

	munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér 50 százaléka	
három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nő – Szcho. tv. 12. §	a foglalkoztatás első három évében személyenként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér; a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében személyenként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb minimálbér 50 százaléka	NAV és családtámogatási feladatokat ellátó hatóság
megváltozott munkaképességű személy – Szcho. tv. 13. § (1) bekezdés a) és c) pontja (a Katv. alkalmazásában foglalkoztatott alatt érteni kell a tagot is)	személyenként a foglalkoztatott után megállapított Szcho. tv. szerinti adóalap, de havonta legfeljebb a minimálbér kétszerese	a rehabilitációs hatóság komplex minősítésről szóló igazolása vagy a megváltozott munkaképességű személyek ellátásainak folyósítását igazoló határozat megléte
doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő munkavállaló vagy a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt munkavállaló – Szcho. tv. 15. § (1) bekezdés	személyenként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér kétszerese	nem szükséges igazolás
kutató-fejlesztő munkavállaló – Szcho. tv. 16. §	személyenként havonta a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségeként elszámolt bérköltség 50 százaléka	nem szükséges igazolás

c) A pénztár mentesített értéke

A pénztár mentesített értéke⁸: a tárgyévi összes bevétel 5 százaléka, de legalább 1 millió forint vagy az adóalanyiság első évének nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értéke; a kisvállalati adózásra 2016. december 31-ig áttért adózónál a tárgyévi összes bevétel 5 százaléka, de legalább 1 millió forint vagy a 2017. év nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értéke. Az említett három mutatóérték közül a legmagasabb összeget kell a pénztár mentesített értékeként figyelembe venni.

Mindaddig, amíg a pénztár értéke a pénztár mentesített értéke alatt marad, annak változása nem befolyásolja az adóalapot. Ha a pénztár értéke a pénztár mentesített értékét meghaladja, akkor annak növekménye (illetve ha a pénztár előző évi értéke a mentesített értéket nem haladja meg, a tárgyévi záró állomány mentesített értéket meghaladó része) növeli a kisvállalati adó alapját. Ha a pénztár értéke a későbbi években ismét csökken, a kisvállalati adó összege a pénztár értékének csökkenésével mindaddig csökkenthető, amíg a pénztár mentesített értékét el nem éri.

⁸ Katv. 2. § 23. pont.

d) A szokásos piaci ártól eltérő ellenérték megállapításakor alkalmazandó szabályok

Ha az adózó kapcsolt vállalkozásával kötött szerződésében, megállapodásában olyan ellenértéket (ügyleti értéket) határoz meg, amely nem felel meg a szokásos piaci árnak, az adóalapot a szokásos piaci ár és az ügyleti érték különbségével úgy módosítja, hogy az olyan adóalapnak feleljen meg, mint ha független vállalkozással kötött volna szerződést, megállapodást, feltéve, hogy a szerződés, megállapodás alapján az adóévben teljesítés történt.

A szokásos piaci árat a Tao. tv. 18. § (2) bekezdésében meghatározott módszer szerint a Tao. tv. 18. § (9), (11) és (12) bekezdésében foglalt rendelkezések figyelembevételével kell megállapítani. A Tao. tv. az összehasonlító árak módszerét, a viszonteladási árak módszerét, a költség és jövedelem módszert, az ügyleti nettó nyereségen alapuló módszert, a nyereségmegosztásos módszert és az egyéb módszereket nevesíti.

e) A kettős adóztatás elkerülésére vonatkozó szabályok⁹

- Külföldön adóztatható, a Katv. 20. § (4) bekezdés *b)* pontja szerinti osztaléknak nem minősülő jövedelem esetén:
 - Ha nemzetközi szerződés a jövedelem belföldi adózás alóli mentesítéséről rendelkezik, akkor a személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek egyenlegét csökkenti a külföldön adóztatható jövedelem külföldön megfizetett (fizetendő) adóval csökkentett része.
 - Ha a jövedelem nem tartozik nemzetközi szerződés hatálya alá vagy a nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik, akkor a személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek egyenlegét csökkenti a külföldön megfizetett (fizetendő) adó mértékének és a kisvállalati adó 10 százalékos mértékének hányadosával számított jövedelem, de legfeljebb a külföldön adóztatható jövedelem külföldön megfizetett adóval csökkenthető része.
- A személyi jellegű kifizetéseken felüli módosító tételek egyenlegét az adózó külföldi telephelyének betudható jövedelem külföldön megfizetett (fizetendő) adóval csökkentett része csökkenti.
- A külföldön adóztatható jövedelem megállapításánál figyelembe kell venni az e bevétel megszerzéséhez közvetlenül hozzárendelhető költségeket, ráfordításokat, kisvállalatiadó-alap megállapításakor alkalmazandó módosító tételeket. A külföldről származó árbevétel és bevétel összegének az összes árbevétel és bevétel összegéhez viszonyított arányában kell megosztani a külföldről származó jövedelem megszerzéséhez közvetlenül hozzá nem rendelhető – de nem a kizárólag belföldről származó jövedelemmel összefüggésben felmerült – költségeket, ráfordításokat, és az adóalap-módosító tételeket.
- Nem minősül személyi jellegű kifizetésnek¹⁰ a nemzetközi szerződés alapján külföldön adóztatható kifizetés.

⁹ Katv. 24. § (1)-(4) bekezdés.

¹⁰ Katv. 20. § (2)-(2b) bekezdés.