



Szabóné Máger Dóra

Társasági adó

NSZFI
NEMZETI SZAKKÉPZÉSI
ÉS FELNŐTTKÉPZÉSI INTÉZET

A követelménymodul megnevezése:
Pénzügyi feladatok

A követelménymodul száma: 1969-06 A tartalomlelem azonosító száma és célcsoportja: SzT-023-50

TÁRSASÁGI ADÓ

ESETFELVETÉS – MUNKAHELYZET

Évekig külföldön dolgozott. Most hazatért Magyarországra, ahol gépkocsi szervizt és festőműhelyt kíván nyitni. Tájékozik milyen adófizetési kötelezettség terhelik a vállalkozásokat. A Társasági adóról szóló törvényt az APEH honlapján (www.apeh.hu) megtekinti. Ezután felkeres egy adószakértő irodát, ahol tájékozik, újonnan alapított vállalkozását milyen társasági adó fizetési kötelezettség terhelné?

SZAKMAI INFORMÁCIÓTARTALOM

A társasági adót a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény szabályozza.

A társasági adóbevételek az állami feladatok ellátásához szükséges bevételeket biztosítja, elősegíti a vállalkozások kedvező működési feltételeit, továbbá az Európai Közösséghez való társulásból eredő szempontokat érvényesíti.

A társasági adó jövedelemadó, amelyet a tevékenységből származó jövedelem alapján az a belföldi és külföldi illetőségű személy fizet, aki jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló, vagy azt eredményező vállalkozási tevékenységet folytat.

Társasági adó alanyai:

- belföldi gazdasági társaság (a nonprofit gazdasági társaság is), az egyesülés és az európai részvénytársaság és az európai szövetkezet,
- a szövetkezet,
- az állami vállalat, a tröszt, az egyéb állami gazdálkodó szerv, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat,
- az ügyvédi iroda, a végrehajtói iroda, a szabadalmi ügyvivő iroda, a közjegyzői iroda, az erdőbirtokossági társulat,
- a munkavállalói résztulajdonosi program szervezete,
- a vízi társulat,
- az alapítvány, a közalapítvány, a társadalmi szervezet, a köztisztviselői egyesület, az egyház, a lakószövetkezet és az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár,
- a felsőoktatási intézmény, a diákközpont,

- európai területi együttműködési csoportosulás,
- egyéni cég,
- külföldi személy, ha üzletvezetésének helye belföld,
- külföldi vállalkozó,
- ingatlannal rendelkező társaság tagja.

Nem alanya a társasági adónak:

- MNB, ÁPV Rt
- Büntetés-végrehajtás intézmény
- Közzolgálati műsorszóró, MTI
- Tartalékgazdálkodási Kht
- Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Tartalékgazdálkodási Kht
- Pártok
- Készfizető kezességvállalást folytató Rt
- Felszámolás alatt állók

A társasági adóval kapcsolatos fogalomkör ismertetése:

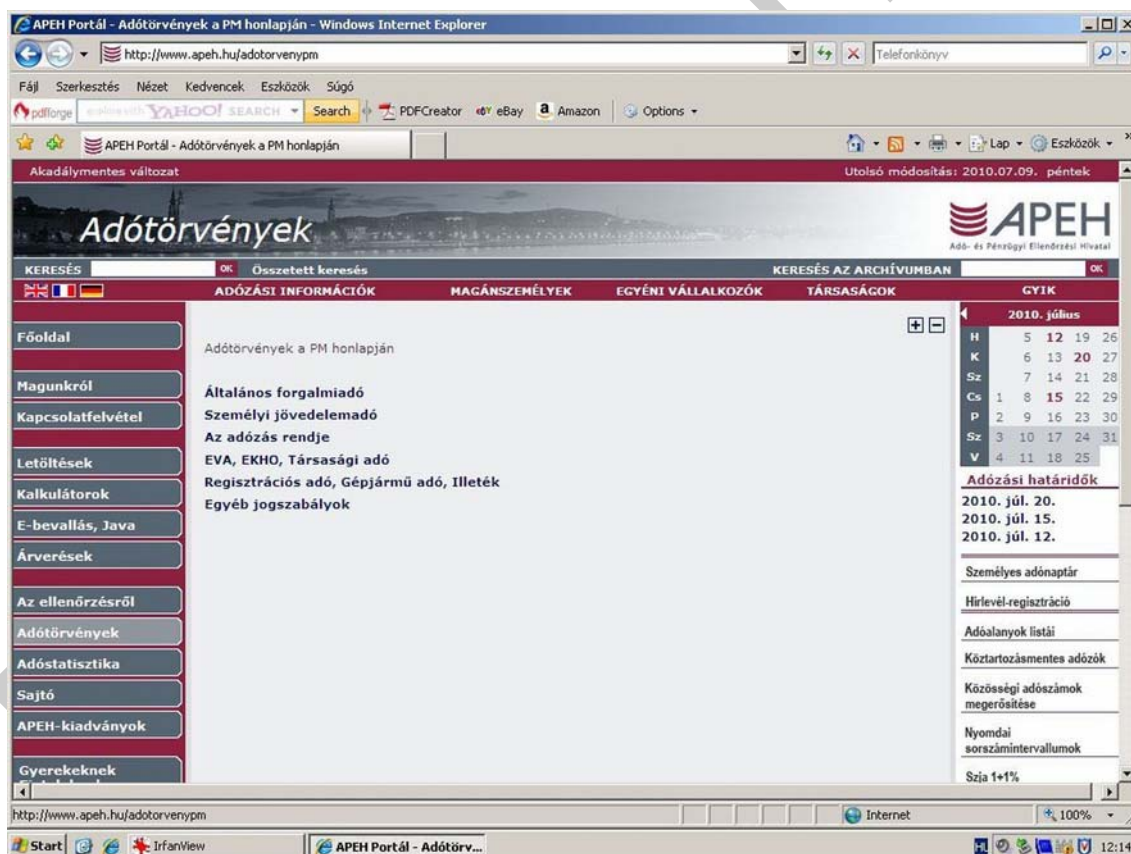
1. **Adózó:** a társasági adó alanyai.
2. **Árbevétel:** a számvitelről szóló törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele, csökkentve a termeléshez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó fogyasztási adó, jövedéki adó összegével.
3. **Behajthatatlan követelés:** a számvitelről szóló törvény szerinti behajthatatlan követelés, valamint azon követelés bekerülési értékének 20 százaléka, amelyet a fizetési határidőt követő 365 napon belül nem egyenlítették ki, kivéve, ha a követelés elévült vagy bíróság előtt nem érvényesíthető.
4. **Belföld:** a Magyar Köztársaság területe, ideértve a vámszabad és a tranzitterületet is.
5. **Beruházás értéke:** az üzembe helyezett tárgyi eszköz bekerülési értéke.
6. **Beszámoló:** a számvitelről szóló törvény vagy a felhatalmazása alapján kiadott jogszabály szerinti beszámoló, kivéve az összevont éves beszámolót.
7. **Ingtatlan:** a föld és a földdel alkotórészi kapcsolatban álló minden dolog.
8. **Ingtalannal rendelkező társaság tagja:** azaz a külföldi személy, illetve az üzletvezetés helye alapján külföldi illetőségű, ha ingatlannal rendelkező társaságban meglévő részesedésének elidegenítése vagy kivonása révén szerez jövedelmet.
9. **Kapcsolt vállalkozás:**
 - Az adózó és az a személy, amelyben az adózó közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,
 - Az adózó és az a személy, amely az adózóban közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,
 - Az adózó és más személy, ha a harmadik személy közvetlenül vagy közvetve mindkettőjükben többségi befolyással rendelkezik, azzal, hogy azokat a közeli hozzátartozókat, akik az adózóban és más személyben többségi befolyással rendelkeznek, harmadik személynek kell tekinteni,
 - Külföldi vállalkozó és belföldi telephelye,

- Az adózó és külföldi telephelye.

- 10. Mikro-, kis- és középvállalkozás:** a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló törvényben ilyenként meghatározott vállalkozás.
- 11. Nyilvántartott értékvesztés:** a követelésekre a számviteli előírások alapján elszámolt és az adózás előtti eredménynöveléseként figyelembe vett értékvesztés, csökkentve az adózás előtti eredmény csökkentéseként számításba vett összegekkel.
- 12. Külföldi személy:** a külföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező társas cég, személyi egyesülés, egyéb szervezet.
- 13. Összes bevétel:** az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott értékesítés nettó árbevétele, egyéb bevételek, pénzügyi műveletek bevételei és a rendkívüli bevételek.

Az adózót jövedelme után társaságiadó-kötelezettség terheli. Adókötelezettsége a társasági szerződés közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napján kezdődik. A bevallást magyar nyelven, forintban kell elkészíteni.

A társasági adó törvény megtalálható a következő honlapon:



1. ábra. Az APEH honlapja ¹

¹ www.apeh.hu (2010.07.23.)

TÁRSASÁGI ADÓ MEGÁLLAPÍTÁSA:

Két módon történhet:

- jövedelem-(nyereség-) minimum szerint
- általános szabályok szerint.

1. A jövedelem-(nyereség-) minimum megállapításának menete:

A jövedelem-(nyereség-) minimum a korrigált összes bevétel 2 %-a.

Az összes bevétel az értékesítés nettó árbevételének, az egyéb bevételeknek, a pénzügyi műveletek bevételeinek, valamint a rendkívüli bevételeknek az együttes összegét jelenti.

Az összes bevételt csökkenti:

- az eladott áruk beszerzési értéke és az eladott közvetített szolgáltatás értéke;
- Kedvezményezett átalakulás esetén a jogelőd tagjánál a megszűnt részesedésre elszámolt bevétel;
- kedvezményezett eszközátruházás esetén az átadónál az átadott eszköz alapján elszámolt bevétel;
- kedvezményezett részesedéscsere esetén a kivezetett részesedésre jutó árfolyamnyereség.

Az összes bevételt növeli:

- kedvezményezett átalakulás, kedvezményezett részesedéscsere esetén a tagnál, a megszerzett részesedés csökkentéseként, illetve kivezetéskor – a korábban levont – összeg;
- átvevő társaság kedvezményezett eszközátruházása esetén, az átruházónál korábban csökkenésként elszámolt összeg.

Ha az általános szabályok szerint megállapított adóalap nem éri el a jövedelem-(nyereség-) minimumot, akkor választása szerint:

- adóbevallásában nyilatkozatot tesz, és az általános szabályok szerint számított adóalap után állapítja meg adókötelezettségét, vagy
- a jövedelem-(nyereség-) minimumot tekinti adóalapnak.

A bevallást kiegészítő nyilatkozatában az adózó a termék előállításból, valamint kereskedelmi illetve szolgáltatói tevékenységéből származó bevétel feltüntetése mellett elsősorban a költségek meghatározott köréről ad számot. Elsősorban az igénybevett szolgáltatásokról, a személyi jellegű egyéb kifizetésekről, az adóévben, és az azt megelőző két évben, könyveiben elszámolt összegekről nyilatkozik az adózó. Nyilatkoznia kell arról, hogy mennyi volt az adott, kapott kölcsönök napi átlagos állománya, a cégautók üzemeltetési költsége, valamint arról, hogy az iroda elkülönül-e a társas vállalkozás tagjának lakásától. Fentiekén túl nyilatkoznia kell, hogy mekkora a pénzkezelési szabályzatában rögzített napi készpénzállomány maximális mértéke, mennyi és milyen értékű lakáscélú ingatlan, nyaraló volt az adóévben és az azt megelőző két évben a vállalkozás tulajdonában. Ha a társaságnak van kapcsolt vállalkozása, arról is kell nyilatkoznia, hogy hogyan alakult a kapcsolt vállalkozásával kötött szerződés alapján elszámolt bevétele, illetve költsége.

Nem kell alkalmazni a jövedelem-minimumra előírt szabályokat az adózónak:

- az előtársasági és az azt követő adóévben, illetve az első adóévében, amennyiben az előtársasági időszakról külön beszámoló készítésére nem kötelezett, vagy
- a nevesített szervezeteknek: az MRP-nek, a vízitársulatnak, az egyháznak, a (köz)alapítványnak, a társadalmi szervezetnek, a köztestületnek, a lakásszövetkezetnek, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak, a felsőoktatási intézménynek, a diákotthonnak, a szociális szövetkezetnek, az iskolaszövetkezetnek, a közhasznú, kiemelkedően közhasznú besorolású nonprofit gazdasági társaságnak, vagy
- akit az adóévben, vagy a megelőző adóévben elemi kár sújtott, és mértéke (több kár együtt) az adózó megelőző adóévi évesített árbevételének legalább 15 %-a.

Elemi kár: az elemi csapás (így különösen a jégeső, az árvíz, a belvíz, a fagy, a homokverés, az aszály, a hó-, jég- és széltörés, a vihar, a földrengés, valamint a természeti vagy biológiai eredetű tűz) okozta olyan kár, amelynek mértéke az előző évi nevesített nettó árbevétel 15 %-át eléri. Az elemi csapás igazolására a kár tényét tartalmazó okmány (pl. biztosító, a mezőgazdasági igazgatási szerv, a katasztrófavédelem által kiállított szakvélemény, jegyzőkönyv, vagy az adózó által kiállított jegyzőkönyv szolgál.

MINTAFELADAT

Egy kereskedelmi tevékenységet végző Kft 2010. évi bevétele 50 millió Ft, az eladott áruk beszerzési értéke 35 millió Ft, az anyagköltsége 1 millió Ft.

- Határozza meg a korigált bevételt,
- és számítsa ki a jövedelem-(nyereség-) minimumot.
- Kell-e számolnia jövedelem-(nyereség-) minimumot a Kft-nek, ha 2010-ben alakult?

Jövedelem-(nyereség-) minimum alapjának számítása:

Bevétel 50 millió Ft – ELÁBÉ 35 millió Ft = korigált bevétel 15 millió Ft

Adóalap: 15 millió Ft * 2 % = 300 ezer Ft.

Ha a társaság 2010-ben alakult, nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-) minimum szabályait, mivel az első adóévben erre nem kötelezett.

2. A társasági adó megállapítása az általános szabályok szerint:

A társasági adó alapja az adózás előtti eredmény, módosítva a csökkentő és növelő tételekkel.

Az adó mértéke 19 %, de az előírt feltételek teljesülése esetén az adóalap 50 milliót meg nem haladó részére 10 %.

Társasági adó-megállapítás menete:

- + árbevétel
- - elszámolt költségek
- Adózás előtti eredmény
- ± adóalap korrekciók
- = adóalap
- *0,19 (50 m Ft adóalapig – feltételekkel – 10 %)
- = számított adó
- - adókedvezmények
- = fizetendő adó

Az adózás előtti eredmény meghatározása: a belföldi illetőségű adózó az adózás előtti eredményt a beszámoló, ha az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről készítendő bevallás határidejéig nem kötelezett, könyvviteli zárlat alapján állapítja meg.

A módosító tételek szerepe:

- megakadályozza a jövedelem adóztatlanul történő kivonását a vállalkozásból,
- nem fogadja el az olyan elszámolt költségeket, amelyek szorosan nem kapcsolódnak a vállalkozási tevékenységhez,
- szankcionálja azt a vállalkozót, aki igénybe vett beruházási kedvezmény alapján korábban csökkentette adóalapját, de az adóalap csökkentésére vonatkozó feltételeket megszegte,
- az adóalap csökkentésének lehetőségével ösztönzi a vállalkozót közérdekű feladatok vállalására, kizárja a vállalkozó jövedelmének kettős adóztatásának lehetőségét.

Az adóalap meghatározásakor csökkentő jogcímek:

- a korábbi adóévek elhatárolt veszteségéből az adózó döntése szerint elszámolt összeg,

- a kettős könyvvitelt vezető adózónál a várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg,
- a terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összege,
- értékcsökkenési leírásként az adóévre megállapított összeg,
- a bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége,
- az adózó döntése szerint, a fedezeti ügylettel nem fedezett, külföldi pénzügyi eszköz befektetett pénzügyi eszköz értékének növekedéseként, illetve a hosszú lejáratú kötelezettség értékének csökkenéseként a mérlegforduló-napi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközként, kötelezettségenként elszámolt összeg,
- az eszköznek a befektetett pénzügyi eszközök közül történő kivezetésekor, a kötelezettségnek a hosszú lejáratú kötelezettségek közül történő kikerülésekor a megelőző adóévekben az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt összeggel,
- az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség 50 százaléka és legfeljebb adóévenként 500 millió forint (fejlesztési tartalék), új szabályozás 2010-ben, hogy a 2008-as beszámolóban lekötött tartalékként kimutatott fejlesztési tartalék feloldására rendelkezésre álló időtartam hat adóév,
- az adózónál a kapott (járó) osztalék és részesedés címén az adóévben elszámolt bevétel,
- a tagnál a kivezetett részesedés,
- a megszerzett társaság tagjánál a kedvezményezett részesedéscsere alapján kivezetett részesedésre az adóévben elszámolt árfolyamnyereség, ha az adózó igénybe kívánja venni e kedvezményt,
- szakmunkásképzéskor minimálbér 24 %-a jogszabály, illetve 12 %-a, az iskolával kötött együttműködési szerződés alapján,
- a sikeres szakmai vizsgát tett szakképző iskolai tanuló után folyamatos tovább foglalkoztatása esetén,
- a visszavásárolt saját üzletrész, saját részvény, saját átalakított befektetői részjegy bevonása következtében elszámolt bevételnek a visszavásárolt saját üzletrész, saját részvény, saját átalakított befektetői részjegy bekerülési értékét meghaladó része,
- a követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés, a követelés bekerülési értékéből a behajthatatlanná vált rész,
- a társasház, a társasüdültő tulajdonostársainak közössége által a közös név alatt megszerzett olyan jövedelemből való részesedés alapján az adózó által az adóévben bevételként elszámolt összeg, amely jövedelemre vonatkozóan a társasház a személyi jövedelemadóról szóló törvény rendelkezései szerint az adót megfizette,
- a forintról devizára, devizáról forintra vagy devizáról más devizára való áttérés következtében az eredménytartalék csökkentéseként elszámolt átszámítási különbözetekek összege az áttérést követő adóévben,
- a tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés, ha azt az adózó korábban adózás előtti eredményt növelő tételként vette számításba, amelyet az erre vonatkozó adóbevallással és az azt alátámasztó kimutatásokkal igazol,
- bírság elengedése miatt bevételként elszámolt összeg,

- a kapott jogdíj alapján az adóévi adózás előtti eredmény javára elszámolt bevétel 50 százaléka,
- az adózó saját tevékenységi körében végzett alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége a felmerülés adóévében, vagy legfeljebb az elszámolt értékcsökkenés összegéig az értékcsökkenés elszámolásának adóévében,
- a műemlék, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény értékét növelő felújítás költsége a tárgyi eszközt nyilvántartó adózónál,
- az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg,
- legalább 50 százalékban megváltozott munkaképességű munkavállaló foglalkoztatása esetén személyenként, havonta a megváltozott munkaképességű munkavállalónak kifizetett munkabér, de legfeljebb az adóév első napján érvényes minimálbér, feltéve, hogy az adózó által foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma az adóévben nem haladja meg a 20 főt,
- a kiemelkedően közhasznú szervezetnek, vagy közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezettel kötött tartós adományozási szerződés keretében közhasznú tevékenység, a kiemelkedően közhasznú besorolást megalapozó közfeladat támogatására az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül átadott eszköz könyv szerinti értékének, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értékének 50, illetve 20 %-a, de együttesen legfeljebb az adózás előtti eredmény összege,
- adóévi beruházás értéke kis- és középvállalkozásoknál, mely nem lehet több 30 millió forintnál.

Az adóalap meghatározásakor növelő tételek:

- kettős könyvvitelt vezető adózónál a várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg következtében az adóévben elszámolt ráfordítás,
- az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg,
- az a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevétel szerző tevékenységgel,
- a csökkentő tétel alkalmazása esetén a fedezeti ügylettel nem fedezett, befektetett pénzügyi eszköz értékének csökkenéseként, illetve a hosszú lejáratú kötelezettség értékének növekedéseként a mérlegforduló-napi értékelésekor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként, kötelezettségenként elszámolt összeg,
- az eszköznek a befektetett pénzügyi eszközök közül történő kivezetésekor, a kötelezettségnek a hosszú lejáratú kötelezettségek közül történő kikerülésekor a megelőző adóévekben csökkentő tételként elszámolt összeg,
- a jogerős határozatban megállapított bírság, továbbá az adózás rendjéről, továbbá a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezményekből adódó kötelezettség ráfordításként elszámolt összege, kivéve, ha önellenőrzéshez kapcsolódik,

- az ellenőrzött külföldi társaság adóévének utolsó napján kimutatott pozitív adózott eredmény felosztott osztalékkal csökkentett része,
- az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege,
- a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés,
- nem hitelintézeti kötelezettség saját tőke háromszorosát meghaladó részére fizetett kamat,
- ellenőrzött vállalkozásoknak fizetett értékvesztés, árfolyamvesztés,
- a forintról devizára, devizáról forintra vagy devizáról más devizára való áttérés során a tőketartalék növeléseként elszámolt átszámítási különbözetek összege az áttérést követő adóévben,
- az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként, vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg,
- a csökkentő tételként elszámolt összegből a kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt összeg,
- az adóévet megelőző években csökkentő tételként elszámolt adomány, amelyre vonatkozóan az adózó az adóévben a tartós adományozásról szóló szerződésben vállaltakat a másik szerződő fél közhasznúsági nyilvántartásból való törlése vagy jogutód nélküli megszűnése miatt nem teljesítette, vagy ennek kétszerese, ha az adózó bármely más ok miatt nem teljesített a szerződésnek megfelelően,
- a csökkentő tételként elszámolt összegből a kedvezményezett részesedéscsere alapján megszerzett részesedés bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt összeg,
- azon beruházás, szellemi termék bekerülési értékéből csökkentő tételként elszámolt összeg kétszerese
 - amely beruházást, szellemi terméket az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévet követő negyedik adóév utolsó napjáig nem helyez üzembe, illetve nem vesz használatba,
 - amely beruházást az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévet követő negyedik adóév utolsó napjáig az egyéb berendezések, felszerelések, járművek között helyez üzembe,
 - amely beruházást az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévet követő negyedik adóév végéig üzemkörön kívüli ingatlanként is használ, vagy az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé, a forgóeszközök közé sorol át,
 - amely beruházást, szellemi terméket, vagy amely beruházás alapján üzembe helyezett tárgyi eszközt az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévet követő negyedik adóév végéig elidegenít
- az előző évekhez viszonyított létszámcsökkenés és az előző adóév első napján érvényes minimálbér évesített összeg szorzatának 120 százaléka, de legfeljebb az adózás előtti eredmény csökkentéseként igénybe vett kedvezmény 20 százalékkal növelt összege.



2. ábra. Adót fizetni kell

Fentiek alapján meghatároztuk a társasági adó alapját.

A **társasági adó** a pozitív adóalap 19 százaléka.

Az adó mértéke a pozitív adóalap 50 millió forintot meg nem haladó összegéig 10 százalék, ha a következő feltételek teljesülnek:

- nem vesz igénybe az adóévben adókedvezményt
- az adóévben legalább egy fő a foglalkoztatottainak átlagos állományi létszáma,
- az adóalapja vagy az adózás előtti eredménye az adóévben és az azt megelőző adóévben legalább a jövedelem-(nyereség-) minimum összegével egyezik meg,
- az államháztartásról szóló törvényben meghatározott, a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményének való megfelelés hiányát az adóévben és a megelőző adóévben a munkaügyi hatóság, az adóhatóság, vagy az egyenlő bánásmód követelményeinek ellenőrzésére jogosult hatóság jogerős és végrehajtható határozata, illetőleg jogerős bírósági határozat nem szabott ki munkaügyi bírságot vagy az adózás rendjéről szóló törvény szerinti bírságot,
- az adóévben legalább az adóév első napján érvényes minimálbér kétszeresének adóévre évesített összege és a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma szorzatának megfelelő összegre vállalt be nyugdíj- és egészségbiztosítási járulékot.

MINTAFELADAT

Egy közép-vállalkozás 2010. évi adózás előtti eredménye 100 millió Ft, az értékcsökkenési leírás megállapított összege 500 ezer Ft, a taggyűlési határozat szerint az előző évek veszteségéből 3 millió Ft-ot kívánnak elszámolni, adóévben 4 millió Ft beruházási értéket számoltak el, a munkaügyi felügyelőség 2009. évben 300 ezer Ft bírságot szabott ki, mely 2010-ben lett jogerős. A társaság minden feltételnek megfelel a 10 %-os adókulcs érvényesítéséhez!

Számolja ki az általános szabályok szerint a társasági adó alapját és a fizetendő társasági adót!

Társasági adó alapjának meghatározása:

Adózás előtti eredmény – csökkentő tételek + növelő tételek:

$100 \text{ millió} - 500 \text{ ezer} - 3 \text{ millió} - 4 \text{ millió} + 500 \text{ ezer} + 300 \text{ ezer} = 93,300 \text{ ezer Ft}$

Társasági adó: 50 millió Ft-ig 10 % = 5 millió Ft

43,300 ezer Ft után 19 % = 8,227 ezer Ft, tehát összesen: 13,227 ezer Ft.

A kis-és középvállalkozások a számított társasági adójukat a következő **adókedvezménnyel** csökkenthetik:

- a hitelszerződés megkötése adóévének utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó a 2000. december 31-ét követően megkötött hitelszerződés alapján tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához pénzügyi intézménytől igénybe vett, és kizárólag e célra felhasznált hitel kamata után adókedvezményt vehet igénybe,
- az adókedvezmény az adóévben fizetett kamat 40 százaléka,
- az adózó az adókedvezményt abban az adóévben veheti igénybe, amelynek utolsó napján a tárgyi eszköz nyilvántartásában szerepel,
- az igénybevett adókedvezmény adóévenként nem haladhatja meg a 6 millió forintot,
- az adókedvezmény a számított adó 70 százaléka lehet.

Az igénybe vett adókedvezményt az adózónak vissza kell fizetnie, ha

- a hitelszerződés megkötésének évét követő négy éven belül a beruházást nem helyezi üzembe,
- a tárgyi eszközt üzembe helyezésének adóévében vagy az azt követő három évben elidegeníti.

A társaságokat további adókedvezmények illetik meg:

- szoftverfejlesztők, alapkutatást, kísérleti fejlesztést végzők adókedvezménye,
- fejlesztési adókedvezmény,
- filmgyártás támogatás kedvezménye.

Az adózó a társasági adót, a megfizetett adóelőleg és az adóévre megállapított társasági adó különbözetét az adóévet követő év május 31-éig fizeti meg, illetve ettől az időponttól igényelheti vissza.

Itt megjegyzendő, hogy azon társaságok, akik a naptári évtől eltérő üzleti évet választanak, azok a társasági adót, a megfizetett adóelőleg és az adóévre megállapított társasági adó különbözetét az adóév utolsó napját követő 150. napig fizeti meg, illetőleg ettől az időponttól igényelheti vissza.

A társaságok adóelőleg fizetésre kötelezettek:

- az adóelőleg az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának összege.
- ha az előző adóévi fizetendő adó meghaladja az 5 millió forintot, akkor havonta, egyenlő részletekben,
- ha az előző adóévi fizetendő adó legfeljebb 5 millió forint, akkor háromhavonta, egyenlő részletekben esedékes.

A kettős könyvvitelt vezető belföldi illetőségű adózónak az adóelőleget az adóévben (december 20-ig) az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészíteni. Nem vonatkozik ez a rendelkezés azokra a vállalkozásokra, amelyeknek az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétele nem haladta meg az 50 millió forintot.

Új adóalanyok 2010-től:

- a külföldi szervezetek,
- az ingatlannal rendelkező társaság tagjai,
- az egyéni cég.

A **külföldi szervezet**, azaz a külföldi személy, illetve az üzletvezetése helye alapján külföldi illetőségű, ha számára belföldi társaság, külföldi vállalkozó kamatot, jogdíjat, szolgáltatási díjat fizet, jövedelmét 30 %-os forrásadó terheli.

Ingatlannal rendelkező társaság csak belföldi adózó vagy külföldi vállalkozó lehet. Nem minősül annak a társaság, ha elismert tőzsdére bevezették. Az adózó évente augusztus 31-éig köteles bejelenteni az adóhatóságnak, ha ingatlannal rendelkező társaságnak minősül, illetve ha e minősége megszűnt. Az adó alapja a részesedés elidegenítésekor, illetve a társaság jegyzett tőkéjének leszállításkori ellenértéke, csökkentve a részesedés szerzési értékével és a szerzéshez vagy a tartáshoz kapcsolódó, igazolt kiadásokkal.

A társasági adótörvény tételesen felsorolja a **nem a vállalkozási tevékenység érdekében** felmerülő költségeket, ráfordításokat, illetve a **vállalkozási tevékenység érdekében** felmerülő egyes költségeket, ráfordításokat. Az adóalap számításakor különös figyelmet kell fordítani a költségek és ráfordítások elszámolhatósági szabályaira.

Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségek, ráfordítások:

- az általános forgalmi adó nélkül 200 ezer forintot meghaladó szolgáltatás ellenértéke, ha a körülmények alapján egyértelműen megállapítható, hogy a szolgáltatás igénybevétele ellentétes az ésszerű gazdálkodás követelményeivel,
- a hiányzó eszköz könyv szerinti értéke, ha egyértelműen megállapítható, hogy a hiány megfelelő gondosság mellett nem merült volna fel, vagy ha az adózó nem tett meg mindent a hiányból eredő veszteség mérséklésére,
- az értékkel nyilvántartott tárgyi eszköz selejtezésekor az eszköz könyv szerinti értéke, ha a selejtezés ténye, oka nincs dokumentumokkal megfelelően alátámasztva,
- A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvény rendelkezései szerint megállapodás alapján fizetett egészségbiztosítási járulék,
- az a költség, ráfordítás, amely vesztegetés, befolyással üzérkedés bűncselekmény elkövetése érdekében vagy azzal összefüggésben merült fel,
- az a költség, ráfordítás, amely ellenőrzött külföldi társaság részére juttatott ellenérték következtében merült fel,
- a bíróság előtt nem érvényesíthető, továbbá az elévült követelés miatt elszámolt ráfordítás,
- a gazdasági társaságokról szóló törvényben előírt saját tőke/jegyzett tőke arány, vagy a veszteség fedezetét szolgáló tőkeemelés révén szerzett tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés,
- a személyi jövedelemadó törvényben meghatározott reprezentáció, üzleti ajándék címen személyi jellegű egyéb kifizetésként elszámolt természetbeni juttatás,
- az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott 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 adóévben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke.

A vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségek, ráfordítások:

- az adózó által a vele munkaviszonyban álló magánszemély vagy a vele korábban munkaviszonyban álló, saját jogú nyugdíjas magánszemély, illetve az említett magánszemély özvegye, kiskorú hozzátartozója részére juttatott segély,
- az adózó által üzletpolitikai (reklám-) célból, bárkinek azonos feltételekkel és módon, nyilvános körülmények között adott kedvezmény, árengedmény, visszatérítés, termék, szolgáltatás révén nyújtott természetbeni juttatás,
- áruminta, ha az nem tartós használatra rendelt dolog és mennyisége nem éri el a kereskedelemben forgalmazott legkisebb mennyiséget,
- a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott reprezentáció és üzleti ajándék címen elszámolt természetbeni juttatás kivételével személyi jellegű egyéb kifizetésekre elszámolt összeg,
- az előzetesen felszámított, de az általános forgalmi adóról szóló törvény le nem vonható általános forgalmi adó, feltéve, hogy a vállalkozás érdekében felmerült költséghez, ráfordításhoz kapcsolódik,
- a köztestület számára tagdíj vagy annak megfelelő jogcímen fizetett összeg,

- az elektronikus hírközlési szolgáltatás használata, igénybevétele következtében felmerült költség, ráfordítás,
- a cégautó használata, fenntartása és üzemeltetése révén felmerült költség, ráfordítás,
- az adózó által a vele önkéntes jogviszonyban álló magánszemély részére személyi jellegű egyéb kifizetésként elszámolt összeg,
- a biztosítás díja, ha a biztosított az adózóval munkaviszonyban vagy önkéntes jogviszonyban álló magánszemély, az adózó vezető tisztségviselője, tevékenységében személyesen közreműködő tagja vagy az adózónál jogszabályban meghatározott tanulószerveződés alapján gyakorlati képzésben részt vevő szakképző iskolai tanuló,
- a munka törvénykönyvében előírt rendelkezések alapján az igénybe nem vett munkaidő-kedvezmény címén a szakszervezetnek átutalt összeg,
- a privatizációs lízingszerződés alapján a lízingbe vett társaságnál szervezési-vezetési szolgáltatás címen ráfordításként elszámolt összeg,
- a tulajdonostárs által a társasházi közös tulajdonnal, a lakásszövetkezeti tulajdonnal kapcsolatos karbantartási és egyéb közös kiadásra elszámolt, tulajdoni hányaddal arányos költség,
- a szerencsejáték szervezéséről szóló törvényben meghatározott sorsolós játék, ajándéksorsolás keretében átadott, nyújtott nyeremény ráfordításként elszámolt értéke
- szövetkezetnél a meghatározott célok szerinti felhasználás alapján elszámolt költség,
- a kifizető által viselt képzés költsége.

AZ ADÓFOLYÓSZÁMLA EGYEZTETÉSE

Az adófolyószámla az adóalany jogosultságainak, kötelezettségeinek, valamint az ezek alapján teljesített pénzforgalomnak a nyilvántartására szolgál. Az adószám megállapításával és az adózó részére történő kiadásával nyílik meg. Ettől az időponttól kezdődően az adózó valamennyi bevallott és megállapított adókötelezettségét, valamint az adókötelezettség alapján teljesített pénzforgalmat az adószámon megnyílt folyószámlára könyveli a hatóság.

A főkönyvi könyvelést érdemes havonta a társasági adóelőleg könyvelése és befizetése után egyeztetni az adófolyószámlával. Ha a havi egyeztetések elmaradnak, az adóév végén, a társasági adóbevallás benyújtása és az adó megfizetése után el kell végezni az adóegyeztetéseket.

Az adófolyószámla bevallási és befizetési oldalának egyeznie kell a főkönyvi könyvelésben rögzített adóelőleg és év végi különbözet, illetve a befizetések összegeivel.

Ha a két adatsor eltérést mutat, akkor célszerű folyószámla-egyeztetést kezdeményezni a területileg illetékes adóhivatalnál.

Ha a folyószámla-egyeztetést követően a kivonat tartozást mutat, akkor azt célszerű minél hamarabb befizetni, hogy a későbbiekben minél kevesebb késedelmi pótlékot kelljen fizetni. Nem olcsó tartozni az államnak, hiszen abban az esetben, ha az adózó nem fizette meg adóját a határidőig, a késedelem minden napjára késedelmi pótlékot számít fel a hivatal, amelynek napi mértéke a jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része.

TANULÁSIRÁNYÍTÓ

A társasági adó megismerése és a mintafeladatok áttekintése után kérem, oldja meg a következő feladatokat!

A kérdésekre adott válaszokat kérem, írja be a megadott helyre!

1. feladat. Írja le az árbevétel fogalmát!

2. feladat. Írja le az összes bevétel fogalmát!

3. feladat. Melyik két módon történhet a társasági adó meghatározása?

4. feladat. Mit tehet a vállalkozó, ha az általános szabályok szerint megállapított adóalap nem éri el a jövedelem-(nyereség-) minimumot?

5. feladat. Milyen feltételek fennállása esetén lehet a 10 %-os adókulcsot alkalmazni?

6. feladat. A számított adójukat a kis- és középvállalkozások milyen kedvezményekkel csökkenthetik?

Megoldások:

1. feladat. A számvitelről szóló törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele, csökkentve a termeléshez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó fogyasztási adó, jövedéki adó összegével.

2. feladat. Az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott értékesítés nettó árbevétele, egyéb bevételek, pénzügyi műveletek bevételei és a rendkívüli bevételek.

3. A jövedelem-(nyereség-) minimum szerint és az általános szabályok szerint.

4. feladat. Adóbevallásában nyilatkozatot tesz, és az általános szabályok szerint számított adóalap után állapítja meg adókötelezettségét, vagy a jövedelem–(nyereség–) minimumot tekinti adóalapnak.

5. feladat. Az adó mértéke a pozitív adóalap 50 millió forintot meg nem haladó összegéig 10 százalék, ha a következő feltételek teljesülnek:

- nem vesz igénybe az adóévben adókedvezményt
- az adóévben legalább egy fő a foglalkoztatottainak átlagos állományi létszáma,
- az adóalapja vagy az adózás előtti eredménye az adóévben és az azt megelőző adóévben legalább a jövedelem–(nyereség–) minimum összegével egyezik meg,
- az államháztartásról szóló törvényben meghatározott, a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményének való megfelelés hiányát az adóévben és a megelőző adóévben a munkaügyi hatóság, az adóhatóság, vagy az egyenlő bánásmód követelményeinek ellenőrzésére jogosult hatóság jogerős és végrehajtható határozata, illetőleg jogerős bírósági határozat nem szabott ki munkaügyi bírságot vagy az adózás rendjéről szóló törvény szerinti bírságot,
- az adóévben legalább az adóév első napján érvényes minimálbér kétszeresének adóévre évesített összege és a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma szorzatának megfelelő összegre vallott be nyugdíj- és egészségbiztosítási járulékot.

6. feladat. A kis- és középvállalkozások a számított társasági adójukat a következő adókedvezménnyel csökkenthetik:

- a hitelszerződés megkötése adóévének utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó a 2000. december 31-ét követően megkötött hitelszerződés alapján tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához pénzügyi intézménytől igénybe vett, és kizárólag e célra felhasznált hitel kamata után adókedvezményt vehet igénybe,
- az adókedvezmény az adóévben fizetett kamat 40 százaléka,
- az adózó az adókedvezményt abban az adóévben veheti igénybe, amelynek utolsó napján a tárgyi eszköz nyilvántartásában szerepel,
- az igénybevett adókedvezmény adóévenként nem haladhatja meg a 6 millió forintot,
- az adókedvezmény a számított adó 70 százaléka lehet.

ÖNELLENŐRZŐ FELADATOK

1. feladat

Sorolja fel a társasági adó alanyait (legalább ötöt)!

2. feladat

Az alábbi adatok ismeretében határozza meg az elvárt adó és társasági adó összegét. Milyen lehetőségek közül választhat a társaság?

Megnevezés	Összeg (eFt-ban)
A társaság adózás előtti eredménye	65 000
Belföldi termékértékesítésből származó bevétel	200 000
Kamatbevétel	325
Eladott áruk beszerzési értéke	25 000
Eszközök értékcsökkenése számvitel tv. szerint	3 120
Eszközök értékcsökkenése társasági adó tv. szerint	2 340
A pénzügyi tevékenység árfolyamvesztése	720

A társaság tárgyévi tevékenységéről az alábbiak ismertek még:

- a vállalatnál jogerős határozatban 725 eFt járulékbírságot állapítottak meg,
- az adóellenőrzés során megállapított adóévben bevételként elszámolt összeg 268 eFt,
- a társaság behajthatatlan követeléssel rendelkezik, melynek adóévben leírt összege 416 e Ft,

- tárgyi eszköz beszerzésre pénzügyintézetől felvett vett fel, melynek aktuális kamata 176 eFt,
- 3 000 eFt fejlesztési tartalékot képzett, melyet könyveiben december 31-ig szerepeltet,
- 3 fő 50 %-ban megváltozott munkaképességű személyt foglalkoztatott 12 hónapon keresztül,
- Visszafizetési kötelezettség nélkül 50 eFt támogatást adott egy alapítvány részére.



3. feladat

Töltse ki az alábbi táblázatot a tanultak alapján! A helyes megoldást jelölje X-el.

	Adóalap növelő tétel	Adóalap csökkentő tétel
a korábbi adóévek elhatárolt veszteségéből az adózó döntése szerint elszámolt összeg		

TÁRSASÁGI ADÓ

kettős könyvvitelt vezető adózónál a várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg következtében az adóévben elszámolt ráfordítás		
az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg		
a személyi jövedelemadó törvényben meghatározott reprezentáció, üzleti ajándék címén személyi jellegű egyéb kifizetesként elszámolt természetbeni juttatás		
az adóévben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke		
adóévi beruházás értéke kis- és középvállalkozásoknál, mely nem lehet több 30 millió forintnál		
az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege		

4. feladat

Sorolja fel a vállalalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségeket, ráfordításokat (legalább 4-et) !

<hr/> <hr/> <hr/> <hr/>

5. feladat

Legkésőbb meddig kell felhasználnia a lekötött tartalékot annak az adózónak:

- akinek adóéve megegyezik a naptári évvel
- a 2008-as beszámolójában lekötött tartalékként kimutatott 300 egység fejlesztési tartalékot,
- ebből 100 egységet a 2007. adóévi beszámolójában, 200 egységet a 2008. adóévi beszámolójában képzett?

MUNKANYELV

MEGOLDÁSOK

1. feladat

A társasági adó alanyai:

- belföldi gazdasági társaság (a nonprofit gazdasági társaság is), az egyesülés és az európai részvénytársaság és az európai szövetkezet,
- a szövetkezet,
- az állami vállalat, a tröszt, az egyéb állami gazdálkodó szerv, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat,
- az ügyvédi iroda, a végrehajtói iroda, a szabadalmi ügyvivő iroda, a közjegyzői iroda, az erdőbirtokossági társulat,
- a munkavállalói résztulajdonosi program szervezete,
- a vízi társulat,
- az alapítvány, a közalapítvány, a társadalmi szervezet, a köztisztület, az egyház, a lakószövetkezet és az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár,
- a felsőoktatási intézmény, a diákotthon,
- európai területi együttműködési csoportosulás,
- egyéni cég,
- külföldi személy, ha üzletvezetésének helye belföld,
- külföldi vállalkozó,
- ingatlannal rendelkező társaság tagja.

2. feladat

Az elvárt adó számítása:

- Összes bevétel: 200 000 eFt+325 eFt =	200 325 eFt
- Csökkentő tétel: ELÁBÉ	25 000 eFt
- Korrigált bevétel:	175 325 eFt
- Adóalap (korrigált bevétel* 2 %)	3 507 eFt

Társasági adó számítása:

Adózás előtti eredmény: 65 000 eFt

- csökkentő tételek:

- Értékcsökkenés tao szerint	2 340 eFt
- Fejlesztési tartalék	3 000 eFt
- 3 fő megváltozott munkaképességű (3*73 500*12)	2 646 eFt
- az adóellenőrzés során megállapított, adóévben bevételként elszámolt összeg	268 eFt

- növelő tételek:

- Értékcsökkenés számv. tv szerint	3 120 eFt
- Járulékbiroság	725 eFt
- Behajthatatlan követelés	416 eFt
- Visszafizetés nélkül adott támogatás	50 eFt
- Társasági adó alapja:	61.057 eFt

Társasági adó (19 %) 11.601 eFt

Adókedvezmény: 70 eFt

Pénzügyintézménytől tárgyi eszköz beszerzésére felvett hitel kamatának 40 %-a ($176 \cdot 40\% = 70$)

Társasági adó kötelezettség: 11 531 eFt

Az adózó az elvárt adónál nagyobb társasági adófizetési kötelezettséget állapított meg. Mivel az adóévben járulékbiroság megállapítására került sor az adózó nem élhet a 10 %-os adókulcs lehetőségével.

3. feladat

	Adóalap növelő tétel	Adóalap csökkentő tétel
a korábbi adóévek elhatárolt veszteségéből az adózó döntése szerint elszámolt összeg		X
kettős könyvvitelt vezető adózónál a várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg következtében az adóévben elszámolt ráfordítás	X	
az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg		X
a személyi jövedelemadó törvényben meghatározott reprezentáció, üzleti ajándék címén személyi jellegű egyéb kifizetesként elszámolt természetbeni juttatás	X	
az adóévben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke	X	

TÁRSASÁGI ADÓ

adóévi beruházás értéke kis- és középvállalkozásoknál, mely nem lehet több 30 millió forintnál		X
az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	X	

4. feladat

A vállalalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségek, ráfordítások:

- az adózó által a vele munkaviszonyban álló magánszemély vagy a vele korábban munkaviszonyban álló, saját jogú nyugdíjas magánszemély, illetve az említett magánszemély özvegye, kiskorú hozzátartozója részére juttatott segély,
- az adózó által üzletpolitikai (reklám-) célból, bárkinek azonos feltételekkel és módon, nyilvános körülmények között adott kedvezmény, árengedmény, visszatérítés, termék, szolgáltatás révén nyújtott természetbeni juttatás,
- áruminta, ha az nem tartós használatra rendelt dolog és mennyisége nem éri el a kereskedelemben forgalmazott legkisebb mennyiséget,
- a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott reprezentáció és üzleti ajándék címen elszámolt természetbeni juttatás kivételével személyi jellegű egyéb kifizetésekre elszámolt összeg,
- az előzetesen felszámított, de az általános forgalmi adóról szóló törvény le nem vonható általános forgalmi adó, feltéve, hogy a vállalkozás érdekében felmerült költséghez, ráfordításhoz kapcsolódik,
- a köztisztviselő számára tagdíj vagy annak megfelelő jogcímen fizetett összeg,
- az elektronikus hírközlési szolgáltatás használata, igénybevétele következtében felmerült költség, ráfordítás,
- a cégautó használata, fenntartása és üzemeltetése révén felmerült költség, ráfordítás,
- az adózó által a vele önkéntes jogviszonyban álló magánszemély részére személyi jellegű egyéb kifizetésként elszámolt összeg,
- a biztosítás díja, ha a biztosított az adózóval munkaviszonyban vagy önkéntes jogviszonyban álló magánszemély, az adózó vezető tisztségviselője, tevékenységében személyesen közreműködő tagja vagy az adózónál jogszabályban meghatározott tanulószervezés alapján gyakorlati képzésben részt vevő szakképző iskolai tanuló,
- a munka törvénykönyvében előírt rendelkezések alapján az igénybe nem vett munkaidő-kedvezmény címén a szakszervezetnek átutalt összeg,
- a privatizációs lízingszerződés alapján a lízingbe vett társaságnál szervezési-vezetési szolgáltatás címen ráfordításként elszámolt összeg,
- a tulajdonostárs által a társasházi közös tulajdonnal, a lakásszövetkezeti tulajdonnal kapcsolatos karbantartási és egyéb közös kiadásra elszámolt, tulajdoni hányaddal arányos költség,

- a szerencsejáték szervezéséről szóló törvényben meghatározott sorsolós játék, ajándéksorsolás keretében átadott, nyújtott nyeremény ráfordításként elszámolt értéke
- szövetkezetnél a meghatározott célok szerinti felhasználás alapján elszámolt költség,
- a kifizető által viselt képzés költsége.

5. feladat

A feloldásra hat adóév áll rendelkezésre, ami azt jelenti, hogy 100 egységet jogszerűen 2013. december 31-éig, a 200 egységet 2014. december 31-éig használhat fel.

MUNKANYELVI

IRODALOMJEGYZÉK

FELHASZNÁLT IRODALOM

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény

www.apeh.hu (2010.07.23.)

MUNKANYAG

A(z) 1969–06 modul 023–as szakmai tankönyvi tartalomeleme felhasználható az alábbi szakképesítésekhez:

A szakképesítés OKJ azonosító száma:	A szakképesítés megnevezése
52 344 01 0000 00 00	Pénzügyi-számviteli ügyintéző
52 344 02 0000 00 00	Vállalkozási ügyintéző

A szakmai tankönyvi tartalomelem feldolgozásához ajánlott óraszám:
20 óra

MUNKANYAG

MUNKANYAG

A kiadvány az Új Magyarország Fejlesztési Terv
TÁMOP 2.2.1 08/1-2008-0002 „A képzés minőségének és tartalmának
fejlesztése” keretében készült.

A projekt az Európai Unió támogatásával, az Európai Szociális Alap
társfinanszírozásával valósul meg.

Kiadja a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Intézet

1085 Budapest, Baross u. 52.

Telefon: (1) 210-1065, Fax: (1) 210-1063

Felelős kiadó:

Nagy László főigazgató