

A társasági adó legfontosabb szabályai 2019.

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.

2.1.1. Csoportos társasági adóalany

2019-től a Tao. tv. lehetőséget ad arra, hogy legalább két adózó meghatározott feltételek teljesülése esetén csoportos társasági adóalanyt hozzon létre. A csoportos társasági adóalany adókötelezettségeit főszabály⁷ szerint a csoporttagok közül e célra kijelölt és az állami adó- és vámhatóságnak bejelentett csoporttag mint csoportképviselő útján, a csoportazonosító szám alatt teljesíti, valamint ugyanilyen módon gyakorolja adózói jogait.

Csoportos társasági adóalany tagjai a következő szervezeti formában működő adózók lehetnek:

- a gazdasági társaság,
- az egyesülés,
- az európai részvénytársaság,
- a szövetkezet,
- az európai szövetkezet,
- az egyéni cég,
- az üzletvezetésének helyére tekintettel belföldi illetőségű adózónak minősülő külföldi személy, és
- belföldi telephelye útján a külföldi vállalkozó.

A csoportos társasági adóalany létrehozásának további – együttes – feltételei, hogy

- a csoporttagok között olyan – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő – közvetlen vagy közvetett többségi befolyás álljon fenn, amelynek keretében az egyik adózó a másik adózóban vagy más személy az adózókban legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik (közvetett befolyás esetén a köztes jogi személy szavazati jogát csak akkor lehet a benne befolyással rendelkezőnél figyelembe venni, ha a befolyással

⁷ Tao. tv. 5. § (11) bekezdés

rendelkező a köztes jogi személyben legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik),

- a csoporttagok számviteli politikája szerinti mérlegfordulónapja, beszámoló készítésére nem kötelezett adózó esetén az adóév utolsó napja azonos legyen,
- a beszámoló, könyvviteli zárlat összeállítása az összes csoporttagnál egységesen vagy az Szt. III. Fejezete, vagy az IFRS-ek szerint történjen,
- a csoporttagok könyvvezetésének pénzneme azonos legyen.

Az adózó egyidejűleg csak egy csoportos társasági adóalany tagja lehet.

A csoportos társasági adóalany létrehozása érdekében az állami adó- és vámhatóság felé kérelmet kell benyújtani, melyet a 'T118 jelű nyomtatvánnyal egyidejűleg, annak mellékleteként kell előterjeszteni. A kérelem benyújtására nyitva álló, jogvesztő határidő – főszabály szerint – az adóév utolsó előtti hónapjának első napjától huszadik napjáig tartó időszak. Amennyiben a Tao. tv. szerinti feltételek teljesülnek, az állami adó- és vámhatóság engedélyezi a csoportos társasági adóalany létrejöttét és az engedélyező határozatban megállapítja a csoportazonosító számot. A csoportos társasági adóalany létrejöttének időpontja a kérelem benyújtását követő adóév első napja. Például, ha a naptári év szerint működő adózók 2020. január 1-jétől kívánnak csoportos társasági adóalanyt alakítani, akkor az erre irányuló kérelmet 2019. november 1-je és 20-a között kell benyújtaniuk.

A fentiektől eltérően a 2019. január 1-jétől létrehozni kívánt csoportos társasági adóalanyok esetén a kérelmet 2019. január 1-je és 2019. január 15-e között lehet benyújtani, mely határidő szintén jogvesztő.

2.2. Külföldi illetőségű adózók

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

Ezek körébe tartozik⁸:

- 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 szervezet⁹ (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.

⁸ Tao. tv. 2. § (4) bekezdés

⁹ Tao. tv. 2. § (5) bekezdés

4.) Adóalap

Az adó alapját – az általános szabályok szerint¹⁰ – az üzleti évi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredményből kiindulva kell meghatározni. Az adózás előtti eredmény Tao. tv. által előírt korrekciós tételekkel¹¹ módosított összege képezi az adóalapot. Adófizetési kötelezettséget a pozitív adóalap után kell számítani. Az adóalap megállapításának különös szabályait¹² nem részletezzük.

A csoportos társasági adóalany adóalapjának meghatározására irányadó szabályokat a 7. pontban ismertetjük.

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. Veszteségelírás

Amennyiben az adóalap bármely adóévben negatív (veszteség), annak elhatárolt összegével az adózó a következő öt adóévben – meghatározott feltételekre figyelemmel¹³ – döntése szerinti megosztásban **csökkentheti**¹⁴ 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 2030. 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

¹⁰ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

¹¹ Tao. tv. 7., 8., 16., 18. és 28. §, VII. fejezet

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

¹³ Tao. tv. 17. §, VII. fejezet

¹⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés a) pont

50 százalékáig számolható el az adózás előtti eredmény csökkentéseként¹⁵. 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.

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 kivezetésekor.

Csökkenti¹⁹ az adózás előtti eredményt:

- a Tao. tv. 1. és 2. számú mellékletében foglaltak szerint megállapított értékcsökkenési leírás összege, ideértve 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 értéke²⁰.

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 esetén, valamint ha az adózó az Szt. alapján megállapított terven felüli értékcsökkenést

¹⁵ Tao. tv. 17. § (2) bekezdés

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

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

²² Szt. 3. § (4) bekezdés 6. pont

érvényesíti az adóalapnál [ld. 1. számú melléklet 10. pontját], továbbá az épületek, építmények esetén.

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 10 milliárd 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

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

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

Csökkentheti²⁹ az iskolai rendszerű szakképzésben közreműködő szervezet az adózás előtti eredményét

- a szakképző iskolai tanulóval kötött **tanulószerződés** 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

Csökkentti³⁰ 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, amellet, 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

- 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.

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 minőségű

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

5.9. Munkavállalók mobilitását célzó juttatásokhoz kapcsolódó kedvezmények

Adóalap-csökkentő tételként érvényesíthető³⁵ (a költségkenti elszámoláson túl)

- 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 igénybevételére 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,
- az Art. és az Air. 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.

³⁵ Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés k) pont

³⁶ Tao. tv. 7. § (30) bekezdés

³⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés e) pont

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 a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – előjeltől független – abszolút értékének együttes összege meghaladja

- az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 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, az Air., az Art. szerinti 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, az Air., az Art. szerinti 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. 2016.) adóévi adóbevallását, ha a nem jelentős összegű hibát (pl. 100 egység) a feltárás napját magában foglaló (pl. 2019.) adóévről szóló adóbevallásában veszi figyelembe (tehát korrekciót nem alkalmaz). **Ennek feltétele**, hogy a nem jelentős összegű (100 egység) hibával érintett (2016.) adóévi adóalapja meghaladja a nem jelentős összegű hiba összegét (legyen legalább 101 egység)⁴³.

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

⁴³ Tao. tv. 8. § (8) bekezdés

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 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**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.

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

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

nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a **társasági adóbevallásban adatszolgáltatásra** kötelezett⁴⁹.

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).

A Tao. tv. 2018. július 26-ától hatályos rendelkezései szerint lehetőség van arra is, hogy a K + F közvetlen költségei után járó, 7. § (1) bekezdés t) pontja szerinti kedvezményt a megrendelő és a szolgáltatás nyújtója megosztottan érvényesítse a felek közös írásbeli nyilatkozata alapján. A kedvezmény megosztásának arányára vonatkozóan a Tao. tv. nem rögzít előírást, így akár a csökkentő tétel teljes összegét a megrendelő is érvényesítheti. A felek által együttesen érvényesíthető kedvezmény azonban nem haladhatja meg a szolgáltatás nyújtója által igénybe vehető összeget⁵⁰.

A kedvezmény megosztott érvényesítésének feltétele, hogy a megrendelő és a szolgáltatás nyújtója az adóbevallás benyújtásáig írásbeli nyilatkozatban rögzítsék a szolgáltatás kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatási minőségét, a szolgáltatás nyújtója által a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja alapján érvényesíthető összeget, valamint ebből a megrendelő és a szolgáltatást nyújtó által figyelembe vehető összeget. A nyilatkozatban foglaltak valóságtartalmáért és teljesüléséért a megrendelő és a szolgáltatás nyújtója egyetemlegesen felel⁵¹. A feleket a társasági adóbevallásban adatszolgáltatási kötelezettség nem terheli.

A csökkentő tétel megosztott érvényesítése esetén sem a szolgáltatás nyújtója, sem a megrendelő nem adhatja át vagy tovább az őt megillető kedvezményt kapcsolt vállalkozásának⁵².

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.

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

⁴⁹ Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

⁵⁰ Tao. tv. 7. § (18a) bekezdés

⁵¹ Tao. tv. 7. § (18b)-(18c) bekezdések

⁵² Tao. tv. 7. § (18d) bekezdés

tartomány alkalmazásával, amelybe a minta elemeinek fele esik (interkvartilis tartomány) további szűkítést végez⁵³.

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 adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. 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 szerződésai 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.

Csökkenti⁵⁴ 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 és
- rendelkezik a másik fél nyilatkozatával, amely szerint a másik fél a különbözet összegét (a másik félre vonatkozó jog szerinti szokásos piaci ár elve alapján meghatározott összeget) figyelembe veszi (vette) a társasági adó vagy annak megfelelő adó alapjának meghatározása során.

Meg kell növelnie⁵⁵ 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 tőketartalékokat,
- szállítja le a tőkekivonással a jegyzett tőkét,
- részesül a vagyonkiadásban megszűnéskor,

⁵³ Tao. tv. 18. § (9) bekezdés

⁵⁴ Tao. tv. 18. § (1) bekezdés a) pont

⁵⁵ Tao. tv. 18. § (1) bekezdés b) pont

– részesül – vagyoni értékű juttatásként – az osztalékban⁵⁶.

5.14. Adomány és támogatás kedvezménye

Csökkentő⁵⁷ az adózás előtti eredményt a közhasznú szervezetnek a közhasznú tevékenysége⁵⁸ támogatására – bármely formában: pénz, eszköz, szolgáltatás – nyújtott adomány⁵⁹ összegének 20 százaléka, illetve tartós adományozási szerződés⁶⁰ 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.⁶¹

Az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésére akkor jogosult⁶², 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**⁶³ 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 adózó⁶⁴ – ha igénybe kívánja venni a kedvezményt – **csökkentheti**⁶⁵ 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:

⁵⁶ Tao. tv. 18. § (6) bekezdés

⁵⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés z) pont

⁵⁸ Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény [Ectv.] 2. § 20. pont

⁵⁹ Tao. tv. 4. § 1/a. pont

⁶⁰ Ectv. 2. § 27. pont

⁶¹ Tao. tv. 4. § 16/c. pont, 29/A. § (2) bekezdés

⁶² Tao. tv. 7. § (7) bekezdés

⁶³ Tao. tv. 3. számú melléklet B/17. pont

⁶⁴ A besorolásra irányadó jogszabály: a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény [Tao. tv. 4. § 24. pont]

⁶⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont, 7. § (11)-(12) bekezdés

- ◆ a korábban még használatba nem vett ingatlan adóévi beruházási értéke, kivéve az üzemkörön kívüli ingatlant⁶⁶,
- ◆ a korábban még használatba nem vett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolandó⁶⁷ – 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.⁶⁸

A csökkentő tétel támogatástartalma [a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke] az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában,⁶⁹

- **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 rendelkezést⁷⁰ 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

⁶⁶ Tao. tv. 4. § 34/a) pont

⁶⁷ Szt. 26. § (4) bekezdés

⁶⁸ Szt. 26. § (2) bekezdés

⁶⁹ Tao. tv. 7. § (12) bekezdés

⁷⁰ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pont

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 tétel⁷¹ alkalmazása vonatkozik arra az esetre, ha az adózó – az adóévet követő négy adóéven belül – jogutód nélkül megszűnik.

5.16. Elektromos töltőállomás létesítésének kedvezménye

Adóalap-kedvezmény érvényesíthető az elektromos töltőállomás létesítése esetén. A Tao. tv. alkalmazásában elektromos töltőállomásnak az olyan eszköz minősül, amely alkalmas egy elektromos gépjármű energiatárolójának töltésére vagy cseréjére⁷².

A csökkentő tétel összege az elektromos töltőállomás bekerülési értéke, de legfeljebb az elektromos töltőállomás bekerülési értéke és az elektromos töltőállomás által a beruházás befejezésének adóévet követő 3 éves időszak alatt elért (elérhető), az adózó becslése szerinti, az elektromos töltőállomás pozitív működési eredménye közötti különbözet⁷³. A működési eredményt a beruházás befejezésének adóévet 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 adóévet követő 3 adóévben ténylegesen elért működési eredményre – meghaladja a fenti különbözetet, akkor az adózó pótlékmentesen önellenőrizheti a bevallását⁷⁴.

A csökkentő tétel adótartalma (9%-a) – töltőállomásonként – nem lehet több a 20 millió euró 9%-ának megfelelő forintösszeegnél⁷⁵. 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

⁷¹ Tao. tv. 16. § (1) bekezdés cf) pont

⁷² Tao. tv. 4. § 10c. pont

⁷³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont

⁷⁴ Tao. tv. 7. § (31) bekezdés

⁷⁵ Tao. tv. 7. § (32) bekezdés

Adóalap-kedvezményre jogosult az az adózó, amely ún. korai fázisú vállalkozásban részesedést szerez⁷⁶. 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 és korai fázisú vállalkozásonként legfeljebb 20 millió forint, figyelemmel a Tao. tv.-ben meghatározott további feltételekre is⁷⁷. 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 adóévéét követő harmadik adóév végéig bármilyen jogcímen – az átalakulás, egyesülés, szétválás, kedvezményezett eszközátruházás, kedvezményezett részesedéscsere miatti kivezetést kivéve – kivezeti, részben kivezeti⁷⁸, 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 kétszeresét⁷⁹.

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 adóévében⁸⁰.

A korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés részbeni kivezetése, továbbá a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre vonatkozó értékvesztés elszámolása esetén – az előzőek szerinti növelő tétel alkalmazása mellett – a részbeni kivezetés, az értékvesztés elszámolása adóévében és az azt követő, az adóalap-csökkentés érvényesítésére még rendelkezésre álló adóévben, adóévekben a csökkentő tétel alkalmazása folytatható a részbeni kivezetésre, értékvesztésre tekintettel megállapított értékkel arányosan.

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

⁷⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont

⁷⁷ Tao. tv. 7. § (8)-(8d) bekezdések

⁷⁸ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés g) pont

⁷⁹ Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) pont cd) alpont

⁸⁰ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés i) pont

- 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 kivételként⁸¹ megfogalmazott esetekben (például az előtársasági és az azt követő adóévben).

A jövedelem-(nyereség-)minimum összege a korrigált összes bevétel 2 százaléka⁸².

7.) A csoportos társasági adóalany adóalapjának megállapítására irányadó szabályok

A csoportos társasági adóalany **tagjai az egyedi adóalapjukat** – mely adott esetben a jövedelem-(nyereség-)minimum is lehet – továbbra is **levezetik** a rájuk irányadó szabályok szerint. Az egyedileg megállapított adóalapról a csoporttag adóévenként, a csoportos társasági adóalanyra irányadó adóbevallási határidőt (általános esetben az adóévet követő május 31-ét) megelőző 15. napig az e célra rendszeresített ('TANYIL jelű) nyomtatványon az **adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot tesz** az állami adó- és vámhatóság részére. A csoporttagnak ennek érdekében olyan nyilvántartást kell vezetnie, amely alkalmas a nyilatkozatában foglalt minden adat alátámasztására és ellenőrzésére. E nyilatkozatot és nyilvántartást a csoporttag a csoportos társasági adóalany bevallására előírt határidőt megelőző 15. napig a csoportképviselő rendelkezésére bocsátja. A csoportképviselő a többi csoporttag nyilatkozatát átveszi, valamint a többi tag és saját nyilatkozatán feltüntetett adatokról az adóbevallásban adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóságnak.

Az egyedi adóalap levezetése során a csoporttagok főszabályként úgy járnak el, mintha továbbra is önállóan teljesítenék az adókötelezettséget. Eltérő szabályok érvényesülnek azonban a következők tekintetében:

- Az egyedi adóalapok meghatározása során a csoporttagok között nincs lehetőség
 - a K+F tevékenység, illetve
 - a műemléki ingatlanokat érintő beruházások, felújítások, illetve karbantartások kedvezményének egymás közötti „átadására”.
- A csoporttagok közötti ügyletek esetén a jogdíj, illetve K+F címén a csoporttag nem érvényesíthet több kedvezményt annál, mint ami a szokásos piaci ár figyelembevételével megilleti.
- A transzferárral kapcsolatos korrekciós kötelezettség alól a csoporttagok egymás közötti jogügyletei főszabályként mentesülnek, korrekció ezek közül csak azon ügyletekre vonatkozik, amelyek alapján valamelyik fél a csoporttagságot megelőzően már érvényesített korrekciós tételt, de azt a másik fél – ellentétes „irányú” – adóalap-korrekciója még nem ellentételezte.
- A veszteségelhatárolás tekintetében korlátozás érvényesül az egyedileg és csoportszinten érvényesített csökkentés együttes összegére nézve.

⁸¹ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

⁸² Tao. tv. 6. § (7)-(11) bekezdések

A csoportos társasági adóalany adóévi adóalapja a csoporttagok által egyedileg megállapított, nem negatív adóalapok összege, módosítva a veszteségelhatárolás csoportos adóalanyokra és tagjaikra vonatkozó speciális szabályai szerint.

A csoportos társasági adóalany adóévi elhatárolt vesztesége a csoporttagok adóévi negatív egyedi adóalapjainak együttes összege, feltéve, hogy az egyedi adóalapok a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkeztek. A csoportos társasági adóalany elhatárolt vesztesége – a csoportképviselő döntése szerinti megosztásban – a keletkezése adóévében és az azt követő adóévekben, utoljára a keletkezése adóévet követő ötödik adóévben számolható el a csoportos társasági adóalany adóalapjának csökkentéseként.

A csoportos társasági adóalany elhatárolt vesztesége tehát a csoportos társasági adóalany adóalapját csökkenti, a csökkentés mértékére nézve pedig a következő korlátok érvényesülnek:

- a csoportos társasági adóalany adóalapja az elhatárolt veszteség levonását követően is el kell, hogy érje az adóévben nem negatív egyedi adóalappal rendelkező tagjai elhatárolt veszteség figyelembevételével számított egyedi adóalapjai összegének 50 százalékát;
- a csoportos társasági adóalany által és a csoporttagok által egyedileg érvényesített elhatárolt veszteség mértéke együttesen nem haladhatja meg az elhatárolt veszteség érvényesítése nélküli egyedi pozitív adóalapok összegének 50 százalékát.

8.) Az adó mértéke

A társasági adó mértéke⁸³ a pozitív adóalap (ideértve a csoportos társasági adóalany pozitív adóalapját is, de ide nem értve a csoporttagok egyedi adóalapját) 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.

9.) Rendelkezés az adóról

A látvány-csapatsportok és a filmalkotás 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.

10.) Adókedvezmények

A számított adó, legfeljebb annak **80 százalékáig** csökkenthető fejlesztési adókedvezmény címén, és az így csökkentett adóból – legfeljebb annak **70 százalékáig** – érvényesíthető minden más adókedvezmény⁸⁴. (Nincs tehát 100 százalékos mértékű adókedvezmény; a számított adó nullára nem csökkenthető.)

⁸³ Tao. tv. 19. §

⁸⁴ Tao. tv. 23. § (2)-(3) bekezdések

A Tao. tv. 29/D. § (11) és (16) bekezdéseiben foglalt – az adókedvezmények érvényesítési módjára vonatkozó - rendelkezések hatályon kívül helyezésre kerültek 2018. július 26-i hatállyal, mely azt jelenti, hogy ezen szigorúbb rendelkezések helyett az Art. önellenőrzésre vonatkozó szabályát kell irányadónak tekinteni az adókedvezmények érvényesítése során. Az Art. 54. § (4) bekezdése alapján az adózó az adómentességet, az adókedvezményt utólag önellenőrzéssel érvényesítheti, illetve veheti igénybe. Ennek megfelelően a 2018. július 26-tól hatályos adójogszabályok alapján **az adózó a Tao. tv.-ben rögzített adókedvezményeket is érvényesítheti önellenőrzés keretében** (akár első ízben az önellenőrzésről szóló bevallásban), függetlenül attól, hogy az alapbevallásban mely okból nem került sor a (teljes körű) igénybevitelre.

A csoportos társasági adóalany az adókedvezmények érvényesítése szempontjából egyetlen adózónak minősül. A csoportos társasági adóalany adókedvezményre történő megszerzése és az adókedvezmény érvényesítése érdekében szükséges **jognyilatkozatait** a csoportos társasági adóalany időszaka alatt **kizárólag a csoportképviselő** teheti meg.

A csoportos társasági adóalany adókedvezményt akkor vehet igénybe, ha az adókedvezményre vonatkozó feltételeknek való megfelelést egy csoporttagja vállalja és e csoporttag a feltételeket ténylegesen teljesíti. Amennyiben a feltételek teljesítését vállaló tag csoporttagsága megszűnik, az adókedvezmény érvényesítésére a csoportos társasági adóalany a továbbiakban nem lesz jogosult, kivéve, ha a csoporttag jogutódlással szűnik meg és jogutódja szintén a csoportos társasági adóalany tagja.

Azt az adókedvezményt, amelyre a csoporttag a csoporttagsága előtt szerzett jogot, a csoportos társasági adóalany akkor érvényesítheti, ha a csoporttag a kedvezmény feltételeinek csoporttagként is megfelel.

Az adókedvezményeknek a számított adó 80/70 százalékáig való érvényesíthetőségi korlátja a csoportos társasági adóalany esetén a következőképpen alakul:

- A jogosult csoporttagra a pozitív adóalapja arányában jutó számított adóból érvényesíthető a Tao. tv. 22/B. § alapján a fejlesztési adókedvezmény, legfeljebb a jogosult csoporttagra jutó számított adó 80 százalékáig.
- A fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett számított adóból érvényesíthető az energiahatékonysági beruházás, felújítás adókedvezménye [Tao. tv. 22/E. §], legfeljebb a jogosult csoporttagra jutó, előzőek szerint megállapított összeg 70 százalékáig.
- Az így igénybe vett adókedvezményekkel csökkentett egyedi számított adók összegéből – legfeljebb azok 70 százalékáig – érvényesíthető minden más, az előzőekben nem említett adókedvezmény.

10.1. A „80 százalékos” korlát szerinti fejlesztési adókedvezmény

Fejlesztési adókedvezmény⁸⁵ – többek között – a következő beruházások üzembe helyezése és a kormányrendeletben⁸⁶ foglaltak szerinti üzemeltetése esetén vehető igénybe:

- jelenértéken⁸⁷ legalább **3 milliárd forint** értékű beruházás,

⁸⁵ Tao. tv. 22/B. §

⁸⁶ A fejlesztési adókedvezményről szóló 165/2014. (VII. 17.) Korm. rendelet

⁸⁷ A jelenérték számításának módszerét a 165/2014. (VII. 17.) Korm. rendelet 7. számú melléklete tartalmazza

- 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 zóna⁸⁸ területén üzembe helyezett és üzemeltetett beruházás.

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 meg.

Az adókedvezmény igénybevételének feltétele a Kormány – Európai Bizottság engedélyén alapuló – határozata, amennyiben⁸⁹

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 a jelenértéken legalább 6 milliárd forint értékű, vagy a jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű munkahelyteremtést szolgáló beruházást valósít meg.

⁸⁸ Tao. tv. 4. § 31. pont

⁸⁹ Tao. tv. 22/B. § (2a) bekezdés

Az adózó 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 adóévét követő **16. adóévben**.⁹⁰

10.2. A „70 százalékos” korlát szerinti adókedvezmények

10.2.1. Látvány-csapatsportok támogatása

Az adózót a látvány-csapatsportok⁹¹ – 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 pénzüsszeg 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**⁹² 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 adójából⁹³ adókedvezményt vehet igénybe⁹⁴ [alaptámogatás], függetlenül attól, hogy e támogatással **nem növeli**⁹⁵ 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 jogszabályban⁹⁶ meghatározottak szerint –

- a) a támogatási igazolásban szereplő összegű támogatást a támogatott szervezet számára, a kiegészítő sportfejlesztési támogatást pedig az arra jogosult szervezet vagy a sportköztestület⁹⁷ 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

⁹⁰ Tao. tv. 22/B. § (6) bekezdés

⁹¹ Tao. tv. 4. § 41. pont

⁹² Tao. tv. 22/C. § (3) bekezdés

⁹³ 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

⁹⁴ Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdése,

⁹⁵ Tao. tv. 3. számú melléklet B/15. pont

⁹⁶ A látvány-csapatsport támogatását biztosító támogatási igazolás kiállításáról, felhasználásáról, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet

⁹⁷ 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)

kiállítására jogosult szerv felé előzetesen igazolja, hogy részére, legalább a kiállítani kért 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 belül⁹⁸. 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 szerint⁹⁹

- 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 összegével¹⁰⁰.

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 részére¹⁰¹.

⁹⁸ Tao. tv. 22/C. § (3d) bekezdés

⁹⁹ Tao. tv. 22/C. § (3a) bekezdés

¹⁰⁰ Tao. tv. 3. számú melléklet A/12. pont

¹⁰¹ Tao. tv. 22/C. § (3c) bekezdés

A támogató a támogatás juttatásáért a támogatott szervezet részéről - szponzori szerződés 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. Speciális szabály¹⁰² 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 adóévről szóló társasági adóbevallás benyújtásának határidejéig átutalja.

10.2.2. Filmgyártás támogatása

Az adózó a részére a mozgóképszakmai hatóság által kiadott támogatási igazolásban¹⁰³ 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**¹⁰⁴ 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. 10.2.1. pontnál), a jogosultja pedig kizárólag a Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt¹⁰⁵.

10.2.3. 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 adókedvezményként¹⁰⁶ veheti igénybe. Az adókedvezmény de minimis támogatásnak¹⁰⁷ minősül.

10.2.4. 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 adókedvezményt¹⁰⁸ vehet igénybe.

Az adókedvezmény mértéke a hitel kamata.

¹⁰² Tao. tv. 22/C. § (12) bekezdés

¹⁰³ Tao. tv. 22. § (2) bekezdés, a mozgóképről szóló 2004. évi II. törvény 31/C. §-a

¹⁰⁴ Tao. tv. 3. számú melléklet B/15. pont

¹⁰⁵ Tao. tv. 22. § (1), (6) bekezdés, (8) bekezdés a) pont

¹⁰⁶ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

¹⁰⁷ 1407/2013/EU rendelet szerint

¹⁰⁸ Tao. tv. 22/A. §

Az igénybe vett adókedvezmény összege az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az irányadó közösségi rendelet (ld.: 5.15. pontnál) szerinti támogatásnak minősül.¹⁰⁹

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.¹¹⁰

10.2.5. Az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye

Az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás¹¹¹ üzembe helyezése és üzemeltetése esetén adókedvezmény vehető igénybe a Tao. tv.-ben meghatározott elszámolható költségek alapján a beruházás, felújítás üzembe helyezését követő adóévben – vagy az adózó döntése szerint a beruházás, felújítás üzembe helyezésének adóévében – és az azt követő öt adóévben.¹¹²

Az adókedvezmény mértéke nem haladhatja meg adózónként, továbbá beruházásonként, felújításonként, a beruházáshoz, felújításhoz igényelt összes állami támogatással együttesen, jelenértéken a beruházás, felújítás elszámolható költsége

a) Közép-Magyarország régió kormányrendelet szerint nem támogatható településein 30 százalékának,

b) Közép-Magyarország régió kormányrendeletben meghatározott támogatható településein 35 százalékának,

c) Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld, Dél-Dunántúl, Közép-Dunántúl vagy Nyugat-Dunántúl régióban 45 százalékának

megfelelő mértéket, de legfeljebb a 15 millió eurónak megfelelő forintösszeget.

Az adókedvezmény mértéke kisvállalkozásoknak nyújtott támogatás esetén 20 százalékponttal, középvállalkozásoknak nyújtott támogatás esetében 10 százalékponttal növelhető.

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 176/2017. (VII. 4) Korm. rendelet* szerinti igazolással, amely alátámasztja, hogy beruházása, felújítása energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásnak, felújításnak minősül.

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

¹⁰⁹ Tao. tv. 22/A. § (2)-(4) bekezdése

¹¹⁰ Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdése

¹¹¹ Tao. tv. 4. § 11a. pont

¹¹² Tao. tv. 22/E. §

10.2.6. Élőzenei szolgáltatás adókedvezménye

Az adózó adókedvezményt vehet igénybe az általa üzemeltetett vendéglátóhelyen megvalósult élőzenei szolgáltatás ellenértéke, díja után¹¹³.

Élőzenei szolgáltatásnak minősül a FEOR-08 szerinti zenész, énekes személyes közreműködésével – rendszeresen vagy meghatározott időpontban, nyilvános, a vendégek számára ingyenes előadás útján – nyújtott zeneszolgáltatás¹¹⁴. 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 elszámolni¹¹⁵.

11.) Növekedési adóhitel [NAHI] ¹¹⁶

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. irányadó rendelkezése 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 fizetni¹¹⁷.

[A részletszabályokat a 93. számú információs füzet tartalmazza.]

12.) A fizetendő adó megállapítása, bevallása, megfizetése

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

Adóévi bevételek
– Adóévi költségek, ráfordítások
± Adózás előtti eredmény
– Csökkentő korrekciós tételek
+ Növelő korrekciós tételek
± Adóalap
(+) Adóalap x 9%

¹¹³ Tao. tv. 22/F. §

¹¹⁴ Tao. tv. 4. § 12a. pont

¹¹⁵ Tao. tv. 22/F. § (3) bekezdés, 3. számú melléklet A) rész 3. pont

¹¹⁶ Tao. tv. 26/A. §

¹¹⁷ Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés

$$\begin{array}{r}
= \text{ Számított társasági adó} \\
- \text{ Adókedvezmény} \\
\hline
\text{ **Fizetendő adó** }
\end{array}$$

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.¹¹⁸

A **csoportos társasági adóalany** adóévi fizetendő adóját a csoporttagok között az egyedileg megállapított pozitív adóalapok arányában kell felosztani. A csoportképviselő az egyes csoporttagokra jutó fizetendő adót a csoportos társasági adóalany társasági adóbevallásában feltünteteti és a csoporttagok ezt az összeget tüntetik fel a beszámolóban fizetendő adóként.

Az adóévre megállapított társasági adó összegét – a naptári év szerint működő adózóknak – **az adóévet követő ötödik hónap utolsó napjáig kell bevallaniuk**¹¹⁹ (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 állapítják meg adókötelezettségüket.¹²⁰

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**¹²¹, a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózó az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig fizeti meg, **illetőleg** ettől az időponttól **igényelheti vissza**.

13.) 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**¹²² 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.

¹¹⁸ Tao. tv. 24. § (2) bekezdés

¹¹⁹ Art. 2. számú melléklet I./B/2./2.4. pont

¹²⁰ Tao. tv. 5. § (1a) bekezdés

¹²¹ Art.3. számú melléklet I./3./3.2.1. pont

¹²² Tao. tv. 26. §

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 meg¹²³.

Külön rendelkezés¹²⁴ 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.

14.) 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 egészítenie¹²⁵. 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**¹²⁶, és e határnapig **megfizetni**¹²⁷.

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 százalékanak különbözete után 10 százalékgig terjedő **mulasztási bírságot** fizet¹²⁸.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

¹²³ Art.3. számú melléklet I./3./3.1.1. és 3.1.2. pont

¹²⁴ Tao. tv. 26. § (12), (13) bekezdés

¹²⁵ Tao. tv. 26. § (10) bekezdés

¹²⁶ Art. 2. számú melléklet I./B/2.3. pont

¹²⁷ Art. 3. számú melléklet I./3.1.1. pont

¹²⁸ Art. 231. § (1) bekezdés