

Társasági adó 2011., 2012.

Társasági adó 2011.

Bevallás

- **1129. számú** bevallás - a KETTŐS könyvvitelt, valamint az EGYSZERES könyvvitelt vezető adózók számára (a nonprofit szervezetek is)

Határidő: 2012. május 31.,

2011. üzleti év mfn-ját követő 150. nap

Beszámoló: mfn-ot követő 150 nap helyett (Szt., Art. módosításával)
az adóévet követő ötödik hónap utolsó napja

- **1171EVA** bevallás (nem a 1129. számú) - a 2012. évre az Eva tv. szerinti adózást első ízben választó adózó 2011. évi társasági adó bevallására

- **1101. számú** bevallás - társasági adóelőleg feltöltés bevallása

Határidő: 2011. december 20. (volt),

2011. üzleti év utolsó hónapjának 20. napja

- **1101. számú** bevallás - társasági adóbevallást helyettesítő nyilatkozat: „X”-szel

Határidő: 2012. február 25.

Jövedelem-(nyereség-)minimum szerinti adózás szabályai

1. Adózás előtti eredmény (számviteli tv. szerint)
2. Adóalap (adózás előtti eredmény \pm módosító tételek)
3. Jövedelem-(nyereség-)minimum (korrigált összes bevétel 2%-a)

Ha az adózás előtti eredmény vagy az adóalap közül a **nagyobb érték nem éri el a jöv-(nyer-)min.**

összegét, akkor az adózó választhat, hogy

- adóbevallásában nyilatkozatot tesz (kód: 4), vagy
- a jövedelem-minimumot tekinti adóalapnak (kód: 3)

Jövedelem-(nyereség-)minimum

- **Az összes bevételt csökkenti:**
 - Eladott áruk beszerzési értéke, eladott közvetített szolgáltatások értéke
 - Kedvezményezett átalakulás esetén a jogelőd tagjánál a megszűnt részesedésre elszámolt bevétel;
 - Kedvezményezett eszközátruházás esetén az átadónál az átadott eszköz alapján elszámolt bevétel;
 - Kedvezményezett részesedéscsere esetén a kivezetett részesedésre jutó árfolyamnyereség.
- **Az összes bevételt növeli:**
 - Kedvezményezett átalakulás, kedvezményezett részesedéscsere esetén a tagnál, a megszerzett részesedés csökkenéseként, illetve kivezetésekor – a korábban levont – összeg;
 - Átvevő kedvezményezett eszközátruházás esetén.
- **Jöv-(nyer-)min.: korrigált összes bevétel 2%-a**

Jövedelem-(nyereség-)minimum - kódok

- Jöv-(nyer-)min. megállapítására nem kötelezett: **kód: „1”**
- Az adózás előtti eredmény, vagy az adóalap közül a nagyobb érték **eléri** a jöv-(nyer-)min. összegét: **kód: „2”**
- Az adózás előtti eredmény, vagy az adóalap közül a nagyobb érték **NEM éri el** a jöv-(nyer-)min. összegét **és** az adózó döntése: a jöv-(nyer-)minimum tekinti adóalapnak: **kód: „3”**
- Az adózás előtti eredmény, vagy az adóalap közül a nagyobb érték **NEM éri el** a jöv-(nyer-)min. összegét **és** az adózó döntése: az adóalap marad az általános szabályok szerinti: **kód: „4”**
+ nyilatkozat

Mentesülés a jövedelem-minimumra előírt szabályok alól

Nem kell alkalmazni

- az adózónak az előtársasági és az azt követő adóévében; első adóévben a jogelőd nélkül alakult adózónak;
- a nevesített szervezeteknek: az MRP-nek, a vízitársulatnak, az egyháznak, az alapítványnak, a közalapítványnak, a társadalmi szervezetnek, a köztestületnek, a lakásszövetkezetnek, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak, a felsőoktatási intézménynek, a diákothonnak, a szociális szövetkezetnek, az iskolaszövetkezetnek, a közhasznú, kiemelkedően közhasznú besorolású nonprofit gazdasági társaságnak,
- annak az adózónak, akit az adóévben, vagy a megelőző adóévben elemi kár sújtott, és mértéke (több kár együtt) az adózó megelőző adóévi évesített árbevételének legalább a 15%-a.

Elemi kár: az elemi csapás (így különösen a jégeső, az árvíz, a belvíz, a fagy, a homokverés, az aszály, a hó-, jég- és széltörés, a vihar, a földrengés, valamint természeti vagy biológiai eredetű tűz) okozta olyan kár, amelynek mértéke az előző évi évesített nettó árbevétel 15%-át eléri. Fontos a szakvélemény, ennek hiányában jegyzőkönyv 15 napon belül; jogvesztő!

De minimis támogatás (1998/2006/EK rendelet)

- **De minimis keret**
3 adóévben (gördülő módszer) **200 ezer euró**
Szállítási (fuvarozási) tevékenységet végző adózó:
3 adóévben **100 ezer euró**
- **Közvetlen (pénzbeli) támogatás esetén korlát a támogatási intenzitás:** 37/2011. (III. 22.) Korm. rend. 25. §-a szerint (regionális térkép)
- **Támogatási intenzitás** felmerülése (de minimisnek tekintett kedvezményénél):
 - **van kedvezménnyel érintett régióra előírt támogatási intenzitás** (Korm. rend.), ha az adózó ugyanazon beruházásához kap közvetlen támogatást is, például uniós forrásból, minisztériumtól, pályázat útján, egyéb módon;
 - **nincs kedvezménnyel érintett régióra előírt támogatási intenzitás**, ha az adózó csak az adórendszer keretében (a bevallásában) érvényesít de minimis támogatást, vagy mellette közvetlen támogatásként is csak de minimis támogatást vesz igénybe (ez utóbbi esetén a de minimiskénti minősítést tartalmazza a támogatás odaítéléséről szóló okirat).
- **Átszámítás forintra**
Közvetlen támogatásnál a döntést megelőző hó utolsó napi MNB árfolyam
Adórendszerbeli támogatásnál az adóév utolsó napi MNB árfolyam

Csoportmentességi rendelet (800/2008/EK rendelet)

Támogatási intenzitás (uaz, mint a de minimis esetén)

- Adott régióra előírt támogatási intenzitás* 10-50% közötti (pl. Budapesten 10%)
+ Bónus
 - Kisvállalkozás + 20%
 - Középvállalkozás + 10%

A támogatási intenzitás ugyanazon elszámolható költséghez más támogatással együtt **nem léphető túl**.

Példa: Kisvállalkozásnál 2011-ben vásárolt új gép beruházási értéke 40 M forint; a gépet Budapesten helyezi üzembe. Igénybe vehető-e a 30 M Ft-os csökkentő tétel** a bevallásában, ha ezen gépberuházásához kapott közvetlen támogatást is?

Intenzitási korlát: $40 \text{ M} \times (10+20) 30\% = 12 \text{ M Ft}$ ennyi az igénybe vehető támogatás (támogatástartalom + a közvetlen támogatás együtt).

Támogatástartalom: $30 \text{ M} \times 10\% = 3 \text{ M Ft}$

$12 - 3 = 9 \text{ M Ft}$ legfeljebb ekkora összegű lehet a közvetlen támogatás.

Ha 9 M Ft-nál több volt a gépberuházáshoz kapott támogatás, akkor adóalap-csökkentő tétel részben sem érvényesíthető.

1857/2006/EK rendelet

Alanyi kör

- Mezőgazdasági termékek elsődleges előállításával foglalkozó KKV

Nem nyújtható támogatás a rendelet alapján:

1. termelési jogok, állatok és egynyári növények vásárlására;
2. egynyári növények telepítésére;
3. víztelenítő vagy öntözőberendezések megvásárlására, kivéve, ha a beruházás a vízfelhasználást a korábbi szint legalább 25%-ával csökkenti;
4. egyszerű pótló (szinten tartást szolgáló) beruházásokra;
5. olyan termék előállítására, amely tejet, illetve tejterméket utánoz vagy helyettesít;
6. a nehéz helyzetben lévő mezőgazdasági üzem részére;
7. az exporttal kapcsolatos tevékenység támogatására;
8. az importárak helyett hazai áruk felhasználásának ösztönzésére.

Támogatási mérték

- A beruházási érték 40%-a, max. 3 adóévben 400 ezer euró

Korrektíós tételek

Egyes, az adózás előtti eredményt módosító jogcímek

Követelésekkel kapcsolatos elszámolások

Adóalap csökkentő

- Követelésre az adóévben **visszaírt** értékvesztés,
- Követelés **átruházása, kiegyenlítése, beszámítása** esetén az elszámolt bevétel,
- **Behajthatatlanná vált rész**

De legfeljebb – korlátként bármely esetben – **a nyilvántartott értékvesztés** összege

Kivéve: hitelintézet, pénzügyi vállalkozás

Behajthatatlan követelés:

- az **Szt. szerinti** behajthatatlan követelés (**számviteli minősítés**) és
- 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 (**adó jogi minősítés**)

Adóalap növelő

- Követelésre az adóévben elszámolt **értékvesztés**
- Behajthatatlan követelésnek nem minősülő **elengedett követelés** (kapcsolt cég javára)
- 3. sz. mell. 10. pontja alapján az **elévült, a bíróság előtt nem érvényesíthető követelés** teljes összege abban az adóévben, amikor a követelés behajthatatlanná vált és a követelés leírására (értékvesztés vagy hitelezési veszteség címen) sor került.

Sem növelő, sem csökkentő tételt nincs a hitelintézetnél, a pénzügyi vállalkozásnál a pénzügyi szolgáltatásból, befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelésre, befektetési vállalkozás a befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelésre.

Bejelentett részesedés 2011., 2012.

A bejelentett részesedés fogalma 2012.01.01-jétől:

- bejelentés a szerzést követő 60 napon belül (ez 2011-ig 30 nap volt);
- nem szükséges bejelenteni, ha a részesedés százalékos mértéke nem, csak annak értéke nő (2011-ig kellett);
- az üzletvezetés helyére tekintettel belföldinek minősülő adózó is bejelentheti azokat a részesedéseket, amelyeket a tényleges üzletvezetés helyének áthelyezését megelőzően szerzett (bármikor, akár több éve);
- meghatározásra kerül a részesedés szerzésének időpontja (azonosan a 2011-ig követett értelmezéssel).

Korrektíós tételek

Csökkenti az adózás előtti eredményt az értékesítés adóévi árfolyamnyeresége, az apportként történő kivezetés következtében az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó része, feltéve, hogy teljesült az 1 éves tartási idő.

Növeli az adózás előtti eredményt a részesedés bármely jogcímen történő kivezetése következtében elszámolt ráfordításnak az elszámolt bevételt meghaladó része.

Fejlesztési tartalék 2011., 2012.

Csökkenti az adózás előtti eredményt:

- Eredménytartalékból a Lekötött tartalékba átvezetett, az adóév utolsó napján Lekötött tartalékként kimutatott összeg,
- de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség 50%-a,
- és legfeljebb adóévenként 500 millió forint.

Felhasználható: az adóévben megvalósított beruházás bekerülési értékének megfelelően.

Nem használható fel:

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

Felhasználási időszak:

- a 2005-2008. adóévi képzést követő **6 adóév** – ha volt a 2008. évi beszámolóban Lekötött tartalékként kimutatott fejlesztési tartalék
- a 2009. adóévtől a képzést követő **4 adóév**.

Szankció: a nem beruházási célra történő felhasználás, illetve a fel nem használás esetén a lekötés adóévében hatályos adómérték + késedelmi pótlék megfizetése.

Ingyenes juttatások 2011.

Nem elismert az adóalapnál az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott pénz, a térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, az adózó által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettségnek az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege, az ingyenesen nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, valamint e juttatásokkal kapcsolatban ráfordításként elszámolt áfa, 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.

A fentiek szerinti növelő tétel a támogatást nyújtó adózónál – nyilatkozat hiányában – alkalmazandó, **függetlenül attól**, hogy

- közhasznú, kiemelkedően közhasznú besorolással rendelkező szervezetet támogatott,
- egyházat támogatott,
- közérdekű kötelezettségvállalás céljából nyújtotta a támogatást,
- jogszabályi előíráson alapult a támogatása.

Nyilatkozat nélkül csak akkor **elismert** ráfordítás (nem növelő tétel) a támogatás összege, ha a juttatásban részesülő pl.

- költségvetési szerv,
- egyéni vállalkozó,
- magánszemély,
- egyszeres könyvvitelt vezető alapítvány, egyesület, amelynél a támogatásként kapott tárgyi eszköz, szolgáltatás értékét nem bevételként kell elszámolni.

Ingyenes juttatások 2012.

- Adomány-fogalom:** - 2009-ig volt
- 2010-ben és 2011-ben nincs
- 2012-től ismét van

2012-től: Adomány:

- a közhasznú szervezet* részére a 2011. évi CLXXV. törvény (Civiltörvény) szerinti közhasznú tevékenység támogatására, valamint
- a 2011. évi CCVI. törvényben meghatározott feltételeknek megfelelő egyház részére az ott meghatározott tevékenysége támogatására, továbbá

- a közérdekű kötelezettségvállalás céljára

az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott pénz, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, feltéve,

hogy az nem jelent az e törvényben és az Sza tv-ben meghatározottakon túl vagyoni előnyt az adományozónak, az adományozó tagjának (részvényesének), vezető tisztségviselőjének, felügyelő bizottsága v. igazgatósága tagjának, könyvvizsgálójának, illetve ezen személyek vagy a magánszemély tag (részvényes) közeli hozzátartozójának azzal, hogy nem minősül vagyoni előnynek az adományozó nevére, tevékenységére történő utalás.

* A Civiltörvény alapján 2012-től megszűnt a kiemelkedően közhasznú fokozat.

Ingyenes juttatások 2012.

Nem elismert (növelő tétel) az adózó által (a közhasznú szervezet kivételével) az adóévben **nem adomány céljából** adott pénz, eszköz, szolgáltatás értéke, az adózó által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettségnek az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege, 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 beszámoló elkészítését követően **nyilatkozat útján** igazol. (3. sz. mell. „A” 13.)

Elismert (nem növelő tétel) az adóévben **adomány** jogcímen adott támogatás (pénz, eszköz, szolgáltatás) értéke, feltéve, hogy az adózó rendelkezik a közhasznú szervezet, az egyház, a közérdekű kötelezettségvállalás szervezője által az adóalap megállapítása céljából kiállított **igazolással**, amely tartalmazza a kiállító és az adózó megnevezését, székhelyét, adószámát, az adomány összegét és a támogatott célt. (3. sz. mell. „B” 17.)

Elismert (nem növelő tétel) az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, (pénz, eszköz, szolgáltatás) értéke, feltéve, hogy annak átadása, nyújtása **jogszabályon alapul**. (3. sz. mell. „B” 19.)

Ingyenes juttatások 2012. (példák)

Elismert költség:

- **Ha a támogatást** közhasznú szervezet nyújtja egy másik szervezetnek, nem kell vizsgálni, hogy a támogatásban részesülő adózás előtti eredménye a támogatás nélkül számítva negatív lesz-e, nincs növelő tétel. **Például:** Ha „A” közhasznú alapítvány „B” alapítványnak nyújt támogatást, nem kell „B” alapítványtól nyilatkozat, „A” közhasznú alapítvány nem növel a támogatással. (Adományozásnál az elismert költség feltétele az igazolás.)
- **Ha a támogatást** „C” cég nyújtja „A” közhasznú alapítvány részére adományként, úgy nem kell „A” alapítványtól nyilatkozat, „C” cég nem növel a támogatással (ha kap igazolást).
- **Ha bármely adózó** közérdekű célú kötelezettségvállalást tesz (ami adománynak minősül), nyilatkozat nélkül nem növel a támogatással (igazolás szükséges).
- **Ha a támogatás** nyújtása – bármely adózó részéről – jogszabályon alapul, nem növel a támogató (nem kell sem nyilatkozat, sem igazolás).

Feltétellel elismert költség:

Ha „A” cég egy másik, „B” cégnek **nyújt** támogatást, akkor változatlanul szükséges a nyilatkozat, amelynek birtokában a támogató „A” cég nem növel. Ez esetben azonban **kettős nyilatkozat-adási feltétel** áll fenn:

- nyilatkozat az eredményről (nem lesz negatív ...),
- nyilatkozat a beszámoló elkészítését követően (valóban nem lett negatív ...).

Elismert költség

- a filmalkotás, az előadó-művészeti szervezet, a látvány-csapatsport támogatására adott juttatás „támogatási igazolás” alapján;
- az Összefogás az Államadósság Ellen Alapnak adott támogatás [2011. évi LVII. törvény 2. §] bármiféle igazolás nélkül, az adott számlaszámra történő banki átutalás alapján.

Ingyenes juttatások 2009-ig kapott – átvevő kedvezménye

2010.01.01-jétől megszűnt a kapott támogatáshoz kapcsolódó kedvezmény.

A támogatásban részesülőnél nem csökkenti az adózás előtti eredményt (fő szabály szerint 2012-ben sem) a kapott támogatás, juttatás (pénz, eszköz, szolgáltatás), átvállalt tartozás, elengedett kötelezettség adóévi bevételként elszámolt összege.

Egyetlen kivétel van – az átmeneti rendelkezés szerint – az elhatárolás esetére, amely szerint az adózó a **2009.12.31-éig**

- elengedett kötelezettség, átvállalt tartozás miatt az adóévben elszámolt bevételre,
 - kapott támogatás, juttatás miatt az adóévben elszámolt bevételre
- a Tao. tv. 2009.12.31-én hatályos 7. § (1) bekezdés ly) pontja és (8) bekezdése rendelkezését alkalmazhatja, **utoljára** azon adóévi adóalap utáni adó megállapításánál, amelynek **utolsó napja a 2012. évben van.**

Példa: ha egy társaság a 2009-ben kapott 100 e Ft támogatásának – a számviteli előírások szerint – a teljes összegét 5 évre elhatárolta, akkor a 2010., a 2011. és a 2012. adóévekben az elhatárolásból visszavezetett 20 e Ft/adóév összeggel csökkentheti adózás előtti eredményét. A még hátralévő 20 - 20 e Ft a 2013. és a 2014. adóévekben bevételként adózik az eredmény részeként (nem csökkentő tétel).

Ingyenes juttatások 2012. – átadó kedvezménye

Csökkenti az adózás előtti eredményt:

az adománynak minősülő támogatás (formáját tekintve az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott pénzbeli támogatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értékének, ingyenes szolgáltatás bekerülési értékének)

– **20%-a** közhasznú szervezet támogatása esetén, **50%-a** a Magyar Kármentő Alap, vagy a Nemzeti Kulturális Alap támogatása esetén,

– **további 20%-a** tartós adományozási szerződés esetén,

de együttesen legfeljebb az adózás előtti eredmény összege.

Tartós adományozás: a civil szervezet és az adományozó által írásban kötött szerződés alapján nyújtott **pénzbeli támogatás**, ha a szerződésben az adományozó arra vállal kötelezettséget, hogy az adományt a szerződéskötés (szerződésmódosítás) évében és az azt követő legalább 3 évben, évente legalább egy alkalommal - azonos vagy növekvő összegben - ellenszolgáltatás nélkül adja, azzal, hogy nem számít ellenszolgáltatásnak, ha a közhasznú szervezet a közhasznú szolgáltatás nyújtása keretében utal az adományozó nevére, tevékenységére.

Kapcsolt vállalkozás

Kapcsolt vállalkozási viszonyban áll

- a) az adózó és az a személy, amelyben az adózó többségi befolyással bír;
- b) az adózó és az a személy, amely az adózóban többségi befolyással bír;
- c) az adózó és a más személy, ha harmadik személy mindkettőjükben többségi befolyással bír, azzal, hogy azokat a közeli hozzátartozókat, akik az adózóban és a más személy-ben többségi befolyással rendelkeznek, harmadik személynek kell tekinteni;
- d) a külföldi vállalkozó és annak belföldi (magyar) telephelye;
- e) a (magyar) adózó és külföldi telephelye (2010-től).

Többségi befolyás: ha egy társaságban az adott személy

- a szavazatok több mint 50%-ával bír, vagy
- meghatározó befolyással rendelkezik.

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

Példa (a c) esetre): ha „A” cégben az apának, „B” cégben a fiának van 100%-os szavazati joga, akkor – bár egyiküknek sincs a másik cégben szavazati joga – „A” és „B” cég **kapcsolt felek**. Ez esetben az apát és fiát olyan harmadik személynek kell tekinteni, aki mindkét cégben (az adózóban és a más személyben) többségi befolyással bír.

Alultőkésítés 2011.

Növeli az adózás előtti eredményt [8. § (1) bek. j)]:

az (5) bek. a) pontja szerinti **kötelezettség** (kivéve a pénzügyi intézménnyel szemben fennálló kötelezettséget) – az adóévben ráfordításként, eszköz bekerülési értéke részeként elszámolt – **kamatának**

az (5) bek. b) pontja szerinti **saját tőke háromszorosát meghaladó kötelezettségrészre jutó arányos része.**

Kötelezettség az előzőek alkalmazásában [8. § (5) bek. a)]:

+ **a kapott kölcsön**, a zárt körben forgalomba hozott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír miatt fennálló tartozás és a váltótartozás (kivéve a szállítói tartozás kiegyenlítése miatt fennálló váltótartozást), valamint

+ **minden más**, a mérlegben kimutatott **kölcsönnek**, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnak, illetve váltótartozásnak **nem minősülő kötelezettség**, amelyre az adózó az eredménye terhére **kamatot fizet**, (kivéve a hitelintézetnél és a pénzügyi vállalkozásnál a pénzügyi szolgáltatási tevékenységgel kapcsolatban, annak érdekében fennálló tartozást),

adóévi napi átlagos állománya,

$$\text{Növelő tétel} = \text{KAMAT} * \frac{(\text{KÖT} - 3 * \text{ST})}{\text{KÖT}}$$

Alultőkésítés 2012.

Növeli az adózás előtti eredményt [8. § (1) bek. j)]:

+ az (5) bek. a) pontja szerinti **kötelezettség** (kivéve a pénzügyi intézménnyel szemben fennálló kötelezettséget) – az adóévben ráfordításként, eszköz bekerülési értéke részeként elszámolt – **kamatának és**

+ az (5) bek. a) pontja szerinti **kötelezettség** (kivéve a pénzügyi intézménnyel szemben fennálló kötelezettséget) **alapján a 18. § (1) bek. a) pontja alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett összegének**

az (5) bek. b) pontja szerinti **saját tőke háromszorosát meghaladó kötelezettségrészre jutó arányos része.**

Kötelezettség az előzőek alkalmazásában [8. § (5) bek. a)]:

+ **a kapott kölcsön**, a zárt körben forgalomba hozott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír miatt fennálló tartozás és a váltótartozás (kivéve a szállítói tartozás kiegyenlítése miatt fennálló váltótartozást), valamint

+ **minden más**, a mérlegben kimutatott **kölcsönnek**, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnak, illetve váltótartozásnak **nem minősülő kötelezettség**, **amelyre az adózó az eredménye terhére kamatot fizet, vagy amelyre tekintettel az adózás előtti eredményét a 18. § szerint csökkenti** (kivéve a hitelintézetnél és a pénzügyi vállalkozásnál a pénzügyi szolgáltatási tevékenységgel kapcsolatban, annak érdekében fennálló tartozást), **adóévi napi átlagos állománya, amely**

– **csökkenthető a mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök között, a követelések között vagy az értékpapírok között kimutatott pénzkövetelés adóévi napi átlagos állományának összegével.**

$$\text{Növelő tétel} = (\text{KAMAT} + 18. \text{ § CSÖKK}) * \frac{(\text{KÖT} - 3 * \text{ST})}{\text{KÖT}}$$

Alultőkésítés 2012.

Példa: Határozzuk meg „A” céget terheli-e alultőkésítés címén korrekció, ha 2012. évi adatai a következők:

- kölcsönállomány adóévi napi átlagos állománya: **400** kamatmentes kölcsön, adózóval kapcsolt vállalkozási viszonyban álló magánszemélytől, az ügyvezetőtől kapott kölcsön alapján
- további kötelezettsége: **6000**, a vele kapcsolt vállalkozási viszonyban álló cégtől bérbe vette helyiségét; a bérleti díj piaci áron: **7.000**
- áruszállításból fennálló vevőkövetelésének adóévi napi átlagos állománya: **1.600**
- Saját tőke adóévi napi átlagos állományának 3-szorosa: (600 x 3) **1.800**
- piaci kamat: 20% (de ennek most nincs jelentősége, mert a kapcsoltság okán nem jelent korrekciót).

Kötelezettség: $(400 + 6.000 - 1.600)$ **4.800**

$4.800 > 1.800 \Rightarrow$ korrekciót számolni kell

„A” cég egy vele kapcsolt vállalkozási viszonyban álló féltől a szokásos piaci ár alatti áron (6.000) vett igénybe szolgáltatást, így magasabb az adózás előtti eredménye, mint ha piaci árat (7.000) fizetne, ezért

$(7.000 - 6.000) =$ **1.000 csökkentő tétel a 18. § (1) a) alapján** és

$(0 \text{ kamat} + 1.000) \times [(4.800 - 1.800) : 4.800] =$ **625 növelő a 8. § (1) j) alapján**

Elengedett követelés 2011., 2012.

Meg kell növelni az adózás előtti eredményt a – behajthatatlan követelésnek nem minősülő – adóévben elengedett követelés összegével, kivéve,

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

Növelő tétel tehát akkor áll fenn, ha a követelés elengedése (magánszemélynek nem minősülő) belföldi kapcsolt vállalkozás javára történt.

Átmeneti szabály érvényesíthető akkor, ha az elengedett követeléseken belül olyan elengedett osztalék-követelésről van szó, amely megfelel a Tao. tv. – 2012-től hatályos – átmeneti rendelkezései szerinti feltételeknek.

Ki nem fizetett osztalék elengedése 2012.

Elengedett követelés (2010-től) - általános szabály

Növeli az adózás előtti eredményt az adóévben elengedett követelés, ha a jogosult követelését magánszemélynek nem minősülő kapcsolt vállalkozása részére engedi el.

Nem csökkenthet, akinek a javára elengedésre kerül a követelés (bevételeként adózik).

Elengedett osztalék (2012-től) - átmeneti szabály

Csökkenti az adóalapot a **2007-2009. üzleti években megállapított ki nem fizetett osztalék 2010.01.01-jét követő elengedésére** tekintettel elszámolt rendkívüli bevétel összege.

Nem növeli az adóalapot az osztalékot megállapító társaság tagjánál az elengedett követelésre tekintettel elszámolt rendkívüli ráfordítás összege, (kivéve, ha a követelést ellenőrzött külföldi társasággal szemben engedte el), függetlenül attól, hogy az osztalékot megállapító társasággal kapcsolt vállalkozási viszonyban áll.

Figyelem! Az általános szabály a követelés elengedéséről szól, az átmenet pedig csak a 2007-2009. évi jóváhagyott osztalékkövetelésre, annak 2010-től történő elengedésére vonatkozik!

K+F tevékenység kedvezménye 2011.

K + F tevékenység címén

kizárólag akkor érvényesíthető kedvezmény, ha az adózó saját tevékenysége körében is végez K+F tevékenységet, mert **csak a saját tevékenységi körben** felmerült, **illetve a saját tevékenységéhez megrendelt K+F 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. De kedvezményre jogosít a saját tevékenységhez pl. költségvetési szervtől megrendelt K+ F költsége, feltéve, hogy az adott költségvetési szerv sem vesz igénybe a felsoroltaktól szolgáltatást (nyilatkozat szükséges).

3-szoros kedvezmény a közösen végzett K+F esetén, ha van írásban kötött szerződés

- a felsőoktatási intézmény, az MTA, továbbá bármelyikük által vagy közösen alapított kutatóintézet, kutatóhely és
- az adózó között.

Frascati Kézikönyv – iránymutatás, mely költségek fogadhatók el K+F költségként.

Ácsné M .J. 2012.03.05.

26

K+F tevékenység kedvezménye 2012.

Csökkenti az adózás előtti eredményt az adózó saját tevékenységi körében végzett K+F közvetlen költsége.

Saját tevékenységi körben végzett K+F tevékenység [Tao. tv. 4. § 32.]:

- ha az adózó saját eszközeivel és alkalmazottaival a saját eredményére és kockázatára végez K+F tevékenységet, illetve
- az a K+F tevékenység, amelyet az adózó a saját eszközeivel és alkalmazottaival más személy megrendelésére teljesít;
- saját tevékenységi körben végzett K+F közvetlen költségének minősül a **kutatás-fejlesztési megállapodás alapján**, közös K+F tevékenység keretében **egymás között megosztva végzett K+F tevékenység** közvetlen költsége is.

Kutatás-fejlesztési megállapodás [Tao. tv. 4. § 23/e)]

a kutatás-fejlesztésről és a technológiai innovációról szóló 2004. évi CXXXIV. törvény (Innovációs tv.) 4. § 10. pont szerinti kutatás-fejlesztési megállapodás.

K+F fogalmak (alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés) az **Innovációs tv-be*** kerültek (4. §).

Növeli – új szabályként – az adózás előtti eredményt [Tao. tv. 3. sz. mell. „A” fejezet 15.]:

a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költsége, **ha** az adózó vállalkozási, bevételszerző tevékenységéhez **nem kapcsolódik**. Ez azt jelenti, hogy ilyen esetben növelés felmerül az elszámolt költséggel és – ha ilyen történt – az adózás előtti eredményt csökkentő tétellel is.

*Erre hivatkozik: Szja tv., Szt., 2003. évi XC. tv.

K+F tevékenység kedvezményéhez kapcsolódóan 2012.

- **Nem változott**

- **változatlan** megrendelt K+F esetén a „tilalmi kör”, amelyektől megrendelt K+F költsége nem része a csökkentő tételnek;
- **változatlan** a 3-szoros kedvezmény igénybevételének feltétele.

- **Változott**

Megszűnt a Frascati Kézikönyvre hivatkozás. **Helyébe: új jogosítvánnyal** felruházott a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala (SzTNH), amely – hatásköre bővítésével – hatósági tevékenységként a **K+F jelleg minősítésére jogosult**. A találmányok szabadalmi oltalmáról szóló 1995. évi XXXIII. törvény 115/H. §-át kiegészítő új (2a) bekezdése szerint: „**az SzTNH – külön jogszabály alapján – ellátja a K+F tevékenység előzetes minősítésének feladatait, valamint közreműködik olyan szakkérdések eldöntésében, amelyek a tevékenység K+F-nek való minősítését, valamint egyes költségeknek a K+F tevékenységhez való hozzárendelhetőségét érintik.**”

A fizetendő díjakról szóló 3/2012. (II. 1.) **KIM rendelet** 2012.02.01-jétől hatályos.

Bérek költség adókedvezménye 2011-2014.

Adókedvezmény megszűnése „kifutással”

Megszűnik – a megkezdett adókedvezmények „kifutásával”

- a K+F tevékenység közvetlen költségei között elszámolt bérek költséghez,
- valamint a szoftverfejlesztő alkalmazására tekintettel elszámolt bérek költséghez

kapcsolódó **adókedvezmény**, azzal az átmeneti rendelkezéssel, hogy adókedvezmény a 2011.12.31-éig elszámolt bérek költség után utoljára a 2014. adóévi adóalap utáni adóból vehető igénybe.

A 2011. adóévi bevallásban tehát utoljára „indítható” ilyen címen – a 2011. adóévi bérek költség alapján, annak (10+15%-ának) $\frac{1}{4}$ -ede összegében – adókedvezmény, s érvényesíthető a 2011. adóévre + 3 azt követő adóévre.

Értékcsökkenési leírás 2012.

Korrektív tételek:

- **növeli** az adózás előtti eredményt az Szt. szerint elszámolt értékcsökkenés,
- **csökkenti** az adózás előtti eredményt a Tao. tv. szerinti értékcsökkenési leírás

Az adóalapnál érvényesíthető értékcsökkenési leírás (csökkentő tétel) szabályai kiegészültek 2012-től:

- **Az adózó választhat** a mellékletben meghatározott értékcsökkenési leírási kulcsoknál **alacsonyabb leírási kulcsokat**, azonban az így érvényesített értékcsökkenés **nem lehet kevesebb, mint az Szt. szerint** elszámolt terv szerinti értékcsökkenés [1. sz. mell. 5/a.].
Alkalmazható az új szabály a 2012. előtt üzembe helyezett eszközök esetén is.

Például:

Ha az adózó egy 2011.01.01-jén üzembe helyezett új számítástechnikai eszközére 4 éves leírási időt tervezett a számvitelében és 2011-ben a Tao. tv. szerinti 50%-os leírást választott, nincs annak akadálya, hogy 2012-ben – a változatlan 25%-os écs növelő tétel mellett – például 30%-os (25 – 49% közötti) Tao. tv. szerinti leírást alkalmazzon.

- Az adózó a **munkavállalói számára bérlakás céljából épített** (a tárgyi eszközei között kimutatott) és e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú élettartamú szerkezetű **épület** után **6% értékcsökkenési leírást érvényesíthet** (2% helyett) [1. sz. mell. 7/b.].

Elhatárolt veszteség leírása 2012.

Nem változik, hogy a veszteség elhatárolása adóhatósági engedély nélkül történhet, azaz – először a 2009. adóévi veszteségelhatárolásra alkalmazható –, ha a 6. § (1)–(4) bekezdése szerinti adóalap bármely adóévben negatív, ezzel az összeggel az adózó a következő adóévekben döntése szerinti megosztásban csökkentheti az adózás előtti eredményét, feltéve, hogy a negatív adóalap a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett (elhatárolt veszteség).

1.) Változik, a veszteségleírás megengedett mértéke [17. § (2)]:

A korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb a felhasználása nélkül számított adóévi adóalap 50%-áig számolható el az adózás előtti eredmény csökkentéseként.

Az elhatárolt veszteségeket keletkezésük sorrendjének megfelelően kell felhasználni.

Például: Ha a cég 2009. és 2010. évi elhatárolt vesztesége: 500

2012. évi adózás előtti eredmény:	+ 100	Bevallásban:	+ 100
- Fejlesztési tartalék képzése	- 50		- 50
- Szt. szerinti értékcsökkenés	+ 50		+ 50
- Tao. szerinti értékcsökkenési leírás	- 60		- 60
- Kapcsolt fél javára elengedett követelés	+ 200		+ 200
- Veszteségleírás	?		- 70
Számított adóalap	+ 140	Adóalap	+ 70

A korábbi évek 500 elhatárolt veszteségéből 70 írható le 2012-ben, s 430 vihető tovább.

A 2011. adóévi bevallásban – utoljára – a veszteségleírással „lenullázható” az adóalap.

Elhatárolt veszteség leírása 2012.

2.) Változik a jogutód veszteség leírási lehetősége.

A jogutód csak akkor jogosult az átalakulás útján átvett elhatárolt veszteség felhasználására,

- a) ha az átalakulás során benne – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával meghatározott – közvetlen vagy közvetett **többségi befolyást olyan tag, részvényes szerez (rendelkezik)**, amely vagy amelynek kapcsolt vállalkozása a jogelődben ilyen befolyással az átalakulás napját megelőző napon rendelkezett **és**
- b) ha a jogutód társaság (kiválás esetén a kiváló társaság) az átalakulást **követő 2 adóévben** a jogelőd által folytatott legalább egy tevékenységből **bevételt, árbevételt szerez.**

3.) Változik az adózó veszteség leírási lehetősége.

Az adózó **nem jogosult az adóévben és az azt megelőző bármely adóévben keletkezett elhatárolt veszteség felhasználására, ha benne olyan adózó szerez** – a Ptk. szerinti – **többségi befolyást** (ide nem értve az átalakulással történő részesedés szerzést), amely e befolyása megszerzését **megelőző 2 adóévben** (a jogelődje tagi, részvényesi jogviszonyát is figyelembe véve) **nem állt folyamatosan** az adózóval vagy jogelődjével **kapcsolt vállalkozási viszonyban**. E rendelkezés hatálya **nem terjed ki** az adózóra

- a) ha a többségi befolyás megszerzését megelőzően az általa vagy a többségi befolyást megszerző társaság által kibocsátott részvényeknek legalább egy részét a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott **szabályozott piacra már bevezették, vagy**
- b1) ha a társaság a tevékenységét a többségi befolyás-szerzést **követő 2 adóévben tovább folytatja és annak természete jelentősen nem tér el** a többségi befolyás-szerzést megelőzően végzett tevékenységtől, **és**
- b2) a tevékenységből **mindkét adóévben bevételt, árbevételt szerez.**

Reprezentáció, üzleti ajándék 2011-2012.

Reprezentáció, üzleti ajándék (2011.)

A **2011. évben nem elismert költség**, azaz nem minősül a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek az Szja tv-ben meghatározott reprezentáció, valamint az üzleti ajándék címen (minimálbér 25%-át meg nem haladó összegben) személyi jellegű egyéb kifizetésként elszámolt juttatás (**növelő tétel**).

Reprezentáció, üzleti ajándék (2012.)

A **2012. évtől az adóalapnál elismert**, azaz a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek minősül az Szja tv-ben meghatározott reprezentáció, valamint üzleti ajándék címen személyi jellegű egyéb kifizetésként elszámolt juttatás (**nem növelő tétel**).

Ezzel együtt az **Szja tv.** az egyes meghatározott juttatások körében **adókötelessé teszi** a reprezentáció és az üzleti ajándékok juttatását.

A juttatás értékének 1,19-szeresét 16% szja és 27% eho terheli.

Nem változik a **nonprofit szervezetek** értékhatárhoz kötött mentesítése.

A **társaságok** számára az Szja tv. nem tartalmaz mentesített keretet; a juttatás az első forinttól adóköteles.

Bejelentett immateriális jószág 2012. (új)

Az adózó – szándéka szerint – vagy bejelentett, vagy be nem jelentett jogdíjbevételre jogosító immateriális jószággal rendelkezhet.

Bejelentett immateriális jószág: jogdíjbevételre jogosító immateriális jószág (szellemi termék, vagyoni értékű jog) szerzése, feltéve, hogy az adózó a szerzést követő **60 napon** belül bejelenti az adóhatóságnak; a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye;

Csökkenti az adózás előtti eredményt:

A bejelentett immateriális jószág értékesítése, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetése következtében **az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó része**, feltéve, hogy az adózó (ideértve a jogelődjét is) az immateriális jószágot az értékesítést (kivezetést) megelőzően **legalább egy éven át folyamatosan eszközei között tartotta nyilván.**

Növeli az adózás előtti eredményt:

A bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivezetése (ide nem értve az átalakulás miatti elszámolást) következtében az elszámolt **ráfordításnak az elszámolt bevételt meghaladó része.**

A 2011. évi bevallásban ilyen jogcímen korrekciós tétel nem szerepelhet.

Be nem jelentett immateriális jószág 2012. (új)

Csökkenti az adózás előtti eredményt:

a jogdíjbevételekre jogosító be nem jelentett immateriális jószág

- értékesítéséből,

- nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből

származó eredménynek – **az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó része** – az Eredménytartalékból az adóévben Lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján **Lekötött tartalékként** kimutatott összege.

Felhasználás: a bevételi többlet Lekötött tartalékba helyezett összege újabb jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág szerzésére használható fel.

Felhasználási időszak: a lekötés (először a 2012.) adóévet követő **3 adóév**.

Szankció: nem az előírtak szerinti felhasználás esetén lekötés adóévében hatályos adómérték + késedelmi pótlék megfizetése.

Ha a be nem jelentett jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág kivezetése során **veszteség-jellegű különbözet** keletkezik, ahhoz növelő tétel **nem** kapcsolódik.

A 2011. évi bevallásban ilyen jogcímen korrekciós tétel nem szerepelhet.

Osztalék 2012.

Osztalék (új fogalom):

a számvitelről szóló törvény szerint pénzügyi műveletek bevételei között osztalék jogcímen kimutatott összeg, feltéve, hogy annak összegét az osztalékot megállapító társaság nem számolja el az adózás előtti eredmény terhére ráfordításként.

Csökkenti az adózás előtti eredményt az adózónál a kapott (járó) osztalék és részesedés címén az adóévben elszámolt bevétel (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott (járó) osztalék és részesedés következtében elszámolt bevételt).

Tekintve, hogy van olyan külföldi társaság, amely az eredmény terhére számolja el az osztalékot (és nem a tagokkal szembeni kötelezettségként), ha az ilyen külföldi társaság a magyar cég tagjának jövedelmet juttat, az nem minősül osztaléknak, így annak összegével **nem csökkenthető** az adózás előtti eredmény.

Eva-Tao, Tao-Eva, Eva 2012.

Evából a Tao. tv. hatálya alá (2012-től) visszatért adózó [Tao. tv. 26. § (12)]

A jogi személy, a jogi személyiség nélküli gazdasági társaság és az egyéni cég:

- az eva adóalanyisága megszűnését (2011.12.31.) követő **60 napon belül** (2012.02.29-ig) köteles
- az **eva-alanyiság megszűnését követő naptól az adóévet követő 6. hónap utolsó napjáig** tartó időszak (2012.01.01. – 2013.06.30.) valamennyi teljes naptári negyedévére (2012.03.,06.,09.,12. hó, 2013.03.,06. hó) az esedékességi időre eső összeg feltüntetésével
- társasági adóelőleget **bevallani** és
- az esedékességnek megfelelően, háromhavonta, egyenlő részletekben a **negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig megfizetni.**

A háromhavonta esedékes társasági adóelőleg összege:

az eva-alanyiság megszűnésének adóévében elszámolt (évesített) **összes bevétel 1%-a.**

Tao. tv. alól Eva tv. hatálya alá került adózó, illetve változatlanul evás adózó (2012-től):

- az éves összes bevétel értékhatár: **30 millió forint** (25 millió Ft helyett);
- az eva mértéke **37%** (30% helyett).

KKV besorolás

2005. január 1-jétől új besorolás. Az adatokat **konzolidált beszámoló, vagy kapcsolódó, illetve partnervállalkozások esetén** az összesített adatok alapján kell meghatározni, ezek hiányában a saját beszámoló alapján.

KKV kategória	Átl. állom. létszám	Ért. nettó árb. legfeljebb	V	Mérlegfőösszeg legfeljebb
Mikro-vállalkozás	10 fő alatti	2 millió €-nak megfelelő forint	A	2 millió €-nak megfelelő forint
Kis-vállalkozás	50 fő alatti	10 millió €-nak megfelelő forint	G	10 millió €-nak megfelelő forint
Közép-vállalkozás	250 fő alatti	50 millió €-nak megfelelő forint	Y	43 millió €-nak megfelelő forint

Állami, önkormányzati tulajdon közvetve/közvetlenül > 25% → nem KKV
A besorolás akkor módosul, ha két egymást követő besorolás változott.
Figyelem! 2012.01.01-jétől ugyanez a besorolás az innovációs járulék tekintetében is.

Innovációs járulék 2012.

Változások az innovációs járulék-kötelezettség tekintetében:

- **Változik a besorolás módja**, mivel a 2003. évi XC. tv. 3. § (2) bekezdésében hatályát veszti a 2004. évi XXXIV. tv. (KKV besorolás) „3. § (2)–(3) bekezdése” szövegrész, amelynek következtében az adóév első napjára az innovációs járulék tekintetében is az „összesített” vállalkozási méret-meghatározás az irányadó.

A 2012.01.01-jére, illetve a 2012-ben kezdődő üzleti év első napjára meghatározandó besorolásnál ugyanis figyelemmel kell lenni, ha van ilyen

– a partnervállalkozás (25-50% közötti tőke vagy szavazati jog), illetve

– a kapcsolódó vállalkozás (50% feletti tőke vagy szavazati jog)

adataira is, az utolsó konszolidált beszámoló, annak hiányában az éves, vagy egyszerűsített éves beszámolók alapján.

- **Megszűnnek a „járulék bruttó/nettó összege” kifejezések**, mivel **megszűnnek a járulék éves bruttó összegét csökkentő költség-levonások** [2012.01.01-jével hatályát veszítette a 2003. évi XC. tv. 4. § (3) bek.].

A 2011. évről benyújtandó (1149. számú) bevallásban még a 2011.12.31-éig hatályos szabályok szerint érvényesíthető a kedvezmény, s a saját önálló beszámoló szerinti besorolás az irányadó.

Köszönöm a figyelmüket!

