



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

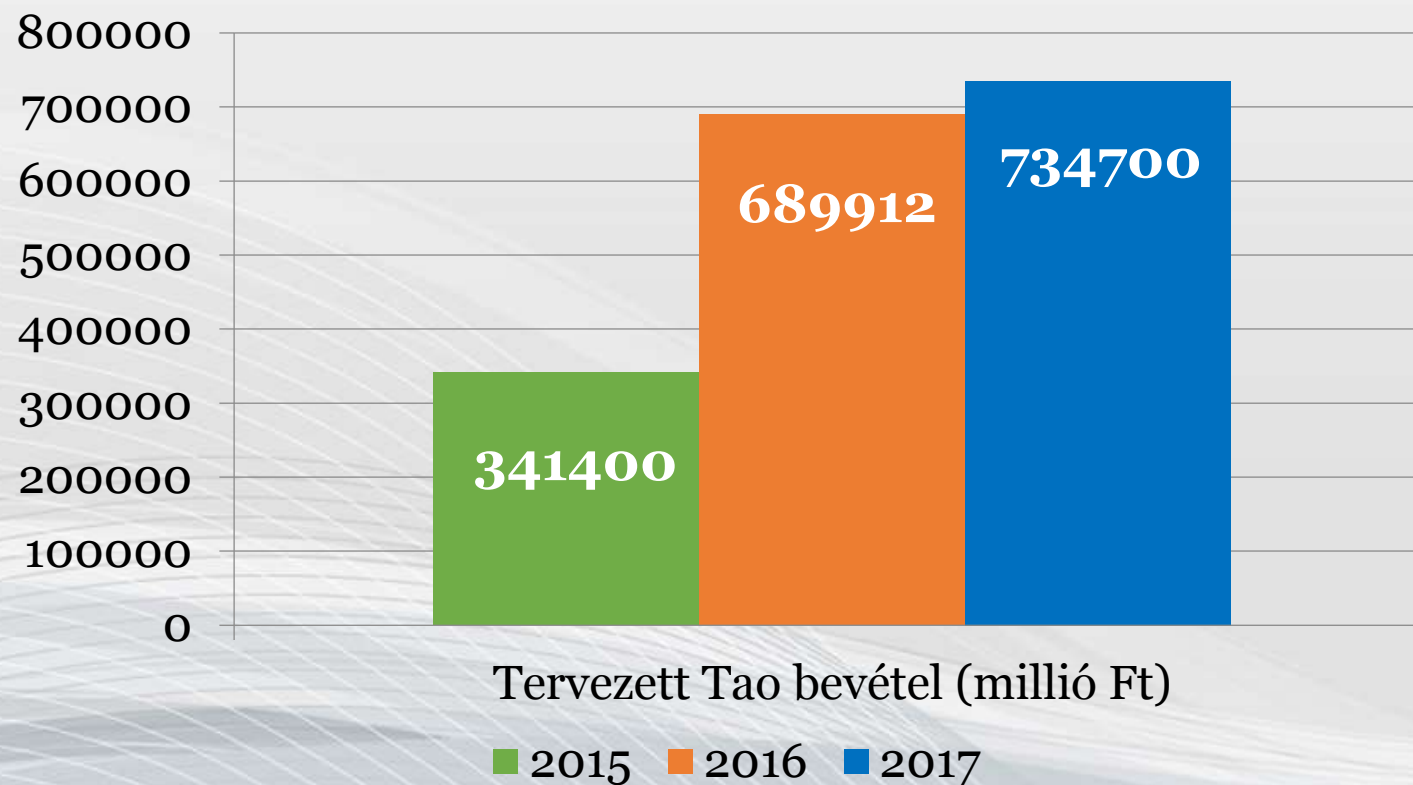
A TÁRSASÁGI ADÓ AKTUÁLIS KÉRDÉSEI

dr. H. Nagy Dániel

osztályvezető

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

A TÁRSASÁGI ADÓ SZEREPÉNEK NÖVEKEDÉSE



MÉRLEGEN A NYÁRI ADÓCSOMAG...

2016-os évközi változások

- 1 szigorítás
 - jogdíj, jogdíjra jogosító immateriális jószágok
- 3 új kedvezmény
 - olimpiai pályázat kedvezménye
 - szocho kedvezmény elhatárolt veszteség terhére
 - kisajátítás
- Pontosítások

2017. január 1-jétől

- 2 KKV beruházási kedvezmény kiszélesítése
- Kedvező új szabályok 4 tárgykörben
 1. Műemlékvédelem
 2. Munkahelyi bölcsőde
 3. Mobilitási célú lakhatási támogatás, munkásszállás
 4. Bérbe adott szellemi termékek 30-os értékcsökkenése
- 3 szigorítás
 1. Kedvezményezett ügyletek valós gazdasági oka
 2. Ingyenes juttatások
 3. Transzferárak (2018)
- Pontosítások
- ???

A JOGDÍJHOZ KAPCSOLÓDÓ SZABÁLYOK VÁLTOZÁSA

- az OECD Adóalap-erózió és Nyereség-átcsoportosítás [BEPS] Projekt – 5. Akció
- Nexus módszertan
- 2016. július 16-tól

JOGDÍJ = bizonyos *kizárólagos jogokhoz* kapcsolódó eredmény

1. a szabadalom,
2. a használatiminta-oltalom,
3. a növényfajta-oltalom,
4. a kiegészítő oltalmi tanúsítvány,
5. a mikroelektronikai félvezető termékek topográfiájának oltalma,
6. a szerzői jogi védelemben részesülő szoftver
7. a ritka betegségek gyógyszerévé minősítés



- a) **Hasznosítási/felhasználási engedélyből** származó eredmény
- b) **értékesítéséből, apportálásából** származó eredmény, valamint
- c) **a termékértékesítésből és a szolgáltatásnyújtásból** származó eredmény **kizárólagos jogok értékéhez** kapcsolódó hányada

A JOGDÍJHOZ KAPCSOLÓDÓ ARÁNYSZÁM

- azon immateriális jóságok vonatkozásában
 - a) amelyek szerzése, előállítása érdekében az adózó a kapcsolt vállalkozásától rendelt meg K+F szolgáltatást, vagy
 - b) amelyeket az adózó vásárolt (mástól átvett),a kedvezmény összegének legfeljebb **bizonyos hányadát** lehet, vagy kell figyelembe venni.
- Az arányszám azt tükrözi, hogy **az adózó mennyiben járult hozzá a kérdéses immateriális jóság előállításához, kifejlesztéséhez**
- Az arányszám legfeljebb 30%-kal növelhető, maximálisan a 100%-os arány eléréséig

$$\frac{\text{az adózó saját K+F közvetlen költsége} + \text{független felektől igénybe vett K+F szolgáltatások}}{\text{összes K+F költségek}} \times 1,3$$

A JOGDÍJHOZ KAPCSOLÓDÓ ADÓALAP- MÓDOSÍTÓ TÉTELEK

CSÖKKENTŐ TÉTELEK

- a **jogdíjból** származó nyereség 50%-a, de legfeljebb az adózás előtti nyereség 50%-a
- a jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből, apportként történő kivezetéséből származó nyereségnek a **lekötött tartalékba** helyezett összege
- a **bejelentett immateriális jószág** értékesítéséből, apportként történő – egy éven túli – kivezetéséből származó **nyereség**

NÖVELŐ TÉTELEK

- amennyiben a megelőző adóévben a jogdíjnyereség 50%-a miatti csökkentés alkalmazásra került, de az adóévben ugyanazon immateriális jószágon az adózó **veszteséget realizált**, akkor a veszteség 50%-a növeli az adóalapot
- a **bejelentett immateriális jószág** bármely jogcímen történő kivezetése (ide nem értve az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti elszámolást) következtében elszámolt **veszteség**

A JOGDÍJHOZ KAPCSOLÓDÓ ÁTMENETI SZABÁLYOK

- Az új szabályozás a **2016. június 30-át követően szerzett, előállított, illetve bejelentett** immateriális jószágokra vonatkozik
- A 2016. június 30-át megelőzően szerzett, előállított, illetve bejelentett immateriális jószágokra tehát a kedvezmények a „régí” szabályok szerint érvényesíthetők:
 - a) legfeljebb a **2021. június 30-ig** lezáruló adóév végéig, **amennyiben az adózó ezekre 2016. június 30-ig alkalmazott csökkentő tételt ,vagy**
 - b) utoljára a 2016. december 31-jével végződő adóévben**, amennyiben az adott immateriális jószág 2016. január 1-június 30. közötti időszakban kapcsolt vállalkozástól került beszerzésre, és az átruházáskor a kapcsolt vállalkozást sem jogosította kedvezményre

KKV-K BERUHÁZÁSI KEDVEZMÉNYEI 2017-TŐL

A kkv-k beruházási adóalap-kedvezménye

- megszűnik a 30 millió forintos értékhatár,
- az adóalap-kedvezmény az **adóévben „korlátlanul” érvényesíthető** (nem haladhatja meg az adózás előtti eredményt)
- Az egyéb feltételek nem változnak

A beruházási hitelekhez kapcsolódó KKV adókedvezmény

- Megszűnik 6 millió forintos és 40/60 százalékos korlátja
- a tárgyeszköz-beruházás érdekében felvett hitelek/lízingdíjak kamata a megfizetésének adóévében **teljes egészében levonhatóvá válik**
- A számított adó 70%-áig vehető igénybe



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

KISVÁLLALATI ADÓ 2.0

ADÓALAP=A+B (de legalább B)

A	B SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉSEK ÖSSZEGE						
<p>(±) Tőke- és osztalék- és műveletek eredménye (+) Növelő tételek (-) Csökkentő tételek</p>	<p>Tbj. szerinti járulékalapot képező jövedelem</p> <ul style="list-style-type: none"> • de legalább a garantált bérminimum 112,5%-a/társas vállalkozó • <i>A kiegészítő tev. társas vállalkozó járulékalapját nem kell figyelembe venni</i> 						
<p>= TŐKE ÉS OSZTALÉK-MŰVELETEK (KORRIGÁLT) EREDMÉNYE</p>	<p>mínusz a kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény</p> <table border="1" data-bbox="901 654 2491 933"> <tr> <td data-bbox="901 654 1854 725">25 év alatti pályakezdő</td> <td data-bbox="1854 654 2491 725">100 eFt/ hó 2 évig</td> </tr> <tr> <td data-bbox="901 725 1854 862">Anyasági ellátás folyósítását követően foglalkoztatott munkavállalók</td> <td data-bbox="1854 725 2491 862">100 eFt/hó 2 évig 50 eFt/hó a 3. évben</td> </tr> <tr> <td data-bbox="901 862 1854 933">Tartósan álláskereső</td> <td data-bbox="1854 862 2491 933"></td> </tr> </table>	25 év alatti pályakezdő	100 eFt/ hó 2 évig	Anyasági ellátás folyósítását követően foglalkoztatott munkavállalók	100 eFt/hó 2 évig 50 eFt/hó a 3. évben	Tartósan álláskereső	
25 év alatti pályakezdő	100 eFt/ hó 2 évig						
Anyasági ellátás folyósítását követően foglalkoztatott munkavállalók	100 eFt/hó 2 évig 50 eFt/hó a 3. évben						
Tartósan álláskereső							
<p>(-) Veszteségleírás I</p>	<table border="1" data-bbox="901 933 2491 1248"> <tr> <td data-bbox="901 933 1854 1071">szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott személy</td> <td data-bbox="1854 933 2491 1248" rowspan="3">50 eFt/hó</td> </tr> <tr> <td data-bbox="901 1071 1854 1182">25 év alatti, pályakezdőnek nem minősülő munkavállaló</td> </tr> <tr> <td data-bbox="901 1182 1854 1248">55 év feletti munkavállaló</td> </tr> </table>	szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott személy	50 eFt/hó	25 év alatti, pályakezdőnek nem minősülő munkavállaló	55 év feletti munkavállaló		
szakképzettséget nem igénylő munkakörben foglalkoztatott személy	50 eFt/hó						
25 év alatti, pályakezdőnek nem minősülő munkavállaló							
55 év feletti munkavállaló							

(-) **Veszteségleírás II**

AZ ADÓALAPOT NÖVELI (+)

a **tőkekivonás (különösen a jegyzett tőke leszállítás)** miatt a saját tőke csökkenéseként elszámolt összeg

az adóévben **jóváhagyott fizetendő osztalék** összege
ide nem értve a kisvállalati adóalanyiságot megelőző adóévek adózott eredménye és eredménytartaléka terhére a kiva időszakában jóváhagyásra kerülő osztalékot

a **pénztár értékének tárgyévi növekménye**

a Tao. tv. 3. számú melléklet A) részében meghatározott, a **nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségek, ráfordítások**

az adóalanyiság időszakában bármely időszakra megállapított és megfizetett **bírság, pótlék** összege

A kapcsolt vállalkozással szembeni, nem behajthatatlan **elengedett követelés**

A **szokásos piaci ártól** eltérő ellenérték alkalmazása miatti adóalap-növelés

AZ ADÓALAPOT CSÖKKENTI (-)

a **tőkebevonás (különösen a jegyzett tőke emelés)** miatt a saját tőke növekedéseként elszámolt összeg

a **kapott (járó) osztalék** címén az adóévben elszámolt bevétel összege

a **pénztár értékének tárgyévi csökkenése**

A **szokásos piaci ártól** eltérő ellenérték alkalmazása miatti adóalap-csökkentés

a 2017 előtt kiva alanyok egyszeri csökkentő tétele

A PÉNZTÁR MENTESÍTETT ÉRTÉKE

- a) a tárgyévi összes **bevétel 5 százaléka,**
- b) de legalább **1 millió forint** vagy
- c) az adóalanyiség első évének **nyitó mérlegében** a pénztár kimutatott értéke
– „régi” kivásoknál a 2016. év nyitó mérlegében a pénztár kimutatott értéke

AZ ADÓALAPOT NÖVELI	AZ ADÓALAPOT CSÖKKENTI
a tárgyévi növekmény, de legfeljebb a mentesített értéket meghaladó összeg	a pénztár tárgyévi csökkenése, de legfeljebb a pénztár előző évi értékének a mentesített értéket meghaladó része
$\text{Pénztár}_{2017} - \text{Pénztár}_{2016} \text{ vagy } \text{Pénztár}_{2017} - \text{Pénztár}_{\text{Mentesített érték}}$ <p style="text-align: center;">Közül a kisebb</p>	$\text{Pénztár}_{2017} - \text{Pénztár}_{2016} \text{ vagy } a \text{ Pénztár}_{2016} - \text{Pénztár}_{\text{Mentesített érték}}$ <p style="text-align: center;">Közül a kisebb</p>

EGYSZERI CSÖKKENTŐ TÉTEL

- 2017 előtt is a kiva hatálya alá tartozó adózók részére
- Az új szabályok által nem alkalmazott korrekciós tételekre jutó adót „kompenzálja”
- abban az adóévben alkalmazható, amelynek első napja 2017-ben van
- az adóhatóság 2017. december 31-jéig tájékoztatja az érintett adózót a csökkentő tétel összegéről és annak levezetésének módjáról

a 2013-2016. adóévek korrigált PSZE

(+) a tőkebevonás, osztalék és osztalékelőleg megszerzése címén befolyt, a PSZE csökkentéseként figyelembe vett pénzeszköz

(-) a tőkekivonás, az osztalék (osztalékelőleg) fizetése kapcsán a PSZE növeléseként figyelembe vett tárgyévi kifizetés

(-) nem a vállalkozás érdekében felmerült vállalkozásból kivont vagyon

(-) szokásos piaci ártól eltérő ellenérték alkalmazása miatt a PSZE növeléseként figyelembe vett összeg

= CSÖKKENTŐ TÉTEL (csak ha +)

ELHATÁROLT VESZTESÉG

Veszteség = a tőke- és osztalékműveletek, illetve a további korrekciós tételek együttes negatív egyenlege határolható el

- elhatárolt veszteségként vehető figyelembe a kiva alanyiság előtti veszteség (negatív Tao alap) még fel nem használt része

LEÍRÁSA

I. Főszabály: a keletkezését **követő adóév(ek)ben** tőke és osztalékműveletek (korrigált) eredménye pozitív egyenleget csökkentheti

II. Beruházás esetén

A beszerezett, előállított, korábban még használatba nem vett

1. tárgyi eszközökkel (beruházással),
2. szellemi termékekkel,
3. kísérleti fejlesztés aktivált értékével

kapcsolatos adóévi kifizetések összegével az adózó döntése szerint teljes mértékben csökkentheti a **tárgyév és a következő adóévek adóalapját**

AZ ADÓ MÉRTÉKE: 16%

Kiváltja a

- 10/19 %-os társasági adó,
- 27 %-os szociális hozzájárulási adó,
- 1,5 %-os szakképzési hozzájárulás megfizetését és bevallását

Nem váltja ki

- az áfát,
- cégautóadót
- továbbá az osztalék után fizetendő szja és eho kötelezettséget sem

**KÖSZÖNÖM
A FIGYELMET!**