



# Szövetséget érintő tájékoztatás a társasági adóváltozásokról – 2010

## I. Szuperbruttósítás – az új SZJA alap

**Alapja az összevont adóalap:** az adóévben adókötelezettség alá eső valamennyi önálló (minden olyan tevékenység, amelynek eredményeként a magánszemély bevételhez jut) és nem önálló (Pl: tiszteletdíj, jutalom, társas vállalkozásban közreműködő magánszemély) tevékenységből származó, valamint egyéb bevételből megállapított jövedelem, tehát a magánszemély által más személytől megszerzett adóköteles bevétel egésze + az egyéni vállalkozói átalányban megállapított jövedelem is, de nem kell alkalmazni az adóterhet nem viselő járandóságoknál, pl.: nyugdíj.

Az SZJA alapja a 27%-os járulékalappal növelt összeg lesz, de csak az SZJA alapot növeli a TB járulékalapját nem.

**5 millió forint jövedelemig 17%**, e fölött (850 000 Ft és a meghaladó rész) 32% az adó teher. A szuperbruttósítással a havi 200 – 300 e Ft-os bérjövdelemmel rendelkezők járnak jobban, náluk jelentősebb nettó megtakarítást okoz a változás (a kiugróan sokat illetve a nagyon keveset keresők alig fognak megtakarítást érezni).

Adójóváírás: legfeljebb 15.100 Ft/hó – feltéve, hogy a magánszemély jövedelme az adóévben nem haladja meg a 3 188 E Ft jogosultsági határt.

A **napi díj** is teljes egészében a szuperbruttósítás alá tartozó adóköteles jövedelem lett.

A **biztosított által** fizetendő járulékalap megoszlások – 17%

nyugdíj járulékalap	9,5% (8 + 1,5%)
egészségbiztosítás	6 % (4 + 2%)
munkaerő piaci járulékalap	1,5%

A **foglalkoztató által** fizetendő járulékalap megoszlások – egységesen 27%

nyugdíj járulékalap	24%
egészségbiztosítás	2%
munkaerő piaci járulékalap	1%

**Minimálbér** összege 73 500 Ft-ra nőtt (munkabér: január 1., egyéni vállalkozó : február 1.).

Minimum járulékalap fizetési kötelezettség alsóhatára: a munka valós piaci értékéhez igazodó új alsó határ (ez új fogalom: tevékenységre jellemző kereset (főtevékenységre jellemző piaci viszonyoknak megfelelő díjazást jelenti).

2010. január 1-től megszűnik a tételes egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettsége, viszont az új szja – alapra való átállással egyidejűleg az EHO mértéke 27 százalékra emelkedik.

Átalakulnak a személyi jövedelemadó-előleg fizetési szabályai azzal összefüggésben, hogy változik az adóalap-meghatározás szabálya. Az adóelőleg – megállapítására (az adó elszámolását vállaló munkáltató) kötelezett kifizető a bevételt terhelő adóelőleget a magánszemély által adott nyilatkozat (adóelőleg-nyilatkozat) figyelembevételével állapítja meg, ha a nyilatkozatot felszólításra, vagy önként a magánszemély a kifizetést megelőzően rendelkezésre bocsátja. Nyilatkozat adható esetenként, vagy az adóéven belül visszavonásig (újabb nyilatkozattételig) érvényes. A Nyilatkozat tartalmát érintő bármely változás esetén a magánszemély köteles újabb

nyilatkozatot tenni. A nyilatkozat nagyobb felelőséggel jár, mert ha annak alapján jelentős befizetési kötelezettség marad az adóév végére, azt 12% bírság terheli, valamint, ha a bevallott jövedelem lényegesen több, mint a nyilatkozat szerinti a különbözet után a bírság 39%. Nem kell másról nyilatkozni annak, akinek 32% adóelőleget vonnak (1,27%-al növelt 5 MFT-ot meghaladó jövedelemmel rendelkezik). Nem kell adóelőleget vonni a számlát adó magánszemélytől.

## **II. EVA**

Az eva adókulcsa 30%-ra emelkedett. A 25 MFt-os bruttó bevételi határ fölötti rész adója 50%.

## **III. Adókedvezmények – cafeteria**

Jelentősen „megnyírbálták” az adókedvezmények körét. Az eddig adómentes munkáltatói juttatások rendszere kettévált.

- kedvezményesen adózó (25%-os SZJA adókulcs)
  - üdülési csekk minimál bér összegéig
  - meleg étkezési utalvány 18 000 Ft-ig
  - helyi utazási bérlet
  - önkéntes nyugdíjpénztári befizetés minimálbér 50 százalékáig
  - iskolakezdési támogatás minimálbér 30 százalékáig
  - önkéntes egészségpénztári befizetés minimálbér 30%-ig
  - iskolarendszerű képzés átvállalt minimálbér két és félszerese
- és adózó juttatásokra (54% SZJA + 27% Tb)
  - hideg étkezési utalvány
  - csekély értékű ajándék

Adómentes maradt az internet használat

## **IV. Alapítvány, támogatás**

Megszűnik az adómentesség azoknak az alapítványoknak a juttatásaira, amelyeket 1993-at megelőzően hoztak létre külföldi pénzeszközzel, illetve amelyek nem folytattak vállalkozási tevékenységet és nem adtak az adományokról adókedvezmény igénybevételére jogosító igazolást (értsd nem közhasznú).

Csak közhasznú alapítvány adhat igazolást a támogató felé. Kiemelkedően közhasznú alapítványok támogatása esetében és a tartós adományozási szerződéssel (4 évig azonos összegben, vagy növekvő) továbbra is érvényesíthető a plusz kedvezmény (I. esetben 50%, II. esetben 20%-nak az adóalapból történő levonását jelenti).

A közhasznú szervezetek támogatását jelentő (a közhasznú besorolás eső jogcímekekre adott) adomány kedvezménye nem szűnik meg.

## **V. Pénzeszköz átadás**

A visszafizetés nélkül átadott támogatás, pénzeszköz átadás, abban az esetben nem minősül a vállalkozás érdekében elismert költségnek, ha a juttatást:

- Külföldi magánszemély kapja, melynek államával Magyarországnak nincs hatályos egyezménye a kettős adóztatás elkerüléséről
- Ellenőrzött külföldi társaság kapja
- Olyan személy kapja, a melynek gazdálkodása veszteséges (a támogatónak kell az igazolást

beszerezni, hogy a juttatásban részesülő a támogatás nélkül nem lesz negatív, és ezt a beszámolója elkészítését követően igazolja).

## **VI. Reprezentációs adó**

2010-től a reprezentációs költségek (fontos: ami ebbe a definícióba tartozik) után értékhatártól függetlenül nem kell SZJA-t fizetni abban az esetben, ha a cég a társasági adóalapban növelő tételként veszi figyelembe, így 19%-os társasági adót kell fizetni. Amennyiben a társasági adóalap növelésére nincs lehetősége (nem alanya a tao-nak), akkor a jelenleg is hatályos szabályok szerint adózik az ilyen jellegű költségei után (54 + 27%)

Megmaradt azon lehetőség a közhasznú társadalmi szervezetek részére, hogy a közhasznú és célszerinti tevékenysége érdekében felmerült összes ráfordításának (illetve összes bevételének 10% -ig adómentesen számolhatja el az üzleti, rendezvényi vendéglátással összefüggő szolgáltatásait (kiadásait). Fölötte viszont 54 + 27% (ez régen 11% volt) –os adó terheli.

## **VII. Társasági adó**

Mértéke 19% lett. 50 millió forint adóalapig 10%-os adómérték alkalmazható. Megszűnt a 4% külön adó.

A 2008. december 31-ig megképzett fejlesztési tartalék adómentes feloldására rendelkezésre álló időtartam 2 évvel (6 év) meghosszabbodott.

A negatív adóalap akkor határozható el, ha a negatív adóalap rendeltetésszerű joggyakorlat elvének betartásával keletkezett.

## **VIII. Helyi iparűzési adó**

Megszűnik az iparűzési adó, mint társasági adóalapot csökkentő tétel. A 2009. évi bevallás még marad az önkormányzat hatáskörébe, de 2010. évtől mind a bevallás, mind az adóbeszedés átkerül az adóhatósághoz.