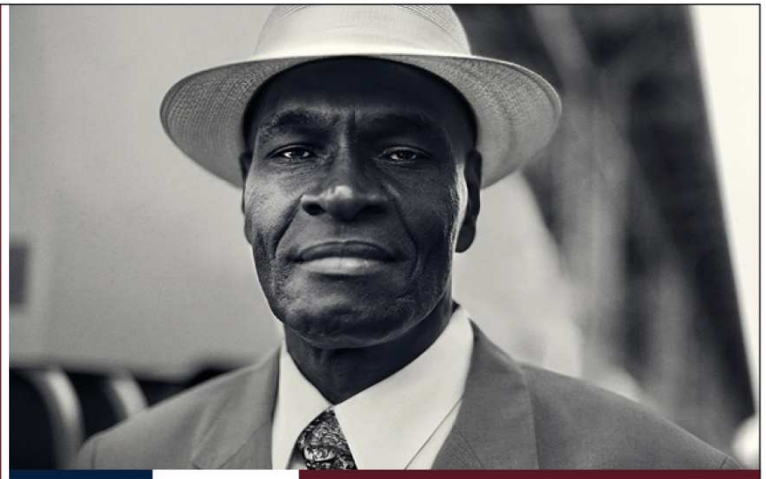


Ha minket választ
lesz ideje mosolyogni
ügyfeleire...



KÖLTSÉGMEGTAKARÍTÓ

2011

NOVEMBER

FRISS TUDNIVALÓK A PRAXIS HATÉKONY MŰKÖDTETÉSÉHEZ

A Prémium Megoldás Kft. hírlevele házi orvosok, fogorvosok számára



Kedves Házi orvos! Kedves Fogorvos!

Ritkán, de előfordul, hogy novemberi hétvégére esik az első adventi gyertyagyújtás. Nálunk már elkészült az adventi koszorú, és mindennap gyújtunk apró illatos mécseseket, hogy valahogy kompenzáljuk az egyre csípősebb időt, egyre kevesebb fényt. ☺

Rohamosan közeleg az évvége, ezért úgy gondoltuk csokorba szedjük azokat a praktikákat, trükköket, amelyek még bevethetőek egy pénzügyileg is sikeres év zárása érdekében. Egy csésze gőzölgő hársfa tea társaságában eltöltendő - pár perces - hasznos & kellemes kikapcsolódást kívánunk hírlevelünk olvasásához.

HOGYAN FARAGHATUNK LE ITT-OTT A FIZETENDŐ ADÓNKBÓL?

forrás: www.sinkatax.hu, www.premiummegoldas.hu



1. Menjünk vásárolni!

Használjuk ki az értékcsökkenési leírás elszámolásában rejlő lehetőségeket!

Ha vállalkozásunk tervezi olyan tárgyi eszközök beszerzését, amelyek áfa nélküli, egyedi nettó értéke (ha alanyi adómentesek vagyunk, akkor áfával együtt számított bruttó) értéke nem haladja meg a 100 ezer forintot, akkor azt ez év végéig szerezzük be!

Az ún. kis értékű tárgyi eszközök beszerzési értékét ugyanis a beszerzés évében egy összegben, költségként el lehet számolni. Év végén már nem érdemes a fenti egyedi értéket meghaladó eszközöket megvásárolni – ha nem muszáj -, mivel értékcsökkenésként csak az üzembe helyezés napjától számított összeget lehet figyelembe venni, és ez csekély összeg az

eszköz teljes árához viszonyítva.

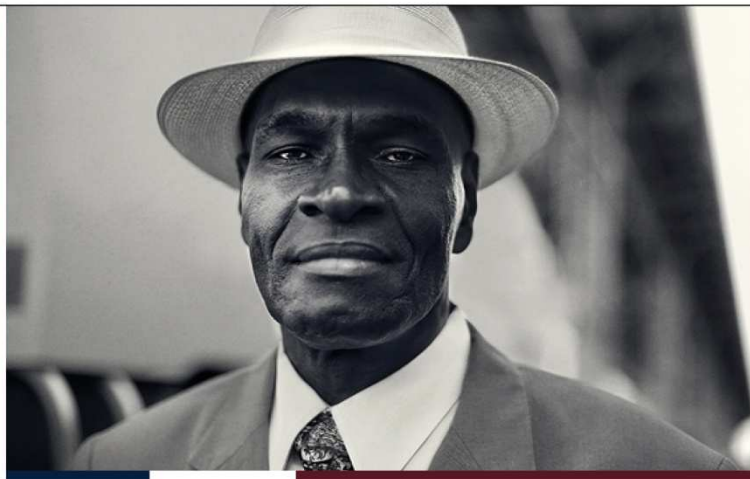
2. Tartalékoljunk!

Fejlesztési tartalékot képezhetnek a nyereséges vállalkozások, az adózás előtti eredményükből. Ha a fentiek szerint elhalasztottuk a 100.000,-Ft-ot meghaladó tárgyi eszközeink beszerzését, akkor ezekre érdemes tartalékot képeznünk. Ezt az adózás előtti nyereség 50%-ának erejéig, de legfeljebb adóévente 500 millió Ft értékben tehetjük meg. Ennek feltétele az is, hogy év végén az eredménytartalékból lekötött tartalékba vezessük át az elszámolni kívánt fejlesztési tartalék összegét (ténylegesen azonban nem kell elkülöníteni, vagy lekötöni ezt a pénzt). Fontos, hogy a fejlesztési tartalék összegét hat adóéven belül fel kell használni beruházásra, különben a fel nem használt tartalékot terhelő társasági adót meg kell fizetni az adóhatóságnak, természetesen késedelmi pótlékkal növelten.

Fontos, hogy a fejlesztési tartalék nem fordítható olyan beruházásra, amely tárgyi eszközre nem számolható el vagy nem szabad elszámolni terv szerinti



Ha minket választ lesz ideje mosolyogni ügyfeleire...



értécsökkenést (kivéve a műemlék, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló épületet, építményt). A Számviteli törvény szerint nem számolható el terv szerinti értécsökkenés – például a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő bekerülési (beszerzési) értéke után, továbbá az üzembe nem helyezett beruházásnál. Nagyon fontos, hogy a fejlesztési tartalékból vásárolt, létesített eszközökre (a tartalékból fedezett érték erejéig) értécsökkenési leírást már nem lehet érvényesíteni (hiszen az kétszeres elszámolást jelentene, hiszen a tartalékot kivontuk az adózás alól, így lényegében egy előrehozott értécsökkenési leírás elszámolásáról van szó).

3. **Tegyünk rendet! Selejtezzünk!**

Nézzük át tárgyi eszköznyilvántartásunkat: aktíváltunk-e minden, az adott évben beszerzett eszközt, kiállítottuk-e a szükséges nyilvántartólapokat. Ha akad felesleges, megrongálódott eszközünk, a selejtezésről az év végéig intézkednünk kell, különben csak a következő év eredményével szemben vehetjük az érintett eszközök könyv szerinti értékét (egyéb ráfordításként) adóalapot csökkentő tételként figyelembe!

Fontos, hogy a selejtezésről készüljön jegyzőkönyv,

amely tartalmazza az eszköz azonosító adatait, a selejtezésre okot adó körülményeket, tényeket, és azt, hogy mi lett az eszköz további sorsa: megsemmisítés vagy felhasználás, vagy esetleg értékesítjük. A hulladékanyagként való készletre vételt, az esetleges eladást is dokumentálni kell. A megfelelő dokumentálás a selejtezési folyamat egészére nézve fontos, azért is, mert hiányos, szabálytalan dokumentáció esetén az ehhez kapcsolódó, adóalapot csökkentő tételünket nem fogadja el az adóhatóság és ebből adóhiány és bírság, késedelmi pótlék származik.

4. **Használjuk ki a halmazott adókedvezményeket is!**

A tárgyi eszközök után a beruházási kedvezményt a kis- és középvállalkozások vehetik igénybe.

További feltétel, hogy a cég egész évben magánszemélyek tulajdonában legyen. Ha a tárgyévben olyan ingatlant, műszaki berendezést, gépet, járművet szereztek be, amelyet korábban még nem vettek használatba – azaz nem csak a társaság szempontjából újbeszerzés, használatban az eszköz, a beruházás adóalapjukat. Ha az adóévben az ingatlan bővítést, átalakítást végeztek, akkor csökkenti az adóalapot. Az adóalapot a nem halódhatja meg az adózás előtti 30 millió Ft.

Viszont ezekre az eszközökre – elszámolható értécsökkenési leírás is. kedvezményről van szó. Ezért is van az, éven belül eladják, kivonják a készletre vagy üzemkörön kívüli közé átsorolják, vagy az üzembe helyezés végéig, a kedvezmény kétszeresét megfizetni, ennek terheivel együtt. Tehát, ha az említett jogcímen 500 000 Ft-tal csökkentették az adóalapot, akkor 1 millió Ft után kell az adót utólag megfizetni.



hanem egyáltalán nem volt még értékével csökkenthetik bekerülési értékét növelő felújítást, ennek bekerülési értéke is tárgyal jogcímen csökkentő összeg eredményt és nem lehet több, mint

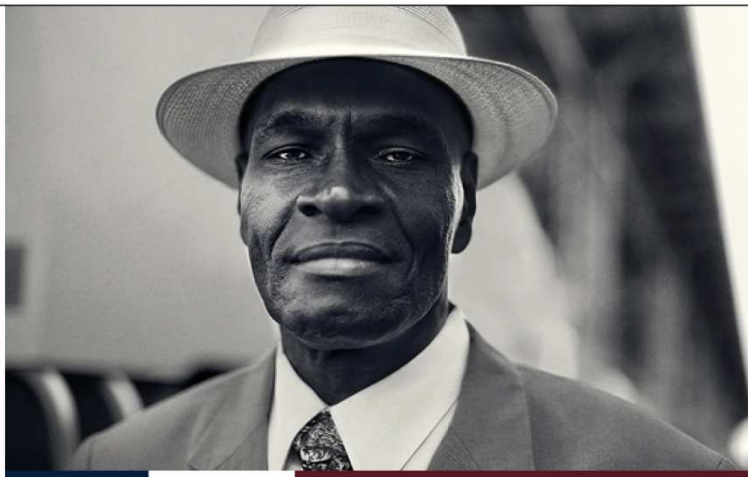
aktiválásukat követően – Lényegében tehát egy kétszeres hogy ha ezeket az eszközöket négy vállalkozásból, esetleg átsorolják ingatlanok, egyéb berendezések nem történik meg a negyedik év terhelő adót kell az adóhatóságnak

Ha egy beruházást hitelből fedezett a vállalkozás, akkor a tárgyévi kamatfizetési kötelezettség 40%-át, de legfeljebb 6 millió Ft-ot adókedvezményként vehet figyelembe.

Figyelem, ez nem az adózás előtti eredményt csökkenti, hanem a fizetendő társasági adót!

E kedvezményrel a kis- és középvállalkozások élhetnek, és a 2000. december 31-ét követően felvett hitelek beruházási esetében (e körbe tartozik a pénzügyi lízing is). Ha egy adott tárgyi eszközt beruházási hitelből vásárol meg a kis- és középvállalkozásnak minősülő cég, akkor egyrészt kihasználhatja az adózás előtti eredményt csökkentő tételt, elszámolhatja az értécsökkenést – több év viszonylatában – és élhet a beruházási hitel kamatához kapcsolódó adócsökkentési lehetőséggel.

*Ha minket választ
lesz ideje mosolyogni
ügyfeleire...*



5. Művelődjünk, okosodjunk, képezzük magunkat és munkatársainkat!

Ha a vállalkozás tagjai, munkavállalói a társaság tevékenységéhez szükséges képzésen vesznek részt –ideértendő a nyelvi képzés is - , ennek költségeit elszámolhatja költségként, ráadásul az érintett személynek sem lesz emiatt személyi jövedelemadó-fizetési kötelezettsége. Fontos, hogy ennek költségeit a szakképzési hozzájárulás terhére is figyelembe lehet venni.

Ahhoz, hogy az adóévet érintő szakképzési hozzájárulást csökkenthessük az oktatás miatt, a képzés költségeit ki kell fizetnünk az év december 31-ig. Rendelkeznünk kell továbbá tanulmányi szerződéssel, felnőttképzési szerződéssel, továbbá a képzés szervezőjétől akkreditációs tanúsítvánnyal, valamint a regionális munkaügyi központnak is bejelentést kell tennünk a következő év február 15-ig.

A szakképzési hozzájárulás a járulékalap költség 1,5%-ának megfelelő kötelezettség. Mikro- és kisvállalkozások azt a kötelezettségüket csökkenthetik a képzés összegével, legfeljebb a bruttó kötelezettség 60%-áig. Az egyéb hozzájárulásra kötelezett vállalkozások esetében a kötelezettség 33%-áig csökkenthető a képzés miatt az egyébként fizetendő hozzájárulás. Ha szakképző iskolának, egyetemnek, főiskolának adunk támogatást, akkor a fizetendő szakképzési hozzájárulás 60%-ának erejéig figyelembe vehetjük a támogatás összegét. Itt is fontos, hogy rendelkezünk minden szükséges dokumentummal, szerződéssel, amit a a kapcsolódó rendelet előír, továbbá a támogatást ki is kell fizetnünk az év utolsó napjáig.



6. Egyéb lehetőségek.

Ha munkavállalóink közt van olyan személy, aki korábban *munkanélküli* volt (legalább hat hónapig, regisztrált munkanélküliként tartották nyilván), az utána fizetett bérjárulékok összege a foglalkoztatás időtartamára, de legfeljebb 12 hónapig, levonható a társasági adó alapjából.

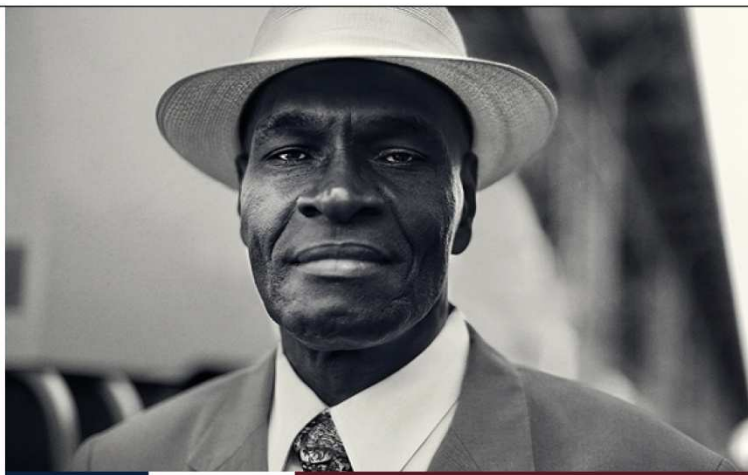
Ennek az is feltétele, hogy az érintett ugyanannál a cégnél, ahol a kedvezményt elszámolják, nem állhatott hat hónapon belül munkaviszonyban, illetve a munkanélküli személy foglalkoztatása óta, illetve azt megelőző hat hónapon belül azonos munkakörben foglalkoztatott dolgozó munkaviszonyát rendes felmondással nem szüntette meg a munkáltató.

Ugyancsak csökkenthető az adóalap a munkabért terhelő járulékok összegével – a fentiek szerint-, a sikeres szakmai vizsgát tett *szakképző iskolai tanuló továbbfoglalkoztatása* esetén, valamint ha *szabadságvesztésből szabaduló* személyt alkalmazunk.

A legalább *50%-os mértékben megváltozott munkaképességű* munkavállaló foglalkoztatása esetében, a részére kifizetett bér erejéig – de legfeljebb havonta az adóév első napján érvényes minimálbér összegével – csökkenthetjük az adóalapot. Ennek feltétele, hogy a munkáltató átlagos állományi létszáma nem haladja meg a 20 főt.

Ha a létszám meghaladja ezt a korlátot, akkor a foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény nem a társasági adóalapban jelentkezik, hanem a *rehabilitációs hozzájárulás-fizetési kötelezettséget csökkentő* tételként lehet a foglalkoztatottat figyelembe venni.

Ha minket választ
lesz ideje mosolyogni
ügyfeleire...



7. Adományozás

Közhasznú és kiemelkedően közhasznú szervezetnek tartós adományozási szerződés keretében adott adomány esetén az adomány értéke (előbbinél 20%, utóbbinál 50%-a) szerinti összeggel csökkenthetjük a társasági adóalapot.

Látvány csapatsport támogatása

Most Ön is segítheti a látvány csapatsportokat, ha az Ön vállalkozása:

- a Társasági Adó alanya
- az Ön vállalkozása pozitív adóalappal rendelkezik, vagyis van társasági adó fizetési kötelezettsége.

A megyei kötődésű látvány csapatsportágak közül, mi a Szabolcsi Sólymok Jég sport Egyesületet támogatjuk, amelynek vezetője Dr. Kukucska György háziorvos. Tájékoztatójukat mellékeljük hírlevelünkhöz!

Ha Ön úgy dönt a fizetendő Társasági adójának akár 70%-át közvetlen támogatásként átutalhatja pl. a Szabolcsi Sólymok Jég sport Egyesületnek. A társasági adót mindenképpen meg kell fizetni, ám egy felelős döntéssel most Ön támogathatja a megyei fiatal sportolókat, ráadásul ez vállalkozásának is jó, hiszen:

- a támogatás az adóalapban elszámolható, mint költség: 10%-al csökken az adófizetési kötelezettség
- a támogatás egyben adókedvezményként is érvényesíthető teljes egészében: 100%-ban

Összesen: 110% megtérülés!

**TÁMOGASSA ÖN IS A
SZABOLCSI SOLYMOK JÉGSZPORT EGYESÜLETET!**
Ezzel vállalkozása is jól jár...

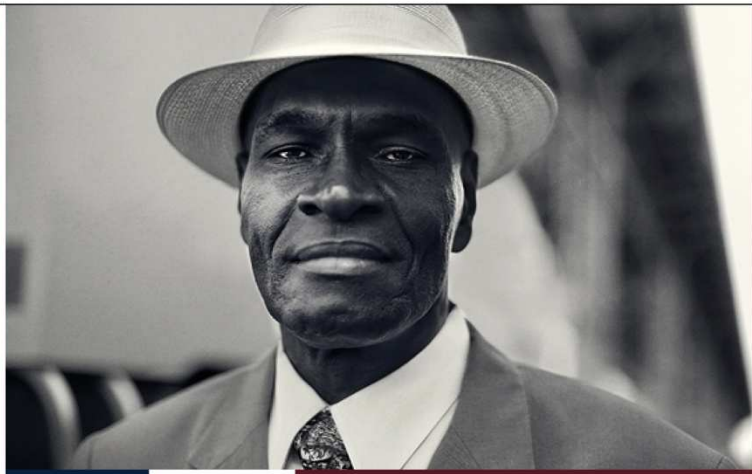


A támogatással járó kedvezmények igénybevételéhez szükséges nyomtatvány nálunk is elérhető. Kérje tőlünk az info@premiummegoldas.hu e-mail címen, legkésőbb december 15-ig.

Mit jelent ez számokban?

	Támogat	Nem támogat
Üzemi eredmény	2000	2000
Sporttámogatás	100	0
Társasági adóalap	1900	2000
10% társasági adó	190	200
Adókedvezmény	100	0
Adófizetési köt.	90	200
Adózás utáni eredmény	1810	1800
Megtakarítás	10	0
Következő évi adóelőleg	90	200

Ha minket választ
lesz ideje mosolyogni
ügyfeleire...



KÖNYVELÉS SPECIÁLISAN PRAXISOKNAK – A PROFIT és a BÍRSÁGOK ELKERÜLÉSE ÉRDEKÉBEN



Vállaljuk kifejezetten praxisok számára a könyvelési szolgáltatások ellátását, amelyhez ingyenes üzleti tanácsadás és új ügyfeleink számára meglepetés ajándék is tartozik. **Köszönjük az eddig hozzánk forduló ügyfeleink bizalmát!**

Szívesen szánunk időt Önre, ha úgy gondolja, személyesen szeretne tájékozódni, vagy tanácsot kérni könyvelésével, elszámolásaival kapcsolatban, szeretné áttekinteni a praxis gazdasági ügyeit, hogy megbizonyosodjon róla minden rendben és Önnek nem kell félnie egy váratlan ellenőrzéstől!

Több info: www.premiummegoldas.hu Megoldás menüpont, Könyvelés almenü, vagy a +36 30 229 1630 telefonszámon, vagy az info@premiummegoldas.hu e-mail címen elérhető.

KÖNYVELÉSSEL - KOMMUNIKÁCIÓVAL KAPCSOLATOS ÜGYEK



Ha bármilyen kérdése van a praxis előírásoknak megfelelő működtetésével kapcsolatban, kérjük, keressen minket bizalommal! Az alábbi elérhetőségeink valamelyikén:

Címünk: 4400 Nyíregyháza, Zrínyi Ilona utca 3-5, 4. emelet 405. (Sétáló utca)

Tel.: +36 30 229 1630
+36 70 778 0828

E-mail: info@premiummegoldas.hu

Üdvözlettel:

Hegyi Henrik D.
cégtulajdonos