

## TÁJÉKOZTATÓ

### Adóváltozások

2011

#### SZJA

Az adótábla jövőre egyetlen sávban adóztat, szuperbruttó /+27 százalékkal növelt/ alapra vetített 16 százalékos kulccsal (**gyakorlatilag 20,3%**) - összevont adóalapra, továbbá a külön adózó jövedelemre /az ingó és ingatlan vagyon átruházásából, béren kívüli juttatásokból, tőkejövedelmekből keletkező, illetve egyéb, kamatkedvezményből, nyeresémből származó jövedelmekre is.

Az osztalék és osztalék-előleg adója 16 %, a 14 % (maximum 450,000 Ft/év) eho megmaradt.

Nem minősül elismert költségnek 2010. augusztus 01-től az egyszerűsített foglalkoztatás keretében alkalmazott munkavállalónak egy napra a minimálbér napi összegének kétszeresét meghaladóan kifizetett munkabér.

Családi kedvezmény ezentúl már egy gyermek után is érvényesíthető, és megszűnik az érvényesíthetőség felső jövedelmi korlátja. A kedvezményt adóalap-kedvezményként lehet érvényesíteni a korábbi adókedvezmény helyett. A kedvezményt teljesen az tudja kihasználni, aki nemcsak jogosult, de folyósítják is a családi pótlékot a számára. A közös háztartásban lakó házastársak, élettársak év közben is megoszthatják a kedvezményt.

Egy és két eltartott esetén havonta és kedvezményezett eltartottanként 62.500.-Ft /10.000.-Ft adó/, legalább három eltartott esetén pedig havonta és kedvezményezett eltartottanként 206.250.-Ft adóalap /33.000.-Ft adó/ kedvezményt vehet igénybe. Az igénybevételhez a kifizető felé nyilatkozatot kell tenni.

Kedvezményezett eltartottnak minősül az, akire tekintettel a családok támogatásáról szóló törvény szerint családi pótlékot folyósítanak.

Adójóváírás béradóalap-kiegészítéssel (szuperbruttó) növelt összegének 16 %, de jogosultsági hónaponként legfeljebb 12.100.-Ft /évente legfeljebb 145.200.-Ft/. Érvényesíthető 2 millió 750 ezer forintig. Ha meghaladja, a meghaladó rész 12 százalékkal csökkenteni kell így évi

3 millió 960 ezer forint jövedelem fölött már nem érvényesíthető.

Az önkéntes kölcsönös pénztárakba, valamint a nyugdíj-előtakarékossági számlára befizetett összeg adókedvezménye 30 %-ról 20 %-ra csökken.

A reprezentáció fogalma szűkül azokkal a rendezvényekkel, eseményekkel, ahol

aránytalanul alacsony a szakmai program. Az üzleti ajándék egyedi értéke a minimálbér 25 % lett.

A magánszemélynek az ingatlan-bérbeadásból származó jövedelmét – ha nem egyéni vállalkozóként bérbeadó – minden esetben összevont adóalapja részének kell tekintenie, és önálló tevékenységből származó jövedelemként kell adóznia utána. Megszűnik tehát a választási lehetőség

az ingatlan-bérbeadásból származó jövedelem külön adózására./Vagy tételes költségelszámolás, vagy 10 % költséghányad/. Az így kiszámolt adóalap 1.27 szorzóval növelt összege után az adó szintén 16 %, és ha az adóalap éves összege meghaladja az 1 M Ft akkor 14 % EHO-t kell levonnia a kifizetőnek vagy befizetni a bérbeadónak a nyilatkozat függvényében.

A magánszemélynek - ha nem választja az ÁFA fizetési kötelezettséget - ezen túl nem kell bejelentenie az ingatlan bérbe- vagy haszonbérbe adását, és adószámot sem kell kérnie az adóhatóságtól.

A kifizetőnek nem kell kötelezően adóelőleget megállapítania, ha a kifizetés számlaadásra kötelezett magánszemélynek történik.

A magánszemélynek nyilatkozatot kell tennie adójóváírás adókedvezmény igénybevételére.

#### **A kafetéria-rendszer megváltozik:**

**kedvezményezett** lesznek az un. béren kívüli juttatások, melyek után a kifizetőt terhelő adó alapja a kifizetett összeg 1,19 szorosának 16 %-a melléklet szerint.

#### **Nem kedvezményezett az un. béren kívülinek nem minősülő juttatások.**

A kifizető 16 % adót és 27 % egészségügyi hozzájárulást fizet az adómentesnek és üzleti ajándéknak nem számító, a minimálbér 1 %-át meg nem haladó értékű reklám és egyéb ajándék értékének 1.19-al felszorozott összege után, ha nem ismeri a juttatásban részesülő magánszemélyek adatait.

Az adóterhet nem viselő járandóságnak minősülő juttatások adómentessé válnak./pl. Nyugdíj, gyesy,ápolási díj,öszöntődíj/, ami azt jelenti, hogy ezután ismételten nem kell ezeket figyelembe venni az éves jövedelmek összegében.

#### **Nem pénzbeli juttatások közterhei 2011-ben**

|                                |  |
|--------------------------------|--|
| <b>Béren kívüli juttatások</b> | <b>Béren kívülinek nem minősülő juttatások</b> |
|--------------------------------|--|

| A juttatás értékének 1,19-szerese után a kifizető <b>16 %-os</b> Szja-t fizet   | A juttatás értékének 1,19-szerese utána a kifizető <b>16 % Szja-t és 27 % Eho-t</b> fizet   | A juttatás értékének 1,27-szerese után a magánszemély <b>16 % Szja-t</b> fizet   |
|---|---|--|
| Üdülési csekk v. kedvezményes üdültetés (évente a minimálbért meg nem haladó értékben)  | Béren kívüli juttatások kedvezményes adózású értékhatárán felüli rész   | Munkáltató által egyoldalú kötelezettségvállalás alapján adott magánnyugdíjpénztári tagdíj-kiegészítés   |
| Iskolakezdési támogatás (tanuló gyermekenként a minimálbér 30 %-ig)   | Cégtelefon használat  | Művelődési intézményi szolgáltatás (színházjegy, kulturális célú utalvány)   |
| A munkáltató nevére szóló, számlával vásárolt, kizárólag munkavállaló helyi utazására szolgáló bérlet)  | Csoportos életbiztosítás  | Sporttevékenységhez nyújtott ingyenes vagy kedvezményes szolgáltatás (utalvány is)   |
| Melegétkeztetés – vendéglátásban, munkahelyen, közétkeztetésben – vagy fogyasztásra kész étel, utalván értéke (havi 18.000 forintig), adóévben utólagosan adva is | Kifizető által jogszabály alapján a magánszemélynek ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás  | Munkáltató által minden munkavállalónak azonos feltételekkel és módon, ingyen vagy kedvezményesen adott termék, nyújtott szolgáltatás  |
| Széchenyi pihenőkártyára utalt összeg, több juttatótól származóan együttvéve is évente max. 300.000 Ft-ig   | Reprezentációinak nem minősülő vendéglátás (rész vevő magánszemély utazási és szállásköltsége, neki nyújtott étel-, italszolgáltatás) költsége, ha nem állapítható meg a juttatásban részesülő személy által szerzett bevétel | Munkáltató által – minden munkavállaló számára megismerhető belső szabályzatban meghatározott kör részére, azonos feltételekkel és módon ingyen v. kedvezményesen adott termék, nyújtott szolgáltatás révén juttatott adóköteles bevétel |
| Munkáltató által finanszírozott internethasználat (havi 5.000 Ft-ig)  | Reprezentációs, üzleti ajándék adóköteles része   | Kifizető által biztosított ingyenes v. kedvezményes személyszállítási szolgáltatás   |
| Munkáltató által önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba átutalt összeg (max. a minimálbér 50 %-ig)   | A minimálbér 1 %-át meg nem haladó értékű reklámcélú vagy egyéb adómentesnek és üzleti ajándéknak nem minősülő juttatás (pl. szóró ajándék)   | Kifizető által ingyen v. kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás akkor, ha a kifizető a tb-nyugdíj törvény szerint nem a foglalkoztatója a juttatásban részesülő magánszemélynek  |
| Munkáltató által az önkéntes kölcsönös egészségpénztárba, ill. önszegélyző pénztárba átutalt összeg (max. a minimálbér 30 %-ig)                                   | Kifizető által hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés vagy más szolgáltatás révén magánszemélynek juttatott adóköteles bevétel   |  |
| Munkáltató által foglalkoztatói nyugdíjnyújtó intézménybe átutalt összeg (max. a minimálbér 50 %-ig)  |   |  |
| Juttatás szövetkezet közösségi alapjából (évente a minimálbér 50 %-ig)  |   |  |
| Iskolarendszerű képzés munkáltató által átvállalt költsége (évente a minimálbér 2,5-szereséig)  |   |  |

## Általános forgalmi adó 2011.

Kedvezményes, 5 százalékos áfakulcs alá kerülnek az eddigi 25 %-os helyett azok a könyvek és kották, amelyeket nem papíron jelentetnek meg. Ez alkalmazható a hangoskönyvekre, de a digitális könyvekre nem (az elektronikus úton nyújtott szolgáltatás továbbra sem kedvezményezett).

Ha kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási, sport és hasonló szolgáltatást adóalanyok nyújtanak, a teljesítés helyének ezentúl az számít, ahol a szolgáltatásokat igénybe vevő gazdasági céllal letelepedett, székhely-telephely hiányában pedig a lakóhelye vagy a szokásos tartózkodási helye. **Kivétel a felsorolt események belépőinek értékesítése**; ez esetben továbbra is az a teljesítés helye, ahol a rendezvényt tartják.

**Fordítottan adózik ezentúl a felszámolási vagy csődeljárás alatt álló adóalany által 100 ezer forintot meghaladóan nyújtott szolgáltatás is /ez a szabály eddig csak termékekre vonatkozott/.**

Az importőrnek az áfamentes vámkezeléshez ezentúl a közösségi adószámát is meg kell adnia.

Áfamentes ügyletek utólagos korrekciójánál nem kell önellenőrizni. Például közösségi adómentes termékértékesítésnél utólag adott árengedmény esetén nem szükséges az önellenőrzés.

Ingyenes termékátadás esetén – a kialakult joggyakorlatot követve – a terméknek nem a beszerzési, hanem az átadáskori állapotára érvényes /használt/ beszerzési árát, ennek hiányában az előállítási költségét kell áfaalapként figyelembe venni.

### **Társasági adó, osztalékadó 2011.**

A 10 %-os adókulcs – feltétel nélkül – az adóalap 500 millió forintos összegéig alkalmazható.

Az adóalap 500 millió forintot meghaladó részére a társasági adó kulcsa továbbra is 19 %.

### **Adófeltöltés:**

az adóelőleg-kiegészítés árbevételi értékhatára **50 millió forintról 100 millió forintra nő**. Az új árbevételi határt már a 2010. december 20-ig teljesítendő feltöltésre is alkalmazniuk kell azoknak, akiknek a 2009-es adóévben az éves szinten számított árbevétele meghaladta a 100 millió forintot vagyis az un. feltöltési kötelezettség csak az előző évben 100 Mft árbevételt elért cégekre vonatkozik.

**Egyéb 2011. évi változások /helyi adó, illeték, számvitel, adózás rendje, EVA/**

**EVA**

Evás egyéni vállalkozóknak nem kell belföldi pénzforgalmi számlát fenntartania, ha tevékenységét vagy szolgáltatását szünetelteti, továbbá ha gyesben, gyedben részesül. A szünetelést a pénzforgalmi bankszámlát vezető hitelintézeteknek is be kell jelentenie.

Evás egyéni vállalkozónál és társas vállalkozóknál is újra legalább a minimálbér a járulékalap, nem pedig a tevékenységre jellemző kereset. A minimálbér alapulvételével kell tehát megfizetni a foglalkoztatót terhelő társadalombiztosítási járulékot és a biztosítottat terhelő egészségbiztosítási és munkaerő-piaci, illetve nyugdíjjárulékot.

## Helyi adó

Megszűnik két helyi adó: kommunális, és az üdülőépület utáni idegenforgalmi adó.

Változhat önkormányzatonként az építményadó differenciálás miatt.

Állandó jellegű iparüzési tevékenységnek minősül az építőipari tevékenységnél, ha az előreláthatólag 180 napnál hosszabb lesz - tevékenység megkezdésekor már állandó jellegűnek minősül.

Iparüzési adóalap megosztása

Székhely-telephely megosztáshoz kapcsolódó személyi jellegű ráfordítás arányos számításnál az ügyvezető után ennek a költségnek legalább a 10 %-át a székhely szerinti településnél kell kimutatni.

## Adózás rendje

Ha a munkáltató túllépi az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló létszám és idő- korlátokat és ezért az általános adózási és járulékfizetési szabályokat kell alkalmazni, a korlátátlépés feltárásából

számított nyolc napon belül köteles biztosítottként bejelenteni a nála egyszerűsített foglalkoztatottként bejelentett személyeket. Csak akkor nem kell megtenni, ha a magánszemély a munkát nem vette fel.

**A cégek ezentúl kötelesek bejelenteni az állami adóhatósághoz telephelyeiket, amit a létesítő okiratban nem jelöltek meg, de léteznek, és ott tevékenységet végeznek.**

A kapcsolt viszonyban álló, társaságnak nem minősülő felekre – tehát például magánszemélyekre – is vonatkoznak a szokásos piaciár-megállapítási eljárás szabályai.

Az adózó 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható, ha közzétett éves beszámolója, egyszerűsített éves beszámolója – egészében vagy részben – nem felel meg a számvitelről szóló törvény előírásainak

Nem sújtható ezentúl mulasztási bírsággal az a magánszemély, illetve annak közvetlen vezetője, akinek munkaköri kötelezettsége a biztosítottak bejelentése, viszont az adózó (tehát maga a vállalkozás) igen.

A számla-, egyszerűsített számla-, nyugta kibocsátási kötelezettség elmulasztásáért ezentúl nem bírságozható az adózó alkalmazottjának, képviselőjének, az értékesítésben közreműködő magánszemélynek a közvetlen vezetője – büntethető a vállalkozás, illetve aki elmulasztotta a nyugtát számlát átadni.

**Továbbá felhívjuk a figyelmet arra, hogy 2011. január 31-ig van lehetőség nyilatkozni arról, hogy továbbra is magánnyugdíjpénztári tagok akarunk maradni vagy sem. Erről még nem tudjuk, hogy milyen okiratot kell kiállítani. Érdeklődtünk a pénztáraktól, azt mondták, hogy Ők fogják postázni a nyilatkozatokat az érdekelteknek. Kérjük erre hívják fel a munkavállalók figyelmét, mivel ezzel nekünk is dolgoznunk kell és nem mindegy, hogy erről mikor értesülünk.**

### **Néhány fontos tanács**

Azon társasági tagok, akik ebben az évben még osztalékok vennének fel, ne tegyék, mivel 2011-ben kedvezőbb adózás érhető el, mint a 2010-es évben (természetesen ha a pénztár egyenlege megengedi).

Esetlegesen a magánszemélyként számlázandó bérleti díjakat, vagy azok még ki nem számlázott részét is érdemes átvinni a 2011-es évre, mivel az adó jövőre kedvezőbb lesz. Itt szóba jöhet aki folyamatosan számláz a november, decemberi hónap, aki pedig évente egyszer ott az egész év. A számlát januárban kell kiállítani, és a számlán szerepeltetni kell, hogy mely időszakot érinti. Így a magánszemélynél 2011. évi jövedelem lesz, míg a társaságnál időbeli elhatárolással a 2010-es költségek között szerepelhet (lehetőleg a szerződéssel összhangban).

Nyergesújfalu, 2010. december 7.

Tisztelettel:

Hunex Kft.