

A TÁRSASÁGI ADÓ ÖSSZEGÉNEK MEGÁLLAPÍTÁSA ÉS BEVALLÁSA¹

A fizetendő társasági adó mértékének kiszámítása során először a gazdasági társaság adózás előtti eredményét kell kiszámolni, majd a megfelelő korrekciós tételek figyelembevételével az adóalapot. A számított társasági adót az adóalapból és a 9 százalékos társasági adóból kell kalkulálni, ebből az összegből azonban levonásra kerülnek az esetleges adókedvezmények.

Röviden a fizetendő társasági adó meghatározását a következő négy képlet foglalja össze:

1. adóévi bevételek – adóévi költségek és ráfordítások = adózás előtti eredmény
2. adózás előtti eredmény – csökkentő korrekciós tételek + növelő korrekciós tételek = adóalap
3. adóalap x 9 százalék = számított társasági adó
4. számított társasági adó – adókedvezmény = befizetendő összeg

A társaságiadó-bevallást az adózóknak a tárgyévet követő év május 31-ig kell elkészíteniük az erre rendszeresített '29. számú nyomtatványon. Azok az adózók, akik a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működnek, bevallásukat az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kötelesek teljesíteni.

A veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről szóló 2020. évi LVIII. törvény 33. §-a szerint a 2020. április 22. és szeptember 30-a között esedékessé váló éves és soron kívüli társasági adó adómegállapítási, -bevallási és -fizetési kötelezettségének, továbbá az éves adóbevallással egyidejűleg teljesítendő adóelőleg megállapítási és bevallási kötelezettségének 2020. szeptember 30-ig tehet eleget.

A bizalmi vagyonkezelés alapján kezelt vagyon és vagyonkezelő alapítvány adóbevallása helyett nyilatkozatot tehet, ha

- bizalmi vagyonkezelés esetén a vagyonrendelő természetes személy, és a vagyont kizárólag természetes személy javára kezelik,
- vagyonkezelő alapítvány esetén az alapító természetes személy, és az alapítvány célja kizárólag természetes személy kedvezményezett javára vagyoni juttatás,
- az adóévben bevételt nem szerzett, vagy az adóévben csak olyan bevételt szerzett, amely alapján adómentesség illeti meg.

A TÁRSASÁGI ADÓELŐLEG ÉS A TÁRSASÁGI ADÓ MEGFIZETÉSE

Az adózók az éves adóbevallással egyidejűleg társaságiadó-előleget is bevallanak az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12

¹ Utolsó frissítés: a 2020. 07. 31. napon hatályos jogszabályok alapján

hónapos időszakra. Ezt a '29. számú bevallási nyomtatvány előlegbevallási lapján tudják megtenni, amelyen fel kell tüntetniük az esedékességi időre eső összeget.

A társasági adó megfizetése előlegfizetés rendszerében történik. Ennek alapján az adóterhet a vállalkozások az év során arányosan elosztva, több részletben fizetik meg az előző években fizetett társasági adó alapján, majd az éves adóbevallásban a befizetett adóelőlegek és az adóévre ténylegesen fizetendő társasági adó különbözetét számolják el és fizetik meg az adóévet követő év május 31-ig. A naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózók esetében ez a határidő az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napja.

Az adóelőleg az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt. Ettől eltérő esetekben az adóelőleg mértéke az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összege. A fizetendő előleget a tárgyhónapot/tárgyegyedévet követő hónap 20. napjáig kell teljesíteni.

Az adóelőleg fizetése havonta esedékes egyenlő részletekben, ha az előző adóévi fizetendő adó meghaladja az 5 millió forintot, és negyedévente, ha az előző adóévi fizetendő adó legfeljebb 5 millió forint. Havi adóelőleg-fizetés esetén a határidő minden hónap 20. napja, míg negyedéves előleggyakoriság esetén a negyedévet követő hónap 20. napja.

FELTÖLTÉSI KÖTELEZETTSÉG

Lényeges változás 2020-ban, hogy megszűnik a feltöltési kötelezettség intézménye.

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.

NÖVEKEDÉSI ADÓHITEL²

A növekedési adóhitel (NAHI) halasztott adófizetési lehetőséget biztosít a vállalkozások részére. Igénybevétele esetén a kedvezményre jogosult vállalkozásoknak lehetőségük nyílik arra, hogy a tárgyévi adó meghatározott részét nem a tárgyévben, hanem a tárgyévet követő két adóévben fizessék meg, így azt kamatmentes kölcsönként a további növekedésükre fordíthassák.

A növekedési hitellel azok a vállalkozások élhetnek, amelyek adóévi adózás előtti eredményének a megelőző adóévi adózás előtti eredményét meghaladó része eléri vagy meghaladja az adózó megelőző adóévi adózás előtti eredménye abszolút értékének az ötszörösét. Ez az úgynevezett ötszöröségi feltétel. A NAHI összegének számítása során nem lehet ugyanakkor figyelembe venni a következőket:

- a kapott osztalék összegét,
- a kapott (esedékes) kamat összegét,
- az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét és térítés nélkül átvett eszköz értékét,
- az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettségnek adóévi bevételként elszámolt összegét.

A hitel igénybevételének további feltétele, hogy az adózó társaságiadó-alanyisága az adóévet megelőző harmadik adóévben vagy korábban kezdődött, valamint az adóévben és az adóévet megelőző három adóévben nem vett részt átalakulásban, egyesülésben vagy szétválásban.

Amennyiben egy vállalkozás alkalmazni szeretné a NAHI-ra vonatkozó rendelkezéseket, az éves társasági adóbevallásban kell erről nyilatkoznia.

A TŐKEKIVONÁSRA ÉS AZ ADÓELKERÜLÉSRE VONATKOZÓ SZABÁLYOK

Tőke kivonás

Amennyiben az adózó tőke kivonást valósít meg, azaz bizonyos üzleti döntés (áthelyezés) következtében belföldön nem keletkezik társaságiadó-fizetési kötelezettsége abban a körben, meg kell növelnie az áthelyezett eszközök, tevékenységek kivonáskori piaci értékének a kivonáskor számított nyilvántartási értékével. Ezt a szabályt csak akkor kell alkalmazni, ha a tőke kivonás következtében egyéb, legalább ekkora összegű adóalap-növelés nem következett be.

² A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban taotörvény) 26/A§

Tőkekivonás esetei:

- az üzletvezetés külföldre helyezése
- belföldi telephelyről külföldi telephelyre történő eszköz áthelyezés
- belföldi székhelyről külföldi telephelyre / székhelyre történő eszköz áthelyezés
- belföldi telephely által folytatott üzleti tevékenység külföldre helyezése,

amennyiben az áthelyezést követően külföldi adóilletőséget szerez, illetve az eszközök belföldön nem keletkeztetnek társaságiadó-fizetési kötelezettséget.

Adóelkerülésre vonatkozó szabályok

A taotörvény 2020-tól hatályos módosítása azon ún. hibrid struktúrákat alkalmazó adókikerülési módszereket igyekszik visszaszorítani, amikor a felek különböző tagállamban honosak, és a közöttük történt kifizetést egyik sem veszi figyelembe az adóalapjában, így az adózatlan marad.

A jogszabályban meghatározott esetekben költség, ráfordítás nem vonható le az adóalapból, és a bevételnek az adóalap részét kell képeznie.