

1. ÚTMUTATÓ

1.1. Tartalomjegyzék

1.2. Előszó

1.3. Szerzők

1.4. Tárgyszójegyzék

1.5. Rövidítések jegyzéke

1.6. Jelmagyarázat

2. AKTUÁLIS INFORMÁCIÓK

2.1. Tartalom

2.2. Hasznos információk

2.2.1. Az adó- és járulékrendszer változásairól

2.2.2. Öellenőrzés a 2007-es adóbevallás beadása után

2.2.4. Jövedéki adóbevallás elektronikusan

2.2.5. Az ún. elvárt adó megsemmisítésére vonatkozó Alkotmánybírósági határozat és az azzal összefüggő intézkedések

2.2.6. Módosultak a munkaügyi jogszabályok

2.2.7. Az építményadó megállapításának szabályai

2.2.8. Adólevonási joggal nem járó adómentes szolgáltatások

- 2.2.9. A társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény 2009.évi változásai
- 2.2.10. A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény egyes módosításai 2009. évben
- 2.2.11. Az szja törvény legfontosabb változásai 2010-től
- 2.2.12. A szakképzési hozzájárulás felhasználása saját dolgozó képzésére
- 2.2.13. A szakképzési hozzájárulás felhasználása fejlesztési támogatásra

2.3. Fontosabb adatok

- 2.3.1. APEH által közzétett üzemanyagárak
- 2.3.2. Azon államok listája, amelyekben működő ellenőrzött külföldi társaságoktól kapott osztalékkal nem lehet csökkenteni a társasági adóalapot
- 2.3.3. Gépkocsi alapnorma-átalány mértéke
- 2.3.4. Kedvezményezett térségek csoportjai
- 2.3.5. Kötelező legkisebb munkabér és garantált bérminimum
- 2.3.6. Járulékkerhek
- 2.3.7. Társasági adó mértékek

2.4. Olvasói kérdések-szakértői válaszok az adómentes és kedvezményes juttatásokra

3. ADÓMENTES JUTTATÁSOK

3.1. Tartalomjegyzék

3.2. Munkáltató által adott természetbeni juttatások

- 3.2.1. Munkaruha juttatás
- 3.2.2. Étkezési utalványok, helyi utazási bérlet juttatása
- 3.2.3. Iskolakezdési támogatás
- 3.2.4. Védőszemüveg
- 3.2.5. Számítógép- és Internet-használat, számítógépes juttatás
- 3.2.6. Csekély értékű ajándék
- 3.2.7. Helyi utazási bérlet juttatása
- 3.2.8. Üdüléssel kapcsolatos juttatások

3.3. Egyéb, nem természetbeni juttatások

- 3.3.1. Munkáltatói lakáscélú támogatások
- 3.3.2. Munkáltatói lakáscélú hitelek és más juttatások
- 3.3.3. Az üzemanyag-megtakarítás „adómentessége”

3.4. Adómentes Állami Lakástámogatások**3.5. Adómentes Önkormányzati Lakástámogatások****3.6. Egyéb állami és önkormányzati lakástámogatások****3.7. Adómentes alapítványi, egyesületi lakáscélú juttatások****4. KEDVEZMÉNYES JUTTATÁSOK****4.1. Tartalomjegyzék****4.2. Adóköteles természetbeni juttatás****4.3. Művelődés, oktatás****4.4. Az üdüléshez kapcsolódó juttatások****4.5. Ingyenes kedvezményes sportolási lehetőségek****4.6. Reprezentáció****4.7. Üzleti ajándék, reklámajándék**

- 4.7.1. Az üzleti ajándék
- 4.7.2. Reklám-ajándékok

4.8. Cégautó, cégtelefon

- 4.8.1. A cégautó adózása
 - 4.8.1.1. Cégautó és a személyi jövedelem
 - 4.8.1.2. Cégautó és az általános forgalmi adó

- 4.8.1.3. Az új cégautó adó(2009.február 1-jétől)
- 4.8.2. A cégtelefon

4.9. Költségtérítések

- 4.9.1. Étkezési költségtérítés kiküldetés alkalmával
- 4.9.2. A munkába járás költségtérítése
- 4.9.3. A személygépkocsi hivatali használata
- 4.9.4. Külföldi kiküldetés, külszolgálat
- 4.9.5. A bedolgozó költségtérítése
- 4.9.6. Távmunka költségtérítése

4.10. Az értékpapír juttatások adózása

- 4.10.1. Adómentes értékpapír-juttatások
- 4.10.2. Az értékpapírra vonatkozó jog révén megszerzett vagyoni érték
 - 4.10.2.1. Értékpapírra vonatkozó vételi, jegyzési, eladási vagy más hasonló jog átruházása(átengedése), megszüntetése, gyakorlásának átengedése, illetőleg az ilyen jogról való lemondás címén megszerzett jövedelem
 - 4.10.2.2. Értékpapírra vonatkozó vételi jog, illetőleg eladási jog kötelezettjének jövedelme
 - 4.10.2.3. Értékpapírra vonatkozó jog jogosultja által a jog gyakorlásából származó jövedelem a jogosultnál
 - 4.10.2.4. A kifizetőt és a magánszemélyt terhelő adókötelezettségek
- 4.10.3. Elismert munkavállalói értékpapír-juttatási program
- 4.10.4. Dolgozói részvény, dolgozói üzletrész
- 4.10.5. Példák – értékpapír juttatás
- 4.10.6. Kedvezményezett részesedéscsere

4.11. Felszolgálati díj, borraavaló

4.12. A START Program

5. ADÓKEDVEZMÉNYEK

5.1. Tartalomjegyzék

5.2. Társaságok adókedvezményei

- 5.2.1. Beruházási adókedvezmények
- 5.2.2. A társasági adókedvezmény igénybevételének szabályai
- 5.2.3. Kis- és középvállalkozások kedvezményei
- 5.2.4. Átmeneti rendelkezések alapján igénybe vehető adókedvezmények
- 5.2.6. Adományok kedvezménye társasági adóalanyoknál
- 5.2.7. Fejlesztési adókedvezmény
- 5.2.8. Kedvezményezett átalakulás, részesedéscsere, eszközátruházás
- 5.2.9. Társasági adóalapot csökkentő kedvezmények
- 5.2.10. K+F és szoftver kedvezménye
- 5.2.11. Tíz százalékos társasági adó
- 5.2.12. Veszteségelhatárolás
- 5.2.13. Elektronikus bevallási adókedvezmény

5.3. A személyi jövedelemadó kedvezményei

- 5.3.1. A számított adót csökkentő levonások
 - 5.3.1.1. Az adójóváírás
 - 5.3.1.2. A kettős adóztatás elkerüléséről
 - 5.3.1.3. Adóterhet nem viselő járandóságok
- 5.3.2. Az összevont adóalap adóját csökkentő összevont kedvezmények
 - 5.3.2.1. Háztartási szolgáltatásokról fordított kiadások
 - 5.3.2.3. Magánnyugdíjpénztári kiegészítő tagdíj
 - 5.3.2.4. A foglalkoztatói nyugdíjszolgáltatói intézménybe történő befizetés
 - 5.3.2.5. Felsőoktatási képzésre fordított kiadások
 - 5.3.2.6. Adományok
 - 5.3.2.7. A biztosításra befizetett összeg
- 5.3.3. Az ingatlan, a vagyoni értékű jog átruházásából keletkező jövedelem kedvezményei
- 5.3.4. Súlyosan fogyatékos magánszemély kedvezménye
- 5.3.5. EKHO
- 5.3.6. Az alkalmi foglalkoztatás kedvezménye
- 5.3.7. A lakáscélú bankhitelek
- 5.3.8. Üzleti, beruházási célú hitel kamata utáni kedvezmény
- 5.3.9. Az adókedvezmények sorrendje
- 5.3.10. Rendelkezés az adóról

5.3.11. A mezőgazdasági őstermelő kedvezménye

5.3.12. A családi kedvezmény

5.4. Az egyéni vállalkozások kedvezményei

6. EGYÉB JÖVEDELMEK

6.1. Tartalomjegyzék

6.2. Osztalékjövadelmek

6.2.1. Társasági adóalanyok osztalékjövadelmek

6.2.2. Magánszemélyek osztalékjövadelmek

6.3. Lakások bérbeadása

6.4. Életjáradék lakás ellenében, öröklési szerződések

6.5. Magánszállásadás

6.6. Falusi vendégfogadás

6.7. Egyéni vállalkozók

6.7.1. Az egyéni vállalkozók adózása vállalkozói jövadelmek szerint

6.7.1.1. Egyéni vállalkozók adózással kapcsolatos adminisztrációs teendők.

6.7.2. A kisvállalkozói kedvezmény

6.8. Kamatjövadelmek

6.9. Árfolyamnyereségből származó jövadelmek

6.10. A tőzsdei ügyletből származó jövadelmek

7. CAFETERIA

- 7.1. Tartalomjegyzék
- 7.2. Mi a Cafeteria?
- 7.3. A Cafeteria rendszer alapelvei
- 7.4. Cafeteria rendszer bevezetésének menete
- 7.5. A Cafeteria rendszer fajtái, típusai
- 7.6. Cafeteria szabályzat
 - 7.6.1. Juttatási keret összegének meghatározása
 - 7.6.2. A szorzószámokról
- 7.7. A Cafeteria rendszer lehetséges elemei
- 7.8. Mi lehet a maximum 2009-ban?

MELLÉKLET

- 1. sz. melléklet
 - Nyilatkozat családi kedvezmény igénybevételére
- 2. sz. melléklet
 - Útnyilvántartás
- 3. sz. melléklet:
 - Nyilatkozat az ekho választásáról
- 4. sz. melléklet
 - Tandíj Igazolás – A felsőoktatási intézmény részéről a hallgató számára

5. sz. melléklet

Támogatás Igazolása – Közhasznú szervezet részéről a támogató számára

6. sz. melléklet

Üdülési Csekk Nyilatkozat – A magánszemély részéről a csekket átadó foglalkoztató számára

7.sz. melléklet

Bejelentés az adójóváíráshoz

8. sz. melléklet:

Adómentes étkezési juttatás nyilvántartása

9. sz. melléklet:

Igénylőlap az iskolakezdési támogatás igénybevételéhez

10. sz. melléklet:

Adómentes iskolakezdési támogatás nyilvántartása

11. sz. melléklet:

Reprezentáció – Nyilatkozat

12. sz. melléklet:

A reprezentációs érték meghatározása

13. sz. melléklet:

Illetőségigazolás nyilvántartása

14. sz. melléklet:

Írásbeli nyilatkozat nyilvántartása (illetőségről)

15. sz. melléklet:

Vendégkönyv

16. sz. melléklet:

Jelentés a vendégéjszakák összesített számáról

17. sz. melléklet:
Szállítókkal szembeni tartozások nyilvántartása
18. sz. melléklet:
Vevőkkel (megrendelőkkel) szembeni követelések nyilvántartása
19. sz. melléklet:
Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása
20. sz. melléklet:
Tárgyi eszközök nem anyagi javak egyedi nyilvántartó lapja
21. sz. melléklet:
Nyilatkozat az adójóváírás érvényesítéséről
22. sz. melléklet:
Bejelentés a fejlesztési adókedvezmény igénybevételéhez
23. sz. melléklet:
Kérelem a fejlesztési adókedvezmény engedélyezéséhez
24. számú melléklet
NYILATKOZAT a Cafeteria keret éves felhasználásáról
25. számú melléklet
NYILATKOZAT az Önkéntes Egészségpénztári tagdíjbefizetésről
26. számú melléklet
NYILATKOZAT az Önkéntes Nyugdíjpénztári tagdíjbefizetésről
27. számú melléklet
NYILATKOZAT üdülési csekk igényléshez
28. számú melléklet
IGÉNYLŐLAP a Kultúra, és/vagy Sport utalvány igénybevételéhez

29. számú melléklet

ELSZÁMOLÓLAP az Internet használati számlákra (igénybe vétel esetén havonta)