

A társasági adó legfontosabb szabályai 2016.

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
- Az IFRS-ek rendelkezéseivel való összhang, azon adózók esetében akik az IFRS 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 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),
- b) a szövetkezet,
- c) az állami vállalat, a tröszt, az egyéb állami gazdálkodó szerv, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat,

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

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

2.2. Külföldi illetőségű adózók

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

Ezek körébe tartozik⁷:

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

3.) Nem adóalanyok

Nem alanya a társasági adónak az 5. számú mellékletben felsorolt szervezet⁸ (például a felszámolás kezdő napjától a felszámolási eljárás alatt álló). E felsorolás nem taxatív; az itt jelöltek mellett ugyanis nem társasági adóalany mindaz a jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, amely az adóalanyi felsorolásban (2. pont) nem szerepel (például költségvetési szervek, társasház). Nem adóalany a magánszemély, az egyéni vállalkozó sem.

4.) Adóalap

Az adó alapját – az általános szabályok szerint⁹ – az üzleti évi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredményből kiindulva kell meghatározni. Az adózás előtti eredmény Tao. tv.

⁷ Tao. tv. 2. § (4) bekezdés

⁸ Tao. tv. 2. § (5) bekezdés

⁹ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

által előírt korrekciós tételekkel¹⁰ módosított összege képezi az adóalapot. Adófizetési kötelezettséget a pozitív adóalap után kell számítani. Az adóalap megállapításának különös szabályait¹¹ nem részletezzük.

5.) Az adózás előtti eredmény korrekciós tételei

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

5.1. Veszteségleírás

Amennyiben az adóalap bármely adóévben negatív (veszteség), annak elhatárolt összegével az adózó a következő öt adóévben – meghatározott feltételekre figyelemmel¹² – döntése szerinti megosztásban **csökkentheti**¹³ az adózás előtti eredményét. A veszteség elhatárolását, felhasználását a számviteli nyilvántartásokban sem rögzíteni, sem a beszámolóban kimutatni nem kell, azt csak az adózáshoz kapcsolódóan kell nyilvántartani. Ehhez a nyilvántartásban az elhatárolt veszteségek összegét évenkénti részletezésben kell vezetni; a veszteségeket a keletkezésük sorrendjének megfelelően lehet felhasználni.

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

Fő szabály szerint a korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalap 50 százalékáig számolható el az adózás előtti eredmény csökkentéseként¹⁴. Külön feltételekkel írható le a jogelődötől átvett veszteség a jogutódnál, továbbá akkor is, ha a folyamatos működés során a többségi tulajdonos személye (nem átalakulás következtében) megváltozik.

2016. június 16. napján történő hatályba lépéssel¹⁵ a társasági adóalanyoknak lehetőségük nyílik arra, hogy amennyiben a saját tevékenységi körben végzett kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségére tekintettel a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja alapján csökkentő tételt vesznek igénybe és ennek eredményeként negatív adóalapjuk keletkezik, ezen

¹⁰ Tao. tv. 7., 8., 13., 18. és 28. §, VII. fejezet

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

¹² Tao. tv. 17. §, VII. fejezet

¹³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés a) pont

¹⁴ Tao. tv. 17. § (2) bekezdés

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

negatív adóalapjuk 50 százaléka „terhére” szociális hozzájárulási adókedvezményt vehetnek igénybe.

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

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

5.2. Céltartalék képzése, felhasználása

Meg kell 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, ide értve az egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírást is,
- a terven felüli értékcsökkenés Tao. tv. 1. és 2. számú mellékletében foglalt előírások szerint az adóalaphoz érvényesíthető összege,
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor az eszköz számított nyilvántartási értéke²⁰.

Nem számolható el²¹ 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

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

maradványértéknek²² 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

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 a fel nem osztott nyereséggel korábban növelte²⁶ az adóalapot.

5.5. Fejlesztési tartalék

Az adózó döntése szerint – a jövőbeni beruházásaira – fejlesztési tartalékot képezhet. Ha él ezzel a lehetőséggel, akkor **csökkenti**²⁷ az adózás előtti eredményét az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege (fejlesztési tartalék), de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség 50 százaléka és legfeljebb adóévenként 500 millió forint. A csökkentésként érvényesített összeget elszámolt értékcsökkenési leírásnak²⁸ 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 kivételként²⁹ 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.

²² Szt. 3. § (4) bekezdés 6. pont

²³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés g) pont

²⁴ Tao. tv. 4. § 11. pont

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

²⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés f) pont

²⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont

²⁸ Tao. tv. 1. számú melléklet 12. pont

²⁹ Tao. tv. 7. § (15) bekezdés

Csökkentheti³⁰ 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 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

Csökkenti³¹ 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**³² 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.³³

A korábban munkanélküli foglalkoztatása esetén a csökkentő tétel akkor érvényesíthető, ha az alkalmazása óta, illetőleg azt megelőző hat hónapon belül azonos munkakörben³⁴ 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

Növeli³⁵ 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,

³⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés i) pont

³¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés j) pont

³² 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

³³ A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés j) pontjának rendelkezése a kétszeres kedvezményre kifejezetten utal

³⁴ Tao. tv. 4. § 3. pont

³⁵ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés e) pont

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

Csökkentő tétel³⁶ 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.

5.9. Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés

Csökkenthető³⁷ az adózás előtti eredmény az adózó saját tevékenységi körében – saját célra, vagy megrendelésre, illetve kutatás-fejlesztési megállapodás³⁸ 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 százalékkal, függetlenül attól, hogy a kísérleti fejlesztés értékét az adózó aktiválja (az immateriális javak között használatba veszi) vagy sem. Ez a kedvezmény tehát az elszámolt költségen felül érvényesíthető.

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

A kedvezmény alapját **nem kell csökkenteni**³⁹ 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 minősül⁴⁰ 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)

³⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés r) pont

³⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pont

³⁸ Tao. tv. 4. § 23/e. pont

³⁹ Tao. tv. 7. § (18) bekezdés

⁴⁰ Tao. tv. 3. számú melléklet A/15. pont

szerint megállapított, de („B” cég) választása szerint nem érvényesített összeggel csökkenti az adózás előtti eredményét⁴¹, 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 haladhatja 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** kötelezett⁴².

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 „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-korrekciót nem** érint. Jelentős összegű a hiba⁴³, 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**⁴⁴ (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.

Csökkenti⁴⁵ az adózás előtti eredményt az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként (egyszeres könyvvitelt

⁴¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pont

⁴² Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

⁴³ Szt. 3. § (3) bekezdés 3. pont

⁴⁴ Szt. 3. § (3) bekezdés 4. pont

⁴⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés u) pont

vezetőnél adóköteles bevételként, kifizetett vásárolt készlet növekedéseként) elszámolt összeg.

Növeli⁴⁶ 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.) adóévról 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)⁴⁷.

5.11. Megváltozott munkaképességű foglalkoztatása

Csökkentheti⁴⁸ az adózó az adózás előtti eredményét a megváltozott munkaképességű személy foglalkoztatása esetén személyenként, havonta

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

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

5.12. 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 jöccímektől függetlenül – módosítani kell az adózás előtti eredményt.

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

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

⁴⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés p) pont

⁴⁷ Tao. tv. 8. § (8) bekezdés

⁴⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés v) pont

kezdődő adóévi kötelezettség megállapítása során kellett alkalmazni ⁴⁹, részletes szabályai pedig a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 22/2009. (X. 16.) PM rendeletben találhatóak.

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

Önmagában a kapcsolt vállalkozási viszony létrejötte az adózó és más személy között még nem keletkeztet adóalap korrekciót, de az egymással kapcsolt vállalkozásban állók bármely szerződéses ügylete (adás-vétel, kölcsön-nyújtás stb.) esetén egyrészt bejelentési kötelezettség keletkezik az Art. szerint, másrészt 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.

Csökkentheti⁵⁰ az adózó az adózás előtti eredményét az alábbi feltételek együttes fennállása esetén:

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

Meg kell növelnie⁵¹ 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 a tőkekivonással a jegyzett tőkét,
- részesül a vagyonkiadásban megszűnéskor,
- részesül – vagyoni értékű juttatásként – az osztalékban⁵².

5.13. Adomány és támogatás kedvezménye

⁴⁹ Tao. tv. 18. § (9) bekezdés, 29/A. § (7) bekezdés

⁵⁰ Tao. tv. 18. § (1) bekezdés a) pont

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

⁵² Tao. tv. 18. § (6) bekezdés

Csökkenté⁵³ az adózás előtti eredményt a közhasznú szervezetnek a közhasznú tevékenysége⁵⁴ támogatására – bármely formában: pénz, eszköz, szolgáltatás – nyújtott adomány⁵⁵ összegének 20 százaléka, illetve tartós adományozási szerződés⁵⁶ esetén az adomány összegének 40 százaléka, a Magyar Kármentő Alapnak, a Nemzeti Kulturális Alapnak 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.⁵⁷

Az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésére akkor jogosult⁵⁸, 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**⁵⁹ 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 adózó⁶⁰ – ha igénybe kívánja venni a kedvezményt – **csökkentheti**⁶¹ 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 ingatlant⁶²,

⁵³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés z) pont

⁵⁴ Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény [Ectv.] 2. § 20. pont

⁵⁵ Tao. tv. 4. § 1/a. pont

⁵⁶ Ectv. 2. § 27. pont

⁵⁷ Tao. tv. 4. § 16/c. pont, 29/A. § (2) bekezdés

⁵⁸ Tao. tv. 7. § (7) bekezdés

⁵⁹ Tao. tv. 3. számú melléklet B/17. pont

⁶⁰ A besorolásra irányadó jogszabály: a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény [Tao. tv. 4. § 24. pont]

⁶¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont, 7. § (11)-(12) bekezdés

⁶² Tao. tv. 4. § 34/a.) pont

- ◆ a korábban még használatba nem vett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolandó⁶³ – 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.⁶⁴
- ◆ A csökkentő tétel támogatástartalma [a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke] az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában,⁶⁵ 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 rendelkezést⁶⁶ 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 tétel⁶⁷ alkalmazása vonatkozik arra az esetre, ha az adózó – az adóévet követő négy adóéven belül – jogutód nélkül megszűnik.

⁶³ Szt. 26. § (4) bekezdés

⁶⁴ Szt. 26. § (2) bekezdés

⁶⁵ Tao. tv. 7. § (12) bekezdés

⁶⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pont

⁶⁷ Tao. tv. 16. § (1) bekezdés cf) pont

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 kivételként⁶⁸ megfogalmazott esetekben (például az előtársasági és az azt követő adóévben).

A jövedelem-(nyereség-)minimum összege a korrigált összes bevétel 2 százaléka⁶⁹. 2015-től a korábbi évektől eltérően a korrigált összes bevétel meghatározásánál az összes bevételt nem csökkentik az eladott áruk beszerzési értéke és az eladott közvetített szolgáltatás értéke.

7.) Az adó mértéke

A társasági adó mértéke⁷⁰ 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.) Rendelkezés az adóról

2015-től a látvány-csapatsportok, a filmalkotás és az előadó-művészeti szervezetek támogatásának adókedvezménye alternatívájaként kerül bevezetésre a rendelkezés az adóról jogintézménye [Tao. tv. 24/A. §]. Az új szabályokat „A társasági adó kedvezményezett célokra történő felajánlásának szabályai (rendelkezés az adóról) 2016.” című 55. számú információs füzet tartalmazza.

9.) Adókedvezmények

A számított adó, legfeljebb annak **80 százalékáig** csökkenthető fejlesztési adókedvezmény címén, és az így csökkentett adóból – legfeljebb annak **70 százalékáig** – érvényesíthető minden más adókedvezmény⁷¹. (Nincs tehát 100 százalékos mértékű adókedvezmény; a számított adó nullára nem csökkenthető.)

⁶⁸ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

⁶⁹ Tao. tv. 6. § (7)-(10) bekezdések

⁷⁰ Tao. tv. 19. §

⁷¹ Tao. tv. 23. § (2)-(3) bekezdések

9.1. A „80 százalékos” korlát szerinti fejlesztési adókedvezmény

Fejlesztési adókedvezmény⁷² – többek között – a következő beruházások üzembe helyezése és a kormányrendeletben⁷³ foglaltak szerinti üzemeltetése esetén vehető igénybe:

- jelenértéken⁷⁴ legalább **3 milliárd forint** értékű beruházás,
- a fejlesztési adókedvezményről szóló kormányrendeletben (a továbbiakban: kormányrendelet) meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás,
- jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszert előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás,
- jelenértéken legalább **100 millió forint** értékű önálló környezetvédelmi beruházás,
- jelenértéken legalább **100 millió forint** értékű, az alapkutatást, az alkalmazott kutatást vagy a kísérleti fejlesztést szolgáló beruházás,
- jelenértéken legalább **100 millió forint** értékű, kizárólag film- és videogyártást 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 zóna⁷⁵ területén üzembe helyezett és üzemeltetett beruházás.

Az adókedvezmény igénybe vételének feltétele a Kormány – Európai Bizottság engedélyén alapuló – határozata, amennyiben⁷⁶

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)

⁷² Tao. tv. 22/B. §

⁷³ A fejlesztési adókedvezményről szóló 165/2014. (VII. 17.) Korm. rendelet

⁷⁴ Az adózó által igénybe vett adókedvezmény, valamint a kormányrendeletben meghatározott más állami támogatás együttes összege jelenértéken nem haladhatja meg a bejelentett, határozat esetén a megállapított, de legfeljebb jelenértéken a ténylegesen felmerült, elszámolható költség összegére vetített, a kormányrendeletben meghatározott aránnyal számított értéket (jelenérték számításának módszere: a 165/2014. (VII. 17.) Korm. rendelet 2. számú melléklete szerint).

⁷⁵ Tao. tv. 4. § 31. pont

⁷⁶ Tao. tv. 22/B. § (2a) bekezdés

megvalósított beruházáshoz igényelt összes állami támogatás jelenértéken, adózónként meghaladja a 7,5 millió eurónak megfelelő forintösszeget;

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

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 adóévéét követő **14. adóévben** veheti igénybe.⁷⁷

9.2. A „70 százalékos” korlát szerinti adókedvezmények

9.2.1. Látvány-csapatsportok támogatása

Az adózót a látvány-csapatsportok⁷⁸ – 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.

Alaptámogatás

Az adózó a részére – a támogatásra jogosult szervezet kérelmére –kiállított **támogatási igazolásban**⁷⁹ 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 igénybe⁸⁰ [alaptámogatás], függetlenül attól, hogy e támogatással **nem növeli**⁸¹ 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 jogszabályban⁸² meghatározottak szerint –

- a) a támogatási igazolásban szereplő összegű támogatást a támogatott szervezet számára, a kiegészítő sportfejlesztési támogatást pedig az arra jogosult szervezet vagy a sportköztestület⁸³ számára átutalja, valamint

⁷⁷ Tao. tv. 22/B. § (6) bekezdés

⁷⁸ Tao. tv. 4. § 41. pont

⁷⁹ Tao. tv. 22/C. § (3) bekezdés

⁸⁰ Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdése,

⁸¹ Tao. tv. 3. számú melléklet B/15. pont

⁸² A látvány-csapatsport támogatását biztosító támogatási igazolás kiállításáról, felhasználásáról, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet

⁸³ 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)

- b) támogatási szándéknyilatkozatot a támogatás igénybevételére jogosult szervezet részére a támogatási igazolás iránti kérelem benyújtását megelőzően kiállítja (támogatási szándéknyilatkozat: a támogatás igénybevételére jogosult szervezet a támogatási igazolás kiállítására jogosult szerv felé előzetesen igazolja, hogy részére, legalább a kiállítani kért támogatási igazolás iránti kérelemben szereplő összegű támogatást, a kérelemben 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 belül⁸⁴. A bejelentés elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. A bejelentésre a **SPORTBEJ** nyomtatvány szolgál.

Kiegészítő sportfejlesztési támogatás:⁸⁵

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 szerint⁸⁶

- 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 adóévet 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 összegével⁸⁷.

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

⁸⁴ Tao. tv. 22/C. § (3d) bekezdés

⁸⁵ Tao. tv. 22/C. § (3a) és (3b) bekezdések

⁸⁶ Tao. tv. 22/C. § (3a) bekezdés

⁸⁷ Tao. tv. 3. számú melléklet A/12. pont

- 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 részére⁸⁸.

2016. július 16. napi hatályba lépéssel már törvényi szinten kerül rögzítésre⁸⁹, hogy a támogató a támogatás juttatásáért a támogatott szervezet részéről - szponzori szerződés keretében juttatott kiegészítő sportfejlesztési támogatás kivételével e ellenszolgáltatásra nem jogosult, az ezzel ellentétes megállapodás semmis. Ilyen megállapodás esetén a támogató nem jogosult sem adókedvezményre.

9.2.2. Filmgyártás támogatása

Az adózó a részére a mozgóképzakmai hatóság által kiadott támogatási igazolásban⁹⁰ 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**⁹¹ adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor. Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó kiegészítő támogatás megfizetését is teljesítse. A kiegészítő támogatás számítása, mértéke azonos a sportcélú támogatásoknál leírtakkal (ld. 9.2.1. pontnál), a jogosultja pedig – 2014.01.22-étől – kizárólag a Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt⁹².

9.2.3. Előadó-művészeti szervezet támogatása

Előadó-művészeti szervezetnek minősül az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény szerint nyilvántartásba vett olyan szervezet, amely nem részesül állami támogatásban és nem folytat a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-ei 651/2014/EU bizottsági rendelet (HL L 187 2014.06.26. 1-78. o.) 1. cikk (2) és (3) bekezdésében meghatározott tevékenységet.⁹³ Az adózó a részére az előadó-művészeti államigazgatási szerv által kiadott támogatási igazolásban⁹⁴ 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**⁹⁵ adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor.⁹⁶ Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó kiegészítő

⁸⁸ Tao. tv. 22/C. § (3c) bekezdés

⁸⁹ Tao. tv. 22/C.§ (2a) bekezdés

⁹⁰ Tao. tv. 22. § (2) bekezdés

⁹¹ Tao. tv. 3. számú melléklet B/15. pont

⁹² Tao. tv. 22. § (1), (6)-(7) bekezdés, (8) bekezdés a) pont

⁹³ Tao. tv. 4. § 37. pont

⁹⁴ Tao. tv. 22. § (4) bekezdés

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

⁹⁶ Tao. tv. 22. § (1) bekezdés

támogatás megfizetését is teljesítse. A kiegészítő támogatás számítása, mértéke azonos a sportcélú támogatásoknál leírtakkal (ld. 9.2.1. pontnál), a jogosultja pedig – az adózó döntése szerint – vagy a kultúráért felelős miniszter által vezetett minisztérium (EMMI), vagy a támogatási igazolás kiállításának alapjául szolgáló támogatásban részesülő előadó-művészeti szervezet⁹⁷.

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 igénybevételére⁹⁸.

9.2.4. Az olimpiai pályázat támogatásának adókedvezménye

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

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

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

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

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

Az adókedvezményre vonatkozó szabályok⁹⁹ határozott időre kerültek beiktatásra a Tao. tv-ben, a 2018. január 1-je előtt nyújtott támogatások alapján lehet jogosultságot szerezni a kedvezményre.

9.2.5. Szövetkezeti közösségi alap-képzés

⁹⁷ Tao. tv. 22. § (6)-(7) bekezdés, (8) bekezdés b) pont

⁹⁸ Tao. tv. 22. § (5) bekezdés

⁹⁹ Tao. tv. 22/D. §, 3. számú melléklet A) rész 17. pont és B) rész 9. pont

A szövetkezet a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013 évi V. törvény 58. §-a alapján az adóévben képzett közösségi alap 6,5 százalékát adókedvezményként¹⁰⁰ veheti igénybe. Az adókedvezmény de minimis támogatásnak¹⁰¹ minősül.

9.2.6. KKV beruházási hitel kamata utáni adókedvezmény

A hitelszerződés (ideértve a pénzügyi lízinget is) megkötése adóévének utolsó napján mikro-, kis- vagy középvállalkozásnak (KKV) minősülő adózó a megkötött hitelszerződés alapján tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához pénzügyi intézménytől igénybe vett, és kizárólag e célra felhasznált hitel (ideértve a felhasznált hitel visszafizetésére igazoltan felvett más hitel) kamata után adókedvezményt¹⁰² 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 százalék**,
- b) **a 2013. december 31-ét követően megkötött szerződés** alapján igénybe vett hitelre az adóévben fizetett kamat **60 százalék**,

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.¹⁰³

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.¹⁰⁴

9.2.7. Növekedési adóhitel¹⁰⁵

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

¹⁰⁰ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

¹⁰¹ 1407/2013/EU rendelet szerint

¹⁰² Tao. tv. 22/A. §

¹⁰³ Tao. tv. 22/A. § (2)-(4) bekezdése

¹⁰⁴ Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdése

¹⁰⁵ Tao. tv. 26/A. §

10.) 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 10/19%
= Számított társasági adó
– Adókedvezmény
Fizetendő adó

Az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózó a fizetendő adót a Tao. tv. II/A. fejezetében foglaltakra figyelemmel állapítja meg.¹⁰⁶

Az adóévre megállapított társasági adó összegét – a naptári év szerint működő adózóknak – **az adóévet követő év május 31-éig kell bevallaniuk**¹⁰⁷ (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 teljesítik¹⁰⁸.

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**¹⁰⁹, a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózó az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig fizeti meg¹¹⁰, **illetőleg** ettől az időponttól **igényelheti vissza**.

11.) 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**¹¹¹ az esedékességi időre eső összeg feltüntetésével (a '29. számú bevallási nyomtatvány előleg-bevallási lapján). **Az adóelőleg** összege

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

¹⁰⁶ Tao. tv. 24. § (2) bekezdés

¹⁰⁷ Art. 1. számú melléklet I./B/2./e) pont

¹⁰⁸ Art. 6. számú melléklet 1. pont

¹⁰⁹ Art. 2. számú melléklet I./3./B/a) pont

¹¹⁰ Art. 6. számú melléklet 2/a.) pont

¹¹¹ 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 meg¹¹².

Külön rendelkezés¹¹³ 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.

12.) 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 egészítenie¹¹⁴. 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**¹¹⁵, és e határnapig **megfizetni**¹¹⁶.

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 20 százalékgig terjedő **mulasztási bírságot** fizet¹¹⁷.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

¹¹² Art. 2. számú melléklet I./3./A/a) pont

¹¹³ Tao. tv. 26. § (12), (13) bekezdés

¹¹⁴ Tao. tv. 26. § (10) bekezdés

¹¹⁵ Art. 1. számú melléklet I./B/2./d) pont

¹¹⁶ Art. 2. számú melléklet I./3./A/b) pont

¹¹⁷ Art. 172. § (12) bekezdés