

JOGPONTOK  
KISKÖNYVTÁR



## A társasági adó

MINDEN, AMIT EGY  
KKV-NAK TUDNI  
ÉRDEMES

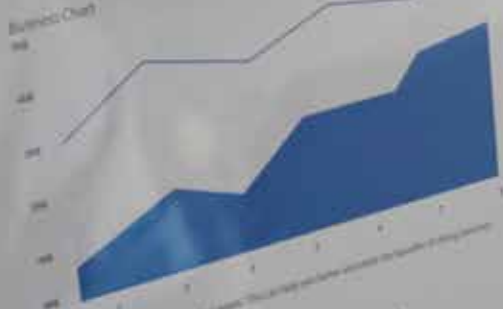
# TARTALOM

Általános tudnivalók	8
A taotörvénnyel kapcsolatos főbb alapelvek	8
A társasági adó alanyai	9
A társasági adó alapja	9
A társasági adó mértéke	10
A társasági adó összegének megállapítása és bevallása	10
Jövedelemminimum (nyereségminimum)	10
Összefoglaló táblázat	14
A társaságiadó-előleg és a társasági adó megfizetése	15
Feltöltési kötelezettség	16
Rendelkezés az adóról	16
Növekedési adóhitel	16
Az adóállapotot módosító (korrekció) tételek	20
Az értékcsökkenés elszámolása	20
A céltartalékok elszámolása	22
Adóellenőrzési, önellenőrzési megállapítások	22
Bírságok, jogkövetkezmények	23
Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árakkal kapcsolatos adóalap-módosítás	26
Veszteségleírás	28
KKV-beruházási kedvezmény	29
Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés	32
Fejlesztési tartalék	34
Korai fázisú vállalkozások társaságiadó-alap kedvezménye	34
Kapott osztalék, részesedés	35
Adomány és támogatás kedvezménye	35
Szakképzésben közreműködő adózó	36
Pályakezdő, munkanélküli, egyéb személy foglalkoztatása	36
Megváltozott munkaképességű foglalkoztatása	37

Munkavállalók mobilitását célzó juttatásokhoz kapcsolódó kedvezmények	37
Műemlékekhez kapcsolódó társaságiadóalap-kedvezmény	37
Adókedvezmények	40
A 80 százalékos korlát szerinti fejlesztési adókedvezmény	40
A 70 százalékos korlát szerinti adókedvezmények	44
Látványcsapatsportok támogatása	44
Filmgyártás támogatása	49
Előadó-művészeti szervezet támogatása	50
Az olimpiai pályázat támogatásának adókedvezménye	51
KKV-beruházási hitel kamata utáni adókedvezmény	52
Az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezménye	52
Élőzenei szolgáltatás adókedvezménye	53
A társasági adón túl...	56
Összefoglaló táblázat	57
Jogpontok országszerte	60



## Business Chart - Visual



18,321

1,505



Name  
Tel  
Address  
Etc.

# ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban taotörvény) kimondja, hogy a gazdasági társaságok a vállalkozási tevékenységük során keletkezett jövedelmük után kötelesek társasági adót fizetni. A következőkben a társasági adó meghatározásával és fizetésével kapcsolatos fontosabb szabályokat tekintjük át.

## A TAOTÖRVÉNNYEL KAPCSOLATOS FŐBB ALAPELVEK

A törvényben előírtak alkalmazhatóságát mindig annak kell bizonyítania, akinek az érdekében áll. Amennyiben egy jogügylet tartalma alapján az állapítható meg, hogy annak fő célja adóelőny biztosítása az egyik vagy mindkettő fél számára, az adott jogügylet alapján elszámolt költség nem minősül a vállalkozás érdekében felmerült költségnek, és az adóelőny nem érvényesíthető.

Azon esetekben, amikor a törvény ugyanazon a ténybeli alapon többféle jogcímen teszi lehetővé valamely költség figyelembevételét, az adózás előtti eredmény módosítását vagy adókedvezmény igénybevételét, azzal az adózó egy esetben élhet. Tilos tehát a kedvezmények kétszeres figyelembevétele, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazásra.

Elsőbbséget élveznek a nemzetközi egyezmények (kettős adóztatást elkerülő kétoldalú egyezmények), amennyiben a törvénnyel vagy kormányrendelettel kihirdetett nemzetközi szerződés a taotörvénytől eltérő előírást tartalmaz.

A taotörvény előírásai a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény rendelkezéseivel összhangban értelmezendők.

## A TÁRSASÁGI ADÓ ALANYAI

A törvény szerint a társasági adó alanyai a belföldi, valamint a külföldi illetőségű adózók.

A belföldi illetőségű adózók között szerepelnek a gazdasági társaságok is, ideértve többek között a nonprofit gazdasági társaságot, a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozást, a szabályozott ingatlanbefektetési társaságot és a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaságot is. Sok egyéb mellett a belföldi illetőségű adózók közé tartozik például az egyesülés, a szövetkezet, az egyéni cég, az állami vállalat, a tröszt, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, az ügyvédi iroda, a végrehajtói iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda és a közjegyzői iroda is.

A belföldi illetőségű adózók adókötelezettsége a belföldről és a külföldről származó jövedelmükre egyaránt kiterjed. Ezt nevezzük teljes körű adókötelezettségnek.

A belföldi illetőségű adózó társaságiadó-kötelezettsége a társasági szerződése közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napján kezdődik. Amennyiben az adózó vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzése előtt megkezdheti, az első jognyilatkozata megtételének napjától köteles társasági adót fizetni.

A társaságiadó-kötelezettség azon a napon szűnik meg, amelyen a vállalkozás a vonatkozó jogszabály szerint megszűnik. A cégbejegyzés iránti kérelem elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése szintén azzal jár, hogy az adózó kikerül a társasági adó hatálya alól.

A társasági adó alanyainak adóbevallásukat magyar nyelven, forintban kell elkészíteniük.

## A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJA

A társasági adó alapját az üzleti évi beszámolóban az általános számviteli szabályok szerint kimutatott adózás előtti eredmény képezi, módosítva a taotörvény által előírt korrekciós tételekkel, amelyek növelik vagy csökkentik az adóalapot.

Adófizetési kötelezettség pozitív adóalap után keletkezik.

## A TÁRSASÁGI ADÓ MÉRTÉKE

A társasági adó mértéke 2017. január 1-jétől 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.

## A TÁRSASÁGI ADÓ ÖSSZEGÉNEK MEGÁLLAPÍTÁSA ÉS BEVALLÁSA

A fizetendő társasági adó mértékének kiszámítása során először a gazdasági társaság adózás előtti eredményét számolják ki, majd a megfelelő korrekciós tételek figyelembevételével az adóalapot. A számított társasági adót az adóalpból és a 9 százalékos társasági adóból kalkulálják, 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

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.

## JÖVEDELEMMINIMUM (NYERESÉGMINIMUM)

Minden adóév végén meg kell vizsgálnia az adózónak, hogy az adózás előtti eredménye vagy a megállapított társaságiadó-alapja közül a nagyobb érték eléri-e a jövedelemminimum összegét, amely a növelő és csökkentő tételekkel korrigált összes bevétel 2 százaléka. Amennyiben eléri, akkor az általános szabályok szerint meghatározott adóalapja után határozza meg adófizetési kötelezettségét, vagy pedig elhatárolja a veszteségét negatív adóalap esetén.

Ha azonban az adózás előtti eredmény vagy az adóalapja közül a magasabb érték nem éri el a jövedelemminimum összegét, az adózó két lehetőség közül választhat:

- a jövedelemminimumot tekinti adóalpnak, és erre az elvárt minimális adóalapra fizeti meg a társasági adót, vagy
- a társaságiadó-bevallását kiegészítő nyomtatványban nyilatkozatot tesz, és az adókötelezettsége meghatározásához az általános szabályok szerinti adóalapját veszi alapul.

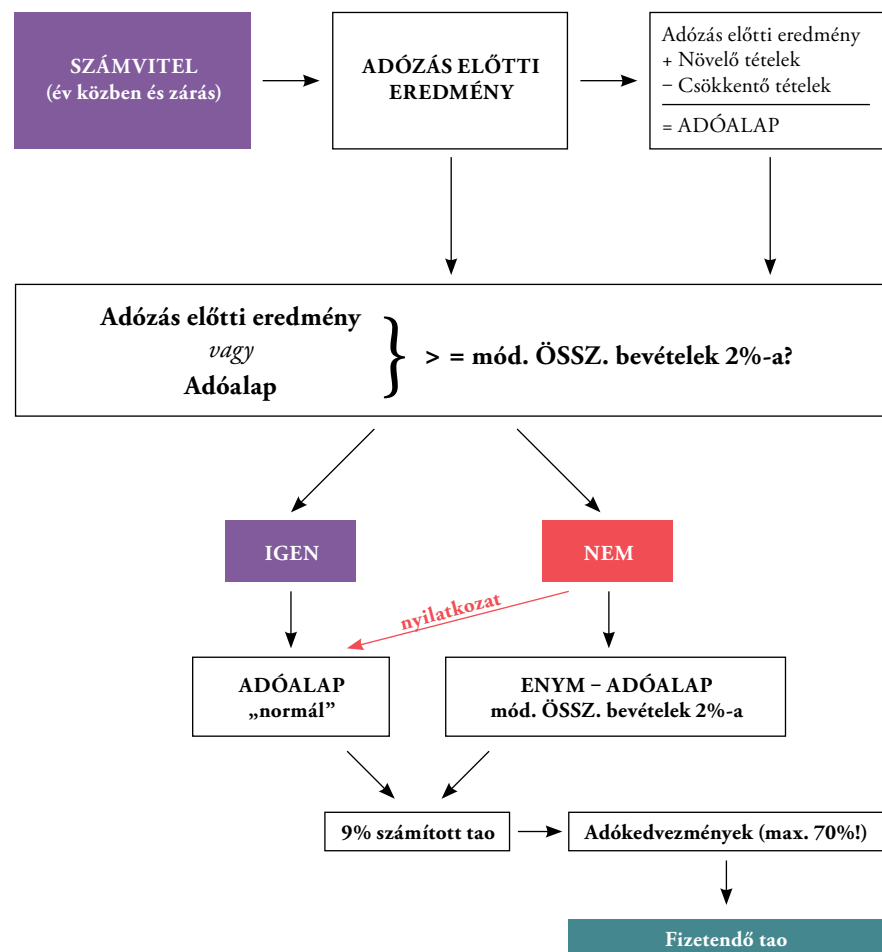
A második esetben az adóhatóság értékeli a nyilatkozatot, és számítógépes kockázatelemző program segítségével egyes adókötelezettségek teljesítésének ellenőrzésére kiválasztja azon adózókat, akiknél feltételezik, hogy a vállalkozási tevékenységük kimutatott eredménye a bevételek eltitkolásának vagy szabálytalan költségelszámolásnak köszönhető. A kétségesnek ítélt gazdasági események és költségek valóságának és indokolt mivoltának bizonyítása az adózót terheli.

Ugyanakkor az első eset, amikor valaki magas adóösszeg megfizetését vállalja „önként”, ahelyett, hogy a nyilatkozatot választaná, szintén adóellenőrzési kockázatot jelenthet!

Bizonyos esetekben nem kell a jövedelemminimumra előírt szabályokat alkalmazni. Ilyen eset áll fenn az előtársasági adóévben, valamint az azt követő adóévben, illetve előtársasági időszak híján az első adóévben. Emellett nem szükséges figyelembe venni a szabályokat akkor sem, ha az adózót az adóévben vagy az azt megelőző adóévben olyan elemi kár sújtotta, amelynek mértéke eléri a bekövetkezését megelőző adóév árbevételének 15 százalékát.



## AZ EDDIG LEÍRTAKAT AZ ALÁBBI ÁBRA FOGLALJA ÖSSZE:



## A TÁRSASÁGIADÓ-ELŐLEG 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 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 fizetendő 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/tárgynegyedévet 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 előleggyakorlás esetén a negyedévet követő hónap 20. napja.



## FELTÖLTÉSI KÖTELEZETTSÉG

Ha az adózó éves szinten számított árbevétele meghaladta a 100 millió forintot az adóévet megelőző adóévben, adóelőleg-feltöltési kötelezettséggel bír, és ki kell egészítenie az adóelőleget az adóévi várható fizetendő adó összegére. Abban az esetben, ha az adózó az Európai Uniótól, illetve a költségvetésből támogatásban részesül, a várható adó összegét ezen támogatások miatt elszámolt adóévi bevételből számított adóalap alapján kell kiszámolnia. (Mindezt az adóév utolsó hónapjának 15. napjáig meg nem kapott összeg figyelmen kívül hagyásával kell tennie.)

A társaságiadóelőleg-kiegészítés összegét a tárgyév utolsó hónapjának 20. napjáig kell bevallani az erre rendszeresített bevallási nyomtatványon, és szintén ezen határidőig kell megfizetni.

Mulasztási bírság fizetésére kötelezhetik az adózót, amennyiben az adóévi várható adó összegét – tekintettel az adóév során megfizetett előleg összegére is – nem fizette meg időben legalább 90 százalékos mértékben. Ilyen esetben a bírság összege a befizetett előleg és az adó 90 százaléka közötti különbözete után 20 százalékgig terjedhet.

## RENDELKEZÉS AZ ADÓRÓL

A 2015-ös évtől az adózók fizetendő adójuk legfeljebb 80 százalékát felajánlhatják sport-, illetve színház- és filmtámogatásra, ezért pedig adójóváírásban részesülhetnek. Ennek mértékét befolyásolja, hogy az adózó rendelkezik-e a társaságiadó-előlege legfeljebb 50 százalékának, illetve adóelőleg-kiegészítésének felajánlásáról, vagy csupán a fizetendő adóról a társaságiadó-bevallás benyújtásakor.

## NÖVEKEDÉSI ADÓHITEL

2015. június 25-től új kedvezményt vezettek be, a halasztott adófizetési lehetőséget biztosító növekedési adóhitelt (NAHI). 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 igénybevételenek 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 adóelőleg-kiegészítési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidőig kell erről nyilatkoznia.

A kedvezményre vonatkozó részletes szabályokat a taotörvény 26/A §-a tartalmazza.



# AZ ADÓALAPOT MÓDOSÍTÓ (KORREKCIÓS) TÉTELEK

Bizonyos költségek és ráfordítások növelik az adóalapot, más esetben azonban kedvezményekhez juthat az adózó az előírásokban meghatározott csökkentő tételeknek köszönhetően. Ezeket az adóalapot befolyásoló tételeket nevezzük korrekciós tételeknek, amelyek leggyakoribb típusait a következőkben ismertetjük.

## AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ELSZÁMOLÁSA

A tárgyi eszközök és az immateriális javak a tartós használat és folyamatos avulás miatt fokozatosan elvesztik értéküket. Ennek pénzben kifejezett értéke az értékcsökkenés, míg az értékcsökkenési leírás az értékcsökkenésnek az a része, amelyet a vállalkozás költségként számol el.

Az értékcsökkenés elszámolásának elve eltérő a számviteli tv. és a taotv. hatálya alatt. A számviteli tv. a hasznos élettartamból és az annak végén fennálló maradványértékből indul ki, míg a taotv. százalékosan írja elő az adózásnál elfogadott mértékeket. Fontos megjegyezni, hogy – az átlagos könyvelői gyakorlattól eltérően – vállalkozói, tulajdonosi szempontból sokszor alapvető fontosságú lehet a kettő valóban elkülönült kezelése!

Az adózás előtti eredményt növeli a számviteli törvény szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (az egy összegben elszámolt értékcsökkenés is), a terven felüli értékcsökkenés, valamint a könyv szerinti érték az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor.

Abban az esetben, ha az adózó az eszköz terven felüli értékcsökkenését az adott tárgyévben a társasági adó alapjában nem érvényesíti adóalapjánál, akkor az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegét az adóévet követő négy adóévben egyenlő részletekben érvényesítheti a társaságiadó-alap meghatározása során. Ilyenkor a terven felüli értékcsökkenés visszairása következtében elszámolt bevétellel méréselkelhető a társasági adó alapja.

Az értékcsökkenési leírás szabályait a taotörvény 1. és 2. számú melléklete tartalmazza. Ezek tartalmát röviden összefoglalva fontos kiemelni, hogy az értékcsökkenés alapja az eszköz teljes bekerülési értéke, és az értékcsökkenési leírás elszámolása az immateriális jószág, a tárgyi eszköz üzembe helyezése napjától az állományból való kivezetés napjáig, időarányosan történik. Az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt értékcsökkenési leírás nem lépheti túl az eszköz kimutatott bekerülési értékét.

Nem számolható el értékcsökkenési leírás azon eszközöket illetően, amelyek kapcsán a számviteli törvény szerint nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés (így olyan tételek esetében, amelyek értéke nem csökken a használat során).

A számviteli törvény szerint megállapított terv szerinti értékcsökkenés érvényesíthető többek között a következőknél:

- az immateriális javaknál,
- az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogoknál,
- a legfeljebb kétszázezer forint bekerülési értékű tárgyi eszközök esetében,
- tenyészállatoknál,
- a kizárólag alapkutatáshoz, alkalmazott kutatáshoz vagy kísérleti fejlesztéshez használt tárgyi eszközöknél,
- a közúti személyszállításra használt járműveknél,
- a koncesszió keretében megvalósult tárgyi eszközöknél, és 2017-től a közfeladatot ellátó víziközmű-szolgáltató által vagyonkezelési jogviszony keretében üzemeltetett és az alaptevékenység ellátásához szükséges tárgyi eszközöknél.

Az egyéb eszközök esetében a taotörvény 2. számú melléklete tételesen meghatározza, hogy mely eszközökhöz milyen leírási kulcs alkalmazandó. Abban az esetben, ha egy eszközökhöz több kulcs is alkalmazható, az adózó választhat, hogy melyiket alkalmazza.

Az adózó vállalkozásoknak arra is lehetőségük nyílik, hogy a taotörvényben meghatározott értékcsökkenési kulcsoknál alacsonyabb kulcsokat válasszanak, nem szabad azonban megfelekedezniük arról, hogy az így érvényesített értékcsökkenés nem lehet kevesebb, mint a számviteli törvény szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenés.

A 2015-ös évtől az adózók üzleti vagy cégérték esetében évi 10 százalékos társasági adó szerinti értékcsökkenést érvényesíthetnek, feltéve, ha adóbevallásukban nyilatkoznak arról, hogy az üzleti vagy cégérték kimutatásának, kivezetésének körülményei megfelelnek a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének.

## A CÉLTARTALÉKOK ELSZÁMOLÁSA

A számviteli törvény bizonyos esetekben előírja a céltartalékok elszámolását olyan múltbeli vagy folyamatban lévő ügyletből származó fizetési kötelezettségek fedezetére, amelyek a mérlegfordulónapon ismert információk szerint bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük bizonytalan. Emellett egy társaság jogosult céltartalékot képezni olyan időszakokként felmerülő jövőbeni költségek fedezetére is, amelyek a mérlegfordulónapon ismert információk szerint feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek.

Az érintett adózók kötelesek megnövelni az adózás előtti eredményt a képzett céltartalékok adóévi ráfordításként elszámolt összegével, míg ezen céltartalékok felhasználása következtében elszámolt adóévi bevétel csökkenti az adózás előtti eredményüket.

## ADÓELLENŐRZÉSI, ÖNELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

A számviteli törvény előírja, hogy az adóhatósági ellenőrzés, illetve az önellenőrzés során ugyanazon évet érintően feltárt, a bevételeket, a költségeket, a ráfordításokat, az eredményt, a saját tőkét érintő hibákat (eltéréseket) meg kell különböztetni aszerint, hogy azok jelentős vagy nem jelentős összegűnek minősülnek-e.

Jelentős összegűnek számít az a hiba, amennyiben egy adott üzleti évet érintően megállapított hiba és hibahatás eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes összege (előjeltől függetlenül) túllépi a hiba feltárásának éve szerinti mérlegfőösszeg 2 százalékát, vagy ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot. Emellett az előzőektől alacsonyabb értékek is jelentős hibának tekintendők, ha azok az adózó számviteli politikájában rögzítettek szerint jelentős összegűnek minősülnek. Amennyiben a megállapított hiba jelentős, az nem befolyásolja az adóalap korrekcióját.

Amennyiben a megállapított hiba nem haladja meg a jelentős összegű hiba határát, az már módosítja a hiba feltárásának éve szerinti eredményt. Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként elszámolt összeg csökkenti az adózás előtti eredményt, míg az ugyanígy megállapított adóévi költségként, ráfordításként vagy aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeget növelő tételként kell figyelembe venni.

Utóbbi esetben az önellenőrzésre vonatkozó szabályt az adózó választása szerint nem köteles alkalmazni. Nem kell önellenőriznie a hibával érintett adóévi adóbevallását, ha a nem jelentős összegű hibát a feltárás napját magában foglaló adóévről szóló adóbevallásában veszi figyelembe, ehhez azonban a nem jelentős összegű hibával érintett adóévi adóalapnak meg kell haladnia a nem jelentős összegű hiba összegét.

## BÍRSÁGOK, JOGKÖVETKEZMÉNYEK

Növeli az adózás előtti eredményt a jogszabályi előírások megsértése miatt fizetendő, jogerős határozatban megállapított bírság. Érdekes azonban tisztában lenni azzal, milyen tételek nem minősülnek bírságnak. Ilyen például a szerződéses kapcsolatban álló felek között felszámított kötbér, a Polgári törvénykönyv szerinti késedelmi kamat, az adózás rendjéről szóló törvény szerinti jogkövetkezmények – így a mulasztási bírság, a késedelmi pótlék vagy az adóbírság – ráfordításként elszámolt összege vagy a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezményekből adódó kötelezettségek ráfordításként elszámolt összege (kivévelt jelentenek az önellenőrzéshez kapcsolódó tételek).

Csökkentő tételnek számít ugyanakkor a bírság vagy egyéb jogkövetkezmények utólagos mérsékléséből vagy elengedéséből származó, az adóévben elszámolt bevétel, ha azt az adózó a korábbi adóév(ek)ben adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vette.



## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK KÖZÖTT ALKALMAZOTT ÁRAKKAL KAPCSOLATOS ADÓALAP-MÓDOSÍTÁS

A taotörvény a következőképpen határozza meg a kapcsolt vállalkozás fogalmát:

- az adózó és az a személy, amelyben az adózó közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,
- az adózó és az a személy, amely az adózóban közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,
- az adózó és más személy, ha harmadik személy közvetlenül vagy közvetve mindkettőjükben többségi befolyással rendelkezik (harmadik személynek kell tekinteni azokat a közeli hozzátartozókat, akik az adózóban és a más személyben többségi befolyással rendelkeznek),
- az adózó és más személy, ha köztük az ügyvezetés egyezőségére tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásyakorlás valósul meg.

A taotörvényben leírtaknak megfelelően a kapcsolt vállalkozások közötti ügyleteket speciális szabályok határozzák meg. Ha a kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződésükben, megállapodásukban magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak a szokásos piaci árnál, akkor a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték különbözetének megfelelő összeggel az adózónak módosítani kell az adózás előtti eredményt.

A törvény kimondja, hogy a szokásos piaci ár meghatározása a következő módszerek valamelyikével történhet:

- összehasonlító árak módszerével, amelynek során a szokásos piaci ár az az ellenérték, amelyet független felek alkalmaznak az összehasonlítható eszköz vagy szolgáltatás értékesítésekor,
- viszonteladási árak módszerével, amelynél a szokásos piaci ár az eszköz/ szolgáltatás független felek felé, változatlan formában történő értékesítése során alkalmazott ár, levonva a viszonteladó költségeit és a szokásos hasznot,
- költség és jövedelem módszerrel, amelynek során a szokásos piaci árat az önköltség szokásos haszonnal növelt értékében határozzák meg,

- ügyleti nettó nyereségen alapuló módszerrel, amely az adózónak az ügyleten realizált nettó nyereségét vizsgálja a megfelelő vetítési alapra (költségekre, árbevételre, eszközökre) vetítve,
- nyereségmegosztásos módszerrel, amelynek során az ügyletből származó összevont nyereséget olyan arányban kell felosztani a kapcsolt vállalkozások között, ahogy független felek járnának el.

Növeli az adózás előtti eredményt, ha a szokásos ártól eltérő árak alkalmazása következtében az adózó adózás előtti eredménye kisebb, mint a szokásos árak mellett lett volna.

Csökkentő tételnek számít azonban, ha a szokásos ártól eltérő árak alkalmazása miatt az adózó adóalapja magasabb, mint a szokásos árak alkalmazása esetén lett volna. Feltétel továbbá, hogy az adózóval szerződő kapcsolt vállalkozás belföldi illetőségű adózó vagy olyan külföldi személy legyen (az ellenőrzött külföldi társaság kivételével), amely az illetősége szerinti állam jogszabályai szerint társasági adónak megfelelő adó alanya. A csökkentés feltétele az is, hogy az adózó vállalkozás rendelkezzen a másik fél által is aláírt okirattal, amely tartalmazza a különbözet összegét, valamint azt, hogy a másik fél a különbözet összegét figyelembe veszi a társasági adó vagy annak megfelelő adó alapjának meghatározása során.

Érdemes szem előtt tartani, hogy a kapcsolt vállalkozási viszony létrejötte az adózó és más személy között önmagában még nem teszi szükségessé az adóalap-korrekciót. Az egymással kapcsolt vállalkozásban állók bármely szerződéses ügylete során – legyen szó például adásvételről vagy kölcsönről – azonban már bejelentési kötelezettség keletkezik, és meg kell vizsgálni a fent említett módszerek alkalmazásával a szokásos piaci árhoz viszonyított alkalmazott ellenértéket. Korrekciós kötelezettség csak abban az esetben keletkezik, ha az adott szerződés kapcsán alkalmazott ellenérték a szokásos piaci ártól eltér.

Amennyiben a kapcsolt fél magánszemély, az nem módosítja az adóalapot, ugyanis a vele kötött szerződés alapján nincs szükség korrekcióra a piaci ártól eltérő áralkalmazás esetén sem.

## VESZTESÉGLEÍRÁS

Ha egy vállalkozás adóalapja bármelyik tárgyévben negatív – azaz a vállalkozás veszteséges –, a veszteséget elhatárolhatja, és az elkövetkező öt adóévben felhasználhatja társaságiadó-alapjának csökkentésére döntése szerinti megosztásban. A veszteség elhatárolását és felhasználását nem köteles a beszámolóban kimutatni vagy a számviteli nyilvántartásokban rögzíteni, az adózáshoz kapcsolódó nyilvántartásban azonban vezetni kell az elhatárolt veszteségek összegét évenkénti részletezésben. A veszteségeket a keletkezésük sorrendjének megfelelően lehet felhasználni.

Az elhatárolt veszteség legfeljebb az elhatárolt veszteség figyelmen kívül hagyásával számított adóévi társaságiadó-alap 50 százalékának megfelelő összegig elszámolva csökkenti az adózás előtti eredményt.

Külön feltételek érvényesek a jogelődötől átvett veszteségre a jogutódnál. Átalakulás esetén az elhatárolt veszteség akkor vihető tovább, ha az átalakulás során az adózóban kapcsolt vállalkozás szerez többségi befolyást, és a jogutód a jogelőd legalább egy tevékenységét folytatja, abból bevételt szerezve. Cégvásárlás során amennyiben nem kapcsolt vállalkozás szerzi meg a többségi befolyást, az elhatárolt veszteség csak akkor vihető tovább, ha a társaság a tevékenységét a többségi befolyás megszerzését követő két adóévben folytatja, abból bevételre tesz szert, és a tevékenység természete jelentősen nem tér el a többségi befolyás megszerzését megelőzően végzett tevékenységtől (például a szolgáltatások, értékesített termékek vagy értékesítési piac tekintetében). A jogutód az átalakulás során szerzett elhatárolt veszteséget adóévenként legfeljebb olyan hányadban írhatja le, amelyet a továbbfolytatott tevékenységből származó adóévi bevétel az átalakulás előtt a jogelődnél az utolsó három adóévre számított átlagos bevételre vetítve képvisel. Nem kapcsolt vállalkozás által történő többségi befolyásszerzés esetén szintén hasonló szigorítást kell alkalmazni.

2017. január 1. napjától érvényes változás, hogy amennyiben az adózó saját tevékenységi körben végzett kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségére tekintettel a taotörvényben meghatározott csökkentő tételt vesz igénybe, és ennek következtében negatív adóalapja keletkezik, ezen negatív adóalap 50 százalékának „terhére” az adózó szociálischozzájáruásiadó-kedvezményt vehet igénybe. Amennyiben él ezzel a lehetőséggel, a későbbi adóévekben a veszteségeírás alkalmazásánál a kutatás-fejlesztési tevékenységhez kapcsolódóan érvényesített adóalap-csökkentés következtében keletkező negatív adóalapjának az 50 százaléka minősül elhatárolt veszteségnek.

## KKV-BERUHÁZÁSI KEDVEZMÉNY

Először röviden: kik a kkv-k?

A kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (kkv-törvény) fogalmazza meg, hogy egy vállalkozás mikor tekinthető mikro-, kis- és középvállalkozásnak. A kategóriába sorolás a foglalkoztatotti létszám és a pénzügyi mutatók (nettó árbevétel vagy a mérlegfőösszeg) összege alapján történik, az alábbi táblázat szerint:

	MIKRO	KIS	KÖZÉP
<b>LÉTSZÁM</b>	Kevesebb mint 10 fő	Kevesebb mint 50 fő	Kevesebb mint 250 fő
<i>és</i>			
<b>FORGALOM</b>	Kevesebb vagy egyenlő 2 millió EUR	Kevesebb vagy egyenlő 10 millió EUR	Kevesebb vagy egyenlő 50 millió EUR
<i>vagy</i>			
<b>MÉRLEG- FŐÖSSZEG</b>	Kevesebb vagy egyenlő 2 millió EUR	Kevesebb vagy egyenlő 10 millió EUR	Kevesebb vagy egyenlő 43 millió EUR

A besorolást

- az önálló vállalkozásnak (olyan vállalkozás, amelynek nincs kapcsolódó vagy partner vállalkozása) az éves vagy az egyszerűsített éves beszámolója alapján,
- a nem önálló vállalkozásnak (olyan vállalkozás, amelynek van kapcsolódó és/vagy partner vállalkozása) a konszolidált beszámoló, annak hiányában az egyedi beszámolóiban szereplő adatok összeadása alapján kell meghatározni.

A pontos meghatározás ennél összetettebb, ahhoz a törvény pontos ismerete szükséges!





A kvv-nak minősülő adózóknak lehetőségük van a társaságiadó-alapjuk csökkentésére a következő tételekkel:

- a korábban még használatba nem vett ingatlan beruházási értéke,
- a korábban még használatba nem vett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolandó tárgyi eszközök adóévi beruházási értéke,
- az ingatlan bekerülési értékét növelő adóévi felújítás, bővítés, rendeltetésváltoztatás, átalakítás értéke,
- az immateriális javak között az adóévben állományba vett új szellemi termék, szoftvertermékek felhasználási jogának bekerülési értéke,
- a bérbe vevő által a bérbe vett ingatlanon végzett és aktivált beruházás, felújítás értéke.

A kedvezmény nem alkalmazható üzemműködésen kívüli ingatlanok esetében, és a hibás teljesítés miatt a jótállási időn belül cserébe kapott tárgyi eszköz, szellemi termék bekerülési értékére sem, amennyiben a cserére visszaadott tárgyi eszközre, szellemi termékre az adózó alkalmazta az adóalap-csökkentést.

A kedvezmény igénybevételének feltétele, hogy érvényesítésének adóévében a kvv valamennyi tagja csak magánszemély volt, és az adóalapot csökkentő tétel összege nem haladhatja meg az pozitív adózás előtti eredményt.

A taotörvényben külön rendelkezés vonatkozik a megszerzett kedvezmény megtartására, bizonyos események esetében ugyanis az érvényesített csökkentő tétel összegének kétszeresével kell megnövelni az adóalapot. Ilyen eset áll elő például akkor, ha az adózó az adóévet követő négy tárgyévben belül jogutód nélkül megszűnik, ha a beruházást ugyanezen határidőn belül nem elháríthatatlan külső ok miatt nem helyezi üzembe, illetve nem veszi használatba, vagy az üzembe helyezett tárgyi eszközt, szellemi terméket a forgóeszközök közé átsorolja, apportálja, eladja vagy térítés nélkül átadja.

## ALAPKUTATÁS, ALKALMAZOTT KUTATÁS, KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS

Az adózás előtti eredményt csökkentheti az adózó saját tevékenységi körében végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés (K+F) adóévben felmerült közvetlen költségének a kapott támogatással, valamint a belföldi illetőségű társaságiadó-alanytól, a külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől és az egyéni vállalkozótól igénybe vett kutatási szolgáltatással csökkentett értéke 100 százalékaival.

Mindez attól független, hogy a kísérleti fejlesztés értékét az adózó az immateriális javak között használatba veszi vagy sem, tehát ez a kedvezmény az elszámolt költség felül érvényesíthető. Az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés saját célra, megrendelésre, illetve kutatás-fejlesztési megállapodás alapján egyaránt végezhető.

A K+F közvetlen költség nem minősül a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült, elismert költségnek – és így nem számít adóalapot növelő tételnek, amennyiben az nem kapcsolódik az adózó bevételszerző tevékenységéhez.

A fenti leírtak mellett adózás előtti eredményt csökkentő tételként választható a kapcsolt vállalkozás kutatás-fejlesztési tevékenységének közvetlen költsége is, amennyiben a kapcsolt fél azt kedvezményként nem vagy nem teljes mértékben vette igénybe. Ebben az esetben arról van tehát szó, hogy egy cég átadja az őt megillető kedvezményt vagy annak egy részét a vele kapcsolt vállalkozási viszonyban álló cégnek vagy cégeknek.

Ilyenkor nyilatkozni kell a kedvezményként érvényesíthető összegről: az adózó az adóbevallás benyújtásáig köteles beszerezni a kapcsolt vállalkozása írásos nyilatkozatát, amely tartalmazza a kapcsolt vállalkozás tárgyévi saját tevékenységi körében végzett K+F-tevékenysége közvetlen költségének összegét, valamint az adózó által érvényesíthető összeget. A nyilatkozatban leírtak teljesüléséért az adózó és kapcsolt vállalkozása egyetemlegesen felel, és az abban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója és a kedvezményezett egyaránt adatszolgáltatásra kötelezett a társaságiadó-bevallásban.

*(A kutatás és fejlesztés fogalmai a 2014. évi LXXVI. törvény a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról -ban található.)*

## FEJLESZTÉSI TARTALÉK

Az adózó dönthet úgy, hogy a jövőbeni beruházásaira fejlesztési tartalékot képez, és így a kedvezménynek köszönhetően előrehozhatóvá válik a következő négy adóévben megvalósított beruházás keretében megvásárolt vagy előállított tárgyi eszközeinek értékcsökkenése.

Maga a fejlesztési tartalék a tárgyévben az eredménytartalékból a lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összeget takarja. A vállalkozás ezzel az összeggel csökkentheti az adózás előtti eredményét, ám az egy adóévben képzett fejlesztési tartalék mértéke nem haladhatja meg az adózás előtti eredmény 50 százalékát vagy az 500 millió forintot.

A kedvezmény megtartásának feltétele, hogy az adózó a lekötött tartalékot kizárólag a megvalósított beruházás költségei szerint használhatja fel a tartalék képzését követő négy adóévben. Ellenkező esetben a feloldott rész után az adót késedelmi pótlékkal együtt köteles megfizetni.

A fejlesztési tartalék felhasználásából beszerzett eszközök értékcsökkenését a társasági adó törvény hatálya alatt elszámoltnak kell tekinteni, azaz ez már nem csökkenti a tao-alapot. Így ez a konstrukció tulajdonképpen egy halasztott tao fizetést jelent!

## KORAI FÁZISÚ VÁLLALKOZÁSOK TÁRSASÁGIADÓALAP-KEDVEZMÉNYE

A 2017-es évtől adóalap-kedvezményre jogosult az az adózó, amely korai fázisú vállalkozásban szerez részesedést. Korai fázisú vállalkozásnak minősül a külön jogszabály szerint nyilvántartásba vett jogi személy, amennyiben az átlagos állományi létszáma legalább két főből áll, és abból legalább egy fő kutató-fejlesztőnek minősül. A 2017. január 1-jétől hatályban lévő rendelkezések alapján a kedvezmény mértéke a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értékének (a szerzést követő tőkeemelés esetén a bekerülési érték növekményét is ideértve) háromszorosa.

Az adóalap-kedvezmény négy egyenlő részletben, a részesedés szerzésének adóévében és az azt követő három adóévben, de adóévenként legfeljebb 20 millió forintig igényelhető, tekintetbe véve a taotörvényben meghatározott további feltételeket is. Az adózó olyan korai fázisú vállalkozás jegyzett tőkájében szerezhethet részesedést, amelynek a szerzést megelőző három adóéven belül sem az adózó, sem a jogelődje vagy az adózó kapcsolt vállalkozása nem volt tagja.

Növeli az adóalapot, ha az adózó a korai fázisú vállalkozásban fennálló részesedését a részesedésszerzés adóévét követő harmadik adóév végéig bármilyen jogcímen kivezeti vagy részben kivezeti (kivételet képez az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti kivezetés). Ebben az esetben a kivezetés adóévében az adózónak az addig igénybe vett kedvezmény kétszeresét kell visszafizetnie. Szintén ennyivel kell növelni az adózás előtti eredményt, amennyiben az adózó a részesedésszerzés adóévében vagy az azt követő három adóévben jogutód nélkül megszűnik.

## KAPOTT OSZTALÉK, RÉSZESEDÉS

A kapott osztalék és részesedés címén az adóévben elszámolt bevétel csökkenti az adózás előtti eredményt. Kivételet jelent az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék, vagy az az eset, ha az osztalékot megállapító az osztalékot ráfordításként számolja el. (Ilyen juttató csak külföldi személy lehet, mivel Magyarországon a jóváhagyott osztalék nem számolható el ráfordításként a törvény szerint.)

## ADOMÁNY ÉS TÁMOGATÁS KEDVEZMÉNYE

Csökkenti az adózás előtti eredményt:

- közhasznú szervezet közhasznú tevékenységének támogatására nyújtott adomány összegének 20 százaléka (tartós adományozási szerződés esetén az adomány összegének 40 százaléka),
- a Magyar Kármentő Alapnak, a Nemzeti Kulturális Alapnak, a Kárenyhítési Alapnak önkéntesen, nem jogszabályi kötelezés alapján, vagy a felsőoktatási intézménynek felsőoktatási támogatási megállapodás keretében adott támogatás, juttatás, eszköz, szolgáltatás bekerülési értékének 50 százaléka,
- de együttesen legfeljebb az adózás előtti eredmény összege.

A közhasznú szervezet közhasznú tevékenységének támogatása bármely formában, azaz pénzzel, eszközzel vagy szolgáltatással egyaránt történhet.

A felsőoktatási támogatási megállapodás legalább öt évre szól az alapítóval vagy fenntartóval felsőoktatási intézmény alapítására, illetve működésének biztosítására.

A vállalkozónak rendelkeznie kell a közhasznú szervezet, a Magyar Kármentő Alap, a Nemzeti Kulturális Alap vagy a felsőoktatási intézmény által az adóalap megállapítása céljából kiállított igazolással.

## SZAKKÉPZÉSBEN KÖZREMŰKÖDŐ ADÓZÓ

A gazdasági társaság gyakorlati képzést végezhet szakképző iskolával (szakközépiskolával vagy szakiskolával) kötött megállapodás vagy tanulósz szerződés alapján.

Ezek a gazdasági társaságok az adózás előtti eredményüket kétféleképpen csökkenthetik:

- a tanulósz szerződés alapján tanulónként, minden megkezdett hónap után havonta az érvényes minimálbér 24 százalékával,
- az elméleti képzést végző iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján tanulónként, minden megkezdett hónap után havonta az érvényes minimálbér 12 százalékával.

## PÁLYAKEZDŐ, MUNKANÉLKÜLI, EGYÉB SZEMÉLY FOGLALKOZTATÁSA

A vállalkozás csökkentheti az adózás előtti eredményét,

- az előző pontban említett szakképző iskolai tanuló folyamatos továbbfoglalkoztatásával, miután az befejezte a gyakorlati szakképzését, és sikeres szakmai vizsgát tett (pályakezdő),
- korábban munkanélküli személy, a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, továbbá a pártfogó felügyelet alatt álló személy után
- a foglalkoztatásának ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át befizetett szociális hozzájárulási adó összegével (amellett, hogy az költségként is elszámolásra kerül).

Folyamatos továbbfoglalkoztatásnak számít, ha a szakképző iskolai tanuló a tanulói jogviszony megszűnését követő napon, sikeres szakmai vizsga letétele esetén lép munkába a vállalkozásnál.

A korábban munkanélküli személy esetén a csökkentő tétel érvényesítésének feltétele, hogy az adózó rendes felmondással nem szüntette meg alkalmazása óta, illetőleg azt megelőző hat hónapon belül azonos munkakörben foglalkoztatott más munkavállaló munkaviszonyát, és a korábban munkanélküli magánszemély a foglalkoztatását megelőző hat hónapon belül nem állt nála munkaviszonyban.

## MEGVÁLTOZOTT MUNKAKÉPESSÉGŰ FOGLALKOZTATÁSA

Az adózás előtti eredményt csökkentheti, ha a vállalkozás megváltozott munkaképességű személyt foglalkoztat. Az adóalap mértéke személyenként havonta a megváltozott munkaképességű munkavállalónak kifizetett munkabér, de legfeljebb az érvényes minimálbér összegével mérsékelhető. Ennek feltétele, hogy a vállalkozás által foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma az adóévben ne legyen több 20 főnél.

## MUNKAVÁLLALÓK MOBILITÁSÁT CÉLZÓ JUTTATÁSOKHOZ KAPCSOLÓDÓ KEDVEZMÉNYEK

2017. január 1-jétől kezdődően a társasági adó alapját csökkenti a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti mobilitási célú lakhatási támogatás adóévben juttatott összege. Emellett csökkentő tételként érvényesíthető a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti munkásszállás bekerülési értékeként, továbbá annak növekményeként kimutatott érték összege a beruházás, felújítás befejezésének adóévében. A munkásszállás céljára bérelt ingatlan bérleti díja, valamint a fenntartására, üzemeltetésére az adóévben elszámolt összeg szintén csökkentő tételként vehető figyelembe.

Az adóalap-kedvezmény korlátja minden esetben az adózás előtti nyereség összege.

## MŰEMLÉKEKHEZ KAPCSOLÓDÓ TÁRSASÁGIADÓALAP-KEDVEZMÉNY

Az adózás előtti eredményt csökkenti a műemléki ingatlan vagy nyilvántartott műemléki értéknek minősülő ingatlan, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan karbantartásának tárgyévi költsége az ingatlan nyilvántartó adózónál. A törvény mindhárom esetben ideérti az ingatlan ingatlan jellegű védett tartozékát, a védett területet, a történelmi kertet, a történelmi temetkezési helyet, ezek maradványát, valamint azok rendeltetészerűen összetartozó együttesét. A kedvezmény mértéke nem lehet több az adózás előtti nyereség 50 százalékánál.

Szintén csökkentő tételként veheti igénybe a fent felsorolt ingatlantípusok valamelyikét nyilvántartó adózó az ingatlant érintő kulturális örökségvédelmi célú, számvitelről szóló törvény szerinti beruházás, továbbá felújítás bekerülési értékének kétszeresét a beruházás/felújítás befejezésének adóévében és az azt követő öt adóévben a döntése szerinti részletekben.



# 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.

## 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 alaputatást, az alkalmazott kutatást vagy a kísérleti fejlesztést szolgáló beruházás,
- jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videógyártást szolgáló beruházás,

- munkahelyteremtést szolgáló beruházás,
- jelenértéken legalább 500 millió forint értékű, kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás,
- jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, szabad vállalkozási zóna területén üzembe helyezett és üzemeltetett 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.

Az adókedvezményt a taotörvény és a vonatkozó kormányrendelet [165/2014. (VII. 17.) kormányrendelet a fejlesztési adókedvezményről] 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 bezárára került vagy bezárára került volna.



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,
- kis- és középvállalkozás által a Közép-Magyarország régióban megvalósított beruházáshoz igényelt összes állami támogatás jelenértéken, adózónként meghaladja a 7,5 millió eurónak megfelelő forintösszeget,
- az adózó vagy kapcsolt vállalkozása a kérelem, bejelentés benyújtása előtti két naptári évben, a kérelem, bejelentés benyújtását követően és a beruházás befejezését követő két naptári évig azonos vagy hasonló tevékenységet szüntet meg az Európai Gazdasági Térség területén, vagy tervezi ilyen tevékenység megszüntetését.

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

## A 70 SZÁZALÉKOS KORLÁT SZERINTI ADÓKEDVEZMÉNYEK

### 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 jogcímeiken:

- utánpótlás-nevelési feladatok ellátása,
- személyi jellegű ráfordítások,
- tárgyi eszköz-beruházás, felújítás,
- képzéssel összefüggő feladatok,
- versenyztetéssel összefüggő költségek támogatása,
- a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztés.

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 értéke (lásd taotörvény 19. paragrafusában) 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 sportfejlesztési támogatás esetében pedig az annak alapjául szolgáló szponzori vagy támogatási szerződésben.

A támogatott a támogatásért cserébe a támogatott szervezet részéről ellenszolgáltatásra nem jogosult, és ilyen megállapodás esetén nem is jogosult az adókedvezmény igénybevételére. Ezalól 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.

## FILMGYÁRTÁS TÁMOGATÁSA

Az adózó vállalkozás adókedvezményt vehet igénybe filmalkotások támogatása után a részére a mozgóképzakmai 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 mozgóképzakmai 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.

## ELŐADÓ-MŰVÉSZETI SZERVEZET TÁMOGATÁSA

A vállalkozások adókedvezményhez juthatnak előadó-művészeti szervezet támogatása után. Előadó-művészeti szervezet alatt olyan szervezetet értünk, amelyet az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény szerint nyilvántartásba vettek, nem részesül állami támogatásban, és nem folytat bizonyos tevékenységeket. (További részleteket a 2014. június 17-ei 651/2014/EU bizottsági rendelet tartalmaz.)

Az adózó a részére az előadó-művészeti államigazgatási szerv által kiadott támogatási igazolásban szereplő összegig veheti igénybe a kedvezményt, függetlenül attól, hogy e támogatással nem növeli adózás előtti eredményét az adóalap megállapítása során. A kedvezmény a támogatás adóéve és az azt követő adóévek adójából, de utóljára a juttatás naptári évét követő nyolcadik naptári évben lezáruló adóév adójából érvényesíthető.

A támogatási igazolás kiállítására vonatkozó részletes szabályok az előadó-művészeti szervezetek támogatását biztosító igazolások kiállításáról, felhasználásáról, a támogatható szervezetek köréről, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól szóló 440/2015. (XII. 28.) kormányrendeletben található.

A látványcsoportok és a filmgyártás támogatásához hasonlóan az előadó-művészeti szervezet támogatása során is kiegészítő támogatás megfizetésének teljesítéséhez kötött az adókedvezmény igénybevétele. Ebben az esetben is a fentieknél leírtak érvényesek a kiegészítő támogatás számításával és mértékével kapcsolatban, a jogosultja pedig az adózó döntése szerint vagy a kultúráért felelős miniszter által vezetett minisztérium (Emberi Erőforrások Minisztériuma), vagy a támogatási igazolás kiállításának alapjául szolgáló támogatásban részesülő előadó-művészeti szervezet.

Az előadó-művészeti szervezet támogatója juttatásáért cserébe a támogatott előadó-művészeti szervezet részéről ellenszolgáltatásra nem jogosult, és ilyen megállapodás esetén a támogató nem élhet az adókedvezménnyel.

## AZ OLIMPIAI PÁLYÁZAT TÁMOGATÁSÁNAK ADÓKEDVEZMÉNYE

A 2016. március 10-étől hatályos szabályok alapján új adókedvezmény került a társasági adó rendszerébe a Budapest Főváros Önkormányzata és a Magyar Olimpiai Bizottság által alapított zártkörűen működő nonprofit részvénytársaság részére a XXXIII. Nyári Olimpiai és XVII. Paralimpiai Játékok budapesti rendezése érdekében benyújtandó pályázat (a továbbiakban olimpiai pályázat) költségeinek fedezésére nyújtott támogatása alapján.

Az adókedvezmény igénybevétele feltétele a támogatási igazolás. Ennek megszerzéséhez az adózónak támogatási megállapodást kell kötnie az olimpiai pályázat lebonyolításáért felelős nonprofit gazdasági társasággal (Budapest 2024 Nonprofit Zrt.), amely a szükséges igazolást a szerződés megkötését követő 15 napon belül köteles kiállítani. A támogatási igazolás az adózó megnevezését, székhelyét, adószámát és az adókedvezményre jogosító támogatás összegét tartalmazza. Ahhoz, hogy az adózó levonhassa támogatása összegét a társasági adójából, további feltételeknek kell eleget tennie. A szerződésben meghatározott összeget a támogatónak a támogatásról szóló megállapodás megkötését követő 30 napon belül át kell utalnia, és a támogatás teljesítését követő nyolc napon belül be kell jelentenie az adóhatóságnak az igazolás alapján érvényesíthető adókedvezmény összegét.

A támogatási igazolások összértéke 2016-ra és 2017-re vonatkozóan nem haladhatja meg a 19 milliárd forintot. A támogatás adózás előtti eredmény terhére elszámolt összegének 75 százaléka nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek, ráfordításnak minősül, így az adózónak ezen összeggel meg kell növelnie az adózás előtti eredményét. Mivel azonban az adózás előtti eredmény terhére elszámolt támogatás maradék 25 százaléka elismert költségnek számít a társasági adó szempontjából, a támogatásra tekintettel 2,25 százalékos adóelőny érhető el. Az olimpiai pályázat támogatása esetén tehát az adózó ugyanakkora adóelőnyre tehet szert, mint a látványcsoport, a filmalkotások vagy az előadó-művészeti szervezetek támogatása esetén azzal a különbséggel, hogy nem kell kiegészítő támogatást átutalnia.

Érdeemes észben tartani, hogy az olimpia támogatásának adókedvezményére vonatkozó szabályok határozott időre kerültek beiktatásra a taotörvényben, és a 2018. január 1-je előtt nyújtott támogatások alapján érvényes az adózók jogosultsága a kedvezményre. Az adókedvezmény a támogatás adóéve és az azt követő adóévek adójából, de legkésőbb a támogatás naptári évét követő hatodik naptári évben lezáruló adóév adójából érvényesíthető.

## 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 2017-től a hitel adóévben fizetett kamata, miután megszűnt a kamat 40/60 százalékára, illetve a 6 millió forintra vonatkozó korlátozás. Az adókedvezmény abban az adóévben érvényesíthető, amelynek utolsó napján a tárgyi eszköz az adózó nyilvántartásában szerepel, utójára 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.

## AZ ENERGIAHATÉKONYSÁGI CÉLOKAT SZOLGÁLÓ BERUHÁZÁS ADÓKEDVEZMÉNYE

A vállalkozások adókedvezményt vehetnek igénybe a 2016. november 26-át követően megkezdett energiahatékonysági célokat szolgáló – azaz végsőenergia-fogyasztás csökkenését eredményező – beruházások megvalósítása és üzemeltetése esetén. Erre a beruházás üzembe helyezését követő adóévben – vagy döntés szerint legkorábban a beruházás üzembe helyezésének adóévében – és az azt követő öt adóévben nyílik lehetőségük.

Az adókedvezmény mértéke beruházásonként, a beruházáshoz igényelt összes állami támogatással együttesen nem lépheti túl az elszámolható költség 30 százalékát. Kisvállalkozások esetén a kedvezmény nagysága 50, középvállalkozások esetén pedig 40 százalékra emelkedik, de legfeljebb a 15 millió eurónak megfelelő forintösszeg lehet.

Igénybevétele kizárólag a szabályozás hatálybalépését követően megkezdett, energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások 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 adókedvezménye nem alkalmazható egyidejűleg a fejlesztési adókedvezménnyel.

## ÉLŐZENEI SZOLGÁLTATÁS ADÓKEDVEZMÉNYE

2017. január 1-jétől 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 tárgyévből igénybe vett adókedvezmény csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül.



# A TÁRSASÁGI ADÓN TÚL...

Főleg a kisebb vállalkozásoknak érdemes elgondolkodni azon, hogy a társasági adózás helyett más adózási formát alkalmazva jogszerűen tudnak kevesebb adót fizetni.

Ezek:

- kisadózó vállalkozások tételes adója (KATA)
- kisvállalati adó (KIVA)
- egyszerűsített vállalkozói adó (EVA)

Ezen adónemek taóval történő összehasonlításának 2017. évben aktuális főbb szempontjait a következő oldali táblázat foglalja össze.

*Végezetül három gondolat:*

A kiva azon vállalkozásoknál lehet jó választás, amelyeknél a személyi jellegű kifizetések jellemzően meghaladják a vállalkozás nyereségét úgy, hogy a bevételhez képest a bérköltség magas, és nyereségesek, illetve amelyek a nyereségük visszaforgatásával vagy tőke bevonásával jelentős fejlesztések végrehajtását tervezik.

A kata esetén fontos, hogy a főállású katás magánszemély nem szerez a napi 8 órás munkaviszonynak megfelelő szolgálati időt, csak annak kb. 2/3-át. Az emelt összegű lehetőség (75 000 Ft) választásánál ez nem áll fent!

Az egyéni vállalkozónak (ev) nem kell megszűnnie (és adót fizetnie) ahhoz, hogy pld. kft. lehessen. A megoldás: átalakulások:

**EV → EGYÉNI CÉG → EGYSZEMÉLYES KFT. → TÖBBSZEMÉLYES KFT.**

Adónem	KATA	KIVA	EVA	TAO
Törvény	2012. évi CXLVII. törvény		2002. évi LXIII. törvény	1996. évi LXXXI. törvény
Adó alanya lehet (többek között)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• egyéni vállalkozó</li> <li>• egyéni cég</li> <li>• kizárólag magánszemély taggal rendelkező kkt.</li> <li>• kizárólag magánszemély taggal rendelkező bt.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• egyéni cég</li> <li>• kkt.</li> <li>• bt.</li> <li>• kft.</li> <li>• zrt.</li> <li>• szövetkezet</li> <li>• akasszövetkezet</li> <li>• erdőbirtokossági társulat</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• egyéni vállalkozó</li> <li>• egyéni cég</li> <li>• kkt.</li> <li>• bt.</li> <li>• kft.</li> <li>• szövetkezet</li> <li>• lakásszövetkezet</li> <li>• erdőbirtokossági társulat</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• egyéni cég</li> <li>• kkt.</li> <li>• bt.</li> <li>• kft.</li> <li>• zrt.</li> <li>• szövetkezet</li> <li>• lakásszövetkezet</li> <li>• erdőbirtokossági társulat</li> </ul>
Adó alapja	a vállalkozásban biztosítottak minősülő főállású és nem főállású magánszemélyek száma alapján	a személyi jellegű kifizetések korrigálva a jóváhagyott osztalékkal, a tökeműveletek eredményével és további módosító tételekkel, de legalább a személyi jellegű kifizetések összege	az összes bevétel, módosítva a törvényben meghatározott korrekciós tételekkel (áfalyonknál az áfa is a bevétel része!)	összes bevétel – összes ráfordítás taov. szerint korrigálva. (l. az anyagban)
Adó mértéke	<ul style="list-style-type: none"> <li>• főállású kisadózó esetén: 50 000 Ft/hó (önkéntesen: 75 000 Ft/hó)</li> <li>• nem főállású kisadózó esetén: 25 000 Ft/hó</li> </ul>	az adó alapjának 14%-a	az adó alapjának 37%-a	az adó alapjának 9%-a
Főbb feltételek	12 millió Ft (afeletti bevételt 40%-os adó terheli)	belépéskor: max 50 fő és 500 millió Ft bevétel. Adóalanyiság megszűnik: 100 fő és 1 milliárd Ft felett	30 millió Ft (amennyiben az összes bevételt növelő tétellel összesen a bevétel meghaladja a 30 millió Ft-ot, az értékhatárt, akkor a meghaladó rész 50%)	értékhatarok nélkül
Nyilvántartási kötelezettség	<ul style="list-style-type: none"> <li>• bevételi nyilvántartás</li> <li>• számlán fel kell tüntetni: „Kisadózó”</li> </ul>	kettős könyvvitel	kettős könyvvitel, vagy bevételi nyilvántartás	kettős könyvvitel
Az adóval teljesített (kiváltott) közterhek:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• vállalkozói szja és vállalkozói osztalékalap utáni adó vagy átalányadó</li> <li>• társasági adó</li> <li>• személyi jövedelemadó és járulékok, egészségügyi hozzájárulás – szocho, szakképzési hozzájárulás</li> <li>• áfa</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• társasági adó</li> <li>• szociális hozzájárulási adó</li> <li>• szakképzési hozzájárulás</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• vállalkozói szja, egyéni vállalkozók: vállalkozói osztalékalap utáni adó vagy átalányadó, magánszemély szja, áfa</li> <li>• társas vállalkozások, egyéni cég: társasági adó, tagok osztalék utáni szja, vállalkozásból kivont jövedelem utáni személyi jövedelemadó, áfa.</li> </ul>	
Adóelőleg-fizetés	tételes adó megfizetése a tárgyhónapot követő hó 12-éig	negyedévente, tárgynegyedévet követő hó 20-áig	I., II., III. negyedévre, a negyedévet követő 12-éig adóelőleget fizet	negyedévente a követő hó 20-áig VAGY havonta 20-áig
Éves elszámolás	nincs	követő év május 31.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• kettős könyvvitel: május 31.</li> <li>• bevételi nyilvántartás: február 25.</li> </ul>	feltöltés 100 millió Ft bevétel felett december 20., éves elszámolás követő év május 20.
Adóalanyiság újrválasztása	megszűnés évében és az azt követő 12 hónapban ismételt nem választható	az adóalanyiság megszűnését követő 24 hónapban ismételt nem választható	adóévet követő 4 évre nem választható (kivéve, ha az egyéni vállalkozásból egyéni cég lesz)	



# JOGPONTOK

Az ingyenes JOGPontok irodákban Önt gyakorlott ügyvédek személyre szabott tanácsadással és jogi felvilágosítással, iratmintákkal segítik jogi problémája megoldásában! A szolgáltatásról részletesen a [www.jogpontok.hu](http://www.jogpontok.hu) honlapon tájékozódhat.

## DÉL-ALFÖLD RÉGIÓ:

Baja, Deszkás u. 4–6.  
 Békés, Kossuth Lajos u. 17.  
 Békéscsaba, Szigligeti u. 6.  
 Csongrád, Hunyadi tér 18.  
 Gyomaendrőd, Fő út 173–179.  
 Gyula, Árpád u. 2.  
 Hódmezővásárhely, Zrínyi utca 7., Andrássy út 52.  
 Kalocsa, Negyvennyolcasok tere 1. II/2.  
 Kecskemét, Csányi u. 1–3., III/1. (Piramis-ház),  
 Katona József tér 18., Hornyik J. körút 4. 1/18  
 Kiskőrös, Petőfi tér 4/B  
 Kiskunfélegyháza, Szalay Gyula u. 2.  
 Kiskunhalas, Köztársaság u. 7.  
 Kiskunmajsa, Félegyházi út 2/A  
 Lajosmizse, Dózsa György út 105.  
 Makó, Deák Ferenc u. 47/B  
 Mezőberény, Kossuth tér 13.  
 Orosháza, Táncsics u. 15.  
 Sándorfalva, Szabadság tér 2.  
 Szarvas, Béke lakótelep 1. C.I.5.  
 Szeged, Szent István tér 16., Deák Ferenc u. 2. I/2.  
 Szentes, Csongrádi út 2.  
 Tiszakécske, Béke utca 134.

## ÉSZAK-ALFÖLD RÉGIÓ:

Balmazújváros, Árpád u. 6–8.  
 Berettyóújfalu, Kossuth utca 39.  
 Debrecen, Vígkedvű M. u. 19., Kossuth utca 38., Tóth Árpád u. 4., Simonffy u. 57.  
 Fegyvernek, Szent Erzsébet u. 171.  
 Fehérgyarmat, Móricz Zsigmond u. 11.  
 Hajdúböszörmény, Árpád u. 47.  
 Hajdúhadház, Béke u. 29.

Hajdúnánás, Attila út 127.  
 Hajdúszoboszló, Kígyó u. 2–6.  
 Hosszúpályi, Bagosi u. 1.  
 Jászárokszállás, Köztársaság tér 1.  
 Jászberény, Petőfi u. 1.  
 Karcag, Bajcsy-Zsilinszky u. 2.  
 Kisvárda, Szent László út 55.  
 Kunszentmárton, Alkotmány u. 16.  
 Létavértes, Árpád tér 10.  
 Mátészalka, Kölcsey tér 8.  
 Mezőtúr, Dob u. 63.  
 Nyírbátor, Károlyi u. 11.  
 Nyíregyháza, Dózsa György u. 9., Bocskai u. 3.  
 Püspökladány, Kossuth u. 6.  
 Szolnok, Szapáry u. 24., Damjanich u. 1/a.  
 Tiszavasvári, Kossuth u. 1.  
 Törökszentmiklós, Almásy út 43.  
 Újfehértó, Szent István út 9.  
 Vásárosnamény, Szabadság tér 10.

## ÉSZAK-MAGYARORSZÁG RÉGIÓ:

Balassagyarmat, Hunyadi u. 15.  
 Diósjenő, Szabadság u. 31.  
 Eger, Törvényház u. 13–15.  
 Encs, Petőfi u. 62.  
 Gyöngyös, Jókai u. 4.  
 Hatvan, Kossuth tér 16. I/7.  
 Heves, Szerelem Alfréd u. 1.  
 Mezőcsát, Kiss J. u. 1.  
 Mezőkövesd, Szent László tér 18.  
 Miskolc, Madarász Viktor u. 3. III/2.  
 Ózd, Vasvár u. 52.  
 Pásztó, Fő u. 34.  
 Pétervására, Szent Márton u. 3.  
 Rétság, Kossuth Lajos u. 1–3. fsz. 2.  
 Salgótarján, Alkotmány u. 3. fsz. 8.  
 Sáropatak, Comenius u. 24.  
 Sátoraljaújhely, Kazinczy u. 16.  
 Szécsény, Király út 1.

Szendrő, Hősök tere 1.  
 Szerencs, Rákóczi u. 61.  
 Tiszalúc, Széchenyi u. 2.  
 Tiszaújváros, Bethlen Gábor u. 30.

#### KÖZÉP-DUNÁNTÚL RÉGIÓ:

Ajka, Vörösmarty u. 6.  
 Bábolna, Zrínyi Miklós u. 15.  
 Balatonfüred, Köztársaság u. 6.  
 Berhida, Veszprémi u. 1–3.  
 Bicske, Kossuth tér 20.  
 Dorog, Széchenyi ltp. 4.  
 Dunaújváros, Dózsa György u. 9. I/2.  
 Esztergom, Deák Ferenc u. 8.  
 Kisbér, Angol kert 1.  
 Komárom, Bajcsy-Zsilinszky u. 10.  
 Lábatlan, József Attila u. 60.  
 Mór, Bajcsy-Zsilinszky u. 7.  
 Oroszlány, Alkotmány u. 58.  
 Pápa, Petőfi u. 3.  
 Polgárdi, Kossuth Lajos u. 175.  
 Pusztaszabolcs, Velencei u. 2.  
 Székesfehérvár, Széchenyi u. 19.  
 Tapolca, Kisfaludy u. 2–6.  
 Tata, Erzsébet tér 13.  
 Tatabánya, Komáromi u. 16.  
 Várpalota, Jókai u. 2.  
 Veszprém, Budapest u. 8.

#### NYUGAT-DUNÁNTÚL RÉGIÓ:

Celldömölk, Dr. Géfin Lajos tér 1.  
 Csorna, Szent István tér 18. CSSK  
 Győr, Szigethy Attila u. 109., Árpád u. 38/B, Rákóczi Ferenc u. 47. fszt. 1.  
 Győrújbarát, Fő u. 1.  
 Hévíz, Vörösmarty u. 38.  
 Kapuvár, Zöldfasor u. 15.  
 Keszthely, Balaton u. 2.  
 Körmend, Rákóczi Ferenc u. 33.

Kőszeg, Várkör 69.  
 Lenti, Deák Ferenc utca 4.  
 Letenye, Szabadság tér 7.  
 Mosonmagyaróvár, Kormos ltp. 7.  
 Nagykanizsa, Kálvin tér 5.  
 Pannonhalma, Bajcsy-Zsilinszky út 25.  
 Sárvár, Várkerület 1. (Vár, Művelődési központ)  
 Sopron, Ady Endre u. 10.  
 Szentgotthárd, Arany János u. 1.  
 Szombathely, Széchenyi u. 4–6. II/29., Kőszegi u. 27–31. B. ép. fsz. 5.,  
 Szent Flórián krt. 2. III/310.  
 Tét, Fő u. 94.  
 Vasvár, Árpád tér 8.  
 Zalaegerszeg, Landorhegyi út 21.  
 Zalaszentgrót, Dózsa György u. 9.

#### DÉL-DUNÁNTÚL RÉGIÓ:

Bóly, Nyárádi u. 2  
 Bonyhád, Percel u. 27.  
 Csurgó, Kossuth Lajos u. 1.  
 Dombóvár, Kinizsi u. 37. (Alapszolgáltatási Központ)  
 Fonyód, Fő u. 43.  
 Harkány, Petőfi u. 46.  
 Kadarkút, Petőfi Sándor u. 12/A  
 Kaposvár, 48-as Ifjúság utca 12.  
 Komló, Pécsi út 1. (IH Irodája, Tröszt épület)  
 Marcali, Orgona u. 2. (Civil Szervezetek Háza)  
 Mohács, Széchenyi tér 1. (Polgármesteri Hivatal „B” ép.)  
 Nagyatád, Széchenyi tér 3–4.  
 Paks, Ifjúság útja 1/A  
 Pécs, Mátyás király u. 6., Szabadság u. 5.  
 Sellye, Erdély u. 4.  
 Siklós, Köztársaság tér 8.  
 Siófok, Batthyány út 46. (Családsegítő és Gyermekejélési Szolgálat)  
 Szekszárd, Arany János u. 23–25. 3. emelet, Arany János u. 17–21. I/22.  
 Szentlőrinc, Templom tér 1–3.  
 Szigetvár, József Attila u. 69.  
 Tamási, Szabadság út 50. (Műv. Ház)  
 Tolna, Bajcsy-Zsilinszky u. 96.





A kiadványt írta és szerkesztette:

Mrena Julianna  
Zsély Anna  
Kerekes Andrea  
Papp Sándor

Lektorálta:  
Dr. Várkonyi Julianna

Felelős kiadó:  
Ipartestületek Országos Szövetsége (IPOSZ)  
Németh László elnök

Nyomda:  
Printorg Produkció Kft.  
Ügyvezető igazgató: Kassay Csaba

A kiadvány az „Észak-Alföldi Jogpontok” című és GINOP-5.3.3-15-2015-00004  
azonosító számú projekt keretében készült.



**SZÉCHENYI** 



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

Európai Unió  
Európai Szociális  
Alap



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**