



PKF

Accountants &
business advisers

PKF ADÓ HÍRLEVÉL – 2009. május

Adó hírlevelünkben tájékoztatást adunk
Ügyfeleinknek az adójogszabályok 2009. július 1-jétől
hatályos változásairól, amelyeket május 11-én fogadott
el az Országgyűlés.

Beszámolunk emellett az Európai Bíróság egy
határozatáról is, amely alapján visszaigényelhető lett a
korábban állami támogatás miatti arányosítás
következtében le nem vonható áfa.

A Hírlevélben olvasottakkal kapcsolatban, vagy
bármilyen más adózást érintő kérdéssel, forduljon
bizalommal hozzánk:

Vadkerti Krisztián

Adószakértő, ügyvezető
PKF Consulting Kft
tel.: (06-1) 391-4220
e-mail: vadkerti.krisztian@pkf.hu

Tartalom:

Aktuális

Az adótörvények változásai

- *Általános forgalmi adó*
- *Személyi jövedelemadó*
- *Társadalombiztosítás*
- *Szakképzési hozzájárulás*
- *EVA*

Kitekintés

- *Az Európai Bíróság határozata az arányosított áfa
visszaigénylésének lehetőségéről*
- *Az Európai Unió Áfa irányelvének változásai*

Gyakori Kérdések

A PKF International, mint független könyvvizsgáló és tanácsadó irodák szövetsége 120 ország 400 irodájában áll az ügyfelek rendelkezésére. A PKF budapesti irodája 1992-ben alakult, magyar könyvvizsgálók tulajdonában áll és 1996 óta a PKF International teljes jogú tagja.

AKTUÁLIS

Az Országgyűlés május 11-én elfogadta az egyes adótörvények 2009-es módosításait. A továbbiakban a főbb változásokat foglaljuk össze.

Általános forgalmi adó

Az általános forgalmi adó normál kulcsa 2009. július 1-től 25%-ra emelkedik.

Megjelenik emellett egy új, 18%-os kulcs is, amely a következő termékekre és szolgáltatásokra vonatkozik:

- Tej, tejtermékek, ízesített tej;
- Kenyér és egyéb pékáru
- Távhőszolgáltatás

A távhőre vonatkozó 18%-os kulcs a többi változástól eltérő időpontban lép életbe, mivel a távhő kedvezményes áfa kulcsáról az Európai Bizottságot előzetesen tájékoztatni kell. Ezután a Bizottság 3 hónapon belül dönt, így a kedvezményes kulcsot várhatóan leghamarabb augusztus 1-jén vezetik be.

Átmeneti szabályozás vonatkozik az olyan elszámolási időszakos ügyletekre, ahol egy időszak közben lépnek hatályba a változások. Ilyen esetben a naptári napok száma szerint arányosítani kell az áfa alapját, és külön kell kiszámítani a két részidőszakra vonatkozó adót.

Személyi jövedelemadó

Változik 2009. július 1-től visszamenőleg a teljes évre az adótábla, a következők szerint:

Személyi jövedelemadó:	
Éves bruttó jövedelem 0 – 1.900.000	18 %
Éves bruttó jövedelem 1.900.001 –	36 %

Ez azt jelenti, hogy 1.900.000 Ft éves bruttó bér felett havonta 3.000 Ft-tal emelkedik a nettó jövedelem.

A módosítások alapján 2009. szeptember 1-től egyéb jövedelemnek minősül, és így az összevont adóalap része lesz a családi pótlék:

- Házastársak esetén a kapott családi pótlék 50-50%-a,
- Egyedülálló jogosult esetén a kapott családi pótlék 50%-a.

Bizonyos esetekben a családi pótlék nem minősül jövedelemnek. Ilyen például saját jogon kapott támogatás és a súlyosan beteg gyermek utáni családi pótlék.

Társadalombiztosítási járulékok

A társadalombiztosítási járulékok mértéke a minimálbér kétszereséig 26%-ra csökken, amelyből 24% a nyugdíjbiztosítási járulék, 2% az egészségbiztosítási járulék. A minimálbér kétszerese (143.000 Ft) feletti járulékalap után a fizetendő járulék nem változik (29%).

A munkaadói járulék mértéke 3%-ról 1%-ra csökken a minimálbér kétszereséig, míg a vállalkozói járulék 4%-ról 2,5%-ra esik. A minimálbér kétszerese feletti rész után a járulékok mértéke nem változik.

E változások következtében egy minimálbér kétszerese felett kereső alkalmazott után a fizetendő járulékok összege havonta 7.150 Ft-tal csökken.

A táppénz mértéke 10 százalékponttal csökken, így két évnél hosszabb biztosítási jogviszony esetén 60%, két évnél rövidebb jogviszony esetén pedig 50% lesz. A baleseti táppénz mértéke 90%-ra csökken.

Változik a korábbiak miatt a START, START PLUSZ és START EXTRA kártyákkal foglalkoztatottak utáni járulékfizetési kötelezettség is. START és START PLUSZ kártyákkal rendelkező alkalmazottak után munkaadói és társadalombiztosítási járulék helyett a

foglalkoztatás első évében 10%, a második évben 20% fizetendő, míg START EXTRA kártya esetén mindkét évben 10%.

Szakképzési hozzájárulás

A szakképzési hozzájárulás fejlesztési támogatás útján is teljesíthető. Július 1-jétől a levonható támogatás összegét a hallgatók számától és a közoktatási kiegészítő hozzájárulás fajlagos összegétől teszi függővé a módosítás.

Egyszerűsített vállalkozói adó

Az Eva választásának értékhatára 26 millió forintra emelkedik, amit az áfa emelése indokol.

TERVEZETT VÁLTOZÁSOK

A Pénzügyminisztérium nyilvánosságra hozta a 2010-es adóváltozások főbb irányait, amit a tervek szerint június folyamán fogad el az Országgyűlés.

- Az Eva mértéke 30% lesz.
- Az szja kulcsai 17%-ra, illetve 32%-ra módosulnak, az alsó sávhatár 5 millió forintra emelkedik.
- Megjelenik az értékalapú ingatlanadó. Az ingatlanokat az önkormányzatok sorolják be területi alapon, és ha a tulajdonos ezzel nem ért egyet, kérheti az értékbecslést.

A változásokról részletesen a javaslat elfogadása után számolunk be.

KITEKINTÉS

Az Európai Bíróság határozata az állami támogatás miatt arányosított áfa visszaigényléséről

Az Európai Bíróság április 23-ai ítélete szerint a Hatodik áfa irányelvvel ellentétes volt a korábbi magyarországi szabályozás, amely arányosítási kötelezettséget írt elő az állami támogatásokból megvalósított beruházásokra.

A 2004. május 1 és 2005. december 31 között hatályos Áfa törvény alapján az adóalapot nem képező államháztartási támogatásban részesülő adóalany esetén a támogatás az adólevonásra nem jogosító tevékenységgel esett egy tekintet alá. Az egyes termékbeszerzéseihez kapott támogatás esetén ezen beszerzéseire a nem támogatott hányad erejéig érvényesíthette levonási jogát.

A Legfelsőbb Bíróság tavaly év eleji hasonló döntése után már több cég visszaigényelte az adót. Az Európai Bírósági ítélet miatt a Pénzügyminisztérium benyújtott egy módosító javaslatot, amely szerint az ítélet kihirdetését (április 23) követő 180 napon belül jogosultak az adóalanyok visszaigényelni az áfát, a jegybanki alapkamattal megegyező késedelmi kamattal növelten. A határidő elmulasztása esetén igazolás mellett sem lehet visszaigényelni az áfát.

Az Európai Unió Áfa irányelv változásai

Az Európai Unió Tanácsa módosította az Áfa irányelvet 2008-ban, és ezeket a változásokat kötelező minden tagállamnak 2010-től alkalmazni. Várható emiatt, hogy az itt bemutatott módosítások a magyar Áfa törvényben is megjelennek 2010. január 1-jétől.

- *Szolgáltatások teljesítési helye*

Az általános szabály szerint a szolgáltatás teljesítési helye az igénybe vevő székhelye lesz, amennyiben az

igénybe vevő adóalany. Ha azonban a szolgáltatást az igénybe vevő egy állandó telephelye részére nyújtották, akkor a telephely lesz a teljesítési hely. Nem adóalany igénybe vevő esetén a teljesítési hely a szolgáltatás nyújtójának székhelye, illetve az állandó telephelyének székhelye, ha a szolgáltatást ténylegesen onnan nyújtották.

Ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatások teljesítési helye változatlanul az ingatlan fekvése szerinti hely, azonban a módosítások szerint ez a szabályozás vonatkozik a szálláshelyadásra, a szállodai szolgáltatásra és a hasonló kereskedelmi ágazatokra.

Éttermi és vendéglátó-ipari szolgáltatások teljesítési helye a szolgáltatás tényleges nyújtásának helye. Kivétel ez alól az az eset, amikor ezeket a szolgáltatásokat vonaton, hajón, repülőgépen nyújtják, mivel ekkor – Közösségen belüli személyszállítás esetén – az indulás helye a teljesítési hely.

- *Külföldiek áfa visszaigénylése*

2010. január 1-jétől megváltozik a visszatérítés helye szerinti tagállamban nem letelepedett adóalanyok áfa visszaigénylésének rendszere. A jelenlegi körülményes és költséges rendszert egy új, teljesen elektronikus folyamat fogja felváltani, így biztosítva a gyorsabb visszaigénylést. Az új szabályozás bevezeti emellett a késedelmi kamatot arra az esetre, ha az igénylő késve kapja meg a visszatérített összeget.

GYAKORI KÉRDÉSEK

Hogyan változott a helyi iparüzési adóalap meghatározása 2008-tól?

2008. január 1-jétől nem választható olyan módszer a helyi iparüzési adóalap megosztására, amely alapján a székhely vagy bármely telephely szerinti önkormányzatra jutó adóalap 0. Fontos emiatt, hogy az iparüzési adóbevallás összeállításakor – ha pozitív az adóalap – minden telephelyen és a székhelyen is kimutasson fizetendő adót.

Kik és milyen feltételekkel vehetik igénybe az elengedett tagi kölcsön utáni osztalékkezdményt?

Vállalkozások magánszemély tagjai kedvezményes szja kulcsot vehetnek igénybe a 2008-as eredmény terhére kifizetett osztalék után, ha 2008-ban tagi kölcsönt engedtek el.

Az elengedett tagi kölcsönből a vagyoni betét arányában rá jutó résszel megegyező összegű osztalék adója 10%, míg a többi osztalék a 25%-os kulccsal adózik.

A kedvezményes adózásnak három feltétele van:

- Csak a 2008-as adózott eredmény terhére megállapított osztaléokra alkalmazható;
- Az osztalékot legkésőbb a beszámoló beküldési határidejétől számított 30. napon ki kell fizetni;
- A tagi kölcsönt az osztalékmegállapítás időpontjáig el kell engedni.

Jogi nyilatkozat:

A Hírlevélben foglaltak csak tájékoztató jellegűek. Nem helyettesítik a szakmai tanácsadást, amely szükségszerűen figyelembe veszi az adott helyzet körülményeit. Fenntartjuk a jogot, hogy a Hírlevélben foglalt információt és véleményeket megváltoztassuk, értesítés nélkül. Sem a PKF, sem a partnerei vagy alkalmazottai nem vállalnak felelősséget a Hírlevél teljességéért és pontosságáért, valamint bármely olyan kárért, amely abból ered, hogy ezen Hírlevél alapján cselekedtek vagy tartózkodtak a cselekvéstől.