

## A társasági adó legfontosabb szabályai 2017.

A Magyarországon jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló, vagy azt eredményező gazdasági tevékenység, azaz a **vállalkozási tevékenység** alapján, az annak során keletkezett jövedelem után az adózót a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény [Tao. tv.] előírásai szerint – figyelemmel az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényben [Art.] foglaltakra is – társasági adókötelezettség terheli. Egyes adózók (például alapítványok, egyesületek) esetében azonban a Tao. tv. kivételt tesz és rögzíti, hogy meghatározott feltételek szerint végzett tevékenységeik, szerzett bevételeik e törvény alkalmazásában nem minősülnek vállalkozási tevékenységnek, bevételnek. (E szervezetek sajátosságait, adózásának alapvető szabályait a **13. számú információs füzet** tartalmazza.)

### 1.) Alapelvek

- Rendeltetésszerű joggyakorlás<sup>1</sup>;
- Kedvezmények kétszeres figyelembevételének tilalma, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazásra<sup>2</sup>;
- Nemzetközi egyezmények elsőbbsége<sup>3</sup>;
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény [Szt.] rendelkezéseivel való összhang<sup>4</sup>
- Az IFRS-ek rendelkezéseivel való összhang, azon adózók esetében akik az IFRS-ek szerint állítják össze beszámolójukat.<sup>5</sup>

### 2.) Adóalanyok

A társasági adó alanya a belföldi, valamint a külföldi illetőségű adózó.

#### 2.1. Belföldi illetőségű adózók

A belföldi illetőségű adózók adókötelezettsége a belföldről és a külföldről származó jövedelmükre egyaránt kiterjed (teljes körű adókötelezettség).

A belföldi illetőségű adózókra a törvény taxatív felsorolást ad. Ezek a következők<sup>6</sup>:

- a) a gazdasági társaság (*ideértve a nonprofit gazdasági társaságot, a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozást, a szabályozott ingatlanbefektetési társaságot és a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaságot is*), az egyesülés, az európai részvénytársaság (*ideértve az európai holding részvénytársaságot is*) és az európai szövetkezet,

---

<sup>1</sup> Tao. tv. 1. § (2) bekezdés

<sup>2</sup> Tao. tv. 1. § (3) bekezdés

<sup>3</sup> Tao. tv. 1. § (4) bekezdés

<sup>4</sup> Tao. tv. 1. § (5) bekezdés

<sup>5</sup> Tao. tv. 1. § (6) bekezdés

<sup>6</sup> Tao. tv. 2. § (2), (3) bekezdés

- b) a szövetkezet,
- c) az állami vállalat, a tröszt, az egyéb állami gazdálkodó szerv, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat,
- d) az ügyvédi iroda, a végrehajtói iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, a közjegyzői iroda, az erdőbirtokossági társulat,
- e) a Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezete [MRP],
- f) a vízitársulat,
- g) az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület (ideértve e szervezetek alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egységeket is), továbbá az egyházi jogi személy, a lakásszövetkezet és az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár,
- h) a felsőoktatási intézmény (ideértve az általa létrehozott intézményt is), továbbá a diákotthon,
- i) az európai területi társulás,
- j) az egyéni cég,
- k) az európai kutatási infrastruktúráért felelős konzorcium (ERIC),
- l) a külföldi személy, ha üzletvezetésének helye belföld,
- m) a bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyon.

## **2.2. Külföldi illetőségű adózók**

A külföldi illetőségű adózó adókötelezettsége a belföldön végzett vállalkozási tevékenységből származó jövedelmére terjed ki (korlátozott adókötelezettség).

Ezek körébe tartozik<sup>7</sup>:

- a) a külföldi vállalkozó, amely belföldi telephelyen végez vállalkozási tevékenységet,
- b) ingatlannal rendelkező magyar társaság külföldi tagja, amely ingatlannal rendelkező társaságban [Tao. tv. 4. § 18. pont] meglévő részesedésének elidegenítése, vagy kivonása révén szerez jövedelmet.

## **3.) Nem adóalanyok**

Nem alanya a társasági adónak az 5. számú mellékletben felsorolt szervezet<sup>8</sup> (például a felszámolás kezdő napjától a felszámolási eljárás alatt álló). E felsorolás nem taxatív; az itt jelöltek mellett ugyanis nem társasági adóalany mindaz a jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, amely az adóalanyi felsorolásban (2. pont) nem szerepel (például költségvetési szervek, társasház). Nem adóalany a magánszemély, az egyéni vállalkozó sem.

---

<sup>7</sup> Tao. tv. 2. § (4) bekezdés

<sup>8</sup> Tao. tv. 2. § (5) bekezdés

#### 4.) Adóalap

Az adó alapját – az általános szabályok szerint<sup>9</sup> – az üzleti évi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredményből kiindulva kell meghatározni. Az adózás előtti eredmény Tao. tv. által előírt korrekciós tételekkel<sup>10</sup> módosított összege képezi az adóalapot. Adófizetési kötelezettséget a pozitív adóalap után kell számítani. Az adóalap megállapításának különös szabályait<sup>11</sup> nem részletezzük.

#### 5.) Az adózás előtti eredmény korrekciós tételei

A korrekciós tételek egy része az adóalap védelmét szolgálja; ezek döntően az Szt. szerint elszámolt költségekhez, ráfordításokhoz kapcsolódóan írják elő a növelő tétel, illetve az Szt. szerint az eredmény javára elszámolt bevételekhez kapcsolódóan tartalmazzák csökkentő tétel alkalmazását (olykor korrekció-„párosok”). Más részük kifejezetten azt a célt szolgálja, hogy – bizonyos módon felmerült – költségek, ráfordítások növeljék az adóalapot, más esetben pedig kedvezményt – esetenként többszörös kedvezményt is – biztosít a csökkentő tétel előírása. A következőkben néhány, jellemzően felmerülő korrekciós tétel tartalmát ismertetjük.

##### 5.1. Veszteségleírás

Amennyiben az adóalap bármely adóévben negatív (veszteség), annak elhatárolt összegével az adózó a következő öt adóévben – meghatározott feltételekre figyelemmel<sup>12</sup> – döntése szerinti megosztásban **csökkentheti**<sup>13</sup> az adózás előtti eredményét. A veszteség elhatárolását, felhasználását a számviteli nyilvántartásokban sem rögzíteni, sem a beszámolóban kimutatni nem kell, azt csak az adózáshoz kapcsolódóan kell nyilvántartani. Ehhez a nyilvántartásban az elhatárolt veszteségek összegét évenkénti részletezésben kell vezetni; a veszteségeket a keletkezésük sorrendjének megfelelően lehet felhasználni.

Átmeneti szabály alapján a 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, és az adóalaphoz még nem érvényesített elhatárolt veszteséget az adózó a 2014. december 31-én hatályos előírások szerint írhatja le azzal, hogy az elhatárolt veszteséget legkésőbb 2025. december 31. napját magában foglaló adóévben lehet az adózás előtti eredmény csökkentéseként érvényesíteni [Tao. tv. 29/A. § (6) bekezdés].

Fő szabály szerint a korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalap 50 százalékáig számolható el az adózás előtti eredmény csökkentéseként<sup>14</sup>. Külön feltételekkel írható le a jogelődötől átvett veszteség a jogutódnál, továbbá akkor is, ha a folyamatos működés során a többségi tulajdonos személye (nem átalakulás következtében) megváltozik.

---

<sup>9</sup> Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

<sup>10</sup> Tao. tv. 7., 8., 13., 18. és 28. §, VII. fejezet

<sup>11</sup> Tao. tv. 9. §, 10. §, 12. § 13/A. §, 15. §, 15/A. §, 16. §, II/A. fejezet

<sup>12</sup> Tao. tv. 17. §, VII. fejezet

<sup>13</sup> Tao. tv. 7. § (1) bekezdés a) pont

<sup>14</sup> Tao. tv. 17. § (2) bekezdés

2016. június 16. napján történő hatályba lépéssel<sup>15</sup> a társasági adóalanyoknak lehetőségük nyílt arra, hogy amennyiben a saját tevékenységi körben végzett kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségére tekintettel a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja alapján csökkentő tételt vesznek igénybe és ennek eredményeként negatív adóalapjuk keletkezik [ennek szabályait ld. részletesen a 5.9. pont alatt], ezen negatív adóalapjuk 50 százaléka „terhére” szociális hozzájárulási adókedvezményt vehetnek igénybe.

Ha az adózó a fenti lehetőséggel élve a szociális hozzájárulási adókedvezmény igénybevételét választja, akkor a későbbi adóévekben a veszteségleírás alkalmazásánál a Tao. törvény 7. § (1) bekezdés t) pontja alapján érvényesített adóalap-csökkentésre tekintettel keletkezett negatív adóalapjának csak 50%-a minősül elhatárolt veszteségnek.

Az előzőekben leírtak alkalmazásának már a 1529 jelű bevallásban kimutatott negatív adóalap vonatkozásában is helye van.

## 5.2. Céltartalék képzése, felhasználása

**Meg kell növelni**<sup>16</sup> az adózás előtti eredményt – a kettős könyvvitelt vezető adózóknak – az adóévben az Szt. 41. § (1) bekezdése alapján a várható kötelezettségekre és az Szt. 41. § (2) bekezdése alapján a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, illetve céltartalékot növelő összeg adóévi ráfordításként elszámolt összegével, míg az említett céltartalékok felhasználása következtében elszámolt adóévi bevétel **csökkenti**<sup>17</sup> az adózás előtti eredményt.

## 5.3. Értékcsökkenés, értékcsökkenési leírás

**Növeli**<sup>18</sup> az adózás előtti eredményt az adóévben az Szt. szerint az adózás előtti eredmény terhére elszámolt:

- terv szerinti értékcsökkenés, ide értve az egy összegben elszámolt értékcsökkenést is,
- terven felüli értékcsökkenés,
- könyv szerinti érték az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor.

**Csökkenti**<sup>19</sup> az adózás előtti eredményt:

- a Tao. tv. 1. és 2. számú mellékletében foglaltak szerint megállapított értékcsökkenési leírás összege, ide értve az egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírást is,
- a terven felüli értékcsökkenés Tao. tv. 1. és 2. számú mellékletében foglalt előírások szerint az adóalapnál érvényesíthető összege,
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor az eszköz számított nyilvántartási értéke<sup>20</sup>.

<sup>15</sup> az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény 462/H. §-a, Tao. tv. 17. § (14) bekezdése

<sup>16</sup> Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pont

<sup>17</sup> Tao. tv. 7. § (1) bekezdés b) pont

<sup>18</sup> Tao. tv. 8. § (1) bekezdés b) pont

<sup>19</sup> Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont

<sup>20</sup> Tao. tv. 4. § 31/a. pont

**Nem számolható el**<sup>21</sup> értékcsökkenési leírás (nincs csökkentő tétel) azon eszközökre vonatkozóan, amelyekre az Szt. szerint nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés, vagy nem szabad elszámolni azt (így nincs növelő tétel sem). Ez alól **kivételt** képez (van csökkentő tétel) a nulla vagy – a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása következtében – a maradványértéknek<sup>22</sup> megfelelő könyv szerinti értékű eszköz, valamint ha az adózó az Szt. alapján megállapított terven felüli értékcsökkenést érvényesíti az adóalapnál [ld. 1. számú melléklet 10. pontját], továbbá az épületnél, építménynél.

**A kis értékű eszközökre** is vonatkozik az a szabály, hogy amely eszközökre nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni, azokra nem számolható el az adóalapnál sem értékcsökkenési leírás. Így például egy festmény, szobor (képzőművészeti alkotás) 100 000 Ft alatti egyedi bekerülési értéke nem képez sem növelő, sem csökkentő korrekciós tételt.

#### **5.4. Kapott (járó) osztalék, részesedés**

**Csökkenti**<sup>23</sup> az adózás előtti eredményt a kapott (járó) osztalék és részesedés címén az adóévben elszámolt bevétel, **kivéve** az ellenőrzött külföldi társaságtól<sup>24</sup> kapott (járó) osztalékot, vagy ha az osztalékot megállapító az osztalékot ráfordításként számolja el. (Ilyen juttató csak külföldi személy lehet, mivel a magyar Szt. alapján a jóváhagyott osztalék nem számolható el ráfordításként.)

A Tao. tv.<sup>25</sup> lehetőséget ad arra is, hogy az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalékot az adózó levonja az adózás előtti eredményből, ha korábban a 8. § (1) bekezdésének f) pontja alapján adóalap növelő tétel számolt el, és ezt csökkentő tételként még nem vette figyelembe..

#### **5.5. Fejlesztési tartalék**

Az adózó döntése szerint – a jövőbeni beruházásaira – fejlesztési tartalékot képezhet. Ha él ezzel a lehetőséggel, akkor **csökkenti**<sup>26</sup> az adózás előtti eredményét az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege (fejlesztési tartalék), de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség 50 százaléka és legfeljebb adóévenként 500 millió forint. A csökkentésként érvényesített összeget elszámolt értékcsökkenési leírásnak<sup>27</sup> kell tekinteni azzal, hogy az adóévben megvalósított, a fejlesztési tartalékból feloldott részt meghaladó értékű beruházás esetén az értékcsökkenési leírás a tárgyi eszköz üzembe helyezésének napjától – a bekerülési értékre vetített kulccsal számítva – folytatható. Az igénybe vett kedvezmény megtartásának feltétele, hogy az adózó a lekötött tartalékot – figyelemmel a kivételként<sup>28</sup> rögzítettekre – kizárólag a megvalósított beruházás költségei szerint használhatja fel a képzést követő 4 adóévben; különben a feloldott rész után az adót késedelmi pótlékkal növelten meg kell fizetnie.

---

<sup>21</sup> Tao. tv. 1. számú melléklet 4. pont

<sup>22</sup> Szt. 3. § (4) bekezdés 6. pont

<sup>23</sup> Tao. tv. 7. § (1) bekezdés g) pont, 4. § 28/b. pontja

<sup>24</sup> Tao. tv. 4. § 11. pont

<sup>25</sup> Tao. tv. 7. § (1) bekezdés g/2. pont

<sup>26</sup> Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont

<sup>27</sup> Tao. tv. 1. számú melléklet 12. pont

<sup>28</sup> Tao. tv. 7. § (15) bekezdés

## 5.6. Szakképzésben közreműködő adózó

Gazdasági társaság – külön törvény előírása alapján – gyakorlati képzést szakképző iskolával kötött megállapodás, vagy tanuló szerződés alapján végezhet. Szakképző iskolának minősül: a szakközépiskola és a szakiskola.

**Csökkentheti**<sup>29</sup> az iskolai rendszerű szakképzésben közreműködő szervezet az adózás előtti eredményét

- a szakképző iskolai tanulóval kötött **tanuló szerződés** alapján tanulónként, minden megkezdett hónap után havonta az érvényes minimálbér **24 százalékával**, vagy
- az elméleti képzést végző **iskolával kötött** együttműködési megállapodás alapján tanulónként, minden megkezdett hónap után havonta az érvényes minimálbér **12 százalékával**.

## 5.7. Pályakezdő, munkanélküli, egyéb személy foglalkoztatása

**Csökkenti**<sup>30</sup> az adózás előtti eredményt

- a sikeres szakmai vizsgát tett, előző pontban említett szakképző iskolai tanulónak a gyakorlati szakképzése befejezését követő folyamatos továbbfoglalkoztatása esetén (**pályakezdő**); folyamatos tovább-foglalkoztatásnak az tekintendő, ha a szakképző iskolai tanuló munkába lépésére a tanulói jogviszony megszűnését követő napon – sikeres szakmai vizsga letétele esetén – kerül sor; valamint
- a **korábban munkanélküli személy**<sup>31</sup> után,
- a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből **szabaduló személy**, továbbá a **pártfogó felügyelet alatt álló** után

a foglalkoztatásának ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át befizetett szociális hozzájárulási adó összege, amellet, hogy az költségként is elszámolásra kerül.<sup>32</sup>

A korábban munkanélküli foglalkoztatása esetén a csökkentő tétel akkor érvényesíthető, ha az alkalmazása óta, illetőleg azt megelőző hat hónapon belül azonos munkakörben<sup>33</sup> foglalkoztatott más munkavállaló munkaviszonyát az adózó rendes felmondással nem szüntette meg, és a korábban munkanélküli magánszemély az alkalmazását megelőző hat hónapon belül nála nem állt munkaviszonyban.

## 5.8 Elektromos töltőállomás létesítésének kedvezménye

Új adóalap-kedvezményként jelenik meg 2017. július 1-jétől a Tao. tv-ben az elektromos töltőállomás létesítéséhez kapcsolódó csökkentő tétel, amely a 2017. június 30-át követően

<sup>29</sup> Tao. tv. 7. § (1) bekezdés i) pont

<sup>30</sup> Tao. tv. 7. § (1) bekezdés j) pont

<sup>31</sup> Tao. tv. 7. § (3) bekezdés szerint: korábban munkanélküli személynek a foglalkoztatását megelőzően a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvényben meghatározott álláskereső minősül

<sup>32</sup> A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés j) pontjának rendelkezése a kétszeres kedvezményre kifejezetten utal

<sup>33</sup> Tao. tv. 4. § 3. pont

megkezdett ilyen jellegű beruházások után érvényesíthető. A Tao. tv. alkalmazásában elektromos töltőállomásnak az olyan eszköz minősül, amely alkalmas egy elektromos gépjármű energiatárolójának töltésére vagy cseréjére<sup>34</sup>.

A csökkentő tétel összege az elektromos töltőállomás bekerülési értéke, de legfeljebb az elektromos töltőállomás bekerülési értéke és az elektromos töltőállomás által a beruházás befejezésének adóévét követő 3 éves időszak alatt elért (elérhető), az adózó becslése szerinti, az elektromos töltőállomás pozitív működési eredménye közötti különbözet<sup>35</sup>. A működési eredményt a beruházás befejezésének adóévét követő 3 naptári évre kell meghatározni (függetlenül attól, hogy az adott 3 naptári éves időszakon belül hány adóéve van az adózónak).

A csökkentés igénybevételére a beruházás befejezésének adóévében kerülhet sor az adózó döntésétől függően, amely választás önellenőrzés keretében nem módosítható. Amennyiben az adózó által érvényesített csökkentő tétel összege – figyelemmel a beruházás adóévét követő 3 adóévben ténylegesen elért működési eredményre – meghaladja a fenti különbözetet, akkor az adózó pótlékmentesen önellenőrizheti a bevallását<sup>36</sup>.

A csökkentő tétel adótartalma (9%-a) – töltőállomásonként – nem lehet több a 20 millió euró 9%-ának megfelelő forintösszegnél, hozzávetőlegesen az 553 millió forintnál<sup>37</sup>. A kedvezmény összege a *Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU rendelet [a továbbiakban: általános csoportmentességi rendelet] 56. cikke szerinti állami támogatásnak minősül. Az általános csoportmentességi rendelet hivatkozott cikke a helyi infrastruktúrára irányuló támogatást szabályozza. A támogatási összeg kapcsán az általános csoportmentességi rendelet 56. cikk (6) bekezdése úgy rendelkezik, hogy „az nem haladhatja meg az elszámolható költségeknek és a beruházás működési eredményének a különbségét. A működési eredményt az elszámolható költségekből megalapozott előrejelzések alapján előzetesen vagy visszakövetelési mechanizmus alkalmazásával kell levonni.” Az igénybevett adóalap-csökkentő tétel összegéről és annak adótartalmáról (az állami támogatás összegéről) a kedvezményt igénybevevő adózónak adatot kell szolgáltatnia a bevallásában.*

## **5.9. Bírságok, jogkövetkezmények**

**Növeli<sup>38</sup>** az adózás előtti eredményt

- a jogerős határozatban megállapított bírság, amelyet a jogszabályi előírások megsértése miatt kell fizetni, ilyen például a környezetvédelmi bírság. Nem minősül bírságnak – így nem növelő tétel – a szerződéses kapcsolatban álló felek között felszámított kötbér, Ptk. szerinti késedelmi kamat,
- az Art. szerinti jogkövetkezmények (mulasztási bírság, késedelmi pótlék, adóbírság) ráfordításként elszámolt összege, az önellenőrzési pótlék kivételével,

---

<sup>34</sup> Tao. tv. 4. § 10c. pont

<sup>35</sup> Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont

<sup>36</sup> Tao. tv. 7. § (31) bekezdés

<sup>37</sup> Tao. tv. 7. § (32) bekezdés

<sup>38</sup> Tao. tv. 8. § (1) bekezdés e) pont

- a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezményekből adódó (bírság, késedelmi pótlék stb.) kötelezettség ráfordításként elszámolt összege, kivéve – szintén – ha önellenőrzéshez kapcsolódik.

**Csökkentő tétel**<sup>39</sup> a bírságnak, az egyéb jogkövetkezményeknek az utólagos mérséklése, elengedése következtében az adóévben elszámolt bevétel, ha azt az adózó a korábbi adóév(ek)ben adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vette.

## 5.10. Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés

**Csökkenthető**<sup>40</sup> az adózás előtti eredmény az adózó saját tevékenységi körében – saját célra, vagy megrendelésre, illetve kutatás-fejlesztési megállapodás<sup>41</sup> alapján – végzett, a tudományos kutatásról fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény 3. § 1. 2. 7. pontok szerinti fogalmi meghatározásnak megfelelő alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés (K+F) adóévben felmerült közvetlen költségének

- a kapott támogatással, valamint
- a belföldi illetőségű társasági adóalanytól, a külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől és az egyéni vállalkozótól igénybe vett kutatási szolgáltatással

csökkentett értéke 100 százalékaival, függetlenül attól, hogy a kísérleti fejlesztés értékét az adózó aktiválja (az immateriális javak között használatba veszi) vagy sem. Ez a kedvezmény tehát az elszámolt költségen felül érvényesíthető.

A kedvezmény a kísérleti fejlesztés aktivált értékének a támogatással csökkentett részére az értékcsökkenési leírással egyezően több adóév alatt is igénybe vehető, az adózó döntése alapján.

A kedvezmény alapját **nem kell csökkenteni**<sup>42</sup> a – közvetlen költség részeként elismert – szolgáltatásként igénybe vett K+F értékével, ha azt olyan személy nyújtja, amely/aki nem másik társasági adóalany, nem egyéni vállalkozó (hanem például költségvetési szerv), és nyilatkozik, hogy a szolgáltatáshoz ő sem vette igénybe a felsoroltak szolgáltatását. A közvetített szolgáltatás értéke akkor csökkenti az adóalapot, ha az az Szt. 51. § szerint része a közvetlen költségnek.

**Nem minősül**<sup>43</sup> a K+F közvetlen költség a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült, elismert költségnek (növelő tétel), ha nem kapcsolódik az adózó vállalkozási, bevételszerző tevékenységéhez.

2014. évtől lehetőség van arra is, hogy az adózó („A” cég) választása szerint a kapcsolt vállalkozása („B” cég) saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenységének közvetlen költségére tekintettel az előzőek (a 7. § (1) bekezdés t) pontja) szerint megállapított, de („B” cég) választása szerint nem érvényesített összeggel csökkentse az adózás előtti eredményét<sup>44</sup>,

<sup>39</sup> Tao. tv. 7. § (1) bekezdés r) pont

<sup>40</sup> Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pont

<sup>41</sup> Tao. tv. 4. § 23/e. pont

<sup>42</sup> Tao. tv. 7. § (18) bekezdés

<sup>43</sup> Tao. tv. 3. számú melléklet A/15. pont

<sup>44</sup> Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pont

azaz „B” cég a vele kapcsolt vállalkozási viszonyban álló „A” cégnek – vagy akár több kapcsolt vállalkozásának – átadja az őt megillető kedvezményt, vagy annak egy részét.

Ily módon a **csökkentő tétel** („A” cégnél) akkor alkalmazható, ha rendelkezik az adóbevallás benyújtásáig a kapcsolt vállalkozása („B” cég) **írásos nyilatkozatával**, amely tartalmazza a kapcsolt vállalkozás adóévi saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenysége közvetlen költségének összegét, valamint az összegre tekintettel az adózó(k) által érvényesíthető összeget. A nyilatkozat(ok)ban meghatározott összeg(ek) nem haladhatják meg a nyilatkozat kiállítója által a 7. § (1) bekezdés t) pontja alapján érvényesíthető összeget. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért az adózó és kapcsolt vállalkozása egyetemlegesen felel. A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a **társasági adóbevallásban adatszolgáltatásra** kötelezett<sup>45</sup>.

A Tao. tv. a 7. § (17) bekezdés szerint előírt írásbeli szerződés alapján – meghatározott szervezetekkel (például felsőoktatási intézménnyel) – közösen végzett K+F tevékenység esetén biztosítja, hogy az adózó a 7. § (1) bekezdés t) pontjában meghatározott összeg **3-szorosát, de legfeljebb 50 millió forintot** vegyen igénybe csökkentő tételként (kivéve, ha az adózó – az utóbb említettek szerint – kapcsolt vállalkozásától átvett kedvezményt érvényesít).

### **5.11. Adóellenőrzési, önellenőrzési megállapítások**

Az Szt. előírása szerint az adóhatósági ellenőrzés, illetve az önellenőrzés során ugyanazon évet érintően feltárt „eltéréseket”, azaz – a bevételeket, a költségeket, a ráfordításokat, az eredményt, a saját tőkét érintő – hibákat, hibahatásokat meg kell különböztetni aszerint, hogy azok jelentős, vagy nem jelentős összegűnek minősülnek-e.

Ha a megállapított **hiba jelentős, az adóalap-korrekción nem érint**. Jelentős összegű a hiba<sup>46</sup>, ha egy adott üzleti évet érintően megállapított hiba és hibahatás eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes összege (előjeltől függetlenül) meghaladja

- a hiba feltárásának éve szerinti mérlegfőösszeg 2 százalékát, vagy ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot, vagy
- az adózó számviteli politikájában rögzítettek szerint jelentős összegűnek minősített, előzőektől alacsonyabb értéket.

Ha a megállapított hiba **nem jelentős összegű**<sup>47</sup> (nem haladja meg a jelentős összegű hiba határát), az a tárgyévi, a hiba feltárásának éve szerinti eredményt módosítja; ehhez kapcsolódik korrekciós tétel a következők szerint.

**Csökkenti**<sup>48</sup> az adózás előtti eredményt az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként (egyszeres könyvvitelt vezetőnél adóköteles bevételként, kifizetett vásárolt készlet növekedéseként) elszámolt összeg.

---

<sup>45</sup> Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

<sup>46</sup> Szt. 3. § (3) bekezdés 3. pont

<sup>47</sup> Szt. 3. § (3) bekezdés 4. pont

<sup>48</sup> Tao. tv. 7. § (1) bekezdés u) pont

**Növeli**<sup>49</sup> az adózás előtti eredményt az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, vagy ráfordításként (egyszeres könyvvitelt vezetőnél ideértve a kifizetett vásárolt készletek csökkenését is) vagy aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg.

Ez utóbbi, növelő tételt előíró rendelkezés **önellenőrzésre** vonatkozó szabályát az adózó választása szerint **nem köteles alkalmazni**, azaz – a feltételek fennállása esetén – nem kell önellenőriznie a hibával érintett (pl. 2014.) adóévi adóbevallását, ha a nem jelentős összegű hibát (pl. 100 egység) a feltárás napját magában foglaló (pl. 2016.) adóévről szóló adóbevallásában veszi figyelembe. **Ennek feltétele**, hogy a nem jelentős összegű (100 egység) hibával érintett (2014.) adóévi adóalapja meghaladja a nem jelentős összegű hiba összegét (legyen legalább 101 egység)<sup>50</sup>.

## 5.12. Megváltozott munkaképességű foglalkoztatása

**Csökkentheti**<sup>51</sup> az adózó az adózás előtti eredményét a megváltozott munkaképességű személy foglalkoztatása esetén személyenként, havonta

- a megváltozott munkaképességű munkavállalónak kifizetett munkabér,
- de legfeljebb az érvényes minimálbér,

összegével, feltéve, hogy az általa foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma az adóévben nem haladja meg a 20 főt.

## 5.13. Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak

Ha a kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződésükben, megállapodásukban – áfa nélkül számítva – magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak annál, mint amilyen ellenértéket független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek, vagy érvényesítenének (szokásos piaci ár) a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeggel – a Tao. tv-ben előírt más korrekciós jogcímeiktől függetlenül – módosítani kell az adózás előtti eredményt.

A **szokásos piaci ár** meghatározásához a Tao. tv. 18. § (2) bekezdésében foglalt módszerek valamelyikét kell alapul venni.

2015-től a Tao. tv. az adatbázis szűrések esetleges torzító hatásainak csökkentése céljából indokolt esetben előírja a statisztikai módszerek kötelező alkalmazását. Amennyiben a szokásos piaci ár megállapítása során alkalmazott módszerek esetében indokolt (különös tekintettel a funkcióelemzésre, a minta elemszámára vagy a szélsőértékekre), az adózó azon középső tartomány alkalmazásával, amelybe a minta elemeinek fele esik (interkvartilis tartomány) további szűkítést végez. Az új rendelkezést első alkalommal a 2015. évben kezdődő adóévi kötelezettség megállapítása során kellett alkalmazni<sup>52</sup>, részletes szabályai

<sup>49</sup> Tao. tv. 8. § (1) bekezdés p) pont

<sup>50</sup> Tao. tv. 8. § (8) bekezdés

<sup>51</sup> Tao. tv. 7. § (1) bekezdés v) pont

<sup>52</sup> Tao. tv. 18. § (9) bekezdés, 29/A. § (7) bekezdés

pedig a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 22/2009. (X. 16.) PM rendeletben találhatóak.

A Tao. tv. 4. § 23. pontjának alpontjai tételesen meghatározzák, hogy a kapcsolt vállalkozási viszony mely esetekben áll fenn az adózó (például „A” cég) és más személy (például „B” cég, magánszemély) között.

Önmagában a kapcsolt vállalkozási viszony létrejötte az adózó és más személy között még nem keletkeztet adóalap korrekciót, de az egymással kapcsolt vállalkozásban állók bármely szerződéses ügylete (adás-vétel, kölcsön-nyújtás stb.) esetén egyrészt bejelentési kötelezettség keletkezik az Art. szerint, másrészt vizsgálandó a szokásos piaci árhoz viszonyított alkalmazott ellenérték (ár, kamat). Önmagában továbbá az egymással kapcsolt vállalkozásban lévő felek szerződése sem feltétlenül jelentenek korrekciós kötelezettséget, csak akkor, ha az adott szerződés kapcsán alkalmazott ellenérték a szokásos piaci ártól eltér. A kivételes szabály szerint, ha a kapcsolt fél magánszemély, nincs módosító tétel, vagyis a vele kötött szerződés alapján a piaci ártól eltérő áralkalmazás esetén sincs sem növelő, sem csökkentő korrekció.

**Csökkenti**<sup>53</sup> az adózó az adózás előtti eredményét az alábbi feltételek együttes fennállása esetén:

- az alkalmazott ellenérték következtében adózás előtti eredménye nagyobb, mint a szokásos piaci ár mellett lett volna és
- a vele szerződő kapcsolt vállalkozás
  - ◆ belföldi illetőségű adózó, vagy
  - ◆ olyan külföldi személy (az ellenőrzött külföldi társaság kivételével), amely az illetősége szerinti állam jogszabályai szerint társasági adónak megfelelő adó alanya, valamint
- rendelkezik a másik fél által is aláírt okirattal, amely tartalmazza a különbözet összegét.

**Meg kell növelnie**<sup>54</sup> az adózónak az adózás előtti eredményét, ha az alkalmazott ellenérték következtében adózás előtti eredménye **kisebb**, mint a szokásos piaci ár mellett lett volna.

Az alapítónál, a tőkét befogadó, a vagyont kiadó adózónál, továbbá a tagnál **apport** esetén is felmerülhet adózás előtti eredmény módosítása, ha a többségi befolyással rendelkező vagy az alapítással ilyené váló tag (részvényes) nem pénzbeli hozzájárulás formájában

- teljesíti, emeli fel a jegyzett tőkét, a tőketartalékot,
- szállítja le a tőkekivonással a jegyzett tőkét,
- részesül a vagyonkiadásban megszűnéskor,
- részesül – vagyoni értékű juttatásként – az osztalékban<sup>55</sup>.

## 5.14. Adomány és támogatás kedvezménye

**Csökkenti**<sup>56</sup> az adózás előtti eredményt a közhasznú szervezetnek a közhasznú tevékenysége<sup>57</sup> támogatására – bármely formában: pénz, eszköz, szolgáltatás – nyújtott

<sup>53</sup> Tao. tv. 18. § (1) bekezdés a) pont

<sup>54</sup> Tao. tv. 18. § (1) bekezdés b) pont

<sup>55</sup> Tao. tv. 18. § (6) bekezdés

adomány<sup>58</sup> összegének 20 százaléka, illetve tartós adományozási szerződés<sup>59</sup> esetén az adomány összegének 40 százaléka, a Magyar Kármentő Alapnak, a Nemzeti Kulturális Alapnak, a Kárenyhítési Alapnak önkéntesen, nem jogszabályi kötelezés alapján, vagy a felsőoktatási intézménynek felsőoktatási támogatási megállapodás keretében adott támogatás, juttatás, eszköz, szolgáltatás bekerülési értékének 50 %-a, de együttesen legfeljebb az adózás előtti eredmény összege.

Felsőoktatási támogatási megállapodás a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény szerinti alapítóval vagy fenntartóval felsőoktatási intézmény alapítására, működésének biztosítására kötött, legalább öt évre szóló megállapodás.<sup>60</sup>

Az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésére akkor jogosult<sup>61</sup>, ha rendelkezik a közhasznú szervezet, a Magyar Kármentő Alap, a Nemzeti Kulturális Alap vagy a felsőoktatási intézmény által az adóalap megállapítása céljából kiállított igazolással.

Az adomány összege – az előzőek szerinti csökkentő tétel mellett – elismert költség az adóalapnál, azaz **nem kell azzal megnövelni**<sup>62</sup> az adózás előtti eredményt, ha az adományozó rendelkezik az adományban részesülő szervezet által az adóalap megállapítása céljából kiállított igazolással.

## 5.15. KKV beruházási kedvezmény

Az adóév utolsó napján mikro-, kis- vagy középvállalkozásnak [KKV] minősülő adózó<sup>63</sup> – ha igénybe kívánja venni a kedvezményt – **csökkentheti**<sup>64</sup> az adózás előtti eredményét a következő feltételeknek megfelelés esetén:

- a kedvezmény érvényesítésének adóéve egészében valamennyi tagja – az adózón kívül – csak magánszemély volt (ideértve az MRP-t is),
- a csökkentő tétel összege nem haladhatja meg az adóévi pozitív adózás előtti eredményt,
- kedvezményre jogosít:
  - ◆ a korábban még használatba nem vett ingatlan adóévi beruházási értéke, kivéve az üzemkörön kívüli ingatlant<sup>65</sup>,
  - ◆ a korábban még használatba nem vett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolandó<sup>66</sup> – a tevékenységet közvetlenül szolgáló – tárgyi eszközök adóévi beruházási értéke,

---

<sup>56</sup> Tao. tv. 7. § (1) bekezdés z) pont

<sup>57</sup> Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény [Ectv.] 2. § 20. pont

<sup>58</sup> Tao. tv. 4. § 1/a. pont

<sup>59</sup> Ectv. 2. § 27. pont

<sup>60</sup> Tao. tv. 4. § 16/c. pont, 29/A. § (2) bekezdés

<sup>61</sup> Tao. tv. 7. § (7) bekezdés

<sup>62</sup> Tao. tv. 3. számú melléklet B/17. pont

<sup>63</sup> A besorolásra irányadó jogszabály: a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény [Tao. tv. 4. § 24. pont]

<sup>64</sup> Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont, 7. § (11)-(12) bekezdés

<sup>65</sup> Tao. tv. 4. § 34/a.) pont

- ◆ az ingatlan bekerülési értékét növelő adóévi felújítás, bővítés, rendeltetés-változtatás, átalakítás értéke,
- ◆ az immateriális javak között az adóévben állományba vett új szellemi termék, szoftvertermékek felhasználási joga bekerülési értéke,
- ◆ a bérbe vevő által a bérbe vett ingatlanon végzett és aktivált beruházás, felújítás értéke.<sup>67</sup>

**A csökkentő tétel támogatástartalma** [a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke] az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában,<sup>68</sup> **ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál**, az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló rendeletben foglalt támogatásnak minősül;

**ha a beruházás mezőgazdasági termék feldolgozását vagy mezőgazdasági termék forgalmazását szolgálja** az adózó választása szerint, az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló rendeletben foglalt támogatásnak, vagy az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül;

**minden más esetben** az adózó választása szerint, az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak, vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül.

A Tao. tv. külön rendelkezést<sup>69</sup> tartalmaz – az előzőek figyelembevételével – megszerzett kedvezmény megtartására vonatkozóan. Ugyanis az adózó által érvényesített csökkentő tétel összegének kétszeresével rendeli **megnövelni** annak az adóévnek az adóalapját, amelyben a törvényben említett valamely esemény bekövetkezik. Ilyen például, ha a beruházást, a szellemi terméket az adózó az adóévet követő negyedik adóév végéig – nem elháríthatatlan külső ok miatt – nem helyezi üzembe, illetve nem veszi használatba, vagy az üzembe helyezett tárgyi eszközt, a szellemi terméket az adóévet követő negyedik adóév végéig az adózó a forgóeszközök közé átsorolja, apportálja, eladja, térítés nélkül átadja stb. Szintén a „kétszeres összegű” növelő tétel<sup>70</sup> alkalmazása vonatkozik arra az esetre, ha az adózó – az adóévet követő négy adóéven belül – jogutód nélkül megszűnik.

## 5.16. Korai fázisú vállalkozásban való részesedésszerzés kedvezménye

2017-től adóalap-kedvezményre jogosult az az adózó, amely ún. korai fázisú vállalkozásban részesedést szerez<sup>71</sup>. Korai fázisú vállalkozásnak a Tao. tv. alkalmazásában *a korai fázisú*

<sup>66</sup> Szt. 26. § (4) bekezdés

<sup>67</sup> Szt. 26. § (2) bekezdés

<sup>68</sup> Tao. tv. 7. § (12) bekezdés

<sup>69</sup> Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pont

<sup>70</sup> Tao. tv. 16. § (1) bekezdés cf) pont

<sup>71</sup> Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont

*vállalkozások nyilvántartásba vételéről szóló kormányrendelet* szerint nyilvántartásba vett jogi személy minősül, feltéve, hogy megfelel a vonatkozó jogszabályban foglaltaknak és teljesülnek a Tao. tv. által előírt többlet-feltételek is.

A kedvezmény mértéke a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értékének (ideértve a szerzést követő tőkeemelésre tekintettel a bekerülési érték növekményét is) háromszorosa a részesedés szerzésének adóévében és az azt követő három adóévben, egyenlő részletekben, de adóévenként legfeljebb 20 millió forint, figyelemmel a Tao. tv.-ben meghatározott további feltételekre is<sup>72</sup>, Az adóalap-csökkentő tétel támogatástartalma de minimis támogatásnak minősül.

Szankciós növelő tétel kapcsolódik ahhoz az esethez, ha az adózó a korai fázisú vállalkozásban fennálló részesedését a részesedésszerzés adóévét követő harmadik adóév végéig bármilyen jogcímen – az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti kivezetést kivéve – kivezeti, részben kivezeti<sup>73</sup>, a kivezetés adóévében ugyanis az adózás előtti eredmény csökkentéseként addig igénybevett kedvezmény kétszeresével kell növelni az adózás előtti eredményt. Ha az adózó a részesedésszerzés adóévében vagy az azt követő három adóévben jogutód nélkül megszűnik, akkor is vissza kell fizetnie (növelő tétel alkalmazása révén) az addig érvényesített kedvezmény kétszeresét<sup>74</sup>.

Amennyiben az adózó a korai fázisú vállalkozásban fennálló részesedésére értékvesztést számol el, az elszámolt értékvesztés, de legfeljebb az adózás előtti eredmény csökkentéseként érvényesített összeg növeli az adózás előtti eredményt annak elszámolása adóévében<sup>75</sup>.

## **5.17. Munkavállalók mobilitását célzó juttatásokhoz kapcsolódó kedvezmények**

Adóalap-csökkentő tételként érvényesíthető (a költségkenti elszámoláson túl)

- a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti mobilitási célú lakhatási támogatás adóévben juttatott összege,
- a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti munkásszállás
  - bekerülési értékeként, a bekerülési értékének növekményeként kimutatott összeg a beruházás, felújítás befejezésének adóévében,
  - céljára bérelt ingatlan bérleti díjaként,
  - fenntartására, üzemeltetésére tekintettel az adóévben elszámolt összeg.

Az adóalap-kedvezmény korlátja minden esetben az adózás előtti nyereség összege.

## **6.) Jövedelem-(nyereség-)minimum**

Az adózónak minden adóév végén meg kell vizsgálnia, hogy az adózás előtti eredménye vagy az – általános szabályok szerint megállapított – adóalapja közül a nagyobb érték eléri-e a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét. Ha igen, akkor az általános szabályok szerint meghatározott adóalapja után állapítja meg adófizetési kötelezettségét (vagy negatív adóalap

<sup>72</sup> Tao. tv. 7. § (8)-(8d) bekezdések

<sup>73</sup> Tao. tv. 8. § (1) bekezdés g) pont

<sup>74</sup> Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) pont cd) alpont

<sup>75</sup> Tao. tv. 8. § (1) bekezdés i) pont

esetén elhatárolja a veszteségét). Ha azonban – az előzőek szerinti – nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét, akkor választása szerint

- a) adóbevallásában az Art. 91/A. §-ának (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, és az adókötelezettsége meghatározásához az általános szabályok szerinti adóalapját veszi alapul, vagy
- b) a jövedelem-(nyereség-)minimumot tekinti adóalapnak (ha az általános szabályok szerinti adóalapja negatív, annak összegét ebben az esetben is elhatárolhatja).

Nem kell a jövedelem-(nyereség-)minimumra előírtakat alkalmazni a kivételként<sup>76</sup> megfogalmazott esetekben (például az előtársasági és az azt követő adóévben).

A jövedelem-(nyereség-)minimum összege a korrigált összes bevétel 2 százaléka<sup>77</sup>.

## 7.) Az adó mértéke

A társasági adó mértéke<sup>78</sup> 2017-től a pozitív adóalap 9 százaléka. Az így meghatározott összeg a **számított társasági adó**, amelyet – a feltételek fennállása esetén – az adózó adókedvezmény címén csökkenthet. Ha az adózó adókedvezményre nem jogosult, úgy a számított társasági adó lesz a fizetendő adója.

## 8.) Rendelkezés az adóról

A látvány-csapatsportok, a filmalkotás és az előadó-művészeti szervezetek támogatásának céljára az adóról való rendelkezés jogintézményének szabályait [Tao. tv. 24/A-B. §] „A társasági adó kedvezményezett célokra történő felajánlásának szabályai (rendelkezés az adóról).” című 55. számú információs füzet tartalmazza.

## 9.) Adókedvezmények

A számított adó, legfeljebb annak **80 százalékaig** csökkenthető fejlesztési adókedvezmény címén, és az így csökkentett adóból – legfeljebb annak **70 százalékaig** – érvényesíthető minden más adókedvezmény<sup>79</sup>. (Nincs tehát 100 százalékos mértékű adókedvezmény; a számított adó nullára nem csökkenthető.)

### 9.1. A „80 százalékos” korlát szerinti fejlesztési adókedvezmény

Fejlesztési adókedvezmény<sup>80</sup> – többek között – a következő beruházások üzembe helyezése és a kormányrendeletben<sup>81</sup> foglaltak szerinti üzemeltetése esetén vehető igénybe:

---

<sup>76</sup> Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

<sup>77</sup> Tao. tv. 6. § (7)-(10) bekezdések

<sup>78</sup> Tao. tv. 19. §

<sup>79</sup> Tao. tv. 23. § (2)-(3) bekezdések

<sup>80</sup> Tao. tv. 22/B. §

<sup>81</sup> A fejlesztési adókedvezményről szóló 165/2014. (VII. 17.) Korm. rendelet

- jelenértéken<sup>82</sup> legalább **3 milliárd forint** értékű beruházás,
- a fejlesztési adókedvezményről szóló kormányrendeletben (a továbbiakban: kormányrendelet) meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás,
- jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszert előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás,
- jelenértéken legalább **100 millió forint** értékű önálló környezetvédelmi beruházás,
- jelenértéken legalább **100 millió forint** értékű, az alapkutató, az alkalmazott kutatást vagy a kísérleti fejlesztést szolgáló beruházás,
- jelenértéken legalább **100 millió forint** értékű, kizárólag film- és videógyártást szolgáló beruházás,
- munkahelyteremtést szolgáló beruházás,
- a jegyzett tőkéjének felemelése keretében kibocsátott részvényeknek (vagy egy részének) a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott szabályozott piacra (a továbbiakban: szabályozott piac) történő bevezetésének a napját (az első kereskedési napot) követően, de legkésőbb az e napot követő harmadik év utolsó napjáig megkezdett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás,
- jelenértéken legalább **500 millió forint** értékű, kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás,
- jelenértéken legalább **100 millió forint** értékű, szabad vállalkozási zóna<sup>83</sup> területén üzembe helyezett és üzemeltetett beruházás.

Az adókedvezmény igénybe vételének feltétele a Kormány – Európai Bizottság engedélyén alapuló – határozata, amennyiben<sup>84</sup>

*a)* a beruházáshoz igényelt összes állami támogatás meghaladja azt az összeget, amelyet ugyanazon településen egy jelenértéken 100 millió eurónak megfelelő forintösszegű elszámolható költségű beruházás kaphat;

*b)* kis- és középvállalkozás által a Közép-Magyarország régióban (ide nem értve a Közép-Magyarország régió kormányrendeletben meghatározott támogatható településeit) megvalósított beruházáshoz igényelt összes állami támogatás jelenértéken, adózónként meghaladja a 7,5 millió eurónak megfelelő forintösszeget;

*c)* az adózó vagy kapcsolott vállalkozása a kérelem, bejelentés benyújtását megelőző két naptári évben, a kérelem, bejelentés benyújtását követően, és a beruházás befejezését követő két naptári évig azonos vagy hasonló tevékenységet szüntet meg az Európai Gazdasági Térség területén, vagy tervezi ilyen tevékenység megszüntetését.

Az adózó a – 2017-től – 13 adóéven át érvényesíthet adókedvezményt a beruházás üzembe helyezését követő adóévben – vagy döntése szerint a beruházás üzembe helyezésének

<sup>82</sup> Az adózó által igénybe vett adókedvezmény, valamint a kormányrendeletben meghatározott más állami támogatás együttes összege jelenértéken nem haladhatja meg a bejelentett, határozat esetén a megállapított, de legfeljebb jelenértéken a ténylegesen felmerült, elszámolható költség összegére vetített, a kormányrendeletben meghatározott aránnyal számított értéket (jelenérték számításának módszere: a 165/2014. (VII. 17.) Korm. rendelet 2. számú melléklete szerint).

<sup>83</sup> Tao. tv. 4. § 31. pont

<sup>84</sup> Tao. tv. 22/B. § (2a) bekezdés

adóévében – és az azt követő 12 adóévben, **legfeljebb** a bejelentés, illetve a kérelem benyújtásának adóévet követő **16. adóévben** veheti igénybe.<sup>85</sup>

## 9.2. A „70 százalékos” korlát szerinti adókedvezmények

### 9.2.1. Látvány-csapatsportok támogatása

Az adózót a látvány-csapatsportok<sup>86</sup> – labdarúgás, kézilabda, kosárlabda, vízilabda, jégkorong, röplabda – valamelyikében működő, jóváhagyott sportfejlesztési programmal rendelkező sportszervezet, vagy látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány támogatása esetén adókedvezmény illeti meg. A támogatás történhet visszafizetési kötelezettség nélkül nyújtott pénzösszeg átutalásával, térítés nélkül átadott eszköz, ingyenes szolgáltatás formájában a törvényben meghatározott jogcímeiken.

#### Alaptámogatás

Az adózó a részére – a támogatásra jogosult szervezet kérelmére – kiállított **támogatási igazolásban**<sup>87</sup> szereplő összegig – döntése szerint – a támogatás (juttatás) adóéve és az azt követő adóévek adójából, de utoljára a támogatás (juttatás) naptári évét követő nyolcadik naptári évben lezáruló adóév adójából<sup>88</sup> adókedvezményt vehet igénybe<sup>89</sup> [alaptámogatás], függetlenül attól, hogy e támogatással **nem növeli**<sup>90</sup> adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor; **az igénybevétel feltétele**, hogy a támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelemnek a támogatás igénybevételére jogosult szervezet általi benyújtásakor az adózónak **nincs lejárt köztartozása**.

Az alaptámogatás utáni **adókedvezmény igénybevételének feltétele**, hogy az adózó – a külön jogszabályban<sup>91</sup> meghatározottak szerint –

- a) a támogatási igazolásban szereplő összegű támogatást a támogatott szervezet számára, a kiegészítő sportfejlesztési támogatást pedig az arra jogosult szervezet vagy a sportköztestület<sup>92</sup> számára átutalja, valamint
- b) támogatási szándéknyilatkozatot a támogatás igénybevételére jogosult szervezet részére a támogatási igazolás iránti kérelem benyújtását megelőzően kiállítja (támogatási szándéknyilatkozat: a támogatás igénybevételére jogosult szervezet a támogatási igazolás kiállítására jogosult szerv felé előzetesen igazolja, hogy részére, legalább a kiállítani kért támogatási igazolás iránti kérelemben szereplő összegű támogatást, a kérelemben

<sup>85</sup> Tao. tv. 22/B. § (6) bekezdés

<sup>86</sup> Tao. tv. 4. § 41. pont

<sup>87</sup> Tao. tv. 22/C. § (3) bekezdés

<sup>88</sup> Az összesen 9 éves érvényesíthetőségi korlát valamennyi 2011. óta nyújtott támogatásra irányadó, hiszen a kapcsolódó átmeneti rendelkezés [Tao. tv. 29/A. § (49) bekezdés] alapján a szabály első alkalommal a 2011-2012-es támogatási időszakra nyújtott támogatásra alkalmazható

<sup>89</sup> Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdése,

<sup>90</sup> Tao. tv. 3. számú melléklet B/15. pont

<sup>91</sup> A látvány-csapatsport támogatását biztosító támogatási igazolás kiállításáról, felhasználásáról, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet

<sup>92</sup> Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés e) pont: a sport stratégiai fejlesztését szolgáló, a költségvetési törvényben meghatározott állami sportcélú támogatás felhasználásában döntéshozatali jogkörrel rendelkező és a támogatást folyósító sportköztestület (Magyar Olimpiai Bizottság)

megjelölt támogató szervezet támogatási szándéknyilatkozat alapján rendelkezésre bocsátja)

- c) a támogatás és a kiegészítő sportfejlesztési támogatás átutalásának megtörténtét (a megfizetés tényét) az állami adóhatóság részére bejelentse a támogatás (mindkét támogatás) pénzügyi teljesítésétől számított 30 napon belül<sup>93</sup>. A bejelentésre a **SPORTBEJ** nyomtatvány – illetve amennyiben e határidő a támogatás adóévére vonatkozó társasági adóbevallás benyújtását követően járna le, akkor a támogatás adóévére vonatkozó társasági adóbevallás – szolgál.

#### **Kiegészítő sportfejlesztési támogatás:**<sup>94</sup>

Az adózó a támogatási igazolásban meghatározott összegnek a Tao. tv. 19. §-a szerinti adókulccsal számított értéke **legalább 75 százalékát köteles** szponzori vagy támogatási szerződés keretében a támogatás adóévében a jogosultnak megfizetni. A kiegészítő sportfejlesztési támogatásra jogosult szervezet a támogató döntése szerint<sup>95</sup>

- a támogatási igazolás szerint támogatásban részesített látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége, vagy
- az alaptámogatásban részesített látvány-csapatsport keretében működő (ugyanazon) szervezet, vagy
- az alaptámogatásban részesített látvány-csapatsport – mint sportág – érdekében működő (másik) szervezet.

A sportköztestület részére nyújtott támogatás esetén az adózó a kiegészítő sportfejlesztési támogatást e sportköztestület részére köteles szponzori vagy támogatási szerződés keretében megfizetni.

Nem minősül elismert költségnek, azaz **meg kell növelni** az adózás előtti eredményt az adózó által az adóévben szponzori vagy támogatási szerződés keretében nyújtott – előzőek szerinti – kiegészítő sportfejlesztési támogatás adóévi költségként elszámolt összegével<sup>96</sup>.

Az adózó az alaptámogatást és a kiegészítő sportfejlesztési támogatást az arra jogosult fizetési számlára utalja át a támogatási igazolás kézhezvételét követően. A támogatás fogadására szolgáló **fizetési számla számát** meg kell határozni

- alaptámogatás esetében a támogatási igazolásban,
- kiegészítő sportfejlesztési támogatás esetében az annak alapjául szolgáló szponzori vagy támogatási szerződésben.

Ha a kiegészítő sportfejlesztési támogatás jogosultja nem országos sportági szakszövetség, akkor a szponzori vagy támogatási szerződés egy eredeti példányát az adózó a megkötését követő 8 napon belül megküldi a kiegészítő sportfejlesztési támogatásban részesített látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége részére<sup>97</sup>.

2016. július 16. napi hatályba lépéssel már törvényi szinten kerül rögzítésre<sup>98</sup>, hogy a támogató a támogatás juttatásáért a támogatott szervezet részéről - szponzori szerződés

<sup>93</sup> Tao. tv. 22/C. § (3d) bekezdés

<sup>94</sup> Tao. tv. 22/C. § (3a) és (3b) bekezdések

<sup>95</sup> Tao. tv. 22/C. § (3a) bekezdés

<sup>96</sup> Tao. tv. 3. számú melléklet A/12. pont

<sup>97</sup> Tao. tv. 22/C. § (3c) bekezdés

<sup>98</sup> Tao. tv. 22/C. § (2a) bekezdés

keretében juttatott kiegészítő sportfejlesztési támogatás kivételével – ellenszolgáltatásra nem jogosult, az ezzel ellentétes megállapodás semmis. Ilyen megállapodás esetén a támogató nem jogosult adókedvezményre.

A kiegészítő sportfejlesztési támogatás teljesítésének határideje főszabály szerint az alaptámogatás adóévének utolsó napja. Az első ízben a 2016. adóévi adózás előtti eredmény terhére nyújtott támogatások kapcsán érvényesíthető speciális szabály<sup>99</sup> alapján az adózó csökkentett összegű – legfeljebb a támogatási igazolásban szereplő összeg 80 százalékáig terjedő – adókedvezményt vehet igénybe, ha a kiegészítő (sportfejlesztési) támogatást az alaptámogatás teljesítésének adóévet követően, de legkésőbb az érintett adóévről szóló társasági adóbevallás benyújtásának határidejéig átutalja.

2017-től – az egykulcsos társasági adó bevezetésére figyelemmel – megszűnt az ún. pótlólagos (7%-os mértékű) kiegészítő sportfejlesztési támogatás intézménye, a 2017. adóévi eredmény terhére juttatott támogatások esetén tehát már nem merül fel ilyen kötelezettség.

### 9.2.2. Filmgyártás támogatása

Az adózó a részére a mozgóképszakmai hatóság által kiadott támogatási igazolásban<sup>100</sup> szereplő összegig – döntése szerint – a támogatás (juttatás) adóéve és az azt követő adóévek adójából, de utoljára a támogatás (juttatás) naptári évét követő nyolcadik naptári évben lezáruló adóév adójából adókedvezményt vehet igénybe, függetlenül attól, hogy e támogatással **nem növeli**<sup>101</sup> adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor. Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó kiegészítő támogatás megfizetését is teljesítse. A kiegészítő támogatás számítása, mértéke azonos a sportcélú támogatásoknál leírtakkal (ld. 9.2.1. pontnál), a jogosultja pedig – 2014.01.22-étől – kizárólag a Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt<sup>102</sup>.

### 9.2.3. Előadó-művészeti szervezet támogatása

Előadó-művészeti szervezetnek minősül az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény szerint nyilvántartásba vett olyan szervezet, amely nem részesül állami támogatásban és nem folytat a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-ei 651/2014/EU bizottsági rendelet (HL L 187 2014.06.26. 1-78. o.) 1. cikk (2) és (3) bekezdésében meghatározott tevékenységet.<sup>103</sup> Az adózó a részére az előadó-művészeti államigazgatási szerv által kiadott támogatási igazolásban<sup>104</sup> szereplő összegig – döntése szerint – a támogatás (juttatás) adóéve és az azt követő adóévek adójából, de utoljára a támogatás (juttatás) naptári évét követő nyolcadik naptári évben lezáruló adóév adójából adókedvezményt vehet igénybe, függetlenül attól, hogy e támogatással **nem növeli**<sup>105</sup> adózás előtti eredményét az adóalap

<sup>99</sup> Tao. tv. 22/C. § (12) bekezdés

<sup>100</sup> Tao. tv. 22. § (2) bekezdés, a mozgóképről szóló 2004. évi II. törvény 31/C. §-a

<sup>101</sup> Tao. tv. 3. számú melléklet B/15. pont

<sup>102</sup> Tao. tv. 22. § (1), (6) bekezdés, (8) bekezdés a) pont

<sup>103</sup> Tao. tv. 4. § 37. pont

<sup>104</sup> Tao. tv. 22. § (4) bekezdés

<sup>105</sup> Tao. tv. 3. számú melléklet B/15. pont

megállapításakor.<sup>106</sup> Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó kiegészítő támogatás megfizetését is teljesítse. A kiegészítő támogatás számítása, mértéke azonos a sportcélú támogatásoknál leírtakkal (ld. 9.2.1. pontnál), a jogosultja pedig – az adózó döntése szerint – vagy a kultúráért felelős miniszter által vezetett minisztérium (EMMI), vagy a támogatási igazolás kiállításának alapjául szolgáló támogatásban részesülő előadó-művészeti szervezet<sup>107</sup>. A támogatási igazolás kiállítására vonatkozó részletes szabályokat az előadó-művészeti szervezetek támogatását biztosító igazolások kiállításáról, felhasználásáról, a támogatható szervezetek köréről, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól szóló 440/2015. (XII. 28.) Korm. rendelet 3-4.§-a tartalmazza. Az előadó-művészeti szervezet támogatója a támogatás juttatásáért a támogatott előadó-művészeti szervezet részéről ellenszolgáltatásra nem jogosult, az ezzel ellentétes megállapodás semmis. Ilyen megállapodás esetén a támogató nem jogosult adókedvezmény igénybevételére<sup>108</sup>.

#### 9.2.4. Az olimpiai pályázat támogatásának adókedvezménye

A 2016. március 10-étől hatályos szabályok alapján az adózónak lehetősége van arra, hogy adókedvezményt vegyen igénybe a *Budapest Főváros Önkormányzata és a Magyar Olimpiai Bizottság által alapított zártkörűen működő nonprofit részvénytársaság részére a XXXIII. Nyári Olimpiai és XVII. Paralimpiai Játékok budapesti rendezése érdekében benyújtandó pályázat* [olimpiai pályázat] költségeinek fedezésére nyújtott támogatása alapján.

Az adókedvezmény támogatási igazolás alapján vehető igénybe, amelyet a támogatás fogadására jogosult olimpiai pályázat lebonyolításáért felelős nonprofit gazdasági társaság állít ki.

Az adókedvezmény a támogatás adóéve és az azt követő adóévek adójából, de utoljára a támogatás naptári évét követő hatodik naptári évben lezáruló adóév adójából érvényesíthető.

A szabályozás rögzíti, hogy a támogatás adózás előtti eredmény terhére elszámolt összegének 75 százaléka nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek, ráfordításnak minősül, támogatónak ezen összeggel meg kell növelnie az adózás előtti eredményét (az adózás előtti eredmény terhére elszámolt költségek 25 százaléka elismert költség). Az olimpiai pályázat támogatása esetén tehát kiegészítő támogatást nem kell átutalni, azonban az előző szabály következtében az adózó ugyanakkora adóelőnyre tehet szert, mint a látvány-csapatsport, a filmalkotások, vagy az előadó-művészeti szervezetek támogatása esetén (ahol kiegészítő támogatást is biztosítani kell).

A 2016. március 10-én vagy azt követően nyújtott támogatás alapján mind a naptári éves, mind pedig az eltérő üzleti éves adózók jogosultságot szerezhetnek, függetlenül attól, hogy a támogatás nyújtásakor melyik adóévük (2015. vagy 2016.) van folyamatban.

Az adókedvezményre vonatkozó szabályok<sup>109</sup> határozott időre kerültek beiktatásra a Tao. tv-ben, a 2018. január 1-je előtt nyújtott támogatások alapján lehet jogosultságot szerezni a kedvezményre.

---

<sup>106</sup> Tao. tv. 22. § (1) bekezdés

<sup>107</sup> Tao. tv. 22. § (6)-(7) bekezdés, (8) bekezdés b) pont

<sup>108</sup> Tao. tv. 22. § (5) bekezdés

<sup>109</sup> Tao. tv. 22/D. §, 3. számú melléklet A) rész 17. pont és B) rész 9. pont

### **9.2.5. Szövetkezeti közösségi alap-képzés**

A szövetkezet a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013 évi V. törvény 58. §-a alapján az adóévben képzett közösségi alap 6,5 százalékat adókedvezményként<sup>110</sup> veheti igénybe. Az adókedvezmény de minimis támogatásnak<sup>111</sup> minősül.

### **9.2.6. KKV beruházási hitel kamata utáni adókedvezmény**

A hitelszerződés (ideértve a pénzügyi lízinget is) megkötése adóévének utolsó napján mikro-, kis- vagy középvállalkozásnak (KKV) minősülő adózó a megkötött hitelszerződés alapján tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához pénzügyi intézménytől igénybe vett, és kizárólag e célra felhasznált hitel (ideértve a felhasznált hitel visszafizetésére igazoltan felvett más hitel) kamata után adókedvezményt<sup>112</sup> vehet igénybe.

Az adókedvezmény mértéke 2017-től a hitel kamata, megszűnt tehát a kamat 40/60 százaléka, illetve a 6 millió forintra vonatkozó korlátozás.

Az igénybe vett adókedvezmény összege az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az irányadó közösségi rendelet (ld.: 5.14. pontnál) szerinti támogatásnak minősül.<sup>113</sup>

Az adókedvezmény abban az adóévben vehető igénybe, amelynek utolsó napján a tárgyi eszköz az adózó nyilvántartásában szerepel; utoljára abban az adóévben, amelyben a hitelt az eredeti szerződés szerint vissza kell fizetnie. Az adókedvezmény igénybevételével megvalósított beruházást a hitelszerződés megkötésének évét követő 4 éven belül üzembe kell helyezni, kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el, illetve a tárgyi eszköz az üzembe helyezésének adóévében és az azt követő 3 évben nem idegeníthető el. Bármely feltétel nem teljesülése esetén az adózónak az igénybe vett adókedvezményt késedelmi pótlékkal növelten vissza kell fizetnie.<sup>114</sup>

### **9.2.7. Az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezménye**

A 2016. november 26-át követően megkezdett energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás<sup>115</sup> megvalósítása és üzemeltetése esetén adókedvezmény vehető igénybe a Tao. tv.-ben meghatározott elszámolható költségek alapján a beruházás üzembe helyezését követő adóévben – vagy az adózó döntése szerint a beruházás üzembe helyezésének adóévében – és az azt követő öt adóévben.<sup>116</sup>

Az adókedvezmény mértéke nem haladhatja meg beruházásonként, a beruházáshoz igényelt összes állami támogatással együttesen, jelenértéken a beruházás elszámolható költsége 30 –

---

<sup>110</sup> Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

<sup>111</sup> 1407/2013/EU rendelet szerint

<sup>112</sup> Tao. tv. 22/A. §

<sup>113</sup> Tao. tv. 22/A. § (2)-(4) bekezdése

<sup>114</sup> Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdése

<sup>115</sup> Tao. tv. 4. § 11a. pont

<sup>116</sup> Tao. tv. 22/E. §

kisvállalkozások esetén 50, középvállalkozások esetén 40 – százalékát, de legfeljebb a 15 millió eurónak megfelelő forintösszeget.

Az adókedvezmény igénybevételének feltétele – többek között –, hogy az adózó az adókedvezmény igénybevételének első adóévében az adóévi társasági adóbevallása benyújtásáig rendelkezzen az energiahatékonysági igazolás kiállításának szabályairól szóló kormányrendelet szerinti igazolással, amely alátámasztja, hogy beruházása energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásnak minősül.

Ugyanazon beruházás tekintetében az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezménye együttesen nem alkalmazható a fejlesztési adókedvezménnyel.

### **9.2.8. Élőzenei szolgáltatás adókedvezménye**

Az adózó adókedvezményt vehet igénybe az általa üzemeltetett vendéglátóhelyen megvalósult élőzenei szolgáltatás ellenértéke, díja után<sup>117</sup>.

Élőzenei szolgáltatásnak minősül a FEOR-08 szerinti zenész, énekes személyes közreműködésével – rendszeresen vagy meghatározott időpontban, nyilvános, a vendégek számára ingyenes előadás útján – nyújtott zeneszolgáltatás<sup>118</sup>. A vendéglátóhely fogalmát a Tao. tv. 4. § 49. pontja tartalmazza.

Az adókedvezmény mértéke az élőzenei szolgáltatásra tekintettel az adózó által költségként, ráfordításként az adóévben elszámolt, általános forgalmi adó nélkül számított ellenérték (díj) összegének legfeljebb 50 százaléka lehet, amely de minimis támogatásnak minősül. Az adókedvezmény érvényesítése esetén az élőzenei szolgáltatás költségeit a nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségek között adóalap-növelő tételként kell elszámolni<sup>119</sup>.

## **10.) Növekedési adóhitel<sup>120</sup>**

*Az adózással összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2015. évi LXXXI. törvénnyel* beiktatott 26/A. § új fogalmat és ahhoz kapcsolódóan egy új kedvezményt vezetett be, ez a fogalom a növekedési adóhitel (NAHI). A NAHI lényege, hogy a kedvezményre jogosult vállalkozásoknak a tárgyévi adó meghatározott részét, nem a tárgyévben, hanem a tárgyévet követő két adóévben kell megfizetniük, így azt a további növekedésükre fordíthatják.

A Tao. tv. 2017. július 19-étől hatályos rendelkezése – a közösségi szabályokkal való összhang megteremtése érdekében – kamatfizetési kötelezettséget ír elő a halasztott részletek vonatkozásában. A növekedési adóhitel összegére jutó adó, adóelőleg összegére az általános fizetési határidő szerinti esedékesség napját követő naptól a halasztott fizetési határidő esedékességének napjáig, vagy pedig – ha az korábbi – a megfizetés napjáig kamatot kell fizetni<sup>121</sup>. Az egyes részletek után kötelező kamatot fizetni, ha az adózó a növekedési adóhitel kedvezményét 2017. július 19-ét követően választja (a naptári éves adózóknál ez első ízben a 2017. december 20-áig megtett nyilatkozatot jelenti). Amennyiben az adózó ezen időpontot

---

<sup>117</sup> Tao. tv. 22/F. §

<sup>118</sup> Tao. tv. 4. § 12a. pont

<sup>119</sup> Tao. tv. 22/F. § (3) bekezdés, 3. számú melléklet A) rész 3. pont

<sup>120</sup> Tao. tv. 26/A. §

<sup>121</sup> Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés

megelőzően választotta a kedvezményes konstrukciót, úgy kamatfizetés a döntésétől függ. Ha az adózó a kamatfizetés mellett dönt, akkor azt a növekedési adóhitel összegére jutó adó utolsó részletével egyidejűleg, egyösszegben teljesíti<sup>122</sup>.

## 11.) A fizetendő adó megállapítása, bevallása, megfizetése

Az előzőek alapulvételével a fizetendő társasági adó **levezetése** a következő:

|   |
|---|
| Adóévi bevételek                        |
| – <u>Adóévi költségek, ráfordítások</u> |
| ± Adózás előtti eredmény                |
| – Csökkentő korrekciós tételek          |
| + <u>Növelő korrekciós tételek</u>      |
| ± Adóalap                               |
| (+) Adóalap x 9%                        |
| = Számított társasági adó               |
| – <u>Adókedvezmény</u>                  |
| <b>Fizetendő adó</b>                    |

Az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózó a fizetendő adót a Tao. tv. II/A. fejezetében foglaltakra figyelemmel állapítja meg.<sup>123</sup>

Az adóévre megállapított társasági adó összegét – a naptári év szerint működő adózóknak – **az adóévet követő év május 31-éig kell bevallaniuk**<sup>124</sup> (éves adóbevallás), az erre rendszeresített '29. számú bevallási nyomtatványon. A naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózók – az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint megállapított – adófizetési kötelezettségük bevallását az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig teljesítik<sup>125</sup>.

Az adó megfizetése az előlegfizetés rendszerében történik. Az adózó **a társasági adót** – a megfizetett adóelőleg és az adóévre megállapított társasági adó különbözetét – **az adóévet követő év május 31-éig fizeti meg**<sup>126</sup>, a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózó az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig fizeti meg<sup>127</sup>, **illetőleg ettől az időponttól igényelheti vissza.**

## 12.) Társasági adóelőleg megállapítása, bevallása, megfizetése

Az adózónak fő szabály szerint az **éves adóbevallással egyidejűleg** – az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra –

<sup>122</sup> Tao. tv. 29/A. § (57) bekezdés

<sup>123</sup> Tao. tv. 24. § (2) bekezdés

<sup>124</sup> Art. 1. számú melléklet I./B/2./e) pont

<sup>125</sup> Art. 6. számú melléklet 1. pont

<sup>126</sup> Art. 2. számú melléklet I./3./B/a) pont

<sup>127</sup> Art. 6. számú melléklet 2/a.) pont

társasági **adóelőleget kell bevallania**<sup>128</sup> az esedékességi időre eső összeg feltüntetésével (a '29. számú bevallási nyomtatvány előleg-bevallási lapján). **Az adóelőleg** összege

- a) az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt,
- b) az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összege minden más esetben.

Az adóelőleg havonkénti, vagy negyedéves gyakorisággal teljesítendő. A nem mezőgazdasági és erdőgazdálkodási ágazatba, halászati ágba sorolt adózók esetén az adóelőleg

- a) **havonta**, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó meghaladja az 5 millió forintot,
- b) **háromhavonta**, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó legfeljebb 5 millió forint.

Az adóelőleg összegét a havonkénti gyakoriságú adózó **minden hónap 20. napjáig fizeti meg**. Negyedéves előleg-gyakoriság esetén az adózó az adóelőleget a **negyedévet követő hó 20. napjáig fizeti meg**, azzal, hogy az adóév utolsó negyedévi előlegét az előleg-kiegészítésre kötelezett adózó az előleg-kiegészítéssel egyidejűleg fizeti meg<sup>129</sup>.

**Külön rendelkezés**<sup>130</sup> vonatkozik a társasági adóelőleg-kötelezettség teljesítésére azon esetekben, amikor megszűnik az adózó

- egyszerűsített vállalkozói adóalanyisága (eva-alanyisága), vagy
- kisvállalati adóalanyisága (kiva-alanyisága), vagy
- kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyisága (kata-alanyisága)

és visszatér a Tao. tv. hatálya alá. Az ilyen adózóknak is keletkezik – az említettek szerinti adóalanyiságuk megszűnését követő 60 napon belül teljesítendő – adóelőleg megállapítási és bevallási kötelezettségük, valamint negyedéves gyakorisággal – a törvényben meghatározott módon – adóelőleg fizetési kötelezettségük.

### 13.) Feltöltési kötelezettség

Amennyiben az adózónak az adóévet **megelőző adóévben** az éves szinten számított árbevétele **meghaladta a 100 millió forintot**, úgy adóelőleg feltöltési kötelezettsége van; az adóelőleget az adóévben az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészítenie<sup>131</sup>. Ennek során, ha az adózó az Európai Uniótól és/vagy a költségvetésből támogatást kap, akkor e támogatások miatt elszámolt adóévi bevételből az adóév utolsó hónapjának 15. napjáig meg nem kapott összeg figyelmen kívül hagyásával számított adóalap alapján kell a várható adó összegét kalkulálnia.

A társasági adóelőleg-kiegészítés összegét – az erre rendszeresített '01. számú bevallási nyomtatványon – a tárgyév **utolsó hónapjának 20. napjáig kell bevallani**<sup>132</sup>, és e határnapig **megfizetni**<sup>133</sup>.

<sup>128</sup> Tao. tv. 26. §

<sup>129</sup> Art. 2. számú melléklet I./3./A/a) pont

<sup>130</sup> Tao. tv. 26. § (12), (13) bekezdés

<sup>131</sup> Tao. tv. 26. § (10) bekezdés

<sup>132</sup> Art. 1. számú melléklet I./B/2./d) pont

<sup>133</sup> Art. 2. számú melléklet I./3./A/b) pont

Ha az adózó esedékességig az adóévi várható adó összegét – figyelemmel az adóév során megfizetett előleg összegére is – nem fizette meg legalább 90 százalékos mértékben, a befizetett előleg és az adó 90 százalékának különbözete után 20 százalékig terjedő **mulasztási bírságot** fizet<sup>134</sup>.

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

---

<sup>134</sup> Art. 172. § (12) bekezdés