

AdóRiadó

2010. július

A kormány 2010. július 2-án - a korábbi adóriadónkban jelzett tervei alapján - az alábbi törvénymódosító javaslatokat nyújtotta be a parlamentnek.

Adóriadónkban a lényegesebb módosító javaslatokat foglaljuk össze. Felhívjuk kedves ügyfeleink figyelmét, hogy az összefoglalóban szereplő törvényváltoztatási javaslatok a parlament által még nem kerültek elfogadásra, várhatóan több területen még további módosításokra lehet számítani a parlamenti vita alapján.

Társasági adó

Az adóterhelés csökkentése érdekében a törvényjavaslat kiterjesztené a kedvezményes 10 százalékos társasági adókulcs alkalmazási körét 50 millió forint adóalapról 500 millió forint adóalapig. A jövőben a kedvezményes kulcs alkalmazása nem kötődne feltételek teljesítéséhez (adókedvezmények korlátozása, minimum létszám előírása, legalább a jövedelem-(nyereség) minimum után történő adózás, rendezett munkaügyi kapcsolatok megléte, társadalombiztosítási járulékok megfizetésére vonatkozó minimum, eredménytartalékból lekötött tartalékba történő átvezetés).

Mivel az 500 millió forint adóalapig alkalmazható 10 százalékos adókulcs érvényesítése 2010. július 1-jétől kerülne bevezetésre, a 2010-es adóévben eltérő szabályok vonatkoznának az év első, illetve második felére. A szabályok érvényesítéséhez az adózóknak a 2010. évi adóalapot két részre kellene osztaniuk.

A 2010. január 1-jétől 2010. június 30-áig terjedő időszakra jutó pozitív adóalapra:

- 50 millió forintig 10 százalékos adókulcsot alkalmazhatnának azok az adózók, amelyek teljesíteni tudják az eddigi 10 százalékos adókulcs alkalmazáshoz szükséges feltételeket azzal a változtatással, hogy a feltételek a féléves alkalmazás miatt arányosításra kerülnek;
- 19 százalékos kulcsot alkalmaznak azok az adózók, amelyek nem tudják teljesíteni a 10 százalékos adókulcs alkalmazáshoz szükséges feltételeket.

A 2010. július 1-jétől 2010. december 31-éig terjedő időszakra jutó pozitív adóalapra:

- 250 millió forintig 10 százalék lenne az adókulcs (az egész évre meghirdetett 500 millió forintos határ megfelelődik a féléves bevezetés miatt);
- 250 millió forint felett pedig 19 százalék lenne az adókulcs.

A csekély összegű (*de minimis*) támogatások 2010-re való meghatározásával kapcsolatosan is átmeneti szabályok kerülnének bevezetésre, amelyek szintén az adóév két részre osztásán alapulnának.

Tekintettel az adómérték változására a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók a 2010-es adóévi adóalapjukat – az Art rendelkezéseivel összhangban – az üzleti évük első napján hatályos szabályok szerint határozzák meg. Tehát azon társaságok, amelyek az eltérő üzleti évet e módosítás hatályba lépését megelőzően kezdik meg, azok még a jelenleg hatályban lévő törvény alapján határozzák majd meg az adókötelezettségüket, amely társaságok pedig e törvény hatályba lépését követően kezdik meg az üzleti évet, azok már ezen új szabályok szerint járnak majd el az adókötelezettségük megállapítása során.

A korábban meghatározott adóelőlegek a társasági adó mértékének változása következtében nem kerülnének módosításra.

A módosítások a kihirdetést követő harmadik napon lépnek hatályba.

Szja

Adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatás

A törvényjavaslat bevezetné az ún. háztartási munka fogalmát, és speciális szabályokat állapít meg ezen tevékenység után kapott jövedelmek adóztatásánál.

Ha természetes személy a foglalkoztató, aki magánszemélyeket alkalmaz a következő munkákra: lakás takarítása, főzés, mosás, vasalás, gyermekek felügyelete, házi tanítása, otthoni gondozás és ápolás, házvezetés, kertgondozás, a háztartásban szükséges javítási, állagmegóvási, felújítási munkák elvégzése, abban az esetben a munkák elvégzése háztartási munkának minősül.

A foglalkoztató magánszemély nem köteles sem járulékot, sem adót fizetni a háztartási alkalmazott után, csak be kell jelentenie az APEH felé, hogy háztartási alkalmazottat foglalkoztat és ennek megfelelően háztartási alkalmazottként havi 1000 forint regisztrációs díjat kell fizetnie. A bejelentési kötelezettséget ügyfélszolgálaton keresztül, telefonon, vagy SMS-ben is lehet teljesíteni.

Az egyéni vállalkozóként vagy társas vállalkozóként végzett tevékenységek nem tartoznak a fenti kategóriába, a munka nem kapcsolódhat a foglalkoztató személy vagy családja üzletszerű tevékenységéhez, illetve nem részesülhet a foglalkoztató magánszemély erre a szolgáltatásra vonatkozóan mástól juttatásban.

A magánszemély munkaviszonyának megszűnésére következtében szerzett jövedelmeinek különadója

Javaslatot nyújtottak be a 98 százalékos mértékű különadóra, amely a munkaviszony megszűnése esetén kifizetett jövedelmekre vonatkozik, ha a munkavállaló közigazgatási szerveknél foglalkoztatott, köztisztviselői törvény hatálya alá tartozik, köztulajdonban álló gazdasági társaság alkalmazottja, vagy a gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló törvény szerinti foglalkoztatott.

A munkaviszony megszűnése esetére fizetett bevételt 2 millió forintban korlátozzák tekintet nélkül arra, hogy 60 napnál rövidebb időre járna a juttatás, vagy ennél hosszabb időre határoznák meg. A munkaviszony megszűnése esetén fizetett jövedelemben a szabadságmegváltást, jubileumi juttatást és a felmentési időre jutó bért nem kell beszámítani.

A különadó megfizetésén túl a kifizetőt 27 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség is terheli.

A törvény visszamenőlegesen lépne hatályba, és már a 2010. január 1-jétől megszerzett jövedelmekre is alkalmazni kell. Ha a kifizető a juttatás időpontjában nem vonta le a különadó előleget törvényi szabályozás hiányában, akkor a magánszemélynek kell a különadót megfizetnie a személyi jövedelemadó bevallás benyújtási határidejéig. A kifizető a korábbi időszakra vonatkozó jövedelem után az egészségügyi hozzájárulást a módosító javaslat hatályba lépésének hónapjára vonatkozóan állapítja és fizeti meg (a hatályba lépés előre láthatóan 2010. szeptember 1. vagy október 1. lesz, tekintettel arra, hogy az elfogadott törvény a kihirdetését követő 44. napot követő hónap első napján lép hatályba).

Ugyanakkor a törvénymódosító javaslat nem intézkedik a korábban e jogcímen megszerzett jövedelem után levont személyi jövedelemadóval és egyéni járulékokkal kapcsolatban; kinek, és hogyan kell eljárni (kifizető köteles-e önellenőrizni).

Pénzügyi szervezetek különadója

A tervezet szerint az adó alanyai a 2010. július 1-jén már lezárt üzleti évi éves beszámolóval rendelkező pénzügyi szervezetek lesznek, amelyeknek 2010-ben két egyenlő részletben – 2010. szeptember 10-ig, illetve 2010. december 10-ig – kell a különadót megfizetniük. A pénzügyi szervezeteknek a lenitékben leírt adót a 2010. évben kell majd az adózás előtti eredményük terhére elszámolni.

Az adó alapja és mértéke az egyes fizetésre kötelezetteknel különböző módon lenne meghatározva:

- **Hitelintézetnél** a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített 2009. évi éves beszámoló adataiból számított módosított mérlegfőösszeg lesz az adóalapja. A jogszabály tervezet szerint a módosított mérlegfőösszeg a belföldi bankközi hitelből eredő követeléssel, a más belföldi hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások és befektetési vállalkozások által kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok és részvények értékével, a belföldi pénzügyi vállalkozásoknak, befektetési vállalkozásoknak nyújtott hitelből, alárendelt és kiegészítő alárendelt kölcsöntőkékből eredő követeléssel (ideértve a velük kötött valódi penziós, óvadéki repó és sajátos szállítási repó ügyletből eredő követelést is) csökkentett mérlegfőösszeg. Az adó mértéke a fenti alap 0,45%-a.
- **Biztosítónál** az adó alapja a biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített 2009. évi éves beszámolóban szereplő „megszolgált díj viszontbiztosítás nélkül” címen szereplő bevétel összege élet- és nem-életbiztosítási ágánál együttesen. A biztosítók esetében az adókulcs 5,2%.
- **Pénzügyi vállalkozásnál** a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített 2009. évi éves beszámoló adataiból számított kamateredmény, valamint díj- és jutalékeredmény lesz az adóalap, míg a mértéke mindkét kategóriában az adóalap 6%-a. (A törvénytervezet sajnos nem értelmezhető egyértelműen abban a tekintetben, hogy a kamateredmény és a díj- és jutalékeredmény pontosan mely eredménykategóriákat fed le, előbbi esetben például a kamatkülönbözötet

vagy a kamatbevételeket. Ugyanez a kérdés vetődik fel a díjak és jutalékok vonatkozásában is.)

- **Befektetési vállalkozásnál** a befektetési vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített 2009. évi éves beszámoló adataiból számított korrigált nettó árbevétel képzí az adóalapját. A jogszabály szerint korrigált nettó árbevételnek a befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei növelve az egyéb bevételekkel, a nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevételeivel, valamint a kapott kamatokkal és kamatjellegű bevételekkel. Az adókulcs a befektetési vállalkozásnál 5,6%.
- **Tőzsdénél** a tőzsdék és az elszámoló házi tevékenységet végző szervezetek éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített 2009. évi éves beszámoló adataiból számított korrigált nettó árbevétel (a tőzsdei tevékenység bevételei növelve az egyéb bevételekkel) lesz az adóalapja. A különadó mértéke a tőzsde esetében az adóalap 5,6%-a lesz.
- **Árutőzsdei szolgáltatónál, kockázati tőkealap-kezelőnél, illetve pénzügyi közvetítőnél** (Hpt. és a Bit. szerinti független közvetítő) a 2009. évi éves beszámoló adataiból számított korrigált nettó árbevétel lesz a különadó alapja. A jogszabály szerint korrigált nettó árbevételnek az értékesítés nettó árbevétele számít, kivéve a nem kizárólagosan pénzügyi közvetítést végző pénzügyi közvetítőket, ott csak az e tevékenységből származó nettó árbevétel lesz a különadó alapja. (A nettó árbevétel fogalmát ez esetben a társasági adóról szóló törvény határozza meg.) A különadó kulcsa ezen szervezetek számára 5,6%.
- **Befektetési alapkezelőnél** az általa kezelt alapok 2009. december 31-i nettó eszközértékének (a befektetési alap portfóliójában szereplő eszközök – ideértve a kölcsönbe adásból származó követeléseket is – értéke, csökkentve a portfóliót terhelő összes kötelezettséggel és a passzív időbeli elhatárolásokkal), valamint az általa kezelt pénztári, illetve egyéb portfólióvagyron 2009. december 31-i értékének együttes összege képzí a különadó alapját, melynek kulcsa **0,028%**.

A törvénytervezet szerint 2011-ben is 200 milliárd forint különadó terhelné a pénzügyi szervezeteket, de ennek részletes feltételeit – a 2012-höz hasonlóan – majd külön törvény határozza meg.

ART

A törvénymódosítás az adózás rendjét illető érdemi rendelkezéseket (a megszűnő adók szabályainak törlése kivételével) nem tartalmaz. Fontos azonban kiemelni egy, a közelmúltban elfogadott törvénymódosítást, amelynek értelmében a helyi iparüzési adót ismét az önkormányzati adóhatósághoz kell bevallani és befizetni, és ennek megfelelően – a korábbi évek gyakorlatához visszatérve – a helyi adóhatóság ellenőrizheti a bevallással már lezárt adóéveket. Ugyanakkor a kis önkormányzatoknak továbbra is lehetőségük lesz, hogy ezen jogkört az adóhatóságokhoz utalják.

Helyi adók

A javaslat alapján 2011. január 1-jétől megszűnne a vállalkozók kommunális adója és az üdülőépület utáni idegenforgalmi adó.

Illetékek

A törvényjavaslat mentessé tenné az öröklési illeték alól az örökhagyó egyenes ági rokonait, valamint az ajándékozási illeték alól az ajándékozó egyenes ági rokonait. A házastársat továbbra sem rendeli a törvény az egyenes ági rokon fogalmába.

Új illetékmentességi szabályként mentes lenne a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság vagyoni betétjének kapcsolt vállalkozások közötti átruházása is a visszerhes vagyonátruházási illeték alól.

Az egyenes ági rokonokra, illetve az ingatlanval rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét kapcsolt vállalkozások közötti átadására vonatkozó illetékmentességi rendelkezéseket a 2010. július 1-jéig az állami adóhatóság által jogerősen el nem bírált ügyekben is alkalmazni kellene.

Az illetéktörvény módosítása a törvényjavaslat kihirdetését követő 3. napon lépne hatályba.

Egyes nagy értékű vagyontárgyakat terhelő adó és gépjárműadó

A törvényjavaslat hatályon kívül helyezné az egyes nagy értékű vagyontárgyakat terhelő adóról szóló 2009. évi LXXVIII. törvény (Nért.) vízi járművek adójára, a légi járművek adójára, valamint a nagy teljesítményű személygépkocsik adójára vonatkozó rendelkezéseit, amely által így e törvény összes rendelkezése hatályát vesztené.

A rendelkezés a törvényjavaslat kihirdetését követő harmadik napon lépne hatályba, vagyis nem visszamenőleges hatállyal. Ez alapján a Nért. szerint adóköteles légi jármű, vízi jármű, nagy teljesítményű személygépkocsi után 2010. évre bevallott adó második részletét nem kellene megfizetni. Ha az adózó az általa 2010. évre bevallott adó felénél többet fizetett meg, akkor a bevallott és a megfizetett adó különbözetét a rendelkezés hatályba lépését követő naptól igényelhetné vissza az állami adóhatóságtól.

A nagy teljesítményű személygépkocsik utáni 2010. második negyedévi adó még levonható a 2010. második negyedévi cégautóadóból, ezt követően azonban a gépjárműadóról szóló törvényben meghatározott levonhatóság okafogyottá válása miatt megszűnne.

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

Beer Gábor

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

Átvilágítási és adóvizsgálati szolgáltatások

dr. Kádár Zoltán

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

Nemzetközi adózási struktúrák

Mlinárik Tamás

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

Közvetett adózási tanácsadás

Földes Balázs

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

Dr. Kosztolányi Tamás

Szenior menedzser
+36 1 887 7256
tamas.kosztolanyi@kpmg.hu

Dr. Kovács Zsolt

Menedzser
+36 1 887 7467
zsolt.kovacs@kpmg.hu

Dr. Simon Regina

Menedzser
+36 1 887 7379
regina.simon@kpmg.hu

Molnár Ildikó

Menedzser
+36 1 887 7367
ildiko.molnar@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

Pethó Balázs

Szenior menedzser
+36 1 887 7368
balazs.petho@kpmg.hu

Tomory Géza

Menedzser
+36 1 887 7199
geza.tomory@kpmg.hu

Szja-tanácsadás

Dr. Nink Gabriella

Igazgató
+36 1 887 7325
gabriella.nink@kpmg.hu

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

Szenior menedzser
+36 1 887 7180
mihaly.gerhat@kpmg.hu

Járolai Tibor

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

Garabuczi József Zsolt

Menedzser
+36 1 887 7273
jozsef.garabuczi@kpmg.hu

Transzferárképzési tanácsadás

Mindszenti Mónika

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

Gódor Mihály

Menedzser
+36 1 887 7340
mihaly.godor@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 Cooperative ("KPMG International"), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személy lajstromozott védjegye.

© 2010 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 Cooperative-hoz ("KPMG International"), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személyhez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.