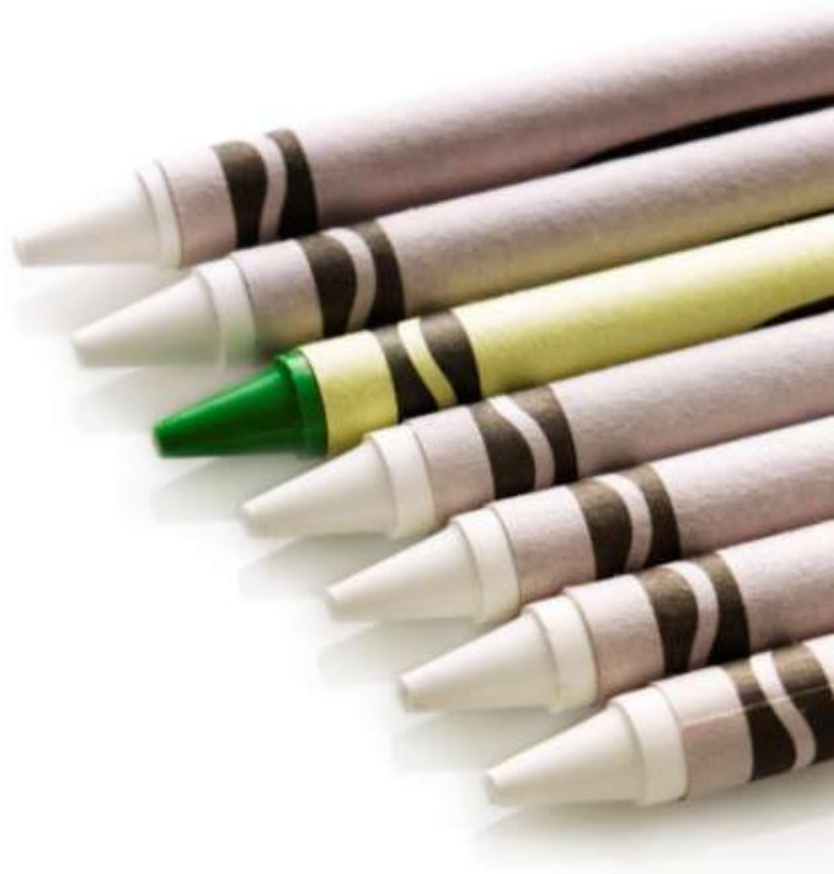


A Parlament által elfogadott évközi adótörvény-változások 2010

Hír-ADÓ



Hírlevelünk célja ügyfeleink tájékoztatása a tegnapi nap folyamán elfogadott adótörvény-változásokról. A törvény több területet is érint, amelyek számot tarthatnak ügyfeleink érdeklődésére.

A Parlament által elfogadott évközi adótörvény-változások 2010



Személyi jövedelemadó

Az adórendszeren kívüli kereset

2010. augusztus 15-étől bevezetésre kerül az adórendszeren kívüli kereset fogalma az adózott jövedelemből háztartási munkalehetőséget (pl. takarítás, gyermek-felügyelet) biztosító természetes személy foglalkoztatók és alkalmazottaik részére. Az így megszerzett jövedelem személyi jövedelemadó (szja) és járulégmentes. Bevallási kötelezettsége sem a foglalkoztatónak, sem az alkalmazottnak e jövedelemmel kapcsolatban nem merül fel, ha a foglalkoztató bejelentési és regisztrációs díjfizetési (1.000 Ft/hó/alkalmazott) kötelezettségének eleget tesz.

A bejelentési és regisztrációs díjfizetési kötelezettség elmulasztása esetén a 100.000 Ft-ig terjedő mulasztási bírság mellett azonban a juttatás teljes összege után szja és járulékfizetési kötelezettség is keletkezik.

Külföldi bevétel és külföldön megfizetett adó forintra történő átszámítása

A külföldi pénznemben megszerzett bevétel forintra történő átszámításánál az adóelőleg-levonásra kötelezett kifizetőnek a bevétel megszerzését megelőző hónap 15. napján érvényes Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamot szükséges alkalmaznia. Az adóelőleg, adó megállapításához a magánszemély adózó is választhatja, hogy a külföldi pénznemben megszerzett bevétel forintra történő átszámításánál a bevétel megszerzését megelőző hónap 15. napján érvényes Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamot alkalmazza.

A külföldön megfizetett adót a magánszemély döntése szerint a kiadás teljesítése időpontjában vagy a korábbi szabályozásnak megfelelően az adóév utolsó napján érvényes árfolyamon kell átszámítani.

Az egyéni vállalkozót érintő adótörvény változások

Az ingatlan bérbeadást, illetve egyéb szálláshely szolgáltatást nyújtó magánszemélynek nem kell egyéni vállalkozóvá válnia. Azonban az ilyen tevékenysége(ke)t folytató magánszemélyek is elszámolhatnak értékcsökkenési leírást – az egyéni vállalkozókra vonatkozó szabályok szerint – a bevétellel szemben. Az ÁFA-mentességgel élő, kizárólag ingatlan-bérbeadással foglalkozó magánszemélyek számára a bejelentési, adószám-kérési kötelezettség is megszűnik.

Az egyéni vállalkozókat érintő, 2010. július 1-jétől alkalmazandó adótörvény változás továbbá, hogy – a társasági adóról szóló törvény változásával összhangban – az egyéni vállalkozókat is 10%-os mértékkel számolt adófizetési kötelezettség terheli az 500 millió forintot meg nem haladó adóalap után. Ezt a kedvezményes adómértéket 2010. első félévére csak bizonyos feltételek teljesítése esetén lehet alkalmazni.

Társasági adó

A törvény az adóterhelés csökkentése érdekében a kedvezményes 10%-os adókulcs alkalmazási körét kiterjeszti 50 millió forint adóalapról 500 millió forintig, azzal, hogy ennek az alkalmazása nem kötődik a korábbi feltételek teljesítéséhez.

Tekintettel arra, hogy a törvény értelmében a fenti változások 2010. július 1-jétől kerülnek bevezetésre, a 2010-es adóévben az adóalapot az adóév naptári napjai alapján arányosan kell megosztani:

2010. január 1. és 2010. június 30. közötti pozitív adóalapra:

- 50 millió forintig 10%-os adókulcsot alkalmazhatnak azok, akik tudják teljesíteni a jelenleg is hatályos feltételeket, amely feltételeket arányosítani kell a féléves alkalmazás miatt;
- 19%-os kulcsot alkalmaznak azok az adózók, akik nem tudják teljesíteni a 10%-os kulcs feltételeit.

2010. július 1. és 2010. december 31. közötti pozitív adóalapra:

- 250 millió forintig 10% az adókulcs, és nincsenek feltételek az érvényesítéshez;
- 250 millió forint felett 19% az adókulcs.

Az adózónak a 2008. és a 2009. adóévben a 10 százalékos adókulcs alkalmazása miatt meg nem fizetett adónak megfelelő összegű lekötött tartalék felhasználására a lekötés adóévében hatályos szabályokat kell alkalmaznia.

Helyi adók

A törvény 2011. január 1-jétől hatályon kívül helyezi a helyi adókról szóló törvény vállalkozók kommunális adójára és a magánszemélyek üdülőépület utáni idegenforgalmi adójára vonatkozó szabályait.

Illeték

A törvény mentessé teszi az öröklési, illetve az ajándékozási illeték alól az örökgyógyó/ajándékozó egyenes ágbeli rokonait (ideértve az örökbefogadáson alapuló rokoni kapcsolatot is). Mindez azonban szükségessé teszi az öröklési- és ajándékozási illeték táblázat módosítását is, azonban az egyes csoportokra vonatkozó összeghatárok és illetékmértékek változatlanok maradnak.

A törvény értelmében az I. csoportba a házastárs, a mostoha- és nevelt gyermek, illetve a mostoha- és nevelőszülő tartozik, a II. csoportba a testvér, míg a III. csoportba minden más személy.

Szintén új illetékmentességi szabályként a törvény bevezeti azt a rendelkezést, amely szerint a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság vagyoni betétjének kapcsolt vállalkozások közötti átruházása mentes a visszerhes vagyonátruházási illeték alól.

Vagyonadó

A törvény hatályon kívül helyezi az egyes nagy értékű vagyontárgyakat terhelő adóról szóló törvényt, annak érdekében, hogy megszüntessék a vízi járművek, légi járművek, valamint a nagy teljesítményű személygépkocsik adóját. (A 2010. évre bevallott adó második részletét már nem kell befizetni.)

A törvény ennek köszönhetően módosítja a gépjárműadóról szóló törvényt is, amelyből kiveti azt a rendelkezést, amely a cégautóadóból levonható nagy teljesítményű személygépkocsik után megfizetett adóra vonatkozik. Átmeneti szabályként azonban 2010. második negyedévi adó még levonható a 2010. második negyedévi cégautóadóból változatlan feltételek mellett.

Pénzügyi szervezetek különadója

A törvény az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló törvény módosításával bevezeti a pénzügyi szervezetek különadóját. A 2010. július 1-jén már lezárt üzleti évi éves beszámolóval rendelkező pénzügyi szervezet 2010. évben különadó megállapítására, bevallására és fizetésére kötelezett. A pénzügyi szervezet különadó fizetési kötelezettségét – eltérően a korábbi szövegtervezettől – 2010. szeptember 30-ig állapítja meg és vallja be, valamint két egyenlő részletben, 2010. szeptember 30-ig és december 10-ig fizeti meg.

A különadó alapja és mértéke a 2009. évi éves beszámoló adataira épül és az egyes pénzügyi szervezeteknél eltérő, azokat az alábbi táblázat tartalmazza. (Az adókulcsok az eredeti tervezethez képest több helyen is módosultak, továbbá a hitelintézeteknél megjelent a sávós adózás intézménye.)

Adóalany	Adóalap	Adó mértéke
Hitelintézet	2009. évi módosított mérlegfőösszeg	50 mrd Ft-ig 0,15%, felette 0,5%
Biztosító	2009. évi korrigált díj	6,2%
Pénzügyi vállalkozás	2009. évi kamateredmény, valamint díj- és jutalékeredmény	6,5%
Befektetési vállalkozás	2009. évi korrigált nettó árbevétel	5,6%

Tőzsde	2009. évi korrigált nettó árbevétel	5,6%
Árutőzsdei szolgáltató, kockázati tőkealapkezelő	2009. évi korrigált nettó árbevétel	5,6%
Befektetési alapkezelő	kezelt alapok 2009. év végi nettó eszközértékének, valamint a kezelt pénztári, illetőleg egyéb portfólió vagyona 2009. év végi együttes összege	0,028%

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó pénzügyi szervezet a különadó alapját a rendelkezésre álló legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év adatai alapján állapítja meg.

Az elfogadott törvény – a korábbi szövegtervezettől eltérően – nem vonja be az adóalanyok körébe a pénzügyi közvetítőket. A törvény szövegéből kikerült továbbá az alacsony lakosságszámú településeken működő hitelintézetek kedvezményének lehetősége, valamint a tevékenységi engedélyét első alkalommal 2007. június 1-jét követően megszerző biztosítók adókötelezettség alóli mentesülése.

A megállapított és bevallott különadót a 2010. üzleti év adózás előtti eredménye terhére kell elszámolni. A pénzügyi szervezeteket a fenti adóalap után 2011-ben és 2012-ben különadó fizetési kötelezettség terheli, amelynek részletes feltételeit külön törvény fogja meghatározni.

Egyes sporttevékenységekhez kapcsolódó törvények módosítása

A tegnapi nap folyamán elfogadásra került a sporttal összefüggő egyes törvények módosításáról szóló törvény is, amely – mint azt korábbi Hírleveleinkben már említettük – különböző, a sporttevékenységekhez kapcsolódó személyi jövedelemadó, társasági adó és illeték-szabályokat tartalmaz. Az elfogadott törvény egyik legfontosabb rendelkezése, hogy a társasági adóból érvényesíthető adókedvezményt fogalmaz meg a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége, az ilyen sportágban működő tagja, a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött közhasznú alapítvány részére az adóévben nyújtott támogatáshoz kapcsolódóan, amely különböző korlátok között a támogatás (juttatás) adóévében és az azt követő három adóévben vehető igénybe. Jelezni kívánjuk azonban, hogy az adott kedvezmény hatálybalépése az Európai Bizottság jóváhagyásának függvénye, így az új kedvezményes szabályokat csak az ezt követően nyújtott támogatásokra lehet alkalmazni.

Fontos változás lehet még, hogy az elfogadott törvény kibővíti a sporttelep illeték-törvény szerinti fogalmát, és így a kedvezményes szabályokat kiterjeszti az 5 látvány-csapatsportágon kívül az iskolai testnevelés és sport, illetve a tradicionális magyar sikersportok infrastruktúrájának (például torna-terem, vízi-sporttelep) javítására, fejlesztésére is.

Kapcsolatok

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen észrevétele, hozzáfűzni valója van, kérjük, vegye fel a kapcsolatot szakértőinkkel az alábbi elérhetőségeken:

Dr. Kövesdy Attila

Vezető Partner

Tel : +36-1-428-6728

Email : akovesdy@deloitteCE.com

Veszprémi István

Partner

Tel : +36-1-428-6907

Email : iveszpremi@deloitteCE.com

Dr. Gyuricsku Eszter

Igazgató

Tel : +36-1-428-6756

Email : egyuricsku@deloitteCE.com

Dr. Márkus Csaba

Igazgató

Tel : +36-1-428-6793

Email : csmarkus@deloitteCE.com

Knébel Tamás

Igazgató

Tel : +36-1-428-6460

Email : tknebel@deloitteCE.com

A Hír-ADÓ ügyfeleinkhez elektronikus úton érkezik. Amennyiben Ön is szeretné megkapni kiadványunkat, kérjük, jelezze igényét Sági Mónikánál (tel.: +36-1-428-6812; e-mail: msapi@deloittece.com).

A jelen dokumentum és a benne foglalt valamennyi információ a Deloitte Magyarország társaságaitól származik és célja, hogy bizonyos témakör(ök)ben általános információkkal szolgáljon, de nem tárgyalja az adott témakör(öke)t annak teljességében.

A jelen dokumentumban megadott információk nem minősülnek számviteli, adóügyi, jogi, befektetési, tanácsadási illetve egyéb szakmai szolgáltatásnak. Ezek az információk nem képezhetik ügyfeleink üzleti döntéseinek kizárólagos alapját. Ügyfeleinket arra kérjük, hogy pénzügyeiket vagy üzletvitelüket befolyásoló bármely döntésük meghozatala, vagy a döntés szerint történő lépés megtétele előtt kérjék képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

A jelen dokumentum és a benne foglalt információk tájékoztató jellegűek és társaságaink aktuális helyzetét tükrözik, de nem szolgálnak a Deloitte Magyarország cégei által tett jognyilatkozatként és társaságaink nem vállalnak felelősséget sem a jelen dokumentummal sem a benne foglalt információkkal, illetőleg semminemű teljesítési vagy minőségi megfeleléssel kapcsolatban. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontossága vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen dokumentumot és a benne foglalt információkat a saját felelősségére használja, és teljes mértékben felelősséget vállal a jelen dokumentum és a benne foglalt információk használatából eredő következményekért, esetleges veszteségeikért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő sem közvetlen sem közvetett károkért, egyéb veszteségeikért.

Ha a fenti rendelkezések bármelyike bármilyen okból nem érvényesíthető, a többi rendelkezés továbbra is hatályban marad és alkalmazandó.

A Deloitte számos iparágban nyújt könyvvizsgálati, valamint adó-, vezetési és pénzügyi tanácsadási, kockázatkezelési és jogi szolgáltatásokat (ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, az Ember, Drabos és Szarvas Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat) állami és magáncégek részére egyaránt. Több mint 140 országban jelen lévő hálózatán keresztül a Deloitte világszínvonalú szakértelemmel és a helyi igényeknek megfelelő szaktudással felvértezve áll ügyfelei rendelkezésére világszerte. A Deloitte több mint 169.000 szakértője egytől egyig arra törekszik, hogy a kiválóság mércéjévé váljon.

A Deloitte szakembereit egy olyan, együttműködésen alapuló vállalati kultúra egyesíti, amely elősegíti a szakmai feddhetetlenséget, az értékteremtést, az egymás iránti elkötelezettséget és a kulturális sokszínűségből fakadó erő érvényesülését. Munkatársaink olyan környezetben dolgoznak, ahol biztosított számukra a folyamatos tanulás, a kihívást jelentő munkatapasztalatok megszerzése, és a szakmai előmenetel lehetősége. A Deloitte szakemberei célul tűzték ki, hogy erősítsék a vállalat társadalmi felelősségvállalását, elnyerjék a közvélemény bizalmát, és közreműködjenek a helyi közösségek fejlesztésében.

A Deloitte név a Deloitte Touche Tohmatsu svájci "Verein" és tagvállalatainak hálózatára utal, melyek mindegyike önálló, egymástól elkülönülő jogi személy.

A Deloitte Touche Tohmatsu és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.com/hu/magunkrol.