

A társasági adó legfontosabb szabályai 2013.

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 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.

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 következők⁵:

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) 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 diákokotthon,
- 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 tartozik⁶:

- 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 szervezet⁷ (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 szerint⁸ – az üzleti évi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredményből kiindulva kell meghatározni. Az adózás előtti eredmény Tao. tv. által előírt korrekciós tételekkel⁹ módosított összege képezi az adóalapot. Adófizetési kötelezettséget a pozitív adóalap után kell számítani. Az adóalap megállapításának különös szabályait¹⁰ 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 figyelemmel¹¹ – 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

⁷ Tao. tv. 2. § (5) bekezdés

⁸ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁹ Tao. tv. 7., 8., 13., 18. és 28. §-ai, VII. fejezete

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

elhatárolt veszteségek összegét évenkénti részletezésben kell vezetni; a veszteségeket a keletkezésük sorrendjének megfelelően lehet felhasználni.

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 csökkentéseként¹³. 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 növelni¹⁴ 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

Növeli¹⁶ 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.

Csökkenti¹⁷ 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 kivetésekor az eszköz számított nyilvántartási értéke¹⁸.

Nem számolható el¹⁹ 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 maradványértéknek²⁰ 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

Csökkenti²¹ az adózás előtti eredményt a kapott (járó) osztalék és részesedés címén az adóévben elszámolt bevétel, **kivéve** az ellenőrzött külföldi társaságtól²² 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 növelte²⁴ 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 leírásnak²⁶ kell tekinteni. Az igénybe vett kedvezmény megtartásának feltétele, hogy az adózó a lekötött tartalékot – figyelemmel a kivételként²⁷ 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, a szakiskola és a szakiskola.

Csökkentheti²⁸ az iskolai rendszerű szakképzésben közreműködő szervezet az adózás előtti eredményét

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

5.7. Pályakezdő, munkanélküli, egyéb személy foglalkoztatása

Csökkenti²⁹ 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 továbbfoglalkoztatásnak az tekintendő, ha a szakképző iskolai tanuló munkába lépésére a tanulói jogviszony megszűnését követő napon – sikeres szakmai vizsga letétele esetén – kerül sor; valamint

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

- 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, amellet, 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 munkakörben³² 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

Növeli³³ 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 tétel³⁴ 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.

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

5.9. Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés

Csökkenthető³⁵ az adózás előtti eredmény az adózó saját tevékenységi körében – saját célra, vagy megrendelésre, illetve kutatás-fejlesztési megállapodás³⁶ alapján – végzett, a kutatás-fejlesztésről és a technológiai innovációról szóló 2004. évi CXXXIV. törvény 4. § (1) bekezdés a)-c) pontok szerinti fogalmi meghatározásnak megfelelő alap kutatás, 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**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 minősül³⁸ a K+F közvetlen költség a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült, elismert költségnek (növelő tétel), ha nem kapcsolódik az adózó vállalkozási, bevételszerző tevékenységéhez.

5.10. 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.

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

Ha a megállapított **hiba jelentős az adóalap-korrekción nem érint.** Jelentős összegű a hiba³⁹, ha egy adott üzleti évet érintően megállapított hiba és hibahatás eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes összege (előjeltől függetlenül) meghaladja

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

Ha a megállapított hiba **nem jelentős összegű**⁴⁰ (nem haladja meg a jelentős összegű hiba határát), az a tárgyévi, a hiba feltárásának éve szerinti eredményt módosítja; ehhez kapcsolódik korrekciós tétel a következők szerint.

Csökkenti⁴¹ az adózás előtti eredményt az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként (egyszeres könyvvitelt vezetőnél adóköteles bevételként, kifizetett vásárolt készlet növekedéseként) elszámolt összeg.

Növeli⁴² az adózás előtti eredményt az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, vagy ráfordításként (egyszeres könyvvitelt vezetőnél ideértve a kifizetett vásárolt készletek csökkenését is) vagy aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg.

5.11. Megváltozott munkaképességű foglalkoztatása

Csökkentheti⁴³ 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.

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. 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 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. 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 vizsgálendő 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.

Csökkentheti⁴⁴ 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

⁴⁴ Tao. tv. 18. § (1) bekezdés a) pont

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

Meg kell növelnie⁴⁵ az adózónak az adózás előtti eredményét, ha az alkalmazott ellenérték következtében adózás előtti eredménye **kisebb**, mint a szokásos piaci ár mellett lett volna.

5.13. Adomány kedvezménye

Csökkenti⁴⁶ az adózás előtti eredményt a közhasznú szervezetnek a közhasznú tevékenysége⁴⁷ támogatására – bármely formában: pénz, eszköz, szolgáltatás – nyújtott adomány⁴⁸ összegének 20 százaléka, illetve tartós adományozási szerződés⁴⁹ 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**⁵⁰ az adózás előtti eredményt, ha az adományozó rendelkezik az adományban részesülő szervezet által az adóalap megállapítása céljából kiállított igazolással.

5.14. KKV beruházási kedvezmény

Az adóév utolsó napján mikro-, kis- vagy középvállalkozásnak [KKV] minősülő adózó⁵¹ – ha igénybe kívánja venni a kedvezményt – **csökkentheti**⁵² 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:

⁴⁵ Tao. tv. 18. § (1) bekezdés b) pont

⁴⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés z) pont

⁴⁷ Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény [Ectv.] 2. § 20. pont

⁴⁸ Tao. tv. 4. § 1/a. pont

⁴⁹ Ectv. 2. § 27. pont

⁵⁰ Tao. tv. 3. számú melléklet B/17. pont

⁵¹ A besorolásra irányadó jogszabály: a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény [Tao. tv. 4. § 14. pont]

⁵² 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 ingatlant⁵³,
 - ◆ a korábban még használatba nem vett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolandó⁵⁴ – 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 bekerülési értéke,
 - ◆ a bérbe vevő által a bérbe vett ingatlanon végzett és aktivált beruházás, felújítás értéke⁵⁵,
- 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 1857/2006/EK rendelet 4. cikkében foglalt támogatásként vehető igénybe, ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál; minden más esetben az adózó választása szerint:
 - ◆ az 1998/2006/EK rendelet szerinti de minimis támogatásnak minősül, vagy
 - ◆ a 800/2008/EK rendelet szerinti általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásnak tekintendő.

A Tao. tv. külön rendelkezést⁵⁶ 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 tétel⁵⁷ alkalmazása vonatkozik

⁵³ Tao. tv. 4. § 34/a.) pont

⁵⁴ Szt. 26. § (4) bekezdés

⁵⁵ Szt. 26. § (2) bekezdés

⁵⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pont

⁵⁷ Tao. tv. 16. § (1) bekezdés cf) pont

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 kivételként⁵⁸ megfogalmazott esetekben (például az előtársasági és az azt követő adóévben).

A jövedelem-(nyereség-)minimum összege a korrigált összes bevétel 2 százaléka⁵⁹.

7.) Az adó mértéke

A társasági adó mértéke⁶⁰ 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.

⁵⁸ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

⁵⁹ Tao. tv. 6. § (7)-(10) bekezdések

⁶⁰ Tao. tv. 19. §

8.) Adókedvezmények

A számított adó, legfeljebb annak **80 százalékáig** csökkenthető fejlesztési adókedvezmény címén, és az így csökkentett adóból – legfeljebb annak **70 százalékáig** – érvényesíthető minden más adókedvezmény⁶¹. (Nincs tehát 100 százalékos mértékű adókedvezmény; a számított adó nullára nem csökkenthető.)

8.1. A „80 százalékos” korlát szerinti fejlesztési adókedvezmény

Fejlesztési adókedvezmény⁶² – többek között – a következő beruházások üzembe helyezése és a kormányrendeletben⁶³ foglaltak szerinti üzemeltetése esetén vehető igénybe:

- jelenértéken⁶⁴ legalább **3 milliárd forint** értékű 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,
- jelenértéken legalább **500 millió forint** értékű, kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás,
- jelenértéken legalább **100 millió forint** értékű, szabad vállalkozási zóna⁶⁵ területén üzembe helyezett és üzemeltetett beruházás.

Az adókedvezményt az adózó maga állapítja meg, figyelemmel az egyes jogcímekekhez 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

⁶¹ Tao. tv. 23. § (2)-(3) bekezdések

⁶² Tao. tv. 22/B. §

⁶³ A fejlesztési adókedvezményről szóló 206/2006. (X. 16.) Korm. rendelet

⁶⁴ 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).

⁶⁵ Tao. tv. 4. § 31. pont

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

– Filmgyártás támogatása

Az adózó a részére a mozgóképzakmai hatóság által kiadott támogatási igazolásban⁶⁶ szereplő összegig – döntése szerint – a támogatás juttatásának adóéve és az azt követő 3 adóév adójából adókedvezményt vehet igénybe, függetlenül attól, hogy e támogatással **nem növeli**⁶⁷ adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor⁶⁸.

– Előadó-művészeti szervezet támogatása

Az adózó a részére az előadó-művészeti államigazgatási szerv által kiadott támogatási igazolásban⁶⁹ szereplő összegig – döntése szerint – a támogatás juttatásának adóéve és az azt követő 3 adóév adójából adókedvezményt vehet igénybe, függetlenül attól, hogy e támogatással **nem növeli**⁷⁰ adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor⁷¹. 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 igénybevételére⁷².

– Szövetkezeti közösségi alap-képzés

⁶⁶ Tao. tv. 22. § – 2013.05.19-étől hatályos – (2) bekezdése

⁶⁷ Tao. tv. 3. számú melléklet B/15. pont

⁶⁸ Tao. tv. 22. § (1) bekezdés

⁶⁹ Tao. tv. 22. § – 2013.05.19-étől hatályos – (4) bekezdése

⁷⁰ Tao. tv. 3. számú melléklet B/15. pont

⁷¹ Tao. tv. 22. § (1) bekezdés

⁷² Tao. tv. 22. § – 2013.05.19-étől hatályos – (5) bekezdése

A szövetkezet a szövetkezetekről szóló 2006. évi X. törvény 58. §-a alapján az adóévben képzett közösségi alap 6,5 százalékát adókedvezményként⁷³ veheti igénybe. Az adókedvezmény de minimis támogatásnak⁷⁴ minősül.

– **Látvány-csapatsportok támogatása**

Az adózót a látvány-csapatsportok⁷⁵ – 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 jogcímenek.

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 alkalmazni⁷⁶. Ezek a megváltozott szabályok a következők.

Alap-támogatás

Az adózó a részére – a támogatásra jogosult szervezet kérelmére – a sportigazgatási szerv, vagy a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége által kiállított **támogatási igazolásban**⁷⁷ szereplő összegig – döntése szerint – a támogatás (juttatás) adóéve és az azt követő 3 adóév adójából adókedvezményt vehet igénybe⁷⁸ [alap-támogatás], függetlenül attól, hogy e támogatással **nem növeli**⁷⁹ 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 alap-támogatás utáni **adókedvezmény igénybevételének feltétele**, hogy az adózó – a külön jogszabályban⁸⁰ meghatározottak szerint –

⁷³ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

⁷⁴ 1998/2006/EK rendelet szerint

⁷⁵ Tao. tv. 4. § 41. pont

⁷⁶ Tao. tv. – 2013.05.19-étől hatályos – 29/U. §

⁷⁷ Tao. tv. 22/C. § – 2013.05.19-étől hatályos – (3) bekezdése

⁷⁸ Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdése, amelynek a köztartozás-mentességre vonatkozó rendelkezése 2012. március 1-jétől alkalmazandó

⁷⁹ Tao. tv. 3. számú melléklet B/15. pont

⁸⁰ A látvány-csapatsport támogatását biztosító támogatási igazolás kiállításáról, felhasználásáról, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet

- a) a támogatási igazolásban szereplő összegű támogatást a támogatott szervezet számára, a kiegészítő sportfejlesztési támogatást pedig a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetség vagy a sportköztestület⁸¹ 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 belül⁸². A bejelentés elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.

Kiegészítő sportfejlesztési támogatás:⁸³

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 annak a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetségnek befizetni, amely sportágát az adókedvezmény alapjául szolgáló támogatásban részesítette. 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 adóévet követő 90 napon belül – az előző bekezdésben 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

⁸¹ 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

⁸² Tao. tv. 22/C. § (3d) bekezdés

⁸³ Tao. tv. 22/C. § (3a) és (3b) bekezdések

keretében nyújtott – előzőek szerinti – kiegészítő sportfejlesztési támogatás adóévi költségként elszámolt összegével⁸⁴.

Az adózó az alap-támogatást és a kiegészítő sportfejlesztési támogatást a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége vagy a sportigazgatási szerv által a támogatási igazolásban meghatározott fizetési számlára utalja át a támogatási igazolás kézhezvételét követően.⁸⁵

– **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 adókedvezményt⁸⁶ vehet igénybe. Az adókedvezmény mértéke az előzőek szerinti hitel után az adóévben fizetett kamat **40 százaléká**, de adóévenként nem lehet több **6 millió forintnál**.

Az igénybe vett adókedvezmény összege az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az irányadó közösségi rendelet szerinti támogatásnak minősül; azaz

- ◆ az 1857/2006/EK rendelet 4. cikkében foglalt támogatásként vehető igénybe, ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál; minden más esetben az adózó választása szerint:
- ◆ az 1998/2006/EK rendelet szerinti de minimis támogatásnak minősül, vagy
- ◆ a 800/2008/EK rendelet szerinti általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásnak tekintendő.

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 igénybevételel 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

⁸⁴ Tao. tv. 3. számú melléklet A/12. pont

⁸⁵ Tao. tv. 22/C. § (3c) bekezdés

⁸⁶ Tao. tv. 22/A. §

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:

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

Az adóévre megállapított társasági adó összegét – a naptári év szerint működő adózóknak – **az adóévet követő év május 31-éig kell bevallaniuk**⁸⁷ (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 teljesítik⁸⁸.

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**⁸⁹, a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózó az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig fizeti meg⁹⁰, **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**⁹¹ az esedékességi

⁸⁷ Art. 1. számú melléklet I./B/2./e) pont

⁸⁸ Art. 6. számú melléklet 1. pont

⁸⁹ Art. 2. számú melléklet I./3./B/a) pont

⁹⁰ Art. 6. számú melléklet 2/a.) pont

⁹¹ Tao. tv. 26. §

időre eső összeg feltüntetésével (a '29. számú bevallási nyomtatvány előleg-bevallási lapján). **Az adóelőleg** összege

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

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

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

Az adóelőleg összegét a havonkénti gyakoriságú adózó **minden hónap 20. napjáig fizeti meg**. Negyedéves előleg-gyakoriság esetén az adózó az adóelőleget a **negyedévet követő hó 20. napjáig fizeti meg**, azzal, hogy az adóév utolsó negyedévi előlegét az előleg-kiegészítésre kötelezett adózó az előleg-kiegészítéssel egyidejűleg fizeti meg⁹².

Külön rendelkezés⁹³ vonatkozik a társasági adóelőleg-kötelezettség teljesítésére azon esetekben, amikor megszűnik az adózó

- egyszerűsített vállalkozói adóalanyisága (eva-alanyisága), vagy
- kisvállalati adóalanyisága (kiva-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

⁹² Art. 2. számú melléklet I./3./A/a) pont

⁹³ Tao. tv. 26. § (12), (13) bekezdés

összegére ki kell egészítenie⁹⁴. 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**⁹⁵, és e hatánapig **megfizetni**⁹⁶.

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 százalékgig terjedő **mulasztási bírságot** fizet⁹⁷.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁹⁴ Tao. tv. 26. § (10) bekezdés

⁹⁵ Art. 1. számú melléklet I./B/2./d) pont

⁹⁶ Art. 2. számú melléklet I./3./A/b) pont

⁹⁷ Art. 172. § (12) bekezdés