
SZJA általános jellemzői

- személyi jellegű
 - általános
 - önadózás
 - több csatornán kedvezményez
 - igazságosság és méltányosság elvén nyugszik
 - ne legyen teljesítmény-visszatartó
 - adókedvezmény csak akkor adható, ha a szerződés megvalósítja a szabály célját
-

SZJA – alanyi hatály

- Alanyi-tárgyi hatály
 - Külföldi illetőségű magánszemély – belföldről származó jövedelem
 - Belföldi illetőségű magánszemély – belföldi és külföldi jövedelem

 - Adókötelezettség
 - bevételszerző tevékenység megkezdésének napjától tevékenység megszűnéséig
-

Mindenképpen bevallást ad

- egyéni vállalkozó
 - tételes átalányadózó
 - lakáscélú és biztosítási kedvezményt visszafizető
 - befektetési adóhitel állománya van és visszafizetésre kötelezett
 - kedvezményezett részesedéscsere révén megszerzett értékpapírral rendelkezik
-

Különleges bevallások

- Munkáltató tesz bevallást
 - csak egy munkáltatótól származik jövedelem
 - több munkáltatótól származik, de a munkáltatók igazolást adtak
 - Adóhatósági adóbevallás
 - Egyszerűsített bevallás
 - Kistermelő (családi vállalkozó), ha bevétel 600 eFt-nál nagyobb, de 4 mFt-nál kisebb és legalább bevétel 20%-ról költség számla
-

Jövedelemadó levezetésének általános sémája

- Bevétel
 - Nem bevétel
 - Bevételcsökkentő kedvezmények
 - Elszámolható (diktált) költség
- Adóalap
 - Adóalap csökkentő kedvezmények
- Korrigált adóalap
- Felszámított adó
 - Adócsökkentő kedvezmények
 - Fizetett adóelőlegek
- Fizetendő adó

Jövedelem

- Jövedelem
 - bevétel egésze,
 - bevétel törvényben elismert költségekkel csökkentett része,
 - bevétel törvényben meghatározott hányada.
- Bevétel
 - magánszemély által megszerzett vagyoni érték
- Költség
 - bevételszerző tevékenységgel közvetlenül összefüggő a naptári évben kifizetett szabályszerűen kifizetett, szabályszerűen igazolt kiadás

Magánszemély összes jövedelme

Az összevont adóalapot képező, a külön adózó és valamennyi bevallási kötelezettséggel járó jövedelme

Be kell számítani:

- Vállalkozói osztalékalap
- Ekho-os jövedelem
- Külön tv. szerinti jövedelem
- Nemzetközi szerződés alapján azon külföldről származó jövedelmek, amelyek az adó alól mentesítettek, amelyet az adóalapba nem kell beszámítani

Nem kell beszámítani:

- ingatlan, vagyonértékű jog átruházásából, átengedéséből származó külön adózó jövedelmet,
- munkaviszony jogellenes megszüntetésére tekintettel bírósági ítélet alapján fizetett összeget
- osztalékelőleget, (az osztalékká válás évében kell beszámítani)

Jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni

Magán-nyugdíjpénztári tagsággal összefüggésben

- támogatási megállapodás alapján a magánszemély helyett más fizeti meg
- a kedvezményezett részére nem nyugdíjszolgáltatás alapján kifizetett összeget

A Magyarországon mentesített jövedelmet, amelyet egyébként bele kellene számítani az összevont adóalapba

Bevétel megszerzésének időpontja

- Készpénz – hozzájutás ideje
- Jóváírás – jóváírás napja
- Dolog, értékpapír, váltó, csekk – birtokbavétel napja
- Átvállalt kiadás – bizonylaton szereplő időpont

Jövedelem meghatározása

- forintban
 - MNB hivatalos, a megszerzés napját megelőző hónap 15. napján érvényes devizaárfolyamon átszámítva
-
- átváltási igazolás alapján

Kamatkedvezményből származó jövedelem

Kamatkedvezményből származó jövedelem
adóalapja:

a kamatkedvezmény 1,19-szerese, az adója
16% (korábban: 54% volt).

Nyereményből származó jövedelem

Nem pénzbeli nyeremény esetén az adó alapja a nyeremény piaci értékének 1,19-szerese és az adója szintén 16% *(korábban a piaci érték alapján 33%-os adót kellett fizetnie a kifizetőnek)*.

Minimálbér

- Szakképzetlenség, nem a szakmájukban dolgoznak **101.500 Ft**
- A legalább középfokú iskolai végzettséget, illetőleg középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló havi garantált bérminimuma a teljes munkaidő teljesítése esetén **118.000 Ft**

Nem bevétel (1)

- adómentes, nyugdíj
 - az a vagyoni érték, amit piaci áron vásárolt
 - befektetett vagyoni érték kivétele
 - hitel, kölcsön
 - visszatérített adó, adóelőleg
 - bírói ítélettel megállapított és elvont érték
 - jogszabály által elengedett köztartozás
 - utólagos elszámolásra átadott összeg
 - 5 évnél régebbi ingatlan (lakás)
 - munkáltatói nyugdíj-hozzájárulás a minimálbér 50%-ig
-

Nem bevétel (2)

- pedagógus szakvizsgára történő felkészüléshez adott költségtérítés
- lakáskorszerűsítési, lakásfelújítási-támogatás
- praxis átruházásáért kapott pénzösszeg
- munkavállaló által elrendelt képzés költsége
- utazási költségtérítés, szállás
- törvényi határon belül lévő reprezentációs költség, üzleti ajándék egyedi értéke < 10eFt
- kedvezménytörvény támogatásai
- cél szerinti felhasználás igazolásával adott támogatás
- természetbeni juttatás

Adómentes jövedelmek

- 1. 2010.évben adóterhet nem viselő járandóságok** pl. nyugdíj ösztöndíj (kivételek)
 - 2. Új mentességek:**
 - pl. a Wekerle Sándor Alapkezelő közvetlenül vagy az Alapkezelő irányításáért felelős miniszter által kijelölt költségvetési szerv, alapítvány, közalapítvány, az állam tulajdonában álló nonprofit gazdasági társaság útján közvetve nyújt
 - 3. Korábban is adómentes juttatások:** (újra fogalmazása)
 - Vendégtanár díjazása
 - Lakás célú munkáltatói támogatás
 - Termőföld bérbeadás mentessége
 - Károk megtérítése, kártalanítások címén juttatott jövedelmek stb.
-

Elhunyt magánszemélyt megillető jövedelem (a szerzés időpontja)

A halálát megelőzően megillető, de csak a halálát követően kifizetett jövedelem adókötelezettségét úgy kell teljesíteni, mintha a halála időpontjában megszerzte volna.

Egyes juttatások (béren kívülinek nem minősülő)

A 70.§ szerinti juttatások

(16 % Szja és 27%-os Eho fizetési kötelezettség terheli)

- hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés, vagy más szolgáltatás
- telefonhasználat, internet
- csoportos biztosítás
- reprezentáció, üzleti ajándék adóköteles része tao. hatálya alá nem tartozók esetében
- csekély értékű ajándék: a minimál bér 10%-át meg nem haladó
- nem üzleti célú vendéglátás
- más jogszabály alapján átadott termék, nyújtott szolgáltatás
- üzleti ajándéknak és adómentesnek nem tekinthető reklám célú, valamint egyéb ajándék a minimálbér 1 százalékáig, ha a juttató nem ismeri a kedvezményezettet
- 71.§-ban meghatározott juttatások esetében az értékhatárt meghaladó rész stb.

Béren kívüli juttatások

Alapja a juttatás 1,19-szerese, **mértéke** 16% SZJA és 14 % EHO.

ADÓMENTES:

- lakáscélú támogatás
 - Sporteseményre szóló jegyek, bérletek
-

Adómentes	Kedvezményes adózású (25%)
2012-től a béren kívüli juttatások közül kivezetésre került az internet szolgáltatás támogatása	Meleg és hideg étkezési utalvány (változott, ezentúl munkahelyi meleg étkeztetés) 12 500 Ft/hó-ig
	Üdülési csekk (évente a minimálbér értékéig) (változott, üdülési szolgáltatás váltotta fel)
	Önkéntes nyugdíjpénztár (havonta a minimálbér feléig)
	Egészségpénztár (havonta a minimálbér 30%-ig)
	Iskolakezdési támogatás (évente a minimálbér 30%-ig)
	Helyi bérlet

2010-es a minimálbér: 73 500 Ft

2011-es minimálbér: 78 000 Ft

Meleg étkezési utalvány 18 000 Ft/hó-ig

Meleg és hideg étkezési utalvány 18 000 Ft/hó-ig

Üdülési csekk 73 500 Ft/hó-ig

Üdülési csekk 78 000 Ft/hó-ig

Önkéntes nyugdíjpénztár 36 500 Ft/hó-ig

Önkéntes nyugdíjpénztár 39 000 Ft/hó-ig

Egészségpénztár 22 500 Ft/hó-ig

Egészségpénztár 23 400 Ft/hó-ig

Iskolakezdési támogatás 22 500 Ft/hó-ig

Iskolakezdési támogatás 23 400 Ft/hó-ig

Helyi bérlet ára

Helyi bérlet ára

2012-es minimálbér: 93.000 Ft	2014-es minimálbér 110.500 Ft
<p>Munkahelyi meleg étkeztetésre 12.500 Ft/hó-ig ill. fogyasztásra kész étel vásárlására jogosító Erzsébet-utalvány max. 5000 Ft/hó-ig</p>	<p>Erzsébet utalvány havi 8000 Ft</p>
<p>Üdülési szolgáltatás a munkáltató saját üdülőjében dolgozóinak és azok hozzátartozóinak 93.000 Ft/év-ig</p>	<p>Üdülési szolgáltatás a munkáltató saját üdülőjében dolgozóinak és azok hozzátartozóinak 110.500 Ft/év-ig</p>
<p>Önkéntes nyugdíjpénztár 46.500 Ft/hó-ig</p>	<p>Önkéntes nyugdíjpénztár 50.750 Ft/hó-ig</p>
<p>Egészségpénztár 27.900 Ft/hó-ig</p>	<p>Egészségpénztár 30.450 Ft/hó-ig</p>
<p>Iskolakezdési támogatás 27.900 Ft/hó-ig</p>	<p>Iskolakezdési támogatás 30.450 Ft/hó-ig</p>
<p>Helyi bérlet ára</p>	<p>Helyi bérlet ára</p>
<p>Szép-kártya szálláshely-szolgáltatásra évente 225.000 Ft, vendéglátás szolgáltatásra 150.000 Ft, szabadidő eltöltése 75.000 Ft</p>	<p>Szép-kártya szálláshely-szolgáltatásra évente 225.000 Ft, vendéglátás szolgáltatásra 150.000 Ft, szabadidő eltöltése 75.000 Ft</p>
<p>Iskolarendszerű képzések max. minimálbér 2.5-szerese</p>	<p>Iskolarendszerű képzések max. minimálbér 2.5-szerese</p>

Nem költség

- magánszemély vagy családjának személyes szükségletét szolgálja
 - alacsony adókulcsú állam jogi, természetes személyei részére jutottak, ha nincs bizonyítva
 - Büntett költsége
 - Adómentes támogatással kapcsolatban felmerülő költség
 - Bevételt meghaladó mértékű költség
-

Jövedelmek

- Összevonandó
 - Önálló
 - Nem önálló
 - Egyéb jövedelem
- Nem összevonandó
- Vegyes jövedelmek

Jövedelem megállapítása

+Bevétel

-Nem bevétel

- Költség (+nem költség)

= Jövedelem

Számított adó

-Adókedvezmény

Fizetendő adó

Nem önálló tevékenység

- Munkaviszony
 - Európai parlamenti, országgyűlési, helyi önkormányzati képviselői tevékenység
 - társas vállalkozás magánszemély tagjának közreműködése
 - társas vállalkozás választott képviselője
 - segítő családtag tevékenysége
-

Nem önálló tevékenységből származó jövedelem

- + Jogviszonyból származó minden bevétel
 - Törvény szerint nem az adóalap része
(lakáskölcsön, étkezési utalvány, nyugdíjalap befizetés)
 - Szakszervezeti tagdíj
 - Költségtérítés
 - Külszolgálat címén kapott összeg 30%-a,
max. napi 10 dollár
-

Önálló tevékenység

- Egyéni vállalkozó
- Mezőgazdasági őstermelő
- Bérbeadó
- Választott könyvvizsgáló
- az európai parlamenti, az országgyűlési képviselői, valamint a helyi önkormányzati képviselői tevékenység

Önálló tevékenységből származó jövedelem

- + Bevétel, költségterítés
 - Elszámolható költségek vagy
 - 10%-os diktált költséghányad
-

Tételes költségelszámolás szabályai

- Költség számla ellenében számolható el (néhány kivétel van)
 - Csak üzemi célú költségek számolhatók el
 - Személygépkocsi nem lehet üzemi célú
 - Költséget akkor lehet elszámolni, amikor azt a magánszemély kifizette
-

Egyéb jövedelem

- Adóterhet nem viselő járandóság
 - jog, követelés eladási és vásárlási értéke közötti különbség
 - Önkéntes nyugdíjpénztár által fizetett jövedelem (ha az nem nyugdíj)
 - Alacsony adókulcsú államból származó kamat, osztalék
 - Értékpapír kedvezményes juttatásából származó jövedelem
-

Külön adózó jövedelmek

- Ingó vagyontárgy eladása
 - Ingatlan, vagyoni értékű jog eladása
 - Tartási, életjáradéki, öröklési szerződésből származó jövedelem
 - Kamatból származó jövedelem
 - Értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem
 - Csereügyletből származó jövedelem
 - Osztalékból származó jövedelem
 - Árfolyamnyereségből származó jövedelem (jövedelemszerzés napján érvényes MNB-devizaárfolyam)
 - Tőzsdei ügyletből származó jövedelem
 - Vállalkozásból kivont jövedelem
-

Különadózó jövedelmek

Ingó vagyontárgy átruházása

Ha a megszerzésre fordított összeg a jogszabályban foglaltak szerint nem állapítható meg, akkor a bevétel 25%-a lesz a jövedelem.

Nem kell megfizetni az év során együttesen származó jövedelem adójának 32.000 Ft-ot meg nem haladó részét.

Nem kell jövedelmet megállapítani, ha az adóév elejétől összesítve a bevétel nem haladja meg a 600.000 Ft-ot.

Különadózó jövedelmek

Árfolyamnyereségnél az értékpapír megszerzésére fordított érték

A megszerzés örökléssel vagy ajándékozással történik:

- Illeték-kiszabáshoz figyelembe vett érték,
 - Ha még nem szabták ki az illetéket :öröklés esetén a hagyatéki eljárás során feltüntetett érték, ajándékozás szokásos piaci érték,
 - Illetékmentes: hagyatéki eljárás során feltüntetett érték, ajándékozás igazolt szerzési érték
-

Adósávok, adókulcsok

Jövedelem összege		Határ-adókulcs
0 – 5 000 000	2010	17%
5 000 001 felett	2010	32%
Egységes adókulcs	2011	16%
Egységes adókulcs	2012	16%

A változás

- Az általánostól eltérő adókulcsot az SZJA-törvény két esetben határoz meg:
 1. tartós befektetésből származó, a lekötés három év után történő megszakításakor megállapított jövedelem adókulcsa 10%, ha a három éves lekötési időszak vége előtt szakítja meg, akkor 16%
 2. az egyéni vállalkozó vállalkozói adó alapja után fizetendő személyi jövedelemadó 500 millió forint éves adóalapig 10%, a meghaladó részre 19%
-

Külföldi jövedelmek adózása

Van kettős adóztatás kizáró egyezmény – általában adómentes

Ha nincs ilyen:

+ Külföldről szerzett összevonandó jövedelem * MNB dec. 31-i devizaárfolyama

Adóból levonható

- külföldön fizetett adó 90%-a, maximum külföldi jövedelem*átlagos adókulcs
- Külföldi pénznemben megszerzett jövedelem forintra történő **átszámítása** esetén az MNB devizaárfolyam helyett, amennyiben a magánszemély rendelkezik pénzügyi intézmény által kiadott, a külföldi pénz vételét/eladását igazoló, a nevére kiállított bizonylattal, akkor a magánszemély az átszámításhoz választhatja a bizonylaton szereplő árfolyamot.

Adójóváírás (korábban)

Az adójóváírás az adóévben megszerzett bér és az arra tekintettel megállapított adóalap-kiegészítés együttes összegének 17 százaléka, havi maximum összegét 15 100 Ft-ban limitálják, a jogosultsági határ 3 188 000 Ft-ra nő. Ezen jövedelem korlát felett 12 % mértékben csökken (4 698 000 Ft-ig).

Az adójóváírás kizárólag a bér adójának 16%-ig, de jogosultsági hónaponként legfeljebb 12 100 Ft, tehát 12 jogosultsági hónap esetén összesen legfeljebb 145 200 Ft

Ez akkor érvényesíthető, ha nem haladja meg a magánszemély összes jövedelme az adóévben a jogosultsági határt, amely évi 2 750 000 Ft

Ha a magánszemély összes jövedelme az adóévben ezt az értékhatárt meghaladja, de nem éri el 3 960 000 Ft-ot, akkor az érvényesíthető adójóváírás az előzőek szerint kiszámított teljes összegnek a meghaladó rész 12%-val csökkentett maradéka

[Az adójóváírás 2012. január elsejétől megszüntetésre került!](#)

Családi kedvezmény (jövedelemkorlát megszűnt!)

Családi kedvezmény jövedelemkorlátai	Eltartottak száma havonta	
	bármely napján meghaladta	de egyetlen napján sem haladta meg
7 620 000 Ft _–	3 fő	3 fő
8 255 000 Ft _–	3 fő	4 fő
8 890 000 Ft _–	4 fő	5 fő
9 525 000 Ft _–	5 fő	6 fő
10 160 000 Ft _–	6 fő	

A jövedelemkorlát felett a kedvezményt a többlet 20%-ával csökkenteni kell.

Családi kedvezmény

- 2012-ben az összevont adóalapot csökkentő tétel
 - 16% adót az összevont adóalapba számított jövedelmek „bruttósított” összegének csak a családi kedvezmény levonása után fennmaradó része után kell megállapítani
-

Családi kedvezmény változás

2014-től változás: a családi kedvezmény kibővül a családi járulékkedvezményrel. Vagyis a családi kedvezmény érvényesítésére jogosult, biztosítottak minősülő személyek ezentúl a jövedelmük alacsony összege miatt igénybe nem vett családi kedvezmény SZJA-tartalmának megfelelő összeget levonhatják a 7%-os egészségbiztosítási- és a 10%-os nyugdíjjárulékból.

Rendelkező nyilatkozat változás 2014.

- Önkéntes pénztári kedvezmény összege
150000,-Ft lett.

-Rendelkező nyilatkozatok kedvezménykorlátja
280000,-Ft.

Mitől függ a családi kedvezmény összege?- az eltartottak számától függően, jogosultsági hónapoként

- **Egy és kettő** eltartott esetén minden kedvezményezett eltartott után 62 500 Ft levonása az alapból
 - **Három és minden további** eltartott esetén minden kedvezményezett eltartott után 206 250 Ft levonás az adóalapból
 - Jogosultsági hónap az, amelyre a kedvezmény jár
-

Ki minősül kedvezményezett eltartottnak?

- Az, akire tekintettel a családok támogatásáról szóló törvény szerint családi pótlékot folyósítanak
 - A magzat a várandósság időszakában(91. napjától)
 - Az, aki a családi pótlékra saját jogán jogosult
 - Továbbá a rokkantsági járadékban részesülő magánszemély
-

Példa: havi 100 000Ft bruttó jövedelem esetén (0 gyermek)

	2011	2012
Éves adóalap:	1 524 000	1 200 000
Számított SZJA:	20 320	16 000
Adójóváírás:	12 100	megszűnt
Családi adókedvezmény:	0	0
Fizetendő SZJA:	8 220	16 000
Nyugdíjjár .10%	10 000	10 000
Egészség biztosítási járulék (7%): (term.beni+pénzbeli-4%,+3%), 2011-ben: 6%	6 000	7 000
Munkaerő-piaci járulék (1,5%):	1 500	1 500
Havi nettó munkabér:	74 280	65 500
Családi pótlék:	0	0
Kifizetendő jövedelem:	74 280	65 500

Példa: havi 100 000 Ft bruttó jövedelem esetén (2 gyermek)

	2011	2012
Éves adóalap:	1 524 000	1 200 000
Számított SZJA:	20 320	16 000
Adójóváírás:	12 100	megszűnt
Családi adókedvezmény:	20 000	20 000
Fizetendő SZJA:	0	0
Nyugdíjjár.(10%):	10 000	10 000
Egészség biztosítási járulék (7%): (term.beni+pénzbeli-4%,+3%), 2011-ben: 6%	6 000	7 000
Munkaerő-piaci járulék (1,5%):	1 500	1 500
Havi nettó munkabér:	82 500	81 500
Családi pótlék:	26 600	26 600
Kifizetendő jövedelem:	109 100	108 100

Példa: havi 100 000 Ft bruttó jövedelem esetén (3 gyermek)

	2011	2012
Éves adóalap:	1 524 000	1 524 000
Számított SZJA:	20 320	20 320
Adójóváírás:	12 100	megszűnt
Családi adókedvezmény:	99 000	99 000
Fizetendő SZJA:	0	0
Nyugdíjjár.(10%):	10 000	10 000
Egészség biztosítási járulék (7%): (term.beni+pénzbeli-4%,+2%) 2011-ben: 6 %	6 000	7 000
Munkaerő-piaci járulék (1,5%):	1 500	1 500
Havi nettó munkabér:	82 500	81 500
Családi pótlék:	48 000	48 000
Kifizetendő jövedelem:	130 500	129 500

Példa

2 kiskorú gyermek és 1 egyetemista esetén az eltartottak száma 3.

Mivel ebben az esetben 3 eltartottról beszélünk, ezért a kedvezmény mértéke 206.250,- Ft/hó, de mivel a kedvezményezett eltartottak száma csak 2, ezért $2 \times 206.250,-$ Ft/hó vehető figyelembe.

Összevont adóalap

- Az összevont adóalap része:
 - - az önálló tevékenység jövedelme (mint eddig)
 - - a nem önálló tevékenység jövedelme (mint eddig)
 - - az egyéb jövedelem (mint eddig)
 - - átalányadózás esetén az egyéni vállalkozó és a mezőgazdasági kistermelő átalányadó alapja (mint eddig)
 - - vállalkozói kivét (egyéni vállalkozó)
 - - magánszemély ingatlan bérbeadás jövedelme
-

Összevont adóalap

- Nincs már szerepe az egyetlen adókulcs mellett, megtartása a következőkkel függ össze:
 1. családi adóalap-kedvezmény a külön adózó jövedelmekből nem érvényesíthető
 2. egyes adókedvezmények, adókiutalások csak az összevont adóalapba tartozó jövedelmek adójából vonhatóak le
-

Összevont adóalapba tartozó jövedelmek

Változatlanul az adóévben adókötelezettség alá eső valamennyi önálló, nem önálló tevékenységből származó és egyéb jövedelemből kell képezni.

Az egységes adókulcs bevezetésével függ össze, hogy az ún. adóterhet nem viselő technikai beszámítása az adóalapba szükségtelen, mert ezek 2011-től adómentesek(kivéve:a hallgatói munkadíjat)

Az összevont adóalap adójából levonható kedvezmények

- Összege legfeljebb az összevont adóalap adójának összegéig terjedhet
 - Több adókedvezmény esetén azokat a bevallásban vagy a munkáltatói adó-megállapításban a magánszemély az általa megjelölt sorrendben veheti igénybe
 - Ha nem jelöli meg a sorrendet, akkor a kötelező:
 1. Lakás célú hiteltörlesztés áthúzó kedvezménye
 2. Személyi kedvezmény
 3. Östermelői kedvezmény
 4. Egyéb
-

Munkaerő-piaci járulékok

Mind a foglalkoztató, mind a biztosított által fizetendő járulékok kiegészülnek a **munkaerő-piaci** járulékokkal, amely a munkaadói, munkavállalói, illetve a vállalkozói járulékokat tartalmazza. Ezzel együtt megszűnik a munkavállalói, a munkaadói és a vállalkozói járulék.

Adóelőleg megállapítása

- kifizetőkre, munkáltatókra és magánszemélyekre vonatkozó szétagolt szabályozás egységesítése, egyszerűsítése,
- nem őstermelőként, egyéni vállalkozóként számlázott bevételből nem kell adóelőleget levonni,
- levont előlegről kiállított igazoláson a kifizető feltünteti az adóelőleg-kiegészítés összegét is,
- önálló tevékenység költség-nyilatkozatára vonatkozó 50%-os korlát megszűnik,
- előleg összegét csökkentő tételek: adójóváírás, személyi kedvezmény, családi kedvezmény
- őstermelő figyelembe veheti az előleg megállapítás során az őstermelői adókedvezményt is.

Vállalkozók

Egyéni vállalkozók

- Egyéni vállalkozó adóalapjának 500M forintot meg nem haladó része után 10%, afölött 19% az adó. A kedvezményes adókulcs alkalmazásának nincs feltétele.
- Vállalkozói kivét- kiegészítés, és a személyes közreműködői díj- kiegészítési kötelezettség 2011-től megszűnik
- 2010. évre vonatkozóan sem kell kötelezően alkalmazni.

Ügyvédek, közjegyzők áttérése a tao. hatálya alá

- Ha irodában végzi a tevékenységét, akkor a tagi jogviszony keletkezését megelőző napjától meg kell szüntetnie az egyéni vállalkozói tevékenységet és meg kell állapítani az adókötelezettsége.
- Nem kell megfizetnie: foglalkoztatási kedvezmény, kisvállalkozási adókedvezmény, valamint a nyilvántartott adókülönbözlet miatt esedékes adót
- A nyilvántartásba vett fejlesztési tartalék és a visszafizetendő kisvállalkozói kedvezmény miatti adó adókülönbözletet meg kell fizetnie

Egyéni vállalkozók

Egyéni vállalkozói tevékenységet szüneteltetők

- Munkaviszony létesítése megengedett a szünetelés időtartama alatt átalányadózás esetén
 - A szüneteltetés ideje alatt felmerült elengedhetetlen kiadások költségek közötti elismerése
 - A szüneteltetés esetén a tevékenység folytatása előtt beszerezett tárgyi eszköz értékcsökkenési leírása elszámolható
-

Vállalkozói adóalap (1)

Vállalkozási jövedelemadó levezetése

Bevétel

- + Tartós adomány visszafizetendő összege
- Szakképző iskolai tanuló kedvezménye
- Csökkent munkaképességű kedvezménye
- Volt munkanélküli és szakmunkástanuló kedv.
- Alap kutatás és kísérleti fejlesztés
- Kisvállalkozói kedvezmény
- Iparüzési adó 50%-a
- Lekötött fejlesztési tartalék
- Elhatárolt veszteség

Korrigált bevétel

- Költségek

Vállalkozói adóalap

Vállalkozói adóalap (2)

- **Számított személyi jövedelemadó**
 - Beruházási adókedvezmény
 - Térségi adókedvezmény
 - Kisvállalkozói adókedvezmény
 - = **Befizetendő személyi jövedelemadó**
 - = **Adózás utáni vállalkozói jövedelem**
-

Osztalékadó alap

+Vállalkozói jövedelem

- Fizetett adó

=Adózott vállalkozói jövedelem

+ tárgyi eszköz eladás korrekciója

+korábbi években elszámolt beruházási kiadás (nem aktivált)

- tárgyévben vett eszköz nettó értéke


- bírság, késedelmi pótlék

- nem aktivált beruházási kiadás

=Osztalékadó alapja

- a magánszemély osztalékból osztalékelőlegből származó jövedelmét függetlenül attól hogy külföldön szerzett vagy belföldön **16%** adó terheli (megszűnt a kétkulcsos rendszer)

Mezőgazdasági őstermelő

- Adószám kötelező (akkor is, ha kizárólag kompenzációs felárra jogosító értékesítést végez)
- Nyugta-, számlaadási kötelezettség
- Alanyi adómentesség választása:
nem Áfa-alany vevők részére értékesítés +
feltételek
- Ha nem alanyi adómentes  ÁFA

Mezőgazdasági termelő átalány adózása

- Új szabály a 2010. évtől, hogy átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelem is az összevont adóalap része lett
-

Östermelő

Östermelői adókedvezmény

Marad a 100 000 forint adókedvezmény

Megszűnik a jövedelem korlát
