

A társasági adó legfontosabb szabályai 2018.

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 adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvényben [Air.] és az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. 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 joggyakorlás¹;
- Kedvezmények kétszeres figyelembevételének tilalma, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazásra²;
- Nemzetközi egyezmények elsőbbsége³;
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény [Szt.] rendelkezéseivel való összhang⁴
- Az IFRS-ek rendelkezéseivel való összhang, azon adózók esetében akik az IFRS-ek szerint állítják össze beszámolójukat.⁵

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 következők⁶:

- 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,

¹ Tao. tv. 1. § (2) bekezdés

² Tao. tv. 1. § (3) bekezdés

³ Tao. tv. 1. § (4) bekezdés

⁴ Tao. tv. 1. § (5) bekezdés

⁵ Tao. tv. 1. § (6) bekezdés

⁶ 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 diákkotthon,
- 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 tartozik⁷:

- 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 szervezet⁸ (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.

⁷ Tao. tv. 2. § (4) bekezdés

⁸ Tao. tv. 2. § (5) bekezdés

4.) Adóalap

Az adó alapját – az általános szabályok szerint⁹ – az üzleti évi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredményből kiindulva kell meghatározni. Az adózás előtti eredmény Tao. tv. által előírt korrekciós tételekkel¹⁰ módosított összege képezi az adóalapot. Adófizetési kötelezettséget a pozitív adóalap után kell számítani. Az adóalap megállapításának különös szabályait¹¹ 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 figyelemmel¹² – döntése szerinti megosztásban **csökkentheti**¹³ 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 csökkentéseként¹⁴. 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.

⁹ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

¹⁰ Tao. tv. 7., 8., 16., 18. és 28. §, VII. fejezet

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

¹² Tao. tv. 17. §, VII. fejezet

¹³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés a) pont

¹⁴ Tao. tv. 17. § (2) bekezdés

2016. június 16. napján történő hatályba lépéssel¹⁵ 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 az 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.

5.2. Céltartalék képzése, felhasználása

Meg kell növelni¹⁶ 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**¹⁷ az adózás előtti eredményt.

5.3. Értékcsökkenés, értékcsökkenési leírás

Növeli¹⁸ 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 kivetésekor.

Csökkenti¹⁹ 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 kivetésekor az eszköz számított nyilvántartási értéke²⁰.

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

¹⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pont

¹⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés b) pont

¹⁸ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés b) pont

¹⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont

²⁰ Tao. tv. 4. § 31/a. pont

Nem számolható el²¹ értékcsökkenési leírás (a társasági adó rendszerében, így 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 maradványértéknek²² 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

Csökkenti²³ az adózás előtti eredményt a kapott (járó) osztalék és részesedés címén az adóévben elszámolt bevétel, **kivéve** az ellenőrzött külföldi társaságtól²⁴ 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.²⁵ 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**²⁶ 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 leírásnak²⁷ 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 kivételként²⁸ 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.

5.6. Szakképzésben közreműködő adózó

²¹ Tao. tv. 1. számú melléklet 4. pont

²² Szt. 3. § (4) bekezdés 6. pont

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

²⁴ Tao. tv. 4. § 11. pont

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

²⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont

²⁷ Tao. tv. 1. számú melléklet 12. pont

²⁸ Tao. tv. 7. § (15) bekezdés

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

Csökkentheti²⁹ az iskolai rendszerű szakképzésben közreműködő szervezet az adózás előtti eredményét

- a szakképző iskolai tanulóval kötött **tanulószerveződés** 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

Csökkentheti³⁰ 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**³¹ 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, amellyel, hogy az költségként is elszámolásra kerül.³²

A korábban munkanélküli foglalkoztatása esetén a csökkentő tétel akkor érvényesíthető, ha az alkalmazása óta, illetőleg azt megelőző hat hónapon belül azonos munkakörben³³ 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. Megváltozott munkaképességű foglalkoztatása

Csökkentheti³⁴ az adózó az adózás előtti eredményét a megváltozott munkaképességű személy foglalkoztatása esetén személyenként, havonta

²⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés i) pont

³⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés j) pont

³¹ 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

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

³³ Tao. tv. 4. § 3. pont

³⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés v) pont

- 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.

5.9. Munkavállalók mobilitását célzó juttatásokhoz kapcsolódó kedvezmények

Adóalap-csökkentő tételként érvényesíthető³⁵ (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 adózó által a munkavállalói számára bérlakás céljából épített és e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú élettartamú szerkezetű épület bekerülési értékeként, a bekerülési értékének növekményeként kimutatott összeg a beruházás, felújítás befejezésének adóévében.

A bérlakáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének feltétele, hogy a bérlakás a legalább az olyan heti 36 órás munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló és vele együtt lakó közeli hozzátartozója elhelyezése szolgáljon, akinek

- nincs lakóhelye azon a településen, ahol a munkahelye van, továbbá
- lakóhelye és munkahelye legalább 60 kilométerre van egymástól, vagy
- a munkahelye és lakóhelye között naponta, tömegközlekedési eszközzel történő oda- és visszautazási ideje a 3 órát meghaladja.

A kedvezmény igénybe vételére nincs lehetőség, ha az adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő munkavállalóját, ennek hozzátartozóját szállásolja el.³⁶

Eltérő rendelkezés hiányában az adózó több jogcímen is igénybe veheti a mobilitási céllal összefüggő csökkentést, az azonban nem haladhatja meg a pozitív adózás előtti eredmény összegét, ez ugyanis az adóalap-kedvezmény korlátja.

5.10. Bírságok, jogkövetkezmények

Növeli³⁷ 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,

³⁵ Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés k) pont

³⁶ Tao. tv. 7. § (30) bekezdés

³⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés e) pont

- az Art. szerinti jogkövetkezmények (mulasztási bírság, késedelmi pótlék, adóbírság) ráfordításként elszámolt összege, az önellenőrzési pótlék kivételével,
- a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezményekből adódó (bírság, késedelmi pótlék stb.) kötelezettség ráfordításként elszámolt összege, kivéve – szintén – ha önellenőrzéshez kapcsolódik.

Csökkentő tétel³⁸ 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.

5.11. 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 hiba³⁹, 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**⁴⁰ (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.

Csökkenti⁴¹ 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.

Növeli⁴² 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 rendelkezéssel összefüggésben lehetőség van arra, hogy az adózó választása szerint **ne önellenőrizze** a hibával érintett (pl. 2015.) adóévi adóbevallását,

³⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés r) pont

³⁹ Szt. 3. § (3) bekezdés 3. pont

⁴⁰ Szt. 3. § (3) bekezdés 4. pont

⁴¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés u) pont

⁴² Tao. tv. 8. § (1) bekezdés p) pont

ha a nem jelentős összegű hibát (pl. 100 egység) a feltárás napját magában foglaló (pl. 2017.) adóévről szóló adóbevallásban veszi figyelembe (tehát korrekciót nem alkalmaz). **Ennek feltétele**, hogy a nem jelentős összegű (100 egység) hibával érintett (2015.) adóévi adóalapja meghaladja a nem jelentős összegű hiba összegét (legyen legalább 101 egység)⁴³.

5.12. Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés

Csökkenthető⁴⁴ az adózás előtti eredmény az adózó saját tevékenységi körében – saját célra, vagy megrendelésre, illetve kutatás-fejlesztési megállapodás⁴⁵ 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 százalékkal, 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**⁴⁶ 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 minősül⁴⁷ a K+F közvetlen költség a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült, elismert költségnek (növelő tétel), ha nem kapcsolódik az adózó vállalkozási, bevételszerző tevékenységéhez.

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 eredményét⁴⁸, 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.

⁴³ Tao. tv. 8. § (8) bekezdés

⁴⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pont

⁴⁵ Tao. tv. 4. § 23/e. pont

⁴⁶ Tao. tv. 7. § (18) bekezdés

⁴⁷ Tao. tv. 3. számú melléklet A/15. pont

⁴⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pont

Ily módon a **csökkentő tétel** („A” cégnél) akkor alkalmazható, ha rendelkezik az adóbevallás benyújtásáig a kapcsolódó vállalkozása („B” cég) **írásos nyilatkozatával**, amely tartalmazza a kapcsolódó 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 kapcsolódó vállalkozása egyetemlegesen felel. A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a **társasági adóbevallásban adatszolgáltatásra kötelezett**⁴⁹.

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 – kapcsolódó vállalkozásától átvett kedvezményt érvényesít).

5.13. Kapcsolódó vállalkozások között alkalmazott árak

Ha a kapcsolódó 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 alkalmazni⁵⁰.

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

Önmagában a kapcsolódó vállalkozási viszony létrejötte az adózó és más személy között még nem keletkeztet adóalap korrekciót, de az egymással kapcsolódó vállalkozásban állók bármely szerződéses ügylete (adás-vétel, kölcsön-nyújtás stb.) esetén egyrészt bejelentési kötelezettség keletkezik az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm.

⁴⁹ Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

⁵⁰ Tao. tv. 18. § (9) bekezdés, 29/A. § (7) bekezdés

rendelet 16. § (4) bekezdés b) pontja 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.

Csökkenti⁵¹ 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 növelnie⁵² 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 tőkekivonással a jegyzett tőkét,
- részesül a vagyonkiadásban megszűnéskor,
- részesül – vagyoni értékű juttatásként – az osztalékban⁵³.

5.14. Adomány és támogatás kedvezménye

Csökkenti⁵⁴ az adózás előtti eredményt a közhasznú szervezetnek a közhasznú tevékenysége⁵⁵ támogatására – bármely formában: pénz, eszköz, szolgáltatás – nyújtott adomány⁵⁶ összegének 20 százaléka, illetve tartós adományozási szerződés⁵⁷ esetén az adomány összegének 40 százaléka, a Magyar Kármentő Alapnak, a Nemzeti Kulturális Alapnak, a Kárenyhítési Alapnak önkéntesen, nem jogszabályi kötelezés alapján, vagy a

⁵¹ Tao. tv. 18. § (1) bekezdés a) pont

⁵² Tao. tv. 18. § (1) bekezdés b) pont

⁵³ Tao. tv. 18. § (6) bekezdés

⁵⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés z) pont

⁵⁵ Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény [Ectv.] 2. § 20. pont

⁵⁶ Tao. tv. 4. § 1/a. pont

⁵⁷ Ectv. 2. § 27. pont

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.⁵⁸

Az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésére akkor jogosult⁵⁹, 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**⁶⁰ 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 adózó⁶¹ – ha igénybe kívánja venni a kedvezményt – **csökkentheti**⁶² 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 ingatlant⁶³,
 - ◆ a korábban még használatba nem vett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolandó⁶⁴ – a tevékenységet közvetlenül szolgáló – tárgyi eszközök adóévi beruházási értéke,
 - ◆ 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.⁶⁵

⁵⁸ Tao. tv. 4. § 16/c. pont, 29/A. § (2) bekezdés

⁵⁹ Tao. tv. 7. § (7) bekezdés

⁶⁰ Tao. tv. 3. számú melléklet B/17. pont

⁶¹ A besorolásra irányadó jogszabály: a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény [Tao. tv. 4. § 24. pont]

⁶² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont, 7. § (11)-(12) bekezdés

⁶³ Tao. tv. 4. § 34/a.) pont

⁶⁴ Szt. 26. § (4) bekezdés

A csökkentő tétel támogatástartalma [a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke] az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában,⁶⁶

- **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 rendelkezést⁶⁷ 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 tétel⁶⁸ alkalmazása vonatkozik arra az esetre, ha az adózó – az adóévet követő négy adóéven belül – jogutód nélkül megszűnik.

5.16. 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 megkezdett ilyen jellegű beruházások után érvényesíthető. A Tao. tv. alkalmazásában elektromos töltőállomásnak az olyan eszköz minősül, amely alkalmas egy elektromos gépjármű energiatárolójának töltésére vagy cseréjére⁶⁹.

⁶⁵ Szt. 26. § (2) bekezdés

⁶⁶ Tao. tv. 7. § (12) bekezdés

⁶⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pont

⁶⁸ Tao. tv. 16. § (1) bekezdés cf) pont

⁶⁹ Tao. tv. 4. § 10c. pont

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 különbözet⁷⁰. 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 bevallását⁷¹.

A csökkentő tétel adótartalma (9%-a) – töltőállomásonként – nem lehet több a 20 millió euró 9%-ának megfelelő forintösszeegnél, hozzávetőlegesen az 553 millió forintnál⁷². 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.*

5.17. Korai fázisú vállalkozásban való részesedésszerzés kedvezménye

2017-től adóalap-kedvezményre jogosult az az adózó, amely ún. korai fázisú vállalkozásban részesedést szerez⁷³. Korai fázisú vállalkozásnak a Tao. tv. alkalmazásában a *korai fázisú vállalkozások nyilvántartásba vételéről szóló kormányrendelet* [331/2017. (XI.9.) Korm. rendelet] 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 is⁷⁴. Az adóalap-csökkentő tétel támogatástartalma de minimis támogatásnak minősül.

⁷⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont

⁷¹ Tao. tv. 7. § (31) bekezdés

⁷² Tao. tv. 7. § (32) bekezdés

⁷³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont

⁷⁴ Tao. tv. 7. § (8)-(8d) bekezdések

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 kivezeti⁷⁵, a kivezetés adóévében ugyanis az adózás előtti eredmény csökkentéseként addig igénybevetett 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 kétszeresét⁷⁶.

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 adóévében⁷⁷.

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

- a) adóbevallásában rögzíti, hogy a jövedelem-(nyereség-)minimumot, mint adóalapot nem alkalmazza, és az adóbevallásához mellékeli az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített bevallást kiegészítő nyomtatványt (a nyomtatvány a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül), 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 kivételként⁷⁸ megfogalmazott esetekben (például az előtársasági és az azt követő adóévben).

A jövedelem-(nyereség-)minimum összege a korrigált összes bevétel 2 százaléka⁷⁹.

7.) Az adó mértéke

A társasági adó mértéke⁸⁰ 2017-től a pozitív adóalap 9 százaléka. Az így meghatározott összeg a **számított társasági adó**, amelyet – a feltételek fennállása esetén – az adózó

⁷⁵ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés g) pont

⁷⁶ Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) pont cd) alpont

⁷⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés i) pont

⁷⁸ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

⁷⁹ Tao. tv. 6. § (7)-(11) bekezdések

⁸⁰ Tao. tv. 19. §

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 százalékáig** csökkenthető fejlesztési adókedvezmény címén, és az így csökkentett adóból – legfeljebb annak **70 százalékáig** – érvényesíthető minden más adókedvezmény⁸¹. (Nincs tehát 100 százalékos mértékű adókedvezmény; a számított adó nullára nem csökkenthető.)

9.1. A „80 százalékos” korlát szerinti fejlesztési adókedvezmény

Fejlesztési adókedvezmény⁸² – többek között – a következő beruházások üzembe helyezése és a kormányrendeletben⁸³ foglaltak szerinti üzemeltetése esetén vehető igénybe:

- jelenértéken⁸⁴ 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 alapkutatást, 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,

⁸¹ Tao. tv. 23. § (2)-(3) bekezdések

⁸² Tao. tv. 22/B. §

⁸³ A fejlesztési adókedvezményről szóló 165/2014. (VII. 17.) Korm. rendelet

⁸⁴ jelenérték számításának módszerét a 165/2014. (VII. 17.) Korm. rendelet 7. számú melléklete tartalmazza

- jelenértéken legalább **500 millió forint** értékű, kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás,
- jelenértéken legalább **100 millió forint** értékű, szabad vállalkozási zóna⁸⁵ területén üzembe helyezett és üzemeltetett beruházás.

Az adókedvezmény igénybe vételének feltétele a Kormány – Európai Bizottság engedélyén alapuló – határozata, amennyiben⁸⁶

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 kapcsolt 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.

Fejlesztési adókedvezmény vehető továbbá igénybe a

- jelenértéken legalább 6 milliárd forint értékű beruházás,
- jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű munkahelyteremtést szolgáló beruházás,

üzembe helyezése és a kormányrendeletben foglaltak szerinti üzemeltetése esetén. Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy a beruházás olyan termék-diverzifikációt eredményező induló beruházásnak vagy új eljárási innovációt eredményező induló beruházásnak minősüljön, amelyet a Közép-Magyarország régió kormányrendeletben meghatározott támogatható településein nagyvállalkozás valósít meg⁸⁷.

Az adókedvezményt a 2017. XI. 24. után megkezdett beruházások tekintetében lehet alkalmazni.⁸⁸

A fenti rendelkezéshez kapcsolódóan a Tao. törvénybe új fogalomként került bevezetésre a termék-diverzifikációt eredményező induló beruházás és az új innovációt eredményező induló beruházás. A Tao. tv. 4. § 33a. pontja alapján termék-diverzifikációt eredményező induló beruházás, olyan induló beruházás, amely létesítmény termékkínálatának a létesítményben addig nem gyártott termékkel történő bővítését eredményezi, de nem minősül új gazdasági tevékenység végzésére irányuló induló beruházásnak.

Új eljárási innovációt eredményező induló beruházás: a regionális állami támogatásokról (2014-2020) szóló 2013/C 209/01 számú európai bizottsági iránymutatás 15. pontja szerinti olyan induló beruházás, amelynek célja a meglévő létesítmények új eljárási innovációkkal történő diverzifikációja, de nem minősül új gazdasági tevékenység végzésére irányuló induló beruházásnak [Tao. tv. 4. § 35a. pont].

⁸⁵ Tao. tv. 4. § 31. pont

⁸⁶ Tao. tv. 22/B. § (2a) bekezdés

⁸⁷ Tao. tv. 22/B. § (1b) bekezdés

⁸⁸ Tao. tv. 29/A. § (61) bekezdés

Az adózó a – 2017-től – 13 adóéven át érvényesíthet adókedvezményt a beruházás üzembe helyezését követő adóévben – vagy döntése szerint a beruházás üzembe helyezésének adóévében – és az azt követő 12 adóévben, **legfeljebb** a bejelentés, illetve a kérelem benyújtásának adóévet követő **16. adóévben** veheti igénybe.⁸⁹

9.2. A „70 százalékos” korlát szerinti adókedvezmények

9.2.1. Látvány-csapatsportok támogatása

Az adózót a látvány-csapatsportok⁹⁰ – 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 jogcímenek.

Alaptámogatás

Az adózó a részére – a támogatásra jogosult szervezet kérelmére – kiállított **támogatási igazolásban**⁹¹ 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 adójából⁹² adókedvezményt vehet igénybe⁹³ [alaptámogatás], függetlenül attól, hogy e támogatással **nem növeli**⁹⁴ 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 jogszabályban⁹⁵ meghatározottak szerint –

- a) a támogatási igazolásban szereplő összegű támogatást a támogatott szervezet számára, a kiegészítő sportfejlesztési támogatást pedig az arra jogosult szervezet vagy a sportköztestület⁹⁶ 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

⁸⁹ Tao. tv. 22/B. § (6) bekezdés

⁹⁰ Tao. tv. 4. § 41. pont

⁹¹ Tao. tv. 22/C. § (3) bekezdés

⁹² 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

⁹³ Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdése,

⁹⁴ Tao. tv. 3. számú melléklet B/15. pont

⁹⁵ A látvány-csapatsport támogatását biztosító támogatási igazolás kiállításáról, felhasználásáról, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet

⁹⁶ 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)

támogatási igazolás iránti kérelemben szereplő összegű támogatást, a kérelemben 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 belül⁹⁷. 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:

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 szerint⁹⁸

- 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 összegével⁹⁹.

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 részére¹⁰⁰.

A támogató a támogatás juttatásáért a támogatott szervezet részéről - szponzori szerződés keretében juttatott kiegészítő sportfejlesztési támogatás kivételével – ellenszolgáltatásra nem

⁹⁷ Tao. tv. 22/C. § (3d) bekezdés

⁹⁸ Tao. tv. 22/C. § (3a) bekezdés

⁹⁹ Tao. tv. 3. számú melléklet A/12. pont

¹⁰⁰ Tao. tv. 22/C. § (3c) bekezdés

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 szabály¹⁰¹ 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 adóévét követően, de legkésőbb az érintett adóévról 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 igazolásban¹⁰² 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**¹⁰³ 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 Zrt¹⁰⁴.

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.¹⁰⁵ Az adózó a részére az előadó-művészeti államigazgatási szerv által kiadott támogatási igazolásban¹⁰⁶ 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**¹⁰⁷ adózás előtti eredményét az adóalap

¹⁰¹ Tao. tv. 22/C. § (12) bekezdés

¹⁰² Tao. tv. 22. § (2) bekezdés, a mozgóképről szóló 2004. évi II. törvény 31/C. §-a

¹⁰³ Tao. tv. 3. számú melléklet B/15. pont

¹⁰⁴ Tao. tv. 22. § (1), (6) bekezdés, (8) bekezdés a) pont

¹⁰⁵ Tao. tv. 4. § 37. pont

¹⁰⁶ Tao. tv. 22. § (4) bekezdés

¹⁰⁷ Tao. tv. 3. számú melléklet B/15. pont

megállapításakor.¹⁰⁸ 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 szervezet¹⁰⁹. 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 igénybevételére¹¹⁰.

9.2.4. Szövetkezeti közösségi alap-képzés

A szövetkezet a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013 évi V. törvény 58. §-a alapján az adóévben képzett közösségi alap 6,5 százalékát adókedvezményként¹¹¹ veheti igénybe. Az adókedvezmény de minimis támogatásnak¹¹² minősül.

9.2.5. 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 adókedvezményt¹¹³ vehet igénybe.

Az adókedvezmény mértéke 2017-től a hitel kamata, megszűnt tehát a kamat 40/60 százalékára, 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.¹¹⁴

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

¹⁰⁸ Tao. tv. 22. § (1) bekezdés

¹⁰⁹ Tao. tv. 22. § (6) bekezdés, és (8) bekezdés b) pont

¹¹⁰ Tao. tv. 22. § (5) bekezdés

¹¹¹ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

¹¹² 1407/2013/EU rendelet szerint

¹¹³ Tao. tv. 22/A. §

¹¹⁴ Tao. tv. 22/A. § (2)-(4) bekezdése

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.¹¹⁵

9.2.6. Az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezménye

A 2016. november 26-át követően megkezdett energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás¹¹⁶ 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.¹¹⁷

Az adókedvezmény mértéke nem haladhatja meg beruházásonként, a beruházáshoz igényelt összes állami támogatással együttesen, jelenértéken a beruházás elszámolható költsége 30 – 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 [176/2017. (VII. 4) Korm rendelet] 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.

9.2.7. Élőzenei szolgáltatás adókedvezménye

Az adózó adókedvezményt vehet igénybe az általa üzemeltetett vendéglátóhelyen megvalósult élőzenei szolgáltatás ellenértéke, díja után¹¹⁸.

Élőzenei szolgáltatásnak minősül a FEOR-08 szerinti zenész, énekes személyes közreműködésével – rendszeresen vagy meghatározott időpontban, nyilvános, a vendégek számára ingyenes előadás útján – nyújtott zeneszolgáltatás¹¹⁹. 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 elszámolni¹²⁰.

¹¹⁵ Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdése

¹¹⁶ Tao. tv. 4. § 11a. pont

¹¹⁷ Tao. tv. 22/E. §

¹¹⁸ Tao. tv. 22/F. §

¹¹⁹ Tao. tv. 4. § 12a. pont

¹²⁰ Tao. tv. 22/F. § (3) bekezdés, 3. számú melléklet A) rész 3. pont

10.) Növekedési adóhitel [NAHI] ¹²¹

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 fizetni¹²². 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 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 teljesíti¹²³.

A részletszabályokat a 93. számú információs füzet tartalmazza.]

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>
Fizetendő adó

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.¹²⁴

Az adóévre megállapított társasági adó összegét – a naptári év szerint működő adózóknak – **az adóévet követő ötödik hónap utolsó napjáig kell bevallaniuk**¹²⁵ (éves adóbevallás), az

¹²¹ Tao. tv. 26/A. §

¹²² Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés

¹²³ Tao. tv. 29/A. § (57) bekezdés

¹²⁴ Tao. tv. 24. § (2) bekezdés

¹²⁵ Art. 2. számú melléklet I./B/2./2.4. pont

erre rendszeresített '29. számú bevallási nyomtatványon. A naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózók – az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint állapítják meg adókötelezettségüket.¹²⁶

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**¹²⁷, a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózó az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig fizeti meg¹²⁸, **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 – társasági **adóelőleget kell bevallania**¹²⁹ 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 meg¹³⁰.

Külön rendelkezés¹³¹ 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.

¹²⁶ Tao. tv. 5. § (1a) bekezdés

¹²⁷ Art.3. számú melléklet I./3./3.2.1. pont

¹²⁸ Tao. tv. 5. § (1a) bekezdés

¹²⁹ Tao. tv. 26. §

¹³⁰ Art.3. számú melléklet I./3./3.1.1. és 3.1.2. pont

¹³¹ Tao. tv. 26. § (12), (13) bekezdés

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 egészítenie¹³². 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**¹³³, és e határnapig **megfizetni**¹³⁴.

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** fizet¹³⁵.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

¹³² Tao. tv. 26. § (10) bekezdés

¹³³ Art. 2. számú melléklet I./B/2.3. pont

¹³⁴ Art. 3. számú melléklet I./3.1.1. pont

¹³⁵ Art. 231. § (1) bekezdés