

AdóRiadó

2009

Várható adótörvény-változások a parlament előtt

A kormány benyújtotta a parlamentnek az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló törvényjavaslatát. A törvényjavaslat érint mind 2009. illetve 2010. évi adóintézkedéseket, amelyekből néhány lényeges tervezett változásra szeretnénk felhívni a figyelmet.

Személyi jövedelemadó és magánszemélyek különadója

Az adótábla a tervezet szerint a következőképpen alakulna:

A 2009. év egészére (visszamenőleg is) nő a 18 százalékos sávhatár:

1 900 000 Ft alatt	18%
1 900 001 – 7.446.000Ft	36%
7 446 000 Ft felett	36% + 4% különadó

2010-től tovább emelkedik a sávhatár:

3 000 000 Ft alatt	19%
3 000 001	38%

A tervek szerint 2010-től megszüntetnék azt a 4 százalékos mértékű különadót, amelyet jelenleg magánszemélyek kötelesek fizetni 7,466 millió forintot meghaladó jövedelmük után.

Adójóváírás tekintetében a 2009. évre nincs változás, a 2010. évre az adótábla változásával párhuzamosan módosulnak az adójóváírásra vonatkozó rendelkezések.

A tervezet szerint az összevont adóalap adóját csökkentő tételek megszűnnek, kivéve a családi kedvezmény.

Adóterhet nem viselő járandósággá alakulnak a következők:

- családi pótlék (oktatási támogatás): 2009. szeptember 1-jétől és megosztható lesz a két szülő között 50-50 százalékban - egyedülálló szülő esetében a családi pótlék 50 százaléka számít a jövedelemben
- anyasági támogatás: a 2010. április 1-je után született gyermek esetében kapott anyasági támogatás is adóterhet nem viselő járandóság lesz
- lakásépítési (vásárlási) kedvezmény, fiatalok otthonteremtési támogatása (szocpol.) amelynek összegét két év türelmi idő eltelté után (tehát első ízben 2012-ben) 5 évre elosztva kell az adóalap megállapításakor figyelembe venni

Adómentes természetbeni juttatások közül némely teljes mértékben adókötelessé válik, így az üzemanyag megtakarítás, napidíj, falusi vendégfogadás jövedelme.

Bizonyos adómentes béren kívüli juttatások részben válnak adókötelessé 2010-től, így többek között: iskolakezdési támogatás, munkáltatói magánnyugdíjpénztári, önkéntes biztosító pénztári, foglalkoztatói, nyugdíjszolgáltató intézményi hozzájárulások, képzés térítése, üdülési csekk, étkezési csekk, helyi utazási bérlet, munkáltató által biztosított ingyenes vagy kedvezményes internethasználat.

Adómentes rész a juttatás 50 százaléka. Amennyiben a juttatás korlátozott, az 50 százalék és a korlát közül a kisebb összeg határozza meg a juttatás összegének adómentes részét. A részben adóköteles juttatások esetében az adóköteles rész után a fizetőt terheli 62 százalék személyi jövedelemadó- fizetési kötelezettség.

Adóelőleg megállapítása tekintetében a munkavállalónak nyilatkoznia kell a munkáltatónak a felvett adóterhet nem viselő járandóság összegéről. A munkáltató mindaddig figyelembe veszi a nyilatkozatot bérszámfejtésben, ameddig a magánszemély nyilatkozatát nem módosítja, illetve nem vonja vissza.

Amennyiben a magánszemély az adóterhet nem viselő járandóság várható éves összegét nyilatkozatában nem jelöli meg, akkor a munkáltató az adótábla felső kulcsával vonja a kifizetésből az adóelőleget.

Munkaadók járulékai

A tervezet értelmében 2009. július 1-jétől a foglalkoztató és a biztosított egyéni vállalkozó által fizetendő társadalombiztosítási járulék mértéke a minimálbér kétszeresének megfelelő járulékalapig 29-ről 26 százalékra csökken, ebből a nyugdíjbiztosítási járulék 24 százalék, az egészségbiztosítási járulék 2 százalék, amelyből a természetbeni egészségbiztosítási járulék 1,5 százalék, a pénzügyi egészségbiztosítási járulék 0,5 százalék, a járulékalap minimálbér kétszeresét meghaladó része után változatlanul 29 százalék. A jogszabálytervezet alapján 2010. január 1-jétől a társadalombiztosítási járulék mértéke jövedelemkorlát nélkül 26 százalékra csökken.

A munkaadói járulék 2009. július 1-jétől a társadalombiztosítási járulékalapot alapul véve, a minimálbér kétszeresének megfelelő járulékalapig 1 százalék, a minimálbér kétszeresét meghaladó része után 3 százalék. A jövő évtől jövedelemkorlát nélkül a munkaadói járulék 1százalék lenne.

Az öregségi nyugdíjkorhatár változása is szerepel a javaslatban, ezek alapján a nyugdíjkorhatár 2027-re eléri a 65 évet.

Társasági adó

A javaslat társasági adóról és osztalékadóról szóló törvényt módosító rendelkezései 2010. január 1-jén lépnek hatályba, első ízben a 2010. adóévi kötelezettségekre kell alkalmazni.

A javaslat szigorítja a bejelentett részesedés fogalmát. A módosítás szerint ugyanis nem minősül bejelentett részesedésnek azon társaságokban szerzett részesedés, amelynek mérlegfőösszegében az ingatlanok értékének aránya a részesedés megszerzésének időpontjában meghaladja a 75 százalékot.

A bejelentett részesedéssel kapcsolatos másik szigorítás szerint az átalakulás során a korábban be nem jelentett részesedés kivezetésével szerzett részesedés utólag nem jelenthető be.

A javaslat jelentősen korlátozza a K+F tevékenységgel kapcsolatban adóalap csökkentő tételként figyelembe vehető költségek körét is, mivel a jövőben kizárólag a saját tevékenységként végzett kutatás közvetlen költségeivel lesz csökkenthető a társasági adó alapja.

A javaslat biztosítja, hogy ismételt kedvezményezett átalakulás vagy kedvezményezett részesedéscsere esetén ne keletkezzen adókötelezettség az átalakuló, a részesedéscserét kezdeményező társaság tagjánál addig, amíg a részesedést véglegesen nem szünteti meg.

A javaslat megszünteti a visszafizetési kötelezettség nélkül adott/átvett támogatás, juttatás, véglegesen átadott/átvett pénzeszköz stb. miatti adóalap-növelő/-csökkentő tételeket.

Emellett a tervezet jelentősen csökkenti az adóalap csökkentő tételek körét. A leglényegesebb megszűnő adóalap csökkentő tételek a helyi iparüzési adó valamint a társasági adótörvény szerint adománynak minősülő tételek. Emellett azonban az alábbi adóalap csökkentő tételek is kikerülnek a törvényből, például:

- a kis- és középvállalkozásokba történő befektetésen realizált árfolyamnyereség levonhatósága,
- az iskolai rendszerű szakképzéshez kapcsolódó gyakorlati képzést ösztönző, valamint a munkanélküli, illetve legalább 50 százalékban megváltozott munkaképességű munkavállaló foglalkoztatása alapján érvényesíthető kedvezmények,
- a mikrovállalkozások létszámnövelési kedvezménye.

A javaslat szerint a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott reprezentáció, üzleti ajándék címen személyi jellegű egyéb kifizetesként elszámolt természetbeni juttatást, mint nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek, ráfordításnak minősülő tételt adóalap növelő tételként kellene figyelembe venni.

A tervezet szerint a 2010. adóévtől a társasági adó általános mértéke 19 százalékra emelkedne, azonban a kedvezményes kulcs alkalmazási feltételeinek fennállása esetén a 10 százalékos kulcs továbbra is alkalmazható lenne 50 millió forint adóalapig.

A javaslat átmeneti rendelkezéseket tartalmaz a megszűnő adóalap módosító tételek tekintetében.

Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló törvény

A javaslat szerint a különadó törvény 2010. január 1-jétől hatályát veszíti.

Általános forgalmi adó

A javaslat alapján az áfa általános kulcsa július 1-jétől 20-ról 23 százalékra emelkedik.

Fontos lesz figyelemmel kísérni a régi és új ügyletek elhatárolását. Főszabályként a június 30-át követő teljesítésű ügyletekre kell az új adókulcsot alkalmazni. Időszakos elszámolásokra csak akkor vonatkozna az új adókulcs, ha az elszámolás alapjául szolgáló időszak zárónapja és a fizetési határidő egyaránt június 30-át követi.

Közösségen belüli beszerzések, termékimport, fordított adózás és előleg fizetése esetén a döntő kérdés az lesz, hogy a törvény szerinti speciális adófizetési kötelezettség június 30-át követően keletkezik-e. Így például a június 30-ig fizetett előleg után 20 százalék áfa lesz fizetendő, de ha a végső teljesítés június 30. után következik be, akkor a végösszegeből fennmaradó részre (a hátraléokra) már 23 százalék áfa vonatkozik majd.

Jövedéki adó

Adóemelés két lépcsőben; 2009. július 1-jétől és 2010. január 1-jétől nőnek a jövedéki adómértékek. Az első adóemelés bevételi, míg a második jogharmonizációs célú.

Üzemanyagok esetében 2009. július 1-jei hatállyal literenként 5,5 Ft-tal nőnek az üzemanyagok adóterhei, ami 2,2-2,3 százalékos áremelkedést eredményezhet. 2010. január 1-jei hatállyal további, literenként 6,5 Ft-os emelkedés következik a gázolaj adómértékében, tekintettel az új uniós adóminimumra.

Alkoholtermékeknel az alkohol és alkoholos italok (szeszes ital, sör, gyümölcsbor, pezsgő, likőrök) adómértéke 2009. július 1-jétől átlagosan 6,5 százalékkal emelkedik, ez 1-2 százalékos áremelkedést eredményezhet az eladási árban.

Dohánytermékeknel 2009. július 1-jei hatállyal nő a cigaretta tételes és minimumadója is, az értékarányos jövedéki adó változatlan marad. A finomra vágott fogyasztási dohány és az egyéb fogyasztási dohány minimumadója nagyobb mértékben, átlagosan 10,7 százalékkal emelkedik. A gyenge forintárfolyam miatt 2010. január 1-jétől további adóemelés szükséges az uniós minimumszintek tartásához. A cigaretta tételes jövedéki adója mintegy 8,7 százalékkal emelkedik a legnépszerűbb kategóriában, továbbá ismét emelkedik a cigaretta és a fogyasztási dohányok adóminimuma is.

Egy bizonyos limit (500m³/nap) feletti földgázfogyasztók jövedéki adó-visszaigénylést érvényesíthetnének a jövőben, ha földgázellátási üzemzavar esetén gázolajra térnek át. A gázolaj jövedéki adótartalmának visszaigénylését a vámhatóság ellenőrizné. Ehhez a rendelkezéshez az Európai Bizottság jóváhagyása szükséges, ezért hatálybalépése csak a jóváhagyó határozat meghozatala utánra tehető.

Számviteli törvény

A tervezet szerint a számviteli törvény 2010. január 1-jétől hatályba lépő változásai, hogy a jövőben bármely vállalkozó elkészítheti euróalapon az éves beszámolóját, ha erre vonatkozó döntését számviteli politikájában az üzleti év első napját megelőzően rögzítette és a létesítő okirata szerinti devizaként az eurót jelölte meg. A vállalkozó választása 5 évre szól.

A beszámolót eurótól eltérő devizában a korábbi feltételeknek megfelelően lehet elkészíteni, amennyiben az eszközök/források és bevételek/ráfordítások 25 százaléka (a korábbi 50 százalék helyett) az adott devizában merül fel.

Ha a fentiekkel kapcsolatban kérdése merül fel, forduljon Farkas Gáborhoz (tel.: 887-7415, gabor.farkas@kpmg.hu) vagy Gombkötő Bálinthoz (tel.: 887-7159, balint.gombkoto@kpmg.hu) a KPMG Tanácsadó Kft. adóosztályán, vagy keresse megszokott adótanácsadóját.

Vezetőség

Michael Glover

Partner
+36 1 887 7405
michael.glover@kpmg.hu

Demetrovics Gergely

Partner
+36 1 887 7366
gergely.demetrovics@kpmg.hu

dr. László Csaba

Partner
+36 1 887 7420
csaba.laszlo@kpmg.hu

Philippe Norré

Partner
+36 1 887 7449
philippe.norre@kpmg.hu

Átvilágítási és adóvizsgálati szolgálatok

Beer Gábor

Igazgató
+36 1 887 7329
gabor.beer@kpmg.hu

dr. Kádár Zoltán

Menedzser
+36 1 887 7404
zoltan.kadar@kpmg.hu

Közvetettadó-, vám- és nemzetközi kereskedelmi tanácsadás

Földes Balázs

Szenior menedzser
+36 1 887 7232
balazs.foldes@kpmg.hu

Ian McNicholls

Szenior menedzser
+36 1 887 8902
ian.mcnicholls@kpmg.hu

dr. Kosztolányi Tamás

Menedzser
+36 1 887 7256
tamas.kosztolanyi@kpmg.hu

Pataky Péter

Menedzser
+36 1 887 7409
peter.pataky@kpmg.hu

Adótanácsadás a pénzügyi szektor számára

Farkas Gábor

Szenior menedzser
+36 1 887 7415
gabor.farkas@kpmg.hu

Gombkötő Bálint

Szenior menedzser
+36 1 887 7159
balint.gombkoto@kpmg.hu

Nemzetközi adózási struktúrák

Mlinárik Tamás

Igazgató
+36 1 887 7498
tamas.mlinarik@kpmg.hu

Szja-tanácsadás

Mitrik Kornélia

Szenior menedzser
+36 1 887 7410
kornelia.mitrik@kpmg.hu

dr. Boncsér Katalin

Menedzser
+36 1 887 7321
katalin.boncser@kpmg.hu

Joó Gabriella

Menedzser
+36 1 887 6630
gabriella.joo@kpmg.hu

Társaságiadó- és nemzetközi adózási tanácsadás

Gerhát Mihály

Menedzser
+36 1 887 7180
mihaly.gerhat@kpmg.hu

Járolí Tibor

Menedzser
+36 1 887 7416
tibor.jaroli@kpmg.hu

Vadon Enikő

Menedzser
+36 1 887 7359
eniko.vadon@kpmg.hu

Transzferárképzési tanácsadás

Mindszenti Mónika

Szenior menedzser
+36 1 887 7170
monika.mindszenti@kpmg.hu

Pethő Balázs

Menedzser
+36 1 887 7368
balazs.petho@kpmg.hu

Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. A Társaság ugyan törekszik pontos és időszerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. A Társaság nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik a Társaságnak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

A KPMG név és a KPMG logo a KPMG International, a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett szövetkezet lajstromozott védjegye.

© 2009 KPMG Tanácsadó Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátozott felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International-hez, a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett szövetkezethez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.