

Társasági adó

2011-2012.



2011. évközi változások

- 1. Látvány-csapatsport támogatása** (Tao 4. § 41-46. pont, 22/C. §, 30. § (10) bek., 3. számú melléklet B/15. pont)
 - Jogszabály: 2011. évi CXXXII. tv. (hatályos 2011. 07.01 – kivétellel)
 - 2011. évi CLXXVIII. Törvény (hatályos 2011. dec.17-től-kivétellel)
 - 107/2011. (VI.30.) Korm.r. (hatályos 2011. 07.01)
 - 268/2011. (XII. 16.) Korm. rendelet (hatályos 2011. dec.17.)

- 2. Szabályozott ingatlanbefektetési társaság, elővállalkozás, projektársaság** (Tao 2. § (2)/a), 4. § 30/a-c), 4. § 32/a), 6. § (3) bek., 15. §, 17. § (5) bek.,
 - Jogszabály: 2011. évi CII. tv.- Szit. tv. (hatályos 2011. 07.27.

Látvány-csapatsport támogatása

Támogatás nyújtható: a látvány-csapatsporthoz (labdarúgás, kézilabda, kosárlabda, vízilabda, jégkorong)

Támogatható szervezetek: sportági országos szakszövetség, e szövetség tagja (ha legalább 2 éve működik), mint amatőr vagy hivatásos sportszervezet, a látvány-csapatsport támogatására alakult közhasznú alapítvány, a sport stratégiai fejlesztését szolgáló, a költségvetési törvényben meghatározott állami sportcélú támogatás felhasználásában döntéshozatali jogkörrel rendelkező és a támogatást folyósító sportköztestület.

Adókedvezmény– a támogatási igazolás szerinti támogatás, a támogatás juttatása (átutalása) adóévében és az azt követő 3 adóévben (ha nem volt rá fedezet) .

Igénybevétel Az adó 70 %-áig.

Elismert költség – a támogatási igazolásban szereplő összegben a támogatott nyilatkozata nélkül

Támogatás igazolás – az utánpótlás nevelési költség, versenyeztetéssel kapcsolatos költség 90 %-a, a beruházási felújítási költség 30, 50 vagy 70 %-a attól függően, hogy iskolai-, szabadidő sport vagy közösségi (pl. kultúra) célra ingyenesen milyen mértékben használja 15 éven át a kedvezményezett, és a személyi jellegű költség 50 %-a, képzési költség

- általános képzés esetén 60 %,
- szakképzés esetén 25%.

Támogatás felhasználás I.

Sportági országos szakszövetségnél:

- utánpótlás-nevelésre,
- személyi jellegű ráfordításra - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
- sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
- képzésre.

• Amatőr sportszervezetnél:

- utánpótlás-nevelésre,
- szakszövetségen keresztül a versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására,
- személyi jellegű ráfordításra - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
- sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
- Képzésre.

• Köztestületnél:

- személyi jellegű ráfordításra - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- képzésre.

Támogatás felhasználás II.

- Hivatásos sportszervezetnél:
 - utánpótlás-nevelésre,
 - személyi jellegű ráfordításra - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,de minimis támogatás
 - tárgyi eszköz beruházásra, felújításra
 - sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
 - Képzésre- állami támogatási szabályok szerint.
- Közhasznú alapítványnál:
 - utánpótlás-nevelésre,
 - személyi jellegű ráfordításra - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
 - sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
 - képzésre

Szabályozott ingatlanbefektetési társaság, -elővállalkozás, projektársaság

Társaság és elővállalkozás részvénytársaság, projektársaság bármely vállalkozás lehet, amely megfelel a Szit. tv-ben

- a tevékenységre,
- az osztalékfizetésre,
- a tulajdonosi szerkezetre,
- Az induló tőke mértékére,
- az összeférhetetlenségre előírtaknak

és az adóhatóság ilyen társaságként nyilvántartásba vette és nem törölte. Egy társaság a nyilvántartásba vételt akkor kérheti, ha megfelel az előzőekben vázolt feltételeknek, nincs az állami vagy önkormányzati adóhatóságnál köztartozása (amelyről nyilatkoznia kell a bejelentéskor), továbbá nem állt és a bejelentés időpontjában sem áll végelszámolás, csődeljárás vagy a bíróság által jogerősen elrendelt felszámolás hatálya alatt.

Szabályozott ingatlanbefektetési társaság, -elővállalkozás, projektársaság adózása I.

A társaság, elővállalkozás, projektársaság belföldi illetőségű adóalany.

Az adóalapja (Tao 15. §):

- +/- adózás előtti eredmény (amely adóéven belüli nyilvántartásba vétel esetén az adóévi eredménynek a közbenső mérlegben kimutatott eredménnyel csökkentett része)
- csökkentve a Tao 7. § (1) bekezdés b), cs), d), dz), dzs), g), gy), h),- 2012-től k) és l) - n), p), q), r), ty) és u) pontja, valamint a 7. § (10) bekezdése szerinti összeggel.
- növelve a Tao 8. § (1) bekezdés a), b), d), dzs), e), f), gy), h), j), m), o),p),r) és t) pontja, valamint a 8. § (5) és (7) bekezdése szerinti összeggel,
- értelemszerűen figyelembe véve a Tao 16. és 28. §-ainak rendelkezéseit, továbbá a szokásos piaci árra vonatkozó (Tao 18. §) előírásokat.

Mentesség

- A társaság, elővállalkozás , projektársaság adóalapja mentes az adó alól, azzal, hogy a szokásos piaci ár miatti adózás előtti eredményt növelő tételre a mentesség nem vonatkozik. 2012-től a mentesség nem vonatkozik az olyan kapcsolt vállalkozással kötött szerződésből származó bevételekre, amely vállalkozás nem minősül szabályozott befektetési vállalkozásnak, - elővállalkozásnak, projektársaságnak.

Szabályozott ingatlanbefektetési társaság, -elővállalkozás, projektársaság adózása II.

A mentesség alá tartozó adóalap alapján számított adó kétszeresét kell bevallani és megfizetni

- a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásnak, ha az elővállalkozást az állami adóhatóság anélkül törli a nyilvántartásából, hogy szabályozott ingatlanbefektetési társaságként nyilvántartásba venné,
- a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásnak, illetve a szabályozott ingatlanbefektetési társaságnak, ha a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság azelőtt kerül ki a Szit. tv. hatálya alól, hogy az elővállalkozást az állami adóhatóság szabályozott ingatlanbefektetési társaságként nyilvántartásba venné.
- A társaság, elővállalkozás, projektársaság a negatív adóalapot nem határolhatja el (azt sem, amelyet a közbenső mérleg alapján nem a szabályozott ingatlanbefektetési társasági (elővállalkozási, projektársasági) formában történő működése időszakára mutat ki.)

Változások 2012-től

1. Az elhatárolt veszteség
2. Adóalapot érintő változások
3. A termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság részesedésének elidegenítéséből és a termőföldből átminősített ingatlanvagyon értékesítéséből elért jövedelem adóztatása
4. Fogalmak módosulása
5. Szabályozott ingatlanbefektetési társaság, -elővállalkozás, projektársaság adómentességét érintő változás
6. Nonprofit szervezeteket érintő változás
7. Adókedvezményeket érintő változás
8. Adómérték

Elhatárolt veszteség I.

Nem változik, hogy

- a veszteség elhatárolása adóhatósági engedély nélkül történhet,
- a negatív adóalap a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett (elhatárolt veszteség).

Változás 2012-től, hogy

- A korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb az elhatárolt veszteség felhasználása nélkül számított adóalap 50%-áig érvényesíthető [17. § (2) bek.].
- Az elhatárolt veszteséget a keletkezése sorrendjében kell a levonásánál figyelembe venni [17. § (3) bek.].
- **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 adóév adózás előtti eredményének 30%-ával adóévenként. Ha ezzel nem él, vagy ha a veszteségének csak egy részét rendezi a megelőző két adóév terhére, a fennmaradó részre az (1)-(3) bekezdés rendelkezései alkalmazhatók [17. § (4) bek.].

Elhatárolt veszteség II.

A jogutód társaság az átvett elhatárolt veszteség felhasználására, akkor jogosult, ha

- ha a jogutód társaságban közvetlenül vagy közvetve többségi befolyást olyan személy vagy annak kapcsolt vállalkozása szerez (rendelkezik), amely a jogelőd társaságban – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával – az átalakulást megelőző napon közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezett, és
- a jogutód társaság a jogelőd által folytatott legalább egy tevékenységből bevételt, árbevételt szerez az átalakulást követő 2 adóévben

Tulajdonosi szerkezet változáskor az adózó nem jogosult az elhatárolt veszteség további felhasználására, ha

- olyan adózó szerez benne – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával – közvetlenül vagy közvetve többségi befolyást (ide nem értve az átalakulással történő részesedés szerzést), aki a szerzést megelőző 2 adóévben az adózóval vagy jogelődjével nem állt folyamatosan kapcsolt vállalkozási viszonyban. Kivételt képez ez alól, ha
- ha a többségi befolyás megszerzését megelőzően az általa vagy a többségi befolyást megszerző társaság által kibocsátott részvényeknek legalább egy részét a szabályozott piacra már bevezették, vagy
- ha a társaság a tevékenységét a többségi befolyás megszerzését követő 2 adóévben továbbfolytatja és
 - a) annak természete jelentősen nem tér el a többségi befolyás megszerzését megelőzően végzett tevékenységtől,
 - b) a tevékenységből mindkét adóévben bevételt, árbevételt szerez.

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 vagy önkezelői tevékenység váltja fel.

Adóalapot érintő változások (értékcsökkenési leírás, K+F)

1. Új értékcsökkenési leírás mérték (1. sz. mellékletben)

- Az adózó a **munkavállalói számára bérlakás céljából épített** (a tárgyi eszközei között kimutatott) és e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú élettartamú szerkezetű **épület után 6 százalék** értékcsökkenési leírást érvényesíthet.
- Választhat a törvényben előírtánál kisebb, legfeljebb az Szt alapján elszámolt terv szerinti értékcsökkenést

Üzleti vagy cégértékre átalakuláskor nem kell elszámoltnak tekinteni az értékcsökkenési leírást.

2. K+F költség

- az adózó saját eszközeivel és alkalmazottaival a saját eredményére és kockázatára végzett K+F tevékenység, ha annak eredményét az adózó hasznosítja,
- az a K+F tevékenység, amelyet az adózó a saját eszközeivel és alkalmazottaival más adózó megrendelésére teljesít;

Saját tevékenységi körben végzett K+F közvetlen költség fogalom

Kutatás-fejlesztési megállapodás fogalom

Frascati kézikönyv nem hivatkozási alap

Adóalapot érintő változások (bejelentett részesedés)

Fogalmának változása, amelynek következtében

- nem szükséges bejelentést tenni abban az esetben, ha a részesedés százalékos mértéke nem, csak annak értéke nő;
- az üzletvezetés helyére tekintettel belföldinek minősülő adózónak lehetősége lesz bejelenteni azokat a részesedéseket, amelyeket a tényleges üzletvezetés helye áthelyezését megelőzően szerzett;
- meghatározásra került a részesedés szerzésének időpontja (a cégbírósági bejegyzés napja, cégbírósági bejegyzés hiányában az alapul szolgáló jogügylet hatályossá válásának napja).
- A bejelentés határideje a szerzést követő 60 nap (30 helyett)

Példa a bejelentett részesedésre vonatkozó előírásokhoz

- „A” cég 100%-os (de legalább 30%-os) mértékű, bejelentett részesedéssel rendelkezik „B” cégben, de egy „C” cég „B”-be történő beolvadása következtében „A” cég részesedése – értékének megváltozása nélkül – 20%-ot tesz ki. A bejelentett részesedésként történő minősítést ez nem befolyásolja (Nav honlap 2011.05.31).
- „A” cég 30%-os (30 M Ft) bejelentett részesedéssel rendelkezik „B” cégben. „B” cégben 40 millió forinttal emelik a jegyzett tőkét, amelyből „A” cég 12 millió forintot teljesít. Ekkor a részesedésének mértéke 30 % marad, de az értéke 42 millió forintra nő. Eddig ezt a 12 millió forint értéknövekedést be kellett jelenteni a a tőkeemelés bejegyzése napjával. Jövőre nem kell bejelenteni és tartási idő az eredeti 30 % szerzésének napján kezdődik a 12 millió forint értéknövekedés tekintetében is..

A korrekciós tételek nem változnak.

Adóalapot érintő változások (bejelentett jogdíj bevételre jogosító immateriális dolog)

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 bejelenteni a következőt lehet

- a 2012-ben szerzett immateriális jószágot,
- az üzletvezetés helyét 2012-től Magyarországra helyezőnél a korábban szerzett ilyen jószágot is.

Fogalom:

- szellemi termék, vagyoni értékű jog lehet
- szerzéstől számított 60 napon belül jelenthető be
- az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó az első jognyilatkozat megtételének napját követő 60 napon belül jogosult bejelentést tenni a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett ilyen jószágokról.

Adóalapot érintő változások (be nem jelentett jogdíj bevételre jogosító immateriális dolog)

Csökkenti az adózás előtti eredményt: a jogdíjbevételre 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, felhasználási feltétel előírásával.

Felhasználható: a lekötés jogdíjbevételre jogosító immateriális jószág szerzésére a lekötése adóévet követő 3 adóévben.

Példa Ha 100 a bevétel és 60 a ráfordítás, akkor a 40 bevételi többletet – döntés szerint – leköthető, azaz az eredménytartalékból a lekötött tartalékba átvezethető, és a lekötés adóévében ezzel a 40-el csökkenthető az adózás előtti eredmény.

A **feloldás** jogdíjbevételre jogosító immateriális jószág szerzésekor. Ha ez nem teljesül, úgy a meg nem fizetett adót késedelmi pótlékkal növelten meg kell fizetni.

Adóalapot érintő változások (elismert költségek)

Elismert költségek, ráfordítások

- reprezentáció, üzleti ajándék címen elszámolt juttatás;
- az adóévben **adomány jogcímen** adott támogatás, ha az adózó rendelkezik a khsz, a kkhszsz, 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;
- az adóévben az adózó által **átvállalt kamarai tagsághoz kapcsolódó tagdíj** összege, ha az kötelező kamarai tagsághoz kapcsolódódik;
- az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott **támogatás**, ha annak **átadása, nyújtása jogszabályon alapul**
- 2011. július 1-től a **látványcsapat-sport támogatásáról kapott igazolásban szereplő összeg.**

Adományra fogalom

Példa

- 1. Ha a támogatást** „C” cég nyújtja „A” khsz.. alapítvány részére adományként nem kell az alapítványtól nyilatkozat, „C” cég nem növel a támogatással. Az adományról kell viszont igazolás.
- 2. Ha a támogatás** nyújtása – bármely adózó részéről – jogszabályon alapul, nyilatkozat nélkül nem növel a támogató.
- 3. Ha bármely adózó** közérdekű célú kötelezettségvállalást tesz (ami adománynak minősül), nyilatkozat nélkül nem növel a támogatással.

Adóalapot érintő változások (el nem ismert költségek)

El nem ismert költségek

- **Nem közhasznú szervezet által nem adomány** (nem film, nem előadó-művészeti szervezet, nem látvány-csapatsport) **céljára adott támogatás**, ha (i) külföldi személy kapta, vagy ha (ii) az adózó nem rendelkezik a támogatott nyilatkozatával. Új előírás, hogy a nyilatkozatot a beszámoló elkészítését követően **szintén nyilatkozattal kell megerősíteni, a khsz szervezet által nyújtott támogatásra nem kell alkalmazni!!**.
- **a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költsége**, ha az nem kapcsolódik az adózó a vállalkozási, bevételszerző tevékenységéhez.
- Ellenőrzött külföldi társaságnak juttatott ellenérték, ha az adózó nem bizonyítja, hogy a vállalkozási tevékenységet szolgálja (nem változás. **Új a bizonyításra** vonatkozó előírás. **Szerződésenként külön nyilvántartás kell**, melynek tartalma:
 - ügyletben részt vevő vállalkozások neve, székhelye, adószáma (annak megfelelő azonosító, vagy cégjegyzékszám vagy nyilvántartási szám),
 - a cégjegyzéket (nyilvántartását) vezető bíróság (hatóság) megnevezése és székhelye,
 - a szerződés tárgya, megkötésének és módosításának időpontja,
 - a szerződés időbeli hatálya, a teljesítés módja, feltételei,
 - a nyilvántartás elkészítésének időpontja,
 - a költség, ráfordítás elszámolását megalapozó okok.

Adóalapot érintő változások (alultőkésítés)

Növeli az adózás előtti eredményt [8. § (1) bek. j) pont] a kötelezettség (kivéve a pénzügyi intézménnyel szemben fennálló kötelezettséget) összegének a saját tőke 3-szorosát meghaladó részével arányos

- adóévben ráfordításként, eszköz bekerülési értéke részeként elszámolt kamata
- a kötelezettséghez kapcsolódóan (kivéve a pénzügyi intézménnyel szemben fennálló kötelezettséget) a 18. § (1) bekezdés a) pontja alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett összeg.

A kötelezettség tartalma

- kiegészül minden olyan kötelezettséggel, amelyre vagy amelyre tekintettel az adózó 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,
- csökkenthető a mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök, a követelések vagy az értékpapírok között kimutatott pénzkövetelés adóévi napi átlagos állományának összegével.

Adóalapot érintő változások (kapcsolt ügylet, kapott osztalék, visszavásárolt részesedés, külföldön fizetett adó)

1. Kapcsolt ügylet

- **Nem kell alkalmazni** a növelő és csökkentő tételt (18. § (1) bek. és (5) bek) 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 külföldi telephely és az adózó közötti ügyletre a szabályt alkalmazni kell.

2. Kapott osztalék

- **Fogalom változás** (nem minősül osztaléknak, ha azt a juttató ráfordításként számolja el).
- **Átmeneti előírás** (a 2007-2009. között jóváhagyott, ki nem fizetett osztalék elengedésekor a bevétel csökkentő, a ráfordítás nem növelő, kapcsolt viszonyban sem).

3. Visszavásárolt részesedés

- **Hatályon kívül kerül a csökkentő tétel** (Számv. tv-változással függ össze)

4. A külföldön fizetett társasági adó nem növeli az adóalapot. (Számv. tv-változással függ össze)

5. Magyar Kármentő Alapnak, Nemzeti Kulturális Alapnak **adott támogatás 50 %-a**, a közhasznú szervezetnek adott támogatás 20 %-a, továbbá tartós adományozási szerződés alapján adott támogatás 20 %-a, együtt legfeljebb az adózás előtti eredmény csökkentő tétel

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

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

a termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság tagjánál a részesedés értékesítéséből származó árfolyamnyereség, egyéb jogcímen történő kivezetése esetén a nyereség azon részének a kétszerese, amellyel a nyereség meghaladja a részesedés tulajdonban tartásának időszakára kiszámított szokásos eredményt.

Szokásos eredmény [8. § (2) bek. a) pont]:

részesedés átruházása, kivezetése esetén **a részesedés bekerülési értéke** 0,3%-ának a tulajdonban tartás naptári napjaival megszorított összege (az átruházás (kivezetés) a régebben szerzett részesedésre vonatkozik)

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

A rendelkezést – az eltérő üzleti évet alkalmazó adózókra is kiterjedően – a hatályba lépést követően értékesített (kivezetett) részesedés adókötelezettségére kell alkalmazni.

Fogalom

- *termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság*: az adózó, amennyiben a beszámolójában az eszközök mérlegforduló-napi értékének a követelések, értékpapírok és pénzeszközök összegének figyelembe vétele nélkül számított összegéből a belföldön fekvő, termőföldből átminősített ingatlan értéke több mint 75 százalék;
- *termőföldből átminősített ingatlan*: a termőföldből művelés alól kivett területté minősített földterület (ideértve annak alkotórészeit is) az átminősítésről hozott döntést követő 5 adóéven keresztül, kivéve, ha a termőföldet tulajdonosa az átminősítés jogerőre emelkedésének a napját legalább 5 adóévvel megelőzően szerezte meg;

Példa termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság tagjának részesedés kivonására

„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:

- 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)

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

a termőföldből átminősített ingatlan értékesítése, 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.

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 összege.

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

A rendelkezést – az eltérő üzleti évet alkalmazó adózókra is kiterjedően – a hatályba lépést követően termőföldből átminősített ingatlan adókötelezettségére kell alkalmazni.

Fogalom: [4. § 18/c) pont]:

termőföldből átminősített ingatlan

Példa a termőföldből átminősített ingatlan értékesítése utáni adóra

„A” cég **2014.09.08-án értékesíti** a 2014. július 6-án megvásárolt és július 31-én termőföldből átminősített, 80 MFt bekerülési értékű ingatlanak minősülő ingatlanát 30 MFt nyereséggel, akkor

meg kell állapítani, hogy eredményez-e ez nála adókötelezettséget, azaz meghaladja-e a 30 MFt elszámolt jövedelem a termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára számított szokásos eredményt.

130 MFt bevétel

– 60 MFt ráfordítás (2011.09.08-i könyv szerinti érték)

– 40 MFt költség, (beruházási számlaérték)

+ 30 MFt pozitív különbözet (jövedelem)

Szokásos eredmény számítása, ha:

- az eladott ingatlan bekerülési értéke 80 MFt

- a tulajdonban tartás naptári napjainak száma: 64 nap

$80 \text{ MFt} + 40 \text{ MFt} = 120 \text{ MFt} \times 0,3\% = 0,36 \text{ MFt} \times 64 \text{ nap} = 23,04 \text{ M}$ szokásos eredmény

$30 \text{ M} - 23,04 \text{ M} = 6,96 \text{ M} \times 2 = 13,92 \text{ M Ft-tal kell megnövelni}$ az adózás előtti eredményt.

Fogalom változások

(Kedvezményezett átalakulás)

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 szövegpontosítása történt két ponton:

- olyan társasági formákra is egyértelműen vonatkozik a szabály, ahol a „kibocsátás” nem értelmezhető (az újonnan kibocsátott kitétel elhagyásával)
- a szétválásra vonatkozóan a tv. megerősíti az eddigi értelmezést, azaz, hogy a tagok jogutódban szerzett részesedésének aránya egymáshoz viszonyítva azonos a jogelődben lévő részesedési aránnyal

Fogalom változások

(kedvezményezett részesedéscsere)

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 változás

- szövegpontosítás (itt is elmarad a „kibocsátás” szó a szövegből)
- kiegészítés azzal, hogy cserét valós gazdasági, kereskedelmi okoknak kell megalapozni és annak fennállását az adózónak kell bizonyítania, ha a megszerző társaság ellenőrzött külföldi társaságnak minősül.

Fogalom változások, adóelőleg (ellenőrzött külföldi társaság, beruházáshoz kapcsolódó fogalmak)

1. Ellenőrzött külföldi társaság

Változás:

- Bizonyítási kötelezettség kiterjesztése (nemcsak a valódi gazdasági jelenlétet, hanem a fogalom valamennyi állítását az adózónak kell bizonyítani)

2. Hatályon kívül helyezett fogalmak

- Beruházáshoz kapcsolódó adókedvezmény jogosultja (gép, épület, termék-előállítást szolgáló beruházás, infrastrukturális beruházás)

Adóelőleg: Az EVA alanyiség megszűnését követő 60 napon belül adóelőleget kell bevallani a a társasági adó hatálya alá kerülő adózónak az adóalanyiség megszűnésének napjától az adóévet követő 6. hónap utolsó napjáig tartó időszak valamennyi teljes naptári negyedévére, egyenlő részletekben. Az adóelőleg alapja az összes bevétel 1 %-a (12 hónapos működés esetén), illetve az évesített összes bevétel 1 %-a. A befizetési határidő a negyedév utolsó hónapjának 10 . napja.

Szabályozott ingatlanbefektetési társaság, - elővállalkozás, projektársaság adózása

1. Adóalap

- A termőföldből átminősített ingatlannal rendelkező társaságban lévő részesedés, valamint a termőföldből átminősített ingatlan elidegenítésére, kivonására vonatkozó adózás előtti eredmény növelés e társaságok adóalapjánál is érvényesítendő, azaz a mentesség az adóalap ezen részére is vonatkozik.

2. Adómentesség

- A szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, a projektársaság az adómentességet nem alkalmazhatja a Szit. tv. alá nem tartozó kapcsolt vállalkozásával kötött ügyletből származó bevételekre.

Adókedvezmények

1. **Beruházási adókedvezmény** 2012-től nem vehető igénybe.
2. A K+F közvetlen bérköltség és a szoftverfejlesztő bére után
 - **10 és 15 %-os adókedvezményre nem lehet jogot szerezni,**
 - **átmeneti előírás alapján 2014-ig érvényesíthető**
3. **Fejlesztési adókedvezmény**
 - 100 millió euró feletti beruházáshoz a **kormány engedélyezi,**
 - Kérelmet az adópolitikáért felelős miniszterhez kell benyújtani,
 - 90 napon belül kell a kormány elé terjeszteni (benyújtástól, hiánypótlástól, eu hozzájárulástól számítva),
 - Hiánypótlás nem teljesítése esetén elutasító határozatot a miniszter ad ki,
 - **A foglalkoztatottak** létszámának , illetve a **bérköltségnek a növelését** a külföldi telephelyen foglalkoztatottak nélkül kell számba venni.
4. Látvány-csapatsport támogatása
 - Hivatásos és amatőr sportszervezet támogatásának feltétele, hogy az igazolási kérelem benyújtásakor 2 éve működjön, többségi állami tulajdonú adózó is érvényesítheti
4. **Az adó 100 %-áig** történő igénybevétel megszűnik
5. **Átmenet:**
 - a beruházást 2008. október 1. napja előtt kezdett és 2009. január 1-je és 2010. december 31-e között üzembe helyezett beruházáshoz a létszám és bérköltség bázis (3 éves átlag)
 - 2011. december 31-ig elszámolt bérköltség után a 10 és 15 %-os adókedvezményre

Nonprofit szervezet adózása

1. Az egyház adóalapja

Változás

- az alább megnevezett célokra az egyház által **lekötött tartalékba helyezett összeg az adóévben csökkentő tétel**

Nem változott

- a vállalkozási tevékenység adóévi adózás előtti nyereségének azzal a részével is csökkenthető a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye amelyet az egyház kulturális, nevelési, oktatási, felsőoktatási, szociális és egészségügyi, gyermek- és ifjúságvédelmi, sport, tudományos és műemlékvédelmi tevékenység, továbbá a hitéleti célú ingatlanfenntartás bevételt meghaladó költsége, ráfordítása fedezetére használ fel.

2. Közhasznú szervezet végleges adóalapja

Csak közhasznú besorolás (új feltételekkel és átmenettel) lesz 2012-től.

Kedvezményezett vállalkozási tevékenységi bevétel az összes bevétel 15 %-a

EVA hatálya alól visszatérők tennivalói

Számviteli feladatok

- Eva hatálya alatt **bevételi nyilvántartást** vezető és a Sztv hatálya alá visszakerülő vállalkozás
 - a jogelőd nélkül alapított vállalkozókra vonatkozó előírásokat alkalmazza megfelelően,
 - leltár alapján - tételes leltározással alátámasztott - nyitó mérleget kell készítenie.
- A nyitó mérlegbe
 - az eszközöket piaci értéken,
 - a kötelezettségeket a ténylegesen fizetendő,
 - a céltartalékokat a számított, a törvény előírásainak megfelelő összegben,
 - a saját tőkét az eszközök és a kötelezettségek (ideértve a céltartalékokat is) különbözetének összegében
- kell figyelembe venni. A nyitó mérlegbe felvett eszközök és források értékének valódiságát **könyvvizsgálóval kell ellenőriztetni** (nem kell könyvvizsgáló, ha végelszámolás, csődeljárás felszámolás a kikerülés oka).
- A beszámoló **kiegészítő mellékletében** utalni kell arra, hogy a Sztv. hatálya alá - az eva törvény hatálya alól - átkerülve (visszatérve) először készít beszámolót.

Számviteli feladatok 2.

- A Sztv. **hatálya alá tartozó** adóalany az eva-alanyiség megszűnésének napjával, mint mérlegfordulónappal köteles a mérlegfordulónapot követő ötödik hónap utolsó napjáig
 - a Sztv. szerinti beszámolót elkészíteni,
 - letétbe helyezni (ha egyébként erre kötelezett) .Ez esetben a naptári év első napjától az adóalanyiség megszűnésének napjáig terjedő időszak a Sztv. alkalmazásában egy üzleti évnek minősül.

Társasági adó 1.

- **Adóalapot érintő előírások (eva tv. 19. §)**
 - Az eva-alanyiség időszaka alatt megszerzett immateriális jószág, tárgyi eszköz alapján az eva-alanyiség megszűnése után a társasági adó alapjánál az értékcsökkenési leírást a más által kibocsátott bizonylaton feltüntetett bekerülési értékre vetítve állapítja meg (Eva 19. § (4)).
 - A társasági adó szempontjából költségként, ráfordításként elszámoltnak kell tekinteni:
 - az eva-alanyként lezárt adóévben teljesített valamennyi, egyébként a Tao tv. alapján költségnek minősülő kiadást (juttatást);
 - az immateriális javaknak és tárgyi eszközöknek az eva-alanyiség megszűnésekor a nyitó mérlegben kimutatott bekerülési érték és az eva-alanyiség keletkezését megelőző adóév (üzleti év) beszámolójának mérlegében kimutatott bekerülési érték különbözetét (ha a megszűnéskori érték a nagyobb);
 - az immateriális javaknak és a tárgyi eszközöknek az eva-alanyként lezárt adóévre a Tao. tv. szerint időarányosan jutó értékcsökkenési leírását (függetlenül megszerzésük időpontjától).

Társasági adó 2.

Adóalap-módosítások visszatérés után (az első adóévben) az adózás előtti eredményt

növeli

- **vásárolt készlet** értékéből a kiegyenlített, nem beruházási célra beszerzett készlet értéke, valamint a **saját termelésű készlet értéke**;
- a várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre **képzett céltartaléknak az eva-alanyiság keletkezését megelőző adóév (üzleti év) beszámolójában kimutatott értéket meghaladó része**;

A módosításokat az eva-alanyiság időszaka alatt a Sztv. hatálya alá **nem tartozó** nyitó mérlegében, **más adóalanynál** az eva-alanyiság megszűnésének adóévről készített beszámoló mérlegében kimutatott összeg alapján kell érvényesíteni.

csökkenti

- az eva-alanyiság időszaka alatt a Sztv. hatálya alá **nem tartozó** esetében az az adóévi árbevétel, bevétel, amelyet az **eva-alanyiság időszakában megszerzett bevételként számolt el**;
- az eva -alanyiság időszaka alatt a Sztv. **hatálya alá tartozó** adóalanynál az az adóévi árbevétel, bevétel, amelyet az eva-alanyiság időszakában az eva alapjának megállapításakor **a kapott előlegre tekintettel bevételként számolt el, de eva-alap csökkentésként még nem vette figyelembe.**

Társasági adó 3.

Eva alanyként lezárt adóévek figyelembe vétele

- az elhatárolt veszteségből az eva-alanyiság időszakának minden adóévében 20-20 %-ot elszámoltnak kell tekinteni.
- az olyan adókedvezmény tekintetében, amelyet az adózó a Tao tv. rendelkezései szerint meghatározott számú adóévben vehet igénybe.

Eva bevétel különös esetei

- A bevétel megszerzésének időpontja a bizonylat kibocsátásának napját követő 30. nap, ha az adóalany a bevételt eddig az időpontig még nem szerezte meg. Bizonylat módosítása esetén, az általános forgalmi adóról szóló törvénynek a számlázásra vonatkozó X. fejezetében előírtaknak megfelelően kibocsátott bizonylat kibocsátásának napján kell a bevételi nyilvántartást a módosítás összegével értelemszerűen módosítani. (Eva tv. 7. § (7))
- A Sztv. hatálya alá nem tartozó adóalany esetében az eva alapjának megállapításakor az összes bevételt növeli az az összeg, amelyet az adóalany az általa kibocsátott bizonylat alapján az adóalanyiséga megszűnése napjáig még nem szerzett meg, illetve az a 7. § (7) bekezdése alapján sem minősült eddig bevételnek. (Eva tv. 8, § (7))

Társasági adóelőleg

- Az eva-alanyiség megszűnését követő 60 napon belül társasági adóelőleget kell bevallani
 - az eva-alanyiség megszűnését követő naptól az adóévet követő 6. hónap utolsó napjáig számított időszak valamennyi teljes naptári negyedévére,
 - egyenlő részletekben,
 - Az esedékességi időre eső összeg feltüntetésével.
- Az adóelőleg összege negyedévente
 - az eva-alanyiség megszűnésének adóévében elszámolt összes bevétel 1 %-a, ha az adóév időtartama 12 hónap volt,
 - az eva-alanyiség megszűnésének adóévében elszámolt összes bevételnek a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegének 1 %-a minden más esetben.
- Az adóelőleg fizetési határideje a negyedév utolsó hónapjának 10. napja.

Köszönöm a figyelmüket!

Pölöskei Pálné

