

TÁRSASÁGI ADÓ 2010

1.) 2010.I.1-2010.VI.30. (181 nap)

a.) 19%-os társasági adó

Társasági adó, a pozitív adóalap **19%-a**

b.) 10%-os társasági adó

A **társasági adó mértéke 50 millió Ft** adóalapig (nem kell arányosítani)

10% (a feletti összeg után 19%),

ha:

- **nem** vesz igénybe **adókedvezményt** (1029-05 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. Pl előtársaság)

A 10-19%-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
- **hitel** (lízing is) **törlesztésére** fordított összeggel.

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

2.) 2010.VII.1-2010.XII.31. (184 nap)

10%- a társasági adó 250 millió Ft pozitív adóalapig **felette** az adó mértéke **19%**.

A 10%-os adókulcs miatti **különbözet** (19%-10%=9%) **nem** minősül **támogatásnak**.

5.) Kis- és középvállalkozások kamatkedvezménye (1029-05 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.**

Az adókedvezményt késedelmi pótlékkal növelve **vissza kell fizetni** a cégnek, ha a tárgyi eszközt **4 évig** nem helyezi üzembe, vagy az üzembe helyezést követő **3 évben eladja**.