A társasági adó legfontosabb szabályai
2014.

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

1.) Alapelvek

- Rendeltetésszerű joggyakorlás[1];
- Kedvezmények kétszeres figyelembevételének tilalma, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazásra[2];
- Nemzetközi egyezmények elsőbbsége[3];
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény [Szt.] rendelkezéseivel való összhang[4].

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).

---

[1] Tao. tv. 1. § (2) bekezdés
[2] Tao. tv. 1. § (3) bekezdés
[3] Tao. tv. 1. § (4) bekezdés
[4] Tao. tv. 1. § (5) bekezdés

A belföldi illetőségű adózókra a törvény taxatív felsorolást ad. Ezek a következők[5]:

a) a gazdasági társaság (ideértve a nonprofit gazdasági társaságot),

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 egyház, a lakásszövetkezet és az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár,

h) a felsőoktatási intézmény (ideértve az általa létrehozott intézményt is), továbbá a diákotthon,

i) az európai területi együttműködési csoportosulás,

j) az egyéni cég,

k) az európai kutatási infrastruktúráért felelős konzorcium (ERIC),

l) a külföldi személy, ha üzletvezetésének helye belföld.

2.2. Külföldi illetőségű adózók

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

Ezek körébe tartozik[6]:

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

[5] Tao. tv. 2. § (2), (3) bekezdés
[6] Tao. tv. 2. § (4) bekezdés

Nem alanya a társasági adónak az 5. számú mellékletben felsorolt szervezet[7] (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.

4.) Adóalap

Az adó alapját – az általános szabályok szerint[8] – az üzleti évi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredményből kiindulva kell meghatározni. Az adózás előtti eredmény Tao. tv. által előírt korrekciós tételekkel[9] módosított összege képezi az adóalapot. Adófizetési kötelezettséget a pozitív adóalap után kell számítani. Az adóalap megállapításának különös szabályait[10] 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 adóévekben – meghatározott feltételekre figyelemmel[11] – döntése szerinti megosztásban **csökkentheti**[12] 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.

---

[7] Tao. tv. 2. § (5) bekezdés
[8] Tao. tv. 6. § (1) bekezdés
[9] Tao. tv. 7., 8., 13., 18. és 28. §, VII. fejezet
[10] Tao. tv. 9. §, 10. §, 12. § 13/A. §, 15. §, 15/A. §, 16. §
[11] Tao. tv. 17. §, VII. fejezet
[12] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés a) pont

Fő szabály szerint a korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalap 50 százalékáig számolható el az adózás előtti eredmény csökkentéseként[13]. Külön feltételekkel írható le a jogelődtől 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 növelni[14] 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**[15] az adózás előtti eredményt.

5.3. Értékcsökkenés, értékcsökkenési leírás

Növeli[16] az adózás előtti eredményt az adóévben az Szt. szerint az adózás előtti eredmény terhére elszámolt:

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

Csökkenti[17] 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,

[13] Tao. tv. 17. § (2) bekezdés
[14] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pont
[15] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés b) pont
[16] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés b) pont
[17] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont

– az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor az eszköz számított nyilvántartási értéke[18].

Nem számolható el[19] értékcsökkenési leírás (nincs csökkentő tétel) azon eszközökre vonatkozóan, amelyekre az Szt. szerint nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés, vagy nem szabad elszámolni azt (nincs növelő tétel). Ez alól **kivételt** képez (van csökkentő tétel) a nulla vagy – a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása következtében – a maradványértéknek[20] megfelelő könyv szerinti értékű eszköz, valamint ha az adózó az Szt. alapján megállapított terven felüli értékcsökkenést érvényesíti az adóalapnál, továbbá az épületnél, építménynél (lehet növelő tétel).
A kis értékű eszközökre is vonatkozik az a szabály, hogy amely eszközökre nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni, azokra nem számolható el az adóalapnál sem értékcsökkenési leírás. Így például egy festmény, szobor (képzőművészeti alkotás) 100 000 Ft alatti egyedi bekerülési értéke nem képez sem növelő, sem csökkentő korrekciós tételt.

5.4. Kapott (járó) osztalék, részesedés

Csökkenti[21] az adózás előtti eredményt a kapott (járó) osztalék és részesedés címén az adóévben elszámolt bevétel, **kivéve** az ellenőrzött külföldi társaságtól[22] 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.[23] lehetőséget ad arra is, hogy az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalékot az adózó levonja az adózás előtti eredményből, ha a fel nem osztott nyereséggel korábban növelte[24] az adóalapot.

5.5. Fejlesztési tartalék

Az adózó döntése szerint – a jövőbeni beruházásaira – fejlesztési tartalékot képezhet. Ha él ezzel a lehetőséggel, akkor **csökkenti**[25] az adózás előtti eredményét az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege (fejlesztési

[18] Tao. tv. 4. § 31/a. pont
[19] Tao. tv. 1. számú melléklet 4. pont
[20] Szt. 3. § (4) bekezdés 6. pont
[21] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés g) pont
[22] Tao. tv. 4. § 11. pont
[23] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés g/2. pont
[24] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés f) pont
[25] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont

tartalék), de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség 50 százaléka és legfeljebb adóévenként 500 millió forint. A csökkentésként érvényesített összeget elszámolt értékcsökkenési leírásnak[26] kell tekinteni azzal, hogy az adóévben megvalósított, a fejlesztési tartalékból feloldott részt meghaladó értékű beruházás esetén az értékcsökkenési leírás a tárgyi eszköz üzembe helyezésének napjától – a bekerülési értékre vetített kulccsal számítva – folytatható. Az igénybe vett kedvezmény megtartásának feltétele, hogy az adózó a lekötött tartalékot – figyelemmel a kivételként[27] 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 tanulószerződés alapján végezhet. Szakképző iskolának minősül: a szakközépiskola, a szakiskola és a szakiskola.

Csökkentheti[28] 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

Csökkenti[29] 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

[26] Tao. tv. 1. számú melléklet 12. pont
[27] Tao. tv. 7. § (15) bekezdés
[28] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés i) pont
[29] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés j) pont

lépésére a tanulói jogviszony megszűnését követő napon – sikeres szakmai vizsga letétele esetén – kerül sor; valamint

- a **korábban munkanélküli személy**[30] 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 társadalombiztosítási járulék (szociális hozzájárulási adó) összege, amellett, hogy az költségként is elszámolásra kerül.[31]

A korábban munkanélküli foglalkoztatása esetén a csökkentő tétel akkor érvényesíthető, ha az alkalmazása óta, illetőleg azt megelőző hat hónapon belül azonos munkakörben[32] 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. Bírságok, jogkövetkezmények

Növeli[33] az adózás előtti eredményt

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

Csökkentő tétel[34] a bírságnak, az egyéb jogkövetkezményeknek az utólagos mérséklése, elengedése következtében az adóévben elszámolt bevétel, ha azt az

---

[30] 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

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

[32] Tao. tv. 4. § 3. pont

[33] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés e) pont

[34] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés r) pont

adózó a korábbi adóév(ek)ben adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vette.

5.9. Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés

Csökkenthető[35] az adózás előtti eredmény az adózó saját tevékenységi körében – saját célra, vagy megrendelésre, illetve kutatás-fejlesztési megállapodás[36] alapján – végzett, a kutatás-fejlesztésről és a technológiai innovációról szóló 2004. évi CXXXIV. törvény 4. § (1) bekezdés a)-c) 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 százalékával, 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**[37] a – közvetlen költség részeként elismert – szolgáltatásként igénybe vett K+F értékével, ha azt olyan személy nyújtja, amely/aki nem másik társasági adóalany, nem egyéni vállalkozó (hanem például költségvetési szerv), és nyilatkozik, hogy a szolgáltatáshoz ő sem vette igénybe a felsoroltak szolgáltatását. A közvetített szolgáltatás értéke akkor csökkenti az adóalapot, ha az az Szt. 51. § szerint része a közvetlen költségnek.

Nem minősül[38] a K+F közvetlen költség a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült, elismert költségnek (növelő tétel), ha nem kapcsolódik az adózó vállalkozási, bevételszerző tevékenységéhez.

Ez utóbbi körülmények vizsgálata szükséges akkor is, ha az adózó („A” cég) – a 2014. évtől – 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

[35] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pont
[36] Tao. tv. 4. § 23/e. pont
[37] Tao. tv. 7. § (18) bekezdés
[38] Tao. tv. 3. számú melléklet A/15. pont

(„B” cég) választása szerint nem érvényesített összeggel csökkenti az adózás előtti eredményét[39], azaz „B” cég a vele kapcsolt vállalkozási viszonyban álló „A” cégnek – vagy akár több kapcsolt vállalkozásának – átadja az őt megillető kedvezményt, vagy annak egy részét.

Ily módon a **csökkentő tétel** („A” cégnél) akkor alkalmazható, ha rendelkezik az adóbevallás benyújtásáig a kapcsolt vállalkozása („B” cég) **írásos nyilatkozatával**, amely tartalmazza a kapcsolt vállalkozás adóévi saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenysége közvetlen költségének összegét, valamint az összegre tekintettel az adózó(k) által érvényesíthető összeget. A nyilatkozat(ok)ban meghatározott összeg(ek) nem haladhatják meg a nyilatkozat kiállítója által a 7. § (1) bekezdés t) pontja alapján érvényesíthető összeget. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért az adózó és kapcsolt vállalkozása egyetemlegesen felel. A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a **társasági adóbevallásban adatszolgáltatásra** kötelezett[40].

A Tao. tv. a 7. § (17) bekezdés szerint előírt írásbeli szerződés alapján 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** vehet igénybe csökkentő tételként (kivéve, ha az adózó – az utóbb említettek szerint – kapcsolt vállalkozásától átvett kedvezményt érvényesít).

5.10. Adóellenőrzési, önellenőrzési megállapítások

Az Szt. előírása szerint az adóhatósági ellenőrzés, illetve az önellenőrzés során ugyanazon évet érintően feltárt „eltérőségeket”, 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-korrekciót nem** érint. Jelentős összegű a hiba[41], 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

[39] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pont
[40] Tao. tv. 7. § (21) bekezdés
[41] Szt. 3. § (3) bekezdés 3. pont

– az adózó számviteli politikájában rögzítettek szerint jelentős összegűnek minősített, előzőektől alacsonyabb értéket.

Ha a megállapított hiba **nem jelentős összegű**[42] (nem haladja meg a jelentős összegű hiba határát), az a tárgyévi, a hiba feltárásának éve szerinti eredményt módosítja; ehhez kapcsolódik korrekciós tétel a következők szerint.

Csökkenti[43] 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.

Növeli[44] az adózás előtti eredményt az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, vagy ráfordításként (egyszeres könyvvitelt vezetőnél ideértve a kifizetett vásárolt készletek csökkenését is) vagy aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg.

Ez utóbbi, növelő tételt előíró rendelkezés **önellenőrzésre** vonatkozó szabályát az adózó – a 2014. évtől – választása szerint **nem köteles alkalmazni**, azaz – a feltételek fennállása esetén – nem kell önellenőriznie a hibával érintett (pl. 2012.) adóévi adóbevallását, ha a nem jelentős összegű hibát (pl. 100 egység) a feltárás napját magában foglaló (pl. 2014.) adóévről szóló adóbevallásában veszi figyelembe. **Ennek feltétele**, hogy a nem jelentős összegű (100 egység) hibával érintett (2012.) adóévi adóalapja meghaladja a nem jelentős összegű hiba összegét (legyen legalább 101 egység)[45].

5.11. Megváltozott munkaképességű foglalkoztatása

Csökkentheti[46] az adózó az adózás előtti eredményét a legalább 50 százalékban megváltozott munkaképességű munkavállaló 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.

---

[42] Szt. 3. § (3) bekezdés 4. pont
[43] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés u) pont
[44] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés p) pont
[45] Tao. tv. 8. § (8) bekezdés
[46] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés v) pont

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

Önmagában a kapcsolt vállalkozási viszony létrejötte az adózó és más személy között még nem keletkeztet adóalap korrekciót, de az egymással kapcsolt vállalkozásban állók bármely szerződéses ügylete (adás-vétel, kölcsön-nyújtás stb.) esetén egyrészt bejelentési kötelezettség keletkezik az Art. szerint, másrészt vizsgálandó a szokásos piaci árhoz viszonyított alkalmazott ellenérték (ár, kamat). Önmagában továbbá az egymással kapcsolt vállalkozásban lévő felek szerződései 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.

Csökkentheti[47] 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

[47] Tao. tv. 18. § (1) bekezdés a) pont

– rendelkezik a másik fél által is aláírt okirattal, amely tartalmazza a különbözet összegét.

Meg kell növelnie[48] 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 ilyenné 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 osztalékban[49].

5.13. Adomány kedvezménye

Csökkenti[50] az adózás előtti eredményt a közhasznú szervezetnek a közhasznú tevékenysége[51] támogatására – bármely formában: pénz, eszköz, szolgáltatás – nyújtott adomány[52] összegének 20 százaléka, illetve tartós adományozási szerződés[53] esetén az adomány összegének 40 százaléka, de együttesen legfeljebb az adózás előtti eredmény összege.

Az adomány összege – az előzőek szerinti csökkentő tétel mellett – elismert költség az adóalapnál, azaz **nem kell azzal megnövelni**[54] az adózás előtti eredményt, ha az adományozó rendelkezik az adományban részesülő szervezet által az adóalap megállapítása céljából kiállított igazolással.

5.14. KKV beruházási kedvezmény

[48] Tao. tv. 18. § (1) bekezdés b) pont
[49] Tao. tv. 18. § (6) bekezdés
[50] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés z) pont
[51] Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény [Ectv.] 2. § 20. pont
[52] Tao. tv. 4. § 1/a. pont
[53] Ectv. 2. § 27. pont
[54] Tao. tv. 3. számú melléklet B/17. pont

Az adóév utolsó napján mikro-, kis- vagy középvállalkozásnak [KKV] minősülő adózó[55] – ha igénybe kívánja venni a kedvezményt – **csökkentheti**[56] 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, és legfeljebb 30 millió forint lehet,
- kedvezményre jogosít:
  - a korábban még használatba nem vett ingatlan adóévi beruházási értéke, kivéve az üzemkörön kívüli ingatlant[57],
  - a korábban még használatba nem vett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolandó[58] – 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[59],
- a csökkentő tétel támogatástartalma [a Tao. tv. 19. § (1) bekezdése szerinti adókulccsal számított értéke] az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az irányadó közösségi rendelet szerinti támogatásnak minősül; azaz
  - az Európai Közösséget Létrehozó Szerződés 107. és 108. cikkének a mezőgazdasági termékek előállításával foglalkozó kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra történő alkalmazásáról szóló rendelet szerinti támogatásként vehető igénybe, ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál; minden más esetben az adózó választása szerint:
  - a csekély összegű (de minimis) támogatások alkalmazásáról szóló bizottsági rendelet[60] szerinti de minimis támogatásnak minősül, vagy

---

[55] A besorolásra irányadó jogszabály: a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény [Tao. tv. 4. § 14. pont]
[56] Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont, 7. § (11)-(12) bekezdés
[57] Tao. tv. 4. § 34/a.) pont
[58] Szt. 26. § (4) bekezdés
[59] Szt. 26. § (2) bekezdés

- a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendelet (általános csoportmentességi rendelet) szerinti támogatásnak tekintendő.

A Tao. tv. külön rendelkezést[61] tartalmaz – az előzőek figyelembevételével – megszerzett kedvezmény megtartására vonatkozóan. Ugyanis az adózó által érvényesített csökkentő tétel összegének kétszeresével rendeli **megnövelni** annak az adóévnek az adóalapját, amelyben a törvényben említett valamely esemény bekövetkezik. Ilyen például**,** ha a beruházást, a szellemi terméket az adózó az adóévet követő negyedik adóév végéig – nem elháríthatatlan külső ok miatt – nem helyezi üzembe, illetve nem veszi használatba, vagy az üzembe helyezett tárgyi eszközt, a szellemi terméket az adóévet követő negyedik adóév végéig az adózó a forgóeszközök közé átsorolja, apportálja, eladja, térítés nélkül átadja stb. Szintén a „kétszeres összegű" növelő tétel[62] alkalmazása vonatkozik arra az esetre, ha az adózó – az adóévet követő négy adóéven belül – jogutód nélkül megszűnik.

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 az Art. 91/A. §-ának (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, és az adókötelezettsége meghatározásához az általános szabályok szerinti adóalapját veszi alapul, vagy

b) a jövedelem-(nyereség-)minimumot tekinti adóalapnak (ha az általános szabályok szerinti adóalapja negatív, annak összegét ebben az esetben is elhatárolhatja).

Nem kell a jövedelem-(nyereség-)minimumra előírtakat alkalmazni a kivételként[63] megfogalmazott esetekben (például az előtársasági és az azt követő adóévben).

---

[60] A Bizottság 1407/2013/EU rendelete (2013. december 18.) az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról (hatály: 2014-2020. évek)
[61] Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pont
[62] Tao. tv. 16. § (1) bekezdés cf) pont
[63] Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

A jövedelem-(nyereség-)minimum összege a korrigált összes bevétel 2 százaléka[64].

7.) Az adó mértéke

A társasági adó mértéke[65] a pozitív adóalap 500 millió forintot meg nem haladó összegéig 10 százalék, az 500 millió forintot meghaladó része után 19 százalék. Az így meghatározott összeg a **számított társasági adó**, amelyet – a feltételek fennállása esetén – az adózó adókedvezmény címén csökkenthet. Ha az adózó adókedvezményre nem jogosult, úgy a számított társasági adó lesz a fizetendő adója.

8.) AdókedvezményekA számított adó, legfeljebb annak **80 százalékáig** csökkenthető fejlesztési adókedvezmény címén, és az így csökkentett adóból – legfeljebb annak **70 százalékáig** – érvényesíthető minden más adókedvezmény[66]. (Nincs tehát 100 százalékos mértékű adókedvezmény; a számított adó nullára nem csökkenthető.)

8.1. A „80 százalékos" korlát szerinti fejlesztési adókedvezmény

Fejlesztési adókedvezmény[67] – többek között – a következő beruházások üzembe helyezése és a kormányrendeletben[68] foglaltak szerinti üzemeltetése esetén vehető igénybe:

- jelenértéken[69] legalább **3 milliárd forint** értékű 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 videogyártást szolgáló beruházás,
- munkahelyteremtést szolgáló beruházás,
- jelenértéken legalább **500 millió forint** értékű, kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás,

[64] Tao. tv. 6. § (7)-(10) bekezdések
[65] Tao. tv. 19. §
[66] Tao. tv. 23. § (2)-(3) bekezdések
[67] Tao. tv. 22/B. §
[68] A fejlesztési adókedvezményről szóló 206/2006. (X. 16.) Korm. rendelet
[69] Az adózó által igénybe vett adókedvezmény, valamint a kormányrendeletben meghatározott más állami támogatás együttes összege jelenértéken nem haladhatja meg a bejelentett, engedély esetén a határozatban megállapított, de legfeljebb jelenértéken a ténylegesen felmerült, elszámolható költség összegére vetített értéket (jelenérték számításának módszere: a 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 2. számú melléklete szerint).

– jelenértéken legalább **100 millió forint** értékű, szabad vállalkozási zóna[70] területén üzembe helyezett és üzemeltetett beruházás.

Az adókedvezményt az adózó maga állapítja meg, figyelemmel az egyes jogcímekhez kapcsolódó további kritériumokra is, továbbá az igénybevételnek feltétele az is, hogy

a) a beruházás megkezdése előtt az adópolitikáért felelős miniszternek **bejelenti** a kormányrendeletben meghatározott valamennyi adatot, vagy

b) a beruházás megkezdése előtt az adókedvezmény iránti **kérelmet** a kormányrendeletben meghatározott tartalommal és formában benyújtja az adópolitikáért felelős miniszterhez, ha az adókedvezmény a Kormány engedélye alapján vehető igénybe (mert jelenértéken **100 millió eurónak** megfelelő forintösszeget meghaladó beruházást kíván megvalósítani),

és a beruházás üzembe helyezését követően 90 napon belül az adópolitikáért felelős miniszternek bejelenti a beruházás befejezésének a napját.

Az adózó a 10 adóéven át érvényesíthető adókedvezményt a beruházás üzembe helyezését követő adóévben – vagy döntése szerint a beruházás üzembe helyezésének adóévében – és az azt követő 9 adóévben, **legfeljebb** a bejelentés, illetve a kérelem benyújtásának adóévét követő **14. adóévben** veheti igénybe.

8.2. A „70 százalékos” korlát szerinti adókedvezmények

8.2.1. Látvány-csapatsportok támogatása

Az adózót a látvány-csapatsportok[71] – labdarúgás, kézilabda, kosárlabda, vízilabda, jégkorong – valamelyikében működő, jóváhagyott sportfejlesztési programmal rendelkező sportszervezet, vagy látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött közhasznú 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 jogcímeken.

Az adókedvezmény igénybevételének feltételei – a korábbiakhoz képest – jelentősen megváltoztak, amely változásokat először a **2013-2014-es** támogatási időszakban benyújtott új sportfejlesztési programok támogatásával (juttatásával) összefüggésben kell alkalmazni[72]. Ezek a szabályok a következők.

---

[70] Tao. tv. 4. § 31. pont
[71] Tao. tv. 4. § 41. pont
[72] Tao. tv. 29/U. §

Alaptámogatás

Az adózó a részére – a támogatásra jogosult szervezet kérelmére –kiállított **támogatási igazolásban**[73] szereplő összegig – döntése szerint – a támogatás (juttatás) adóéve és az azt követő adóévek adójából, de utoljára a támogatás (juttatás) naptári évét követő hatodik naptári évben lezáruló adóév adójából adókedvezményt vehet igénybe[74] [alaptámogatás], függetlenül attól, hogy e támogatással **nem növeli**[75] adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor; **az igénybevétel feltétele**, hogy a támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelemnek a támogatás igénybevételére jogosult szervezet általi benyújtásakor az adózónak **nincs lejárt köztartozása.**

Az alaptámogatás utáni **adókedvezmény igénybevételének feltétele**, hogy az adózó – a külön jogszabályban[76] meghatározottak szerint –

a) a támogatási igazolásban szereplő összegű támogatást a támogatott szervezet számára, a kiegészítő sportfejlesztési támogatást pedig az arra jogosult szervezet vagy a sportköztestület[77] számára átutalja, valamint

b) a támogatás és a kiegészítő sportfejlesztési támogatás átutalásának megtörténtét (a megfizetés tényét) az állami adóhatóság részére bejelentse a támogatás (mindkét támogatás) pénzügyi teljesítésétől számított 8 napon belül[78]. A bejelentés elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. A bejelentésre a **SPORTBEJ** nyomtatvány szolgál.

Kiegészítő sportfejlesztési támogatás:[79]

Az adózó a támogatási igazolásban meghatározott összeg 10/19 százalékos adókulccsal számított értéke **legalább 75 százalékát köteles** szponzori vagy támogatási szerződés keretében a támogatás adóévében a jogosultnak megfizetni. A kiegészítő sportfejlesztési támogatásra jogosult szervezet a támogató döntése szerint[80]

---

[73] Tao. tv. 22/C. § (3) bekezdés

[74] Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdése, amelynek a köztartozás-mentességre vonatkozó rendelkezése 2012. március 1-jétől alkalmazandó

[75] Tao. tv. 3. számú melléklet B/15. pont

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

[77] 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

[78] Tao. tv. 22/C. § (3d) bekezdés

[79] Tao. tv. 22/C. § (3a) és (3b) bekezdések

[80] Tao. tv. 22/C. § (3a) bekezdés

- 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.
Az adózó továbbá a kiegészítő sportfejlesztési támogatás mértékét a 10 százalékos társasági adókulcs szerinti mértékkel akkor állapíthatja meg, ha a támogatás adóévében a 19 százalékos társasági adókulcs alkalmazására nem köteles. Ha az adózó a kiegészítő sportfejlesztési támogatás mértékét a várható fizetendő adó alapján a 10 százalékos társasági adókulcs alapján határozza meg és a támogatás adóévében a pozitív adóalapja meghaladja az 500 millió forintot, az adózó **köteles a támogatás legalább 7 százalékát** a támogatás adóévét követő 90 napon belül – az előzőekben leírt módon – kiegészítő sportfejlesztési támogatásra fordítani.

Nem minősül elismert költségnek, azaz **meg kell növelni** az adózás előtti eredményt az adózó által az adóévben szponzori vagy támogatási szerződés keretében nyújtott – előzőek szerinti – kiegészítő sportfejlesztési támogatás adóévi költségként elszámolt összegével[81].

Az adózó az alaptámogatást és a kiegészítő sportfejlesztési támogatást az arra jogosult fizetési számlára utalja át a támogatási igazolás kézhezvételét követően.
A támogatás fogadására szolgáló **fizetési számla számát** meg kell határozni
- alaptámogatás esetében a támogatási igazolásban,
- kiegészítő sportfejlesztési támogatás esetében az annak alapjául szolgáló szponzori vagy támogatási szerződésben.

Ha a kiegészítő sportfejlesztési támogatás jogosultja nem országos sportági szakszövetség, akkor a szponzori vagy támogatási szerződés egy eredeti példányát az adózó a megkötését követő 8 napon belül megküldi a kiegészítő sportfejlesztési támogatásban részesített látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége részére[82].

8.2.2. Filmgyártás támogatása

[81] Tao. tv. 3. számú melléklet A/12. pont
[82] Tao. tv. 22/C. § (3c) bekezdés

Az adózó a részére a mozgóképszakmai hatóság által kiadott támogatási igazolásban[83] szereplő összegig – döntése szerint – a támogatás (juttatás) adóéve és az azt követő adóévek adójából, de utoljára a támogatás (juttatás) naptári évét követő hatodik naptári évben lezáruló adóév adójából adókedvezményt vehet igénybe, függetlenül attól, hogy e támogatással **nem növeli**[84] adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor. Az adókedvezmény igénybevételének – a 2014. évtől – feltétele, hogy az adózó kiegészítő támogatás megfizetését is teljesítse. A kiegészítő támogatás számítása, mértéke azonos a sportcélú támogatásoknál leírtakkal (ld. 8.2.1. pontnál), a jogosultja pedig – 2014.01.22-étől – kizárólag a Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt[85].

8.2.3. Előadó-művészeti szervezet támogatása

Az adózó a részére az előadó-művészeti államigazgatási szerv által kiadott támogatási igazolásban[86] szereplő összegig – döntése szerint – a támogatás (juttatás) adóéve és az azt követő adóévek adójából, de utoljára a támogatás (juttatás) naptári évét követő hatodik naptári évben lezáruló adóév adójából adókedvezményt vehet igénybe, függetlenül attól, hogy e támogatással **nem növeli**[87] adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor.[88] Az adókedvezmény igénybevételének – a 2014. évtől – feltétele, hogy az adózó kiegészítő támogatás megfizetését is teljesítse. A kiegészítő támogatás számítása, mértéke azonos a sportcélú támogatásoknál leírtakkal (ld. 8.2.1. pontnál), a jogosultja pedig – az adózó döntése szerint – vagy a kultúráért felelős miniszter által vezetett minisztérium (EMMI), vagy a támogatási igazolás kiállításának alapjául szolgáló támogatásban részesülő előadó-művészeti szervezet[89].

Az előadó-művészeti szervezet támogatója a támogatás juttatásáért a támogatott előadó-művészeti szervezet részéről ellenszolgáltatásra nem jogosult, az ezzel ellentétes megállapodás semmis. Ilyen megállapodás esetén a támogató nem jogosult adókedvezmény igénybevételére[90].

8.2.4. Szövetkezeti közösségi alap-képzés

[83] Tao. tv. 22. § (2) bekezdés
[84] Tao. tv. 3. számú melléklet B/15. pont
[85] Tao. tv. 22. § (1), (6)-(7) bekezdés, (8) bekezdés a) pont
[86] Tao. tv. 22. § (4) bekezdés
[87] Tao. tv. 3. számú melléklet B/15. pont
[88] Tao. tv. 22. § (1) bekezdés
[89] Tao. tv. 22. § (6)-(7) bekezdés, (8) bekezdés b) pont
[90] Tao. tv. 22. § (5) bekezdés

A szövetkezet a szövetkezetekről szóló 2006. évi X. törvény 58. §-a alapján az adóévben képzett közösségi alap 6,5 százalékát adókedvezményként[91] veheti igénybe. Az adókedvezmény de minimis támogatásnak[92] minősül.

8.2.5. 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 adókedvezményt[93] vehet igénybe.

Az adókedvezmény mértéke

a) **a 2000. december 31. - 2013. december 31. között megkötött szerződés** alapján igénybe vett hitelre az adóévben fizetett kamat **40 százaléka,**

b) **a 2013. december 31-ét követően megkötött szerződés** alapján igénybe vett hitelre az adóévben fizetett kamat **60 százaléka,**

de adóévenként nem lehet több **6 millió forintnál.**

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

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 késedelemi pótlékkal növelten vissza kell fizetnie.

9.) A fizetendő adó megállapítása, bevallása, megfizetése Az előzőek alapulvételével a fizetendő társasági adó **levezetése** a következő:

---

[91] Tao. tv. 22. § (14) bekezdés
[92] 1407/2013/EU rendelet szerint
[93] Tao. tv. 22/A. §

	Adóévi bevételek
–	Adóévi költségek, ráfordítások
±	Adózás előtti eredmény
–	Csökkentő korrekciós tételek
+	Növelő korrekciós tételek
±	Adóalap
(+)	Adóalap x 10/19%
=	Számított társasági adó
–	Adókedvezmény
	Fizetendő adó

Az adóévre megállapított társasági adó összegét – a naptári év szerint működő adózóknak – **az adóévet követő év május 31-éig kell bevallaniuk**[94] (éves adóbevallás), az erre rendszeresített '29. számú bevallási nyomtatványon. A naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózók – az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint megállapított – adófizetési kötelezettségük bevallását az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig teljesítik[95].

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**[96], a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózó az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig fizeti meg[97], **illetőleg** ettől az időponttól **igényelheti vissza**.

10.) 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**[98] 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.

---

[94] Art. 1. számú melléklet I./B/2./e) pont
[95] Art. 6. számú melléklet 1. pont
[96] Art. 2. számú melléklet I./3./B/a) pont
[97] Art. 6. számú melléklet 2/a.) pont
[98] Tao. tv. 26. §

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

a) **havonta**, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó meghaladja az 5 millió forintot,

b) **háromhavonta**, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó legfeljebb 5 millió forint.

Az adóelőleg összegét a havonkénti gyakoriságú adózó **minden hónap 20. napjáig fizeti meg**. Negyedéves előleg-gyakoriság esetén az adózó az adóelőleget a **negyedévet követő hó 20. napjáig fizeti meg**, azzal, hogy az adóév utolsó negyedévi előlegét az előleg-kiegészítésre kötelezett adózó az előleg-kiegészítéssel egyidejűleg fizeti meg[99].

Külön rendelkezés[100] 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.

11.) Feltöltési kötelezettség Amennyiben az adózónak az adóévet **megelőző adóévben** az éves szinten számított árbevétele **meghaladta a 100 millió forintot**, úgy adóelőleg feltöltési kötelezettsége van; az adóelőleget az adóévben az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészítenie[101]. 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.

---

[99] Art. 2. számú melléklet I./3./A/a) pont
[100] Tao. tv. 26. § (12), (13) bekezdés
[101] Tao. tv. 26. § (10) bekezdés

A társasági adóelőleg-kiegészítés összegét – az erre rendszeresített '01. számú bevallási nyomtatványon – a tárgyév **utolsó hónapjának 20. napjáig** kell **bevallani**[102], és e határnapig **megfizetni**[103].

Ha az adózó esedékességig az adóévi várható adó összegét – figyelemmel az adóév során megfizetett előleg összegére is – nem fizette meg legalább 90 százalékos mértékben, a befizetett előleg és az adó 90 százalékának különbözete után 20 százalékig terjedő **mulasztási bírságot** fizet[104].

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

[102] Art. 1. számú melléklet I./B/2./d) pont
[103] Art. 2. számú melléklet I./3./A/b) pont
[104] Art. 172. § (12) bekezdés