

# Társasági adó

1996. évi LXXXI.  
törvény

**Dr. Zsombori Zsolt**  
adjunktus

# A társasági adó

- ▶ A **társasági adó** a jogi személyiségű és jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságok által az adott évben elért jövedelmük után fizetett direkt adó.
- ▶ Általános jellemzői:
  - ▶ a vállalkozás rendszeres jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló vagy azt eredményező **pozitív eredménye alapján** fizetendő,
  - ▶ **nem áthárítható,**
  - ▶ **versenysemleges** vagyis tulajdonosi struktúrától, vállalkozási mérettől, tevékenység jellegétől független,
  - ▶ az adóköteles jövedelem arányában **százalékosan meghatározott, lineáris** adó.

# A törvény hatálya

- ▶ Területi hatálya:
  - ▶ Magyarország
- ▶ Személyi hatálya:
  - ▶ Belföldi illetőségű adóalanyok tekintetében **korlátlan** → teljes körű adókötelezettség *(a belföldről és külföldről származó jövedelmekre egyaránt vonatkozik)*
  - ▶ Külföldi illetőségű adóalanyok tekintetében **korlátozott adókötelezettség** *(a belföldről származó vagy nemzetközi szerződés, viszonyosság alapján, belföldön adózó jövedelmekre vonatkozik)*

## Teljes körű adókötelezettséggel rendelkező társaságiadó-alanyok:

- ▶ gazdasági társaság és az egyesülés, az európai részvénytársaság és az európai szövetkezet,
- ▶ szövetkezet,
- ▶ állami vállalat, tröszt, az egyéb állami gazdálkodó szerv, az egyes jogi személyek vállalata, leányvállalat,
- ▶ ügyvédi iroda, végrehajtó iroda, szabadalmi ügyvivő iroda, a közjegyzői iroda, az erdő birtokossági társulat,
- ▶ a Munkavállalói Résztulajdonosi Program (MRP) szervezete,
- ▶ vízi társulat,
- ▶ alapítvány, közalapítvány, társadalmi szervezet, köztestület, egyházi jogi személy, lakásszövetkezet, önkéntes kölcsönös biztosító pénztár,
- ▶ felsőoktatási intézmény és a diákokotthon
- ▶ európai területi társulás,
- ▶ egyéni cég,
- ▶ európai kutatási infrastruktúráért felelős konzorcium (ERIC).

# Adóalanyok

Korlátozott adókötelezettséggel rendelkező adóalany az a külföldi személy, aki:

- ▶ belföldi telephelyen végez vállalkozási tevékenységet, feltéve, hogy az üzletvezetésének helyére tekintettel nem tekinthető belföldi illetőségű adózónak, azaz külföldi vállalkozó,
- ▶ ingatlannal rendelkező társaságban meglévő részesedésének elidegenítése vagy kivonása révén szerez jövedelmet, azaz ingatlannal rendelkező társaság tagja.

# Nem adóalany I.

- ▶ Magyar Nemzeti Bank,
- ▶ Büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdálkodó szervezetek,
- ▶ Kizárólag a fogvatartottak foglalkoztatása céljából létesített közhasznú társaság, illetve a tevékenységét folytató közhasznú nonprofit gazdasági társaság,
- ▶ Tartalék Gazdálkodási Közhasznú Társaság, illetve a tevékenységét folytató nonprofit gazdasági társaság,
- ▶ Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Tartalékgazdálkodási Közhasznú Társaság, illetve a tevékenységét folytató nonprofit gazdasági társaság,
- ▶ Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.,
- ▶ Jogszabályban meghatározott közszolgálati médiaszolgáltatók (MR, MTV, Duna TV),
- ▶ Felszámolás kezdő napjától a felszámolási eljárás alatt állók, a kényszer-törlési eljárás kezdő napjától a kényszertörlési eljárás alatt állók,
- ▶ Pártok,

# Nem adóalany II.

- ▶ Magyar Távirati Iroda Részvénytársaság,
- ▶ Külön törvényben és annak felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározott feltételeknek megfelelően működő, kizárólag készfizetőkezesség-vállalást folytató részvénytársaság,
- ▶ Jogi személy, amely az adóévben az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának minősül,
- ▶ Költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény (ideértve az általa létrehozott intézményt is) és diákokotthon,
- ▶ Nemzeti Eszközkezelő Zrt.,
- ▶ Adózó, aki az adóévben a kisadózó vállalkozások tételes adójának alanya vagy a kisvállalati adó alanya
- ▶ Országos Betétbiztosítási Alap, a Szanálási Alap, a Befektetővédelmi Alap és a Kárrendezési Alap,
- ▶ Nemzeti otthonteremtési közösségek.

# Az adókötelezettség meghatározásának menete

+	I.	Adóévi bevételek
-	II.	Adóévi költségek, ráfordítások
+/-	$I-II = III.$	Adózás előtti eredmény (AEE)
-	IV.	Adóalapot csökkentő tételek (külföldről származó jövedelem is!)
+	V.	Adóalapot növelő tételek
+/-	$III-IV+V = VI.$	Adóalap
=	$+VI*TAO\% = VII.$	Számított adó
-	VIII.	Adókedvezmények
-	IX.	Külföldön megfizetett adó
=	$VII-VIII-IX = X.$	Társasági adófizetési kötelezettség (TAO)
=	$III-X = XI.$	Adózott eredmény (AE)



Az adómérték

Lineáris adó

Az adókulcs egységesen:

**9%**

# Jövedelem minimum

- ▶ Ha az adózás előtti eredmény vagy a társasági adóalap közül a nagyobb érték nem éri el a „**jövedelem- (nyereség-) minimumot**”, akkor az adózó választhat:
  - ▶ Vagy nyilatkozatot tesz a társasági adóbevallásában
  - ▶ Vagy a „jövedelem- (nyereség-) minimumot” tekinti adóalapnak

**Jövedelem- (nyereség-) minimum (elvárt adóalap) = összes bevétel 2,00% -a**

# Elvárt adó – 2015-től

---

**A korigált  
összes  
bevétel  
számításánál  
csökkentő  
tételként  
lehet  
figyelembe  
venni:**

a jogelőd tagjánál, részvényesénél a kedvezményezett átalakulással létrejött adózóban szerzett részesedés nyilvántartásba vétele következtében az adóévben elszámolt bevételt, árfolyamnyereséget;

---

az átruházó társaságnál kedvezményezett eszközátruházás esetén az önálló szervezeti egységének átruházása alapján az adóévben elszámolt bevételt;

---

a megszerzett társaság tagjánál, részvényesénél a kedvezményezett részesedéscsere alapján kivezetett részesedésre az adóévben elszámolt árfolyamnyereséget.

---

# Elvárt adó – 2015-től

**A korigált  
összes  
bevétel  
számításánál  
növelő  
tételként kell  
figyelembe  
venni:**

A jogelőd kedvezményezett átalakulására, illetve kedvezményezett részesedéscserére tekintettel a tag, a részvényes az általa csökkentő tételként figyelembe vett összegből a megszerzett részesedés bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt *(de összesen legfeljebb a részesedésre az említett rendelkezés alapján csökkentő tételként figyelembe vett)* összeg, továbbá jogutód nélküli megszűnésének adóévében az a rész, amelyet még nem számolt el növelő tételként,

Az átvevő társaság - az átruházó nyilatkozata alapján - az átruházónál az összes bevétel csökkentéseként figyelembe vett összegből az átvett tárgyi eszközökre és immateriális javakra a számviteli előírás alapján elszámolt értékcsökkenésnek az átvett eszközök bekerülési értéke arányában számított összeggel, továbbá jogutód nélküli megszűnésének adóévében a fennmaradó összeggel,

Magánszemély taggal szemben fennálló kötelezettség napi átlagos állományának *(ide nem értve az áruszállításból és a szolgáltatásból származó kötelezettséget, továbbá a megállapított, de ki nem fizetett osztalék kötelezettségként kimutatott összegét)* az adóévet megelőző adóév utolsó napján a magánszemély taggal szemben fennálló kötelezettségét *(ide nem értve az áruszállításból és a szolgáltatásból származó kötelezettséget, továbbá a megállapított, de ki nem fizetett osztalék kötelezettségként kimutatott összegét)* meghaladó összegének az ötven százaléka.

# Elvárt adót nem kell alkalmaznia:

---

*Induló vállalkozásoknak (adóévben és az azt követő évben)*

---

*Speciális formában működő (pl. non-profit) szervezetnek*

---

*Adóévben vagy megelőző adóévben elemi kár sújtotta vállalkozásnak*

## Példa: Elvárt adó

- ▶ A Mini-adó Kft.-t 2007-ben alapították. Elemi kár nem érte és nem non-profit szervezetként működik.
- ▶ A **2019**. üzleti év végén a nyilvántartásaiból a következő adatok derültek ki:

<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>17 532</b>	<b>eFt</b>
<b>Egyéb bevétel</b>	<b>3 451</b>	<b>eFt</b>
<b>Püi műveletek bevétele</b>	<b>2 110</b>	<b>eFt</b>
<b>Eladott áruk beszerzési értéke</b>	<b>262</b>	<b>eFt</b>
<b>Közvetített szolg. értéke</b>	<b>181</b>	<b>eFt</b>
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>414</b>	<b>eFt</b>
<b>Korrigált társasági adóalap</b>	<b>-114</b>	<b>eFt</b>

# Példa: Elvárt adó

---

## Feladat:

---

Vonatkoznak-e a kft.-re a társasági adótörvény elvárt adóról szóló rendelkezései?

---

Kell-e alkalmaznia a vállalatnak a tárgyévi társasági adó kötelezettség számítása során ezen rendelkezéseket?

---

Ha igen, mekkora összegű elvárt adót köteles megfizetni a vállalkozás? (Tegyük fel, hogy a Kft. nem kíván nyilatkozatot tenni.)

# Megoldás:

- ▶ A kft.-re vonatkoznak az elvárt adóról szóló rendelkezések, mert:
  - ▶ A Mini-adó Kft. nem induló vállalkozás.
  - ▶ Az adóévben vagy a megelőző adóévben nem érte elemi kár.
  - ▶ Nem működik speciális non profit szervezeti formában.

## Összes bevétel alakulása:

Értékesítés nettó árbevétele	17 532	eFt
Egyéb bevétel	3 451	eFt
Püi műveletek bevétele	2 110	eFt
<b>Összes bevétel</b>	<b>23 093</b>	<b>eFt</b>




► **Elvárt adóalap számítása:**

<b>Összes bevétel</b>	<b>23 093 eFt</b>
-----------------------	-------------------

► Összes bevétel = korrigált összes bevétel

<b>Korrigált összes bevétel</b>	<b>23 093 eFt</b>
---------------------------------	-------------------

► **Jövedelem- (nyereség-) minimum:**

<b>23 093 eFt * Jövedelem-minimum (2,00%) =</b>	<b>462 eFt</b>		<b>elvárt adóalap</b>
---	----------------	---	-----------------------

► **Mivel:**

**Adózás előtti eredmény (414 eFt) < Elvárt adóalap (462 eFt) és**

**Korrigált társasági adóalap (-114 eFt) < Elvárt adóalap (462 eFt)**

**Ezért alkalmazni kell az elvárt adóról szóló rendelkezéseket!**

- ▶ Mivel a kft. nem kíván nyilatkozatot tenni, így a jövedelem- (nyereség-) minimumot tekintjük adóalapnak és erre vonatkozóan kell megfizetnie az elvárt adót.
- ▶ **A társasági adófizetési kötelezettség:**

462 eFt \* Társasági adó (9,00%) → 42 eFt

- ▶ **Adózott eredmény:**

**414 eFt - 42 eFt = 372 eFt**

# Adózás előtti eredményt módosító tételek

## ▶ Céljuk:

- ▶ Az adóalap védelme, a költségvetési bevételek biztosítása
- ▶ A kétszeres (többszörös) adóztatás elkerülése
- ▶ Az adóelkerülés elkerülése
- ▶ Preferált célok megvalósulása



# AEE csökkentő tételek I.

Korábbi adóévek elhatárolt vesztesége (de legfeljebb az adózás előtti eredmény elszámolása nélkül számított adóévi adóalap 50%-áig és maximum a veszteséget követő 5 adóéven át)

A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg

Értékcsökkenési leírásként az adóévre (a TAO törvény által) megállapított összeg

Terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összege

Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítésekor a számított nyilvántartás szerinti értéke

A kapott (járó) osztalék (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék és részesedés következtében elszámolt bevétel)

Fejlesztési tartalék képzése (jövőbeli beruházásra) (max. 10 Mrd és 50%-a az AEE-nek)

# AEE csökkentő tételek II.

Iskolai rendszerű szakképzésben közreműködő adózónál tanulónként minden megkezdett hónap után havonta az adóév első napján érvényes minimálbér 24%-a, illetve 12%-a, ha elméleti képzést végző iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján végzi

Sikeres szakmai vizsgát tett szakképző iskolai tanuló után folyamatos továbbfoglalkoztatása esetén, valamint a korábban munkanélküli személy, továbbá a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, illetve a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy után a foglalkoztatásának ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át befizetett társadalombiztosítási járuléka (ktsg-ként történő elszámolásán felül!)

Legalább 50%-ban megváltozott munkaképességű munkavállaló foglalkoztatása esetén személyenként, havonta a munkavállalónak kifizetett munkabér, de max. az adóév első napján érvényes minimálbér, ha az adózó átlagos állományi létszáma az adóévben nem haladja meg a 20 főt

Követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés

Befektetett deviza pénzügyi eszk. / hosszú lej. kötelezettség nem realizált árfolyamnyeresége (fedezeti ügylettel nem fedezett)

Elektromos töltőállomás létesítése (beruházás összege)

# AEE csökkentő tételek III.

Bírság elengedése miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg

KKV-k beruházási kedvezménye

Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként/költség, ráfordítás csökkentéseként elszámolt összeg

Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés (K+F) közvetlen költsége. A szolgáltatást nyújtó és az igénybe vevő megállapodása alapján megosztható a felek között. (Meghat. szervezetekkel, -pld. felsőoktatási intézmények- kötött szerződés alapján az összeg 3-szorosával, de max. 50 Mft-al)

Közhasznú szervezetnek, az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás értékének a 20%-a  
(Tartós adományozási szerződés esetén további 20%,

A Magyar Kármentő Alap, a Nemzeti Kulturális Alap, a Kárenyhítési Alap részére, továbbá felsőoktatási intézmény felsőoktatási támogatási megállapodása alapján az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás 50%-a

**(támogatások együttesen legfeljebb az adózás előtti eredmény összegéig!)**

# AEE növelő tételek I.

Céltartalék képzés (várható kötelezettségekre és jövőbeli költségekre)

A számviteli politika alapján elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés

Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítésekor a könyv szerinti értéke

Költségként, ráfordításként elszámolt összeg, amely nincs összefüggésben a vállalkozás tevékenységével

Követelésre adóévben elszámolt értékvesztés összege

# AEE növelő tételek II.

Az igénybe vett KKV-k beruházási kedvezményének a 2x-ese, ha elveszti a kedvezményt az adózó

Adóellenőrzés során megállapított, adóévi költségként/ráfordításként/bevétel csökkentéseként elszámolt összeg

Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás

Bírság, büntetés

Befektetett deviza pénzügyi eszk. / hosszú lej. kötelezettség nem realizált árfolyamvesztesége (fedezeti ügylettel nem fedezett)



# Példa: Értékcsökkenési leírás

- ▶ A Futár 2000 Kft. által birtokolt gépjárművek adatait az alábbi táblázat tartalmazza.
- ▶ A vállalkozás számviteli politikája szerint az értékcsökkenést a táblázatban feltüntetett időtartam alatt számolják el lineárisan, maradványérték nélkül.

Típus	Bruttó érték (Ft)	Hasznos élettartam (év)
<b>Opel Combo Tour</b>	<b>4 500 000</b>	<b>5</b>
<b>Ford Transit Connect</b>	<b>5 000 000</b>	<b>8</b>
<b>Volkswagen Transporter</b>	<b>7 360 000</b>	<b>8</b>
<b>Renault Kangoo Express Maxi</b>	<b>4 250 000</b>	<b>5</b>
<b>Peugeot Partner</b>	<b>3 380 000</b>	<b>4</b>

# Példa: Értékcsökkenési leírás

## Adótörvény szerinti amortizációs kulcs (14,50%)

Határozzuk meg az az alábbi táblázat kitöltésével az értékcsökkenés adózás előtti eredményre gyakorolt összesített korrekciós hatását!

Típus	Elszámolt értékcsökkenés (Ft)	Tao szerinti écs (Ft)
<b>Opel Combo Tour</b>		
<b>Ford Transit Connect</b>		
<b>Volkswagen Transporter</b>		
<b>Renault Kangoo Express Maxi</b>		
<b>Peugeot Partner</b>		
<b>Összesen:</b>		
<b>Összesített korrekciós hatás:</b>		

# Megoldás:

<b>Típus</b>	<b>Elszámolt értékcsökkenés (Ft)<sup>*1</sup></b>	<b>Tao szerinti écs (Ft)<sup>*2</sup></b>
<b>Opel Combo Tour</b>	$(4\,500\,000 / 5) = 900\,000$	$(4\,500\,000 * 14,50\%) = 652\,500$
<b>Ford Transit Connect</b>		
<b>Volkswagen Transporter</b>		
<b>Renault Kangoo Express Maxi</b>		
<b>Peugeot Partner</b>		
<b>Összesen:</b>		
<b>Összesített korrekciós hatás:</b>		

<sup>\*1</sup> Elszámolt értékcsökkenés = Bruttó érték / hasznos élettartam

<sup>\*2</sup> TAO szerinti értékcsökkenés = Bruttó érték \* TAO szerinti leírási kulcs

# Megoldás:

<b>Típus</b>	<b>Elszámolt értékcsökkenés (Ft)</b>	<b>Tao szerinti écs (Ft)</b>
<b>Opel Combo Tour</b>	<b>900 000</b>	<b>652 500</b>
	<b>(5 000 000 / 8) =</b>	<b>(5 000 000 * 14,50%) =</b>
<b>Ford Transit Connect</b>	<b>625 000</b>	<b>725 000</b>
<b>Volkswagen Transporter</b>		
<b>Renault Kangoo Express Maxi</b>		
<b>Peugeot Partner</b>		
<b>Összesen:</b>		
<b>Összesített korrekciós hatás:</b>		

# Megoldás:

<b>Típus</b>	<b>Elszámolt értécsökkenés (Ft)</b>	<b>Tao szerinti écs (Ft)</b>
<b>Opel Combo Tour</b>	<b>900 000</b>	<b>652 500</b>
<b>Ford Transit Connect</b>	<b>625 000</b>	<b>725 000</b>
<b>Volkswagen Transporter</b>	<b>920 000</b>	<b>1 067 200</b>
<b>Renault Kangoo Express Maxi</b>	<b>850 000</b>	<b>616 250</b>
<b>Peugeot Partner</b>	<b>845 000</b>	<b>490 100</b>
<b>Összesen:</b>	<b>4 140 000</b>	<b>3 551 050</b>
		<b>4 140 000 - 3 551 050 =</b>
<b>Összesített korrekciós hatás:</b>		<b>588 950</b>

# Példa: AEE korrekciós tényezők

- ▶ A Módosító Kft. adóévi eredménykimutatásából megtudtuk, hogy

Az adott évben az adózás előtti eredménye	86 332 eFt
---	------------

- ▶ A kiegészítő mellékletből, illetve a társaság által szolgáltatott egyéb adatokból további információk derültek ki a kft. gazdálkodásával kapcsolatban:

A vállalatnál a tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	2 450 eFt
A társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés összege	2 220 eFt
A vállalatnál jogerős határozatban járulékbírságot állapítottak meg.	500 eFt
Adóellenőrzés során megállapított, adóévi költségként elszámolt összeg	310 eFt
Követelésre adóévben elszámolt értékvesztés összege	230 eFt

# Példa: AEE korrekciós tényezők

A Magyar Kármentő Alapnak adományt nyújtott a kft. a tárgyévben.	94	eFt
A cég belföldről kapott osztalékot, melyet a tárgyévben bevételként könyvelt el.	280	eFt
A kft. várható kötelezettségeire céltartalékot képzett	1 738	eFt
Visszafizetési kötelezettség nélküli támogatást adott a vállalat egy alapítvány részére.	130	eFt
A kft. egyik állóeszközének könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladta a piaci értékét, ezért a korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenés visszaírására került sor	1 320	eFt

Tudjuk továbbá, hogy a vállalatnak nem kell alkalmaznia a társasági adótörvény elvárt adóról szóló rendelkezéseit.

**Számítsa ki a vállalat társaságiadó-fizetési kötelezettségét és adózott eredményét!**

# Megoldás (AEE korrekciós tényezők):

## Adózás előtti eredményt (AEE) csökkentő jogcímek:

Társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés	2 220	eFt
Visszaírt terven felüli écs.	1 320	eFt
Belföldről kapott osztalék	280	eFt
Adomány (50%-a)	47	eFt
<b>Összesen:</b>	<b>3 867</b>	<b>eFt</b>

## Adózás előtti eredményt (AEE) növelő jogcímek:

Elszámolt terv szerinti écs.	2 450	eFt
Járulékbírság, munkaügyi bírság	500	eFt
Adóellenőrzés során megállapított, adóévi költségként elszámolt összeg	310	eFt
Követelésre adóévben elszámolt értékvesztés összege	230	eFt
Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 738	eFt
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás:	130	eFt
<b>Összesen:</b>	<b>5 358</b>	<b>eFt</b>



# Megoldás Módosító Kft.:

+ Adózás előtti eredmény (AEE):	86 332 eFt
- Adóalapot csökkentő tételek:	3 867 eFt
+ Adóalapot növelő tételek:	5 358 eFt
<u>= Adóalap:</u>	<u>87 823 eFt</u>

## ▶ A társasági adófizetési kötelezettség (TAO):

$$87\,823 \text{ eFt} * \text{Társasági adó (9,00\%)} = 7\,904 \text{ eFt}$$

- ▶ *Mivel adókedvezmény és külföldön megfizetett adó nem volt a vállalkozás esetén, ezért a számított adó összege megegyezik társasági adófizetési kötelezettséggel.*

## ▶ Adózott eredmény (AE):

$$AE = AEE - TAO$$

$$(86\,332 \text{ eFt} - 7\,904 \text{ eFt}) = 78\,428 \text{ eFt}$$

# Fontosabb adókedvezmények

Fejlesztési adókedvezmény (meghatározott beruházásokra, pld. **jelenértéken** min. 3 Mrd értékű beruházásra, vagy 100 MFt K+F-re, vagy KKV-által megvalósított min. 500 MFt beruh.)

KKV-k beruházási hitel adókedvezménye (hitelkamat 100%-a)

Energiahatékonysági célokat növelő beruházás, felújítás ktsg-e (országrészenként és kkv besorolásonként eltérő mértékű)

Filmgyártás támogatásának adókedvezménye

Élőzene szolgáltatás kedvezménye (ktsg 50%-a, de ez esetben adóalap növelő tétel is!)

Szövetkezeti közösségi alap-képzés

Látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye

# Az adókedvezmények általános szabályai

A számított társasági adóból, **legfeljebb annak 80 %-áig** érvényesíthető a fejlesztési adókedvezmény

**Az igénybe vett fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett adóból legfeljebb annak 70 %-áig** érvényesíthető minden más adókedvezmény, nincs 100%-os adókedvezmény!

Az adókedvezmény adóvisszatartás formájában vehető igénybe

A külföldi vállalkozó adókedvezményekkel a belföldi telephelyén megvalósított beruházás, a foglalkoztatottak éves átlagos állományi létszáma, illetve a belföldi telephelye útján elért árbevétel alapján élhet,

Ha törvény az adókedvezmény igénybevételének utolsó évét meghatározza, akkor azt utoljára abban az adóévben lehet érvényesíteni, amelynek utolsó napja a törvényben megjelölt évben van.

# Példa: Fagyi Kft. alapadatok

	Gazdasági esemény, bevétel, költség	eFt	
1	Belföldi termékértékesítésből származó nettó árbevétel	65 230	+
2	Külföldi értékesítésből származó nettó bevétel	34 768	+
3	A vállalat saját tevékenységben egy irodházat épített (aktivált saját telj.)	16 234	+
4	A vállalkozás késedelmi kamatot kapott	5 320	+
5	A fagylaltgépek gyártásához felmerült anyagjell.ktsgek	9 742	-
6	Igénybe vett szolg.értéke	4 350	-
7	Egyéb szolgáltatások	760	-
8	<b>ELÁBÉ</b>	8 970	-
9	Eladott közvetített szolg.értéke	3 590	-
10	Dolgozóknak fizetett bérktsz	8 566	-
11	Dolgozók bérleteinek ktsge	357	-
12	Egyéb, nem nevesített költségek	15 000	-
13	Eszközök écsje a Számviteli Tv. szerint	4 560	-
14	Késedelmi kamat átutalás egy másik cégnek	1 069	-
15	Részvények után kapott osztalék	318	+
16	Püi. befektetéseik kamatbevétele	1 270	+
17	Püi. befektetéseik árfolyamnyeresége	750	+
18	Egyéb kapott kamat és kamatjell. bevétel	120	+
19	A püi.tevékenység árfolyamvesztése	482	-
20	Felvett hitel évi kamatterhe	614	-
21	Részesedések értékvesztése	85	-
22	Értékpapírok écsje	40	-
23	Püi műveletek egyéb ráfordításai	200	-
24	Egyéb, nem nevesített bevételek	7 500	+

# Példa: Fagy Kft. további adatok

	AEE és adó korrekciós tételek	eFt	
25	A vállalatra jogerős határozatban járulékbírságot szabtak ki	725	+
26	A vállalkozás tevékenységével nem összefüggő költség	268	+
27	Bírság elengedése miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg	360	-
28	Követelésre elszámolt értékvesztés	416	+
29	Az irodák korszerűsítése nyílászárók cseréjével, melyek beszerzésének összege	1 670	-
30	A Nemzeti Kulturális Alapnak a cég adományt nyújt	86	-
31	A cég belföldről kapott osztalékot, melyet a tárgyévben bevételként elszámolt	250	-
32	Tárgyi eszköz beszerzésére pénzügyintézetől hitelt vett fel, melynek adóévi kamata	176	-
33	A fagylaltgépek korszerűsítésre szorulnak, melyre félretett tartalék	3 528	-
34	A várható kötelezettségekre céltartalékot képez a cég	2 114	+
35	A vállalat jogszabályban meghatározott tanulószervezés alapján felvett 9 fő szakmunkás tanulót és 3 fő 50 %-ban megváltozott munkaképességű személyt 12 hónapra.		-
36	Visszafizetési kötelezettség nélküli támogatást adott a „Sajó Alapítvány” (nem közhasznú szervezet) részére	326	+
37	Eszközök écsje a TAO tv. szerint	2 250	-
	<b>AEE csökkentő tételek:</b>	<b>eFt</b>	
1	Adó Trv. szerinti écs (37)	2 250	
2	Adóellenőrzés során megállapított adóévi bevételként elszámolt összeg (27)	360	
3	KKV beruházás (29)	1 670	
4	Nemzeti Kulturális Alapnak adomány / 2 (30)	43	
5	Belföldről kapott osztalék (31)	250	
6	Fejlesztési tartalék képzése (33)	3 528	
7	9 fő szakmunkástanuló (9*149 000*24,0%*12) (35)	3 862	
8	3 fő 50 %-ban megváltozott munkaképességű személy (3*149 000*12) (35)	5 364	
	<b>Összesen</b>	<b>17 327</b>	
	<b>AEE növelő tételek:</b>	<b>eFt</b>	
1	Számviteli tv. Szerinti écs (13)	4 560	
2	Járulékbírság (25)	725	
3	A vállalkozás tevékenységével nem összefüggő ktsg. (26)	268	
4	Követelésre elszámolt értékvesztés (28)	416	
5	Céltartalék képzés (34)	2 114	
6	Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás (36)	326	
	<b>Összesen</b>	<b>8 409</b>	

50%

100%

# Megoldás:

+ Összes bevétel:	131 510	eFt	
- Összes költség és ráfordítás:	58 385	eFt	
= AEE:	73 125	eFt	
- Adóalapot csökkentő tételek:	17 327	eFt	
+ Adóalapot növelő tételek:	8 409	eFt	
= Korrigált adóalap:	64 207	eFt	
<b>Jövedelem (nyereség) minimum:</b>	<b>2 630</b>	<b>eFt</b>	
<b>Tényleges adóalap</b>	<b>64 207</b>	<b>eFt</b>	
Számított adó	5 779	eFt	
↳ <b>Fejlesztési adókedvezmény maximuma</b>	<b>4 623</b>	<b>eFt</b>	80%
Adóévi fejlesztési adókedvezményre jogosító beruh.	0	eFt	
Igénybe vehető Fejlesztési adókedvezmény	0	eFt	
<b>Fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett számított adó</b>	<b>5 779</b>	<b>eFt</b>	↓
↳ <b>Minden egyéb TAO kedvezmény maximuma</b>	<b>4 045</b>	<b>eFt</b>	70%
KKV-k adókedvezménye (hitelkamat)	176	eFt	
<b>70%-os korlát szerinti kedvezmények összesen</b>	<b>176</b>	<b>eFt</b>	
Igénybe vehető 70%-os adókedvezmény	176	eFt	
- TAO csökkentő tételek összesen:	176	eFt	
Fizetendő társasági adó (TAO)	5 603	eFt	
Adózott eredmény (AEE-TAO)	67 522	eFt	

## Adókedvezmény:

Tárgyi eszköz beszerzésére pénzüintézettől hitelt vett fel, melynek aktuális kamata 176 eFt. Ennek a kamatnak a 100% -a vehető igénybe adókedvezményként.

# Példa: Számított adót módosító tételek

A MinINTERNATIONAL Kft. nem csupán hazánkban, hanem egyéb (közösségen belüli) országokban is végez gazdasági tevékenységet.

- ▶ A vállalkozás adóévi gazdálkodására vonatkozó fontosabb adatok a következők:

A kft. adózás előtti eredménye	92 750	eFt
A számviteli törvény által elszámolt értékcsökkenési leírás	3 250	eFt
A társasági adó törvény szerint elszámolt értékcsökkenés	3 900	eFt
A vállalatnál jogerős határozatban járulékbírságot állapítottak meg.	750	eFt
A vállalkozás által külföldön megfizetett adó összege az adott adóévben	4 000	eFt
Visszafizetési kötelezettség nélküli támogatást adott a vállalat egy alapítvány részére	900	eFt
A cég felvett 5 fő szakmunkás tanulót jogszabályban meghatározott tanulószervezés alapján és a foglalkoztatás ideje 10 hónap.		
A cég hitelt vett fel gép vásárlására, melynek kamata	200	eFt
Követelésre elszámolt értékvesztés	400	eFt
Vállalkozáson belül – egy központi költségvetési szervként működő kutatóintézettel közösen – végzett K+F tevékenység	1 000	eFt
Nem a tevékenységgel összefüggő ktsg.	850	eFt
A cég belföldről kapott osztalékot	300	eFt
A cég korrigált összes bevétele	730 000	eFt

# Megoldás:

## ▶ Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek:

Társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés:		3 900 eFt
Szaktanácsadó 5 fő	5 fő szaktanácsadó ( $5 * 149 * 24,0\% * 10$ )	1 788 eFt
K + F	(1 000 eFt * 3)	3 000 eFt
Belföldről kapott osztalék		300 eFt

## ▶ Adózás előtti eredményt növelő jogcímek:

Elszámolt terv szerinti écs	3 250 eFt
Járulékbírság, munkaügyi bírság	750 eFt
Visszafizetési köt.nélkül adott támogatás	900 eFt
Köv.re elsz. Értékvesztés	400 eFt
Nem a tevékenységgel összefüggő ktsg.	850 eFt



# Megoldás:

+ Adózás előtti eredmény (AEE):	92 750 eFt
- Adóalapot csökkentő tételek:	8 988 eFt
+ Adóalapot növelő tételek:	6 150 eFt
= Adóalap:	89 912 eFt
Jövedelem-(nyereség)-minimum	14 600 eFt

## Jövedelem- (nyereség-) minimum:

$$730\,000 * \text{Jövedelem-minimum (2,00\%)} = 14\,600 \text{ eFt}$$

$$\begin{aligned} &= \text{Adóalap: (89 912 )} > (\text{Jövedelem-(nyereség)-minimum 14 600}) \text{ és} \\ &\text{AEE (92 750 )} > (\text{Jövedelem-(nyereség)-minimum 14 600}) \end{aligned}$$




**Nem kell alkalmazni a társági adótörvény elvárt adóról szóló rendelkezéseit!**

# Megoldás:

+ Számított adó	89 912	*	Társasági adó (9,00%)	8 092 eFt
- Adókedvezmények				200 eFt
- Külföldön megfizetett adó				4 000 eFt
<b>Társasági adófizetési kötelezettség</b>				<b>3 892 eFt</b>

- ▶ *Adókedvezmény: A gépvásárlásra felvett hitel kamata*
- ▶ *A külföldön megfizetett adó is csökkenti a társasági adófizetési kötelezettséget*

## Adózott eredmény:

Adózott eredmény	92 750	-	3 892		88 858 eFt
------------------	--------	---	-------	--	------------

# Befizetés - bevallás

Összeghatár	Befizetés	Bevallás
Előző adóévi fizetendő adó > 5 millió Ft.	Minden hónap 20.-ig	Tárgy-évet követő május 31.
Előző adóévi fizetendő adó < 5 millió forint	Minden negyedévet követő hó 20-ig	
Adókiegészítés	December 20., (ha árbevétel nagyobb, mint 100 millió forint)	
Mezőgazdasági adózó (ha a fizetendő adó legfeljebb 5 millió Ft)	I. n.é. 10% II. n.é. 20% III. n.é. 30% IV. n.é. 40%	

# Gyakorló feladat

	Gazdasági esemény, bevétel, költség	eFt
1	Belföldi termékértékesítésből származó nettó árbevétel	1 500 000
2	Külföldi értékesítésből származó nettó bevétel	25 000
3	Saját termelésű készlet állományváltozása	5 000
4	Saját előállítású tárgyi eszköz aktivált értéke	4 200
5	Kapott késedelmi kamat	3 000
6	Anyagköltségek	4 350
7	Fizetett biztosítási díjak	750
8	<b>ELÁBÉ</b>	<b>9 200</b>
9	Eladott közvetített szolg.értéke (ELÁSZÉ)	5 150
10	Dolgozóknak fizetett bérktsg	12 000
11	Bérfeladások	2 450
12	Anyagköltségek	15 000
13	Eszközök écsje a Számviteli Tv. szerint	8 000
14	Fizetett késedelmi kamatok	630
15	Kapott osztalék	440
16	Bank által a cégnek fizetett kamatok	2 200
17	Püi. befektetéseik árfolyamnyeresége	1 430
18	Határidős devizaügyletek árfolyamnyeresége	5 120
19	Határidős devizaügyletek árfolyamvesztesége	1 300
20	Beruházási hitel fizetett kamata	4 220
21	Folyószámlahitel kamata	255
22	Fizetett kötbér (késedelmes teljesítés miatt)	1 850
23	Bankszámlavezetés költségei	1 510
24	Egyéb, nem nevesített bevételek	5 000

# Egyéb adatok

	<b>AEE és adó korrekciós tételek</b>	<b>eFt</b>
<b>25</b>	<b>A vállalatra jogerős határozatban járulékbírságot szabtak ki</b>	<b>550</b>
<b>26</b>	<b>A vállalkozás tevékenységével nem összefüggő költség</b>	<b>630</b>
<b>27</b>	<b>Céltartalék felhasználás</b>	<b>360</b>
<b>28</b>	<b>Várható veszteségekre céltartalék képzése</b>	<b>500</b>
<b>29</b>	<b>Adóévben állományba vett új szoftvertermékek felhasználási jogának bekerülési értéke</b>	<b>4 000</b>
<b>30</b>	<b>A Nemzeti Kulturális Alapnak a cég adományt nyújt</b>	<b>200</b>
<b>31</b>	<b>A cég belföldről kapott osztalékot, melyet a tárgyévben bevételként elszámolt</b>	<b>440</b>
<b>32</b>	<b>Beruházási hitel adóévi kamata</b>	<b>4 220</b>
<b>33</b>	<b>Jövőbeli beruházásokra félretett tartalék</b>	<b>10 000</b>
<b>34</b>	<b>Fizetett bírság (NAV-felé)</b>	<b>3 150</b>
<b>35</b>	<b>A vállalat jogszabályban meghatározott tanulószervezet alapján felvett 10 fő szakmunkás tanulót és 1 fő 50 %-ban megváltozott munkaképességű személyt 12 hónapra.</b>	
<b>36</b>	<b>Visszafizetési kötelezettség nélküli támogatást adott egy nem közhasznú szervezet részére</b>	<b>2 000</b>
<b>37</b>	<b>Eszközök écsje a TAO tv. szerint</b>	<b>6 500</b>
<b>38</b>	<b>Látvány csapatsport támogatására átutalt összeg</b>	<b>2 000</b>
<b>39</b>	<b>Üzembehelyezett K+F beruházás, melynek jelenértéke</b>	<b>101 000</b>

# Megoldás

<b>AEE csökkentő tételek:</b>		<b>eFt</b>
<b>1</b>	<b>Adó Trv. szerinti écs (37)</b>	<b>6 500</b>
<b>2</b>	<b>Céltartalék felhasználás (27)</b>	<b>360</b>
<b>3</b>	<b>KKV beruházás (29)</b>	<b>4 000</b>
<b>4</b>	<b>Nemzeti Kulturális Alapnak adomány / 2 (30)</b>	<b>100</b>
<b>5</b>	<b>Belföldről kapott osztalék (31)</b>	<b>440</b>
<b>6</b>	<b>Fejlesztési tartalék képzése (33)</b>	<b>10 000</b>
<b>7</b>	<b>10 fő szakmunkástanuló (10*149 000*24,0%*12) (35)</b>	<b>4 291</b>
<b>8</b>	<b>1 fő 50 %-ban megváltozott munkaképességű személy (1*149 000*12) (35)</b>	<b>1 788</b>
	<b>Összesen</b>	<b>27 479</b>
<b>AEE növelő tételek:</b>		<b>eFt</b>
<b>1</b>	<b>Számviteli tv. Szerinti écs (13)</b>	<b>8 000</b>
<b>2</b>	<b>Járulékbírság (25)</b>	<b>550</b>
<b>3</b>	<b>A vállalkozás tevékenységével nem összefüggő ktsg. (26)</b>	<b>630</b>
<b>4</b>	<b>Céltartalék képzése (28)</b>	<b>500</b>
<b>5</b>	<b>Fizetett bírság (34)</b>	<b>3 150</b>
<b>6</b>	<b>Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás (36)</b>	<b>2 000</b>
	<b>Összesen</b>	<b>14 830</b>

# Megoldás:

+ Összes bevétel:	1 551 390	eFt	
– Összes költség és ráfordítás:	66 665	eFt	
= AEE:	1 484 725	eFt	
– Adóalapot csökkentő tételek:	27 479	eFt	
+ Adóalapot növelő tételek:	14 830	eFt	
= Korrigált adóalap:	1 472 076	eFt	
<b>Jövedelem (nyereség) minimum:</b>	<b>31 028</b>	<b>eFt</b>	
<b>Tényleges adóalap</b>	<b>1 472 076</b>	<b>eFt</b>	
Számított adó	132 487	eFt	
↳ <b>Fejlesztési adókedvezmény maximuma</b>	<b>105 989</b>	<b>eFt</b>	80%
Adóévi fejlesztési adókedvezményre jogosító beruh.	101 000	eFt	
Igénybe vehető Fejlesztési adókedvezmény	101 000	eFt	
<b>Fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett számított adó</b>	<b>31 487</b>	<b>eFt</b>	
↳ <b>Minden egyéb TAO kedvezmény maximuma</b>	<b>22 041</b>	<b>eFt</b>	70%
KKV-k adókedvezménye (hitelkamat)	4 220	eFt	
Látvány csapatsportok támogatása	2 000	eFt	
<b>70%-os korlát szerinti kedvezmények összesen</b>	<b>6 220</b>	<b>eFt</b>	
Igénybe vehető 70%-os adókedvezmény	6 220	eFt	
- TAO csökkentő tételek összesen:	107 220	eFt	
<b>Fizetendő társasági adó (TAO)</b>	<b>25 267</b>	<b>eFt</b>	
<b>Adózott eredmény (AEE-TAO)</b>	<b>1 459 458</b>	<b>eFt</b>	

Köszönöm a figyelmet!

