

Pénzügytan gyakorlat

Társasági adó (Tao) és helyi iparűzési adó (Hipa)

Dr. Zsombori Zsolt
adjunktus



Társasági adó

1996. évi LXXXI. törvény

A társasági 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	TAO = 9,0%
-	VIII.	Adókedvezmények	
-	IX.	Külföldön megfizetett adó	
=	VII-VIII-IX = X.	Társasági adófizetési kötelezettség (TAO)	
=	III-X = XI.	Adózott eredmény (AE)	

Néhány AEE módosító (páros) tétel

AEE csökkentő tételek	AEE növelő tételek
Képzett <u>céltartalék felhasználása</u> miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg	<u>Céltartalék képzés</u> (várható kötelezettségekre és jövőbeli költségekre)
Értékcsökkenési leírásként az adóévre a <u>TAO törvény által megállapított összeg</u>	A <u>Számviteli Politika alapján elszámolt</u> terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés
Követelésre az adóévben <u>visszaírt</u> értékvesztés, követelés bekerülési értékéből a behajthatatlanná vált rész	Követelésre adóévben <u>elszámolt</u> értékvesztés, kapcsolt vállalk-al szembeni behajthatatlannak nem minősülő követelés elengedése
<u>Bírság elengedése</u> miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg	<u>Jogerősen megállapított bírság, büntetés</u>

AEE módosító tételek II.

AEE csökkentő tételek

Belföldről kapott osztalék

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

Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés (K+F) közvetlen költsége. (Meghat. Szervezetekkel kötött szerződés alapján az összeg 3-szorosával, de max. 50 MFt-al)

A Magyar Kármentő Alap, a Nemzeti Kulturális Alap, a Kárenyhítési Alap részére az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás 50%-a

AEE növelő tételek

Kapcsolt vállalkozással szembeni behajthatatlannak nem minősülő követelés elengedése

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

Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás

Néhány adókedvezmény

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

Filmgyártás támogatásának
adókedvezménye

Látvány-csapatsportok támogatásának
adókedvezménye

Példa - TAO, AE meghatározása

A MinINTERNATIONAL Kft. nem csupán hazánkban, hanem egyéb (közösségen belüli) országokban is végez gazdasági tevékenységet. Adóévi gazdálkodására vonatkozó fontosabb adatok a következők:

A kft. adózás előtti eredménye (AEE)	92 750 000 Ft
A Számv.tv. által elszámolt értékcsökkenési leírás	3 250 000 Ft
A TAO tv. szerint elszámolt értékcsökkenés	3 900 000 Ft
A céggel szemben jogerősen megállapított járulékbírság	750 000 Ft
A vállalkozás által külföldön megfizetett adó összege	4 000 000 Ft
A cég hitelt vett fel gép vásárlására, mely után fizetett kamat	200 000 Ft
Nem behajthatatlan, késedelmes követelésekre elszámolt értékvesztés	400 000 Ft
Vállalkozáson belül végzett kutatás-fejlesztési tevékenység	1 000 000 Ft
A vállalkozás tevékenységével nem összefüggő költség	600 000 Ft
Belföldről kapott osztalék	300 000 Ft
A cég felvett 5 fő szakmunkás tanulót jogszabályban meghatározott tanuló szerződés alapján és a foglalkoztatás ideje 12 hónap.	

Az ismert adatok segítségével számszerűsítse a kft. társasági adókötelezettségét és adózott eredményét!

(A vállalatnak nem kell alkalmaznia a társasági adótörvény elvárt adóról szóló rendelkezéseit.)

Adóalapot csökkentő tételek

A TAO tv. szerint elszámolt értékcsökkenés	3 900 000 Ft
5 fő szakmunkástanuló utáni kedvezmény ($5 * 12 * 149000 * 24,0\%$)	2 145 600 Ft
Vállalkozáson belül végzett kutatás-fejlesztési tevékenység	3 000 000 Ft
Belföldről kapott osztalék	300 000 Ft
Összesen	9 345 600 Ft

Adóalapot növelő tételek

A Számv.tv. által elszámolt értékcsökkenési leírás	3 250 000 Ft
A céggel szemben jogerősen megállapított járulékbírság	750 000 Ft
Nem behajthatatlan, késedelmes követelésekre elszámolt értékvesztés	400 000 Ft
A vállalkozás tevékenységével nem összefüggő költség	600 000 Ft
Összesen	5 000 000 Ft

Megoldás - TAO

AEE	92 750 000 Ft
-Csökkentő jogcímek	9 345 600 Ft
+Növelő jogcímek	5 000 000 Ft
=Adóalap	88 404 400 Ft
Számított adó (Adóalap*TAO%):	7 956 396 Ft
Társasági adófizetési kötelezettség levezetése:	
Számított adó (Adóalap*TAO%)	7 956 396 Ft
-Külföldön megfizetett adó	4 000 000 Ft
-Beruházási hitel kamata	200 000 Ft
= Fizetendő társasági adó	3 756 396 Ft
Adózott eredmény (AE = AEE - TAO):	88 993 604 Ft



Helyi iparűzési adó (HIPA)

A helyi iparüzési adó alapjának megállapítása*

+	Nettó árbevétel
-	Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)
-	Közvetített szolgáltatások értéke
-	Alvállalkozói teljesítések értéke
-	Anyagköltség
-	Alap kutatás, alk. kutatás, kísérleti fejl. ktlen ktg-e (K+F)
=	Adóalap

*Ha az éves nettó árbevétel < 500 Mft, nincs több telephelye és nem kell speciális Hipa levezetést alkalmaznia!

Helyi iparűzési adó

A Röghözkötött Kft. a társaságiadó-törvény hatálya alá tartozó vállalat, amely iparűzési tevékenységet csupán egyetlen hazai településen, a székhelyén végez. Nyilvántartásaiból az adott adóév gazdálkodására vonatkozóan a következő információkhoz jutottunk:

Nettó árbevétel:	49 078 eFt
Eladott áruk beszerzési értéke:	5 846 eFt
Közvetített szolgáltatások értéke:	173 eFt
Anyagköltség:	11 682 eFt

Számítsa ki a kft. által az adott adóévben megfizetendő helyi iparűzési adó nagyságát, ha a székhelye szerinti önkormányzat az adó mértékét a törvény által megengedett legmagasabb mértékben állapította meg!

HIPA adóalap meghatározása

Nettó árbevétel (+)	49 078 eFt
Eladott áruk beszerzési értéke (-)	5 846 eFt
Közvetített szolgáltatások értéke (-)	173 eFt
Anyagköltség (-)	11 682 eFt
Adóalap	31 377 eFt

Fizetendő adó	31 377 *	2%		627,54 eFt
---------------	----------	----	---	------------

A törvény által megengedett legmagasabb Hipa% mérték: **2%**

Összetett feladat

- Az Adóhalmozó Kft. a társaságiadó-törvény hatálya alá tartozó vállalat, amely iparüzési tevékenységet csupán a székhelyén végez.
- A kft. tárgyévi eredménykimutatásából megtudtuk, hogy az adott évben:

A nettó árbevétele	347 950 eFt
Anyagköltsége	199 825 eFt
Az eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)	27 425 eFt
A közvetített szolgáltatások értéke	1 000 eFt
Az adózás előtti eredménye (AEE)	14 500 eFt

Összetett feladat

- A kiegészítő mellékletből, illetve a társaság által szolgáltatott egyéb adatokból további információk derültek ki a kft. 2019-es gazdálkodásával kapcsolatban:

A társasági adó tv. szerint elszámolt értékcsökkenés	11 220 eFt
Jogerős határozatban megállapított járulékbírság	1 000 eFt
A vállalkozás tevékenységével nem összefüggő költség	230 eFt
Adomány a Nemzeti Kulturális Alap javára	260 eFt
A számviteli tv. által elszámolt értékcsökkenési leírás	12 500 eFt

- *Számszerűsítse a kft. társasági adókötelezettségét és adózott eredményét, ha tudjuk azt, hogy a vállalatnak nem kell alkalmaznia az elvárt adóról szóló törvényi rendelkezéseket!*
- *Számítsa ki a kft. által az adott adóévben megfizetendő helyi iparűzési adó nagyságát is, ha a székhelye szerinti önkormányzat az adó mértékét a törvény által megengedett legmagasabb mértékben állapította meg!*

TAO adóalapcsökkentő jogcímek

A társasági adó tv. szerint elszámolt értékcsökkenés	11 220 eFt
Adomány a Nemzeti Kulturális Alap javára (50%-a)	130 eFt
Összesen	11 350 eFt

TAO adóalapnövelő jogcímek

A számviteli tv. által elszámolt értékcsökkenési leírás	12 500 eFt
Jogerős határozatban megállapított járulékbírság	1 000 eFt
A vállalkozás tevékenységével nem összefüggő költség	230 eFt
Összesen	13 730 eFt

Megoldás - TAO

- A társasági adófizetési kötelezettség:

A társasági adófizetési kötelezettség:	16 880 eFt *	9%	=	1 519 eFt
--	--------------	----	---	-----------

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

- Adózott eredmény:

- Adózás előtti eredmény - adófizetési kötelezettség

14 500 eFt	-	1 519 eFt	=	12 981 eFt
------------	---	-----------	---	------------

Megoldás - HIPA

- A helyi iparűzési adó alapjának meghatározása:

(A) Nettó árbevétel:	347 950 eFt
(B) Elábé (-)	27 425 eFt
(C) Közvetített szolgáltatások értéke (-)	1 000 eFt
(D) Anyagköltség (-)	199 825 eFt
Adóalap (A-B-C-D)	119 700 eFt

- Az fizetendő helyi iparűzési adó:

119 700 eFt * 2% = 2 394 eFt

Kérdések?

