

A társasági adó legfontosabb szabályai 2020.

Ebben az információs füzetben bemutatjuk a társasági adó főbb szabályait, kitérve az adóalap levezetésére, a legfontosabb adóalap-korrekciós tételekre és adókedvezményekre is.

A civil szervezetek (például alapítványok, egyesületek) adózására vonatkozó főbb szabályok külön, a 13. számú Információs füzetben találhatóak.

Ebben az információs füzetben az alábbiakról olvashat:

- 1. Belföldi illetőségű adózó tao-kötelezettsége;**
- 2. Csoportos társasági adóalany;**
- 3. Külföldi illetőségű adózók;**
- 4. Az adó alapja;**
- 5. Az adózás előtti eredmény korrekciós tételei;**
- 6. Jövedelem-(nyereség-)minimum;**
- 7. A csoportos tao-alany adóalapjának megállapítása;**
- 8. Vagyonkezelő alapítvány;**
- 9. Az adó mértéke;**
- 10. Rendelkezés az adóról;**
- 11. Adókedvezmények;**
- 12. Növekedési adóhitel;**
- 13. A fizetendő adó, adóelőleg megállapítása, bevallása, megfizetése.**

Tartalom

1.) Alapelvek	3
2.) Adóalanyok	3
2.1. Belföldi illetőségű adózók	3
2.1.1. Csoportos társaságiadó-alany	4
2.2. Külföldi illetőségű adózók	5
3.) Nem adóalanyok	6
4.) Adóalap	6
5.) Az adózás előtti eredmény korrekciós tételei	6
5. 1. Veszteségleírás	6
5. 2. Céltartalék képzése, felhasználása	7
5. 3. Értékcsökkenés, értékcsökkenési leírás	7
5. 4. Kapott (járó) osztalék, részesedés	8
5. 5. Fejlesztési tartalék	8
5. 6. Szakképzésben közreműködő adózó	9
5. 7. Pályakezdő, munkanélküli, egyéb személy foglalkoztatása	9
5. 8. Megváltozott munkaképességű foglalkoztatása	10
5. 9. Munkavállalók mobilitását célzó juttatásokhoz kapcsolódó kedvezmények	10
5. 10. Bíróságok, jogkövetkezmények	10
5. 11. Adóellenőrzési, önellenőrzési megállapítások	11
5. 12. Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés	12
5. 13. Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak	14
5. 14. Adomány és támogatás kedvezménye	15
5. 15. KKV beruházási kedvezmény	16

5. 16. Elektromos töltőállomás létesítésének kedvezménye	17
5. 17. Korai fázisú vállalkozásban való részesedésszerzés kedvezménye	18
6.) A tőkekivonásra és az adóelkerülésre vonatkozó szabályok	19
7.) Jövedelem-(nyereség-)minimum	20
8.) A csoportos társaságiadó-alany adóalapjának megállapítására irányadó szabályok	20
9.) Vagyonkezelő alapítvány	22
10.) Az adó mértéke	22
11.) Rendelkezés az adóról.....	23
12.) Adókedvezmények.....	23
12. 1. A „80 százalékos” korlát szerinti fejlesztési adókedvezmény	24
12. 2. A „70 százalékos” korlát szerinti adókedvezmények	24
12.2.1. Látvány-csapatsportok támogatása	24
12.2.2. Filmgyártás támogatása.....	26
12.2.3. Szövetkezeti közösségi alap-képzés	26
12.2.4. KKV beruházási hitel kamata utáni adókedvezmény.....	27
12.2.5. Az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye	27
12.2.6. Élőzenei szolgáltatás adókedvezménye	28
13.) Növekedési adóhitel [NAHI]	28
14.) A fizetendő adó megállapítása, bevallása, megfizetése	28
15.) Társaságiadó-előleg megállapítása, bevallása, megfizetése	29

1.) Alapelvek

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

2.) Adóalanyok

A társasági adó alanya a belföldi és a külföldi illetőségű adózó.

2.1. Belföldi illetőségű adózók

A belföldi illetőségű adózók adókötelezettsége kiterjed a belföldről és a külföldről származó jövedelmükre is (teljes körű adókötelezettség).

A belföldi illetőségű adózókra a törvény tételes felsorolást ad. Ezek a következők⁶:

- a gazdasági társaság (*ideértve a nonprofit gazdasági társaságot, a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozást, a szabályozott ingatlanbefektetési társaságot és a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaságot is*), az egyesülés, az európai részvénytársaság (*ideértve az európai holding részvénytársaságot is*) és az európai szövetkezet,
- a szövetkezet,
- az állami vállalat, a tröszt, az egyéb állami gazdálkodó szerv, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat,
- az ügyvédi iroda, a végrehajtói iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, a közjegyzői iroda, az erdőbirtokossági társulat,
- a Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezete [MRP],
- a vízitársulat,
- 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,
- a felsőoktatási intézmény (*ideértve az általa létrehozott intézményt is*), továbbá a diákotthon,
- az európai területi társulás,
- az egyéni cég,
- az európai kutatási infrastruktúráért felelős konzorcium (ERIC),

¹ A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (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

- l) a vagyonkezelő alapítvány,
- m) a külföldi személy, ha üzletvezetésének helye belföld,
- n) a bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyon.

A vagyonkezelő alapítvány létrehozására 2019-től a *vagyonkezelő alapítványokról szóló 2019. évi XIII. törvény* (Vatv.) alapján van lehetőség. Az alapítvány főtevékenységként professzionális vagyonkezelést folytathat, alapítható közérdekű célra, és a közérdekűnek minősülő vagyonkezelő alapítvány közhasznú jogállást is szerezhet.⁷ Fontos, hogy a vagyonkezelő alapítvány esetén egyéb adózási mód választására nincs lehetőség.

2.1.1. Csoportos társaságiadó-alany

2019-től a Tao. tv. lehetőséget ad arra, hogy legalább két adózó csoportos társaságiadó-alanyt hozzon létre, meghatározott feltételekkel. A csoportos társaságiadó-alany – főszabályként – a csoportképviselő útján, a csoportazonosító szám alatt teljesíti az adókötelezettségeit, és gyakorolja adózói jogait.

Csoportos társaságiadó-alany tagjai a következő szervezeti formában működő adózók lehetnek:

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

A csoportos társaságiadó-alany létrehozásának további – együttes – feltételei, hogy

- a csoporttagok között olyan – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő – közvetlen vagy közvetett többségi befolyás álljon fenn, amelynek keretében az egyik csoporttag, leendő csoporttag a másik csoporttagban, leendő csoporttagban vagy más személy a csoporttagokban, leendő csoporttagokban legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik (közvetett befolyás esetén a köztes jogi személy szavazati jogát csak akkor lehet a benne befolyással rendelkezőnél figyelembe venni, ha a befolyással rendelkező a köztes jogi személyben legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik),
- a csoporttagok számviteli politikája szerinti mérlegfordulónapja, beszámoló készítésére nem kötelezett adózó esetén az adóév utolsó napja azonos legyen,
- a beszámoló, könyvviteli zárlat összeállítása az összes csoporttagnál egységesen vagy az Szt. III. Fejezete, vagy az IFRS-ek szerint történjen.

Az elsőként említett feltétel vizsgálata során a Ptk. szerinti közeli hozzátartozók közvetlen és közvetett szavazati jogát egybe kell számítani.⁸

⁷ Vatv. 4. § (1) és (3) bekezdés

⁸ Tao. tv. 2/A. § (6) bekezdés

A csoportos társaságiadó-alany tagja lehet a tevékenységét év közben kezdő személy is, ha teljesíti a fentebb meghatározott feltételeket.⁹

Az adózó egyidejűleg csak egy csoportos társaságiadó-alany tagja lehet.

A csoportos társaságiadó-alany létrehozása érdekében az állami adó- és vámhatóság felé kérelmet kell benyújtani, melyet a 'T118 jelű nyomtatvánnyal egyidejűleg, annak mellékleteként kell előterjeszteni. A kérelem benyújtására nyitva álló, jogvesztő határidő – főszabály szerint – az adóév utolsó előtti hónapjának első napjától huszadik napjáig tartó időszak. Abban az esetben, ha a Tao. tv. szerinti feltételek teljesülnek, az állami adó- és vámhatóság engedélyezi a csoportos társaságiadó-alany létrejöttét és az engedélyező határozatban megállapítja a csoportazonosító számot. A csoportos társaságiadó-alany létrejöttének időpontja a kérelem benyújtását követő adóév első napja. Például, ha a naptári év szerint működő adózók 2021. január 1-jétől kívánnak csoportos társaságiadó-alanyt alakítani, akkor az erre irányuló kérelmet 2020. november 1-je és 20-a között kell benyújtaniuk.

A csoportos társaságiadó-alanyhoz történő csatlakozás esetén a csoporttagság a kérelem benyújtását követő adóév első napján kezdődik, kivéve a tevékenységét év közben kezdő személyt, amely esetében a csoporttagság azon a napon jön létre, amelyen a társaságiadó-kötelezettsége egyébként is megkezdődne.¹⁰

A csoportos társaságiadó-alany valamint a csoporttagság megszűnése kapcsán fontos, hogy abban az esetben, ha a megszűnés napját magában foglaló üzleti évet megelőző üzleti év utolsó napján a csoportos társaságiadó-alany, illetve a csoporttagság még nem állt fenn, akkor úgy kell tekinteni, hogy a csoportos társaságiadó-alany, illetve a csoporttagság nem jött létre.¹¹ Például, ha a csoportos társaságiadó-alany 2020. január 1-jétől jött létre, és 2020. július 20. napján a csoport tagjainak száma kettő alá csökken, mely ok miatt a csoportos társaságiadó-alany megszűnik, akkor figyelemmel arra, hogy a csoportos társaságiadó-alany 2019. december 31-én szűnne meg, de ebben az időpontban még létre sem jött, úgy kell tekinteni, mintha az adott csoportos társaságiadó-alany meg sem alakult volna.

2.2. Külföldi illetőségű adózók

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

Ezek körébe tartozik¹²:

- a) a külföldi vállalkozó, amely belföldi telephelyen végez vállalkozási tevékenységet,
- b) ingatlanal rendelkező magyar társaság külföldi tagja, amely ingatlanal rendelkező társaságban [Tao. tv. 4. § 18. pont] meglévő részesedését idegeníti el, vagy vonja ki, és ezáltal szerez jövedelmet.

⁹ Tao tv. 2/A. § (5) bekezdés

¹⁰ Tao. tv. 6. § (3a) bekezdés

¹¹ Tao. tv. 6. § (3d) bekezdés

¹² Tao. tv. 2. § (4) bekezdés

3.) Nem adóalanyok

Nem alanya a társasági adónak az 5. számú mellékletben felsorolt szervezet¹³ (például a felszámolás kezdő napjától a felszámolási eljárás alatt álló). E felsorolás nem teljeskörű; 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 szerint¹⁴ – az üzleti évi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredményből kiindulva kell meghatározni. Az adózás előtti eredmény Tao. tv. által előírt korrekciós tételekkel¹⁵ módosított összege képezi az adóalapot. Adófizetési kötelezettséget a pozitív adóalap után kell számítani. Az adóalap megállapításának különös szabályait¹⁶ nem részletezzük.

A csoportos társaságiadó-alany adóalapjának meghatározására irányadó szabályokat a 7. pontban ismertetjük.

5.) Az adózás előtti eredmény korrekciós tételei

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

5. 1. Veszteségleírás

Ha az adóalap bármely adóévben negatív (veszteség), annak elhatárolt összegével az adózó a következő öt adóévben – meghatározott feltételekre figyelemmel¹⁷ – döntése szerinti megosztásban **csökkentheti**¹⁸ az adózás előtti eredményét.

A 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, még fel nem használt elhatárolt veszteséget a 2014. december 31-én hatályos előírások szerint lehet leírni, legkésőbb a 2030. december 31. napját magában foglaló adóévben¹⁹.

Fő szabály szerint a korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalap

¹³ Tao. tv. 2. § (5) bekezdés

¹⁴ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

¹⁵ Tao. tv. 7., 8., 16., 18. és 28. §, VII. fejezet

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

¹⁷ Tao. tv. 17. §, VII. fejezet

¹⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés a) pont

¹⁹ Tao. tv. 29/A. § (6) bekezdés

50 százalékáig számolható el az adózás előtti eredmény csökkentéseként²⁰. 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.

Az egyéni vállalkozó tevékenységének folytatására létrehozott korlátolt felelősségű társaság²¹ elhatárolt veszteségként figyelembe veheti az alapító egyéni vállalkozónál keletkezett, még le nem írt veszteség összegét, azzal, hogy ha az egyéni vállalkozó nyilvántartása szerinti eszközöknek csak egy része kerül a társaság tulajdonába, akkor az átadott eszközöknek az összes eszköz értékéhez viszonyított arányos részére alkalmazható a veszteségleírás miatti csökkentő tétel.²²

5. 2. Céltartalék képzése, felhasználása

A kettős könyvvitelt vezető adózóknak **meg kell növelniük**²³ az adózás előtti eredményt az adóévben a várható kötelezettségekre²⁴ és a jövőbeni költségekre²⁵ képzett céltartalék, és céltartalékot növelő összeg adóévi ráfordításként elszámolt összegével, míg az említett céltartalékok felhasználása miatt elszámolt adóévi bevétel **csökkenti**²⁶ az adózás előtti eredményt.

5. 3. Értékcsökkenés, értékcsökkenési leírás

Növeli²⁷ 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.

Csökkenti²⁸ az adózás előtti eredményt:

- a Tao. tv. 1. és 2. számú mellékletében foglaltak szerint megállapított értékcsökkenési leírás összege, ideértve az egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírást is,
- a terven felüli értékcsökkenés Tao. tv. 1. és 2. számú mellékletében foglalt előírások szerint az adóalapnál érvényesíthető összege,
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor az eszköz számított nyilvántartási értéke²⁹.

²⁰ Tao. tv. 17. § (2) bekezdés

²¹ Az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény (Evecvtv.) 19/C. §-a

²² Tao. tv. 16. § (5) bekezdés

²³ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pont

²⁴ Szt. 41. § (1) bekezdés

²⁵ Szt. 41. § (2) bekezdés

²⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés b) pont

²⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés b) pont

²⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont

Nem számolható el³⁰ értékcsökkenési leírás (a társasági adó rendszerében, így nincs csökkentő tétel) azon eszközökre vonatkozóan, amelyekre az Szt. szerint nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés, vagy nem szabad elszámolni azt (így nincs növelő tétel sem). Ez alól **kivételt** képez (vagyis van csökkentő tétel)

- a nulla vagy – a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása következtében – a maradványértéknek³¹ megfelelő könyv szerinti értékű eszköz esetén, valamint
- ha az adózó az Szt. alapján megállapított terven felüli értékcsökkenést érvényesíti az adóalapnál [ld. 1. számú melléklet 10. pontját], továbbá
- az épületek, építmények esetén.

A kis értékű eszközökre is vonatkozik az a szabály, hogy amely eszközökre nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni, azokra nem számolható el az adóalapnál sem értékcsökkenési leírás. Így például egy festmény, szobor (képzőművészeti alkotás) 200 000 Ft alatti egyedi bekerülési értéke nem képez sem növelő, sem csökkentő korrekciós tételt.

5. 4. Kapott (járó) osztalék, részesedés

Csökkentő³² az adózás előtti eredményt a kapott (járó) osztalék és részesedés címén az adóévben elszámolt bevétel, **kivéve**

- az ellenőrzött külföldi társaságtól³³ kapott (járó) osztalékot (ez azonban mégis lehet csökkentő tétel akkor, ha korábban az adózó a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés f) pontja szerint növelő tételt számolt el)³⁴, 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.)

5. 5. Fejlesztési tartalék

Az adózó döntése szerint – a jövőbeni beruházásaira – fejlesztési tartalékot képezhet. Ha él ezzel a lehetőséggel, akkor **csökkentő**³⁵ 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 összege, és legfeljebb adóévenként 10 milliárd forint. A 2020. június 10-étől hatályos (a teljes 2020-as adóévre alkalmazható) szabályok szerint tehát akár nullára is csökkenthető az adózás előtti nyereség fejlesztési tartalék címén (az abszolút maximum 10 milliárd forint figyelembevételével).

E megemelkedett korlát már a 2019-es adóévre is alkalmazható az adózó erre irányuló döntése esetén. A visszamenőleges alkalmazás módjai:

²⁹ Tao. tv. 4. § 31/a. pont

³⁰ Tao. tv. 1. számú melléklet 4. pont

³¹ Szt. 3. § (4) bekezdés 6. pont

³² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés g) pont, 4. § 28/b. pontja

³³ Tao. tv. 4. § 11. pont

³⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés g/2. pont

³⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont

- Ha az adózó a beszámolót és a társaságiadó-bevallást 2020. június 10-éig már elkészítette, benyújtotta, akkor az önellenőrzés, illetve a számviteli ellenőrzés szabályai szerint módosítja azokat 2020. szeptember 30-áig.
- Ha az adózó a beszámolót 2020. június 10-éig már elkészítette, de a társaságiadó-bevallást még nem nyújtotta be, akkor a beszámolót ellenőrzi és megképzzi az emelt összegű lekötött tartalékot, a bevallást pedig már az új szabály alapulvételével nyújtja be (legkésőbb 2020. szeptember 30-áig).

A csökkentésként érvényesített összeget elszámolt értékcsökkenési leírásnak³⁶ 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 kivételként³⁷ 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

Adóalap-kedvezmény jár azoknak az adózóknak, amelyek duális képzőhelyként részt vesznek a szakirányú oktatásban. A kedvezmény mértéke a szakképzési munkaszerződés keretében a szakirányú oktatásban részt vevő tanulóként, képzésben részt vevő személyenként minden megkezdett hónap után havonta az adóév első napján érvényes minimálbér 24%-a.

5. 7. Pályakezdő, munkanélküli, egyéb személy foglalkoztatása

Csökkenti³⁸ az adózás előtti eredményt

- a szakmai vizsga megszerzését követően az előző pontban említett tanuló, képzésben részt vevő személy után,
- a **korábban munkanélküli személy³⁹** 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.⁴⁰

A korábban munkanélküli foglalkoztatása esetén a csökkentő tétel akkor érvényesíthető, ha az alkalmazása óta, illetőleg azt megelőző hat hónapon belül azonos munkakörben⁴¹ foglalkoztatott

³⁶ Tao. tv. 1. számú melléklet 12. pont

³⁷ Tao. tv. 7. § (15) bekezdés

³⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés j) pont

³⁹ 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

⁴⁰ A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés j) pontjának rendelkezése a kétszeres kedvezményre kifejezetten utal

⁴¹ Tao. tv. 4. § 3. pont

más munkavállaló munkaviszonyát az adózó rendes felmondással nem szüntette meg, és a korábban munkanélküli magánszemély az alkalmazását megelőző hat hónapon belül nála nem állt munkaviszonyban.

5. 8. Megváltozott munkaképességű foglalkoztatása

Csökkentheti⁴² 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, ha az általa foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma az adóévben legfeljebb 20 fő.

5. 9. Munkavállalók mobilitását célzó juttatásokhoz kapcsolódó kedvezmények

Adóalap-csökkentő tételként érvényesíthető⁴³ (a költségkenti elszámoláson túl)

- a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti munkásszállás
 - bekerülési értékeként, a bekerülési értékének növekményeként kimutatott összeg a beruházás, felújítás befejezésének adóévében,
 - céljára bérelt ingatlan bérleti díjaként,
 - fenntartására, üzemeltetésére tekintettel az adóévben elszámolt összeg;
- az adózó által a munkavállalói számára bérlakás céljából épített és e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú élettartamú szerkezetű épület bekerülési értékeként, a bekerülési értékének növekményeként kimutatott összeg a beruházás, felújítás befejezésének adóévében.

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

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

A kedvezmény igénybevételére nincs lehetőség, ha az adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő munkavállalóját, ennek hozzátartozóját szállásolja el.⁴⁴

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

5. 10. Bírságok, jogkövetkezmények

Növeli⁴⁵ az adózás előtti eredményt

⁴² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés v) pont

⁴³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés k) pont

⁴⁴ Tao. tv. 7. § (30) bekezdés

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

Csökkentő tétel⁴⁶ a bírságnak, az egyéb jogkövetkezményeknek az utólagos mérséklése, elengedése következtében az adóévben elszámolt bevétel, ha azt az adózó a korábbi adóév(ek)ben adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vette.

5. 11. Adóellenőrzési, önellenőrzési megállapítások

Az Szt. előírása szerint az adóhatósági ellenőrzés, illetve az önellenőrzés során ugyanazon évet érintően feltárt „eltéréseket”, azaz – a bevételeket, a költségeket, a ráfordításokat, az eredményt, a saját tőkét érintő – hibákat, hibahatásokat meg kell különböztetni aszerint, hogy azok jelentős, vagy nem jelentős összegűnek minősülnek-e.

Ha a megállapított **hiba jelentős, az adóalap-korrekción nem érint.** Jelentős összegű a hiba⁴⁷, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – előjeltől független – abszolút értékének együttes összege meghaladja

- az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, vagy ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot, vagy
- az adózó számviteli politikájában rögzítettek szerint jelentős összegűnek minősített, előzőeknél alacsonyabb értéket.

Ha a megállapított hiba **nem jelentős összegű**⁴⁸ (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.

Csökkenti⁴⁹ az adózás előtti eredményt az adóellenőrzés, az Air., az Art. szerinti önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként (egyszeres könyvvitelt vezetőnél adóköteles bevételként, kifizetett vásárolt készlet növekedéseként) elszámolt összeg.

⁴⁵ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés e) pont

⁴⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés r) pont

⁴⁷ Szt. 3. § (3) bekezdés 3. pont

⁴⁸ Szt. 3. § (3) bekezdés 4. pont

⁴⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés u) pont

Növeli⁵⁰ az adózás előtti eredményt az adóellenőrzés, az Air., az Art. szerinti önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, vagy ráfordításként (egyszeres könyvvitelt vezetőnél ideértve a kifizetett vásárolt készletek csökkenését is) vagy aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg.

Ez utóbbi, növelő tételt előíró rendelkezéssel összefüggésben lehetőség van arra, hogy az adózó választása szerint **ne önellenőrizze** a hibával érintett (pl. 2016.) adóévi adóbevallását, ha a nem jelentős összegű hibát (pl. 100 egység) a feltárás napját magában foglaló (pl. 2019.) adóévről szóló adóbevallásában veszi figyelembe (tehát korrekciót nem alkalmaz). **Ennek feltétele**, hogy a nem jelentős összegű (100 egység) hibával érintett (2016.) adóévi adóalapja meghaladja a nem jelentős összegű hiba összegét (legyen legalább 101 egység)⁵¹.

5. 12. Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés

Csökkenthető⁵² az adózás előtti eredmény az adózó saját tevékenységi körében – saját célra, vagy megrendelésre, illetve kutatás-fejlesztési megállapodás⁵³ alapján – végzett alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés⁵⁴ (K+F) adóévben felmerült közvetlen költségnek

- 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**⁵⁵ 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 minősül⁵⁶ a K+F közvetlen költség a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült, elismert költségnek, ha nem kapcsolódik az adózó vállalkozási, bevételszerző tevékenységéhez.

⁵⁰ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés p) pont

⁵¹ Tao. tv. 8. § (8) bekezdés

⁵² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pont

⁵³ Tao. tv. 4. § 23/e. pont

⁵⁴ A tudományos kutatásról fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény 3. § 1. 2. 7. pontok

⁵⁵ Tao. tv. 7. § (18) bekezdés

⁵⁶ Tao. tv. 3. számú melléklet A/15. pont

Lehetőség van arra is, hogy az adózó („A” cég) választása szerint a kapcsolt vállalkozása („B” cég) saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenységének közvetlen költségére tekintettel az előzőek (a 7. § (1) bekezdés t) pontja) szerint megállapított, de („B” cég) választása szerint nem érvényesített összeggel csökkentse az adózás előtti eredményét⁵⁷, 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 **társaságiadó-bevallásban adatszolgáltatásra kötelezett**⁵⁸.

Lehetőség van arra is, hogy a K + F közvetlen költségei után járó, 7. § (1) bekezdés t) pontja szerinti kedvezményt a megrendelő és a szolgáltatás nyújtója megosztottan érvényesítse a felek közös írásbeli nyilatkozata alapján. A kedvezmény megosztásának arányára vonatkozóan a Tao. tv. nem rögzít előírást, így akár a csökkentő tétel teljes összegét a megrendelő is érvényesítheti. A felek által együttesen érvényesíthető kedvezmény azonban nem haladhatja meg a szolgáltatás nyújtója által igénybe vehető összeget⁵⁹.

A kedvezmény megosztott érvényesítésének feltétele, hogy a megrendelő és a szolgáltatás nyújtója az adóbevallás benyújtásáig írásbeli nyilatkozatban rögzítsék

- a szolgáltatás kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatási minőségét,
- a szolgáltatás nyújtója által a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja alapján érvényesíthető összeget, valamint
- ebből a megrendelő és a szolgáltatást nyújtó által figyelembe vehető összeget.

A nyilatkozatban foglaltak valóságtartalmaért és teljesüléséért a megrendelő és a szolgáltatás nyújtója egyetemlegesen felel⁶⁰. A feleket a társaságiadó-bevallásban adatszolgáltatási kötelezettség nem terheli.

A csökkentő tétel megosztott érvényesítése esetén sem a szolgáltatás nyújtója, sem a megrendelő nem adhatja át vagy tovább az őt megillető kedvezményt kapcsolt vállalkozásának⁶¹.

A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja szerinti összeg **3-szorosát, de legfeljebb 50 millió forintot** vehet igénybe csökkentő tételként az az adózó, amely meghatározott szervezetekkel (például felsőoktatási intézménnyel) közösen, írásbeli szerződés alapján végez K+F tevékenységet (kivéve, ha az adózó – az utóbb említettek szerint – kapcsolt vállalkozásától átvett kedvezményt érvényesít).

⁵⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pont

⁵⁸ Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

⁵⁹ Tao. tv. 7. § (18a) bekezdés

⁶⁰ Tao. tv. 7. § (18b)-(18c) bekezdések

⁶¹ Tao. tv. 7. § (18d) bekezdés

5. 13. Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak

Ha a kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződésükben, megállapodásukban – áfa nélkül számítva – magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak annál, mint amilyen ellenértéket független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek, vagy érvényesítenének (szokásos piaci ár); a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeggel – a Tao. tv-ben előírt más korrekciós jogcímeiktől függetlenül – módosítani kell az adózás előtti eredményt.

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

A Tao. tv. az adatbázis szűrések esetleges torzító hatásainak csökkentése céljából indokolt esetben előírja a statisztikai módszerek kötelező alkalmazását. Ha 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 végez⁶².

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 (adásvétel, kölcsönnyújtás stb.) esetén egyrészt bejelentési kötelezettség keletkezik⁶³, 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.

Csökkenti⁶⁴ 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 alánya, valamint

⁶² Tao. tv. 18. § (9) bekezdés

⁶³ Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 16. § (4) bekezdés b) pont

⁶⁴ Tao. tv. 18. § (1) bekezdés a) pont

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

Meg kell növelnie⁶⁵ az adózónak az adózás előtti eredményét, ha az alkalmazott ellenérték következtében adózás előtti eredménye **kisebb**, mint a szokásos piaci ár mellett lett volna.

Az alapítónál, a tőkét befogadó, a vagyont kiadó adózónál, továbbá a tagnál **apport** esetén is felmerülhet adózás előtti eredmény módosítása, ha a többségi befolyással rendelkező vagy az alapítással ilyené váló tag (részvényes) nem pénzbeli hozzájárulás formájában

- teljesíti, emeli fel a jegyzett tőkét, a tőketartalékot,
- szállítja le tőke kivonással a jegyzett tőkét,
- részesül a vagyonkiadásban megszűnéskor,
- részesül – vagyoni értékű juttatásként – az osztalékban⁶⁶.

5. 14. Adomány és támogatás kedvezménye

Csökkenti⁶⁷ az adózás előtti eredményt a közhasznú szervezetnek a közhasznú tevékenysége⁶⁸ támogatására – bármely formában: pénz, eszköz, szolgáltatás – nyújtott adomány⁶⁹ összegének

- 20 százaléka,
- tartós adományozási szerződés⁷⁰ esetén 40 százaléka,
- a Magyar Kármentő Alapnak, a Nemzeti Kulturális Alapnak, a Kárenyhítési Alapnak önkéntesen, nem jogszabályi kötelezés alapján, vagy a felsőoktatási intézménynek felsőoktatási támogatási megállapodás keretében adott támogatás, juttatás, eszköz, szolgáltatás bekerülési értékének 50 százaléka,

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.⁷¹

Az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésére akkor jogosult⁷², ha rendelkezik a közhasznú szervezet, a Magyar Kármentő Alap, a Nemzeti Kulturális Alap vagy a felsőoktatási intézmény által az adóalap megállapítása céljából kiállított igazolással.

⁶⁵ Tao. tv. 18. § (1) bekezdés b) pont

⁶⁶ Tao. tv. 18. § (6) bekezdés

⁶⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés z) pont

⁶⁸ Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény [Ectv.] 2. § 20. pont

⁶⁹ Tao. tv. 4. § 1/a. pont

⁷⁰ Ectv. 2. § 27. pont

⁷¹ Tao. tv. 4. § 16/c. pont, 29/A. § (2) bekezdés

⁷² Tao. tv. 7. § (7) bekezdés

Az adomány összege – az előzőek szerinti csökkentő tétel mellett – elismert költség az adóalapnál, azaz **nem kell azzal megnövelni**⁷³ az adózás előtti eredményt, ha az adományozó rendelkezik az adományban részesülő szervezet által az adóalap megállapítása céljából kiállított igazolással.

5. 15. KKV beruházási kedvezmény

Az adóév utolsó napján mikro-, kis- vagy középvállalkozásnak [KKV] minősülő adózó⁷⁴ – ha igénybe kívánja venni a kedvezményt – **csökkentheti**⁷⁵ az adózás előtti eredményét a következő feltételek esetén:

- a kedvezmény érvényesítésének adóéve egészében valamennyi tagja – az adózón kívül – csak magánszemély volt (ideértve az MRP-t is),
- a csökkentő tétel összege nem haladhatja meg az adóévi pozitív adózás előtti eredményt,
- kedvezményre jogosít:
 - ◆ a korábban még használatba nem vett ingatlan adóévi beruházási értéke, kivéve az üzemkörön kívüli ingatlant⁷⁶,
 - ◆ a korábban még használatba nem vett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolandó⁷⁷ – 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.⁷⁸

A csökkentő tétel támogatástartalma [a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke] az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában,⁷⁹

- **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

⁷³ Tao. tv. 3. számú melléklet B/17. pont

⁷⁴ A besorolásra irányadó jogszabály: a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény [Tao. tv. 4. § 24. pont]

⁷⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont, 7. § (11)-(12) bekezdés

⁷⁶ Tao. tv. 4. § 34/a) pont

⁷⁷ Szt. 26. § (4) bekezdés

⁷⁸ Szt. 26. § (2) bekezdés

⁷⁹ Tao. tv. 7. § (12) bekezdés

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 rendelkezést⁸⁰ 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 tétel⁸¹ alkalmazása vonatkozik arra az esetre, ha az adózó – az adóévet követő négy adóéven belül – jogutód nélkül megszűnik.

5. 16. Elektromos töltőállomás létesítésének kedvezménye

Adóalap-kedvezmény érvényesíthető az elektromos töltőállomás létesítése esetén. A Tao. tv. alkalmazásában elektromos töltőállomásnak az olyan eszköz minősül, amely alkalmas egy elektromos gépjármű energiatarolójának töltésére vagy cseréjére⁸².

A csökkentő tétel összege az elektromos töltőállomás bekerülési értéke, de legfeljebb az elektromos töltőállomás bekerülési értéke és az elektromos töltőállomás által a beruházás befejezésének adóévét követő 3 éves időszak alatt elért (elérhető), az adózó becslése szerinti, az elektromos töltőállomás pozitív működési eredménye közötti különbözet⁸³. A működési eredményt a beruházás befejezésének adóévét követő 3 naptári évre kell meghatározni (függetlenül attól, hogy az adott 3 naptári éves időszakon belül hány adóéve van az adózónak).

A csökkentés igénybevételére a beruházás befejezésének adóévében kerülhet sor az adózó döntésétől függően, amely választás önellenőrzés keretében nem módosítható. Ha az adózó által érvényesített csökkentő tétel összege – figyelemmel a beruházás adóévét követő 3 adóévben ténylegesen elért működési eredményre – meghaladja a fenti különbözetet, akkor az adózó pótlékmentesen önellenőrizheti a bevallását⁸⁴.

⁸⁰ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pont

⁸¹ Tao. tv. 16. § (1) bekezdés cf) pont

⁸² Tao. tv. 4. § 10c. pont

⁸³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont

⁸⁴ Tao. tv. 7. § (31) bekezdés

A csökkentő tétel adótartalma (9%-a) – töltőállomásonként – nem lehet több a 20 millió euró 9%-ának megfelelő forintösszege⁸⁵. A kedvezmény összege a *Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU rendelet [a továbbiakban: általános csoportmentességi rendelet]* 56. cikke szerinti állami támogatásnak minősül. Az általános csoportmentességi rendelet hivatkozott cikke a helyi infrastruktúrára irányuló támogatást szabályozza. A támogatási összeg kapcsán az általános csoportmentességi rendelet 56. cikk (6) bekezdése úgy rendelkezik, hogy „az nem haladhatja meg az elszámolható költségeknek és a beruházás működési eredményének a különbségét. A működési eredményt az elszámolható költségekből megalapozott előrejelzések alapján előzetesen vagy visszakövetelési mechanizmus alkalmazásával kell levonni.” Az igénybevett adóalap-csökkentő tétel összegéről és annak adótartalmáról (az állami támogatás összegéről) a kedvezményt igénybevevő adózónak adatot kell szolgáltatnia a bevallásában.

5. 17. Korai fázisú vállalkozásban való részesedésszerzés kedvezménye

Adóalap-kedvezményre jogosult az az adózó, amely ún. korai fázisú vállalkozásban részesedést szerez⁸⁶. Korai fázisú vállalkozásnak a Tao. tv. alkalmazásában a *korai fázisú vállalkozások nyilvántartásba vételéről szóló kormányrendelet* [331/2017. (XI.9.) Korm. rendelet] szerint nyilvántartásba vett jogi személy minősül, feltéve, hogy megfelel a vonatkozó jogszabályban foglaltaknak és teljesülnek a Tao. tv. által előírt többlet-feltételek is.

A **kedvezmény mértéke** a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értékének (ideértve a szerzést követő tőkeemelésre tekintettel a bekerülési érték növekményét is) háromszorosa a részesedés szerzésének adóévében és az azt követő három adóévben, egyenlő részletekben, de adóévenként és korai fázisú vállalkozásonként legfeljebb 20 millió forint, figyelemmel a Tao. tv.-ben meghatározott további feltételekre is⁸⁷. Az adóalap-csökkentő tétel támogatástartalma de minimis támogatásnak minősül.

Szankciós növelő tétel kapcsolódik ahhoz az esethez, ha az adózó a korai fázisú vállalkozásban fennálló részesedését a részesedésszerzés adóévét követő harmadik adóév végéig bármilyen jogcímen – az átalakulás, egyesülés, szétválás, kedvezményezett eszközátruházás, kedvezményezett részesedéscsere miatti kivezetést kivéve – kivezeti, részben kivezeti⁸⁸. A kivezetés adóévében ugyanis az adózás előtti eredmény csökkentéseként addig igénybevett kedvezmény kétszeresével kell növelni az adózás előtti eredményt. Ha az adózó a részesedésszerzés adóévében vagy az azt követő három adóévben jogutód nélkül megszűnik, akkor is vissza kell fizetnie (növelő tétel alkalmazása révén) az addig érvényesített kedvezmény kétszeresét⁸⁹.

⁸⁵ Tao. tv. 7. § (32) bekezdés

⁸⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont

⁸⁷ Tao. tv. 7. § (8)-(8d) bekezdések

⁸⁸ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés g) pont

⁸⁹ Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) pont cd) alpont

Ha az adózó a korai fázisú vállalkozásban fennálló részesedésére értékvesztést számol el, az elszámlolt értékvesztés, de legfeljebb az adózás előtti eredmény csökkentéseként érvényesített összeg növeli az adózás előtti eredményt annak elszámlolása adóévében⁹⁰.

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

6.) A tőkekivonásra és az adóelkerülésre vonatkozó szabályok

6. 1. Tőkekivonási adó

2020-tól speciális szabályok vonatkoznak azokra az esetekre, amikor az adózó tőkekivonást valósít meg. Tőkekivonásnak minősül⁹¹, ha

1. az adózó az üzletvezetési helyét külföldre helyezi (és ez a külföldi adóügyi illetőség megszerzését vonja maga után);
2. az adózó a belföldi székhelyéről külföldi telephelyére helyez át eszközöket (ha az áthelyezést követően az eszközök nem keletkezhetnek belföldön társaságiadó-fizetési kötelezettséget);
3. az adózó belföldi telephelyéről külföldi székhelyére vagy külföldi telephelyére helyez át eszközöket (ha az áthelyezést követően az eszközök nem keletkezhetnek belföldön társaságiadó-fizetési kötelezettséget);
4. az adózó belföldről külföldre helyezi át a belföldi telephelye által folytatott üzleti tevékenységet (ha az áthelyezést követően az eszközök nem keletkezhetnek belföldön társaságiadó-fizetési kötelezettséget).

A tőkekivonás adóévében az érintett adózóknak meg kell növelniük az adóalapjukat a következő képlet⁹² szerinti összeggel:

az áthelyezett eszközök, tevékenységek kivonáskori piaci értéke
– kivonáskori számított nyilvántartási értéke (annak megfeleltethető értéke)

A növelő tételt csak akkor kell alkalmazni, ha a tőkekivonásra okot adó körülmény miatt a Tao. tv. egyéb szabályai alapján legalább ekkora összegű adóalap-növelés nem merül fel.⁹³

Bizonyos esetekben⁹⁴ az adózónak lehetősége van öt részletben megfizetni az áthelyezett eszközökre vagy tevékenységekre jutó fizetendő adót.

⁹⁰ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés i) pont

⁹¹ Tao. tv. 16/A. § (1) bekezdés

⁹² Tao. tv. 16/A. § (2) bekezdés

⁹³ Tao. tv. 16/A. § (1) bekezdés

⁹⁴ Tao. tv. 16/A. § (4) bekezdés

6. 2. Adóelkerülésre vonatkozó szabályok

A hibrid struktúrákat alkalmazó adókikerülési módszerek azt a helyzetet használják ki, amikor az érintett felek különböző tagállamban honosak, és a közöttük létrejött kifizetést a tagállamaik eltérően minősítik. Az eltérő minősítés miatt a kifizetést egyik fél sem veszi figyelembe az adóalapjában, vagyis az adózatlan marad.

A Tao. tv. 2020-tól meghatározza azokat az eseteket⁹⁵, amikor ugyanazon tényállás eltérő minősítése miatt különbség keletkezik. Ezekben az esetekben az érintett költség, ráfordítás nem vonható le az adóalapból, az érintett bevétel pedig az adóalap részét kell, hogy képezze⁹⁶.

7.) Jövedelem-(nyereség-)minimum

Az adózónak minden adóév végén meg kell vizsgálnia, hogy **az adózás előtti eredménye** vagy az – általános szabályok szerint megállapított – **adóalapja közül a nagyobb érték eléri-e a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét**. Ha igen, akkor az általános szabályok szerint meghatározott adóalapja után állapítja meg adófizetési kötelezettségét (vagy negatív adóalap esetén elhatárolja a veszteségét). Ha azonban – az előzőek szerinti – nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét, akkor választása szerint

- a) adóbevallásában rögzíti, hogy a jövedelem-(nyereség-)minimumot, mint adóalapot nem alkalmazza, és az adóbevallásához mellékeli az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített bevallást kiegészítő nyomtatványt (a nyomtatvány a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül), vagy
- b) a jövedelem-(nyereség-)minimumot tekinti adóalapnak (ha az általános szabályok szerinti adóalapja negatív, annak összegét ebben az esetben is elhatárolhatja).

Nem kell a jövedelem-(nyereség-)minimumra előírtakat alkalmazni a kivételként⁹⁷ megfogalmazott esetekben (például az előtársasági és az azt követő adóévben).

A jövedelem-(nyereség-)minimum összege a korrigált összes bevétel 2 százaléka⁹⁸.

8.) A csoportos társaságiadó-alany adóalapjának megállapítására irányadó szabályok

A csoportos társaságiadó-alany **tagjai az egyedi adóalapjukat** – mely adott esetben a jövedelem-(nyereség-)minimum is lehet – továbbra is **levezetik** a rájuk irányadó szabályok szerint. Az egyedileg megállapított adóalapról a csoporttag adóévenként a csoportképviselő részére nyilatkozatot tesz, a csoportos társaságiadó-alanyra irányadó adóbevallási határidőt (általános esetben az adóévet követő május 31-ét) megelőző 15. napig. A csoportagnak ennek érdekében olyan nyilvántartást kell vezetnie, amely alkalmas a nyilatkozatában foglalt minden adat alátámasztására és ellenőrzésére. A csoportképviselő a többi csoporttag nyilatkozatát

⁹⁵ Tao. tv. 4. § 57. pont

⁹⁶ Tao. tv. 16/B. §

⁹⁷ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

⁹⁸ Tao. tv. 6. § (7)-(11) bekezdések

átveszi, valamint adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóságnak a többi tag és saját nyilatkozatán feltüntetett adatokról – csoporttagonként elkülönítve - az éves társaságiadó-bevallásban.

A csoporttagoknak figyelemmel kell lenniük a jövedelem-(nyereség-)minimum szabályaira is az egyedi adóalapjuk meghatározása során. A csoporttag a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazásáról szóló döntését a fenti nyilatkozatban jelzi a csoportképviselő felé, és ezt a választást a csoportképviselő teszi meg az éves társaságiadó-bevallásban az állami adó- és vámhatóság felé. Abban az esetben, ha a csoporttag az általános szabályok szerinti adóalap után fizeti meg az adót, ekkor ezen negatív adóalapja mint elhatárolt veszteség vehető figyelembe, figyelemmel a Tao. tv. 17. §-ában foglaltakra.⁹⁹

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

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

A veszteségelhatárolás tekintetében korlátozás érvényesül az egyedileg és csoportszinten érvényesített csökkentés együttes összegére nézve.

A fejlesztési tartalék címén, illetve jogdíjra jogosító immateriális jószágra tekintettel képzett lekötött tartalék nem elismert feloldása, valamint a nem határidőben történő felhasználása miatti szankciós adófizetési kötelezettséget az adózó a csoporttagság időtartama alatt csoporttagként, a csoportképviselő útján fizeti meg.¹⁰⁰

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

A csoportos társaságiadó-alany adóévi elhatárolt vesztesége a csoporttagok adóévi negatív egyedi adóalapjainak együttes összege, feltéve, hogy az egyedi adóalapok a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkeztek. A csoportos társaságiadó-alany elhatárolt vesztesége – a csoportképviselő döntése szerinti megosztásban – a

⁹⁹ Tao. tv. 6. § (14) bekezdés

¹⁰⁰ Tao. tv. 7. § (15a) és (16a) valamint 29/A. (85) bekezdés

keletkezése adóévében és az azt követő adóévekben, utoljára a keletkezése adóévet követő ötödik adóévben számolható el a csoportos társaságiadó-alany adóalapjának csökkentéseként.

A csoportos társaságiadó-alany elhatárolt vesztesége tehát a csoportos társaságiadó-alany adóalapját csökkenti, a csökkentés mértékére nézve pedig a következő korlátok érvényesülnek:

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

9.) Vagyonkezelő alapítvány

A vagyonkezelő alapítvány a bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyonra vonatkozó rendelkezéseket alkalmazza, azzal az eltéréssel, hogy társaságiadó-kötelezettsége azon a napon kezdődik, amelyen az alapítását szabályozó jogszabály szerint létrejön.

A bizalmi vagyonkezelés alapján kezelt vagyon és a vagyonkezelő alapítvány adóbevallás helyett nyilatkozatot tehet (bevallást helyettesítő nyomtatványon, az adóévet követő év május 31-éig), ha

- bizalmi vagyonkezelés esetén a vagyonrendelő természetes személy és a vagyont kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára kezelik,
- vagyonkezelő alapítvány esetén az alapító természetes személy és az alapítvány célja kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára való vagyoni juttatás,
- az adóévben bevételt nem szerzett, vagy az adóévben csak olyan bevételt szerzett, amelynek alapján adómentesség illeti meg¹⁰¹.

Az adómentesség akkor érvényesíthető, ha az érintett adózók az adóévben csak befektetett pénzügyi eszközök, követelések, értékpapírok vagy pénzeszközök átvétele, birtoklása, hasznainak szedése vagy ilyen eszközzel kapcsolatos rendelkezési jog gyakorlása révén szereztek bevételt.¹⁰² A mentességi szabály a kezelt vagyon esetében 2019. adóévre választás szerint alkalmazható.

A vagyonkezelő alapítványnak a jövedelem-(nyereség-)minimumra irányadó szabályokat nem kell alkalmaznia.¹⁰³

10.) Az adó mértéke

A társasági adó mértéke¹⁰⁴ a pozitív adóalap 9 százaléka. Az így meghatározott összeg a **számított társasági adó**, amelyet – a feltételek fennállása esetén – az adózó adókedvezmény címén csökkenthet. Ha az adózó adókedvezményre nem jogosult, úgy a számított társasági adó lesz a fizetendő adója.

¹⁰¹ Tao. tv. 5. § (7a) bekezdés

¹⁰² Tao. tv. 20. § (1) bekezdés b) pont

¹⁰³ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés d) pont

¹⁰⁴ Tao. tv. 19. §

11.) Rendelkezés az adóról

A látvány-csapatsportok és a filmalkotás támogatásának céljára az adóról való rendelkezés (Tao-felajánlás) szabályait a „Tao-felajánlás” című 55. számú információs füzet tartalmazza.

12.) Adókedvezmények

A számított adó, legfeljebb annak **80 százalékáig** csökkenthető fejlesztési adókedvezmény címén, és az így csökkentett adóból – legfeljebb annak **70 százalékáig** – érvényesíthető minden más adókedvezmény¹⁰⁵. (Nincs tehát 100 százalékos mértékű adókedvezmény; a számított adó nullára nem csökkenthető.)

Az adókedvezmények – 2018. július 26-a óta – érvényesíthetők akár önellenőrzés útján is.

Csoportos társaságiadó-alanyok adókedvezményei

A csoportos társaságiadó-alany az adókedvezmények érvényesítése szempontjából egyetlen adózónak minősül, tehát a csoportos társaságiadó-alany veszi igénybe az adókedvezményt és nem az egyedi csoporttagok. Az adókedvezménnyel kapcsolatos **jognyilatkozatokat kizárólag a csoportképviselő** teheti meg.

A csoportos társaságiadó-alany akkor vehet igénybe adókedvezményt, ha egy csoporttagja vállalja, hogy megfelel az ahhoz szükséges feltételeknek, és e csoporttag ténylegesen teljesíti is azokat. A filmalkotások és a látvány-csapatsportok támogatása csoporttagonként történik. Ha az adókedvezmény feltételeit vállaló csoporttag csoporttagsága megszűnik, az adókedvezményt a továbbiakban a csoportos társaságiadó-alany csak akkor érvényesítheti, ha a csoporttag jogutódlással szűnik meg és jogutódja a csoport tagja. Ha a csoporttag csoporttagsága nem a jogutód nélküli megszűnés miatt szűnik meg, az adókedvezményt érvényesítheti a csoporttagság alatt a csoportos társaságiadó-alany által fel nem használt keretösszeg erejéig.¹⁰⁶

Ha egy adott csoporttag a csoporttagsága előtt szerzett jogot egy adókedvezményre, akkor azt a csoportos társaságiadó-alany akkor érvényesítheti, ha az érintett csoporttag a kedvezmény feltételeinek csoporttagként is megfelel.

Az adókedvezmények érvényesítési korlátja a csoportos társaságiadó-alany esetén a következőképpen alakul:

- A jogosult csoporttagra a pozitív adóalapja arányában jutó számított adóból, legfeljebb annak 80 százalékáig érvényesíthető a fejlesztési adókedvezmény¹⁰⁷.
- A fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett számított adóból érvényesíthető az energiahatékonysági beruházás, felújítás adókedvezménye¹⁰⁸, legfeljebb a jogosult csoporttagra jutó, előzőek szerint megállapított összeg 70 százalékáig.
- Az így igénybe vett adókedvezményekkel csökkentett egyedi számított adók összegéből – legfeljebb azok 70 százalékáig – érvényesíthető minden más adókedvezmény.

¹⁰⁵ Tao. tv. 23. § (2)-(3) bekezdések

¹⁰⁶ Tao. tv. 23. § (9) bekezdés

¹⁰⁷ Tao. tv. 22/B. §

¹⁰⁸ Tao. tv. 22/E. §

12. 1. A „80 százalékos” korlát szerinti fejlesztési adókedvezmény

Fejlesztési adókedvezmény¹⁰⁹ meghatározott beruházások üzembe helyezése és – a kormányrendeletben¹¹⁰ foglaltak szerinti – üzemeltetése esetén vehető igénybe. Ilyen beruházás *például*

- a jelenértéken¹¹¹ legalább **3 milliárd forint** értékű beruházás, a **munkahelyteremtést szolgáló** beruházás,
- a jelenértéken legalább **300 millió forint** értékű, kisvállalkozás által megvalósított beruházás, vagy
- a jelenértéken legalább **400 millió forint** értékű, közép vállalkozás által megvalósított beruházás.

Bizonyos esetekben¹¹² az adókedvezmény igénybevételének feltétele a Kormány – Európai Bizottság engedélyén alapuló – határozata.

Az adózó 13 adóéven át érvényesíthet adókedvezményt a beruházás üzembe helyezését követő adóévben – vagy döntése szerint a beruházás üzembe helyezésének adóévében – és az azt követő 12 adóévben, **legfeljebb** a bejelentés, illetve a kérelem benyújtásának adóévet követő **16. adóévben**.¹¹³

2020. január 1-jétől enyhültek a létszámbővítést vagy bérköltség-növelést előíró feltételek. Elegendő ugyanis, ha az adókedvezmény első igénybevételét követő négy adóévben belül a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma ne csökkenjen a beruházás megkezdését megelőző három adóév adataiból számított számtani átlagnak megfelelő létszámadat alá.

12. 2. A „70 százalékos” korlát szerinti adókedvezmények

12.2.1. Látvány-csapatsportok támogatása

Az adózót adókedvezmény illeti meg a látvány-csapatsportok¹¹⁴ – labdarúgás, kézilabda, kosárlabda, vízilabda, jégkorong, röplabda – valamelyikében működő, jóváhagyott sportfejlesztési programmal rendelkező sportszervezet, vagy látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány támogatása esetén. A támogatás formája lehet visszafizetési kötelezettség nélkül nyújtott pénzösszeg, térítés nélkül átadott eszköz, ingyenes szolgáltatás, melyet a törvényben meghatározott jogcímekre lehet nyújtani.

Az adókedvezmény elsőként a támogatás (juttatás) adóévében vehető igénybe, utoljára pedig a támogatás (juttatás) naptári évét követő nyolcadik naptári évben lezáruló adóévben¹¹⁵.

¹⁰⁹ Tao. tv. 22/B. §

¹¹⁰ A fejlesztési adókedvezményről szóló 165/2014. (VII. 17.) Korm. rendelet

¹¹¹ A jelenérték számításának módszerét a 165/2014. (VII. 17.) Korm. rendelet 7. számú melléklete tartalmazza

¹¹² Tao. tv. 22/B. § (2a) bekezdés

¹¹³ Tao. tv. 22/B. § (6) bekezdés

¹¹⁴ Tao. tv. 4. § 41. pont

¹¹⁵ Az összesen 9 éves érvényesíthetőségi korlát valamennyi 2011. óta nyújtott támogatásra irányadó, hiszen a kapcsolódó átmeneti rendelkezés [Tao. tv. 29/A. § (49) bekezdés] alapján a szabály első alkalommal a 2011-2012-es támogatási időszakra nyújtott támogatásra alkalmazható

Alaptámogatás

Az alaptámogatás az adózó részére kiállított **támogatási igazolásban**¹¹⁶ szereplő összeg. Az alaptámogatás az adóalapnál elismert költség, vagyis **nem növeli**¹¹⁷ adózás előtti eredményt.

Az **adókedvezmény igénybevételének együttes feltételei:**

- a) a támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelem benyújtásakor az adózónak nincs lejárt köztartozása,
- b) az adózó átutalja a támogatási igazolásban szereplő összeget a támogatott szervezet számára, a kiegészítő sportfejlesztési támogatást pedig az arra jogosult szervezet vagy a sportköztestület¹¹⁸ számára,
- c) az adózó kiállítja a támogatási szándéknyilatkozatot¹¹⁹ a támogatás igénybevételére jogosult szervezet részére a támogatási igazolás iránti kérelem benyújtását megelőzően,
- d) az adózó bejelenti a támogatás és a kiegészítő sportfejlesztési támogatás átutalásának megtörténtét (a megfizetés tényét) az állami adóhatóság részére a támogatások pénzügyi teljesítésétől számított 30 napon belül¹²⁰. A bejelentésre a **SPORTBEJ** nyomtatvány, bizonyos esetben¹²¹ pedig társaságiadó-bevallása társaságiadó-bevallás szolgál.

Kiegészítő sportfejlesztési támogatás

A kiegészítő sportfejlesztési támogatása támogatási igazolásban meghatározott összeg társasági adókulccsal számított értékének **legalább 75 százalékáa**. **Ezt az összeget az adózó köteles** szponzori vagy támogatási szerződés keretében az alaptámogatás adóévében a jogosultnak megfizetni. A kiegészítő sportfejlesztési támogatásra jogosult szervezet a támogató döntése szerint¹²²

- a 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 e sportköztestület részére kell a kiegészítő sportfejlesztési támogatást is megfizetni.

A kiegészítő sportfejlesztési támogatás nem minősül elismert költségnek, ezért azzal **meg kell növelni** az adózás előtti eredményt¹²³.

¹¹⁶ Tao. tv. 22/C. § (3) bekezdés

¹¹⁷ Tao. tv. 3. számú melléklet B/15. pont

¹¹⁸ 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)

¹¹⁹ 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

¹²⁰ Tao. tv. 22/C. § (3d) bekezdés

¹²¹ Amennyiben a 30 napos határidő a támogatás adóévére vonatkozó társasági adóbevallás benyújtását követően járna le

¹²² Tao. tv. 22/C. § (3a) bekezdés

¹²³ Tao. tv. 3. számú melléklet A/12. pont

Az adózó az alaptámogatást és a kiegészítő sportfejlesztési támogatást az arra jogosult fizetési számlára utalja át a támogatási igazolás kézhezvételét követően. A támogatás fogadására szolgáló **fizetési számla számát** meg kell határozni

- alaptámogatás esetében a támogatási igazolásban,
- kiegészítő sportfejlesztési támogatás esetében az annak alapjául szolgáló szponzori vagy támogatási szerződésben.

Ha a kiegészítő sportfejlesztési támogatás jogosultja nem országos sportági szakszövetség, akkor a szponzori vagy támogatási szerződés egy eredeti példányát az adózó a megkötését követő 8 napon belül megküldi a kiegészítő sportfejlesztési támogatásban részesített látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége részére¹²⁴.

A támogató nem jogosult ellenszolgáltatásra az alaptámogatás juttatásáért, az ezzel ellentétes megállapodás semmis. Ilyen megállapodás esetén a támogató nem jogosult adókedvezményre. A szponzori szerződés keretében juttatott kiegészítő sportfejlesztési támogatás esetén a támogató jogosult ellenszolgáltatásra.

A kiegészítő sportfejlesztési támogatás teljesítésének határideje főszabály szerint az alaptámogatás adóévének utolsó napja. Ha a kiegészítő (sportfejlesztési) támogatást az adózó az alaptámogatás teljesítésének adóévet követően, de még az érintett adóévről szóló társaságiadó-bevallás benyújtásának határidejéig átutalja, akkor csökkentett összegű – legfeljebb a támogatási igazolásban szereplő összeg 80 százalékáig terjedő – adókedvezményt vehet igénybe¹²⁵. társaságiadó-bevallás.

12.2.2. Filmgyártás támogatása

Az adókedvezmény összege az adózó részére – a mozgóképszakmai hatóság által kiadott – támogatási igazolásban¹²⁶ szereplő összeg. Az adókedvezmény elsőként a támogatás (juttatás) adóévében, utóljára pedig a támogatás (juttatás) naptári évét követő nyolcadik naptári évben lezáruló adóévben vehető igénybe. Az alaptámogatás **nem növeli**¹²⁷ az adózás előtti eredményt 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. 11.2.1. pontnál), a jogosultja pedig kizárólag a Nemzeti Filmintézet Közhasznú Nonprofit Zrt¹²⁸.

12.2.3. Szövetkezeti közösségi alap-képzés

A szövetkezet -az adóévben képzett közösségi alap¹²⁹ 6,5 százalékát adókedvezményként¹³⁰ veheti igénybe. Az adókedvezmény de minimis támogatásnak¹³¹ minősül.

¹²⁴ Tao. tv. 22/C. § (3c) bekezdés

¹²⁵ Tao. tv. 22/C. § (12) bekezdés

¹²⁶ Tao. tv. 22. § (2) bekezdés, a mozgóképről szóló 2004. évi II. törvény 31/C. §-a

¹²⁷ Tao. tv. 3. számú melléklet B/15. pont

¹²⁸ Tao. tv. 22. § (1), (6) bekezdés, (8) bekezdés a) pont

¹²⁹ Polgári Törvénykönyvről szóló 2013 évi V. törvény 58. §

¹³⁰ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

¹³¹ 1407/2013/EU rendelet szerint

12.2.4. KKV beruházási hitel kamata utáni adókedvezmény

Az az adózó, amely a hitelszerződés (ideértve a pénzügyi lízinget is) megkötése adóévének utolsó napján mikro-, kis- vagy középvállalkozásnak (KKV) minősül, adókedvezményt érvényesíthet a 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.¹³²

Az adókedvezmény mértéke a hitel kamata.

Az igénybe vett adókedvezmény összege állami támogatásnak minősül az irányadó közösségi rendelet (ld.: 5.15. pontnál) alapján.¹³³

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. Ez alól kivétel, ha a beruházás tárgya elháríthatatlan külső ok miatt megrongálódik. A tárgyi eszköz az üzembe helyezésének adóévében és az azt követő 3 évben nem idegeníthető el. Ha bármely feltétel nem teljesül, akkor az adózónak vissza kell fizetnie az igénybe vett adókedvezményt, késedelmi pótlékkal növelten.¹³⁴

12.2.5. Az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye

Adókedvezmény vehető igénybe az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás¹³⁵ üzembe helyezése és üzemeltetése esetén. Az adókedvezmény elsőként a beruházás, felújítás üzembe helyezését követő adóévben vagy az adózó döntése szerint a beruházás, felújítás üzembe helyezésének adóévében vehető igénybe, majd az ezt követő öt adóévben.¹³⁶

Az adókedvezmény adózónként és beruházásonként, felújításonként nem haladhatja meg jelenértéken az elszámolható költségek

- a) Közép-Magyarország régió kormányrendelet szerint nem támogatható településein 30 százalékának,
 - b) Közép-Magyarország régió kormányrendeletben meghatározott támogatható településein 35 százalékának,
 - c) Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld, Dél-Dunántúl, Közép-Dunántúl vagy Nyugat-Dunántúl régióban 45 százalékának
- megfelelő mértéket, de legfeljebb a 15 millió eurónak megfelelő forintösszeget.

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

¹³² Tao. tv. 22/A. §

¹³³ Tao. tv. 22/A. § (2)-(4) bekezdése

¹³⁴ Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdése

¹³⁵ Tao. tv. 4. § 11a. pont

¹³⁶ Tao. tv. 22/E. §

növelhető. Az említett felső korlátok számításakor a beruházáshoz, felújításhoz igényelt összes állami támogatással együttesen kell az adókedvezményt figyelembe venni.

Az adókedvezmény igénybevételének feltétele – többek között –, hogy az adózó rendelkezzen olyan igazolással, amely a külön kormányrendelet¹³⁷ szerint alátámasztja, hogy beruházása, felújítása energiahatékonysági célokat szolgál. Az igazolás az adókedvezmény igénybevételének első adóévről szóló társaságiadó-bevallás benyújtásáig rendelkezésre kell, hogy álljon.

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

12.2.6. Élőzenei szolgáltatás adókedvezménye

Az adózó adókedvezményt vehet igénybe az általa üzemeltetett vendéglátóhelyen¹³⁸ megvalósult élőzenei szolgáltatás ellenértéke, díja után¹³⁹.

Élőzenei szolgáltatásnak minősül a FEOR-08 szerinti zenész, énekes személyes közreműködésével – rendszeresen vagy meghatározott időpontban, nyilvános, a vendégek számára ingyenes előadás útján – nyújtott zeneszolgáltatás¹⁴⁰.

Az adókedvezmény mértéke az élőzenei szolgáltatás adóévi nettó díjának legfeljebb 50 százaléka lehet. Ez az összeg de minimis támogatásnak minősül. Az adókedvezmény érvényesítése esetén az élőzenei szolgáltatás költségei nem ismert költségnek minősülnek, ezért azokkal az adóalapot meg kell növelni¹⁴¹.

13.) Növekedési adóhitel [NAHI] ¹⁴²

A NAHI kedvezmény lényege, hogy az arra 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 részletszabályokat a 93. számú információs füzet tartalmazza.]

14.) A fizetendő adó megállapítása, bevallása, megfizetése

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

Adóévi bevételek
– Adóévi költségek, ráfordítások
± Adózás előtti eredmény

¹³⁷ Az energiahatékonysági igazolás kiállításának szabályairól szóló 176/2017. (VII. 4) Korm. rendelet

¹³⁸ Tao. tv. 4. § 49. pont

¹³⁹ Tao. tv. 22/F. §

¹⁴⁰ Tao. tv. 4. § 12a. pont

¹⁴¹ Tao. tv. 22/F. § (3) bekezdés, 3. számú melléklet A) rész 3. pont

¹⁴² Tao. tv. 26/A. §

– Csökkentő korrekciós tételek
+ <u>Növelő korrekciós tételek</u>
± Adóalap
(+) Adóalap x 9%
= Számított társasági adó
– <u>Adókedvezmény</u>
Fizetendő adó

Az IFRS-eket alkalmazó adózókra speciális szabályok¹⁴³ irányadók.¹⁴⁴

A **csoportos társaságiadó-alany** adóévi fizetendő adóját a csoporttagok között az egyedileg megállapított pozitív adóalapok arányában kell felosztani. A csoportképviselő az egyes csoporttagokra jutó fizetendő adót a csoportos társaságiadó-alany társaságiadó-bevallásában feltünteti és a csoporttagok ezt az összeget szerepeltetik a beszámolójukban fizetendő adóként.

Az adóévre megállapított társasági adó összegét – a naptári év szerint működő adózóknak – **az adóévet követő ötödik hónap utolsó napjáig kell bevallaniuk**¹⁴⁵ (éves adóbevallás) a '29. számú bevallási nyomtatványon. A naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózók az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint állapítják meg adókötelezettségüket.¹⁴⁶

Az adó megfizetése az előlegfizetés rendszerében történik. A megfizetett adóelőleg és az adóévre megállapított társasági adó különbözetét

- a naptári év szerint működő adózó **az adóévet követő év május 31-éig**¹⁴⁷,
- a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózó **az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig**

fizeti meg, **vagy ettől az időponttól igényelheti vissza.**

**Figyelem! A koronavírus-járvány miatt a 2020. április 22-e és 2020. szeptember 30-a között esedékes egyes kötelezettségek határideje 2020. szeptember 30-áig meghosszabbodik. Az érintett kötelezettségekről, azok teljesítéséről részletes tájékoztatót a
olvashat a
https://nav.gov.hu/nav/ado/tarsasagi/Meghosszabbodik_a_bes20200512.html címen.**

15.) Társaságiadó-előleg megállapítása, bevallása, megfizetése

Az adózónak fő szabály szerint az **éves adóbevallással egyidejűleg adóelőleget kell bevallania**¹⁴⁸ az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra (a '29. számú bevallási nyomtatvány előleg-bevallási lapján). **Az adóelőleg** összege

¹⁴³ Tao. tv. II/A. fejezet

¹⁴⁴ Tao. tv. 24. § (2) bekezdés

¹⁴⁵ Art. 2. számú melléklet I./B/2./2.4. pont

¹⁴⁶ Tao. tv. 5. § (1a) bekezdés

¹⁴⁷ Art.3. számú melléklet I./3./3.2.1. pont

¹⁴⁸ Tao. tv. 26. §

- 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**.

Külön rendelkezés¹⁴⁹ vonatkozik a társaságiadó-előleg 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.

Az átalakulás, egyesülés, szétválás napját követő első adóbevallásában nem kell adóelőleget bevallani a kiválás esetén fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózónak, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás napja az előző adóévi adóbevallás benyújtását megelőzi.¹⁵⁰

Figyelem! A koronavírus-járvány miatt a 2020. április 22-e és 2020. szeptember 30-a között esedékes előlegek kapcsán speciális szabályok léptek életbe, melyekről részletes tájékoztatót [olvashat](https://nav.gov.hu/nav/ado/tarsasagi/Meghosszabbodik_a_bes20200512.html) a https://nav.gov.hu/nav/ado/tarsasagi/Meghosszabbodik_a_bes20200512.html címen.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

¹⁴⁹ Tao. tv. 26. § (12), (13) bekezdés

¹⁵⁰ Tao. tv. 26. § (3a) bekezdés