

Adó jogszabályok változásai 2010-től

Tisztelt Partnereink!

A következő évben ismételt jelentős változások lesznek az adózásra és a járulékfizetésre vonatkozó szabályozásban! Írásos összeállításunkban a leglényegesebb változásokat ismertetjük, hogy a jövő évi tervezésnél figyelembe tudják venni az új szabályok hatásait. Az írásos anyagon kívül – előre egyeztetett időpontban – szóbeli megbeszélést is tudunk biztosítani.

Adózás rendjének változása

Felhívjuk a társaságok figyelmét, hogy jelentősen megnőtt az Adóhatósági **áellenőrök** megjelenése. Az adóellenőrnek is igazolnia kell magát, hogy tényleg ellenőr-e. (igazolvánnyal, illetve megbízólevéllel egyszeri alkalomra vagy általános megbízólevéllel) Telefonon a megbízólevél sorszámát le lehet ellenőriztetni.

Telefonos (06-40-202122) ügyintézés lehetőségének bevezetése:

Külön nyomtatványon (09UK30) regisztráltatja magát az Adóhatóságnál a meghatalmazott, majd kap egy PIN kódot és ezt követően lehetőség lesz – korlátozottan – telefonon intézni az ügyeket.

Amennyiben munkaügyi ellenőrzés során be nem jelentett dolgozót találnak, és a cég utólag visszamenőlegesen bejelenti a dolgozót, rendezi járulékait, a kiszabott bírság korlátlan csökkentésére van mód, de nem kötelező a csökkentést alkalmazni.

A **közbeszerzési eljárás** során a nettó 200 e Ft-ot meghaladó kifizetéseknel adóigazolásra volt szükség, hogy a vállalkozónak nincs köztartozása. 2009. július 9-től 2010. június 30.-ig elfogadható az olyan nyilatkozat is, amelyben maximum 2008. szeptember 30.-át követően keletkezett köztartozás szerepel.

Jogkövetkezmény, ha a társaság **minimálbérnél alacsonyabb** összegért foglalkoztatja munkavállalóját, akkor a különbözetre jutó társaságot terhelő TB járulékok és **az egyéni járulékok is a céget terhelik**.

2009.szeptember 1-től a **zálogjogi** szabályok változtak, **ha az Adóhatóság ad 6 hónap türelmi időt** (nem viszi el a gépet, autót), hogy legyen mivel kitermelni az adóalanyok a tartozását akkor a bank vagy más kölcsönadó sem viheti el addig az eszközt.

2010. adóévtől az APEH- hoz tartozik a **helyi iparüzési adó** bevallása, befizetése.

2010. márciusi iparüzési adóelőleget, a 2009. évi iparüzési adóbevallását, befizetését (2010. május 31-ig) még a helyi önkormányzatoknak kell teljesíteni.

2010.09.15. adóelőleget már az Adóhatóságnak kell fizetni. Az Adóhatóság osztja le az önkormányzatokat megillető adókat.

Ingatlanokkal rendelkező társaságnál, ha van **külföldi tulajdonos** (off shore cég) bejelentési kötelezettség terheli a társaságot.

.....
Az ÁFA törvényben változik a szolgáltatások teljesítési helye: ezért várhatóan a közösségi ÁFA visszatérítési szabályok is változnak pl. a Németországból visszaigényelendő ÁFA-t a magyar Adóhatóságon keresztül kell majd visszakérni.

A **START** normál kártya érvényességi ideje a felsőfokú végzettséggel rendelkezőknél 2 évről lecsökken 1 évre.

Egyéni vállalkozó, egyéni cégről a készülő törvény alapjaiban megváltoztatja a szabályozást. Az igazolvány kiváltásának rendje egyszerűsödik, és lehetőség lesz a tevékenység szüneteltetésére is.

Egyes nagy értékű vagyontárgyakat terhelő adók:

- **bevallása** az adóévben történik (egyéni vállalkozó SZJA bevallásában 2010.02.25-ig; magánszemély SZJA bevallásában 2010.05.20.-ig vagy külön nyomtatványon; társaságok a TAO bevallásban 2010.05.31-ig.)
- **befizetés:** az első rész a bevallással egyidejűleg, a második rész 2010.09.30-ig.

A.) lakóingatlanok adója: (lakás, üdülő, családi ház, társasházi épületrész...azt a telket is figyelembe kell venni a forgalmi érték meghatározásánál, amelyen az épület áll.
Nem része a lakóingatlan adónak a garázs, üzlet, iroda, műhely...)

Alanya: az a személy vagy szervezet, aki az év első napján a lakóingatlan tulajdonosa; ha az épületen vagyoni értékű jog van, a jog jogosultja az adóalany.
Ha több tulajdonos van nyilatkozik a bevallásukba, hogy az adókötelezettséget ő teljesíti.

Adófelfüggesztés lehetősége: ez nem más, mint az adó halasztásának lehetősége, tehát **nem adómentesség**. (Pl.: 62. évet betöltött, kiskorú öröklés útján megszerzett ingatlanra, munka- nélküli bizonyos feltételekkel).

Adómentesség vonatkozik a műemléki épületre, ha 2010. január 1.-után engedéllyel felújítanak.

Mentesség:

- lakóingatlan értékétől függő:
 - * első ingatlan esetén, ha a lakás forgalmi értéke a 30 millió Ft-ot nem éri el,
 - * második ingatlan, ha a lakás forgalmi értéke 15 millió Ft-ot nem éri el;

A forgalmi érték meghatározása nagyon nehéz a jogszabály 10 %-i tévedést tolerál.

A hasznos területet kell szorozni a törvény 1. sz. mellékletében szereplő átlagértékkel és ezt követően meg kell szorozni a 2. sz. mellékletben a lakóingatlan fizikai jellemzőihez rendelt tételekkel (pl. kor, falazat, komfortfokozat...)

Várhatóan megjelenik az APEH honlapján egy vagyonadó kalkulátor.

Adó mértéke: 30 millió Ft-ig 0,25 %
30 millió Ft felett 50 millió Ft-ig 0,35 %
a fennmaradó része után 0,5 %

Kétszeres adóztatás kizárása: az adóalany levonhatja a fizetendő adó összegéből az önkormányzati építményadót.

Adókedvezmény az ingatlanadónál:

- nagycsaládosok kedvezménye (harmadik és minden további gyermekenként 15 %-os mértékű max. 100 millió Ft adóalapra jutó adó erejéig illeti meg az adózó;
- felújítási kedvezmény (felújítással összefüggésbe igénybe vett szolgáltatásnyújtásról, vásárolt termékről szóló számla ÁFA tartalma) Felújítás: gépészeti berendezések, elektromos hálózat és fűtőberendezések cseréje, tetőcsere..., de nem tartozik ide a festés, burkolás...

B.) vízi járművek adója: az adó mértékét a törvény a vízi jármű kora szerint differenciáltan, kétféle módon határozza meg. Külön a vitorlás vízi járműre és külön a motoros vízi járműre.

C.) légi járművek adója: az adó mértékét a törvény a légi jármű kora szerint differenciáltan határozza meg.

D.) nagy teljesítményű személygépkocsik adója: az adó tárgya a 125 kW teljesítményt elérő hajtómotorral rendelkező személygépkocsi. Mértékét a törvény a gépjárműadó mértékeihez igazodik. A gépjárműadó kétszeresétől háromszorosáig terjedhet.

Kétszeres adóztatás kizárása: az adóalany levonhatja a fizetendő adó összegéből az önkormányzati gépjárműadót. Kedvezmény kapható az elektromos meghajtású gépjármű- vekre és a nagycsaládosok esetében.

ÁFA törvénnyel összefüggő főbb változások:

Az EU irányelvekkel összhangban változik a külföldi szolgáltatások teljesítési helye:

Fő szabály: - ha adóalanyuk nyújtja a szolgáltatást a teljesítési hely az **igénybevevő letelepedési helye;**

- ha nem adóalanyuk nyújtja a szolgáltatást a teljesítési hely a **nyújtó letelepedési helye;**

Kivétel: - ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatás esetén a teljesítés helye az ingatlan fekvése;

- személyszállítás esetén **a megtett útvonal a teljesítési hely;**

- kulturális, oktatási művészeti ... és ehhez kapcsolódó járulékos szolgáltatásoknál, **ahol végzik ott lesz a teljesítés helye;**

- közlekedési eszközök rövid tartalmú bérbeadása esetén (30 nap) a teljesítés helye **a birtokbaadás helye,**

- éttermi, vendéglátó ipari szolgáltatások esetén, **ahol igénybe veszik** a szolgáltatást ott lesz a teljesítés helye; ha **utazás közben** nyújtja a szolgáltatást az **indulás helye;**

Teherközlekedésnél a teljesítés helye (EU fuvar esetén) indítási hely; (nem EU fuvar esetén) a megtett útvonal.

Változás pl. Németországból bérelt személygépkocsi esetén a német adóalany nem számítja fel az ÁFÁ-t (nem is lesz visszaigénylés), a magyar adóalanyuk kell önadózással felszámítani a fizetendő magyar áfát és mivel ez személygépkocsira vonatkozik a visszaigénylési jogosultságát a magyar szabályok szerint elveszíti.

A szolgáltatásnyújtásról és az igénybevételről havonta kell összesítő nyilatkozatot készíteni.

Ha negyedéves ÁFA bevalló értékesítése meghaladja a 100 e EUR már negyedév közben is át kell térni a havi ÁFA bevallásra.

Munkavállalókkal, Személyi jövedelemadóval (SZJA) összefüggő főbb változások

2010-től belép egy új fogalom a szuper bruttósisítás.

Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek esetén a személyi jövedelemadó alapja a bruttó jövedelmek munkáltatói és kifizetői járulékaival illetve EHO mértékkel növelt összege (+27%).

Személyi jövedelemadó mértéke: az alsó adókulcs sávjátára 1900 e Ft-ról 5000 e Ft-ra módosul:

0 – 5 000 000 Ft. között	17 %
5 000 001 Ft.-tól	32 %-a

Vigyázni kell, mert az elmaradt jövedelmekre is ez vonatkozik!

Adójóváírás:

Változás: maximum 15 100 Ft/hó lehet az adójóváírás. Amennyiben az éves jövedelem a 3 millió 188 ezer Ft.-ot meghaladja nem jár teljes adójóváírás. 4 698 e Ft. jövedelemig még jár részleges adójóváírás. 4 698 e Ft. feletti éves jövedelemnél nem jár!

További lényeges változások:

Az egyéni vállalkozás és társas vállalkozás személyesen közreműködő tagjának jövedelemének kiegészítése:

ha a jövedelem nem éri el az adóévben a főtevékenységre jellemző, a piaci viszonyoknak megfelelő díjazást. Amennyiben nem éri el az Állami Foglalkoztatási Szolgálat által az adóévet megelőző évre közzétett FEOR számok szerinti kereset összegét, akkor a vállalkozói osztalékalapból illetve a társaságnál meghatározott osztalékból a különbözet (a hiányzó jövedelemre) összevonandó jövedelemként adózik és csak a maradék összeg adóztatandó osztalékként.

A társaságnak igazolást kell adnia a társasági adó átlagos mértékéről, mert a kettős adóztatás elkerülése miatt ezzel korrigálható a jövedelem.

PM tájékoztatás lesz!

(EVA-sokra és átalányadózó egyéni vállalkozókra nem vonatkozik, de a kiegészítő tevékenységükre igen)

Napidíj: az első forinttól adóköteles.

Megszűnő adókedvezmények:

- tandíjkedvezmény;
- alapítványi kedvezmény;
- őstermelői kedvezmény;
- biztosítások kedvezménye;
- magán-nyugdíjpénztári kiegészítő tagdíj és a társadalombiztosítási megállapodás alapján járó kedvezmény;
- alkalmi foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény;
- háztartási szolgáltatások után járó kedvezmény;

Megmaradó kedvezmények:

- súlyosan fogyatékos személyek személyi kedvezménye;
- családi kedvezmény;
- hosszú távú megtakarításhoz (önkéntes kölcsönös biztosító-pénztári és nyugdíj előtakarékossági befizetések) kapcsolódó kedvezmények;

A béren kívüli és egyéb juttatások:

- helyi bérlet (nincs korlát, még decemberben adómentesen odaadhatom a következő évi bérletet adómentesen);
- önkéntes nyugdíjpénztári befizetés (minimálbér 50 %-ig 25 %-os adó felette természetbeni juttatás (54 %+ 27%);
- önkéntes egészségpénztári befizetés (minimálbér 30 %-ig 25 %-os adó felette természetbeni juttatás (54 %+ 27%);
- foglalkoztatói hozzájárulás foglalkoztatói nyugdíjszolgáltatói befizetés (a minimálbér 50 %-ig 25 %-os adó felette természetbeni juttatás (54 %+ 27%);
- magán-nyugdíjpénztári tagdíj-kiegészítés (egyedi korlát a tagdíj-kiegészítés lehetséges összege) 25 %-os adó felette természetbeni juttatás (54 %+ 27%);
- üdülési csekk juttatása (egyedi korlát a minimálbérig 25 %-os adó felette természetbeni juttatás (54 %+ 27%);
- iskolakezdési támogatás (minimálbér 30 %-ig 25 %-os adó felette természetbeni juttatás (54 %+ 27%);
- meleg étkeztetés (egyedi korlát 18 e Ft/hó) adó 25 % felette természetbeni juttatás (54 %+ 27%);

Reprezentáció, üzleti ajándék: az árbevétel 1 %-a (de legfeljebb 25 m Ft) SZJA és járulék mentesen elszámolható reprezentációs költségként illetve 10000 Ft-ot meg nem haladó üzleti ajándékként a foglalkoztatott létszám alapján számított 5000 Ft/fő;

Társadalmi szervezet, egyház, alapítvány esetén a reprezentáció és üzleti ajándék értéke nem haladhatja meg az összes ráfordítás (de legfeljebb az összes bevétel) 10 %-ét.

Teljes adókötelezettség terheli:

- hideg étkeztetés;
- művelődésintézményi szolgáltatás;
- csekély értékű ajándék;
- ruházati költségterítés;

Adómentesség:

- ingyenesen biztosított internet- és számítógép-használat, (ingyenes számítógép juttatás adóköteles);
- iskolarendszeren kívüli képzés, ha képzés a tevékenység ellátásához kell;
- üzemanyag-megtakarítás 100 e Ft-ig;
- nemzetközi áru- és személyszállítók napi díjából 25 EUR.

Adóelőleg: kifizető felelőssége megnövekszik

Nyilatkozat kell, ha a bevallásban közölt (megjelölt) költséghányad az eredeti nyilatkozathoz képest 5 % ponttal eltér.

A nyilatkozat feletti részre 39 %-os adófizetés!

Valótlan nyilatkozat esetén +12 % a különadó,

Adószámos magánszemélytől ezután nem kell levonni az előleget! **Kivéve, ha kéri.**

Ellenőrzött külföldi társaság magánszemély tagjánál keletkező egyéb jövedelem:

Ha a magánszemély ellenőrzött külföldi társaságnak a tagja és közvetlen vagy közvetett részesedése eléri a 25 %-ot, (közeli hozzátartozói tulajdonnal együtt) egyéb jövedelem minősül az ellenőrzött külföldi társaság adóév utolsó napján kimutatott – a felosztott osztalékkal csökkentett – adóeredményéből a részesedése arányában megállapított rész. Előrehozott külföldről származó osztaléknak minősíthető.

Ingtalannal rendelkező társaságban lévő részesedés átruházásának, társaságból történő kivonásának adóztatása külföldi magánszemély esetén:

25 %-os forrásadót kell fizetnie a külföldi illetőségű magánszemélynek – a TAO (társasági adó) tv. szerinti – az ingatlannal rendelkező társaságban lévő részesedésének ellenérték fejében történő átruházásából származó árfolyamnyereség után.

Forrásadó köteles kamat, jogdíj, szolgáltatási díj (üzletvezetés, üzletviteli tanácsadás, reklám, piac- közvélemény-kutatás...) fizetése külföldi illetőségű magánszemély részére: Olyan külföldi magánszemélyeknek (aki olyan ország adóilletősége alá tartozik, amely országgal nincs kettős adóztatási egyezménye Magyarországnak) fizetett díj egésze jövedelem, amely után az adó mértéke 30 %.

A társadalombiztosítás és az egészségügyi hozzájárulás szabályai

A járulék mértéke 2010. január 1-től

a.) foglalkoztatót terhelő:

- egészségbiztosítási járulék **3 %**
- nyugdíjbiztosítási járulék **24 %**

Egységesen minden jövedelemre!!

b.) egyént terhelő:

- egészségbiztosítási és munkaerő piaci járulék **7,5 %** (4 % természetbeni + 2% pénzbeli + 1,5 % munkaerő piaci járulék)
- nyugdíjbiztosítási járulék 1,5 % + 8% / **nem változik!**

Az eredeti START kártyát a munkáltatónál kell őrizni!

START kártyás járulékok:

- **START** (pályakezdő)
 - középiskolai végzettségű (25 évesig) járulék **25 %**
 - felsőfokú végzettségű (30 évesig) a járulék első 9 hónapjában **10 %**, azt követő 3 hónapban **20 %**;
- **START Plusz** (gyesről... visszajött) minimálbér kétszereséig az első évben **10 %** a következő évben **20 %**
- **START Extra** (tartós munkanélküli...) első és második évben **nincs** járulék.

Megszűnik a munkaadói járulék, a munkavállalói járulék és a vállalkozói járulék.

Az új járulék mértékeket a 2010.01.10. után megszerzett jövedelmekre kell alkalmazni.

Többes jogviszonynál a 2 %-os pénzbeli egészségbiztosítási- és munkaerő piaci járulékot nem kell vonni.

2010. január 1-től járulékkötelesek az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba, egészségpénztárba befizetett munkáltatói összegek!!

Annál a társas vállalkozónál, aki személyes közreműködésre kötelezett és az egyéni vállalkozónál „legalább a minimálbér kétszerese” után kell megfizetni a járulékokat vagy bejelenti a tényleges jövedelmet. Ez a fogalom változik „**a tevékenység piaci értéke**” fogalomra.

Ha valaki több társaságnál személyes közreműködésre kötelezett tag, nyilatkozni kell, hogy melyik jogviszonyába fogja fizetni a járulékokat.

A tételes EHO megszűnik 2010.01.01-től.

A %-os EHO 11 %-ról 27 %-ra változik!! Minden olyan kötelezettségre vonatkozik, amely az SZJA alapba beletartozik, de nem minősül TB járulék alapnak (pl. kisösszegű megbízási díj, adóköteles természetbeni hozzájárulás...)

A törvény tartalmaz egy új fogalmat, melyet 27 %-os járulék terhel ez a „**kivét kiegészítés**” ha az egyéni vállalkozó vagy a társas vállalkozó nem fizette meg a tevékenységére jellemző piaci érték után a járulékot, akkor **osztalék fizetés esetén** a különbözetre meg kell fizetni.

A 14 %-os EHO a különadózó jövedelmekre (Pl.: bérleti díj, osztalék...) nem változik.

Társadalombiztosítási ellátások:

Táppénz: egy évig jár; a „passzív táppénz” 30 napig jár
Mértéke csökkent: 60 % -ra, kórház esetén 50 % -ra
Üzemi baleset esetén az átlag kereset 100 %-a jár, de úti baleset esetén csak 90 % jár.
A táppénz számítás alapja maximalizálva lett: nem haladhatja meg a minimálbér négyszeresének harmincad részét.

Terhességi gyermekágyi segély: 168 napig jár
2010. április 30-át követő szüléseknél az igénylés előtti 2 évben legalább 365 nap biztosítási idővel kell rendelkezni.
A számítás alapja maximalizálva lett: nem haladhatja meg a minimálbér kétszeresének harmincad részét.

GYED: a terhességi gyermekágyi segély napjától jár, de maximum a gyermek két éves koráig illetve a szülést megelőzően amennyi biztosítási idővel rendelkezett a szülő.
2010. április 30-át követő szüléseknél az igénylés előtti 2 évben legalább 365 nap biztosítási idővel kell rendelkezni.
A számítás alapja maximalizálva lett: nem haladhatja meg a minimálbér kétszeresének, harmincad részének 70 %-át.

GYES: 2010. április 30-át követő szüléseknél a gyermek 2 éves koráig jár.

Családi pótlék: 2010.05.01.-től a középfokú oktatási intézményben tanuló után maximum a tanuló 20. éves koráig jár.

Magánnyugdíjpénztári tagság

2009-ben még vissza lehet lépni az állami nyugdíjrendszerbe annak a személynek, aki önkéntesen lépett be a magánnyugdíj pénztárba és aki 2008.12.31.-ig betöltötte az 52. életévét!!

Illeték

Ingyenes eszközátruházás: ingó vagyontárgyak (gépjárművek nem tartoznak ide) ingyenes eszközátruházása (gazdálkodó szervezetek közötti követelés elengedés, tartozás átvállalás) ajándékozás mentes az illeték alól.

Kivéve: tulajdonosok, kapcsolt vállalkozások közötti elengedés.

Követelés elengedése: a hitelezők védelme érdekében fogadták el
Ajándékozási illeték alóli mentességet kap az a magánszemély adós és családja akinek megélhetését ez veszélyeztetné. A hitelintézet igazolást ad ki.

Visszterhes vagyonátruházási illeték:

Mértéke: **10 %-ról 4 %-ra csökken!!** 1 milliárd Ft-ot meghaladóan 2 % az illeték.

A lakásoknál az illeték mértéke **4 millió Ft-ig 2 %, míg** az a fölötti rész után 6 % helyett **4 % lesz az illeték mértéke.**

Új szabály, hogy az ingatlannal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét megszerzését 2010. január 1-től vagyonátruházási illeték kötelezettség terheli!

- **Illetékkötelezettség keletkezik:** ha az összeszámítandó (házastárs, bejegyzett élettárs, gyermek, szülő) vagyoni betétek aránya eléri vagy meghaladja az összes vagyoni betét 75 %-át.
- **Illeték alapja:** ingatlan forgalmi értéke szorozva – a 2010. január 1.- t követően bekövetkező – vagyoni betét növekedés %-ával.
- **Illeték mértéke: 4 %**
- **Mentesség:** a kedvezményezett átalakulás keretében történő vagyonszerzés válik illetékmentessé.

Illetékkötelezettségnél bejelentési kötelezettség akkor keletkezik, ha az összeszámítandó vagyoni betétek aránya eléri vagy meghaladja a vagyoni betét 75 %-át.

Vagyoni betét öröklése: mentes az öröklési illeték alól az örökgyógy gyermeke, házastársa, szülője, valamint a saját háztartásában eltartott „szülő nélküli unokája” által megszerzett örökrész tiszta értékéből 20 millió Ft.

Átmeneti határidő-hosszabbítás a továbbértékesítési célú illetékkezdvezményt igénybe vevőknél:

2 évvel történő meghosszabbítást is lehetővé tesz a 2006. október 1. és 2009. május 31. között illetékkiszabásra bejelentett vagyonszerzési ügyekben.

Kérelmet kell előterjeszteni, 2010. január 30-ig, ha 2010. január 15. előtt járna le a határidő, ha a határidő 2010. január 15. követően jár le az eredeti határidő lejáratáig lehet előterjeszteni a kérelmet.

Társasági adó:

Mértéke: 16%-ról 19 %-ra módosul, de a 4 %-os különadó megszűnik!!

Megmarad a 10 %-os adómérték 50 millió Ft adóalapig az előírt feltételek teljesítése mellett.

Adózás előtti eredményt módosító főbb tételek:

- kapott/adott támogatások; ellenérték nélküli eszközátadás, szolgáltatásnyújtás; ellenérték nélküli tartozásátvállalás; követelés elengedés összegével nem kell növelni/ csökkenteni az adóalapot;
- reprezentáció és üzleti ajándék értékével növelni kell az adóalapot;
- kapcsolt vállalkozások egymás közötti kölcsönének kamatával nem kell módosítani az adóalapot,
- iparűzési adó nem csökkentő tétel,
- képzés költsége elismert költség,

Változik a ellenőrzött külföldi társaság fogalma:

- az adóév napjainak több mint felében legalább 25 % részesedéssel, szavazati joggal vagy meghatározó befolyással rendelkezik benne legalább egy belföldi illetőségű magánszemély, és
- az adóévre fizetett társasági adó-mérték (19%) kétharmadát (12,67 %) nem éri el; vagy a külföldi társaság nulla vagy negatív adóalap miatt nem fizet társasági adónak megfelelő adót, bár pozitív vagy nulla, illetve negatív eredménye
- ellenőrzött külföldi társaság, amely társaságnak a székhelye az Európa Unió tagállamában, OECD tagállamában vagy olyan tagállamban van, amellyel Magyarországnak van kettős adóztatás elkerüléséről egyezménye.
- További feltétel, hogy csak akkor minősül ellenőrzött külföldi társaságnak, ha az adott államban nem bír valódi gazdasági jelenléttel.
Valódi gazdasági jelenlétnak minősül, ha a külföldi társaság és kapcsolt vállalkozásai együttesen saját eszközzel, saját munkavállalókkal termelő, feldolgozó, mezőgazdasági szolgáltató valamint kereskedelmi tevékenységből származó bevételül eléri az összes bevételük legalább 50%-át.
Ezt az adózónak kell bizonyítani.

Ellenőrzött külföldi társaság belföldi illetőségű adózónak adókötelezettsége:

Ha a belföldi társaság ellenőrzött külföldi társaság tagja közvetlen vagy közvetett részesedése eléri a 25 %-ot, (közeli hozzátartozói tulajdonnal együtt) adóalap növelő az ellenőrzött külföldi társaság adóév utolsó napján kimutatott a felosztott osztalékkal csökkentett adóeredményéből részesedése arányában megállapított rész. Előrehozott külföldről származó osztaléknak minősíthető. Továbbá az ellenőrzött külföldi társaságtól származó osztalék összegével nem csökkenthető az adóalap.

Ingatlannal rendelkező társaságban lévő részesedés átruházásának, társaságból történő kivonásának adóztatása külföldi vállalkozás esetén: 19 %-os adót kell fizetni a külföldi illetőségű vállalkozásnak a TAO tv. szerinti ingatlannal rendelkező társaságban lévő részesedése ellenérték fejében történő átruházásából származó árfolyamnyereség után.

Ingatlannal rendelkező társaságnak minősül:

- ha az eszközein belül (kapcsolt vállalkozásokkal együtt) a belföldön lévő ingatlanok értéke piaci áron több mint 75 %-os,

Annak a cégnek aki ingatlannal rendelkezik, a társaságiadó-bevallást követő 60 napon belül erről információt kell szolgáltatnia kapcsolt vállalkozásainak.

Ha ingatlannal rendelkező társaságnak minősül a cég, akkor a bevallást követő 90 napon belül adatot kell szolgáltatnia az adóhatóságnak.

Nyilatkozni kell a bevallásban a részesedés elidegenítéséről is.

Nem kell az előzőeket elvégezni:

- amelynek részesedését bevezették tőzsdékre;
- amelynek az adóévben nem volt külföldi adóügyi illetőségű tagja,
- amelynek a tagja az adóévben olyan külföldi államban bír adóügyi illetőséggel, amely országgal van kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezményünk és az egyezmény az elért árfolyamnyereséget csak az illetőség államában enged meg;

- amelynek a részesedését külföldi illetőségű tagja az adóévben nem idegenítette el.

Forrásadó köteles kamat, jogdíj, szolgáltatási díj (üzletvezetés, üzletviteli tanácsadás, reklám, piac- közvélemény-kutatás...) fizetése külföldi szervezet részére:

olyan külföldi szervezetnek (aki olyan ország adóilletősége alá tartozik, amely országgal nincs kettős adóztatási egyezménye Magyarországnak) fizetett díj egésze jövedelem

A fizetett díj összege után az adó mértéke 30 %.

EVA

2010. 01.01. 30 % az egyszerűsített vállalkozói adó bevételi értékhatára 25 millió Ft.

Ha az adóalany bevétele meghaladja a 25 millió Ft-ot a bevételnek az értékhatárt meghaladó része után 50 % adót kell fizetni.

A Kulturális járulék megszűnik.

Jövedéki adó:

2010. január1-től az adómértékek megemelkednek:

- a.) italok jövedéki adója 10 %-kal nő;
- b.) dohánygyártmányok adómértéke 9350 Ft/ 1000 db értékre változik;
- c.) üzemanyagok jövedéki adója egységesen 6,85 Ft/l összeggel emelkedik.

Budapest 2009-11-15.

Tóth Lajos/könyvelő