

ADÓVÁLTOZÁSOK 2006

Személyi jövedelemadó 2006. évre vonatkozó módosításai

Adótábla

Az adótábla 2006-ban: évi 1 millió 550 ezer Ft-ig (2005-ben 1,5 millió Ft volt) 18 % az adó mértéke, felette 36 % (2005-ben 38 % volt)

Adójóváírás

Változik az alap- és kiegészítő jóváírás mértéke is.

Alapjóváírás legfeljebb évi 1,5 millió Ft (2005-ben 1,35 millió Ft volt), e felett csökkenő mértékű, 2,1 millió Ft-os (2005-ben 1,95 millió Ft volt) jövedelemhatárnál pedig megszűnik.

A kiegészítő jóváírás összege havi 1260 Ft-ról 2340 Ft-ra nő. A kiegészítő jóváírás legfeljebb évi 1 millió Ft (2005-ben is 1 millió Ft volt), e felett csökkenő mértékű, 1 561 600 Ft-os (2005-ben 1 302 400 Ft volt) jövedelemhatár felett pedig nem vehető igénybe.

Adókedvezmények

Sulinet kedvezmény

Az adókedvezmény csak a számítógépek megszerzése alapján vehető igénybe, míg a számítástechnikai eszközök után nem érvényesíthető. A kedvezmény igénybevételének felső határa továbbra is 60 ezer Ft (a felnőttképzési díj utáni adókedvezménnyel együtt), s csak akkor vehető figyelembe, ha az éves jövedelem nem haladja meg a 3,4 millió Ft-ot. Azon felül csökkentett mértékben érvényesíthető az adókedvezmény.

Családi kedvezmény

Megszűnik az egy és két gyermeket nevelő családok családi kedvezménye. A legfeljebb 6 millió Ft-os éves jövedelem alatt és legalább három gyermeket nevelő családok gyermekekenként havi 4 ezer Ft-nyi családi kedvezményt vehetnek igénybe.

A négy vagy több gyermekes családok esetében a jövedelemhatár gyermekekenként 500 ezer Ft-tal, de legfeljebb 8 millió Ft-ig növekszik.

Egyes társadalombiztosítási és magánnyugdíjpénztári befizetések kedvezményei

Az időközben véghezvitt módosítások ellenére az összevont adóalap adóját továbbra is csökkenti annak az összegnek a 25 %a, amelyet

- a) a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvény rendelkezései alapján társadalombiztosítási ellátásra kötött megállapodás szerint a nyugellátásra jogosító szolgálati idő, illetőleg a nyugellátásra jogosító szolgálati idő és nyugdíjalapot képező jövedelem szerzése céljából a magánszemély saját

maga javára, illetőleg a nem egyéni vállalkozó magánszemély valamely más magánszemély javára fizet meg;

- b) a magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló törvény rendelkezései alapján tagdíj fizetésére kötött megállapodás szerint a magánszemély saját maga javára, illetőleg a nem egyéni vállalkozó magánszemély támogatási megállapodás szerint valamely más magánszemély javára fizet meg.

Az összevont adóalap adóját csökkenti továbbá a magánnyugdíjpénztárba a magánszemély saját tagdíját kiegészítő adóévi befizetésnek - ide nem értve a munkáltató által egyoldalú kötelezettségvállalás alapján e címen fizetett összeget - a 30 %a.

E kedvezményeket a magánnyugdíjpénztár, vagy a TB-szerv által kiadott igazolás alapján vehető igénybe.

Rendelkezés az adóról az önkéntes kölcsönös biztosítópénztári befizetések alapján

Az önkéntes biztosító pénztári befizetések után, a korábbi adókedvezmény helyett pénztári számlán jóváírandó támogatás (kiutalás) vehető figyelembe. A pénztár magánszemély tagja az általa - adóbevallásában vagy az adóhatósági adómegállapításhoz - tett nyilatkozatban rendelkezhet a pénztári befizetések (ideértve a pénztárakba teljesített adóköteles munkáltatói hozzájárulást is) után öt megillető összeg átutalásáról.

A jóváírás az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba, illetőleg az önkéntes kölcsönös egészség- és önszegélyező pénztárakba, a tagi jogviszonyra tekintettel befizetett összeg és teljesített adóköteles munkáltatói hozzájárulás 30 %a, de legfeljebb külön-külön 100 ezer Ft-, míg együttes befizetés esetén 120 ezer Ft- (az öregségi nyugdíjkorhatárt 2020. január 1. előtt betöltők esetében a kiutalás felső határa 130 ezer Ft-, illetve 150 ezer Ft-). Az önkéntes egészségpénztár tagja az egyéni számláján legalább két évre lekötött összeg, illetőleg az egyéni számlájáról kifizetett prevenciós szolgáltatás 10 %a után is kérheti az átutalást, amelyek szintén beletartoznak az említett értékhatárokba. A pénztárak részére teljesíthető kiutalás nem haladhatja meg az összevont adóalap adójának az adókedvezmények levonása után fennmaradó részét.

Rendelkezés az adóról a nyugdíj-előtakarékossági számlára történő befizetések alapján

A magánszemélyek 2006-tól nyithatnak ún. nyugdíj-előtakarékossági számlát.

A nyugdíj-előtakarékossági számla tulajdonosa - az adóbevallásában vagy az adóhatósági adómegállapításhoz tett nyilatkozatban - rendelkezhet a nyugdíj-előtakarékossági számlára általa befizetett összeg 30 %-ának, de több számla esetén is legfeljebb 100ezer Ft- (annál a magánszemélynél, aki 2020. január 1. előtt tölti be az öregségi nyugdíjkorhatárt, 130 ezer Ft-) átutalásáról a nyugdíj-előtakarékossági számlája javára. A nyugdíj-előtakarékossággal kapcsolatos átutalás nem haladhatja meg az összevont adóalap adójának az adókedvezmények levonása után fennmaradó részét.

Egyéb jövedelemként adózik a nyugdíj-előtakarékossági számlán nyilvántartott követelések azon része, amely meghaladja a magánszemély által teljesített befizetések és a számlán nyilvántartott befektetési eszközök - számlán történő elhelyezésekor képviselt - szokásos piaci értékének együttes összegét, olyan esetben, amikor a számla bármely okból nem felel meg a számlára vonatkozó külön törvényben meghatározott feltételeknek. [28.§ (17) bekezdés] A nyugdíjnak minősül a nyugdíj-előtakarékossági számláról teljesített, nyugdíjszolgáltatásnak minősülő kifizetés.

Adóköteles béren kívüli juttatás

Jelentős változást idéz elő a béren kívüli juttatások 2006-tól érvényes korlátozása.

2006. január 1-jétől adóköteles béren kívüli juttatásnak minősül a munkáltató által a munkavállalónak biztosított egyes juttatások együttes értékéből a 400 ezer Ft-ot meghaladó rész.

A 400 ezer Ft-os keretbe tartozó juttatások közül néhány:

- az önkéntes kölcsönös egészségpénztárba és/vagy az önkéntes kölcsönös öngéjelyező pénztárba fizetett munkáltatói hozzájárulásból az a rész, amelyet a jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni, de az önkéntes nyugdíjpénztárba fizetett támogatás nem része a keretnek, az azon felül adható,
- az iskolai rendszerű képzés címén átvállalt, viselt költségből az a rész, amelyet a jövedelem kiszámításánál nem kell számításba venni (a 2006 előtt megkezdett iskolarendszerű képzést figyelmen kívül lehet hagyni),
- az adómentes üdülési csekk értéke vagy az adómentes üdülési szolgáltatás szokásos piaci értéke,
- az adómentes iskolakezdési támogatás értéke,
- az adómentes internethasználat munkáltató által átvállalt díja, valamint az adómentes számítógép-juttatás szokásos piaci értéke,
- az adómentes bankszámlaköltség-térítés összege,
- az ingyenes vagy kedvezményesen juttatott helyi utazási bérlet juttatása révén kapott adómentes bevétel.

A kereten felüli adóköteles rész meghatározásához a felsoroltak közül minden olyan juttatást be kell számítani, amelyet az adóévben a munkáltató az adott munkavállalónak ad, azt is, amelyet a munkaviszonyára tekintettel más magánszemély részére (pl. családtagnak) juttat. Az adóköteles béren kívüli juttatásra vonatkozó adó mértéke 44 %. A munkáltató az adót az adóév utolsó napjára - vagy a munkaviszony megszűnése napjára - állapítja meg és a kifizetőre vonatkozó szabályok szerint fizeti meg és vallja be.

E változással összefüggésben a vállalkozásnak olyan munkavállalónkénti nyilvántartást kell vezetnie, amelyből mindenkor megállapítható az adókötelezettség.

A munkáltató által vissza nem térítendő lakáscélú támogatás adómentessége

A munkáltató által vissza nem térítendő lakáscélú támogatás 5 év alatt legfeljebb 1 millió Ft-os összegben nyújtható adómentesen (eddig 750 ezer Ft-nyi támogatás lehetett adómentes). Ez az összeg több munkáltató esetén és a folyósítás évét

megelőző négy évben ilyenként folyósított összegekkel együtt is legfeljebb 1 millió Ft lehet.

A munkáltatónak az általa elengedett lakáscélú kölcsön adómentes összegéről az adóhatóság részére az adóévet követő január 31-éig kell adatot szolgáltatnia (az adatszolgáltatást eddig az adóévet követő május 20-áig kellett teljesíteni).

Adómentes étkezési juttatás

Az étkezőhelyi vendéglátás, munkahelyi étkeztetés, közétkeztetés keretében a munkáltató által adómentesen adható juttatás (utalvány) értéke havi 8 ezer Ft-ról 9 ezer Ft-ra, míg az élelmiszerutalványé 4 ezer Ft-ról 4500 Ft-ra emelkedett. 2006-tól élelmiszerutalványnak minősül az is, ha a munkáltató étel-, ital-automatából történő vásárlásra jogosító elektronikus adathordozót ad a munkavállalónak. Az adómentes étkezési juttatás lehetősége a munkáltatóhoz kirendelt munkavállaló számára is biztosított.

Iskolakezdési támogatás adómentessége

Az adómentesen adható iskolakezdési támogatás összege évi 19 ezer Ft- (ez eddig évi 17 ezer Ft- volt)

Helyi bérletjuttatás adómentessége

A munkáltató nevére szóló számlával megvásárolt, a munkavállalónak ingyenesen vagy kedvezményesen juttatott, kizárólag a munkavállaló helyi utazására szolgáló bérlet formájában megszerzett bevétel teljes egészében, az étkezési utalványtól függetlenül adómentes (bérletre vonatkozó adómentességi értékhatár eddig havi 2 ezer Ft- volt). Az új szabályok értelmében az adómentesség a munkavállaló által részben megtérített bérletjuttatásra is vonatkozik.

Munkabajárás költségtérítése

A 2005-ben módosult szabályozás szerint, ha a munkavállaló tömegközlekedési eszközzel oldja meg munkába járását, a munkavállaló nem önálló tevékenységből származó jövedelme kiszámításánál nem kell figyelembe venni azt a bevételt, melyet a magánszemély a munkáltatótól az utazási bérlettel, az utazási jeggyel történő (az említett kormányrendelet által előírt) elszámolás ellenében, legfeljebb a bérlet, a jegy árát meg nem haladó összegben kap (lásd az évközi változások ismertetését). A munkáltatók az előbbi esettől eltérően sokszor oly módon tesznek eleget a munkába járással kapcsolatos költségek megtérítési kötelezettségének, hogy maguk vásárolják meg (egy tételben) a bérleteket vagy a jegyeket, és azokat átadják a dolgozóknak. Az Szja törvény 25. § (2) bekezdése ba) alpontjának módosítása egyértelművé teszi, hogy a munkáltató nem csak pénzben térítheti a munkavállaló munkába járásának költségeit, hanem az általa megvásárolt bérletek, jegyek kiosztásával is megoldhatja dolgozói munkabajárását.

A magánszemély a munkahelye és lakóhelye közötti útvonalra gépjárművel történő munkába járás címén nem számolhat el költséget. E rendelkezés biztosítja, hogy a munkáltató ne fizethessen költségtérítést (pl. üzleti utazás címén) úgy, hogy azzal szemben a magánszemély - önadózóként - számolhassa el valójában a munkabajárása költségeit.

Végkielégítés

A végkielégítésre jogosult magánszemély 2006. január 1-jétől a végkielégítés kifizetését megelőzően írásban nyilatkozhat, hogy nem kívánja alkalmazni a megosztásos módszert. Ebben az esetben a végkielégítés teljes összege után a kifizetés évének jövedelmeként kell adózni. A nyilatkozat már a 2005-ben megszerzett végkielégítésre - a 2005. évről szóló adóbevallásban, adóhatósági adómegállapítást kérő nyomtatványban - is megtehető. Ugyanakkor az a magánszemély, akinek áthúzódó végkielégítés címén adókötelezettsége áll fenn a 2005. évre vonatkozóan adóhatósági adómegállapításra vonatkozó nyilatkozatot nem tehet.

A végkielégítés „megosztásos” adózása esetén az adóhatósági adómegállapítás nem kérhető, míg ha nem történik megosztás, akkor lehet adóhatósági megállapítást kémi. A végkielégítés évek közötti megosztás szerinti adóztatása esetén a végkielégítés összegéből 18 %-os adóelőleget kell levonni. Ha a magánszemély a megosztás mellőzéséről nyilatkozik, a munkáltatónak a végkielégítésből az általános szabályok szerint kell levonni az adóelőleget.

Természetbeni juttatás, reprezentáció

A reprezentáció az adóévre elszámolt éves összes bevétel 1 %-áig, de legfeljebb 25 millió Ft-ig adómentes (a határértékek eddig 0,5 %, illetőleg 10 millió Ft- voltak).

A természetbeni juttatás után felszámítandó adó továbbra is 44 %, amelyet a kifizető fizet meg és vall be.

Egyéb változás

- Az APEH havonta, a tárgyhónapot megelőző hónap 25. napjáig teszi közzé az egyszerűsített elszámoláshoz alkalmazható üzemanyagárat (ezt eddig negyedévente kellett megtennie). Amennyiben az üzemanyagár törvényben vagy kormányrendeletben előírt szabályok változása miatt emelkedik, az adott hónapra közzétett üzemanyagárat a szabályok változásával összefüggő fogyasztói áremelés időpontjától az adott hónap végéig a bejelentett áremelés mértékével növelten lehet alkalmazni [82.§ (2) bekezdés].

Fontosabb változások a 2007-2010. években

- Az adótábla sávhatára 2007-től a sávhatár 1 millió 700 ezer Ft-, 2008-től 1 millió 900 ezer Ft-, 2009-től 2 millió 300 ezer Ft-, 2010-től 3 millió Ft-, azzal, hogy ezekben az években az adótábla alsó adókulcsa 18 %, a sávhatár felett 36 % az adó mértéke.
- 2007-től a magánszemélyek kamatból származó, illetve tőzsdei árfolyamnyereség formájában szerzett jövedelme 10-os adókulccsal, míg 2010-től - a tervezett progresszív adótábla alsó adókulcsával megegyezően- 18-os adómértékkel adózik.
- Nem kell megfizetni az adót a kamatból származó jövedelemnek az 50 ezer Ft-ot meg nem haladó része után.
- Nem kell megfizetni az adót a tőzsdei ügyletből származó adóalap azon része után, amely nem haladja meg 50 ezer Ft-nak a kamatból származó jövedelemmel - legfeljebb nullára - csökkentett részét.

- 2007. január 1-jétől a tőzsdén jegyzett társaságok részvényei után fizetett osztalékot 10 %-os mértékű adó terheli, amely mérték vonatkozik az Európai Unió bármely tagállamában működő - elismert (szabályozott) piacnak minősülő - tőzsdére bevezetett értékpapírok osztalékára is.
- 2010. január 1-től a külön adózó jövedelmek adómértéke 25 %ról 18 %ra csökken. Ezzel egyidejűleg a kamatból és a tőzsdei árfolyamnyereségből származó jövedelem adómértéke 10 %-ról 18 %-ra változik.

Az ART 2006. január 1-jétől hatályba lépő módosításai

Egyéni adó- és járulékrendszer

Megkezdődik az egyéni adó- és járulékrendszer kialakítása. Ennek keretében

- ➔ a munkáltatók és a kifizetők egységes, személyre lebontott adatok feltüntetésével, havonta - a tárgyhót követő hó 12-éig - elektronikus úton vagy gépi adathordozón teljesítik bevallási kötelezettségeiket az adó-, illetőleg a társadalombiztosítási kötelezettséget eredményező, magánszemélyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggésben;
- ➔ megszűnik a kifizetők, munkáltatók (egyéni vállalkozók) nyugdíjbiztosítási igazgatási szervek részére közvetlen módon teljesített adatszolgáltatási kötelezettsége, illetőleg az adóévet követő január 31-ig teljesítendő éves adatszolgáltatási kötelezettség is;

Bár a változások 2006 folyamán lépcsőzetesen kerülnek bevezetésre, a nyilvántartásokat már év elejétől kezdve úgy kell vezetniük a vállalkozásoknak, hogy a 2006. évi adatok az új rendelkezéseknek megfelelő adattartalommal visszamenőlegesen teljesíteni tudják adókötelezettségüket.

Mulasztási bírság

A foglalkoztató, kifizető magánszemélyekkel összefüggő adókötelezettsége teljesítésének elmulasztása, hibás, hiányos teljesítése esetén a kivethető mulasztási bírság összege továbbra is magánszemélyenként 200 ezer Ft-ig terjedhet.

Új rendelkezésként jelenik meg, hogy amennyiben a mulasztás vagy hibás, hiányos teljesítés a foglalkoztatót terhelő bejelentési kötelezettségre vonatkozik, úgy 2006. július 1-jétől a mulasztási bírság felső határa a bevallással érintett magánszemélyek számának és a bírság adózóra vonatkozó, törvényben rögzített legmagasabb értékének szorzata.

A munkáltatói adómegállapítás megszüntetése

- ➔ az adózó a 2006. évre vonatkozó jövedelmei tekintetében önadózás, illetőleg az adatszolgáltatás alapján történő adóhatósági adómegállapítás útján tehet eleget adókötelezettségének;
- ➔ a magánszemély a családi kedvezményt adóbevallásában önellenőrzéssel az adóhatósági adómegállapítás során tett nyilatkozatában, illetőleg az adómegállapításra tett észrevételében érvényesítheti

- az iratmegőrzési kötelezettség a munkáltató esetében az adóelőleg, a kifizető esetében pedig az adó és az adóelőleg megállapításának alapjául szolgáló bizonylatokra terjed ki
- ha a magánszemély a munkáltató által megállapított adóelőleg összegét vitatja, az adóhatóság az adót határozattal állapítja meg

Idegen nyelvű számla

A számviteli törvény 166 § (4) bekezdése ez ideig is előírta, hogy a külföldi szállító, szolgáltató számláján azokat az adatokat, megjelöléseket kell - a könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítést megelőzően - magyarul is feltüntetni, amelyek a bizonylat hitelességéhez, a megbízható, a valóságnak megfelelő adatrögzítéshez, könyveléshez, az utólagos ellenőrzéshez feltétlenül szükségesek.

2006-tól a fentieken túlmenően az idegen nyelvű számlát, egyszerűsített számlát, bizonylatot az adózónak felhívásra magyar nyelven is rendelkezésre kell bocsátania.

Egyéb változások

- a munkavégzés céljából kirendelt külföldi illetőségű magánszemély tekintetében a bejelentési kötelezettséget a belföldi cég 30 napon belül teljesíti, akkor is, ha a belföldi tartózkodás időtartama a 183 napot várhatóan meghaladja. Ehhez kapcsolódik az a módosítás is, melynek értelmében a nem önálló tevékenység végzésére kirendelt külföldi illetőségű magánszemélynek a magyar magánszemélyekkel egyező módon kell a bevallási kötelezettségét teljesítenie (május 20.), soron kívüli bejelentési kötelezettség terheli az országot véglegesen elhagyó külföldi magánszemélyt, ebben az esetben az adóhatóság soron kívül határozattal állapítja meg a magánszemély adóját.
- a 3 000 legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózó rendszeres ellenőrzésére háromévenként kerül sor
- megjelenik a minősített adózó fogalma. Ennek értelmében minősített adózó az a vállalkozási tevékenységet folytató személy, aki (amely) - legalább a kérelem előterjesztésének napját megelőző 3 éven át működött; - a kérelem a benyújtását megelőző elévülési időn belül az adóhatóság nem
 - állapított meg a terhére adóhiányt. nem indított ellene végrehajtási eljárást, illetőleg az adózó fizetési könnyítés, adómérséklés iránti kérelmet nem terjesztett elő.
 - az állami adóhatóság a minősített adózókról külön nyilvántartást vezet, amelynek bővítésére kérelem alapján kerülhet sor;
 - a feltételek hiánya esetén az adóhatóság az adózót törli a nyilvántartásból [Art. 178. §új31. pont].
- az önkormányzati adóhatósághoz teljesítendő 1000 Ft-ot - a magánszemély kommunális adója és a belföldi rendszámú gépjárművek adója esetén a 100 Ft-ot - el nem érő adókötelezettséget az adózónak nem kell megfizetnie, és az önkormányzati adóhatóság az 1000 Ft-ot - a magánszemély kommunális adója és a belföldi rendszámú gépjárművek adója esetén a 100 Ft-ot - el nem érő adó-visszatérítést nem utalja ki, és nem tartja nyilván

ÁFA módosítások

Támogatások áfája

Tovább bővült azon támogatások köre, amelyek igénybe vételével történő beszerzések áfa-ját nem kell arányos adómegosztás alá vonni.

Közösségen belüli beszerzés bizonylata

A közösségi, hatodik (áfa) irányelvben (777/388/EGK) foglaltakkal összhangban nevesítésre került a Közösségen belüli beszerzéshez kapcsolódó, a vállalkozások által befogadásra kerülő számla azon minimális adattartalma, amelyek megléte esetén az adólevonási jog gyakorolható.

Adómérték változás 2005. október 1-jétől

A 25%-os normál áfa-kulcs 20-ra módosul időben eltérő hatállyal. A benzin és gázolaj esetében az új adómérték 2005. október 1-jétől, a többi termékénél 2006. január 1-jétől lép életbe. A törvény átmeneti rendelkezéseket a folyamatosan teljesített szolgáltatásokra és az áfa-törvény 16. § (11) bekezdésében tárgyalt rendszeresen ismétlődő tevékenységekre tartalmaz.

Megszűnő tárgyi mentesség

Az EU direktívával összhangban jórészt megszűnik a tárgyi adómentes tevékenységek közvetítői tevékenységének adómentessége. Csak a pénzügyi, biztosítási tevékenység közvetítése, az engedményezésben tartozás átvállalásban való közreműködés lesz tárgyi adómentes. Ezzel megszűnik tehát a használt lakások értékesítésében közreműködő ügynök tevékenységének adómentessége is.

Társasági adó

A társasági és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXI. Törvény (továbbiakban TAO) több kiigazítást is tartalmaz. Ezek célja a versenyképesség fokozása, valamint a közösségi és belső jogharmonizáció közelítése.

Új adómérték

Az adóalap 5 millió Ft--ot meg nem haladó összege után az adó 10%. Az alacsonyabb adókulcs alkalmazásának feltételei a következők:

- legalább 1 főt foglalkoztasson,
- a foglalkoztatottai után - átlagban - legalább a minimálbér adóévre számított összegének másfélszerese után fizessen nyugdíj- és egészségbiztosítási járulékot, amely alól kivétel a leghátrányosabb 48 kistérség, illetve 235 település, ahol a minimálbér után áll fenn e kötelezettség, továbbá
- ne érvényesítsen a társasági adóból adókedvezményt

A 10 %-os adókulcs bevezetése a közösségi szabályok alkalmazásában állami támogatásnak minősül. A jogszabály ezt csekély összegű támogatásként határozza meg, amelynek összege a 10 %-kal adózott jövedelem 6 %-a. Ezt az adómértéket

szállítási ágazatba sorolt adózó és a mezőgazdasági terméket előállító, feldolgozó forgalmazó nem alkalmazhatja.

Az iparüzési adó teljes összege csökkenti a társasági adó alapját.

E kedvezmény továbbra is az adózás előtti nyereség összegéig érvényesíthető, feltéve, hogy az adózónak az adóév utolsó napján nincs adó tartozása az állami és önkormányzati adóhatóságnál.

Az értékcsökkenési leírás szabályainak változása

A. 2005-től a személyszállításra használt autóbuszokhoz hasonlóan más személyszállító járműnél is lehetőséget ad a törvény 20 % helyett a számviteli politikában meghatározott terv szerinti értékcsökkenéssel azonos leírás érvényesítésére az adózás előtti eredmény csökkentésekor. E szabály - 2005-re visszahatóan - lép érvénybe.

E kedvezmény a közösségi előírások szerint állami támogatásnak minősül. A támogatás mértéke az adóalapból levont összeg 1 %-a, járművek esetén 3 %-a

3. Egyéb változás

Adóalany

A **külföldi személy belföldi illetőségű adóalany**, ha üzletvezetésének helye belföld. Abban az esetben, ha nincs a székhelye szerinti állammal egyezménye Magyarországnak, akkor ez attól függetlenül fennáll, hogy a személy a külföldi államban is bír illetőséggel.

Adóalap

A **képzőművészeti alkotások** beszerzése alapján adóalap-kedvezmény érvényesíthető. Az adózó választhat, hogy

- adóalap-csökkentéssel él, amely a bekerülési értékkel, de legfeljebb az adózó által az adott évben elszámolt beruházás értékének 1 %-ával engedi meg csökkenteni az adóalapot.

vagy

- a bekerülési értéket 5 év alatt - évente azonos összegben, azaz annak 20 %-át - vonják le az adóalapból. Ez nem zárja ki, hogy később terven felüli értékcsökkenés számoljanak el, illetve értékesítéskor ráfordítás elszámolására kerüljön sor, amelyek az adózás előtti eredményen keresztül csökkentik az adóalapot.

Kortárs művészek az a művész tekinthető - összhangban a személyi jövedelemadó törvényben foglaltakkal -, aki a vásárlás évének első napján élt.

Az alkotás művészeti értékét a Képző- és Iparművészeti Lektorátus által működtetett művészeti zsűri szakvéleményben tanúsítják.

A **tanulószerződés alapján folytatott gyakorlati képzés** esetén érvényesíthető adóalap-kedvezmény az adóév első napján érvényes minimálbér 20 %-áról 24 %-ára változik.

Pontosítja a törvény az **önellenőrzés, adóellenőrzés által feltárt nem jelentős hiba** miatti adózás előtti eredményt módosító rendelkezést. A módosítás lényege, hogy, ha például a téves költségelszámolás nem bevételként, hanem költségcsökkenésként jelenik meg a nyilvántartásokban akkor is csökkenthető az adóalap az elszámolt összeggel, mert eredménynövelő a hatása, amely után az ellenőrzés során meg is kell az adót fizetni.

Az **ún. alultőkésítési előírás** - amely szerint a saját tőke háromszorosát meghaladó egyes kötelezettségekre (például kölcsön, zártkörű kötvény) arányosan számított kamat növeli az adóalapot - kiterjed az utóbbi időben terjedő csoportos számlavezetésben résztvevők által fizetett kamatra is, tekintettel arra, hogy a kamat figyelembe vehető a kapcsolt vállalkozástól kapott és annak fizetett kamat alapján előírt adózás előtti eredménymódosításnál (amely jellemezően adóalap-csökkentést jelent).