

1029 BEVALLÁS

1029-04. NÖVELŐ

1029-03. CSÖKKENTŐ

Általában könyvelt összeg

Könyvelt vagy számított

• **Értékvesztés követelésre**

Könyvelt összeg (86 - 31)

86

• **Elengedett követelés**

Könyvelt összeg

Pl. elengedett vevő

(ha a vevő kapcsolt vállalkozása) (88 -31)

88

• **Bírság**

Könyvelt összeg (863 - 463)

863

APEH, Önkormányzat, VPOP bírság, késedelmi pótlék,
mulasztási bírságÖnrevíziós pótlék **NEM!**• **Fejlesztési tartalék****Számított összeg**Adózás előtti eredmény **50 %-a**, max. 500 millió

Könyvelendő: 413 - 414

4 év, illetve **6 év** alatt beruházásra kell felhasználni.

Felhasználás könyvelése: 414 - 413

2008.évi fejlesztési tartalékot **6 év** a 2006.-2007. és a 2008-2009. években képzett fejlesztési tartalékot **4 év** alatt lehet felhasználni!• **Kapott osztalék**

Könyvelt összeg (kapott és járó összeg)

97

Ha a Kft egy másik társaságban is tulajdonos

• **Ipari tanuló****Számított összeg**a.) Minimálbér 12 %-a, ha **együtműködési**
megállapodás van.**Saját** képzés esetén **24 %**b.) Továbbképzés esetén maximum a **12 havi** TB járulék
összege• **Értékvesztés visszairása**

Könyvelt összeg (31 - 96)

96

• **Elengedett kötelezettség**

Könyvelt összeg

Pl. elengedett szállítói tartozás (45 - 98)

98

• **Kiemelten közhasznú szervezetnek adott támogatás**Ha van **igazolás** az adóalap csökkenthető:

KKH esetén 50 %-kal

KKH tartós adományozás 20 %-kal

• **Megváltozott munkaképességű dolgozó munkabére könyvelt, vagy számított összeg****Feltételek**A cég létszáma maximum **20 fő**Legalább **50%-ban megváltozott** munkaképességű a dolgozóElszámolható a **fizetett munkabér**, de maximum a minimálbér

1029 BEVALLÁS

1029-04. NÖVELŐ

1029-03. CSÖKKENTŐ

Általában könyvelt összeg

Könyvelt vagy számított

• **Revízió, önrevízió**

Tárgyévben **könyvelt**, előző évek miatti költség, ráfordítás vagy bevétel csökkentés (ami után már a Társaságiadó 9,5,8 rendezve)

• **Mikrovállalkozó létszámcsökkenés****Számított összeg**

Ha az előző évben (2009.-ben) igénybevette a létszámnövekmény miatti adóalapcsökkentést, de tárgyévben **csökkent** a létszám

Az igénybevett adóalapcsökkentés **20 %-kal** növelt összege 2010.-ben adóalap növelő tétel

• **Kisvállalkozási kedvezményből megvalósult eszköz hiánya****Számított összeg**

Ha előző években igénybevette a kisvállalkozói adóalapkedvezményt és

- **4 évig** nem helyezi üzembe a beruházást, vagy

- **4 éven** belül eladja a tárgyi eszközt,

a beszerzésiár **2 x adóalapnövelő tétel**

• **Revízió, önrevízió**

Tárgyévben **könyvelt**, előző évek miatti bevétel vagy költségcsökkentő összeg (ami után már a Társaságiadó 9,5,8 rendezve)

• **Mikrovállalkozó létszámnövekmény****Számított összeg**

10 fő alatti létszám (mikrovállalkozó)

Előző évben **legfeljebb 5 fő** alkalmazott volt

Előző évhez viszonyított létszám növelés x 73.500,- x 12

Feltétel: nincs adótartozása

• **Kisvállalkozói adóalap kedvezmény****Könyvelt összeg****Feltételek :**

- csak kisvállalkozók, középvállalkozók

- csak **magánszemély** tagok

- csak **új** eszköz beruházása lehet

- max.**30 millió** lehet

13- ba **könyvelt közvetlen** eszközök

11-ből közvetlen eszközhez **szoftver**

12-ből Ingatlan + ingatlanfelújítás

11-13