

# **Társasági adó**

**2011.-2012.**

**1996. évi LXXVI. törvény (Tao. tv.)  
T/4662. számú törvényjavaslat**



# Társasági adó 2011.

## Felkészülés a társasági adóbevallásra (nyomtatványok)

- **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
- **1129EUD** bevallás - a) az előtársaság, b) a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó, c) a devizanemet váltó adózó  
**Határidő:** adóév utolsó napját követő 90. nap - a) és c)  
adóév utolsó napját követő 150. nap - b)
- **1101. számú** bevallás - társasági adóelőleg feltöltés bevallása  
**Határidő:** 2011. december 20., 2011. üzleti év utolsó hónap 20. napja
- **1101. számú** bevallás - társasági adóbevallást helyettesítő nyilatkozat: „X”-szel  
**Határidő:** 2012. február 25.
- **1171EVA** bevallás - a 2012. évre az Eva tv. szerinti adózást első ízben választó adózó 2011. évi társasági adó bevallására  
**Határidő:** adóév utolsó napját követő 150. nap

# Társasági adó 2011.

## Feltöltési kötelezettség

Az adózónak az adóelőleget az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészítenie, ha az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétele **meghaladta a 100 M Ft-ot**.

Feltöltésre **nem kötelezett**:

- az adózó a megszűnésekor (akár átalakulásnál a jogelőd),
- előtársasági adóév (akár önálló, akár összevont),
- nevesített adózók, pl. alapítvány, egyház, kh, kkh nonprofit gazdasági társaság.

**Várható fizetendő adó** = [Éves várható bevétel – EU-tól, kv-ből járó támogatás 2011.12.15-ig meg nem kapott összege] – Éves várható költség, ráfordítás = Adózás előtti eredmény ± Korrekciók = Adóalap x 10/19% = Számított adó – Adókedvezmény.

Az adókedvezményre jogosultság – pl. sportcélú támogatás – esetén sem lehet a bevallottól eltérő előlegfizetést teljesíteni (nem teljesíteni). A határidőig meg nem fizetett előleg – még ha adóhiányt nem eredményez is – késedelmi pótlékkal szankcionálásra kerül. Az adózónak arra lehetősége van – az Art. 42. § (2) bek. alapján –, hogy az **esedékesség előtt előlegmódosítást kérjen** az adóhatóságtól, számításokkal alátámasztva.

A feltöltésre kötelezett a **bevallás** 1101-01. lap 15. sor a) oszlopában szerepelteti a kiegészítés összegét, illetve be kell vallania a nullát is, ha a bevallásig már teljesítette a várható adó teljes összegét. Bevallási időszak a feltöltésnél: **2011.01.01.-2011.12.31.**

# Bejelentett részesedés 2011-2012. (módosul)

**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% mértékű, valamint minden további megszerzett részesedés (**részesedés értékének a növekedése**), feltéve, hogy az adózó a részesedés megszerzését (**ide nem értve a részesedés értékének a növekedését**) a szerzést követő (2011-ig 30) **60** napon belül bejelenti az adóhatóságnak; a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye; a 30 százalékot meghaladóan szerzett részesedés bejelentésének feltétele, hogy az adózó a legalább 30%-os mértékű részesedését bejelentette az adóhatósághoz; **e rendelkezés alkalmazásában szerzés időpontjának a cégbírósági bejegyzés napja, cégbírósági bejegyzés hiányában az alapul szolgáló jogügylet hatályosulásának napja minősül; az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó e rendelkezést azzal az eltéréssel alkalmazza, hogy az első jognyilatkozat megtételének napját követő 60 napon belül jogosult bejelentést tenni azokról a részesedésekről, amelyeket a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett.**

**A módosítás** következtében 2012.01.01-jétől

- nem szükséges bejelentést tenni abban az esetben, ha a részesedés százalékos mértéke nem, csak annak értéke nő (2011-ig kellett);
- az üzletvezetés helyére tekintettel belföldinek minősülő adózónak lehetősége lesz bejelenteni azokat a részesedéseket, amelyeket a tényleges üzletvezetés helye áthelyezését megelőzően szerzett (bármikor, akár több éve);
- meghatározásra került a részesedés szerzésének időpontja (amit eddig is így kellett érteni).

# Bejelentett részesedés 2011-2012.

## Példák a bejelentett részesedésre

### 1. Példa: Amikor a részesedés értéke **nem**, csak a **mértéke (%)** változik.

Ha „A” cég 100%-os (legalább 30%-os) mértékű, szabályszerűen bejelentett részesedéssel rendelkezik „B” cégben, és „B” cégbe egy „C” cég beolvadása következtében az „A” cég részesedése – értékének megváltozása nélkül – már csak 20%-ot tesz ki „B” cég jegyzett tőkéjében, a feltételek az időközbeni átalakulástól függetlenül teljesültek. Nem befolyásolja tehát a bejelentett részesedéskénti minősítést az, hogy adott részesedés egy beolvadás következtében a jegyzett tőkének – a beolvadás előttihez képest – már csak kisebb hányadát testesíti meg, vagyis e részesedés éven túli értékesítése esetén az árfolyamnyereség összegével érvényesíthető a kedvezmény (az „A” cégnél).

### 2. Példa: Amikor a részesedés **mértéke (%)** **nem**, csak az **értéke változik** (nő). 2011-ig bejelentés-köteles.

Ha „A” cég 30%-os (30 M Ft) bejelentett részesedéssel rendelkezik „B” cégben, és „B” cégben 40 M Ft-tal emelik a jegyzett tőkét, amelyből az „A” cég 12 M Ft-ot teljesít, akkor marad „A” cég részesedésének a mértéke 30%, de az értéke 30 M Ft-ról 42 M Ft-ra nő. Eddig (2011-ig) ezt a 12 M Ft-ot a tőkeemelés bejegyzése napjával be kellett jelenteni, amit a módosítás következtében (2012-től) nem kell. A tartási időszakot az első 30 M Ft megszerzésétől kell számítani a 12 M Ft-tal történt emelésre is.

A 2012.01.01-jei hatályra tekintettel, ha a 2012. előtt szerzett részesedés százalékos **mértéke nem**, csak annak **értéke nőtt**, amit be kellett jelenteni, „úgy marad”, bejelentett marad 2012-től is.

A bejelentett részesedés értékesítéséhez kapcsolódó korrekciós tételek **nem** változnak. Az értékesítés adóévi árfolyamnyeresége csökkenti, árfolyamvesztesége növeli az adózás előtti eredményt.

# Bejelentett immateriális jószág 2012. (új)

**Bejelentett immateriális jószág** (új fogalom): 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; e rendelkezés alkalmazásában szerzés időpontjának a cégbírói bejegyzés napja, cégbírói bejegyzés hiányában az alapul szolgáló jogügylet hatályosulásának napja minősül; az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó e rendelkezést azzal az eltéréssel alkalmazza, hogy az első jognyilatkozat megtételének napját követő 60 napon belül jogosult bejelentést tenni azokról a jogdíjbevételre jogosító immateriális jószágokról, amelyeket a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett.

A fogalmi meghatározás alapján a **szellemi termék** és a **vagyoni értékű jog** lehet bejelentett immateriális jószág (nem lehet alapítás-átszervezés, kísérleti fejlesztés, üzleti vagy cégérték).

## **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.

Az új szabály alapján először a 2012-ben szerzett immateriális jószág lesz bejelenthető, amelynek nyereséggel (pl. 100 bevétel – 60 ráfordítás) történő értékesítése, apportba adása esetén – legalább 1 éves tartását követően – először 2013-ban lehet (40) csökkentő tételt érvényesíteni.

Ha pedig bármely kivezetés következtében veszteség (pl. 100 ráfordítás – 60 bevétel) keletkezik, azzal (40) már 2012-ben növelni kell.

# Fejlesztési tartalék 2011-2012. (változatlan)

## **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:** nincs, de ha a feloldás a lekötés adóévét követő 4/6 adóévben nem a megengedett beruházásra történik, úgy a ilyen feloldást követő 30 napon belül, vagy ha határidőig nem történik meg, úgy a 4/6. adóévet követő adóév első hónapja utolsó napjáig az adózó a fel (nem) oldott összeg után a lekötés adóévében hatályos adómérték + késedelmi pótlék fizetésére kötelezett, amelyet az említett nap(ka)t követő első bevallásban kell bevallania.

# Jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág 2012. (új)

**Csökkenti az adózás előtti eredményt:** a jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág (a bejelentett immateriális jószág kivételével\*)

- 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, figyelemmel a (16) bekezdésben foglaltakra.

**Felhasználás:** a bevételi többlet összegében történő lekötés jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág szerzésére használható fel a lekötése adóévet követő 3 adóévben.

**Felhasználási időszak:** a 2012. adóévtől a képzést követő **3 adóév**.

Az új szabály szerint, ha az adózó a (pl. 100 bevétel – 60 ráfordítás) bevételi többletet – döntése szerint – leköti, azaz az eredménytartalékból a lekötött tartalékba átvezeti, úgy a lekötés adóévében (40) csökkentő tételt érvényesíthet. Véglegessé válik e csökkentés, ha az adózó a lekötést a 3. adóév végéig újabb jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág szerzésére feloldja. Ez azt eredményezi, hogy az értékesítés, apportba adás adóévében realizált pozitív eredmény után nincs adófizetés, illetve a 3 éven belüli újabb szerzés esetén később sincs.

**Szankció:** nincs, de ha a feloldás a lekötés adóévet követő 3 adóévben nem jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág szerzésére történik, vagy ha a 3. adóév végéig nem történik meg, úgy a meg nem fizetett adót késedelmi pótlékkal növelten meg kell fizetni.

\* Mivel más jogcímen csökkentő tétel [7. § (1) bek. e) pont alapján] a bejelentett immateriális jószág értékesítése, apport címén történő kivezetése következtében elszámolt bevételi többlet (Lásd: 6. dia)

# Ingyenes juttatások 2011-2012. - adomány (módosul)

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

## **Adomány (2012.01.01-jétől):**

- a közhasznú tevékenység, azaz a közhasznú szervezet, a kiemelkedően közhasznú szervezet részére a közhasznú szervezetekről szóló törvényben\* nevesített közhasznú tevékenység, a kiemelkedően közhasznú besorolást megalapozó közfeladat támogatására, valamint
  - a külön törvényben meghatározott feltételeknek megfelelő egyház részére az ott meghatározott tevékenysége 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 az e törvényben és a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározottakon túl vagyoni előnyt az adományozónak, az adományozó tagjának (részvényesének), vezető tisztségviselőjének, felügyelő bizottsága vagy 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.

# Ingyenes juttatások 2011. - nyilatkozat (módosul)

**Nyilatkozat**, mint az elismert költség feltétele.

**Növeli az adózás előtti eredményt:**

**2011.:** Az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott 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 ingyenesen nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, valamint a 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.

**A 2011. adóévre hatályos szabályozás szerint a támogatást nyújtó adózónál a támogatás összege **növelő tétel**, ha nem rendelkezik a juttatásban részesülő fentiek szerinti nyilatkozatával, elvileg **függetlenül attól**, hogy**

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

**Nyilatkozat nélkül** csak akkor nem kell alkalmazni a növelő tételt, ha a juttatásban nem társasági adóalany (pl. költségvetési szerv, egyéni vállalkozó, magánszemély, közérdekű kötelezettségvállalás) részesül, vagy a támogatást nem bevételként kell elszámolni (egyszeres könyvvitelt vezető szervezetnél a kapott tárgyi eszköz, szolgáltatás).

# Ingyenes juttatások 2012. - nyilatkozat (módosul)

**Növeli az adózás előtti eredményt (3. sz. mell. „A” fejezet 13. pont) nyilatkozat:**

**2012.:** Az adózó által (a közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezet kivételével) az adóévben **nem adomány céljából** visszafizetési kötelezettség nélkül adott 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 ingyenesen 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 **beszámoló** elkészítését követően nyilatkozat útján igazol.

**Nem növeli az adózás előtti eredményt (3. sz. mell. „B” fejezet 17. pont) igazolás:**

**2012.:** az adóévben adomány jogcímen visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, feltéve, hogy az adózó rendelkezik a közhasznú szervezet, a kiemelkedően 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, továbbá közhasznú szervezet, kiemelkedően közhasznú szervezet esetében a közhasznúsági fokozatot.

**Nem növeli az adózás előtti eredményt (3. sz. mell. „B” fejezet 19. pont):**

**2012.:** az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, feltéve, hogy annak átadása, nyújtása jogszabályon alapul.

# Ingyenes juttatások 2012. - elismert (módosul)

**A módosítás következtében a nyújtott támogatás elismert a 2012. adóévtől:**

- **Ha a támogatást** közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezet nyújtja egy másik szervezetnek, vagy akár társaságnak, nem kell vizsgálni, hogy a támogatásban részesülő adózó adózás előtti eredménye a támogatás nélkül számítva negatív lesz-e, nincs növelő tétel, de adománynál feltétel az igazolás.  
**Például:** Ha „A” kh., kkh. alapítvány „B” alapítvány kh., kkh. tevékenységéhez nyújt támogatást, nem kell „B” alapítványtól nyilatkozat, „A” kh., kkh. alapítvány nem növel a támogatással. Adományozásnál az elismert költség feltétele a Tao. tv. 7. § (7) bek. szerinti tartalmú igazolás.
- **Ha a támogatást** „C” cég nyújtja „A” kh., kkh. alapítvány részére adományként, úgy nem kell „A” kh., kkh. alapítványtól nyilatkozat, „C” cég nem növel a támogatással (ha kap igazolást).
- **Ha a támogatás** nyújtása – bármely adózó részéről – jogszabályon alapul, nyilatkozat nélkül nem növel a támogató.
- **Ha bármely adózó** közérdekű célú kötelezettségvállalást tesz (ami adománynak minősül), nyilatkozat nélkül nem növel a támogatással.

Ha azonban egy **cég egy másik cégnek nyújt** juttatást, akkor változatlanul szükséges a nyilatkozat, amelynek birtokában a támogató cég nem növel. **Figyelem!** Ez esetben azonban **kettős nyilatkozat-adási feltétel** áll fenn:

- nyilatkozat az eredményről,
- nyilatkozat a beszámoló elkészítését követően.

**Változatlanul** 2012-től is (nyilatkozat nélkül) **elismert költség** a filmalkotás, az előadó-művészeti szervezet, a látvány-csapatsport támogatására adott juttatás [Tao. tv. 3. sz. mell. „B” fejezet 15. pont]. **Elismert** költség továbbá az Összefogás az Államadósság Ellen Alapnak adott támogatás juttatás összege is [2011. évi LVII. törvény 2. §] - az Alap vagy az adózó számlavezető hitelintézete által kiállított támogatási igazolás alapján. (Számlasszám: 11707000-22222222.)

Ácsné M .J. 2011.10.25.

12

Tao. tv. 3. sz. mell. „A” fejezet 13. pont, „B” fejezet 17. pont, „B” fejezet 15., 19. pont

# Ingyenes juttatások 2012. – átmeneti szabály (változatlan)

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 2012. évben van.**

Ha a 2009-ig kapott támogatás esetén az elhatárolásból – naptári éves adózónál – 2012.12.31-e után történik feloldás, arra már nem érvényesíthető kedvezmény. **Például** ha egy társaság a 2009-ben kapott 100 egység támogatásának – a számviteli előírások szerint – a teljes összegét 5 évre elhatárolta, akkor a 2010., a 2011. és a 2012. adóévekben az elhatárolásból visszavezetett 20 egység/adóév összeggel csökkentheti adózás előtti eredményét. A még hátralévő 20 - 20 egység a 2013. és a 2014. adóévekben bevételként adózik az eredményben (nem csökkentő tétel).

# Ingyenes juttatások 2012. – átadó kedvezménye (változatlan)

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,

- **20%-a** tartós adományozási szerződés esetén

de együttesen legfeljebb az adózás előtti eredmény összege.

A Bethlen Gábor Alapnak (2010. évi CLXXXII. törvény) adott támogatás (a Szülőföld Alap jogutódja) a kiemelkedően közhasznú szervezettel azonosan kezelendő.

**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 3 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.

**Példa 1.:** ha „A” cég 100 egység támogatást nyújt „B” kiemelkedően közhasznú egyesületnek, akkor „A” cég 50 egység csökkentő tételt érvényesíthet (e mellett – a kapott adomány-igazolás birtokában – nincs növelő tétele). Ha pedig „A” és „B” tartós adományozási szerződést kötött, úgy az „A” cég (50 + 20%) 70 egységgel csökkenthet.

**Példa 2.:** ha „A” cég 100 egység támogatást nyújt „B” közhasznú egyesületnek, úgy csak akkor csökkenthet 20 egységgel, ha van egymással kötött tartós adományozási szerződésük, s annak keretében történt a támogatás nyújtása. Másként a közhasznú szervezetnek adott támogatás nem jogosít kedvezményre. (Egyik esetben sincs – igazolás birtokában – növelés.)

# Termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság tagjának részesedés kivonása (új)

**Termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság [4. § 18/b) pont]:**

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%.

**Növeli az adózás előtti eredményt [8. § (1) bek. k) pont]:**

a termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság tagjánál azon összeg kétszerese, amellyel a részesedés értékesítéséből származó árfolyamnyereség (a részesedés egyéb jogcímen történő kivezetése esetén a ráfordítást meghaladóan elszámolt bevétel összege) meghaladja a részesedés tulajdonban tartásának időszakára kiszámított szokásos eredményt.

**A 8. § (1) bek. k) pontjának alkalmazásában szokásos eredménynek [8. § (2) bek. a) pont]:**

részesedés átruházása, kivezetése esetén a részesedés bekerülési értéke 0,3%-ának a tulajdonban tartás naptári napjaival megszorzott összegét kell tekinteni, azzal, hogy részesedés átruházása (kivezetése) esetén a régebben szerzett részesedés átruházását kell feltételezni.

**Átmeneti rendelkezés [29/Q. § (4) bek.]:**

A 8. § (1) bek. k) pontja, valamint 8. § (2) bek. rendelkezéseit – az eltérő üzleti évet alkalmazó adózókra is kiterjedően – a hatályba lépésüket követően értékesített (kivezetett) részesedés adókötelezettségére kell alkalmazni.

# Termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság tagjának részesedés kivonása (új)

## Termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság minősítése

Annak megállapításához, hogy az adott társaság – a beszámoló adatai alapján – ilyen jogállásúnak minősül-e, szükséges a termőföldből átminősített ingatlan fogalmi ismerete.

## Termőföldből átminősített ingatlan [4. § 18/c) pont]:

A termőföldből átminősített földterület (ideértve annak alkotórészeit is), az átminősítést követő 5 éven keresztül, de ide nem értve, ha a termőföldet tulajdonosa az átminősítést legalább 5 évvel megelőzően szerezte meg.

Ha megállapítást nyer, hogy adott társaság termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaságnak minősül (túllépi a 75%-os arányt), akkor az ilyen társaság **tagjánál** – pusztán ennek okán – automatikusan nem áll fenn korrekciós kötelezettség. Ha azonban **e tag** a társaságban fennálló részesedését (annak egy részét) árfolyamnyereséggel értékesíti, vagy a részesedése egyéb jogcímen kivezetésre kerül, amelynek kapcsán pozitív eredményt realizál, akkor meg kell vizsgálni, hogy e bevételi többlet meghaladja-e a részesedés tulajdonban tartásának időszakára kiszámított szokásos eredményt. Ha meghaladja, akkor a tagnak a bevételi többlet kétszeresével meg kell növelnie az adózás előtti eredményét, ha nem haladja meg, úgy nincs korrekció. Akkor sincs korrekció – értelemszerűen – ha az értékesítés (kivezetés) veszteséggel történik.

# Termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság tagjának részesedés kivonása (új)

**Példa:** Ha „A” cég 2012. évi beszámolójában (mérlegforduló-napi könyv szerinti, nyilvántartási értéken)

Összes eszköz értéke

– Követelések

– Értékpapírok (a befektetett eszközök + a forgóeszközök között kimutatott együtt)

– Pénzeszközök

100 M Ft

A belföldön fekvő, termőföldből átminősített ingatlanok értéke: 80 M Ft.

$80 \text{ M} / 100 \text{ M} = 80\% > 75\% \Rightarrow$  „A” cég termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság.

Ha „A” cég tagja „B” cég **2012.09.08-án értékesítette** a részesedését 70 M Ft árfolyamnyereséggel, meg kell állapítani, hogy eredményez-e ez nála adókötelezettséget, azaz meghaladja-e a 70 M Ft a részesedés tulajdonban tartásának időszakára számított szokásos eredményt.

**Szokásos eredmény számítása, ha pl.:**

- az eladott részesedés bekerülési értéke 100 M Ft
- a tulajdonban tartás naptári napjainak száma: 190 nap

$100 \text{ M Ft} \times 0,3\% = 0,3 \text{ M Ft} \times 190 \text{ nap} = 57 \text{ M Ft}$  Szokásos eredmény

$70 \text{ M} - 57 \text{ M} = 13 \text{ M} \times 2 =$  **26 M Ft-tal kell megnövelni** az adózás előtti eredményt.

# Termőföldből átminősített ingatlan értékesítése (új)

**Termőföldből átminősített ingatlan** [4. § 18/c) pont]:

A termőföldből átminősített földterület (ideértve annak alkotórészeit is), az átminősítését követő 5 éven keresztül, de ide nem értve, ha a termőföldet tulajdonosa az átminősítést legalább 5 évvel megelőzően szerezte meg.

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

a termőföldből átminősített ingatlan értékesítése, vagy más módon a könyvekből való kivezetése következtében elszámolt jövedelem (az elszámolt bevétel és a könyv szerinti érték, valamint a beruházási számlán kimutatott összeg különbözete) azon részének a kétszerese, amellyel az elszámolt jövedelem meghaladja a termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára kiszámított szokásos eredményt.

A 8. § (1) bek. 1) pontjának alkalmazásában **szokásos eredménynek** [8. § (2) bek. b) pont]:

termőföldből átminősített ingatlan átruházása, kivezetése esetében az ingatlan bekerülési értéke (a beruházási számlán kimutatott összeggel növelt együttes értéke) 0,3%-ának a tulajdonban tartás naptári napjaival megszorított összegét kell tekinteni.

**Átmeneti rendelkezés** [29/Q. § (4) bek.]:

A 8. § (1) bek. 1) pontja, valamint 8. § (2) bek. rendelkezéseit – az eltérő üzleti évet alkalmazó adózókra is kiterjedően – a hatályba lépésüket követően termőföldből átminősített ingatlan adókötelezettségére kell alkalmazni.

# Termőföldből átminősített ingatlan értékesítése (új)

**Példa:** Értékesítő bármely adózó lehet – nem csak termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság –, amelynek van termőföldből átminősített ingatlana és azt eladja.

Ha „A” cég **2012.09.08-án értékesítette** a termőföldből átminősített ingatlanát 30 M Ft\* jövedelemmel, meg kell állapítani, hogy eredményez-e ez nála adókötelezettséget, azaz meghaladja-e a 30 M Ft elszámolt jövedelem a termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára számított szokásos eredményt.

\* 130 M Ft bevétel

– 60 M Ft ráfordítás (2012.09.08-i könyv szerinti érték)

– 40 M Ft költség, ráfordítás (A 16. Beruházási szla T oldalán lévő, 2012-ben 09.08-ig 30 M Ft pozitív különbözet (jövedelem) könyvelt költség a Nyitó összeggel együtt, amit még nem aktiváltunk az Ingatlan szlára)

**Szokásos eredmény számítása, ha pl.:**

- az eladott ingatlan bekerülési értéke 60 M Ft
- a tulajdonban tartás naptári napjainak száma: 64 nap

$60 \text{ M Ft} + 40 \text{ M Ft} = 100 \text{ M Ft} \times 0,3\% = 0,3 \text{ M Ft} \times 64 \text{ nap} = 19,2 \text{ M Ft}$  szokásos eredmény

$30 \text{ M} - 19,2 \text{ M} = 10,8 \text{ M} \times 2 = \mathbf{21,6 \text{ M Ft-tal}}$  kell **megnövelni** a 2012. adóévi adózás előtti eredményt.

# Kedvezményezett átalakulás 2012. (változatlan)

**Kedvezményezett átalakulás** [4. § 23/a.) pont]:

az olyan átalakulás (ideértve az egyesülést, a szétválást is), amelyben jogelődként és jogutódként is csak társaság (32/a. pont) vesz részt, ha

- a) a jogügylet révén a jogelőd tagja, részvényese **az átalakulás keretében** a jogutódban **részesedést** és legfeljebb a megszerzett részesedés együttes névértéke (névérték hiányában a jegyzett tőke arányában meghatározott értéke) 10%-ának megfelelő pénzeszközt szerez, valamint
- b) szétválás esetén a jogelőd tagjai, részvényesei – **egymáshoz viszonyítva** – arányos részesedést szereznek a jogutódokban,
- c) **az egyszemélyes társaság** egyedüli tagjába, részvényesébe olvad be.

A kedvezményezett átalakulás fogalmának csupán szövegpontosítása történt, ezáltal biztosított, hogy valamennyi gazdasági társaságra (kft-re, rt-re) egyenlő feltételekkel vonatkozzon a meghatározás. Egyértelművé válik továbbá, hogy az a szétválás is megfelel a kedvezményezett átalakulás feltételeinek, ha a jogelőd tagja a jogutódban nem kíván részt venni, ugyanakkor a szétválásban részt vevők egymás közötti tulajdonosi aránya nem változik.

# Kedvezményezett részesedéscsere 2012.

**Kedvezményezett részesedéscsere [4. § 23/c.) pont]:**

az a jogügylet, amelynek alapján egy társaság (a megszerző társaság) a szavazati jogok többségét biztosító vagy azt tovább növelő részesedést szerez egy másik társaság (a megszerzett társaság) jegyzett tőkéjében annak ellenében, hogy a megszerzett társaság tagja (tagjai), részvényese (részvényesei) a megszerző társaságban részesedést, valamint – szükség esetén – a részesedés névértékének (névérték hiányában arányos könyv szerinti értékének) a 10%-át meg nem haladó pénzeszközt szerez, **feltéve, hogy a részesedéscserét valós gazdasági, kereskedelmi okok alapozzák meg, azzal, hogy a valós gazdasági, kereskedelmi okok fennállását az adózó köteles bizonyítani, ha a megszerző társaság ellenőrzött külföldi társaságnak minősül.**

A szövegpontosítás mellett a fogalom-meghatározás kiegészül azzal, hogy a kedvezményezett részesedéscsere valós gazdasági, kereskedelmi okait az adózónak kell bizonyítania, ha a megszerző társaság ellenőrzött külföldi társaságnak minősül. Ez azon ügyletek visszaszorítását célozza, amikor cégeladások előtt kedvezményezett részesedéscsere útján egy olyan országba helyezik át a tulajdonos társaságot, ahol a részesedés értékesítését nem adóztatják

# 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.

Az osztalék fogalmának meghatározása az Európai Unió egységes jogértelmezési gyakorlatát kívánja követni.

**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.

# Ki nem fizetett osztalék elengedése 2012.

## **Elengedett követelés (2007-2009.)**

**Növelte** az adózás előtti eredményt a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés [8. § (1) bek. h) pont].

**Csökkentette** az adózás előtti eredményt: az eredeti jogosult által elengedett kötelezettség miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg [7. § (1) bek. ly) pont].

## **Elengedett követelés (2010-től) - általános szabály (2012-ben is)**

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

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

**Elengedett osztalék (2012-től) - átmeneti szabály**, amely 2012.01.01-jétől hatályos, de 2010.01.01-jétől visszamenőlegesen!

**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.

Az átmeneti rendelkezés célja a 2007-2009. üzleti években megállapított, de ki nem fizetett osztalékok elengedésénél a kétszeres adóztatás alóli mentesítés.

**Figyelem!** Az általános szabály a követelésről szól, az átmenet pedig csak a 2007-2009. évi jóváhagyott osztalékkövetelésre vonatkozik!

# K+F tevékenység minősítése 2012. (módosul)

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

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

## Kutatás-fejlesztési megállapodás [Innovációs tv. 4. § 10. pont]:

két vagy több vállalkozás, illetve vállalkozás és kutatóhely (e pontban a továbbiakban: felek) között létrejött olyan megállapodás, amelynek tárgya ...

f) a megállapodás szerinti termékre, eljárásra vagy szolgáltatásra vonatkozó fizetett kutatás-fejlesztés, az ebből származó eredmény közös hasznosítása nélkül

E 10. pont alkalmazásában **fizetett kutatás-fejlesztésnek** minősül az egyik fél által végzett és egy finanszírozó fél által finanszírozott kutatás-fejlesztés, **ahol a finanszírozó fél maga nem végez kutatás-fejlesztési tevékenységet.** (Külföldön központosítva végzett K+F tevékenység költségeinek kiszámlázása a magyar cég felé.)

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

- az adózó saját eszközeivel és alkalmazottaival a saját eredményére és kockázatára végzett K+F tevékenység, ha annak eredményét az adózó hasznosítja, illetve

- az a K+F tevékenység, amelyet az adózó a saját eszközeivel és alkalmazottaival más adózó megrendelésére teljesít;

saját tevékenységi körben végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségének minősül a **kutatás-fejlesztési megállapodás alapján**, közös kutatás-fejlesztési tevékenység keretében egymás között megosztva végzett kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költsége is.

**Frascati Kézikönyvre** hivatkozás [Tao. tv. 31. § (2) bek. c) pont] hatályon kívül helyezésre kerül.

Ácsné M .J. 2011.10.25.

24

# K+F tevékenység kedvezménye 2012. (módosul)

**Csökkenti** az adózás előtti eredményt [7. § (1) bek. t) pont nem változik]

az adózó saját tevékenységi körében végzett K+F közvetlen költsége.

**Nem része** a kedvezménynek az adózó által

- a belföldi illetőségű adózótól,
- a külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől vagy
- az Szja 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 a nem a tiltott körbe tartozó (pl. költségvetési szerv) sem vesz igénybe a felsoroltaktól szolgáltatást.

Az alkalmazás annyiban módosul 2012-től, hogy bővül a saját tevékenységi kör fogalma.

**Változik: nem elismert** az adóalap megállapításánál (növelő tétel):

a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költsége, ha azt az adózó a vállalkozási, bevételszerző tevékenységével összefüggésben ténylegesen nem hasznosítja.

**Csökkenti** az adózás előtti eredményt [7. § (17) bek. nem változik]: a felsőoktatási intézmény, a Magyar Tudományos Akadémia, továbbá bármelyikük által vagy közösen alapított kutatóintézet, kutatóhely (ideértve az Európai Unió tagállamának vagy az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államnak a megfelelő szervezetét is) és az adózó által írásban kötött szerződés alapján közösen végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés esetén az adózó az (1) bekezdés t) pontjában foglaltak alkalmazásakor az ott meghatározott összeg **háromszorosát, legfeljebb 50 millió** forintot vehet figyelembe, amelynek a 19. § (1) bekezdése szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül.

# Elhatárolt veszteség leírása 2012. (módosul)

**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 – 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). Az elhatárolt veszteségek levonásánál a korábbi adó évekről áthozott veszteségeket kell először figyelembe venni

**Változik**, korlátozódik 2012-től a **veszteség leírásának** lehetősége [17. § (2) bek.].

**A korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb az elhatárolt veszteség felhasználása nélkül számított adóalap 50%-áig érvényesíthető.**

**A mezőgazdasági ágazatba** sorolt adózó az elhatárolt veszteséget az adóévet megelőző két adóévben befizetett adójának önellenőrzéssel való módosításával is rendezheti oly módon, hogy a megelőző két adóév adózás előtti eredményét csökkenti az elhatárolt veszteség összegével, legfeljebb az elhatárolt veszteség **30%-ával** adóévenként. Ha ezzel nem él, vagy ha a veszteségének csak egy részét rendezzi a megelőző két adóév terhére, a fennmaradó részre az (1)-(3) bekezdés rendelkezései alkalmazhatók.

**A módosítás következtében** a veszteség továbbra is saját hatáskörben elhatárolható, s az új szabály az elhatárolt veszteség összegének teljes felhasználását sem tiltja, csupán az elhatárolt veszteség felhasználásának időbeli ütemezését érinti. Felmerülhet, hogy az adózónak akkor is adófizetési kötelezettsége lesz, ha korábbi évekről elhatárolt vesztesége van, függetlenül attól, hogy azt fel is kívánja használni.

# Elhatárolt veszteség leírása 2012. (módosul)

**A jogutód társaság** csak abban az esetben jogosult az átalakulás útján átvett elhatárolt veszteség felhasználására,

- ha az átalakulással összefüggésben – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával – a jogelőd társaságban közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkező tag, vagy annak kapcsolt vállalkozása szerez a jogutód társaságban közvetlenül vagy közvetve többségi befolyást, vagy
- a jogutód társaság a jogelőd társaság tevékenységét az átalakulást követő 2 naptári évben tovább folytatja és
- annak természete jelentősen nem tér el a jogelőd társaság által korábban végzett tevékenységtől. E rendelkezés alkalmazásában a tevékenység jelentős változását jelenti különösen az üzleti tevékenység során nyújtott szolgáltatások, értékesített termékek, kezelt vagyon, értékesítési piac, ügyfélkapcsolatok körének az alapvető változása, ideértve, ha a kereskedelmi, termelői, szolgáltatói tevékenységet vagyongazdálkodási tevékenység váltja fel.

**Az adózó nem jogosult az elhatárolt veszteség további felhasználására**, ha az adózóban olyan személy szerez – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával – közvetlenül vagy közvetve többségi befolyást (ide nem értve az átalakulással történő részesedés részesedés szerzést), aki a szerzést megelőző 2 adóévben az adózóval tagi jogviszonyban folyamatosan nem állt.

**A módosítás következtében** a jogutód 2012-től csak abban az esetben lesz jogosult a jogelőd veszteségének felhasználására, ha

- az átalakulás eredményeképpen a többségi befolyással rendelkező tag személye nem változik (ideértve azt is, ha a kapcsolt vállalkozása szerzi meg a többségi befolyást), vagy
- a jogutód a jogelőd tevékenységét legalább 2 naptári éven át folytatja és annak természete jelentősen nem ér el a jogelőd által korábban végzett tevékenységtől. Példálózó jellegű a felsorolás arra vonatkozóan, hogy mi minősül a tevékenység jelentős változásának.

# Amikor nincs korrekció a kapcsolt vállalkozások közötti ügyletek során 2012. (módosul)

**Kapcsolt vállalkozásnak minősül** [4. § 23. pont]:

- a) az adózó és az a személy, amelyben az adózó – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával – közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,
- b) az adózó és az a személy, amely az adózóban – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával – közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,
- c) 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;
  
- e) az adózó és külföldi telephelye, továbbá az adózó külföldi telephelye és az a személy, amely az adózóval az a)–c) alpontban meghatározott viszonyban áll.

**Nem kell 2012-től alkalmazni** a 18. § (1) bekezdésben foglalt rendelkezést a belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye és kapcsolt vállalkozása közötti ügyletre, ha a belföldi illetőségű adózó nemzetközi szerződés rendelkezése alapján a társasági adóalapját úgy módosítja, hogy az ne tartalmazza a külföldön adóztatható jövedelmet.

**A módosítás következtében** nem kell az adózás előtti eredményt – a 18. § (1) bekezdésben foglaltak szerint – a szokásos piaci árra tekintettel kiigazítani, ha annak alkalmazása a mentesítés módszere miatt nincs hatással az adóalapra.

# Alultőkésítés 2012. (módosul)

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

Az (5) bekezdés a) pontja szerinti kötelezettség (kivéve a pénzügyi intézménnyel szemben fennálló kötelezettséget) – az adóévben ráfordításként, eszköz bekerülési értéke részeként elszámolt – kamatának és az (5) bekezdés a) pontja szerinti kötelezettség (kivéve a pénzügyi intézménnyel szemben fennálló kötelezettséget) alapján a 18. § (1) bekezdés a) pontja alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett összegének az (5) bekezdés b) pontja szerinti saját tőke háromszorosát meghaladó kötelezettségrészre jutó arányos része.

Kötelezettség (a 8. § (1) bek. j) pontjának alkalmazásában):

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 kötelezettségek között kimutatott összeg kölcsönként, vagy más jogcímen való továbbadásából származó, a mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök között, a követelések között vagy az értékpapírok között kimutatott pénzkövetelés adóévi napi átlagos állományának összegével.**

A szabály alkalmazásában a figyelembe veendő kötelezettségeknek része a kamatmentes (kölcsön) is, továbbá a **kötelezettség csökkenhető lesz** a kötelezettségek között kimutatott összeg kölcsönként, vagy más címen történő **továbbadásából származó** (a mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök között, a követelések között vagy az értékpapírok között kimutatott) pénzkövetelés adóévi napi átlagos állományának összegével.

# Reprezentáció, üzleti ajándék 2011.

## 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 adóalagnál elismert**, a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek minősül az Szja tv-ben meghatározott reprezentáció, 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.

A kifizetőnek az adót a juttatás hónapjának adókötelezettségeként az Art. szerint előírt módon és határidőre kell bevallania, illetve megfizetnie.

**Változatlan marad** a nonprofit szervezetek értékhatárhoz kötött mentesítése - Szja tv. 69. § (5), 70. § (2), (2a)

Nem terheli adófizetési kötelezettség az alapítványokat, társadalmi szervezeteket, egyházakat az adóévben reprezentáció és a minimálbér 25%-ának megfelelő egyedi értéket meg nem haladó üzleti ajándékok juttatása alapján meghatározott jövedelem azon része után, amely nem haladja meg a közhasznú, illetve cél szerinti tevékenysége érdekében felmerült, az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott összes ráfordítás 10%-át, de legfeljebb az adóévre elszámolt éves összes bevétele 10%-át.

Az ezt meghaladó, adókötelezettség alá eső érték után az adót az adóévre elszámolt éves összes bevétel megállapítására előírt időpontot követően az elszámolt éves összes bevétel megállapítása hónapjának kötelezettségeként kell bevallani és megfizetni.

**Köszönöm a figyelmüket!**

