

Társasági adó

Gyakorlat

A társasági adó

- A **társas vállalkozások** (részvénytársaságok, kft-k, bt-k) **eredményét terhelő** központi költségvetést illető adónem.
- Közvetlen (direkt), jövedelemadó
- Magyarországon a **társasági adó kétkulcsos, sávosan progresszív** adó.
- A 10%-os adókulcs az adóalap 500 millió forintos összegéig alkalmazható. Az adóalap 500 millió forintot meghaladó részére a társasági adó kulcsa 19%.

Az adókötelezettség meghatározásának menete

- I. Adózás előtti eredmény
- II. Adóalapot csökkentő tételek
- III. Adóalapot növelő tételek
- IV. Külföldről származó jövedelem
- V. Adóalap (I.-II.+III.-IV.)
- VI. Számított adó (adóalap 10%, illetve 19%-a)
- VII. Adókedvezmények
- VIII. Külföldön megfizetett adó
- IX. **Társasági adófizetési kötelezettség (VI.-VII.-VIII.)**

Elvárt adó

- 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
- **Elvárt adóalap:**
 - + Összes bevétel
 - – Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)
 - – Közvetített szolgáltatások értéke (stb.)
 - = Korrigált összes bevétel
- **Elvárt adóalap = Korrigált összes bevétel * 0,02**

Feladatok

Elvárt adó

- A Mini-adó Kft.-t 2007-ben alapították. Elemi kár nem érte és nem non-profit szervezetként működik.
- A 2013-as üzleti év végén a nyilvántartásaiból a következő adatok derültek ki:
 - Értékesítés nettó árbevétele: 17 532 e Ft
 - Egyéb bevétel: 2 096 e Ft
 - Pénzügyi műveletek bevétele: 2 110 e Ft
 - Rendkívüli bevétel: 1 355 e Ft
 - Eladott áruk beszerzési értéke: 262 e Ft
 - Közvetített szolgáltatások értéke: 181 e Ft
 - Adózás előtti eredmény: 414 e Ft
 - Korrigált társasági adóalap: -114 e Ft

Elvárt adó

- **Feladat:**
- Vonatkoznak-e a kft.-re a társasági adótörvény elvárt adóról szóló rendelkezései?
- Kell-e alkalmaznia a vállalatnak a 2013. évi 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 e Ft
 - Egyéb bevétel: 2 096 e Ft
 - Pénzügyi műveletek bevétele: 2 110 e Ft
 - Rendkívüli bevétel: 1 355 e Ft
 - **Összes bevétel: 23 093 e Ft**

Megoldás:

- **Elvárt adóalap számítása:**

• + Összes bevétel:	23 093 e Ft
• – ELÁBÉ:	262 e Ft
• – <u>Közvetített szolgáltatások értéke :</u>	<u>181 e Ft</u>
• = Korrigált összes bevétel :	22 650 e Ft

- **Jövedelem- (nyereség-) minimum:**

$$22\ 650\ \text{Ft} * 0,02 = \underline{453\ \text{e Ft}} \ (\rightarrow \text{elvárt adóalap})$$

- **Mivel:**

- Adózás előtti eredmény (414 e Ft) < Elvárt adóalap (453 e Ft)
- Korrigált társasági adóalap (-114 e Ft) < Elvárt adóalap (453 e Ft)
- Ezért alkalmazni kell az elvárt adóról szóló rendelkezéseket

Megoldás:

- 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:**
 - $453 \text{ e Ft} * 10\% = 45 \text{ e Ft}$
 - *Mivel a pozitív adóalap 500 millió forintos határa alatt vagyunk 10 % a társasági adókulcs.*
- **Adózott eredmény:**
 - $414 \text{ e Ft} - 45 \text{ e Ft} = 369 \text{ e Ft}$

Adóalap korrekciós tényezők

- A Módosító Kft. 2013. évi eredménykimutatásából megtudtuk, hogy az adott évben az **adózás előtti eredménye 86 332 e Ft** volt.
- A kiegészítő mellékletből, illetve a társaság által szolgáltatott egyéb adatokból további információk derültek ki a kft. 2013-as gazdálkodásával kapcsolatban:
 - A vállalatnál a tárgyévben elszámolt **terv szerinti értékcsökkenés** összege 2 450 e Ft.
 - A **társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés** összege 2 220 e Ft.
 - A vállalatnál jogerős határozatban 500 e Ft értékű **járadékbírságot** állapítottak meg.
 - A tárgyévben 310 e Ft **nem realizált árfolyamvesztesége** volt a vállalatnak.

Adóalap korrekciós tényezők

- A kft. A 2013. adóévben 230 e Ft **követelés engedett el**, amely nem minősült behajthatatlan követelésnek .
- Kiemelten közhasznú szervezetnek a cég 94 e Ft értékű **adományt** nyújtott.
- A cég belföldről **kapott** 280 e Ft értékű **osztalékot**, melyet a tárgyévben bevételként könyvelt el.
- A kft. várható kötelezettségeire 1 738 e Ft összegű **céltartalékot** képzett.
- 130 e Ft **visszafizetési kötelezettség nélküli támogatást** adott a vállalat egy alapítvány részére.
- A kft. egyik állóeszközének könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladta a piaci értékét, ezért a korábban elszámolt 1 320 e Ft **terven felüli értékcsökkenés visszairására** került sor.

Megoldás:

- **Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek:**

- Társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés: 2 220 e Ft
- Visszaírt terven felüli értékcsökkenés: 1 320 e Ft
- Belföldről kapott osztalék: 280 e Ft
- Adomány (50%-a): 47 e Ft

- **Adózás előtti eredményt növelő jogcímek:**

- Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés: 2 450 e Ft
- Járulékbírság, munkaügyi bírság: 500 e Ft
- Nem realizált árfolyamveszteség: 310 e Ft
- Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés: 230 e Ft
- Céltartalék a várható kötelezettségekre: 1 738 e Ft
- Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás: 130 e Ft

Megoldás:

- **A társasági adóalap meghatározása :**

- + Adózás előtti eredmény: 86 332 e Ft

- - Adóalapot csökkentő tételek: 3 866 e Ft

- + Adóalapot növelő tételek: 5 358 e Ft

- = Adóalap: 87 824 e Ft

Megoldás:

- **A társasági adófizetési kötelezettség:**
 - $87\,824\text{ e Ft} * 10\% = 8\,782\text{ e Ft}$
 - *Mivel a pozitív adóalap 500 millió forintos határa alatt vagyunk, 10 % a társasági adókulcs.*
 - *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
 - $86\,332\text{ e Ft} - 8\,782\text{ e Ft} = 77\,550\text{ e Ft}$