

TÁRSASÁGI ADÓ 2009

1.) 16%-os társasági adó

Társasági adó, a pozitív adóalap **16%-a**

2.) 10%-os társasági adó

A **társasági** adó mértéke **50 millió Ft** adóalapig

10% (a feletti összeg után 16%),

ha:

- **nem** vesz igénybe **adókedvezményt** (0929-05 lap!),
- legalább **1 alkalmazottja** van (átlagos állományi létszám),
- az alkalmazott után legalább a **minimálbér 2x** után fizet **járulékot**,
- **rendezett munkaügyi** kapcsolatokkal rendelkezik,
- az **adóalapja** a tárgyévben és az előző évben eléri, vagy **meghaladja a minimum-adóalapot** (kivéve, ha a minimum-adózás szabálya rá nem vonatkozik. PI előtársaság)

A 10-16%-os **adó különbözete támogatásnak** (de minimis) minősül, év végén a **lekötött tartalékba** kell helyezni **413-414**.

A lekötött tartalék (414) a következő **4 évben** oldható fel (414-413) az alábbi tételekkel:

- **beruházás** értékével;
- korábban **munkanélküli**, vagy
- **megváltozott** munkaképességű, vagy
- **pályakezdő** foglalkoztatása miatt felmerült **személyi** jellegű költséggel (ha a foglalkoztatás 2007.XII.31. után kezdődött);
- **hitel** (lízing is) **törlesztésére** fordított összeggel.

A fel nem használt összeget a 4.év végén késedelmi pótlékkal növelten vissza kell fizetni.

3.) Minimum adóalap

A minimum adóalap **16%-át** kell társasági adóként befizetni.

Nem kell fizetni

- az előtársaság évében és az azt követő évben,

- elemi kár esetén.

Az fizeti

- akinek az **adózás előtti eredménye, vagy az adóalap** közül a nagyobb érték
- **nem éri el** (kisebb) a **minimum adóalap** összegét.

Korrigált bevétel: Összes bevétel (9. számlaosztály)
– ELÁBÉ (814)
– Közvetített szolg. (815)

Korrigált bevétel

Minimum adóalap Korrigált bevétel **2 %-a**

Társasági adó: adóalap **16%-a**
(a korrigált bevétel 0,32%-a)

A minimumadóból az **adókedvezmény levonható.**

4.) Kis- és középvállalkozások kamatkedvezménye (0929-05 lap)

Bármilyen **tárgyi** eszközre (használt eszközre és személygépkocsira is) felvett **hitel**, illetve **lízing kamatának** 40%-a adókedvezményként levonható az adóból.

Feltételek:

- csak a **kifizetett** kamat vonható le (87, illetve 1-ből)
- maximum a Társasági adó **70%-a** vonható le,
- de maximum **6 millió Ft.**