

2011. évi adó- és számviteli törvény változások**Tartalomjegyzék**

1.	SZJA és járulékváltozások 2011	1
1.1.	Személyi jövedelemadó	1
1.2.	Társadalombiztosítás	3
2.	Egyéb adó és számviteli változások 2011-től.....	4
2.1.	Általános forgalmi adó.....	4
2.2.	Társasági adó.....	4
2.3.	Helyi adók.....	5
2.4.	Illetékek.....	6
2.5.	Adózás rendje.....	6
2.6.	Számvitel	8
3.	Ágazati különadók	9

1. SZJA és járulékváltozások 2011**1.1. Személyi jövedelemadó**

Az adó mértéke az összevonandó és a külön adózó jövedelmekre 16%. Két kivétel van: 10% adó terheli az egyéni vállalkozó adóalapját évi 500 millió Ft adóalapig (felette továbbra is 19%), valamint a hároméves lekötésű tartós befektetés hozamát. Az adóalap megállapítása azonban eltérő. Az összevonandó jövedelmeknél (önálló, nem önálló tevékenység és egyéb jövedelem) az adó alapja a bruttó jövedelem 27%-os adóalap-kiegészítéssel növelt összege. Ha az adó fizetésére a magánszemély helyett a juttató kötelezett (pl. béren felüli juttatás, kamatkedvezményből, nem pénzbeli nyeresémből származó jövedelem), az adó alapja a juttatás értékének 1,19-szerese.

Az adójóváírás összege (a 27%-os adóalap-kiegészítéssel növelt bér 16%-a) és a jogosultsági jövedelemhatár egyaránt csökken.

	2010	2011
adójóváírás felső határa (havi)	15.100	12.100
adójóváírás felső határa (évi 12 hónapra)	181.200	145.200
jogosultsági határ (összes jövedelem)	3.188.000	2.750.000
érvényesítés csökkenő felső határa (összes jövedelem)	4.698.000	3.960.000

A családi kedvezmény minden gyermek után jár jövedelemkorlát nélkül. A kedvezmény adóalap-csökkentés formájában érvényesíthető. A 27%-os adóalap-kiegészítéssel növelt „összevonandó” jövedelemből havonta és kedvezményezett eltartottanként levonható: egy vagy két eltartottnál 62.500 Ft, legalább három eltartottnál 206.250 Ft. A kedvezménnyel az élhet, aki a kedvezményezett eltartott után családi pótlékra jogosult. A családi kedvezmény egy eltartott után egyszer vehető igénybe, de megosztható a közös háztartásban élő házastárssal, élettárssal.

A természetbeni juttatás elnevezés megszűnik, helyébe a **nem pénzbeli juttatás** lép. Ebbe a körbe kizárólag azok a juttatások tartoznak, amelyeket a személyi jövedelemadó törvény megnevez. Az adó a juttatót terheli. A nem pénzbeli juttatás két csoportját különbözteti meg a törvény: a béren kívüli és a béren kívülinek nem minősülő juttatásokat. Az utóbbi esetben a juttató 27%-os egészségügyi hozzájárulást is fizet az adóalap után a 16%-os adón kívül. A külön nem említett juttatások a magánszemélynél összevonandó jövedelemnek számítanak.

A kifizetőnél adóköteles juttatások

Béren kívüli juttatások	Béren kívülinek nem minősülő juttatások
<ul style="list-style-type: none">• üdülési csekk, kedvezményes üdültetés (minimálbér/év)• iskolakezdési támogatás (minimálbér 30%-a/tanuló)• helyi utazási bérlet• hideg-meleg étkeztetés (18 ezer Ft/hó)• Széchenyi-pihenőkártyára utalt összeg (300 ezer Ft/év)• internethasználat (5 ezer Ft/hó)• iskolarendszerű képzés költségtérítése munkáltató által (minimálbér x 2,5/év)• munkáltatói hozzájárulás önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba / foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe (minimálbér 50-50%-a/hó)• munkáltatói hozzájárulás önkéntes kölcsönös egészségpénztárba / önszegélyező pénztárba (minimálbér 30%-a/hó)	<ul style="list-style-type: none">• üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés, szolgáltatás• cégtelefon magáncélú használata• csoportos életbiztosítás• reprezentációnak nem minősülő csoportos vendéglátás• csekély értékű ajándék (minimálbér 10%-a évente 3 alkalommal)• szóró-ajándék (egyedi érték a minimálbér 1%-a)• reprezentáció (adómentes értékhatár felett)• üzleti ajándék (adómentes értékhatár felett, egyedi érték a minimálbér 25%-a)• béren kívüli juttatások kedvezményezett értékhatár feletti része

Egyéb személyi jövedelemadót érintő változások:

- Az adóterhet nem viselő járandóságnak minősülő juttatások adómentessé válnak. Ilyen a nyugdíj, a gyes, az anyasági és gyermeknevelési támogatás, a lakáscélú munkáltatói támogatás (öt évre 5 millió forint).

Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft.

- Adómentes 2010. augusztus 18-ától a kifizető által a magánszemélynek juttatott, sporteseményre szóló belépőjegy, bérlet legfeljebb évi 50 ezer Ft értékben.
- Az önkéntes kölcsönös pénztárakba, valamint a nyugdíj-előtakarékossági számlára (nyesz) a magánszemély tag által befizetett összeg adókedvezménye 30%-ról 20%-ra csökken.
- A magánszemély adóbevallás helyett adónyilatkozatot nyújthat be az adóhatósághoz (először a 2011. évi adókötelezettség teljesítésekor; a feltételeket a törvény részletesen szabályozza).

1.2. Társadalombiztosítás

Az egyéni nyugdíjjárulék mértéke 9,5%-ról 10%-ra emelkedik, felső határa a költségvetési javaslat szerint 2011-ben várhatóan napi 21 ezer Ft (az éves összeg 7 millió 665 ezer Ft) lesz.

2011-től megszűnnek a tevékenységre jellemző keresetre vonatkozó szabályok, továbbá megszűnik a minimálbér kétszerese, mint kötelező járulékalap. A főállású egyéni és társas vállalkozóknál a járulékalap kötelező legkisebb összege a minimálbér, ha azonban a tevékenység legalább középfokú végzettséget igényel, akkor a garantált bérminimum.

Az egészségügyi szolgáltatási járulék havi 4.950 forintról (napi 165 Ft) 5.100 forintra (napi 170 Ft) emelkedik

A START PLUSZ és a START EXTRA kártyát legkésőbb 2011. december 31-éig lehet kiváltani és ezek alapján a munkaadót legfeljebb 2013. december 31-éig illeti meg a járulékkedvezmény.

Új járulékkedvezmény ösztönzi a részmunkaidős foglalkoztatást egy meghatározott körben. A munkaadó 27% helyett 20% társadalombiztosítási járulékot fizet legfeljebb a kötelező legkisebb munkabér erejéig. A járulékkedvezmény legfeljebb 3 évig jár, amennyiben teljesülnek a következő feltételek:

- A gyermekgondozási szabadságról visszatérő munkavállaló munkakörét (feltéve, hogy a szabadság időtartama alatt terhességi-gyermekágyi segélyben, gyermekgondozási segélyben vagy gyermekgondozási díjban részesült) két munkavállaló heti 20-20 órás munkaviszony keretében látja el: az egyik a gyermekgondozási szabadságról visszatérő, a másik, akit a távollétében a helyettesítésére alkalmaztak, vagy ennek lejáratát követően vele azonos (hasonló) munkakörben foglalkoztatnak. A kedvezmény akkor jár, ha az említett feltételek legalább egy évig fennállnak.
- A részmunkaidős foglalkoztatással a létszám növekszik, és a foglalkoztatás időtartama alatt nem csökken.

2. Egyéb adó és számviteli változások 2011-től

2.1. Általános forgalmi adó

Bővül az önellenőrzés nélküli utólagos adóalap-korrekciónak lehetősége. A bérbeadás és a pénzügyi lízing mellett a vagyoni értékű jog időleges használatának átengedésekor is lesz erre mód, ha az ügylet bármely félnek felróható, vagy elháríthatatlan külső okból hiúsul meg. Az adómentes ügyletek adóalapjának utólagos módosításánál sem kell önellenőrzést végezni.

A **kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási, sport** és hasonló **szolgáltatások teljesítési helye**, ha adóalanyok nyújtják, a megrendelő gazdasági célú letelepedésének helye (eddig a szolgáltatás tényleges teljesítésének helye volt). Az események belépőjegyeinek értékesítésénél a teljesítés helye változatlanul ott van, ahol a rendezvényt tartják. Nem adóalany igénybevevőknél a teljesítés helye továbbra is a szolgáltatásnyújtás tényleges teljesítésének helye.

Fordítottan adózik 2011-től a széndioxid-kibocsátási kvóták, a használt akkumulátorok és a használt elemek értékesítése, továbbá a felszámolási eljárás alatt álló vállalkozás által ügyletenként 100 ezer Ft-ot meghaladóan nyújtott szolgáltatás is, nemcsak a termékértékesítés.

Eljárási szabályok

- A Közösség más tagállamában letelepedett adóalanyok és a más tagállamban beszerzést megvalósító belföldi adóalanyok az 2009. évre vonatkozó áfa-visszatérítési kérelmüket 2011. március 31-ig terjeszthetik elő.
- A tevékenység megkezdésekor arról is nyilatkozni kell, ha az adózó tevékenységére az általános áfa szabályokat kívánja alkalmazni.
- Az összesítő jelentésben a fordított adózás alá tartozó szolgáltatások adóalapjának utólagos módosítása esetén nem kell önellenőrizni.

Egyéb

- 25% helyett kedvezményes 5%-os adókulcs alá kerülnek a nem papíron, hanem más fizikai adathordozón megjelentetett könyvek és kották.
- Változik az áfa alapja ingyenes termékátadásnál. Nem a termék eredeti, hanem az átadáskor érvényes (használt) beszerzési árát kell figyelembe venni. Beszerzési ár hiányában továbbra is a termék előállítás költsége az áfa alapja.
- Új speciális adóalany az **együttműködő közösség**, amely adómentesen nyújthat szolgáltatást tagjainak áfamentes tevékenységükhöz.

2.2. Társasági adó

Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft.

A társasági adó mértéke 500 millió forintos adóalapig – feltétel nélkül – **10%, az értékhatár felett továbbra is 19%**.

2011. január 1-től megszűnik a **külföldi szervezetek** 2010-ben bevezetett adókötelezettsége. Ha a külföldi szervezet, amelynek székhelye olyan államban van, amellyel Magyarországnak nincs hatályos egyezménye a kettős adóztatás elkerüléséről, 2010. december 31-éig kamatot, jogdíjat vagy a törvényben meghatározott szolgáltatási díjat kap belföldi illetőségű adózótól, akkor a kifizetésből 30% társasági adót kell levonni és az adóhatóságnak megfizetni.

Ellenőrzött külföldi társaságnak az a társaság minősülhet, amely nem fizetett legalább 10% társasági adót, vagy a székhelye szerinti államban előírt társasági adómérték nem éri el a 10%-ot. Eddig ez a mérték a 19%-os adókulcs kétharmada, vagyis 12,67% volt.

Kettős adóztatás elkerülése. Megszűnik a külföldről származó kamat adómentessége. Ha az adóegyezmény a kettős adóztatás elkerülésére a beszámítás módszerét írja elő, akkor a külföldön fizetett adó levonható a számított társasági adóból. Adóegyezmény hiányában a levonható adó nem haladhatja meg a külföldön fizetett adó 90%-át.

Az **üzleti ajándékozás** költségével továbbra is meg kell növelni a társasági adóalapot. Üzleti ajándéknak azonban csak a minimálbér 25%-át meg nem haladó értékű ajándék minősül.

A **bejelentett részesedés** apportálásánál elért nyereséggel is csökkenthető a társasági adó alapja.

A kapcsolt vállalkozások közötti ügyletekben a **szokásos piaci ár** meghatározására szolgáló módszerek kiegészülnek az ügyleti nettó nyereségen alapuló és a nyereség-megosztásos módszerrel.

A Magyar Kármentő Alapnak nyújtott **támogatás** elismert költség és ennek 50%-ával csökkenthető az adóalap 2010-ben. A látvány-csapatsport (labdarúgás, kézilabda, kosárlabda, vízilabda, jégkorong) támogatása után az Európai Bizottság jóváhagyását követő 15. naptól vehető igénybe kedvezmény.

Az **adóelőleg-kiegészítés** árbevételi értékhatára 50 millió Ft-ról 100 millió Ft-ra emelkedik. Ezt a szabályt már a 2010. december 20-áig esedékes feltöltésre is alkalmazhatják azok a vállalkozások, akiknek a 2009. évi árbevétele nem haladta meg a 100 millió forintot (ideértve a naptári évtől eltérő üzleti évet választókat, akiknél a feltöltés 2010. december 16-át követően esedékes).

2.3. *Helyi adók*

2011. január 1-jétől **megszűnik** a vállalkozások kommunális adója és az üdülőépület utáni idegenforgalmi adó.

Az **építményadó** felső értéke négyzetméterenként 900 forintról 1.100 forintra, illetve a korrigált forgalmi érték 3%-áról 3,6%-ra emelkedik.

A **helyi iparüzési adónál** 2011-től, ha az építőipari tevékenység várható időtartama meghaladja a 180 napot, a vállalkozás a tevékenység megkezdésekor állandó tevékenységet végzőnek számít. Ha azonban az időtartama mégsem éri el a 180 napot,

Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft.

akkor ideiglenes jellegűnek minősül a tevékenység és erről az adóbevallást az adóévet követő év január 15-ig kell benyújtani.

Változnak a helyi iparüzési adóalap megosztásának szabályai

- Az ügyvezetőkkel kapcsolatban felmerült személyi jellegű ráfordítások legalább 10%-át a székhely szerinti településnél kell számításba venni.
- Az építőipari vállalkozások az adóalap megosztására a következő megoldást is választhatják. Az adóalap 50%-át a korábbi szabályok szerint megosztják a székhely és a nem építőipari tevékenység révén keletkezett telephelyek között. Az adóalap másik 50%-át az egyes építkezések miatt telephellyé váló települések között oszthatják meg az építőipari nettó árbevétel és az építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett befejezetlen termelés, félkész és késztermék arányában.
- A távközlési cégeknek telephelye lesz valamennyi településen, ahol ügyfelük, fogyasztójuk számlázási címe van. Az adóalapot a nettó árbevétel arányában kell megosztani.

2.4. *Illetékek*

2010. augusztus 14-től illetékmentes az egyenes ági rokonok (szülő, gyermek, nagyszülő, unoka, valamint további felmenők és leszármazók) között minden vagyontárgy öröklése és ajándékozása.

Az eddigi szabályok szerint a **kedvezményezett eszközátruházás** keretében megszerzett ingatlan és ingatlannal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét – többek között – akkor mentesülhetett az illeték alól, ha az üzletágot átvevő társaság vállalta, hogy az átvett eszközöket egy éven belül nem idegeníti el. 2011-től az illetékmentesség nem szűnik meg egy éven belüli eladásnál sem. Ennek azonban az a feltétele, hogy az átruházott eszközök értékében az ingatlanok és az ingatlannal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betétek aránya az átadáskor és az átadást legalább hat hónappal megelőzően lezárt adóév utolsó napján nem haladja az 50%-ot.

2011-től az illetékfizetési határidőkre egyszerűbb szabályozás lép életbe, ezzel a határidők lényegében nem változnak. Az illetékfizetés a fizetési meghagyás jogerőre emelkedésétől számított 15. napon, az illetékelőleg fizetés a 30. napon esedékes, és ezzel egyidejűleg megszűnik a 15 napos átmeneti időszak a késedelmi pótlékmentes befizetésre.

2011-től, ha egy beadványban több kérelmet terjesztenek elő, az eljárási illetéket nem beadványonként, hanem kérelmenként kell megfizetni.

2.5. *Adózás rendje*

2011. január 1-jétől az APEH és a Vám- és Pénzügyőrség összeolvadásával létrejövő Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) látja el az állami adóhatósági és a vámhatósági feladatokat.

Változó eljárási szabályok

- **Önellenzést** csak az adóellenőrzésről szóló előzetes értesítés (ennek hiányában a megbízólevél) **kézbeküldését megelőző napig** lehet benyújtani.
- Valamennyi **telephelyet** be kell jelenteni közvetlenül az adóhatósághoz, ahol az adózó adóköteles vállalkozási tevékenységet folytat, és amely nem szerepel a cégnyilvántartásban.
- Ha a munkáltató az egyszerűsített foglalkoztatásra előírt létszám- és időkorlátokat túllépi, 8 napon belül be kell jelentenie az egyszerűsített foglalkoztatottként bejelentett személyeket, kivéve, ha a magánszemély a munkát nem vette fel és munkavégzés hiányában jövedelmet nem fizettek.
- A **bejegyzésre nem kötelezett külföldi munkáltató**, ha **Magyarországon biztosított személyt foglalkoztat**, az ezzel összefüggő bejelentési, járulékfizetési és bevallási kötelezettségét a fióktelepe vagy pénzügyi képviselője útján, ezek hiányában közvetlenül saját maga teljesíti. Ha a külföldi vállalkozás a kötelezettségeket közvetlenül teljesíti, a biztosítás kezdetét megelőzően köteles az állami adóhatóságnál bejelentkezni és kérelmezni, hogy foglalkoztatói minőségben vegyék nyilvántartásba. Amennyiben a külföldi munkáltatónak nincs sem fióktelepe, sem pénzügyi képviselője és a közvetlen bejelentkezést elmulasztja, akkor a foglalkoztatott teljesíti a bejelentési, bevallási és járulékfizetési kötelezettségeket és viseli a járulékkötelezettségek elmulasztása miatti jogkövetkezményeket (ideértve a mulasztási bírságot és az adóbírságot is). A külföldi foglalkoztató nem minősül kifizetőnek, ezért a kifizetői kötelezettségeket nem kell teljesítenie.
- Az **adótulfizetés** csak akkor téríthető vissza, ha az adózó eleget tett a bevallási kötelezettségeinek.
- A pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó készpénz-átutalási megbízás útján nem fizetheti be adóját.
- Minősített adózó lehet az a vállalkozás is, amely egy naptári éven belül legfeljebb két alkalommal kért fizetési könnyítést vagy adómérséklést.

Jogkövetkezmények

- Mentésül az **állandó képviselő** a mulasztási bírság alól, ha bizonyítja, hogy a bejelentett kötelezettségekkel kapcsolatos jogsértés az ő érdekkörén kívüli okra vezethető vissza. (Korábban csak az adóbevallással, adatszolgáltatással kapcsolatban kérhette a mentesítést a szankciók alól.)
- 500 ezer Ft-ig terjedő mulasztási bírsággal sújtható az adózó, ha éves beszámolója, egyszerűsített éves beszámolója nem felel meg a számviteli törvény előírásainak.
- Ha a **magánszemély** előreláthatólag nem tudja időben benyújtani bevallását, erről bejelentést tehet. Ez esetben mentesül a mulasztási bírság alól szeptember 20-ig. A

Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft.

bevallást a késedelemre vonatkozó igazolási kérelemmel együtt kell benyújtani. Az új szabály a 2010. évi bevallásra is alkalmazandó.

- **Nem bírsághozható** a biztosítottak bejelentésének elmulasztásáért az alkalmazott, akinek munkaköri kötelezettsége a bejelentés, valamint közvetlen vezetője sem. Nem bírsághozható a számlakibocsátás elmulasztásáért az alkalmazott közvetlen vezetője, de továbbra is büntethető a vállalkozás, illetve az, aki nem adott számlát.

Hatósági eljárások

- Az ügyintézési határidő adóhatósági **igazolások** kiadásánál **8 nap** (korábban 30 nap volt).
- Ellenőrzéssel lezárt bevallási időszak **ismételt ellenőrzése** az adózó kezdeményezésére csak akkor rendelhető el, ha az adózó az új tényről, körülményről nem tudott és nem is tudhatott, valamint jóhiszeműen járt el. Az adóhatóság is jogosult ismételt ellenőrzést kezdeményezni, ha ez ellátási jogosultságot teremt.
- 6 hónappal meghosszabbodik az **elévülési idő**, ha felügyeleti intézkedés keretében új eljárást rendelnek el a döntés súlyosítása érdekében.
- Ha az adózónak több képviselője is van, az adóhatóság csak az egyik részére kézbesít, de az adózó meghatározhatja, hogy ki legyen az. Ha ezzel a lehetőséggel nem él, akkor az adóhatóság választ. További változás, hogy a kézbesítési vélelem beálltáról az adóhatóság nem küld értesítést.

2.6. Számvitel

A változások a 2011-ben induló üzleti évről készített beszámolóra alkalmazandók, de a vállalkozás döntése szerint alkalmazhatók a 2010-es üzleti évre is.

A valutakészletet és a **devizás tételek átértékelését** a mérleg fordulónapjára vonatkozó (a számviteli törvény szerint választott) devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni akkor is, ha az átértékelés hatása nem jelentős. Ha a választott pénzügyintézet adott napon többször is jegyez árfolyamot, ezek közül a számviteli politikában meghatározott árfolyamot kell alkalmazni. A külföldi pénzügyi értékek, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén az értékesítés, beváltás árfolyamnyereségének vagy veszteségének megállapításakor a devizaárfolyam változását nem kell kiszűrni és elkülönítetten kimutatni.

Egyszerűsített éves beszámolót készíthet a zártkörűen működő részvénytársaság, a külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepe, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó vállalkozás, továbbá az a konszolidált vállalkozás (nem anyavállalat), amelyet nem a magyar számviteli törvény szerint összeállított konszolidált éves beszámolóba vonnak be. A határértékek nem változnak. Az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletének nem kell tartalmaznia a mérlegen kívüli tételeket, a mérlegben nem szereplő megállapodások pénzügyi kihatását és nem kell összegszerűen kimutatni a könyvvizsgáló által különböző jogcímen felszámított díjakat.

Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft.

A konszolidálás alól mentesített magyar anyavállalatnak a fölérendelt **külföldi anyavállalat konszolidált éves beszámolóját** az elfogadásától számított 60 napon belül kell magyar nyelven közzétenni (korábban az anyavállalat mérleg-fordulónapjától számított 180 napon belül kellett). A jövőben nincs szükség hiteles fordításra. A **fióktelep** a külföldi vállalkozás számviteli beszámolóját az elfogadásától számított 60 napon belül köteles közzétenni.

3. Ágazati különadók

Ágazati különadót három adóévben, 2010-ben, 2011-ben és 2012-ben kell fizetni. Az adókötelezettség a bolti kiskereskedelmi és a távközlési tevékenységre, valamint az energiaellátók vállalkozási tevékenységére terjed ki. A különadó költségként elszámolható.

Az **adó alapja** az adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétel.

Az **adó mértéke** az energiaellátóknál 1,05%. A bolti kiskereskedelmi vagy távközlési tevékenységet végzők progresszív adót fizetnek. Ha a tevékenységet több jogcímen terhelné adó, akkor a számított adóösszegek közül csak a nagyobbat kell megfizetni.

Az adó alapja és mértéke
(Bolti kiskereskedelem, távközlés)

bolti kiskereskedelem		távközlés	
adóalap	adó mértéke	adóalap	adó mértéke
500 millió Ft-ig	0%	500 millió Ft-ig	2%
500 millió Ft -30 milliárd Ft	0,1%	500 millió Ft – 5 milliárd Ft	4%
30-100 milliárd Ft	0,4%	5 milliárd Ft felett	6,5%
100 milliárd Ft felett	2,5%		

A kapcsolt vállalkozásoknak összesíteniük kell a bolti kiskereskedelemből és a távközlési tevékenységből származó adóköteles nettó árbevételeket (tevékenységenként), és az adót erre az összegre kell kiszámítani. Az így kiszámított együttes adót a kapcsolt vállalkozások az árbevételük arányában fizetik meg. A számításokat dokumentálni kell.

Eljárási szabályok

Az ágazati különadót az adóévet követő év 150. napjáig kell bevallani és megfizetni. Az adóévre a vállalkozás adóelőleget is köteles bevallani, amelyet két egyenlő részletben, az adóév hetedik és tizedik hónapjának 20. napjáig kell megfizetni. Ha az adóévet megelőző év legalább 12 hónap volt, akkor az adóelőleg összegét az előző évi adóköteles nettó árbevétel alapján kell számítani. Amennyiben az előző adóév 12 hónapnál rövidebb, a nettó árbevétel 12 hónapra kell átszámítani. A kezdő vállalkozásoknál az adóelőleg megegyezik az éves várható adó összegével. Az átalakulással létrejött adózó az adóelőleget a jogelőd adóköteles tevékenységből származó nettó árbevételből számítja, az átalakulással megszerzett vagyon arányában.

Átmeneti szabályok 2010-ben

2010-ben különadót az a vállalkozás fizet, amely 2010. október 1. napján vagy azt követően bolti kiskereskedelmi, távközlési, vagy energiaellátó tevékenységet folytat. A naptári év

Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft.

szerint gazdálkodóknál (ideértve a kezdő vállalkozásokat is) az adó alapja a 2010. évi különadó-köteles tevékenységből származó nettó árbevétel, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó esetében a 2010. évben kezdődő üzleti évben elért nettó árbevétel.

2010-ben az adóelőleget december 20-ig kell megállapítani, bevallani és megfizetni. Az adóelőleg alapja a 2009. évi különadó-köteles tevékenységből származó nettó árbevétel. A naptári évtől eltérő üzleti évet választók az utolsó beszámolóval lezárt üzleti évben elért nettó árbevétel után számítják az adóelőleget. Ha azonban 2010. december 20-ig nincs beszámolóval lezárt üzleti évük, akkor az adóelőleg a le nem zárt üzleti évben várható adó. A tevékenységüket 2010-ben kezdő adózók a 2010. évre várható különadót fizetik meg előlegként. Azok a kezdő és a naptári évtől eltérő üzleti évet választó vállalkozások, amelyek a várható adó összegét 2010. december 20-ig nem fizetik meg legalább a 2010. évi végleges adó 90%-ának mértékéig, a különbözet után 20%-os mulasztási bírságot fizetnek.