

*Társasági adó, különadó
változások, ágazati különadók,
eva 2010-2011, 2013*

2011. január

Társasági adó 2010

ADÓMÉRTÉK

- A kedvezményes 10 %-os adókulcs változása 2010-ben átmenettel, amelyeket a Tao. tv. új 29/K és 29/L pontjai tartalmaznak.
- 2011-től minden adózóra 500 millió forint adóalapig 10 %, a felett 19 % az adómérték
- Az új kedvezményes kulcs alkalmazása nem kötődik feltételek teljesítéséhez.
- A 19 %-os adómérték megszűnik 2013-tól.

Társasági adó

ÁTMENETI ELŐÍRÁSOK 2010-RE

A pozitív adóalapot 2010. január 1. és 2010. június 30., valamint a 2010. július 1. és 2010. december 31. közötti időszakra az adóév naptári napjai alapján arányosan kell megosztani naptári évvel azonos adóév esetén.

A 10 %-os kulcs

- az első félévre a 50 millió Ft. adóalapra, feltétellel alkalmazható,
- a második félévre 250 millió forint adóalapra feltétel nélkül alkalmazandó.

Példa I.

A” társaság adóéve 2010. január 1-jétől 2010. december 31-
éig tart. 2010. adóévi adóalapja 20000 ezer forint

1. félév (2010. január 1-jétől június 30-ig) 181 nap vagy
 $181/365 = 49,59\%$

Adóalap: $[(20000/365)*181]$ vagy $20000 \times 49,59 = 9918$

Adókötelezettség: $9917 * 0,19 / 0,1 = 1884$ vagy 992

2. félév (2010. július 1-jétől december 31-éig) 184 nap

Adóalap: $[(20000/365)*184]$ vagy $20000 - 9918 = 10082$

Adókötelezettség: $10082 * 0,1 = 1010$

Adókötelezettség összesen: 2894 ezer forint (vagy 2002)

Példa 2.

„A” társaság adóéve 2010. május 1-jétől 2010. december 31-éig tart.
2010. adóévi adóalapja 10000 ezer forint

1. félév (2010. május 1-jétől június 30-ig) 61 nap vagy $61/245 = 24,90\%$

Adóalap: $[(10000/245)*61]$ vagy $10000 \times 24,90 = 2490$

Adókötelezettség: $2490 * 0,19 / 0,1 = 473$ vagy 249

2. félév (2010. július 1-jétől december 31-éig) 184 nap

Adóalap: $[(10000/245)*184]$ vagy $10000 - 2490 = 7510$

Adókötelezettség: $7510 * 0,1 = 751$

Adókötelezettség összesen: 1224 ezer forint (vagy 1000 ezer forint)

Társasági adó

FELTÉTELEK AZ ELSŐ FÉLÉVRE A 10 %-OS ADÓKULCS ALKALMAZÁSÁHOZ

- a) az adózó a 2010. január 1. és június 30. közötti időszak számított adóalapja után adókedvezményt nem vesz igénybe, és
- b) a 2010. január 1. és június 30. közötti időszakban az általa foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma legalább fél fő, azzal, hogy az átlagos állományi létszámot a havi átlagos létszámadatok számtani átlaga alapján kell meghatározni vagy – választása szerint – az adóévben legalább egy fő, és
- c) a 2010. január 1. és június 30. közötti időszakban és az azt megelőző adóévben az adózó adóalapja vagy az adózás előtti eredménye legalább a jövedelem – (nyereség) minimum összegével egyezik meg, és
- d) a 2010. január 1. és június 30. közötti időszakban és a megelőző adóévben az adózó megfelel a a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményének, és
- e) a 2010. január 1. és június 30. közötti időszakban az általa foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma és legalább az adóév első napján érvényes minimálbér kétszerese – ha az adózó székhelye a jogszabályban megnevezett leghátrányosabb térségek, települések valamelyikében van, akkor a minimálbér – szorzatának a 2010. január 1. és 2010. június 30. közötti időszakra számított összegére vall be nyugdíj- és egészségbiztosítási járulékot.

Társasági adó

ELJÁRÁSI KÉRDÉSEK

Ha az adózó

- a 2010. július 1-jét megelőző szabályai szerint vagy
- a 2008-2009 adóévben

élt a 10 %-os adómértékkel, az adómegetakarítás felhasználására vonatkozó feltételeket még teljesítenie kell.

Az új adókulcs bevezetése nem érinti a már bevallott adóelőlegek fizetési szabályait, azokat változatlanul a korábbi szabályok szerint készített bevallás szerint kell teljesíteni.

SZABÁLY A NAPTÁRI ÉVTŐL ELTÉRŐ ÜZLETI ÉV ESETÉN

- A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók a 2010-es adóévi adóalapjukat – az Art. 6. sz. melléklete alapján – az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint határozzák meg.
- A végelszámolás alatt álló, naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózó a 2010. adóévre alkalmazza az új adómértéket, akkor, ha az adóéve a módosítása hatályba lépésének (augusztus 16) napján vagy azt követően kezdődik.
- A törvény augusztus 16-án lépett hatályba, így az ekkor vagy ezt követően kezdődő eltérő teljes üzleti évekre alkalmazható a 10 %-os adókulcs, azt megelőző üzleti évre a az adóév első napján hatályos szabályokat kell alkalmazni.

Társasági adó

ADÓMÉRTÉK EGYES RENDELÉKEZÉSEKNÉL

A 2010. adóévben

- ❑ egyes rendelkezéseknél (ellenőrzött külföldi társaság, fejlesztési tartalék, ingatlannal rendelkező társaság, beruházási adóalap kedvezmény) alkalmazandó adómérték.
- ❑ az adózás előtti eredmény csökkentéseként érvényesített csekély összegű (de minimis) támogatás támogatástartalmának meghatározása,

Társasági adó

ADÓMÉRTÉK EGYES RENDELÉKEZÉSEKNÉL

A 2011. adóévben

- Ellenőrzött külföldi társaságnak az a külföldi illetőségű nem magánszemély minősül, amelynél – az egyéb feltételek teljesülése mellett – a ténylegesen fizetett adó, illetve veszteséges gazdálkodás és negatív adóalap esetén az adott állam által meghirdetett adó nem éri el a 10 %-ot.
- Az ingatlannal rendelkező társaság tagja adókötelezettségét, a kis- és középvállalkozások beruházási adókedvezményének és a csekély összegű támogatásoknak a támogatástartalmát, továbbá a fejlesztési tartalékkal kapcsolatban visszafizetendő összeget 2011-2012-ben a 10 és 19 %-os adómértékkel, 2013-tól 10 %-os adómértékkel kell számítani.

Társasági adó

Egyéb változások 2010-re

Magyar Kármentő Alap részére adott támogatás

- ❑ A támogatás 50 %-a levonható az adózás előtti eredményből, a nyereség összegéig, igazolás alapján
- ❑ A támogatás elismert költség (mivel a kármentő alap nem végez vállalkozási tevékenységet)

Adóelőleg

- ❑ Nem kell az adóelőleget kiegészíteni 2010. december 17-től, ha az előző adóévi árbevétel nem több 100 millió forintnál.

El nem ismert költség

- ❑ 2010. augusztus 1-től nem minősül a vállalkozási tevékenység érdekében elismert költség az egyszerűsített foglalkoztatással alkalmazottnak a minimálbér napi összegének a kétszeresét meghaladóan fizetett összeg.

Közhasznú társaság kényszer végelszámolásakor

- ❑ Nem alkalmazza a jogutód nélküli megszűnésre előírtakat (16, § (1) c)
- ❑ Csökkentő tétel a kényszer-végelszámolásra tekintettel elszámolt bevétel.

Társasági adó

EGYÉB VÁLTOZÁSOK 2011-TŐL

Bejelentett részesedés

Az adóalap az apportálással elért rendkívüli eredménnyel is csökkenthető.

Módszerek a szokásos piaci ár megállapítására

A szokásos piaci ár a következő két módszerrel is meghatározható, a nélkül, hogy azt indokolni kellene

- ügyleti nettó nyereségen alapuló módszerrel,
- nyereség-megosztásos módszerrel.

Költségek elismerése

Továbbra sem elismert költség a reprezentáció és az üzleti ajándék, amely utóbbi egyedi értéke – az eddigtől eltérően – a minimálbér 25 %-át nem haladhatja meg.

Külföldi szervezet

Az adókötelezettség 2011-től megszűnik

Külföldről származó kamatjövedelem

_____Megszűnik a mentességi szabály és a bevétel 75 %-ából történő jövedelemszámítás.

Nem realizált árfolyam-különbözet

_____A számviteli törvény változása szerint nemcsak akkor kell számítani, ha a hatás jelentős.

Hitelintézeti különadó

_____Amelyet nem számolt el ráfordításként a hitelintézet.

Társasági adó

Sporttal összefüggő módosítások

LÁTVÁNY –CSAPATSPORT TÁMOGATÁSA

- ❑ Az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás a vállalkozási tevékenység érdekében **elismert költség** lesz, ha azt az adózó látvány-csapatsport támogatására adja. Látvány-csapatsport: a labdarúgás, a kézilabda, a kosárlabda, a vízilabda, a jégkorong.
- ❑ Támogatás nyújtható a látvány-csapatsport **országos sportági szakszövetsége**, a tagjaként működő **sportszervezet**, vagy a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött **közhasznú alapítvány** részére a törvényben meghatározott részletes feltételek mellett.
- ❑ Az adózó támogatási igazolás alapján adókedvezményt vehet igénybe az adóéve és az azt követő három év **adójából**, az adó 70%-a erejéig.
- ❑ A kedvezményekre vonatkozó rendelkezések az Európai Bizottság jóváhagyó határozata meghozatalának napját követő **15. napon lépnek hatályba** (az ezt követően nyújtott támogatásokra érvényes).

Pénzügyi szervezetek különadója 2010

- A 2010. július 1-jén már lezárt üzleti évi beszámolóval rendelkező pénzügyi szervezet a 2010. évben különadó megállapítására, bevallására és fizetésére kötelezett.
- A pénzügyi szervezet a különadó fizetési kötelezettségét 2010. szeptember 30. napjáig állapítja meg és vallja be az e célra rendszeresített nyomtatványon az állami adóhatóságnak.
- A pénzügyi szervezet a különadót a 2010. évben két egyenlő részletben, 2010. szeptember 30. napjáig és december 10. napjáig fizeti meg.
- A megállapított és bevallott különadót a 2010. évben kell az adózás előtti eredmény terhére elszámolni.

Pénzügyi szervezetek különadó alapja

1. hitelintézetnél 2009. évi éves beszámoló adataiból számított korrigált mérlegfőösszeg;
2. biztosítónál 2009. évi éves beszámoló adataiból számított korrigált díj;
3. egyéb pénzügyi szervezetnél:
 - a) pénzügyi vállalkozásnál
 - aa) kamateredmény, valamint
 - ab) díj- és jutalékeredmény;
 - b) befektetési vállalkozásnál 2009. évi éves beszámoló adataiból számított korrigált nettó árbevétel,
 - c) tőzsdénél 2009. évi éves beszámoló adataiból számított korrigált nettó árbevétel,
 - d) árutőzsdei szolgáltatónál, kockázati tőkealap-kezelőnél a 2009. évi éves beszámoló adataiból számított korrigált nettó árbevétel,
 - e) befektetési alapkezelőnél az általa kezelt alapok 2009. december 31-i nettó eszközértékének, valamint az általa kezelt pénztári illetőleg egyéb portfólió vagyon 2009. december 31-i értékének együttes összege.

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó pénzügyi szervezet a különadó alapját 2010-ben a július 1-jéig rendelkezésre álló legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év adatai alapján állapítja meg.

Pénzügyi szervezetek különadó mértéke

- a)* hitelintézet esetén az adóalap 50 milliárd forintot meg nem haladó része után 0,15 %, az e feletti összegre 0,5 %,
- b)* biztosító esetén 6,2 %,
- c)* egyéb pénzügyi szervezet esetén:
 - ca)* pénzügyi vállalkozásnál 6,5 %,
 - cb)* befektetési vállalkozásnál 5,6 %,
 - cc)* tőzsdénél 5,6 %,
 - cd)* árutőzsdei szolgáltatónál, kockázati tőkealapkezelőnél 5,6%,
 - ce)* befektetési alapkezelőnél 0,028 %.

Pénzügyi szervezetek különadója 2011

Az adó alapja

- a 2009. évi beszámoló alapján meghatározott összeg
- a 2010-ben jogelőd nélkül alakuló, valamint a 2010. évben adóalanynak nem minősülő, naptári évtől eltérő üzleti évet választó pénzügyi szervezetnél a bevalláskor rendelkezésre álló beszámoló alapján számított érték
- Hitelintézetnél csökkentve a tagállamban működő hitelintézettel, pü vállalkozással, befektetési vállalkozással szembeni követeléssel és növelve ezen vállalkozások által adott igazolás szerinti összeggel

Pénzügyi szervezetek különadója 2011

Az adó mértéke

Azonos a 2010 évivel , kivéve

- hitelintézet, ahol 50 milliárd mérlegfőösszeg felett 0,53 %
- biztosító, ahol 1 mrd forint adóalapig 1,5 % . 1-8 Mrd forint adóalapig 3 % , e felett 6,4 % .

Pénzügyi szervezetek különadója 2011

Bevallása, elszámolása, befizetése, elszámolása

- megállapítani, bevallani 2011. március 10-éig kell és négy egyenlő részletben, a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig kell megfizetni, kivéve
 - a 2010-ben jogelőd nélkül jött létre vagy adófizetésre és bevallásra 2010. szeptember 30-áig nem kötelezett, naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak, amelynél az utolsó rendelkezésre álló beszámolóval lezárt üzleti év adatai alapján 2011. szeptember 10. napjáig kell megállapítani, bevallani az adót és 2011. szeptember 10. napjáig és december 10. napjáig kell megfizetni,
 - a jogutód nélküli vagy átalakulással történő megszűnés miatt vagy bármely egyéb okból a törvény hatálya alól történő kikerüléskor, amikor a kötelezettségét a megszűnés vagy a kikerülés napját követő 30. napig kell teljesítenie.
- A 2011. adóévre bevallott különadót a 2011. adóév adózás előtti eredménye terhére kell elszámolni.

Hitelintézetek különadója

A különadó alapja

- az üzleti év (adóév) adózás előtti eredménye, növelve az annak terhére a pénzügyi szervezetek különadója fizetett (fizetendő) összegének megfelelően ráfordításként elszámolt összeggel.

Elszámolása

- A társasági adóval azonosan (nem ráfordítás).

A különadó mértéke

- **30 százalék**, de legfeljebb a pénzügyi szervezetek különadója címén az adóévet terhelő összeg.

Bevallás, megfizetés

- a társasági adóra vonatkozó bevallás benyújtásának határideje
- hitelintézet e bevallásában csökkenti a hitelintézeti különadóval a pénzügyi szervezetek különadója címen bevallott összeget,
- e módosítás következtében keletkezett adótúlfizetését átvezetteti az állami adóhatóság által e különadóról vezetett adószámla javára.

Ágazati különadók

Az adókötelezettség

- a bolti kiskereskedelmi tevékenységre (piaci kiskereskedelem is, kivéve motorkerékpár javítás),
- a távközlési tevékenységre (jelek elektronikus hírközlő hálózaton történő továbbítása; nem ilyen a műsorszolgáltatás), és
- a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény szerinti energiaellátók (ha az energia ellátói minőségben végzett tevékenysége nettó árbevétele több, mint 5 %) vállalozási tevékenységére. *Az adó alanya*

Adóalany

- jogi személy, jogi személyiség nélküli gazdasági társaság,
- az adózás rendjéről szóló törvény szerinti egyéb szervezet,
- egyéni vállalkozó,
- Külföldi vállalkozó
- aki/amely az adókötelezettség alá tartozó tevékenységet végzi.

Ágazati különadók

Az adó alapja

- Az adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétel.

Nettó árbevétel

- a számviteli törvény hatálya alá tartozó adóalany esetén a számviteli törvény szerinti nettó árbevétellel,
- a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó adóalany esetén pedig az áfa nélküli bevétel,
- az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló adóalany esetén pedig az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény szerinti áfa nélküli bevétel.

2011. január 1-jétől (azaz a 2011. adóévtől) az adó alapjába tartozik a bolti kiskereskedelmi tevékenységet végzőnél az az árbevétel is, amelyet az általa értékesítendő termék beszállítójának nyújtott szolgáltatásból származik, továbbá az a bevétel, amelyet abból ér el, hogy beszállítója számára utólagos engedményt ad.

Ágazati különadók

Az adó mértéke

- Bolti kiskereskedelmi tevékenység esetén az adóalap
 - 500 millió forintot meg nem haladó része után 0 %,
 - 500 millió forintot meghaladó, de 30 milliárd forintot meg nem haladó része után 0,1 %,
 - 30 milliárd forintot meghaladó, de 100 milliárd forintot meg nem haladó része után 0,4 %, az adóalap 100 milliárd forintot meghaladó része után 2,5 %.
- Távközlési tevékenység esetén az adóalap
 - 500 millió forintot meg nem haladó része után 0 %,
 - 500 millió forintot meghaladó, de 5 milliárd forintot meg nem haladó része után 4,5 %,
 - 5 milliárd forintot meghaladó része után 6,5 %.
- Az energiaellátók által folytatott vállalkozási tevékenység esetén az adóalap (a teljes nettó árbevétel) 5 milliárd forintot meg nem haladó összege után 0,3 % az e feletti részre 1,05 % az adó mértéke.

Ágazati különadók

A kétszeres adóztatás kizárása

- ❑ Akkor merülhet fel, ha az energiaellátó, ha bolti kiskereskedelmi- vagy távközlési tevékenységet is végez.
- ❑ Ekkor a (bolti kiskereskedelmi vagy távközlési tevékenység) nettó árbevétele után az e tevékenységre megállapított vagy az energiaellátókra vonatkozó (a magasabb) adót eredményező adómértékkel kell az adófizetési kötelezettséget teljesíteni. (Az energiaellátó nem bolti kiskereskedelmi és/vagy nem távközlési tevékenységből származó bevétele után mindenképp 0,3 (5 milliárd forintig) illetve 1,05 %-os kulccsal kell adózni.)

Kapcsolt vállalkozás kötelezettségének megállapítása

- ❑ Egymással a Tao törvény szerint kapcsolt vállalkozási viszonyban állók a bolti kiskereskedelmi tevékenységből, illetve a távközlési tevékenységből származó adóköteles nettó árbevételét külön-külön összegezni kell (energiaellátó esetében is csak e két tevékenységre kell összesíteni az adatokat),
- ❑ Az összesített adatra kell a progresszív adómértéket alkalmazni.
- ❑ Az egyes adóalanyok az így kiszámított adót árbevétel-arányosan viselik.

Ágazati különadók példa

Megnevezés	Kisker adózó	Kisker kapcs.	Össz.	Táv. adózó	Táv. Kapcs	Össz.	Ener- giaell.
Árbevétel Mft	400	600	1000	200	400	600	6000
%-os arány	40			33			
Adó Mft			0,5			4,5	25,,5
Adózóra jutó adó Mft	0,2			1.49			
Adó energiaell. szerint Mft	1,2			0,6			
Fizetendő adó Mft	1,2			1,49			19,2

Ágazati különadók

Az adó hatálya, eljárási kérdések

Az adó három adóévre, a 2010., a 2011., a 2012. adóévre vonatkozik.

Az adót az eredmény terhére kell elszámolni.

A bevallást az adóévet követő év 150. napjáig kell benyújtani, s ekkor esedékes az előlegesen felüli adó megfizetése is, illetve visszaigényelése.

Adóelőleg

- ❑ ha az adóévet megelőző év 12 hónapnál nem volt rövidebb, akkor az adóévet megelőző évben folytatott adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétel és az 5. § szerinti adómérték szorzata,
- ❑ ha az adóévet megelőző adóév 12 hónapnál rövidebb volt, akkor az előző adóévi, adóköteles tevékenységből származó nettó árbevételt 12 hónapra kell átszámítani, s az 5. § szerinti adómértékkel kiszámítani az adót,
- ❑ az adóköteles tevékenységet adóévben jogelőd nélkül kezdő vállalkozó esetén az adóévi várható adó összegével egyezik meg,
- ❑ az átalakulással létrejött adózó esetén az adóelőleget a jogelőd adóköteles tevékenységből származó árbevétel-adatából kell számítani, mégpedig az átalakulás során a jogutód által megszerzett vagyon arányában..

Ágazati különadók

Az adóelőleg megfizetésének esedékessége

- ❑ az adóévet megelőző évben változatlan szervezeti formában működő vállalkozás esetén az adóév hetedik hónapjának 20., illetve tizedik hónapjának 20. napja.
- ❑ Az adóévben kezdő, illetve átalakulással létrejött vállalkozás esetén a bejelentkezés napja, illetve az adóév utolsó napja.

Átmeneti szabályok a 2010. évre

- ❑ A 2010. évben az adó alanya az aki/amely 2010. október 1-jén, illetve azt követően még a 2010. évben adóköteles tevékenységet végzett (bolti kiskereskedelmi tevékenységet, távközlési tevékenységet végzett, energiaellátónak minősült).
- ❑ A 2010. adóévben adóköteles tevékenységet folytató adóalanynak 2010. december 20-ig kell előleget megállapítani, bevallani, megfizetni.
- ❑ Főszabály szerint a 2010. évi adóelőleg alapja az adóalany 2009. évi, adóköteles tevékenységéből származó nettó árbevétele (2009-ben átalakulással alakuló adózónak nem kell az előleghez évesíteni a nettó árbevételt).
- ❑ Az adóköteles tevékenységét 2010. évben kezdő adóalany esetében, továbbá annak a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalanynak, akinek nincs 2010. december 20-ig beszámolóval lezárt utolsó üzleti éve, a 2010. évi adóelőleg a 2010. adóévre, illetve a beszámolóval le nem zárt üzleti évre várható adó összege. (ez esetben 90 %-ot el nem érő előleg és a tényleges adó különbözete mulasztási bírságot von maga után).

Egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) 2011-től

- ❑ Pénzforgalmi bankszámlával sem kell rendelkezni 2011-től a tevékenységet szüneteltető, evás egyéni vállalkozónak, de a tevékenység szüneteltetését a bankszámlát vezető hitelintézetnek is be kell jelenteni. Ennek elmulasztása adókövetkezményeit az egyéni vállalkozó viseli.
- ❑ Nem szűnik meg 2011-től az adóalanyiság a cselekvőképesség korlátozásakor sem (eddig csak annak elvesztésekor nem szűnt meg).
- ❑ Az osztalékot kiváltó adó – először a 2011-től történő bejelentkezéskor - 25 % helyett 16 %.
- ❑ Pontosítások (pl. az osztalékadót kiváltó adó alapjából levont, magánszemélynek utóbb természetbeni juttatásként adott juttatás után 44 %-os adó helyett szja az új szabályok szerint, vagy a feltételekkel alkalmazott 10 %-os adó, vagy a magánszemély adózott vagyonából a vállalkozásba befektetett összegnek kell tekinteni a természetbeni juttatásként ingyenesen vagy kedvezményesen magánszemély részére átadott immateriális jószág és tárgyi eszköz 44 %-kal (2011-től szja –val) adózott részét.

Köszönöm a figyelmet!

2011. január