
Társasági adó 2012

Társasági adó

- Adóalany
 - Gazdasági társaság, egyesülés, európai Rt. és európai szövetkezet
 - Szövetkezet, MRP (Munkavállalói Részvénytulajdonosi Program)
 - Állami vállalat, tröszt, egyéb állami gazdálkodó szerv, a leányvállalat
 - Ügyvédi, végrehajtói, szabadalmi ügyvivői és közjegyzői iroda
 - Erdőbirtokossági társulat, vízitársulat, az egyéni cég
 - Alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, egyház, lakásszövetkezet és az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár
 - Felsőoktatási intézmény, diákokotthon
 - Az európai kutatási infrastruktúráért felelős konzorcium (ERIC)
 - Külföldi személy, ha üzletvezetésének helye belföld
 - Adóalany a külföldi személy, ha belföldi telephelyen végez vállalkozási tevékenységet, illetve ingatlannal rendelkező társaságban meglévő részesedésének elidegenítése vagy kivonása révén szerez jövedelmet

Külföldi szervezet

Megszűnik a külföldi szervezet társaságiadó-kötelezettsége. Ha a külföldi személy 2010. december 31-éig belföldi illetőségű adózótól kamatot, jogdíjat, szolgáltatási díjat kap, e jövedelmei után 30%-os mértékű társasági adót kell fizetnie.

Társasági adó

■ Alanyi adómentes

- MNB,
 - Büntetés-végrehajtási intézmény
 - Közzolgálati médiaszolgáltatók, MTI Rt.
 - Tartalékgazdálkodási Kht.
 - Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Tartalékgazdálkodási Kht.
 - Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
 - Pártok
 - Készfizető kezességvállalást folytató Rt.
 - Felszámolás alatt állók
 - Az a Gt. amely az egyszerűsített vállalkozói adó alanya
 - Költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény
-

Alapfogalmak ⁽¹⁾

Változások:

- **Ellenőrzött külföldi társaság:** az a külföldi társaság, amelyben az SZJA szerint belföldi illetőségű tulajdonos van, valamint bevételei többségében magyarországi forrásból származnak, akkor ha az adó és adóalap százalékban kifejezett hányadosa nem éri el a 10%-ot vagy a külföldi társaság nulla illetve negatív adóalap miatt nem fizet társasági adót, de eredménye pozitív
 - **Belföld:** Magyarország területe, ideértve a vámszabad és a tranzitterületet is
-

Alapfogalmak (2)

Új fogalmak

Adomány: közhasznú szervezet részére törvényekben meghatározott közhasznú tevékenység támogatásra, valamint jogszabályban kikötött feltételekkel rendelkező egyház részére tevékenységének támogatására, továbbá a közérdekű kötelezettségvállalás céljára az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, feltéve, hogy az nem jelent a társasági adóról és a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározottakon túl vagyoni előnyt az adományozónak

Bejelentett részesedés: a belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben, jogi személyiséggel nem rendelkező társas cégben és külföldi személyben (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságot) szerzett legalább 30 százalék mértékű, valamint minden további megszerzett részesedés, feltéve, hogy az adózó a részesedés megszerzését (ide nem értve a részesedés értékének a növekedését) a szerzést követő 60 napon belül bejelenti az adóhatóságnak

Alapfogalmak ⁽³⁾

- Bejelentett immateriális jószág: jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág (szellemi termék, vagyoni értékű jog) szerzése, feltéve, hogy az adózó a szerzést követő 60 napon belül bejelenti az adóhatóságnak
- Termőföldből átminősített ingatlanvagyonot tulajdonában tartó társaság: az adózó, amennyiben a beszámolójában az eszközök mérlegforduló-napi értékének a követelések, értékpapírok és pénzeszközök összegének figyelembe vétele nélkül számított összegéből a belföldön fekvő, termőföldből átminősített ingatlan értéke több mint 75 százalék

Társasági adó mértéke

- A 10%-os adókulcs – feltétel nélkül – az adóalap 500 millió forintos összegéig alkalmazható. Az adóalap 500 millió forintot meghaladó részére a társasági adó kulcsa továbbra is 19%.
-

Társasági adó mértéke

■ Átmeneti előírás 2010. augusztus 16-ától:

a 2010 évi pozitív adóalapot az adóév naptári napjai alapján időarányosan meg kell osztani a jan. 1 – jún. 31 és aug. 1 – dec. 31 közti időszakokra.

A feltétel nélküli 10 %-os adókulcs a második félévben 250 millió forint adóalapig alkalmazható.

A 10%-os adókulcs a 2010. első félévi adóalap 50 millió forintos összegig alkalmazható feltételekkel.

A 10%-os adókulcs alkalmazása révén elért adómegetakarításból az adóév utolsó napján lekötött tartalékot kell képezni, melyet 4 éven belül fel kell használni.

Társasági adó mértéke

- **Átmeneti előírás 2010. augusztus 16-ától:**

Ha ez nem történik meg, vagy jogtalanul történik meg késedelmi pótlékkal együtt vissza kell fizetni.

Az adómegtakarítás összege állami támogatásnak minősül.

Az 50 millió Ft-ot meghaladó adóalap után az adó mértéke 19%.

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó nem élhet a 2010. évi adóalap megosztás lehetőségével.

A 2010. első félévében alkalmazott 10%-os adókulcs feltételei

Az adózó:

- Az első félévi adóalap után számított adóból nem vesz igénybe adókedvezményt
 - Első félévi és az azt megelőző adóévi adóalapja vagy az adózás előtti eredménye eléri a jövedelem-(nyereség-) minimumot
 - Foglalkoztatottainak átlagos állományi létszáma az első félévben megfelel a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményének
 - Az első félévben foglalkoztatottak átlagos állományi létszámának és legalább a minimálbér kétszeresének első félévre számított szorzata után vall be járulékot.
-

Példa kedvezményes 10%-os társaságiadó-kulcs alkalmazására

A. A 2010-es adóév egészére

1.	Adózás előtti eredmény	370 000 Ft
2.	Adóalap-csökkentő tételek	85 000 Ft
3.	Adóalap-növelő tételek	45 000 Ft
4.	Számított társaságiadó-alap*	330 000 Ft
5.	A január 1. – június 30. közötti időszakra vonatkozó pozitív társaságiadó-alap (4. × 181/365)**	163 644 Ft
6.	A január 1. – június 30. közötti időszakra vonatkozó számított társasági adó***	26 592 Ft
7.	Év végén eredménytartalékból a lekötött tartalékba átvezetett összeg (50 M Ft × 9%)****	4 500 Ft
8.	A július 1. – december 31. közötti időszakra vonatkozó pozitív társaságiadó-alap (4. × 184/365)**	166 356 Ft
9.	2010. július 1. – december 31. közötti időszakra számított társasági adó***** (8. × 10%)	16 636 Ft
10.	Igénybe vett adókedvezmény***** (9. × 70%)	11 645 Ft
11.	Fizetendő társasági adó [6. + (9. - 10.)]	31 583 Ft

B. Csak a 2010-es adóév második felére

1.	Adózás előtti eredmény	755 000 000 Ft
2.	Adóalap-csökkentő tételek	125 000 000 Ft
3.	Adóalap-növelő tételek	50 000 000 Ft
4.	Számított társaságiadó-alap*	680 000 000 Ft
5.	2010. január 1. és 2010. június 30. közötti időszakra vonatkozó pozitív társaságiadó-alap (4. × 181/365)**	337 205 000 Ft
6.	2010. július 1. és 2010. december 31. közötti időszakra vonatkozó pozitív társaságiadó-alap (4. × 184/365)**	342 795 000 Ft
7.	Számított társasági adó*** 5. × 19% + [(250 M Ft × 10%) + (6. - 250 M Ft) × 19%]	106 700 000 Ft
8.	Igénybe vett adókedvezmény**** [7. × 70%]	74 690 000 Ft
9.	Fizetendő társasági adó [7. - 8.]	32 010 000 Ft

Társasági adó-megállapítás menete

+Árbevétel

- Elszámolt költségek

Adózás előtti eredmény

±Adóalap korrekciók

=Adóalap

*0,19 (500 m Ft adóalapig 10 %)

= Számított adó

- Adókedvezmények

= Fizetendő adó

Szokásos piaci ár

- A szokásos piaci ár ,meghatározására szolgáló módszerek köre – az OECD Transzferárirányelvek a multinacionális vállalatok és az adóhatóságok számára című ajánlásgyűjteménye 2010. július 22-én közzétett módosított változatának megfelelően – kiegészül az ügyeleti nettó nyereségen alapuló és a nyereségmegosztásos módszerrel.
-

El nem ismert költségek

- A külföldi illetőségű személy részére visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, ellenérték nélkül nyújtott szolgáltatás miatt elszámolt költség, ráfordítás nem minősül a vállalkozás érdekében felmerült költségnek, függetlenül attól, hogy a külföldi illetőségű személy egyezményes államban rendelkezik-e székhellyel, adóügyi illetőséggel vagy nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak.
-

Elismert költségek (2010. márc. 1-től)

- A filmlátogatásra, illetve az előadó-művészeti szervezetek támogatására fordított juttatások miatt elszámolt költség, ráfordítás nevesítetten a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek minősül.
-

Társasági törvény adóalap növelő tételei

- Céltartalék záróállománya
- Elszámolt amortizáció, könyv szerinti érték
- Bírság, büntetés
- Követelésre elszámolt értékvesztés összege + előző évi adócsökkentő tétel
- Behajthatatlan követelés adóévben leírt összege, elengedett követelés
- Nem hitelintézeti kötelezettség saját tőke háromszorosát meghaladó részére fizetett kamat
- Ellenőrzött vállalkozásoknak fizetett értékvesztés, árfolyamveszteség
- Adóellenőrzés során megállapított adóévi költségként elszámolt összeg
- Megváltási áron nyilvántartott föld, erdő értékesítésekor a könyv szerinti érték
- a bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivezetése következtében az elszámolt ráfordításnak az elszámolt bevételt meghaladó része

Társasági törvény adóalap csökkentő tételei (1)

- Elhatárolt veszteség
- Kapott osztalék, kivezetett érték bekerülési vagy könyv szerinti értéket meghaladó része
- Visszaírt értékvesztés, visszaírt terven felüli értékcsökkenés
- Bejelentett immateriális jószág értékesítése nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetése következtében az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó része
- Társasági adótörvény szerint elszámolható amortizáció
- Fejlesztési tartalék: max. adózás előtti eredmény 50%-a (25%)-a, vagy 500 millió forint
- Szakmunkásképzéskor minimálbér 24%-a jogszabály, illetve 12%-a, az iskolával kötött együttműködési szerződés alapján
- 12 hónapi TB, ha szakmunkástanuló, vagy 6 hónapig munkanélküli, vagy börtönből szabadult
- bírság elengedése miatt bevételként elszámolt összeg

Társasági törvény adóalap csökkentő tételei (2)

- Csak a terv szerinti ÉCS elszámolása következtében maradványértéken nyilvántartott eszköz ÉCS leírása érvényesíthető. Kivétel: épület, építmény
- adóellenőrzés során bevételként megállapított összeg
- 50%-ban megváltozott munkaképességű esetén munkabér, max. minimálbér adomány, max adóalap 20% vagy 25%
- Követelésből behajthatatlan, de később befolyt, követelésre visszaírt értékvesztés
- Követelés értékvesztésére az adott évben adótörvény szerint elszámolható összeg
- Adóévi beruházás értéke a kis- és a középvállalkozásoknál
- Visszavásárolt üzletrész bevonása következtében elszámolt bevételnek a visszavásárolt üzletrész bekerülési értékét meghaladó része

Adókedvezmények (1)

Műemlék-felújítás adóalap-kedvezménye

A műemlék illetve a helyi egyedi védelem alatt álló épületek, építmény értékét növelő felújítási költség levonható az adózás előtti eredményből a műemléket, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló épületet, építményt tárgyi eszközként nyilvántartó adózónál.

Kis- és középvállalkozások kedvezménye

- Beruházási hitel kamatának 40%-a (a 2013.12.31. után megkötött szerződések hitelkamata után 60%), max. 6 mFt., max. számított adó 70%-a

Adókedvezmények (2)

A számított adó 80%-ig csökkenthető az adó a fejlesztési adókedvezménnyel, majd az így csökkentettből annak max.70%-ig érvényesíthető minden más adókedvezmény

K+F tevékenység adóalap-kedvezménye

- Csak a saját tevékenységként végzett kutatás közvetlen költsége vonható le az adózás előtti eredményből
- Kiemelkedően közhasznú szervezet adóalap-
kedvezménye

Ezentúl az adott támogatás 50%-a, a tartós adományozási szerződés alapján nyújtott támogatás 20%-a csökkenti az adózás előtti eredményt.

Magyar Kármentő Alap

- Új előírás 2010-re:

A Magyar Kármentő Alap részére nyújtott támogatás után a kiemelkedően közhasznú szervezetek támogatásához kapcsolódó adóalapkedvezménnyel megegyező mértékű kedvezmény érvényesíthető, azaz a támogatás 50%-ával csökkenthető a társaság adóalapja. A kedvezmény már a 2010-ben adott támogatásokra, juttatásokra is alkalmazható. A Magyar Kármentő Alap adott támogatás, juttatás elismert költségnek, ráfordításnak minősül, ehhez az alapnak nem kell nyilatkoznia.

Adókedvezmények (3)

1.Fejlesztési adókedvezmény (80%-os)

▪Jelenértéken (törvény szerint) legalább 3 milliárd, 1 milliárd, 500 millió és 100 millió Ft. értékben megvalósuló beruházások esetén

▪Az adókedvezményt az adózó társasági adóról szóló törvény és a kormányrendelet előírásai alapján maga állapítja meg. A kormányrendeletben meghatározott időtartam alatt összevonandó, jelenértéken 100 millió eurónak megfelelő forintösszeget meghaladó - kormányrendeletben meghatározott - elszámolható költség esetén az adózó az adókedvezményt a Kormány engedélye alapján, az engedélyben meghatározott feltételek szerint veheti igénybe

Adókedvezmények (4)

- Látvány-csapatsport támogatása (igazolás+bejelentés)
- Filmgyártás támogatása
- Előadó-művészeti szervezet támogatása
- Szövetkezeti közösségi alap képzés

Kis- és középvállalkozások kedvezménye

- Adókedvezmények (70%-os):
 - Beruházási hitel kamatának 40%-a (a 2013.12.31. után megkötött szerződések hitelkamata után 60%), max. 6 mFt., max. számított adó 70%-a
-

Társasági adó (adóelőleg) bevallás és fizetés

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%	

Feltöltési kötelezettség (2010. dec. 16-tól)

- Az adóelőleg-kiegészítés árbevételi értékhatára 50 millió forintról 100 millió forintra nő. Az új árbevételi határt már a 2010. december 20-áig teljesítendő feltöltésre is alkalmazniuk kell azoknak, akiknek a 2009-es adóévben az éves szinten számított árbevétele meghaladta a 100 millió forintot. A módosított előírást a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók is alkalmazhatják a 2010. december 16-át követően esedékessé váló feltöltésre.

Osztalék

- Vállalkozásból kivont összeg
- Jogutód nélküli megszűnéskor a tag részére járó eszközök azon része, ami meghaladja a kötelezettségeket
- átalakuláskor a saját tőke csökkenése
- Elengedett követelés, átvállalt tartozás
- Kapcsolt vállalkozásnak fizetett szokásosnál nagyobb kamat

Alapmérték – 16%

Mentes az osztalékadó alól – belföldi illetőségű osztalékban részesülő, vagy külföldi hazai társaságban tőkeemelésre fordít