölcsönös egészségpénztár(ak)ba/önsegélyező pénztár(ak)ba együttesen a minimálbér 30%-át,
 - foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe a minimálbér 50%-át meg nem haladó része,

- a munkáltató által a magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló törvény rendelkezései szerint a magánszemély tagdíjának kiegészítéseként egyoldalú kötelezettségvállalás alapján a magánnyugdíjpénztárba fizetett összeg.

Üdülési szolgáltatás nyújtható személyenként és adóévenként a minimálbér összegét meg nem haladó értékben, üdülési csekk formájában, vagy a juttató tulajdonában vagy vagyonkezelésében lévő üdülőben. A juttatásban részesülhet a közeli hozzátartozó is, a szakképző iskolai tanuló, a kötelező szakmai gyakorlatának ideje alatt a hallgató, a juttatótól nyugdíjba vonult magánszemély és az ő közeli hozzátartozója, valamint az elhunyt munkavállaló közeli hozzátartozója. A szakszervezet a tagjának, a nyugdíjas tagjának, ezek közeli hozzátartozójának is nyújthatja azonos feltételek fennállása mellett. Az üdülési szolgáltatások – több juttatótól együttvéve is – a minimálbér havi összegéig tartoznak a kedvezményes adózás alá.

A juttatáshoz kapcsolódóan üdülőnek a nem üzleti célú, a vonatkozó kormányrendelet alapján nyilvántartásba vett szálláshely minősül. Ide tartozónak minősül az az üdülő is, amely a juttatóval a társasági adóról szóló törvény előírásai szerint kapcsolt vállalkozásnak minősülő vállalkozás tulajdonában van.

Üdülési csekk továbbra is a Magyar Nemzeti Üdülési Alapítvány által kibocsátott, névre szóló, kizárólag üdülési és művelődési szolgáltatásra beváltható utalvány, azzal, hogy az igénybe vehető szolgáltatások körét az alapítói jogokat gyakorló miniszter és az adópolitikáért felelős miniszter előzetes egyetértésével határozza meg.

Meleg étkezési juttatásban részesülhet a szakképző iskolai tanuló, a kötelező szakmai gyakorlatának ideje alatt a hallgató, a juttatótól nyugdíjba vonult magánszemély. Meleg étkezésnek kell tekinteni az étkezőhelyi vendéglátás formájában, a közétkeztetés formájában, vagy kizárólag ezek igénybevételére jogosító utalvány formájában történő juttatást.

Iskolarendszerű képzésnek minősül a képzés, ha célja

- a munkakör betöltéséhez szükséges ismeretek megszerzése, bővítése, és az elvégzését a munkáltató rendeli el (akkor is, ha a költségét nem a munkáltató viseli),
- a juttatásban részesülő magánszemély számára szükséges, a juttató tevékenységével összefüggő szakmai ismeretek megszerzése, bővítése.

Az előző időszakokban megkezdett iskolai rendszerű képzések esetén a következő átmeneti szabályokat kell alkalmazni:

- 2005. 12. 31-ig történő kezdés esetén adóalapba nem számító tétel, és nincs korlát,
- 2006. 01. 01. és 2009. 01. 31. között megkezdett képzéseknél 400.000 Ft/év összeg minősül adóalapba nem tartozó tételnek,
- 2009. 02. 01. és 2009. 12. 31. között megkezdett képzéseknél a minimálbér 2,5-szerese adóalapba be nem számító tétel.

Iskolakezdési támogatást a közoktatásban részt vevő gyermekekre, tanulókra tekintettel kaphatja a családi juttatásra jogosult szülő, vagy a vele közös háztartásban élő házastárs. A juttatás a tanév kezdetét megelőző és követő 60 napon belül adható. Formája lehet tankönyv, taneszköz, ruházat, az ezek megvásárlásáról szóló, a juttató nevére kiállított számla ellenértékének megtérítése, vagy ezek megvásárlására szóló utalvány.

Helyi utazásra szolgáló bérlet a juttató nevére szóló számla alapján számolható el.

A 2009. december 31-ig kibocsátott üdülési csekkek a 2009. december 31-én érvényes előírások szerint használhatók fel, akkor is, ha az érvényességi idejük meghosszabbításra kerül. A törvény rendelkezése szerint, ha a szolgáltatás nyújtója nem azonos a szolgáltatás juttatójával, akkor a szolgáltatás igénybevételére való jogosultság megszerzésének napja a jövedelem megszerzésének időpontja. Így a 2010. évre szóló, de még a 2009-es évben (juttatott) átadott

helyi utazási bérletek a 2009. évi előírások szerint adómentes természetbeni juttatásnak minősülnek.

Ennek megfelelően adózik minden egyéb juttatás, amelyet a 2009-es évben kiosztanak, annak ellenére, hogy a felhasználásuk csak 2010. évben történik meg. Az adómentesség feltétele továbbá az is, hogy a juttatások nem léphetik át a 2009. évre vonatkozó értékhatárokat, így 2009. december 31-ig a 2009. évi feltételekkel juttatható hideg étkezési utalvány, kultúra-utalvány juttatására irányadó értékeket. Ebből adódóan a 2010. január hónapban kiosztott, de elszámolásilag még a 2009. december hónapra vonatkozó juttatásokat már 25%-os szja-val kell figyelembe venni.

Ettől eltérően az önkéntes pénztári befizetések, és a magánnyugdíjpénztári tagdíj-kiegészítés azon hónap jövedelmének minősül, amely hónapban a bevételt megszerezte a magánszemély. Amennyiben több havi ilyen juttatás kerül együttesen kifizetésre, akkor a juttatónak közölnie kell, milyen időszakokra vonatkoznak a juttatások, és ha ez már a 2010. évre vonatkozik, akkor annak adókötelezettségét már a 2010. évi előírások szerint kell megállapítani.

A természetbeni juttatások körében megszűnő adómentességek:

- a művelődési intézményi szolgáltatás,
- az évente 3 alkalommal adható csekély értékű ajándék,
- a hideg étkezési utalvány,
- az erdőgazdálkodási dolgozók tűzifajuttatása,
- a bányászatban dolgozók szénjárandósága,
- a villamosenergia-ipari dolgozó kedvezményes villamos energia juttatása.

Ez utóbbi három kedvezmény a 2009. december 31-én hatályos rendelkezések szerint jogosultságot szerzett magánszemélyek számára a jogosultságot megalapozó jogviszony fennállásáig adómentesen biztosítható.

Azok a természetbeni juttatások, melyek nem kerültek a kedvezményes adózású körbe, azok után a fizetendő személyi jövedelemadó 54%.

54% lett a kamatkedvezményből származó jövedelem adója, a társadalmi szervezetek adómentes korlátot meghaladóan teljesített kifizetéseinek adója.

A kedvezményes béren kívüli juttatásokról a munkáltatónak nyilvántartást kell vezetnie. A kapcsolódó 25%-os adót a juttatás hónapját követő hónap 12-éig kell megfizetni.

Az adókötelezettség megállapításához figyelembe kell venni a magánszemély nyilatkozatát, amely a szükséges feltételek fennállását igazolja. Amennyiben a juttatás nem felel meg a feltételeknek, vagy az értékhatárt meghaladja, akkor az adóköteles természetbeni juttatásnak minősül.

A juttató a kedvezményes adózású juttatásokról nyilvántartást kell vezessen.

Amennyiben a magánszemély valótlan nyilatkozatának következményeként, vagy a nyilatkozatának elmaradása miatt keletkezik adóhiány, akkor az adóhatóság határozata alapján az adóhiányt és az egyéb jogkövetkezményeket a magánszemély kell viselje. Ha az adóhiányt a magánszemély meglévő nyilatkozata helytelen alkalmazása okozza, akkor a juttató kell megfizesse azt, és a kapcsolódó jogkövetkezményeket.

A természetbeni juttatások közül adómentes a reprezentáció és az üzleti ajándék alapján meghatározott bevétel, ugyanakkor azt a kifizető teljes egészében társaságiadóalap-növelő tételként köteles figyelembe venni. Az elszámolt reprezentációs költségek és üzleti ajándék költsége tehát adóalap terhére nem számolható el, de a kiadás a vállalkozás pénzeszközállományát csökkenti.

A nonprofit szervezetekre vonatkozóan az eddig hatályos szabályok nem változnak, azaz ők nem a társasági adó rendszerében, hanem továbbra is – értékhatár túllépés esetén – a személyi jövedelemadó rendszerében adózzák meg a reprezentáció és üzleti ajándékkal kapcsolatos kiadásait.

Megszűnő adókedvezmények

2010. január 1-jétől megszűnnek az alábbi adókedvezmények:

- a háztartással kapcsolatos szolgáltatások igénybevételének számlázott ellenértéke,
- a megállapodás alapján fizetett magánnyugdíjpénztári tagdíj és tagdíj-kiegészítés,
- a felsőoktatási tandíj kedvezménye,
- a közcélú adományozás kedvezménye,
- az élet- és nyugdíjbiztosítás megfizetett díjának összege,
- az alkalmi foglalkoztatás kedvezménye.

Megszűnik a falusi vendéglátásból származó jövedelmek adómentessége. A fizetővendéglátást folytató magánszemélynek lehetősége van a tételes átalányadózás választására.

Megszűnő adómentes költségtérítések:

- a honvédségnél biztosított lakhatási támogatás,
- az egyenruha pénzbeli megtérítése,
- pedagógusok és múzeumok, könyvtárak alkalmazottai szakkönyvvásárlási kedvezménye,
- köztisztviselők, a bírók és az igazságügyi alkalmazottak ruházati költségtérítése.

Megszűnnek az adókedvezmények a családi kedvezmény és a hosszú távú megtakarításokhoz (önkéntes kölcsönös biztosító-pénztári és nyugdíj-előtakarékossági befizetések) kapcsolódó kedvezmények kivételével. Megmarad a súlyos fogyatékosághoz kapcsolódó kedvezmény is. A megmaradó kedvezmények feltételei nem változnak, egyedül a családi adókedvezménynél jelenik meg a kedvezmény érvényesítésére vonatkozó jövedelemkorlát emelkedése a szuperbruttósítás szabálya miatt.

Ahogy már fentebb jeleztük, a családi adókedvezmény szabályai alapjaiban nem változnak, a jövedelemkorlátok azonban módosulnak, az alábbiak szerint:

- 3 fő eltartott esetén – 7.620.000 Ft,
- 4 fő eltartott esetén – 8.255.000 Ft,
- 5 fő eltartott esetén – 8.890.000 Ft,
- 6 fő eltartott esetén – 9.525.000 Ft,
- 6 fő feletti eltartott esetén – 10.160.000 Ft.

Átmeneti szabályok

A tandíj, a felnőttképzés díjának halasztott kedvezményalap azon részére, amelyre még nem történt kedvezmény igénybevétele, arra a 2009. december 31-én érvényes rendelkezéseket kell alkalmazni.

Amennyiben a biztosítással kapcsolatos rendelkezési jogot 10 éven belül gyakorolja a magánszemély, akkor az érvényesített biztosítási kedvezmény visszafizetésére a 2009. december 31-ig érvényes rendelkezések az irányadóak.

Ha tartós adományozásról szóló szerződésben foglalt kötelezettségét a magánszemély 2009. december 31-ét követően nem teljesíti, akkor az érvényesített kedvezményt nem kell visszafizetni.

Adóterhet nem viselő járandóság 2010. január 1-jétől a munkáltató által lakáscélú felhasználásra munkavállalójának pénzügyi útján, annak igazolása alapján nyújtott vissza nem térítendő támogatás.

Külföldi kiküldetés

A külföldi kiküldetések bevételeiből levonható tételek hatályon kívül kerültek. Megszűnt a kiküldetéseknél az adómentes hányad, a teljes összeg összevonandó jövedelemként adózik, kivéve a nemzetközi közúti fuvarozásban részt vevő számára megfizetett 25 EUR/nap értéket.

A *belföldi kiküldetés* napidíja esetén is megszűnik az adómentesség 2010. január 1-jétől.

Az üzemanyag-megtakarítás

A munkáltató, vagy a társas vállalkozás által üzemeltetett gépjármű vezetőjeként teljesített kilométer futásteljesítmény – melyet útnyilvántartás (menetlevél, fuvarlevél) támaszt alá – alapján, a közúti gépjárművek fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló kormányrendelet szerinti alapnorma, és az adóhatóság által közzétett üzemanyagár figyelembevételével számított összeget kell összevetni a tényleges (számlával igazolt) üzemanyag-költséggel.

Amennyiben a különbözet költségmegtakarítást eredményez, akkor annak összege a jármű vezetője számára kifizethető. Havonta a 100.000 Ft értéket nem haladhatja meg az adómentesen kifizethető összeg.

Borralaló, felszolgálati díj, hálapénz

Az adóterhet nem viselő járandóságok közül kikerült a felszolgálati díj és a borralaló címén megszerzett bevétel. Ezzel egyidejűleg bérnek minősül a munkáltató által igazolt, közvetítésével a munkavállalónak kifizetett felszolgálati díj, borralaló, hálapénz, vagy más hasonló juttatás. Ezek a jövedelmek, ha nem minősülnek bérnek, akkor egyéb jövedelemként adókötelesek.

Költségtérítések

A költségtérítések megállapításánál figyelemmel kell lenni arra, hogy 2010. január 1-jétől változott az ún. „normarendelethez”³ előírt üzemanyag-átalány elszámolható mértéke. Ez azt jelenti, hogy az a magánszemély, aki költségtérítést számol el, üzemanyag-fogyasztásának elszámolásánál az eddigieknél valamivel kevesebb mennyiséget vehet figyelembe. Fontos, hogy az üzemanyag-fogyasztáson felüli költségekre fedezetet nyújtó 9 Ft/km nem változott.

Ellenőrzött külföldi társaság

A társasági adóról szóló törvény szerinti ellenőrzött külföldi társaság:

- az a külföldi személy, illetve az üzletvezetés helye alapján külföldi illetőségű társaság, amelyben az adott társaság adóéve napjainak többségében a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint belföldi illetőségű tényleges tulajdonos van;
- a fizetendő adó mértéke nem éri el az adóalap 12,67%-át (a 19% kétharmadát);
- kivéve, ha a társaság székhelye az EU tagállamában, vagy OECD államban van, vagy olyan államban, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló hatályos egyezménye van.

³ 244/2009. (X. 29.) Korm. rendelettel módosított 60/1992. (IV. 1.) Korm. rendelet.

Egyéb jövedelemnek minősül az alacsony adókulcsú államban székhellyel rendelkező jogi személytől, egyéb szervezettől, vagy ellenőrzött külföldi társaságtól kapott kamat, osztalék, az ezek által kibocsátott értékpapír elidegenítéséért elért jövedelem (a megszerzési értéket meghaladóan kapott bevétel).

Egyéb jövedelem az előbbieken említett személyek jogutód nélküli megszűnése, tőke kivonás útján történő tökeleszállítás következtében a magánszemély által megszerzett jövedelem. Egyéb jövedelem az ellenőrzött külföldi társaság adóéve utolsó napján kimutatott, a felosztott osztalékkal csökkentett adózott eredményéből a magánszemély részesedésének arányában megállapított rész, ha a magánszemély részesedése, vagy szavazati aránya meghaladja a 25%-ot. A részesedések számításánál össze kell számítani a magánszemély és a Ptk. szerinti közeli hozzátartozók együtt számított közvetlen és közvetett részesedését.

Egyéb változások

Külföldi illetőségű magánszemély kamatból, jogdíjból és szolgáltatás ellenértékéből származó bevétel egésze jövedelem, ha az abban részesülő illetősége szerinti állammal a Magyar Köztársaságnak nincsen a kettős adóztatás elkerüléséről szóló hatályos egyezménye. Az adó mértéke ebben az esetben 30%.

Ha a jövedelmet kifizető juttatja, akkor az adót ő vonja le, fizeti meg, és vallja be. Amennyiben a juttatás nem készpénzben történik, akkor a juttatást terhelő adó megfizetésére a kifizető köteles. Szolgáltatási díjnak minősül az üzletvezetés, az üzletviteli tanácsadás, a reklám, piac- és közvélemény-kutatás, valamint a máshová nem sorolt egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenységek köréből az üzleti, ügynöki tevékenység díja. Ezt a rendelkezést nem kell alkalmazni, ha a kamatot a Magyar Állam, az államháztartás valamely alrendszere, vagy a Magyar Nemzeti Bank fizeti ki, vagy késedelmi kamatfizetés történik.

Az ingatlan-bérbeadásból származó bevételből levonható az ugyanazon ingatlan után a vagyonadóról szóló törvény szerint az adóévben az előírt határidőig megfizetett adó.

Kamatkedvezmény adózása

A munkaviszonyból származó kamatkedvezmény is természetbeni juttatásnak minősül, és nem összevonandó jövedelemként adózik, és az adó mértéke 54%. A magánszemély 2009. november 30-ig megkötött szerződés alapján megszerzett kamatkedvezményből származó jövedelme esetén a kifizető választása szerint a 2009. december 31-ig hatályos rendelkezések szerint teljesíthető az adókötelezettség a hitel futamideje alatt.

Ellenőrzött tőkepiaci ügyletek

Ellenőrzött tőkepiaci ügyletnek minősül a befektetési szolgáltatóval kötött ügylet. Az ebből származó jövedelem utáni adó 20%. Az adóévben az egyes ügyletekből származó adóévi veszteségekre jutó adó az adóévben és a megelőző két adóévben bevallott, ellenőrzött tőkepiaci jövedelem adóját csökkenti.

Tartós befektetésekből származó jövedelem

Ilyen jövedelemnek minősül a befektetési szolgáltatóval és hitelintézettel megkötött tartós lekötésekből származó bevétel. Tartós lekötésnek minősül, ha a lekötött összeg legalább 25.000 Ft, és a lekötés évét követő legalább három naptári évben a vállalt lekötési időszak utolsó napján is a befektetési szolgáltató nyilvántartásában szerepel. Folytatólagos lekötés esetén további két naptári évben is megfelel a feltételeknek. Az adó mértéke az ötéves (három plusz két év) időszak utolsó napján 0%, míg 10% a hároméves időszak utolsó napja és az öt-

éves időszak vége közötti megszüntetés esetén, 20% a hároméves lekötési időszak vége előtti betétmegszakítás esetén.

Biztosításokkal összefüggő változás

Kamatjövedelemnek minősül, ha a magánszemély a biztosítási szerződéshez fűződő maradékjogból, vagy életbiztosítási szerződés, nyugdíjbiztosítási szerződés alapján a biztosító szolgáltatása címén jut jövedelemhez, és az nem adómentes. A szerződés megszűnésekor az adó mértéke legalább 6 évig fennálló szerződés esetében 10%, tíz év után az adó 0%. Ha a szerződés nem szűnik meg, akkor a kivonást megelőző négy, illetve hat év alatt felhalmozódott hozamok terhére történő kivonás esetén lehet az előbb megadott adókulcsokat alkalmazni.

Forintra átszámítás szabályai

Egységessé váltak a nem forintban keletkező jövedelmek forintra átszámításának szabályai. A bevételt a megszerzés időpontjában, a kiadást a teljesítés időpontjában érvényes MNB árfolyam alkalmazásával kell átszámítani. Amennyiben van az átváltásról bizonylat, akkor az azon szereplő összegig alkalmazható az átváltáskor alkalmazott árfolyam. A bizonylat az eseményt követő, vagy megelőző 15 napon belül kell keletkezzen, és a magánszemély nevére kell szóljon.

A magánszemély nyilatkozata alapján lehetséges a jövedelemszerzés hónapját megelőző hónap 15. napján érvényes árfolyamot is alkalmazni – ez volt az eddigi szabály a törvényben. Ugyanígy lehet eljárni az év végi adóbevallásban tett nyilatkozat alapján az egész adóévre.

Kivét-kiegészítés

A vállalkozói kivét a vállalkozói jövedelemadózást alkalmazó egyéni vállalkozó személyes munkavégzése ellenértékeként elszámolt összeg. Amennyiben ez az összeg nulla, vagy éves szinten nem éri el a tevékenységre jellemző kereset éves összegét, akkor önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül a fejlesztési tartalékkal csökkentett vállalkozói osztalék-alap, de ebből maximum az a rész, amellyel kiegészítve a vállalkozói kivét összege eléri a tevékenységre jellemző kereset éves összegét.

Az egyéni vállalkozó kivét kiegészítése megszerzésének napja az adóév utolsó napja. Bevallani az adóévről szóló adóbevallásban kell, és a keletkező adót megfizetni is a bevallás benyújtásának lehetséges időpontjáig kell, tehát ténylegesen e kérdéssel az szja vonatkozásában 2010 év végén, 2011 év elején kell foglalkozni.

Személyes közreműködői díjkiegészítés

E kérdéssel akkor kell foglalkozni, ha a társas vállalkozás nem tartozik az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá, és a társas vállalkozásban személyesen közreműködő tag nem részesül közreműködői díjban, vagy annak összege nem éri el a tevékenységre jellemző kereset éves összegét. Ebben az esetben nem önálló tevékenységből származó bevételnek minősül a közreműködő számára kifizetett osztalék, és/vagy az adóévben jóváhagyott és kifizetett osztalék-összeg, maximum ezek összegéből az a rész, amellyel kiegészítve a személyes közreműködői díjat, annak összege eléri a tevékenységre jellemző kereset éves összegét. Amennyiben a társas vállalkozó több társas vállalkozásban is személyesen közreműködő magánszemély, ezt a rendelkezést annál a társas vállalkozásnál kell alkalmazni, ahol a főtevékenységre jellemző kereset a legmagasabb.

A társas vállalkozás a személyes díjkiegészítés összegéről az adóévet követő január 31-ig igazolást ad a közreműködőnek, aki ez alapján a saját adóbevallásában állapítja meg a szemé-

lyes díjkiegészítésre jutó szá-t. Megfizetett adóelőlegként vehető figyelembe az osztalékként (osztalékelőlegként) kifizetett összegből levont adó személyes közreműködői díjkiegészítésre jutó része.

E szabálynak kulcsfogalma a tevékenységre jellemző kereset meghatározása. Erre vonatkozóan a törvény az alábbi meghatározást alkalmazza. Tevékenységre jellemző kereset: a magánszemély főtevékenységére jellemző, a piaci viszonyoknak megfelelő díjazás. A díj értékéről és a megállapítás módjáról, az ennek során figyelembe vett körülményekről a magánszemély feljegyzést kell készítsen, melyet az adózással összefüggő dokumentumként kell kezeljen, és melyet az adózás megállapításához való jog elévüléséig meg is kell őrizni.

Szokásos piaci érték

A szokásos piaci érték meghatározásának módszerei kiegészültek. A vállalkozói tevékenység esetén a piaci viszonyoknak megfelelő díjazás meghatározása során a következő módszerek alapján lehet eljárni:

- a) az ellenérték, amit azonos tevékenységet végző munkavállalót megilletné, azonos feltételek mellett, a feltételek között figyelembe veendő a következők:
 - a képzettség,
 - a szakmai gyakorlat,
 - a tevékenység összetettsége,
 - a foglalkoztatás jellege (fő, mellék, kiegészítő tevékenység),
 - a földrajzi térség,
 - a munkavégzés körülményei,
 - a ráfordított és kieső idők aránya;
- b) a bevételből az elszámolható költségek (ide nem értve a vállalkozói kivétet vagy a személyes közreműködők díját), a szokásos haszon levonásával, és az előbb említett körülmények figyelembevételével meghatározott járandóság;
- c) a bevételből a költségek (ide nem értve a közreműködő díjazását, vagy a vállalkozói kivétet) levonása után meghatározott összeg 80%-a és a külön említett körülmények figyelembevételével meghatározott összeg.

FONTOS! Felhívjuk a figyelmet, hogy minden egyéni vállalkozónak és személyesen közreműködő társas vállalkozónak meg kell határozni a tevékenységre jellemző kereset összegét, egyrészt a személyi jövedelemadó törvény rendelkezései miatt, másrészt – részleteket lásd később – a társadalombiztosítási szabályok változása miatt.

Az egyéb jövedelem fogalma kibővült az ellenőrzött külföldi társaságokból származó bevételekkel azzal, hogy ide tartozik az üzleti éve utolsó napján kimutatott adózott eredménynek a felosztott osztalékkal csökkentett összegéből (fel nem osztott nyereség) a magánszemély közvetlen vagy közvetett részesedésére jutó rész, ha kapcsolt vállalkozási viszony áll fenn a magánszemély és a társaság között, vagy a magánszemély közvetetten rendelkezik részesedéssel a társaságban. Közvetett részesedés számításánál figyelembe kell venni a Ptk. 685.§ b) pontja szerinti közeli hozzátartozó részesedését is a társaságban.

Azon magánszemély számára, aki olyan államban bír illetőséggel, amellyel nincs kettős adózás elkerülésére vonatkozó egyezmény, és aki a magyar adó szempontjából külföldi illetőségűnek minősül, a kifizetett kamat, jogdíj és szolgáltatási díj után az adó mértéke 30%. Az adót a magyar kifizető állapítja meg, vallja be és fizeti meg azzal, hogy nem pénzben juttatott ilyen jövedelem után a kifizető kötelezett az adó megfizetésére.

Az egyéni vállalkozó tevékenységének szüneteltetése

Az egyéni vállalkozásokról és az egyéni cégről szóló törvény rendelkezései alapján az egyéni vállalkozónak lehetősége van a tevékenységének átmeneti szüneteltetésére. A szüneteltetés tényét az adóhatósághoz külön be kell jelenteni, időtartama egy hónap és öt év közé eshet. A szüneteltetés időszaka alatt nem számolhat el költséget, beleértve az értékcsökkenési leírást is. Amennyiben a szüneteltetés a naptári év egészében fennáll, akkor az egyéni vállalkozónak a szüneteltetés adóévről nem kell adóbevallást beadnia.

Ettől függetlenül bevallást kell tenni, ha az adóévben adófizetési kötelezettség keletkezett:

- a kisvállalkozói kedvezménnyel,
- a fejlesztési tartalékként nyilvántartott összeggel,
- a foglalkoztatási kedvezménnyel,
- a nyilvántartott adókülönbözettel,
- a kisvállalkozási adókedvezménnyel kapcsolatban.

Egyéni vállalkozó veszteségelhatárolása

Adóhatósági engedély nélkül elhatárolható az adóévben keletkezett veszteség, ha az a rendeltetésszerű joggyakorlás betartásával keletkezett. E szabály 2009. január 1-jétől alkalmazható.

Egyéni vállalkozó és a cégautó-adó

Változott az egyéni vállalkozó cégautója értékcsökkenésének elszámolási lehetősége, visszamenőlegesen 2009. január 1-jére. Az egyéni vállalkozó, aki 2009. február 1-je előtt hatályos rendelkezések szerint már megkezdte a cégautó értékcsökkenését, az azokra a hónapokra, amelyekre a cégautó-adót megfizette, elszámolhatja az értékcsökkenési leírást. Lehetőség van a 2009. 02. 01. és 2009. 12. 31. közötti időszakra jutó cégautó-adó 2010. első negyedévi bevallással egyidejű, jogkövetkezmény-mentes bevallásra és megfizetésére.

Minimálbér, garantált bérminimum

Minden munkáltatóra és munkavállalóra kiterjedően 2010-ben is alkalmazni kell a minimálbér és a bérminimum intézményét.

Minimálbéren azok a munkavállalók foglalkoztathatóak, akik szakképzetlenek, vagy nem a szakmájukban dolgoznak. Annak a munkavállalónak, akinek munkaköre ellátásához szakképzettség szükséges, szakmai bérminimum figyelembevételével kell meghatározni a munkáltató járandóságát.

2010. január 1-jétől a minimálbér 73.500 Ft, a szakmai bérminimum 89.500 Ft.

Társasági adó

Legjelentősebb változás, hogy az adó mértéke 19%-ra változik.

A társasági adót módosító rendelkezéseket, bizonyos kivételekkel, a 2010. évi adókötelezettség meghatározására kell először alkalmazni.

Megszűnő rendelkezések

Megfelelő átmeneti szabályok beiktatásával megszűnik több adóalap-módosító tétel. A jelentősebbek a következők:

- a ráfordításként elszámolt helyi iparüzési adóval való csökkenthetőség,
- az ingyenes ügyletek miatti adóalap-korrekciók (ebbe beleértendőek a térítés nélküli eszköztadás, tartozásátvállalás, követelés elengedés eseményei is),
- környezetvédelmi kötelezettség fedezetéül szolgáló céltartalék képzése,
- kapcsolt vállalkozások közötti kamatfizetés 50%-os adóalap-korrekciója,
- üvegházhatású gázok kibocsátási egységének elidegenítésékor elért nyereség alapján történő adóalap-csökkentés,
- a tőzsdei ügylet nyeresége 50%-ával való csökkentés lehetősége,
- kortárs képző- és iparművészeti alkotások utáni kedvezmény,
- szerzéskor kis- és középvállalkozásnak minősülő társaságban lévő részesedés átruházásakor elért árfolyamnyereséghez kapcsolódó adóalap-csökkentés.

Változó szabályok

- 2008. december 31-i beszámolóban lekötött tartalékként kimutatott fejlesztési tartalék adómentes feloldására rendelkezésre álló időtartam két évvel (6 évre) meghosszabbodik,
- az Sza törvényben meghatározott reprezentáció és üzleti ajándék ezentúl, mint nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költség, adóalap-növelő tételnek minősül,
- a törvény behajthatatlannak minősíti – az elévült vagy bíróság előtt nem érvényesíthető követelések kivételével – azon követelések bekerülési értékének 20%-át is, amelyeket a fizetési határidőt követő 365 napon belül nem egyenlítették ki. E rendelkezés 2009. július 9-től hatályos. A szabály öt adóév alatt a követelés keletkezésekor megfizetett adó teljes összegének „visszanyerését” jelenti.
- csökkentő tétel lesz a tulajdoni részesedésre visszaírt – igazolható –, korábbi években adóalapot növelő értékvesztés,
- 20, illetve 50%-ban korlátozásra kerül az adóalap-csökkentő tételként figyelembe vehető adomány összege, egyébként az adományok adóalap-növelő konzekvencia nélkül elszámolhatóak,
- ezentúl csak a saját tevékenységi körben végzett kutatás-fejlesztés közvetlen költségével lesz csökkenthető az adózás előtti eredmény,
- az adózó és más személy akkor is kapcsolt vállalkozások lesznek, ha bennük nem egy személy, hanem közeli hozzátartozók rendelkeznek többségi befolyással. Kapcsolt vállalkozási viszony áll fenn ezentúl az adózó és külföldi telephelyei, illetve a külföldi telephely és az adózó egyéb kapcsolt vállalkozásai között is.
- szokásos piaci ár miatti korrekció és a piaci ár dokumentálására vonatkozó szabály alkalmazandó lesz alapításkor is,
- kedvezményezett átalakulás és kedvezményezett részesedéscsere miatti korrekciók: a vonatkozó növelő tételeket nem kell alkalmazni, amennyiben a részesedés kivezetésére újabb kedvezményezett átalakulás vagy részesedéscsere miatt kerül sor,
- a hitelintézetekkel azonos szabályokat alkalmaznak ezután a pénzügyi vállalkozások ezen tevékenységükből eredő követeléseik értékvesztéséhez kapcsolódó adóalap-korrekció és az alultőkésítés tekintetében,
- első ízben már a 2009. adóévre vonatkozóan is a hitelintézetek elhatárolhatják negatív adóalapjukat,
- kis- és középvállalkozások legalább 500 millió forint jelenértékű beruházásuk után új fejlesztési adókedvezményben részesülhetnek.

Befektetésekhez kapcsolódó változások

- *Bejelentett részesedés fogalmának módosítása*

A 30% feletti részesedés is bejelentett részesedésnek minősül, amennyiben a 30%-os részesedés is ilyenként bejelentésre került. Az átalakulás során a korábban be nem jelentett részesedés kivezetésével szerzett részesedés nem jelenthető be ilyenként.

- *Ingatlanhoz köthető tőkenyeresség adózási szabálya*

Új fogalomként jelenik meg a törvényben az *ingatlannal rendelkező társaság*. Ez azon adózói kört, illetve kapcsolt vállalkozásait foglalja magában,

- amelynek legalább egy olyan tulajdonosa van, aki olyan országban bír illetőséggel, amelylyel Magyarországnak nincs egyezménye a kettős adóztatás elkerüléséről, illetve olyan egyezménye van, amely engedi az ilyen tőkejövedelmek adóztatását az ingatlan fekvésének országában, valamint
- az adózó összes eszközeinek piaci értékéből legalább 75%-ot tesz ki a Magyarországon fekvő ingatlanok piaci értéke, figyelembe véve a kapcsolt vállalkozásokat is.

A törvény szerint az ingatlannal rendelkező társaság részesedésének értékesítése, apportja, ajándékozása, illetve a társaságból történő tőkekivonása során szerzett bevételnek a részesedés szerzési értékével, valamint a szerzéséhez, tartásához kapcsolódó igazolt kiadásokkal csökkentett pozitív különbözete 19%-os adómértékkel adóköteles.

Annak eldöntése, hogy az adózó ingatlannal rendelkező társaságnak minősül-e, várhatóan komoly adminisztrációs terhet jelent majd a vállalkozásnak, mivel a kapcsolt vállalkozások ingatlanvagyonát is figyelembe kell venni.

Az adózó köteles lesz 90 napon belül bejelenteni, hogy a társasági és osztalékadóról szóló törvény szerint ingatlannal rendelkező társaságnak minősül-e, és bejelentésében köteles nyilatkozni arról is, hogy az ingatlannal rendelkező társaság külföldi tagjai idegenítettek-e el részesedést. A nyilatkozatok alapján az állami adóhatóság évente szeptember 30-ig honlapján közzéteszi az ingatlannal rendelkező társaságnak minősülő adózók nevét, székhelyét és adószámát. Első alkalommal a 2010. év gazdasági eseményei kapcsán kell figyelemmel lenni erre a szabályra, a bejelentési kötelezettséget így első ízben 2011-ben kell megtenni.

Amennyiben az ingatlannal rendelkező társaság tagjánál fennáll az adókötelezettség, azt a tárgyévet (adóévet) követő év november 20-áig kell teljesítenie az adóhatóság felé.

- *Ellenőrzött külföldi társasággal kapcsolatos módosítások*

Jelentősen módosul az ellenőrzött külföldi társaság fogalma. 2010-től ugyanis csak arra a külföldi személyre kell alkalmazni, amelyben magyar illetőségű magánszemélynek legalább 10%-os szavazati joga vagy tulajdoni hányada van, vagy ha meghatározó befolyással rendelkezik. Ha a külföldi társaság effektív adókulcsa 12,66% felett van, abban az esetben nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak. Ha ez alatt van, akkor a törvény által definiált „valós gazdasági jelenlét” bizonyítása mellett lehetőség nyílik arra, hogy a külföldi társaság ne minősüljön ellenőrzött külföldi társaságnak. Ez a bizonyítás azonban csak EU- és OECD-tagállamban illetőséggel bíró társaságok esetében lehetséges, továbbá olyan országok esetében, amelyekkel Magyarország kötött egyezményt. Az ellenőrzött külföldi társaságokkal kapcsolatban az is változást jelent, hogy ezt követően a részesedéssel rendelkező magyar társasági adóalanynak az ellenőrzött külföldi társaságban keletkezett jövedelmet bizonyos esetekben akkor is le kell adóznia, ha az az érintett adóévben nem kerül hazahozatalra.

Külföldi szervezet adókötelezettsége

A külföldi szervezetek bizonyos, hazánkból származó jövedelmeit 2010-től adókötelezettség terheli, amennyiben a külföldi szervezet olyan államban rendelkezik székhellyel vagy illetőséggel, amellyel Magyarországnak nincs egyezménye a kettős adóztatás elkerüléséről. A társasági adó mértéke 30%, és a kamat, jogdíj, továbbá a törvényben meghatározott, következő szolgáltatások ellenértékét terheli: üzletvezetés, üzletviteli tanácsadás, reklám, piac- és közvélemény-kutatás, üzleti, ügynöki tevékenység.

Általános forgalmi adó

A törvény a távhőszolgáltatás mellett a kereskedelmi szálláshely-szolgáltatást sorolja a kedvezményes 18%-os adókulcs alá tartozó szolgáltatások körébe. A hotelszolgáltatások alacsonyabb áfája 2009. július 9-től hatályos.

A korábbi adómódosító csomag alapján az adókulcs július 1-jétől hatályos, 20%-ról 25%-ra történő emelkedésére vonatkozóan a jelenlegi törvény speciális szabályt állapít meg lakóingatlan értékesítése esetére. Ha a tulajdonjog bejegyzésének alapjául szolgáló okiratot (a tulajdonjog ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzésének céljából) legkésőbb 2009. június 30. napjáig az ingatlanügyi hatósághoz benyújtják, 20%-os adókulcsot kell alkalmazni, függetlenül attól, hogy az értékesítés áfatörvény szerinti teljesítés időpontja 2009. július 1-jét követi. A fentiek alapján a 20%-os adókulcs alkalmazható, ha a lakóingatlan értékesítésére vonatkozó szerződést a földhivatalhoz legkésőbb június 30-ig benyújtják, még ha a tulajdonjog ebben a pillanatban nem is száll át.

2010. évben további változás lesz a kedvezményes kulcsú szolgáltatások esetében: 2010. január 15-től 5% áfa terheli a távhőszolgáltatást.

A szolgáltatásnyújtások adókötelezettsége

Jelentősen megváltoznak a szolgáltatások teljesítési helyére vonatkozó áfaszabályok 2010. január 1-jétől.

Az új szabályozás lényegi jellemzője, hogy különbséget tesz a teljesítési helyben attól függően, hogy a szolgáltatásnyújtást

- adóalany részére, vagy
- végső fogyasztó részére nyújtják.

Adóalanyként kell kezelni a nem adóalany jogi személyeket is, akik közösségi beszerzéseik tekintetében a 10.000 eurós küszöbértéket meghaladták, vagy az adózást választották.

Azokat az adóalanyokat szintén adóalanyként kell tekinteni, amelyek egyébként az áfa hatályaán kívüli tevékenységeket is végeznek. A törvény kiveszi a személygépkocsi értékesítését másik tagállamba és az ingatlan sorozatos értékesítését végzőket az adóalanyok köréből. Ugyanakkor nem járnak el adóalanyi minőségben azok, akiknek a vásárlása saját személyes szükségleteiket vagy az alkalmazottak magánszükségleteit elégítik ki.

Adóalanyok részére szolgáltatott ügyletekben a szolgáltatás teljesítési helyét a szolgáltatást igénybe vevő adóalany székhelye, állandó telephelye, ennek hiányában állandó lakóhelye, szokásos tartózkodási helye határozza meg. A főszabály szempontjából nem számít, hogy EU-tagországban vagy harmadik országban telepedett le a vevő adóalany.

A teljesítési hely a szolgáltatást igénybe vevő letelepedésének országa.

Ha a szolgáltatást nem adóalany vásárolja meg, akkor a teljesítés helye a szolgáltatást nyújtó adóalany gazdasági letelepedésének helye.

Egyes szolgáltatások esetében kivételes szabályt is megfogalmaz a törvény, ezek részletezésétől itt eltekintünk.

Ügynöki tevékenység

Adóalany: a főszabály – a szolgáltatást igénybe vevő székhelye, állandó telephelye – vonatkozik.

Nem adóalany: a teljesítési hely az a hely, ahol a közvetített ügylet teljesül.

Ingtalanokkal kapcsolatos szolgáltatások

Az ingatlanokkal kapcsolatos szolgáltatások esetében a teljesítési helyet az ingatlan fekvése határozza meg. Ingatlannal kapcsolatos szolgáltatásnak minősül:

- ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások,
- ingatlanközvetítői és -szakértői szolgáltatások,
- kereskedelmi szálláshely szolgáltatások,
- ingatlanhasználatra vonatkozó jogok átengedése,
- építési munkák végzésének előkészítése és összehangolására irányuló szolgáltatások.

Ingatlannal kapcsolatos szolgáltatások esetében nincs különbség az adóalany és nem adóalany részére végzett szolgáltatások között.

Személyszállítás

Személy szállítása esetén a teljesítés helye az az útvonal, amelyet a szolgáltatás nyújtása közben ténylegesen megtesznek.

Mind adóalany, mind nem adóalany vonatkozásában azonos a szabály.

Közösségen belüli teherfuvarozás

A termék Közösségen belüli fuvarozása a fuvarozás minden olyan formáját és módját felöleli, amelyben az indulási hely és az érkezési hely a Közösség egymástól eltérő tagállamában van.

A termék fuvarozásának

- indulási helye: az a hely, ahol a termék fuvarozása ténylegesen megkezdődik, ide nem értve azt az útszakaszt, amely a fuvarozandó termék berakodásának helyéig tart;
- érkezési helye: az a hely, ahol a termék fuvarozása ténylegesen befejeződik.

Adóalany: a teljesítési helyet a főszabály – megrendelő gazdasági letelepedése – alapján kell meghatározni.

Nem adóalany: a teljesítési hely a fuvar indulási helye.

Ha nem adóalany vesz igénybe a közösségi fuvarozástól eltérő termékfuvarozást, akkor a teljesítés helye az az útvonal, amelyet a szolgáltatás nyújtása során ténylegesen megtesznek.

Kulturális és egyéb szolgáltatások

Kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási és sportszolgáltatások, valamint más, ezekhez hasonló szolgáltatások, különösen kiállítások, vásárok és bemutatók rendezése, ideértve ezek szervezését is, valamint az ezekhez járulékosan kapcsolódó szolgáltatások nyújtása esetében a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatást ténylegesen teljesítik.

Mind adóalanyok, mind nem adóalanyok részére azonos a teljesítési hely.

Személyszállításhoz, termék fuvarozásához kapcsolódó szolgáltatások

Az e körbe tartozó szolgáltatások a következők:

- személyszállításhoz, teherfuvarozáshoz járulékosan kapcsolódó szolgáltatások,
- termékre irányuló szakértői munka (kivéve az ingatlanal kapcsolatos szakértői tevékenységet),
- terméken végzett munka, kivéve az ingatlanon végzett munkát.

Adóalany: a teljesítési helyet a főszabály – megrendelő gazdasági letelepedése – szerint kell meghatározni.

Nem adóalany: a teljesítési hely a tényleges munkavégzés helye.

Közlekedési eszközök bérbeadása

Megkülönböztetendő a közlekedési eszközök rövid és hosszú távú bérbeadása. Rövid távú bérbeadásnak minősül a 30 napot meg nem haladó bérbeadás, vízi közlekedési eszköz esetében a 90 napot meg nem haladó bérbeadás.

Adóalany:

- közlekedési eszközök rövid időtartamú bérbeadása esetén: az a hely, ahol a közlekedési eszközt ténylegesen a bérbevevő birtokába adják,
- közlekedési eszközök hosszú távú bérbeadása esetén: a főszabály – megrendelő gazdasági letelepedése – szerint kell a teljesítési helyet meghatározni.

Nem adóalany:

- közlekedési eszközök rövid időtartamú bérbeadása esetén: a teljesítés helye az eszköz átadásának helye,
- közlekedési eszközök hosszú távú bérbeadása esetén: a főszabály – szolgáltatást nyújtó gazdasági letelepedése – alapján kell a teljesítési helyet meghatározni.

Éttermi és vendéglátó-ipari szolgáltatások

Éttermi és vendéglátó-ipari szolgáltatások nyújtása esetében a teljesítési hely az, ahol a szolgáltatást ténylegesen teljesítik. Ha közlekedési eszközökön – vasúti, vízi, légi – szállítják fel az ételt, italt és az a közösségi személyszállítás tartama alatt teljesül, akkor a teljesítés helye a közlekedési eszköz indulási helye. Menettérti szállítás esetén az oda- és visszautazás önálló személyszállításnak tekintendő.

Nincs különbség adóalany és nem adóalany tekintetében, azonosak a szabályok.

Szellemi alkotásokhoz és egyebekhez kapcsolódó szolgáltatások

Az e körbe tartozó szolgáltatások a következők:

- szellemi alkotásokhoz fűződő jogok, továbbá más, ezekhez hasonló jogok időleges vagy végleges átengedése,
- reklámszolgáltatások,
- tanácsadási, ügyvédi, számviteli, adóügyi, számítástechnikai, fordítói és tolmácsolási szolgáltatások, továbbá más, ezekhez hasonló szolgáltatások, ideértve a mérnöki szolgáltatást is,
- adatok feldolgozása és információk közzétele,
- banki, biztosítási, viszontbiztosítási és egyéb pénzügyi szolgáltatások, kivéve a széfügyletet,
- munkaerő kölcsönzése, kirendelése, illetőleg személyzet rendelkezésre bocsátása,
- termék – ide nem értve az ingatlant és a közlekedési eszközök bármely fajtáját – bérbeadása,

- földgázcsővezeték és villamosenergiaelosztó-hálózatokhoz való csatlakozás biztosítása, valamint a hálózatokon keresztüli földgáz- és villamosenergia-továbbítás biztosítása, továbbá más, ezekhez közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások,
- telekommunikációs szolgáltatások,
- rádiós és televíziós műsorszolgáltatások,
- elektronikus úton nyújtott szolgáltatások.

Adóalany (Közösségben vagy harmadik országban letelepedett): teljesítés helye a főszabály szerint – megrendelő gazdasági letelepedése – alakul.

Nem adóalany:

- Közösség területén kívüli nem adóalanyok: teljesítés helye az a hely, ahol ezzel összefüggésben a szolgáltatást igénybe vevő nem adóalany letelepedett, letelepedés hiányában, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van,
- Közösség tagállamában lakó nem adóalany esetében a teljesítés helyét a szolgáltatást nyújtó gazdasági letelepedése alapján kell meghatározni.

Főszabálytól és közlekedési eszközök bérbeadásától eltérő szabály – ideértve a vasúti kocsikat is

Teljesítés helye:

- belföld, ha a főszabály, illetve a közlekedési eszközök bérbeadásának a teljesítési helye a Közösség területén kívülre esne, de a tényleges igénybevétel vagy egyébként a vagyoni előny szerzése belföldön van,
- a Közösség területén kívüli terület, ha főszabály, illetve a közlekedési eszközök bérbeadásának a teljesítési helye belföldre esne, de a tényleges igénybevétel vagy egyébként a vagyoni előny szerzése a Közösség területén kívül van.

A szolgáltatásnyújtások teljesítési helyére vonatkozó módosult vagy új szabályokat azokra az ügyletekre kell először alkalmazni, amelyeket 2009. december 31. után teljesítettek.

A fizetendő adót a teljesítést megelőzően kell megállapítani azokban az esetekben, amikor a megállapítási kötelezettség 2010-ben keletkezik.

Ha adóalany másik államban letelepedett adóalanyként nyújt szolgáltatást, s erre 2009-ben előleget fizetnek neki, a teljesítés pedig csak 2010-ben lesz, az előleg után nem kell az áfát megfizetnie. Az ehhez esetlegesen kapcsolódó önellenőrzés pótlékmentesen elvégezhető. Természetesen a kapcsolódó bizonylatot is korrigálni szükséges.

Az áfatörvény egyéb fő változásai

Engedményezés

Az engedményezés nem áfa-köteles, ha a követelés megvásárlója pénzzel, pénzhelyettesítő vagy készpénz-helyettesítő eszközzel fizet.

Adóalap utólagos csökkentése ügylettől elállás miatt

Ha bérbeadás, zárt végű lízing vagy részletvétel esetén a teljesítésre kötelezett adóalany – az adófizetési kötelezettség keletkezését követően – azért áll el az ügylettől, mert nem kapta meg maradéktalanul az ellenértéket, akkor arányosan csökkentheti az adóalapját.

Ez kétféleképpen történhet:

- az adóalany érvényteleníti az eredeti számlát, ha az ügyletkötés előtti helyzetet állítják helyre,

- az adóalany módosítja az eredeti számlát, ha a felek az ügyletet a megíiusulásig tartó időre elismerik teljesítettnek.

Termékexporthoz kapcsolódó szolgáltatás adómentessége

Az áfamentesség nemcsak azon termékekre nyújtott szolgáltatásokra vonatkozik, amelyek értékesítés következtében kerülnek a Közösség területén kívülre, hanem minden olyan termékre, amelyet a vámhatóság a Közösség területéről igazoltan kiléptet.

Sportszolgáltatások adómentessége

A közszolgáltató sportolással, testedzéssel kapcsolatos szolgáltatásai adómentességet élveznek, függetlenül attól, hogy azt ki veszi igénybe.

Ingatlanértékesítés áfája

Az adóalany 2010. január 1-jétől az ingatlanértékesítésre úgy választja az adófizetési kötelezettséget, hogy az csak a lakóingatlanra nem minősülő ingatlanra terjedjen ki. Azok az adóalanyok, akik korábban adókötelezettséget választottak az ingatlanértékesítésükre, e döntésüket 2010. január 1-jétől megváltoztathatják. Erről 2010. január 31-ig értesíteniük kell az adóhatóságot. A határidő jogvesztő, ha ezt az adóalany elmulasztja, igazolási kérelmet nem nyújthat be.

Adóhatósági tájékoztatás ingatlanvásárláskor

Az ingatlant beszerző adóalany nem tudhatja, hogy az értékesítő részére azért nem számított fel áfát, mert az értékesítés adómentes, vagy azért, mert az a fordított adózás szabálya alá tartozik. Ezért az adóhatóságnak az ingatlant vásárló adóalanyt – annak kérésére – tájékoztatnia kell, hogy az ingatlant értékesítő választott-e adókötelezettséget az ingatlanértékesítéseire.

Adólevonási jog fordított adózásnál

A fordított adózás hatálya alá tartozó egyes értékesítések tekintetében (pl. adós és hitelező között dologi biztosítékként szolgáló termékek vagy felszámolási eljárás alá vont adóalany tárgyi eszközeinek értékesítése) sokszor problémát okozott, hogy a számla kibocsátására kötelezett adóalany azt nem tette meg. Ennek következtében a vevőt áfafizetési kötelezettség terhelte, azonban levonási jogát nem tudta érvényesíteni. Ezért fordított adózás esetében a levonási jog számla hiányában is gyakorolhatóvá válik olyan okiratok birtokában, amelyek a fizetendő adó megállapításához szükségesek.

Mentesség számlakibocsátás alól

Az adóalany akkor sem kell számlát adnia, ha a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője az ellenértéket a teljesítés napjáig pénzhelyettesítő eszközzel – vásárlási és egyéb utalvánnyal – téríti meg (nem csak akkor, ha készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő eszközzel történik a fizetés).

A számla fogalma

Az áfatörvény számlának ismeri el a 2006/112 EK irányelv 226–231., valamint 238–240. cikke szerinti minden egyes tagállam nemzeti szabálya szerint kiállított bizonylatot, ha az tartalmában megfelel az uniós előírásoknak.

Utazásszervezés

Utasnak minősül a szervezet, a gazdasági társaság, az alapítvány is, ha a saját nevében megrendelt utazás költségét nem hárítja tovább. A teljesítést megelőzően az utazásszervező részére a megrendelőnek nyilatkoznia kell arról, hogy az utasnak minősül-e.

Apport, jogutódlás

Apport, illetve jogutódlás esetén akkor sem keletkezik feltétlenül adófizetési kötelezettség, ha a vagyont szerző személy csak a vagyonszerzés következtében válik adóalannyá.

Társadalombiztosítás

A külföldi állam joga szerinti munkaviszony, megbízási jogviszony, amely alapján Magyarország területén munkát végeznek, a magyar társadalombiztosítási törvény hatályában munkaviszonynak, megbízási jogviszonynak minősül.

A járulék mértéke 27% 2010. január 1-jétől, jövedelemkorlátozás nélkül. Ebből 24% a nyugdíjbiztosítási járulék, 1,5% a természetbeni egészségbiztosítási járulék, 0,5% a pénzbeli egészségbiztosítási járulék, 1% a munkaerőpiaci járulék (korábbi munkaadói járulék).

A biztosítottak járulékmértéke nem változik, összességében 17% levonás terheli a jövedelmeiket. A munkavállalói járulék megszűnik, az elvonás beépül egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék néven az egészségbiztosítási járulékbba.

A járulékfizetési felső határ 20.420 Ft/nap, éves szinten 7.453.300 Ft.

A társas vállalkozás és a társas vállalkozó járulékfizetése

A társas vállalkozás a biztosított főfoglalkozású társas vállalkozó után a meghatározott társadalombiztosítási járulékot a társas vállalkozó személy közreműködésére tekintettel kifizetett (juttatott) járulékalapot képező jövedelem, de havi átlagban legalább a társas vállalkozó tevékenységének piaci értéke után fizeti meg.

Amennyiben a járulékalapot képező jövedelem nem éri el a tevékenység piaci értékét, a foglalkoztató a havi 08-as bevallásában a tényleges járulékalapot képező jövedelem feltüntetésével adja meg annak tényleges összegét, mely nem lehet kevesebb, mint a minimálbér. Tehát továbbra is megmarad az a szabály, hogyha a minimum járulékfizetés kötelezettsége főszabály szerint nem teljesül, legalább a minimálbér után meg kell fizetni a járulékokat. Ha a járulékfizetési kötelezettség nem áll fenn egy teljes naptári hónapon át, egy naptári napra az összeg harmincad részét kell figyelembe venni.

A tevékenység piaci értéke utáni járulékfizetési kötelezettség nem vonatkozik arra a társas vállalkozásra, amely a társas vállalkozó utáni járulékfizetési kötelezettséget külön törvényben meghatározottak szerint teljesíti.

Az eva hatálya alá tartozó társas vállalkozás személyesen közreműködő tagja után a járulékokat a tevékenység piaci értéke után fizeti meg. Ebben az esetben is a társas vállalkozás a 08-as bevallásban a tényleges jövedelmének feltüntetésével bejelentést tehet arról, hogy a járulékot (tagdíjat) a tényleges jövedelme, de legalább a minimálbér alapulvételével fizeti meg.

Az egyéni vállalkozók járulékfizetése

A biztosított főfoglalkozású egyéni vállalkozó a társadalombiztosítási járulékot az Szja törvényben meghatározott vállalkozói kivét, de havi átlagban legalább a tevékenység piaci értéke után fizeti meg.

Átalányadózó esetén az átalányban megállapított jövedelem, de havi átlagban legalább a tevékenység piaci értéke után kell a társadalombiztosítási járulékot megfizetni.

Ha a vállalkozói kivét, illetve az átalányban megállapított jövedelem nem éri el a tevékenység piaci értékét, az egyéni vállalkozó a 08-as bevallásban – a tényleges járulékalapot képező jövedelem feltüntetésével – bejelentést tehet arról, hogy a társadalombiztosítási járulékot a tényleges járulékalapot képező jövedelem, de legalább a minimálbér alapulvételével fizeti meg.

A tevékenység piaci értéke utáni járulékfizetési kötelezettség nem vonatkozik arra az egyéni vállalkozóra, aki a járulékfizetési kötelezettségét külön törvényben meghatározottak szerint teljesíti.

Az eva adózó biztosított egyéni vállalkozó a meghatározott járulékokat (tagdíjat) a tevékenység piaci értéke után fizeti meg. Az eva adózó is a 08-as bevallásban a tényleges jövedelmének feltüntetésével bejelentést tehet arról, hogy a járulékot (tagdíjat) a tényleges jövedelme, de legalább a minimálbér alapulvételével fizeti meg.

Egészségügyi hozzájárulás

A kifizetői százalékos eho 27%-ra emelkedik, és meg kell fizetni az Szja törvény szerinti összevont adóalapba tartozó jövedelemnél az adóelőleg-számításnál jövedelemként figyelembe vett összege (ez nem tartalmazza az adóalap-kiegészítést).

A tételes eho (1950 Ft/hónap) megszűnik.

Az egészségügyi szolgáltatási járulék mértéke 4950 Ft lesz, mely a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozót és társas vállalkozást terheli. A biztosítási jogviszonnyal nem rendelkező eltartott magánszemély is ezt az összeget köteles megfizetni az egészségügyi szolgáltatások fedezetéül.

Rehabilitációs hozzájárulás

A rehabilitációs hozzájárulás összege 964.500 Ft/fő/év lesz 2010-től. A fizetési kötelezettség a 20 fő fölötti létszámmal rendelkező foglalkoztatókra vonatkozik, a kötelező foglalkoztatási szint nem változik.

Különadó

A különadó mind a magánszemélyek, mind a vállalkozások tekintetében megszűnik 2010. január 1-jétől, ennek összege beépül a vállalkozói személyi jövedelemadóba, valamint a társági adóba, melyek mértéke 19% lesz.

Szakképzési hozzájárulás

A szakképzési hozzájárulás szabályaiban 2009. július 1-jétől további módosulások lépnek hatályba. A legfontosabb, hogy a gyakorlati képzést nem szervezők *a bruttó kötelezettség legfeljebb 60%-áig vehetnek figyelembe kötelezettség-csökkentő tételeket (a korábbi 70% helyett). A felsőoktatási intézmény számára nyújtott fejlesztési támogatás 30% lehet (a korábbi 35% helyett).*

A fejlesztési támogatás mértéke nem haladhatja meg a szakképző iskolai tanulónként, illetve a felsőoktatási intézmény általa szervezett, államilag finanszírozott felsőfokú szakképzésben és gyakorlatigényes alapképzési szakon gyakorlati képzésben részt vevő hallgatónként – tárgyi eszköz átadása kivételével – legfeljebb a költségvetési törvényben meghatározott, a szakképzési évfolyamon történő szakmai gyakorlati képzésre megállapított közoktatási kiegészítő hozzájárulás fajlagos összegének kétszeresét.