

Társasági adó (innovációs járulék)

2010.

**1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.) és a módosító
törvények**

- 2010. évi XC. törvény**
- 2010. évi CXXIII. törvény**
- 2010. évi CLIII. törvény**

Társasági adó 2010.

Naptári év szerint működő adózók

Adóalap

A 2010. adóévi adókötelezettség megállapításakor a pozitív adóalapot 2010.01.01. és 2010.06.30., valamint a 2010.07.01. és 2010.12.31. közötti időszakra az adóév naptári napjai alapján **arányosan kell megosztani.**

Az adóalapot a működés napjainak arányában akkor is meg kell osztani, ha az adózó adóalapja a jövedelem-(nyereség-)minimum.

Adómérték

- a 2010.01.01. és 2010.06.30. közötti időszakra a pozitív adóalap **50 millió** forintot meg nem haladó része után **10 százalék**, az e feletti összegre **19 százalék** (választható);
- a 2010.07.01. és 2010.12.31. közötti időszakra a pozitív adóalap **250 millió** forintot meg nem haladó része után **10 százalék**, az e feletti összegre **19 százalék** (nem választható, megilleti az adózót).

Társasági adó 2010.

Naptári év szerint működő adózók

Az I. félévre választható

- vagy a sávós (10/19 százalékos) adószámítás,
- vagy a 19 százalékos adószámítás.

A II. félévre „jár” a 10/19 százalékos adószámítás.

A 10%-os adómérték

- az I. félévre 50 millió Ft adóalapig alkalmazható 5 feltétel egyidejű fennállása esetén,
- a II. félévre 250 millió Ft adóalapig alkalmazható bármely feltétel nélkül.

Társasági adó 2010.

Az I. félévre a 10%-os adókulcs alkalmazásának 5 feltétele

- az adózó a 2010.01.01. és 2010.06.30. közötti időszakra számított adóalapja után **adókedvezményt nem** vesz igénybe, és
- a 2010.01.01. és 2010.06.30. közötti időszakban az általa foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma legalább **fél fő** (azzal, hogy az átlagos állományi létszámot a havi átlagos létszám adatok számtani átlaga alapján kell meghatározni), vagy – választása szerint – az adóévben legalább **egy fő**, és
- a 2010.01.01. és 2010.06.30. közötti időszakban és az azt megelőző adóévben (2009-ben) az adózó adóalapja vagy az adózás előtti eredménye legalább a **jövedelem-(nyereség-)minimum** összegével egyezik meg, és
- a 2010.01.01. és 2010.06.30. közötti időszakban és a megelőző adóévben (2009.) az adózó megfelel a **rendezett munkaügyi kapcsolatok** követelményének, és
- az adózó a 2010.01.01. és 2010.06.30. közötti időszakban a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma és legalább az adóév első napján érvényes minimálbér kétszerese – ha az adózó székhelye a külön jogszabályban megnevezett leghátrányosabb települések valamelyikében van, akkor a minimálbér – szorzatának a 2010.01.01. és 2010.06.30. közötti időszakra számított összegére vall be nyugdíj- és egészségbiztosítási járulékot.

Társasági adó 2010.

Az 5 feltétel részletesen (I. félévre választott 10%-os adókulcs esetén)

- **Az adózó az I. félévi adóalapprész után adókedvezményt nem vehet igénybe**

Az adózónak – az adóévre – lehetősége van adókedvezmény érvényesítésére, legfeljebb azonban olyan összegben, amelyre a második félévi adóalap utáni adó fedezetet nyújt. **Például**, ha az adózó 2010. adóévi számított adója 100: az I. félévre 80, a II. félévre 20., akkor az öt megillető 40 egység („70%-os”) adókedvezményből maximum $(20 \times 0,7)$ 14 egységnyit vehet igénybe. Fizetendő adója 86.

- **A létszám az I. félévben legalább fél fő, vagy – választás szerint – az adóévben legalább 1 fő**

Például, ha az adózó havi átlagos létszáma: 01-06. hóban $(0,3 + 0,4 + 0,4 + 0,5 + 0,4 + 0,3) 2,3 : 6 = 0,38$ fő, és a 07-12. hóban: $(0,4 + 1,6 + 2 + 2 + 3 + 3)$, akkor $14,3 : 12 = 1,19$ fő, (ez utóbbi választása esetén e feltétel teljesül). A KSH kiadvány szerint a „munkaügyi-statisztikai adatszolgáltatáshoz” kerekítés nélkül – tizedesjeggyel – számolunk.

Társasági adó 2010.

Az 5 feltétel részletesen (folytatás)

- **Az I. félévben és az azt megelőző adóévben az adóalap vagy az adózás előtti eredmény legalább a j-ny-m összegével egyezik meg, kivéve**
 - **ha** az adózó a Tao. tv. 6. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozik (az előtársasági, vagy az azt követő adóévről van szó, vagy elemi kár sújtotta, vagy olyan szervezeti formában működik – például alapítvány –, amelyre nem vonatkoznak a j-ny-m szabályok),
 - **ha** az adózóra a Tao. tv. 2010.06.30-án hatályos 19. §-ának (8) bekezdése vonatkozik (mert 2010.06.30-a előtt jogelőd nélkül alakult vagy jött létre átalakulással, amely esetben a megelőző – a jogelőd – adóévére nem kell vizsgálni e feltételt).

E feltétel I. félévre teljesülésének vizsgálatánál – mivel az I. félévre meghatározott adóalap naptári napok alapján arányosított, ugyanígy – **az adózás előtti eredmény**, illetve a **j-ny-m** esetében is az egész évre meghatározott összegük **arányos részét** kell figyelembe venni.

Társasági adó 2010.

Az 5 feltétel részletesen (folytatás)

- **Az I. félévben és a megelőző adóévben** az államháztartásról szóló törvényben meghatározott, a **rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményének** való megfelelés hiányát nem állapította meg a munkaügyi hatóság, az adóhatóság vagy az egyenlő bánásmód követelményének ellenőrzésére jogosult hatóság jogerős és végrehajtható hatósági határozata, illetőleg – a határozat bírósági felülvizsgálata esetén – jogerős bírósági határozat **nem szabott ki** munkaügyi, vagy az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló törvényben meghatározott **bírságot** vagy az adózás rendjéről szóló törvény szerinti **mulasztási bírságot**;
- **A bevallott járulék-minimum feltétel** akkor teljesül – egy, a 2010. év egészében folyamatosan működő, nem a leghátrányosabb térségben székhellyel rendelkező adózónál, ha pl. az általa az I. félévben foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma 15 fő –, ha az I. félévre bevallott tb-járulék legalább $(73.500 \times 2 \times 15 \times 6 \times 0,27)$ 3 572 ezer forint.

Társasági adó 2010.

Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók

- **Adóalap**

A 2010-ben kezdődő adóév adóalapjának meghatározása – az Art. 6. számú melléklete alapján – az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint történhet, az üzleti év teljes időtartamára (függetlenül attól, hogy az áthúzódhat a 2011. adóévre). A naptári évtől eltérő üzleti éves adózók adókötelezettségének megállapítása során ezért soha nincs adóalap arányosítás.

- **Adómérték**

Az új szabály a 2010.08.16-án, vagy azt követően kezdődő üzleti évre alkalmazható, mivel a törvénymódosítás hatálya 2010.08.16-a. A 2010.08.16. előtt kezdődő üzleti évre a régi, a 2010.08.16-ától kezdődő üzleti évre az új szabályok az irányadóak.

Az új szabály szerint az adó mértéke a pozitív adóalap **500 millió** forintot meg nem haladó összegéig **10%**, az e feletti részre **19%**.

A fentiek vonatkoznak a **végelszámolás alatt álló** adózókra is.

1. Példa

Ha a társaság naptári év szerint, teljes évben működő adózó

- 2010. adóévi adóalapja 400.000 e Ft,

- beruházási hitel után fizetett kamat címén 20.000 e Ft adókedvezményre jogosult.

I. félévi adóalap: $(400.000 : 365 \times 181) = 198.356$ e Ft

II. félévi adóalap: $(400.000 : 365 \times 184) = 201.644$ e Ft

A) változat: Ha választja az I. félévre a 10%-os adókulcsot

I. félévi adó: $(50.000 \times 10\%) + (148.356 \times 19\%) = 33.188$ e Ft

II. félévi adó: $201.644 \times 10\% = 20.164$ e Ft

Számított éves adó: $(33.188 + 20.164) = 53.352$ e Ft

Adókedvezmény (korlát $20.164 \times 70\%$) - 14.115 e Ft

Fizetendő adó: **39.237 e Ft**

B) változat: Ha az I. félévre 19%-os adókulcsot alkalmaz

I. félévi adó: $198.356 \times 19\% = 37.688$ e Ft

II. félévi adó: $201.644 \times 10\% = 20.164$ e Ft

Számított éves adó: $(37.688 + 20.164) = 57.852$ e Ft

Adókedvezmény (korlát $57.852 \times 70\%$) - 20.000 e Ft

Fizetendő adó: **37.852 e Ft**

2. Példa

Ha a társaság naptári évtől eltérő üzleti éve: 2010.07.01.-2011.06.30. közötti időszak, s az üzleti éve egészében folyamatosan működött

- a 2010. adóévi adóalapja 400.000 e Ft

- beruházási hitel után fizetett kamat címén 20.000 e Ft adókedvezményre jogosult.

A) változat: Ha választja a 10%-os adókulcsot

Éves adó: $(50.000 \times 10\%) + (350.000 \times 19\%) =$ 71.500 e Ft

Adókedvezményre a sávós adókulcs miatt nem jogosult —

Fizetendő adó: **71.500 e Ft**

B) változat: Ha 19%-os adókulcsot alkalmaz

Számított éves adó: $(400.000 \times 19\%) =$ 76.000 e Ft

Adókedvezmény (korlát: $76.000 \times 70\%$) – 20.000 e Ft

Fizetendő adó: **56.000 e Ft**

Társasági adó 2010.

Az adómegtakarítás

Ha az adózó a **10%-os adómérték** szerinti adószámítást választotta

- a 2010. I. félévére (a naptári éves adózó),
- a 2010.08.16. előtt kezdődő adóévére (a naptári évtől eltérő üzleti éves adózó és a végelszámolás alatt álló adózó),
- a 2008. és/vagy a 2009. adóévére (bármely adózó),

akkor az adómegtakarítás (a meg nem fizetett 9, illetve 6%) összegének a felhasználására vonatkozó feltételeket még teljesítenie kell.

Az adózó az adómegtakarítást az adóév utolsó napján az eredménytartalékból a lekötött tartalékba történő átvezetéssel köteles kimutatni (utoljára 2010-ben kezdődő adóév utolsó napjával), és azt a lekötése adóévet követő négy adóévben – a vonatkozó közösségi rendelet figyelembevételével is – fel kell használni, a lekötése adóévében hatályos szabályok szerint.

Közösségi rendelet: az elsődleges mezőgazdasági termelést is végző adózónál az **1857/2006/EK rendelet**, más adózónál a **800/2008/EK rendelet**, vagy az **1998/2006/EK (de minimis) rendelet**.

Társasági adó 2010.

Megszűnt az adomány – nincs külön adománynak minősülő támogatás.

Nem csökkenti az adózás előtti eredményt:

- a kapott támogatás, juttatás (pénz, eszköz, szolgáltatás), átvállalt tartozás, elengedett kötelezettség adóévi bevételként elszámolt összege [2010-től a 7. § (1) ly) hatályon kívül helyezve]

Átmeneti rendelkezés (elhatárolás esetére): az adózó a **2009.12.31-éig**

a) elengedett kötelezettség, átvállalt tartozás miatt az adóévben elszámolt bevételre,

b) kapott támogatás, juttatás miatt az adóévben elszámolt bevételre az e törvény 2009.12.31-én hatályos 7. § (1) ly) alpontja és (8) bekezdése rendelkezését alkalmazhatja, utoljára azon adóévi adóalap utáni adó megállapításánál, amelynek **utolsó napja 2012. évben van.**

Ha a 2009-ig kapott támogatás esetén az elhatárolásból – naptári éves adózónál – a 2012. év után történik feloldás, annak bevételként elszámolt összege már nem csökkenti az adózás előtti eredményt.

Társasági adó 2010.

Csökkenti az adózás előtti eredményt

az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értékének, ingyenes szolgáltatás bekerülési értékének

- **50%-a** kiemelkedően közhasznú szervezet és a Magyar Kármentő Alap támogatása esetén (az Alap támogatása nyilatkozat nélkül nem növelő tétel),
- **20%-a** tartós adományozási szerződés esetén

de együttesen legfeljebb az adózás előtti eredmény összege.

Tartós adományozás: a közhasznú szervezet és támogatója által írásban kötött szerződés alapján nyújtott **pénzbeli támogatás** (nem magánszemély támogató esetében az értékpapír átadása is), ha a szerződésben a támogató arra vállal kötelezettséget, hogy a támogatást a szerződéskötés (szerződésmódosítás) évében és az azt követő legalább három évben, évente legalább egy alkalommal - azonos vagy növekvő összegben - ellenszolgáltatás nélkül adja, azzal, hogy nem számít ellenszolgáltatásnak, ha a közhasznú szervezet a közhasznú szolgáltatása nyújtása keretében utal az adományozó nevére, tevékenységére.

Társasági adó 2010.

Meg kell növelni az adózás előtti eredményt

az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott **pénzeszköz**, a **térítés nélkül átadott eszköz** könyv szerinti értéke, az adózó által ellenérték nélkül **átvállalt kötelezettségnek** az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege, az adóévben **térítés nélkül nyújtott szolgáltatás** bekerülési értéke, valamint e juttatásokkal kapcsolatban ráfordításként elszámolt általános forgalmi adó, **ha**

- a juttatás **külföldi személy** vagy az üzletvezetés helye alapján külföldi illetőségű részére történik vagy
- az adózó **nem rendelkezik** a juttatásban részesülő nyilatkozatával, amely szerint a **juttatás adóévében az eredménye a juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva nem lesz negatív, amelyet a beszámolója elkészítését követően azzal igazol.** (Az eredmény a nonprofit szervezeteknél a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményét jelenti.)

Nyilatkozat nélkül csak akkor nem kell növelni, ha a juttatásban részesülő nem társasági adóalany (pl. költségvetési szerv, egyéni vállalkozó, magánszemély)!

Társasági adó 2010.

Ajánlás

„NYILATKOZAT¹

2010. évben kapott támogatással összefüggésben

Alulírott „A” Alapítvány (név, székhely, adószám) képviselőjeként nyilatkozom, hogy az „A” Alapítványnál a juttatás adóévében – a 2010. évben – a vállalkozási tevékenységének az adózás előtti eredménye a juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva nem lesz negatív.

Kelt...

(aláírás)”

Ami még a „Nyilatkozat”-ban megjegyezhető (törvény nem írja elő):

„**Megjegyzés:** az „A” Alapítvány a 2010. évben nem végzett vállalkozási tevékenységet.”

¹Az „A” Alapítványnak – a 2010. évi beszámolója elkészítését követően – az **eredménykimutatása másolatát meg kell küldenie a támogatónak.**

Ami még a kkh szervezet, illetve a tartós adományozási szerződéssel rendelkező szervezet nyilatkozatában szerepeltethető (a kedvezményre jogosító igazolás)

„IGAZOLÁS 2010. évi támogatásról”

Az „Igazolás”-t a Tao. tv. 7. § (7) bekezdésében előírt tartalommal kell kiállítani.

Ácsné M .J. 2011.03.07.

15

Nonprofit szervezet adóalapja 2010.

Alapítvány, társadalmi szervezet adóalapja

- ◆ a nem a vállalkozási tevékenységéhez, vagyis a cél szerinti/közhasznú tevékenységéhez kapott támogatás, juttatás **teljes összegével kell megnövelnie** adózás előtti eredményét, ha az adóév utolsó napján az önkormányzatnál, vagy az APEH-nél nyilvántartott **adótartozása van**.
- ◆ a nem a vállalkozási tevékenységéhez kapott támogatás, juttatás (és nem az adomány) összegének **arányos részével, kell megnövelnie** adózás előtti eredményét a közhasznúsági besorolással rendelkező szervezetnek, **ha nincs** az adóév utolsó napján az önkormányzatnál, vagy az APEH-nél nyilvántartott **adótartozása**, de a vállalkozási tevékenységből származó bevétele meghaladja a kedvezményezett mértéket (közhasznú szervezet esetében az összes bevételének 10%-át, de legfeljebb 20 millió forintot, kiemelkedően közhasznú szervezetnél az összes bevétel 15%-át).

Követelések 2010.

Követelések értékvesztése

Növelő tétel: az adós, a vevő minősítése alapján a követelésre az adóévben elszámolt értékvesztés összege

Csökkentő tétel (2009-től alkalmazható):

- a követelésre az adóévben **visszaírt értékvesztés**,
- a követelés bekerülési értékéből a **behajthatatlanná vált rész**,
- a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolt **bevétel** (nem csak a könyv szerinti értéket meghaladó rész, hanem a teljes bevétel),

de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés.

A csökkentő tétel korlátja mindhárom (bármely) esetben a nyilvántartott értékvesztés.

Behajthatatlan követelés 2010.

Behajthatatlan követelés:

- az **Sztv. szerinti** behajthatatlan követelés (változatlanul), valamint
- azon követelés **bekerülési értékének 20%-a**, amelyet a fizetési határidőt követő 365 napon belül nem egyenlítették ki, **kivéve**, ha a követelés elévült vagy bíróság előtt nem érvényesíthető.

E változás – a 20%/adóév vélelmezése – szerint tehát behajthatatlannak minősül az éven túli követelés 20%-a is, az említett kivételekre tekintettel.

Ezt az adójogi minősítést **először a 2009-ben** bekövetkező 365 napot meghaladó kiegyenlítetlenség esetén lehetett alkalmazni, amely önmagában megalapozza a behajthatatlanságot, nem kell ahhoz az Sztv. szerinti kritériumoknak megfelelni.

A bekerülési érték 20%-ának behajthatatlannak minősülése automatikus az adójogi szabályozás alapján.

Ha a számviteli és az adójogi minősítés egybeesik (azaz ha az éven túli követelésre az Sztv. szerint is fennállnak a behajthatatlanság kritériumai), akkor az adózó eldönti, hogy melyik szabályt alkalmazza.

Bármely behajthatatlanság esetén **korlát a nyilvántartott értékvesztés.**

Nyilvántartott értékvesztés 2010.

Nyilvántartott értékvesztés

Fogalma: a követelésekre a számviteli előírások alapján elszámolt és adózás előtti eredmény növeléseként figyelembe vett értékvesztés csökkentve az adózás előtti eredmény csökkentéseként számításba vett összeggel.

Példa: ha egy 1000 követelés 2008-ban keletkezett; a vevő a 2008.09.08-i határidőig nem fizetett, és az adózó 2009-ben elszámolt 300 értékvesztést, amellyel meg is növelte a 2009. adóévi adózás előtti eredményét, akkor

- a **2009. adóévi** nyilvántartott értékvesztés **300**,
- a **2010. adóévi** bevallásban **csökkentő tételként** (1000 x 20%) szerepeltethető **200**, mert az adózónak van 300 nyilvántartott értékvesztése,
- a **2010. adóévi** nyilvántartott értékvesztés (300 – 200) **100**,
- a **2011. adóévi** bevallásban már csak **100** csökkentő tétel érvényesíthető (annak ellenére, hogy 200 lenne a behajthatatlannak minősülő követelés),
- a **2011. adóévi** nyilvántartott értékvesztés **0**.

Példa: értékvesztés miatti korrekció

Értékvesztés (a behajthatatlanság a Tao. szerinti minősítésen alapul)

Példa: Egy 1000 értékű követelés teljes összegét az adózó 2009-ben értékvesztésként elszámolta, és 1000-rel növelte a 2009. adóévi adózás előtti eredményét a 8. § (1) gy) alapján. A követelés 2010-ben már éven túli.

Ez esetben a **nyilvántartott értékvesztés:**

- a 2009. adóévben (az értékvesztés elszámolásának adóévében) **1000**;
- a 2010. adóévi 20%-os csökkentéssel **800**,
- a 2011. adóévi 20%-os csökkentéssel **600**,
- a 2012. adóévi 20%-os csökkentéssel **400**,
- a 2013. adóévi 20%-os csökkentéssel **200**,
- a 2014. adóévi 20%-os csökkentéssel **0** lesz.

A 20%-os behajthatatlan rész csak az adózáshoz kerül kimutatásra.

Ha az adózó korábban a követelésre nem számolt el értékvesztést, akkor csökkentési lehetősége sincs. 100%-ban – $5 \times 20\%$ – csak akkor érvényesíthető a csökkentés, ha a teljes bekerülési érték el lett számolva értékvesztésként, s az növelő tételként is. Ha az adózó kevesebb értékvesztést számolt el, mint 20%, akkor azzal a kevesebb összeggel csökkenthet.

Fejlesztési tartalék

Fejlesztési tartalék

Képzés adóévében csökkenő tétel

- Eredménytartalékból a Lekötött tartalékba átvezetett, az adóév utolsó napján Lekötött tartalékként kimutatott összeg,
- de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség 50%-a (a 2003.-2007. adóévekben 25%, 2008. adóévtől 50%),
- és legfeljebb adóévenként 500 millió forint.

Felhasználható

az adóévben megvalósított beruházás bekerülési értékének megfelelően

Nem használható fel

- apportként átvett eszköz alapján (a 2003-ban és azt követően képzett),
- térítés nélkül átvett eszköz címén (a 2004-ben és azt követően képzett),
- olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban, amely után nem számolható el, vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést (a 2004-ben és azt követően képzett); ez alól kivétel (felhasználható) a műemlék, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló épület-, építmény-beruházás (2007-től).

Fejlesztési tartalék

Fejlesztési tartalék - átmeneti rendelkezés:

„29/I. § (5) bek.: A 2008-as beszámolóban lekötött tartalékként kimutatott fejlesztési tartalék feloldására rendelkezésre álló időtartam – ha annak egyéb törvényi feltételei fennállnak – **6 adóév**, azzal, hogy ahol a Tao. 7. §-a (15) bekezdésének rendelkezése négy adóévet említ, ott hat adóévet kell érteni.”

Felhasználási időszak:

- ◆ a 2005-2008. adóévi képzést követő **6 adóévben**
- ◆ a 2009. adóévtől a képzést követő **4 adóévben**.

Ha az adózónak még van a 2005-ben képzett fejlesztési tartalékból – 2008-ban lekötött tartalékként kimutatott – fel nem használt rész, akkor azt 2011.12.31-éig fel lehet használni (naptári év szerint működő adózónál).

Veszteséghatárolás

Veszteséghatárolás adóhatósági engedély nélkül (2009-től)

- A Tao. 17. § (1) szerint, ha a 6. § (1)–(4) bekezdése szerinti adóalap bármely adóévben negatív, ezzel az összeggel az adózó a következő adóévekben – a (3)–(9) bekezdésekben foglaltakat figyelembe véve – döntése szerinti megosztásban csökkentheti az adózás előtti eredményét, **feltéve, hogy a negatív adóalap a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett** (elhatárolt veszteség).

E módosított rendelkezést első ízben a **2009. adóévi** veszteséghatárolásra lehetett alkalmazni akkor is, ha az adózó adóéve eltér a naptári évtől.

- Nincs a veszteséghatárolás adóhatósági engedélyhez kötve. Nem kell vizsgálni semmilyen adatot, a rendeltetésszerű joggyakorlás esetén az adózó először a 2009. adóévi negatív adóalapját saját hatáskörben elhatárolhatta, és a későbbi adóévekben csökkentő tételként leírhatja.
- A hitelintézet is – első ízben a 2009. adóévi negatív adóalapját – elhatárolhatta, a későbbiekben leírhatja.

Kutatás, kísérleti fejlesztés 2010.

K + F kedvezménye

2010-től kizárólag akkor érvényesíthető a csökkentő tétel, ha az adózó saját tevékenysége körében is végez K+F tevékenységet, mert **csak a saját tevékenységi körben** felmerült, **illetve a saját tevékenységéhez megrendelt** kutatás-fejlesztés közvetlen költségével lehet csökkenteni az adózás előtti eredményt.

Változatlanul nem része a kedvezménynek az adózó által

- a belföldi illetőségű adózótól,
- a külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől vagy
- az Sza tv. szerinti egyéni vállalkozótól

közvetlenül vagy közvetve igénybe vett K + F szolgáltatás ellenértéke alapján elszámolt közvetlen költség. Alkalmazható csökkentés a saját tevékenységhez pl. költségvetési szervtől megrendelt K+ F esetén, feltéve, hogy ő (költségvetési szerv) sem vesz igénybe a felsoroltaktól szolgáltatást.

Ugyanakkor a **mástól megrendelt K+F szolgáltatás ellenértéke – ha az nem az adózó K+F tevékenységéhez szükséges – nem számolható el adózás előtti eredmény csökkentéseként.**

Frascati Kézikönyv, amely iránymutatást ad az adózók részére a tekintetben, hogy **mely költségek fogadhatók el K+F költségként.**

Elengedett követelés 2010.

Elengedett követelés (nem behajthatatlan)

Növeli az adózás előtti eredményt a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés, **kivéve**

1. ha a követelés elengedése **magánszemély javára** történik, vagy
2. ha az adózó olyan külföldi személlyel vagy magánszemélynek nem minősülő belföldi személlyel szemben fennálló követelését engedi el, amellyel **kapcsolt vállalkozási viszonyban nem áll.**

Ezek szerint **2010-től** az adózónak csak akkor **kell megnövelnie** az adózás előtti eredményét, ha a jogosult követelését **magánszemélynek nem minősülő kapcsolt vállalkozása részére engedi el.**

Azaz, nincs növelő tétel amiatt, hogy az adózó olyan követelést enged el, ami

- magánszeméllyel (lehet kapcsolt fél) szemben fennálló követelése, vagy
- külföldi személlyel (nem kapcsolt) szemben fennálló követelése, vagy
- belföldi – nem magánszemély – személlyel (nem kapcsolt) szemben áll fenn.

Műemlék-helyreállítás 2010.

Műemlék-helyreállítás kedvezménye

Új csökkentő tétel 2010-től:

- a műemlék, illetve
- a helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény

értékét növelő **felújítás költsége** a tárgyi eszközt nyilvántartó adózónál.

Ennek megfelelően az adózó a **felújítási költség** (azonnali) elszámolásán, vagy az aktiválás következtében elszámolásra kerülő **értékcsökkenésen felül** a felújítás költségével is még külön csökkentheti adózás előtti eredményét, feltéve, hogy az érintett épületet, építményt a tárgyi eszközei között tartja nyilván.

A műemlék, a műemléki érték fogalmát a kulturális örökség védelméről 2001. évi LXIV. törvény határozza meg (7. § 8. és 10. pont).

A helyi egyedi védelemről az építészeti örökség helyi védelmének szakmai szabályairól szóló 66/1999. (VIII. 13.) FVM rendeletben található előírás.

A helyi egyedi védelem az **önkormányzat által alkotott rendelet alapján áll fenn**. A helyi védelem tényét az önkormányzatnak az ingatlan-nyilvántartásba be kell jegyeztetnie. **A helyi védelem alatt álló értékről** – az építésügy körébe tartozó tevékenységek ellátásához szükséges hatósági nyilvántartások létesítésének és működésének feltételeiről szóló 241/1997. (XII. 19.) Korm. rendelettel összhangban – nyilvántartást kell vezetni.

Kapcsolt vállalkozás 2010.

Kapcsolt vállalkozási viszony

Kapcsolt vállalkozások 2010-től a következők is:

- **az adózó és külföldi telephelye** (2009-ig csak a külföldi vállalkozó és annak magyarországi telephelye kapcsoló vállalkozás),

A kapcsoló vállalkozás fogalmának változása következtében a **szokásos piaci árra** vonatkozó rendelkezések kiterjednek a **magyar vállalkozás és annak külföldön lévő telephelye** közötti ügyletekre is; először azon ügyletekre, amelyek 2010-től történnek.

- **azon adózók (társaságok), amelyekben közeli hozzátartozók külön-külön többségi befolyással rendelkeznek**

Közeli hozzátartozók [Ptk. 685. § b) pont]: házastárs, a bejegyzett élettárs, az egyeneságbeli rokon, az örökbefogadott, a mostoha- és neveltgyermek, az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő, valamint a testvér.

A változás szerint (2010-től) a **közeli hozzátartozók** – például férj-feleség, szülő-gyermek – szavazati jogát akkor is össze kell számítani, ha azok nem ugyanazon, hanem különböző adózókban rendelkeznek többségi befolyással.

Kapcsolt vállalkozás 2010.

Kapcsolt vállalkozásnak minősül

Tao. 4. § 23. c) pont: „az adózó és más személy, ha harmadik személy – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával – közvetlenül vagy közvetve mindkettőjükben többségi befolyással rendelkezik **azzal, hogy azokat a közeli hozzátartozókat, akik az adózóban és a más személyben többségi befolyással rendelkeznek, harmadik személynek kell tekinteni.**”

Ha „A” cégben az apának, „B” cégben a fiának van 100%-os szavazati joga, akkor – bár egyiküknek sincs a másik cégben részesedése (szavazati joga) – „A” és „B” cég **egyaránt kapcsoltnak minősül.**

Ez esetben az apát és fiát olyan harmadik személynek kell tekinteni, aki mindkét cégben (az adózóban és a más személyben) többségi befolyással bír.

- Többségi befolyás:** ha egy társaságban az adott személy
- a szavazatok több mint 50%-ával bír, vagy
 - meghatározó befolyással rendelkezik.

Képzés költségei 2010.

Képzés költségei (az adóalapnál elismert költségek)

A 2010-től hatályos szabályozás – a Tao. tv. 3. számú mellékletének B./14. pontja – szerint az adóalap megállapításánál elismert költség: a **kifizető által viselt képzés költsége** (ideértve az azzal összefüggő, törvényen alapuló, az államháztartás valamely alrendszere számára történő kötelező befizetést is).

Ennek megfelelően a képzés költsége – annak közterheivel együtt – teljes egészében a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek minősül, függetlenül attól, hogy a kifizető azt a munkavállalójának vagy másnak juttatja, illetve, hogy a képzés a munkakör betöltéséhez szükséges vagy nem szükséges ismeretek megszerzését szolgálja. Így tehát bármely képzés költsége elismert az adóalapnál, **nem növelő** tétel. (A magánszemély adókötelezettségére az Szja tv. rendelkezéseit kell alkalmazni.)

Reprezentáció, üzleti ajándék 2010.

Reprezentáció és üzleti ajándék költségei (nem elismert költségek)

Nem minősül a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek az Sza tv-ben meghatározott reprezentáció, üzleti ajándék címen személyi jellegű egyéb kifizetésként elszámolt természetbeni juttatás, így azzal **meg kell növelni** az adózás előtti eredményt [Tao. tv. 3. sz. mell. A./12. pont].

(Ehhez kapcsolódóan az Sza tv. szerint – 1. sz. mell. 8.38. – a reprezentáció és az üzleti ajándék alapján meghatározott bevétel adómentes, ha azt a kifizető társasági adóalapot növelő tételként köteles figyelembe venni.)

A rendelkezés alkalmazásában:

a) reprezentáció: a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti rendezvény, esemény keretében, továbbá az állami, egyházi ünnepek alkalmával nyújtott vendéglátás (étel, ital) és az ahhoz kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram stb.);

b) üzleti ajándék: a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti kapcsolatok keretében adott ajándék (ingyenesen vagy kedvezményesen adott termék, nyújtott szolgáltatás, valamint a kizárólag erre szóló utalvány), ide nem értve az értékpapírt.

Reprezentáció, üzleti ajándék, egyéb 2011.

2011-től további változások

- Reprezentáció, üzleti ajándék az adóalapnál (nem elismert költségek)
 - a 2011. évtől **sem elismert költség a reprezentáció, azaz növelő tétel**

Nem minősül a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek az Sza tv-ben meghatározott reprezentáció, üzleti ajándék címen személyi jellegű egyéb kifizetésként elszámolt juttatás [Tao. tv. 3. sz. mell. A./12.];

Üzleti ajándék fogalma (Sza tv. 3. § 27. pont):

a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti kapcsolatok keretében adott, a minimálbér 25%-ának megfelelő egyedi értéket meg nem haladó ajándék (ingyenesen vagy kedvezményesen adott termék, nyújtott szolgáltatás, valamint a kizárólag erre szóló utalvány).

- a 2011. évtől – új szabályként – nem elismert költség a **minimálbér 25%-át meg nem haladó üzleti ajándék** (Tao. tv. A./12.);
 - a 2011. évtől továbbá – nyilatkozat nélkül - elismert költség a **minimálbér 25%-át meghaladó** üzleti ajándéknak szánt térítésmentes eszközátadás (Tao. tv. A./13.).
- Külföldi szervezettel összefüggésben (kamat, jogdíj, meghatározott szolgáltatások díja) **megszűnt** 2011-től az adókötelezettség.
 - Külföldről származó kamatjövedelemmel összefüggésben **megszűnik** a mentességi szabály, nem a bevétel 75%-ából történik a jövedelemszámítás.

Társasági adó 2011.-2013.

Adómérték változásai (2011.-2013.)

- **2011-től** ellenőrzött külföldi társaságnak az a külföldi illetőségű nem magánszemély minősül, amelynél – az egyéb feltételek teljesülése mellett – a **ténylegesen fizetett adó**, illetve veszteséges gazdálkodás és negatív adóalap esetén az adott állam által **meghirdetett adó nem éri el a 10%-ot**.
- **2013-tól egykulcsos** lesz a társasági adó, megszűnik a 19%-os adómérték, a társasági adó a pozitív adóalap 10%-a lesz (függetlenül az adóalap összegétől).

Bejelentett részesedés (2011.)

Az adózás előtti eredmény a bejelentett részesedés nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetése következtében az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó részével, azaz az **apportálással elért rendkívüli eredménnyel is csökkenthető**, ha a részesedést az adózó legalább 1 évig az eszközei között tartotta nyilván (az adóévi árfolyamnyereség mellett).

Társasági adó (2011.?)

Látvány-csapatsport támogatása

- Az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás a vállalkozási tevékenység érdekében **elismert költség** lesz, ha azt az adózó látvány-csapatsport támogatására adja. Látvány-csapatsport: **labdarúgás, kézilabda, kosárlabda, vízilabda, jégkorong**. [Tao. tv. 3. § 41.-43. pont., 3. sz. mell. B/15.]
- Kinek adható támogatás? A látvány-csapatsport országos **sportági szakszövetsége**, a **tagjaként működő sportszervezet**, vagy a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött **közhasznú alapítvány** részére a törvényben meghatározott részletes feltételek mellett.
- Az adózó támogatási igazolás alapján adókedvezményt vehet igénybe az adóéve és az azt követő három év **adójából**, az adó 70%-a erejéig [Tao. tv. 22. § (4)-(5) bek.].

A kedvezményekre vonatkozó rendelkezések az Európai Bizottság jóváhagyó határozata meghozatalának napját követő 15. napon lépnek hatályba (az ezt követően nyújtott támogatásokra érvényes).

Például: ha a kedvezményt megalapozó rendelkezések – az előzőek szerint – 2010.12.18-án hatályba lépnek, akkor az e nap és 12.31-e között nyújtott támogatás alapján az adózó adókedvezményre jogosult, amelyet 4 adóév alatt vehet igénybe (a 2010.-2013. évek adójából), a minden évi számított adója 70%-a mértékéig. Ha 2010-ben 500 egység támogatást nyújt, és a 2010. évi számított adója 100 egység, akkor adóját 70 egységgel csökkentheti (az egész évre). A fennmaradó 430 egységet a 2011.-2013. években érvényesítheti, figyelemmel a minden évi 70%-os korlátra.

Innovációs járulék 2010.

Adóalap: a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) 39. § (1) bek. alapján meghatározott adóalap.

Htv. 39. § (1) bek. szerint (2010.01.01-jétől): „Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve

- a) az eladott áruk beszerzési értékével,
- b) a közvetített szolgáltatások értékével,
- c) az anyagköltséggel,
- d) az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés (K+F) adóévben elszámolt közvetlen költségével.**

Mentes az adóalapról az a része, amely a külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származik.”

A K+F közvetlen költségével csak akkor csökkenthető a Htv. szerinti nettó árbevétel, ha az megfelel a Htv. fogalmi meghatározásának. E szerint [Htv. 52. § 52. pont] a K+F közvetlen költségének csak a Tao. tv. 7. § (1) bek. t) pontjában meghatározott feltételekkel megvalósított alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége minősül, figyelemmel a Frascati Kézikönyv szerinti ajánlásban foglaltakra is.

Innovációs járulék 2010., 2011.

Kötelezettségcsökkentő tétel (a 0,3%-os járulékot csökkenti), azaz a járulék éves bruttó összegéből levonható:

2010-ig:

- a gazdasági társaság saját tevékenysége körében végzett K+F közvetlen költsége,
- a költségvetési gazdálkodási rendszerben működő szervezettől megrendelt K+F költsége,
- a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény (Kszt.) 2. § (1) bekezdésében meghatározott szervezettől megrendelt K+F költsége.

2011-től:

- a gazdasági társaság saját tevékenysége körében végzett K+F közvetlen költsége,
- a költségvetési gazdálkodási rendszerben működő szervezettől **a saját tevékenységhez megrendelt K+F költsége és**
- a kutatás-fejlesztésről és a technológiai innovációról szóló 2004. évi CXXXIV. törvény 4. § 4. pont c) alpontjában meghatározott **nonprofit kutatóhelytől a saját tevékenységhez megrendelt K + F költsége.**

Nonprofit kutatóhely: a Kszt-ben meghatározott (ilyen pl.: az alapítvány, közalapítvány, társadalmi szervezet, köztestület, nonprofit gazdasági társaság) **közhasznú szervezetként**, illetve annak keretében **működő kutatóhely.**

Kutatóhely: alap- illetve főtevékenységként vagy ahhoz kapcsolódóan K+F tevékenységet folytató szervezet.

Köszönöm a figyelmüket!

