

A TÁRSASÁGI ADÓ MÉRTÉKE¹

A társasági adó mértéke a pozitív adóalap 9 százaléka. Az ennek alapján kalkulált összeget nevezzük számított társasági adónak. Ezt azonban az adózó tovább csökkentheti a megfelelő feltételek fennállása esetén adókedvezmény címén (*a kedvezmények típusait lásd később*). Amennyiben azonban az adózó semmilyen adókedvezményre nem jogosult, a számított társasági adó összegét kell befizetnie.

RENDELKEZÉS AZ ADÓRÓL

Az adózók fizetendő adójuk legfeljebb 80 százalékát felajánlhatják filmalkotás, vagy látvány-csapatsport meghatározott támogatására, ezért pedig 6,5%-os adójóváírásban részesülhetnek. Ennek mértékét befolyásolja, hogy az adózó rendelkezik-e a társaságiadó-előlege legfeljebb 80 százalékának, illetve adóelőleg-kiegészítésének felajánlásáról, vagy csupán a fizetendő adóról a társaságiadó-bevallás benyújtásakor.

2020. január 1-től a kizárólag a havi és negyedéves adóelőleg esedékességekor, valamint az éves adóbevallásban van lehetőség a társasági adó megfelelő részéről rendelkezni. Könnyítés továbbá, hogy amennyiben a vállalkozás 15 naptári napot meg nem haladó fizetési késedelem esetén kimentési kérelmet terjeszt elő, a NAV a késedelem ellenére is elutalja a felajánlott adót a kedvezményezett részére.

ADÓKEDVEZMÉNYEK

Az adóalapból és a 9 százalékos társasági adóból kalkulált számított adó tovább mérsékelhető bizonyos kedvezményeken keresztül. Fejlesztési adókedvezmény címén az arra jogosult vállalkozások legfeljebb a számított adó 80 százalékáig csökkenthetik számított adójukat, és az így csökkentett adóból legfeljebb annak 70 százalékáig további adókedvezmények érvényesíthetők. Az adókedvezmények önellenőrzés útján is érvényesíthetők.

Csoportos társaságiadó-alanyok adókedvezményei

Az adókedvezmények érvényesítése szempontjából a csoportos társaságiadó-alanyok egy adózónak minősülnek. Ez azt jelenti, hogy az adókedvezményt nem az egyedi csoporttagok, hanem a csoportos társaságiadó-alany veszi igénybe, az adókedvezménnyel kapcsolatos jognyilatkozatokat pedig a csoportképviselő teszi meg. (A filmalkotások és látvány-csapatsportok támogatása csoporttagonként történik.)

Adókedvezmény igénybevételének feltétele: legalább egy csoporttag megfelel a feltételeknek. Ha viszont a csoporttag tagsága megszűnik, a csoportos társaságiadó-alany

¹ Utolsó frissítés: 2021. 11. 30. napon hatályos jogszabályok alapján

csak akkor érvényesítheti a kedvezményt, ha a csoporttag tagsága nem jogutód nélküli megszűnés miatt szűnt meg. Ha egy csoporttag még tagságát megelőzően szerzett jogot adókedvezményre, a csoportos társaságiadó-alany csak akkor érvényesítheti, ha a csoporttag csoporttagként is megfelel a feltételeknek.

Az adókedvezmények érvényesítési korlátja a csoportos társaságiadó-alany esetén:

- A fejlesztési adókedvezmény a jogosult csoporttagra a pozitív adóalapja arányában jutó számított adóból, legfeljebb annak 80 százalékáig.
- A fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett számított adóból érvényesíthető az energiahatékonysági beruházás, felújítás adókedvezménye, legfeljebb a jogosult csoporttagra jutó, előzőek szerint megállapított összeg 70 százalékáig.
- Az így igénybe vett adókedvezményekkel csökkentett egyedi számított adók összegéből – legfeljebb azok 70 százalékáig – érvényesíthető minden más adókedvezmény.

A 80 SZÁZALÉKOS KORLÁT SZERINTI FEJLESZTÉSI ADÓKEDVEZMÉNY

A vállalkozások fejlesztési adókedvezményt vehetnek igénybe a következő beruházások üzembe helyezése és üzemeltetése esetén:

- jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás,
- a fejlesztési adókedvezményről szóló kormányrendeletben meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás,
- a jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszert előállító létesítmény élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás,
- jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás,
- jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, az alapkutató, az alkalmazott kutató vagy a kísérleti fejlesztést szolgáló beruházás,
- jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videógyártást szolgáló beruházás,
- munkahelyteremtést szolgáló beruházás,
- a jegyzett tőkéjének felemelése keretében kibocsátott részvényeknek (vagy azok egy részének) szabályozott piacra történő bevezetésének a napját követően, de legkésőbb az e napot követő harmadik év utolsó napjáig megkezdett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás.

- jelenértéken legalább 200 millió forint értékű, kisvállalkozás által megvalósított beruházás,
- jelenértéken legalább 300 millió forint értékű, közép vállalkozás által megvalósított beruházás,
- jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, szabad vállalkozási zóna területén üzembe helyezett és üzemeltetett beruházás,
- jelenértéken legalább 6 milliárd forint értékű beruházás, ahol a beruházás olyan termék-diverzifikációt eredményező induló beruházásnak vagy új eljárási innovációt eredményező induló beruházásnak minősüljön, amelyet a Közép-Magyarország régió kormányrendeletben meghatározott támogatható településein nagyvállalkozás valósít meg
- jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű munkahelyteremtést szolgáló beruházás üzembe helyezése és üzemben tartása esetén, ahol a beruházás olyan termék-diverzifikációt eredményező induló beruházásnak vagy új eljárási innovációt eredményező induló beruházásnak minősüljön, amelyet a Közép-Magyarország régió kormányrendeletben meghatározott támogatható településein nagyvállalkozás valósít meg.

Az adókedvezményt a taotörvény és a vonatkozó kormányrendelet² előírásai alapján az adózó maga állapítja meg és kérelmezi.

Igénybevételének feltétele, hogy a beruházás induló beruházásnak minősüljön, azaz új létesítmény létrehozatalát, meglévő létesítmény bővítését, a termékkínálatnak a létesítményben addig nem gyártott termékekkel történő bővítését vagy egy meglévő létesítmény teljes termelési folyamatának lényegi átalakítását eredményezze. Emellett szintén induló beruházásnak számít az olyan létesítmény eszközeinek eladótól független, harmadik fél beruházó általi felvásárlása, amely létesítmény bezárásra került vagy bezárásra került volna. Az adókedvezmény első igénybevételét követő négy adóévben a foglalkoztatott létszám nem csökkenhet a beruházás megkezdését megelőző 3 év létszámadataihoz képest.

A fejlesztési adókedvezmény igénybevételének feltétele a kormánynak az Európai Bizottság engedélyén alapuló határozata, amennyiben

- a beruházáshoz igényelt összes állami támogatás meghaladja azt az összeget, amelyet ugyanazon településen egy jelenértéken 100 millió eurónak megfelelő forintösszegű elszámolható költségű beruházás kaphat,

² 165/2014. (VII. 17.) Kormányrendelet a fejlesztési adókedvezményről

- kis- és középvállalkozás által a Közép-Magyarország régióban megvalósított beruházáshoz igényelt összes állami támogatás jelenértéken, adózónként meghaladja a 7,5 millió eurónak megfelelő forintösszeget,
- a felsorolás két utolsó beruházását valósítja meg.

Az adózó a kedvezményt a beruházás befejezését követő 13 adóévben vagy a beruházás befejezésének évében és az azt követő 12 adóévben, de legfeljebb a bejelentés, illetve a kérelem benyújtásának adóévet követő 16. adóévben veheti igénybe.

A 70 SZÁZALÉKOS KORLÁT SZERINTI ÉS EGYÉB ADÓKEDVEZMÉNYEK

1. Látványcsapatsportok támogatása

Az adózót adókedvezmény illeti meg, ha a látványcsapatsportok valamelyikében működő, jóváhagyott sportfejlesztési programmal rendelkező sportszervezetet vagy látványcsapatsport fejlesztése érdekében létrejött közhasznú alapítványt támogat. Látványcsapatsportnak minősül a labdarúgás, a kézilabda, a kosárlabda, a vízilabda és a jégkorong.

Az adózó látványcsapatsport országos sportági szakszövetsége részére, látványcsapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő amatőr sportszervezet részére, látványcsapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezet részére és látványcsapatsport fejlesztése érdekében létrejött közhasznú alapítvány részére egyaránt juttathat támogatást.

A támogatás visszafizetési kötelezettség nélkül nyújtott pénzüsszeg átutalásával, térítés nélkül átadott eszköz, ingyenes szolgáltatás formájában valósulhat meg a következő jogcímenek:

- utánpótlás-nevelési feladatok ellátása,
- személyi jellegű ráfordítások,
- tárgyeszköz-beruházás, felújítás,
- képzéssel összefüggő feladatok,
- versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatása,
- a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztés,
- ingatlan üzemeltetésének költségei.

A látványcsapatsportok támogatása alap- és kiegészítő támogatás formájában történik.

Alaptámogatás esetében az adózó a részére, a támogatásra jogosult szervezet kérelmére kiállított támogatási igazolásban szereplő összegig adókedvezményt vehet igénybe. Ez a kedvezmény a támogatás adóéve és az azt követő adóévek adójából, de legkésőbb a juttatás naptári évét követő nyolcadik naptári évben lezáruló adóév adójából érvényesíthető

függetlenül attól, hogy az adózó a támogatással nem növeli adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor.

Az adózó a támogatási igazolásban meghatározott összegnek a megfelelő adókulccsal számított értéke³ legalább 75 százalékát köteles szponzori vagy támogatási szerződés keretében a támogatás adóévében a jogosultnak megfizetni a támogatással párhuzamosan. Ezt nevezzük kiegészítő sportfejlesztési támogatásnak, amelyre a következő szervezetek jogosultak a támogató döntése szerint:

- a támogatási igazolás szerint támogatásban részesített látványcsapatsport országos sportági szakszövetsége,
- az alaptámogatásban részesített látványcsapatsport keretében működő (ugyanazon) szervezet,
- az alaptámogatásban részesített látványcsapatsport – mint sportág – érdekében működő (másik) szervezet.

A sportköztestület részére nyújtott támogatás esetén a kiegészítő sportfejlesztési támogatást e sportköztestület részére kell szponzori vagy támogatási szerződés keretében megfizetni.

Abban az esetben, ha a kiegészítő sportfejlesztési támogatás jogosultja nem országos sportági szakszövetség, az adózónak el kell küldenie a szponzori vagy támogatási szerződés egy eredeti példányát a megkötését követő nyolc napon belül a kiegészítő sportfejlesztési támogatásban részesített látványcsapatsport országos sportági szakszövetsége részére.

A kiegészítő sportfejlesztési támogatás teljesítésének határideje az alaptámogatás tárgyévének utolsó napja.

A látványcsapatsportok támogatása utáni adókedvezmény igénybevételének feltételei többek között a következők:

- támogatás igénybevételére jogosult szervezetnek nincs lejárt köztartozása,
- az adózó a támogatási igazolásban szereplő összegű támogatást a támogatott szervezet számára, a kiegészítő sportfejlesztési támogatást pedig az arra jogosult szervezet vagy a sportköztestület számára átutalja,
- az adózó támogatási szándéknyilatkozatot állít ki a támogatás igénybevételére jogosult szervezet részére a támogatási igazolás iránti kérelem benyújtása előtt,
- az adózó a támogatás és a kiegészítő sportfejlesztési támogatás átutalásának megtörténtét – azaz a megfizetés tényét – az állami adóhatóság részére bejelenti mindkét támogatás pénzügyi teljesítésétől számított harminc napon belül.

A támogatási igazolás kézhezvételét követően az adózó az alaptámogatást és a kiegészítő sportfejlesztési támogatást az arra jogosult fizetési számlára utalja át. Ezen fizetési számla számát meg kell határozni az alaptámogatás esetében a támogatási igazolásban, kiegészítő

³ Tao törvény 19.§

sportfejlesztési támogatás esetében pedig az annak alapjául szolgáló szponzori vagy támogatási szerződésben.

A támogató a támogatásért cserébe a támogatott szervezet részéről ellenszolgáltatásra nem jogosult, és ilyen megállapodás esetén nem is jogosult az adókedvezmény igénybevételére. Ez alól kivételt képez a szponzori szerződés keretében juttatott kiegészítő sportfejlesztési támogatás, amely nem minősül elismert költségnek a társasági adó szempontjából, és meg kell növelni az adózás előtti eredményt annak adóévi költségként elszámolt összegével. A kiegészítő támogatásra tekintettel 2,25 százalékos adóelőny érhető el, így a maximálisan elérhető adóelőny mértéke a támogatási összeg 102,25 százaléka.

2. Filmgyártás támogatása

Az adózó vállalkozás adókedvezményt vehet igénybe filmalkotások támogatása után a részére a mozgóképszakmai hatóság által kiadott támogatási igazolásban szereplő összegig, függetlenül attól, hogy e támogatással nem növeli adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor. A kedvezmény a támogatás adóéve és az azt követő adóévek adójából, de utoljára a juttatás naptári évét követő nyolcadik naptári évben lezáruló adóév adójából érvényesíthető.

A filmalkotás támogatója az adókedvezményt a mozgóképszakmai hatóság által kiállított támogatási igazolás alapján veheti igénybe. A támogatási igazolás a támogatást nyújtó adózó megnevezése mellett annak székhelyét, adószámát, illetve a kedvezményre jogosító támogatás összegét tartalmazza.

A kedvezmény igénybevételének további feltétele, hogy az adózó a kiegészítő támogatást is megfizesse a támogatás juttatásának adóévében. A kiegészítő támogatás számítása, mértéke azonos a sportcélú támogatásoknál leírtakkal, kizárólagos jogosultja pedig a Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt.

3. Kkv-beruházási hitel kamata utáni adókedvezmény

A mikro-, kis- vagy középvállalkozásnak számító adózók hitelszerződés alapján tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához pénzügyi intézménytől igénybe vett, és kizárólag e célra felhasznált hitel kamata után adókedvezményt vehetnek igénybe a hitelszerződés megkötése adóévének utolsó napján. Az adókedvezmény a felhasznált hitel visszafizetésére igazoltan felvett más hitel esetén is alkalmazható.

Mértéke a hitel adóévben fizetett kamata. Az adókedvezmény abban az adóévben érvényesíthető, amelynek utolsó napján a tárgyi eszköz az adózó nyilvántartásában szerepel, utoljára pedig abban az adóévben, amelyben a hitelt az adózónak az eredeti szerződés szerint vissza kell fizetnie.

Az adókedvezmény igénybevételéhez az adózó köteles a megvalósított beruházást a hitelszerződés megkötésének évét követő 4 éven belül üzembe helyezni, kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el.

Emellett további feltétel, hogy a tárgyi eszköz az üzembe helyezésének adóévében és az azt követő három évben nem idegeníthető el. Amennyiben bármelyik feltétel nem teljesül, a vállalkozónak késedelmi pótlékkal növelten kell visszafizetnie az igénybe vett adókedvezményt.

4. Az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye

A vállalkozások adókedvezményt vehetnek igénybe a megkezdett energiahatékonysági célokat szolgáló – azaz végsőenergia-fogyasztás csökkenését eredményező – beruházások, felújítások megvalósítása és üzemeltetése esetén. Erre a beruházás, felújítás üzembe helyezését követő adóévben – vagy döntés szerint legkorábban a beruházás, felújítás üzembe helyezésének adóévében – és az azt követő öt adóévben nyílik lehetőségük. Elszámolható költségként a magasabb energiahatékonysági szint elérését elősegítő tárgyi eszköz és immateriális dolog.

Az adókedvezmény mértéke adózónként és beruházásonként, felújításonként, a beruházáshoz, felújításhoz igényelt összes állami támogatással együttesen nem lépheti túl az elszámolható költség 30 százalékát a Közép- Magyarországi régió nem támogatható településein, 35 százalékát ugyanennek a területnek a támogatható településein, és 45 százalékát az Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld, Dél-Dunántúl, Közép-Dunántúl vagy Nyugat-Dunántúl régióiban. Kisvállalkozások esetén a kedvezmény nagysága 20, középvállalkozások esetén pedig 10 százalékponttal emelkedik, de legfeljebb a 15 millió eurónak megfelelő forintösszeg lehet.

Igénybevétele kizárólag a szabályozás hatálybalépését követően megkezdett, energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások tekintetében és a megkezdést követően felmerült elszámolható költségek vonatkozásában lehetséges.

Az adókedvezmény érvényesítésének feltétele, hogy az adózó rendelkezzen az energiahatékonysági igazolás kiállításának szabályairól szóló kormányrendelet szerinti igazolással az adókedvezmény igénybevételének első adóévében a tárgyévi társaságiadó-bevallása benyújtásáig.

Ugyanazon beruházás esetében az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye nem alkalmazható egyidejűleg a fejlesztési adókedvezménnyel.

5. Élőzenei szolgáltatás adókedvezménye

Az adózó adókedvezményt vehet igénybe az általa üzemeltetett vendéglátóhelyen megvalósított élőzenei szolgáltatás költségként elszámolt ellenértéke után.

A FEOR-08 szerint élőzenei szolgáltatásnak minősül az a zeneszolgáltatás, amelyet zenész, énekes személyes közreműködésével rendszeresen vagy meghatározott időpontban, nyilvánosan, a vendégek számára ingyenesen adnak elő.

Az adókedvezmény mértéke az adózó által költségként elszámolt, általános forgalmi adó nélkül számított ellenérték összegének legfeljebb 50 százaléka lehet.

Amennyiben egy vállalkozás érvényesíti az adókedvezményt, az élőzenei szolgáltatás költségei az adóalap számítása során nem minősülnek a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült, elismert költségnek, így azokat az adóalapot növelő tételként köteles elszámolni.

A tárgyévben igénybe vett adókedvezmény csekély összegű (de minimális) támogatásnak minősül.

ADÓMENTESSÉGEK

Megadott feltételek teljesülése esetén teljes, vagy részleges mentességet élveznek a társasági adó megfizetési kötelezettség alól:

1. A közhasznú szervezetnek nem minősülő alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, lakásszövetkezet.
2. Vagyonkezelő alapítvány.
3. Önkéntes kölcsönös biztosító pénztár.
4. Vízitársulat.
5. A közhasznú nonprofit gazdasági társaság és szociális szövetkezet.
6. A közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány.