

MUNKAANYAG!

A közteherviselés rendszerének átalakítását célzó egyes törvények módosításáról

A Kormány a gazdaság versenyképességének javítása, a válságkezelés és a növekedés ösztönzése érdekében az adórendszer érdemi változtatására szánta el magát. Ennek forrásául az adóstruktúra átalakítása, valamint a mentességek, kedvezmények szűkítése, megszüntetése szolgál.

Személyi jövedelemadó

A 2010. évtől az **összevont adóalapba** tartozó jövedelmek esetében a **személyi jövedelemadó alapja az bruttó jövedelmek munkáltatói, kifizetői járulék-, illetve eho-mértékkel megállapított adóalap-kiegészítéssel növelt összege**. Ez azt jelenti, hogy a **jövedelem megállapításának szabályai változatlanok**, míg az **adó/adóelőleg alapját** minden esetben a **jövedelemből** kiindulva, a **foglalkoztatói tb, illetve kifizetői eho számított értékének hozzáadásával kell meghatározni**. Ugyanakkor a **munkáltatói (kifizetői) és a biztosítottak által fizetendő járulékok alapja** változatlanul a **bruttó jövedelem**, továbbá a **jelenlegi bruttó jövedelmek** - közteherviselési rendszer módosítása miatti - **megemelésére nem kerül sor**.

Az adótábla átalakítása és annak hatása

Paraméterek	2009. évi módosítás előtti	2010. január 1-től*
Felső sávhatár		
	1 700 000	5 000 000
Adókulcsok		
Alsó adókulcs	18%	17%
Felső adókulcs.	36%	32%
Adójóváírás		
Max. összeg határa	1 250 000	3 188 000
Kifutási kulcs	9%	12%
Kifutási összeg határa	2 762 000	4 698 000
Kulcs	18%	17%
Max. összeg	11 340	15 100
Költségvetési hatás (Mrd Ft)	--	-253
Adóék az átlagkereseten (%)	54,0	45,7
Marginális adóék az átlagkereseten (%)	71,2	51,6

*„Cseh” modell (27%-nyi munkáltatói járulék mellett)

Az adótábla részletes hatásait az 1. számú melléklet mutatja be.

Kedvezmények

Az előző években megkezdett egyszerűsítő és az adóbázis szélesítésére vonatkozó lépések folytatásaként 2010-től az szja adókedvezmények a **családi kedvezmény** és a hosszú távú **megtakarításokhoz (önkéntes kölcsönös biztosítópénztári és nyugdíjelőtakarékossági befizetések) kapcsolódó adókiutalás** kivételével megszűnnek.

MUNKAANYAG!

Megszűnő kedvezmények:

tandíjkedvezmény (az érintett adózók száma kb. 90 ezer fő),
 alapítványi kedvezmény (az érintett adózók száma kb. 88 ezer fő),
 östermelői kedvezmény (az érintett adózók száma kb. 10 ezer fő),
 biztosítások kedvezménye (az érintett adózók száma kb. 805 ezer fő),
 magánnyugdíjpénztári kiegészítő tagdíj, és a társadalombiztosítási megállapodás alapján járó
 kedvezmény (az érintett adózók száma kb. 40 ezer fő),
 az alkalmi foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény (az érintett adózók száma kb. 1100 fő),
 háztartási szolgáltatások után járó kedvezmény.

Az adókedvezmények megszüntetésének bevételi hatása a 2010. évről szóló bevallások alapján 2011-ben jelentkezik **43 milliárd forint** összegben, a 2010. évi hatás **3 milliárd** forint.

Adómentes juttatások átalakítása

A jelenleg **adómentes** (vagy **jövedelemnek nem számító**) **pénzbeli és természetbeni juttatások** a következők szerint adóznának:

- a) Marad a juttatásoknak egy olyan köre, amely **adómentes** (a **szociális alapon** történő juttatások, továbbá amelyek adó alá vonása nem értelmezhető).

Ezek közé tartoznak pl. a **szociális segélyek, munkaruházat, társadalmi szervezett által nyújtott juttatások, szociális célú üdülési csekk** stb.

- b) Lesz egy olyan juttatási kör, amely teljes egészében **adókötelessé** válik (a jelenleg **mentes** körből az **összevont adó-és járulékalapba** tartozó juttatásokká válnak)

Ezek pl. **üzemanyag-megtakarítás, napidíj, pedagógusoknak szakkönyvek** vásárlására adott **költségtérítés, katonák és rendőrök lakhatási költségtérítése** stb.

- c) A **béren kívüli** és egyéb juttatások közül

- ca) meghatározott – alábbi táblázatban bemutatott – juttatások után **évi 400 ezer forint** keretben a **munkáltató**, valamint a **kifizető** egyes egyéb juttatások (például nyugdíjasnak, szakmunkástanulónak adott meleg étkeztetés, üdülési csekk) után az **összevont adóadóalapra vonatkozó felső kulcsnak** megfelelő adót fizet, a juttatást **járulékkötelezettség nem terheli**;

A kedvezményes 32 százalékos kulcs alá javasolt tipikus cafeteria elemek			
milliárd forint			
Juttatás formája	Juttatás összege	Kedvezményesen adózó természetbeni juttatásként adóköteles (32% kifizető által fizetendő különadó terheli) személyenként évi 400 ezer forint keretben	
		Adóköteles rész	Közteher
Üdülési csekk (szállás és művelődés)	40,0	30,3	9,7
A dolgozó üdültetése céges üdülőben	10,0	7,6	2,4
Helyi utazási bérlet	10,0	7,6	2,4
Meleg étkeztetés formájában biztosított juttatás	80,0	60,6	19,4
Iskolakezdési támogatás	5,0	3,8	1,2
Iskolai rendszerű képzés	8,0	6,1	1,9
Nem iskolai rendszerű képzés (pl. tanfolyamok)	1,0	0,8	0,2
Összesen	154,0	116,7	37,3

MUNKAANYAG!

cb) egyes juttatások nem esnek a kedvezményes adókulcs alá, hanem **különadózó jövedelemmé** válnak, azaz teljes egészében a **munkáltatónál** viselnek **54% szja-t** és **az adóval növelt érték után 27% járulékot**, míg az előbbieknél nem megfelelő juttatások a jogviszony szerint (jellemzően bérként) adókötelesek.

A legfontosabbak ezek közül: **hideg étkezési utalvány, kisértékű ajándék, önkéntes pénztári munkáltatói hozzájárulás, ruházati költségtérítés, katonák, rendőrök egyenruha térítése, villamos-energiaipari dolgozók és onnan nyugdíjba vonultak árkedvezménye, közlekedési kedvezmény pl.MÁV dolgozók** stb.

cc) a **munkáltatói lakáscélú támogatás, a szépkorúak jubileumi juttatása**, valamint a **katonai és a rendvédelmi felsőoktatási intézmények ösztöndíjas hallgatójának illetménye** (ösztöndíja) és **egyéb pénzbeli juttatása adóterhet nem viselő járandóság** lesz.

Az átalakítás összes bevételi hatása kb. **125 milliárd forint** lehet, tekintettel arra, hogy a teljes egészben adókötelessé váló juttatások esetében az új szabályozás alapján a korábbi juttatásnak maximum a harmadával lehet számolni a különböző kutatói felmérések alapján. A juttatások adózása átalakításának költségvetési hatását a 2. számú melléklet mutatja be.

Járulék

Csökkennek a **munkaadók** által fizetett járulékok és hozzájárulások:

A 2009. július 1-től a **minimálbér kétszereséig** bevezetésre kerülő **5 százalékpontos járulékcsökkenés** kiterjed minden jövedelemre.

A **tételes eho** megszűnik.

Az új szja alapra való átállással egyidejűleg a **11 százalékos eho 27 százalékra** emelkedik.

A **megváltozott munkaképességűek** integrált foglalkoztatásának ösztönzése érdekében a **rehabilitációs hozzájárulás ötszörösére** emelkedik. (**192 900 Ft/fő/év helyett 964 500 Ft/fő/év** lenne). A **kötelező foglalkoztatási szint (5%)** nem változik, ezáltal az intézkedés a jogkövető és szociálisan érzékenyebb vállalászási környezet kialakulását segíti elő.

Annak érdekében, hogy a jövedelmek valós érteke alapján történjen a járulékfizetés, bevezetésre kerül a **tevékenység piaci értéke** fogalom. (A tevékenységre jellemző, a piaci viszonyoknak megfelelő díjazás, de legalább az Állami Foglalkoztatási Szolgálat által az adóévet megelőző évi felmérések alapján közzétett, az egyes FEOR számok szerint kimutatott kereset havi összege. Amennyiben a járulékalapot képező jövedelem nem éri el ezt a mértéket, a foglalkoztató a bevallásban ennek megfelelő összeget szerepeltethet.)

Társasági adó

A **beruházáshoz, a foglalkoztatáshoz a jogdíj-,** valamint a **kutatás-fejlesztéshez** kapcsolódó, és a **holdingközpontok létrejöttét** segítő kedvezmények kivételével az adóalap-kedvezmények megszűnnek. Ez utóbbi kedvezmények a jelenleginél szigorúbb feltételek mellett lesznek alkalmazhatók.

Társasági adóalapot képezne a **reprezentáció, üzleti ajándék** a személyi jövedelemadóban az adómentes juttatások átalakításával összefüggésben, ugyanakkor a **személyi jövedelemadóban** ezek a juttatások **adómentesek** lennének

MUNKAANYAG!

Foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmények

Az iskolai rendszerű szakképzéshez kapcsolódó gyakorlati képzést ösztönző kedvezmény,
munkanélküli foglalkoztatása alapján érvényesíthető kedvezmény
legalább 50 százalékban megváltozott munkaképességű munkavállaló foglalkoztatása alapján
érvényesíthető kedvezmény,
mikrovállalkozások létszámnövelési kedvezménye,

Az adókulcs átmenetileg **19 százalékra** emelkedik.

A hitelintézeti járadék kivételével megszűnik a **vállalkozások különadója**.

Fejlesztési adókedvezmény feltételeinek enyhítése

A kis- és középvállalkozás szerezhessen jogot fejlesztési adókedvezményre – bármelyik régióban
valósítja meg a beruházást – jelenértéken legalább 500 millió forint beruházással. Ehhez feltételként
kisvállalkozásnál a létszámot 20 fővel, vagy a bérköltséget az évesített minimálbér 50-szeresével,
közepes vállalkozásnál a létszámot 50 fővel, vagy a bérköltséget az évesített minimálbér 100-
szorosával kelljen növelni.

A jelenlegi szabályok alapján jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás alapján a fejlesztési
adókedvezmény érvényesítésének feltétele legalább 150 fő létszám-növelés (vagy az adózó választása
szerint bérköltség-növelés). A kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe
helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás alapján a fejlesztési
adókedvezmény érvényesítésének feltétele legalább 75 fő létszám-növelés (vagy az adózó választása
szerint bérköltség-növelés).

A foglalkoztatottak megtartása érdekében azok számára akik a fejlesztési adókedvezményt első
ízben a 2008. adóévi adóból érvényesítik és ebből következően 2009-től kellene a létszámot vagy a
bérköltséget növelniük átmeneti szabály lehetővé tenné, hogy két évre (2009-2010) a feltételnek a
beruházás megkezdése előtti létszám (bérköltség), ha az nagyobb, akkor a 2008. adóévi létszám
(bérköltség) tartása ne járjon a jog elvesztésével. Csak az adókedvezmény első igénybevételét
követő harmadik adóévtől kelljen meglennie (négy egymást követő adóévben) a törvényben előírt
létszámnak.

Eva

Az eva adókulcsa **25%-ról 30%-ra** emelkedik.

Adóelkerülés visszaszorítását szolgáló intézkedések (például bevételi határ túllépése).

Jövedéki adó, energiaadó

2010. január 1-jétől az EU-s jogharmonizációs kötelezettség teljesítése (az adóminimumoknak való
további megfelelés) érdekében szükséges egyes **üzemanyagok** és **tüzelőanyagok**, valamint a
dohánytermékek jövedéki adójának, továbbá a **szén**, a **villamos energia** és a **földgáz**
energiaadójának emelése, a forintárfolyam hatásának figyelembevételével. Az adómértékek a
következők szerint változnak:

Gázolaj esetében – tekintettel egyrészt arra, hogy az uniós adóminimum 2010. január 1-jétől 302
euró/ezer literről 330 euró/ezer literre nő, másrészt a 295 Ft/eurós árfolyammal számolva – a
jövedéki adó **literenként 6,85 Ft-tal** (7,6 %-kal) emelkedik (a 2009. július 1-jén hatályba lépő
adómértékekhez képest).

Az euróban meghatározott, változatlan szintű uniós minimumoknak 295 Ft/euró árfolyam mellett
való megfeleléséhez

- a jövedéki adó az **ólmozott benzin** és a petróleum esetében **6,90 Ft-tal** (5,9 %-kal)
124,20 Ft/literre, a nem közúti motorikus célú LPG gáz esetében kilogrammonként

MUNKAANYAG!

1,595 Ft-tal (15,2 %-kal) 12,095 Ft-ra, az üzemanyag célú sűrített gáz esetében nm³-enként 1,60 Ft-tal (6,5 %-kal) 26,10 Ft-ra, a nehéz fűtőolaj esetében kilogrammonként 0,525 Ft-tal (13,5 %-kal) 4,425 Ft-ra, az extrakönnyű fűtőolaj esetében – a gázolaj megemelt adómértékéhez igazítva – kilogrammonként 14 Ft-tal (13,7 %-kal) 116 Ft-ra,

- az energiaadó a **szén** esetében **tonnánként 350 Ft-tal** (17,2 %-kal) 2390 Ft-ra, a **villamos energia** esetében MWh-ánként **43 Ft-tal** (17,1 %-kal) 295 Ft-ra, a **földgáz** esetében GJ-onként **12,90 Ft-tal** (17,1 %-kal) 88,50 GJ-ra

emelkedik.

Ahhoz, hogy a cigarettánál a 64 euró/ezer szálban meghatározott minimumszintnek a 295 Ft/euró árfolyamszint mellett továbbra is megfeleljünk – a legkeresettebbnek a közép árkategóriás cigarettát feltételezve – a tételes adó 9350 Ft/ezer szálra nő (az értékarányos adó nem változik). Az új adómérték a legkeresettebb árkategóriában **8,9 %-os, csomagonként mintegy 29 Ft-os** adótartalom-növekedést jelent. Ezzel szinkronban emelkedik a cigaretták minimumadója is, 17 330 Ft/ezer szálra. A cigaretta minimumadójaig igazodva továbbá a fogyasztási dohány minimumadója is emelkedik, a cigaretta minimumadójával azonos mértékben, 8,3 %-kal, 7280 Ft/kg-ra nő.

Az előbbieken túl – elsősorban bevételi követelmények miatt – **10 %-os adóemelésre** kerül sor a **benzin**, valamint az **alkoholtartalmú italok** (tömény szesz, sör, egyéb bor, pezsgő, köztes alkoholtermék) esetében. A **benzin** esetében az intézkedés **literenkénti 11 Ft-os** jövedéki adóemelést jelent, amelynek hatására a magyar benzinár a szlovák benzinárral kerül egy szintre.

Helyi adók

Az **iparüzési adót** érintő adóztatási feladatok a 2010-től átkerülnek az **állami adóhatóság** hatáskörébe. Ezzel összefüggésben az iparüzési adóelőleget 2010. július 1-jétől önadózással kell teljesítenie az adózónak, azaz neki kell bevallania az előlegfizetési időszakban lévő egyes esedékességi időpontokra (melyek változatlanok maradnak) fizetendő adóelőleg összegét. Szintén a hatáskör-áttelepítéssel függ össze, hogy megszűnik az önkormányzatok azon joga, hogy az iparüzési adó megfizetésére eltérő esedékességi időpontot állapíthatnak meg.

Illetékek

A visszterhes vagyonátruházási illeték mértékének változása

A **visszterhes vagyonátruházási illeték** általános mértéke **10%-ról 4%-ra** csökken, ha azonban az illetékalap az 1 Mrd forintot meghaladja, az e feletti rész után az illeték mértéke **2%**, de ingatlanonként legfeljebb **200 millió forint**. A lakásszerzés esetén fizetendő **kedvezményes** illeték lakásonként **4 millió forintig továbbra is 2%**, a forgalmi érték e feletti része után az eddigi **6% helyett pedig 4%** illetéket kell fizetni.

Az üzletrész **öröklésének illetékmentessége** megszűnik.

Gépjárműadó

A gépjárműadó tételes adó, így az adótételek időközönkénti valorizációja elengedhetetlen. Személygépkocsik esetén az adó mértéke 2007. óta, tehergépjárművek esetén 2004. óta változatlan. Ezért **15 %-kal** emelkednek az adótételek. Ez az adótétel-növekedés a személygépkocsik esetén az időközben bekövetkező fogyasztói árszínvonal-változással közel azonos, tehergépjárművek esetén pedig az infláció fele.

A **cégautóadóban** – a gépjárműadó levonhatósága mellett – indokolt a beszámítást lehetővé tenni a nagyteljesítményű személygépkocsik után megfizetett **vagyonadóra** is.

MUNKAANYAG!

Kisadók számának csökkentése

A **kulturális járulék** megszűnik, de a Nemzeti Kulturális Alap kiadásnak fedezetét a **játékadó** egy részének e célra történő fordítása biztosítja.

A **munkaadói** és a **munkavállalói**, a **vállalkozói járulék** megszűnik, az **integrált járulék** az Egészségbiztosítási Alap járulékbefizetéseivel közös befizetési számlára kerül.

A konstrukció nem érinti a Munkaerőpiaci Alap működését. Így

a 2010-re ígért 5 százalékos foglalkoztatói járulékteher csökkenés úgy valósul meg, hogy

a mai 5 százalékos mértékű foglalkoztatói egészségbiztosítási járulék 3 százalékra csökken (amiből 1 százalék a korábbi munkaadói járulék),

a jelenleg 3 százalékos munkaadói járulékfizetési kötelezettség megszűnik, a jelenlegi 6 százalékos egyéni egészségbiztosítási járulék 7,5 százalékra emelkedik (az 1,5 százalékos munkavállalói járulék ide épül be),

az így összességében 10,5 százalékos egészségbiztosítási járulékból az adóhatóság 23,81 százalékot átutal a Munkaerőpiaci Alap számára.

A főállású egyéni és társas vállalkozók által fizetett vállalkozói járulék megszűnik, s ez a kötelezettség is beépül az általuk fizetendő egészségbiztosítási járulékbba.

A változások következtében a foglalkoztatók által fizetendő egészségbiztosítási járulék elnevezése egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulékra, a biztosítottak által fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék elnevezése pedig pénzbeli egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulékra módosul.

Magánnyugdíjpénztári rendszer

A társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe történő visszalépés lehetőségének szűk körű megnyitása 2009. végéig azon pénztártagok számára, akik önkéntesen léptek be valamelyik magánnyugdíjpénztárba, és 52. életévüket 2008. december 31-éig betöltötték;

A Pénztárak Garanciaalapjában felhalmozott összegből finanszírozott hozamgarancia szabályozása, amely a megtakarítások reálértékének megőrzését biztosítja a felhalmozási időszak egészében;

A pénztárak közötti átlépés szabályainak szigorítása annak érdekében, hogy a pénztárváltás a tagok megalapozott döntésén alapuljon;

- A vagyonezelési költség – 2011. évtől fokozatos – csökkentése.

A problémák hosszú távú kezelését biztosító intézkedések megfelelő szakmai előkészítést követően 2009. IV. negyedévében kerülhetnek a Kormány elé. Ezek a magánnyugdíjpénztári járadékszabályozás részletes felülvizsgálatára és – a magánnyugdíjpénztári rendszer átalakítása révén – a valódi tulajdonosi háttér megteremtésére irányulnak.

Vagyonadó

A vagyonadó valójában négyféle vagyontárgy adóját foglalja magában: a **nagyértékű lakó-és üdülőingatlanok** adóját, a **vízi járművek** adóját, a **légi járművek** adóját, a **nagyteljesítményű személygépkocsik** adóját.

A vagyonadót **2010. január 1-jén** kezdődő adóévtől kell fizetni.

A **Magyar Állam**, a helyi **önkormányzatok és azok társulásai**, a **települési, területi és kisebbségi önkormányzatok**, a **költségetvetési szervek**, az **Észak-atlanti Szerződés Szervezete**, az

MUNKAANYAG!

egyházak mentesülnek az adófizetés alól. Ugyancsak mentesül az a személy, akiknek/amelynek mentességét nemzetközi egyezmény biztosítja.

A nagy értékű lakó- és üdülőingatlanok adója

Az adó **tárgya** az önálló helyrajzi számon nyilvántartott **lakás, üdülő** vagy a lakásnak, üdülőnek minősülő épületrész az ezekhez tartozó **telekkel, telekhányaddal** (lakóingatlan), feltéve, ha **forgalmi értéke a 30 millió forintot** eléri. Lakóingatlan alatt természetesen a lakóház, villa stb. is értendő. Az **adókötelezettség** 30 millió forint forgalmi értéket elérő ingatlan esetén már az **első forinttól fennáll**.

Az adó **alanya** és **fizetésre kötelezettje** az, aki a naptári év első napján az ingatlan **tulajdonosa**, vagy ha az ingatlant **vagyoni értékű jog** terheli, annak **jogosítottja**. Több tulajdonos esetén a tulajdonosok **tulajdoni hányadaik** arányában adóalanyok.

Adómentesség illeti meg a **62. életévét betöltött** adóalanyt, továbbá a **rokkantsági, baleseti nyugdíjban** részesülő adóalanyt a **lakóhelyéül szolgáló 50 millió forint** értéket meg nem haladó lakásából **10 millió forint adóalapig**, feltéve, hogy egyedül vagy ugyanezen feltételeknek megfelelő közeli hozzátartozójával él és a **háztartás egy főre eső jövedelme** az adóévet megelőző évben az **öregségi nyugdíj legkisebb összegének kétszeresét** (ez 2009. évben 57.600 Ft) nem haladja meg.

A fentiek mellett a nagyértékű ingatlanok utáni adóban is érvényesül az **adóelfüggesztés** jogintézménye is. Ennek lényege, hogy az **öregségi nyugellátásra** jogosultak, továbbá a **rokkant és rehabilitációs járadékban** részesülő embereknek a valóban **lakhatásul szolgáló lakásuk** után az adót az **esedékességkor ne kelljen megfizetni**, akkor sem, ha a méltányosság gyakorlásának feltételei nem állnak fenn. Az adófizetést ugyanis **alanyi jogon** – természetesen **kamatfizetés** mellett – akár halálukig is **halaszthatják**. A meg nem fizetett adó ilyenkor (kamatokkal együtt) az **örökösöket** terheli, illetve, ha az ingatlant még életükben **elidegenítik**, akkor szintén **meg kell fizetni** az elhalasztott adót.

Az adóelfüggesztés **igénybevétele nem kötelező**. Célja, hogy az idős, elesett emberek életük végéig saját lakásukban élhessenek adó megfizetése nélkül akkor is, ha az adó részben vagy teljes elengedésére az Art. szerint nem jogosultak. Társadalmi szempontból ugyanakkor a mentesség bővítése nem indokolt, hiszen az adót az örökösök az örökölt vagyontárgyból ki tudják fizetni, illetve dönthetnek úgy is, hogy az adóalanyt terhelő adót megfizetik.

Az adó **alapja** az adótárgy (lakás/üdülő és a hozzátartozó telek/telekhányad együttes) **forgalmi értéke**. Az adó alapjába az ingatlan 30 millió forint alatti forgalmi érték is beletartozik. A **forgalmi érték** az a **pénzben kifejezhető érték**, amely a vagyontárgy eladása esetén – a vagyontárgyat terhelő figyelembe **adósságok figyelembe vétele** nélkül – **árként** általában elérhető.

Az adó **mértéke** **50 millió forint** adóalapig (az első forinttól) **0,35 %-a, 50 millió forint felett 0,5 %**.

Az olyan **adóalany**, aki háztartásában **3 vagy annál több gyermeket szülőként** – ide értve a **nevelő, örökbefogadó** szülőt is – a lakóhelyéül szolgáló lakás utáni adót a **harmadik és minden további gyermekenként 15%-kal csökkentheti**, legfeljebb azonban a **100 millió forint adóalapra** jutó adó erejéig.

MUNKAANYAG!

Az adó **alanya levonhatja** a fizetendő **vagyonadó összegéből** az ingatlan után adóévre járó **helyi építmény- vagy üdülőépület utáni idegenforgalmi adó összegét**.

MUNKAANYAG!

A havi nettó kereset változása változatlan bér mellett (forint)

MUNKAANYAG!

1. melléklet

Bruttó bér (havi)	2009. módosítás előtt	2009. módosítás után	2010.	Különbség		
				2009. módosítás után-2009. módosítás előtt	2010. - 2009. módosítás után	2010. - 2009. módosítás előtt
71 500	57 815	57 815	59 008	0	1 193	1 193
75 000	60 090	60 090	61 158	0	1 068	1 068
80 000	63 340	63 340	64 228	0	888	888
85 000	66 590	66 590	67 299	0	709	709
90 000	69 840	69 840	70 369	0	529	529
95 000	73 090	73 090	73 440	0	350	350
100 000	76 340	76 340	76 510	0	170	170
105 000	79 515	79 515	79 581	0	66	66
110 000	82 315	82 315	82 651	0	336	336
120 000	87 915	87 915	88 792	0	877	877
130 000	93 515	93 515	94 933	0	1 418	1 418
143 000	100 555	100 795	102 916	240	2 121	2 361
150 000	103 215	104 715	107 215	1 500	2 500	4 000
160 000	107 015	110 015	113 356	3 000	3 341	6 341
170 000	110 815	113 815	119 497	3 000	5 682	8 682
180 000	114 615	117 615	125 638	3 000	8 023	11 023
190 000	118 415	121 415	131 779	3 000	10 364	13 364
200 000	122 215	125 215	137 920	3 000	12 705	15 705
220 000	129 815	132 815	148 554	3 000	15 739	18 739
240 000	138 300	141 300	157 788	3 000	16 488	19 488
300 000	166 500	169 500	185 490	3 000	15 990	18 990
500 000	260 500	263 500	274 300	3 000	10 800	13 800
600 000	307 500	310 500	316 660	3 000	6 160	9 160
750 000	385 123	388 123	392 503	3 000	4 380	7 380
800 000	411 373	414 373	418 433	3 000	4 060	7 060
900 000	463 873	466 873	470 293	3 000	3 420	6 420
1 000 000	516 373	519 373	522 153	3 000	2 780	5 780
1 250 000	647 623	650 623	651 803	3 000	1 180	4 180

MUNKAANYAG!

1 500 000	778 873	781 873	781 453	3 000	-420	2 580
1 750 000	910 123	913 123	911 103	3 000	-2 020	980
2 000 000	1 041 373	1 044 373	1 040 753	3 000	-3 620	-620

<i>2. számú melléklet</i>			
Az adómentes juttatások átalakítása a személyi jövedelemadóban			
Jogcím	Összeg (milliárd forint)	Juttatás becsült értéke	Közteher
Nem adóköteles juttatások			
Ingtalan megváltása házassági vagyonszövetség megszűnésekor	2,0	0,0	0,0
Jótevény célú rendezvény bevételeként kapott, közérdekű célra felajánlott összeg.	0,5	0,0	0,0
Jogsabály alapján az állami költségvetés terhére elengedett, vagy átvállalt kötelezettség összege (pl. tv üzembentartási díj)		0,0	0,0
Közüzemi szolgáltató, hitelintézet által elengedett követelés	5,0	0,0	0,0
Szociális ellátások (állami szociális rendszer keretében, illetőleg a helyi önkormányzat, továbbá az egyház és az egyházi karitatív szervezetek, önszegélyező szervezetek, munkáltatók által saját forrásból nyújtott juttatások)	150,0	0,0	0,0
Nevelési díj és a nevelőszülőt a nevelési díj mellett megillető külön ellátmány	1,0	0,0	0,0
Gyámhatósági betét kamata	1,0	0,0	0,0
Gyógyüdülés	5,0	0,0	0,0
Gázár- és távhőtámogatás	81,0	0,0	0,0
Rendszeres szociális segély	70,0	0,0	0,0
Árvagondozásért, beteggondozásért járó juttatás	1,0	0,0	0,0
A lakáscélú állami támogatásokról szóló kormányrendelet alapján nyújtott támogatás, a lakáscélra nyújtott hitel jogszabály alapján elengedett része, önkormányzat által rászorultsági alapon meghatározott célra nyújtott lakáscélú támogatás	92,0	0,0	0,0
Önkormányzati lakás saját felújításának térítése	0,2	0,0	0,0
Az 1988. január 1. napját megelőzően megállapított baleseti és kártérítési járadék	0,3	0,0	0,0

MUNKAANYAG!

Hajléktalannak, szociálisan rászorultnak adott természetbeni juttatás	0,4	0,0	0,0
Védőeszköz	30,0	0,0	0,0
Munkaruházati termék	20,0	0,0	0,0
Az a kedvezmény, amely után a kifizető az erről szóló törvényben meghatározott fogyasztói árkiegészítésben részesül.	108,0	0,0	0,0
Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás	0,3	0,0	0,0
Állami, illetve európai uniós képzési támogatás	3,0	0,0	0,0
Lakás-előtakarékosság állami támogatása	25,0	0,0	0,0
Magyar igazolvány alapján járó kedvezmények	10,0	0,0	0,0
Nemzetközi szervezetek napidíja	8,0	0,0	0,0
Nemzetközi ösztöndíj	5,0	0,0	0,0
Kártérítés, kártalanítás	20,0	0,0	0,0
Kockázati életbiztosítás, balesetbiztosítás átvállalt díja	50,0	0,0	0,0
Diákhitel célzott kamattámogatása	5,0	0,0	0,0
Munkavállalói privatizáció kedvezménye	0,5	0,0	0,0
Csoportos személyszállítás	15,0	0,0	0,0
Élspportolók és sportszakemberek hivatalos sportruházata és formaruhája	2,0	0,0	0,0
Versenysporthoz, diáksporthoz kapcsolódó utazás, szállás, étkezés	nincs adat	0,0	0,0
Felújítási támogatás	1,0	0,0	0,0
Továbbadott árengedmény	5,0	0,0	0,0
Külföldi tartózkodásra tekintettel külföldről kapott ösztöndíj	15,0	0,0	0,0
Külföldi vendégtanár jövedelme	10,0	0,0	0,0
Külföldi hallgató belföldi szakmai gyakorlata	2,0	0,0	0,0
Pénz átváltásának nyeresége	10,0	0,0	0,0
Az 1988. január 1-jét megelőzően kibocsátott kötvény, vagyonjegy kamata, osztaléka.	1,0	0,0	0,0
Állami forrásból biztosított ingyenes vagy kedvezményes számítógép- és internethasználat	0,5	0,0	0,0
Tankönyvtámogatás, jegyzettámogatás, diákok utazási támogatása, bölcsödei, művelődési intézmény által nyújtott szolgáltatás, foglalkozás-egészségügyi ellátás, kegyeleti ellátás, munkaszállás, szolgálati lakás	80,0	0,0	0,0

MUNKAANYAG!

Nemzeti Kulturális Alapból, továbbá az államháztartás valamely alrendszeréből, egyháztól illetőleg közoktatási intézmény saját bevételéből megvalósuló rendezvényekkel kapcsolatos egyes juttatások	8,0	0,0	0,0	
Üzletpolitikai célból adott árengedmény, áruminta	70,0	0,0	0,0	
Otthonteremtési támogatás	2,0	0,0	0,0	
Közhasznú, kiemelkedően közhasznú alapítvány, közalapítvány által juttatott szociális segély	5,0	0,0	0,0	
Közhasznú, kiemelkedően közhasznú alapítvány, közalapítvány természetbeni juttatása	5,0	0,0	0,0	
Közhasznú, kiemelkedően közhasznú alapítvány, társadalmi szervezet és közalapítvány juttatása	3,0	0,0	0,0	
Közhasznú, kiemelkedően közhasznú alapítvány, társadalmi szervezet közalapítvány juttatása oktatásra, kutatásra	5,0	0,0	0,0	
Kiemelt előírányzatból történő juttatás	2,0	0,0	0,0	
Nemzetközi segély	2,0	0,0	0,0	
MRP kdvezmény	0,2	0,0	0,0	
Szociális alapon juttatott üdülési csekk	2,2	0,0	0,0	
Egyházi tartás, üdültetés	0,4	0,0	0,0	
Átvállalt járulékfizetés	0,7	0,0	0,0	
Átvállalt társadalombiztosítási járulék (háromszög-ügyletben)	nincs adat	0,0	0,0	
Gátkaszálásból származó terményjuttatás, fürdőben dolgozó fürdőszolgáltatása	0,8	0,0	0,0	
Illetményföld-juttatás	1,0	0,0	0,0	
Közérdekű önkéntes tevékenység költségtérítés-jellegű juttatásai	5,0	0,0	0,0	
Katasztrófavédelemben részt vevő magánszemély természetbeni ellátása, honvédség, rendvédelmi szervek, katasztrófavédelem tagjainak egyes természetben kapott juttatása (pl. fokozott igénybevétel esetén)	0,7	0,0	0,0	
Fogvatartottak juttatásai	0,5	0,0	0,0	
A büntetésvégrehajtási intézetből szabadon bocsátottak öltözete	0,3	0,0	0,0	
Munka-rehabilitációs díj	1,0	0,0	0,0	
Munkaterápiás jutalom	0,1	0,0	0,0	
Donordíj, gyógyszer-kipróbálás díja	2,0	0,0	0,0	
Pedagógus szakvizsga, továbbképzés munkáltató által átvállalt költségei	4,0	0,0	0,0	

MUNKAANYAG!

Cégautó magáncélú használata, autópálya matrica	0,0	0,0	0,0
Munkába járásra adott 9 Ft/km és helyközi utazási bérlet (vasút, busz)	0,0	0,0	0,0
Életjáradék fizetése termőföld eladása után	1,0	0,0	0,0
Egyházi személy egyes jövedelmei	1,0	0,0	0,0
Alapítvány, egyesület természetben adott juttatása (pl. hajléktalanok ellátása)	2,0	0,0	0,0
Kifizető által működtetett sportintézmény sportrendezvényén történő szolgáltatás	8,0	0,0	0,0
Hivatásos katona, rendőr gyógyüdülése	1,0	0,0	0,0
Biztosító szolgáltatás (vegyes, befektetéshez kötött életbiztosítás)	0,0	0,0	0,0
Foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény hozama	0,0	0,0	0,0
NYESZ számla hozama	0,0	0,0	0,0
Önkéntes kölcsönös biztosító pénztári hozam	0,0	0,0	0,0
Önkormányzati lakás bérleti jogáról való lemondásért kapott térítés	0,3	0,0	0,0
Termőföld értékesítés gazdaságátadási támogatás feltételeként	1,0	0,0	0,0
Összesen:	974,9	0,0	0,0
Jelenleg mentes körből az összevont adó- és járulékalapba tartozó juttatások			
<i>Adóterhet nem viselő járandóság 2009-től</i>			
Családi pótlék, anyasági támogatás	381,5		30,0
<i>Adóterhet nem viselő járandóság 2010-től</i>			
Lakásépítési kedvezmény és fiatalok otthonteremtési támogatása (új igényekre)	43,5	0,0	0,0
Lakáscélú munkáltatói támogatás	5,0	5,0	1,0
A szépkorúak jubileumi juttatása	0,0	0,0	0,0
Katonai, rendőri hallgatók illetménye, juttatásai	2,0	2,0	0,4
Összesen:	50,5	7,0	1,3
<i>Teljes egészében adóköteles</i>			
Egyes állami kitüntetésekhez, adományozott díjakhoz kapcsolódó pénzjutalom	2,0	2,0	1,3
Üzemanyag-megtakarítás	15	15,0	9,7
Falusi vendégfogadás jövedelme	5,0	5,0	3,2

MUNKAANYAG!

Napidíj	30,0	30,0	19,4	
Pedagógusoknak és közművelődési intézményi dolgozóknak szakkönyv- és dokumentumvásárlásra adott költségtérítés	1,0	0,5	0,3	
Katonák, rendőrök lakhatási költségtérítése	5,0	2,5	1,6	
Összesen:	58,0	55,0	35,5	

Jelenleg adómentes természetbeni juttatások köréből kedvezményes kulcsú juttatássá válik, személyenként évi 400 ezer forint keret erejéig

Természetbeni juttatás (tipikus cafeteria elemek) után a kifizető 32 százalék adót fizet

Juttatás formája	Összeg (milliárd forint)	Adómentes rész	Adóköteles rész	Közteher
Üdülési csekk	40,0	0,0	30,3	9,7
A dolgozó üdültetése céges üdülőben	10,0	0,0	7,6	2,4
Helyi utazási bérlet	10,0	0,0	7,6	2,4
Meleg étkezési utalvány	80,0	0,0	60,6	19,4
Iskolakezdési támogatás	5,0	0,0	3,8	1,2
Iskolai rendszerű képzés, kivéve a költségvetésből és EU-forrásból finanszírozottakat	8,0	0,0	6,1	1,9
Nem iskolai rendszerű képzés (pl. tanfolyamok)	1,0	0,0	0,8	0,2
Összesen:	154,0	0,0	116,7	37,3

Jelenleg adómentes vagy jövedelemnek nem számító természetbeni/nem pénzbeli juttatások köréből külön adózó jövedelemmé válik

Természetbeni juttatás (természetbeni juttatásként adóköteles, 54 százalék kifizetőt terhelő adó és 27 százalék járulékteher)

Juttatás formája	Összeg (milliárd forint)	Adómentes rész	Adóköteles rész	Közteher
Hideg étkezési utalvány	155	0,0	77,5	74,1
Munkáltató által biztosított ingyenes vagy kedvezményes számítógép- és internethasználat, számítógép-juttatás	5,0	0,0	2,5	2,4
Művelődési intézményi szolgáltatás	20,0	0,0	10,0	9,6
Csekélyértékű ajándék	45,0	0,0	22,5	21,5

MUNKAANYAG!

Szövetkezet tagja részére történő juttatás	2,0	0,0	1,0	1,0
Önkéntes kölcsönös egészségpénztári, önszegélyező pénztári munkáltatói hozzájárulás	38,0	0,0	19,0	18,2
Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztári munkáltatói hozzájárulás	60,0	0,0	30,0	28,7
Foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézményi hozzájárulás	0,0	0,0	0,0	0,0
Magánnyugdíjpénztári munkáltatói tagdíjkiegészítés	2,0	0,0	1,0	1,0
Közösségi rendezvényekkel kapcsolatos juttatások (pl. falunap)	5,0	0,0	2,5	2,4
Nyugdíjba vonuláskor, illetve vetélkedő, verseny díjként kapott tárgyi ajándék	3,0	0,0	1,5	1,4
Ruházati költségtérítés (köztisztviselők, bírák stb.)	9,0	0,0	4,5	4,3
Katonák, rendőrök egyenruha térítése	2,0	0,0	1,0	1,0
Juttatások csoportos létszámleépítésnél (elbocsátottak utókövetése)	0,2	0,0	0,1	0,1
Villamos-energiaipari dolgozók és az onnan nyugdíjba vonultak árkedvezménye	5,0	0,0	2,5	2,4
Közlekedési kedvezmény (pl. MÁV dolgozók) a költségvetésből finanszírozottak kivételével	8,0	0,0	4,0	3,8
A bányászatban és az erdőgazdálkodásban dolgozók és onnan nyugdíjba vonulók szén- és tűzifa járandósága	2,0	0,0	1,0	1,0
Közjogi méltóságok, és egyes miniszterek (külügy, gazdasági, honvédelmi stb.) által nyújtott vendéglátás, ajándék	2,0	0,0	1,0	1,0
Összesen:	363,2	0,0	181,6	173,6
A kutatóintézetek felmérései alapján legfeljebb a cégek 30%-a fogja adni továbbra is	109,0	0,0	54,5	52,1
Adóköteles mindösszesen:	321,0	0,0	226,2	124,9
A továbbiakban a társasági adóban adózik				
Reprezentáció, üzleti ajándék	80,0	80,0		8,0