



A 2016. évi költségvetési törvény- javaslat véleményezése

2015. június 9.

Jelen elemzés a Költségvetési Felelősségi Intézet kiadványaként, jelentős részben önkéntesek munkájával készült és nagyrészt a 2010 végén megszüntetett Költségvetési Tanács Titkárságán kidolgozott módszertanokra támaszkodik.

A tanulmány megjelenését a Közös Kassza projekt keretében támogatta a Haza és Haladás Közpolitikai Alapítvány.

Tartalomjegyzék

1	Közvetlen és közvetett hatások.....	5
1.1	Az adózással kapcsolatos szabályváltozások.....	5
1.1.1	Szja kulcsa 16-ról 15%-ra csökken, a családi és az első házásoknak járó effektív adókedvezmény összege viszont változatlan.....	5
1.1.2	Külföldi jövedelem bevonása az adóalapba.....	5
1.1.3	Növekedési adóhitel.....	5
1.1.4	Bankadó csökkentése.....	6
1.1.5	A házi sertéshús (tőkehús) áfa-kulcsa 27%-ról 5%-ra csökken.....	6
1.1.6	Fejlesztéssel összefüggő adókedvezmények a közműadóban.....	6
1.1.7	Dohányipari különadó véglegessé tétele.....	7
1.1.8	Háziorvosok adómentessége.....	7
1.1.9	Egészségügyi szolgáltatási járulék 6930 forint helyett 7050 forint.....	7
1.1.10	Játékadó 3%-át játékos-védelmi vagy karitatív célra kell fordítani.....	7
1.2	A költségvetési törvényjavaslat közvetlen hatása.....	7
2	Az adócsomag és a költségvetés együttes hatása.....	8
2.1	Makropálya.....	8
2.2	Fiskális pálya.....	8
3	MELLÉKLETEK.....	10

Összefoglaló

Számszerűsítettük a 2016. évi költségvetési törvény és a hozzá kapcsolódóan tervezett adóintézkedések makro-fiskális hatásait. A csomag összességében 2016-ban jelentősen, 0,6 százalékkal megemeli a GDP növekedési ütemét, de ennek legfőbb oka, hogy a költségvetés – a megalapozatlan tételeket figyelmen kívül hagyva – valójában érdemi lazítást valósít meg. Az adóintézkedések közül az szja csökkentése ugyan már 2016-ban 120 milliárd forinttal rontja a költségvetési egyenleget, de a növekedéshez nem járul hozzá, ezért a megemelt kormányzati fogyasztás hatásának eltűnése után a GDP növekedési üteme fokozatosan visszatér a hosszú távú értékhez, ami továbbra sem haladja meg az 1,5 százalékot. Ezt az is megerősíti, hogy – a bankadó bizonyos mértékű csökkentése ellenére - a csomag egésze a beruházásokra kedvezőtlenül hat.

A kialakuló új makro-fiskális pályán a GDP 1 százalékának megfelelő kiigazítás válik szükségessé, ha a kormány tartani akarja a konvergencia programban kitűzött egyenlegcélokat – azon felül, hogy nem költi el a 100 milliárd forintra emelt tartalékot.

Kiigazítások hiányában a költségvetési egyenleg 2016-ban elérheti a 3 százalékot és később is csak nagyon enyhe ütemben csökken. Ennek következtében az adósságráta 76 százalékon stabilizálódik. Számításainkban a Paks2 beruházás különösen 2018-tól jelentkező hatásait nem vettük figyelembe.

Úgy tűnik, hogy a kormány ismét minden mozgásteret kihasznál a költségvetési lazításra, amit a tényleges szankciókkal védett határok megengednek. A gazdaság túlfűtött állapotba kerülése mellett stabilizálódó adósságráta miatt egy későbbi dekonjunktúra ismét rendkívül sebezhető állapotban fogja találni a magyar gazdaságot.

1 Közvetlen és közvetett hatások

A költségvetési törvényjavaslat véleményezéséhez a 2015. májusi technikai kivetítésünkből indultunk ki, majd figyelembe vettük a parlamentnek már benyújtott törvénymódosítások külső tételekre gyakorolt hatását és a belső tételeknek egyenlegének magából a költségvetési törvényből következő értékét.

1.1 Az adózással kapcsolatos szabályváltozások

1.1.1 Szja kulcsa 16-ról 15%-ra csökken, a családi és az első házásoknak járó effektív adókedvezmény összege viszont változatlan

Alappályánkon az szja-bevétel 2016-ban 1725 Mrd forint. Ha csak annyi történne, hogy a kulcs 16 százalékról 15 százalékra csökken, akkor a hatás 107-108 Mrd forint bevétel-csökkenés lenne. Mivel azonban a családi kedvezmény mértékét (neve ellenére) a kormány nem adóalap-kedvezményként, hanem adókedvezményként kívánja állandósítani, ezért a nagyságrendileg 1100 Mrd forint igénybe vett családi adóalap-kedvezménynek nem csak a 15, hanem továbbra is a 16 százaléka lesz a korrekció, ami 11 milliárd forinttal növeli a bevétel-kiesést. Összességében tehát közvetlen hatásként 120 Mrd forinttal számolunk.

1.1.2 Külföldi jövedelem bevonása az adóalapba

A hatályos jogszabályok szerint a társasági adóalapot módosítani kellett a külföldről származó jövedelmekkel úgy, hogy azok nem képezték az adóalap részét. A módosítást követően a külföldről származó jövedelem az adóalap része lesz, de a külföldi jövedelemre eső adót nem kell megfizetni. A kétkulcsos társasági adózás miatt a külföldről származó jövedelem a felső kulcs 500 millió forintos összeghatára fölé emelheti az adóalapot, ezáltal előfordulhat, hogy egy adott vállalkozás a belföldi jövedelme egy része vagy egésze után 19%-os adókulccsal fog adózni a mostani 10% helyett.

A számítások során a NAV 2011-es egyedi társasági adóbevallásai alapján legyűjtöttük azon vállalkozásokat, akiknél a belföldi adóalap és a külföldről származó jövedelem összege eléri az 500 millió forintot. Ezt követően kiszámoltuk a jelenleg hatályos adórendszer szerinti adójukat, majd a módosítás utáni rendszer szerinti adójukat. A TOP100-on kívüli cégek esetében a többlet adóbefizetés 660 millió forint lett volna, amely 65 vállalkozást érintene. A kizárólag adónövekménnyel szembesülő vállalkozások esetében 870 millió forint a többletbevétel. A NAV éves összefoglaló statisztikái szerint ez 2016-ra sem változott érdemben. A TOP100 cég döntő részét ugyancsak érintheti a módosítás, de külföldi többségi tulajdonlásuk miatt vélhetően számukra számos technika elérhető, hogy a külföldről származó jövedelmet ne a magyarországi, hanem közvetlenül az anyavállalkozásnál mutassák ki. Óvatos becsléssel élve erre a körre összesen 500 millió forintos többletteherrel számoltunk.

A fentiek alapján 1,5, az időközben bekövetkezett változásokra is tekintettel 2 milliárd forint többlet várható a társasági adóban az intézkedés hatására.

Megjegyezzük, hogy az intézkedés hatása csak „átmeneti” lehet, mivel az egységes társasági adókulcs bevezetésével (amelyet a módosítás 2020-ra tolna ki) már értelmét veszti.

1.1.3 Növekedési adóhitel

A tervezett módosítás lehetőséget ad a vállalkozásoknak, hogy amennyiben az adózás előtti eredményük növekménye több mint ötszöröse az előző évi adózás előtti eredménynek, a növekményre eső

társasági adót halasztottan fizessék be. A főszabály szerinti adófeltöltés helyett elegendő a következő év harmadik negyedévétől kezdve, hat negyedéven keresztül megfizetni a növekményre eső adót.

A NAV 2011-es egyedi társasági adóbevallásai alapján mintegy 16-18 ezer vállalkozás teljesítette volna a módosításban szereplő kritériumot és átlagosan 1,4 millió forint növekedési adóhitelt kaphatnak. Az akkori adatok alapján 24 milliárd forint társasági adó kerülne halasztottan megfizetésre, ennek harmada a következő évben, míg a fennmaradó rész két év múlva jelent volna meg. Ezen összeg az akkori társasági adó 8%-át tette ki, a 2015-ös előirányzat szerint ez 28 milliárd forint lenne. Ennyivel kevesebb adó folyhat be pénzforgalmi szemléletben, de az eredményszemléletű kiadásokban ezzel korrigáltuk a társasági adót. A 28 Mrd forint átlagosan 1,25 évig marad a vállalkozásoknál, mielőtt adóelőleg formájában összesen 6 negyedév alatt be kell fizetniük, ezért a konstrukció 1,5 százalékos jegybanki alapkamattal számolva mindössze 0,5 Mrd forint kamattámogatásnak felel meg.

Szakértői vélemények szerint a KSH az adóhitellel az eredményszemléletű társasági adóbevételt korrigálni fogja a pénzforgalmi adóbevételhez képest, ezért a maastrichti egyenlegre az intézkedésnek várhatóan nem lesz hatása.

1.1.4 Bankadó csökkentése

A pénzügyi szervezetek különadójának alapja a 2014. évi mérleg-főösszeg lesz, ami változatlan adókulcsok mellett mintegy 4 Mrd forinttal növelné az adófizetési kötelezettséget (elsősorban az OTP mérlegfőösszegének növekedése miatt).

Az adókulcs 50 milliárd forintig 0,15% marad, a felette lévő részre 0,53% helyett 0,31%-ra csökken, 2017-2018-ban pedig 0,21%-ra csökken, de maximum a 2015-ös különadó szintet fizethetik meg. Ez 2016-ban 60 Mrd, 2017-től 87 Mrd forint adócsökkentést jelent az alappályához képest.

Közvetett hatásként növekszik a nyereséges bankoktól származó társasági adóbevétel.

1.1.5 A házi sertéshús (tőkehús) áfa-kulcsa 27%-ról 5%-ra csökken

A KSH statisztikái szerint az egy főre jutó sertéshús fogyasztás 2013-ban Magyarországon 14,7 kg/év volt, a sertés tőkehús (karaj és comb) fogyasztói átlagára 1360 Ft/kg volt, tehát a forgalmi érték nagyságrendileg 200 Mrd forintra tehető.¹ Ebből számítva a jelenlegi 27 százalékos kulcs mellett az áfa-tartalom 43 Mrd forint, ami 5 százalékos kulcs esetén 9 Mrd forintra csökken, tehát a közvetlen hatás 34 Mrd forint fogyasztási adóbevétel-csökkenés.

1.1.6 Fejlesztéssel összefüggő adókedvezmények a közműadóban

Új vezeték építésekor az első év helyett a hatodik évben kell először adót fizetni, 100 Mbps sebességnél gyorsabbra fejlesztett vezetékek adója pedig csökkenti az adókötelezettséget 5 évig.

A közműadó mértéke 125 forint/méter. A Telekom évi 7,7 Mrd forint közműadót fizet.² Ebből következően a Telekomnak legalább 62000 km vezetéke van. A Telekom 2500 km vezetéket akar 2015-ben optikai kábelre cserélni.³ Ebből következően a Telekom az első évben 312 millió forint adót takaríthat

¹ A Gfk Piackutató Zrt. szintén 2013-as felmérése szerint (http://index.hu/gazdasag/2013/09/10/hus_hus_hus/) a bruttó forgalmi érték ennél jóval magasabb (325 Mrd forint), de figyelembe véve a háztáji tenyésztés és a feketepiac hatásait, inkább az alacsonyabb értékkel számolunk.

² http://www.portfolio.hu/vallalatok/telekom/jon_a_kozmuado_kedvezmeny.214099.html

³ http://www.napi.hu/ado/a_szolgaltatoknak_tetszik_a_kozmuado-kedvezmeny.597764.html

meg. Mivel a Telekom a piac messze legnagyobb szereplője a vezetékhalózat hossza szerint, ezért a teljes piac esetében is csak 400 millió forint megtakarítást becsülünk az első évben. Ez - ha a szektor tartja a fejlesztési tempót - 5 éven keresztül halmozódik.

1.1.7 Dohányipari különadó véglegessé tétele

Korábbi elemzésünkben 2015-re 9,3 Mrd forint közvetlen hatással számoltunk. Mivel az intézkedés effektív hatályba lépéséig még több mint fél év van hátra, úgy gondoljuk, hogy bizonyos mértékű konszolidáció következhet be a kormány által preferálnál kisebb cégek körében, ezért 2016-tól csak 9 milliárd forint bevételi hatással számolunk.

Közvetett hatásként csökken a nyereséges dohányipari cégektől származó társasági adóbevétel.

1.1.8 Háziorvosok adómentessége

Háziorvos vállalkozók adómentességet kaphatnak, ha iparűzési adóalapjuk 10 millió forint alatt van. A 10 millió forint nagyságrendileg megfelel a háziorvosok átlagos iparűzési adóalapjának.⁴ A nagyságrendileg 6400 háziorvos mintegy háromnegyedének van átlag alatti adóalapja, és az ő átlagos adómegtakarításuk mintegy 170 ezer forint. Feltételezve, hogy az önkormányzatok, ahol lehet, mindenhol élni fognak az adócsökkentés lehetőségével, legfeljebb 800 millió forint lehet a teljes önkormányzati adóbevétel-csökkenés. Természetesen ott, ahol már eddig is a törvényi felső határ (2 százalék) alatt volt a helyi adókulcs, ott a bevételcsökkenés is kisebb. Mindez a központi költségvetést közvetlenül nem érinti.

1.1.9 Egészségügyi szolgáltatási járulék 6930 forint helyett 7050 forint

Az intézkedés gyakorlatilag inflációs indexálásnak felel meg, közvetlen hatása, hogy az egészségügyi szolgáltatási járulék-bevétel (28 Mrd forint) arányosan növekszik az alappályához képest. A közvetlen hatás 0,5 Mrd forint.

1.1.10 Játékadó 3%-át játékos-védelmi vagy karitatív célra kell fordítani

Nincs mérhető hatása a költségvetési egyenlegre.

1.2 A költségvetési törvényjavaslat közvetlen hatása

A költségvetési törvényjavaslat vitája keretében a valódi döntés a belső tételek egyenlegéről születik.

A benyújtott törvényjavaslat alapján a belső tételek egyenlege 2016-ban -7570,6 Mrd forint lenne. Ehhez képest megalapozatlannak tekintjük a 115 Mrd forint vagyoni bevételt, alultervezettnek tekintjük a KLIK és a kórházak költségvetési támogatását (összesen 100 Mrd forint)⁵ és a Norvég Alapból származó bevétel (9 Mrd forint). Összesen tehát 224 Mrd forint a tervezési hiba, vagyis a belső tételek egyenlege valójában -7798 Mrd forint. Alappályánkon a 2015. évi reálértéken változatlan belső egyenlegnek -7603 Mrd forintnak kellene lennie. Ehhez képest a -7798 Mrd forint 195 Mrd forint lazítást jelent. Feltételezésük szerint ez fele-fele arányban oszlik meg a közösségi fogyasztás és a kormányzati természetbeni transzferek között.

⁴ <http://vs.hu/gazdasag/osszes/se-penz-se-haziorvos-mit-hozhat-az-uj-adocsomag-0520#ls4>

⁵ A KLIK már 2014 őszén 40 Mrd forint többlettámogatást igényelt, de ez sem a 2015., sem a 2016. évi költségvetési tervszámokban nem jelenik meg. A kórházak központi támogatása az ÁSZ szerint 11 százalékkal van alultervezve, ami nagyságrendileg 60 Mrd forint.

2 Az adócsomag és a költségvetés együttes hatása

2.1 Makropálya

Az intézkedéseknek a főbb makrogazdasági mutatók 2016-2019. évi értékére gyakorolt hatását az alábbi táblázat foglalja össze:

Az adócsomag és a költségvetési törvény hatása a főbb makrogazdasági mutatókra

	2016f	2017f	2018f	2019f
GDP	0,6	-0,2	-0,2	-0,1
Vásárolt fogyasztás	0,2	0,2	0,2	0,1
Természetbeni társadalmi juttatás	2,9	0,0	0,0	0,0
Közösségi fogyasztás	3,0	0,0	0,0	0,0
Bruttó állóeszköz-felhalmozás	-0,2	-1,1	-0,9	-0,3
Export	-0,3	-0,2	-0,1	-0,2
Import	-0,1	-0,2	-0,1	-0,1
Fogyasztói árindex	-0,3	-0,2	-0,2	-0,2
Versenyszféra bruttó reál átlagbér	-0,1	0,2	0,2	0,2
Versenyszféra létszám	0,1	0,1	0,0	0,0
Nemzetgazdasági létszám	0,1	0,1	0,0	0,0
Munkanélküliségi ráta	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
HUF/EUR árfolyam	-1,3	-2,7	-4,0	-5,7
Három hónapos kamat	0,1	0,0	-0,1	-0,2

Az adóintézkedések és a költségvetés együttesen tehát 2016-ban 0,6 százalékkal magasabb növekedést eredményez, de a későbbi években ez a hatás fokozatosan eltűnik és a GDP reálszintje visszatér az eredeti alappályához. Az adócsomag és a költségvetés az inflációt kis mértékben fékezi.

A főbb makrogazdasági mutatók alakulása

	2011	2012	2013	2014	2015f	2016f	2017f	2018f	2019f
GDP	1,8	-1,5	1,6	3,6	2,9	2,3	1,6	1,4	1,3
Vásárolt fogyasztás	0,7	-0,9	0,9	1,7	2,7	2,5	2,0	1,9	1,8
Természetbeni társadalmi juttatás	0,4	-2,6	1,5	1,5	0,9	2,9	0,0	0,0	0,0
Közösségi fogyasztás	-0,3	0,0	5,0	3,4	0,9	3,0	0,0	0,0	0,0
Bruttó állóeszköz-felhalmozás	-2,2	-4,2	5,2	11,7	2,8	1,7	-0,5	0,6	1,8
Export	6,6	-1,5	5,9	8,7	5,9	4,8	5,0	4,1	3,9
Import	4,5	-3,3	5,9	10,0	6,2	4,9	4,6	4,0	3,9
Fogyasztói árindex	3,7	5,5	1,6	-0,3	-0,1	2,3	2,7	2,7	2,8
Versenyszféra bruttó reál átlagbér	1,6	1,7	2,0	4,6	2,8	0,0	0,9	0,9	1,1
Versenyszféra létszám	1,2	1,5	1,1	4,6	1,0	1,1	1,1	1,0	0,9
Nemzetgazdasági létszám	0,7	1,8	1,7	5,3	1,6	0,8	0,8	0,7	0,7
Munkanélküliségi ráta	11,0	11,0	10,2	7,7	6,8	6,4	6,0	5,5	5,0
HUF/EUR árfolyam	279,3	289,3	297,0	308,7	304,3	306,7	308,0	309,3	310,9
Három hónapos kamat	6,1	6,7	4,0	2,1	1,4	1,9	3,2	4,1	4,5

2.2 Fiskális pálya

A külső tételek összességében a kormány javaslata szerint alakulnak, de ezen belül magasabb vállalati jövedelemadókkal és bányajáradékkal, viszont alacsonyabb személyi jövedelemadóval és áfával számolunk.

A belső tételek egyenlege a már fentebb bemutatott okokból rosszabb szintről indul 2016-ban, mint amit a kormány a javaslatában bemutat. A 2016-os egyenleget a későbbi évekre inflációval indexáljuk.

Az adócsomag és a költségvetési törvényjavaslat együttes hatására –feltételezve, hogy a kormány a 100 Mrd forint tartalékot nem költi el - a maastrichti egyenleg 2016-2019 között minden évben több mint 300 Mrd forinttal rosszabb az alappályánál. Mivel alappályánkon a GDP-arányos maastrichti egyenleg 2016-ban és 2017-ben gyakorlatilag a kormányzati célértéken alakult, ezért az új pályán 2016-ban és 2017-ben a GDP 1 százalékának megfelelő kiigazítási szükséglet jelentkezik a 100 Mrd forint tartalék zárolásán felül.

Az adócsomag és a költségvetési törvény hatása a főbb mutatókra (Mrd forint)

	2016	2017	2018	2019
Külső egyenleg				
Alappálya	7847	8191	8547	8951
Új pálya	7665	7982	8321	8670
Eltérés	-182	-208	-227	-281
Belső egyenleg				
Alappálya	-7603	-7828	-8062	-8310
Új pálya	-7798	-8033	-8278	-8537
Eltérés	-195	-204	-216	-227
Tartalék				
Alappálya	31	32	33	34
Új pálya	100	103	106	109
Eltérés	69	71	74	76
Elsődleges egyenleg				
Alappálya	274	394	518	675
Új pálya	-33	53	149	243
Eltérés	-308	-341	-369	-432
Kamat egyenleg				
Alappálya	-987	-1026	-1051	-1095
Új pálya	-1000	-1040	-1066	-1112
Eltérés	-13	-15	-15	-17
Teljes egyenleg				
Alappálya	-713	-632	-534	-420
Új pálya	-1033	-987	-918	-869
Eltérés	-320	-356	-384	-449
Maastrichti adósság				
Alappálya	25964	26711	27353	27863
Új pálya	26284	27386	28411	29371
Eltérés	306	661	1045	1494
Nominális GDP				
Alappálya	34406	35975	37537	39101
Új pálya	34351	35802	37213	38636
Eltérés	-55	-173	-324	-465
GDP-arányos maastrichti egyenleg				
Alappálya	-2,1%	-1,8%	-1,4%	-1,1%
Új pálya	-3,0%	-2,8%	-2,5%	-2,2%
Eltérés	-0,94%	-1,00%	-1,04%	-1,18%
Egyenlegcél	-2,00%	-1,70%	-1,60%	-1,50%
Kiigazítási szükséglet (tartalékon felül)	1,0%	1,1%	0,9%	0,7%
GDP-arányos maastrichti adósság				
Alappálya	75,5%	74,2%	72,9%	71,3%
Új pálya	76,5%	76,5%	76,3%	76,0%
Eltérés	1,1%	2,2%	3,5%	4,8%
Változás az előző évhez képest	0,7%	0,0%	-0,1%	-0,3%

3 MELLÉKLETEK

1. Melléklet: a pénzforgalmi külső tételek levezetése, 2016

Költségvetési tétel	Kormány javaslata	Alappálya	Első körös hatás	Másodkörös hatás	Együttes hatás	Új pálya	Eltérés a javaslattól
Gazdálkodó szervezetek befizetései							
Társasági adó	400,5	415,8	6,0	0,3	6,3	422,1	21,6
Hitelintézeti járadék	6,3	8,0		0,0	0,0	8,0	1,7
Pénzügyi szervezetek különadója	89,2	148,6	-55,3	0,0	-55,3	93,3	4,1
Pénzügyi tranzakciós illeték	200,9	206,7		0,0	0,0	206,7	5,8
Biztosítási adó	30,0	30,7		0,1	0,1	30,9	0,9
Távközlési adó	56,0	55,7		0,0	0,0	55,7	-0,3
Cégautóadó	27,7	33,2		0,1	0,1	33,3	5,6
Energiaellátók jövedelemadója	41,3	59,0		0,3	0,3	59,2	17,9
Egyszerűsített vállalkozói adó	75,2	101,2		0,5	0,5	101,7	26,5
Kisvállalati adó	13,8	13,0		0,1	0,1	13,1	-0,7
Kisadózók tételes adója	70,1	49,4		0,2	0,2	49,7	-20,4
Közmű adó	52,2	56,3		0,0	0,0	56,3	4,1
Reklámadó	10,9	7,2		0,0	0,0	7,2	-3,7
Energiaadó	16,7	18,6		0,1	0,1	18,7	2,0
Környezetterhelési díj	5,3	5,6		0,0	0,0	5,6	0,3
Környezetvédelmi termékdíj	63,4	62,4		0,4	0,4	62,8	-0,6
Hulladéklerakási járulék	8,0	9,2		0,1	0,1	9,2	1,2
Bányajáradék	31,5	48,8		-0,1	-0,1	48,7	17,2
Innovációs járulék	70,6	71,1		0,3	0,3	71,5	0,9
Egyéb befizetések	26,0	20,3		0,0	0,0	20,3	-5,7
Egyéb központosított bevétel (csak külső!)	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Fogyasztáshoz kapcsolt adók							
Általános forgalmi adó	3 351,9	3 354,4	-34,6	5,4	-29,3	3 325,1	-26,7
Jövedéki adó	952,2	974,3		0,7	0,7	975,0	22,8
Játékadó	51,1	49,9		-0,1	-0,1	49,9	-1,2
Kulturális adó	0,1	0,1		0,0	0,0	0,1	0,0
Regisztrációs adó	20,7	24,0		1,0	1,0	24,9	4,2
Gépjárműadó	45,5	45,3		0,2	0,2	45,4	-0,1
Népegészségügyi termékdíj	26,8	32,2		0,0	0,0	32,3	5,5
Baleseti adó	25,4	26,3		0,0	0,0	26,3	0,9
Lakosság befizetései							
Személyi jövedelemadó (különadóval és önkormányzati résszel együtt)	1 658,4	1 724,8	-118,8	-3,3	-122,1	1 602,7	-55,7
Adóbefizetések	2,0	0,2		0,0	0,0	0,2	-1,9
Illeték befizetések	121,7	131,5		2,8	2,8	134,3	12,6
M.személyek jogviszony megszünésével kapcs. különadó	0,9	0,6		0,0	0,0	0,6	-0,3
Vám- és cukorágazati hozzájárulás beszedési költség megtérítése	10,8	13,4		-0,1	-0,1	13,3	2,6
Munkát terhelő járulékok							
Munkáltatói és biztosítottjai járulék (NyAlap, EAlap és MPA) és EHO	4 405,5	4 408,7		-9,4	-9,4	4 399,4	-6,1
Rehabilitációs hozzájárulás	65,5	66,3		0,1	0,1	66,4	0,9
Szakképzési hozzájárulás	57,0	66,0		-0,1	-0,1	65,9	8,9
TB-alapok egyéb külső járulékbefizetései	61,5	47,8	9,5	-0,1	9,4	57,2	-4,2
Bérgarancia támogatások törlesztése	0,0	0,6		0,0	0,0	0,6	0,6
Külső bevételek összesen	12 152,4	12 387,2	-193,3	-0,5	-193,8	12 193,4	41,0
Költségvetési tétel	Kormány javaslata	Alappálya	Első körös hatás	Másodkörös hatás	Együttes hatás	Új pálya	Eltérés a javaslattól
Nyugellátások	3 477,3	3 494,6		-9,7	-9,7	3 484,9	7,7
Családi támogatások							
Családi pótlék	319,7	319,0		0,0	0,0	319,0	-0,7
Anyasági ellátás	5,0	6,3		0,0	0,0	6,3	1,3
Apákat megillető munkaidő kedvezmény megtérítése	1,3	4,1		0,0	0,0	4,1	2,8
TGYÁS	45,9	44,6		-0,1	-0,1	44,5	-1,4
GYED	116,3	113,5		-0,1	-0,1	113,4	-2,9
GYES	63,6	67,1		0,0	0,0	67,1	3,5
GYET	12,4	13,0		0,0	0,0	13,0	0,5
Szociális juttatások							
Passzív ellátások	47,0	46,8		-0,7	-0,7	46,1	-0,9
Bérgarancia kifizetések	5,0	3,7		0,0	0,0	3,7	-1,2
Táppénz	76,9	75,8		-0,2	-0,2	75,6	-1,3
Vakok és fogyatékosok ellátásai	34,4	34,4		-0,1	-0,1	34,3	-0,1
Egyéb külső kiadások							
Hozzájárulás az EU költségvetéséhez	314,8	317,8		-1,3	-1,3	316,5	1,6
MNB veszteségmegtérítés	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
Külső kiadások összesen	4 519,7	4 540,6	0,0	-12,3	-12,3	4 528,3	8,6
Külső tételek egyenlege	7 632,7	7 846,6	-193,3	11,8	-181,5	7 665,1	32,4

2. Melléklet: az Állami Számvevőszék által jelzett problémák

13.o.: Ezúttal sem történt hároméves tervezés, de ennek oka, hogy a kormányhatározat nem készült el, amely a hároméves keretszámokat tartalmazza.

18.o.: Az állami vagyon hasznosításából származó bevételeket ismételten nem támasztották alá háttérszámítások, így azok részben megalapozottak.

21.o.: Az Országvédelmi Alap több mint háromszorosára nőtt, de nem ismert, hogy milyen jellegű és mértékű kockázatokkal számoltak az előirányzat kialakításánál.

26.o.: A korai benyújtás miatt a makrogazdasági feltevések az év végéig aktualitásukat veszítik.

52.o.: Az újonnan induló beruházások (úszó-vb létesítményei, új budapesti konferencia központ, Gül Baba türbéje és környezete rekonstrukciója) esetében hiányoznak a megvalósítást alátámasztó dokumentumok, e nélkül vannak tervezve.

61.o.: A korábbi túlteljesülések alapján számolva a kórházak és a KLIK előirányzata is alul van tervezve.

62-63.o.: A Paks II. Atomerőműnek nyújtandó 113,1 milliárd forintos támogatás az üzleti tervek alapján nem teljes körűen alátámasztott.

66-67.o.: Az EGT, Norvég Alap esetében a fennálló viták miatt a kiadási és bevételi oldal teljesülése egyaránt kockázatos.