

Társasági adó bevallás

**Böröczkyné Verebélyi
Zsuzsanna**

Bejegyzett könyvvizsgáló, adószakértő

Adózási határidő: 2007.05.31

- Bevallás a 2006. évi **társasági adóról** az egyszeres könyvvitelt vezető adózó részére (0628)
- Bevallás a 2006. évi **társasági adóról**, a társas vállalkozások **különadójáról**, valamint a **szakképzési hozzájárulás** különbözetéről a kettős könyvvitelt vezető adózó részére (0629)
- Bevallás a **szakképzési hozzájárulás** különbözetéről azon kettős könyvvitelt vezető adózóknak, akik nem alanyai a társasági adónak (0612)
- Bevallás a 2006. évi **társasági adóról**, valamint a szakképzési hozzájárulás különbözetéről a 2007. évre eva alanyiságot választó adózó részére (0671/EVA)
- Bevallás az **innovációs járulék** kötelezettségről (0749)
- Bevallás a 2006. üzleti évi **innovációs járulékról** (06490)
- Bevallás az **eváról**, az egyéni vállalkozó egészségügyi szolgáltatási járulékáról, valamint az általános forgalmi adóról és a szakképzési hozzájárulásról (0643)

Vállalkozások besorolása

Minősítés 2005.01.01- től	Összes foglalkoztatott i létszám	Éves nettó árbevétel vagy mérlegfőösszeg	Állam v. önkormányzat tulajdoni részesedése
Mikro- Vállalkozás	< 10 fő	Árb < 2 millió € Mfőö. < 2 millió €	Külön-külön vagy együttesen sem haladhatja meg a 25%-ot
Kis- vállalkozás	< 50 fő	Árb < 10 millió € Mfőö. < 10 millió €	
Közép- vállalkozás	< 250 fő	Árb < 50 millió € Mfőö. < 43 millió €	

A társasági adó mértéke

- ❑ Főszabály alapján 16%
- ❑ Első 5 millió Ft adóalap után 10%, ha
 - ✓ Nem vesz igénybe a társasági adó törvény szerint *adókedvezményt*
 - ✓ Legalább 1 fő a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma
 - ✓ Az adóévben legalább az adóév első napján érvényes minimálbér másfélszeresének évesített összege és a foglalkoztatotti létszám szorzatának megfelelő nyugdíj- és egészségbiztosítási járulékot vallott be
- ❑ A főszabály szerint számított és a kedvezményes kulcsú adó közötti különbség de minimis támogatás

Adóalapot módosító tételek: csak a társasági adóban

	NÖVELŐ 8§(1)	CSÖKKENTŐ 7§(1)
Veszteség-elhatárolás		Korábbi évből az adózó döntése alapján (a.)
Érték-csökkenés	SZT szerinti écs (b.)	TAO szerinti écs (d.)
Fejlesztési tartalék		Lekötött tartalékba átvezetett összeg (f.)
Bírság, kamat	Az ART és TB szerinti jogkövetkezmények szerinti kötelezettség (e.)	Az adóévben bevételként elszámolt elengedett összeg (r.)
Nem elismert költség	Ami nincs összefüggésben a bevételszerző tevékenységgel (d.)	

Adóalapot módosító tételek: csak a társasági adóban

	NÖVELŐ 8§(1)	CSÖKKENTŐ 7§(1)
Értékvesztés	Ráfordításként elszámolt összeg (gy.) Behajthatatlannak nem minősülő (h.)	Visszaírt értékvesztés (n.)
Elengedett kötelezettség		Eredeti jogosult által elengedett kötelezettség (ly.)
Alultőkésítés miatt	Saját tőke 3-szorosát meghaladó hitel utáni kamat (j.)	
Kapcsolt vállalkozások közötti kamat	A bevételt meghaladóan elszámolt ráfordítás 50%-a	A ráfordítást meghaladóan elszámolt bevétel 50%-a (kisváll. nem!) (k.)

Adóalapot módosító tételek: csak a társasági adóban

	NÖVELŐ 8§(1)	CSÖKKENTŐ 7§(1)
Foglalkoztatotti kedvezmény		Létszámnövekmény után a minimálbér évesített összege alapján (y.)
Beruházási kedvezmény		Korábban még használatba nem vett ingatlan, illetve műszaki berendezések közé sorolható tárgyi eszköz (zs.)
Iparűzési adó kedvezmény		100%-a, de legfeljebb az adózás előtti nyereség (x.)

Adóalapot módosító tételek: a társasági adóban és a különadó megállapítása során is

NÖVELŐ	CSÖKKENTŐ
A jövedelemre tekintettel külföldön megfizetett, ráfordításként elszámolt adó	Az adózás előtti eredmény javára elszámolt kapott osztalék
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás
Ellenérték nélkül átvállalt kötelezettség ráfordításként elszámolt összege	Ellenérték nélkül átvállalt tartozásnak az adózás előtti eredmény javára elszámolt összeg
Az adóévben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke	Az adóévben térítés nélkül kapott szolgáltatás bevételként elszámolt összege
	Kutatás, kísérleti fejlesztés értéke

<u>Társaságok</u> <u>adókötelezettségei</u>	TAO	Elvárt jövedelem	IPA	Különadó
Össz. bev. (9)	X	X		X
Árbevétel			X	
Költség (5-7)	X			X
Anyagktg			X	
Ráfordítás (8)	X			X
Közvetített sz.			X	
Elábé		X	X	
Adózás előtti er.	X			X
Adóalap-korrekció	X			X (részben)
Adóalap	X	2%-a		
ADÓ mértéke		16% (10%)	2%	4%
Adókedv.		X	X (helyi rend.)	
KTG elszámolás		Nem elismert	Elismert	Nem elismert
Eloleg		4 v. 12 részl.	Márc+szept	negyedévente
Feltöltés		van	Van	Van