|  |  |
| --- | --- |
| **Társasági adóalap csökkentő jogcímek**  **1. Korábbi évek elhatárolt vesztesége**  (max. adóalap 50 %***) Veszteségelhatárolás****: Jelenleg érvényes szabályozás szerint (2004.01.01-től keletkezett veszteségekre igaz) az előző évek vesztesége időbeli korlát nélkül elhatárolható. Mindig a legkorábban keletkezett veszteséget kell leírni. 2003.december 31-ig keletkezett veszteséget a következő 5 évben lehet elhatárolni (ujonnan alakult cégeknél ez 5+3 évet jelent).*  ***2.*****Adótörvény szerinti értékcsökkenés** (épületek 2%, bérbeadott épület 6%, idegen ingatlanon végzett beruházás 6%, bérbeadott tárgyieszközök 30%, szám.technikai berendezések 33%, jármű 20%, 100 ezer ft. alatti beszerzésű értékű eszközök azonnali leírás 100%-ban, bútorok, egyéb berendezés 14,5%). Fejlesztési (lekötött) tartalékból beszerzett eszközökre nem lehet értékcsökkenést elszámolni !  **3. ÚJ ingatlan, szellemi termék, gép, berendezés, jármű**, (telek nem ! és üzemkörön kivüli ingatlan sem !!!) stb. beruházás értéke, valamint a meglévő ingatlan korszerűsítésére/bővítésére fordított összeg - max.AEE és max.30 millió ft. További feltétel, hogy a cég egész évben magánszemélyek tulajdonában legyen. Valamint, hogy a cég az adóév utolsó napján csak kis és középvállalkozás lehet  *Mikró,kis és középvállalkozó meghatározása (együtt KKV):* ***Mikrovállalkozás****: éves nettó árbevétele max.2 millió euró, vagy mérlegfőösszege max.2 millió euró, átlagos állományi létszám max.10 fő* ***Kisvállalkozás****: éves nettó árbevétele max.10 millió euró, vagy mérlegfőösszege max.10 millió euró,átlagos állományi létszám max.50 fő* ***Középvállalkozás****: éves nettó árbevétele max.50 millió euró,vagy mérlegfőösszege max.43 millió euró,átlagos állományi létszám max.250 fő*  **4. Lekötött fejlesztési tartalék** - max.AEE 50%-a, de max.500 millió ft. A lekötött fejlesztési tartalékot az adóév utolsó napjával kell az adózás előtti eredményt csökkenteni és az éves beszámolónkban ennek megfelelően, lekötött tartalékként kimutatni. A lekötött összeget 6 év alatt beruházásra kell fordítani, ha nem sikerül, kamatostul kell az adót rá megfizetni utólag. A lekötött tartalékból megvalósított beruházásra értékcsökkenés nem számolható el (az adóalap csökkentés erejéig persze). Tehát ez az adóalap csökkentési lehetőség nem más, mint egy előrehozott értékcsökkenési leírási lehetőség, nem igazi kedvezmény (de sakkozásra az adózásban kiváló)  5. **Kapott osztalék** (kivéve ellenőrzött társaságtól, lsd.off-shore)  ***Ellenőrzött külföldi társaság*** *: csak olyan külföldi illetőségű társaság minősülhet off-shore-nak, mely nem fizet legalább 10% társasági jellegű adót (pozitív eredmény esetén), vagy az államában előírt társasági jellegű adó nem éri el a 10%-ot (negatív eredmény esetén vizsgálandó). Valamint adóévben elért bevételeinek több, mint a fele Magyarországról származik, vagy amelyben belföldi illetőségű magánszemély legalább 10%-os részesedéssel, vagy meghatározó befolyással rendelkezik (az év több, mint felében)*  *6.* **Munkanélküli**, ill.szakképző tanul, fogvatartásból szabadult továbbfoglalkoztatása, alkalmazása esetén a TB járulék összege (max.1 évig), amennyiben a munkanélküli nem állt nála alkalmazásban a megelőző 6 hónapban és az ő felvétele miatt nem rúgott ki senkit  **7. Átlagos állományi létszámnövekedés**nél a növekmény és a havi minimálbér szorzata (éves szintre átszámított), feltéve, hogy az adózónak nincs dec.31-én köztartozása és az átlagos állományi létszám az előző évben 5 fő volt - mikrovállalkozások vehetik csak igénybe  **8. Behajthatatlan követelés** (kivéve : elévült és bírósági úton sem behajtható követelés) leírása, visszaírt értékvesztés, követelés eladásakor a könyv szerinti értéket meghaladó bevétel, de max.a nyilvántartott értékvesztés ***behajthatatlan követelés****: az olyan követelés bekerülési értékének 20%-a, melyet a fizetési határidőt követő 365 napon belül nem egyenlítettek ki*. 20%-át. És onnantól kezdve öt év folyamán tudjuk a teljes követelést leírni.  **9. Kapott jogdíj**bevételének 50%-a - max. AEE 50%-ig  ***jogdíj****: védjegy, szabadalom, szerzői jog, valamint ehhez hasonló jogoknak a felhasználási engedélye, vagy az ezekhez fűződő vagyoni jogok átruházásáért kapott ellenérték.*  **10. Bejelentett részesedés** értékesítésének árfolyam nyeresége, feltéve, hogy egy éve már birtokolja a részesedést  ***bejelentett részesedés****: legalább 30%-os részesedés, melyet a megszerzést követő ~~30~~60napon belül az NAV-nak bejelentettek.*  **11.Műemlék épület**, építményt értékét növelő**felújítás költsége**, feltéve, ha azt a tárgyi eszközei közt tartja nyilván  12. Képzett céltartalék felhasználása miatti bevétel  13. Adóellenőrzés, önellenőrzés során bevételként elszámolt összeg  14. Elengedett bírság (ha előtte alapnövelő volt)  15. Terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összege  16. Legalább 50%-ban **megváltozott munkaképességű** alkalmazása esetén a kifizetett bér, de max. a minimálbér - max.átlagos állományi létszám 20 fő lehet  17. K+F költségek, alapkutatás költségei (csökkentve a kapott támogatással és az alvállalkozók költségével)  18. Közhasznú és kiemelkedően közhasznú szervezetnek tartós adományozási szerződés keretében adott adomány (előbbinél 20%, utóbbinál 50%) - max.AEE  ***2012-től:***  ***19. A bejelentett immateriális jószág értékesítése, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetése következtében az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó része,***  ***20. a jogdíjbevételre jogosító immateriális jószág (a bejelentett immateriális jószág kivételével\*) értékesítéséből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből származó eredménynek (az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó része) az eredménytartalékból az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege,***  ***21. az adóévben elszámolt bevétel (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott (járó) osztalék és részesedés következtében elszámolt bevételt).***  ***22. a 2007-2009. üzleti években megállapított ki nem fizetett osztalék 2010.01.01-jét követő elengedésére tekintettel elszámolt rendkívüli bevétel összege*** | **Társasági adóalap növelő jogcímek**   1. **Számviteli tv.által elismert értékcsökkenési leírás**(terv szerinti és terven felüli) 2. **Tárgyi eszköz, immateriális jószág kivezetésekor** könyv szerinti érték 3. **Nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek** különösen :    * ~~reprezentáció és üzleti ajándék címén elszámolt ráfordítás~~ 2012.01.01-től elismert költség!!!!    * minden olyan szolgáltatás ellenértéke, mely a 200 ezer forintot meghaladja és nem utal ésszerű gazdálkodásra    * hiányzó, selejtezett eszköz,áru nincs megfelelően jegyzőkönyvezve, vagy tárolása nem volt megfelelő és ezért ment tönkre. Tehát, ha megállapítható, hogy a vállalkozó nem tett meg mindent a hiányból eredő veszteség mérséklésére    * megállapodás alapján fizetett egészségbiztosítási járulék    * off-shore cégnek kifizetett ellenérték, kivéve, ha az adózó bizonyítja, hogy az a vállalkozás érdekében merült fel    * véglegesen átadott pénzeszköz/eszköz, annak áfája (amennyiben az átvevő nem téríti meg), átvállalt kötelezettség, térítés nélküli eszközátadás, szolgáltatásnyújtás, amennyiben      + olyan külföldi személy kapja, amelynek államával Magyarországnak nincs hatályos egyezménye a kettős adóztatás elkerüléséről      + ellenőrzött külföldi társaság (off-shore) cég kapja - meghatározás lásd feljebb      + olyan személy kapja, melynek vállalkozása veszteséges. Ehhez be kell szerezni a juttatásban részesülő nyilatkozatát, hogy e nélkül a juttatás nélküli eredménye nem lesz negatív és ezt utólag a beszámolóval is alá kell támasztani ! 4. Jogerős határozatban megállapított **bírság**, büntetés (kivéve, ha önellenőrzéshez kapcsolódik) 5. **Követelésre elszámolt értékvesztés** 6. **Behajthatatlannak nem minősülő, elengedett követelés**, kivéve, ha elengedése magánszemély, vagy nem kapcsolt vállalkozás javára történik 7. **Beruházási kedvezmény kétszerese** (lsd.adóalap csökkentő tételek 3.pont), amennyiben az adózó a negyedik év végéig azt elidegeníti (eladja, stb), nem helyezi üzembe, nem veszi használatba 8. **Adóellenörzés, önellenőrzés során költség**ként elszámolt összeg 9. **Alultőkésítési szabály** : nem kapcsolt vállalkozástól kapott kölcsönre (kivéve hitelintézettől) fizetendő kamat összege, amennyiben a tartozás napi átlagos állománya nagyobb, mint a saját tőke napi átlagos állományának háromszorosa. Tehát pl. egy egyenlőre veszteséges (negatív saját tőkés) magyar leányvállalatnál az anya által ráterhelt kamatköltség mindig adóalap növelő tétel 10. **Átlagos állományi létszám csökkenés**énél a csökkenés és az előző évi minimálbér szorzata 20%-al növelten (de max.az előző években ilyen címen elszámolt adóalapot csökkentő összeg 20%-al növelten), ha három éven belül történik a létszámcsökkenés. Kivéve, ha a csökkenés betegség, vagy szülés miatt következik be 11. **Képzett céltartalék** (kötelező céltartalékot képezni pl.garanciális kötelezettségekre, végkielégítésre) miatt adóévben elszámolt ráfordítás   **2012-től:**  ***12. A bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivezetése (ide nem értve az átalakulás miatti elszámolást) következtében az elszámolt ráfordításnak az elszámolt bevételt meghaladó része.***  ***13. Az adózó által (a közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezet kivételével) az adóévben nem adomány céljából visszafizetési kötelezettség nélkül adott pénzeszköz, a térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, az adózó által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettségnek az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege, az ingyenesen nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, valamint e juttatásokkal kapcsolatban ráfordításként elszámolt általános forgalmi adó***  ***14. a termőföldből átminősített ingatlanvagyont tulajdonában tartó társaság tagjánál azon összeg kétszerese, amellyel a részesedés értékesítéséből származó árfolyamnyereség meghaladja a részesedés tulajdonban tartásának időszakára kiszámított szokásos eredményt.***  *15. Ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedésre adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés, árfolyamveszteség, vagy* ***bejelentett részesedésre*** *adóévben elszámolt értékvesztés,* ***árfolyamveszteség****, valamint részesedés kivezetése (KV átalakulás) miatt a ráfordítás bevételt meghaladó része.* |
| **Adókedvezmények (közvetlenül a fizetendő adóból írhatók le)**  1. Kis és középvállalkozásnak minősülő adózó veheti igénybe tárgyi eszköz beszerzésre felvett hitel kamatának adókedvezményét. Az adókedvezmény mértéke a **tárgyi eszköz beszerzésre felvett hitel kamatának 40%-a**- max.6 millió ft (kamatostul kell visszafizetni, ha a tárgyi eszközt három éven belül elidegenítik, vagy négy éven belül nem helyezik üzembe). A kedvezményt mindaddig igénybe vehetjük, amíg a hitelt vissza nem fizettük, vagy a tárgyi eszköz a tulajdonunkban van,nyilvántartásainkban szerepel.  2. Fejlesztési adókedvezmény  3. Látványcsapatsport támogatás | |