

## Különadó 2007

A 2006. július 10-én elfogadott adótörvény alapján magánszemélyeknek és vállalkozásoknak különadót, hitelintézeteknek járadékot kell fizetniük.

### **Magánszemély adóalapja, adója**

Előírás 2007. január 1-től. A magánszemély adózó 4 százalékos különadót köteles fizetni az évi összevonandó jövedelmének a nyugdíjjárulék-alap felső határát meghaladó része után (a nyugdíjjárulék-alap felső határát évente a Magyar Köztársaság költségvetéséről szóló törvényhatározza meg; 2007-ben évi 6 748 850 forint). A személy jövedelemadóról szóló törvény szerint összevonandó jövedelemnek minősül a nem önálló tevékenységből, jellemzően munkaviszonyból, az önálló tevékenységből – kivéve az egyéni vállalkozói tevékenységet -, valamint az egyéb jövedelem címen elért jövedelem (ide tartozik az adóterhet

nem viselő járandóság is). Így például ha egy nyugdíjas munkaviszonyból is szerez



lék-alap maximuma, az ezt meghaladó rész után különadót kell állapítani és fizetni.

A munkáltatónak a különadót a személyi jövedelemadó-előleg meghatározásakor és levonásakor kell levonnia a foglalkoztatottja jövedelméből, ha a foglalkoztatott tőle származó rendszeres jövedelmét évesre felszorozva az előírt határon felüli évi jövedelem várható. Például 600 ezer forint havi jövedelem esetén a munkáltatónak havonta 37 596 forint után le kell vonnia a 4 százalékos különadó-előleget is. A különadó-előleget a tárgyhónapot követő 12-én kell bevallania és befizetnie az adóhatósághoz.

A nem rendszeres jövedelmet juttató kifizetőnek attól kezdve kell vonnia az előleget, amikortól a tőle addig származó jövedelmek összege meghaladja az éves nyugdíjjárulékalapot (vagyis nem kell felszoroznia évesre az egyes kifizetéseket). A magánszemély külön nyilatkozatban kérheti a kifizetőtől, hogy az vonja tőle a különadó-előleget.

A magánszemélynek negyedévente, a negyedévet követő hónap 12-ig kell megfizetnie az adóelőleget, ha az összevonandó jövedelme meghaladta az előírt határt, és az adóelőleget nem vonták le.

### **Egyéni vállalkozó adója**

Előírás 2006. szeptember 1-jétől. Az egyéni vállalkozó különadója a 2006. júliusi törvény szerint az adóalap 4 százaléka. Az adóalap:

- A személyi jövedelemadó szabályai szerinti vállalkozói jövedelemadózás esetén a vállalkozói bevételeknek a vállalkozói költségeket meghaladó része (kivéve a bevételből külföldi telephelyen elért jövedelmet, ha azt nemzetközi szerződés, egyezmény zárja ki az adózásból, továbbá a kapott támogatást);
- Átalányadónál az átalányadó-alap a külföldi telephely jövedelme nélkül.

A különadó nem számolható el költségként.

Evás jövedelme után az egyéni vállalkozó nem fizet különadót.

### **Egyéni vállalkozó adóelőlege**

Előírás 2007. január 1-jétől. Az egyéni vállalkozónak negyedévente, a negyedévet követő hónap 12-ig kell megfizetnie az adóelőleget, ha az adott negyedévi – a kapott támogatás és külföldi telephely jövedelme nélkül számított – bevétele meghaladja elszámolt költségeit, vagy ha átalányadó-alapot mutat ki.

### **Egyéni vállalkozói átmeneti szabályok**

Előírás 2006. szeptember 1-jétől. Ha az egyéni vállalkozó 2006-ban egész évben folytatja tevékenységét, választhat, hogy

- vagy az évi számított különadóalap egyharmada után fizeti meg az adót;
- vagy a szeptember 1-jétől december 31-ig megszerzett, a vállalkozói költségekkel csökkentett vállalkozói bevétel (illetve az erre az időszakra számított átalányadó-alap) után adózik.

Az egyéni vállalkozónak 2006-ban nem kell adóelőleget fizetnie, 2006-ra eső különadóját 2007. február 15-éig kell rendeznie.

### **Társas vállalkozás adóalanyok**

Előírás 2006. szeptember 1-jétől. Különadó a társaságiadó-alanyokat terheli.

Az evás társas vállalkozásnak nem kell különadót fizetnie vállalkozási jövedelme után (mivel nem alanya a társasági adónak).

## **Társas vállalkozás adója**

Előírás 2006. szeptember 1-jétől. Az adó alapja az adózás előtti eredmény. Ebbe nem számít bele a külföldön elért jövedelem, ha az nemzetközi egyezmény, szerződés szerint Magyarországon nem adóztatható (jellemzően ilyen a külföldi telephelyen elért jövedelem). Az adó mértéke az adóalap 4 százaléka, nem vonható le az eredményből.

Növeli az adóalapot:

- A jövedelemre külföldön megfizetett (fizetendő), ráfordításként elszámolt adó;
- A visszafizetési kötelezettség nélkül nyújtott támogatás, juttatás, a véglegesen átadott pénzeszköz, a térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, az ellenérték nélkül átvállalt kötelezettség és a térítésmentesen nyújtott szolgáltatás értéke.

Csökkenti az adóalapot:

- A kapott – járó – osztalék (kivéve, ha ellenőrzött külföldi társaságtól származik);
- A visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, a véglegesen átvett eszköz könyv szerinti értéke, a más által ellenérték nélkül átvállalt tartozás és a térítésmentesen kapott szolgáltatás.

## **Társas vállalkozás bevallása, befizetése**

Előírás 2007. január 1-jétől. A különadó-előleget háromhavonta (naptári évvel azonos üzleti év esetén negyedévente) kell megfizetni, a három hónapot (negyedévet) követő hónap 20. napjáig. A negyedik negyedévi adóelőleget az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig kell megfizetni. A különadó-előlegre is érvényes a társaságiadó-törvény feltöltési szabálya, vagyis az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig be kell fizetni a ténylegesen várható különadó és az addig az évben fizetett összes előleg különbözetét. Ha az addig összesen megfizetett előleg a kiegészítéssel sem éri el a várhatóan fizetendő adó 90 százalékát, a különbözetre az adóhatóság 20 százalék mulasztási bírságot vet ki. A feltöltési kötelezettség – a társasági adótól eltérően – azt is terheli, akinek előző évi árbevétele nem haladta meg az 50 millió forintot.

A 2006 júliusi törvény decemberben kiegészült azzal, hogy a júliusi szabályozástól eltérően a különadót a társasági adóval azonos időben, naptári évvel azonos adóév esetén május 31-ig kell megállapítani, bevallani és megfizetni. Ez a 2006. adóévre is vonatkozik.

## **Társas vállalkozási átmeneti szabályok**

Előírás 2006. szeptember 1-jétől. A társas vállalkozás választhat, hogy

- A szeptember 1-jétől az adóéve végéig terjedő időszak napjainak és az adóévi működése napjainak arányában határozza-e meg a különadóalapot;
- A 2006. adóévi beszámoló és az augusztus 31-re készített közbenső mérleg alapján számított különadóalap pozitív különbözete után adózik-e.

A társas vállalkozásnak 2006-ban nem kellett fizetnie különadó-előleget, de adófeltöltési kötelezettsége fennállt (vagyis december 20-ig be kellett fizetnie a várható különadót).

2007 harmadik negyedévéől 2008 második negyedéve végéig az adóelőleget a 2006-os adó évesre felszorozott összege után kell majd bevallani és megfizetni.