

Személyi jövedelemadó (SZJA):

- A magánszemélyek továbbra is 4%-os különadót fizetnek, ha a jövedelmük meghaladja a nyugdíjlevonási felső határt (7.446.000 Ft). Az adót a foglalkoztató (ha van) állapítja meg, és vonja le, a feltételezett, elért jövedelem, vagy kérés alapján. Ha nem történik adóelőleg-levonás, vagy az nem elégséges, a magánszemélynek elegendő az adóbevallásakor a különbözetet megfizetni.
- Az adótábla változatlan, 1,7 mFt-ig az adó 18%, felette 36%. A különadóval együtt a legfelső adókulcs lényegében 40%.
- A havi 11.340 Ft-os adójóváírás továbbra is 1.250.000 Ft éves jövedelemig jár korlátlanul, ami 2.762.000 Ft-ig csökken, a munkáltató már 1.250.000 Ft-os jövedelem felett sem érvényesítheti, még akkor sem, ha azt a dolgozó írásban kérte.
- Megszűnik az egyes béren kívüli juttatások adómentességére vonatkozó 400 eFt-os korlát. Az egyedi korlátok megmaradtak.
- Az iskolarendszerű képzés átvállalt költsége 2005.12.31. előtt megkezdett képzésre továbbra is korlátlanul átvállalható, a 2006.01.01-2009.01.31 között megkezdettekre évi 400 eFt lett az éves limit, míg 2009.02.01-től kezdődően az nem lehet több évente a minimálbér két és félszeresénél (2009-ben 178.750 Ft).
- Művelődési intézményi szolgáltatások munkáltató által 2009.02.01-től csak a minimálbér összegéig nyújthatóak egy évben.
- Háztartási adókedvezmény válik érvényesíthető a 2010-ben benyújtandó adóbevallásban. Ilyen lehet a számlázott pl. a lakásfelújítás, a gyermekfelügyelet, a háztartásvezetés, a házi ápolás, a háztartási közművek és gépek javítása 30%-os mértékben. A számlák kibocsátójának adószámát, a számla számát és összegét ehhez az adóbevallásban fel kell sorolni.
- Az adókedvezményeket rangsorolni kell a 2010-ben beküldendő adóbevallásban. A rangsor élén a lakáshitel adókedvezménye áll, ez követi a fogyatékosokra vonatkozó kedvezmény. A sorrend az összevont adókedvezményekkel folytatódik, az östermelői kedvezmény után jön csak a családi kedvezmény, végül az egyéb adókedvezmények. A gyerekkedvezmény igénybevételi korlátja 6 millió Ft 3 eltartottig, aztán eltartottanként félmillióval emelkedik; 6-nál több eltartott esetén a családi kedvezmény felső határa 8 millió Ft lett. Az összevont adókedvezmény tartalmazza a háztartási,- az 5 fajta,- nyugdíj,- vállalati,- önkéntes pénztári,- a képzési,- a tandíj,- az adomány,- a biztosítási adókedvezményt.
- 2009.02.01-től megszűnik a személyi jövedelemadóztatásban a cégautóadó. A főszabály továbbra is érvényes: az a céges eszköz, amelyet magáncélra is lehet használni csak akkor jövedelemadóztatható, ha arról konkrét előírás van a törvényben.
- Már 2008-ra kérhető lesz egy nyilatkozattal az „egyszerűsített adóbevallás” (az ADAM helyett), de azt nem választhatja pl. magánszemélynek bérbeadó, 100eFt feletti értékpapírból jövedelmet szerző, az egyéni vállalkozó, az östermelő (amely 2009-től 8 mFt feletti kistermelőnek minősül), de választható, ha valaki bért kapott és csupán ingatlanját, ingóságát adta el.
- A munkáltatónak nem kötelező az adóbevallás elkészítése, de ekkor tájékoztatást kell adnia az egyszerűsített bevallásról.
- Az egyéni vállalkozóknak már 2008-ra sem kell bankszámlán lekötve tartaniuk a fejlesztési tartalékra szánt pénzt.
- Megszűnik a 35%-os osztalék utáni SZJA kulcs, 25% alá került bármely 2009.01.01 után kifizetett osztalék (az egyéni vállalkozói is)
- 10%-os osztalék utáni adóval „csábított” tagi kölcsön elengedést, mint adó-amnesztiát lehet alkalmazni a 2008-as eredmény felosztásakor jóváhagyott és 2009.06.30-ig kifizetett osztaléokra. A törvény vagyonosodási mentelmet ad az elengedett tagi kölcsön nyújtásának időpontjával, sőt mentesít az ajándékozási illeték alól is, de a 4% különadó alól nem!
- 10%-os adóval csábított off-shore osztalékok és tőke kivonást lehet hazahozni, ha azt 2009.06.30-ig állampapírba fektetik és 2 évig ott is tartják (megszakításként legfeljebb 15 napos bankszámlán való tartással).

Cégautóadó (mint vagyoni típusú adó)

- Cégautóadót vezettek be 2009.02.01-től, mint vagyoni típusú adót, amely 1600 cm³-ig 7.000 Ft, afelett 15.000 Ft/ hó összegű. Az adó tárgya a cég tulajdonában, vagy üzemben-tartású SZJA tv. szerinti személygépkocsi, de alanya a költséget elszámoló magánszemély is (kivéve, ha kiküldetési rendelvénnyel számol el, vagy csupán munkába járási költségtérítést kap), sőt a külföldön (pl. Szlovákiában) bejegyzett személygépkocsi is, ha itthon költséget számolnak el rá.
- A 2009.03.16-án határidőben megfizetett gépjárműadó (súlyadó) esetén, az éves adó februári és március arányos összege levonható a 2009.04.20-i első (negyedéves) cégautóadó befizetési kötelezettségből. Zavaros, hogy ezek után a 2009.07.20-i cégautó-adó befizetéséből az arányos súlyadó beszámítható-e, hiszen az éves súlyadó másik fele 2009.09.15-én esedékes.
- Az egyéni vállalkozó 2009.02.01-től nem számolhatja el az értékcsökkenést akkor sem, ha megfizeti ezt a fajta cégautóadót.
- Mentés pl. a házi orvos és az autókereskedő továbbértékesítendő autója, a halottas és egyházi személygépkocsi.
- A céges EVA alany megfizeti az új cégautóadót (csak az SZJA tv. szerinti alól mentesült), amely adóemelést jelent, de vélhetően nem sérti a jogbiztonság elvét, azért nem alkotmányellenes. Az EVA alany magánszemély ilyen minőségében nem adóalany.

Általános forgalmi adó (ÁFA):

- 2009.02.01-től 900 eFt feletti előleg, vagy cég számára számlát kell kiállítani akkor is, ha a vevő nem kér számlát.
- A számlát a törvény „ésszerű időn” belüli fogalma szerint készpénz esetén azonnal, egyébként 15 napon belül kell kiállítani.
- Az utazásszervezők 2009.02.01-től kifejezetten turisztikai szolgáltatásra kötelesek alkalmazni az árrésadózást; pl. menetjegy, vagy konferenciaszervezés esetére nem, ha abban az utazási szolgáltatás másodlagos. Pozíciószámra összesített árrésszámítás is választható, ha azt az időszakról szóló ÁFA bevallásban bejelentik.
- A fiktív számlázás (rossz vevő esete) esetén a befizetendő ÁFA semlegesíthető, ha arról a vevőt értesíti a számlakibocsátó.
- A népi iparművész ilyen minőségben értékesített népművészeti termékei adómentesen értékesítendőek.

Társasági adó (TAO):

- A bevétel 75%-ra adóalap-csökkentés jár az off-shore cégektől hazahozott osztaléokra, tőkecsökkentésre, ha... (lásd: SZJA)
- A 10%-os társasági adókulcsot igénybe vevők rendezett munkaügyi kapcsolatainak mibenlétét részletesen szabályozták.

Adózás rendje:

- A 09VAMO nyomtatványt már nem kell aláírnia a meghatalmazónak, elég, ha a FairConto számára aláírt meghatalmazást csatoljuk. (Ez eddig is így lett volna, de az APEH a VAMO-n kereste a meghatalmazói aláírást, amelyen egyébként nincsenek tanuk.)
- A külföldi anyavállalattól Magyarországra huzamos időre kirendelt dolgozó visszarendelését 30 nappal előtte kell bejelenteni.
- A székhely-szolgáltatási szerződés adatait be kell jelentenie az adózónak, erről az APEH értesítést küld az ügyvédi irodának.
- Az adószám felfüggeszthető 2009.02.01-től a következő esetekben is: ismételt 60 napos üzletlezárás, vagy tevékenység felfüggesztés, 365 napot meghaladó adóbefizetési késedelem, felszólítás ellenére a beszámoló közzétételének elmulasztása.
- A felfüggesztett adószámú cég a feloldó határozat jogerőre emelkedéséig nem gyakorolhatja ÁFA levonási jogát.
- A felfüggesztett adószám 30 nappal később törölhető, ha az adózó nem bizonyítja, hogy megszűntek a körülmények.
- Az adózó kérheti, hogy felvegyék a nullás adózói adatbázisba, ezzel kiválthatóak a közbeszerzési adóigazolások is.
- A havi kifizetői, munkáltatói igazoláson 2009.02.01-től fel kell tüntetni a számított és az előző havi befizetett TB járulékot is.
- Az adókedvezményre jogosító igazolásokat január 31. helyett február 15-ig (idén: 2009.02.15-ig) kell kibocsátani.
- A nem e.v., nem ÁFAs kérheti, hogy SZJA bevallásában szereplő 100 eFt alatti tartozását 4 egyenlő részletben fizesse meg.
- Adótartozás esetén az APEH először a túlfizetést használja fel, aztán indít inkasszót a bankszámla ellen (2009.02.01-től).
- A számlatartási kötelezettséget megsértők (lásd. alább EVA alanyoknál) a beszerzés 20%-ig bírsághatóak (2009.02.01-től).
- Az adóbírság max. 75% lehet, ha az a bevétel eltitkolásából, vagy más manipulálásból eredt (2009.02.01 után elkövetettek).
- A számla-, és nyugtakibocsátás elmulasztása miatt az alkalmazott és a vezető is 500 eFt-ig bírságható 2009.02.01-től.
- A biztosítottak be nem jelentéséért felelős vezető (munkaköre szerint) 500 eFt-ig bírságható 2009.02.01-től.
- Igazolatlan eredetű árut forgalmazó annak 40%-nyi értékéig bírságható, de legalább 10 eFt-ot kiszabnak (2009.02.01-től).
- Ha a bankszámlanyitásra kötelezett 250 eFt felett készpénzben (értsd: bankjegy, érme) vásárol egy másik ugyanilyen adózótól a 250 eFt feletti részre 20% bírságot fizet. Az egy ügylethez tartozó kifizetéseket (folyamatos teljesítésnél 1 hónapnyit) össze kell számítani (2009.02.01-től). A rendelkezés vélhetően alkotmányellenes.

Helyi adó, luxusadó:

- Megszűnt a luxusadó, az Alkotmánybíróság 2008.12.17-vel törölte az érték-megállapítás megtámadhatatlansága miatt.
- Az építményadó csak a jogerős használatbavételi engedélytől szabható ki, addig legfeljebb telekadót lehet kivetni.
- Az építményadót és telekadót 2009.01.01-től a helyi önkormányzat rendeleti úton az országos értéktérkép alapján is kiveheti (ebben az esetben külön bevallást is be kell nyújtani). A mérték lakásingatlan esetén 0,5%, a többi ingatlanra 1,5%.
- A helyi iparüzési adó alapjából levonható 2009.01.01.-től a vállalkozási szerződés alapján vásárolt generálkivitelezői szolgáltatás, ha új lakást értékesít általa a beruházó a vásárló számára, adásvételi szerződéssel.
- Az egyszerűsített iparüzési adóalapot (80% szerinti adóalap-számítás módszerét) az egyéni vállalkozók mellett azon más vállalkozások is alkalmazhatják, amelyek éves (arányosított) árbevétele nem éri el a 8 mFt összeget.
- Az önkormányzati adóhatóság az APEH számára köteles adatot szolgáltatni, ha bevétel eltitkolását tapasztalja.

Számvitel, mérleg közzététel, könyvvizsgálat:

- Bt., és a Kkt. készíthet sajátos egyszerűsített éves beszámolót, de csak a 2009. évre (amelyet 2010-ben kell benyújtani). Ehhez nem kell elkészíteni a kiegészítő mellékletet. Nem szabad alkalmazni benne egyes értékelési szabályokat.
- A pénzkezelési szabályzatba 2009.03.31-ig be kell vezetni a napi készpénz záró-állomány maximális mértékét, amelynek havi átlaga nem haladhatja meg 500 eFt-ot, vagy az előző lezárt üzleti év (évesített) összes bevételének 1,2%-át.
- A számla kötelező adattartalmaként előírták (a HÉA irányelvet meghaladóan, többletkötelezettségként – amiért az vélhetően alkotmányellenes), hogy fel kell tüntetni a számlán a teljesítés időszakát is.
- A könyvvizsgálónak bejelentést kell tennie az ok megjelölésével a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottságnak (PM), illetve az ügyfelét jegyző cégbíróságnak, vagy hatóságnak ha kötelező könyvvizsgálat kapcsán lemondott, vagy visszahívták.
- A TEÁOR'08 számokra átforgatott tevékenységi kódokat az első 2009-es bevallásban kell közölni. Cégeknél ez a határidő 2009.02.12, egyéni vállalkozóknál 2009.02.25. A cégbíróságon törlik a TEÁOR kódokat a cégjegyzékből.
- A beszámolót elektronikus formában kell beküldeni 2009.05.01-től (addig lehet papíron is). Az új közzétételi díj 3 eFt lesz.

Egyéb (minimálbér, EVA, illeték, jövedéki szabályok, társadalombiztosítás, szakképzési hozzájárulás):

- Öröklés-illetékmentességet kaptak a vérszerinti rokonok (+az egy háztartásban élő unokák, de a testvérek nem!) 20 mFt-ig.
- A vendéglátóhelyeknek a (sör, bor kivételével) napi ital-nyilvántartást kell vezetniük számítógépen, vagy VPOP nyomtatványon.
- A minimálbér 2009.01.01-től 71.500 Ft-ra emelkedett. A társadalombiztosítási minimum-járulék ennek duplája: 143.000. Munkaviszony esetén a legalább középfokú végzettséget igénylő munkakörben 87.000 Ft, 2009.07.01-től 87.500 Ft.
- A TB járulékok nem csökkentek. A járulékot akkor is be kell vallani vonatkozó időszakokra, ha a jövedelmet nem fizették ki.
- A bevételi nyilvántartást vezető EVA alanyok a beszerzésekről kapott bizonylatot is meg kell őrizniük 2009.02.01-től.
- A szakképzési hozzájárulás (szkhj, amely alól továbbra is mentesül az egyéni vállalkozó saját magára nézve) és a munkaadói járulékalapja a társadalombiztosítási járulék, a munkavállalói járulékalapja az egészségbiztosítási járulék lett 2009.01.01-től
- Az östermelő biztosítási jogviszonya nem szünetel 2009.01.01-től akkor sem, ha nincs érvényesítve a betétlapja.
- Az EKHOstól is kell egészségbiztosítási járulékot levonni 2009.01.01-től (a rendelkezés ellentmondásos: Tbj. 16.§ (9))
- Ha valakinek megszűnik a biztosítási jogviszonya, akkor már nem kell bejelentést tennie az APEH-nek, 10 napon belül adatait átküldik az OEP számára, egyeztetés kezdődik, amely alapján kiértékelik, ha fizetési kötelezettsége keletkezik (30 nap után). Az egészségügyi szolgáltatási járulék 4.500 Ft/hó összegre emelkedett és az ellenőrzését szigorították.
- A rehabilitációs hozzájárulás 2009-ben 177.600 Ft/év/20fő, azzal évente február 25-ig kell elszámolni (az szkhj-vel egy időpontban).