

Hatály: 2020.I.1. - 2020.VI.30.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról¹

Az állami feladatok ellátásához szükséges bevételek biztosítása, a vállalkozások kedvező működési feltételeinek elősegítése, továbbá az Európai Közösségekhez való társulásból eredő szempontok érvényesítése érdekében az Országgyűlés a társasági adózás szabályairól a következő törvényt alkotja:²

ELSŐ RÉSZ

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

I. Fejezet

Alapelvek

1. § (1)³ Magyarországon a jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló, vagy azt eredményező gazdasági tevékenység (a továbbiakban: vállalkozási tevékenység) alapján e törvényben meghatározott társasági adó kötelezettségnek - a közkiadásokhoz való hozzájárulás alkotmányos előírására tekintettel - e törvény rendelkezései szerint kell eleget tenni, figyelemmel az adóigazgatási rendtartásról szóló törvényben és az adózás rendjéről szóló törvényben foglaltakra is.

(2)⁴ Az adókötelezettséget, az adót befolyásoló, annak csökkenését eredményező szabály, adóelőny (adómentesség, adókedvezmény) annyiban alkalmazható, érvényesíthető, amennyiben az annak alapjául szolgáló jogügylet (jogügyletek sorozata) megvalósítja a szabály, az adóelőny célját és tartalmát tekintve valós gazdasági, kereskedelmi okok alapozzák meg. Az alkalmazhatóságot, az érvényesíthetőséget annak kell bizonyítania, akinek az érdekében áll. Ha a jogügylet (jogügyletek sorozata) alapján az állapítható meg, hogy annak fő célja vagy egyik fő célja olyan adóelőny az egyik fél vagy a felek számára, amely ellentétes az alkalmazandó adójogszabály tárgyával vagy céljával, akkor a jogügylet (jogügyletek sorozata) alapján elszámolt költség, ráfordítás nem minősül a vállalkozás érdekében felmerült költségnek, ráfordításnak, illetve adóelőny nem érvényesíthető.

(3)⁵ Ha e törvény ugyanazon a ténybeli alapon többféle jogcímen írja elő költség, ráfordítás figyelembevételét, az adózás előtti eredmény csökkentését (növelését), adómentesség, adókedvezmény igénybevételét, azzal egy esetben lehet (kell) élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazásra.

¹ Kihirdetve: 1996. XI. 15.

² Módosította: 2005. évi CXIX. törvény 180. § (8) a).

³ Megállapította: 2006. évi LXI. törvény 21. §. Módosította: 2011. évi CLVI. törvény 43. § 1., 2017. évi CLIX. törvény 72. § 1.

⁴ Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 14. §. Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁵ Megállapította: 1997. évi CVI. törvény 1. §. Hatályos: 1998. I. 1-től. Az adózó már az 1997. évi adóalap megállapítására és az 1997. évi adókötelezettségre is alkalmazhatja.

(4)⁶ A nemzetközi szerződés előírását kell alkalmazni, amennyiben törvénnyel vagy kormányrendelettel kihirdetett nemzetközi szerződés e törvénytől eltérő előírást tartalmaz. E törvénytől viszonyosság alapján is helye van eltérésnek, de a viszonyosság alkalmazása az adózó számára nem eredményezhet a törvényben meghatározottakhoz képest kiterjesztő adókötelezettséget. A viszonyosság kérdésében az adópolitikáért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) állásfoglalása az irányadó.

(5)⁷ E törvényt a számvitelről szóló törvény rendelkezéseire figyelemmel, azokkal összhangban kell értelmezni. A számvitelről szóló törvény előírásaitól a megbízható és valós összkép biztosítása érdekében történő eltérés nem eredményezheti az adókötelezettség változását.

(6)⁸ Az (5) bekezdéstől eltérően a számvitelről szóló törvény 9/A. §-a alapján az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát a számvitelről szóló törvény 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint összeállító adózó e törvényt az IFRS-ek rendelkezéseire figyelemmel, azokkal összhangban értelmezi és alkalmazza, kivéve, ha e törvény valamely rendelkezése ezen adózók vonatkozásában kifejezetten utal a számvitelről szóló törvény valamely rendelkezésének alkalmazására. Az IFRS-ek rendelkezéseitől a valós bemutatás érdekében történő eltérés nem eredményezheti az adókötelezettség változását.

A társasági adó alanya⁹

2. § (1)¹⁰ A társasági adó alanya a (2)-(4) és (6) bekezdésben meghatározott személy.

(2) Belföldi illetőségű adózó a belföldi személyek közül

a)¹¹ a gazdasági társaság (ideértve a nonprofit gazdasági társaságot, a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozást, a szabályozott ingatlanbefektetési társaságot és a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaságot is), az egyesülés, az európai részvénytársaság (ideértve az európai holding részvénytársaságot is) és az európai szövetkezet,

b)¹² a szövetkezet,

c) az állami vállalat, a tröszt, az egyéb állami gazdálkodó szerv, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat,

d)¹³ az ügyvédi iroda, a végrehajtói iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, a közjegyzői iroda, az erdőbirtokossági társulat,

e) a Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezete (a továbbiakban: MRP),

f)¹⁴ a vízitársulat,

⁶ Megállapította: 2002. évi XLII. törvény 32. §. Módosította: 2006. évi CIX. törvény 170. § (2) q).

⁷ Beiktatta: 2000. évi CXIII. törvény 31. §. Módosította: 2002. évi XLII. törvény 303. § (7). E módosítást az adózó a 2002-ben kezdődő adóév adóalapjának megállapítására és a 2002-ben kezdődő adóév adókötelezettségére is alkalmazhatja.

⁸ Beiktatta: 2015. évi CLXXVIII. törvény 17. §. Hatályos: 2016. I. 1-től.

⁹ Módosította: 2005. évi CXIX. törvény 180. § (8) c).

¹⁰ Módosította: 2014. évi XV. törvény 57. § (7).

¹¹ Megállapította: 2011. évi CII. törvény 20. §. Hatályos: 2011. VII. 27-től.

¹² Módosította: 2005. évi CXIX. törvény 180. § (4) a).

¹³ Módosította: 2002. évi XLII. törvény 303. § (3) a), 2004. évi CI. törvény 301. § (8) b), 2006. évi IV. törvény 364. § 4.

¹⁴ Módosította: 2006. évi IV. törvény 367. § 16.

g)¹⁵ az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület (ideértve e szervezetek alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egységeket is), továbbá az egyházi jogi személy, a lakásszövetkezet és az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár,

h)¹⁶ a felsőoktatási intézmény (ideértve az általa létrehozott intézményt is), a diákotthon,

i)¹⁷ az európai területi társulás,

j)¹⁸ az egyéni cég,

k)¹⁹ az európai kutatási infrastruktúráért felelős konzorcium (ERIC),

l)²⁰ a vagyonkezelő alapítvány.

(3)²¹ Belföldi illetőségű adózónak minősül a külföldi személy, ha üzletvezetésének helye belföld.

(4)²² Adóalany a külföldi személy, illetve az üzletvezetése helye alapján külföldi illetőségű, ha

a) belföldi telephelyen végez vállalkozási tevékenységet, feltéve, hogy az üzletvezetésének helyére tekintettel nem tekinthető belföldi illetőségű adózónak (a továbbiakban: külföldi vállalkozó);

b)²³

c) ingatlannal rendelkező társaságban meglévő részesedésének elidegenítése vagy kivonása révén szerez jövedelmet (a továbbiakban: ingatlannal rendelkező társaság tagja).

(5)²⁴ Nem alanya a társasági adónak az *5. számú mellékletben* felsorolt szervezet.

(6)²⁵ Belföldi illetőségű adózónak minősül a bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyon.

(7)²⁶

Csoportos társasági adóalany²⁷

¹⁵ Megállapította: 2012. évi CCVIII. törvény 39. § (1). Módosította: 2013. évi CXXXIII. törvény 48. § a).

¹⁶ Megállapította: 2005. évi CXXXIX. törvény 171. § (1). Módosította: 2018. évi XLI. törvény 26. § 1.

¹⁷ Megállapította: 2014. évi LXXV. törvény 32. § a). Hatályos: 2014. XII. 20-tól.

¹⁸ Beiktatta: 2009. évi CXVI. törvény 21. §. Hatályos: 2010. I. 1-től. Első ízben a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi CXVI. törvény 145. § (1).

¹⁹ Beiktatta: 2010. évi CXXIII. törvény 36. §. Hatályos: 2011. I. 1-től.

²⁰ Beiktatta: 2019. évi LXXIII. törvény 16. §. Hatályos: 2019. VIII. 23-tól.

²¹ Megállapította: 2005. évi CXIX. törvény 24. §. Hatályos: 2006. I. 1-től. Első ízben a 2006. évben kezdődő adóévi társasági adóalap megállapítására és a 2006. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

²² Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 27. §. Hatályos: 2010. I. 1-től. A 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi LXXVII. törvény 207. § (2).

²³ Hatályon kívül helyezte: 2010. évi CXXIII. törvény 44. § (2). Hatálytalan: 2011. I. 1-től.

²⁴ Számozását módosította: 2004. évi CI. törvény 20. §.

²⁵ Megállapította: 2014. évi XV. törvény 57. § (1). Hatályos: 2014. III. 15-től.

²⁶ Hatályon kívül helyezte: 2005. évi CXIX. törvény 180. § (8). Hatálytalan: 2006. I. 1-től. A 2005. december 31-éig kezesség vállalása mellett kifizetett (juttatott) osztalékra a kifizetéskor (juttatáskor) hatályos előírásokat kell alkalmazni.

²⁷ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 15. §. Hatályos: 2019. I. 1-től.

2/A. §²⁸ (1) Belföldi illetőségű adózónak minősül legalább két, a (2) bekezdésben meghatározott személy által létrehozott csoportos társasági adóalany.

(2) A csoportos társasági adóalany tagja (csoporttag) a gazdasági társaság, az egyesülés, az európai részvénytársaság, a szövetkezet, az európai szövetkezet, az egyéni cég, az üzletvezetésének helyére tekintettel belföldi illetőségű adózónak minősülő külföldi személy és belföldi telephelye útján a külföldi vállalkozó lehet, feltéve, hogy

a) a csoporttagok között a (3) bekezdésben meghatározottak szerinti kapcsolat áll fenn,

b) a csoporttagok számviteli politikája szerinti mérlegfordulónapja, beszámoló készítésére nem kötelezett adózó esetén az adóév utolsó napja azonos,

c) a beszámoló, könyvviteli zárlat összeállítása az összes csoporttagnál egységesen vagy a számviteli törvény III. Fejezete, vagy az IFRS-ek szerint történik, és

d)²⁹

(3)³⁰ A csoportos társasági adóalany tagjai olyan adózók lehetnek, amelyek között

a) olyan, a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő közvetlen többségi befolyás áll fenn, amelynek keretében az egyik csoporttag, leendő csoporttag a másik csoporttagban, leendő csoporttagban vagy más személy a csoporttagokban, leendő csoporttagokban legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik, vagy

b) olyan, a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő közvetett többségi befolyás áll fenn, amelynek keretében az egyik csoporttag, leendő csoporttag a másik csoporttagban, leendő csoporttagban vagy más személy a csoporttagokban, leendő csoporttagokban legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik, azzal, hogy a köztes jogi személy szavazati jogát csak akkor lehet a benne befolyással rendelkezőnél figyelembe venni, ha a befolyással rendelkező a köztes jogi személyben legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik.

(4) Az adózó egyidejűleg csak egy csoportos társasági adóalany tagja lehet.

(5)³¹ Csoportos társasági adóalany tagja lehet a tevékenységét év közben kezdő személy is, amennyiben teljesíti a (2) bekezdésben meghatározott feltételeket.

(6)³² A (3) bekezdés alkalmazásában a Ptk. szerinti közeli hozzátartozók közvetlen és közvetett szavazati jogát egybe kell számítani.

Teljes körű és korlátozott adókötelezettség

3. § (1)³³ A belföldi illetőségű adózó adókötelezettsége a belföldről és a külföldről származó jövedelmére egyaránt kiterjed (teljes körű adókötelezettség).

(2)³⁴ A külföldi vállalkozó adókötelezettsége a belföldi telephelyen végzett vállalkozási tevékenységből származó jövedelmére terjed ki (korlátozott adókötelezettség).

Fogalmak

²⁸ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 15. §. Hatályos: 2019. I. 1-től.

²⁹ Hatályon kívül helyezte: 2019. évi LXXIII. törvény 35. § 1. Hatálytalan: 2019. VII. 24-től.

³⁰ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 17. § (1). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

³¹ Beiktatta: 2019. évi LXXIII. törvény 17. § (2). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

³² Beiktatta: 2019. évi LXXIII. törvény 17. § (2). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

³³ Módosította: 2005. évi CXIX. törvény 180. § (8) d).

³⁴ Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 41. §. Módosította: 2005. évi CXIX. törvény 180. § (8) e).

4. § E törvény alkalmazásában

1.³⁵ *azonos vagy hasonló tevékenység*: a fejlesztési adókedvezmény iránti kérelem, illetve bejelentés benyújtásának időpontjában hatályos TEÁOR szerint ugyanazon szakágazatba sorolt tevékenység;

1/a.³⁶ *adomány*: a közhasznú szervezet részére törvényben meghatározott közhasznú tevékenysége támogatására, valamint az egyházi jogi személy részére törvényben meghatározott tevékenysége támogatására, továbbá a közérdekű kötelezettségvállalás céljára az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, feltéve hogy az nem jelent az e törvényben meghatározottakon túl vagyoni előnyt az adományozónak, az adományozó tagjának vagy részvényesének, vezető tisztségviselőjének, felügyelőbizottsága vagy igazgatósága tagjának, könyvvizsgálójának, illetve ezen személyek vagy a természetes személy tag vagy részvényes közeli hozzátartozójának azzal, hogy nem minősül vagyoni előnynek az adományozó nevére, tevékenységére történő utalás;

2.³⁷ *adózó*: a 2. § (2)-(4), valamint (6) bekezdésében megnevezett belföldi és külföldi személy, a 2. § (5) bekezdésében meghatározottak kivételével;

3.³⁸ *azonos munkakör*: a 7/2010. (IV. 23.) KSH közleménnyel kiadott, 2011. január 1-jétől hatályos Foglalkozások Egységes Osztályozási Rendszere (a továbbiakban: FEOR-08) szerint azonosnak minősülő munkakör;

3a.³⁹ *állami támogatás*: az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. cikk (1) bekezdése szerinti állami támogatás;

4. árbevétel:

a)⁴⁰ a számvitelről szóló törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele, csökkentve a termeléshez, a tevékenységhez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó - a saját termelésű készlet költségei között el nem számolt - fogyasztási adó, jövedéki adó összegével,

b)⁴¹ hitelintézetnél, valamint pénzügyi vállalkozásnál a kapott kamat és kamatjellegű bevétel, csökkentve a fizetett kamattal és kamatjellegű ráfordítással, növelve az egyéb pénzügyi szolgáltatás bevételeivel és a nem pénzügyi befektetési szolgáltatás nettó árbevételével,⁴²

c)⁴³ biztosítónál a biztosítástechnikai eredmény növelve a nettó működési költségekkel, a befektetésekből származó biztosítástechnikai ráfordításokkal (csak életbiztosítási ágban) és egyéb biztosítástechnikai ráfordításokkal, a befektetések nettó bevételeivel és a nem biztosítási tevékenység bevételeivel; csökkentve a kapott osztalékkal és részesedéssel, a saját tulajdonú, saját használatú ingatlanok bevételkorrekciójával és a kamatozó értékpapírok vételárában érvényesített

³⁵ Megállapította: 2014. évi XXV. törvény 2. § (1). Hatályos: 2014. VII. 4-től.

³⁶ Megállapította: 2013. évi CXXXIII. törvény 47. §. Hatályos: 2013. VIII. 1-től. Módosította: 2013. évi CC. törvény 34. § a).

³⁷ Megállapította: 2004. évi CI. törvény 21. § (1). Módosította: 2015. évi LXXXI. törvény 15. § 1.

³⁸ Megállapította: 2011. évi CLVI. törvény 31. § (2). Módosította: 2016. évi CXXV. törvény 34. § 1.

³⁹ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 15. § (1). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁴⁰ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 33. § (2). Hatályos: 2001. I. 1-től.

⁴¹ Módosította: 1997. évi CVI. törvény 22. § (3), 2009. évi LXXVII. törvény 170. § a).

⁴² Lásd: 198/1996. (XII. 22.) Korm. rendelet 10-11. §.

⁴³ Megállapította: 1998. évi XXXIII. törvény 11. § (2). Hatályos: 1998. IV. 1-től. Alkalmazni kell: 1998. I. 1-től.

kamat ráfordításként elszámolt összegével, valamint a Kártalanítási Számlával szemben ráfordításként elszámolt összeggel,⁴⁴

d)⁴⁵ befektetési vállalkozásnál a befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei növelve a nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevételeivel, valamint a kapott kamatokkal és kamatjellegű bevételekkel, csökkentve a kamatozó értékpapírok vételárában érvényesített kamat ráfordításként elszámolt összegével,⁴⁶

e)⁴⁷ az a) alpontban foglaltaktól eltérően az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózónál a helyi adókról szóló törvény „Az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint elkészítő vállalkozóra vonatkozó sajátos rendelkezések” című alcíme alatt meghatározott nettó árbevétel csökkentve a termeléshez, a tevékenységhez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó - a saját termelésű készlet költségei között el nem számolt - fogyasztási adó, jövedéki adó összegével, növelve az e törvény szerinti jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenértékkel,

f)⁴⁸ a b)-d) alpontokban foglaltaktól eltérően az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózónál a helyi adókról szóló törvény „Az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint elkészítő vállalkozóra vonatkozó sajátos rendelkezések” című alcíme alatt meghatározott nettó árbevétel;

4/a.⁴⁹ *behajthatatlan követelés*: az a követelés, amely megfelel a számvitelről szóló törvény szerinti behajthatatlan követelés fogalmának, valamint azon követelés bekerülési értékének 20 százaléka, amelyet a fizetési határidőt követő 365 napon belül nem egyenlítettek ki, kivéve, ha a követelés elévült vagy bíróság előtt nem érvényesíthető;

5.⁵⁰ *bejelentett részesedés*: a belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben és külföldi személyben (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságot) szerzett részesedés (a korábban már bejelentett részesedés értékének a növekedése) a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy kivételével, feltéve, hogy az adózó a szerzést (ide nem értve a korábban már bejelentett részesedés értékének a növekedését és a korábban már bejelentett részesedésre vonatkozóan az átalakulás, egyesülés, szétválás során a jogutódban történő vagy jogutód általi részesedésszerzést) a szerzést követő 75 napon belül bejelenti az adóhatóságnak; a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye; e rendelkezés alkalmazásában szerzés időpontjának a cégbírósági bejegyzés napja, cégbírósági bejegyzés hiányában az alapul szolgáló jogügylet hatályosulásának napja minősül; az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó e rendelkezést azzal az eltéréssel alkalmazza, hogy az első jognyilatkozat megtételének napját követő 75 napon belül jogosult bejelentést tenni azokról a részesedésekről, amelyeket a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett; a bejelentést az adózó a csoportos társasági adóalanyban fennálló csoporttagsága időtartama alatt önállóan teszi meg;

⁴⁴ Lásd: 260/1997. (XII. 21.) Korm. rendelet 2-3. számú melléklet.

⁴⁵ Megállapította: 1998. évi XXXIII. törvény 11. § (2). Hatályos: 1998. IV. 1-től. Alkalmazni kell: 1998. I. 1-től.

⁴⁶ Lásd: 197/1996. (XII. 22.) Korm. rendelet 7. §.

⁴⁷ Megállapította: 2015. évi CLXXVIII. törvény 18. § (1). Hatályos: 2016. I. 1-től.

⁴⁸ Beiktatta: 2015. évi CLXXVIII. törvény 18. § (1). Hatályos: 2016. I. 1-től.

⁴⁹ Beiktatta: 2009. évi LXXVII. törvény 28. § (1). Módosította: 2015. évi CLXXVIII. törvény 28. § a).

⁵⁰ Megállapította: 2018. évi XLI. törvény 19. § (1). Hatályos: 2018. VIII. 25-től. Módosította: 2018. évi LXXXII. törvény 38. § 1.

5a.⁵¹ *bejelentett immateriális jószág*: a megszerzett, előállított jogdíjra jogosító immateriális jószág, feltéve, hogy az adózó a szerzést, előállítást követő 60 napon belül bejelenti az adóhatóságnak; a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye; e rendelkezés alkalmazásában szerzés időpontjának a cégbírósági bejegyzés napja, cégbírósági bejegyzés hiányában az alapul szolgáló jogügylet hatálybalépésének napja, előállítás napjának a használatbavétel napja minősül; az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó e rendelkezést azzal az eltéréssel alkalmazza, hogy az első jognyilatkozat megtételének napját követő 60 napon belül jogosult bejelentést tenni azokról a jogdíjra jogosító immateriális jószágokról, amelyeket a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett vagy állított elő; a bejelentést az adózó a csoportos társasági adóalanyban fennálló csoporttagsága időtartama alatt önállóan teszi meg;

6.⁵² *belföld*: Magyarország területe, ideértve a vámszabad és a tranzitterületet is;

7.⁵³ *belföldi személy*: a belföldi jogszabály alapján létrejött jogi személy, személyi egyesülés, egyéb szervezet, valamint a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint belföldi illetőségűnek minősülő magánszemély;

8.⁵⁴

9.⁵⁵ *bizalmi vagyongazdálkodási szerződés*: a Ptk. szerinti bizalmi vagyongazdálkodási szerződés;

9/a.⁵⁶ *beszámoló*: a számvitelről szóló törvény, vagy a felhatalmazása alapján kiadott jogszabály szerinti beszámoló, kivéve az összevont (konszolidált) éves beszámolót;

10.⁵⁷

10/a.⁵⁸ *bizalmi vagyongazdálkodó*: a Ptk. szerinti bizalmi vagyongazdálkodási szerződés alapján átvett vagyon kezelésére kötelezettséget vállaló belföldi személy, ideértve az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes más államban székhellyel rendelkező vállalkozás magyarországi fióktelepét is;

10/b.⁵⁹ *elismert tőzsde*: a hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóság által elismert tőzsde, amely

a) rendszeresen működik,

b) működését, a kereskedési rendszerhez való hozzáférést, a tőzsdei bevezetést és a szerződéskötés feltételeit a székhelye szerinti állam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatósága által meghatározott vagy elfogadott előírások szabályozzák,

c) olyan elszámolási rendszerrel rendelkezik, amely szerint a határidős ügyletekre napi letételehelyezési követelmény vonatkozik és ez a székhely szerinti állam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságának értékelése szerint megfelelő biztonságot nyújt;

10c.⁶⁰ *elektromos töltőállomás*: olyan eszköz, amely alkalmas egy elektromos gépjármű energiatárolójának töltésére vagy cseréjére;

11.⁶¹ *ellenőrzött külföldi társaság*:

⁵¹ Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 39. § (1). Módosította: 2018. évi LXXXII. törvény 38. § 2.

⁵² Módosította: 2011. évi CLVI. törvény 43. § 2.

⁵³ Módosította: 2013. évi CCLII. törvény 144. § (3) b).

⁵⁴ Hatályon kívül helyezte: 2018. évi XLI. törvény 28. § (2) 1. Hatálytalan: 2018. VII. 26-tól.

⁵⁵ Megállapította: 2014. évi XV. törvény 57. § (2). Hatályos: 2014. III. 15-től.

⁵⁶ Beiktatta: 2000. évi CXIII. törvény 33. § (3). Hatályos: 2001. I. 1-től.

⁵⁷ Hatályon kívül helyezte: 2018. évi XLI. törvény 28. § (2) 1. Hatálytalan: 2018. VII. 26-tól.

⁵⁸ Megállapította: 2014. évi XV. törvény 57. § (3). Hatályos: 2014. III. 15-től.

⁵⁹ Megállapította: 2015. évi LXXXI. törvény 10. §. Hatályos: 2015. VI. 25-től.

⁶⁰ Beiktatta: 2017. évi LXXVII. törvény 12. § (2). Hatályos: 2017. VII. 1-től.

⁶¹ Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 16. § (1). Hatályos: 2019. I. 1-től.

a) a belföldi illetőségű adózónak és a külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy, amely tekintetében az adózó (önmagában vagy kapcsolt vállalkozásaival együttesen)

aa) a szavazati jogok 50 százalékát meghaladó közvetlen vagy közvetett részesedéssel rendelkezik, vagy

ab) a jegyzett tőkéből 50 százalékot meghaladó közvetlen vagy közvetett részesedéssel rendelkezik, vagy

ac) adózott nyereségéből 50 százalékot meghaladó részre jogosult,

abban az adóévében, amelyben a külföldi személy által ténylegesen megfizetett társasági adónak megfelelő adó kisebb, mint az a különbözet, amellyel az a társasági adó, amelyet az illetősége szerinti államot Magyarországnak feltételezve fizetett volna, meghaladja a külföldi személy által megfizetett, társasági adónak megfelelő adót,

valamint

b) a belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye abban az adóévében, amelyben a külföldi telephely által megfizetett társasági adónak megfelelő adó kisebb, mint az a különbözet, amellyel az a társasági adó, amelyet a telephely szerinti államot Magyarországnak feltételezve fizetett volna, meghaladja a külföldi telephely által megfizetett társasági adónak megfelelő adót,

azzal, hogy

c) nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak a külföldi személy, illetve a külföldi telephely abban az adóévében, amelyben kizárólag valódi jogügyletből, valódi jogügyletek sorozatából származó jövedelemmel rendelkezik, amelyet az adózó igazol,

d) a c) pont alkalmazásában egy jogügylet vagy jogügyletek sorozata akkor nem valódi, ha

da) elsődlegesen adóelőny elérése céljából hajtják végre, és

db) a külföldi személynél vagy a külföldi telephelynél nem lennének a jövedelemszerzéshez kapcsolódó eszközök és kockázatok, ha egy belföldi illetőségű adózó nem látná el mindazokat a jelentős személyi funkciókat, amelyek az említett eszközök és kockázatok szempontjából lényegesek, és amelyek nagymértékben hozzájárulnak a külföldi személy vagy a külföldi telephely jövedelemszerzéséhez,

e) nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak az a külföldi személy vagy külföldi telephely abban az adóévében,

ea)⁶² amelyben a külföldi személy adóügyi illetősége, a külföldi telephely fekvése szerinti állam jogszabályai alapján megállapított adózás előtti eredménye a 243.952.500 forint összeghatárt meg nem haladó nyereség és a nem kereskedelmi tevékenységből származó jövedelme a 24.395.250 forint összeghatárt meg nem haladó nyereség, vagy

eb) amelyben a külföldi személy adóügyi illetősége, a külföldi telephely fekvése szerinti állam jogszabályai alapján megállapított adózás előtti nyeresége nem haladja meg az elszámolt működési költségei 10 százalékát,

f) az e) pont ea) alpontja alkalmazásában nem kereskedelmi tevékenységből származó jövedelemnek minősül

fa) a kamat,

fb) a pénzügyi eszközökből származó jövedelem,

fc) a szellemi alkotások jogából származó jövedelem,

fd) a részvény, részesedés tartásából és kivezetéséből származó jövedelem,

fe) a pénzügyi lízing tevékenységből származó jövedelem,

ff) a biztosítási, banki és egyéb pénzügyi tevékenységekből származó jövedelem,

fg) az a jövedelem, amely áruk és szolgáltatások kapcsolt vállalkozások számára történő

⁶² Módosította: 2019. évi LXXII. törvény 8. §.

értékesítéséből, kapcsolt vállalkozásoktól történő beszerzéséből származik, amennyiben az ilyen jövedelmet szerző személy ahhoz kapcsolódva nem, vagy csak kis mértékben valósít meg hozzáadott gazdasági értéket,

g) az e) pont eb) pontja alkalmazásában a működési költségek nem foglalják magukban a külföldi személy adóügyi illetősége, a külföldi telephely fekvése szerinti ország határain kívül értékesített áruk bekerülési értékét, valamint a kapcsolt vállalkozások részére teljesített kifizetések alapján elszámolt költséget, ráfordítást,

h) nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak az a külföldi telephely, amely olyan az Európai Unió vagy az Európai Gazdasági Térség tagállamának nem minősülő államban fekszik, amellyel Magyarországnak a külföldi telephely jövedelemét a magyar társasági adózás alól mentesítő rendelkezést tartalmazó egyezménye áll fenn, és amely az említett egyezmény szerint telephelynek minősül;

11a.⁶³ *energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás*: az energiahatékonyságról szóló törvény szerinti energiahatékonyság növekedését eredményező beruházás, felújítás, amely révén az energiahatékonyságról szóló törvény szerinti végsőenergia-fogyasztás csökkenését eredményező energiamegtakarításra kerül sor;

12. *előkészítő vagy kiegészítő jellegű tevékenység*: kizárólag a külföldi személy részére végzett olyan tevékenység, amely nem tartozik a külföldi személy társasági szerződésben meghatározott tevékenységi körébe, de az abban meghatározott tevékenységek végzését segíti, készíti elő;

12a.⁶⁴ *élőzenei szolgáltatás*: a FEOR-08 szerinti zenész, énekes személyes közreműködésével - rendszeresen vagy meghatározott időpontban, nyilvános, a vendégek számára ingyenes előadás útján - nyújtott zeneszolgáltatás;

13.⁶⁵ *vagyonrendelő*: az a személy, amely a Ptk. bizalmi vagyonkezelési szerződésre vonatkozó rendelkezései szerint vagyonrendelőnek minősül;

14.⁶⁶ *kezelt vagyon*: a Ptk. szerinti bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyon;

15.⁶⁷ *építkezés befejezésének napja*: a használatbavételi, fennmaradási engedély jogerőre emelkedésének a napja, a használatbavétel tudomásulvételének a napja, alvállalkozó esetében az általa végzett tevékenység befejezésének a napja;

16.⁶⁸ *építkezés kezdetének napja*: az építési, szerelési naplóban az építkezés kezdő napjaként megjelölt nap, alvállalkozó esetén az építési, szerelési naplóban megjelölt kezdési időpont;

16/a.⁶⁹ *foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma*: a Központi Statisztikai Hivatal által a munkaügyi-statisztikai adatszolgáltatáshoz kiadott, az adóév első napján hatályos kiadvány szerinti éves szinten számított statisztikai állományi létszám, azzal, hogy a kölcsönvett munkaerő a kölcsönvevőnél figyelembe vehető, amennyiben a kölcsönadó e létszámot a kölcsönadott munkaerő nélkül számítja fel, és erről az adóbevallás benyújtásáig írásban nyilatkozik a kölcsönvevőnek;

16/b.⁷⁰ *foglalkoztatói nyugdíj szolgáltató intézmény*: a foglalkoztatói nyugdíjról és intézményeiről szóló törvény szerinti foglalkoztatói nyugdíj szolgáltató intézmény;

⁶³ Megállapította: 2018. évi XLI. törvény 19. § (2). Hatályos: 2018. VII. 26-tól.

⁶⁴ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 15. § (3). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁶⁵ Megállapította: 2014. évi XV. törvény 57. § (4). Hatályos: 2014. III. 15-től.

⁶⁶ Megállapította: 2014. évi XV. törvény 57. § (4). Hatályos: 2014. III. 15-től.

⁶⁷ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 33. § (4). Módosította: 2013. évi CC. törvény 33. § 2.

⁶⁸ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 33. § (4). Hatályos: 2001. I. 1-től.

⁶⁹ Megállapította: 2007. évi CXXVI. törvény 36. § (3). Hatályos: 2008. I. 1-től.

⁷⁰ Beiktatta: 2012. évi CLXXVIII. törvény 30. § (1). Hatályos: 2013. I. 1-től.

16/c.⁷¹ *felsőoktatási támogatási megállapodás*: a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény szerinti alapítóval vagy fenntartóval felsőoktatási intézmény alapítására, működésének biztosítására kötött, legalább öt évre szóló megállapodás;

17. *független képviselő*: az adózótól gazdaságilag és jogilag független személy, amely/aki a szokásos üzletmenete szerint jár el, amikor az adózót képviseli; nem számít szokásos üzletmenetnek, ha a képviselő olyan tevékenységet is végez, amely az adózó tevékenységi körébe tartozik; nem független a képviselő, ha üzleti tevékenységét az adózó részletes utasítása vagy átfogó ellenőrzése mellett végzi, vagy ha a kockázatot az adózó és nem a képviselő viseli;

17/a.⁷² *induló beruházás*: az a beruházás, amely új létesítmény létrehozatalát, meglévő létesítmény bővítését, létesítmény termékkínálatának a létesítményben addig nem gyártott termékekkel történő bővítését vagy egy meglévő létesítmény teljes termelési folyamatának lényegi átalakítását eredményezi, valamint az olyan létesítmény eszközeinek eladótól független, harmadik fél beruházó általi felvásárlása, amely létesítmény bezárásra került vagy bezárásra került volna;

18. *ingatlan*: a föld és a földdel alkotórészi kapcsolatban álló minden dolog;

18/a.⁷³ *ingatlannal rendelkező társaság*: az adózó, amennyiben

1.⁷⁴ a beszámolójában vagy a belföldi illetőségű adózónak vagy külföldi vállalkozónak minősülő kapcsolt vállalkozásaival együttesen (a továbbiakban: csoport), az egyes beszámolóknak kimutatott eszközök mérlegfordulónapi könyv szerinti értékének (együttes) összegéből a belföldön fekvő ingatlan értéke több mint 75 százalék és

2.⁷⁵ tagja (részvényese) vagy a csoport valamelyikének tagja (részvényese) az adóév legalább egy napján olyan államban rendelkezik külföldi illetőséggel, amellyel Magyarország nem kötött a kettős adóztatás elkerüléséről egyezményt vagy az egyezmény lehetővé teszi az árfolyamnyereség Magyarországon történő adóztatását
azzal, hogy

a) beszámoló alatt az adóévre vonatkozó, a naptári év (első ízben 2011.) május 31-éig rendelkezésre álló beszámolót kell érteni,

b) az illetőséget az adózó a tag (részvényes) nyilatkozata alapján veszi figyelembe, nyilatkozat hiányában a 2. pontban szereplő feltétel bekövetkezését kell vélelmezni,

c) az adózónak az ingatlan arányának megállapításához szükséges adatokról a naptári év július 31-éig tájékoztatnia kell a csoporthoz tartozó valamennyi kapcsolt vállalkozását,

d) e rendelkezések az elismert tőzsdén jegyzett adózóra nem vonatkoznak,

e) nem kell e rendelkezéseket alkalmazni, ha az adózó vagy a csoporthoz tartozó kapcsolt vállalkozás egyik külföldi illetőségű tagja (részvényese) sem idegenítette el, vonta ki (részben sem) a részesedését a c) pont szerinti tájékoztatási kötelezettség esedékességét megelőző naptári évben;

18/b.⁷⁶ *termőföldből átminősített ingatlan* vagy *ont tulajdonában tartó társaság*: az adózó, amennyiben a beszámolójában az eszközök mérlegforduló-napi értékének a követelések, értékpapírok és pénzeszközök összegének figyelembe vétele nélkül számított összegéből a belföldön fekvő, termőföldből átminősített ingatlan értéke több mint 75 százalék;

⁷¹ Beiktatta: 2014. évi LXXIV. törvény 30. § (1). Hatályos: 2014. XI. 27-től.

⁷² Beiktatta: 2014. évi XXV. törvény 2. § (2). Hatályos: 2014. VII. 4-től.

⁷³ Beiktatta: 2009. évi CXVI. törvény 22. § (2). Hatályos: 2010. I. 1-től. Első ízben a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi CXVI. törvény 145. § (1).

⁷⁴ Módosította: 2013. évi CC. törvény 33. § 3.

⁷⁵ Módosította: 2011. évi CLVI. törvény 43. § 2.

⁷⁶ Beiktatta: 2011. évi CLVI. törvény 31. § (5). Hatályos: 2012. I. 1-től.

18/c.⁷⁷ *termőföldből átminősített ingatlan*: a művelési ág változás ingatlan-nyilvántartási átvezetéséről szóló döntés meghozatalának a napjától számított öt adóéven keresztül az a külterületi ingatlan, amely a művelési ág változás átvezetése eredményeként az ingatlan-nyilvántartásban termőföldből művelés alól kivett területté vált (ideértve az ingatlan alrészletében bekövetkező ilyen változást is), kivéve, ha a termőföld tulajdonjogának megszerzésére a termőföld végleges más célú hasznosításának engedélyezéséről szóló ingatlanügyi hatósági döntés jogerőre emelkedése napját legalább öt adóévvel megelőzően került sor;

19. *ipari park*: infrastruktúrával ellátott, jogszabályban meghatározott feltételekkel ipari vállalkozási célra kialakított, behatárolt terület, amely pályázati úton "ipari park" minősítést kap;⁷⁸

20.⁷⁹ *jogdíj*:

a) a szabadalom, a használatiminta-oltalom, a növényfajta-oltalom, a kiegészítő oltalmi tanúsítvány, a mikroelektronikai félvezető termékek topográfiájának oltalma és a szerzői jogi védelemben részesülő szoftver hasznosítási engedélyéből, felhasználási engedélyéből és a ritka betegségek gyógyszerévé minősítésből (a továbbiakban: kizárólagos jogok) származó eredmény,

b) az a) pontban említett kizárólagos jogok értékesítéséből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből származó eredmény, valamint

c) a termékértékesítésből és a szolgáltatásnyújtásból származó eredmény a) pontban említett kizárólagos jogok értékéhez kapcsolódó hányada;

21. *jövedelem*: az e törvényben az adó alapjaként meghatározott összeg;

22.⁸⁰

23.⁸¹ *kapcsolt vállalkozás*:

a)⁸² az adózó és az a személy, amelyben az adózó - a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával - közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,

b) az adózó és az a személy, amely az adózóban - a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával - közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,

c)⁸³ az adózó és más személy, ha harmadik személy - a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával - közvetlenül vagy közvetve mindkettőjükben többségi befolyással rendelkezik azzal, hogy azokat a közeli hozzátartozókat, akik az adózóban és a más személyben többségi befolyással rendelkeznek, harmadik személynek kell tekinteni,

d)⁸⁴ a külföldi vállalkozó és belföldi telephelye, valamint a külföldi vállalkozó telephelyei, továbbá a külföldi vállalkozó belföldi telephelye és az a személy, amely a külföldi vállalkozóval az a)-c) alpontban meghatározott viszonyban áll,

e)⁸⁵ az adózó és külföldi telephelye, továbbá az adózó külföldi telephelye és az a személy, amely az adózóval az a)-c) alpontban meghatározott viszonyban áll,

⁷⁷ Beiktatta: 2011. évi CLVI. törvény 31. § (5). Módosította: 2013. évi CC. törvény 33. § 4.

⁷⁸ Lásd: 19/1997. (V. 14.) IKIM rendelet.

⁷⁹ Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 39. § (2). Hatályos: 2016. VII. 16-tól.

⁸⁰ Hatályon kívül helyezte: 2009. évi LXXVII. törvény 188. § (1). Hatálytalan: 2010. I. 1-től.

⁸¹ Megállapította: 2006. évi IV. törvény 345. § (1). Hatályos: 2006. VII. 1-től.

⁸² Módosította: 2009. évi LXXVII. törvény 170. § b).

⁸³ Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 28. § (6). Hatályos: 2010. I. 1-től. A 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi LXXVII. törvény 207. § (2).

⁸⁴ Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 28. § (6). Hatályos: 2010. I. 1-től. A 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi LXXVII. törvény 207. § (2).

⁸⁵ Beiktatta: 2009. évi LXXVII. törvény 28. § (6). Hatályos: 2010. I. 1-től. A 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi LXXVII. törvény 207. § (2).

f)⁸⁶ az adózó és más személy, ha köztük az ügyvezetés egyezőségére tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásgyakorlás valósul meg,

g)⁸⁷ az a)-c) alpontban foglaltaktól függetlenül akkor is létrejön a kapcsolt vállalkozási viszony ga) a 11. pont, az 53. pont, a 8. § (1) bekezdés f) pontja és a 16/A. § alkalmazásában, ha az adózó és más személy viszonylatában legalább 25 százalékos közvetlen vagy közvetett szavazati jog-részesedés, vagy legalább 25 százalékos közvetlen vagy közvetett tőkerészesedés, vagy legalább 25 százalékos nyereségrészesedés áll fenn, azzal, hogy ezen rendelkezések alkalmazásában az f) alpontban foglaltak teljesülését nem kell vizsgálni,

gb) a 16/B. § alkalmazásában, ha az adózó és más személy viszonylatában legalább 50 százalékos közvetlen vagy közvetett szavazati jog-részesedés, vagy legalább 50 százalékos közvetlen vagy közvetett tőkerészesedés, vagy legalább 50 százalékos nyereségrészesedés áll fenn, azzal, hogy a szavazati jog-részesedések és a tőkerészesedések tekintetében az összehangoltan eljáró személyek befolyását egybe kell számítani, továbbá az összevont (konszolidált) pénzügyi beszámolót készítő vállalatcsoporthoz tartozó adózók esetében az f) alpontban foglaltakat is vizsgálni kell;

23/a.⁸⁸ *kedvezményezett átalakulás*: az olyan átalakulás (a továbbiakban ideértve az egyesülést, a szétválást is), amelyben jogelődként és jogutódként is csak a 32/a. pont szerinti társaság vesz részt, ha

a) a jogügylet révén a jogelőd tagja, részvényese az átalakulás, egyesülés, szétválás keretében a jogutódban részesedést és legfeljebb a megszerzett részesedés együttes névértéke (névérték hiányában a jegyzett tőke arányában meghatározott értéke) 10 százalékának megfelelő pénzeszközt szerez,

b) szétválás esetén a jogelőd tagjai, részvényesei - egymáshoz viszonyítva - arányos részesedést szereznek a jogutódokban,

c) az egyszemélyes társaság egyedüli tagjába, részvényesébe olvad be, feltéve, hogy az átalakulást valós gazdasági, kereskedelmi okok alapozzák meg, azzal, hogy a valós gazdasági, kereskedelmi okok fennállását az adózó köteles bizonyítani;

23/b.⁸⁹ *kedvezményezett eszközátruházás*: az a jogügylet, amelynek alapján egy társaság (az átruházó társaság) - megszűnése nélkül - legalább egy önálló szervezeti egységét átruházza egy másik társaságra (az átvevő társaságra) annak jegyzett tőkéjét megtestesítő részesedés ellenében, feltéve, hogy a jogügyletet valós gazdasági, kereskedelmi okok alapozzák meg, azzal, hogy a valós gazdasági, kereskedelmi okok fennállását az adózó köteles bizonyítani;

23/c.⁹⁰ *kedvezményezett részesedéscsere*: az a jogügylet, amelynek alapján egy társaság (a megszerző társaság) a szavazati jogok többségét biztosító vagy azt tovább növelő részesedést szerez egy másik társaság (a megszerzett társaság) jegyzett tőkéjében annak ellenében, hogy a megszerzett társaság tagja (tagjai), részvényese (részvényesei) a megszerző társaságban részesedést, valamint - szükség esetén - a részesedés névértékének (névérték hiányában arányos könyv szerinti értékének) a 10 százalékát meg nem haladó pénzeszközt szerez, feltéve, hogy a részesedéscserét valós gazdasági, kereskedelmi okok alapozzák meg, azzal, hogy a valós gazdasági, kereskedelmi okok fennállását az adózó köteles bizonyítani, ha a megszerző társaság ellenőrzött külföldi társaságnak minősül;

⁸⁶ Beiktatta: 2014. évi LXXIV. törvény 30. § (2). Hatályos: 2015. I. 1-től.

⁸⁷ Megállapította: 2019. évi LXXII. törvény 1. § (1). Hatályos: 2020. I. 1-től.

⁸⁸ Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 39. § (3). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁸⁹ Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 39. § (4). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁹⁰ Megállapította: 2011. évi CLVI. törvény 31. § (6). Hatályos: 2012. I. 1-től.

23/d.⁹¹ *kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatás*: a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet 1-14. és 17. cikkei alapján megillető támogatás;

23/e.⁹² *kutatás-fejlesztési megállapodás*: a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló törvény szerinti kutatás-fejlesztési megállapodás;

24.⁹³ *mikro-, kis- és középvállalkozás*: a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló törvényben ilyenként meghatározott vállalkozás, ideértve az említett törvényben előírt feltételeknek megfelelő ügyvédi irodát, végrehajtói irodát, szabadalmi ügyvivői irodát, és közjegyzői irodát is azzal, hogy kisvállalkozásnak minősül az említett törvény szerinti mikrovállalkozás is;

24/a.⁹⁴ *munkahelyi óvoda*: olyan óvodai nevelési ellátást nyújtó intézmény, amely az éves átlagos gyermeklétszámot figyelembe véve legalább 80 százalékban az adózó által foglalkoztatottak gyermekeinek az óvodai nevelését biztosítja;

25.⁹⁵ *munkáltatói és munkavállalói érdek-képviselői szervezet*: az az egyesületként bírósági nyilvántartásba vett szervezet vagy szervezetek szövetsége, amelynek az alapszabály szerinti főtevékenysége a munkáltatói/munkavállalói érdekképviselő, és tagja a Nemzeti Gazdasági és Társadalmi Tanácsnak, valamint e szervezet azon tagszervezete, amely megyei, régiós vagy szakmai szövetségként működik;

26.⁹⁶ *nyilvántartott értékvesztés*: a követelésekre a számviteli előírások alapján elszámolt és adózás előtti eredménynövelésként figyelembe vett értékvesztés csökkentve az adózás előtti eredmény csökkentéseként számításba vett összeggel;

27. *külföldi személy*: a külföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező társas cég, személyi egyesülés, egyéb szervezet;

28.⁹⁷ *önálló környezetvédelmi beruházás*: az a beruházás, amely kizárólag a környezet védelmének általános szabályairól szóló 1995. évi LIII. törvény 1. § (2) bekezdés a)-c) pontja szerinti célt szolgál;

28/a.⁹⁸ *országos érdek-képviselői szervezet*: az az egyesületként bírósági nyilvántartásba vett egyesületek szövetsége, amelynek tagjai alapszabályuk szerint a munkavállalók vagy a munkáltatók érdekeit képviselik, feltéve, hogy a szövetségnek vagy a tagjának legalább tíz, különböző megyében működő, jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egysége van;

28/b.⁹⁹ *osztalék*: a számvitelről szóló törvény szerint pénzügyi műveletek bevételei között osztalék jogcímen kimutatott vagy az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint

⁹¹ Beiktatta: 2008. évi LXXXI. törvény 14. §. Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 3.

⁹² Beiktatta: 2011. évi CLVI. törvény 31. § (7). Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 4.

⁹³ Megállapította: 2006. évi IV. törvény 345. § (2). Hatályos: 2006. VII. 1-től.

⁹⁴ Megállapította: 2018. évi XLI. törvény 19. § (3). Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁹⁵ Megállapította: 2005. évi CXIX. törvény 25. § (2). Módosította: 2011. évi CLXXV. törvény 114. § (2) b). Módosítva: 2012. évi CLXXVIII. törvény 41. § a) alapján.

⁹⁶ Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 28. § (7). Hatályos: 2009. VII. 9-től. Első ízben a 2009. adóév adókötelezettségére kell alkalmazni.

⁹⁷ Megállapította: 2014. évi XXV. törvény 2. § (3). Hatályos: 2014. VII. 4-től.

⁹⁸ Megállapította: 1998. évi LXI. törvény 1. § (3). Módosította: 2011. évi CLXXV. törvény 114. § (2) b)-c).

⁹⁹ Beiktatta: 2011. évi CLVI. törvény 31. § (7). Módosította: 2014. évi XV. törvény 57. § (7), 2015. évi CLXXVIII. törvény 28. § b), 2019. évi LXXIII. törvény 34. § 1.

összeállító adózónál az ennek megfeleltethető összeg, feltéve, hogy annak összegét az osztalékot megállapító társaság (ideértve a kezelt vagyont és a vagyonkezelő alapítványt) nem számolja az adózás előtti eredmény terhére ráfordításként;

28/c.¹⁰⁰ *önálló szervezeti egység*: egy társaság olyan részlegének összes eszköze és kötelezettsége (ideértve a passzív időbeli elhatárolást is), amely részleg szervezeti szempontból független, a hozzá tartozó vagyonnal működni képes egységet képez;

29.¹⁰¹ *összes bevétel*: az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott (ennek hiányában az adóév utolsó napjára vonatkozó könyvviteli zárlat alapján megállapított) értékesítés nettó árbevétele, egyéb bevételek és pénzügyi műveletek bevételei, továbbá az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózónál az adóévre vonatkozó beszámolóban az adózás előtti eredmény javára (bevételként, nyereségjellegű különbözetként) elszámolt összeg, ideértve a megszűnt tevékenységek eredmény javára elszámolt összegét is;

30.¹⁰² *korai fázisú vállalkozás*: a korai fázisú vállalkozások nyilvántartásba vételéről szóló kormányrendelet szerint nyilvántartásba vett jogi személy, feltéve, hogy megfelel a nyilvántartásba vételéről szóló kormányrendeletben foglaltaknak és azon túlmenően

a)¹⁰³ a korai fázisú vállalkozásban a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma a 7. § (1) bekezdés m) pontja szerinti kedvezmény igénybevételének adóéveiben eléri vagy meghaladja a két főt,

b) a korai fázisú vállalkozás nem minősül a 7. § (1) bekezdés m) pontja szerinti kedvezmény igénybevételére jogosult adózó kapcsolt vállalkozásának a kedvezmény igénybevételének adóéveiben;

30/a.¹⁰⁴ *szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás*: a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló törvényben meghatározott feltételekkel az állami adóhatóság által szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásként nyilvántartásba vett gazdasági társaság;

30/b.¹⁰⁵ *szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság*: a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló törvényben meghatározott projektársaság;

30/c.¹⁰⁶ *szabályozott ingatlanbefektetési társaság*: a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló törvényben meghatározott feltételekkel az állami adóhatóság által szabályozott ingatlanbefektetési társaságként nyilvántartásba vett gazdasági társaság;

31.¹⁰⁷ *szabad vállalkozási zóna*: a fejlesztési adókedvezmény iránti kérelem, illetve bejelentés benyújtásának időpontjában a térség fejlődése érdekében, a Kormány által kijelölt, térségi gazdaságfejlesztő szervezet által koordinált, közigazgatási határokkal, illetve helyrajzi számokkal lehatárolt, a fejlesztés szempontjából együtt kezelt térség;

31/a.¹⁰⁸ *számított nyilvántartási érték*: az immateriális jószág, a tárgyi eszköz bekerülési értéke, csökkentve az adóalagnál érvényesített értékcsökkenési leírással, növelve az adóalagnál érvényesített terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével;

¹⁰⁰ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 39. § (5). Hatályos: 2017. I. 1-től.

¹⁰¹ Megállapította: 2015. évi CLXXVIII. törvény 18. § (2). Hatályos: 2016. I. 1-től.

¹⁰² Megállapította: 2016. évi CXXV. törvény 15. § (4). Hatályos: 2017. I. 1-től.

¹⁰³ Módosította: 2017. évi LXXVII. törvény 24. §.

¹⁰⁴ Beiktatta: 2011. évi CII. törvény 21. § (1). Hatályos: 2011. VII. 27-től.

¹⁰⁵ Beiktatta: 2011. évi CII. törvény 21. § (1). Hatályos: 2011. VII. 27-től.

¹⁰⁶ Beiktatta: 2011. évi CII. törvény 21. § (1). Hatályos: 2011. VII. 27-től.

¹⁰⁷ Megállapította: 2014. évi XXV. törvény 2. § (4). Hatályos: 2014. VII. 4-től.

¹⁰⁸ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 33. § (7). Hatályos: 2001. I. 1-től.

31/b.¹⁰⁹ *személy*: a belföldi személy, a külföldi személy és a magánszemély;

31/c.¹¹⁰ *személygépkocsi*: négy, illetve három gumiabroncskerékkel felszerelt olyan gépjármű, amely a vezetővel együtt legfeljebb nyolc felnőtt személy szállítására alkalmas, azzal, hogy ide tartozik a benzinüzemű, a dízelüzemű, az elektromos üzemű, a gázüzemű személygépkocsi, a versenyautó, az önjáró lakóautó; személygépkocsinak minősül továbbá az a vegyes használatú, 2500 kg-ot meg nem haladó megengedett együttes tömegű olyan gépjármű (nagy rakodóterű személygépkocsi), amelynek rakodótere gyárilag kialakítva kettőnél több utas szállítására alkalmas, de kézzel egyszerűen oldható ülésrögzítése révén a teherszállításra bármikor átalakítható a válaszfal mögötti rakodótér, ideértve azt az esetet is, ha az ülés eltávolítására visszafordíthatatlan műszaki átalakítással került sor;

32.¹¹¹ *saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenység*: az adózó saját eszközeivel és alkalmazottaival a saját eredményére és kockázatára végzett K+F tevékenység, illetve az a K+F tevékenység, amelyet az adózó a saját eszközeivel és alkalmazottaival más személy megrendelésére teljesít, továbbá a kutatásfejlesztési megállapodás alapján végzett (közös) kutatás-fejlesztési tevékenység;

32/a.¹¹² *társaság*: a gazdasági társaság (ideértve a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozást, a szabályozott ingatlanbefektetési társaságot és a szabályozott ingatlanbefektetési projekt-társaságot is), az egyesülés, a szövetkezet, továbbá a 2003. évi uniós csatlakozási szerződést kihirdető törvény hatálybalépésének napjától az Európai Unió tagállamának adóra vonatkozó jogszabályai szerint ott belföldi illetőséggel bíró olyan társaság, amely

a) az Európai Unión kívüli állammal a jövedelem- és vagyonadók tárgyában kötött, hatályos nemzetközi szerződés szerint nem bír belföldi illetőséggel az Európai Unión kívüli államban, valamint

b) a különböző tagállamok társaságait érintő egyesületekre, szétválásokra, eszközátruházásokra és részesedéscserékre alkalmazandó közös adózási rendszerről szóló tanácsi irányelvben vagy az anya- és leányvállalatok esetében alkalmazandó közös adózási rendszerről szóló tanácsi irányelvben felsorolt jogi formában működik, és az említett irányelvekben meghatározott adó alanya anélkül, hogy ezzel kapcsolatban választási lehetőség vagy mentesség illetné meg;

33. *telephely*:

a)¹¹³ olyan állandó üzleti létesítmény, berendezés, felszerelés, ahol és/vagy amellyel az adózó részben vagy egészben vállalkozási tevékenységet folytat, függetlenül attól, hogy az adózó milyen jogcímen használja, azzal, hogy a telephely kifejezés magában foglalja különösen az üzletvezetés helyét, a belföldi székhellyel létesített képviselőket, az irodát, a gyárat, az üzemet, a műhelyt, a bányát, a kőolaj- vagy földgázkutató, vagy a természeti erőforrás feltárására, kiaknázására szolgáló más létesítményt,

b) az építkezés vagy az összeszerelő tevékenység (a továbbiakban együtt: építkezés) helye - ideértve az ezen tevékenységekkel kapcsolatos felügyeleti tevékenységet is - abban az esetben, ha időtartama (folyamatosan vagy megszakításokkal) összesen legalább három hónapig tart, melyet

¹⁰⁹ Beiktatta: 2000. évi CXIII. törvény 33. § (7). Hatályos: 2001. I. 1-től.

¹¹⁰ Beiktatta: 2005. évi XXVI. törvény 7. §. Hatályos: 2005. V. 10-től. Első ízben a 2005. évben kezdődő adóévi társasági adóalap megállapítására és a 2005. évi adókötelezettségre kell alkalmazni.

¹¹¹ Megállapította: 2014. évi LXXIV. törvény 30. § (3). Hatályos: 2015. I. 1-től.

¹¹² Megállapította: 2011. évi CII. törvény 21. § (2). Hatályos: 2011. VII. 27-től. Módosította: 2011. évi CLVI. törvény 43. § 4.

¹¹³ Módosította: 1997. évi CVI. törvény 22. § (2) a).

építkezési területenként kell figyelembe venni, függetlenül attól, hogy azok több önálló szerződésen alapulnak, vagy különböző személyek adták a megrendeléseket; a gazdasági, üzleti és földrajzi szempontból egy egységet képező építkezések egy építkezési területnek minősülnek,

c) a külföldi személyt telephellyel rendelkezőnek kell tekinteni belföldön lévő természeti erőforrás közvetlen hasznosítása esetén,

d)¹¹⁴ a külföldi személyt (kivéve az olyan jogi személyiséggel rendelkező, EGT államban alapított ingatlanbefektetési alapot, nyugdíjalapot, amely az alapítása szerinti államban nem alanya a társasági adónak megfelelő nyereségadónak, vagy amely az alapítása szerinti államban alanya a társasági adónak megfelelő nyereségadónak, de adókötelezettség nem terheli) telephellyel rendelkezőnek kell tekinteni ingatlan és természeti erőforrás térítés ellenében történő hasznosítása, ingatlanhoz és természeti erőforráshoz kapcsolódó vagyoni értékű jog térítés ellenében történő átadása, értékesítése, apportálása (a továbbiakban együtt: ingatlan hasznosítása), továbbá ingatlan értékesítése esetén,

e)¹¹⁵ a külföldi személyt telephellyel rendelkezőnek kell tekinteni - kivéve, ha csak a g) pontban említett tevékenységet végzi - azon tevékenységek esetében, amelyeket más személy a külföldi személy nevében vállal, ha a külföldi személy nevében szerződést köthet belföldön - és e joggal rendszeresen él -, illetve áru- vagy termékkészletet tart fenn, amelyből rendszeresen szállít a külföldi személy nevében,

f)¹¹⁶ telephellyel rendelkezőnek kell tekinteni az előző rendelkezések korlátozása nélkül a külföldi személyt, ha nevében más személy - a viszontbiztosítás és a g) pontban foglaltak kivételével - belföldön felmerülő kockázatokra köt biztosítást,

g) nem minősül telephelynek:

1. a külföldi személy árujának vagy termékének kizárólag tárolására, bemutatására használt létesítmény,
- 2.¹¹⁷ a külföldi személy árujának, illetve termékének kizárólag tárolás, bemutatás, más személy általi feldolgozás céljából történő készletezése,
3. létesítménynek kizárólag a külföldi személy számára történő áru-, illetve termékbeszerzési, valamint információgyűjtési célú fenntartása,
4. a létesítménynek kizárólag egyéb előkészítő vagy kiegészítő jellegű tevékenység folytatása céljából való fenntartása,
5. a független képviselő (a bizományos is) útján kifejtett tevékenység, amennyiben ez a személy szokásos üzleti tevékenysége keretében jár el,

h)¹¹⁸ a külföldi személyt telephellyel rendelkezőnek kell tekinteni, ha fióktelep útján végez vállalkozási tevékenységet;

33a.¹¹⁹ *termék-diverzifikációt eredményező induló beruházás*: olyan induló beruházás, amely létesítmény termékkínálatának a létesítményben addig nem gyártott termékkel történő bővítését eredményezi, de nem minősül új gazdasági tevékenység végzésére irányuló induló beruházásnak;

34. *természeti erőforrás*: a környezet védelmének általános szabályairól szóló törvényben meghatározott fogalom;

¹¹⁴ Megállapította: 2018. évi XLI. törvény 19. § (4). Hatályos: 2018. VII. 26-tól.

¹¹⁵ Módosította: 2000. évi CXIII. törvény 268. § (3) c).

¹¹⁶ Módosította: 2000. évi CXIII. törvény 268. § (3) c).

¹¹⁷ Módosította: 2000. évi CXIII. törvény 268. § (3) c).

¹¹⁸ Beiktatta: 1997. évi CVI. törvény 3. § (8). Hatályos: 1998. I. 1-től.

¹¹⁹ Beiktatta: 2017. évi CLV. törvény 1. § (1). Hatályos: 2017. XI. 24-től.

34/a.¹²⁰ *üzemkörön kívüli ingatlan*: az az ingatlan, amely nincs az adózó vállalkozási tevékenységével közvetlen összefüggésben; ilyennek minősül különösen az üzemen belüli lakóépület, valamint az elsődlegesen jóléti célt szolgáló épület, építmény;

34b.¹²¹ *uniós szabvány*:

a) olyan kötelező uniós szabvány, amely az egyes vállalkozások által elérendő szinteket ír elő a környezeti mutatókra nézve; vagy

b) az ipari kibocsátásokról (a környezetszennyezés integrált megelőzése és csökkentése) szóló 2010. november 24-i 2010/75/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvben rögzített, az elérhető legjobb technikák használatára és annak biztosítására vonatkozó kötelezettség, hogy a szennyező anyagok kibocsátási szintje ne haladja meg az elérhető legjobb technikák alkalmazásával elérhető szintet; azokban az esetekben, amelyeknél az elérhető legjobb technikák szerinti kibocsátási szinteket az ipari kibocsátásokról (a környezetszennyezés integrált megelőzése és csökkentése) szóló 2010. november 24-i 2010/75/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv értelmében elfogadott végrehajtási jogi aktusokban határozták meg, akkor azok a szintek alkalmazandók; amennyiben az említett szinteket tartományban állapítják meg, az a korlát alkalmazandó, amelynél az elérhető legjobb technikákat elérték;

35. *üzletvezetés helye*: az a hely, ahol az ügyvezetés az irányításra berendezkedett;

35a.¹²² *új eljárási innovációt eredményező induló beruházás*: a regionális állami támogatásokról (2014-2020) szóló 2013/C 209/01 számú európai bizottsági iránymutatás 15. pontja szerinti olyan induló beruházás, amelynek célja a meglévő létesítmények új eljárási innovációkkal történő diverzifikációja, de nem minősül új gazdasági tevékenység végzésére irányuló induló beruházásnak;

36.¹²³ *új gazdasági tevékenység végzésére irányuló induló beruházás*: az az induló beruházás, amely új létesítmény létrehozatalát vagy meglévő létesítmény tevékenységének olyan új tevékenységgel történő bővítését eredményezi, amely nem minősül a korábban végzett tevékenységgel azonos vagy hasonló tevékenységnek, valamint az olyan létesítmény eszközeinek eladótól független, harmadik fél beruházó általi felvásárlása, amely létesítmény bezárásra került vagy bezárásra került volna, feltéve, hogy az új vagy a megvásárolt eszközökkel végzett tevékenység nem minősül az adott létesítményben a korábban végzett tevékenységgel azonos vagy ahhoz hasonló tevékenységnek;

37.¹²⁴ *vagyonkezelő alapítvány*: a vagyonkezelő alapítványokról szóló törvény alapján vagyonkezelő alapítványként vagy közérdekű vagyonkezelő alapítványként nyilvántartásba vett jogi személy;

38.¹²⁵

39.¹²⁶

40.¹²⁷ *egyéni cég*: az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény (a továbbiakban: Evecvtv.) által egyéni céggé meghatározott jogalany;

¹²⁰ Beiktatta: 2000. évi CXIII. törvény 33. § (8). Hatályos: 2001. I. 1-től.

¹²¹ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 15. § (5). Hatályos: 2017. I. 1-től.

¹²² Beiktatta: 2017. évi CLV. törvény 1. § (2). Hatályos: 2017. XI. 24-től.

¹²³ Megállapította: 2014. évi XXV. törvény 2. § (5). Módosította: 2017. évi CLIX. törvény 72. § 2.

¹²⁴ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 18. §. Hatályos: 2019. VIII. 23-tól.

¹²⁵ Hatályon kívül helyezte: 2013. évi XXXVII. törvény 51. § (11). Hatálytalan: 2013. V. 19-től.

¹²⁶ Hatályon kívül helyezte: 2018. évi LXXXII. törvény 39. § (1) 1. Hatálytalan: 2019. I. 1-től.

¹²⁷ Beiktatta: 2009. évi CXVI. törvény 22. § (4). Módosította: 2019. évi LXXIII. törvény 34. § 2.

40a.¹²⁸ *hivatásos sportoló*: a sportról szóló 2004. évi I. törvény 1. § (4) bekezdésében meghatározott, a látvány-csapatsportnak minősülő sportágban foglalkoztatott sportoló azzal, hogy az általa jövedelemszerző foglalkoztatásban és díjazás ellenében nyújtott szolgáltatásként folytatott sporttevékenység hivatásos sporttevékenységnek minősül, amennyiben a részére sporttevékenységével összefüggésben az érintett támogatási időszakban nyújtott pénzbeli juttatás - a sportrendezvényen való részvételhez kapcsolódó utazási költségek és szállásköltségek kivételével - meghaladja a részvételi költséget és a sportoló jövedelmének legalább 50 százalékát teszi ki, függetlenül attól, hogy a sportoló és az érintett sportszervezet kötött-e egymással munkaszerződést;

40b.¹²⁹ *korlátozott mértékű gazdasági célú létesítmény*: olyan sportlétesítmény, amely nem áll látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet használatában, és amely esetén a gazdasági tevékenységre allokkált éves kapacitás nem haladja meg a létesítmény tényleges teljes éves kapacitásának húsz százalékát;

41.¹³⁰ *látvány-csapatsport*: a labdarúgás, a kézilabda, a kosárlabda, a vízilabda, a jégkorong, valamint a röplabda sportág;

42.¹³¹ *látvány-csapatsportban működő amatőr sportszervezet*: minden olyan, a sportról szóló törvényben meghatározott szabályok szerint működő sportegyesület vagy sportvállalkozás, amelyik nem minősül a 43. pontban meghatározott hivatásos sportszervezetnek;

43.¹³² *látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet*: a látvány-csapatsportágak országos sportági szakszövetsége által kiírt versenyrendszer:

a) legmagasabb felnőtt bajnoki osztályában - a veterán korosztályokra kiírt versenyrendszer kivételével - részt vevő (indulási jogot elnyert) sportszervezet, vagy

b) alsóbb bajnoki osztályaiban részt vevő (indulási jogot elnyert) sportszervezet abban az esetben, ha az ilyen sportszervezet hivatásos sportolót alkalmaz.

Több látvány-csapatsportban több jogi személy szervezeti egységgel (szakosztállyal) működő sportszervezet esetén az e törvényben a hivatásos sportszervezetekre előírt rendelkezéseket csak arra a jogi személy szervezeti egységre (szakosztályra) kell alkalmazni, amelyik az a)-b) pont szerinti versenyrendszerek bajnoki osztályaiban részt vesz;

43/a.¹³³ *látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány*: a látvány-csapatsportban működő, a sportról szóló 2004. évi I. törvény 77. § t) pontjában meghatározott szervezet;

44.¹³⁴ *látvány-csapatsport támogatása*: az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül nyújtott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz és térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, az adóévben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke az e törvényben meghatározott jogcímenek;

44/a.¹³⁵ *képzés*: a 22/C. § alkalmazásában olyan oktatást tartalmazó képzés, amely nem kizárólag vagy nem elsődlegesen a munkavállalónak a vállalkozásnál jelenleg betöltött vagy későbbiekben beöltendő állásában alkalmazható, hanem olyan képesítést ad, amely nagymértékben hasznosítható más vállalkozásoknál vagy munkaterületeken és - a 651/2014/EU bizottsági rendeletnek a kikötői

¹²⁸ Beiktatta: 2017. évi LXXIII. törvény 1. § (1). Hatályos: 2017. VI. 17-től.

¹²⁹ Megállapította: 2019. évi CXXV. törvény 1. §. Hatályos: 2019. XII. 19-től.

¹³⁰ Megállapította: 2017. évi LXXIII. törvény 1. § (2). Hatályos: 2017. VI. 17-től.

¹³¹ Beiktatta: 2011. évi LXXXII. törvény 2. §. Hatályos: 2011. VII. 1-től.

¹³² Megállapította: 2011. évi CLXXVIII. törvény 3. § (1). Hatályos: 2011. XII. 17-től.

¹³³ Megállapította: 2017. évi LXXIII. törvény 1. § (3). Hatályos: 2017. VI. 17-től.

¹³⁴ Beiktatta: 2011. évi LXXXII. törvény 2. §. Hatályos: 2011. VII. 1-től.

¹³⁵ Megállapította: 2019. évi CXII. törvény 19. § (1). Hatályos: 2020. I. 1-től.

és repülőterei infrastruktúrákra irányuló támogatás, a kultúrát és a kulturális örökség megőrzését előmozdító támogatásra és a sportlétesítményekre és multifunkcionális szabadidős létesítményekre nyújtott támogatásra vonatkozó bejelentési határértékek, továbbá a legkülső régiókban biztosított regionális működési támogatási programok tekintetében, valamint a 702/2014/EU rendeletnek a támogatható költségek összegének meghatározása tekintetében történő módosításáról szóló, 2017. június 14-i (EU) 2017/1084 bizottsági rendelettel módosított - a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló, 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet 31. cikke szerinti támogatásból valósul meg;

44/b.¹³⁶

45.¹³⁷ *termőföld*: a mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló törvényben meghatározott mező-, erdőgazdasági hasznosítású föld;

46.¹³⁸ *sportcélú ingatlan*: az az ingatlan, ingatlanrész, amelynek alapvető, közvetlen és kizárólagos rendeltetése, hogy a sportról szóló törvényben meghatározott sporttevékenységre használják;

47.¹³⁹ *sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségei*: az üzembe helyezett sportcélú ingatlan által nyújtott szolgáltatások működési költségei, ideértve különösen a személyi jellegű ráfordításokat, az anyagköltségeket, a szerződéses szolgáltatások, a távközlés, az energia és a karbantartás költségeit, a bérleti díjakat, az adminisztrációval kapcsolatos költségeket, az olyan értékcsökkenési és finanszírozási költségek kivételével, amelyeket a sportcélú ingatlanhoz nyújtott beruházási támogatásból már fedeztek;

47a.¹⁴⁰

47b.¹⁴¹

47c.¹⁴² *kizárólag helyi hatással bíró sportcélú ingatlan*: az olyan sportcélú ingatlan, amely esetén igazolható, hogy korlátozott vonzáskörzettel rendelkezik, látogatóinak jelentős részét az adott államon belülről vonzza és támogatása marginális hatással van a határon átnyúló beruházásokra és letelepedésekre;

48.¹⁴³

49.¹⁴⁴ *vendéglátóhely*: olyan, a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló kormányrendelet rendelkezései szerinti melegkonyhás vendéglátóhely, továbbá borospince, amelynek adóévi árbevételéből legalább 75 százalék a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló kormányrendelet rendelkezései szerinti melegkonyhás vendéglátóhelyen, továbbá borospincében nyújtott étel- és italforgalomból, illetve szálláshely-szolgáltatás nyújtásából származik;

50.¹⁴⁵ *finanszírozási költség*: a kamatráfordítás, a kamattal gazdasági értelemben egyenértékű költség, ráfordítás, valamint a finanszírozási forrás bevonásával összefüggésben elszámolt költség,

¹³⁶ Hatályon kívül helyezte: 2019. évi CXII. törvény 21. § 1. Hatálytalan: 2020. I. 1-től.

¹³⁷ Megállapította: 2013. évi CC. törvény 21. §. Hatályos: 2013. XII. 15-től.

¹³⁸ Megállapította: 2011. évi CLXXVIII. törvény 3. § (2). Hatályos: 2011. XII. 17-től.

¹³⁹ Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 16. § (4). Hatályos: 2018. XI. 24-től.

¹⁴⁰ Hatályon kívül helyezte: 2019. évi LXXII. törvény 9. §. Hatálytalan: 2019. VII. 24-től.

¹⁴¹ Hatályon kívül helyezte: 2019. évi LXXII. törvény 9. §. Hatálytalan: 2019. VII. 24-től.

¹⁴² Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 16. § (4). Hatályos: 2018. XI. 24-től.

¹⁴³ Hatályon kívül helyezte: 2016. évi II. törvény 5. §. Hatálytalan: 2018. I. 1-től.

¹⁴⁴ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 15. § (6). Hatályos: 2017. I. 1-től.

¹⁴⁵ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 16. § (5). Hatályos: 2019. I. 1-től.

ráfordítás, ideértve az eszköz bekerülési értéke részeként és a 18. § (1) bekezdés *a*) pontja alapján csökkentésként elszámolt összeget is, de ide nem értve az olyan finanszírozási költséget, amelynek célja hosszú távú állami infrastrukturális beruházás finanszírozása, feltéve, hogy a beruházás üzemeltetője, a finanszírozási költségek, a beruházás részét képező tárgyi eszközök és az annak kapcsán keletkező jövedelem egyaránt az Európai Unióban található, illetve merül fel;

51.¹⁴⁶ *nettó finanszírozási költség*: az az összeg, amellyel az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült finanszírozási költségei meghaladják az adózó adóköteles kamatbevételeit és a gazdasági értelemben azzal egyenértékűnek tekintendő, adóköteles bevételeit, azzal, hogy adóköteles bevételként figyelembe kell venni a 18. § (1) bekezdés *b*) pontja alapján növelésként elszámolt összeget is;

52.¹⁴⁷ *hosszú távú állami infrastrukturális beruházás*: olyan, a társadalom egészének közös érdekét szolgáló tevékenység, amely jelenértéken legalább 100 millió eurónak megfelelő értékű tárgyi eszköz létrehozására, fejlesztésére, működtetésére vagy karbantartására vonatkozik;

53.¹⁴⁸ *adózási szempontból különálló adózó*: olyan adózó, amely nem tagja összevont (konszolidált) éves beszámolót készítő vállalatcsoportnak, nem áll kapcsolt vállalkozási viszonyban más személlyel és külföldön nem rendelkezik telephellyel;

54.¹⁴⁹ *összevont (konszolidált) éves beszámolót készítő vállalatcsoport*: egy vállalatcsoporthoz tartozó valamennyi gazdálkodó szervezetet magában foglaló csoport, amelynek minden tagja teljes mértékben a rá vonatkozó beszámolási szabályozásra figyelemmel a számvitelről szóló törvény VI. Fejezete, az IFRS-ek vagy más, az Európai Unió vagy az Európai Gazdasági Térség valamely tagállamának nemzeti szabályrendszere szerinti összevont pénzügyi beszámoló hatálya alá tartozik;

55.¹⁵⁰ *kamatfizetés, adózás és értékcsökkenés előtti eredmény*: a 6. § (1)-(4) bekezdései szerinti adóalapnak a nettó finanszírozási költséggel, az e törvény szerinti értékcsökkenési leírás adóalap-csökkentő tételként elszámolt összegével és a 7. § (1) bekezdés *ny*) pontja alapján adóalap-csökkentő tételként elszámolt összeggel növelt, továbbá a 8. § (1) bekezdés *j*) pontja alapján adóalap-növelő tételként elszámolt összeggel csökkentett összege, azzal, hogy nem vehető figyelembe a hosszú távú állami infrastrukturális beruházásából származó jövedelem és az olyan jövedelem, amelyet társasági adókötelezettség nem terhel;

56.¹⁵¹ *kamatlevonási kapacitás*: az adóévi kamatfizetés, adózás és értékcsökkenés előtti eredmény 30 százalékának az adóévi nettó finanszírozási költséggel csökkentett összege;

57.¹⁵² *ugyanazon tényállás államok közötti eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek*:

a) ha olyan finanszírozás biztosítására vagy részesedésszerzés után járó hozam kifizetésére kerül sor, amely a hitel- vagy tulajdonviszonyt megtestesítő vagy származtatott eszközökre vonatkozó szabályok alapján kerülne adóztatásra, ha a jogi minősítésbeli eltérés miatt a kifizetést a kifizetést teljesítő személy az adómegállapítási időszakának végét követő legkésőbb 12 hónapon belül kezdődő adómegállapítási időszakban a társasági adóalapja vagy az annak megfeleltethető adóalapja terhére veszi figyelembe, ugyanakkor a kedvezményezett a kifizetést nem veszi figyelembe a társasági adóalapja vagy annak megfeleltethető adóalapja javára vagy feltételezhető,

¹⁴⁶ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 16. § (5). Hatályos: 2019. I. 1-től.

¹⁴⁷ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 16. § (5). Hatályos: 2019. I. 1-től.

¹⁴⁸ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 16. § (5). Hatályos: 2019. I. 1-től.

¹⁴⁹ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 16. § (5). Hatályos: 2019. I. 1-től.

¹⁵⁰ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 16. § (5). Hatályos: 2019. I. 1-től.

¹⁵¹ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 16. § (5). Hatályos: 2019. I. 1-től.

¹⁵² Beiktatta: 2019. évi LXXII. törvény 1. § (2). Hatályos: 2020. I. 1-től.

hogy a kifizetést a kedvezményezett jogrendszerében egy későbbi adómegállapítási időszakban nem fogják a társasági adóalap vagy az annak megfeleltethető adóalap javára figyelembe venni,

b) ha hibrid gazdálkodó szervezet részére olyan kifizetés történik, amely a kifizetést teljesítő személy által a társasági adóalapjában vagy az annak megfeleltethető adóalapjában költségként, ráfordításként (adóalap-csökkentésként) kerül figyelembevételre olyan mértékig, amilyen mértékig az adóztatási betudhatóság eltérő megítélése miatt a kifizetés nem kerül figyelembevételre sem a hibrid gazdálkodó szervezet, sem bármely, az abban részesedéssel rendelkező személy társasági adóalapjában vagy az annak megfeleltethető adóalapjában,

c) ha külföldi telephellyel (telephelyekkel) rendelkező személy részére harmadik személy teljesít kifizetést, amely a kifizetést teljesítő személy által a társasági adóalapjában vagy az annak megfeleltethető adóalapjában költségként, ráfordításként (adóalap-csökkentésként) kerül figyelembevételre olyan mértékig, amilyen mértékig a kifizetést a jövedelem-felosztásra vonatkozó eltérő szabályok miatt a székhely, a telephely nem veszi figyelembe a társasági adóalapjában vagy annak megfeleltethető adóalapjában,

d) ha önálló adóalanyként figyelembe nem vett állandó telephely részére olyan kifizetés történik, amely a kifizetést teljesítő személy által a társasági adóalapjában vagy az annak megfeleltethető adóalapjában költségként, ráfordításként (adóalap-csökkentésként) kerül figyelembevételre, olyan mértékig, amilyen mértékig a kifizetés nem kerül figyelembevételre a telephely vagy azon személy, amelyhez a telephely tartozik társasági adóalapjában vagy az annak megfeleltethető adóalapjában,

e) ha hibrid gazdálkodó szervezet olyan kifizetést teljesít, amelyet a hibrid gazdálkodó szervezet társasági adóalapjában vagy az annak megfeleltethető adóalapjában költségként, ráfordításként (adóalap-csökkentésként) vett figyelembe, olyan mértékig, amilyen mértékig a kedvezményezett a kifizetést nem veszi figyelembe a társasági adóalapjában vagy az annak megfeleltethető adóalapjában, mivel a kedvezményezettre vonatkozó társasági adózási jogszabályok a kifizetést figyelmen kívül hagyják,

f) ha a székhely és a telephely, illetve két vagy több telephely közötti névleges, társasági adóalapban vagy az annak megfeleltethető adóalapban költségként, ráfordításként (adóalap-csökkentésként) érvényesített kifizetés nem kerül figyelembevételre a kedvezményezett társasági adóalapjában vagy az annak megfeleltethető adóalapjában azért, mivel a kedvezményezettre vonatkozó társasági adózási jogszabályok a kifizetést figyelmen kívül hagyják, vagy

g) ha az adózó olyan költséget, ráfordítást számol el, vagy olyan adóalap-csökkentést alkalmaz, amely a belföldi és a külföldi jog eltérése miatt az adózónál és egy külföldi személynél is elszámolásra kerül költségként, ráfordításként (adóalap-csökkentésként) a társasági adóalapban vagy az annak megfeleltethető adóalapban,

azzal, hogy

h) nem minősül az *a)* pont szerinti különbségnek, hogy ha a kifizetést teljesítő fél pénzügyi eszközök kereskedelmét üzletszerűen végzi és az átruházott pénzügyi eszközökből származó mögöttes hozamot adózási szempontból úgy kezeli, mintha az a jogügyletben részes felek közül egyidejűleg többhöz tartozna az adókötelezettség megállapítása szempontjából, feltéve, hogy a rá vonatkozó adójogszabályok kötelezik arra, hogy a pénzügyi eszköz átruházásával kapcsolatos minden kapott összeget jövedelemként beszámítson,

i) nem áll fenn az *e)*, *f)* vagy *g)* pont szerinti különbség, addig a mértékig, ameddig van olyan, az érintett különbséghez kapcsolódó bevétel, amely az *e)*, *f)* vagy *g)* pont szerinti államok mindegyikének társasági adóra vagy az annak megfeleltethető adóra vonatkozó adójogszabálya szerint belföldön adóztatható bevételként elszámolásra kerül,

j) az *a)*-*g)* pont szerinti különbség csak akkor tekinthető ugyanazon tényállás államok közötti

eltérő jogi minősítéséből eredő különbségnek, ha az alapul szolgáló ügyletre kapcsolt vállalkozások között vagy strukturált jogügylet keretében kerül sor;

58.¹⁵³ *strukturált jogügylet*: az ugyanazon tényállás államok közötti eltérő jogi minősítéséből eredő különbséggel járó megállapodás, amely esetében ez a különbség a megállapodás árazásának részét vagy a megállapodás célját képezte, kivéve, ha ezen tény a megállapodásban részes fél nem ismerte vagy az elvárható gondosság mellett nem kellett ismernie és nem részesedett az abból származó adómegetakarítás értékéből;

59.¹⁵⁴ *hibrid gazdálkodó szervezet*: olyan szervezet vagy struktúra, amely egy adott adójogrendszer értelmében adózó gazdálkodó szervezetnek minősül, és amelynek jövedelmét vagy költségeit, ráfordításait egy másik adójogrendszer egy vagy több másik személy jövedelmeként vagy költségeiként, ráfordításaiként kezeli;

60.¹⁵⁵ *önálló adóalanyként figyelembe nem vett állandó telephely*: olyan tevékenység, amelyet annak az államnak az adójogrendszere szerint, ahol az adózó belföldi illetőségűnek minősül, úgy vesznek figyelembe, mint amely külföldi állandó telephelyet keletkeztet, de az érintett külföldi adójogrendszer szabályai értelmében nem minősül állandó telephelynek.

MÁSODIK RÉSZ

A TÁRSASÁGI ADÓ

II. Fejezet

A társasági adókötelezettség

5. § (1)¹⁵⁶ Az adózót jövedelme után e törvény előírása szerint társasági adókötelezettség terheli.

(1a)¹⁵⁷ A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak az adómegállapítási, bevallási, adófizetési, adóelőleg-fizetési kötelezettségét az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie.

(2)¹⁵⁸ A belföldi illetőségű adózó társasági adókötelezettsége a társasági szerződése közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napján kezdődik, ha vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzése előtt megkezdheti, az első jognyilatkozat megtételének napján, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik, a kezelt vagyon esetében a bizalmi vagyionkezelési szerződés hatályosulásának napján, más esetben azon a napon, amelyen az alapítását szabályozó jogszabály szerint létrejön. Az adózó adókötelezettsége azon a napon szűnik meg, amelyen a megszűnését szabályozó jogszabály szerint megszűnik, vagy amely napot követő napon bármely egyéb okból kikerül a társasági adó hatálya alól (ideértve a cégbejegyzés iránti kérelem elutasítását vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetését is).

(3)¹⁵⁹ A külföldi vállalkozó társasági adókötelezettsége a fióktelepének a cégnyilvántartásba

¹⁵³ Beiktatta: 2019. évi LXXII. törvény 1. § (2). Hatályos: 2020. I. 1-től.

¹⁵⁴ Beiktatta: 2019. évi LXXII. törvény 1. § (2). Hatályos: 2020. I. 1-től.

¹⁵⁵ Beiktatta: 2019. évi LXXII. törvény 1. § (2). Hatályos: 2020. I. 1-től.

¹⁵⁶ Megállapította: 2017. évi CLIX. törvény 68. § (1). Hatályos: 2018. I. 1-től.

¹⁵⁷ Beiktatta: 2017. évi CLIX. törvény 68. § (2). Hatályos: 2018. I. 1-től.

¹⁵⁸ Megállapította: 1998. évi XXXIII. törvény 12. §. Módosította: 2004. évi CI. törvény 301. § (8) d), 2014. évi XV. törvény 57. § (7).

¹⁵⁹ Megállapította: 2004. évi XLV. törvény 58. § (2). Módosította: 2005. évi CXIX. törvény 180.

történő bejegyzése napján kezdődik, és fióktelepének a cégnyilvántartásból való törlésének a napján szűnik meg. A külföldi vállalkozó adókötelezettsége megszűnik a fióktelepe ellen belföldön vagy - amennyiben az eljárás e fióktelepre is kiterjed - az ellene külföldön indított felszámolási eljárás (annak megfelelő eljárás) kezdő napját megelőző napon. Amennyiben a külföldi vállalkozó cégnyilvántartásba be nem jegyzett telephelye útján végez belföldön vállalkozási tevékenységet, adókötelezettsége a telephely létrejöttét eredményező első jognyilatkozat megtételének napján keletkezik, és a külföldi vállalkozó megszűnésének vagy a telephely megszűnését eredményező jognyilatkozat tételének napján (ideértve azt is, ha a tevékenységet fióktelepen, európai részvénytársaságként vagy európai szövetkezetként folytatja) szűnik meg. A külföldi vállalkozó adókötelezettsége az általa belföldön végzett építkezés esetén az építkezés kezdetének napján kezdődik, ha az építkezés időtartama meghaladja az egyezményben meghatározott időtartamot, illetve (egyezmény hiányában) a három hónapot. Az építkezés folyamatosságát nem befolyásolja, hogy azt a külföldi vállalkozó fióktelepén vagy más telephelyén végzi.

(3a)¹⁶⁰ A külföldi vállalkozónak a belföldön végzett építkezése esetén (ideértve a fióktelep útján végzett építkezést, szerelést is) az adókötelezettséget első ízben annak az adóévnek az adókötelezettségével egyidejűleg kell teljesítenie, amelyben az építkezés időtartama meghaladja az építkezés telephellyé minősítéséhez nemzetközi egyezményben meghatározott időtartamot, illetve nemzetközi egyezmény hiányában a három hónapot. Ez esetben a külföldi vállalkozó a megelőző adóévre (adóévekre) utólag, a bevallással érintett időszakban hatályos előírások szerint állapítja meg, vallja be és fizeti meg az adót.

(4)¹⁶¹ Ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről készítendő bevallás határidejéig nem kötelezett, a fizetendő adót az adóév utolsó napjára készített könyvviteli zárlat alapján állapítja meg. Ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére utólag válik kötelezetté, az utólag készített beszámoló alapján adóévenként - a bevallással érintett adóévben hatályos előírások szerint - megállapítja a ténylegesen fizetendő adót, valamint ennek és a könyvviteli zárlat alapján bevallott fizetendő adónak a különbözetét.

(5)¹⁶² E törvénynek a jogutódra vonatkozó rendelkezéseit a kiválással (ideértve azt is, ha a társaságtól megváló tag a társasági vagyon egy részével más, már működő társasághoz, mint átvevő társasághoz csatlakozik) létrejövő adózónak, a jogelődre vonatkozó rendelkezéseit kiválás esetén a fennmaradó adózónak is alkalmaznia kell.

(6)¹⁶³ Ha a felszámolási eljárás (annak megfelelő eljárás) a cég cégnyilvántartásból való törlése nélkül fejeződik be, az adókötelezettség az eljárás megszűnésének napját követő naptól új adóévként folytatódik.

(7)¹⁶⁴ Az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület, a felsőoktatási intézmény, a nonprofit gazdasági társaság és a szociális szövetkezet a közhasznú szervezetre vonatkozó rendelkezéseket először abban az adóévben alkalmazhatja, amely évben ilyen szervezetenként besorolást nyert. Az adózó nem alkalmazhatja a közhasznú szervezetre vonatkozó rendelkezéseket

§ (6) b).

¹⁶⁰ Beiktatta: 2017. évi CLIX. törvény 68. § (3). Hatályos: 2018. I. 1-től.

¹⁶¹ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 34. § (2). Módosította: 2003. évi XCI. törvény 209. § (2).

¹⁶² Megállapította: 2006. évi LXI. törvény 24. § (1). Módosította: 2007. évi CXXVI. törvény 432. § (3).

¹⁶³ Beiktatta: 1998. évi XXXIII. törvény 12. §. Hatályos: 1998. VI. 16-tól.

¹⁶⁴ Megállapította: 2006. évi LXI. törvény 24. § (2). Módosította: ugyane törvény 225. § (5), (12), 2011. évi CLXXV. törvény 114. § (2) a), 196. § a), 2013. évi CC. törvény 33. § 6.

- kivéve a törlés napjáig az igazolás kiadását - abban az adóévben, amelyben a közhasznúsági nyilvántartásból törölték, vagy amely adóévben az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény szerint elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősül. A közhasznú besorolás adóéven belüli változása esetén - kivéve az átsorolás napjáig az igazolás kiadását - az adóév utolsó napján érvényes besorolásnak megfelelő rendelkezéseket kell az adóév egészére alkalmazni.

(7a)¹⁶⁵ A vagyonkezelő alapítvány a bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyona vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával állapítja meg adókötelezettségét, azzal az eltéréssel, hogy társasági adókötelezettsége azon a napon kezdődik, amelyen az alapítását szabályozó jogszabály szerint létrejön. A természetes személlyel mint vagyonrendelővel kötött bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján a vagyonkezelő által kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára kezelt vagyon, valamint a kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára történő vagyoni juttatás céljából természetes személy által alapított vagyonkezelő alapítvány adóbevallás helyett az adóévet követő év május 31-éig - bevallást helyettesítő nyomtatványon - nyilatkozatot tesz, ha az adóévben bevételt nem szerzett, vagy az adóévben csak olyan bevételt szerzett, amelynek alapján adómentesség illeti meg.

(8)¹⁶⁶ A társasági adóbevallást magyar nyelven, forintban kell elkészíteni. A beszámolót, könyvvizetést konvertibilis devizában készítő adózó a társasági adóbevallás adatait a Magyar Nemzeti Bank hivatalos - az adóév utolsó napján érvényes - devizaárfolyamának alapulvételével számítja át forintra. Olyan külföldi pénznem esetében, amelynek nincs a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett árfolyama, a Magyar Nemzeti Bank által az adóév utolsó napjára vonatkozóan közzétett, euróban megadott árfolyamot kell a forintra történő átszámításkor figyelembe venni. Ugyanígy kell eljárni minden más esetben, ha az átszámításra a számviteli törvény előírása nem vonatkozik.

(8a)¹⁶⁷ A társasági adóbevallás helyett az adóévet követő év május 31-éig - bevallást helyettesítő nyomtatványon - nyilatkozatot tesz az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület, az egyházi jogi személy, a lakásszövetkezet, az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár, a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény, az európai területi társulás, a foglalkoztatói nyugdíj szolgáltató intézmény, feltéve, hogy az adóévben vállalkozási tevékenységből (az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységből) származó bevételt nem ér el, vagy e tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számol el, továbbá az adóév utolsó napján egyházi jogi személynek minősülő adózó, ha vállalkozási tevékenységet nem folytat.

(8b)¹⁶⁸ Ha az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület az adóévre vonatkozóan alkalmazza a 9. § (2) bekezdés *f*) pontját, vagy a 9. § (3) bekezdés *c*) és *d*) pontját, akkor a (8a) bekezdésben foglaltaktól eltérően társasági adóbevallást nyújt be.

(9)¹⁶⁹ Az ingatlannal rendelkező társaság tagjának adókötelezettsége az ingatlannal rendelkező társaságban lévő részesedés elidegenítésének, a jegyzett tőke tőke kivonás útján történő leszállításának napján keletkezik.

¹⁶⁵ Beiktatta: 2019. évi LXXIII. törvény 19. § (1). Hatályos: 2019. VIII. 23-tól.

¹⁶⁶ Megállapította: 1998. évi LXI. törvény 2. §. Módosította: 2002. évi XLII. törvény 303. § (3) c).

¹⁶⁷ Beiktatta: 2017. évi CLIX. törvény 68. § (4). Hatályos: 2018. I. 1-től.

¹⁶⁸ Beiktatta: 2017. évi CLIX. törvény 68. § (4). Hatályos: 2018. I. 1-től.

¹⁶⁹ Beiktatta: 2009. évi LXXVII. törvény 29. §. Hatályos: 2010. I. 1-től. A 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi LXXVII. törvény 207. § (2).

(10)¹⁷⁰ A fiókteleppel nem rendelkező külföldi vállalkozó és a belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy az adóigazgatási rendtartásról szóló törvény és az adózás rendjéről szóló törvény bizonylatokra, könyvvezetésre és nyilvántartásra előírt kötelezettségeit a számvitelről szóló törvény előírásai szerint, a kettős könyvvitelt vezető vállalkozókra vonatkozó szabályok megfelelő alkalmazásával teljesíti. Az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett immateriális javakat, tárgyi eszközöket - választása szerint - a belföldi illetőség megszerzése napján érvényes piaci értéken veszi nyilvántartásba, feltéve, hogy az eszközökre a belföldi illetőség megszerzése előtt e törvény szerinti értékcsökkenési leírást nem állapítottak meg.

(11)¹⁷¹ A csoportos társasági adóalany adókötelezettségét a csoporttagok közül e célra kijelölt és az állami adó- és vámhatóságnak bejelentett csoporttag mint csoportképviselő útján, a csoportazonosító szám alatt teljesíti, valamint ugyanilyen módon gyakorolja adózói jogait. A csoportképviselő olyan nyilvántartást vezet, amely alkalmas a csoportos társasági adóalany adókötelezettségének teljesítése és jogai gyakorlása érdekében szükséges minden adat alátámasztására és ellenőrzésére. A csoportos társasági adóalany adókötelezettségének teljesítése és jogai gyakorlása érdekében a csoporttag olyan nyilvántartást vezet, amely alkalmas a 6. § (12) bekezdésében meghatározott nyilatkozatában foglalt minden adat alátámasztására és ellenőrzésére. E nyilvántartást a csoporttag a csoportos társasági adóalany bevallásának benyújtására nyitva álló határidőt megelőző 15. napig a csoportképviselő rendelkezésére bocsátja.

A társasági adóalap megállapítása

6. § (1)¹⁷² A társasági adó alapja belföldi illetőségű adózó és külföldi vállalkozó esetében az adózás előtti eredmény, módosítva a 7., 8., 16., 18. és a 28. §-okban, valamint a VII. fejezetben foglaltakkal.

(2)¹⁷³ A belföldi illetőségű adózó és a külföldi vállalkozó az adózás előtti eredményt a beszámoló, ha az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről készítendő bevallás határidejéig nem kötelezett, könyvviteli zárlat alapján állapítja meg.

(2a)¹⁷⁴ Az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózó az (1)-(2) bekezdés rendelkezéseit a II/A. fejezetben foglalt figyelembevételével alkalmazza.

(3)¹⁷⁵ A társasági adóalapja a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, szabályozott ingatlanbefektetési társaság és a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság esetén a 15. §-ban, az ingatlannal rendelkező társaság tagja esetében a 15/A. §-ban meghatározott jövedelem.

(3a)¹⁷⁶ A csoportos társasági adóalany és a csoportos társasági adóalanyhoz történő csatlakozás kérelemre, az állami adó- és vámhatóság engedélyével jön létre. A csoportos társasági adóalany adókötelezettsége a kérelem benyújtását követő adóév első napján kezdődik. Csatlakozás esetén a csoporttagság a kérelem benyújtását követő adóév első napján kezdődik, kivéve a tevékenységét év közben kezdő személyt, amely esetében a csoporttagság azon a napon jön létre, amelyen a társasági adókötelezettsége egyébként megkezdődne.

¹⁷⁰ Beiktatta: 2017. évi CLIX. törvény 68. § (5). Hatályos: 2018. I. 1-től.

¹⁷¹ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 19. § (2). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

¹⁷² Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 35. §. Hatályos: 2001. I. 1-től.

¹⁷³ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 35. §. Hatályos: 2001. I. 1-től.

¹⁷⁴ Beiktatta: 2015. évi CLXXVIII. törvény 19. §. Hatályos: 2016. I. 1-től.

¹⁷⁵ Megállapította: 2011. évi CII. törvény 22. §. Hatályos: 2011. VII. 27-től.

¹⁷⁶ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 20. § (1). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

(3b)¹⁷⁷ A csoportos társasági adóalany megszűnik a megszüntetése napján, valamint azt a napot megelőző napon, amelyen megszűnése hiányában már nem lenne legalább két tagja.

(3c)¹⁷⁸ Az adózó csoporttagsága megszűnik adókötelezettsége megszűnése, kilépése és a csoportos társasági adóalany megszűnése napján, valamint azon a napon, amelyet követő naptól már nem felel meg a tagságára előírt összes feltételnek.

(3d)¹⁷⁹ Ha a (3b) és (3c) bekezdés szerinti megszűnés időpontja nem az üzleti év utolsó napjára esik, akkor a megszűnés napja - a (3b) és (3c) bekezdésben foglaltaktól eltérően - a megszűnés napját magában foglaló üzleti évet megelőző üzleti év utolsó napja. Ha a megszűnés napját magában foglaló üzleti évet megelőző üzleti év utolsó napján a csoportos társasági adóalany, illetve a csoporttagság még nem állt fenn, akkor úgy kell tekinteni, hogy a csoportos társasági adóalany, illetve a csoporttagság nem jött létre. Ha a csoportos társasági adóalany, illetve a csoporttagság nem az üzleti év utolsó napján szűnik meg, akkor a megszűnés napját követő nappal a csoporttagoknak, illetve az érintett csoporttagoknak önálló adóéve kezdődik.

(3e)¹⁸⁰ A csoporttag jogutódja a csoportos társasági adóalany tagjaként alakul meg, kivéve, ha már megalakulásakor sem felel meg a tagságra előírt összes feltételnek.

(4)¹⁸¹ Az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület, az egyházi jogi személy, ha az adóév utolsó napján ilyen jogalanynak minősül, a lakásszövetkezet, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, az MRP, a közhasznú nonprofit gazdasági társaság, a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény, a szociális szövetkezet, továbbá a vízitársulat és a külföldi vállalkozó az (1)-(2) bekezdés rendelkezéseit a 9-14. §-ok figyelembevételével alkalmazza, feltéve, hogy az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény megfelelő alkalmazásával elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységet végző szervezetnek nem minősül.

(4a)¹⁸²

(5)¹⁸³ Ha az adózó (2) bekezdés szerinti adózás előtti eredménye vagy az (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot, akkor választása szerint

a)¹⁸⁴ adóbevallásában a (11) bekezdés szerinti nyilatkozatot tesz, vagy

b) a (6)-(10) bekezdésben foglaltak alkalmazásával - nemzetközi szerződés rendelkezéseit figyelembe véve - a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-)minimum nélküli jövedelem-(nyereség-)minimumot tekintí adóalapnak.

(6)¹⁸⁵ Nem kell az (5) bekezdés rendelkezését alkalmaznia az adózónak

¹⁷⁷ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 18. § (1). Hatályos: 2019. I. 1-től.

¹⁷⁸ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 18. § (1). Hatályos: 2019. I. 1-től.

¹⁷⁹ Megállapította: 2019. évi LXXXIII. törvény 20. § (2). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

¹⁸⁰ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 18. § (1). Hatályos: 2019. I. 1-től.

¹⁸¹ Megállapította: 2006. évi LXI. törvény 25. §. Módosította: ugyane törvény 225. § (5), (12), 2011. évi CLXXV. törvény 114. § (2) a), 196. § b), 2012. évi LXIX. törvény 17. § 1., 2013. évi CXXXIII. törvény 48. § c).

¹⁸² Hatályon kívül helyezte: 2017. évi CXLVI. törvény 5. § (4). Hatálytalan: 2017. XI. 28-tól.

¹⁸³ Megállapította: 2017. évi LXXVII. törvény 13. § (2). Hatályos: 2017. VII. 1-től.

¹⁸⁴ Módosította: 2017. évi CLIX. törvény 72. § 3.

¹⁸⁵ Megállapította: 2007. évi XXXIX. törvény 1. §. Hatályos: 2007. VII. 1-től. Lásd még: ugyane törvény 9. § (3).

a)¹⁸⁶ az előtársasági adóévben és az azt követő adóévben, illetve az első adóévében, amennyiben az előtársasági időszakról külön beszámoló készítésére nem kötelezett, vagy

b)¹⁸⁷ ha a 2. § (2) bekezdés e)-h) pontja alapján adóalany, továbbá ha szociális szövetkezet, közérdekű nyugdíjas szövetkezet, iskolaszövetkezet, közhasznú nonprofit gazdasági társaság, vagy

c)¹⁸⁸ ha az adóévben vagy a megelőző adóévben elemi kár sújtotta és mértéke - több kár esetén azok együttes értéke - eléri az elemi kár bekövetkezését megelőző adóévi évesített árbevétel (átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött adózónál a jogelőd árbevételéből számított, az átalakulás, egyesülés, szétválás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott árbevétel) legalább 15 százalékát,

d)¹⁸⁹ ha a 2. § (2) bekezdés l) pontja vagy (6) bekezdése alapján adóalany.

(7)¹⁹⁰ Az (5) bekezdés alkalmazásában a jövedelem-(nyereség-)minimum a (8) bekezdésben foglaltakkal csökkentett és a (9) bekezdésben foglaltakkal növelt összes bevétel 2 százaléka.

(8)¹⁹¹ A jövedelem-(nyereség-)minimum meghatározásakor az összes bevételt csökkenti

a)¹⁹²

b)¹⁹³ a jogelőd tagjánál, részvényesénél a kedvezményezett átalakulással létrejött adózóban szerzett részesedés nyilvántartásba vétele következtében az adóévben elszámolt bevétel, árfolyamnyereség;

c) az átruházó társaságnál kedvezményezett eszközáttruházás esetén az önálló szervezeti egységének átruházása alapján az adóévben elszámolt bevétel;

d) a megszerzett társaság tagjánál, részvényesénél a kedvezményezett részesedéscsere alapján kivezetett részesedésre az adóévben elszámolt árfolyamnyereség.

(9)¹⁹⁴ A jövedelem-(nyereség-)minimum meghatározásakor az összes bevételt növeli

a) a jogelőd kedvezményezett átalakulására, illetve kedvezményezett részesedéscserére tekintettel a tag, a részvényes az általa csökkentő tételként figyelembe vett összegből a megszerzett részesedés bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt (de összesen legfeljebb a részesedésre az említett rendelkezés alapján csökkentő tételként figyelembe vett) összeg, továbbá jogutód nélküli megszűnésének adóévében az a rész, amelyet még nem számolt el növelő tételként,

b)¹⁹⁵ az átvevő társaság - az átruházó nyilatkozata alapján - az átruházónál az összes bevétel csökkentéseként figyelembe vett összegből az átvett tárgyi eszközökre és immateriális javakra a számviteli előírás alapján elszámolt értékcsökkenésnek az átvett eszközök bekerülési értéke arányában számított összeggel, továbbá jogutód nélküli megszűnésének adóévében a fennmaradó

¹⁸⁶ Módosította: 2007. évi CXXVI. törvény 401. § (2).

¹⁸⁷ Megállapította: 2017. évi LXXXIX. törvény 6. §. Módosította: 2018. évi XLI. törvény 26. § 2.

¹⁸⁸ Megállapította: 2007. évi CXXVI. törvény 37. § (1). Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 2., 5.

¹⁸⁹ Beiktatta: 2014. évi XV. törvény 57. § (5). Módosította: 2019. évi LXXIII. törvény 34. § 3.

¹⁹⁰ Megállapította: 2007. évi XXXIX. törvény 1. §. Hatályos: 2007. VII. 1-től. Lásd még: ugyane törvény 9. § (3).

¹⁹¹ Megállapította: 2007. évi XXXIX. törvény 1. §. Hatályos: 2007. VII. 1-től. Lásd még: ugyane törvény 9. § (3).

¹⁹² Hatályon kívül helyezte: 2014. évi LXXIV. törvény 48. § 1. Hatálytalan: 2015. I. 1-től.

¹⁹³ Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 40. §. Hatályos: 2017. I. 1-től.

¹⁹⁴ Megállapította: 2007. évi XXXIX. törvény 1. §. Hatályos: 2007. VII. 1-től. Lásd még: ugyane törvény 9. § (3).

¹⁹⁵ Módosította: 2012. évi CLXXVIII. törvény 41. § b).

összege,

c)¹⁹⁶ a magánszemély taggal szemben fennálló kötelezettség napi átlagos állományának (ide nem értve az áruszállításból és a szolgáltatásból származó kötelezettséget, továbbá a megállapított, de ki nem fizetett osztalék kötelezettségként kimutatott összegét) az adóévet megelőző adóév utolsó napján a magánszemély taggal szemben fennálló kötelezettségét (ide nem értve az áruszállításból és a szolgáltatásból származó kötelezettséget, továbbá a megállapított, de ki nem fizetett osztalék kötelezettségként kimutatott összegét) meghaladó összegének az ötven százalékáa.

(10)¹⁹⁷ A (6) bekezdés alkalmazásában elemi kár az elemi csapás (így különösen a jégeső, az árvíz, a belvíz, a fagy, a homokverés, az aszály, a hó-, jég- és széltörés, a vihar, a földrengés, valamint természeti vagy biológiai eredetű tűz) okozta kár. Az elemi csapás igazolására a kár tényét tartalmazó okmány (pl. a biztosító, a mezőgazdasági igazgatási szerv, a katasztrófavédelem végrehajtását végző szerv által kiállított szakvélemény, jegyzőkönyv, más okmány), vagy - ha az adózó nem rendelkezik független szervezet által kiállított okmánnyal - az adózó által kiállított jegyzőkönyv szolgál. Az adózó az általa kiállított, a kár tényét és mértékét tartalmazó jegyzőkönyvet a kár keletkezését követő 15 napon belül megküldi az illetékes állami adóhatóság részére. A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem nem terjeszthető elő.

(11)¹⁹⁸ Ha az adózó bevallásában nyilatkozik arról, hogy nem választja adóalapként az (5) bekezdés b) pontja szerinti jövedelem-(nyereség-)minimumot, köteles az adóbevallásához mellékelni az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített bevallást kiegészítő nyomtatványt. A nyomtatvány a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.

(12)¹⁹⁹ A csoportos társasági adóalany adóévi adóalapja a csoporttagok által az (1)-(2a), valamint az (5)-(10) bekezdés szerint egyedileg megállapított, nem negatív adóalapok összege, módosítva a 17. § (15)-(18) bekezdése szerint. A csoporttag az (1)-(2a), valamint az (5)-(10) bekezdés szerint megállapított egyedi adóalapjáról adóévenként, a csoportos társasági adóalany adóévre vonatkozó éves társasági adóbevallása benyújtására előírt határidőt megelőző 15. napig a csoportképviselő részére nyilatkozatot tesz. A csoportképviselő a többi csoporttag nyilatkozatát átveszi, valamint a többi tag és saját nyilatkozatán feltüntetett adatokról - csoporttagonként elkülönítve - az éves társasági adóbevallásban adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóságnak. Ha a csoporttag az adóhatóság ellenőrzésének megkezdését megelőzően feltárja, hogy egyedi adóalapját nem e törvénynek megfelelően állapította meg, vagy nyilatkozata számítási hiba vagy elírás miatt az egyedi adóalap tekintetében hibás, a csoportos társasági adóalany adóalapjának módosítása érdekében egyedi adóalapjáról haladéktalanul új nyilatkozatot tesz.

(13)²⁰⁰ A (12) bekezdés alkalmazásában a csoporttagok egyedi adóalapjaik megállapítása során úgy járnak el, mintha csoporttagságuk nem állna fenn. Az egyedileg megállapított adóalap meghatározása során a csoporttagok között a 7. § (1) bekezdés w) és x) pontja, valamint a (18a)-(18d) bekezdése nem alkalmazható, továbbá a csoporttagok közötti ügyletek esetén a 7. § (1) bekezdés s) és t) pontja alkalmazásakor a csoporttag nem érvényesíthet több kedvezményt annál, mint ami a szokásos piaci ár figyelembevételével megilleti.

(14)²⁰¹ A csoporttag a (12) bekezdés szerinti egyedi adóalapja meghatározása során köteles az

¹⁹⁶ Beiktatta: 2012. évi CLXXVIII. törvény 31. §. Hatályos: 2013. I. 1-től.

¹⁹⁷ Megállapította: 2007. évi CXXVI. törvény 37. § (2). Hatályos: 2008. I. 1-től. A 2007. évi adókötelezettség megállapításánál is lehet alkalmazni.

¹⁹⁸ Beiktatta: 2017. évi CLIX. törvény 69. §. Hatályos: 2018. I. 1-től.

¹⁹⁹ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 20. § (3). Hatályos: 2019. VIII. 23-tól.

²⁰⁰ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 18. § (2). Hatályos: 2019. I. 1-től.

²⁰¹ Beiktatta: 2019. évi LXXIII. törvény 20. § (4). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

(5)-(11) bekezdés megfelelő alkalmazására. Az egyedi adóalap tekintetében az (5) bekezdés *a*) pontja alkalmazását és a (11) bekezdés szerinti nyilatkozatot az érintett csoporttag vonatkozásában - az érintett csoporttag által a (12) bekezdésben meghatározottak szerint adott nyilatkozat alapján - a csoportképviselő választja és teszi meg. Amennyiben a csoporttag egyedi adóalapja az (5) bekezdés *a*) pontja szerint kerül megállapításra, akkor az (1)-(2a) bekezdés szerint megállapított negatív összegre a 17. § alkalmazandó.

Az adóalap megállapításakor csökkentő jogcímek

7. § (1) Az adózás előtti eredményt csökkenti:

a)²⁰² a korábbi adóévek elhatárolt veszteségéből - a 17. §-ban és a VII. fejezetben foglaltakat figyelembe véve - az adózó döntése szerinti összeg,

b)²⁰³ a kettős könyvvitelt vezető adózónál a várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék (kivéve a Diákhitel Központ Részvénytársaság által kormányrendeletben előírt feltételeknek megfelelően képzett céltartalék) felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg,

c)²⁰⁴ a jogdíjra jogosító immateriális jószág (a bejelentett immateriális jószág kivételével) értékesítéséből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből származó nyereségnek az eredménytartalékból az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, figyelemmel a (16) és (22)-(25) bekezdésben foglaltakra,

cs)²⁰⁵ a terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összege, kivéve az *1. számú melléklet 10. pontja* szerint az adóalapnál érvényesített, vagy az *1. számú melléklet 10/a. pontja* szerint az adóalapnál érvényesíthető terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összegét,

d)²⁰⁶ értékcsökkenési leírásként az 1. és 2. számú mellékletben foglalt előírások szerint az adóévre megállapított összeg, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor - kivéve, ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt következik be, és teljesülnek a 16. § (13)-(15) bekezdésében előírt feltételek -, a forgóeszközök közé való átsorolásakor, valamint egyszeres könyvvitelt vezetőnél az eszközhöz kapcsolódó kötelezettség részleges vagy teljes elengedésekor, átvállalásakor az eszköz számított nyilvántartási értékének a készletre vett hulladékanyag, haszonanyag értékét meghaladó része, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó a számvitelről szóló törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el,

dz)²⁰⁷ a bejelentett részesedés értékesítésének, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetésének adóévi árfolyamnyeresége (csökkentve mindkét esetben az üzleti vagy cégérték kivezetése következtében elszámolt ráfordítással), feltéve, hogy a részesedést az adózó (ideértve jogelődjét is) az értékesítést megelőzően legalább egy éven át folyamatosan eszközei között tartotta nyilván (az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti kivezetés nem minősül a folyamatos

²⁰² Módosította: 2000. évi CXIII. törvény 268. § (3) d).

²⁰³ Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 43. § (1). Hatályos: 2004. I. 1-től. 2003. I. 1-től alkalmazható.

²⁰⁴ Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 41. § (1). Hatályos: 2016. VII. 16-tól.

²⁰⁵ Megállapította: 2009. évi XXXV. törvény 19. § (1). Módosította: 2015. évi CXCI. törvény 29. § 1.

²⁰⁶ Megállapította: 2007. évi CXXVI. törvény 38. § (1). Hatályos: 2008. I. 1-től.

²⁰⁷ Megállapította: 2018. évi XLI. törvény 20. § (1). Hatályos: 2018. VII. 26-től.

tartás megszakításának), továbbá a bejelentett részesedésre az adóévben visszaírt értékvesztés, *dzs*)²⁰⁸ az adózó

a) döntése szerint, a fedezeti ügylettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló befektetett pénzügyi eszköz értékének növekedéseként, illetve a hosszú lejáratú kötelezettség értékének csökkenéseként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként, kötelezettségenként elszámolt összeg,

b)²⁰⁹ az eszköznek (kivéve a bejelentett részesedést) a befektetett pénzügyi eszközök közül történő kikerülésekor (ideértve az értékvesztés elszámolását is), a kötelezettségnek a könyvekből történő kikerülésekor a megelőző adóévekben a 8. § (1) bekezdés *dzs*) pont a) alpontja alapján adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt összeggel, részbeni kikerülése esetén a külföldi pénzürtékben kimutatott könyv szerinti érték csökkenésének a megelőző adóév utolsó napján kimutatott könyv szerinti értékkel arányosan számított összeggel, azzal, hogy e rendelkezést valamennyi olyan értékelte eszközre, kötelezettségre alkalmazni kell, amelyeknek az árfolyam különbözetét bevételként el kell számolni,

e)²¹⁰ a bejelentett immateriális jószág értékesítéséből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivételéből származó nyereség, feltéve, hogy

ea) az adózó (ideértve a jogelődjét is) az immateriális jószágot az értékesítést (kivezetést) megelőzően legalább egy éven át folyamatosan eszközei között tartotta nyilván, és

eb) a bejelentés adóévet megelőző adóév(ek)ben az ugyanazon jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből, kivételéből származó nyereségre nem alkalmazta az (1) bekezdés c) pontját, figyelemmel a (22)-(25) bekezdésben foglaltakra,

f)²¹¹ az eredménytartaléknak az adóévben leköötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján leköötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség 50 százaléka és legfeljebb adóévenként 10 milliárd forint (a továbbiakban: fejlesztési tartalék), figyelemmel a (15) bekezdésben foglaltakra,

g)²¹² az adózónál a kapott (járó) osztalék és részesedés címén

1. az adóévben elszámolt bevétel (egyszeres könyvvitelt vezetőnél az ennek megfelelő adóköteles bevétel), kivéve az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott (járó) osztalék és részesedés következtében elszámolt bevételt, figyelemmel a 2. pontban foglaltakra,
2. az adóévben elszámolt bevétel, de legfeljebb a 8. § (1) bekezdésének f) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt - az adózó erre vonatkozó adóbevallásával és az azt alátámasztó kimutatásokkal igazolt - és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még figyelembe nem vett összeg,

gy)²¹³ a tagnál (részvényesnél, üzletrész-tulajdonosnál)

1. a kivezetett (részben kivezetett) részesedés - ideértve az előtársasággal szemben a vagyoni hozzájárulás alapján kimutatott követelést is, de ide nem értve az ellenőrzött külföldi

²⁰⁸ Beiktatta: 2004. évi CXXXV. törvény 98. § (1). Hatályos: 2005. I. 1-től. A 2004. december 31-ét követően készített társasági adóbevallásában is lehet a társasági adóalap megállapítására és a társasági adókötelezettségre alkalmazni, ha az adózó adóévének utolsó napja 2004. december 31-e vagy ezt követő nap. Lásd: 2005. évi XXVI. törvény 55. § (4) f).

²⁰⁹ Megállapította: 2012. évi CLXXVIII. törvény 32. § (2). Hatályos: 2013. I. 1-től.

²¹⁰ Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 41. § (2). Hatályos: 2016. VII. 16-tól.

²¹¹ Megállapította: 2018. évi XLI. törvény 20. § (2). Hatályos: 2019. I. 1-től.

²¹² Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 31. § (1). Hatályos: 2010. I. 1-től. A 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi LXXVII. törvény 207. § (2).

²¹³ Megállapította: 2015. évi CLXXVIII. törvény 22. §. Hatályos: 2016. I. 1-től.

társaságban lévő részesedést - következtében az adóévben elszámolt bevétel csökkentve a részesedés (10) bekezdés szerinti bekerülési értékének a könyv szerinti értéket meghaladó részével, ha a tulajdoni részesedést jelentő befektetés jogutód nélküli megszűnés, jegyzett tőke tőke kivonás útján történő leszállítása vagy kedvezményezett átalakulás következtében szűnt meg, illetve csökkent, figyelemmel a 2. pontban foglaltakra,

2. az ellenőrzött külföldi társaságban fennálló részesedés 1. pont szerinti kivonásakor a kivezetés következtében az adóévben elszámolt bevétel csökkentve a részesedés (10) bekezdés szerinti bekerülési értékének a könyv szerinti értéket meghaladó részével, legfeljebb a 8. § (1) bekezdésének *f*) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt - az erre vonatkozó adóbevallással és az azt alátámasztó kimutatásokkal igazolt - és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még figyelembe nem vett összeg,

3.²¹⁴ az ellenőrzött külföldi társaság részesedésének értékesítésekor, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetésekor a kivezetés következtében az adóévben elszámolt bevétel csökkentve a részesedés (10) bekezdés szerinti bekerülési értékének a könyv szerinti értéket meghaladó részével, de legfeljebb a 8. § (1) bekezdésének *f*) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt - az erre vonatkozó adóbevallással és az azt alátámasztó kimutatásokkal igazolt - és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még figyelembe nem vett összeg,

*h)*²¹⁵ a megszerzett társaság tagjánál (részvényesénél) a kedvezményezett részesedéscsere alapján kivezetett részesedésre az adóévben elszámolt árfolyamnyereség [ideértve a kivezetett részesedés kapcsán - a kedvezményezett részesedéscsere során - a 8. § (1) bekezdés *dzs*) pont *b*) alpontja alapján elszámolt összeget is], ha az adózó igénybe kívánja venni e kedvezményt; e kedvezmény alkalmazása esetén az adózó a kedvezményezett részesedéscsere alapján megszerzett valamennyi részesedést elkülönítetten tartja nyilván,

*i)*²¹⁶ a szakképzésről szóló törvény alapján

ia) szakképzési munkaszerződés keretében duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásban részt vevő tanulóként, képzésben részt vevő személyenként megkezdett hónap után havonta az adóév első napján érvényes minimálbér 24%-a,

ib) folytatott szakmai oktatáshoz kapcsolódó szakmai vizsga megszerzését követően az *ia*) alpont szerinti tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy, a (3) bekezdésben meghatározott, korábban munkanélküli személy, a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, továbbá a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy után a foglalkoztatásának ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át befizetett szociális hozzájárulási adó, annak költségenkénti elszámolásán túl, azzal, hogy az adózó akkor járhat el e rendelkezés szerint, ha a korábban munkanélküli magánszemély alkalmazása óta, illetve azt megelőző hat hónapon belül azonos munkakörben foglalkoztatott más munkavállaló munkaviszonyát rendes felmondással nem szüntette meg, és a korábban munkanélküli magánszemély az alkalmazását megelőző hat hónapon belül nála nem állt munkaviszonyban,

*j)*²¹⁷

*k)*²¹⁸ legfeljebb az adózás előtti nyereség összegéig

²¹⁴ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 19. § (1). Hatályos: 2019. I. 1-től.

²¹⁵ Megállapította: 2014. évi XXXIII. törvény 4. §. Hatályos: 2014. VII. 15-től.

²¹⁶ Megállapította: 2019. évi CXII. törvény 19. § (2). Hatályos: 2020. I. 1-től.

²¹⁷ Hatályon kívül helyezte: 2019. évi CXII. törvény 21. § 2. Hatálytalan: 2020. I. 1-től.

²¹⁸ Megállapította: 2017. évi LXXVII. törvény 14. § (1). Hatályos: 2018. I. 1-től.

ka)²¹⁹

kb) a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti munkásszállás bekerülési értékeként, a bekerülési értékének növekményeként kimutatott összeg a beruházás, felújítás befejezésének adóévében, továbbá a munkásszállás céljára bérelt ingatlan bérleti díjaként, valamint a munkásszállás fenntartására, üzemeltetésére tekintettel az adóévben elszámolt összeg,

kc) az adózó által a munkavállalói számára bérlakás céljából épített és e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú élettartamú szerkezetű épület bekerülési értékeként, a bekerülési értékének növekményeként kimutatott összeg a beruházás, felújítás befejezésének adóévében,

l)²²⁰ az adózó választása szerint az elektromos töltőállomás bekerülési értéke, de legfeljebb az elektromos töltőállomás bekerülési értéke és az elektromos töltőállomás által a beruházás befejezésének adóévet követő 3 éves időszak alatt elért (elérhető), az adózó becslése szerinti, az elektromos töltőállomás pozitív működési eredménye közötti különbszet, a beruházás befejezésének adóévében figyelemmel a (31)-(32) bekezdésre,

ly)²²¹ a kisajátítás, valamint a kisajátítási tervben szereplő ingatlanra megkötött adásvétel során kapott ellenérték és az érintett eszköz könyv szerinti értéke közötti pozitív különbszet az adózás előtti eredményben való megjelenése adóévében,

m)²²² a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értékének (ideértve a szerzést követő tőkeemelésre tekintettel a bekerülési érték növekményét is) háromszorosa a részesedés szerzésének adóévében és az azt követő három adóévben, egyenlő részletekben, de adóévenként és korai fázisú vállalkozásként legfeljebb 20 millió forint, figyelemmel a (8)-(8e) bekezdésben foglaltakra,

n)²²³ a követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés, a követelés bekerülési értékéből a behajthatatlanná vált rész, valamint a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés; e rendelkezést a hitelintézet és a pénzügyi vállalkozás a pénzügyi szolgáltatásból, befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelésre, befektetési vállalkozás a befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelésre nem alkalmazza,

ny)²²⁴ legfeljebb az adóévet megelőző adóévben (adóévekben) a 8. § (1) bekezdés *j*) pontja alapján alkalmazott adóalap-növelő tételnek az adóévet megelőzően e rendelkezés szerint az adózó vagy jogelődje, valamint az átruházó társaság által figyelembe nem vett része, azzal, hogy az e rendelkezés szerint csökkentésként figyelembe vett összeg nem haladhatja meg az adóévi kamatlevonási kapacitás összegét,

o)²²⁵ a társasház, a társasüdülő (a továbbiakban: társasház) tulajdonostársainak közössége által a közös név alatt megszerzett olyan jövedelemből való részesedés alapján az adózó által az adóévben bevételként elszámolt összeg, amely jövedelemre vonatkozóan a társasház a személyi jövedelemadóról szóló törvény rendelkezései szerint az adót megfizette,

²¹⁹ Hatályon kívül helyezte: 2018. évi LXXXII. törvény 39. § (1) 2. Hatálytalan: 2019. I. 1-től.

²²⁰ Megállapította: 2017. évi LXXVII. törvény 14. § (2). Hatályos: 2017. VII. 1-től.

²²¹ Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 41. § (4). Hatályos: 2016. VI. 16-tól.

²²² Megállapította: 2016. évi CLXXXII. törvény 10. §. Módosította: 2018. évi XLI. törvény 26. § 3.

²²³ Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 31. § (2). Hatályos: 2009. VII. 9-től. Első ízben a 2009. adóév adókötelezettségére kell alkalmazni.

²²⁴ Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 19. § (2). Hatályos: 2019. I. 1-től.

²²⁵ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 36. § (7). Hatályos: 2001. I. 1-től.

p)²²⁶ a forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés következtében az eredménytartalék csökkentéseként elszámolt átszámítási különbözetek összege az áttérést követő adóévben,

q)²²⁷ a tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés, ha azt az adózó korábban adózás előtti eredményt növelő tételként vette számításba, amelyet az erre vonatkozó adóbevallással és az azt alátámasztó kimutatásokkal igazol,

r)²²⁸ a bírságnak, továbbá az adóigazgatási rendtartásról, az adózás rendjéről és a társadalombiztosításról szóló törvényekben előírt jogkövetkezménynek az elengedése, a visszatérítése miatt az adóévben bevételként elszámolt, az adóévben vagy az előző adóévekben az adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vett összeg,

s)²²⁹ a jogdíjból származó nyereség 50 százaléka, figyelemmel a (14), (22)-(25) bekezdésben foglaltakra,

sz)²³⁰ a műemléki ingatlan vagy nyilvántartott műemléki értéknek minősülő ingatlan, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan (mindhárom esetben ideértve többek között annak ingatlan jellegű védett tartozékát, a védett területet, a történeti kertet, a történeti temetkezési helyet, ezek maradványát, továbbá azok rendeltetésszerűen összetartozó együttesét, rendszerét) karbantartásának az adóévben elszámolt költsége, ráfordítása az ingatlant nyilvántartó adózónál (ideértve többek között a kincstári vagy az önkormányzati vagyonba tartozó ingatlan - törvényi kijelölés vagy vagyonkezelési szerződés szerinti - vagyonkezelőjét, valamint a pénzügyi lízing keretében használatba vett ingatlan esetén a lízingbe vevőt, továbbá a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított ingatlanok tulajdonosát is), de legfeljebb az adózás előtti nyereség 50 százaléka, figyelemmel a (26), (28) és (29) bekezdésekben foglaltakra,

t)²³¹ a (17)-(18d) bekezdésben foglaltakra is figyelemmel az adózó saját tevékenységi körében végzett alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége (ide nem értve a belföldi illetőségű adózótól, a külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti egyéni vállalkozótól közvetlenül vagy közvetve igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatás ellenértéke alapján elszámolt közvetlen költséget) a felmerülés adóévében, vagy - az adózó választása szerint, ha a költséget kísérleti fejlesztés aktivált értékeként (szellemi terméként) állományba veszi - legfeljebb az elszámolt értékcsökkenés összegéig az értékcsökkenés elszámolásának adóévében; az adózó nem csökkentheti az adózás előtti eredményt az említett költségből (ráfordításból) a fejlesztés céljára vagy a tevékenység költségei (ráfordításai) ellentételezésére a mérlegkészítés napjáig az adóhatóságtól igényelt, vagy az adóévben - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott támogatás, juttatás összegével, illetve - ha él a választási lehetőséggel - a támogatás, juttatás alapján az adóévi adózás előtti eredménye javára elszámolt bevétellel,

ty)²³² a műemléki ingatlant vagy nyilvántartott műemléki értéknek minősülő ingatlant, illetve a

²²⁶ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 36. § (7). Hatályos: 2001. I. 1-től.

²²⁷ Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 31. § (3). Hatályos: 2009. VII. 9-től. Első ízben a 2009. adóév adókötelezettségére kell alkalmazni.

²²⁸ Megállapította: 2007. évi CXXVI. törvény 38. § (4). Módosította: 2015. évi LXXXI. törvény 15. § 2., 2018. évi XLI. törvény 26. § 4.

²²⁹ Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 41. § (5). Hatályos: 2016. VII. 16-től.

²³⁰ Megállapította: 2016. évi CXXV. törvény 16. § (3). Hatályos: 2017. I. 1-től.

²³¹ Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 31. § (4) alapján. Módosította: 2018. évi XLI. törvény 26. § 5.

²³² Megállapította: 2019. évi CXXIV. törvény 8. §. Hatályos: 2019. XII. 19-től.

helyi egyedi védelem alatt álló ingatlant (mindhárom esetben ideértve többek között annak ingatlan jellegű védett tartozékát, a védett területet, a történeti kertet, a történeti temetkezési helyet, ezek maradványát, továbbá azok rendeltetésszerűen összetartozó együttesét, rendszerét) érintő, kulturális örökségvédelmi célú, a számvitelről szóló törvény szerinti tárgyi eszköz beszerzésnek minősülő beruházás, illetve a (26a) bekezdés szerinti vagyoni betét beszerzése esetén a bekerülési érték kétszerese, továbbá a számvitelről szóló törvény szerinti beruházás, felújítás adóévi bekerülési értéke tárgyévi növekedésének kétszerese, ha a beruházás, felújítás az adóévben nem fejeződik be, illetve a beruházás, felújítás korábbiakban adóalap-csökkentésként fel nem használt bekerülési értékének kétszerese, ha a beruházás felújítás az adóévben befejeződik az ingatlan, illetve a vagyoni betétet nyilvántartó adózónál (ideértve többek között a kincstári vagy az önkormányzati vagyonba tartozó ingatlan - törvényi kijelölés vagy vagyonkezelési szerződés szerinti - vagyonkezelőjét, valamint a pénzügyi lízing keretében használatba vett ingatlan esetén a lízingbe vevőt, továbbá a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított ingatlanok tulajdonosát is) a beszerzés adóévében és az azt követő öt adóévben, illetve a beruházás, valamint a felújítás megkezdésének adóévéától a beruházás, továbbá felújítás befejezését követő öt adóévben, az adózó döntése szerinti részletekben, figyelemmel a (26)-(28) bekezdésben foglaltakra is,

*u)*²³³ az adóellenőrzés, az adóigazgatási rendtartásról, az adózás rendjéről szóló törvény szerinti önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként (egyszeres könyvvitelt vezetőnél adóköteles bevételként, kifizetett vásárolt készlet növekedéseként) vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg,

*v)*²³⁴ megváltozott munkaképességű személy foglalkoztatása esetén személyenként, havonta a megváltozott munkaképességű munkavállalónak kifizetett munkabér, de legfeljebb az adóév első napján érvényes minimálbér, feltéve, hogy az adózó által foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma az adóévben nem haladja meg a 20 főt,

*w)*²³⁵ a (18c) és a (21) bekezdésben foglaltakra is figyelemmel, az adózó választása szerint az e törvény hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenységének közvetlen költségére tekintettel a *t)* pont szerint megállapított, de választása szerint nem érvényesített összeg [ide nem értve a (17) bekezdés szerinti összeget], azzal, hogy a 3. számú melléklet A) rész 15. pontja szerinti körülmények fennállását az adózó vonatkozásában is vizsgálni kell,

*x)*²³⁶ a kulturális örökségvédelmi célú, a számvitelről szóló törvény szerinti tárgyi eszköz beszerzésnek minősülő beruházás, valamint a *ty)* pont szerinti vagyoni betét beszerzés, továbbá beruházás, felújítás bekerülési értékére vagy a karbantartás költségére tekintettel

xa) a *ty)* pont szerint megállapított, de a *ty)* pont szerinti jogosult adózó által választása szerint nem érvényesített adóévi összeg, a *ty)* pont szerinti jogosult adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő adózónál, figyelemmel a (26)-(28) bekezdésben foglaltakra is,

xb) az *sz)* pont szerint megállapított, de az *sz)* pont szerinti jogosult adózó által választása szerint nem érvényesített adóévi összeg az *sz)* pont szerinti jogosult adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő adózónál, de legfeljebb a kapcsolt vállalkozás adózás előtti nyereségének 50 százaléka, figyelemmel a (26), (28) és (29) bekezdésekben foglaltakra is,

²³³ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 36. § (8). Módosította: 2005. évi CXIX. törvény 180. § (4) e), 2018. évi XLI. törvény 26. § 6.

²³⁴ Megállapította: 2000. évi CXXXIII. törvény 99. § (1). Módosította: 2003. évi XCI. törvény 209. § (2), 2004. évi CI. törvény 301. § (8) e), 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 7.

²³⁵ Megállapította: 2013. évi CC. törvény 22. § (1). Módosította: 2018. évi XLI. törvény 26. § 7.

²³⁶ Megállapította: 2019. évi CXXIV. törvény 9. §. Hatályos: 2019. XII. 19-től.

y)²³⁷ az adóév első napján mikroállalkozásnak minősülő adózónál - döntése szerint - a (19)-(20) bekezdésben foglaltakat is figyelembe véve a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma előző adóévhez, az adózó átalakulása, egyesülése, szétválása esetén a jogelőd utolsó adóévéhez, előző adóév hiányában nullához viszonyított növekményének és az adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összegének szorzata, feltéve, hogy az adózó foglalkoztatottainak átlagos állományi létszáma a megelőző adóévben legfeljebb 5 fő és az adózónak az adóév utolsó napján nincs az állami vagy önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása,

z)²³⁸ a közhasznú szervezetnek, a közhasznú szervezettel kötött adományozási szerződés keretében, az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény szerinti közhasznú tevékenység támogatására, a Magyar Kármentő Alapnak, a Nemzeti Kulturális Alapnak, továbbá a mezőgazdasági termelést érintő időjárás- és más természeti kockázatok kezeléséről szóló 2011. évi CLXVIII. törvény 7. § (1) bekezdése szerinti mezőgazdasági kockázatkezelési pénzeszköz (a továbbiakban: Kárenyhítési Alap) javára önkéntesen, nem jogszabályi kötelezés alapján vagy a felsőoktatási intézménynek felsőoktatási támogatási megállapodás keretében az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értékének, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értékének

za) 20 százaléka - tartós adományozási szerződés keretében 40 százaléka - közhasznú szervezet,

zb) 50 százaléka a Magyar Kármentő Alap, a Nemzeti Kulturális Alap, továbbá a Kárenyhítési Alap,

zc) 50 százaléka felsőoktatási intézmény felsőoktatási támogatási megállapodás alapján történő támogatása esetén, de együttesen legfeljebb az adózás előtti eredmény összege,

zs)²³⁹ az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózónál - ha igénybe kívánja venni a kedvezményt - a korábban még használatba nem vett ingatlan, valamint a korábban még használatba nem vett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolandó tárgyi eszköz üzembe helyezése érdekében elszámolt adóévi beruházások értéke, továbbá az ingatlan bekerülési értékét növelő adóévi felújítás, bővítés, rendeltetés-változtatás, átalakítás értéke, valamint az immateriális javak között az adóévben állományba vett, korábban még használatba nem vett szoftvertermékek felhasználási joga, szellemi termék bekerülési értéke, figyelemmel a (11)-(12) bekezdésben foglaltakra.

(2)²⁴⁰ Az adózó az adóévre vonatkozóan választhatja, hogy az (1) bekezdés *dzs* pontjának *a* alpontjában és a 8. § (1) bekezdés *dzs* pontjának *a* alpontjában foglaltakat kizárólag a fedezeti ügylettel nem fedezett, külföldi pénzügyi eszközök befektetett pénzügyi eszközei között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetései értékének módosításaként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként elszámolt összeg tekintetében (a más befektetett pénzügyi eszközei és hosszú lejáratú kötelezettségei értékének módosításaként elszámolt összeget figyelmen kívül hagyva) alkalmazza, feltéve, hogy e választása nem eredményezi, hogy adóalapja alacsonyabb lesz az (1) bekezdés *dzs* pontjának és a 8. § (1) bekezdés *dzs* pontjának alkalmazása nélkül az adóévre kiszámított adóalapnál.

²³⁷ Beiktatta: 2004. évi CI. törvény 22. § (5). Módosította: 2005. évi XXVI. törvény 55. § (4) b), 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 8.

²³⁸ Megállapította: 2016. évi CXXV. törvény 16. § (6). Hatályos: 2017. I. 1-től.

²³⁹ Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 43. § (8). Módosította: 2013. évi CC. törvény 33. § 8.

²⁴⁰ Megállapította: 2009. évi XXXV. törvény 19. § (2). Hatályos: 2009. VII. 1-től. A 2008-ban kezdődő adóév adóalapjának megállapításánál is alkalmazni lehet. Lásd: 2009. évi XXXV. törvény 62. §.

(3)²⁴¹ Korábban munkanélküli személynek a foglalkoztatását megelőzően a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló törvényben meghatározott álláskereső minősül.

(4)²⁴² Az (1) bekezdés *n*) pontja alapján az adózó akkor csökkentheti az adózás előtti eredményét a kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés bekerülési értékéből behajthatatlanná vált részre tekintettel, ha társasági adóbevallásában az érintett kapcsolt vállalkozásáról, továbbá az ügyletet megalapozó, valós gazdasági okokról adatot szolgáltat.

(5)-(6)²⁴³

(7)²⁴⁴ Az (1) bekezdés *z*) pontja alapján az adózó akkor csökkentheti az adózás előtti eredményt, ha rendelkezik a közhasznú szervezet, a Magyar Kármentő Alap, a Nemzeti Kulturális Alap vagy a felsőoktatási intézmény által az adóalap megállapítása céljából kiállított igazolással, amely tartalmazza a kiállító és az adózó megnevezését, székhelyét, adószámát, a támogatás, juttatás összegét, célját.

(8)²⁴⁵ Az (1) bekezdés *m*) pontjában foglaltak alkalmazásának feltétele, hogy

a) az adózó olyan korai fázisú vállalkozásban szerezzen részesedést, amelynek a szerzést megelőző három adóéven belül sem az adózó, sem a jogelődje vagy az adózó (jogelődje) kapcsolt vállalkozása nem volt tagja (részvényese, üzletrész-tulajdonosa),

b) az adózó rendelkezzen az adóbevallás benyújtásáig a korai fázisú vállalkozások nyilvántartását végző szerv által kiállított igazolással, amely tartalmazza a korai fázisú vállalkozások nyilvántartását végző szerv által vezetett nyilvántartási rendszer szerinti regisztrációs számát és a nyilvántartásba vétele dátumát, továbbá a korai fázisú vállalkozás regisztrációs számát és nyilvántartásba vétele dátumát.

(8a)²⁴⁶ Az adózó az (1) bekezdés *m*) pontja szerinti kedvezményt tőkeemelésre tekintettel akkor veheti igénybe, ha a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés a korábbiakban az (1) bekezdés *m*) pontja szerinti adóalap-kedvezmény igénybevételére jogosította.

(8b)²⁴⁷ Az (1) bekezdés *m*) pontja szerint az adózó által adóévenként érvényesített összeg 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az adóévben igénybe vett, csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, amely az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet szabályaival összhangban nyújtható.

(8c)²⁴⁸ Amennyiben az adózó az (1) bekezdés *m*) pontja szerinti csökkentő tételt a szerzést követő tőkeemelésre tekintettel keletkező bekerülési érték növekményre alkalmazza, a csökkentést ez esetben is a részesedés szerzésének adóévet követő harmadik adóévben érvényesítheti utoljára az (1) bekezdés *m*) pontja szerinti korlátra figyelemmel, azzal, hogy a még nem érvényesített részleteket arányosan növelheti a bekerülési érték növekményével.

(8d)²⁴⁹ Az (1) bekezdés *m*) pontja szerinti tőkebefektetés a korai fázisú vállalkozásnál az adóévben igénybe vett, csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, amely az Európai

²⁴¹ Megállapította: 2012. évi CLXXVIII. törvény 33. § (1). Hatályos: 2013. I. 1-től.

²⁴² Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 41. § (9). Hatályos: 2017. I. 1-től.

²⁴³ Hatályon kívül helyezte: 2009. évi LXXVII. törvény 188. § (1). Hatálytalan: 2010. I. 1-től.

²⁴⁴ Megállapította: 2014. évi LXXIV. törvény 31. § (2). Hatályos: 2014. XI. 27-től.

²⁴⁵ Megállapította: 2016. évi CXXV. törvény 16. § (7). Hatályos: 2017. I. 1-től.

²⁴⁶ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 16. § (7). Hatályos: 2017. I. 1-től.

²⁴⁷ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 16. § (7). Hatályos: 2017. I. 1-től.

²⁴⁸ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 16. § (7). Hatályos: 2017. I. 1-től.

²⁴⁹ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 16. § (7). Hatályos: 2017. I. 1-től.

Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet szabályaival összhangban nyújtható.

(8e)²⁵⁰ A korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés részbeni kivezetése, továbbá a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre vonatkozó értékvesztés elszámolása esetén, a részbeni kivezetés, az értékvesztés elszámolása adóévben és az azt követő, az (1) bekezdés *m*) pontja szerinti csökkentés érvényesítésére rendelkezésre álló adóévben, adóévekben az (1) bekezdés *m*) pontja szerinti összeget a részbeni kivezetésre, értékvesztésre tekintettel megállapított értékkel arányosan kell megállapítani.

(9)²⁵¹

(10)²⁵² Az (1) bekezdés *gy*) pontjának alkalmazásakor a kivezetett részesedés értéke

a)²⁵³ a részesedés bekerülési értéke - de a jogelődötől átvett részesedésnek legalább a jogelődnél kimutatott bekerülési értéke azon tagnál (részvényesnél, üzletrész-tulajdonosnál), amely jogutódlással alakult meg -, ha a tulajdoni részesedést jelentő befektetés jogutód nélküli megszűnés, jegyzett tőke tőke kivonás útján történő leszállítása, értékesítése, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetése vagy - azon tagnál (részvényesnél, üzletrész-tulajdonosnál), amely a jogutódban nem kíván részt venni - átalakulás, egyesülés, szétválás miatt szűnt meg, illetve csökkent,

b) a részesedés könyv szerinti értéke, vagy - a tag (részvényes, üzletrész-tulajdonos) választása szerint - az *a*) pontban meghatározott érték azon tagnál (részvényesnél, üzletrész-tulajdonosnál), amely a jogutódban is részt kíván venni.

(11)²⁵⁴ Az (1) bekezdés *zs*) pontjában foglaltakat az adózó

a) abban az adóévben alkalmazhatja, amely adóév egészében valamennyi tagja (részvényese, üzletrész-tulajdonosa) az adózón kívül kizárólag magánszemély (ideértve az MRP-t is) volt,

b)²⁵⁵ nem alkalmazhatja az üzemkörön kívüli ingatlan, az ültetvény bekerülési értékére, az üzemkörön kívüli ingatlan, az ültetvény bekerülési értékét növelő adóévi felújítás, bővítés, rendeltetés-változtatás, átalakítás értékére, valamint a hibás teljesítés miatt a jótállási időn belül cserébe kapott tárgyi eszköz, szoftvertermékek felhasználási joga, szellemi termék bekerülési értékére, ha a cserére visszaadott tárgyi eszközre, szoftvertermékek felhasználási jogára, szellemi termékre az adózó alkalmazta az (1) bekezdés *zs*) pontjának előírását.

(12)²⁵⁶ Az (1) bekezdés *zs*) pontja szerinti összeg nem haladhatja meg az adózás előtti eredményt. Ennek az összegnek a 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában,

a) ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, az Európai Unió működéséről

²⁵⁰ Beiktatta: 2018. évi XLI. törvény 20. § (3). Hatályos: 2019. I. 1-től.

²⁵¹ Hatályon kívül helyezte: 2004. évi CI. törvény 301. § (3). Hatálytalan: 2005. I. 1-től.

²⁵² Beiktatta: 2000. évi CXIII. törvény 36. § (12). Hatályos: 2001. I. 1-től. A 2006. évi LXI. törvény 26. § (3) szerinti módosítása nem lép hatályba a 2006. évi CXXXI. törvény 172. § c) rendelkezése szerint.

²⁵³ Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 19. § (3). Hatályos: 2019. I. 1-től.

²⁵⁴ Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 43. § (9). Hatályos: 2004. I. 1-től. Első ízben a 2004. évben kezdődő adóévi adóalap megállapítására és a 2004. évi társasági adó és osztalékadó kötelezettségre kell alkalmazni.

²⁵⁵ Módosította: 2004. évi CI. törvény 301. § (5), 2013. évi CC. törvény 33. § 8-9.

²⁵⁶ Megállapította: 2014. évi LXXIV. törvény 31. § (3). Módosította: 2016. évi LXVI. törvény 59. § 1.

szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló rendeletben foglalt támogatásnak minősül,

b) ha a beruházás mezőgazdasági termék feldolgozását vagy mezőgazdasági termék forgalmazását szolgálja az adózó választása szerint, az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló rendeletben foglalt támogatásnak, vagy az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül;

c) minden más esetben az adózó választása szerint, az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak, vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül.

(13)²⁵⁷

(14)²⁵⁸ Az adózó az (1) bekezdés *s*) pontjában foglaltakat, választása szerint alkalmazza. Az adózó által az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeg nem haladhatja meg az adózás előtti nyereség 50 százalékát.

(15)²⁵⁹ Az adózó az (1) bekezdés *f*) pontja szerinti fejlesztési tartalékot nem használhatja fel a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként, a térítés nélkül átvett eszköz címen, valamint az olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban elszámolt beruházásra, amely tárgyi eszközre nem számolható el vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést, kivéve a műemlék, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló épületet, építményt. Az adózó a fejlesztési tartalékot a lekötése adóévét követő négy adóévben megvalósított beruházás bekerülési értékének megfelelően oldhatja fel, kivéve, ha a feloldott rész után a 19. § lekötés adóévében hatályos rendelkezései szerint előírt mértékkel az adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot megállapítja, és azokat a feloldást követő 30 napon belül megfizeti. Az adózó a fejlesztési tartaléknak a lekötése adóévét követő negyedik adóév végéig beruházásra fel nem használt része után az említett mértékkel az adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot a negyedik adóévet követő adóév első hónapja utolsó napjáig megállapítja, és megfizeti. A késedelmi pótlékot a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem beruházási célra történő feloldás napjáig, illetve a felhasználásra rendelkezésre álló időpontig kell felszámítani és a megállapított adóval együtt az említett napot követő első társaságiadó-bevallásban kell bevallani.

(15a)²⁶⁰ Ha a (15) bekezdésben meghatározott adó és késedelmi pótlék fizetési kötelezettség olyan adózót terhelne, amely csoportos társasági adóalany tagja, akkor a fejlesztési tartalék nem beruházási célra történő feloldására, vagy a lekötésének adóévét követő negyedik adóév végéig fel nem használt részére tekintettel megállapított adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot az adózó a csoporttagság időtartama alatt csoporttagként, a csoportképviselő útján fizeti meg.

²⁵⁷ Hatályon kívül helyezte: 2003. évi XCI. törvény 209. § (2). Hatálytalan: 2004. I. 1-től.

²⁵⁸ Beiktatta: 2002. évi XLII. törvény 35. § (11). Módosította: 2005. évi XXVI. törvény 55. § (4) c), 2009. évi LXXVII. törvény 170. § c), 2011. évi CLVI. törvény 46. § (1) 4.

²⁵⁹ Megállapította: 2007. évi CXXVI. törvény 38. § (7). Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 9.

²⁶⁰ Beiktatta: 2019. évi LXXIII. törvény 21. § (1). Hatályos: 2019. VIII. 23-tól.

(16)²⁶¹ Az adózó az (1) bekezdés *c)* pontja szerinti összeget a lekötése adóévéét követő öt adóévben jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére oldhatja fel, kivéve, ha a feloldott rész után a 19. § lekötés adóévében hatályos rendelkezései szerint előírt mértékkel az adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot megállapítja, és azokat a feloldást követő 30 napon belül megfizeti. Az adózó a lekötött tartalékba átvezetett összegnek a lekötés adóévéét követő ötödik adóév végéig jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére fel nem használt része után az említett mértékkel az adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot az ötödik adóévet követő adóév első hónapja utolsó napjáig megállapítja, és megfizeti. A késedelmi pótlékot a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem elismert feloldás napjáig, illetve a felhasználásra rendelkezésre álló időpontig kell felszámítani és a megállapított adóval együtt az említett napot követő első társaságiadó-bevallásban kell bevallani.

(16a)²⁶² Ha a (16) bekezdésben meghatározott adó és késedelmi pótlék fizetési kötelezettség olyan adózót terhelne, amely csoportos társasági adóalany tagja, akkor a lekötött tartalék nem elismert feloldására, vagy a lekötésének adóévéét követő ötödik adóév végéig jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére fel nem használt részére tekintettel megállapított adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot az adózó a csoporttagság időtartama alatt csoporttagként, a csoportképviselő útján fizeti meg.

(17)²⁶³ A felsőoktatási intézmény, a Magyar Tudományos Akadémia, a központi költségvetési szervként működő kutatóintézet, továbbá bármelyikük által vagy közösen alapított kutatóintézet, kutatóhely, valamint a közvetlenül vagy közvetve többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaság formájában működő kutatóintézet és az adózó által írásban kötött szerződés alapján közösen végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés esetén az adózó az (1) bekezdés *t)* pontjában foglaltak alkalmazásakor az ott meghatározott összeg háromszorosát, legfeljebb 50 millió forintot vehet figyelembe, amelynek a 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül. E rendelkezésben foglaltakat az Európai Unió tagállamának vagy az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államnak a megfelelő szervezetére is alkalmazni kell.

(18)²⁶⁴ Az (1) bekezdés *t)* pontjában foglaltak az igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatásra a megrendelőnél akkor alkalmazhatóak, ha a szolgáltatást nyújtó a megrendelőnek nyilatkozik arról, hogy a szolgáltatást nem belföldi illetőségű adózótól, külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti egyéni vállalkozótól megrendelt kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatás igénybevételével teljesítette.

(18a)²⁶⁵ Az (1) bekezdés *t)* pontjában foglaltaktól eltérően a belföldi illetőségű adózótól közvetlenül igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatásra vonatkozóan az (1) bekezdés *t)* pontja szerinti csökkentést a megrendelő és a szolgáltatás nyújtója megosztottan érvényesítheti

²⁶¹ Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 41. § (10). Hatályos: 2016. VII. 16-tól. Módosította: 2016. évi CXXV. törvény 34. § 2.

²⁶² Beiktatta: 2019. évi LXXIII. törvény 21. § (2). Hatályos: 2019. VIII. 23-tól.

²⁶³ Megállapította: 2012. évi CLXXVIII. törvény 33. § (2). Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 48. § 2.

²⁶⁴ Beiktatta: 2004. évi CI. törvény 22. § (7). Hatályos: 2005. I. 1-től. Első ízben a 2005. évi adóalap megállapítására és a 2005-ben kezdődő adóév társasági adó és osztalékadó kötelezettségére kell alkalmazni.

²⁶⁵ Beiktatta: 2018. évi XLI. törvény 20. § (4). Hatályos: 2018. VII. 26-tól.

a megrendelő és a szolgáltatást nyújtó (18b) bekezdés szerinti közös írásbeli nyilatkozata alapján, összesen legfeljebb a szolgáltatás nyújtója által az (1) bekezdés *t*) pontja alapján érvényesíthető összegben.

(18b)²⁶⁶ A (18a) bekezdésben foglalt rendelkezés alkalmazásának feltétele, hogy a megrendelő és a szolgáltatást nyújtó az adóbevallás benyújtásáig írásbeli nyilatkozatban rögzítik a szolgáltatás kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatási minőségét, a szolgáltatás nyújtója által az (1) bekezdés *t*) pontja alapján érvényesíthető összeget, valamint ebből a megrendelő és a szolgáltatást nyújtó által figyelembe vehető összeget.

(18c)²⁶⁷ A (18b) bekezdés szerinti nyilatkozatban foglaltak valóságtartalmáért és teljesüléséért a megrendelő és a szolgáltatás nyújtója egyetemlegesen felel.

(18d)²⁶⁸ A (18a) bekezdés szerinti csökkentésre sem a szolgáltatás nyújtója, sem a megrendelő nem alkalmazhatja az (1) bekezdés *w*) pontjában foglaltakat.

(19)²⁶⁹ Az (1) bekezdés *y*) pontjában és a 8. § (1) bekezdés *v*) pontjában foglaltak alkalmazásakor a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát két tizedesjegy pontossággal, azon személy nélkül kell megállapítani, aki az alkalmazást, de legkorábban 2004. január 1-jét megelőző tizenkét hónapban

a) az adózó kapcsolt vállalkozásánál állt munkaviszonyban, munkaviszony jellegű jogviszonyban, személyesen közreműködő tagsági viszonyban,

b) tevékenységét az adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő egyéni vállalkozóként végezte.

(20)²⁷⁰ Az (1) bekezdés *y*) pontjában foglaltak szerinti összegnek a 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett csekély összegű (*de minimis*) támogatásnak minősül.

(21)²⁷¹ Az (1) bekezdés *w*) pontjában foglaltak akkor alkalmazhatóak, ha az adózó rendelkezik az adóbevallás benyújtásáig a kapcsolt vállalkozása írásos nyilatkozatával, amely tartalmazza a kapcsolt vállalkozás adóévi saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenysége közvetlen költségének összegét, valamint az összegre tekintettel az adózó(k) által érvényesíthető összeget. A kapcsolt vállalkozás által adott nyilatkozat(ok)ban meghatározott összeg(ek) nem haladhatja meg a nyilatkozat kiállítója által az (1) bekezdés *t*) pontja alapján érvényesíthető összeget. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért az adózó és kapcsolt vállalkozása egyetemlegesen felel. A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a társasági adóbevallásban adatszolgáltatásra kötelezett.

(22)²⁷² A jogdíjra jogosító immateriális jószág, bejelentett immateriális jószág szerzése, előállítása érdekében kapcsolt vállalkozástól (kivéve telephelytől) megrendelt kutatás-fejlesztési szolgáltatás vagy vásárolt (átvett) jogdíjra jogosító immateriális jószág, bejelentett immateriális jószág esetén az adózó legfeljebb

²⁶⁶ Beiktatta: 2018. évi XLI. törvény 20. § (4). Hatályos: 2018. VII. 26-tól.

²⁶⁷ Beiktatta: 2018. évi XLI. törvény 20. § (4). Hatályos: 2018. VII. 26-tól.

²⁶⁸ Beiktatta: 2018. évi XLI. törvény 20. § (4). Hatályos: 2018. VII. 26-tól.

²⁶⁹ Beiktatta: 2004. évi CI. törvény 22. § (7). Hatályos: 2005. I. 1-től. Első ízben a 2005. évi adóalap megállapítására és a 2005-ben kezdődő adóév társasági adó és osztalékadó kötelezettségére kell alkalmazni.

²⁷⁰ Beiktatta: 2004. évi CI. törvény 22. § (7). Módosította: 2009. évi LXXVII. törvény 170. § d), 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 10.

²⁷¹ Megállapította: 2013. évi CC. törvény 22. § (2). Hatályos: 2014. I. 1-től.

²⁷² Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 41. § (11). Hatályos: 2016. VII. 16-tól.

a) az ezen jószág szerzése, kifejlesztése érdekében felmerült alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége (ideértve az adózó telephelye által elszámolt költséget, de ide nem értve a kapcsolt vállalkozástól (kivéve telephelytől) megrendelt kutatás-fejlesztési szolgáltatás közvetlen költségét, és a vásárolt (átvett) jogdíjra jogosító immateriális jószág, bejelentett immateriális jószág bekerülési értékét), és

b) az ezen jószág szerzése, kifejlesztése érdekében felmerült alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége (ideértve az adózó telephelye által elszámolt közvetlen költséget, a kapcsolt vállalkozástól megrendelt kutatás-fejlesztési szolgáltatás közvetlen költségét és a vásárolt (átvett) jogdíjra jogosító immateriális jószág, bejelentett immateriális jószág bekerülési értékét)

arányára figyelemmel meghatározott összeget veheti figyelembe az (1) bekezdés *c)*, *e)* és *s)* pontja szerinti csökkentő tételként, azzal, hogy a közvetlen költséget az arány meghatározásakor szokásos piaci áron kell figyelembe venni a költség felmerülésének adóévében (időbeli elhatárolásától függetlenül).

(23)²⁷³ A (22) bekezdés *a)* pontja szerinti összeg bármely esetben 30 százalékkal növelhető, de legfeljebb a (22) bekezdés *b)* pontjában meghatározott összeg mértékéig.

(24)²⁷⁴ Amennyiben a jogdíjra jogosító immateriális jószág, bejelentett immateriális jószág közül több egy termékbe, szolgáltatásba épül be, akkor a (22) bekezdés szerinti arányszámot az adózó termékenként, termékesoportonként, szolgáltatásonként, szolgáltatáscsoportonként is megállapíthatja.

(25)²⁷⁵ Amennyiben az (1) bekezdés *c)*, *e)* és *s)* pontja szerinti kedvezmény a (22) bekezdés szerint vehető igénybe, az adózás előtti eredmény csökkentésének feltétele, hogy az adózó dokumentációval támassza alá a (22) bekezdés szerinti arányszám meghatározását.

(26)²⁷⁶ Ugyanazon adóév tekintetében, ugyanazon ingatlanra vonatkozóan az (1) bekezdés *sz)* és *ty)* pontja szerinti csökkentés együttesen is érvényesíthető. Az (1) bekezdés *sz)* és *ty)* pontja szerinti csökkentés feltétele, hogy az (1) bekezdés *ty)* pontja szerinti beruházásra, továbbá felújításra vagy a karbantartásra ne hatósági kötelezés eredményeként kerüljön sor, kivéve, ha az ilyen kötelezettséggel terhelt ingatlanra vonatkozóan új, az adózó kapcsolt vállalkozásának nem minősülő tulajdonos (vagyonkezelő, lízingbe vevő) vállalja a kötelezettség teljesítését és azt újabb hatósági felszólítás nélkül teljesíti. Az (1) bekezdés *sz)* és *ty)* pontja szerinti csökkentés feltétele továbbá az (1) bekezdés *ty)* pontja szerinti beruházás, illetve felújítás vagy a karbantartás szabályszerű elvégzéséről és összegéről a területileg illetékes örökségvédelmi hatóság által kiállított igazolás, amelynek az adóévre vonatkozó társasági adóbevallás benyújtásakor az adózónál rendelkezésre kell állnia. Az (1) bekezdés *ty)* pontja szerinti tárgyi eszköz beszerzésnek minősülő beruházás, valamint a (26a) bekezdés szerinti vagyoni betét beszerzése esetén örökségvédelmi hatósági igazolás a megszerzés időpontjában nem szükséges.

(26a)²⁷⁷ Az (1) bekezdés *ty)* pontja szerinti műemléki ingatlant vagy nyilvántartott műemléki értéknek minősülő ingatlant, illetve helyi egyedi védelem alatt álló ingatlant (mindhárom esetben ideértve többek között annak ingatlan jellegű védett tartozékát, a védett területet, a történeti kertet, a történeti temetkezési helyet, ezek maradványát, továbbá azok rendeltetésszerűen összetartozó együttesét, rendszerét) érintő vagyoni betét beszerzésnek minősül az illetékekről szóló törvény

²⁷³ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 41. § (11). Hatályos: 2016. VII. 16-tól.

²⁷⁴ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 41. § (11). Hatályos: 2016. VII. 16-tól.

²⁷⁵ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 41. § (11). Hatályos: 2016. VII. 16-tól.

²⁷⁶ Megállapította: 2019. évi CXXIV. törvény 10. §. Hatályos: 2019. XII. 19-től.

²⁷⁷ Beiktatta: 2019. évi CXXIV. törvény 11. §. Hatályos: 2019. XII. 19-től.

szerinti belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét (részvény, üzletrész, szövetkezeti részesedés, átalakított befektetői részjegy) megszerzése, amennyiben az adózó tulajdonába kerülő vagyoni betétek aránya eléri vagy meghaladja az összes vagyoni betét 75%-át és a társaság ingatlanvagyonában kizárólag műemléki ingatlan vagy nyilvántartott műemléki értéknek minősülő ingatlan, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan szerepel.

(27)²⁷⁸ Az ingatlant vagy vagyoni betétet nyilvántartó adózó kapcsolt vállalkozása adózó az (1) bekezdés *x*) pont *xa*) alpontjában foglaltakat választása szerint alkalmazza. Az (1) bekezdés *x*) pont *xa*) alpontjában foglaltak alkalmazásának feltétele, hogy az ingatlant, illetve a vagyoni betétet nyilvántartó adózó kapcsolt vállalkozása az adóévre vonatkozó társasági adóbevallással egyidejűleg rendelkezzen az (1) bekezdés *ty*) pontja szerinti jogosult adózó írásos nyilatkozatával, amely tartalmazza az (1) bekezdés *ty*) pontja szerinti jogosult adózó által az (1) bekezdés *ty*) pontja szerinti tárgyi eszköz beszerzésnek minősülő beruházás, illetve vagyoni betét beszerzése esetén a bekerülési érték kétszeresének, valamint az (1) bekezdés *ty*) pontja szerinti jogosult adózónál végzett beruházás, felújítás bekerülési értéke vagy bekerülési érték tárgyévi növekedése kétszeresének összegét, az (1) bekezdés *ty*) pontja szerinti csökkentés egészben vagy meghatározott részben történő igénybevétele mellőzésére vonatkozó nyilatkozatot, valamint az ingatlant illetve a vagyoni betétet nyilvántartó adózó kapcsolt vállalkozása által érvényesíthető adóévi összeget. Az (1) bekezdés *ty*) pontja szerinti jogosult adózó által adott nyilatkozat(ok)ban meghatározott összeg(ek) nem haladhatja meg az (1) bekezdés *ty*) pontja szerinti jogosult adózó által az (1) bekezdés *ty*) pontja alapján érvényesíthető összeget. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért az ingatlant, illetve a vagyoni betétet nyilvántartó adózó kapcsolt vállalkozása és az (1) bekezdés *ty*) pontja szerinti jogosult egyetemlegesen felel. A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett az adóévre vonatkozó társasági adóbevallásban adatszolgáltatásra kötelezett.

(28)²⁷⁹ Az (1) bekezdés *sz*) pontja és *x*) pont *xb*) alpontja szerint adóévenként, adózónként érvényesített összeg 19. § szerinti adókulccsal számított értéke nem lehet több 50 millió eurónak megfelelő forintösszegnél. Az (1) bekezdés *ty*) pontja és *x*) pont *xa*) alpontja szerint érvényesített összeg 19. § szerinti adókulccsal számított értéke beruházásonként nem lehet több 100 millió eurónak megfelelő forintösszegnél.

(29)²⁸⁰ Az ingatlant nyilvántartó adózó kapcsolt vállalkozása az (1) bekezdés *x*) pont *xb*) alpontjában foglaltakat választása szerint alkalmazza. Az (1) bekezdés *x*) pont *xb*) alpontjában foglaltak alkalmazásának feltétele, hogy az (1) bekezdés *sz*) pontja szerinti jogosult kapcsolt vállalkozása az adóévre vonatkozó társasági adóbevallással egyidejűleg rendelkezzen az (1) bekezdés *sz*) pontja szerinti jogosult írásos nyilatkozatával, amely tartalmazza az (1) bekezdés *sz*) pontja szerinti jogosultnál nyilvántartott ingatlanon végzett karbantartás adóévi elszámolt költségének, ráfordításának összegét, az (1) bekezdés *sz*) pontja szerinti csökkentés egészben vagy meghatározott részben történő igénybevétele mellőzésére vonatkozó nyilatkozatot, valamint az (1) bekezdés *sz*) pontja szerinti jogosult kapcsolt vállalkozása(i) által érvényesíthető összeget. Az (1) bekezdés *sz*) pontja szerinti jogosult által adott nyilatkozat(ok)ban meghatározott összeg(ek) nem haladhatja meg az (1) bekezdés *sz*) pontja szerinti jogosult által az (1) bekezdés *sz*) pontja alapján érvényesíthető összeget. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért az (1) bekezdés *sz*) pontja szerinti jogosult és kapcsolt vállalkozása egyetemlegesen felel. A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett az adóévre vonatkozó társasági adóbevallásban

²⁷⁸ Megállapította: 2019. évi CXXIV. törvény 12. §. Hatályos: 2019. XII. 19-től.

²⁷⁹ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 16. § (8). Hatályos: 2017. I. 1-től.

²⁸⁰ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 16. § (8). Hatályos: 2017. I. 1-től.

adatszolgáltatásra kötelezett.

(30)²⁸¹ Az (1) bekezdés *k*) pont *kc*) alpontja akkor alkalmazható, ha az épület olyan legalább heti 36 órás munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló és ennek vele együtt lakó közeli hozzátartozója elhelyezésére szolgál, akinek nincs lakóhelye azon a településen, ahol a munkahelye van, továbbá, akinek lakóhelye és a munkahelye legalább 60 kilométerre van egymástól, vagy akinek a munkahelye és lakóhelye közötti, naponta, tömegközlekedési eszközzel történő oda- és visszautazás ideje a 3 órát meghaladja. Az (1) bekezdés *k*) pont *kc*) alpontja nem alkalmazható, ha az adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő munkavállalóját, ennek hozzátartozóját szállásolja el.

(31)²⁸² Amennyiben az (1) bekezdés *l*) pontja szerinti csökkentés összege meghaladja az elektromos töltőállomás bekerülési értéke és az elektromos töltőállomás által a beruházás befejezésének adóévét követő 3 éves időszak alatt ténylegesen elért pozitív működési eredmény különbözetének összegét, az (1) bekezdés *l*) pontja szerinti, az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeg az állami adó- és vámhatóságokhoz benyújtott önellenőrzéssel pótlékmentesen módosítható.

(32)²⁸³ Az (1) bekezdés *l*) pontja szerint elektromos töltőállomásonként érvényesített összeg 19. § szerinti adókulccsal számított értéke nem lehet több 20 millió eurónak a 19. § szerinti adókulccsal számított értékének megfelelő forintösszegnél.

Az adóalap megállapításakor növelő jogcímek

8. § (1) Az adózás előtti eredményt növeli:

a)²⁸⁴ kettős könyvvitelt vezető adózónál a várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg (kivéve a Diákhitel Központ Részvénytársaság által kormányrendeletben előírt feltételeknek megfelelően képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg) következtében az adóévben elszámolt ráfordítás,

b)²⁸⁵ az adóévben az adózás előtti eredmény terhére elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás (ideértve az egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírást is) és az adózás előtti eredmény terhére elszámolt terven felüli értékcsökkenés, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor - kivéve, ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt következik be, és teljesülnek a 16. § (13)-(15) bekezdésében előírt feltételek - vagy a forgóeszközök közé való átsorolásakor, valamint egyszeres könyvvitelt vezetőnél az eszközhöz kapcsolódó kötelezettség részleges vagy teljes elengedésekor, átvállalásakor az eszköz könyv szerinti értékének a készletre vett hulladékanyag, haszonanyag értékét meghaladó része, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó a számvitelről szóló törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el,

c)²⁸⁶ az adóévet megelőző adóévben a 7. § (1) bekezdés *s*) pontja alkalmazására tekintettel az ugyanazon jogdíjra jogosító immateriális jószágon realizált jogdíjból származó, a 7. § (22)-(24) bekezdése szerinti arányszámmal megállapított veszteség 50 százaléka,

²⁸¹ Beiktatta: 2017. évi LXXVII. törvény 14. § (3). Hatályos: 2018. I. 1-től.

²⁸² Beiktatta: 2017. évi LXXVII. törvény 14. § (4). Hatályos: 2017. VII. 1-től.

²⁸³ Beiktatta: 2017. évi LXXVII. törvény 14. § (4). Hatályos: 2017. VII. 1-től.

²⁸⁴ Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 44. § (1). Hatályos: 2004. I. 1-től. 2003. I. 1-től alkalmazható.

²⁸⁵ Megállapította: 2007. évi CXXVI. törvény 39. §. Módosította: 2015. évi CLXXVIII. törvény 28. § d).

²⁸⁶ Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 42. § (1). Hatályos: 2016. VII. 16-tól.

d) az a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg - ideértve az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását is -, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel, különös tekintettel a 3. számú mellékletben foglaltakra,

dzs)²⁸⁷ az adózó

a) a 7. § (1) bekezdésének *dzs*) pontja a) alpontjában foglaltak alkalmazása esetén a fedezeti ügylettel nem fedezett, befektetett pénzügyi eszköz értékének csökkenéseként, illetve a hosszú lejáratú kötelezettség értékének növekedéseként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként, kötelezettségenként elszámolt összeg,

b)²⁸⁸ az eszköznek (kivéve a bejelentett részesedést) a befektetett pénzügyi eszközök közül történő kikerülésekor (ideértve az értékvesztés elszámolását is), a kötelezettségnek a könyvekből történő kikerülésekor a megelőző adóévekben a 7. § (1) bekezdés *dzs*) pontja a) alpontja alapján adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeggel, részbeni kikerülése esetén a külföldi pénzügyi kimutatott könyv szerinti érték csökkenésének a megelőző adóév utolsó napján kimutatott könyv szerinti értékkel arányosan számított összeggel, azzal, hogy e rendelkezést valamennyi olyan értékelt eszközre, kötelezettségre alkalmazni kell, amelyeknek az árfolyam különbözetét ráfordításként el kell számolni,

e)²⁸⁹ a jogerős határozatban megállapított bírság, továbbá az adóigazgatási rendtartásról, az adózás rendjéről, továbbá a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezményekből adódó kötelezettség ráfordításként elszámolt összege, kivéve, ha önellenőrzéshez kapcsolódik,

f)²⁹⁰ az adózó azon adóévében, amelyben az ellenőrzött külföldi társaság adóévének (üzleti évének) utolsó napja van, az ellenőrzött külföldi társaság nem valódi jogügyletéből, nem valódi jogügyletek sorozatából származó, az ellenőrzött külföldi társaság adóévének (üzleti évének) utolsó napján kimutatott pozitív adózott eredmény jóváhagyott (felosztott) osztalékkal csökkentett része olyan mértékben, amilyen mértékben az az adózó által ellátott jelentős személyi funkciókhoz kapcsolódó eszközökhöz és kockázatokhoz kötődik, feltéve, hogy az így kapott összeg pozitív,

g)²⁹¹ az adózás előtti eredmény csökkentéseként a 7. § (1) bekezdés m) pontja alapján elszámolt összeg kétszerese a kivezetés adóévében, ha a részesedésszerzés adóévét követő harmadik adóév végéig a szerzett részesedést bármilyen jogcímen - az átalakulás, egyesülés, szétválás, kedvezményezett eszközátruházás, kedvezményezett részesedéscsere miatti kivezetést kivéve - az adózó kivezeti, részben kivezeti,

gy)²⁹² az adóévben követelésre (kivéve hitelintézetnél és pénzügyi vállalkozásnál a pénzügyi szolgáltatásból, befektetési szolgáltatási tevékenységből származó és befektetési vállalkozásnál a befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelést) elszámolt értékvesztés összege,

h)²⁹³ a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés, kivéve

1. ha a követelés elengedése magánszemély javára történik, vagy

²⁸⁷ Beiktatta: 2004. évi CXXXV. törvény 98. § (2). Hatályos: 2005. I. 1-től.

²⁸⁸ Megállapította: 2012. évi CLXXVIII. törvény 34. § (1). Hatályos: 2013. I. 1-től.

²⁸⁹ Módosította: 2018. évi XLI. törvény 26. § 4.

²⁹⁰ Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 20. § (1). Hatályos: 2019. I. 1-től.

²⁹¹ Megállapította: 2018. évi XLI. törvény 21. § (1). Hatályos: 2019. I. 1-től.

²⁹² Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 32. § (2). Hatályos: 2009. VII. 9-től. Első ízben a 2009. adóév adókötelezettségére kell alkalmazni.

²⁹³ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 37. § (3). Módosította: 2004. évi CI. törvény 301. § (7), 2009. évi LXXVII. törvény 170. § e).

2. ha az adózó olyan külföldi személlyel vagy magánszemélynek nem minősülő belföldi személlyel szemben fennálló követelését engedi el, amellyel kapcsolt vállalkozási viszonyban nem áll,

*i)*²⁹⁴ a 7. § (1) bekezdés *m*) pontjában foglaltak alkalmazása esetén a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre (kivéve a bejelentett részesedést) elszámolt értékvesztés összege, de legfeljebb a 7. § (1) bekezdés *m*) pontja szerint érvényesített összeg,

*j)*²⁹⁵ a - pénzügyi intézmény, a befektetési vállalkozás, az alternatív befektetésialap-kezelő, az átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetés vállalkozás alapkezelő társasága, a biztosító és a viszontbiztosító kivételével - nettó finanszírozási költségnek a kamatfizetés, adózás és értékcsökkenés előtti adóévi eredmény 30 százaléka és 939 810 000 forint közül a nagyobb összeget meghaladó része, azzal, hogy a meghaladó részt csökkenti - legfeljebb annak összegéig - a megelőző adóévben (adóévekben) keletkezett kamatlevonási kapacitásnak az a része, amely az adózónál vagy jogelődjénél, valamint az átruházó társaságnál e rendelkezés vagy a 7. § (1) bekezdés *ny*) pontja alapján még nem került felhasználásra,

*k)*²⁹⁶ a termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság tagjánál azon összeg kétszerese, amellyel a részesedés értékesítéséből származó árfolyamnyereség (a részesedés egyéb jogcímen történő kivezetése esetén a nyereség, árfolyamnyereség összege) meghaladja a részesedés tulajdonban tartásának időszakára kiszámított szokásos eredményt,

*l)*²⁹⁷ a termőföldből átminősített ingatlan értékesítése, vagy más módon a könyvekből való kivezetése következtében elszámolt jövedelem (az elszámolt bevétel és a könyv szerinti érték, valamint a beruházási számlán kimutatott összeg különbözete) azon részének a kétszerese, amellyel az elszámolt jövedelem meghaladja a termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára kiszámított szokásos eredményt,

*m)*²⁹⁸ az adózónál

ma) az ellenőrzött külföldi társaságban fennálló részesedésre az adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztésből, árfolyamvesztéséből, valamint e részesedés bármely jogcímen történő kivezetése következtében elszámolt veszteségből, árfolyamvesztéséből az a rész, amely meghaladja az *f*) pont alapján az ellenőrzött külföldi társaságra tekintettel az adóévben vagy azt megelőzően az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt összeget,

mb) a bejelentett részesedéshez kapcsolódó, az adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés, árfolyamvesztés, a részesedés bármely jogcímen történő kivezetése (ide nem értve az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti elszámolást) következtében elszámolt veszteség, árfolyamvesztés (figyelembe véve az üzleti vagy cégérték kivezetése következtében elszámolt ráfordítást is),

*n)*²⁹⁹ a bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivezetése (ide nem értve az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti elszámolást) következtében elszámolt, a 7. § (22)-(24) bekezdése szerinti arányszámmal megállapított veszteség,

*o)*³⁰⁰ a forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés során a

²⁹⁴ Megállapította: 2016. évi CXXV. törvény 17. § (2). Hatályos: 2017. I. 1-től.

²⁹⁵ Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 20. § (2). Hatályos: 2019. I. 1-től.

²⁹⁶ Megállapította: 2011. évi CLVI. törvény 33. § (2). Módosította: 2015. évi CLXXVIII. törvény 28. § e).

²⁹⁷ Megállapította: 2011. évi CLVI. törvény 33. § (2). Hatályos: 2012. I. 1-től.

²⁹⁸ Megállapította: 2016. évi CLXXI. törvény 5. § (2). Hatályos: 2017. I. 18-tól.

²⁹⁹ Megállapította: 2011. évi CLVI. törvény 33. § (3). Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 2., 2015. évi CLXXVIII. törvény 28. § f), 2016. évi LXVI. törvény 58. § 2.

³⁰⁰ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 37. § (7). Hatályos: 2001. I. 1-től.

tőketartalék növeléseként elszámolt átszámítási különbözetek összege az áttérést követő adóévben, *p)*³⁰¹ az adóellenőrzés, az adóigazgatási rendtartásról, az adózás rendjéről szóló törvény szerinti önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként (egyszeres könyvvitelt vezetőnél ideértve a kifizetett vásárolt készletek csökkenését is) vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg,

*q)*³⁰² a kisvállalati adóalanyiság időszakában a tőkebevonásra (különösen a jegyzett tőke emelésre) tekintettel, a kisvállalati adóalap megállapítása során alkalmazott csökkentés összege a tőke kivonásakor,

*r)*³⁰³ a 7. § (1) bekezdés *gy)* pontja alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összegből a kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés (kivéve, ha a kedvezményezett átalakulás alapján kivezetett részesedés bejelentett részesedésnek minősült) bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt (de összesen legfeljebb a részesedésre az említett rendelkezés alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett) összeg, figyelemmel a (7) bekezdésben foglaltakra,

*s)*³⁰⁴ a 7. § (1) bekezdésének *z)* pontja alapján az adóévet megelőző év(ek)ben az adózás előtti eredmény csökkentéseként, az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény szerinti tartós adományozásra tekintettel elszámolt azon többletkedvezmény, továbbá a felsőoktatási intézmény támogatására tekintettel elszámolt azon kedvezmény, amelyre vonatkozóan az adózó az adóévben a tartós adományozásról szóló szerződésben vagy a felsőoktatási támogatási megállapodásban vállaltakat a másik szerződő fél közhasznúsági nyilvántartásból való törlése vagy jogutód nélküli megszűnése miatt nem teljesítette, vagy ennek kétszerese, ha az adózó bármely más ok miatt nem teljesített a szerződésnek (megállapodásnak) megfelelően,

*t)*³⁰⁵ a 7. § (1) bekezdés *h)* pontja alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összegből a kedvezményezett részesedéscsere alapján megszerzett részesedés (kivéve, ha a kedvezményezett részesedéscsere alapján kivezetett részesedés bejelentett részesedésnek minősült) bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt (de összesen legfeljebb az említett rendelkezés alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett) összeg, figyelemmel a (7) bekezdésben foglaltakra,

*u)*³⁰⁶ azon beruházás, szellemi termék bekerülési értékéből az adózás előtti eredmény csökkentéseként a 7. § (1) bekezdés *zs)* pontja alapján elszámolt összeg kétszerese,

ua) amely beruházást, szellemi terméket az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévet követő negyedik adóév utolsó napjáig nem helyez üzembe, illetve nem vesz használatba, az említett negyedik adóévről készített bevallásban, kivéve, ha az üzembe helyezés, a használatbavétel elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el,

ub) amely beruházást az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévet követő negyedik adóév utolsó napjáig az egyéb berendezések, felszerelések, járművek között helyez

³⁰¹ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 37. § (7). Módosította: 2005. évi CXIX. törvény 180. § (4) g), 2018. évi XLI. törvény 26. § 6.

³⁰² Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 42. § (2). Hatályos: 2017. I. 1-től.

³⁰³ Megállapította: 2018. évi XLI. törvény 21. § (2). Hatályos: 2019. I. 1-től.

³⁰⁴ Megállapította: 2014. évi LXXIV. törvény 32. §. Hatályos: 2014. XI. 27-től.

³⁰⁵ Megállapította: 2018. évi XLI. törvény 21. § (3). Hatályos: 2019. I. 1-től.

³⁰⁶ Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 44. § (3). Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 93. §

üzembe, az üzembe helyezés adóévéről készített bevallásban,

uc) amely beruházás alapján üzembe helyezett tárgyi eszközt az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévét követő negyedik adóév végéig üzemkörön kívüli ingatlanként is használ, vagy az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé, a forgóeszközök közé sorol át, illetve amely szellemi terméket az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévét követő negyedik adóév végéig a forgóeszközök közé sorol át, az említett első használat, illetve az átsorolás adóévéről készített bevallásban, kivéve, ha a forgóeszközök közé történő átsorolás az eszköz elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódásának következménye,

*ud)*³⁰⁷ amely beruházást, szellemi terméket, vagy amely beruházás alapján üzembe helyezett tárgyi eszközt az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévét követő negyedik adóév végéig elidegenít (juttatásként átad, értékesít, apportál, térítés nélkül átad, valamint pénzügyi lízing keretében, részletfizetéssel, halasztott fizetéssel átvett eszközt a szerződés szerinti feltételek teljesülésének megghiúsulása miatt visszaad), az elidegenítés adóévéről készített bevallásban, azzal, hogy az e pontban foglaltakat a jótállási időn belül cserére visszaadott tárgyi eszköz, szellemi termék után elszámolt összegre nem kell alkalmazni, de a jótállási időn belül cserébe kapott eszköz esetén az *ua)-ud)* alpont szerinti határidőt a cserére visszaadott eszköz üzembe helyezésétől, használatbavételétől kell számítani.

*v)*³⁰⁸ a (6) bekezdésben, valamint a 7. § (19) bekezdésében foglaltakra is figyelemmel az átlagos állományi létszám előző adóévhez viszonyított csökkenése és a megelőző adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összege szorzatának 20 százalékkal növelt összege, de legfeljebb a 7. § (1) bekezdés *y)* pontja alapján igénybe vett kedvezmény 20 százalékkal növelt összege, azzal, hogy nem kell az igénybe vett kedvezmény összegébe beszámítani a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámának csökkenését megelőző negyedik adóévben vagy azt megelőzően az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett összeget.

(2)³⁰⁹ Az (1) bekezdés *k)* és *l)* pontjának alkalmazásában szokásos eredmények

a) részesedés átruházása, kivezetése esetén a részesedés bekerülési értéke 0,3 százalékának a tulajdonban tartás naptári napjaival megszorított összegét,

b) termőföldből átminősített ingatlan átruházása, kivezetése esetében az ingatlan bekerülési értéke (a beruházási számlán kimutatott összeggel növelt együttes értéke) 0,3 százalékának a tulajdonban tartás naptári napjaival megszorított összegét
kell tekinteni, azzal, hogy részesedés átruházása (kivezetése) esetén a régebben szerzett részesedés átruházását kell feltételezni.

(3)³¹⁰

(4)³¹¹

(5)³¹² Az összevont (konszolidált) éves beszámolót készítő vállalatcsoport tagja

a) az (1) bekezdés *j)* pontját nem köteles alkalmazni, ha igazolni tudja, hogy saját tőkéje adóévi átlagos állományának a teljes eszközállománya adóévi átlagos állományához viszonyított aránya egyenlő a vállalatcsoportra számított, ennek megfelelő aránnyal vagy magasabb annál, vagy

³⁰⁷ Módosította: 2010. évi CXXIII. törvény 40. § i).

³⁰⁸ Beiktatta: 2004. évi CI. törvény 23. § (2). Hatályos: 2005. I. 1-től. Első ízben a 2005. évi adóalap megállapítására és a 2005-ben kezdődő adóév társasági adó és osztalékadó kötelezettségére kell alkalmazni.

³⁰⁹ Megállapította: 2011. évi CLVI. törvény 34. §. Hatályos: 2012. I. 1-től.

³¹⁰ Hatályon kívül helyezte: 2009. évi CXVI. törvény 135. § 1. Hatálytalan: 2010. I. 1-től.

³¹¹ Hatályon kívül helyezte: 2009. évi LXXVII. törvény 188. § (1). Hatálytalan: 2010. I. 1-től.

³¹² Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 20. § (3). Hatályos: 2019. I. 1-től.

b) az (1) bekezdés *j)* pontja alkalmazásakor a nettó finanszírozási költségeket azon összegben érvényesítheti a társasági adóalapjában, amely egyenlő a csoportszinten vett harmadik felekkel szembeni nettó finanszírozási költségek összegének és a csoport kamatfizetés, adózás, értékcsökkenés előtti eredményének a hányadosa valamint az adózó kamatfizetés, adózás, értékcsökkenés előtti eredménye szorzatával.

(5a)³¹³ Az (5) bekezdés *a)* pontja alkalmazása során az arány megállapításakor az eszközök és kötelezettségek értékét az összevont (konszolidált) éves beszámoló meghatározásakor alkalmazott számviteli módszertannak megfelelően kell meghatározni. Az (5) bekezdés *a)* pontja alkalmazásában az adózó adóévi átlagos saját tőkéjének az adóévi átlagos teljes eszközállományához viszonyított aránya akkor is egyenlőnek tekintendő a vállalatcsoport üzleti évi átlagos saját tőkéjének az üzleti évi átlagos teljes eszközállományához viszonyított arányával, ha annál legfeljebb két százalékponttal alacsonyabb. Amennyiben az összevont (konszolidált) éves beszámoló az adózó társasági adóbevallásának benyújtására előírt határidőben még nem áll rendelkezésre, akkor az adózó az arányszám meghatározásához felhasználhatja az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére kötelezett gazdálkodónak a felhasználandó adatokat tartalmazó nyilatkozatát, amelyet az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítését követően e beszámolóval igazol.

(5b)³¹⁴ Az adóéve napjainak többségében adózási szempontból különálló adózónak minősülő adózó az (5) bekezdés alkalmazásában összevont (konszolidált) éves beszámolóként az általa alkalmazott számviteli szabályozásnak megfelelő beszámolóját veszi figyelembe.

(5c)³¹⁵ Átalakulás, egyesülés, szétválás esetén a jogutód a 7. § (1) bekezdés *ny)* pontját és az (1) bekezdés *j)* pontját úgy alkalmazza, hogy a jogelődnél figyelembe vett (1) bekezdés *j)* pontja szerinti növelő tételt és a jogelődnél a korábbi adóévekben keletkezett, de még fel nem használt kamatlevonási kapacitást a jogelőd vagyonából a vagyonomérleg szerinti részesedése arányában számított összegében veszi figyelembe. Kedvezményezett eszközátruházás esetén az átvevő társaság a 7. § (1) bekezdés *ny)* pontját és az (1) bekezdés *j)* pontját úgy alkalmazza, hogy az átruházó társaságnál figyelembe vett (1) bekezdés *j)* pontja szerinti növelő tételt és az átruházó társaságnál a korábbi adóévekben keletkezett, de még fel nem használt kamatlevonási kapacitást az önálló szervezeti egységnek betudható összegben veszi figyelembe. Ez a rész kiválás esetén a jogelőd, kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaságnál figyelembe vehető összeget csökkenti.

(5d)³¹⁶ A kamatlevonási kapacitásokat a keletkezésük sorrendjének megfelelően, legkésőbb a keletkezésük adóévét követő ötödik adóévben lehet felhasználni.

(5e)³¹⁷ A csoportos társasági adóalany esetében az (1) bekezdés *j)* pontját a csoportos társasági adóalany tagjainak nettó finanszírozási költségei és a kamatfizetés, adózás és értékcsökkenés előtti adóévi eredménye összességére kell alkalmazni, amelynek során a 939 810 000 forint a csoportos társasági adóalany nettó finanszírozási költséggel rendelkező tagjaira együttesen vonatkozik. Az így megállapított összeget a kamatfizetés, adózás és értékcsökkenés előtti adóévi eredmény arányában kell figyelembe venni a tagok egyedi adóalapjában.

(6)³¹⁸ Amennyiben az átlagos állományi létszám a megelőző adóévhez viszonyítva többek között

³¹³ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 20. § (4). Hatályos: 2019. I. 1-től.

³¹⁴ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 20. § (4). Hatályos: 2019. I. 1-től.

³¹⁵ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 20. § (4). Hatályos: 2019. I. 1-től.

³¹⁶ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 20. § (4). Hatályos: 2019. I. 1-től.

³¹⁷ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 22. §. Hatályos: 2019. VIII. 23-tól.

³¹⁸ Beiktatta: 2004. évi CI. törvény 23. § (3). Hatályos: 2005. I. 1-től. Első ízben a 2005. évi

azért is csökkent, mert a munkavállaló szülési szabadságot, gyermekgondozási ellátás miatt szabadságot vett igénybe, betegség miatt keresőképtelenné vált, katonai szolgálatát, büntetés-végrehajtását kezdte meg, illetve meghalt, akkor az események bekövetkezésének adóévében és az azt követő adóévben nem kell az (1) bekezdés *v*) pontjában foglaltakat alkalmazni, feltéve hogy az (1) bekezdés *v*) pont szerinti összeg nem éri el az adóév első napján érvényes havi minimálbér összegét.

(7)³¹⁹ Abban az esetben, ha a részesedés nyilvántartásból történő kivezetése újabb kedvezményezett átalakulás vagy kedvezményezett részesedéscsere következtében történő részesedésszerzés miatt következik be, az adózónak nem kell az *r*) és *t*) pontban foglaltakat alkalmaznia. Az utóbbi részesedés szerzésére tekintettel adózás előtti eredmény csökkentésként számításba vett összegként kell azonban figyelembe vennie a korábbi kedvezményezett átalakulás vagy kedvezményezett részesedéscsere alapján érvényesített adózás előtti eredményesökkentésből azt a részt, amelyet növelésként még nem vett számításba.

(8)³²⁰ Az (1) bekezdés *p*) pontjának az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezését az adózónak nem kell alkalmaznia, ha a nem jelentős összegű hibát a feltárás napját magában foglaló adóévről szóló adóbevallásában veszi figyelembe, feltéve, hogy a nem jelentős összegű hibával érintett adóévi adóalapja meghaladja a nem jelentős összegű hiba összegét.

(9)³²¹ Az (1) bekezdés *f*) pontja alkalmazásában az adóalap-növelő tételt az adózó a 18. §-ban foglalt rendelkezések megfelelő alkalmazásával, a szokásos piaci ár elve alapján köteles meghatározni.

Az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület, az egyházi jogi személy, a lakásszövetkezet, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény adóalapjának megállapítása³²²

9. § (1)³²³ Az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület, az egyházi jogi személy, ha az adóév utolsó napján ilyen jogalannak minősül, a lakásszövetkezet és az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár, valamint a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény adóalapja a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye, módosítva a (2)-(5) bekezdésben foglaltakkal és figyelemmel a (6)-(9) bekezdés rendelkezéseire.

(1a)³²⁴ Az alapítvány, a közalapítvány és az egyesület esetében a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményét az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény rendelkezéseit figyelembe véve, a gazdasági-vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményének megfelelően kell megállapítani, azzal, hogy

adóalap megállapítására és a 2005-ben kezdődő adóév társasági adó és osztalékadó kötelezettségére kell alkalmazni.

³¹⁹ Beiktatta: 2009. évi LXXVII. törvény 32. § (6). Hatályos: 2010. I. 1-től. A 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi LXXVII. törvény 207. § (2).

³²⁰ Beiktatta: 2013. évi CC. törvény 23. §. Hatályos: 2014. I. 1-től.

³²¹ Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 20. § (5). Hatályos: 2019. I. 1-től.

³²² Megállapította: 2006. évi LXI. törvény 28. § (1). Módosította: 2011. évi CLXXV. törvény 114. § (2) a), 196. § d). Módosította: 2013. évi CXXXIII. törvény 48. § a).

³²³ Megállapította: 2005. évi CXXXIX. törvény 171. § (3). Módosította: 2011. évi CLXXV. törvény 114. § (2) a), 196. § e), 2013. évi CXXXIII. törvény 48. § c).

³²⁴ Beiktatta: 2015. évi CLXXXVII. törvény 77. § (1). Hatályos: 2015. XI. 28-tól.

e törvény alkalmazásában nem minősül vállalkozási tevékenységnek az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény szerint gazdasági-vállalkozási tevékenységnek nem minősülő - alapcél szerinti (közhasznú) - tevékenység.

(1b)³²⁵ A köztestület az (1) és az (1a) bekezdésben foglaltakat a működésére irányadó törvényben foglalt eltérések figyelembevételével alkalmazza.

(2) Csökkenteni kell az adózás előtti eredményt

a)³²⁶

b)³²⁷ a közhasznú szervezetként besorolt alapítványnak, közalapítványnak, egyesületnek, köztestületnek és felsőoktatási intézménynek vállalkozási tevékenysége adózás előtti nyereségének 20 százalékaival;

c)³²⁸ a 7. § (1) bekezdésének a), b), cs), d), g), gy), i), j), n), ny), o), r), t), u) és v) pontja, továbbá a 7. § (3), (10) és (18) bekezdése alapján megállapított értékből a vállalkozási tevékenységhez közvetlenül hozzárendelhető összeggel, illetőleg közvetett kapcsolat esetén a vállalkozási tevékenység bevételeivel arányos összeggel;

d)³²⁹ a c) ponttól eltérően az alapítványnál, a közalapítványnál, az egyesületnél, a köztestületnél a 7. § (1) bekezdés a), b), cs), d), i), j), n), ny), o), r), t), u) és v) pontja, valamint a 7. § (3) és (18) bekezdése alapján megállapított értékből a vállalkozási tevékenységhez közvetlenül hozzárendelhető összeggel, közvetett kapcsolat esetén a vállalkozási tevékenység bevételeivel arányos összeggel;

e)³³⁰ a munkáltatói és munkavállalói érdek-képviselői szervezetnél a vállalkozási tevékenység adóévi adózás előtti nyereségének azzal a részével, amelyet az adóévben, az adóévet követő adóévben a szervezet alapítói okiratában, alapszabályában nevesített cél szerinti tevékenysége bevételeit meghaladó költsége, ráfordítása fedezetére használ fel;

f)³³¹ az alapítványnál, a közalapítványnál, az egyesületnél, a köztestületnél az ingatlanhoz kapcsolódóan a 7. § (1) bekezdés d) pontja szerint az adóévre kiszámított összeggel, továbbá az ingatlan megszerzésére, használatának átengedésére vagy átruházására tekintettel, azzal közvetlen összefüggésben az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenység költségeként, ráfordításaként az adóévben elszámolt összeggel.

(3)³³² Növelni kell az adózás előtti eredményt

a)³³³ a 8. § (1) bekezdés a), b), d), e), gy), h), j), m), p) és r) pontja, továbbá a 8. § (5)-(5e)

³²⁵ Beiktatta: 2015. évi CLXXXVII. törvény 77. § (1). Hatályos: 2015. XI. 28-tól.

³²⁶ Hatályon kívül helyezte: 2009. évi LXXVII. törvény 188. § (1). Hatálytalan: 2010. I. 1-től.

³²⁷ Megállapította: 2006. évi LXI. törvény 28. § (2). Módosította: 2011. évi CLXXV. törvény 114. § (2) e), 196. § g).

³²⁸ Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 33. § (1). Módosította: 2012. évi LXIX. törvény 18. § 1., 2018. évi LXXXII. törvény 38. § 3.

³²⁹ Megállapította: 2015. évi CLXXXVII. törvény 77. § (2). Módosította: 2018. évi LXXXII. törvény 38. § 3.

³³⁰ Beiktatta: 2005. évi CXIX. törvény 26. § (5). Hatályos: 2006. I. 1-től. Első ízben a 2006. évben kezdődő adóévi társasági adóalap megállapítására és a 2006. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

³³¹ Beiktatta: 2015. évi CLXXXVII. törvény 77. § (3). Hatályos: 2015. XI. 28-tól.

³³² Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 33. § (2). Hatályos: 2010. I. 1-től. A 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi LXXVII. törvény 207. § (2).

³³³ Módosította: 2018. évi LXXXII. törvény 38. § 4.

bekezdése alapján megállapított értékből a vállalkozási tevékenységhez közvetlenül hozzárendelhető összeggel, illetőleg közvetett kapcsolat esetén a vállalkozási tevékenység bevételeivel arányos összeggel;

*b)*³³⁴ a nem a vállalkozási tevékenységéhez kapott támogatás, juttatás

ba) teljes összegével az alapítványnak, a közalapítványnak, az egyesületnek, a köztestületnek, a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézménynek, ha az adóév utolsó napján az állami vagy önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása van,

bb) (7) bekezdésben előírt aránnyal számított részével a közhasznú szervezetnek minősülő alapítványnál, közalapítványnál, egyesületnél, köztestületnél, ha nincs az adóév utolsó napján az állami vagy önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása, de a vállalkozási tevékenységből származó, a *c)* pont szerinti összeggel növelt bevétele meghaladja a kedvezményezett mértéket,

bc) (7) bekezdésben előírt aránnyal számított részével a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézménynek, ha nincs az adóév utolsó napján az állami vagy önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása, de a vállalkozási tevékenységből származó bevétele meghaladja a kedvezményezett mértéket;

*c)*³³⁵ az alapítványnál, a közalapítványnál, az egyesületnél, a köztestületnél az ingatlan megszerzésére, használatának átengedésére vagy átruházására tekintettel, azzal közvetlen összefüggésben az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenység bevételeként az adóévben elszámolt összeggel;

*d)*³³⁶ az alapítványnál, a közalapítványnál, az egyesületnél, a köztestületnél az ingatlanhoz kapcsolódóan a 8. § (1) bekezdés *b)* pontja szerint az adóévre kiszámított összeggel.

(4)³³⁷ A (2) és (3) bekezdésben foglaltakat figyelembe véve kell alkalmazni a 16., a 18. és a 28. §-ok, valamint a VII. fejezet rendelkezéseit.

(4a)³³⁸ Az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület a (2) bekezdés *f)* pontja, valamint a (3) bekezdés *c)* és *d)* pontja alapján akkor is módosítja az adózás előtti eredményét, ha az adóévben nincs gazdasági-vállalkozási tevékenysége.

(5)³³⁹ Az egyházi jogi személy az adóalap megállapításakor a vállalkozási tevékenység adóévi adózás előtti nyereségének azzal a részével is csökkentheti a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményét, amelyet kulturális, nevelési, oktatási, felsőoktatási, szociális és egészségügyi, gyermek- és ifjúságvédelmi, sport, tudományos és műemlékvédelmi tevékenység, továbbá a hitéleti célú ingatlanfenntartás bevételt meghaladó költsége, ráfordítása fedezetére használ fel, továbbá az e célból lekötött tartalékba helyezett összeggel.

(6)³⁴⁰ A közhasznú szervezetként besorolt alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület és felsőoktatási intézmény adóalapja az (1)-(4) bekezdés alapján meghatározott összegnek a (7) bekezdésben előírt aránnyal számított része.

³³⁴ Megállapította: 2015. évi CLXXXVII. törvény 77. § (4). Hatályos: 2015. XI. 28-tól.

³³⁵ Beiktatta: 2015. évi CLXXXVII. törvény 77. § (5). Hatályos: 2015. XI. 28-tól.

³³⁶ Beiktatta: 2015. évi CLXXXVII. törvény 77. § (5). Hatályos: 2015. XI. 28-tól.

³³⁷ Módosította: 2000. évi CXIII. törvény 268. § (3) d).

³³⁸ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 43. §. Hatályos: 2016. VI. 16-tól.

³³⁹ Megállapította: 2011. évi CLVI. törvény 36. §. Módosította: 2013. évi CXXXIII. törvény 48. § d).

³⁴⁰ Megállapította: 2005. évi CXXXIX. törvény 171. § (5). Módosította: 2011. évi CLXXV. törvény 114. § (2) g), 196. § g).

(7)³⁴¹ A kedvezményezett bevételi mérték közhasznú szervezet esetében az összes bevétele 15 százaléka. A (3) bekezdés *b*) pontjában és a (6) bekezdésben foglaltak meghatározásához az arányt a kedvezményezett bevételi mértéket meghaladóan elért vállalkozási tevékenységből származó, a (3) bekezdés *c*) pontja szerinti összeggel növelt bevétel és a vállalkozási tevékenységből származó, a (3) bekezdés *c*) pontja szerinti összeggel növelt összes bevételének hányadosaként (két tizedesjegy pontossággal) kell számítani.

(8)³⁴² Az országos érdek-képviselői szervezet az adóalapot az (1)-(7) bekezdések szerint, a közhasznú szervezetre vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával állapítja meg.

(9)³⁴³ Az egyházi jogi személy vállalkozási tevékenysége adózás előtti eredményét a lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról szóló törvény és az egyházak hitéleti és közcélú tevékenységének anyagi feltételeiről szóló törvény rendelkezéseinek figyelembevételével, az adóalapot az (1)-(7) bekezdéseknek a közhasznú szervezetre vonatkozó rendelkezései megfelelő alkalmazásával állapítja meg.

(10)³⁴⁴ Az európai területi társulás, és a foglalkoztatói nyugdíjnyújtó intézmény az adóalapot az (1)-(7) bekezdések megfelelő alkalmazásával állapítja meg.

(10a)³⁴⁵ A (8), a (9) és a (10) bekezdés hatálya alá tartozó adózó az adóalap megállapítása során figyelmen kívül hagyja a (2) bekezdés *d*) és *f*) pontja, a (3) bekezdés *b*) pont *bb*) alpontja, a (3) bekezdés *c*) és *d*) pontja szerinti rendelkezéseket.

(11)³⁴⁶ Abban az adóévben, amelyben az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény szerint elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősül, a társasági adó alapja - az (1)-(9) bekezdéstől eltérően - az adózás előtti eredmény, módosítva a 7-8. §-ban, a 16. §-ban, a 18. §-ban és a 28. §-ban, valamint a VII. Fejezetben foglaltakkal.

Az iskolaszövetkezet és a közérdekű nyugdíjas szövetkezet adóalapja³⁴⁷

10. §³⁴⁸ (1) Az iskolaszövetkezet adóalapja az adóévre jóváhagyott osztalék, részesedés, továbbá a (6) bekezdés szerint nyilvántartott, adómentesen képződött eredménytartalékból osztalék, részesedés címen jóváhagyott összeg, valamint a jegyzett tőke leszállítása, a tagi jogviszony megszűnése következtében az adóévben keletkezett kötelezettségek együttes összege (a továbbiakban: megállapított osztalék), módosítva a (2)-(5) bekezdésben, továbbá a 18. és 28. §-okban, valamint - figyelemmel a (2)-(3) bekezdésre - a VII. fejezetben foglaltakkal.

³⁴¹ Megállapította: 2015. évi CLXXXVII. törvény 77. § (6). Hatályos: 2015. XI. 28-tól.

³⁴² Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 38. § (4). Hatályos: 2001. I. 1-től.

³⁴³ Megállapította: 2011. évi CCVI. törvény 44. §. Módosította: 2012. évi LXIX. törvény 17. § 3., 2013. évi CXXXIII. törvény 48. § d), 2015. évi CLXXXVII. törvény 86. § a).

³⁴⁴ Beiktatta: 2007. évi XCIX. törvény 21. § (6). Módosította: 2012. évi CLXXVIII. törvény 41. § e), 2014. évi LXXV. törvény 32. § b).

³⁴⁵ Beiktatta: 2015. évi CLXXXVII. törvény 77. § (7). Hatályos: 2015. XI. 28-tól.

³⁴⁶ Megállapította: 2019. évi C. törvény 7. §. Hatályos: 2019. XII. 13-tól.

³⁴⁷ Megállapította: 2017. évi CXLVI. törvény 5. § (1). Hatályos: 2017. XI. 28-tól.

³⁴⁸ Megállapította: 2006. évi LXI. törvény 29. §. Hatályos: 2007. I. 1-től. Első ízben a 2007. évben kezdődő adóévi adóalap megállapítására és a 2007. adóévi társasági adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd még: ugyane törvény 225. § (13)-(15).

(2)³⁴⁹ A megállapított osztalékot csökkenti a 7. § (1) bekezdésének *r*) és *t*) pontjában meghatározott összeg.

(3)³⁵⁰ A megállapított osztalékot növeli a 8. § (1) bekezdésének *d*), *e*), *j*) és *m*) pontja és a 8. § (5)-(5e) bekezdése és a 7. § (1) bekezdés *ny*) pontja alapján meghatározott összeg, valamint a behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés.

(4) Az iskolaszövetkezet jogutód nélküli megszűnése esetén az adó alapja a 6. § (1) bekezdése szerint meghatározott összeg, növelve a (6) bekezdés szerint nyilvántartott, adómentesen képződött eredménytartalék összegével.

(5)³⁵¹ Az iskolaszövetkezet átalakulása, egyesülése, szétválása esetén a jogutódnak - ha nem minősül iskolaszövetkezetnek - meg kell növelnie az adó alapját a jogelődnél adómentesen képződött eredménytartalék összegével.

(6) Az iskolaszövetkezetnek az adózottan és az adómentesen képződött eredménytartalékról külön nyilvántartást kell vezetnie. Ennek során adózottan képződött eredménytartaléknak kell tekinteni a 2004. évi nyitómérlegben szereplő eredménytartalékot, továbbá azt az eredménytartalékot, amely abban az adóévben képződött, amelyben az adózó nem minősült iskolaszövetkezetnek. Az eredménytartalék állományának csökkenését a megelőző évi nyilvántartás alapján számított arányt figyelembe véve kell megosztani az adózottan és adómentesen képzett eredménytartalék között. Tőkeleszállításkor, a tagi jogviszony megszűnésekor a tag részére kiadott vagyon értékét az adózottan képzett eredménytartalék csökkentéseként, ha az arra nem nyújt fedezetet, akkor a fennmaradó részt az adómentesen képzett eredménytartalék terhére kell elszámolni.³⁵²

(7)³⁵³ Iskolaszövetkezetek egyesülése, szétválása esetén a (6) bekezdés szerint nyilvántartott eredménytartalékot - az átalakulás, egyesülés, szétválás formájától függően - összesítéssel, illetve megosztással kell megállapítani, majd ezt az értéket csökkenteni kell az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött társaságban részt venni nem kívánó tag részére kiadásra kerülő eszközök és kötelezettségek értékének különbözetével. A csökkentést először az adózottan képzett eredménytartalék terhére kell elszámolni úgy, hogy az ne váljon negatívvá, a fennmaradó rész az adómentesen képzett eredménytartalékot csökkenti.

(8) E § alkalmazásában az eredménytartalékkal esik egy tekintet alá a jegyzett tőkének az a része is, amely az eredménytartalék terhére történő felemeléséből származik, valamint a tőketartaléknak a pozitív összevont átértékelési különbözetből származó része. Ha az adózó a jegyzett tőkét leszállítja, azt kell feltételezni, hogy a tőkeleszállítás - az eredménytartalékból megvalósított tőkeemelés összegéig - jegyzett tőkének az eredménytartalékból származó részéből történt.

(9)³⁵⁴ Az e §-ban foglalt, az iskolaszövetkezetekre vonatkozó rendelkezéseket a közérdekű nyugdíjas szövetkezetek tekintetében is alkalmazni kell.

A kizárólag készfizető kezességvállalást folytató részvénytársaság adóalapja

³⁴⁹ Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 34. §. Hatályos: 2010. I. 1-től. A 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi LXXVII. törvény 207. § (2).

³⁵⁰ Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 34. §. Módosította: 2018. évi LXXXII. törvény 38. § 5.

³⁵¹ Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 8.

³⁵² Lásd: 2006. évi LXI. törvény 225. § (13).

³⁵³ Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 2., 5.

³⁵⁴ Beiktatta: 2017. évi CXLVI. törvény 5. § (2). Hatályos: 2017. XI. 28-tól.

11. §³⁵⁵

Az MRP adóalapja

12. § (1) Az MRP adóalapja a számviteli törvény, valamint az MRP beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló jogszabály rendelkezései alapján kimutatott tárgyévi eredmény, módosítva a (2) és a (3) bekezdésben foglaltakkal.

(2)³⁵⁶ Az adózás előtti eredményt csökkenti:

*a)*³⁵⁷ a 7. § (1) bekezdésének *a), b), cs), d), g), gy), j), n), ny), o), r)* és *u)* pontjai, valamint a 7. § (3) és (10) bekezdése szerinti összeg,

*b)*³⁵⁸ a saját erő címén a résztvevők által befizetett összeg, a résztvevőket foglalkoztató társaság által átutalt összeg (a javadalmazási politika keretében megszerezhető pénzügyi eszközök kezelését szolgáló MRP szervezetnél ide nem értve az MRP indításával, valamint az MRP szervezet megalakulásával, működésével és megszűnésével összefüggő költségei, ráfordításai fedezetére az alapító által az adóévben átutalt összeget), a résztvevők egyéb befizetései, valamint a más természetes és jogi személyek befizetései,

*c)*³⁵⁹ a javadalmazási politika keretében megszerezhető pénzügyi eszközök kezelését szolgáló MRP szervezetnél a javadalmazási politika keretében átvett értékpapír vagy értékpapírhoz kapcsolódó jog értékeléséből, pénzre történő átváltásából eredő adóévi bevétel, továbbá a tagi részesedés bevonásához kapcsolódó elszámolásokból eredő adóévi bevétel.

(3)³⁶⁰ Az adózás előtti eredményt növeli:

*a)*³⁶¹ a 8. § (1) bekezdésének *a), b), d), e), gy), h), j), m), p)* és *r)* pontjai, valamint a 8. § (5)-(5e) bekezdése szerinti összeg;

b) a javadalmazási politika keretében megszerezhető pénzügyi eszközök kezelését szolgáló MRP szervezetnél a javadalmazási politika keretében átvett értékpapír vagy értékpapírhoz kapcsolódó jog értékeléséből, pénzre történő átváltásából eredő adóévi ráfordítás, továbbá a tagi részesedés bevonásához kapcsolódó elszámolásokból eredő adóévi ráfordítás.

(4)³⁶² Az MRP a (2) és (3) bekezdésben foglaltakat figyelembe véve alkalmazza a 16., 18. és a 28. §-ok, valamint a VII. fejezet rendelkezéseit.

13. §³⁶³

A közhasznú nonprofit gazdasági társaság, a szociális szövetkezet és a vízitársulat
adóalapja³⁶⁴

³⁵⁵ Hatályon kívül helyezte: 2000. évi CXIII. törvény 268. § (2). Hatálytalan: 2001. I. 1-től.

³⁵⁶ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 40. §. Hatályos: 2001. I. 1-től.

³⁵⁷ Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 35. § (1). Módosította: 2018. évi LXXXII. törvény 38. § 3.

³⁵⁸ Megállapította: 2015. évi CLXXXVII. törvény 78. § (1). Hatályos: 2015. XI. 28-tól.

³⁵⁹ Beiktatta: 2015. évi CLXXXVII. törvény 78. § (2). Hatályos: 2015. XI. 28-tól.

³⁶⁰ Megállapította: 2015. évi CLXXXVII. törvény 78. § (3). Hatályos: 2015. XI. 28-tól.

³⁶¹ Módosította: 2018. évi LXXXII. törvény 38. § 4.

³⁶² Beiktatta: 2000. évi CXIII. törvény 40. §. Hatályos: 2001. I. 1-től.

³⁶³ A korábbi alcímmel együtt hatályon kívül helyezte: 2006. évi LXI. törvény 225. § (12). Hatálytalan: 2009. VII. 1-től.

³⁶⁴ Beiktatta: 2006. évi LXI. törvény 31. §. Módosította: ugyane törvény 225. § (6), 2011. évi

13/A. §³⁶⁵ (1)³⁶⁶ A közhasznú jogállással rendelkező nonprofit gazdasági társaság és a víztársulat adóalapja az adózás előtti eredmény, csökkentve a 7. § (1) bekezdésének *a), b), cs), d), g), gy), i), j), n), ny), o), p), r), t), u), v)* és *y)* pontjaiban és a 7. § (3), (10) és (18)-(20) bekezdésében foglaltakkal, növelve a 8. § (1) bekezdésének *a), b), d), e), gy), h), j), m), o), p), r)* és *v)* pontjaiban, valamint a 8. § (5)-(6) bekezdésében foglaltakkal, továbbá az előzőeket figyelembe véve alkalmazza a 16., 18. és a 28. §-ok, valamint a VII. fejezet rendelkezéseit.

(2)³⁶⁷ A közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak az (1) bekezdésben foglaltak mellett növelnie kell az adózás előtti eredményét

a) jogutód nélküli megszűnése esetén, a tagsági viszony megszűnésekor, vagy a jegyzett tőke leszállításakor a társaság tagja részére kiadott vagyonnak a (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban adózott saját tőkeként kimutatott értéket meghaladó részével,

*b)*³⁶⁸ egyesülése, szétválása esetén a jogutódnál - akkor, ha az egyesülés, szétválás miatt a jogelőd bármely tagjával szemben vagyonyhányad-kiadási kötelezettsége keletkezik - az (5) bekezdés szerint az adómentesen képzett saját tőke csökkentéseként elszámolt összeggel,

*c)*³⁶⁹ a közhasznú jogállásának megszűnése adóévében, illetve a jogutódnak, ha nem rendelkezik közhasznú besorolással, első adóévében a (3) bekezdés szerint nyilvántartott adómentesen képzett saját tőke összegével,

*d)*³⁷⁰ a nem a vállalkozási tevékenységéhez kapott támogatás, juttatás teljes összegével, ha az adóév utolsó napján az állami vagy önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótervezése van.

(3)³⁷¹ A (2) bekezdés *a)* pontjának alkalmazásához a közhasznú nonprofit gazdasági társaság (értékelési tartalék nélküli) saját tőkéjének az évenkénti változását köteles megbontani adózott és adómentesen képzett részekre, és ennek figyelembevételével meghatározni az adóévi (értékelési tartalék nélküli) saját tőke záró állományának az adózottan és az adómentesen képzett részét. Az adóévi változásból az adómentesen képződött rész javára (terhére) jutó értéket az adóévi kedvezményezett tevékenység bevételeinek az összes bevételhez viszonyított arányával számítva kell meghatározni. Az évenkénti változás megbontásakor figyelmen kívül kell hagyni a jegyzett tőkének, a tőketartaléknak, az eredménytartaléknak alapítás, tőkeemelés vagy tőkeleszállítás miatti változását, ugyanakkor a jogutódnak az átalakulást, egyesülést, szétválást követő első adóévben figyelembe kell vennie az összevont átértékelési különbözet értékét. Az alapítás és a tőkeemelés során a jegyzett tőke és a tőketartalék növekedéseként megjelenő tagi hozzájárulást az adózottan képzett saját tőke javára kell elszámolni. A tőkeleszállításkor a társaság tagja részére kiadott vagyon értékét az adózottan képzett saját tőke csökkentéseként, ha az arra nem nyújt fedezetet, akkor a fennmaradó részt az adómentesen képzett saját tőke terhére kell elszámolni. Ha a gazdasági társaság közhasznú nonprofit gazdasági társaságként folytatja tevékenységét, akkor a közhasznú nyilvántartásba vétele napját megelőző napon kimutatott saját tőkét - az összevont átértékelési különbözet kivételével - az adózottan képzett saját tőke javára kell elszámolni, kivéve az e törvény

CLXXV. törvény 196. § k).

³⁶⁵ Beiktatta: 2006. évi LXI. törvény 31. §. Hatályos: 2007. VII. 1-től.

³⁶⁶ Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 36. § (1). Módosította: 2011. évi CLXXV. törvény 196. § k), 2012. évi LXIX. törvény 17. § 4., 2018. évi LXXXII. törvény 38. § 3.

³⁶⁷ Módosította: 2011. évi CLXXV. törvény 196. § l).

³⁶⁸ Megállapította: 2014. évi XCIX. törvény 211. §. Hatályos: 2015. I. 1-től.

³⁶⁹ Módosította: 2011. évi CLXXV. törvény 196. § m).

³⁷⁰ Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 36. § (2). Hatályos: 2010. I. 1-től. A 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi LXXVII. törvény 207. § (2).

³⁷¹ Módosította: 2011. évi CLXXV. törvény 196. § k), m), 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 12.

valamely rendelkezése alapján adómentesen képzett eredménytartálékot, vagy adómentesen képzett saját tőkét, amelyet továbbra is adómentesen nyilvántartott saját tőkeként kell kimutatni.

(4)³⁷² Közhasznú nonprofit gazdasági társaságok egyesülése, szétválása esetén a (3) bekezdés szerint nyilvántartott adózottan képződött saját tőkét - az átalakulás, egyesülés, szétválás formájától függően - összesítéssel, illetve megosztással kell megállapítani, majd ezt az értéket

a)³⁷³ növelni kell az átalakulással, egyesüléssel, szétválással egyidejűleg belépő új (külső) tag vagyoni hozzájárulásával, vagy a meglévő tag pótlólagosan teljesítendő vagyoni hozzájárulása miatti saját tőke növekedés értékével,

b)³⁷⁴ csökkenteni kell az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött társaságban részt venni nem kívánó tag részére kiadásra kerülő eszközök és kötelezettségek értékének különbözete miatti saját tőke csökkenéssel, azonban e csökkentés miatt a nyilvántartott érték nem lehet negatív.

(5)³⁷⁵ Közhasznú nonprofit gazdasági társaságok egyesülése, szétválása esetén a (3) bekezdés szerint nyilvántartott adómentesen képződött saját tőkét - az egyesülés, szétválás formájától függően - összesítéssel, illetve megosztással kell megállapítani, majd ezt az értéket csökkenteni kell az egyesüléssel, szétválással létrejött társaságban részt venni nem kívánó tag részére kiadásra kerülő eszközök és kötelezettségek értékének különbsége miatti saját tőke csökkenés értékének a (4) bekezdés b) pontja szerint figyelembe nem vett részével.

(6) A szociális szövetkezet az adóalapot az (1)-(5) bekezdés megfelelő alkalmazásával állapítja meg azzal, hogy adózottan képződött saját tőkének kell tekintenie a szociális szövetkezeti működésének megkezdését megelőző napon kimutatott saját tőkét.

(7)³⁷⁶ A közhasznú jogállás megszűnésére előírt rendelkezéseket kell alkalmazni abban az adóévben, amelyben a közhasznú nonprofit gazdasági társaság az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény szerint elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősül.

(8)³⁷⁷ Ha a nonprofit gazdasági társaság két lezárt üzleti év adatai alapján a vállalása ellenére sem teljesíti a közhasznúság az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény szerinti feltételeit, a két év vonatkozásában - vagy ha a nonprofit gazdasági társaság e két éven belül jogutód nélkül megszűnik, akkor a működés teljes időtartamára - visszamenőlegesen társasági adófizetési kötelezettsége keletkezik az összes bevételre, mint adóalapra vetítve, függetlenül a bevétel forrásától.

A külföldi vállalkozó adóalapja

14. §³⁷⁸ (1) A külföldi vállalkozó a társasági adó alapját - figyelemmel a (2)-(3) bekezdésben foglaltakra - valamennyi belföldi telephelyére (kivéve a fióktelepet) együttesen, míg belföldi fióktelepére fióktelepenként külön-külön a 6. § (1) bekezdése szerint állapítja meg. Az árbevétel, a bevétel, a költség és a ráfordítás elszámolásánál úgy kell eljárni, mintha a telephely a külföldi vállalkozótól független vállalkozás lenne.

³⁷² Módosította: 2011. évi CLXXV. törvény 196. § m), 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 2.

³⁷³ Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 5.

³⁷⁴ Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 5.

³⁷⁵ Módosította: 2011. évi CLXXV. törvény 196. § m), 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 11., 13.

³⁷⁶ Beiktatta: 2013. évi CC. törvény 25. §. Hatályos: 2014. I. 1-től.

³⁷⁷ Beiktatta: 2014. évi LXXIV. törvény 33. §. Hatályos: 2015. I. 1-től.

³⁷⁸ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 42. §. Hatályos: 2001. I. 1-től.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározottakon kívül a külföldi vállalkozónak a belföldi telephelyre meghatározott adózás előtti eredményét:

a) csökkenti a székhelyén és bármely telephelyén az adóévben felmerült üzletvezetési és általános ügyviteli költségből, ráfordításból (kivéve a külföldön felmerült adót) a telephelyre arányosan jutó összeg, azzal, hogy ez az arány nem haladhatja meg a telephely által elszámolt összes árbevételnek, bevételnek a külföldi vállalkozó összes árbevételéhez, bevételéhez viszonyított arányát;

b) növeli a telephelynél az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt valamennyi üzletvezetési és általános ügyviteli költség, ráfordítás;

c) növeli az adóévben a telephely közvetítésével elért, de a telephelynél közvetlenül el nem számolt árbevétel, bevétel 5 százaléka.

(3)³⁷⁹

A külföldi vállalkozó fióktelepének adóalapja³⁸⁰

14/A. §³⁸¹

A szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, a szabályozott ingatlanbefektetési társaság és a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság adóalapja és az adó mértéke³⁸²

15. §³⁸³ (1) A szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, a szabályozott ingatlanbefektetési társaság és a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság adóalapja az adóévi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredmény (2)-(5) bekezdésében felsorolt tételekkel módosított pozitív összege.

(2)³⁸⁴ Az adózás előtti eredményt csökkenti a 7. § (1) bekezdés *b), cs), d), dz), dzs), g), gy), h), n), ny), p), q), r), ty)* és *u)* pontja, valamint a 7. § (10) bekezdése szerinti összeg.

(3)³⁸⁵ Az adózás előtti eredményt növeli a 8. § (1) bekezdés *a), b), d), dzs), e), f), gy), h), j), k), l), m), o), p), r)* és *t)* pontja, valamint a 8. § (5)-(5e) és (7) bekezdése szerinti összeg.

(4) A (2) és (3) bekezdésben foglaltakat figyelembe véve kell alkalmazni a 16. és 28. §-ok rendelkezéseit.

(5) Amennyiben a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, a szabályozott ingatlanbefektetési társaság vagy a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló törvény hatálya alá nem tartozó kapcsolt vállalkozásával a 18. § hatálya alá tartozó ügyletet köt, az adóalap megállapítása során köteles az abban foglaltakat megfelelően alkalmazni.

³⁷⁹ Hatályon kívül helyezte: 2007. évi CXXVI. törvény 432. § (1) d). Hatálytalan: 2008. I. 1-től.

³⁸⁰ Beiktatta: 1997. évi CVI. törvény 10. §. Hatályos: 1998. I. 1-től.

³⁸¹ Hatályon kívül helyezte: 2000. évi CXIII. törvény 268. § (2). Hatálytalan: 2001. I. 1-től.

³⁸² Megállapítva: 2011. évi CII. törvény 23. § alapján. Hatályos: 2011. VII. 27-től.

³⁸³ Megállapította: 2011. évi CII. törvény 23. §. Hatályos: 2011. VII. 27-től.

³⁸⁴ Módosította: 2018. évi LXXXII. törvény 38. § 6.

³⁸⁵ Megállapította: 2011. évi CLVI. törvény 37. § (1). Módosította: 2018. évi LXXXII. törvény 38. § 4.

(6)³⁸⁶ Az (1) bekezdés szerint megállapított adóalapot társasági adófizetési kötelezettség - a (7)-(9) bekezdés szerinti eltéréssel - nem terheli.

(7) Ha a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozást az állami adóhatóság anélkül törli a nyilvántartásából, hogy szabályozott ingatlanbefektetési társaságként nyilvántartásba venné, akkor a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás a (6) bekezdés szerinti mentesség figyelmen kívül hagyásával számított adót kétszeres mértékben köteles megállapítani. Ha a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság azelőtt kerül ki a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló törvény hatálya alól, hogy a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozást az állami adóhatóság szabályozott ingatlanbefektetési társaságként nyilvántartásba venné, akkor a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás (a szabályozott ingatlanbefektetési társaság) kétszeres mértékben köteles megállapítani a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság által meg nem fizetett adót.

(8) Amennyiben a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, a szabályozott ingatlanbefektetési társaság vagy a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló törvény hatálya alá nem tartozó kapcsolt vállalkozásával kötött szerződésükben olyan ellenértéket alkalmaz, amely a 18. § alapján nem tekinthető szokásos piaci árnak, és ennek eredményeképpen a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, a szabályozott ingatlanbefektetési társaság vagy a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság adózás előtti eredménye kisebb, mint a szokásos piaci ár mellett lett volna, úgy a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, a szabályozott ingatlanbefektetési társaság és a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság a (6) bekezdés alkalmazásától függetlenül köteles az alkalmazott ellenérték és a szokásos piaci ár különbözete után az adót megállapítani.

(9)³⁸⁷ A szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, a szabályozott ingatlanbefektetési társaság vagy a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság a (6) bekezdésben foglalt rendelkezést nem alkalmazhatja

a) a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló törvény hatálya alá nem tartozó kapcsolt vállalkozásával kötött ügyletből származó, a bevétellel arányos adóalapra,

b) a főtevékenységként épületépítési projekt szervezésével (TEÁOR 4110) foglalkozó gazdasági társaságban fennálló, 10%-ot meghaladó részesedése

ba) értékesítésének adóévi árfolyamnyereségére, és

bb)³⁸⁸ nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetése következtében elszámolt árfolyamnyereségére.

(10)³⁸⁹ Az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, szabályozott ingatlanbefektetési társaság és szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság az (1)-(9) bekezdés rendelkezéseit a II/A. Fejezetben foglaltak figyelembevételével alkalmazza.

(11)³⁹⁰ A (10) bekezdés hatálya alá tartozó adózó a 18/D. § rendelkezéseit kizárólag a (7)-(9) bekezdések vonatkozásában alkalmazza.

³⁸⁶ Módosította: 2011. évi CLVI. törvény 43. § 6.

³⁸⁷ Megállapította: 2013. évi CC. törvény 26. §. Hatályos: 2013. XI. 30-tól.

³⁸⁸ Módosította: 2015. évi CLXXVIII. törvény 28. § h).

³⁸⁹ Beiktatta: 2017. évi LXXVII. törvény 16. §. Hatályos: 2017. VI. 20-tól.

³⁹⁰ Beiktatta: 2017. évi LXXVII. törvény 16. §. Hatályos: 2017. VI. 20-tól.

Az ingatlannal rendelkező társaság tagjának adóalapja és az adó mértéke³⁹¹

15/A. §³⁹² (1) Az ingatlannal rendelkező társaság tagjának adóalapja a részesedés elidegenítésekor, illetve a társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor az ellenértéknek a részesedés szerzési értékével és a szerzéshez vagy a tartáshoz kapcsolódó, igazolt kiadásokkal csökkentett pozitív összege.

(2) Ha az ellenérték vagy a szerzési érték nem forintban keletkezik, akkor annak értékét a Magyar Nemzeti Bank hivatalos, a szerződés megkötésének napján érvényes devizaárfolyamának alapulvételével kell átszámítani. Ha az ingatlannal rendelkező társaság tagja az ellenértéket jegyzett tőke leszállítása következtében szerzi, és a kötelezettség kimutatása nem forintban történik, akkor az ellenértéket a Magyar Nemzeti Bank hivatalos, a cégbejegyzés napján érvényes devizaárfolyamának alapulvételével kell átszámítani. Olyan külföldi pénznem esetében, amelynek nincs a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett árfolyama, a Magyar Nemzeti Bank által az adóév utolsó napjára vonatkozóan közzétett, euróban megadott árfolyamot kell a forintra történő átszámításkor figyelembe venni.

(3) E rendelkezések alkalmazásában elidegenítésnek minősül az értékesítés, a nem pénzbeli hozzájárulásként történő juttatás, valamint a térítés nélküli átadás.

(4) E rendelkezések alkalmazásában ellenérték:

a) eladáskor a szerződés szerinti ellenérték, kapcsolt vállalkozás részére történő elidegenítéskor a szokásos piaci érték,

b) nem pénzbeli hozzájárulásként történő rendelkezésre bocsátáskor a létesítő okirat szerinti szerződésben meghatározott érték, kapcsolt vállalkozás részére történő rendelkezésre bocsátáskor a szokásos piaci érték,

c) ellenérték nélküli átadáskor a piaci érték,

d) jegyzett tőke kivonás útján történő leszállításakor a bevont részesedés névértéke fejében átvett (járó) eszközök értéke.

(5) E rendelkezések alkalmazásában szerzési érték a szerződés szerinti érték.

(6)³⁹³ Az adót a 19. § szerinti adókulccsal kell megállapítani.

(7)³⁹⁴ Az ingatlannal rendelkező társaság tagja az adót a naptári évet követő év november 20-áig megállapítja, befizeti és az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bevallja.

(8)³⁹⁵ Ha az ingatlannal rendelkező társaság tagja adókötelezettségét azért nem tudja megállapítani és bevallani, mert az ingatlannal rendelkező társaság e minőségét nem jelentette be az állami adó- és vámhatósághoz, az állami adó- és vámhatóság által megállapított, a tagot emiatt terhelő adóért a társaságot korlátlan és egyetemleges kötelezettség terheli.

A társasági adóalap módosításának különös szabályai

16. § (1)³⁹⁶ Az adózó

³⁹¹ Beiktatta: 2009. évi LXXVII. törvény 38. §. Hatályos: 2010. I. 1-től.

³⁹² Beiktatta: 2009. évi LXXVII. törvény 38. §. Hatályos: 2010. I. 1-től. A 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi LXXVII. törvény 207. § (2).

³⁹³ Módosította: 2016. évi CLXXXII. törvény 18. § 2.

³⁹⁴ Beiktatta: 2017. évi CLIX. törvény 70. §. Hatályos: 2018. I. 1-től.

³⁹⁵ Beiktatta: 2017. évi CLIX. törvény 70. §. Hatályos: 2018. I. 1-től.

³⁹⁶ Megállapította: 2002. évi XLII. törvény 39. § (1). Hatályos: 2003. I. 1-től. Első ízben a 2003. évi adóalap megállapítására és a 2003. évi társasági adó és osztalékadó kötelezettségre kell

a)³⁹⁷ a 7. § (1) bekezdésének c) és f) pontjában foglaltakat nem alkalmazhatja a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben és a végelszámolás időszaka alatt, vagy - ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül - utolsó adóévben;

b)³⁹⁸ a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévet (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévet) megelőzően lekötött fejlesztési tartaléknak, valamint a 7. § (1) bekezdés c) pontja szerinti tartaléknak az említett adóév utolsó napjáig fel nem használt része után a 19. § lekötés adóévében hatályos rendelkezései szerint előírt mértékkel az adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot megállapítja, és azokat 30 napon belül megfizeti. A késedelmi pótlékot a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a felhasználásra rendelkezésre álló időpontig kell felszámítani és a megállapított adóval együtt az említett napot követő első társaságiadó-bevallásban kell bevallani;

c) jogutód nélküli megszűnésekor

ca) az adózás előtti eredményt csökkenti az az összeg, amellyel az immateriális javak és a tárgyi eszközök együttes számított nyilvántartási értéke meghaladja együttes könyv szerinti értéküket, növeli az az összeg, amellyel az együttes könyv szerinti érték az együttes számított nyilvántartási értéket meghaladja,

cb) az adózás előtti eredményt növeli a kedvezményezett átalakulás alapján a 7. § (1) bekezdés gy) pontja szerint az adóévben vagy korábban az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összegből az a rész, amellyel a 8. § (1) bekezdés r) pontja szerint korábban nem növelte adózás előtti eredményét,

cc) az adózás előtti eredményt növeli a 7. § (1) bekezdés h) pontja szerint az adóévben vagy korábban az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összegből az a rész, amellyel a 8. § (1) bekezdés t) pontja szerint korábban nem növelte adózás előtti eredményét,

cd)³⁹⁹ az adózás előtti eredményt növeli a 7. § (1) bekezdés m) pontja szerint az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeg azon részének a kétszerese, amelyet a 8. § (1) bekezdés g) pontja szerint nem számolt el az adózás előtti eredmény növeléseként, ha az adózó a szerzés adóévében, vagy az azt követő három adóévben szűnik meg jogutód nélkül,

ce)⁴⁰⁰ az adózás előtti eredményt növeli a 7. § (1) bekezdés z) pontja szerint az adóévben vagy korábban az adózás előtti eredmény csökkentéseként az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény szerinti tartós adományozásra tekintettel elszámolt többletkedvezmény kétszerese, ha a szerződésben vállaltakat jogutód nélküli megszűnése miatt nem teljesítette a szerződésnek megfelelően,

cf) az adózás előtti eredményt növeli a 7. § (1) bekezdés zs) pontja szerint az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeg azon részének a kétszerese, amelyet a 8. § (1) bekezdésének u) pontja szerint nem számolt el az adózás előtti eredmény növeléseként, ha az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévében, vagy az azt követő négy adóévben szűnik meg jogutód nélkül,

cg) egyszeres könyvvitel vezetése esetén az adózás előtti eredményt módosítja az egyszerűsített mérlegben kimutatott tartalék összege,

alkalmazni.

³⁹⁷ Módosította: 2011. évi CLVI. törvény 43. § 7.

³⁹⁸ Megállapította: 2004. évi CI. törvény 24. § (1). Módosította: 2011. évi CLVI. törvény 43. § 8., 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 14.

³⁹⁹ Megállapította: 2016. évi CXXV. törvény 18. §. Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁴⁰⁰ Módosította: 2011. évi CLXXV. törvény 114. § (2) h).

ch)⁴⁰¹ az adózás előtti eredményt növeli a 8. § (1) bekezdés *v*) pontja szerint megállapított összegnek az a része, amellyel az adózó korábban nem növelte adózás előtti eredményét,

ci)⁴⁰² az adózás előtti eredményt módosítja a 7. § (1) bekezdés *dzs*) és a 8. § (1) bekezdés *dzs*) pontja szerint még el nem számolt adózás előtti eredményt csökkentő, növelő tétel,

cj)⁴⁰³ az adózás előtti eredményt módosítja a (11) és (14) bekezdés alapján vállalt kötelezettség azon részével, amelyet az adózás előtti eredményénél még nem vett figyelembe,

ck)⁴⁰⁴ az adózás előtti eredményt módosítja a 18. § előírása alapján megállapított összegnek az a része, amelyet az adózó még nem vett figyelembe az adózás előtti eredményének módosításakor.

(2)⁴⁰⁵ Az adózó átalakulásakor, egyesülésekor, szétválásakor

a)⁴⁰⁶ a jogelődnél - kivéve, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás kedvezményezett átalakulásnak minősül, és teljesülnek a (10)-(11) és (15) bekezdésben előírt feltételek - az adózás előtti eredményt csökkenti az az összeg, amellyel az immateriális javak és a tárgyi eszközök együttes számított nyilvántartási értéke meghaladja együttes könyv szerinti értéküket, növeli az az összeg, amellyel az együttes könyv szerinti érték az együttes számított nyilvántartási értéket meghaladja; kiválás esetén a jogelőd e rendelkezéseket a kiválás adóévében és csak a jogutód részére a végleges vagyonszármazékos alapján átadott eszközökre alkalmazza;

b)-c)⁴⁰⁷

d)⁴⁰⁸ a jogelődnél, kiválás esetén a jogutódnál első adóévében, az adózás előtti eredményt módosítja a végleges vagyonszármazékos kimutatott összevont átértékelési különbözetnek a követelések leértékelésével és a céltartalék felértékelésével növelt, valamint a céltartalék leértékelésével csökkentett összege, figyelemmel a (9)-(11) bekezdésben foglaltakra;

e)⁴⁰⁹

⁴⁰¹ Beiktatta: 2004. évi CI. törvény 24. § (2). Hatályos: 2005. I. 1-től. Első ízben a 2005. évi adóalap megállapítására és a 2005-ben kezdődő adóév társasági adó és osztalékadó kötelezettségére kell alkalmazni.

⁴⁰² Beiktatta: 2006. évi LXI. törvény 32. § (1). Hatályos: 2006. VII. 17-től. A 2006. évben kezdődő adóévi adóalap megállapítására és a 2006. adóévi társasági adókötelezettségére is alkalmazhatók.

⁴⁰³ Beiktatta: 2006. évi LXI. törvény 32. § (1). Hatályos: 2006. VII. 17-től. A 2006. évben kezdődő adóévi adóalap megállapítására és a 2006. adóévi társasági adókötelezettségére is alkalmazhatók.

⁴⁰⁴ Beiktatta: 2006. évi LXI. törvény 32. § (1). Hatályos: 2006. VII. 17-től. A 2006. évben kezdődő adóévi adóalap megállapítására és a 2006. adóévi társasági adókötelezettségére is alkalmazhatók.

⁴⁰⁵ Megállapította: 2002. évi XLII. törvény 39. § (2). Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 15.

⁴⁰⁶ Megállapította: 2007. évi CXXVI. törvény 40. § (1). Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 2., 16.

⁴⁰⁷ Hatályon kívül helyezte: 2006. évi LXI. törvény 225. § (9). Hatálytalan: 2006. VII. 17-től. E rendelkezést figyelembe véve lehet a 2006. évi adóalapot és a 2006. évi adókötelezettséget megállapítani.

⁴⁰⁸ Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 46. § (1). Módosította: 2007. évi CXXVI. törvény 432. § (3).

⁴⁰⁹ Hatályon kívül helyezte: 2004. évi CI. törvény 301. § (4). Hatálytalan: 2005. I. 1-től. A jogutódnak ezt a 2005. évben kezdődő adóévében még alkalmaznia kell, ha a jogelőd az 1996. évi LXXXI. törvény 7. § (1) bekezdés *ny*) pontjának 2004. december 31-én hatályos előírását

f)⁴¹⁰ a kettős könyvvitelt vezető jogutódnál első adóévében az adózás előtti eredményt módosítja az egyszeres könyvvitelt vezető jogelőd által (kiválás esetén az általa) az átalakulás, egyesülés, szétválás során az eredménytartalékba helyezett áttérési különbözet összege;

g)⁴¹¹

h)⁴¹²

i)⁴¹³ a jogutód a végleges vagyonszerzés szerint a jogelődtől átvett követelésre a könyv szerinti értéket meghaladóan befolyt összeg alapján, valamint e követelés behajthatatlanná válása esetén az átalakulást, egyesülést, szétválást követően úgy módosítja adózás előtti eredményét, ahogyan azt a jogelőd tette volna, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás nem történt volna meg.

(3) Az adózónak, ha az egyszeres könyvvizetéséről a kettős könyvvizetésre tér át, az áttérés évében

a)-b)⁴¹⁴

c)⁴¹⁵ a várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartaléknak a nyitómérlegben kimutatott összegével növelnie kell adózás előtti eredményét.

(4)⁴¹⁶ Az európai részvénytársaság, az európai szövetkezet, valamint - a külföldre történő székhelyáthelyezést követően - annak tevékenységét folytató külföldi vállalkozó az adókötelezettsége megállapításakor - e törvény eltérő rendelkezése kivételével - úgy jár el, mintha a székhelyáthelyezés nem történt volna meg, ideértve a törvény alapelveinek alkalmazását is a székhelyáthelyezést megelőző adózóként, vagy külföldi társasági adó (annak megfelelő adó) alanyaként elszámolt költség, bevétel, adózás előtti eredmény (annak megfelelő) módosítás tekintetében.

(5)⁴¹⁷ Az egyéni cég és az Evecvtv. 19/C. §-a szerint alapított korlátolt felelősségű társaság (a továbbiakban e bekezdésben együtt: társaság) az alapítónál a személyi jövedelemadóról szóló törvény előírása szerint az alapításig keletkezett, és addig fel nem használt elhatárolt veszteséggel a 17. §-ban foglaltak szerint csökkentheti adózás előtti eredményét. A társaság - ha az alapító nyilvántartásában feltüntetett összes eszköz nem kerül a társaság tulajdonába - az alapítónál nyilvántartott elhatárolt veszteségnek az átadott eszközöknek az összes eszköz értékéhez viszonyított arányos részére, minden esetben a nyilvántartott értékek alapján, két tizedesjegyre számítva alkalmazza a 17. § rendelkezéseit.

(6) Amennyiben az adózó adókötelezettsége a felszámolási eljárás (annak megfelelő más eljárás) befejezését követő napon folytatódik, az adózónak az eljárás befejező napjára elkészített vagyonszerzésben szereplő saját tőke és a felszámolás kezdő napját megelőző napra készített beszámolójában szereplő saját tőke különbözetével, az eljárás befejezése évéről készített adóbevallásában⁴¹⁸

alkalmazta.

⁴¹⁰ Megállapította: 2009. évi CXVI. törvény 23. § (1). Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 2.

⁴¹¹ Hatályon kívül helyezte: 2009. évi CXVI. törvény 135. § 2. Hatálytalan: 2010. I. 1-től.

⁴¹² Hatályon kívül helyezte: 2009. évi LXXVII. törvény 188. § (1). Hatálytalan: 2010. I. 1-től.

⁴¹³ Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 2., 12.

⁴¹⁴ Hatályon kívül helyezte: 2000. évi CXIII. törvény 268. § (2). Hatálytalan: 2001. I. 1-től.

⁴¹⁵ Beiktatta: 2000. évi CXIII. törvény 44. § (3). Hatályos: 2001. I. 1-től.

⁴¹⁶ Megállapította: 2004. évi XLV. törvény 58. § (5). Módosította: 2005. évi CXIX. törvény 180. § (6) f).

⁴¹⁷ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 23. § (1). Hatályos: 2019. VIII. 23-tól.

⁴¹⁸ Megállapította: 1998. évi XXXIII. törvény 18. § (4). Hatályos: 1998. VI. 16-tól.

a) növelnie kell az adózás előtti eredményét, ha a felszámolás időszaka alatt a saját tőke növekedett,

b) csökkentenie kell az adózás előtti eredményét, ha a felszámolás időszaka alatt a saját tőke csökkent.

(7)⁴¹⁹ Jogutód nélküli megszűnésnek minősül, ha az adózó - az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti megszűnést kivéve - bármely okból kikerül e törvény hatálya alól, továbbá, ha a székhelyét külföldre helyezi át. Nem kell e rendelkezést alkalmaznia az európai részvénytársaságnak és az európai szövetkezetnek a székhelye belföldről külföldre történő áthelyezésekor azon tevékenységére, amelyet külföldi vállalkozóként folytat. Nem kell továbbá e rendelkezést alkalmaznia a külföldi vállalkozónak, ha a tevékenységét az európai részvénytársaság, az európai szövetkezet folytatja.

(8)⁴²⁰ Nem minősül megszűnésnek, ha az adózó forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára történő könyvvezetésre tér át.

(9)⁴²¹ Kedvezményezett átalakulás esetén a jogelőd, kiválás esetén a jogutód - a (2) bekezdés d) pontjában foglaltaktól függetlenül - a (10) bekezdésben meghatározott feltételekkel nem köteles adózás előtti eredményét módosítani.

(10)⁴²² A (9) bekezdésben foglaltak alkalmazásának feltétele, hogy a jogutód társasági szerződése (alapító okirata) tartalmazza a (11) bekezdésben foglaltak alkalmazására vonatkozó kötelezettségvállalást, továbbá, hogy a jogelőd (kiválás esetén a jogutód) a választását az átalakulás, egyesülés, szétválás adóévére szóló bevallásában bejelenti az adóhatóságnak.

(11)⁴²³ A jogutód az átalakulást, egyesülést, szétválást követően a jogelődtől átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a céltartalékot és a passzív időbeli elhatárolást is) figyelembe véve, adóalapját - az adózás előtti eredmény módosítása révén - úgy határozza meg, mintha az átalakulás, egyesülés, szétválás nem történt volna meg. A jogutód az átértékelt eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve tartja nyilván, és e nyilvántartásban feltünteti a jogelődnél az átalakulás, egyesülés, szétválás napjára kimutatott bekerülési értéket, könyv szerinti értéket, számított nyilvántartási értéket, valamint az eszköz, a kötelezettség alapján általa az átalakulást, egyesülést, szétválást követően az adózás előtti eredmény módosításaként elszámolt összeget is.

(12)⁴²⁴ Kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaság - választása szerint, az átvevő társasággal írásban kötött szerződés alapján, a (13) bekezdésben meghatározott feltételekkel - adózás előtti eredményét csökkenti az önálló szervezeti egység átruházása alapján elszámolt bevételnek az átadott eszközök könyv szerinti értékét meghaladó részével, illetve növeli az átadott eszközök könyv szerinti értékének az elszámolt bevételt meghaladó részével feltéve, hogy a megszerzett részesedést az átruházó társaság vagy kapcsolt vállalkozása addig nem vezeti ki az állományból, amíg az átvevő társaság az átruházó társaságtól átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a passzív időbeli elhatárolást is) figyelembe véve adóalapját a (14) bekezdés szerint

⁴¹⁹ Megállapította: 2004. évi XLV. törvény 58. § (6). Módosította: 2005. évi CXIX. törvény 180. § (6) g), 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 2.

⁴²⁰ Módosította: 1997. évi CVI. törvény 22. § (2) a), 2001. évi LXXIV. törvény 177. § (1) d).

⁴²¹ Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 46. § (3). Módosította: 2007. évi CXXVI. törvény 432. § (3).

⁴²² Megállapította: 2007. évi CXXVI. törvény 40. § (2). Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 2.

⁴²³ Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 46. § (3). Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 2., 12.

⁴²⁴ Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 44. § (1). Hatályos: 2017. I. 1-től.

állapítja meg, kivéve, ha a részesedés kivezetése elháríthatatlan külső ok miatt következett be.

(12a)⁴²⁵ Amennyiben az átruházó társaság nem teljesíti a (12) bekezdésben előírt tartási kötelezettséget, akkor a nemteljesítés napját magában foglaló adóévben az adózás előtti eredményét növeli az önálló szervezeti egység átruházása alapján elszámolt bevételnek az átadott eszközök könyv szerinti értékét meghaladó összeg azon részével, amelyet az átvevő társaság a (14) bekezdést figyelembe véve az adóalapjában korábban nem érvényesített. Az átvevő társaság az átruházó társaság nemteljesítésére tekintettel a továbbiakban adóalapját a (14) bekezdés figyelembe vétele nélkül állapítja meg.

(13)⁴²⁶ A (12) bekezdésben foglaltak alkalmazásának feltétele, hogy a kedvezményezett eszközátruházás alapjául szolgáló írásbeli szerződés tételesen tartalmazza az átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a passzív időbeli elhatárolást is), és azoknak az átadás napjára az átruházó társaságnál kimutatott bekerülési értékét, könyv szerinti értékét és számított nyilvántartási értékét, valamint a (14) bekezdésben foglaltak alkalmazására vonatkozó kötelezettségvállalást, továbbá, hogy az átruházó társaság e választását a kedvezményezett eszközátruházás adóévééről szóló bevallásában bejelenti az adóhatóságnak.

(14)⁴²⁷ Az átvevő társaság az eszközátruházást követően az átruházó társaságtól átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a passzív időbeli elhatárolást is) figyelembe véve adóalapját - az adózás előtti eredmény módosítása révén - úgy határozza meg, mintha az eszközátruházás nem történt volna meg. Az átvevő társaság az átvett eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve tartja nyilván, és e nyilvántartásban feltünteti az átruházó társaságnál az átadás napjára kimutatott bekerülési értéket és könyv szerinti értéket, számított nyilvántartási értéket, valamint az eszköz, a kötelezettség alapján általa az átvételt követően az adózás előtti eredmény módosításaként elszámolt összeget is.

(15)⁴²⁸ Ha a jogutód, illetve az átvevő társaság külföldi illetőségű, akkor a (9)-(14) bekezdés előírásait a külföldi illetőségű által külföldi vállalkozóként belföldi telephelyen folytatott tevékenységhez ténylegesen kapcsolódó eszközökre, forrásokra lehet alkalmazni.

(16)⁴²⁹ Az egyéni cég

a) az alapító egyéni vállalkozó megszűnésekor nyilvántartott fejlesztési tartalékot - amelynek megfelelő összegben köteles az alapítását követő nappal lekötött tartalékot képezni - a 7. § (15) bekezdésében foglaltak szerint oldhatja fel, azzal, hogy a felhasználásra rendelkezésre álló időpont meghatározásakor kezdő időpontnak azt az adóévet kell tekinteni, amelyben az alapító egyéni vállalkozó a fejlesztési tartalékot vállalkozói bevétel csökkentésként érvényesítette, továbbá számításba kell venni az egyéni vállalkozó megszűnéséig eltelt adóéveket is,

b) az alapító egyéni vállalkozó által a személyi jövedelemadó törvény előírása alapján érvényesített kisvállalkozói kedvezményre a 8. § (1) bekezdés *u)* pontjában foglaltakat alkalmazza, azzal, hogy az eredmény csökkentése adóéveként a vállalkozói bevétel csökkentésének adóévet kell tekinteni, az eredmény csökkentésének adóévet követő negyedik adóév utolsó napjának

⁴²⁵ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 44. § (2). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁴²⁶ Megállapította: 2007. évi CXXVI. törvény 40. § (3). Hatályos: 2008. I. 1-től. A 2007. adóévi adóbevallásnál is lehet alkalmazni, ha annak benyújtása 2007. XII. 31-ét követően esedékes.

⁴²⁷ Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 46. § (3). Módosította: 2006. évi CXXXI. törvény 149. § (1) b).

⁴²⁸ Megállapította: 2009. évi CXVI. törvény 23. § (3). Hatályos: 2010. I. 1-től. Első ízben a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi CXVI. törvény 145. § (1).

⁴²⁹ Beiktatta: 2009. évi CXVI. törvény 23. § (4). Hatályos: 2010. I. 1-től. Első ízben a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi CXVI. törvény 145. § (1).

meghatározásához kezdő időpontnak azt az adóévet kell tekinteni, amelyben az alapító egyéni vállalkozó a kisvállalkozói kedvezményt érvényesítette, továbbá számításba kell venni az egyéni vállalkozó megszűnéséig eltelt adóéveket is,

c) az alapító egyéni vállalkozó által a személyi jövedelemadó törvény előírása alapján érvényesített foglalkoztatási kedvezményre a 8. § (1) bekezdés *v*) pontjában és (6) bekezdésében foglaltakat alkalmazza, azzal, hogy igénybe vett kedvezmény alatt az alapító egyéni vállalkozó által érvényesített vállalkozói bevétel csökkentés összegét, a kedvezmény igénybevétele időpontjának a vállalkozói bevétel csökkentés adóévét tekinti, továbbá a foglalkoztatottak létszáma változása vizsgálatokor számításba kell venni az egyéni vállalkozó megszűnéséig eltelt adóéveket is,

d) az alapító egyéni vállalkozó megszűnésekor személyi jövedelemadó különbözet címen nyilvántartott különbözetre - amelynek megfelelő összegben köteles az alapítását követő nappal lekötött tartalékot képezni - a 19. § (5)-(6) bekezdésében foglaltakat alkalmazza, azzal, hogy a felhasználásra rendelkezésre álló időpont meghatározásakor kezdő időpontnak azt az adóévet kell tekinteni, amelyben az alapító egyéni vállalkozó a 10 százalékos adómértéket alkalmazta, továbbá számításba kell venni az egyéni vállalkozó megszűnéséig eltelt adóéveket is,

e) az alapító egyéni vállalkozó által a személyi jövedelemadó törvény előírása alapján érvényesített kisvállalkozói adókedvezményre a 22/A. §-ban foglaltakat alkalmazza, azzal, hogy a 22/A. § (5) bekezdésében előírt időtartamba a hitelszerződés megkötése, illetve a tárgyi eszköz használatba vétele időpontjától az alapító egyéni vállalkozó megszűnéséig eltelt adóéveket is számításba kell venni.

(16a)⁴³⁰ A (16) bekezdésben foglaltakat az Evecv. 19/C. §-a szerint alapított korlátolt felelősségű társaságra is alkalmazni kell.

Tőke kivonásra vonatkozó különös rendelkezések⁴³¹

16/A. §⁴³² (1) Az adózó a (2) bekezdés szerint növeli az adóalapot

a) - a 16. § (7) bekezdése hatálya alá tartozó esetek közül -, ha az adózó e törvény hatálya alól azért kerül ki, mert az üzletvezetés helyét külföldre helyezi, feltéve, hogy ez a külföldi adóügyi illetőség megszerzését vonja maga után, azzal, hogy nem kell alkalmazni a növelést azon eszközökre, amelyek továbbra is ténylegesen kapcsolódnak a belföldön található telephelyhez,

b) ha az adózó a belföldi székhelyéről külföldi telephelyére helyez át eszközöket, amennyiben az áthelyezést követően az eszközök nem keletkezhetnek belföldön e törvény szerinti adófizetési kötelezettséget,

c) ha az adózó belföldi telephelyéről külföldi székhelyére vagy külföldi telephelyére helyez át eszközöket, amennyiben az áthelyezést követően az eszközök nem keletkezhetnek belföldön e törvény szerinti adófizetési kötelezettséget,

d) ha az adózó belföldről külföldre helyezi át a belföldi telephelye által folytatott üzleti tevékenységet, amennyiben az áthelyezést követően az eszközök nem keletkezhetnek belföldön e törvény szerinti adófizetési kötelezettséget [az a)-d) pont a továbbiakban együtt: kivonás] a kivonás adóévében, ha e törvény egyéb rendelkezései alapján a kivonásra okot adó körülmény miatt a (2) bekezdésben foglaltakkal megegyező adóalap-növelési kötelezettsége nem merülne fel.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kivonás esetén az áthelyezett eszközök, tevékenységek kivonáskori

⁴³⁰ Beiktatta: 2019. évi LXXIII. törvény 23. § (2). Hatályos: 2019. VIII. 23-tól.

⁴³¹ Beiktatta: 2019. évi LXXII. törvény 2. §. Hatályos: 2020. I. 1-től.

⁴³² Beiktatta: 2019. évi LXXII. törvény 2. §. Hatályos: 2020. I. 1-től.

piaci értékének a kivonáskor fennálló számított nyilvántartási értékével vagy annak megfeleltethető értékével csökkentett összege növeli az adóalapot.

(3) Az (1) bekezdés szerinti kivonást úgy kell tekinteni, mintha a kivonásra kerülő eszközök, tevékenységek vonatkozásában a kivonásra tekintettel a 7-8. § szerinti adóalap-módosító tételek alkalmazására okot adó körülmény - az egyéb jogszabályi feltételek teljesülése esetén - bekövetkezne és ezért a 7-8. § szerinti adóalap-módosító tételek - az egyéb jogszabályi feltételek teljesülése esetén - megfelelően alkalmazandóak.

(4) Az (1) bekezdés hatálya alá tartozó adózó az (1) bekezdés hatálya alá tartozó eszközökre vagy tevékenységekre jutó fizetendő adót az adóigazgatási rendtartásról szóló törvényben és az adózás rendjéről szóló törvényben foglaltaktól eltérően az adóbevallásban tett választás alapján öt részletben fizetheti meg, ha az Európai Unió más tagállamába helyezi át az üzletvezetés helyét vagy olyan EGT-tagállamba helyezi át az üzletvezetés helyét, amely EGT-tagállam az adókból, vámokból, illetékekből és egyéb intézkedésekből eredő követelések behajtására irányuló kölcsönös segítségnyújtásról szóló, 2010. március 16-i (EU) 2010/24 tanácsi irányelv (a továbbiakban e §-ban: 2010/24 tanácsi irányelv) szerinti kölcsönös segítségnyújtással egyenértékűnek tekinthető, adókövetelések behajtására irányuló kölcsönös segítségnyújtásról szóló megállapodást kötött az adózó tagállamával vagy az Európai Unióval.

(5) A (4) bekezdés szerinti részletfizetést választó adózó a fizetendő adó 20 százalékát a (3) bekezdés szerinti bevallás benyújtásával egyidejűleg fizeti meg. A (4) bekezdés szerinti részletfizetést választó adózó a fizetendő adó fennmaradó 80 százalékát négy egyenlő részletben, évente a társasági adóbevallás esedékességének napjáig fizeti meg. Az adózó az esedékes részletet az állami adó- és vámhatóság által meghatározott számla javára fizeti meg.

(6) A (4) bekezdés szerinti választás esetén a halasztott fizetés összege egy összegben azonnal esedékessé válik, ha

a) az (1) bekezdés szerint áthelyezett eszközöket vagy az adózó telephelye által folytatott, áthelyezett üzleti tevékenységet értékesítik, vagy más módon elidegenítik;

b) az (1) bekezdés szerinti áthelyezést követően az eszközöket egy harmadik országba helyezik át;

c) a (4) bekezdés szerinti részletfizetést választó adózó az üzletvezetés helyét egy harmadik országba helyezi át;

d) a (4) bekezdés szerinti részletfizetést választó adózó vonatkozásában az áthelyezés helye szerinti tagállamban a csődeljárásnak, felszámolási vagy végelszámolási eljárásnak vagy a kényszertörlési eljárásnak megfeleltethető eljárást kezdeményeztek;

e) az adózó részletfizetési kötelezettségével 30 napos késedelembe esik, azzal, hogy a b)-c) pont nem alkalmazandó azon EGT-tagállamokba történő áthelyezés esetében, amely tagállam a 2010/24 tanácsi irányelv szerinti kölcsönös segítségnyújtással egyenértékűnek tekinthető, adókövetelések behajtására irányuló kölcsönös segítségnyújtásról szóló megállapodást kötött az adózó tagállamával vagy az Európai Unióval.

(7) A (4) bekezdés szerinti részletfizetést választó adózó a (6) bekezdés szerinti esetek fennállását, azok bekövetkezésétől számított 15 napon belül bejelenti az állami adó- és vámhatóságnak.

(8) Az (1) bekezdés alkalmazásában a piaci értéket a 18. § (2), (4) és (9) bekezdése megfelelő alkalmazásával kell meghatározni.

(9) Az (1)-(8) bekezdés nem alkalmazandó az értékpapír-finanszírozáshoz vagy biztosítékként nyújtott eszközökhöz kapcsolódó ügyletekre, továbbá ha az eszközök áthelyezésére prudenciális tőkekövetelmények teljesítése érdekében vagy likviditáskezelés céljából volt szükség és az eszközöknek 12 hónapon belül vissza kell kerülniük Magyarországra.

(10) Az 5. § (10) bekezdésben foglaltaktól eltérően, amennyiben az eszközök, adóügyi illetőség vagy az állandó telephely által folytatott üzleti tevékenység áthelyezése az (1) bekezdés *a*)-*d*) pontjának megfeleltethető ügylet keretében az Európai Unió tagállamából belföldre történik, akkor az érintett eszközök adózási célú bekerülési értékének az érintett tagállam adó megállapításhoz használt kiindulási értékét kell tekinteni, kivéve ha az nem tükrözi a piaci értéket, mert ez esetben a piaci értéket kell alkalmazni.

Adóelkerülésre vonatkozó különös rendelkezések⁴³³

16/B. §⁴³⁴ (1) A 4. § 57. pont *g*) alpontja szerinti esetben

a) ha az adózó a külföldi személyben részesedéssel rendelkezik, akkor a kifizetésre nem alkalmazhatja az e törvény szerinti költség, ráfordítás figyelembevételére, adózás előtti eredmény csökkentésére vonatkozó rendelkezéseket,

b) ha a kifizetést az adózó teljesíti és az adózóban részesedéssel rendelkező külföldi személy adójogrendszerében a költség, ráfordítás társasági adóalapból vagy annak megfeleltethető adóalapból történő levonását nem tagadják meg, akkor az adózó nem alkalmazhatja az e törvény szerinti költség, ráfordítás figyelembevételére, adózás előtti eredmény csökkentésére vonatkozó rendelkezéseket, továbbá az adóalapjában nem veheti figyelembe a levonást.

(2) A 4. § 57. pont *a*)-*f*) alpontja szerinti esetekben, ha a kifizetést az adózó teljesíti, akkor az adózó nem alkalmazhatja az e törvény szerinti költség, ráfordítás figyelembevételére, adózás előtti eredmény csökkentésére vonatkozó rendelkezéseket, továbbá az adóalapjában nem veheti figyelembe a levonást.

(3) A 4. § 57. pont *a*) és *e*) alpontja szerinti esetekben, ha a kifizetésben az adózó részesül, és a kifizetést teljesítő adójogrendszerében a levonást nem tagadják meg, akkor az adózó adóalapjában a kifizetést figyelembe kell venni.

(4) Amennyiben az adózó kapcsolt vállalkozásai olyan jogügyletben vagy jogügylet sorozatban vesznek részt, továbbá amennyiben olyan strukturált jogügyletre kerül sor, amely a 4. § 57. pont eseteknek megfeleltethető különbséget eredményez, amellyel összefüggésben az adózónál levonható költség, ráfordítás merül fel, akkor a költség, ráfordítás nem érvényesíthető, kivéve, ha az ügyletben érintett bármely személy adójogrendszere a levonás mértékével azonos mértékben rendelte el az adóalap módosítását.

(5) Amennyiben 4. § 57. pont *d*) alpontja szerinti különbség miatt a kifizetés összege az önálló adóalanyként figyelembe nem vett állandó telephely társasági adóalapjában nem kerülne figyelembevételre, akkor az adózó nem alkalmazhatja a 28. §-t, kivéve, ha valamely az Európai Unió tagállamának nem minősülő állammal kötött nemzetközi szerződés a jövedelem mentesítéséről rendelkezik.

(6) Amennyiben külföldi illetőséggel is rendelkező belföldi illetőségű adózó kifizetése, ráfordítása vagy vesztesége belföldön és külföldön is levonható a társasági adóalapból vagy az annak megfeleltethető adóalapból, akkor az e törvény szerinti belföldi illetőségű adózó a levonás összegével az e törvény szerint adóalapját növeli olyan mértékben, amilyen mértékben nincs olyan kapcsolódó bevétele, amely mindkét állam adójoga szerint adóztatható. Amennyiben a másik állam az Európai Unió tagállama, akkor az e törvény szerinti belföldi illetőségű adózó nem érvényesítheti az e törvény szerinti levonást, ha a másik állammal kötött törvénnyel vagy kormányrendelettel kihirdetett nemzetközi szerződés alapján Magyarországon nem minősül belföldi illetőségűnek.

⁴³³ Beiktatta: 2019. évi LXXII. törvény 2. §. Hatályos: 2020. I. 1-től.

⁴³⁴ Beiktatta: 2019. évi LXXII. törvény 2. §. Hatályos: 2020. I. 1-től.

Veszteséghatárolás

17. § (1)⁴³⁵ Amennyiben a 6. § (1)-(4) bekezdése szerinti adóalap bármely adóévben negatív, ezzel az összeggel az adózó a következő öt adóévben - a (2)-(9a) és a (15)-(18) bekezdésekben foglaltakat figyelembe véve - döntése szerinti megosztásban csökkentheti az adózás előtti eredményét, feltéve, hogy a negatív adóalap a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett (a továbbiakban: elhatárolt veszteség).

(2)⁴³⁶ A korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalap 50 százalékáig számolható el az adózás előtti eredmény csökkentéseként.

(2a)⁴³⁷ A (2) bekezdéstől eltérően a 7. § (1) bekezdés *ny*) pontja szerinti csökkentő tételt, illetve a 8. § (1) bekezdés *j*) pontja szerinti növelő tételt alkalmazó adózó a korábbi adóévek elhatárolt veszteségét legfeljebb a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalapnak a 7. § (1) bekezdés *ny*) pontja szerinti csökkentő tétellel növelt és a 8. § (1) bekezdés *j*) pontja szerinti növelő tétellel csökkentett összegének 50 százalékáig számolhatja el az adózás előtti eredmény csökkentéseként.

(3)⁴³⁸ Az elhatárolt veszteségeket keletkezésük sorrendjének megfelelően kell felhasználni.

(4)⁴³⁹ A mezőgazdasági ágazatba sorolt adózó az adóévben keletkezett elhatárolt veszteséget az adóévet megelőző két adóévben befizetett adójának önellenőrzéssel való módosításával is rendezheti oly módon, hogy a megelőző két adóév adózás előtti eredményét csökkenti az elhatárolt veszteség összegével, de adóévenként legfeljebb az adóév adózás előtti eredményének 30 százalékával. Ha az adózó e lehetőséggel nem él, az elhatárolt veszteségre, ha az adóévben keletkezett elhatárolt veszteségnek csak részét használja fel az önellenőrzés során, a fennmaradó részre az (1)-(3) bekezdés rendelkezéseit alkalmazza.

(5)⁴⁴⁰ A szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, a szabályozott ingatlanbefektetési társaság és a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság az (1) bekezdés rendelkezéseit nem alkalmazhatja.

(6) Ha a privatizációs lízingszerződés időtartama alatt az adózónál vagyronvesztés történik vagy a törlesztés meghiúsul és az állam nevében szerződő azonnali hatállyal nem mondja fel a szerződést, a vagyronvesztés vagy a törlesztés meghiúsulása évében az adózó az (1)-(2) bekezdésben foglalt veszteséghatárolást nem alkalmazhatja.

(7)⁴⁴¹ Átalakulás, egyesülés, szétválás esetén a jogutód a jogelődnél keletkezett elhatárolt veszteségnek a jogelőd vagyonából a vagyonmérleg szerinti részesedése arányában számított, az adózás előtti eredmény csökkentéseként még el nem számolt részére, valamint kedvezményezett eszközátruházás esetén az átvevő társaság az átruházó társaságnál keletkezett, az önálló szervezeti egységnek betudható elhatárolt veszteségre - a jogelődnél, illetve az átruházó társaságnál eltelt időt is beszámítva - az (1)-(3) bekezdés rendelkezéseit a (8) bekezdésre figyelemmel alkalmazza. Ez a rész kiválás esetén a jogelőd, kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaság elhatárolt veszteségét csökkenti. A jogutód a jogelődnek a beolvadás adóévében keletkezett negatív

⁴³⁵ Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 21. § (1). Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁴³⁶ Megállapította: 2011. évi CLVI. törvény 38. § (1). Hatályos: 2012. I. 1-től.

⁴³⁷ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 21. § (2). Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁴³⁸ Megállapította: 2011. évi CLVI. törvény 38. § (2). Hatályos: 2012. I. 1-től.

⁴³⁹ Megállapította: 2011. évi CLVI. törvény 38. § (2). Hatályos: 2012. I. 1-től.

⁴⁴⁰ Megállapította: 2011. évi CII. törvény 24. §. Hatályos: 2011. VII. 27-től.

⁴⁴¹ Megállapította: 2013. évi CC. törvény 27. §. Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 2.

adóalapjával első alkalommal a beolvadás napját magában foglaló adóévének adózás előtti eredményét csökkentheti.

(8)⁴⁴² A jogutód társaság csak akkor jogosult az átalakulás, egyesülés, szétválás útján átvett elhatárolt veszteség felhasználására (ideértve kiválás esetén a fennmaradó adózó vagyონmérleg szerinti részesedése alapján meghatározott elhatárolt veszteségét is), ha

a) az átalakulás, egyesülés, szétválás során benne - a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával meghatározott - közvetlen vagy közvetett többségi befolyást olyan tag, részvényes szerez (rendelkezik), amely vagy amelynek kapcsolt vállalkozása a jogelődben ilyen befolyással az átalakulás, egyesülés, szétválás napját megelőző napon rendelkezett, és

b)⁴⁴³ a jogutód társaság az átalakulást, egyesülést, szétválást követő két adóévben a jogelő által folytatott legalább egy tevékenységből bevételt, árbevételt szerez. Nem kell e feltételt teljesíteni, ha az adózó az átalakulást, egyesülést, szétválást követő két adóéven belül jogutód nélkül megszűnik, továbbá, ha a jogelő tevékenysége kizárólag vagyónkezelésre irányult.

(8a)⁴⁴⁴ A jogutód társaság az átalakulás (egyesülés, szétválás) útján átvett elhatárolt veszteséget adóévenként legfeljebb olyan arányban használhatja fel, amilyen arányt a jogutód társaságnál a jogelő által folytatott tevékenység folytatásából származó adóévi bevétel, árbevétel a jogelő ugyanezen tevékenységből származó bevételének, árbevételének az átalakulást (egyesülést, szétválást) megelőző három adóév átlagában számított összegében képvisel. Nem kell ezt a rendelkezést alkalmazni, ha a jogelő tevékenysége kizárólag vagyónkezelésre irányult.

(9)⁴⁴⁵ Az adózó nem jogosult az adóévben és az azt megelőző bármely adóévben keletkezett elhatárolt veszteség felhasználására, ha benne olyan adózó szerez - a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával megállapított - közvetlen vagy közvetett többségi befolyást (ide nem értve az átalakulással, egyesüléssel, szétválással történő részesedés szerzést), amely e befolyása megszerzését megelőző két adóévben (a jogelője tagi, részvényesi jogviszonyát is figyelembe véve) nem állt folyamatosan az adózóval vagy jogelődjével kapcsolt vállalkozási viszonyban. E rendelkezés hatálya nem terjed ki az adózóra

a) ha a többségi befolyás megszerzését megelőzően az általa vagy a többségi befolyást megszerző társaság által kibocsátott részvényeknek legalább egy részét a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott szabályozott piacra már bevezették, vagy

b)⁴⁴⁶ ha a társaság a tevékenységét a többségi befolyás megszerzését követő két adóévben tovább folytatja (ide nem értve a jogutód nélküli megszűnés esetét) és

ba) annak természete jelentősen nem tér el a többségi befolyás megszerzését megelőzően végzett tevékenységtől, azzal, hogy a tevékenység jelentős változását jelenti különösen az üzleti tevékenység során nyújtott szolgáltatások, értékesített termékek, kezelt vagyón, értékesítési piac, ügyfélkapcsolatok körének az alapvető változása, ideértve, ha a kereskedelmi, termelői, szolgáltatói tevékenységet vagyónkezelői tevékenység váltja fel,

bb) a tevékenységből mindkét adóévben bevételt, árbevételt szerez.

(9a)⁴⁴⁷ Az elhatárolt veszteség felhasználására a (9) bekezdés értelmében jogosult adózó az

⁴⁴² Megállapította: 2012. évi CLXXVIII. törvény 35. § (1). Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 2.

⁴⁴³ Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 12.

⁴⁴⁴ Beiktatta: 2014. évi LXXIV. törvény 34. § (1). Hatályos: 2015. I. 1-től.

⁴⁴⁵ Megállapította: 2011. évi CLVI. törvény 38. § (4). Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 5.

⁴⁴⁶ Módosította: 2012. évi CLXXVIII. törvény 41. § f).

⁴⁴⁷ Beiktatta: 2014. évi LXXIV. törvény 34. § (2). Hatályos: 2015. I. 1-től.

elhatárolt veszteségét adóévenként legfeljebb olyan arányban érvényesítheti, amilyen arányt a többségi befolyásszerzést megelőzően folytatott tevékenység továbbfolytatásából származó adóévi bevétel, árbevétel a többségi befolyás megszerzését megelőzően folytatott tevékenységből származó bevétel, árbevétel a befolyásszerzést megelőző három adóév átlagában számított összegében képvisel.

(10)⁴⁴⁸ A külföldi vállalkozó tevékenységét folytató európai részvénytársaság, európai szövetkezet a külföldi vállalkozónál, illetve az európai részvénytársaság, az európai szövetkezet tevékenységét folytató külföldi vállalkozó az európai részvénytársaságnál, az európai szövetkezetnél keletkezett és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még el nem számolt elhatárolt veszteségekre az (1)-(6) bekezdés rendelkezéseit alkalmazza.

(11)⁴⁴⁹ Amennyiben az adózó döntése arra irányul, hogy a fizetendő adója az elhatárolt veszteség (2) bekezdés szerinti teljes körű levonásával kerüljön megállapításra, akkor ezt az önellenőrzés és az adóellenőrzés során is figyelembe kell venni.

(12)⁴⁵⁰ Amennyiben az adózó adókötelezettsége a felszámolási eljárás (annak megfelelő más eljárás) befejezését követő napon folytatódik, az adózó az (1)-(3) bekezdésben, illetve a VII. fejezetben foglaltakat alkalmazza a felszámolás kezdő napját megelőző napig keletkezett, és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még nem érvényesített elhatárolt veszteségekre, azzal, hogy a felszámolási időszak egy adóévnek minősül.

(13)⁴⁵¹ A (2) bekezdéstől eltérően, amennyiben az adózóval szemben kezdeményezett csődeljárás vagy felszámolási eljárás jogerős bírósági végzéssel jóváhagyott egyezséggel szűnik meg, akkor a korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalap 50 százalékának az egyezésre tekintettel elengedett (az adózás előtti eredmény javára elszámolt, időbelileg el nem határolt) kötelezettség felével növelt összegben számolható el az adózás előtti eredmény csökkentéseként.

(14)⁴⁵²

(15)⁴⁵³ Az (1) bekezdésben foglaltaktól eltérően a csoportos társasági adóalany adóévi elhatárolt vesztesége egyenlő az adóévben negatív egyedi adóalappal rendelkező csoporttagok egyedi adóalapjainak összegével, feltéve, hogy az egyedi adóalapok a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkeztek.

(16)⁴⁵⁴ Az (1), (2) és (4) bekezdésben foglaltaktól eltérően a csoportos társasági adóalany elhatárolt vesztesége a csoportos társasági adóalany adóalapjának megállapításakor számolható el annak csökkentéseként, de legfeljebb olyan mértékig, hogy a csoportos társasági adóalany adóalapja az elhatárolt veszteség levonását követően is elérje az adóévben nem negatív egyedi adóalappal rendelkező tagjai elhatárolt veszteség figyelembevételével számított egyedi adóalapjai összegének 50 százalékát. A csoportos társasági adóalany elhatárolt vesztesége - a

⁴⁴⁸ Beiktatta: 2004. évi XLV. törvény 58. § (8). Módosította: 2005. évi CXIX. törvény 180. § (6) h).

⁴⁴⁹ Beiktatta: 2005. évi XXVI. törvény 9. § (3). Módosította: 2011. évi CLVI. törvény 43. § 10.

⁴⁵⁰ Beiktatta: 2006. évi LXI. törvény 33. §. Hatályos: 2006. VII. 17-től. A 2006. évben kezdődő adóévi adóalap megállapítására és a 2006. adóévi társasági adókötelezettségére is alkalmazhatók.

⁴⁵¹ Beiktatta: 2012. évi CLXXVIII. törvény 35. § (2). Módosította: 2015. évi CLXXVIII. törvény 28. § i).

⁴⁵² Hatályon kívül helyezte: 2018. évi LXXXII. törvény 39. § (1) 3. Hatálytalan: 2019. I. 1-től.

⁴⁵³ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 21. § (3). Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁴⁵⁴ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 21. § (3). Hatályos: 2019. I. 1-től.

csoporthívvelő döntése szerinti megosztásban - a keletkezése adóévében és az azt követő adóévekben, utoljára a keletkezése adóévet követő ötödik adóévben számolható el a csoportos társasági adóalap adóalapjának csökkentéseként.

(17)⁴⁵⁵ A csoportos társasági adóalapny által és a csoporttagok által egyedileg érvényesített elhatárolt veszteség mértéke együttesen nem haladhatja meg az elhatárolt veszteség érvényesítése nélküli egyedi pozitív adóalapok összegének 50 százalékát.

(18)⁴⁵⁶ Ha a csoporttag csoporttagsága a jogutód nélküli megszűnéstől eltérő ok miatt szűnt meg, a csoportos társasági adóalapny tagjává válást megelőzően keletkezett elhatárolt veszteségét - az (1)-(14) bekezdés szerinti feltételek figyelembevételével - használhatja fel.

Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak módosítása

18. § (1) ⁴⁵⁷ Amennyiben a kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződésükben, megállapodásukban (általános forgalmi adó nélkül számítva) magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak annál, mint amilyen ellenértéket független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek vagy érvényesítenének (a továbbiakban: szokásos piaci ár), a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeggel az adózó - az e törvényben előírt más, az adózás előtti eredményt növelő vagy csökkentő jogcímeiktől függetlenül - adózás előtti eredményét⁴⁵⁸

*a)*⁴⁵⁹ csökkenti, feltéve, hogy

aa) az alkalmazott ellenérték következtében adózás előtti eredménye nagyobb, mint a szokásos piaci ár alkalmazása mellett lett volna,

ab) a vele szerződő kapcsolt vállalkozás belföldi illetőségű adózó, vagy olyan külföldi személy (az ellenőrzött külföldi társaság kivételével), amely az illetősége szerinti állam jogszabályai szerint társasági adónak megfelelő adó alanya,

ac) rendelkezik a másik fél által is aláírt okirattal, amely tartalmazza a különbözet összegét; és

ad) rendelkezik a másik fél nyilatkozatával, amely szerint a másik fél a különbözet összegét (a másik félre vonatkozó jog szerinti szokásos piaci ár elve alapján meghatározott összeget) figyelembe veszi (vette) a társasági adó vagy annak megfelelő adó alapjának meghatározása során;

*b)*⁴⁶⁰ növeli (kivéve, ha vele magánszemély nem egyéni vállalkozóként kötött szerződést), ha az alkalmazott ellenérték következtében adózás előtti eredménye kisebb, mint a szokásos piaci ár mellett lett volna.

(2) A szokásos piaci árat a következő módszerek valamelyikével kell meghatározni:

*a)*⁴⁶¹ összehasonlító árak módszerével, amelynek során a szokásos piaci ár az az ár, amelyet független felek alkalmaznak az összehasonlítható eszköz vagy szolgáltatás értékesítésekor a gazdaságilag összehasonlítható piacon;

*b)*⁴⁶² viszonteladási árak módszerével, amelynél a szokásos piaci ár az eszköznek, szolgáltatásnak független felek felé, változatlan formában történő értékesítése során alkalmazott

⁴⁵⁵ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 21. § (3). Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁴⁵⁶ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 21. § (3). Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁴⁵⁷ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 46. § (1). Hatályos: 2001. I. 1-től.

⁴⁵⁸ Megállapította: 2007. évi CXXVI. törvény 42. § (1). Hatályos: 2008. I. 1-től.

⁴⁵⁹ Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 46. § (1). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁴⁶⁰ Módosította: 2001. évi LXXIV. törvény 177. § (1) e).

⁴⁶¹ Módosította: 2000. évi CXIII. törvény 268. § (3) f).

⁴⁶² Módosította: 2000. évi CXIII. törvény 268. § (3) f).

ár, csökkentve a viszonteladó költségeivel és a szokásos haszonnal;

c) költség és jövedelem módszerrel, amelynek során a szokásos piaci árat az önköltség szokásos haszonnal növelt értékében kell meghatározni;

d)⁴⁶³ üzleti nettó nyereségen alapuló módszerrel, amely azt a - megfelelő vetítési alapra (költségek, árbevétel, eszközök) vetített - nettó nyereséget vizsgálja, amelyet az adózó az ügyleten realizál;

e)⁴⁶⁴ nyereségmegosztásos módszerrel, amelynek során az ügyletből származó összevont nyereséget gazdaságilag indokolható alapon olyan arányban kell felosztani a kapcsolt vállalkozások között, ahogy független felek járnának el az ügyletben;

f)⁴⁶⁵ egyéb módszer alapján, ha a szokásos piaci ár az a)-e) pontokban foglaltak alapján nem határozható meg.

(3)⁴⁶⁶ Az (1)-(2) és (4) bekezdésben foglaltakat nem kell alkalmaznia

a) az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózónak a közös beszerzés és értékesítés érdekében létrehozott olyan kapcsolt vállalkozással - a versenyhátrány megszüntetése céljából - kötött tartós szerződésre, amely kapcsolt vállalkozásban a kis- és középvállalkozások szavazati joga együttesen meghaladja az 50 százalékot,

b) az adózónak az állam vagy helyi önkormányzat részére történő, jogszabályban meghatározott kötelezettségen alapuló, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz (ideértve a beruházás átadását is) esetében.

(4) A szokásos haszon az a haszon, amelyet összehasonlítható tevékenységet végző független felek összehasonlítható körülmények között elérnek.

(5)⁴⁶⁷ Az adóév utolsó napján kisvállalkozásnak nem minősülő gazdasági társaság, egyesülés, európai részvénytársaság, szövetkezet, európai szövetkezet és külföldi vállalkozó (kivéve a közhasznú non-profit gazdasági társaságot, és azt az adózót, amelyben az állam rendelkezik közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással), a bevallás benyújtásáig köteles az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendelet előírásai szerint rögzíteni a szokásos piaci árat, az annak meghatározásánál általa alkalmazott módszert, valamint az azt alátámasztó tényeket és körülményeket.

(6)⁴⁶⁸ Az alapítónak (ide nem értve az átalakulással, egyesüléssel, szétválással történő alapítást), a tőkét befogadó, a vagyont kiadó adózónak, továbbá a tagnak (részvényesnek) az (1)-(5) bekezdés előírásait a jegyzett tőke, tőketartalék nem pénzbeli hozzájárulással történő teljesítése, emelése, a jegyzett tőke tőkekiegészítéssel történő leszállítása, az adózó által ellenérték fejében megszerzett üzletrész tagok részére történő térítés nélküli átadása, vagy bevonása esetén, továbbá a jogutód nélküli megszűnéskor a nem pénzben történő vagyonkiadásra, valamint az osztalék nem pénzbeli vagyoni értékű juttatásként történő teljesítésére is alkalmaznia kell, ha kapcsolt vállalkozás vagy a nem pénzbeli hozzájárulással kapcsolt vállalkozássá váló tag (részvényes) teljesíti a nem pénzbeli hozzájárulást, illetve részesedik a vagyonból.

⁴⁶³ Beiktatta: 2010. évi CXXIII. törvény 38. §. Hatályos: 2011. I. 1-től.

⁴⁶⁴ Beiktatta: 2010. évi CXXIII. törvény 38. §. Hatályos: 2011. I. 1-től.

⁴⁶⁵ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 46. § (2). Jelölését és szövegét módosította: 2010. évi CXXIII. törvény 38. §.

⁴⁶⁶ Megállapította: 2014. évi XXXIII. törvény 6. §. Hatályos: 2014. VII. 15-től.

⁴⁶⁷ Megállapította: 2007. évi CXXVI. törvény 42. § (2). Módosította: 2011. évi CLXXV. törvény 196. § m).

⁴⁶⁸ Megállapította: 2019. évi LXXII. törvény 3. §. Hatályos: 2020. I. 1-től.

(7)⁴⁶⁹ Az (1)-(6) bekezdésben foglaltakat megfelelően alkalmazni kell a külföldi vállalkozó és belföldi telephelye, illetve az adózó és külföldi telephelye közötti ügyletekre is.

(8)⁴⁷⁰ Az (1), továbbá az (5) bekezdésben foglalt rendelkezést nem kell alkalmazni a belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye és kapcsolott vállalkozása közötti ügyletre, ide nem értve a (7) bekezdés szerinti ügyletet, ha a belföldi illetőségű adózó nemzetközi szerződés rendelkezése alapján a társasági adóalapját úgy módosítja, hogy az ne tartalmazza a külföldön adóztatható jövedelmet.

(8a)⁴⁷¹ A (7) bekezdéstől eltérően az (5) bekezdést nem kell alkalmazni a külföldi vállalkozó és belföldi telephelye közötti ügyletre, ha a belföldi telephelye ezen ügylete nemzetközi szerződés rendelkezése alapján nem keletkeztet magyar társasági adófizetési kötelezettséget.

(9)⁴⁷² Amennyiben a (2) bekezdésben meghatározott módszerek alkalmazása során indokolt (különös tekintettel a funkcióelemzésre, a minta elemszámára vagy a szélsőértékekre), az adózó azon középső tartomány alkalmazásával, amelybe a minta elemeinek fele esik (interkvartilis tartomány) további szűkítést végez, figyelembe véve az e törvény felhatalmazása alapján kiadott, a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló miniszteri rendelet előírásait.

(10)⁴⁷³ A csoportos társasági adóalany tagjai az (1) és (2), a (4)-(7), valamint a (9) bekezdésben foglaltakat az egymás közötti jogügyleteik közül csak azokra alkalmazzák, amelyeknél

a) az egyik fél által a csoporttaggá válását megelőzően az (1) bekezdés a) pontja alapján az adózás előtti eredménye csökkentéseként elszámolt összeget a másik fél a csoporttaggá válását megelőzően az (1) bekezdés b) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeléseként,

b) az egyik fél által a csoporttaggá válását megelőzően az (1) bekezdés b) pontja alapján az adózás előtti eredménye növeléseként elszámolt összeget a másik fél a csoporttaggá válását megelőzően az (1) bekezdés a) pontja alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeg még nem ellentételezte.

(10a)⁴⁷⁴ A csoportos társasági adóalany tagjai az (5) bekezdés szerinti kötelezettségüket a csoportképviselő útján teljesítik.

(10b)⁴⁷⁵ Ha az adózó csoportos adóalanyban fennálló tagsága nem adókötelezettsége megszűnése miatt szűnt meg, az adózó és a csoportos társasági adóalany többi tagja az (5) bekezdés szerinti kötelezettségét első alkalommal a csoporttagság megszűnését követő első adóbevallása (a többi tag esetében ideértve a csoportos társasági adóalany adóbevallását) benyújtásáig teljesíti minden olyan jogügyletre, amely tekintetében a tagság fennállása alatt a (10) bekezdés alapján mentesült e kötelezettség alól, de amely az (1), (3), valamint a (6) és (7) bekezdés szerint ezt követően befolyásolja adóalapját.

AZ ÉVES BESZÁMOLÓJÁT, A KÖNYVVITELI ZÁRLATÁT AZ IFRS-EK SZERINT ÖSSZEÁLLÍTÓ ADÓZÓRA VONATKOZÓ KÜLÖNÖS

⁴⁶⁹ Beiktatta: 2009. évi LXXVII. törvény 39. §. Hatályos: 2010. I. 1-től. A 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi LXXVII. törvény 207. § (2).

⁴⁷⁰ Beiktatta: 2011. évi CLVI. törvény 39. §. Hatályos: 2012. I. 1-től.

⁴⁷¹ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 46. § (2). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁴⁷² Beiktatta: 2014. évi LXXIV. törvény 35. §. Hatályos: 2015. I. 1-től.

⁴⁷³ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 24. §. Hatályos: 2019. VII. 24-től.

⁴⁷⁴ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 24. §. Hatályos: 2019. VII. 24-től.

⁴⁷⁵ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 22. §. Hatályos: 2019. I. 1-től.

RENDELKEZÉSEK⁴⁷⁶

II/A. Fejezet⁴⁷⁷

18/A. §⁴⁷⁸ (1) Az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózó társasági adókötelezettségét e törvény rendelkezései szerint, az e fejezetben foglalt eltérések figyelembevételével határozza meg.

(2) Az (1) bekezdés szerinti adózó a 6. § (1) bekezdés alkalmazásában adózás előtti eredményként a számvitelről szóló törvény 114/A. § 8. pontja szerinti adózás előtti eredményt veszi figyelembe, azzal, hogy az (1) bekezdés szerinti adózó a társasági adókötelezettségét a folytatódó és a megszűnt tevékenységek figyelembevételével határozza meg.

(3) Az (1) bekezdés szerinti adózó társasági adókötelezettségét a beszámoló, a könyvviteli zárlat funkcionális pénznemben kifejezett adatainak az alapulvételével állapítja meg. Az (1) bekezdés szerinti adózó a funkcionális pénznemben kifejezett adatokat az 5. § (8) bekezdésének megfelelő alkalmazásával számítja át forintra.

(4) Ahol e törvény bevételként, ráfordításként elszámolt összegekről rendelkezik, ott az (1) bekezdés szerinti adózó értelemszerűen az adózás előtti eredmény javára, terhére elszámolt összegeket veszi figyelembe.

(5)⁴⁷⁹ Az az (1) bekezdés szerinti adózó, amely az IFRS 11 Közös megállapodások című standard szerinti olyan közös tevékenységgel rendelkezik, amelyet a számvitelről szóló törvény szerint részesedésként mutatna ki, az erre a tevékenységre vonatkozó társasági adókötelezettségét úgy határozza meg, mintha ezt a tevékenységet a számvitelről szóló törvény szerint számolta volna el.

18/B. §⁴⁸⁰ (1) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó adózás előtti eredményét csökkenti:

a) a helyi iparüzési adó és az innovációs járulék tényleges nyereségadó-ráfordításként elszámolt adóévi összege,

b) a 22. § (1) bekezdése, a 22/C. § (2) bekezdése szerint az arra jogosult szervezet részére juttatott támogatás nyereségadó-ráfordításként elszámolt adóévi összege (ide nem értve a kiegészítő támogatás, kiegészítő sportfejlesztési támogatás összegét),

c) a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összege,

d)⁴⁸¹

e) a saját részvény, a saját üzletrész értékesítésekor, nem pénzbeli hozzájárulásként történő kivételekor közvetlenül a saját tőke adóévi csökkenéseként elszámolt veszteség összege,

f) a (2) bekezdés e) pontja alapján a korábbi adóév(ek)ben az adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vett összegből az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összeg,

g) az IAS 20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele című standard vagy az IAS 41 Mezőgazdaság című standard szerinti mezőgazdasági támogatásoknak az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összege, amennyiben a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg más jogszabály a tőketartalékba helyezett pénzeszközök, átvett eszközök értékét a számvitelről szóló törvény 36. § (1) bekezdés f) pontja alapján a tőketartalék

⁴⁷⁶ Beiktatta: 2015. évi CLXXVIII. törvény 24. §. Hatályos: 2016. I. 1-től.

⁴⁷⁷ Beiktatta: 2015. évi CLXXVIII. törvény 24. §. Hatályos: 2016. I. 1-től.

⁴⁷⁸ Beiktatta: 2015. évi CLXXVIII. törvény 24. §. Hatályos: 2016. I. 1-től.

⁴⁷⁹ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 19. §. Hatályos: 2016. XI. 26-tól.

⁴⁸⁰ Beiktatta: 2015. évi CLXXVIII. törvény 24. §. Hatályos: 2016. I. 1-től.

⁴⁸¹ Hatályon kívül helyezte: 2016. évi CXXV. törvény 35. § 1. Hatálytalan: 2017. I. 1-től.

növekedéseként rendeli elszámolni,

h)⁴⁸² az az összeg, amelyet a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó

ha) a munkavállalóknak nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre és az MRP szervezet által résztvevőinek tőkeinstrumentumban teljesítendő részvényalapú juttatásokra tekintettel az adózás előtti eredmény javára az adóévben elszámolt,

hb) az e pontban foglalt adózás előtti eredményt csökkentő tételektől függetlenül, a teljesítés adóévében az MRP szervezet által teljesített juttatással kapcsolatban az adóévben vagy az azt megelőző adóévekben a (2) bekezdés *d*) pont *db*) alpontja szerint az adózás előtti eredmény növeléseként érvényesített, valamint - a teljesítés adóévében - a tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az MRP szervezet részére átadott saját részvénytől eltérő eszközökből származóan kimutatott eszköz teljesítéskor kivezetett könyv szerinti értékeként kimutatott,

hc) a munkavállalók részére, valamint az MRP szervezet részére az adóévben átadott saját részvények visszavásárlási értékeként kimutatott,

i)⁴⁸³ a tőkeinstrumentumban fennálló befektetés kivezetésekor a befektetésen összességében (a tárgyévben és az azt megelőző években) elért, az egyéb átfogó jövedelemben elszámolt és az adóalapban korábban nem érvényesített veszteség összege, amennyiben az olyan tőkeinstrumentumban történő befektetéshez kapcsolódott, amelynek a valós értékében történő változást az adózó az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok standard szerint egyéb átfogó jövedelemként számolja el, azzal hogy e rendelkezés a bejelentett részesedésnek minősülő részesedés vonatkozásában nem alkalmazható.

(2) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó adózás előtti eredményét növeli:

a)⁴⁸⁴ a társasági adónak a 6. § (5) bekezdés *b*) pontjában foglaltak miatt, a társasági adónak a 18/D. § (7) és (8) bekezdésében foglaltak miatt, továbbá a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összege,

b)⁴⁸⁵

c) a saját részvény, a saját üzletrész értékesítésekor, nem pénzbeli hozzájárulásként történő kivezetésekor közvetlenül a saját tőke adóévi növekedéseként elszámolt nyereség összege,

d)⁴⁸⁶ az az összeg,

da) amelyet a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a munkavállalóknak nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre és az MRP szervezet által résztvevőinek tőkeinstrumentumban teljesítendő részvényalapú juttatásokra tekintettel az adózás előtti eredmény terhére számolt el,

db) amely megegyezik az MRP szervezet részére átadott saját részvények átadás időpontjában kimutatott piaci értékével az átadás adóévében,

dc) amelyet a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a munkavállalóknak közvetlenül nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az adóévben vagy az azt megelőző adóévekben átadott és az adóévben ellenérték nélkül visszavett saját részvényekkel kapcsolatban korábban az (1) bekezdés *hc*) pontja szerinti csökkentésként érvényesített,

e) a kamatozó részvényre adóévi kamatráfordításként elszámolt összeg, valamint a visszaváltható részvény és az elsőbbségi részvény alapján fizetendő osztalék kamatráfordításként elszámolt

⁴⁸² Megállapította: 2016. évi CXXV. törvény 20. § (1). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁴⁸³ Beiktatta: 2018. évi XLI. törvény 22. § (1). Hatályos: 2018. VIII. 25-től.

⁴⁸⁴ Módosította: 2016. évi CXXV. törvény 34. § 3.

⁴⁸⁵ Hatályon kívül helyezte: 2016. évi CXXV. törvény 35. § 2. Hatálytalan: 2017. I. 1-től.

⁴⁸⁶ Megállapította: 2016. évi CXXV. törvény 20. § (2). Hatályos: 2017. I. 1-től.

adóévi összege,

f) az (1) bekezdés g) pontja alapján a korábbi adóév(ek)ben az adózás előtti eredményt csökkentő tételként figyelembe vett összegből az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összeg,

g) a kibocsátónál az összetett pénzügyi instrumentum kötelezettség komponenséhez kapcsolódóan, az adózás előtti eredmény terhére az instrumentum névleges kamatát meghaladóan elszámolt adóévi összeg,

h)⁴⁸⁷ a tőkeinstrumentumban fennálló befektetés kivezetésekor a befektetésen összességében (a tárgyévben és az azt megelőző években) elért, az egyéb átfogó jövedelemben elszámolt és az adóalapban korábban el nem számolt nyereség összege, amennyiben az olyan tőkeinstrumentumban történő befektetéshez kapcsolódott, amelynek a valós értékében történő változást az adózó az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok standard szerint az egyéb átfogó jövedelemként számolja el, azzal, hogy e rendelkezés a bejelentett részesedésnek minősülő részesedés értékesítése, nem pénzbeli hozzájárulásként történő kivezetése vonatkozásában nem alkalmazható, feltéve, hogy a bejelentett részesedést a kivezetést megelőzően legalább egy évig folyamatosan eszközei között tartotta nyilván.

18/C. §⁴⁸⁸ (1) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a 18/B. § (1) és (2) bekezdése alkalmazásával megállapított összeget (a továbbiakban: korrigált adózás előtti eredmény) csökkenti:

a)⁴⁸⁹ a külföldi személynek vagy az üzletvezetés helye alapján külföldi illetőségűnek nem minősülő tulajdonosnak tulajdonosi minőségében az adóévben nem adomány céljából, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatással, juttatással, véglegesen átadott pénzeszközzel, a térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értékével (ide nem értve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti árumintát), a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettség összegével, az adóévben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értékével, beleértve az e juttatásokkal kapcsolatosan fizetendő általános forgalmi adót is, akkor, ha a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a juttatást nem az adózás előtti eredmény terhére számolja el feltéve, hogy a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó rendelkezik a juttatásban részesülő nyilatkozatával, amely szerint a juttatás adóévében a juttatásban részesülő a juttatást az adózás előtti eredménye javára bevételként elszámolta és az adózás előtti eredménye, adóalapja az e juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva nem lesz negatív, továbbá az e bevételre jutó társasági adót megfizeti, amelyet a beszámoló elkészítését követően nyilatkozat útján igazol,

b)⁴⁹⁰ a számvitelről szóló törvény III. Fejezete szerinti beszámolóról (könyvvezetésről) az IFRS-ek szerinti beszámolóra (könyvvezetésre) történő áttérés esetében azzal az összeggel, amely az áttérés időpontját magában foglaló adóévben (a továbbiakban: áttérés adóéve) vagy az azt követő adóévekben magasabb adóalapot eredményez annál, mintha az adózó az IFRS-ek szerinti beszámolóra (könyvvezetésre) nem tért volna át,

c)⁴⁹¹ a számviteli politikában történő változás adóévében a változás visszamenőleges alkalmazása esetében azzal az összeggel, amely a változás adóévében vagy az azt követő adóévekben magasabb adóalapot eredményez ahhoz képest, mintha az adózó a számviteli politikában történő változást nem alkalmazta volna visszamenőlegesen.

⁴⁸⁷ Beiktatta: 2018. évi XLI. törvény 22. § (2). Hatályos: 2018. VIII. 25-től.

⁴⁸⁸ Beiktatta: 2015. évi CLXXVIII. törvény 24. §. Hatályos: 2016. I. 1-től.

⁴⁸⁹ Módosította: 2016. évi CXXV. törvény 34. § 4.

⁴⁹⁰ Megállapította: 2016. évi CXXV. törvény 21. § (1). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁴⁹¹ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 21. § (2). Hatályos: 2017. I. 1-től.

(2)⁴⁹² A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a korrigált adózás előtti eredményt növeli:

a) a számvitelről szóló törvény III. Fejezete szerinti beszámolóról (könyvvezetésről) az IFRS-ek szerinti beszámolóra (könyvvezetésre) történő áttérés esetében azzal az összeggel, amely az áttérés adóévében vagy az azt követő adóévekben alacsonyabb adóalapot eredményez annál, mintha az adózó az IFRS-ek szerinti beszámolóra (könyvvezetésre) nem tért volna át,

b) a számviteli politikában történő változás adóévében a változás visszamenőleges alkalmazása esetében azzal az összeggel, amely a változás adóévében vagy az azt követő adóévekben alacsonyabb adóalapot eredményez ahhoz képest, mintha az adózó a számviteli politikában történő változást nem alkalmazta volna visszamenőlegesen.

(3)⁴⁹³ A számvitelről szóló törvény 114/D. §-a, valamint a számvitelről szóló törvény 114/E. § (4) bekezdése hatálya alá tartozó adózó az IFRS-ek szerinti beszámolóról (könyvvezetésről) a számvitelről szóló törvény III. fejezete szerinti beszámolóra (könyvvezetésre) történő áttérés esetén az adóalapját - az adózás előtti eredménye módosítása révén - az (1) bekezdés *b)* pontja, a (2) bekezdés *a)* pontja és a (4) bekezdés értelemszerű alkalmazásával határozza meg.

(4)⁴⁹⁴ Amennyiben az (1) bekezdés *b)* pontja szerinti csökkentés és a (2) bekezdés *a)* pontja szerinti növelés összege (egyenlege) negatív, akkor a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó azt az áttérés adóévében és az azt követő két adóévben három egyenlő részletben - az adózás előtti eredmény csökkentése révén - érvényesíti az adóalapjában. Amennyiben az (1) bekezdés *b)* pontja szerinti csökkentés és a (2) bekezdés *a)* pontja szerinti növelés összege (egyenlege) pozitív, akkor azt a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó választása szerint az áttérés adóévében egy összegben vagy az áttérés adóévében és az azt követő két adóévben három egyenlő részletben - az adózás előtti eredmény növelése révén - érvényesíti az adóalapjában.

(4a)⁴⁹⁵ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó választása szerint az áttérés adóévének első napját megelőző napon a könyveiben nyilvántartott összes eszköze és kötelezettsége, vagy kizárólag az összes immateriális jóság és tárgyi eszköze tekintetében - ideértve mindkét választás esetében azon eszközöket és kötelezettségeket is, amelyeket az áttérés adóévének első napját megelőző napon az adózónak az IFRS-ek szerint nyilván kell tartania -, az áttérés adóévében és az azt követő adóévekben adóalapját úgy határozza meg, mintha az IFRS-ek szerinti beszámolóra (könyvvezetésre) nem tért volna át.

(4b)⁴⁹⁶ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a (4a) bekezdés hatálya alá tartozó eszközeire és kötelezettségeire az (1) bekezdés *b)* pontjában, valamint a (2) bekezdés *a)* pontjában foglaltakat nem alkalmazza.

(4c)⁴⁹⁷ A (4a) bekezdés hatálya alá tartozó tárgyi eszköz és immateriális jóság az áttérés adóéve első napjára vonatkozóan meghatározott, a 4. § 31/a. pontja szerinti bekerülési értékét az adózó az áttérés adóéve első napját megelőző napon fennálló, e törvényben meghatározott bekerülési értékkel azonos összegben állapítja meg, a 4. § 31/a. pontja szerinti számított nyilvántartási értékét az adózó az áttérés adóéve első napját megelőző napon fennálló e törvényben meghatározott számított nyilvántartási értékkel azonos összegben állapítja meg.

(4d)⁴⁹⁸ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a (4a) bekezdés hatálya alá tartozó tárgyi

⁴⁹² Megállapította: 2016. évi CXXV. törvény 21. § (3). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁴⁹³ Módosította: 2016. évi CXXV. törvény 34. § 5.

⁴⁹⁴ Módosította: 2016. évi CXXV. törvény 34. § 6.

⁴⁹⁵ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 21. § (4). Hatályos: 2016. XI. 26-tól.

⁴⁹⁶ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 21. § (4). Hatályos: 2016. XI. 26-tól.

⁴⁹⁷ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 21. § (4). Hatályos: 2016. XI. 26-tól.

⁴⁹⁸ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 21. § (4). Hatályos: 2016. XI. 26-tól.

eszközeit, immateriális jóságait, eszközeit, kötelezettségeit elkülönítetten tartja nyilván és e nyilvántartásában feltünteti az áttérés adóéve első napját megelőző napra kimutatott, a (4c) bekezdés szerinti bekerülési értéket, könyv szerinti értéket és számított nyilvántartási értéket, továbbá az eszközre, a kötelezettségre vonatkozóan általa az áttérést követően az adózás előtti eredmény módosításaként elszámolt összeget.

(4e)⁴⁹⁹ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a (4a) bekezdés szerinti választást legkésőbb az áttérés adóévről szóló társasági adóbevallásának benyújtásával egyidejűleg teheti meg. A (4a) bekezdés szerinti választás az áttérés adóévről szóló társasági adóbevallás benyújtását követően nem módosítható és nem visszavonható.

(4f)⁵⁰⁰ Az a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó, amely nem választja a (4a) bekezdés szerinti adóalap-megállapítást, e törvény alkalmazása céljából az áttérés adóévének első napját megelőző napon a könyveiben nyilvántartott és az IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása című standard szerint vélelmezett bekerülési értéken nyilvántartott tárgyi eszköze és immateriális jósága bekerülési értékét és számított nyilvántartási értékét egyező összegben, az áttérés adóéve első napján fennálló, az IFRS-ek szerinti könyv szerinti értékkel megegyezően állapítja meg. Az adózó választása szerint az összes ilyen, az áttérés adóévének első napját megelőző napon nullától eltérő számított nyilvántartási értékű immateriális jósága és tárgyi eszköze vonatkozásában az áttérés adóévében és az azt követő adóévekben a 7. § (1) bekezdés *d*) pontja alkalmazásakor, az 1. számú melléklet és a 2. számú melléklet által meghatározott értékcsökkenési leírási kulcsok vetítési alapjául szolgáló bekerülési értéket - az áttérés adóévének első napjára - úgy állapítja meg, hogy az előzőek szerint meghatározott számított nyilvántartási értéket megszorozza az adott eszközre vonatkozó, az áttérés adóévének első napját megelőző napon fennálló bekerülési érték és számított nyilvántartási érték hányadosával.

(4g)⁵⁰¹ Az a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó, amely nem választja a (4a) bekezdés szerinti adóalap-megállapítást, e törvény alkalmazása céljából az áttérés adóévének első napját megelőző napon a könyveiben nyilvántartott, a (4f) bekezdés hatálya alá nem tartozó tárgyi eszközeinek és immateriális jóságainak - ideértve azon eszközöket és kötelezettségeket is, melyeket az áttérés adóévének első napját megelőző napon az adózónak az IFRS-ek szerint nyilván kell tartania - áttérés adóévének első napján fennálló, a 7. § (1) bekezdés *d*) pontja alkalmazásakor, az 1. számú melléklet és a 2. számú melléklet által meghatározott értékcsökkenési leírási kulcsok vetítési alapjául szolgáló bekerülési értékét az IFRS-ek szerint az áttérés adóévének első napján nyilvántartott bekerülési értékkel egyező összegben, a számított nyilvántartási értékét ezen bekerülési érték és az adóalaphál értékcsökkenésként korábban már érvényesített összeg különbözeteként határozza meg.

(4h)⁵⁰² Ha az 1. számú melléklet 5. pontja hatálya alá tartozó, az áttérés első napját megelőző napon nyilvántartott eszközök könyv szerinti értéke nullára csökkent, de a számított nyilvántartási értéke pozitív, akkor a 18/A. § (1) bekezdése hatálya alá tartozó adózó a különbözettel választása szerint csökkentheti az adózás előtti eredményét a könyv szerinti érték nullára csökkenését követő három adóévben, egyenlő részletekben. Az e rendelkezés alapján adóévenként levont összeget az adóalaphál érvényesített értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni. Amennyiben a három adóév során az eszköz kivezetésre kerül, a kivezetés adóévében a kivezetésre vonatkozó rendelkezések szerint kell eljárni.

⁴⁹⁹ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 21. § (4). Hatályos: 2016. XI. 26-tól.

⁵⁰⁰ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 21. § (4). Hatályos: 2016. XI. 26-tól.

⁵⁰¹ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 21. § (4). Hatályos: 2016. XI. 26-tól.

⁵⁰² Beiktatta: 2018. évi XLI. törvény 23. § (1). Hatályos: 2018. VII. 26-tól.

(5) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a tárgyi eszköz bekerülési értékét a jövőbeni leszerelési költségekre tekintettel megállapított összeg figyelembe vétele nélkül állapítja meg. A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó ezen eszközök bekerülési értékét és számított nyilvántartási értékét elkülönítetten tartja nyilván.

(6) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó az átértékelési modellben elszámolt tárgyi eszközök és immateriális javak, továbbá a valósérték-modellben elszámolt befektetési célú ingatlanok, biológiai eszközök és mezőgazdasági termékek bekerülési értékét a valós érték változásaiból fakadó módosítások figyelembe vétele nélkül állapítja meg. A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó ezen eszközök bekerülési értékét és számított nyilvántartási értékét elkülönítetten tartja nyilván.

(7) A befektetési célú ingatlanok, a biológiai eszközök és a mezőgazdasági termékek valósérték-modellel történő kimutatása esetén a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó adózás előtti eredményét

a) csökkenti a valós érték növekedése miatt az adózás előtti eredmény javára az adóévben elszámolt összeg,

b) növeli a valós érték csökkenése miatt az adózás előtti eredmény terhére az adóévben elszámolt összeg.

(8) A (7) bekezdés szerinti eszközök esetén a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó alkalmazhatja a 7. § (1) bekezdés *d*) pontjában foglalt rendelkezéseket függetlenül attól, hogy az adózás előtti eredmény terhére nem számolt el értékcsökkenést, feltéve hogy a bekerülésiérték-modellben az adott eszközre terv szerinti értékcsökkenést lehetett volna elszámolni.

(9) A 7. § (1) bekezdés *d*) pontja, a 8. § (1) bekezdés *b*) pontja, az 1. számú melléklet 2. pontja, továbbá a 8. § (1) bekezdés *u*) pont *uc*) alpontja alkalmazásában a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózónál a forgóeszközök közé való átsorolásnak kell tekinteni az eszköz értékesítésre tartott eszközzé történő minősítését.

(9a)⁵⁰³ Amennyiben a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó immateriális jószágának, tárgyi eszközének az adóalapnál érvényesíthető értékcsökkenése az 1. számú és a 2. számú melléklet szerint nem határozható meg, akkor ezen eszköz értékcsökkenése az IFRS-ek szerint elszámolt értékcsökkenéssel megegyező összegben érvényesíthető az adóalapnál.

(9b)⁵⁰⁴ Az 1. számú melléklet alkalmazásában a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózónál a számvitelről szóló törvény szerint megállapított terv szerinti értékcsökkenésnek kell tekinteni az IFRS-ek szerint megállapított értékcsökkenést.

(9c)⁵⁰⁵ A 18/A. § (1) bekezdése hatálya alá tartozó adózó az IFRS-ek szerinti beszámolóban egységesen kimutatott összetett eszközre vonatkozóan az 1. számú és a 2. számú mellékletet az összetett eszközt alkotó egyes komponensekre alkalmazza feltéve, hogy a komponensek a főbb gazdasági jellemzőik alapján egymástól eltérőek, továbbá az IFRS-ek szerint a komponensek bekerülési értékét, hasznos élettartamát, maradványértékét, leírási módszerét külön-külön meg kell határozni, valamint a komponensek az 1. számú és a 2. számú melléklet alapján besorolhatóak.

(9d)⁵⁰⁶ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózónál a (9a) és (9b) bekezdések hatálya alá nem tartozó, a lízingbe vevő által a könyvekbe felvett használati jog eszközre az adózás előtti eredményben az IFRS-ek szerint elszámolt értékcsökkenést a számvitelről szóló törvény szerint az ingatlanhoz nem kapcsolódó vagyoni értékű jogokra megállapított terv szerinti értékcsökkenésnek kell tekinteni az 1. számú melléklet alkalmazásában.

⁵⁰³ Beiktatta: 2017. évi LXXVII. törvény 17. §. Hatályos: 2018. I. 1-től.

⁵⁰⁴ Beiktatta: 2017. évi LXXVII. törvény 17. §. Hatályos: 2018. I. 1-től.

⁵⁰⁵ Beiktatta: 2018. évi XLI. törvény 23. § (2). Hatályos: 2018. VII. 26-tól.

⁵⁰⁶ Beiktatta: 2019. évi LXXII. törvény 4. § (1). Hatályos: 2019. VIII. 23-tól.

(10)⁵⁰⁷ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózónál az alapításkor, a tőkeemeléskor a jegyzett tőke fedezeteként, továbbá a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként nem pénzbeli (vagyon) hozzájárulásként a számviteli törvény III. Fejezete szerinti beszámolót készítő, az adózó kapcsolt vállalkozásának nem minősülő adózótól átvett (kapott) eszköz bekerülési értéke a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban meghatározott érték. Az e bekezdés hatálya alá eső eszközre vonatkozóan a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózónak adóalapját az átvétel adóévében és az azt követő adóévekben ezen bekerülési érték figyelembevételével kell megállapítania.

(10a)⁵⁰⁸ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózónál az alapításkor, a tőkeemeléskor a jegyzett tőke fedezeteként, továbbá a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként nem pénzbeli (vagyon) hozzájárulásként a számviteli törvény III. Fejezete szerinti beszámolót készítő, az adózó kapcsolt vállalkozásának nem minősülő adózónak átadott eszközből származó befektetés bekerülési értéke a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban meghatározott érték. Az e bekezdés hatálya alá eső befektetésre vonatkozóan a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózónak adóalapját az átadás adóévében és az azt követő adóévekben ezen bekerülési érték figyelembevételével kell megállapítania.

(11) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a 7. § (1) bekezdés *cs)* pontja, a 8. § (1) bekezdés *b)* pontja, valamint az 1. számú melléklet alkalmazásában értelemszerűen terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összegnek és terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegének tekinti az adózás előtti eredményben elszámolt értékvesztést és annak az adózás előtti eredményben elszámolt visszairását.

(12) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a 7. § (1) bekezdés *b)* pontját azzal az eltéréssel alkalmazza, hogy az adózás előtti eredményét csökkenti

*a)*⁵⁰⁹ a (13) bekezdés szerinti kötelezettségnek az adóévben bekövetkező csökkenésével, ha a (13) bekezdés szerinti kötelezettség elszámolásakor az adózás előtti eredmény terhére elszámolt ráfordításokkal az adózás előtti eredményét vagy az IFRS-ek szerinti beszámolóra (könyvvezetésre) történő áttéréskor az adó alapját növelte, kivéve a (13) bekezdés szerinti kötelezettség csökkenésének az adózás előtti eredmény javára el nem számolt, a 18/B. § (1) bekezdés *h)* pont *hb)* alpontja hatálya alá tartozó összegét,

b) bármely olyan céltartalék összegének a tárgyidőszaki csökkenésével, amelyből származó ráfordítás eszköz bekerülési értékét képezte, ha a céltartalék tárgyidőszaki csökkenése a kötelezettség felmerülése miatt következett be és nem az adott eszköz bekerülési értékének csökkenéseként került elszámolásra.

(13) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a 8. § (1) bekezdés *a)* pontját azzal az eltéréssel alkalmazza, hogy az adózás előtti eredményét növeli

a) a beruházási szerződésekből várható veszteségekkel;

b) azon munkavállalói juttatások miatt kimutatott kötelezettségekkel (beleértve a rövid és hosszú távú jutalmakat, a végkielégítéseket és a munkaviszony megszűnése utáni juttatásokat), amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan (ide nem értve a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított prémiumot, jutalmat és az ahhoz kapcsolódó, törvényen alapuló, az államháztartás valamely alrendszeré számára történő kötelező befizetést is);

⁵⁰⁷ Megállapította: 2016. évi CXXV. törvény 21. § (5). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁵⁰⁸ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 21. § (6). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁵⁰⁹ Megállapította: 2016. évi CXXV. törvény 21. § (7). Hatályos: 2017. I. 1-től.

c) a 8. § (1) bekezdés *a)* pontjának megfelelő céltartalékokkal;

d) a készpénzben teljesített részvényalapú kifizetési ügyletek miatt kimutatott kötelezettségekkel kapcsolatban az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt ráfordításokkal.

(13a)⁵¹⁰ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti, hitelintézetnek vagy pénzügyi vállalkozásnak minősülő adózó

a) a (13) bekezdés *c)* pontja alkalmazásában az adózás előtti eredményét nem növeli a pénzügyi szolgáltatási, a kiegészítő pénzügyi szolgáltatási, a befektetési szolgáltatási tevékenységből származó várható kötelezettség fedezetére képzett céltartalékkal (céltartalékot növelő összeggel), valamint a lakástakarékpénztárakról szóló 1996. évi CXIII. törvény (a továbbiakban: Ltp.) szerint képzett kiegyenlítési tartaléknak (tartalékot növelő összegnek) megfeleltethető összeggel kapcsolatban az adóévben az adózás előtti eredmény terhére elszámolt összeggel,

b) az adózás előtti eredményét nem csökkenti a pénzügyi szolgáltatási, a kiegészítő pénzügyi szolgáltatási, a befektetési szolgáltatási tevékenységből származó várható kötelezettség fedezetére képzett céltartalék felhasználásával (céltartalékot csökkentő összeggel), valamint az Ltp. szerint felhasznált kiegyenlítési tartaléknak (tartalékot csökkentő összegnek) megfeleltethető összeggel kapcsolatban az adóévben az adózás előtti eredmény javára elszámolt összeggel.

(13b)⁵¹¹ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti, lakástakarékpénztárnak minősülő adózó - külön e célra szolgáló nyilvántartás alapján - a korrigált adózás előtti eredményét

a) csökkenti az Ltp. szerinti kiegyenlítési tartalék képzésének (növelésének) megfeleltethető, de az adózás előtti eredmény terhére el nem számolt adóévi összeggel,

b) növeli az Ltp. szerinti kiegyenlítési tartalék felhasználásának (csökkentésének) megfeleltethető, de az adózás előtti eredmény javára el nem számolt adóévi összeggel.

(14) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a 7. § (1) bekezdés *c)* pontja, a 7. § (1) bekezdés *f)* pontja, a 7. § (15) bekezdése, a 7. § (16) bekezdése, a 16. § (1) bekezdés *b)* pontja és az 1. számú melléklet 12. pontja alkalmazásában az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összegét a számvitelről szóló törvény 114/B. § (4) bekezdés *e)* és *h)* pontja figyelembevételével határozza meg.

(15)⁵¹² A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a 8. § (5) és (5a) bekezdés szerinti saját tőkéje adóévi napi átlagos állományát a számvitelről szóló törvény 114/B. §-a megfelelő alkalmazásával állapítja meg.

(16)⁵¹³ A 18/B. § (2) bekezdés *g)* pontja szerinti növelő tételt figyelembe vevő adózó a 8. § (1) bekezdés *j)* pontját az adóévben ráfordításként, eszköz bekerülési értékeként elszámolt kamatnak a 18/B. § (2) bekezdés *g)* pontja szerinti összeg levonása után fennmaradó részére alkalmazza.

(17)⁵¹⁴ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó e törvény 6. § (5) bekezdése, 7. § (1) bekezdés *f)*, *k)*, *sz)*, *z)* pontja, 7. § (12) bekezdése és 7. § (14) bekezdése alkalmazása során az adózás előtti eredmény (nyereség) helyett a korrigált adózás előtti eredményt (nyereséget) veszi figyelembe.

(18)⁵¹⁵ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó esetében a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben, a végelszámolás, felszámolás nélküli jogutód nélküli megszűnéskor az utolsó adóévben a (4) bekezdés alapján választása szerint elhalasztott összeg egy összegben esedékessé válik. E bekezdés alkalmazásában jogutód nélküli megszűnésnek minősül,

⁵¹⁰ Megállapította: 2019. évi LXXII. törvény 4. § (2). Hatályos: 2019. VIII. 23-tól.

⁵¹¹ Megállapította: 2019. évi LXXII. törvény 4. § (2). Hatályos: 2019. VIII. 23-tól.

⁵¹² Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 23. §. Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁵¹³ Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 23. §. Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁵¹⁴ Módosította: 2016. évi CXXV. törvény 34. § 7.

⁵¹⁵ Megállapította: 2016. évi CXXV. törvény 21. § (9). Hatályos: 2017. I. 1-től.

ha az adózó - az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti megszűnést kivéve - bármely okból kikerül e törvény hatálya alól, továbbá, ha a székhelyét külföldre helyezi át. Nem kell e rendelkezést alkalmaznia az európai részvénytársaságnak és az európai szövetkezetnek a székhelye belföldről külföldre történő áthelyezésekor azon tevékenységére, amelyet külföldi vállalkozóként folytat. Nem kell továbbá e rendelkezést alkalmaznia a külföldi vállalkozónak, ha a tevékenységét az európai részvénytársaság, az európai szövetkezet folytatja.

(19) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a kísérleti fejlesztés aktivált értékének (szellemi terméknek) a számvitelről szóló törvény III. fejezete szerinti beszámolóról (könyvvezetésről) az IFRS-ek szerinti beszámolóra (könyvvezetésre) történő áttérés miatti kivezetése esetén, a kivezetett eszközökre tekintettel jogosult a 7. § (1) bekezdés *t*) pontjában és a 7. § (17)-(18) bekezdéseiben foglalt rendelkezéseket alkalmazni olyan módon, mintha az áttérés nem történt volna meg.

(20) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó nem jogosult csökkenteni a korrigált adózás előtti eredményt a 7. § (1) bekezdés *t*) pontja és a 7. § (17)-(18) bekezdései alapján a számvitelről szóló törvény III. fejezete szerinti beszámolóról (könyvvezetésről) az IFRS-ek szerinti beszámolóra (könyvvezetésre) történő áttérés következtében (kizárólag az áttérés miatt) elszámolt alapkutató, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségével, vagy az áttérés következtében (kizárólag az áttérés miatt) nyilvántartásba vett kísérleti fejlesztés aktivált értékével (szellemi termékkel).

(21)⁵¹⁶ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti, hitelintézetnek minősülő adózó az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló törvény 5. § (2) bekezdését a társasági adóalapja megállapítása során azzal az eltéréssel alkalmazza, hogy az adózás előtti eredményét nem a hitelintézetek különadója adóévre (üzleti évre) fizetett (fizetendő) összegével, hanem a hitelintézetek különadója tényleges nyereségadó-ráfordításként elszámolt adóévi összegével csökkenti.

(22)⁵¹⁷ Amennyiben a 18/A. § (1) bekezdése szerinti tag (részvényes, üzletrész-tulajdonos) olyan jegyzett tőke tőke kivonás útján történő leszállítást hajt végre, amelyet az IFRS-ek szerint nem részesedés kivezetésként (részbeni kivezetésként) mutat ki, de a számvitelről szóló törvény szerint részesedés kivezetésként (részbeni kivezetésként) mutatna ki, akkor erre a leszállításra vonatkozóan (ideértve a leszállításból eredően a részesedésre elszámolt értékvesztést is) a társasági adóalapját külön nyilvántartás alapján úgy határozza meg, mintha ezt a leszállítást a számvitelről szóló törvény szerint számolta volna el.

18/D. §⁵¹⁸ (1) Amennyiben a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó az áttérés adóévről szóló adóbevallásában meghatározott, az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra jutó társasági adóelőlegének összege nem éri el az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adóját, akkor az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra jutó adóelőleget az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adója alapulvételével kell meghatározni (a továbbiakban: adóelőleg-minimum). Amennyiben az áttérés adóévet megelőző adóév időtartama nem éri el a 12 hónapot, akkor az adóelőleg-minimum megegyezik az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegével.

(2) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó az áttérés adóéve során esedékessé váló, továbbá az áttérés adóévet követő adóév első hat hónapja során esedékessé váló társasági adóelőlegeinek az adózás rendjéről szóló törvény szerinti módosítását nem kérheti az adóhatóságtól.

⁵¹⁶ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 21. § (10). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁵¹⁷ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 21. § (11). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁵¹⁸ Beiktatta: 2015. évi CLXXVIII. törvény 24. §. Hatályos: 2016. I. 1-től.

(3) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó áttérés adóévről szóló adóbevallásában bevallott társasági adóelőlegének összege, annak az adózás rendjéről szóló törvény szerinti, adóhatósági módosítása esetén sem csökkenhet az adóelőleg-minimum összege alá.

(4) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó az áttérés adóévében és az áttérést követő adóévben negyedévente, a negyedévet követő hónap 20-ik napjáig teljesítendő adatszolgáltatásra köteles a várható éves adózás előtti eredményéről, adóalapjáról és fizetendő adójáról.

(5) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó az áttérést megelőző adóévről szóló társasági adóbevallásában, a bevallással egyidejűleg adatot szolgáltat az áttérést megelőző adóév IFRS-ek szerint meghatározott társasági adókötelezettségéről (adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, adóalap-módosító tételeiről).

(6)⁵¹⁹

(7)⁵²⁰ Amennyiben a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó fizetendő adója az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adóját, akkor - a (8) bekezdésben foglalt kivétellel - az áttérés adóévében és az azt követő adóévben fizetendő adója az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adó összege. Amennyiben az áttérés adóévet megelőző adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor e rendelkezés alkalmazásában az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét kell fizetendő adónak tekinteni. Amennyiben az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévet követő adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor e rendelkezés alkalmazásában az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévet követő adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét kell fizetendő adónak tekinteni.

(8) Az adóhatóság a (7) bekezdés hatálya alá eső adózó társasági adóbevallásával egyidejűleg adóévenként előterjesztett kérelme alapján - amennyiben az az adózóra nézve kedvezőbb adókötelezettséget eredményez - a kérelemben megjelölt, a 6. § (2a) bekezdése és a II/A. fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekinti fizetendő adónak, ha az adózó alátámasztja a 6. § (2a) bekezdése és a II/A. fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított fizetendő adó összegét. A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.

(9)⁵²¹ A (8) bekezdésben foglaltak alkalmazásától függetlenül a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a 18/C. § (4) bekezdése szerint meghatározott adóévi összeget a 6. § (2a) bekezdése és a II/A. fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adóalapjában érvényesíti.

(10)⁵²² Amennyiben a csoportos társasági adóalany tagjának csoporttagsága az áttérést megelőző adóévben még nem áll fenn, az érintett csoporttagra vonatkozóan alkalmazni kell a (7) és a (8) bekezdést, amelynek során az érintett csoporttag áttérésének adóévet megelőző adóévi fizetendő adót és az érintett csoporttagra jutó, a 24. § (3) bekezdése szerint arányosított fizetendő adót kell figyelembe venni.

(11)⁵²³ A (10) bekezdésben meghatározott esetben a (8) bekezdés szerinti kérelem a csoportképviselő útján terjeszthető elő.

AZ ADÓ MEGÁLLAPÍTÁSA

⁵¹⁹ Hatályon kívül helyezte: 2018. évi XLI. törvény 28. § (2) 2. Hatálytalan: 2018. VII. 26-tól.

⁵²⁰ Megállapította: 2017. évi LXXVII. törvény 18. §. Hatályos: 2018. I. 1-től.

⁵²¹ Módosította: 2016. évi CXXV. törvény 34. § 9.

⁵²² Beiktatta: 2019. évi LXXIII. törvény 25. §. Hatályos: 2020. I. 1-től.

⁵²³ Beiktatta: 2019. évi LXXIII. törvény 25. §. Hatályos: 2020. I. 1-től.

III. Fejezet

A társasági adó mértéke

19. §⁵²⁴ A társasági adó mértéke 9 százalék. A társasági adó a pozitív adóalap (ideértve a csoportos társasági adóalany pozitív adóalapját is, de ide nem értve a csoporttagok egyedi adóalapját) és az adómérték szorzata.

Adómentesség

20. § (1) Nem kell az adót megfizetnie

*a)*⁵²⁵ a közhasznú szervezetnek nem minősülő alapítványnak, közalapítványnak, egyesületnek (ide nem értve az országos érdekképviselői szervezetet), köztisztviselőnek, továbbá a lakásszövetkezetnek, ha - a gazdálkodására vonatkozó külön jogszabályok előírása szerint és a 9. § (1a)-(1b) bekezdésében, továbbá a 6. számú mellékletben foglaltakat figyelembe véve nyilvántartott - vállalkozási tevékenységből származó, a 9. § (3) bekezdés *c)* pontja szerinti összeggel növelt bevétele legfeljebb 10 millió forint, de nem haladja meg az adóévben elért összes bevételének 10 százalékát,

*b)*⁵²⁶ a természetes személlyel mint vagyronrendelővel kötött bizalmi vagyronkezelési szerződés alapján a vagyronkezelő által kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára kezelt vagyronnak, valamint a kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára történő vagyroni juttatás céljából természetes személy által alapított vagyronkezelő alapítványnak, ha az adóévben csak befektetett pénzügyi eszközök, követelések, értékpapírok vagy pénzeszközök átvétele, birtoklása, hasznainak szedése vagy ilyen eszközzel kapcsolatos rendelkezési joga gyakorlása révén szerzett bevételt,

c) az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak, amennyiben a pénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységből származó bevétele nem haladja meg a pénztár összes bevételének a 20 százalékát,

*d)*⁵²⁷ a vízitársulatnak az (5) bekezdésben - 2009. július 1-jétől a (6) bekezdésben - foglaltak szerinti adóalapra számított adónak olyan része után, amelyet a közfeladatként végzett tevékenységből elért bevétele képvisel az összes bevételen belül,

*e)*⁵²⁸ a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak és a szociális szövetkezetnek a (6) bekezdésben foglaltak szerinti adóalapra számított adónak olyan része után, amelyet a 6. számú melléklet *E)* fejezete alapján megállapított kedvezményezett tevékenységből elért bevétele képvisel az összes bevételen belül.

(2)⁵²⁹ A szociális szövetkezet, közhasznú nonprofit gazdasági társaság és a vízitársulat az

⁵²⁴ Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 24. §. Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁵²⁵ Megállapította: 2015. évi CLXXXVII. törvény 79. §. Hatályos: 2015. XI. 28-tól.

⁵²⁶ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 26. §. Hatályos: 2019. VIII. 23-tól. Módosította: 2019. évi C. törvény 8. § a).

⁵²⁷ Megállapította: 2006. évi LXI. törvény 34. § (2). Hatályos: 2006. XII. 23-tól. Rendelkezései a 2006-ban kezdődő adóévi adóalap megállapítására és a 2006. adóévi adókötelezettségre is alkalmazhatók. Lásd: 2006. évi CXXXI. törvény 127. §, 192. § (3).

⁵²⁸ Megállapította: 2006. évi LXI. törvény 34. § (2). Módosította: 2011. évi CLXXV. törvény 196. § k).

⁵²⁹ Megállapította: 2006. évi LXI. törvény 34. § (3). Módosította: ugyane törvény 225. § (5), (12), 2011. évi CLXXV. törvény 196. § m).

adókedvezményeket az adómentességgel csökkentett adó arányában érvényesítheti.

(3)⁵³⁰

(4)⁵³¹

(5)⁵³²

(6)⁵³³ Az (1) bekezdés *e*) pontja és - 2009. július 1-jétől - a *d*) pontja alkalmazásában adóalap a 13/A. § szerint megállapított adóalap, csökkentve a 13/A. § (2) bekezdés *a*), *b*) és *d*) pontjában meghatározott összeggel.

Beruházási adókedvezmények⁵³⁴

21. § (1)-(6)⁵³⁵

(7)-(16)⁵³⁶

A filmalkotás támogatásának adókedvezménye és egyéb adókedvezmények⁵³⁷

22. § (1)⁵³⁸ Az adózó a (2) bekezdés szerinti, részére kiállított támogatási igazolásban szereplő összegig - döntése szerint - a támogatás (juttatás) adóéve és az azt követő adóévek adójából, de utoljára a támogatás (juttatás) naptári évét követő nyolcadik naptári évben lezáruló adóév adójából adókedvezményt vehet igénybe, függetlenül attól, hogy e támogatással nem növeli adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor. Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó a (8) bekezdés szerint arra jogosult szervezet részére a (6) bekezdésben meghatározott kiegészítő támogatást a támogatás juttatásának adóévében megfizeti.

(2)⁵³⁹ A mozgóképről szóló 2004. évi II. törvény (a továbbiakban: Mktv.) szerinti megrendelésre készült filmalkotás vagy nem megrendelésre készült filmalkotás támogatója (ideértve a Nemzeti Filmintézet Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaságnak a kincstárnál e célra vezetett számlára befizető adózót) az (1) bekezdés szerinti adókedvezményt a mozgóképszakmai hatóság által kiállított támogatási igazolás alapján veheti igénybe. A támogatási igazolás tartalmazza a támogatást nyújtó adózó megnevezését, székhelyét, adószámát, illetve a kedvezményre jogosító támogatás összegét.

⁵³⁰ Hatályon kívül helyezte: 1998. évi XXXIII. törvény 23. § (3). Hatálytalan: 1998. VI. 16-tól.

⁵³¹ Hatályon kívül helyezte: 2004. évi XLVIII. törvény 147. § (1) k). Hatálytalan: 2004. VI. 10-től.

⁵³² Hatályon kívül helyezte: 2006. évi LXI. törvény 225. § (12). Hatálytalan: 2009. VII. 1-től.

⁵³³ Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 41. §. Hatályos: 2010. I. 1-től. A 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi LXXVII. törvény 207. § (2).

⁵³⁴ Az 1998. évi LXI. törvény 11. §-ának (4) bekezdése alapján az 1998. évi társasági adókötelezettség megállapításakor az adózó az e fejezetben meghatározott adókedvezmények igénybevételekor az árbevétel változását a megelőző adóév árbevételének a jövedéki termékek után fizetett környezetvédelmi termékdíjjal és útalap-hozzájárulással csökkentett értékéhez mérheti.

⁵³⁵ Hatályon kívül helyezte: 2002. évi XLII. törvény 303. § (2). Hatálytalan: 2003. I. 1-től.

⁵³⁶ Hatályon kívül helyezte: 2011. évi CLVI. törvény 46. § (1) 5. Hatálytalan: 2012. I. 1-től.

⁵³⁷ Módosította: 2013. évi XXXVII. törvény 51. § (9) a), 2018. évi LXXXII. törvény 39. § (2) 1.

⁵³⁸ Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 25. §. Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁵³⁹ Megállapította: 2013. évi XXXVII. törvény 51. § (1). Módosította: 2019. évi CVI. törvény 1. §.

(3)⁵⁴⁰ A mozgóképzakmai hatóság által egy filmalkotáshoz kiadott, kedvezményre való jogosultságot igazoló támogatási igazolások összértéke, valamint az Mktv. 31/C. § (1) bekezdése alapján kiadott határozatban megállapított közvetett támogatás összege nem haladhatja meg a mozgóképzakmai hatóság által jóváhagyott közvetlen filmgyártási költség Mktv. 12. § (10) bekezdésében meghatározott részének 30 százalékát, azzal, hogy nem állítható ki igazolás, ha a filmalkotás az Mktv. rendelkezései szerint nem jogosult közvetett támogatásra.

(4)⁵⁴¹

(4a)⁵⁴²

(5)⁵⁴³

(6)⁵⁴⁴ Az (1) bekezdés szerinti kiegészítő támogatás az adókedvezményre jogosító támogatási igazolásban meghatározott összeg 19. § szerinti adókulccsal kiszámított értékének legalább 75 százaléka.

(7)⁵⁴⁵

(8)⁵⁴⁶ A támogatási igazolás alapján a (6) bekezdés szerint meghatározott kiegészítő támogatásra jogosult:

a)⁵⁴⁷ a (2) és (3) bekezdés hatálya alá tartozó támogatási igazolás esetén az Mktv. 8. § (1) bekezdésében meghatározott, a mozgóképzakmai célokra előirányzott források elosztását végző szervezet, azzal, hogy a kiegészítő támogatást a Nemzeti Filmintézet Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaságnak a kincstárnál vezetett letéti számlájára kell megfizetni;

b)⁵⁴⁸

(9)-(10)⁵⁴⁹

(11)⁵⁵⁰

(12)⁵⁵¹ Ha az adózó a (6) bekezdésben meghatározott kiegészítő támogatást a támogatás adóévet követően, de legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidőig fizeti meg, akkor az (1) bekezdés szerinti adókedvezményt legfeljebb az e §-ban foglaltak szerint a részére kiállított támogatási igazolásban szereplő összeg 80 százalékáig veheti igénybe.

(13)⁵⁵²

(14)⁵⁵³ A szövetkezet a Ptk. alapján az adóévben képzett közösségi alap 6,5 százalékát

⁵⁴⁰ Megállapította: 2013. évi CCXXXVI. törvény 14. § (1). Módosította: 2014. évi XXXIX. törvény 10. §, 2018. évi XLIX. törvény 30. § a).

⁵⁴¹ Hatályon kívül helyezte: 2018. évi LXXXII. törvény 39. § (1) 4. Hatálytalan: 2019. I. 1-től.

⁵⁴² Hatályon kívül helyezte: 2018. évi LXXXII. törvény 39. § (1) 4. Hatálytalan: 2019. I. 1-től.

⁵⁴³ Hatályon kívül helyezte: 2018. évi LXXXII. törvény 39. § (1) 4. Hatálytalan: 2019. I. 1-től.

⁵⁴⁴ Megállapította: 2016. évi CLXXXII. törvény 12. § (2). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁵⁴⁵ Hatályon kívül helyezte: 2016. évi CLXXXII. törvény 19. § 1. Hatálytalan: 2017. I. 1-től.

⁵⁴⁶ Megállapította: 2013. évi CC. törvény 28. § (2). Módosította: 2016. évi CLXXXII. törvény 19. § 2.

⁵⁴⁷ Megállapította: 2013. évi CCXXXVI. törvény 14. § (2). Módosította: 2019. évi CVI. törvény 1. §.

⁵⁴⁸ Hatályon kívül helyezte: 2018. évi LXXXII. törvény 39. § (1) 4. Hatálytalan: 2019. I. 1-től.

⁵⁴⁹ Hatályon kívül helyezte: 2011. évi CLVI. törvény 46. § (1) 6. Hatálytalan: 2012. I. 1-től.

⁵⁵⁰ Hatályon kívül helyezte: 2007. évi CXXVI. törvény 432. § (1) e). Hatálytalan: 2008. I. 1-től.

⁵⁵¹ Megállapította: 2016. évi CLXXXII. törvény 12. § (3). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁵⁵² Hatályon kívül helyezte: 2007. évi CXXVI. törvény 432. § (1) e). Hatálytalan: 2008. I. 1-től.

⁵⁵³ Beiktatta: 2006. évi CXXXI. törvény 11. §. Módosította: 2013. évi CCLII. törvény 144. § (2).

adókedvezményként veheti igénybe. Az adókedvezmény az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül.

Kis- és középvállalkozások adókedvezménye⁵⁵⁴

22/A. § (1)⁵⁵⁵ A hitelszerződés (ideértve a pénzügyi lízinget is) megkötése adóévének utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó a hitelszerződés alapján tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához pénzügyi intézménytől igénybe vett, és kizárólag e célra felhasznált hitel (ideértve a felhasznált hitel visszafizetésére igazoltan felvett más hitelt) kamata után adókedvezményt vehet igénybe.

(2)⁵⁵⁶ Az adókedvezmény mértéke az (1) bekezdés szerinti hitelre az adóévben fizetett kamat.

(3) Az adózó az adókedvezményt abban az adóévben - utoljára abban az adóévben, amelyben a hitelt az eredeti szerződés szerint vissza kell fizetnie - veheti igénybe, amelynek utolsó napján a tárgyi eszköz nyilvántartásában szerepel.

(4)⁵⁵⁷ Az adózó által igénybe vett adókedvezmény összege az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában,

a) ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló rendeletben foglalt támogatásnak minősül,

b) ha a beruházás mezőgazdasági termék feldolgozását vagy mezőgazdasági termék forgalmazását szolgálja az adózó választása szerint, az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló rendeletben foglalt támogatásnak vagy az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül;

c) minden más esetben az adózó választása szerint, az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak, vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül.

(5) Az adózónak az igénybe vett adókedvezményt késedelmi pótlékkal növelten vissza kell fizetnie, ha

a) a hitelszerződés megkötésének évét követő négy éven belül a beruházást nem helyezi üzembe, kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el,

b) a tárgyi eszközt üzembe helyezésének adóévében vagy az azt követő három évben elidegeníti.

(6)⁵⁵⁸

⁵⁵⁴ Beiktatta: 2000. évi CXIII. törvény 49. §. Hatályos: 2001. I. 1-től.

⁵⁵⁵ Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 50. § (1). Módosította: 2013. évi CC. törvény 33. § 13., 34. § b).

⁵⁵⁶ Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 47. §. Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁵⁵⁷ Megállapította: 2014. évi LXXIV. törvény 36. §. Módosította: 2016. évi LXVI. törvény 59. § 2.

⁵⁵⁸ Hatályon kívül helyezte: 2004. évi CI. törvény 301. § (3). Hatálytalan: 2005. I. 1-től.

Fejlesztési adókedvezmény⁵⁵⁹

22/B. §⁵⁶⁰ (1)⁵⁶¹ Az adózó adókedvezményt vehet igénybe

a) jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás,

b) az e törvény felhatalmazása alapján kiadott, a fejlesztési adókedvezményről szóló kormányrendeletben (a továbbiakban: kormányrendelet) meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás,

c) jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszert előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás,

d) jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás,

e) jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, alapkutatást, alkalmazott kutatást vagy kísérleti fejlesztést szolgáló beruházás,

f) jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videogyártást szolgáló beruházás,

g) munkahelyteremtést szolgáló beruházás,

h) a jegyzett tőkéjének felemelése keretében kibocsátott részvényeknek (vagy egy részének) a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott szabályozott piacra (a továbbiakban: szabályozott piac) történő bevezetésének a napját (az első kereskedési napot) követően, de legkésőbb az e napot követő harmadik év utolsó napjáig megkezdett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás,

*i)*⁵⁶² jelenértéken legalább

ia) 300 millió forint értékű, kisvállalkozás által,

ib) 400 millió forint értékű, középvállalkozás által megvalósított beruházás,

j) jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, szabad vállalkozási zóna területén megvalósított beruházás,

*k)*⁵⁶³ jelenértéken legalább 6 milliárd forint értékű beruházás,

*l)*⁵⁶⁴ jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű munkahelyteremtést szolgáló beruházás üzembe helyezése és a kormányrendeletben foglaltak szerinti üzemeltetése esetén.

(1a)⁵⁶⁵ Az (1) bekezdés *a*)-*j*) pontja esetén az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy a beruházás

a) olyan induló beruházásnak minősüljön, amelyet

aa) kis- és középvállalkozás valósít meg, vagy

ab) Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld, Dél-Dunántúl, Közép- Dunántúl vagy

⁵⁵⁹ Beiktatta: 2002. évi XLII. törvény 49. § (1) bekezdésével megállapított 2001. évi L. törvény 17. §. Hatályos: 2003. I. 1-től. Első ízben a 2003. adóév társasági adókötelezettségére kell alkalmazni.

⁵⁶⁰ Megállapította: 2006. évi CXXXI. törvény 12. §. Hatályos: 2007. I. 1-től. A 2006. évi LXI. törvény 36. § szerinti módosítása nem lép hatályba a 2006. évi CXXXI. törvény 172. § d) rendelkezése szerint. Alkalmazására lásd: 2006. évi CXXXI. törvény 193. §.

⁵⁶¹ Megállapította: 2014. évi XXV. törvény 3. § (1). Hatályos: 2014. VII. 4-től.

⁵⁶² Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 27. § (1). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

⁵⁶³ Beiktatta: 2017. évi CLV. törvény 2. § (1). Hatályos: 2017. XI. 24-től.

⁵⁶⁴ Beiktatta: 2017. évi CLV. törvény 2. § (1). Hatályos: 2017. XI. 24-től.

⁵⁶⁵ Beiktatta: 2014. évi XXV. törvény 3. § (2). Módosította: 2017. évi CLV. törvény 4. § a).

Nyugat-Dunántúl régióban nagyvállalkozás valósít meg; vagy

b) olyan új gazdasági tevékenység végzésére irányuló induló beruházásnak minősüljön, amelyet a Közép-Magyarország régió kormányrendeletben meghatározott támogatható településein nagyvállalkozás valósít meg.

(1b)⁵⁶⁶ Az (1) bekezdés *k)* és *l)* pontja esetén az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy 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.

(2)⁵⁶⁷ Az adókedvezményt az adózó e törvény és a kormányrendelet előírásai alapján maga állapítja meg. A (2a) bekezdésben meghatározott beruházás esetén az adózó az adókedvezményt a Kormány - Európai Bizottság engedélyén alapuló - határozata alapján, a határozatban meghatározott feltételek szerint veheti igénybe. A Kormány a határozatot az adózó kérelmére, a kérelemben bemutatott fejlesztési program és az Európai Bizottság engedélye alapján hozza meg, ha a fejlesztési program és a kérelem megfelel az e törvényben és a kormányrendeletben meghatározott valamennyi feltételnek.

(2a)⁵⁶⁸ Az adókedvezmény igénybevételének feltétele a Kormány - Európai Bizottság engedélyén alapuló - határozata, ha

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

b) kis- és középvállalkozás által a Közép-Magyarország régióban (ide nem értve a Közép-Magyarország régió kormányrendeletben meghatározott támogatható településeit) megvalósított beruházáshoz igényelt összes állami támogatás jelenértéken, adózónként meghaladja a 7,5 millió eurónak megfelelő forintösszeget;

*c)*⁵⁶⁹ az adózó az (1) bekezdés *k)* vagy *l)* pontja szerinti beruházást valósít meg.

(2b)⁵⁷⁰ Az adózó a (2a) bekezdésben meghatározott esetekben az adókedvezmény iránti kérelmet a kormányrendeletben előírt formában és tartalommal az adópolitikáért felelős miniszterhez nyújtja be. A kérelmet a benyújtást, hiánypótlás esetén a hiánypótlás benyújtását követő 90 napon belül kell a Kormány elé terjeszteni; a határidő egy alkalommal, legfeljebb 90 nappal meghosszabbítható. A (2a) bekezdésben felsorolt esetekben, a kérelem Kormány elé terjesztését megelőzően az adópolitikáért felelős miniszter - az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet szabályaival összhangban - megkéri az Európai Bizottság engedélyét, azzal, hogy az ügyintézési határidőbe nem számít bele az Európai Bizottság megkeresésének napjától az Európai Bizottság válaszána megérkezéséig terjedő időtartam. Ha a kérelem nem felel meg a kormányrendeletben előírt formának vagy tartalomnak, és az adózó a hiányt felszólítás ellenére nem pótolja, az adópolitikáért felelős miniszter határozatban elutasítja a kérelmet.

(3)⁵⁷¹ Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó a beruházás tervezett

⁵⁶⁶ Beiktatta: 2017. évi CLV. törvény 2. § (2). Hatályos: 2017. XI. 24-től.

⁵⁶⁷ Megállapította: 2014. évi XXV. törvény 3. § (3). Hatályos: 2014. VII. 4-től.

⁵⁶⁸ Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 48. § (1). Hatályos: 2016. VI. 16-től.

⁵⁶⁹ Megállapította: 2017. évi CLV. törvény 2. § (3). Hatályos: 2017. XI. 24-től.

⁵⁷⁰ Beiktatta: 2014. évi XXV. törvény 3. § (5). Módosította: 2016. évi LXVI. törvény 58. § 3., 2016. évi CXXV. törvény 34. § 11.

⁵⁷¹ Megállapította: 2014. évi XXV. törvény 3. § (6). Módosította: 2016. évi CXXV. törvény 34. § 12.

megkezdése előtt

a) az adópolitikáért felelős miniszternek bejelenti a kormányrendeletben meghatározott valamennyi adatot, vagy

b) a (2a) bekezdésben meghatározott esetekben az adókedvezmény iránti kérelmet a kormányrendeletben meghatározott tartalommal és formában benyújtja az adópolitikáért felelős miniszterhez.

(4)⁵⁷² A (3) bekezdés a) és b) pontjában előírtak késedelmes teljesítése esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.

(5)⁵⁷³ Az adókedvezmény a környezeti elemek védelme, valamint a környezetet veszélyeztető hatások elleni védelem érdekében, a beruházás üzembe helyezését követő 5 év során abban az adóévben nem vehető igénybe, amelyben az adózó a jogszabályban vagy hatósági határozatban megállapított kibocsátási határértéket jogerős határozattal megállapított módon túllépi.

(6)⁵⁷⁴ Az adózó az adókedvezményt a beruházás üzembe helyezését követő adóévben - vagy döntése szerint a beruházás üzembe helyezésének adóévében - és az azt követő tizenkét adóévben, legfeljebb a bejelentés, illetve a kérelem benyújtásának adóévéét követő tizenhatodik adóévben veheti igénybe.

(7)⁵⁷⁵ Az adózó által igénybe vett adókedvezmény, valamint a kormányrendeletben meghatározott más állami támogatás együttes összege jelenértéken nem haladhatja meg a bejelentett, határozat esetén a megállapított, de legfeljebb jelenértéken a ténylegesen felmerült, elszámolható költség összegére vetített, a kormányrendeletben meghatározott aránnyal számított értéket.

(8)⁵⁷⁶ Az (1) bekezdés d) pontja szerinti önálló környezetvédelmi beruházás esetén az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó adókötelezettsége a kérelem, a bejelentés benyújtása évét megelőző ötödik évben vagy korábban kezdődött.

(9)⁵⁷⁷ Az (1) bekezdés a), b), i), k) és l) pontja szerinti beruházás esetén az adókedvezmény igénybevételének további feltétele, hogy az adókedvezmény első igénybevételének adóévéét követő négy adóévben az adózó által foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (a külföldi telephelyen foglalkoztatott létszám figyelmen kívül hagyásával) ne csökkenjen a beruházás megkezdését megelőző három adóév adataiból számított számtani átlagnak megfelelő foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma alá.

(10)⁵⁷⁸ Kizárólag film- és videógyártást szolgáló beruházás esetén az adókedvezmény igénybevételének további feltétele, hogy az adózó a beruházás üzembe helyezését követő öt évben az üzembe helyezett tárgyi eszköz igénybevételével nem állít elő olyan filmet, amelyet a médiaszolgáltatásokról és tömegkommunikációról szóló 2010. évi CLXXXV. törvény 9. §-a alapján a VI. kategóriába kellene sorolni.

(11)⁵⁷⁹

⁵⁷² Megállapította: 2014. évi XXV. törvény 3. § (7). Hatályos: 2014. VII. 4-től.

⁵⁷³ Megállapította: 2012. évi CLXXVIII. törvény 36. § (3). Hatályos: 2013. I. 1-től.

⁵⁷⁴ Megállapította: 2016. évi CLXXXII. törvény 13. §. Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁵⁷⁵ Módosította: 2011. évi CLVI. törvény 43. § 12., 2014. évi XXV. törvény 5. § a).

⁵⁷⁶ Megállapította: 2014. évi XXV. törvény 3. § (8). Hatályos: 2014. VII. 4-től.

⁵⁷⁷ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 27. § (4). Hatályos: 2020. I. 1-től.

⁵⁷⁸ Módosította: 2010. évi CLXXXV. törvény 227. § (3).

⁵⁷⁹ Hatályon kívül helyezte: 2009. évi CXVI. törvény 135. § 5. Hatálytalan: 2010. I. 1-től. Lásd: 2009. évi CXVI. törvény 145. § (3).

(12)⁵⁸⁰

(13)⁵⁸¹ Az (1) bekezdés *h*) pontja szerinti beruházásnál az adókedvezmény igénybevételének további feltétele, hogy

a) a részvényeknek a szabályozott piacra történő bevezetésétől a beruházás megkezdésének évét követő ötödik adóév végéig a szabályozott piacra bevezetett részvények együttes névértéke folyamatosan eléri az adózó jegyzett tőkéjének legalább 50 százalékát, és ebben az időszakban az adózó nem alakul át;

b) az adózó jegyzett tőkéjét megtestesítő részvények szabályozott piacra történő bevezetése első ízben az *a*) pontnak megfelelő bevezetéssel valósul meg;

c) az adózó által a jegyzett tőke felemelése keretében kibocsátott és a szabályozott piacra bevezetett részvények együttes kibocsátási értéke az - adókedvezmény iránti kérelemben, bejelentésben szereplő - elszámolható költség folyó áron számított összegének legalább az 50 százalékát eléri;

d) a szabályozott piacra bevezetett részvények tekintetében a kérelem, a bejelentés benyújtásakor az adózónak legalább 25 részvényese van, vagy a szabályozott piacra bevezetett részvények legalább 25 százalékát meghaladó részvények olyan részvényesek tulajdonában vannak, akiknek (amelyeknek) egyike sem rendelkezik a szabályozott piacra bevezetett részvények névértékének 5 százalékát elérő részesedéssel.

(14)⁵⁸²

(15)⁵⁸³ A kormányrendelet az e törvényben foglaltakon kívüli feltételeket is megállapíthat, vagy rendelkezhet az adókedvezmény igénybevételének tilalmáról.

(16)⁵⁸⁴ Az adózó nem jogosult a (7) bekezdés szerinti adókedvezményre, és a már igénybe vett adókedvezmény jogosulatlanul igénybe vett támogatásnak minősül, ha az e törvényben, a kormányrendeletben, illetve a határozatban meghatározott bármely feltételt nem teljesíti. Nem kell e rendelkezést alkalmazni, ha a feltétel teljesítését elháríthatatlan külső ok akadályozta meg.

(17)⁵⁸⁵ Az adózó a kormányrendeletben meghatározott adatokat társasági adóbevallásában beruházásonként feltünteti.

(18)⁵⁸⁶ Az adópolitikáért felelős miniszter a (3) bekezdésben meghatározott adatokat havonta közli az állami adó- és vámhatósággal. Az állami adó- és vámhatóság a rendelkezésére álló valamennyi adatról adózónként és beruházásonként haladéktalanul tájékoztatja a kincstárt, amely a kapott adatok felhasználásával, megkeresésre - törvénnyel kihirdetett nemzetközi szerződésben előírt tájékoztatási kötelezettség teljesítése érdekében - a miniszter részére adatot szolgáltat. A kincstár által a tájékoztatás révén megszerzett adatra az adózás rendjéről szóló törvénynek az adótitokra vonatkozó rendelkezéseit kell megfelelően alkalmazni.

(19)⁵⁸⁷ A fejlesztési adókedvezmény a kérelem, bejelentés benyújtásakor hatályos rendelkezéseknek megfelelően vehető igénybe.

⁵⁸⁰ Hatályon kívül helyezte: 2014. évi LXXIV. törvény 48. § 6. Hatálytalan: 2014. XI. 27-től.

⁵⁸¹ Beiktatta: 2007. évi CXXVI. törvény 46. § (2). Módosította: 2014. évi XXV. törvény 5. § c).

⁵⁸² Hatályon kívül helyezte: 2019. évi LXXIII. törvény 35. § 2. Hatálytalan: 2020. I. 1-től.

⁵⁸³ Számozását módosította: 2009. évi CXVI. törvény 27. § (2).

⁵⁸⁴ Számozását módosította: 2009. évi CXVI. törvény 27. § (2). Módosította: 2014. évi XXV. törvény 5. § g).

⁵⁸⁵ Számozását módosította: 2009. évi CXVI. törvény 27. § (2).

⁵⁸⁶ Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 48. § (2). Hatályos: 2016. VI. 16-tól.

⁵⁸⁷ Megállapította: 2014. évi XXV. törvény 3. § (9). Hatályos: 2014. VII. 4-től.

(20)⁵⁸⁸

(21)⁵⁸⁹

Látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye⁵⁹⁰

22/C. § 591 (1)⁵⁹² Látvány-csapatsport támogatása (e § alkalmazásában a továbbiakban: támogatás) keretében az adózó a következő jogcímekre nyújthat támogatást (juttatást):

a) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége részére

aa) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,

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

ac) az ad) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,

ad) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,

ae) képzéssel összefüggő feladatokra,

af)⁵⁹³ az amatőr sportszervezetek versenyeztetéssel összefüggő költségeinek támogatására;

b) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő amatőr sportszervezet - ideértve a sportról szóló törvényben meghatározott szabályok szerint a szakszövetség tagjaként működő sportiskolát is - részére

ba) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,

bb)⁵⁹⁴ a versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására - kivéve, ha a látvány-csapatsportban működő amatőr sportszervezet hivatásos sportolót alkalmaz -,

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

bd) a be) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,

be) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,

bf) képzéssel összefüggő feladatokra,

bg)⁵⁹⁵ sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire;

c)⁵⁹⁶ a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezet részére

⁵⁸⁸ Hatályon kívül helyezte: 2016. évi CXXI. törvény 21. § (3). Hatálytalan: 2017. I. 1-től.

⁵⁸⁹ Hatályon kívül helyezte: 2017. évi CLIX. törvény 73. §. Hatálytalan: 2018. I. 1-től.

⁵⁹⁰ Beiktatta: 2011. évi LXXXII. törvény 3. §. Hatályos: 2011. VII. 1-től.

⁵⁹¹ Beiktatta: 2011. évi LXXXII. törvény 3. §. Hatályos: 2011. VII. 1-től.

⁵⁹² Módosította: 2013. évi XXXVII. törvény 51. § (9) c).

⁵⁹³ Beiktatta: 2013. évi CC. törvény 30. § (1). Hatályos: 2013. XI. 30-tól.

⁵⁹⁴ Megállapította: 2012. évi XXXIII. törvény 1. § (1). Módosította: 2017. évi LXXIII. törvény 6. § (1) 1.

⁵⁹⁵ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 26. § (1). Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁵⁹⁶ Megállapította: 2011. évi LXXXII. törvény 13. §. Hatályos: az Európai Bizottság jóváhagyó határozata meghozatalának napját követő 15. naptól, 2011. XI. 25-től.

- ca)* az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
cb) a *cc)* alpontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
cc) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
*cd)*⁵⁹⁷ képzéssel összefüggő feladatokra - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás a 651/2014/EU bizottsági rendelet 31. cikkével összhangban képzési támogatásként nyújtható -,
*ce)*⁵⁹⁸ a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás csekély összegű (de minimis) támogatásként nyújtható -,
*cf)*⁵⁹⁹ sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás a 651/2014/EU bizottsági rendelet 55. cikkével összhangban sportlétesítményhez nyújtott működési támogatásként nyújtható;
*d)*⁶⁰⁰ a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány részére
da) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
db) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
dc) a *dd)* pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
dd) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
de) képzéssel összefüggő feladatokra,
*df)*⁶⁰¹ versenyztetéssel összefüggő költségek támogatására - kivéve, ha a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány hivatásos sportolót alkalmaz -,
*dg)*⁶⁰² sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire;
*e)*⁶⁰³ a sport stratégiai fejlesztését szolgáló, a költségvetési törvényben meghatározott állami sportcélú támogatás felhasználásában döntéshozatali jogkörrel rendelkező és a támogatást folyósító sportköztestület (a továbbiakban: Magyar Olimpiai Bizottság) részére
ea) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,

eb) képzéssel összefüggő feladatokra.

(2)⁶⁰⁴ Az adózó a (3) bekezdés szerint a részére kiállított támogatási igazolásban szereplő összegig - döntése szerint - a támogatás (juttatás) adóéve és az azt követő adóévek adójából, de utoljára a támogatás (juttatás) naptári évét követő nyolcadik naptári évben lezáruló adóév adójából - feltéve, hogy a támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelemnek a támogatás igénybevételére jogosult szervezet általi benyújtásakor az adózónak nincs lejárt köztartozása - adókedvezményt

⁵⁹⁷ Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 18., 2018. évi LXXXII. törvény 38. § 7.

⁵⁹⁸ Módosította: 2013. évi CC. törvény 33. § 15., 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 19.

⁵⁹⁹ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 26. § (2). Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁶⁰⁰ Módosította: 2017. évi LXXIII. törvény 6. § (2).

⁶⁰¹ Beiktatta: 2012. évi XXXIII. törvény 1. § (2). Módosította: 2017. évi LXXIII. törvény 6. § (1) 2.

⁶⁰² Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 26. § (3). Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁶⁰³ Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 20.

⁶⁰⁴ Megállapította: 2016. évi CLXXXII. törvény 14. § (1). Hatályos: 2017. I. 1-től.

vehet igénybe, függetlenül attól, hogy e támogatással nem növeli adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor.

(2a)⁶⁰⁵ A támogató az (1) bekezdés szerinti támogatás juttatásáért a támogatott szervezet részéről - szponzori szerződés keretében juttatott kiegészítő sportfejlesztési támogatás kivételével - ellenszolgáltatásra nem jogosult, az ezzel ellentétes megállapodás semmis. Ilyen megállapodás esetén a támogató nem jogosult sem a (2) bekezdés szerinti adókedvezményre, sem a 24/B. § szerinti jóváírásra.

(3)⁶⁰⁶ Az adókedvezmény támogatási igazolás alapján vehető igénybe. Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó - jogszabályban meghatározottak szerint -

a)⁶⁰⁷ az (5) bekezdés *i*) pontja szerinti támogatási szándéknyilatkozatot a támogatás igénybevételére jogosult szervezet részére a támogatási igazolás iránti kérelem benyújtását megelőzően kiállítja, továbbá a támogatási igazolás kiállítását követően a támogatási igazolásban szereplő összegű támogatást és a (3a) bekezdésben meghatározott kiegészítő sportfejlesztési támogatást (a továbbiakban: kiegészítő sportfejlesztési támogatás) a (3a) bekezdés szerint arra jogosult szervezet számára átutalja, valamint

b) a támogatás és a kiegészítő sportfejlesztési támogatás átutalásának megtörténtét az állami adóhatóság részére - a (3d) bekezdés figyelembe vételével - bejelentsé.

(3a)⁶⁰⁸ Az adózó a támogatási igazolásban meghatározott összeg 19. § szerinti adókulccsal számított értéke legalább 75 százalékát köteles szponzori vagy támogatási szerződés keretében, kizárólag a szerződésben meghatározott sporttevékenység támogatása érdekében

a)⁶⁰⁹ az (1) bekezdés *a*)-*d*) pontja hatálya alá tartozó támogatás esetén - az adózó döntése szerint - vagy a támogatási igazolás szerint támogatásban részesített látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége részére, vagy az e látvány-csapatsport keretében vagy érdekében az (1) bekezdés *b*)-*d*) pontjában meghatározottak szerint működő sportszervezet (sportiskola), alapítvány részére,

b) az (1) bekezdés *e*) pontjában meghatározott támogatás esetén a támogatásban részesített Magyar Olimpiai Bizottság részére a támogatás adóévében megfizetni.

(3b)⁶¹⁰

(3c)⁶¹¹ Az adózó a támogatást és a kiegészítő sportfejlesztési támogatást az arra jogosult önálló fizetési számlájára történő átutalással a támogatási igazolás kézhezvételét követően teljesíti. A támogatás és a kiegészítő sportfejlesztési támogatás fogadására szolgáló fizetési számlát támogatás esetében a támogatási igazolás, kiegészítő sportfejlesztési támogatás esetében az annak alapjául szolgáló szponzori vagy támogatási szerződés határozza meg. Ha a kiegészítő sportfejlesztési támogatás jogosultja nem országos sportági szakszövetség, az annak alapjául szolgáló szponzori vagy támogatási szerződés egy eredeti vagy hiteles másolati példányát az adózó a megkötését követő 8 napon belül megküldi a kiegészítő sportfejlesztési támogatásban részesített látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége részére.

⁶⁰⁵ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 49. § (1). Hatályos: 2016. VII. 16-tól.

⁶⁰⁶ Megállapította: 2013. évi XXXVII. törvény 51. § (3). Hatályos: 2013. V. 19-től.

⁶⁰⁷ Megállapította: 2015. évi CCXIII. törvény 2. §. Módosította: 2016. évi CLXXXII. törvény 19. § 3.

⁶⁰⁸ Megállapította: 2016. évi CLXXXII. törvény 14. § (2). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁶⁰⁹ Módosította: 2017. évi LXXIII. törvény 6. § (2).

⁶¹⁰ Hatályon kívül helyezte: 2016. évi CLXXXII. törvény 19. § 4. Hatálytalan: 2017. I. 1-től.

⁶¹¹ Megállapította: 2013. évi CC. törvény 30. § (5). Módosította: 2016. évi CXXI. törvény 21. § (2), 2018. évi XLI. törvény 26. § 8.

(3d)⁶¹² Az adózó a támogatás és a kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésének tényét - annak pénzügyi teljesítésétől számított 30 napon belül - az állami adóhatóság részére bejelenti. Amennyiben a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésétől számított 30 nap a támogatás adóévére vonatkozó társasági adóbevallás benyújtását követően járna le, akkor az adózó a kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésének tényét a támogatás adóévére vonatkozó társasági adóbevallásában jelenti be az állami adóhatóság részére.

(3e)⁶¹³ A támogatási igazolást az (1) bekezdés *a)* és *e)* pontjában meghatározott támogatás igénybevételére jogosult szervezet kérelmére a sportpolitikáért felelős miniszter, az (1) bekezdés *b)-d)* pontjában meghatározott támogatás igénybevételére jogosult szervezet kérelmére a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége állítja ki azt követően, hogy a támogatás igénybevételére jogosult szervezet által benyújtott, a támogatás igénybevételének feltételét képező, tervezett támogatással érintett sportfejlesztési programot részben vagy egészben jóváhagyta. A sportfejlesztési program jóváhagyása során vizsgálni kell, hogy a benyújtott sportfejlesztési program megvalósítása összhangban van-e a szakági szövetség sportpolitikai érdekeivel, valamint azt, hogy az miként illeszkedik a nemzetgazdaság érdekeihez, különös figyelemmel a hosszú távú fenntarthatóság követelményére. A támogatási igazolás a sportfejlesztési program jóváhagyását követően arra tekintet nélkül állítható ki, hogy a támogatás elő- vagy utófinanszírozással valósul meg.

(3f)⁶¹⁴ A támogatási igazolás tartalmazza:

a) a támogatást (juttatást) nyújtó köztartozásmentes adózó megnevezését, székhelyét, adószámát,

b) a kedvezményre jogosító támogatás (juttatás) összegét, valamint

c) - jogcímenként - a támogatott szervezet önálló fizetési számlájának számát.

(3g)⁶¹⁵ A támogató a szponzori szerződés keretében történő kiegészítő sportfejlesztési támogatás juttatásáért a támogatott szervezet részéről ellenszolgáltatásra jogosult. Az erre vonatkozó szerződés a támogató (2) bekezdésben meghatározott adókedvezmény igénybevételére való jogosultságát és a támogató 24/B. § szerinti jóváírás igénybevételére való jogosultságát nem érinti.

(4)⁶¹⁶ A támogatási igazolások összértéke nem haladhatja meg a támogatott szervezet jóváhagyott, adott támogatási időszakra vonatkozó sportfejlesztési programjában szereplő,

a) utánpótlás-fejlesztésre fordítandó igazolt költségeinek 90 százalékát,

b) versenyeztetéssel összefüggő igazolt költségeinek 90 százalékát,

c) személyi jellegű ráfordítása 50 százalékát,

*d)*⁶¹⁷ képzési feladataival összefüggő kiadásainak 50 százalékát, amely a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló, 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet 31. cikk (4) bekezdése szerint legfeljebb 70 százalékgig növelhető,

e) tárgyi eszköz beruházás, felújítás beruházási, felújítási értéke - ideértve a biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztést is -

ea) (6) bekezdés *ba)* alpontjában foglaltak teljesülése esetén 70,

⁶¹² Megállapította: 2016. évi CXXV. törvény 25. § (1). Hatályos: 2016. XI. 26-tól.

⁶¹³ Megállapította: 2013. évi CCXXXVI. törvény 15. § (1). Hatályos: 2014. I. 1-től.

⁶¹⁴ Beiktatta: 2013. évi XXXVII. törvény 51. § (5). Hatályos: 2013. V. 19-től.

⁶¹⁵ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 49. § (2). Hatályos: 2016. VII. 16-től.

⁶¹⁶ Megállapította: 2011. évi CLXXVIII. törvény 3. § (3). Hatályos: 2011. XII. 17-től. Lásd: 2011. évi CLXXVIII. törvény 5. § (1).

⁶¹⁷ Megállapította: 2019. évi CXII. törvény 19. § (3). Hatályos: 2020. I. 1-től.

eb) (6) bekezdés *bb*) alpontjában foglaltak teljesülése esetén 50,

ec) (6) bekezdés *bc*) alpontjában foglaltak teljesülése esetén 30

százalékát, kivéve, ha a beruházás, felújítás sportcélú ingatlanra irányul és az e törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendeletben meghatározottak szerint utófinanszírozás keretében kerül a támogatott szerv részére kifizetésre. Ilyen esetben a jóváhagyott sportfejlesztési program alapján a támogatási időszakban a sportcélú ingatlanfejlesztés készülségével arányos elszámolás benyújtását és annak elfogadását követően nyújtható támogatás,

f)⁶¹⁸ sportcélú ingatlan üzemeltetésének 4. § 47. pontja szerint elszámolható költségeinek 80 százalékát, de legfeljebb a 30/I. § (3) bekezdése szerinti esetekben sportcélú ingatlanonként és a látvány-csapatsport támogatását biztosító támogatási igazolás kiállításáról, felhasználásáról, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól szóló 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet szerinti támogatási időszakonként 600 millió forintot.

(4a)⁶¹⁹ A látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet, valamint az olyan támogatásra jogosult szervezet támogatása esetén, amely vonatkozásában a 30/I. § alkalmazandó, a (4) bekezdés *c*)-*f*) pontja szerinti mértékeket a támogatási igazolások összértékének támogatási szerződés keretében az (1) bekezdés *a*) pont *ac*) alpontjában, az (1) bekezdés *b*) pont *bd*) és *bf*)-*bg*) alpontjában, az (1) bekezdés *c*) pont *cb*), *cd*), *ce*) és *cf*) alpontjában, valamint az (1) bekezdés *d*) pont *dc*), *de*) és *dg*) alpontjában meghatározott jogcímekre nyújtott támogatáshoz kapcsolódó, a támogatott hivatásos sportszervezet vagy a 30/I. § szerinti szervezet részére azonos elszámolható költségekkel kapcsolatban megfizetett kiegészítő sportfejlesztési támogatással összevont értékére kell alkalmazni.

(4b)⁶²⁰ Az (1) bekezdés *c*) pont *cb*), *cd*), *ce*) és *cf*) alpontja és az olyan támogatásra jogosult szervezet támogatása esetén, amely vonatkozásában a 30/I. § alkalmazandó, az (1) bekezdés *a*) pont *ac*) alpontja, az (1) bekezdés *b*) pont *bd*) és *bf*)-*bg*) alpontja, az (1) bekezdés *c*) pont *cb*), *cd*), *ce*) és *cf*) alpontja, az (1) bekezdés *d*) pont *dc*), *de*) és *dg*) alpontja szerinti támogatás, valamint más helyi, regionális, államháztartási vagy európai uniós forrásból származó állami támogatás együttes összege azonos elszámolható költségek tekintetében jelenértéken nem haladhatja meg a (4) bekezdésben meghatározott mértékeket.

(4c)⁶²¹ A (4) bekezdésben foglaltaktól eltérően a támogatási igazolások összértéke az (1) bekezdés *a*), *b*) és *d*) pontja szerinti támogatott szervezet - ide nem értve azokat a szervezeteket, amelyekkel összefüggésben a 30/I. § alkalmazandó - ingatlanra irányuló tárgyi eszköz beruházás, felújítás beruházási, felújítási értéke - ideértve a biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztést is - legfeljebb 100 százaléka lehet, ha

a) a beruházás, felújítás már érdemben megkezdődött, vagy

b) a beruházás, felújítás még érdemben nem kezdődött meg, de a támogatott szervezetnek még lehetősége van meghosszabbítani a sportfejlesztési programját legalább 2 évvel, azzal, hogy ha a látvány-csapatsport támogatását biztosító támogatási igazolás kiállításáról, felhasználásáról, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól szóló 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint utófinanszírozás keretében kerül a támogatott szerv részére kifizetésre, akkor a támogatási időszakban a sportcélú ingatlanfejlesztés készülségével arányos elszámolás benyújtását és annak elfogadását követően nyújtható támogatás.

⁶¹⁸ Megállapította: 2019. évi LXXII. törvény 5. § (1). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

⁶¹⁹ Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 26. § (5). Hatályos: 2018. XI. 24-től.

⁶²⁰ Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 26. § (5). Hatályos: 2018. XI. 24-től.

⁶²¹ Megállapította: 2019. évi CXXV. törvény 2. §. Hatályos: 2019. XII. 19-től.

(5) Támogatási igazolás a támogatás igénybevételére jogosult szervezettel kapcsolatban csak akkor állítható ki, ha

a) a támogatás igénybevételére jogosult szervezetnek nincs lejárt köztartozása,

b)⁶²² a korábban kapott állami támogatással, látvány-csapatsport támogatással megfelelő módon elszámolt,

c)⁶²³ a látvány-csapatsportban sportvállalkozásként működő hivatásos vagy amatőr sportszervezettel szemben a bíróság nem rendelte el a csődeljárást vagy a sportszervezet felszámolását, továbbá amely sportszervezet nem áll végelszámolás vagy kényszer-végelszámolás vagy kényszertörlési eljárás alatt,

d)⁶²⁴ a látvány-csapatsportban működő országos sportági szakszövetség vagy a látvány-csapatsportban sportegyesületként működő amatőr vagy hivatásos sportszervezet működését a bíróság nem függesztette fel, valamint amelynek megszüntetésére az egyesületi jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény szerint eljárás nincs folyamatban,

e) a látvány-csapatsportban sportegyesületként működő amatőr vagy hivatásos sportszervezettel szemben a bíróság nem rendelte el a csődeljárást vagy a sportszervezet felszámolását,

f) működését a bíróság nem függesztette fel, valamint megszüntetésére eljárás nincs folyamatban,

g)⁶²⁵ nem áll az e törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendeletben meghatározottak szerint alkalmazott támogatásból kizárás hatálya alatt, és

h)⁶²⁶ a látvány-csapatsportban működő hivatásos vagy amatőr sportszervezet vagy látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány a támogatási igazolási kérelem benyújtásának időpontjában - az (5a) bekezdésben meghatározott kivételekkel - legalább 2 éve működik és:⁶²⁷

ha) az országos sportági szakszövetség országos hivatásos, amatőr vagy vegyes (nyílt) versenyrendszerében (nemzeti bajnokság) a sportág versenyszabályzata szerinti valamelyik felnőtt vagy utánpótlás osztály egyikében - diák sportegyesület feladatait ellátó amatőr sportszervezet esetén az országos jelleggel működő diák-, vagy főiskolai-egyetemi sportszövetség által szervezett versenyeken - részt vesz vagy a részvételre indulási jogot szerzett, vagy

hb) valamely felsőoktatási intézménnyel kötött együttműködési megállapodás alapján biztosítja a felsőoktatási intézmény keretei között szervezett sporttevékenység ellátását azzal, hogy egy felsőoktatási intézmény egy látványsportágban csak egy sportszervezettel köthet együttműködési megállapodást - kivéve, ha a felsőoktatási intézmény keretei között több kar működik, ilyen esetben felsőoktatási intézményi karonként köthető egy sportszervezettel együttműködési megállapodás -, és a sportszervezet az országos sportági szakszövetség országos hivatásos, vegyes (nyílt) vagy amatőr versenyrendszerének (nemzeti bajnokság) valamelyik osztályában, vagy az országos jelleggel működő főiskolai-egyetemi sportszövetség által kiírt főiskolai-egyetemi bajnokságban részt vesz,

i)⁶²⁸ a támogatás igénybevételére jogosult szervezet a támogatási igazolás kiállítására jogosult szerv felé előzetesen igazolja, hogy részére, legalább a kiállítani kért támogatási igazolás iránti

⁶²² Módosította: 2018. évi LXXXII. törvény 38. § 8.

⁶²³ Módosította: 2011. évi CXCVII. törvény 163. § (1).

⁶²⁴ Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 23.

⁶²⁵ Megállapította: 2013. évi CCXXXVI. törvény 15. § (2). Hatályos: 2014. I. 1-től.

⁶²⁶ Megállapította: 2012. évi XXXIII. törvény 2. § (1). Módosította: 2017. évi LXXIII. törvény 6. § (2).

⁶²⁷ Módosította: 2012. évi CLXXVIII. törvény 41. § h).

⁶²⁸ Beiktatta: 2015. évi CCXIII. törvény 3. §. Hatályos: 2015. XII. 17-től.

kérelemben szereplő összegű támogatást, a kérelemben megjelölt támogató szervezet támogatási szándéknyilatkozat alapján rendelkezésre bocsátja,

*j)*⁶²⁹ a támogatás igénybevételére jogosult szervezet

ja) a támogatással érintett tárgyi eszköz beruházást, felújítást a saját tulajdonában vagy vagyonkezelésében lévő ingatlanon valósítja meg, vagy

jb) a támogatási igazolás kiállítására jogosult szerv felé előzetesen benyújtja a tárgyi eszköz beruházással, felújítással érintett ingatlan tulajdonosával (tulajdonosi joggyakorlójával) vagy vagyonkezelőjével megkötött, a (6) bekezdés *a)* és *b)* pontja szerinti, ingatlan hasznosításra vonatkozó megállapodást azzal, hogy állami vagy helyi önkormányzati tulajdon esetén vagyonhasznosításra vonatkozó megállapodás versenyztetés mellőzésével is megköthető,

*k)*⁶³⁰ a támogatás igénybevételére jogosult szervezet a sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeihez nyújtott támogatást saját tulajdonában vagy saját használatában lévő sportcélú ingatlan üzemeltetésére használja fel, és vállalja, hogy a látvány-csapatsport támogatás mellett erre a célra központi költségvetési támogatást nem vesz igénybe.

(5a)⁶³¹ Támogatási igazolás a támogatás igénybevételére jogosult szervezettel kapcsolatban akkor is kiállítható,

a) ha a támogatási igazolási kérelem benyújtásának időpontjában a látvány-csapatsportban működő hivatásos vagy amatőr sportszervezet azért nem működik legalább 2 éve, mert

aa) a sportegyesület versenyrendszerben (bajnokságban) való részvétel céljából gazdasági társaságot alapít (abban tagként részt vesz), és az indulási jogát erre a társaságra 2 éven belül ruházza át,

ab) a sportvállalkozás az amatőr versenyrendszerbe (bajnokságba) kerül, köztartozása nincs, és az indulási jogát a tagjaként működő sportegyesületre 2 éven belül ruházza át,

ac) a támogatás igénybevételére jogosult szervezet 2 éven belül megszűnt sportszervezet általános jogutódjaként annak indulási jogát gyakorolja,

ad) ha a támogatás igénybevételére jogosult sportszervezet az utánpótlásnevelés területén működő sportvállalkozásként 2 éven belül létrehozott olyan sportszervezet, amelynek a felkészítésre és a versenyztetésre vonatkozó együttműködési megállapodása van felnőtt korosztályos versenyrendszerben (nemzeti bajnokság) részt vevő sportvállalkozással,

*ae)*⁶³² a támogatás igénybevételére jogosult, két éven belül létrehozott sportszervezet az indulási jogot a sportról szóló törvény 33. § (2) bekezdés *c)* pontja alapján megszerző sportszervezetnek vagy a sportszervezet által erre a célra alapított sportvállalkozásnak minősül;

b) ha a támogatási igazolás kiállítását megelőző támogatási időszakban a látvány-csapatsportban működő hivatásos vagy amatőr sportszervezet az országos sportági szakszövetség által jóváhagyott sportfejlesztési programmal rendelkezik.

Az *a)-b)* pontokban foglalt feltételek fennállását a támogatási igazolás kiállítása során az országos sportági szakszövetség vizsgálja. Amennyiben az *a)-b)* pontokban foglaltaknak a kérelmező nem felel meg, a támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelmet az országos sportági szakszövetség elutasítja.

(6) Ha az építési engedélyhez kötött tárgyi eszköz beruházás, felújítás sportcélú ingatlanra irányul, a támogatási igazolás kiállításának feltétele, hogy a támogatás igénybevételére jogosult

⁶²⁹ Beiktatta: 2017. évi LXXIII. törvény 2. § (2). Hatályos: 2017. VI. 17-től.

⁶³⁰ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 26. § (6). Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁶³¹ Beiktatta: 2012. évi XXXIII. törvény 2. § (2). Hatályos: 2012. IV. 14-től.

⁶³² Beiktatta: 2012. évi CLXXVIII. törvény 38. § (1). Hatályos: 2012. XI. 30-tól.

szervezet vállalja, hogy⁶³³

a) a beruházás üzembe helyezését követő legalább 15 évben az adókedvezmény alapjául szolgáló beruházás révén üzembe helyezett ingatlan sportcélú, elsődlegesen piaci alapon történő hasznosítását - a *b)* pontban meghatározott kivétellel és a (7) bekezdésben foglaltakra figyelemmel - fenntartja, valamint benyújtja a sportcélú ingatlan tulajdonosának előzetes írásbeli hozzájárulását arról, hogy erre az időtartamra - a beruházás üzembe helyezését követő 30 napon belül - a Magyar Állam javára az ingatlan-nyilvántartásba az igénybe vett adókedvezmény mértékéig jelzálogjog kerül bejegyzésre,

*b)*⁶³⁴ a beruházás üzembe helyezését követő legalább 15 évben az adókedvezmény alapjául szolgáló beruházás révén üzembe helyezett sportcélú ingatlant iskolai és diák-, főiskolai-egyetemi sport események, szabadidősport események és más, közösségi célú (különösen: kulturális, turisztikai) események lebonyolítása céljából

ba) naponta a sportcélú ingatlan üzemidejének legalább 20%-ában és évente legalább 10 nap, vagy

bb) naponta a sportcélú ingatlan üzemidejének legalább 16%-ában és évente legalább 8 nap, vagy

bc) naponta a sportcélú ingatlan üzemidejének legalább 12%-ában és évente legalább 6 nap ingyenesen vagy kedvezményes áron hasznosítja,

*c)*⁶³⁵ bérelt vagy más jogcímen használt, nem a látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet tulajdonában álló ingatlan esetén a sportcélú ingatlant piaci áron bérelt vagy más jogcímen használja, azzal, hogy a látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet által fizetett bérleti, vagy a használatért járó egyéb díj nem lehet alacsonyabb a bérelt vagy más jogcímen használt létesítménynek - ideértve a támogatásból finanszírozott beruházások eredményeként megvalósuló létesítményeket is - a bérleményre vagy más jogcímen történő használatra eső tényleges értékcsökkenési költségei és működési költségei összegének 50%-ánál, figyelembe véve a létesítmény teljes és a hivatásos sportszervezet által ténylegesen igénybe vett kapacitásának arányát,

*d)*⁶³⁶ a jelenértékén legalább 5 millió forint értékű tárgyi eszköz felújítás esetén a (3) bekezdésben meghatározott sportfejlesztési program benyújtásával egyidejűleg írásban nyilatkozik a sportpolitikáért felelős miniszter vagy - az (1) bekezdés *b)-d)* pontjában meghatározott támogatás igénybevételére jogosult szervezet kérelme esetén - a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége felé arról, hogy a támogatásból megvalósuló felújítást legalább 5 évig az eredeti rendeltetésének megfelelően hasznosítja, valamint benyújtja a sportcélú ingatlan tulajdonosának előzetes írásbeli hozzájárulását arról, hogy erre az időtartamra - a felújított sportcélú ingatlan üzembe helyezését követő 30 napon belül - az állam javára az ingatlan-nyilvántartásba az igénybe vett adókedvezmény mértékéig jelzálogjog kerül bejegyzésre,

*e)*⁶³⁷ a jelenértékén legalább 10 millió forint értékű tárgyi eszköz beruházás, felújítás esetén a (3) bekezdésben meghatározott sportfejlesztési program benyújtásával egyidejűleg írásban nyilatkozik a sportpolitikáért felelős miniszter vagy - az (1) bekezdés *b)-d)* pontjában meghatározott támogatás igénybevételére jogosult szervezet kérelme esetén - a látvány-csapatsport

⁶³³ Megállapította: 2012. évi XXXIII. törvény 2. § (3). Hatályos: 2012. IV. 14-től.

⁶³⁴ Megállapította: 2011. évi CLXXVIII. törvény 3. § (5). Hatályos: 2011. XII. 17-től. Lásd: 2011. évi CLXXVIII. törvény 5. § (1).

⁶³⁵ Megállapította: 2011. évi CLXXVIII. törvény 3. § (5). Módosította: 2013. évi XXXVII. törvény 51. § (9) d).

⁶³⁶ Megállapította: 2013. évi CCXXXVI. törvény 15. § (3). Hatályos: 2014. I. 1-től.

⁶³⁷ Megállapította: 2013. évi CCXXXVI. törvény 15. § (3). Hatályos: 2014. I. 1-től.

országos sportági szakszövetsége felé arról, hogy a sportcélú ingatlanfejlesztésre nyílt pályázatot ír ki és a pályázati eljárás eredménye alapján nyertes személlyel köt szerződést a tárgyi eszköz beruházás, felújítás megvalósítására.

(6a)⁶³⁸

(6a)⁶³⁹ A (6) bekezdés *a*) és *d*) pontjában a magyar állam javára szóló jelzálogjog-bejegyzésre vonatkozó rendelkezéseket nem kell alkalmazni, ha a (6) bekezdés *a*) vagy *d*) pontja szerinti, építési engedélyhez kötött tárgyi eszköz beruházás, felújítás állami vagy helyi önkormányzati tulajdonban álló ingatlanon valósul meg, és az üzembe helyezését követő 30 napon belül a tulajdonos állam vagy helyi önkormányzat részére átadásra kerül.

(6b)⁶⁴⁰ A (6) bekezdés *e*) pontját a támogatásból megvalósuló, építési beruházással járó, sportcélú ingatlanra irányuló tárgyi eszköz beruházás, felújítás esetén nem kell alkalmazni, ha a támogatási kérelem tárgya sportcélú ingatlanra irányuló, nem a támogatásból finanszírozott, már megkezdett építési beruházással járó tárgyi eszköz beruházás, felújítás, és ezen sportcélú ingatlanfejlesztést közbeszerzési eljárás eredményeként nyertes ajánlattevő végzi.

(7)⁶⁴¹ A támogatott szervezet a (6) bekezdés *a*) pontjában meghatározott piaci alapon történő hasznosítási kötelezettségtől - az elsődleges sportcél veszélyeztetése nélkül - a sportcélú ingatlan nem versenyrendszerben szervezett szabadidősport-események lebonyolítása, valamint a helyi önkormányzat sportról szóló törvényben meghatározott iskolai testneveléssel és diáksporttal kapcsolatos feladatainak ellátása, főiskolai-egyetemi sport események, valamint közösségi célú szabadidős, szórakoztató és kulturális események lebonyolítása céljából a (6) bekezdés *ba*)-*bc*) pontjában meghatározott mértékeken felül is eltérhet.

(8)⁶⁴² A tárgyi eszköz beruházást az adott tárgyi eszköz beruházásra vonatkozó, első támogatási igazolás kiállítását követő évben kezdődő támogatási időszaktól számított 6. támogatási időszak végéig üzembe kell helyezni a támogatás és annak jegybanki alapkamattal növelt összege magyar állam részére történő megfizetése terhével.

(9)⁶⁴³ Az (1) bekezdés *a*) és *e*) pontjában meghatározott támogatás igénybevételére jogosult szervezet kérelme esetén a sportpolitikáért felelős miniszter a jelenértékén legalább 300 millió forint értékű sportfejlesztési program esetében az e törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendelet alapján az adópolitikáért felelős miniszter véleményét figyelembe véve hoz döntést. Az adópolitikáért felelős miniszter az erre irányuló megkereséstől számított 10 napon belül közli álláspontját a sportpolitikáért felelős miniszterrel. A sportpolitikáért felelős miniszter az adópolitikáért felelős miniszter véleményét figyelembe véve jóváhagyja vagy elutasítja a sportfejlesztési program e törvény szerinti támogatását és az erről szóló döntést közli a támogatás igénybevételére jogosult szervezettel. Véleményeltérés esetén a sportfejlesztési program e törvény szerinti támogatására vonatkozó jóváhagyó döntést megelőzően a sportpolitikáért felelős miniszter a Kormány döntését kéri.

(9a)⁶⁴⁴ Az (1) bekezdés *b*)-*d*) pontjában meghatározott támogatás igénybevételére jogosult szervezet kérelme esetén a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége a jelenértékén

⁶³⁸ Hatályon kívül helyezte: 2014. évi XVI. törvény 266. §. Hatálytalan: 2014. II. 25-től.

⁶³⁹ Megállapította: 2017. évi LXXIII. törvény 2. § (3). Hatályos: 2017. VI. 17-től.

⁶⁴⁰ Beiktatta: 2013. évi CCXXXVI. törvény 15. § (4). Hatályos: 2014. I. 1-től.

⁶⁴¹ Megállapította: 2011. évi CLXXVIII. törvény 3. § (7). Hatályos: 2011. XII. 17-től. Lásd: 2011. évi CLXXVIII. törvény 5. § (1).

⁶⁴² Megállapította: 2019. évi CXXV. törvény 3. §. Hatályos: 2019. XII. 19-től.

⁶⁴³ Megállapította: 2013. évi CCXXXVI. törvény 15. § (5). Hatályos: 2014. I. 1-től.

⁶⁴⁴ Beiktatta: 2013. évi CCXXXVI. törvény 15. § (6). Hatályos: 2014. I. 1-től.

legalább 300 millió forint értékű sportfejlesztési program esetében az e törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendelet alapján a sportpolitikáért felelős miniszter és az adópolitikáért felelős miniszter véleményét figyelembe véve hoz döntést. A sportpolitikáért felelős miniszter és az adópolitikáért felelős miniszter az erre irányuló megkereséstől számított 10 napon belül közli álláspontját a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége vezetőjével. A miniszteri vélemények közötti eltérés esetén a sportfejlesztési program e törvény szerinti támogatására vonatkozó jóváhagyó döntést megelőzően a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége vezetője a sportpolitikáért felelős miniszter útján a Kormány döntését kéri. Ebben az esetben a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége vezetője a Kormány döntésének megfelelően hagyja jóvá vagy utasítja el a sportfejlesztési program e törvény szerinti támogatását, és az erről szóló döntést közli a támogatás igénybevételére jogosult szervezettel.

(10)⁶⁴⁵ Az e § alapján folyó sportfejlesztési program jóváhagyására, valamint a támogatási igazolás kiállítására irányuló eljárás tekintetében a támogatás igénybevételére jogosult szervezet a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló törvény elektronikus kapcsolattartásra vonatkozó rendelkezései alapján elektronikus úton tart kapcsolatot a sportfejlesztési program jóváhagyását, valamint a támogatási igazolás kiállítását végző szervezettel.

(11)⁶⁴⁶ A beszerzéskor 100 ezer forintot meghaladó bekerülési értékű nyilvántartásba vett tárgyi eszköz - ide nem értve a 22/C. § (6a) bekezdés szerinti esetet - a jogszabály szerinti kötelező fenntartási időszak vége, vagy a könyv szerinti érték leírása közül a később bekövetkező időpontig nem idegeníthető el, nem terhelhető meg, kivéve annak indoklásával és a jóváhagyást végző szervezet előzetes írásbeli hozzájárulásával.

(12)⁶⁴⁷ Amennyiben az adózó a (3a) bekezdésben meghatározott összeget a támogatás adóévéét követően, de legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidőig fizeti meg, akkor az adózó a (2) bekezdés szerinti adókedvezményt legfeljebb a (3) bekezdés szerint a részére kiállított támogatási igazolásban szereplő összeg 80 százalékáig veheti igénybe.

Az olimpiai pályázat támogatásának adókedvezménye⁶⁴⁸

22/D. §⁶⁴⁹

Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye⁶⁵⁰

22/E. §⁶⁵¹ (1) Az adózó adókedvezményt vehet igénybe energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás üzembe helyezése és üzemeltetése esetén a beruházás, felújítás üzembe helyezését követő adóévben - vagy döntése szerint a beruházás, felújítás üzembe helyezésének

⁶⁴⁵ Beiktatta: 2012. évi CLXXVIII. törvény 38. § (2). Hatályos: 2013. I. 1-től. Módosította: 2013. évi XXXVII. törvény 51. § (9) f).

⁶⁴⁶ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 49. § (3). Módosította: 2018. évi LXXXII. törvény 38. § 9.

⁶⁴⁷ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 25. § (2). Hatályos: 2016. XI. 26-tól.

⁶⁴⁸ Beiktatta: 2016. évi II. törvény 2. §. Hatályos: 2016. III. 10-től.

⁶⁴⁹ Hatályon kívül helyezte: 2016. évi II. törvény 5. §. Hatálytalan: 2018. I. 1-től.

⁶⁵⁰ Megállapította: 2018. évi XLI. törvény 24. §. Hatályos: 2018. VII. 26-tól.

⁶⁵¹ Megállapította: 2018. évi XLI. törvény 24. §. Hatályos: 2018. VII. 26-tól.

adóévében - és az azt követő öt adóévben.

(2) Az adózó által igénybe vehető adókedvezmény mértéke nem haladhatja meg adózónként, továbbá beruházásonként, felújításonként, a beruházáshoz, felújításhoz igényelt összes állami támogatással együttesen, jelenértéken a beruházás, felújítás elszámolható költsége

a) Közép-Magyarország régió kormányrendelet szerint nem támogatható településein 30 százalékának,

b) Közép-Magyarország régió kormányrendeletben meghatározott támogatható településein 35 százalékának,

c) Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld, Dél-Dunántúl, Közép-Dunántúl vagy Nyugat-Dunántúl régióban 45 százalékának

megfelelő mértéket, de legfeljebb a 15 millió eurónak megfelelő forintösszeget.

(3) Az adókedvezmény (2) bekezdés szerinti mértéke kisvállalkozásoknak nyújtott támogatás esetén 20 százalékponttal, közép vállalkozásoknak nyújtott támogatás esetében 10 százalékponttal növelhető.

(4)⁶⁵² E § alkalmazásában elszámolható költségnek minősül

a) az energiahatékonysági beruházás, felújítás célját szolgáló, a kizárólag a magasabb energiahatékonysági szint elérését elősegítő tárgyi eszköz, immateriális jószág bekerülési értéke, értékének növekedése, amennyiben a beruházás, felújítás összköltségén belül a kizárólag energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás költségei külön beruházásként, felújításként meghatározhatóak, vagy

b) az energiahatékonysági célokat közvetlenül szolgáló beruházás, felújítás részét képező tárgyi eszköz, immateriális jószág bekerülési értékének, értéknövekedésének az a része, amely egy hasonló, kevésbé energiahatékony beruházáshoz, felújításhoz viszonyítva többletköltséggént merül fel, amely kevésbé energiahatékony beruházást, felújítást az adózó az e § szerinti adókedvezmény és a beruházáshoz, felújításhoz igénybe vett más állami támogatás hiányában hitelt érdemlően végrehajtott volna, amennyiben az elszámolható költség az a) pont szerinti módszerrel nem határozható meg.

(5) Az elszámolható költséget szokásos piaci áron kell figyelembe venni, ha az az adózó és a vele kapcsolt vállalkozási viszonyban lévő személy között a szokásos piaci ártól eltérő áron kötött szerződés alapján merült fel.

(6) Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó az adókedvezmény igénybevételének első adóévében az adóévi társasági adóbevallása benyújtásáig rendelkezzen az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményének végrehajtási szabályairól szóló kormányrendelet szerinti igazolással, amely alátámasztja, hogy beruházása, felújítása energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásnak, felújításnak minősül. Megújuló energiaforrásból nyert energia felhasználását célzó beruházás, felújítás vagy beruházásrész, felújításrész tekintetében adókedvezmény abban az esetben vehető igénybe, ha a beruházás, felújítás vagy beruházásrész, felújításrész energiahatékonyság növekedésével jár.

(7) Az adókedvezmény akkor vehető igénybe, ha az adózó a beruházás, felújítás részét képező valamennyi eszközt használatba veszi, és ezeket az eszközöket a beruházás, felújítás üzembe helyezését követő legalább öt évig (a továbbiakban: kötelező üzemeltetési időszak) a hatályos, jogerős engedélyben foglaltak szerint üzemelteti, illetve használja. Ha az adózó az üzembe helyezett, az elszámolható költség összegénél figyelembe vett eszközöket a kötelező üzemeltetési időszakon belül a befektetett eszközök közül pótlás nélkül kivezeti, vagy pótlás nélkül nem üzemelteti a hatályos, jogerős engedélyben foglaltak szerint, akkor az ilyen eszközök bekerülési

⁶⁵² Megállapította: 2019. évi LXXII. törvény 6. §. Hatályos: 2019. VIII. 23-tól.

értéke az adókedvezmény alapjául szolgáló elszámolható költséget csökkenti.

(8) Nem vehető igénybe adókedvezmény,

a) ha az adózó a fejlesztést azért hajtja végre, hogy a beruházás, felújítás megkezdésének időpontjában már elfogadott uniós szabványoknak feleljen meg, még akkor sem, ha az uniós szabványok még nem léptek hatályba;

b) ha az adózó nem teljesíti az e törvényben és az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményének végrehajtási szabályairól szóló kormányrendeletben foglalt feltételeket;

c) ha az adózó nehéz helyzetben lévő társaság, bíróság által jogerősen elrendelt felszámolás vagy kényszerterelési eljárás alatt áll, vagy végelszámolását bejelentette a bírósághoz;

d) a halászati és akvakultúra-termékek piacának közös szervezéséről, az 1184/2006/EK és az 1224/2009/EK tanácsi rendelet módosításáról, valamint a 104/2000/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló 2013. december 11-i 1379/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletben meghatározott akvakultúra-termékek termelését, feldolgozását és értékesítését szolgáló beruházáshoz, felújításhoz;

e) ha az adózóval szemben teljesítetlen visszafizetési felszólítás van érvényben olyan európai bizottsági határozat eredményeként, amely valamely támogatást jogellenesnek és a belső piaccal összeegyeztethetetlennek nyilvánított.

(9) Az adózónak külön nyilvántartást kell vezetnie, amely tartalmazza a beruházás, felújítás keretében üzembe helyezett, nyilvántartásba vett, az elszámolható költség részét képező, továbbá a kötelező üzemeltetési időszak alatt az állományból kikerült, illetve a szinten tartást szolgáló valamennyi eszköz

a) üzembe helyezésének, nyilvántartásba vételének időpontját és helyét;

b) bekerülési értékét;

c) többletköltségét;

d) állományból történő kikerülésének időpontját, indokát.

(10) Az adókedvezmény feltételeinek teljesítését az állami adóhatóság az adókedvezmény első igénybevételét követő harmadik adóév végéig legalább egyszer ellenőrzi.

(11) Ugyanazon beruházás tekintetében az e § szerinti adókedvezmény együttesen nem alkalmazható a 22/B. § (1) bekezdése szerinti adókedvezménnyel.

Élőzenei szolgáltatás adókedvezménye⁶⁵³

22/F. §⁶⁵⁴ (1) Az adózó az általa üzemeltetett vendéglátóhelyen megvalósított élőzenei szolgáltatásra tekintettel az általa költségként, ráfordításként elszámolt ellenérték (díj) után a költség, ráfordítás felmerülésének adóévében adókedvezményt vehet igénybe.

(2) Az adókedvezmény mértéke az élőzenei szolgáltatásra tekintettel az adózó által költségként, ráfordításként az adóévben elszámolt, általános forgalmi adó nélkül számított ellenérték (díj) összegének legfeljebb 50 százaléka.

(3) Az (1) bekezdés szerinti adózó az ellenérték (díj) elszámolása adóévének adóalapját a 3. számú melléklet A) rész 3. pontjában foglaltak figyelembevételével állapítja meg.

(4) Az (1) bekezdés szerinti adókedvezmény az adóévben igénybe vett, csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, amely az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet szabályaival összhangban nyújtható.

⁶⁵³ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 27. §. Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁶⁵⁴ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 27. §. Hatályos: 2017. I. 1-től.

Az adókedvezmények igénybevételének szabályai

23. § (1)⁶⁵⁵

(2)⁶⁵⁶ A számított társasági adóból - legfeljebb annak 80 százalékáig - érvényesíthető a 22/B. § alapján fejlesztési adókedvezmény.

(3)⁶⁵⁷ A (2) bekezdés szerint igénybe vett adókedvezménnyel csökkentett adóból - legfeljebb annak 70 százalékáig - érvényesíthető minden más adókedvezmény.

(4) Az adókedvezmény adóvisszatartás formájában vehető igénybe.

(5)⁶⁵⁸ A külföldi vállalkozó az e törvényben meghatározott adókedvezményekkel a belföldi telephelyén megvalósított beruházás, foglalkoztatottak éves átlagos állományi létszáma, illetve a belföldi telephelye útján elért árbevétel alapján élhet.

(6)⁶⁵⁹ Ha törvény az adókedvezmény igénybevételének utolsó évét meghatározza, akkor azt utoljára abban az adóévben lehet érvényesíteni, amelynek utolsó napja a törvényben megjelölt évben van.

(7)⁶⁶⁰ Ugyanazon adóév tekintetében a 22. § (1) bekezdésében és a 22/C. § (2) bekezdésében meghatározott adókedvezmény együttesen nem alkalmazható a 24/A. § szerinti felajánlással és a 24/B. § szerinti jóváírással.

(8)⁶⁶¹ A csoportos társasági adóalany - a (9)-(14) bekezdésben foglaltak figyelembevételével - az adókedvezmények érvényesítése szempontjából egyetlen adózónak minősül.

(9)⁶⁶² Azt az adókedvezményt, amelyre egy adott csoporttag a csoporttagsága előtt szerzett jogot, a csoportos társasági adóalany akkor érvényesítheti, ha az adókedvezményre jogot szerzett csoporttag a kedvezmény feltételeinek csoporttagként is megfelel. Amennyiben az adókedvezményre jogot szerzett csoporttag csoporttagsága a jogutód nélküli megszűnéstől eltérő ok miatt szűnik meg, az adókedvezmény érvényesítésére - a csoporttagság alatt a csoportos társasági adóalany által fel nem használt keretösszeg erejéig - továbbra is jogosult marad.

(10)⁶⁶³ A csoportos társasági adóalany adókedvezményt akkor vehet igénybe, ha az adókedvezményre vonatkozó feltételeknek való megfelelést egy csoporttagja vállalja és e csoporttag a feltételeket ténylegesen teljesíti, azzal, hogy a 22. § (1) bekezdése és a 22/C. § szerinti adókedvezmény esetén a támogatás nyújtására csoporttagonként kerülhet sor. Amennyiben a feltételek teljesítését vállaló csoporttagsága megszűnik, az adókedvezmény érvényesítésére a csoportos társasági adóalany a továbbiakban nem lesz jogosult, kivéve, ha a csoporttag jogutódlással szűnik meg és jogutódja szintén a csoportos társasági adóalanyiság tagja.

(10a)⁶⁶⁴ Amennyiben a (10) bekezdés szerinti, a feltételek teljesítését vállaló csoporttag tagsága nem jogutódlás miatt szűnik meg, de továbbra is e törvény hatálya alá tartozik, akkor az adókedvezmény érvényesítésére a csoporttagsága megszűnését követően - a csoporttagság alatt a csoportos társasági adóalany által fel nem használt keretösszeg erejéig - jogosulttá válik.

⁶⁵⁵ Hatályon kívül helyezte: 2011. évi CLVI. törvény 46. § (1) 7. Hatálytalan: 2012. I. 1-től.

⁶⁵⁶ Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 52. §. Módosította: 2011. évi CLVI. törvény 43. § 15.

⁶⁵⁷ Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 52. §. Módosította: 2011. évi CLVI. törvény 43. § 15.

⁶⁵⁸ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 50. §. Hatályos: 2001. I. 1-től.

⁶⁵⁹ Beiktatta: 2000. évi CXIII. törvény 50. §. Hatályos: 2001. I. 1-től.

⁶⁶⁰ Beiktatta: 2014. évi LXXIV. törvény 37. §. Hatályos: 2015. I. 1-től.

⁶⁶¹ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 27. §. Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁶⁶² Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 28. § (1). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

⁶⁶³ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 28. § (2). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

⁶⁶⁴ Beiktatta: 2019. évi LXXIII. törvény 28. § (3). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

(11)⁶⁶⁵ A csoportos társasági adóalany adókedvezményre történő megszerzés és az adókedvezmény érvényesítése érdekében szükséges jognyilatkozatát, továbbá a 22. § (1) bekezdése és a 22/C. § szerinti adókedvezményhez tartozó bejelentést a csoportos társasági adóalany esetében kizárólag a csoportképviselő teheti meg.

(12)⁶⁶⁶ A (2) bekezdéstől eltérően a csoportos társasági adóalany a jogosult csoporttagra a pozitív adóalapja arányában jutó számított adóból érvényesíti a 22/B. § alapján a fejlesztési adókedvezményt, legfeljebb a jogosult csoporttagra jutó számított adó 80 százalékáig.

(13)⁶⁶⁷ A (3) bekezdéstől eltérően a csoportos társasági adóalany a (12) bekezdés szerint igénybe vett adókedvezménnyel csökkentett számított adóból érvényesíti a 22/E. § alapján az energiahatékonysági beruházás, felújítás adókedvezményét, legfeljebb a jogosult csoporttagra jutó, a (12) bekezdés szerint megállapított összeg 70 százalékáig.

(14)⁶⁶⁸ A (3) bekezdéstől eltérően a csoportos társasági adóalany a (12) és (13) bekezdés szerint igénybe vett adókedvezménnyel csökkentett egyedi számított adók összegéből - legfeljebb annak 70 százalékáig - érvényesíthet minden más, a (12)-(13) bekezdésben nem említett adókedvezményt.

A fizetendő adó

24. §⁶⁶⁹ (1)⁶⁷⁰ A fizetendő adó a 19. § szerint megállapított társasági adó, csökkentve az adókedvezményekkel és a 28. § rendelkezéseinek figyelembevételével a külföldön megfizetett társasági adóval (annak megfelelő jövedelemadóval).

(2) Az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózó az (1) bekezdés rendelkezéseit a II/A. fejezetben foglaltak figyelembevételével alkalmazza.

(3)⁶⁷¹ A csoportos társasági adóalany adóévi fizetendő adóját a csoporttagok között a 6. § (1)-(2a), (5)-(10) bekezdése szerint egyedileg megállapított pozitív adóalapok arányában kell felosztani. A csoportképviselő az egyes csoporttagokra jutó fizetendő adót a csoportos társasági adóalany társasági adóbevallásában feltünteti és a beszámolóját, könyvviteli zárlatát a számviteli törvény III. Fejezete szerint összeállító csoporttag adófizetési kötelezettségként elszámolja.

Rendelkezés az adóról⁶⁷²

24/A. §⁶⁷³ (1)⁶⁷⁴ Az adózó az esedékes adóelőleg-fizetési kötelezettségének teljesítésére nyitva álló határidőt megelőző hónap utolsó napjáig az állami adóhatóság által rendszeresített külön nyomtatványon, elektronikus úton tett rendelkező nyilatkozata útján a kedvezményezett szervezet(ek) nevének és adószámának megjelölésével rendelkezhet a 26. § (2), (3) és (8) bekezdése szerint megállapított egyes havi, illetve negyedéves társasági adóelőleg-kötelezettsége

⁶⁶⁵ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 28. § (4). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

⁶⁶⁶ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 27. §. Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁶⁶⁷ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 27. §. Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁶⁶⁸ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 27. §. Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁶⁶⁹ Megállapította: 2015. évi CLXXVIII. törvény 25. §. Hatályos: 2016. I. 1-től.

⁶⁷⁰ Módosította: 2015. évi CXCI. törvény 29. § 2.

⁶⁷¹ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 29. §. Hatályos: 2019. VII. 24-től.

⁶⁷² Beiktatta: 2014. évi LXXIV. törvény 38. §. Hatályos: 2015. I. 1-től.

⁶⁷³ Beiktatta: 2014. évi LXXIV. törvény 38. §. Hatályos: 2015. I. 1-től.

⁶⁷⁴ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 30. § (2). Hatályos: 2020. I. 1-től.

(ideértve a csoportos társasági adóalany számára az alapító, csatlakozó tagra vonatkozóan adóhatósági határozattal előírt társasági adóelőleg-kötelezettséget, továbbá a volt csoporttag számára a megszűnt csoporttagságára tekintettel adóhatósági határozattal előírt társasági adóelőleg-kötelezettséget) 80 százalékának kedvezményezett célra történő felajánlásáról.

(2) Amennyiben az adózó az (1) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozatot nem tesz, vagy az (1) bekezdés szerint felajánlott és az adóhatóság által kedvezményezett célra átutalt összeg nem éri el az adózó által e törvény 24. §-a szerint fizetendő adó összegének 80 százalékát, az adózó

*a)*⁶⁷⁵

b) a társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig a társasági adóbevallásában

tett rendelkező nyilatkozata útján rendelkezhet a kedvezményezett szervezet(ek) nevének és adószámának megjelölésével az adóévi kedvezményezett célra még fel nem ajánlott adóelőlegének, fizetendő társasági adójának kedvezményezett célra történő felajánlásáról, azzal, hogy az e bekezdés szerint tett felajánlással az adóévben összesen felajánlott összeg nem haladhatja meg az e törvény 24. §-a szerint fizetendő adó összegének 80 százalékát. Az e bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozat a társasági adóbevallás benyújtását követően nem módosítható.

(3)⁶⁷⁶ E rendelkezés alkalmazásában kedvezményezett célnak minősül:

a) a filmalkotás 22. § (2) bekezdésében meghatározott támogatása;

b) a látvány-csapatsport 22/C. § (1) bekezdésében meghatározott támogatása.

(4)⁶⁷⁷ Az adózó az (1) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozatot - az (1) bekezdésben meghatározott korlátra is figyelemmel - a társasági adóelőleg-fizetési kötelezettségének teljesítése során, a havi vagy negyedéves adóelőleg-fizetési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidő utolsó napjáig az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített külön nyomtatványon, elektronikus úton tett nyilatkozata útján egy adóévben összesen legfeljebb öt alkalommal a soron következő adóelőlegekre tekintettel módosíthatja. A Nemzeti Filmintézet Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság részére a (3) bekezdés *a)* pontjában meghatározott célra történő felajánlás kivételével a módosítás érvényességének feltétele, hogy az adózó a (16)-(17) bekezdés szerint kiállított igazolást az állami adóhatóságnak - a nyilatkozat tételével egyidejűleg - benyújtsa, illetve, hogy a (19)-(21) bekezdés szerint kiállított igazolás a (21a) bekezdésben foglaltak szerint az állami adóhatósághoz beérkezzen.

(5)⁶⁷⁸ Az adózó a társasági adóelőleg-fizetési és társasági adófizetési kötelezettségének az (1) vagy (2) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozat megtételétől függetlenül eleget tesz.

(6) Az adózó az (1) vagy a (2) bekezdés szerinti, kedvezményezett célra történő felajánlásáért és annak pénzügyi teljesítéséért a kedvezményezett szervezet részéről - szponzori szerződés keretében juttatott kiegészítő sportfejlesztési támogatás kivételével - ellenszolgáltatásra nem jogosult, az ezzel ellentétes megállapodás semmis. Ilyen megállapodás esetén

a) az adózó által az adóhatóság részére teljesített befizetés nem minősül az (1) és (2) bekezdés szerinti felajánlásnak, és

b) az (1) és (2) bekezdés szerinti felajánlás kedvezményezettje a részére átutalt összeget az állami adóhatóság által kezelt elkülönített számlára köteles visszautalni az adózó azonosítására szolgáló adatok feltüntetésével, és

⁶⁷⁵ Hatályon kívül helyezte: 2019. évi LXXIII. törvény 35. § 3. Hatálytalan: 2019. VII. 24-től.

⁶⁷⁶ Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 29. §. Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁶⁷⁷ Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 50. § (1). Módosította: 2018. évi LXXXII. törvény 38. § 10., 2019. évi CVI. törvény 1. §.

⁶⁷⁸ Módosította: 2019. évi LXXIII. törvény 35. § 4.

c) az adózó nem jogosult az 24/B. § szerinti jóváírásra.

(7) Az adózó a látvány-csapatsportok támogatására történő felajánlás esetében a 22/C. § (1) bekezdés szerinti támogatási jogcímek megjelölésével teszi meg a rendelkező nyilatkozatot.

(8) Az (1)-(2) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozatban, illetve a (4) bekezdés szerinti nyilatkozatban a (3) bekezdés szerinti célok és a (7) bekezdés szerinti jogcímek között megosztva is lehet rendelkezni.

(9)⁶⁷⁹ A látvány-csapatsportok támogatása esetében az (1) és (2) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozatban felajánlott összeg 12,5 százaléka kiegészítő sportfejlesztési támogatásnak minősül. A kiegészítő sportfejlesztési támogatásról az adózó és a látvány-csapatsportban tevékenykedő szervezet szerződésben rendelkezik, azzal, hogy amennyiben az adózó a szerződés alapján ellenszolgáltatásra jogosult, akkor a kiegészítő sportfejlesztési támogatás az ellenszolgáltatás általános forgalmi adó nélkül számított, a látvány-csapatsportban tevékenykedő szervezet által árbevételként elszámolandó értékét jelenti és az ellenszolgáltatás értékét nem kell figyelembe venni a 22/C. § (4), (4a) és (4b) bekezdésében meghatározott támogatási intenzitások meghaladása vonatkozásában.

(10)⁶⁸⁰

(11) Az állami adóhatóság az (1) és (2) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozatot és az adózó felajánlásra való jogosultságát megvizsgálja és

a)⁶⁸¹ az adózó az (1) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozata, illetve a társasági adóbevallásban bevallott adatok alapján - figyelemmel a (24) bekezdésben foglaltakra - a havonta, illetve negyedévente fizetendő előleg legfeljebb 80 százalékat - látvány-csapatsportok támogatása esetében a (9) és (25) bekezdés szerint csökkentett mértékben - a havonta, illetve a negyedévente teljesítendő kötelezettség teljesítését követő 15 munkanapon belül,

b)⁶⁸² az adózó (2) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozata alapján a társasági adóbevallásban bevallott adatok figyelembevételével a rendelkező nyilatkozatban megjelölt összeget - a látvány-csapatsportok támogatása esetében a (9) és (25) bekezdés szerint csökkentett mértékben - a társasági adóbevallás benyújtását követő 15 munkanapon belül a felajánlás fogadására jogosult szervezetnek átutalja, feltéve, hogy teljesülnek az átutalás e §-ban meghatározott feltételei.

(11a)⁶⁸³ Amennyiben az adózó (1) bekezdés szerinti felajánlását látvány-csapatsport támogatása céljából, tárgyi eszköz beruházás, felújítás jogcímén teszi meg, továbbá az építési engedélyhez kötött tárgyi eszköz beruházás, felújítás sportcélú ingatlanra irányul és az e törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendeletben meghatározottak szerint utófinanszírozottnak minősül, az adóhatóság a (19) vagy a (20) bekezdés szerinti igazolást kiállító szervezet e célra vezetett elkülönített fizetési számlájára teljesíti az átutalást.

(12)⁶⁸⁴ Látvány-csapatsportok támogatása céljából történő felajánlás esetében az állami adóhatóság az átutalást azzal az eltéréssel teljesíti, hogy a kiegészítő sportfejlesztési támogatás (9) bekezdés szerint meghatározott összegét a (11) bekezdés szerinti határidőben a 22/C. § (1) bekezdés a)-d) pontjának hatálya alá tartozó támogatás esetén - az adózó döntése szerint - vagy a

⁶⁷⁹ Megállapította: 2016. évi XVIII. törvény 2. § (1). Módosította: 2017. évi LXXIII. törvény 6. § (1) 3.

⁶⁸⁰ Hatályon kívül helyezte: 2018. évi XLI. törvény 28. § (2) 3. Hatálytalan: 2018. VII. 26-tól.

⁶⁸¹ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 30. § (3). Hatályos: 2020. I. 1-től.

⁶⁸² Módosította: 2019. évi LXXIII. törvény 35. § 5.

⁶⁸³ Beiktatta: 2016. évi XVIII. törvény 2. § (2). Hatályos: 2016. IV. 12-től.

⁶⁸⁴ Módosította: 2017. évi LXXIII. törvény 6. § (2).

(16)-(21) bekezdés szerinti igazolás szerint támogatásban részesítendő látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége részére, vagy az e látvány-csapatsport keretében vagy érdekében a 22/C. § (1) bekezdés *b)-d)* pontjában meghatározottak szerint működő sportszervezet (sportiskola), alapítvány részére, a 22/C. § (1) bekezdés *e)* pontjában meghatározott támogatás esetén a támogatásban részesítendő sportköztestület részére átutalja.

(13) Az állami adóhatóság a (11) bekezdés szerinti átutalást abban az esetben teljesíti, ha

*a)*⁶⁸⁵ a Nemzeti Filmintézet Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság részére a (3) bekezdés *a)* pontjában meghatározott célra történő felajánlás esetének kivételével a (16)-(17) bekezdés szerint kiállított igazolást az (1) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozat benyújtásával egyidejűleg, a (2) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozat esetén legkésőbb a társasági adóbevallás benyújtásáig az állami adó- és vámhatóság kézhez kapja, illetve, hogy a (19)-(21) bekezdés szerint kiállított igazolás a (21a) bekezdésben foglaltak szerint az állami adó- és vámhatóság részére beérkezzen,

*b)*⁶⁸⁶ az adózó, továbbá a felajánlás kedvezményezettjének állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása (csoportos társasági adóalany esetében a csoportos társasági adóalany társasági adónemen fennálló adótartozás) az átutaláskor nem haladja meg a százezer forintot,

c) az adózó a vonatkozó társasági adóbevallását határidőben benyújtotta, és

*d)*⁶⁸⁷ a társasági adóbevallásában fizetendő adóelőlegként, adóként megjelölt összeget esedékességig megfizette, továbbá a (2) bekezdés szerinti esetben az adóbevallásban bevallott, fizetendő adó 80 százaléka a (2) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozatban szereplő összeget eléri vagy meghaladja.

(13a)⁶⁸⁸ Ha az állami adó- és vámhatóság az átutalást kizárólag azért tagadta meg, mert az adózó a társasági adóbevallásában fizetendő adóelőlegként, adóként megjelölt összeget nem fizette meg határidőben, az adózónak az átutalás megtagadásáról szóló határozat átvételét követő 15 napon belül előterjesztett külön kérelmére az állami adó- és vámhatóság az átutalást akkor is teljesíti, ha

a) a késelem nem haladja meg az esedékességtől számított 15 naptári napot, és

*b)*⁶⁸⁹ az adó összegének megfizetése maradéktalanul megtörtént.

(13b)⁶⁹⁰ A (13a) bekezdés szerinti kérelem előterjesztésére előírt határidő elmulasztása esetén igazolási kérelemnek nincs helye.

(14)⁶⁹¹ Ha az adózó egyidejűleg több társasági adóelőlege vonatkozásában tesz rendelkező nyilatkozatot, akkor az állami adó- és vámhatóság a (13) bekezdés *a)* pontja szerinti igazolást azon adóelőleg(ek) tekintetében veszi figyelembe, amely(ek) átutalása az igazolás benyújtásakor, illetve a (21a) bekezdés esetében az igazolás beérkezésekor még nem vált esedékessé.

(15)⁶⁹² Az állami adó- és vámhatóság a (11)-(12) bekezdés szerinti átutalás megtörténtéről és annak összegéről az adózót és a (16)-(21) bekezdés szerinti igazolást kiállító szervezetet az

⁶⁸⁵ Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 50. § (2). Módosította: 2018. évi LXXXII. törvény 38. § 10., 2019. évi LXXIII. törvény 35. § 6., 2019. évi CVI. törvény 1. §.

⁶⁸⁶ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 30. § (4). Hatályos: 2019. VIII. 23-tól.

⁶⁸⁷ Módosította: 2017. évi CLXIII. törvény 6. §, 2019. évi LXXIII. törvény 35. § 7.

⁶⁸⁸ Beiktatta: 2017. évi CLXIII. törvény 4. §. Módosította: 2019. évi LXXIII. törvény 35. § 7., 8., 2019. évi C. törvény 8. § b).

⁶⁸⁹ Módosította: 2019. évi LXXIII. törvény 35. § 9.

⁶⁹⁰ Beiktatta: 2017. évi CLXIII. törvény 4. §. Hatályos: 2017. XI. 24-től.

⁶⁹¹ Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 50. § (3). Hatályos: 2016. VII. 16-tól.

⁶⁹² Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 50. § (4). Hatályos: 2016. VII. 16-tól.

átutalást követő 15 napon belül tájékoztatja. Az állami adó- és vámhatóság a jelen bekezdés szerinti határidőben az átutalások elmaradásáról is tájékoztatja az igazolást kiállító szervezetet. Az állami adó- és vámhatóság a részére a (21a) bekezdés szerint eljuttatott igazolás esetében az e bekezdés szerinti tájékoztatást a központi elektronikus szolgáltató rendszeren keresztül küldi meg az igazolást kiállító szervezet részére.

(16)⁶⁹³ A (3) bekezdés *a*) pontjában meghatározott kedvezményezett cél megjelölése esetén a mozgóképszakmai hatóság az adózó és a felajánlás fogadására jogosult szervezet együttes kérelmére, az Mktv. 31/C. § (1) bekezdése szerinti jogerős költségellenőrzési határozat száma és a felajánlott összeg megjelölésével igazolást állít ki arról, hogy az adózó által felajánlott összeg nem eredményezi a mozgóképszakmai hatóság által jóváhagyott közvetlen filmgyártási költség Mktv. 12. § (10) bekezdésében meghatározott része 30 százalékának meghaladását. E bekezdés rendelkezései nem alkalmazandók a Nemzeti Filmintézet Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság részére a (3) bekezdés *a*) pontjában meghatározott célra történő felajánlás vonatkozásában.

(17) A mozgóképszakmai hatóság a (16) bekezdés szerinti igazolás kiállításakor figyelembe veszi az Mktv. 31/C. § (1) bekezdése alapján kiadott határozatban megállapított közvetett támogatások, a 22. § (3) bekezdése szerint kiállított támogatási igazolások, továbbá az e bekezdés szerint ugyanazon adóév vonatkozásában kibocsátott igazolások (11) bekezdés alapján esedékessé vált, de az állami adóhatóság által át nem utalt felajánlás összegével csökkentett összegét. Az e bekezdés szerinti igazolás visszavonásig érvényes.

(18)⁶⁹⁴

(19)⁶⁹⁵ A (3) bekezdés *b*) pontjában meghatározott kedvezményezett cél megjelölése esetén, ha a támogatás fogadására jogosult szervezet látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége vagy a Magyar Olimpiai Bizottság, a sportpolitikáért felelős miniszter az adózó és a támogatás fogadására jogosult szervezet együttes kérelmére, a sportfejlesztési program jóváhagyásáról rendelkező határozat száma, a felajánlott összeg és a 22/C. § (1) bekezdése szerinti jogcím megjelölésével igazolást állít ki arról, hogy az adózó által felajánlott összeg nem eredményezi 22/C. § (4), (4a) és (4b) bekezdésében meghatározott támogatási intenzitások meghaladását. A sportpolitikáért felelős miniszter az e bekezdés szerinti igazolás kiállításakor figyelembe veszi a 22/C. § (3) bekezdése szerint kiállított támogatási igazolások és az e bekezdés szerint ugyanazon adóév vonatkozásában kibocsátott igazolások (11) és (11a) bekezdés alapján esedékessé vált, de az állami adóhatóság által át nem utalt felajánlás összegével csökkentett összegét. Az e bekezdés szerinti igazolás visszavonásig érvényes.

(20)⁶⁹⁶ A (3) bekezdés *b*) pontjában meghatározott kedvezményezett cél megjelölése esetén, ha felajánlás fogadására jogosult szervezet a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő amatőr sportszervezet - ideértve a sportról szóló törvényben meghatározott szabályok szerint a szakszövetség tagjaként működő sportiskolát is -, a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezet vagy a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány, a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége az adózó és a támogatás fogadására jogosult szervezet együttes kérelmére, a

⁶⁹³ Módosította: 2018. évi XLIX. törvény 30. § b), 2019. évi CVI. törvény 1. §.

⁶⁹⁴ Hatályon kívül helyezte: 2018. évi LXXXII. törvény 39. § (1) 5. Hatálytalan: 2019. I. 1-től.

⁶⁹⁵ Megállapította: 2016. évi XVIII. törvény 2. § (4). Módosította: 2017. évi LXXIII. törvény 6. § (1) 3., 2018. évi LXXXII. törvény 38. § 11.

⁶⁹⁶ Megállapította: 2016. évi XVIII. törvény 2. § (5). Módosította: 2017. évi LXXIII. törvény 6. § (1) 3., 4., (2), 2018. évi LXXXII. törvény 38. § 11.

sportfejlesztési program jóváhagyásáról rendelkező határozat száma, a felajánlott összeg és a 22/C. § (1) bekezdése szerinti jogcím megjelölésével igazolást állít ki arról, hogy az adózó által felajánlott összeg nem eredményezi a 22/C. § (4), (4a) és (4b) bekezdésében meghatározott támogatási intenzitások meghaladását. A látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége az e bekezdés szerinti igazolás kiállításakor figyelembe veszi a 22/C. § (3) bekezdése szerint kiállított támogatási igazolások, támogatási szerződés keretében a 22/C. § (1) bekezdés *a)* pont *ac)* alpontjában, (1) bekezdés *b)* pont *bd)* és *bf)* alpontjában, (1) bekezdés *c)* pont *cb),cd)* és *ce)* alpontjában, valamint (1) bekezdés *d)* pont *dc)* és *de)* alpontjában meghatározott jogcímre nyújtott támogatáshoz kapcsolódó, a támogatott hivatásos sportszervezet részére megfizetett kiegészítő sportfejlesztési támogatások és az e bekezdés szerint ugyanazon adóév vonatkozásában kibocsátott igazolások (11) és (11a) bekezdés alapján esedékessé vált, de az állami adóhatóság által át nem utalt felajánlás összegével csökkentett összegét. Az e bekezdés szerinti igazolás visszavonásig érvényes.

(21)⁶⁹⁷ A (19)-(20) bekezdésben meghatározott igazolást a sportpolitikáért felelős miniszter és a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége a 22/C. §-ban foglaltak figyelembevételével állítja ki azzal, hogy az adó 24/A. § alapján kedvezményezett célra történő felajánlása esetében az adózó és a felajánlás fogadására jogosult szervezet állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása az igazolás igénylésének időpontjában nem haladhatja meg a százezer forintot. Az igazolást kiállító szervezet az igazolás (19)-(20) bekezdésben meghatározott adatairól adatot szolgáltat az adóhatóság részére.

(21a)⁶⁹⁸ A (19)-(21) bekezdés szerint kiállított igazolást, valamint annak módosítását vagy visszavonását az igazolás kiállítója kizárólag a központi elektronikus szolgáltató rendszeren keresztül küldi meg az állami adó- és vámhatóság részére. Az állami adó- és vámhatóság a részére e bekezdés szerint megküldött igazolást az (1) és (2) bekezdés szerint megtett rendelkező nyilatkozat és az adózó felajánlásra való jogosultságának vizsgálatához használja fel.

(22)⁶⁹⁹ Amennyiben az állami adóhatóság azt állapítja meg, hogy a kedvezményezett célra az (1)-(2) bekezdés szerint felajánlott összeg meghaladja a (16)-(21) bekezdés szerint kiállított igazolásban szereplő összeget, akkor a különbözetet, de legfeljebb az igazolásban szereplő összeg 2 százalékát a (3) bekezdés *a)* pontjában foglalt esetben a Nemzeti Filmintézet Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaságnak, a (3) bekezdés *b)* pontjában foglalt esetben a sportpolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium fizetési számlájára teljesíti, azzal, hogy ezen utóbbi összeget az utánpótlás-nevelés központi költségvetési támogatására kell fordítani. Az állami adóhatóság ezen kötelezettségének évente egy alkalommal, a megelőző naptári év december 31-ével záruló adóév vonatkozásában tett, e fejezet szerinti adóról történő összes rendelkezésre tekintettel augusztus 31-éig tesz eleget.

(23) Amennyiben az állami adóhatóság határozata vagy az adózó önellenőrzése eredményeképpen az e törvény 24. §-a szerint fizetendő adó 80 százalékos korlátnak megfelelő összege módosulna, ez nem érinti a (11), (12), (22), (25) bekezdések szerint átutalt összeget.

(24) Az (1) bekezdés szerinti esetben, amennyiben az adózó az adóelőleg bevallás benyújtását követően az adózás rendjéről szóló törvény alapján az adóelőlege módosítását kéri, az állami adóhatóság - a módosítás jóváhagyása esetén - a (11), (12), (22), (25) bekezdés szerint átutalásra kerülő összeget a csökkentett összegű adóelőleggel arányosan mérsékli, vagy amennyiben az adózó számításai szerint adófizetési kötelezettsége várhatóan nem keletkezik, a rendelkező nyilatkozat

⁶⁹⁷ Megállapította: 2016. évi XVIII. törvény 2. § (6). Hatályos: 2016. IV. 12-től.

⁶⁹⁸ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 50. § (5). Hatályos: 2016. VII. 16-től.

⁶⁹⁹ Módosította: 2018. évi LXXXII. törvény 38. § 11., 39. § (2) 2., 2019. évi CVI. törvény 1. §.

szerinti átutalást nem teljesíti.

(25)⁷⁰⁰ Az állami adó- és vámhatóság a (3) bekezdés *b*) pontja szerinti kedvezményezett célra történő felajánlás összegének a (9) bekezdésben foglalt kiegészítő sportfejlesztési támogatással csökkentett része 1 százalékának 1/3 részét a sportpolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium által közzétett fizetési számlára, 2/3 részét az érintett országos sportági szakszövetség által közzétett fizetési számlára a (11) bekezdés szerint meghatározott határidőben átutalja. Az állami adó- és vámhatóság a Magyar Olimpiai Bizottság támogatása esetén a (3) bekezdés *b*) pontja szerinti kedvezményezett célra történő felajánlás összegének a (9) bekezdésben foglalt kiegészítő sportfejlesztési támogatással csökkentett része 1 százalékát a sportpolitikáért felelős miniszter által közzétett fizetési számlára utalja át.

(26) Amennyiben az adóévre vonatkozóan a (11), (12), (22), (25) bekezdések szerint átutalt összeg meghaladja az e törvény 24. §-a szerinti fizetendő adóösszegének 80 százalékát, akkor a 80 százalékot meghaladó részt az (1)-(2) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozat megtétele adóévet követő adóév(ek)re felajánlott összegnek kell tekinteni, azzal, hogy az adózó a következő adóév(ek)ben az (1)-(2) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozatot ezen összeg teljes figyelembevételét követően tehet.

(27) Amennyiben az adóévre vonatkozóan a (11), (12), (22), (25) bekezdések szerint átutalt összeg meghaladja az e törvény 24. §-a szerinti fizetendő adót és az adózót visszaigényelhető adó illetné meg, az adózót ezen különbözet erejéig más adónemre történő átvezetés, valamint kiutalás nem illeti meg.

(28)⁷⁰¹ Az állami adóhatóság által a (11) bekezdés szerint átutalt összeg a 30. § (10) bekezdése szerint meghatározott támogatásnak minősül.

Adófelajánlás esetén járó jóváírás⁷⁰²

24/B. §⁷⁰³ (1) Az adózó a 24/A. § (1) és (2) bekezdése szerinti rendelkező nyilatkozatban kedvezményezett célra felajánlott és az állami adóhatóság által a 24/A. § (11) bekezdése alapján átutalt összegre tekintettel - látvány-csapatsportok támogatása esetén a (9) és a (25) bekezdés szerint csökkentett mértékben - jóváírásra jogosult, amelyet az állami adóhatóság a társasági adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával vezet át az adózó adófolyószámlájára társasági adónemre.

(2)⁷⁰⁴ Az (1) bekezdés szerinti jóváírás összege

*a)*⁷⁰⁵ az adóelőlegből juttatott felajánlás összegének, de legfeljebb a 24. § szerint fizetendő adó 80 százalékának 7,5 százaléka, továbbá

b) a fizetendő adóból juttatott felajánlás összegének, de legfeljebb a 24. § szerint fizetendő adó 80 százalékának 2,5 százaléka.

(3) A jóváírás az állami adóhatóságnál vezetett társasági adófolyószámlán külön csökkentő tételként kerül kimutatásra, amelyre tekintettel a számviteli törvény alapján elszámolt egyéb bevétel az adózás előtti eredményt csökkenti.

⁷⁰⁰ Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 50. § (6). Módosította: 2016. évi CXXV. törvény 34. § 16., 2018. évi LXXXII. törvény 38. § 12.

⁷⁰¹ Módosította: 2018. évi LXXXII. törvény 38. § 13.

⁷⁰² Beiktatta: 2014. évi LXXIV. törvény 39. §. Hatályos: 2015. I. 1-től.

⁷⁰³ Beiktatta: 2014. évi LXXIV. törvény 39. §. Hatályos: 2015. I. 1-től.

⁷⁰⁴ Megállapította: 2016. évi CXXV. törvény 28. §. Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁷⁰⁵ Módosította: 2019. évi LXXIII. törvény 35. § 10.

(4) Amennyiben az állami adóhatóság határozata vagy az adózó önellenőrzése eredményeképpen a fizetendő adó 80 százalékaiban meghatározott korlát módosulna, akkor az (1) bekezdés szerinti jóváírás az állami adóhatóságnál vezetett adófolyószámlán társasági adónemben kimutatott összegét az állami adóhatóság megfelelően módosítja.

(5)⁷⁰⁶ A csoportképviselő a csoportos társasági adóalanyt a felajánlás adóévére megillető jóváírást a felajánlás adóévének fizetendő adója 24. § (3) bekezdése szerinti arányában osztja fel. Az adózó a jóváírásból rájuttató részt adózás előtti eredménye javára számolja el.

ELJÁRÁSI ÉS ADÓELŐLEG FIZETÉSI SZABÁLYOK

IV. Fejezet

A külföldi szervezet adókötelezettségének teljesítése

25. §⁷⁰⁷

Az adóelőleg bevallásának és fizetésének szabályai

26. § (1)⁷⁰⁸ Az adózónak - a (3), (5) és (6) bekezdésben foglaltak kivételével - az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra társasági adóelőleget kell bevallania az esedékességi időre eső összeg feltüntetésével. Nem lehet adóelőleget bevallani arra a naptári hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be adóelőleget.

(2)⁷⁰⁹ Az adóelőleg

a) az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt,

b) az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összege minden más esetben.

(3)⁷¹⁰ Az átalakulás, egyesülés, szétválás napjától számított 30 napon belül a jogutód köteles a jogelőd által bevallott adóelőlegből számított (az átalakulás, egyesülés, szétválás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) adóelőleget bevallani, és ennek alapján köteles a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig adóelőleget fizetni. Kiválás esetén a fennmaradó gazdasági társaság e rendelkezés alkalmazásában jogutódnak is minősül.

(3a)⁷¹¹ Az átalakulás, egyesülés, szétválás napját követő első adóbevallásában nem vall be adóelőleget kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózó, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás napja az előző adóévi adóbevallás benyújtását megelőzi.

⁷⁰⁶ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 30. §. Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁷⁰⁷ Hatályon kívül helyezte: 2000. évi CXIII. törvény 268. § (2). Hatálytalan: 2001. I. 1-től.

⁷⁰⁸ Megállapította: 2002. évi XLII. törvény 42. § (1). Hatályos: 2003. I. 1-től. Első ízben a 2003. évi adóalap megállapítására és a 2003. évi társasági adó és osztalékadó kötelezettségre kell alkalmazni.

⁷⁰⁹ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 51. § (1). Hatályos: 2001. I. 1-től.

⁷¹⁰ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 51. § (1). Módosította: 2007. évi CXXVI. törvény 432. § (3), 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 2.

⁷¹¹ Beiktatta: 2019. évi LXXIII. törvény 31. §. Hatályos: 2019. VIII. 23-tól.

(4)⁷¹² Az adókötelezettsége keletkezésének napját követő második naptári hónap első napjától kezdődő 12 hónapos időszakra 30 napon belül köteles adóelőleget bevallani a külföldi vállalkozó által bevallott adóelőleggel egyezően a tevékenységét folytató európai részvénytársaság, európai szövetkezet, illetve az európai részvénytársaság, az európai szövetkezet által bevallott adóelőleggel egyezően a tevékenységét folytató külföldi vállalkozó.

(5) A könyvvizetés pénznemének évközbeni változtatása a bevallott adóelőleget nem érinti.

(6)⁷¹³ Amennyiben a csoporttag csoporttagsága a jogutód nélküli megszűnéstől eltérő ok miatt szűnik meg, a csoportos társasági adóalany és a volt csoporttag, továbbá a csoportos társasági adóalany megszűnése esetén a volt csoporttag köteles a csoporttagság megszűnése napját, illetve a csoportos társasági adóalany megszűnése napját követő 30 napon belül a csoportos társasági adóalany által bevallott adóelőleget megosztani és bevallani, és ennek alapján a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig az adóelőleget megfizetni.

(7)⁷¹⁴ Az adóelőleg a (8)-(9) bekezdésben foglalt eltéréssel

a) havonta, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó meghaladja az 5 millió forintot;

b) háromhavonta, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó legfeljebb 5 millió forint.

(8)⁷¹⁵ A mezőgazdasági és erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba sorolt adózónál

a) az adóév első negyedévében az éves adóelőleg 10 százaléka, második negyedévében 20 százaléka, harmadik negyedévében 30 százaléka, negyedik negyedévében 40 százaléka esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó legfeljebb 5 millió forint,

b) az adóév első negyedévében az éves adóelőleg 3,3 százaléka, második negyedévében 6,6 százaléka, harmadik negyedévében 10 százaléka, negyedik negyedévében 13,4 százaléka esedékes havonta, ha az előző adóévi fizetendő adó meghaladja az 5 millió forintot.

(9)⁷¹⁶ Ha a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak az adóelőleg-kötelezettséget havonként, negyedévenként kell teljesítenie, akkor az első hónap kezdő napjaként a választott üzleti év kezdő napját kell számításba venni. Az első adóévi hónap kezdő napjának naptári hónapon belüli sorszáma határozza meg valamennyi további adóévi hónap kezdő napjának naptári hónapon belüli sorszámát. Amennyiben valamely adóévi hónap kezdő napjának naptári hónapon belüli sorszáma magasabb, mint a követő naptári hónap napjainak száma, a követő adóévi hónap kezdő napjaként a követő naptári hónap utolsó napját kell tekinteni. Adóévi negyedévként három adóévi hónapot kell figyelembe venni.

(10)⁷¹⁷

(11)⁷¹⁸ Nem kell az (1)-(9) bekezdés rendelkezéseit alkalmaznia az adózónak megszűnésekor, valamint, ha adóbevallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt ad be, továbbá az MRP-nek, az ingatlanal rendelkező társaság tagjának, a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak, a

⁷¹² Megállapította: 2004. évi XLV. törvény 58. § (10). Módosította: 2005. évi CXIX. törvény 180. § (6) j).

⁷¹³ Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 31. §. Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁷¹⁴ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 51. § (2). Hatályos: 2001. I. 1-től.

⁷¹⁵ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 51. § (2). Hatályos: 2001. I. 1-től.

⁷¹⁶ Megállapította: 2017. évi CLIX. törvény 71. §. Hatályos: 2018. I. 1-től.

⁷¹⁷ Hatályon kívül helyezte: 2019. évi LXXIII. törvény 35. § 11. Hatálytalan: 2019. VII. 24-től.

⁷¹⁸ Megállapította: 2017. évi CXLVI. törvény 5. § (3). Módosította: 2017. évi CLIX. törvény 72. § 5., 2019. évi LXXIII. törvény 34. § 4.

vízitársulatnak, az alapítványnak, a közalapítványnak, az egyesületnek, a köztestületnek, az egyházi jogi személynek, a lakásszövetkezetnek, a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézménynek, az önkéntes kölcsönös biztosítópénztárnak, a szociális szövetkezetnek, a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek és az iskolaszövetkezetnek.

(12)⁷¹⁹ A jogi személy és az egyéni cég az egyszerűsített vállalkozói adó adóalanyisága megszűnését követő 60 napon belül köteles az esedékességi időre eső összeg feltüntetésével az egyszerűsített vállalkozói adó adóalanyisága megszűnését követő naptól az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig számított időszak valamennyi teljes naptári negyedévére társasági adóelőleget bevallani és egyenlő részletekben a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig megfizetni. A háromhavonta esedékes társasági adóelőleg összege

a) az egyszerűsített vállalkozói adó adóalanyisága megszűnésének adóévében elszámolt összes bevétel 1 százaléka, ha az adóév időtartama 12 hónap volt,

b) az egyszerűsített vállalkozói adó adóalanyisága megszűnésének adóévében elszámolt összes bevételnek a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegének 1 százaléka minden más esetben.

(13)⁷²⁰ A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvény (a továbbiakban: Katv.) hatálya alá tartozó adóalany a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnését követő 60 napon belül köteles az esedékességi időre eső összeg feltüntetésével a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnését követő naptól az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig számított időszak valamennyi teljes naptári negyedévére társasági adóelőleget bevallani és egyenlő részletekben a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig megfizetni. A háromhavonta esedékes társasági adóelőleg összege

a) a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnésének adóévében elszámolt bevétel 0,25 százaléka, ha az adóév időtartama 12 hónap volt,

b) a Katv. szerinti adóalanyisága megszűnésének adóévében elszámolt bevételnek a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegének 0,25 százaléka minden más esetben.

Növekedési adóhite⁷²¹

26/A. §⁷²² (1)⁷²³ A 26. §-ban és az adózás rendjéről szóló törvényben foglaltaktól függetlenül, ha az adózó

a) társasági adóalanyisága az adóévet megelőző harmadik adóévben vagy korábban kezdődött, és

b) az adóévben és az adóévet megelőző három adóévben nem vett részt átalakulásban, egyesülésben, szétválásban, és

c) az adóévi adózás előtti eredményének a megelőző adóévi adózás előtti eredményét meghaladó része (a továbbiakban: növekedési adóhite⁷²¹) eléri vagy meghaladja az adózó megelőző adóévi adózás előtti eredménye abszolút értékének az ötszörösét, valamint

d) az éves társasági adóbevallás teljesítésére nyitva álló határidőig az adóhatóság részére nyilatkozik arról, hogy a növekedési adóhite⁷²¹re vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni, akkor a növekedési adóhite⁷²¹ összegének vonatkozásában adóbevallási és adófizetési

⁷¹⁹ Beiktatta: 2011. évi CLVI. törvény 41. §. Módosította: 2013. évi CCLII. törvény 144. § (3) c).

⁷²⁰ Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 51. §. Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁷²¹ Beiktatta: 2015. évi LXXXI. törvény 11. §. Hatályos: 2015. VI. 25-től.

⁷²² Beiktatta: 2015. évi LXXXI. törvény 11. §. Hatályos: 2015. VI. 25-től.

⁷²³ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 32. § (1). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

kötelezettségének az adóévet követő második adóév végéig - az általános szabályoktól eltérően - e § rendelkezései alapján tehet eleget azzal, hogy a növekedési adóhitelek összegének számításakor a kapott (járó) osztalék, a kapott (esedékes) kamat összegét, valamint az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét, és térítés nélkül átvett eszköz értékét, továbbá az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettségnek adóévi bevételként elszámolt összegét nem lehet figyelembe venni.

(2)⁷²⁴

(3)⁷²⁵

(4)⁷²⁶ Az (1) bekezdés szerinti feltételeknek megfelelő adózó az adóévi társasági adóbevallásában a növekedési adóhitelek összegére jutó fizetendő adót megállapítja, bevallja és a növekedési adóhitelek összegére jutó adó összegét (ide nem értve az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adó összegét) az adóévet követő adóév harmadik és negyedik negyedévében, valamint az adóévet követő második adóévben negyedévenként, a negyedik második hónapjának 20. napjáig hat egyenlő részletben megfizeti.

(5)⁷²⁷ Az (1) bekezdés szerinti feltételeknek megfelelő adózó a növekedési adóhitelek vonatkozásában a fizetendő adót a 6. § (1)-(4) bekezdésében foglaltak szerint a 19. § szerinti mértékkel állapítja meg. Az (1) bekezdés szerinti feltételeknek megfelelő adózó a növekedési adóhitelek vonatkozásában a fizetendő adó megállapításakor az e törvény szerinti adóévi adóalap-csökkentő és adóalap-növelő jogcímeiken figyelembe vett összeget arányosan [a növekedési adóhitelek az adóévi, az (1) bekezdés szerint számított adózás előtti eredményhez viszonyított részarányával számítva] veszi számításba, azzal, hogy amennyiben az arányszám elérné vagy meghaladná a száz százalékot, akkor az adóalap-módosító tételeket teljes összegükben kell figyelembe venni.

(6)⁷²⁸ A növekedési adóhitelek összegére jutó adóelőleg, adó korábban meg nem fizetett összege egy összegben esedékessé válik az adóhitelekre vonatkozó rendelkezéseket alkalmazó adózó

a) adókötelezettsége megszűnésének napján, ha adókötelezettsége a jogutódlás melletti megszűnésétől eltérő ok miatt szűnik meg;

b) csoportos társasági adóalanyban fennálló tagsága keletkezésének napján.

(6a)⁷²⁹ Az átalakulás, egyesülés, szétválás napjától számított 30 napon belül - ha az átalakulás, egyesülés, szétválás napja a növekedési adóhitelek adóévére vonatkozó adóbevallás benyújtását megelőzi, az adóbevallás benyújtásával egyidejűleg - a jogutód köteles a növekedési adóhitelek korábban meg nem fizetett (az átalakulás, egyesülés, szétválás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) összegét bevallani és a jogelőre vonatkozó határidő figyelembe vételével megfizetni. Kiválás esetén a fennmaradó gazdasági társaság e rendelkezés alkalmazásában jogutódnak is minősül.

(7)⁷³⁰ Nem alkalmazhatja az (1) bekezdés szerinti rendelkezéseket az adózó:

a) a végelszámolás kezdőnapját megelőző nappal lezáruló adóévében és a végelszámolás

⁷²⁴ Hatályon kívül helyezte: 2019. évi LXXIII. törvény 35. § 12. Hatálytalan: 2019. VII. 24-től.

⁷²⁵ Hatályon kívül helyezte: 2019. évi LXXIII. törvény 35. § 12. Hatálytalan: 2019. VII. 24-től.

⁷²⁶ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 32. § (2). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

⁷²⁷ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 32. § (2). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

⁷²⁸ Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 32. § (1). Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁷²⁹ Megállapította: 2016. évi LXXVI. törvény 52. § (1). Hatályos: 2016. VI. 16-tól.

⁷³⁰ Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 32. § (2). Hatályos: 2019. I. 1-től.

időszaka alatt;

b) a csoportos társasági adóalanyban fennálló tagsága első adóévét megelőző adóévben és a csoportos adóalany időszaka alatt;

c) utolsó adóévében, ha adókötelezettsége a jogutódlás melletti megszűnésétől eltérő ok miatt szűnik meg.

(7a)⁷³¹ Ugyanazon adóév tekintetében az (1)-(5) bekezdésben meghatározott, a növekedési adóhitelre vonatkozó különös adóbevallási és adófizetési kötelezettség együttesen nem alkalmazható a 24/A. § szerinti felajánlással.

(8)⁷³² A növekedési adóhitelt igénybe vevő adózó az (1) bekezdés d) pontja szerinti nyilatkozat megtételének adóévében és az azt követő adóévben megvalósult beruházása kapcsán a növekedési adóhitel összegére jutó adó még esedékessé nem vált összegét választása szerint csökkentheti a (9) bekezdés szerinti kedvezményezett beruházási érték 9 százalékaival, legfeljebb a növekedési adóhitelre jutó adó még esedékessé nem vált összegének 90 százalékaival a (9)-(11) bekezdésben meghatározott feltételek teljesülése esetén. A csökkentés elsőként a növekedési adóhitelre jutó legközelebbi esedékességű adóból érvényesíthető.

(9)⁷³³ Kedvezményezett beruházási érték az (1) bekezdés d) pontja szerinti nyilatkozat adóévében és az azt követő adóévben az adózó (ide nem értve az adózó külföldi telephelyét) által beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszköz bekerülési értéke, de legfeljebb a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma az (1) bekezdés d) pontja szerinti nyilatkozat adóévében majd pedig az azt követő adóévben bekövetkezett, a külföldi telephelyen foglalkoztatott létszám figyelmen kívül hagyásával számított növekményének és 10 millió forintnak a szorzata, azzal, hogy a (8) bekezdés szerinti kedvezmény nem érvényesíthető olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban elszámolt beruházásra, amely tárgyi eszközre nem számolható el vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést. A létszámnövekményt az adóév utolsó napjára megállapított átlagos állományi létszámnak a megelőző adóév utolsó napjára megállapított átlagos állományi létszámhoz fennálló állapothoz képest kell meghatározni, azzal, hogy a várható létszámnövekményt év közben is figyelembe lehet venni a (8) bekezdés szerinti csökkentés számításakor. Amennyiben az adózó tényleges létszámnövekménye kisebb, mint amit az adózó év közben várható létszámnövekményként figyelembe vett és emiatt több kedvezményt (adócsökkentést) vett igénybe, mint amennyi a tényleges létszámnövekménye alapján elérhető, akkor a kedvezménytöbbletet a kedvezmény érvényesítésének adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallásában köteles bevallani és az e bevallásra előírt határidőig - társasági adóként - visszafizetni.

(10)⁷³⁴ A (9) bekezdésben meghatározott tárgyi eszköz vonatkozásában a (8) bekezdés szerint érvényesített összegre jutó adóalapot az adóalapnál elszámolt értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni.

(11)⁷³⁵ A (9) bekezdésben meghatározott beruházás esetén a kedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát növelje és azokat az új munkahelyeket, amelyeket a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma növekményénél figyelembe vett az első alkalommal történő betöltésük időpontját követően legalább két éven keresztül az érintett régióban fenntartja. Amennyiben a (9) bekezdés szerint figyelembe vett foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma csökken, az adózó a létszámcsökkenés adóévére

⁷³¹ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 32. § (3). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

⁷³² Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 32. § (3). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

⁷³³ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 32. § (3). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

⁷³⁴ Módosította: 2015. évi CLXXXVII. törvény 86. § f).

⁷³⁵ Módosította: 2015. évi CLXXXVII. törvény 86. § g), 2016. évi CLXXXII. törvény 18. § 4.

vonatkozó társaságiadó-bevallásban köteles bevallani és e bevallásra előírt határidőig - társasági adóként - visszafizetni a nem teljesített létszámnövekmény és 10 millió forint szorzata 9 százalékanak megfelelő összeget.

(12) A növekedési adóhitelt igénybe vevő azon adózó, amely az adóbevallás megtételét követően alkalmazza a (8) bekezdést, a (4) bekezdés szerint megállapított növekedési adóhitelre jutó adót az adóhatósághoz benyújtott önellenőrzéssel pótlékmentesen módosíthatja.

(13)⁷³⁶ Nem alkalmazhatja a (8) bekezdés szerinti rendelkezéseket az adózó, ha az (1) bekezdés d) pontja szerinti nyilatkozat megtételét megelőző adóévében e törvény szerinti adókedvezményt vesz igénybe beruházására tekintettel, továbbá ugyanazon adóév tekintetében a (8) bekezdés szerinti kedvezmény együttesen nem alkalmazható a 24/A. § szerinti felajánlással és a 24/B. § szerinti jóváírással.

(14)⁷³⁷ Az (1) bekezdés szerinti feltételeknek megfelelő adózó a növekedési adóhitel összegére jutó adóra vonatkozó általános fizetési határidő szerinti esedékesség napját követő naptól kezdődően a (4), (6), (6a) bekezdés szerinti fizetési határidő szerinti esedékesség napjáig, vagy ha a növekedési adóhitel összegére jutó adót a (4), (6), (6a) bekezdés szerinti fizetési határidő lejárata megelőzően fizeti meg, akkor a megfizetés napjáig, kamatot fizet. A kamat mértéke minden naptári nap után az adott napon érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része, amelyet az önellenőrzési pótlékra vonatkozó szabályok megfelelő alkalmazásával kell meghatározni. A kamatot a növekedési adóhitel összegére jutó, a (8) bekezdés szerinti kedvezménnyel csökkentett adóra kell felszámítani, esedékes részletenként külön-külön. Az adózó az adott részlethez tartozó kamatot a növekedési adóhitel összegére jutó adó adott részletének megfizetésével egyidejűleg, az állami adó- és vámhatóság által meghatározott számla javára fizeti meg. Az adózó a kamat összegéről bevallás benyújtására nem köteles.

HARMADIK RÉSZ

OSZTALÉKADÓ

V. Fejezet

27. §⁷³⁸

NEGYEDIK RÉSZ

A KETTŐS ADÓZÁS ELKERÜLÉSE

VI. Fejezet

28. § (1)⁷³⁹

⁷³⁶ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 32. § (4). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

⁷³⁷ Megállapította: 2019. évi LXXIII. törvény 32. § (4). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

⁷³⁸ Hatályon kívül helyezte: 2005. évi CXIX. törvény 180. § (8). Hatálytalan: 2006. I. 1-től. A 2005. december 31-éig kezesség vállalása mellett kifizetett (juttatott) osztalékra a kifizetéskor (juttatáskor) hatályos előírásokat kell alkalmazni.

⁷³⁹ Hatályon kívül helyezte: 2011. évi CLVI. törvény 46. § (1) 8. Hatálytalan: 2012. I. 1-től.

(2)⁷⁴⁰ A belföldi illetőségű adózó és a külföldi vállalkozó a társasági adó megállapításakor az adóalapot úgy módosítja, hogy az ne tartalmazza a külföldön adóztatható jövedelmet, ha nemzetközi szerződés így rendelkezik.

(3)⁷⁴¹ A (2) bekezdésben nem említett esetben a belföldi illetőségű adózó és a külföldi vállalkozó a társasági adóból adóvisszatartás formájában levonhatja a külföldön fizetett (fizetendő), a társasági adónak megfelelő adót, ideértve az ellenőrzött külföldi társaság által külföldön megfizetett társasági adónak megfelelő adóból azt a részt is, amely arra a jövedelmére jut, amelyet az adózó a 8. § (1) bekezdés f) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeléseként számolt el.

(4)⁷⁴² A (2) és (3) bekezdés alkalmazásakor a külföldről származó jövedelmet e törvény rendelkezései szerint kell megállapítani. Ennek során a külföldről származó jövedelem megállapításánál kell figyelembe venni az e bevétel megszerzéséhez közvetlenül hozzárendelhető költségeket, ráfordításokat, adózás előtti eredményt módosító tételeket. A külföldről származó árbevétel és bevétel összegének az összes árbevétel és bevétel összegéhez viszonyított arányában kell megosztani a külföldről származó jövedelem megszerzéséhez közvetlenül hozzá nem rendelhető - de nem a kizárólag belföldről származó jövedelemhez felmerült - költségeket, ráfordításokat, adózás előtti eredményt növelő, csökkentő tételeket.

(5)⁷⁴³ A (3) bekezdés szerinti összeget a jövedelem jogcíme szerint és forrásállamonként külön-külön kell meghatározni. Az egyes jövedelmek alapján levont adó nem haladhatja meg a külföldön fizetett (fizetendő), illetve a nemzetközi szerződés alapján külföldön érvényesíthető adó közül a kisebb összeget, nemzetközi szerződés hiányában a jövedelemre külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegének 90 százalékát, de minden esetben legfeljebb az adott jövedelemre az átlagos adókulcs szerint kiszámított adót. Az átlagos adókulcs az adókedvezményekkel csökkentett társasági adó, osztva az adóalappal; e hányadost két tizedesre kerekítve kell meghatározni.

(6)⁷⁴⁴ A (2)-(5) bekezdés alkalmazásában társasági adónak megfelelő adónak minősül a kapott osztalék alapján külföldön fizetett (fizetendő) adó is.

(7)⁷⁴⁵ A csoportos társasági adóalany által fizetendő adó megállapításakor a (2)-(6) bekezdésben foglaltak a csoporttag által az adóévben megszerzett külföldön adóztatható jövedelemre, illetve a csoporttag által külföldön fizetett (fizetendő) adóra irányadók. A csoporttag az általa külföldön fizetett (fizetendő) adó összegét az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatában feltünteti.

ÖTÖDIK RÉSZ

ÁTMENETI RENDELKEZÉSEK

VII. fejezet

29. § (1) A társasági adóról szóló, többször módosított 1991. évi LXXXVI. törvény (a továbbiakban: Ta tv.) következő rendelkezéseit változatlan feltételek mellett alkalmazni kell, ha a

⁷⁴⁰ Megállapította: 2016. évi CLXXXII. törvény 15. §. Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁷⁴¹ Megállapította: 2016. évi CLXXI. törvény 6. §. Hatályos: 2017. I. 18-tól.

⁷⁴² Megállapította: 2007. évi CXXVI. törvény 48. §. Módosította: 2009. évi CXVI. törvény 93. § 3., 2010. évi CXXIII. törvény 40. § m).

⁷⁴³ Megállapította: 2007. évi CXXVI. törvény 48. §. Módosította: 2013. évi CC. törvény 34. § c).

⁷⁴⁴ Beiktatta: 2009. évi LXXVII. törvény 43. § (2). Módosította: 2011. évi CLVI. törvény 43. § 16.

⁷⁴⁵ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 33. §. Hatályos: 2019. I. 1-től.

gazdasági esemény 1996. december 31-ig megtörtént:

a) a 4. § (3) bekezdés *d*) pontja, valamint az 5. § (4)-(5) bekezdése az 1993. évi XCIX. törvény 16. § (2) bekezdés *b*) pontjának figyelembevételével,

b) a 4. § (3) bekezdés *j*) pontja, valamint az 5. § (12) bekezdése, az 1994. évi LXXXIII. törvény 13. § (3) bekezdésének figyelembevételével, azzal, hogy a lízingszerződés lejárat előtti megszüntetése esetén növelni kell az adóalapot a lízingszerződéshez kapcsolódó időbeli elhatárolás ráfordításként elszámolt összegével, ha azt az adózónak nem térítették meg,

c) a 4. § (3) bekezdés *s*) pontja és az 5. § (9) bekezdése,

d) a 19. § (16) bekezdése.

(2) A Ta tv. 6. §-ának előírásai szerint elhatárolt veszteség az adózás előtti eredményből az elhatárolás időpontjában érvényes feltételek szerint írható le.

(3)-(4)⁷⁴⁶

(5) A Ta tv. vonatkozó rendelkezései alapján adókedvezményt a társasági adóból a következő feltételekkel lehet érvényesíteni:

a)⁷⁴⁷

b) a 14/B. § és a 14/C. § rendelkezését az eredeti feltételek szerint lehet alkalmazni, figyelemmel az 1994. évi LXXXIII. törvény 13. § (5) bekezdés *b*) pontjának, az 1996. évi LXXVIII. törvény 36. §-ának, valamint e törvény 23. §-ának rendelkezéseire,

c)⁷⁴⁸

d) az 1993. évi XCIX. törvény 11. §-ával törvénybe iktatott 14/A. § (2) és (3) bekezdése alapján a Kormány által egyedileg engedélyezett adókedvezmény az engedélyben és a 190/1994. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak szerint vehető igénybe, figyelemmel e törvény 23. §-ának rendelkezéseire.

(6)-(7)⁷⁴⁹

(8)⁷⁵⁰

(9)⁷⁵¹

(10)⁷⁵²

(11)-(12)⁷⁵³

(13) Ahol a törvény a társasági adókötelezettséggel összefüggésben korábbi évekre utaló rendelkezést tartalmaz, ott ez alatt értelemszerűen a Ta tv. előírásait is érteni kell.

(14)⁷⁵⁴

(15)⁷⁵⁵ A 21. § (15) bekezdésében foglalt rendelkezést nem kell alkalmazni, ha az átalakulásra vonatkozó döntést, megállapodást 1997. december 31-ig közokiratba foglalták, vagy az azt tartalmazó okiratot (így különösen a társasági szerződést, az alapszabályt, az egyesülési vagy

⁷⁴⁶ Hatályon kívül helyezte: 2002. évi XLII. törvény 303. § (2). Hatálytalan: 2003. I. 1-től.

⁷⁴⁷ Hatályon kívül helyezte: 2003. évi XCI. törvény 209. § (2). Hatálytalan: 2004. I. 1-től.

⁷⁴⁸ Hatályon kívül helyezte: 2007. évi CXXVI. törvény 432. § (1) f). Hatálytalan: 2008. I. 1-től.

⁷⁴⁹ Hatályon kívül helyezte: 1998. évi LXI. törvény 11. § (3). Hatálytalan: 1999. I. 1-től.

⁷⁵⁰ Hatályon kívül helyezte: 2005. évi CXIX. törvény 180. § (8). Hatálytalan: 2006. I. 1-től. A 2005. december 31-éig kezesség vállalása mellett kifizetett (juttatott) osztalékra a kifizetéskor (juttatáskor) hatályos előírásokat kell alkalmazni.

⁷⁵¹ Hatályon kívül helyezte: 1998. évi LXI. törvény 11. § (3). Hatálytalan: 1999. I. 1-től.

⁷⁵² Hatályon kívül helyezte: 2003. évi XCI. törvény 209. § (2). Hatálytalan: 2004. I. 1-től.

⁷⁵³ Hatályon kívül helyezte: 1998. évi LXI. törvény 11. § (3). Hatálytalan: 1999. I. 1-től.

⁷⁵⁴ Hatályon kívül helyezte: 2003. évi XCI. törvény 209. § (2). Hatálytalan: 2004. I. 1-től.

⁷⁵⁵ Beiktatta: 1997. évi CVI. törvény 19. § (2). Hatályos: 1998. I. 1-től.

szétválassza) ezen időpontig ügyvéd (jogtanácsos) ellenjegyezte.

(16)⁷⁵⁶ Az az adózó, amely a 21. § (1) bekezdésében és (3) bekezdésének *a*) pontjában meghatározott adókedvezményre jogosító beruházást 1997. december 31-ig megkezdte, 1998. évben választhat, hogy az adókedvezményt a hivatkozott rendelkezések 1997. december 31. napján vagy 1998. január 1. napján hatályos előírása szerint veszi igénybe azzal, hogy

a) az 1998. január 1. napjától hatályos előírások választása esetén megelőző adóév árbevételének az adózó 1997. évi árbevételét kell tekinteni abban az esetben is, ha a hivatkozott rendelkezések 1997. december 31. napján hatályos előírása alapján adókedvezményt vett igénybe 1997. évi adójából,

b) a választásától az 1998. évet követő években nem térhet el.

29/A. §⁷⁵⁷ E törvénynek az egyes törvényeknek a költségvetési tervezéssel, valamint a pénzügyi és a közüzemi szolgáltatások hatékonyabb nyújtásával összefüggő módosításáról szóló 2014. évi XXXIX. törvénnyel (a továbbiakban: Módtv.) módosított 22. § (3) bekezdését a mozgóképzakmai hatósághoz 2014. június 25-ét követően benyújtott kérelemre induló, azon filmalkotások támogatására való jogosultság megállapítására irányuló eljárásokban is alkalmazni kell, amelyekre vonatkozóan a Módtv. hatálybalépését követően támogatási igazolás kiadására irányuló kérelmet nyújtanak be, kivéve a Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alappal támogatási szerződést kötött filmalkotásokra vonatkozó támogatásra jogosultság megállapítására irányuló eljárásokat.

(2)⁷⁵⁸ E törvénynek az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2014. évi LXXIV. törvénnyel megállapított 7. § (1) bekezdés *z*) pont *zc*) alpontját első alkalommal a 2014. adóévi adókötelezettségre, a 2014. adóévben kötött felsőoktatási támogatási megállapodás vonatkozásában lehet alkalmazni.

(3)⁷⁵⁹ A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. és a MÁV-START Zrt. adózás előtti eredményét csökkenti a jogszabály vagy kormányhatározat alapján a Magyar Állam részéről átvállalt vagy elengedett kötelezettség elszámolásából adódó bevétel összege.

(4)⁷⁶⁰ A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. és a MÁV-START Zrt. adózás előtti eredményét nem növeli az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor az eszköz könyv szerinti értékének a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékét meghaladó része, továbbá nem csökkenti az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor az eszköz számított nyilvántartási értékének a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékét meghaladó része, feltéve, mindkét esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó a számvitelről szóló törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el, és hogy az eszköz kivezetésére jogszabály rendelkezése vagy kormányhatározat alapján kerül sor.

(5)⁷⁶¹ E törvénynek az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2014. évi LXXIV. törvénnyel megállapított 29/A. § (3)-(4) bekezdését a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. és a MÁV-START Zrt. a 2014. évi adókötelezettségének megállapítása során is alkalmazhatja.

⁷⁵⁶ Beiktatta: 1997. évi CVI. törvény 19. § (3). Hatályos: 1998. I. 1-től.

⁷⁵⁷ Megállapította: 2014. évi XXXIX. törvény 9. §. Hatályos: 2014. X. 7-től.

⁷⁵⁸ Beiktatta: 2014. évi LXXIV. törvény 40. § (1). Hatályos: 2014. XI. 27-től.

⁷⁵⁹ Beiktatta: 2014. évi LXXIV. törvény 40. § (1). Hatályos: 2014. XI. 27-től.

⁷⁶⁰ Beiktatta: 2014. évi LXXIV. törvény 40. § (1). Hatályos: 2014. XI. 27-től.

⁷⁶¹ Beiktatta: 2014. évi LXXIV. törvény 40. § (1). Hatályos: 2014. XI. 27-től.

(6)⁷⁶² A 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, és az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteséget az adózó a 2014. december 31-én hatályos előírások szerint írhatja le azzal, hogy az elhatárolt veszteséget legkésőbb 2030. december 31. napját magában foglaló adóévben lehet az adózás előtti eredmény csökkentéseként érvényesíteni.

(7)⁷⁶³ E törvénynek az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2014. évi LXXIV. törvénnyel megállapított 18. § (9) bekezdését első alkalommal a 2015. évben kezdődő adóévi adókötelezettség megállapítása során kell alkalmazni.

(8)⁷⁶⁴ E törvénynek az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2014. évi LXXIV. törvénnyel megállapított 24/A. §-át első alkalommal a 2015. adóévre lehet alkalmazni. A 2015. adóévi olyan adóelőleg kötelezettség tekintetében, amelynek bevallási kötelezettsége, illetve bevallása 2015. január 1-je előtti időpontra esik, az adózó az adóelőleg kötelezettség esedékességének napjáig benyújtott rendelkező nyilatkozat útján rendelkezhet a 24/A. § szerinti felajánlásról. A felajánlás átutalását az adóhatóság a 24/A. § szerinti feltételek teljesülése esetén teljesíti.

(9)⁷⁶⁵ E törvénynek az adózással összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2015. évi LXXXI. törvénnyel (a továbbiakban: Módosító törvény) megállapított 4. § 10/b. pontja a 2015. adóév vonatkozásában is alkalmazandó.

(10)⁷⁶⁶ E törvénynek a Módosító törvénnyel módosított 7. § (1) bekezdés *r*) pontját az adózó a 2015. adóévi adókötelezettségének megállapítása során választása szerint alkalmazza.

(11)⁷⁶⁷ E törvénynek a Módosító törvénnyel megállapított, növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseit az adózó első alkalommal a 2015. adóévi adókötelezettsége megállapítása során alkalmazhatja.

(12)⁷⁶⁸ A Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság adózás előtti eredményét csökkenti a jogszabály vagy kormányhatározat alapján a Magyar Állam részéről átvállalt vagy elengedett kötelezettség elszámolásából adódó bevétel összege.

(13)⁷⁶⁹ E törvénynek az egyes adótörvények módosításáról szóló 2015. évi LXXXI. törvénnyel megállapított 29/A. § (12) bekezdését a Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság a 2015. évi adókötelezettségének megállapítása során is alkalmazhatja.

(14)⁷⁷⁰ Az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület és a köztestület a 2015. évben kezdődő adóévi adókötelezettsége megállapítása során választása szerint vagy az e törvénynek az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény és egyes adótörvények módosításáról szóló 2015. évi CLXXXVII. törvénnyel megállapított 9. §-át és 20. §-át, vagy az e törvény 2015. január 1-jén hatályos 9. §-át, 20. §-át és a 6. számú melléklet A) részét veszi figyelembe.

(15)⁷⁷¹ E törvénynek az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény és egyes adótörvények

⁷⁶² Megállapította: 2018. évi CXXVII. törvény 1. §. Hatályos: 2018. XII. 22-től.

⁷⁶³ Beiktatta: 2014. évi LXXIV. törvény 40. § (2). Hatályos: 2015. I. 1-től.

⁷⁶⁴ Beiktatta: 2014. évi LXXIV. törvény 40. § (2). Hatályos: 2015. I. 1-től.

⁷⁶⁵ Beiktatta: 2015. évi LXXXI. törvény 13. §. Hatályos: 2015. VI. 25-től.

⁷⁶⁶ Beiktatta: 2015. évi LXXXI. törvény 13. §. Hatályos: 2015. VI. 25-től.

⁷⁶⁷ Beiktatta: 2015. évi LXXXI. törvény 13. §. Hatályos: 2015. VI. 25-től.

⁷⁶⁸ Beiktatta: 2015. évi LXXXI. törvény 13. §. Hatályos: 2015. VI. 25-től.

⁷⁶⁹ Beiktatta: 2015. évi LXXXI. törvény 13. §. Hatályos: 2015. VI. 25-től.

⁷⁷⁰ Beiktatta: 2015. évi CLXXXVII. törvény 83. §. Hatályos: 2015. XI. 28-től.

⁷⁷¹ Beiktatta: 2015. évi CLXXXVII. törvény 83. §. Hatályos: 2015. XI. 28-től.

módosításáról szóló 2015. évi CLXXXVII. törvénnyel megállapított, növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseit az adózó első alkalommal a 2015. adóévi adókötelezettsége megállapítása során alkalmazhatja.

(16)⁷⁷² E törvénynek az egyes törvényeknek a Nemzeti Adó- és Vámhivatal átalakításával, valamint a költségvetési tervezéssel és gazdálkodással kapcsolatos módosításáról szóló 2015. évi CXCI. törvénnyel megállapított 22/C. § (3d) bekezdését első alkalommal a 2015-2016-os támogatási időszakra 2016. január 1-jét követően benyújtott új sportfejlesztési programok támogatásával (juttatásával) összefüggésben kell alkalmazni.

(17)⁷⁷³ Az adózó a 2015. adóévi társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig az adóhatósághoz benyújtott kérelme alapján mentesül e törvénynek az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvénnyel megállapított 22/C. § (3d) bekezdése szerinti, a támogatás, kiegészítő támogatás bejelentésére nyitva álló 8 napos határidő elmulasztásával összefüggő, az adóigazgatási rendtartásról szóló törvény és az adózás rendjéről szóló törvény szerinti jogkövetkezmények és a 22/C. § szerinti adókedvezményre vonatkozó jogosultság elvesztése alól.

(18)-(19)⁷⁷⁴

(20)⁷⁷⁵ E törvénynek a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény és a sportról szóló 2004. évi I. törvény módosításáról szóló 2016. évi XVIII. törvénnyel (a továbbiakban: Módtv3.) megállapított 22/C. § (4a) bekezdését, valamint 24/A. § (19) és (20) bekezdését első alkalommal a 2013-2014-es támogatási időszaktól kiállított igazolásokkal összefüggésben is alkalmazni kell.

(21)⁷⁷⁶ E törvénynek a Módtv3.-mal megállapított 24/A. § (11a) bekezdését a folyamatban lévő sportfejlesztési programok megvalósítása során is alkalmazni kell.

(22)⁷⁷⁷ A pénzügyi közvetítőrendszer egyes szereplőinek biztonságát erősítő intézményrendszer továbbfejlesztéséről szóló törvényben meghatározott szanálási vagyongazdálkodó által a szanálási eljárás során átvett részesedések értékesítésének eredménye (nyeresége) a szanálás alá vont intézmény részére a szanálási tevékenység keretében nyújtott állami támogatás mértékéig csökkenti az adózás előtti eredményt.

(23)⁷⁷⁸ A pénzügyi közvetítőrendszer egyes szereplőinek biztonságát erősítő intézményrendszer továbbfejlesztéséről szóló törvényben meghatározott szanálási vagyongazdálkodó a (22) bekezdést a 2016. adóévi adókötelezettségének megállapítása során alkalmazhatja.

(24)⁷⁷⁹ E törvénynek az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2016. évi LXVI. törvénnyel megállapított

a) 22/C. § (2a) és (3g) bekezdését az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2016. évi LXVI. törvény hatálybalépésekor folyamatban lévő ügyekben,

b) 22/C. § (11) bekezdését első alkalommal a 2016-2017-es támogatási időszaktól jóváhagyott

⁷⁷² Beiktatta: 2015. évi CXCI. törvény 28. §. Hatályos: 2016. I. 1-től.

⁷⁷³ Beiktatta: 2015. évi CXCI. törvény 28. §. Módosította: 2017. évi CLIX. törvény 72. § 7.

⁷⁷⁴ Hatályon kívül helyezte: 2016. évi II. törvény 5. §. Hatálytalan: 2018. I. 1-től.

⁷⁷⁵ Beiktatta: 2016. évi XVIII. törvény 3. §. Hatályos: 2016. IV. 12-től.

⁷⁷⁶ Beiktatta: 2016. évi XVIII. törvény 3. §. Hatályos: 2016. IV. 12-től.

⁷⁷⁷ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 54. § (1). Hatályos: 2016. VII. 16-tól.

⁷⁷⁸ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 54. § (1). Hatályos: 2016. VII. 16-tól.

⁷⁷⁹ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 54. § (1). Hatályos: 2016. VII. 16-tól.

sportfejlesztési programok során megvalósult tárgyi eszköz beruházásokkal összefüggésben kell alkalmazni.

(25)⁷⁸⁰ E törvénynek az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2016. évi LXVI. törvénnyel megállapított 24/A. § (4) bekezdését, (13) bekezdés *a*) pontját, (14) bekezdését, (15) bekezdését és (21a) bekezdését első alkalommal a 2014-2015-ös támogatási időszakról kiállított igazolásokkal összefüggésben, az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2016. évi LXVI. törvény hatálybalépését követő 30 napon túl esedékes átutalásokra kell alkalmazni.

(26)⁷⁸¹ E törvénynek az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2016. évi LXVI. törvénnyel megállapított 7. § (1) bekezdése *ly*) pontját, valamint 1. számú melléklet 14. pontját az adózó első alkalommal a 2016. adóévre alkalmazhatja.

(27)⁷⁸²

(28)⁷⁸³ A 2016. június 30-át követően szerzett, előállított jogdíjra jogosító immateriális jószág vagy a 2016. június 30-át követően bejelentett immateriális jószág vonatkozásában e törvénynek az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2016. évi LXVI. törvénnyel módosított 4. § 5a. és 20. pontját, 7. § (1) bekezdés *c*), *e*) és *s*) pontját, (16), (22)-(25) bekezdését, 8. § (1) bekezdés *c*) és *n*) pontját kell alkalmazni, figyelemmel a (29)-(30) bekezdésben foglaltakra.

(29)⁷⁸⁴ Azon adózó, amely 2016. június 30-ig a 7. § (1) bekezdés *c*), *e*) vagy *s*) pontja alapján

a) csökkentette az adózás előtti eredményét a bevallás benyújtásáig hozott döntése alapján, vagy
b) 2016. január 1-je és 2016. június 30-a közötti időszakban jogosult lett volna az adózás előtti eredményét csökkenteni,

e törvény 4. § 5/a. és 20. pontjának, 7. § (1) bekezdés *c*), *e*) és *s*) pontjának, (16) bekezdésének, 8. § (1) bekezdésének *n*) pontjának 2016. június 30-án hatályos szövege szerint meghatározott kedvezményt utoljára a 2021. június 30-ig lezáruló adóévi adóalapból veheti igénybe, figyelemmel a (30) és (31) bekezdésben foglaltakra.

(30)⁷⁸⁵ A (29) bekezdés szerinti adózó a (29) bekezdés szerinti kedvezményt a 2016. június 30-ig szerzett, előállított, e törvény 2016. június 30-án hatályos 4. § 20. pontja szerinti jószág vagy a 2016. június 30-ig bejelentett immateriális jószág vonatkozásában alkalmazhatja abban az esetben is, ha az érintett jószággal kapcsolatban az adózónak 2016. június 30-át követően költsége, ráfordítása merül fel.

(31)⁷⁸⁶ A 2016. június 30-án hatályos 7. § (1) bekezdés *c*), *e*) és *s*) pontja alapján az adózás előtti eredmény utoljára a 2016. december 31-ével végződő adóévben csökkenthető a 2016. január 1-je és 2016. június 30-a között kapcsolt vállalkozástól beszerzett, a 2016. június 30-án hatályos 4. § 20. pontja szerinti jószágra tekintettel szerzett bevétel alapján, ha e jószág a kapcsolt vállalkozást

⁷⁸⁰ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 54. § (1). Hatályos: 2016. VII. 16-tól.

⁷⁸¹ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 54. § (1). Hatályos: 2016. VII. 16-tól.

⁷⁸² Hatályon kívül helyezte: 2018. évi LXXXII. törvény 39. § (1) 6. Hatálytalan: 2019. I. 1-től.

⁷⁸³ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 54. § (2). Hatályos: 2016. VII. 16-tól.

⁷⁸⁴ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 54. § (2). Hatályos: 2016. VII. 16-tól. Módosította: 2016. évi CXXV. törvény 34. § 17.

⁷⁸⁵ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 54. § (2). Hatályos: 2016. VII. 16-tól. Módosította: 2016. évi CXXV. törvény 34. § 18.

⁷⁸⁶ Megállapította: 2016. évi CXXV. törvény 30. § (1). Hatályos: 2016. XI. 26-tól.

nem jogosította a 7. § (1) bekezdés *c*), *e*), *s*) pontja szerinti vagy annak megfelelő kedvezményre az átruházáskor.

(32)⁷⁸⁷ E törvénynek az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2016. évi LXVI. törvénnyel megállapított 8. § (1) bekezdés *c*) és *n*) pontját kizárólag a 2016. június 30-át követően szerzett, előállított jogdíjra jogosító immateriális jószág vagy 2016. június 30-át követően bejelentett immateriális jószág vonatkozásában kell alkalmazni.

(33)⁷⁸⁸ E törvénynek az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2016. évi LXVI. törvénnyel módosított 7. § (12) bekezdését, 22/A. § (2) és (4) bekezdését első alkalommal a 2017. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

(34)⁷⁸⁹ E törvénynek az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2016. évi LXVI. törvénnyel módosított 18. § (1) bekezdés *a*) pont *ad*) alpontját első alkalommal a 2018. évben kezdődő adóévi adókötelezettség megállapítása során kell alkalmazni.

(35)⁷⁹⁰ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2016. évi CXXV. törvénnyel megállapított 18/A. § (5) bekezdését és 18/C. § (4a)-(4g) bekezdését a 2016. adóév vonatkozásában az adózó választása szerint alkalmazza.

(36)⁷⁹¹

(37)⁷⁹² Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2016. évi CXXV. törvénnyel megállapított 22/C. § (3b) és (12) bekezdését első alkalommal a 2015-2016-os támogatási időszakra benyújtott sportfejlesztési programok támogatásával összefüggésben a 2016. adóévi adózás előtti eredmény terhére nyújtott támogatásra (juttatásra) kell alkalmazni.

(38)⁷⁹³ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2016. évi CXXV. törvénnyel megállapított 22/C. § (8) bekezdését az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2016. évi CXXV. törvény hatálybalépésekor folyamatban lévő, 2013-2014-es támogatási időszaktól jóváhagyott sportfejlesztési programok megvalósítása során is alkalmazni kell.

(39)⁷⁹⁴ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2016. évi CXXV. törvénnyel módosított 29/ZS. § (1), (4), (10) bekezdés rendelkezései a 2015. évi és a 2016. évi adókötelezettség megállapításakor is alkalmazhatóak.

(40)⁷⁹⁵ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2016. évi CXXV. törvénnyel módosított 1. számú melléklet 5/b. pontja a 2016. évi adókötelezettség megállapításakor is alkalmazható.

(41)⁷⁹⁶ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2016. évi LXVI. törvénnyel

⁷⁸⁷ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 54. § (2). Hatályos: 2016. VII. 16-tól.

⁷⁸⁸ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 54. § (3). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁷⁸⁹ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 54. § (3). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁷⁹⁰ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 30. § (2). Hatályos: 2016. XI. 26-tól.

⁷⁹¹ Hatályon kívül helyezte: 2018. évi LXXXII. törvény 39. § (1) 7. Hatálytalan: 2019. I. 1-től.

⁷⁹² Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 30. § (2). Hatályos: 2016. XI. 26-tól.

⁷⁹³ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 30. § (2). Hatályos: 2016. XI. 26-tól.

⁷⁹⁴ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 30. § (2). Hatályos: 2016. XI. 26-tól.

⁷⁹⁵ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 30. § (2). Hatályos: 2016. XI. 26-tól.

⁷⁹⁶ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 30. § (3). Hatályos: 2017. I. 1-től.

módosított 4. § 23/b. pontját és 16. § (12) bekezdését, továbbá e törvénynek az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2016. évi LXVI. törvénnyel megállapított 16. § (12a) bekezdését első alkalommal a 2017. január 1-jén vagy az azt követően bekövetkező kedvezményezett eszközátruházásra kell alkalmazni.

(42)⁷⁹⁷ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2016. évi CXXV. törvénnyel módosított 24/A. § (1) bekezdését első alkalommal az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2016. évi CXXV. törvény hatálybalépését követően esedékes adó-, adóelőleg-kötelezettség felajánlásával összefüggésben kell alkalmazni.

(43)⁷⁹⁸

(44)⁷⁹⁹ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2016. évi CXXV. törvénnyel megállapított 4. § 11a. pontját, 34b. pontját és 22/E. §-át első alkalommal az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2016. évi CXXV. törvény hatálybalépését követően megkezdett, energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások tekintetében lehet alkalmazni.

(45)⁸⁰⁰ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2016. évi CXXV. törvénnyel módosított 2. számú melléklet II. ÉPÍTMÉNYEK alcíme alatti táblázat szerinti értékcsökkenési leírási kulcsokat, továbbá az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2016. évi CXXV. törvénnyel megállapított 2. számú melléklet IV. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK, TENYÉSZÁLLATOK alcíme *d)* és *e)* pontja szerinti értékcsökkenési leírási kulcsokat az adózó a 2017. évben kezdődő adóévi vonatkozásában választása szerint alkalmazhatja.

(46)⁸⁰¹ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2016. évi CXXV. törvénnyel módosított 2. számú melléklet II. ÉPÍTMÉNYEK alcíme alatti táblázat szerinti értékcsökkenési leírási kulcsokat, továbbá az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2016. évi CXXV. törvénnyel megállapított 2. számú melléklet IV. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK, TENYÉSZÁLLATOK alcíme *d)* és *e)* pontja szerinti értékcsökkenési leírási kulcsokat az adózónak első alkalommal a 2018. évben kezdődő adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

(47)⁸⁰² A 18/D. § (1) és (7) bekezdésének alkalmazásában az áttérést megelőző adóév fizetendő adóját az adózó a 19. § áttérés adóévének első napján hatályos rendelkezései szerint előírt mértékkel számítottan veszi figyelembe.

(48)⁸⁰³ Az egyes pénzügyi és gazdasági tárgyú törvények módosításáról szóló 2016. évi CLXXXII. törvénnyel megállapított 22/B. § (6) bekezdését első alkalommal a 2016. december 31-ét követően benyújtott fejlesztési adókedvezmény iránti bejelentésekben és kérelmekben szereplő beruházások vonatkozásában lehet alkalmazni.

(49)⁸⁰⁴ Az egyes pénzügyi és gazdasági tárgyú törvények módosításáról szóló 2016. évi CLXXXII. törvénnyel megállapított 22/C. § (2) bekezdését első alkalommal a 2011-2012-es

⁷⁹⁷ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 30. § (3). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁷⁹⁸ Hatályon kívül helyezte: 2019. évi LXXIII. törvény 35. § 13. Hatálytalan: 2019. VII. 24-től.

⁷⁹⁹ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 30. § (3). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁸⁰⁰ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 30. § (3). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁸⁰¹ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 30. § (3). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁸⁰² Beiktatta: 2016. évi CLXXXII. törvény 16. §. Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁸⁰³ Beiktatta: 2016. évi CLXXXII. törvény 16. §. Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁸⁰⁴ Beiktatta: 2016. évi CLXXXII. törvény 16. §. Hatályos: 2017. I. 1-től.

támogatási időszakra nyújtott támogatások kapcsán lehet alkalmazni.

(50)⁸⁰⁵ Az egyes pénzügyi és gazdasági tárgyú törvények módosításáról szóló 2016. évi CLXXXII. törvénnyel hatályon kívül helyezett 22. § (7) bekezdését és 22/C. § (3b) bekezdését a 2016. adóévi adózás előtti eredmény terhére nyújtott támogatásokra is alkalmazni kell.

(51)⁸⁰⁶ Annak az adózónak, amely a 2015. adóévi társasági adókötelezettség megállapítása során a 2015. adóévben hatályos 19. § (1) bekezdése szerinti mértéket alkalmazta, a 26. §-ban foglaltaktól eltérően a 2017. adóév első félévében fizetendő adóelőlege a 2015. adóévre fizetendő adója kilenc tizenkilenced részének 20 millió forinttal növelt összegének 50 százaléka, de legfeljebb a 2015. adóévre fizetendő adója összegének fele. A 2017. adóév első félévében fizetendő adóelőleg összegéről az állami adó- és vámhatóság 2017. adóév első hónapjának 15. napjáig határozatban dönt.

(52)⁸⁰⁷ A 26. §-ban foglaltaktól eltérően a 2017. adóév második félévében, és a 2018. adóév első félévében fizetendő adóelőleget a 19. § 2017. január 1-jétől hatályos rendelkezései szerint előírt mértékkel számítottan (ideértve különösen az adókedvezmények összegét) kell megállapítani.

(53)⁸⁰⁸ Az adózó a 2016-ban kezdődő adóévére választhatja, hogy adókötelezettségeit a közteherviselést és az állami szervek feladatellátását érintő egyes törvények módosításáról szóló 2016. évi CLXXI. törvénnyel megállapított 4. § 11. pontja, 8. § (1) bekezdés *f*) és *m*) pontja és 28. § (3) bekezdése szerint teljesíti.

(54)⁸⁰⁹ Az adózó a 2017-ben kezdődő adóévére, továbbá az (53) bekezdés szerinti választás esetén a 2016-os adóévére választhatja, hogy adókötelezettségeit az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2017. évi LXXVII. törvénnyel megállapított 8. § (9) bekezdése szerint teljesíti.

(55)⁸¹⁰ Az ellenőrzött külföldi társaság 2017. január 18-át megelőzően keletkezett jövedelmére vonatkozóan e törvény 2017. január 17-én hatályos rendelkezéseit az adózó választása szerint utoljára a 2018. december 31-én végződő adóévben alkalmazhatja, feltéve, hogy az (53) bekezdés szerinti választással nem élt.

(56)⁸¹¹ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2017. évi LXXVII. törvénnyel megállapított 7. § (1) bekezdés *l*) pontját, (31)-(32) bekezdését első alkalommal a 2017. június 30-át követően megkezdett beruházások tekintetében lehet alkalmazni.

(57)⁸¹² Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2017. évi LXXVII. törvénnyel megállapított 26/A. § (14) bekezdését a hatálybalépését követően megtett, a 26/A. § (1) bekezdés *d*) pontja szerinti nyilatkozatra vonatkozóan kell alkalmazni, azzal hogy az adózó ezt megelőzően tett nyilatkozata vonatkozásában a 26/A. § (14) bekezdését választása szerint alkalmazza és a kamatot a növekedési adóhitelre jutó adó utolsó részletével egyidejűleg fizeti meg.

(58)⁸¹³ E törvénynek a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény módosításáról szóló 2017. évi LXXIII. törvénnyel megállapított 4. § 40a. pontját és 40b. pontját, 22/C. § (1) bekezdés *b*) pont *bb*) alpontját és *d*) pont *df*) alpontját, (4a) bekezdését, (4b) bekezdését

⁸⁰⁵ Beiktatta: 2016. évi CLXXXII. törvény 16. §. Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁸⁰⁶ Beiktatta: 2016. évi CLXXXII. törvény 16. §. Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁸⁰⁷ Beiktatta: 2016. évi CLXXXII. törvény 16. §. Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁸⁰⁸ Beiktatta: 2016. évi CLXXI. törvény 7. §. Hatályos: 2017. I. 18-tól.

⁸⁰⁹ Beiktatta: 2017. évi LXXVII. törvény 20. § (1). Hatályos: 2017. VI. 20-tól.

⁸¹⁰ Beiktatta: 2017. évi LXXVII. törvény 20. § (1). Hatályos: 2017. VI. 20-tól.

⁸¹¹ Beiktatta: 2017. évi LXXVII. törvény 20. § (2). Hatályos: 2017. VII. 1-től.

⁸¹² Beiktatta: 2017. évi LXXVII. törvény 20. § (3). Hatályos: 2017. VII. 19-től.

⁸¹³ Beiktatta: 2017. évi LXXIII. törvény 3. §. Hatályos: 2017. VI. 17-től.

és (5) bekezdés *j*) pontját, 24/A. § (9), (19) és (20) bekezdését, valamint 30/I. §-át első alkalommal a 2017-2018-as támogatási időszakra benyújtott sportfejlesztési program jóváhagyására, valamint az igazolás, támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelmek benyújtásával összefüggésben kell alkalmazni.

(59)⁸¹⁴ E törvénynek a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény módosításáról szóló 2017. évi LXXIII. törvénnyel megállapított 4. § 43/a. pontját, 22/C. § (1) bekezdés *d*) pontját, (3a) bekezdés *a*) pontját, (5) bekezdés *h*) pontját, (6a) bekezdését és (8) bekezdését, 24/A. § (12) és (20) bekezdését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény módosításáról szóló 2017. évi LXXIII. törvény hatálybalépésekor folyamatban lévő sportfejlesztési programok jóváhagyására irányuló kérelmek elbírálása, és a folyamatban lévő sportfejlesztési programok megvalósítása során is alkalmazni kell.

(60)⁸¹⁵ A sportvállalkozásokat érintő egyes adózási tárgyú törvények módosításáról szóló 2017. évi CLXIII. törvénnyel megállapított 24/A. § (13a) bekezdése alapján kérelmet a sportvállalkozásokat érintő egyes adózási tárgyú törvények módosításáról szóló 2017. évi CLXIII. törvénnyel megállapított 24/A. § (13a) bekezdésének hatálybalépését követően felajánlott adóval, adóelőleggel kapcsolatos eljárások vonatkozásában lehet benyújtani.

(61)⁸¹⁶ A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény módosításáról szóló 2017. évi CLV. törvénnyel megállapított 4. § 33a. pontját, 4. § 35a. pontját, 22/B. § (1) bekezdés *k*) és *l*) pontját, (1b) bekezdését, (2a) bekezdés *c*) pontját és (9) bekezdését első alkalommal a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény módosításáról szóló 2017. évi CLV. törvény hatálybalépését követően megkezdett beruházások tekintetében lehet alkalmazni.

(62)⁸¹⁷ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvénnyel megállapított 4. § 11a. pontját és 22/E. §-át első alkalommal ezen rendelkezések hatálybalépését követően megkezdett, energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások tekintetében lehet alkalmazni.

(63)⁸¹⁸ A 2017. december 31-ét követően szerzett további részesedések adózói választás szerint az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvény hatálybalépésének napját követő napon hatályos szabályok figyelembevételével, a hatálybalépést követő 75 napon belül bejelenthetőek az adóhatóságnak.

(64)⁸¹⁹ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvénnyel megállapított 7. § (18a) bekezdése szerinti megosztás első alkalommal a 2018. adóévre alkalmazható feltéve, hogy az érintett adózók 2018. adóévre vonatkozóan társasági adóbevallást még nem nyújtottak be.

(65)⁸²⁰ Az adózó a 2018-ban kezdődő adóéve adókötelezettségére e törvénynek az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvénnyel megállapított 18/B. § (1) bekezdés *i*) pontját és 18/B. § (2) bekezdés *h*) pontját választása szerint alkalmazza.

⁸¹⁴ Beiktatta: 2017. évi LXXIII. törvény 3. §. Hatályos: 2017. VI. 17-től.

⁸¹⁵ Beiktatta: 2017. évi CLXIII. törvény 5. §. Hatályos: 2017. XI. 24-től.

⁸¹⁶ Beiktatta: 2017. évi CLV. törvény 3. §. Hatályos: 2017. XI. 24-től.

⁸¹⁷ Beiktatta: 2018. évi XLI. törvény 25. § (1). Hatályos: 2018. VII. 26-tól.

⁸¹⁸ Beiktatta: 2018. évi XLI. törvény 25. § (1). Hatályos: 2018. VII. 26-tól.

⁸¹⁹ Beiktatta: 2018. évi XLI. törvény 25. § (1). Hatályos: 2018. VII. 26-tól.

⁸²⁰ Beiktatta: 2018. évi XLI. törvény 25. § (2). Hatályos: 2018. VIII. 25-től.

(66)⁸²¹ Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló 2018. évi LXXXII. törvénnyel megállapított 22/C. § (4a) és (4b) bekezdését első alkalommal a 2018-2019-es támogatási időszakra benyújtott sportfejlesztési program jóváhagyására, valamint az igazolás, támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelmek benyújtásával összefüggésben kell alkalmazni.

(67)⁸²² Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló 2018. évi LXXXII. törvénynek az előadó-művészeti szervezetek támogatásának adókedvezménye megszüntetésével összefüggő módosításaira tekintettel az előadó-művészeti szervezeteknek a 22. § szerint a 2018. adóév terhére, 2018. december 31-ig nyújtott támogatásra e törvénynek a támogatás tényleges teljesítésekor hatályos rendelkezéseit kell figyelembe venni.

(68)⁸²³ Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló 2018. évi LXXXII. törvénynek az előadó-művészeti szervezetek részére történő, jóváírással járó adófelajánlás megszüntetésével összefüggő módosításaira tekintettel az előadó-művészeti szervezetek részére a 24/A. § szerint a 2018. adóévi adókötelezettség terhére, 2018. december 31-ig megtett felajánlásra a törvénynek a rendelkező nyilatkozat adóhatósági benyújtásakor hatályos rendelkezéseit kell figyelembe venni.

(69)⁸²⁴ Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló 2018. évi LXXXII. törvénynek az előadó-művészeti szervezetek támogatásának adókedvezménye és a részükre történő, jóváírással járó adófelajánlás megszüntetésével összefüggő módosításaira tekintettel az adózó a 22. § (1) és (6) bekezdése szerinti támogatásra és kiegészítő támogatásra vonatkozó támogatási, szponzori szerződést 2018. december 31-ét követően nem köthet. Az említett összefüggésben 2019. január 1-jét megelőzően megkötött szerződések alapján a 22. § (1) és (6) bekezdése szerinti támogatást, kiegészítő támogatást legkésőbb 2018. december 31-én lehet ténylegesen teljesíteni.

(70)⁸²⁵ Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló 2018. évi LXXXII. törvénnyel megállapított 4. § 47c. pontját és a 30/I. § (1) bekezdését a 2017-2018-as támogatási időszaktól jóváhagyott sportfejlesztési programokkal, valamint az igazolás, támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelmekkel összefüggésben is alkalmazni kell.

(71)⁸²⁶ Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló 2018. évi LXXXII. törvénnyel módosított 22/C. § (5) bekezdés *b*) pontját a hatálybalépésekor folyamatban lévő igazolás, támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelmek elbírálásakor is alkalmazni kell.

(72)⁸²⁷ Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló 2018. évi LXXXII. törvénnyel megállapított 22/C. § (11) bekezdését a hatálybalépésekor folyamatban lévő sportfejlesztési programok jóváhagyására irányuló kérelmek elbírálása és a folyamatban lévő tárgyi eszköz beruházások, felújítások megvalósítása során is alkalmazni kell.

⁸²¹ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 34. § (1). Hatályos: 2018. XI. 24-től.

⁸²² Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 34. § (1). Hatályos: 2018. XI. 24-től.

⁸²³ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 34. § (1). Hatályos: 2018. XI. 24-től.

⁸²⁴ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 34. § (1). Hatályos: 2018. XI. 24-től.

⁸²⁵ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 34. § (1). Hatályos: 2018. XI. 24-től.

⁸²⁶ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 34. § (1). Hatályos: 2018. XI. 24-től.

⁸²⁷ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 34. § (1). Hatályos: 2018. XI. 24-től.

(73)⁸²⁸ A 2016. június 17-e előtt megkötött, finanszírozási költség alapjául szolgáló szerződések esetében az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló 2018. évi LXXXII. törvénnyel módosított 8. § (1) bekezdés *j*) pontját első alkalommal e finanszírozási költség alapjául szolgáló szerződések finanszírozási összegének növelése vagy futamidejének meghosszabbítása hatálybalépését követő naptól, a módosított összeg vagy futamidő tekintetében kell figyelembe venni. A 2016. június 17-e előtt megkötött, finanszírozási költség alapjául szolgáló szerződések finanszírozási összegének növelése vagy futamidejének meghosszabbítása hatálybalépését megelőzően az érintett szerződésekre a 8. § (1) bekezdés *j*) pontjának 2018. december 31-én hatályos rendelkezését kell alkalmazni azzal, hogy az adózó választhatja a 8. § (1) bekezdés *j*) pontja az adott adóévben hatályos rendelkezésének az alkalmazását.

(74)⁸²⁹ Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló 2018. évi LXXXII. törvénnyel módosított 7. § (1) bekezdés *ny*) pontja a 8. § (1) bekezdés *j*) pontjának 2018. december 31-én hatályos rendelkezésével összefüggésben nem alkalmazható.

(75)⁸³⁰ Az adózó a 2019-ben kezdődő adóévére választhatja, hogy adókötelezettségét a 4. § 11. pontja, valamint 8. § (1) bekezdés *f*) pontja és (9) bekezdése 2018. december 31-én hatályos rendelkezései szerint teljesíti.

(76)⁸³¹ Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló 2018. évi LXXXII. törvénnyel megállapított 4. § 47-47b. pontját, 22/C. § (1) bekezdés *b*) pont *bg*) alpontját, *c*) pont *cf*) alpontját, *d*) pont *dg*) alpontját, (4) bekezdését, (5) bekezdését és 30/I. § (3) bekezdését első alkalommal a 2019-2020-as támogatási időszakra benyújtott sportfejlesztési program jóváhagyására, valamint az igazolás, támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelmek benyújtásával összefüggésben kell alkalmazni.

(77)⁸³² Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények uniós jogharmonizációs kötelezettségek miatt szükséges módosításáról szóló 2019. évi LXXII. törvénnyel megállapított 22/C. § (4) bekezdés *f*) pontját első alkalommal a 2020-2021-es támogatási időszakra benyújtott sportfejlesztési program jóváhagyásával összefüggésben kell alkalmazni.

(78)⁸³³ A 4. § 47a. és 47b. pontjainak és a 22/C. § (4) bekezdés *f*) pontjának 2019. április 30-án hatályos rendelkezése utoljára a 2019-2020-as támogatási időszakra 2019. április 30-ig benyújtott, majd jóváhagyott sportfejlesztési programmal összefüggésben alkalmazandó.

(79)⁸³⁴ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények uniós jogharmonizációs kötelezettségek miatt szükséges módosításáról szóló 2019. évi LXXII. törvénnyel megállapított 22/C. § (4c) bekezdését az e rendelkezés hatálybalépésekor folyamatban lévő, jóváhagyott sportfejlesztési programokkal összefüggésben is alkalmazni kell.

(80)⁸³⁵ A hitelintézetek első alkalommal a 2022. december 31-ét követően kezdődő adóévben alkalmazzák az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények uniós jogharmonizációs kötelezettségek miatt szükséges módosításáról szóló 2019. évi LXXII. törvénnyel megállapított

⁸²⁸ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 34. § (2). Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁸²⁹ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 34. § (2). Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁸³⁰ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 34. § (2). Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁸³¹ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 34. § (3). Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁸³² Beiktatta: 2019. évi LXXII. törvény 7. § (1). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

⁸³³ Beiktatta: 2019. évi LXXII. törvény 7. § (1). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

⁸³⁴ Beiktatta: 2019. évi LXXII. törvény 7. § (1). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

⁸³⁵ Beiktatta: 2019. évi LXXII. törvény 7. § (2). Hatályos: 2020. I. 1-től.

16/B. § (2) és (3) bekezdését azokra 4. § 57. pont *a*-*g*) alpontja szerinti különbségekre, amelyek a pénzügyi eszközhöz kapcsolódó kamatfizetés kapcsolt vállalkozás részére való teljesítése kapcsán keletkeznek, ha

a) a pénzügyi eszköz konvertálható, feltőkésítésbe bevonható vagy leírható;

b) a pénzügyi eszközt kizárólag azzal a céllal bocsátották ki, hogy eleget tegyenek a bankszektor esetében alkalmazandó, a veszteségviselő képességre vonatkozó követelményeknek, és a pénzügyi eszközt ilyenek ismerik el azon, veszteségviselő képességre vonatkozó követelményekben, amelyek az adókötelezettre alkalmazandók;

c) a pénzügyi eszköz kibocsátására olyan pénzügyi eszközökkel összefüggésben került sor, amelyek az anyavállalat szintjén konvertálhatók, tulajdoni részesedéssé alakíthatók vagy leírhatók, a veszteségviselő képességre vonatkozó, alkalmazandó követelmények teljesítéséhez szükséges szinten került sor, nem egy strukturált jogügylet részeként került sor; valamint

d) az összevont alapon kezelendő vállalatcsoport esetében a jogügylet alapján a teljes nettó levonás nem haladja meg azt az összeget, amely akkor lett volna levonható, ha az adófizető közvetlenül a piacra bocsátotta volna ki az adott pénzügyi eszközt.

(81)⁸³⁶ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2019. évi LXXIII. törvénnyel hatályon kívül helyezett 24/A. § (2) bekezdés *a*) pontja és 26. § (10) bekezdése, valamint az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2019. évi LXXIII. törvénnyel módosított 24/A. § (5) bekezdése, 24/A. § (11) bekezdése, 24/A. § (13) bekezdés *a*) és *d*) pontja, 24/A. § (13a) bekezdése és 24/B. § (2) bekezdés *a*) pontja alapján adóelőleg-kiegészítési kötelezettség a 2019-ben kezdődő adóévtől kezdődően az adózót nem terheli, feltéve, hogy a 2019. adóéve utolsó hónapjának 20. napja későbbi, mint az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2019. évi LXXIII. törvénnyel módosított 24/A. § (5) bekezdése, 24/A. § (11) bekezdése, 24/A. § (13) bekezdés *a*) és *d*) pontja, 24/A. § (13a) bekezdése és 24/B. § (2) bekezdés *a*) pontja hatálybalépésének, továbbá a 24/A. § (2) bekezdés *a*) pontja és 26. § (10) bekezdése hatályon kívül helyezésének napja.

(82)⁸³⁷ A (81) bekezdéstől eltérően az adózó a 2019. adóéve utolsó hónapja 20. napjáig az állami adó- és vámhatóság felé benyújtott nyilatkozatban tett választása szerint a 2019. adóévi társasági adóelőleg-kiegészítési kötelezettségre, továbbá ehhez kapcsolódva a 22. § (1)-(12) bekezdése szerinti támogatásra, a 22/C. § szerinti támogatásra, illetve a 24/A. § szerinti adóról való rendelkezésre a (81) bekezdésben említett rendelkezéseknek az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2019. évi LXXIII. törvény hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezéseit alkalmazza, feltéve, hogy a 2019. adóéve utolsó hónapjának 20. napja későbbi, mint a (81) bekezdésben említett rendelkezések hatálybalépésének vagy hatályon kívül helyezésének napja. Az e bekezdés szerinti választás a 2019. adóév utolsó hónapjának 20. napját követően nem módosítható és nem vonható vissza. A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.

(83)⁸³⁸ A 2019. július 1. és 2022. december 31. közötti, a reklámadóról szóló törvény 11. §-a szerint meghatározott reklámadó-kötelezettséggel összefüggő költségre nem kell alkalmazni a 3. számú melléklet A) rész 16. pontját.

(84)⁸³⁹ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2019. évi LXXIII. törvénnyel megállapított 8. § (5e) bekezdését és 18/D. § (10) bekezdését az adózó a

⁸³⁶ Beiktatta: 2019. évi LXXIII. törvény 33. § (1). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

⁸³⁷ Beiktatta: 2019. évi LXXIII. törvény 33. § (1). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

⁸³⁸ Beiktatta: 2019. évi LXXIII. törvény 33. § (1). Hatályos: 2019. VII. 24-től.

⁸³⁹ Beiktatta: 2019. évi LXXIII. törvény 33. § (2). Hatályos: 2019. VIII. 23-től.

rendelkezés hatálybalépésének napját magában foglaló adóévére vonatkozóan választása szerint alkalmazhatja.

(85)⁸⁴⁰ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2019. évi LXXIII. törvénnyel megállapított 5. § (11) bekezdését, 6. § (12) bekezdését, 7. § (15a) és (16a) bekezdését és a 24/A. § (1) bekezdésének az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2019. évi LXXIII. törvény kihirdetését követő naptól hatályos rendelkezését első alkalommal e rendelkezések hatálybalépésének napját magában foglaló adóévre kell alkalmazni.

(86)⁸⁴¹ A természetes személlyel mint vagyronrendelővel kötött bizalmi vagyronkezelési szerződés alapján a vagyronkezelő által kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára kezelt vagyron a 2019. adóévére vonatkozóan az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2019. évi LXXIII. törvénnyel megállapított 5. § (7a) bekezdését, továbbá az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2019. évi LXXIII. törvénnyel módosított 20. § (1) bekezdés *b*) pontját választása szerint alkalmazza.

(87)⁸⁴² E törvénynek a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény módosításáról szóló 2019. évi CXXV. törvénnyel (a továbbiakban: 2019. évi CXXV. törvény) megállapított 22/C. § (4c) bekezdését a 2019. évi CXXV. törvény hatálybalépésekor folyamatban lévő, jóváhagyott sportfejlesztési programokkal összefüggésben is alkalmazni kell.

(88)⁸⁴³ E törvénynek a 2019. évi CXXV. törvénnyel megállapított 22/C. § (8) bekezdését a 2019. évi CXXV. törvény hatálybalépésekor folyamatban lévő, jóváhagyott sportfejlesztési programokkal összefüggésben is alkalmazni kell.

(89)⁸⁴⁴ E törvénynek a Nemzeti Kulturális Tanácsról, a kultúrstratégiai intézményekről, valamint egyes kulturális vonatkozású törvények módosításáról szóló 2019. évi CXXIV. törvénnyel megállapított 7. § (1) bekezdés *ty*) pontját, *x*) pontját, (26)-(27) bekezdését a 2019-ben kezdődő adóévében az adózó választása szerint alkalmazza.

29/B. §⁸⁴⁵ (1)⁸⁴⁶ A tőkepiac stabilitásának erősítése érdekében tett egyes kárrendezési intézkedésekről szóló 2015. évi CCXIV. törvény (a továbbiakban: Kárrendezési Törvény) alapján a Kárrendezési Alap részére a Kárrendezési Törvény 11. § (1) bekezdése alapján befizetést teljesítő adózó által az adóévben, a Kárrendezési Törvény 11. § (2) bekezdésére figyelemmel megállapított, befizetett összeg (továbbiakban e §-ban: befizetés) csökkenti az adózó által fizetendő társasági adót, a fizetendő pénzügyi szervezetek különadóját, a fizetendő pénzügyi tranzakciós illetéket.

(2)⁸⁴⁷ A befizetést teljesítő adózó a visszajáró összeget első alkalommal a 2017. évi adókötelezettsége megállapítása során - az adókötelezettséget csökkentő tételként - veszi figyelembe az (1) bekezdés szerinti adónemekben. Az adózó a csökkentést elsőként a 2017. első negyedévére vonatkozó pénzügyi szervezetek különadója kötelezettség vonatkozásában, majd pedig az (1) bekezdés szerinti adónemekre vonatkozó adófizetési kötelezettség felmerülésének sorrendjében veszi figyelembe.

⁸⁴⁰ Beiktatta: 2019. évi LXXIII. törvény 33. § (2). Hatályos: 2019. VIII. 23-tól.

⁸⁴¹ Beiktatta: 2019. évi LXXIII. törvény 33. § (2). Hatályos: 2019. VIII. 23-tól.

⁸⁴² Beiktatta: 2019. évi CXXV. törvény 4. §. Hatályos: 2019. XII. 19-től.

⁸⁴³ Beiktatta: 2019. évi CXXV. törvény 5. §. Hatályos: 2019. XII. 19-től.

⁸⁴⁴ Beiktatta: 2019. évi CXXIV. törvény 13. §. Hatályos: 2019. XII. 19-től.

⁸⁴⁵ Beiktatta: 1998. évi XXXIII. törvény 22. §. Hatályos: 1998. VI. 16-tól.

⁸⁴⁶ Megállapította: 2015. évi CCXIV. törvény 25. § (1). Módosította: 2018. évi XLI. törvény 28. § (1) 1.

⁸⁴⁷ Megállapította: 2015. évi CCXIV. törvény 25. § (1). Hatályos: 2016. I. 1-től.

(3)⁸⁴⁸ Az adózó a társasági adó vonatkozásában a csökkentő tételre tekintettel a 2017. január 1-jét követően felmerülő adóelőleg-fizetési kötelezettségére az adóelőleg módosítását kérheti az adóhatóságtól.

(4)⁸⁴⁹ Ha az adóévre vonatkozóan teljesített befizetés több, mint az (1) és (2) bekezdés szerint érvényesített csökkentés összege, akkor különbözetüket az adózó kapcsolt vállalkozása érvényesítheti a 2017-ben kezdődő adóévre fizetendő társasági adója, pénzügyi szervezetek különadója, pénzügyi tranzakciós illeték megállapításánál a (2) bekezdésben meghatározott módszer és sorrend szerint. Ha a különbözetet egynél több kapcsolt vállalkozás érvényesíti, akkor ezen adózókat e jogcímen külön-külön megillető adócsökkentés teljes összege nem haladhatja meg a különbözetet. Az adózó és kapcsolt vállalkozása írásos megállapodásban rögzítik a külön-külön érvényesítendő csökkentés összegét.

(5)⁸⁵⁰ A befizetés azon része, amelyre tekintettel az adózó vagy kapcsolt vállalkozása az (1)-(4) bekezdés szerinti csökkentést nem alkalmazta, csökkenti a soron következő adóévre (adóévekre) az adózó és kapcsolt vállalkozása adókötelezettségét az (1)-(4) bekezdés szerinti módszer alkalmazásával.

(5a)⁸⁵¹ A befizetés azon része után, amelyre tekintettel az adózó vagy kapcsolt vállalkozása az (1)-(4) bekezdés szerinti csökkentést a befizetés pénzügyi teljesítésétől számított 30 napon belül nem tudja alkalmazni, az adózó a mindenkori jegybanki alapkamatnak megfelelő egyszerű időarányos kamatot érvényesíthet, amelynek összegével csökkentheti a soron következő fizetendő adóját.

(5b)⁸⁵² A pénzügyi szervezetek különadója, illetve a pénzügyi tranzakciós illeték csökkentése esetén a (2)-(5a) bekezdés alapján csökkentésként figyelembe vett összeg az adózó társaságiadó-alapja megállapításakor csökkenti az adott adóév adózás előtti eredményét.

(5c)⁸⁵³ Az (1)-(5b) bekezdésekkel összefüggő adókötelezettségek teljesítése és azok ellenőrzése érdekében az adózó és az érintett kapcsolt vállalkozása külön nyilvántartást vezet.

(6)⁸⁵⁴ Ha az adózó az adókedvezményre jogosító beruházást 1998. december 31-ig megkezdte, akkor a beruházás értékének meghatározásakor figyelembe veheti a 4. § 9. pontjának 1998. december 31-én hatályos rendelkezéseit is.

(7)⁸⁵⁵

(8)⁸⁵⁶ Az 1998. december 31-ig üzembe helyezett tárgyi eszközre vonatkozóan az adózó változatlanul alkalmazhatja az 1. számú és a 2. számú melléklet 1998. december 31. napján hatályos rendelkezéseit, de ebben az esetben a tárgyi eszköz besorolásánál az 1995. december 31-én hatályos KSH Ipari Termékek Jegyzéke az irányadó.

⁸⁴⁸ Megállapította: 2015. évi CCXIV. törvény 25. § (1). Hatályos: 2016. I. 1-től.

⁸⁴⁹ Megállapította: 2015. évi CCXIV. törvény 25. § (1). Módosította: 2018. évi XLI. törvény 28. § (1) 2.

⁸⁵⁰ Megállapította: 2015. évi CCXIV. törvény 25. § (2). Hatályos: 2016. I. 1-től.

⁸⁵¹ Beiktatta: 2015. évi CCXIV. törvény 25. § (2). Hatályos: 2016. I. 1-től.

⁸⁵² Beiktatta: 2015. évi CCXIV. törvény 25. § (2). Módosította: 2018. évi XLI. törvény 28. § (1) 3.

⁸⁵³ Beiktatta: 2015. évi CCXIV. törvény 25. § (2). Hatályos: 2016. I. 1-től.

⁸⁵⁴ Beiktatta: 1998. évi LXI. törvény 9. §. Hatályos: 1999. I. 1-től.

⁸⁵⁵ Hatályon kívül helyezte: 2002. évi XLII. törvény 303. § (10). Hatálytalan: 2006. I. 1-től. A hatályon kívül helyezett rendelkezést az adózó utóljára abban az adóévben alkalmazhatja, amelynek utolsó napja 2005-ben van.

⁸⁵⁶ Beiktatta: 1998. évi LXI. törvény 9. §. Hatályos: 1999. I. 1-től.

(9)⁸⁵⁷ Az az adózó, amely a 21. § (7) vagy (10), illetve (11) bekezdésében meghatározott adókedvezményre jogosító beruházást 1998. december 31-ig megkezdte, az adókedvezmény első igénybevételekor benyújtott adóbevallásában választhat, hogy az adókedvezményt a 21. § (8), illetve (12) bekezdésének 1998. december 31. napján vagy 1999. január 1. napján hatályos előírása szerint veszi igénybe, de választásától ezt követően nem térhet el.

29/C. §⁸⁵⁸ (1)⁸⁵⁹ Az egyes fogyasztói kölcsönszerződésekből eredő követelések forintra átváltásával kapcsolatos kérdések rendezéséről szóló 2015. évi CXLV. törvény (a továbbiakban e §-ban: 2015. évi CXLV. törvény) 12. § (2) bekezdése és 16. §-a alapján az adózó által elengedett, fogyasztóval közölt tartozás 50 százaléka (a továbbiakban e §-ban: elengedési kedvezmény összege) csökkenti az adózó által a 2016-ban kezdődő adóévére fizetendő társasági adót, pénzügyi szervezetek különadóját, pénzügyi tranzakciós illetéket. Az adózó az elengedési kedvezményt a döntése szerinti megosztásban számolhatja el az említett adók csökkentéseként (ideértve azt az esetet is, ha egyetlen adó csökkentéseként számolja el annak teljes összegét). Amennyiben az adózó döntése arra irányul, hogy az adott adókötelezettséget a lehető legnagyobb mértékben csökkentse, akkor ezt az önellenőrzés és az adóellenőrzés során is figyelembe veheti.

(2)⁸⁶⁰ Ha az elengedési kedvezmény összege több, mint az (1) bekezdés szerint érvényesített csökkentés összege, akkor különbözetüket az adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény érvényesítheti a 2016-ban kezdődő adóévére fizetendő társasági adója, pénzügyi szervezetek különadója, pénzügyi tranzakciós illeték megállapításánál. Ha a különbözet egynél több kapcsolt vállalkozásnak minősülő pénzügyi intézmény érvényesíti, akkor ezen adózókat e jogcímen külön-külön megillető adócsökkentés teljes összege nem haladhatja meg a különbözetet. Az adózó és kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény írásos megállapodásban rögzítik a külön-külön érvényesítendő csökkentés összegét.

(3) Az elengedési kedvezmény összegének azon része, amelyre tekintettel az adózó vagy a kapcsolt vállalkozásának minősülő pénzügyi intézmény az (1)-(2) bekezdés szerinti csökkentést nem alkalmazta, csökkenti a 2016-ban kezdődő adóévet követő adóévekre az adózó és a kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény adókötelezettségét az (1)-(2) bekezdés szerinti módszer alkalmazásával.

(4) Az (1)-(3) bekezdésekkel összefüggő adókötelezettségek teljesítése és azok ellenőrzése érdekében az adózó és az érintett kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény külön nyilvántartást vezet.

(5) Az (1) bekezdés szerinti adózó az adóévi adózás előtti eredményét köteles megnövelni az elengedési kedvezményből az (1)-(4) bekezdés szerinti, a társasági adó csökkentéseként elszámolt rész összegével a beszámítás adóévében.

(6)⁸⁶¹ Az (1) bekezdés szerint elengedett tartozás teljes összegére annuitásos törlesztési ütemezéssel a teljes futamidőre kiszámított, de az elengedés miatt esedékessé már nem váló kamat- és kamatjellegű bevétel 50 százaléka csökkenti az adózó által a 2016. adóévére fizetendő társasági adót, pénzügyi szervezetek különadóját, pénzügyi tranzakciós illetéket. Az adócsökkentés alapjául szolgáló számított, de az adózás előtti eredmény javára el nem számolható kamat- és kamatjellegű bevétel megállapításánál a fogyasztói tartozásból figyelmen kívül kell hagyni azt a részt, amely már az elengedés napját megelőző napon 90 napon túl késedelmes volt. Az e bekezdés szerinti

⁸⁵⁷ Beiktatta: 1998. évi LXI. törvény 9. §. Hatályos: 1999. I. 1-től.

⁸⁵⁸ Megállapította: 2015. évi CXLV. törvény 27. §. Hatályos: 2015. X. 5-től.

⁸⁵⁹ Módosította: 2018. évi XLI. törvény 28. § (1) 4.

⁸⁶⁰ Módosította: 2018. évi XLI. törvény 28. § (1) 5.

⁸⁶¹ Módosította: 2018. évi XLI. törvény 28. § (1) 4.

csökkentés összegét úgy kell meghatározni, mintha a fogyasztó elengedés hiányában a szerződést az elengedés napját megelőző napon hatályos szerződési feltételek (ideértve különösen a kamatlábat) szerint, azonban annuitásos kamatszámítással és a 2015. évi CXLV. törvény 11. § (3) bekezdése alapján meghatározott futamidővel szerződés szerűen teljesítette volna.

(7) A (6) bekezdés szerinti adócsökkentésre a (2)-(4) bekezdésben foglalt rendelkezések megfelelően irányadók azzal az eltéréssel, hogy az adózó vagy kapcsolt vállalkozásának minősülő pénzügyi intézmény utoljára abban az adóévben érvényesítheti e csökkentést, amelynek első napja 2018-ban van.

(8)⁸⁶² A 2015. évi CXLV. törvény 12. § (1) bekezdésének és 16. §-ának végrehajtása érdekében az adózó által vagy a Magyar Nemzeti Bank partnerkörébe tartozó hitelintézet vagy ernyőbank által a Magyar Nemzeti Banktól - az adózó vagy a Magyar Nemzeti Bank partnerkörébe tartozó hitelintézet vagy ernyőbank és a Magyar Nemzeti Bank között létrejött szerződésben 2015. december 1-ig rögzített feltételekkel - megszerzett deviza árfolyamának változása miatt az adózónál keletkező veszteségből (az elengedés adóévének adózás előtti eredménye terhére elszámolt összegből) az a rész, amely annak következménye, hogy a forintra történő átváltást követően előáll, az érintett fogyasztói kölcsönszerződések könyv szerinti értéken számításba vett állománya több mint 2 százaléka tekintetében a fogyasztó a törvényben előírt határidőn belül írásban kezdeményezte a devizaalapú kölcsönszerződés forintra történő átváltását célzó szerződésmódosítás mellőzését, csökkenti az adózó által az (1) bekezdés szerinti adóévre fizetendő társasági adót, pénzügyi szervezetek különadóját, pénzügyi tranzakciós illetéket. Az adózó e csökkentési lehetőséget az említett adók tekintetében a döntése szerinti megosztásban érvényesítheti, vagy dönthet arról is, hogy teljes összegét egyetlen adó tekintetében számolja el. Amennyiben az adózó döntése arra irányul, hogy az adott adókötelezettséget a lehető legnagyobb mértékben csökkentse, akkor ezt az önellenőrzés és az adóellenőrzés során is figyelembe veheti. Az érintett fogyasztók meghatározásánál az adóstársakat egy fogyasztónak kell tekinteni.

(9) A (8) bekezdés szerinti adócsökkentésre a (2)-(5) bekezdésben foglalt rendelkezések megfelelően irányadók azzal az eltéréssel, hogy az adózó vagy a kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény utoljára abban az adóévben érvényesítheti e csökkentést, amelynek első napja 2018-ban van.

(10)⁸⁶³ Az adózó és a kapcsolt vállalkozásának minősülő pénzügyi intézmény az (1)-(9) bekezdésekben foglalt rendelkezések szerinti csökkentés adóévi várható összegéről az állami adóhatóság által e célra rendszeresített külön nyomtatványon vagy elektronikus úton legkésőbb az adóév március 31-ig - a bejelentés időpontjában ismert információk alapján - adatot szolgáltat, azzal, hogy a pénzügyi szervezetek különadóját, pénzügyi tranzakciós illetéket érintően az adatszolgáltatásban feltüntetett összeget a ténylegesen érvényesített csökkentés összege nem haladhatja meg.

(11) A 2015. évi CXLV. törvény 12. § (1) bekezdésének és 16. §-ának végrehajtása érdekében az adózó által vagy a Magyar Nemzeti Bank partnerkörébe tartozó hitelintézet vagy ernyőbank által a Magyar Nemzeti Banktól - az adózó vagy a Magyar Nemzeti Bank partnerkörébe tartozó hitelintézet vagy ernyőbank és a Magyar Nemzeti Bank között létrejött szerződésben 2015. december 1-ig rögzített feltételekkel - megszerzett deviza árfolyamának változása miatt az adózónál keletkező nyereségből (az elengedés adóévének adózás előtti eredménye javára elszámolt összegből) azt a részt, amely annak következménye, hogy a forintra történő átváltást követően előáll, az érintett fogyasztói kölcsönszerződések könyv szerinti értéken számításba vett állománya

⁸⁶² Módosította: 2018. évi XLI. törvény 28. § (1) 4.

⁸⁶³ Módosította: 2018. évi XLI. törvény 28. § (1) 4.

több mint 2 százaléka tekintetében a fogyasztó a törvényben előírt határidőn belül írásban kezdeményezte a devizaalapú kölcsönszerződés forintra történő átváltását célzó szerződésmódosítás mellőzését, az adózó az (1) bekezdés szerinti adóévben a fizetendő pénzügyi tranzakciós illetéket növelő összegként megállapítja, valamint a fogyasztói visszajelzés törvényben előírt határidejét követő hónapra benyújtott pénzügyi tranzakciós illeték bevallásában bevallja, és a bevallás benyújtásának határidejéig megfizeti.

(12) A 2. § (2) bekezdés g) pontjában meghatározott adózó a 2000. december 31-ig megkötött tartós adományozási szerződés alapján adott adományra vonatkozóan e törvény 2000. december 31-én hatályos rendelkezéseit alkalmazza.

(13) Az adózó a 2000. december 31-ig (a 2000. december 31-én előtársaságként működő adózó az első adóévében) keletkezett negatív adóalapra a 17. § 2000. december 31-én hatályos rendelkezéseit alkalmazza, figyelemmel a 29. § (2) bekezdésére is.

29/D. §⁸⁶⁴ (1)⁸⁶⁵ Az adózó, amely az IFRS-eket a 2016. évben kezdődő adóévről készített beszámolójára alkalmazza először, a 18/D. § (6) bekezdése szerinti adatszolgáltatást külön nyomtatványon, elektronikus úton a számvitelről szóló törvényben meghatározott határidőben teljesíti.

(2)⁸⁶⁶

(3)⁸⁶⁷ Ha az adózó a 21. § (7), (10)-(11) bekezdése, a 29. § (5) bekezdés d) pontja vagy az 1999. évi CXXV. törvény 93. §-a szerinti adókedvezményre jogosító beruházást megkezdte, akkor 2002. december 31-ig - 2002. december 1-jét követően megkezdett beruházás esetén a beruházás megkezdését követő 45 napon belül - bejelenti a miniszternek a beruházáshoz kapcsolódó, az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendeletben meghatározott adatokat. E bejelentési kötelezettség elmulasztása esetére - a 2003. évi uniós csatlakozási szerződést kihirdető törvény végrehajtása érdekében - törvény az adókedvezmény igénybevételét érintő, nem eljárási jogkövetkezményt is megállapíthat.⁸⁶⁸

(4)⁸⁶⁹ Felhatalmazást kap az adópolitikáért felelős miniszter arra, hogy rendeletben meghatározza a (3) bekezdés szerinti bejelentési kötelezettség teljesítésének részletes szabályait.⁸⁷⁰

(5)⁸⁷¹ A 21. § (7), (10)-(11) bekezdése, a 29. § (5) bekezdés d) pontja vagy az 1999. évi CXXV. törvény 93. §-a alapján a 2003-ban kezdődő adóévre érvényesített adókedvezményre törvény - a 2003. évi uniós csatlakozási szerződést kihirdető törvény végrehajtása érdekében - az említett rendelkezésektől eltérő szabályt állapíthat meg.

(6)-(7)⁸⁷²

(8)⁸⁷³

(9)⁸⁷⁴ Az adózó az adóalap megállapításánál alkalmazhatja a 4. § 36. pontjának és a 7. § (1)

⁸⁶⁴ Beiktatta: 2002. évi XLII. törvény 45. § (1). Hatályos: 2002. XI. 15-től.

⁸⁶⁵ Megállapította: 2015. évi CLXXVIII. törvény 26. §. Hatályos: 2016. I. 1-től.

⁸⁶⁶ Hatályon kívül helyezte: 2006. évi LXI. törvény 225. § (11). Hatálytalan: 2007. I. 1-től.

⁸⁶⁷ Módosította: 2006. évi CIX. törvény 170. § (2) q), 2011. évi CLVI. törvény 43. § 17.

⁸⁶⁸ Lásd: 34/2002. (XI. 26.) PM rendelet.

⁸⁶⁹ Módosítva: 2006. évi CIX. törvény 170. § (2) q) alapján.

⁸⁷⁰ Lásd: 34/2002. (XI. 26.) PM rendelet.

⁸⁷¹ Módosította: 2011. évi CLVI. törvény 43. § 17.

⁸⁷² Hatályon kívül helyezte: 2006. évi LXI. törvény 225. § (11). Hatálytalan: 2007. I. 1-től.

⁸⁷³ Hatályon kívül helyezte: 2007. évi CXXVI. törvény 432. § (1) g). Hatálytalan: 2008. I. 1-től.

⁸⁷⁴ Beiktatta: 2002. évi XLII. törvény 45. § (2). Hatályos: 2003. I. 1-től. Első ízben a 2003. évi adóalap megállapítására és a 2003. évi társasági adó és osztalékadó kötelezettségre kell

bekezdése *e*) pontjának 2002. december 31-én hatályos rendelkezéseit, ha az épületet, építményt 2002. december 31-ig üzembe helyezte.

(10)⁸⁷⁵ Az adózó a 2002. december 31. napján hatályos 8. § (1) bekezdés *i*) és *t*) pontjában, 16. § (1) bekezdés *d*) és *e*) pontjában, 16. § (2) bekezdés *d*) pontjában foglalt rendelkezést alkalmazza, ha az átalakulásra vonatkozó döntést, megállapodást 2002. december 31-ig közokiratba foglalták, vagy az azt tartalmazó okiratot (így különösen a társasági szerződést, az alapszabályt, az egyesülési vagy szétválási szerződést) ezen időpontig ügyvéd (jogtanácsos) ellenjegyezte.

(11)⁸⁷⁶

(12)⁸⁷⁷

(13)⁸⁷⁸ Az adózó a beruházási adókedvezmény vonatkozásában a statisztikai besorolásra e törvény 2002. december 31-én hatályos rendelkezéseit tartalmazza. Az adózó az értékcsökkenési leírást - a 29/B. § (8) bekezdésében foglaltak figyelembevételével - a statisztikai besorolásra és a vámtarifaszámra az eszköz üzembe helyezése időpontjában irányadó rendelkezések szerint is megállapíthatja.

(14)⁸⁷⁹ Az adózó a 18. § (5) bekezdésében foglalt kötelezettséget az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendelet hatálybalépésének a napjától megkötött szerződésre köteles alkalmazni azzal, hogy ez a kötelezettsége a 2005-ben kezdődő adóévről szóló bevallás benyújtásakor és azt követően valamennyi, az adóévben hatályos szerződésre fennáll.

(15)⁸⁸⁰

(16)⁸⁸¹

29/E. §⁸⁸² (1)⁸⁸³ Az adózó a 21. § (7), (10)-(11) bekezdésében, a 29. § (5) bekezdés *d*) pontjában és az 1999. évi CXXV. törvény 93. §-ában meghatározott adókedvezményt a 2003. évi uniós csatlakozási szerződést kihirdető törvény hatálybalépésének napját magában foglaló adóév és az azt követő adóévek adóalapja utáni adó megállapításánál az e §-ban meghatározott eltérésekkel veszi igénybe.

(2) Az adózó által a 2003-ban és azt követően kezdődő adóév(ek) adóalapja utáni adóból igénybe vett adókedvezmény és az említett időszakban megítélt más állami támogatás jelenértékének összege nem haladhatja meg a (3) bekezdés szerinti értéket. E rendelkezés alkalmazásában állami

alkalmazni.

⁸⁷⁵ Beiktatta: 2002. évi XLII. törvény 45. § (2). Hatályos: 2003. I. 1-től. Első ízben a 2003. évi adóalap megállapítására és a 2003. évi társasági adó és osztalékadó kötelezettségre kell alkalmazni.

⁸⁷⁶ Hatályon kívül helyezte: 2018. évi XLI. törvény 28. § (2) 4. Hatálytalan: 2018. VII. 26-tól.

⁸⁷⁷ Hatályon kívül helyezte: 2007. évi CXXVI. törvény 432. § (1) g). Hatálytalan: 2008. I. 1-től.

⁸⁷⁸ Beiktatta: 2002. évi XLII. törvény 45. § (2). Hatályos: 2003. I. 1-től. Első ízben a 2003. évi adóalap megállapítására és a 2003. évi társasági adó és osztalékadó kötelezettségre kell alkalmazni.

⁸⁷⁹ Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 54. §. Hatályos: 2004. I. 1-től. Első ízben a 2004. évben kezdődő adóévi adóalap megállapítására és a 2004. évi társasági adó és osztalékadó kötelezettségre kell alkalmazni.

⁸⁸⁰ Hatályon kívül helyezte: 2009. évi LXXVII. törvény 188. § (1). Hatálytalan: 2010. I. 1-től.

⁸⁸¹ Hatályon kívül helyezte: 2018. évi XLI. törvény 28. § (2) 5. Hatálytalan: 2018. VII. 26-tól.

⁸⁸² Beiktatta: 2003. évi XCI. törvény 55. §. Hatályos: a Magyar Köztársaság Európai Unióhoz történő csatlakozásáról szóló nemzetközi szerződést kihirdető törvény hatálybalépésének napjától.

⁸⁸³ Módosította: 2011. évi CLVI. törvény 43. § 17.

támogatás az adókedvezményre jogosító beruházásra vagy az ahhoz kapcsolódó - e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendelet szerint bejelentett más eszközre, költségre tekintettel az államháztartás alrendszere költségvetésének terhére kapott ingyenes vagy kedvezményes forrás, egyéb előny, ha az államháztartási bevételekiesést vagy kiadást jelent, kivéve a csekély összegű (*de minimis*) támogatást.

(3) A (2) bekezdés szerinti érték az 1997-2005. években használatba vett szabadalom, know-how, licenc, szoftver, alapítás, átszervezés aktivált értéke (a továbbiakban: elszámolható immateriális javak), tárgyi eszközök, illetve a 2005-ben elszámolt beruházás értéke, továbbá az 1997-2005. években a helyi önkormányzatok helyi közszolgáltatási feladatainak megvalósítására szolgáló, az adózó által megvalósított infrastrukturális beruházás, vagy az önkormányzatnak e célra végleges pénzeszközként átadott összeg (a továbbiakban: közhasznú infrastrukturális beruházás), valamint a kutatás és kísérleti fejlesztés, a képzési költség és a pénzügyi lízingnek nem minősülő lízing (bérlet) díja - a társaságiadó-kedvezményhez kapcsolódó bejelentendő adatokról szóló miniszteri rendelet szerint - bejelentett összegben, jelenértéken, de legfeljebb a ténylegesen elszámolt összegek jelenértéke (a továbbiakban: megállapított érték) alapján a következők szerint meghatározott szorzatok összege:

a) a közhasznú infrastrukturális beruházásra 1997-2002. közötti időszakra megállapított érték, átutalt összeg 100 százaléka;

b) a környezetvédelmi beruházásra, az alapkutatás, az alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés célját szolgáló eszközre, valamint az alapkutatás, az alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés költségére, a munkavállalók általános és speciális képzésének költségére az 1997-2005. közötti időszakra megállapított értéknek és a vállalkozásoknak nyújtott állami támogatások tilalma alóli mentességek egységes rendjéről szóló kormányrendelet 2003. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint meghatározott támogatási intenzitásnak a szorzata;

c) az immateriális javakra az 1997-2005. közötti időszakra megállapított érték (de legfeljebb a tárgyi eszközökre megállapított érték 25 százalékának)

ca) 75 százaléka - a (4) bekezdés szerinti adózók esetén 30 százaléka -, ha az adózó az adókedvezményre jogosító beruházást 1999. december 31-éig megkezdte,

cb) 50 százaléka - a (4) bekezdés szerinti adózók esetén 20 százaléka -, ha az adózó az adókedvezményre jogosító beruházást 1999. december 31-ét követően kezdte meg;

d) az a)-c) pontban nem említett eszközre, költségre, ráfordításra az 1997-2005. közötti időszakra megállapított érték

da) 75 százaléka - a (4) bekezdés szerinti adózók esetén 30 százaléka -, ha az adózó az adókedvezményre jogosító beruházást 1999. december 31-ig megkezdte,

db) 50 százaléka - a (4) bekezdés szerinti adózók esetén 20 százaléka -, ha az adózó az adókedvezményre jogosító beruházást 1999. december 31-ét követően kezdte meg.

(4) A (3) bekezdés c) és d) pontjában említett adózó az az adózó, amelynek árbevétele több mint 50 százalékban a nagyberuházási projektekhez nyújtott állami támogatásokra vonatkozó multiszektoralis keretszabályról szóló C (2002) 315 (2002/C 70/04) bizottsági közlemény C. mellékletében meghatározott tevékenységből származik az adókedvezmény igénybevételenek első adóévében.

(5)⁸⁸⁴ A (2)-(3) bekezdés szerinti jelenértéket a miniszter által közzétett módszer és referenciaráta alapján kell kiszámítani.⁸⁸⁵

⁸⁸⁴ Módosította: 2006. évi CIX. törvény 170. § (2) q).

⁸⁸⁵ Lásd: 8007/2004. (PK. 7.) PM tájékoztató.

(6)⁸⁸⁶ Az adózó a 2003. évi uniós csatlakozási szerződést kihirdető törvény hatálybalépésének napját magában foglaló adóév adóalapja után érvényesíthető adókedvezményt a következők szerint állapítja meg:

a) az (1)-(5) bekezdés rendelkezéseit figyelmen kívül hagyva megállapítja, mekkora összegű adókedvezményt vehetne igénybe (a továbbiakban: számított adókedvezmény);

b) a hatálybalépést megelőző napok és az adóév napjainak hányadosa szerint meghatározza a számított adókedvezmény arányos részét, amelyet adókedvezményként vesz igénybe;

c) a b) pontban megállapított összeg felül adókedvezményként érvényesítheti az adóévre az (1)-(5) bekezdés alkalmazásával meghatározott összeget.

(7)⁸⁸⁷ Az adózó az (1)-(6) bekezdés rendelkezéseit nem alkalmazza, ha az Európai Bizottság álláspontja szerint az adókedvezmény igénybevétele nem érinti az Európai Unió más tagállamai és Magyarország közötti kereskedelmet. Az Európai Bizottság álláspontját az adózó kérelmére, a kérelemben bemutatott tények alapján, a miniszter kéri ki.

(8)⁸⁸⁸ Az adókedvezményre jogosító beruházás megkezdésének napján - az Európai Közösségek Bizottsága 96/280/EGK számú, a kis- és középvállalkozásokról szóló ajánlása szerint - kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó választása szerint akkor sem köteles az (1)-(6) bekezdés rendelkezéseit alkalmazni, ha nem felel meg a (7) bekezdésben meghatározott feltételnek, feltéve, hogy e választását a 2003. évi uniós csatlakozási szerződést kihirdető törvény hatálybalépésének a napját követő 45 napon belül bejelenti az adóhatóságnak. E határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye, és az adózó e bejelentését nem vonhatja vissza.

(9) Az adózó, amely a (8) bekezdés szerinti választását bejelentette az adóhatósághoz, az adókedvezménnyel egyesülése esetén utoljára az átalakulás évét megelőző adóévben, ha többségi irányítást jelentő befolyással rendelkező tagjának (részvényesének) személye a bejelentést követően megváltozik, utoljára e változást megelőző adóévben élhet.

(10)⁸⁸⁹ Az adózó az (1)-(9) bekezdés rendelkezéseit nem köteles alkalmazni, feltéve, hogy e döntését a 2003. évi uniós csatlakozási szerződést kihirdető törvény hatálybalépésének a napját követő 45 napon belül bejelenti az adóhatósághoz. E határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. E bejelentés alapján a 21. § rendelkezései szerint igénybe vett adókedvezmény - a 2003. évi uniós csatlakozási szerződés IV. mellékletének versenypolitikáról szóló 3. fejezete 1/c) pontjában megállapított eljárás szerint - új támogatásnak minősül.

(11) A (3) bekezdésben meghatározott elszámolható immateriális javak, tárgyi eszközök, beruházások értékeként nem vehető figyelembe

a) annak az eszköznek a bekerülési értéke, amelyet az adózó az üzembe helyezés, a nyilvántartásba vétel időpontját követően öt éven belül (ha az eszköz elméleti hasznos élettartama az adózó által történő üzembe helyezést, nyilvántartásba vételt követően öt évnél rövidebb, akkor az elméleti hasznos élettartam alatt) értékesít,

b) a szinten tartást szolgáló eszköz értéke, vagy - az adózó választása szerint - a telephelyen első ízben megvalósított beruházás megkezdésének adóévet követő negyedik évtől az üzembe helyezett, nyilvántartásba vett immateriális jószág, beruházás értékének 20 százaléka,

c) a fejlesztési adókedvezmény alapjaként figyelembe vett vagy figyelembe venni tervezett immateriális jószág, tárgyi eszköz.

⁸⁸⁶ Módosította: 2011. évi CLVI. törvény 43. § 17.

⁸⁸⁷ Módosította: 2006. évi CIX. törvény 170. § (2) q).

⁸⁸⁸ Módosította: 2011. évi CLVI. törvény 43. § 17.

⁸⁸⁹ Módosította: 2011. évi CLVI. törvény 43. § 18.

(12) A híradás-technikai fogyasztási cikkek gyártása, illetve a számítógép, készülék gyártása szakágazatba sorolt adózó a (3) bekezdés szerinti érték meghatározásakor, a (11) bekezdés *a)-b)* pontjában foglaltak figyelmen kívül hagyásával - választása szerint - az 1997-2005. évek utolsó napján kimutatott elszámolható immateriális javak, tárgyi eszközök, beruházások bekerülési értékének az előző év utolsó napján kimutatott bekerülési értékét meghaladó összegek összesített értékét - ha az említett időszakon belül, vagy 2006-2011. évek bármelyikében az említett eszközök együttes bekerülési értéke az előző évhez képest csökken, az azzal csökkentett összeget - veheti figyelembe.

29/F. §⁸⁹⁰ (1)⁸⁹¹

(2) A 2001-2003-ban kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, és az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteség a keletkezése időpontjában érvényes feltételek szerint írható le.

(3) Az adózó a 29/D. § (3) bekezdésének előírása alapján bejelentett adatokat, a törvényi változásokra tekintettel, az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendeletben foglaltak szerint 2004. január 31-ig módosíthatja. E határidő elmulasztását követően igazolási kérelem nem terjeszthető elő.⁸⁹²

(4) Az adózó az általa a vele munkaviszonyban álló magánszemély, illetve vezető tisztségviselője, tevékenységében személyesen közreműködő tagja, és az említett személyek közeli hozzátartozója mint kedvezményezett javára 2003. december 31-ig megkötött biztosítás díjára a 3. számú melléklet *B)* fejezet 8. pontjának 2003. december 31-én hatályos rendelkezését alkalmazza.

(5) Az adózó a 2003-ban és az azt megelőzően kezdődő adóévekben hatályos 7. § (1) bekezdés *zs)* pontja alapján igénybe vett kedvezményre a 8. § (1) bekezdés *u)* pontjának 2003-ban hatályos előírásait alkalmazza.

(6)⁸⁹³ Az a közhasznú társaság, amelynek kényszer-végelszámolását a cégbíróság 2009. június 30-át követően indult törvényességi felügyeleti eljárás keretében rendelte el, nem alkalmazza a 16. § (1) bekezdés *c)* pontjának rendelkezéseit, valamint adózás előtti eredményét csökkenti a kényszer-végelszámolásra tekintettel elszámolt bevétel összegével.

29/G. §⁸⁹⁴ (1)⁸⁹⁵

(2) A 7. § (1) bekezdés *t)* pontjában foglaltakat az adózó a 2004. december 31-éig állományba vett kísérleti fejlesztésre az állományba vétel időpontjában hatályos előírások szerint érvényesítheti, ha az adózás előtti eredménycsökkentést - választása szerint - az értékcsökkenés elszámolásának adóévében alkalmazza.

(3) Az adózó a 7. § (15) bekezdésének rendelkezéseit először a 2004. december 31-én hatályos rendelkezések szerint készített bevallásában - a 7. § (1) bekezdés *f)* pontja alapján - elszámolt fejlesztési tartalék összegére alkalmazza.

(4) A 2004. december 31-éig benyújtott fejlesztési adókedvezmény iránti kérelem elbírálására és igénybevételére a 2004. december 31-én hatályos jogszabályi rendelkezések alkalmazandók.

⁸⁹⁰ Beiktatta: 2003. évi XCI. törvény 56. §. Hatályos: 2004. I. 1-től. Első ízben a 2004. évben kezdődő adóévi adóalap megállapítására és a 2004. évi társasági adó és osztalékadó kötelezettségre kell alkalmazni.

⁸⁹¹ Hatályon kívül helyezte: 2007. évi CXXVI. törvény 432. § (1) h). Hatálytalan: 2008. I. 1-től.

⁸⁹² Lásd: 32/2003. (XII. 4.) PM rendelet.

⁸⁹³ Megállapította: 2010. évi CXXIII. törvény 41. §. Hatályos: 2010. XI. 20-tól.

⁸⁹⁴ Beiktatta: 2004. évi CI. törvény 30. §. Hatályos: 2005. I. 1-től. Első ízben a 2005. évi adóalap megállapítására és a 2005-ben kezdődő adóév társasági adó és osztalékadó kötelezettségére kell alkalmazni.

⁸⁹⁵ Hatályon kívül helyezte: 2007. évi CXXVI. törvény 432. § (1) i). Hatálytalan: 2008. I. 1-től.

(5) A 3. számú melléklet 10. pontjában foglaltakat első ízben a 2005-ben kezdődő adóévtől elszámolt értékvesztésre, behajthatatlan követelésre kell alkalmazni.

29/H. §⁸⁹⁶ (1) A Svájci Államszövetségben illetőséggel bíró külföldi személy részére 2005. június 30-át követően fizetett (juttatott) osztalékra a 27. § (3) bekezdésében foglaltakat kell alkalmazni.

(2) A 27. § (3) bekezdésében előírt részesedés két évnél rövidebb folyamatos fennállása miatt - kezességvállalás hiányában - a kifizető által levont, illetve nem pénzben történő juttatás esetén a kifizető által megfizetett osztalékadóra a 27. § (3) bekezdésében előírt feltétel teljesülését követően az osztalékban részesülő, illetve a kifizető adó-visszatérítést kérhet.

29/I. §⁸⁹⁷ (1)⁸⁹⁸ Az adózó az e törvény 2009. december 31-én hatályos 7. §-a (1) bekezdése *lb*) alpontja és (22) bekezdése rendelkezését alkalmazhatja, a 2009. december 31-éig beszerzett kortárs képző- és iparművészeti alkotás beszerzési értékére, ha a beszerzés adóévében e rendelkezést alkalmazta.

(2)⁸⁹⁹ Az adózó 2009. december 31-éig

a) elengedett kötelezettség, átvállalt tartozás miatt az adóévben elszámolt bevételre;

b) kapott támogatás, juttatás miatt az adóévben elszámolt bevételre

az e törvény 2009. december 31-én hatályos 7. §-a (1) bekezdése *ly*) alpontja és (8) bekezdése rendelkezését alkalmazhatja, utoljára azon adóévi adóalap utáni adó megállapításánál, amelynek utolsó napja 2012. évben van.

(3) A pénzügyi vállalkozás a 2009. adóévről készített bevallásában és az azt követő 4 adóévről készített bevallásában, egyenlő részletekben - jogutód nélküli megszűnésekor a még figyelembe nem vett összeggel - csökkentheti az adózás előtti eredményt a 2008. december 31. napján hatályos 8. § (1) bekezdésének *gy*) pontja alapján adózás előtti eredményt növelő tételként számításba vett, de az adózás előtti eredmény csökkentéseként még nem érvényesített követelésre elszámolt értékvesztéssel.

(4)⁹⁰⁰ Az adózó az e törvény 2009. december 31-én hatályos 7. §-a (1) bekezdésének *w*) pontja rendelkezését alkalmazhatja, ha a 2009. december 31-éig megszerzett részesedést 2014. december 31-éig ruházza át.

(5) A 2008-as beszámolóban lekötött tartalékként kimutatott fejlesztési tartalék feloldására rendelkezésre álló időtartam - ha annak egyéb törvényi feltételei fennállnak - hat adóév, azzal, hogy ahol a Tao. 7. §-a (15) bekezdésének rendelkezése négy adóévet említ, ott hat adóévet kell érteni.

29/J. §⁹⁰¹

29/K. §⁹⁰² (1) A 2010. adóévi adókötelezettség megállapításakor a pozitív adóalapot 2010.

⁸⁹⁶ Beiktatta: 2005. évi CXIX. törvény 28. §. Hatályos: 2005. XI. 15-től. Első ízben a 2006. évben kezdődő adóévi társasági adóalap megállapítására és a 2006. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

⁸⁹⁷ Beiktatta: 2009. évi LXXVII. törvény 44. §. Hatályos: 2009. VII. 9-től. Első ízben a 2009. adóév adókötelezettségére kell alkalmazni.

⁸⁹⁸ A 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi LXXVII. törvény 207. § (2).

⁸⁹⁹ A 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi LXXVII. törvény 207. § (2).

⁹⁰⁰ A 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi LXXVII. törvény 207. § (2).

⁹⁰¹ Hatályon kívül helyezte: 2019. évi LXXIII. törvény 35. § 14. Hatálytalan: 2019. VII. 24-től.

⁹⁰² Beiktatta: 2010. évi XC. törvény 14. §. Hatályos: 2010. VIII. 16-től.

január 1. és 2010. június 30., valamint a 2010. július 1. és 2010. december 31. közötti időszakra az adóév naptári napjai alapján arányosan kell megosztani.

(2) Ha az adózó az (5)-(6) bekezdésben foglalt rendelkezéseket nem alkalmazza, a társasági adó mértéke

a) a 2010. január 1. és 2010. június 30. közötti időszakra a pozitív adóalap 19 százaléka;

b) a 2010. július 1. és 2010. december 31. közötti időszakra a pozitív adóalap 250 millió forintot meg nem haladó része után 10 százalék, az e feletti összegre 19 százalék.

(3) A (2) bekezdés alkalmazásában a csekély összegű (de minimis) támogatás összege az adóévben ilyen jogcímen adózás előtti eredmény csökkentésként érvényesített összes kedvezmény együttes összegére a (2) bekezdés a)-b) pontjaiban meghatározott adómértékkel számított értékkel egyenlő.

(4) Az (5)-(6) bekezdésben foglalt feltételek teljesítésekor a társasági adó mértéke

a) a 2010. január 1. és 2010. június 30. közötti időszakra a pozitív adóalap 50 millió forintot meg nem haladó része után 10 százalék, az e feletti összegre 19 százalék;

b) a 2010. július 1. és 2010. december 31. közötti időszakra a pozitív adóalap 250 millió forintot meg nem haladó része után 10 százalék, az e feletti összegre 19 százalék.

(5) Az adózó a (4) bekezdés a) pontja szerinti 10 százalékos adókulcsot akkor alkalmazhatja, ha a 2010. január 1. és 2010. június 30. közötti időszakban

a) a számított adóalap után adókedvezményt nem vesz igénybe, és

b) az általa foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma legalább fél fő, azzal, hogy az átlagos állományi létszámot a havi átlagos létszámadatak számtani átlaga alapján kell meghatározni vagy - választása szerint - az adóévben legalább egy fő, és

c) az azt megelőző adóévben - a 2010. június 30-án hatályos 19. § (8) bekezdésben foglaltakra is figyelemmel - az adóalap vagy az adózás előtti eredmény legalább a jövedelem - (nyereség) minimum összegével egyezik meg, kivéve, ha az adózó a 6. § (6) bekezdés hatálya alá tartozik, és

d) a megelőző adóévben az államháztartásról szóló törvényben meghatározott, a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményének való megfelelés hiányát nem állapította meg a munkaügyi hatóság, az adóhatóság vagy az egyenlő bánásmód követelményének ellenőrzésére jogosult hatóság jogerős és végrehajtható hatósági határozata, illetőleg - a határozat bírósági felülvizsgálata esetén - jogerős bírósági határozat nem szabott ki munkaügyi, vagy az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló törvényben meghatározott bírságot vagy az adózás rendjéről szóló törvény szerinti mulasztási bírságot, és

e) az általa foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma és legalább az adóév első napján érvényes minimálbér kétszerese - ha az adózó székhelye a jogszabályban megnevezett leghátrányosabb térségek, települések valamelyikében van, akkor a minimálbér - szorzatának a 2010. január 1. és 2010. június 30. közötti időszakra számított összegére vall be nyugdíj- és egészségbiztosítási járulékot.

(6) A (4) bekezdés a) pontjában foglalt 10 százalékos adókulcs alkalmazása esetén a pozitív adóalap 50 millió forintot meg nem haladó része után az adózónak a 2010. június 30-án hatályos 19. § (4)-(8) bekezdésben foglaltakat alkalmazni kell.

(7) A (4) bekezdés alkalmazásában a csekély összegű (de minimis) támogatás összege az adóévben ilyen jogcímen adózás előtti eredmény csökkentésként érvényesített összes kedvezmény együttes összegére a (4) bekezdés a)-b) pontjaiban meghatározott adómértékkel számított értékkel egyenlő.

(8) A 2010. adóévi adókötelezettség megállapításakor:

a) a 4. § 11. pontjában és a 15/A. § (6) bekezdésében - a 19. § (1) bekezdésben előírt mérték alatt - 19 százalékos adókulcsot,

b) a 7. § (12) bekezdésében - a 19. § (1) bekezdés szerinti adókulccsal számított érték alatt - a (2) és (4) bekezdés szerinti adókulccsal számított értéket,

c) a 7. § (15) bekezdésében és 16. § (1) bekezdés *b)* pontjában - a 19. § (1) bekezdésének a lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mérték alatt - 2010. adóévben lekötött fejlesztési tartalék esetében 19 százalékos,

d) a 7. § (17) és (20) bekezdésében - a 19. § (1) bekezdés szerinti adókulccsal számított érték alatt - a (2) és (4) bekezdés szerinti adókulccsal számított értéket kell érteni.

(9) E § rendelkezéseit a naptári évtől eltérő üzleti évet nem választó adózónak - a végelszámolás alatt álló adózó kivételével - a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmaznia.

29/L. §⁹⁰³ (1) Az egyéni cégnek a 16. § (16) bekezdésének *d)* pontjában hivatkozott 19. § (5) és (6) bekezdés alatt a 19. § (5) és (6) bekezdés 2010. június 30-án hatályos szabályait kell értenie.

(2) Az adózónak a 2008. és a 2009. adóévben a 10 százalékos adókulcs alkalmazása miatt meg nem fizetett adónak megfelelő összegű lekötött tartalék felhasználására a lekötés adóévében hatályos 19. §-ban foglaltakat kell alkalmaznia.

29/M. §⁹⁰⁴ A 4. § 41-45. pontjának, a 22/C. §-ának és a 3. számú melléklet *B)* fejezet 15. pontjának a sport támogatásával összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi LXXXII. törvénnyel megállapított rendelkezéseit a hatálybalépésük napját követően nyújtott támogatásra (juttatásra) kell alkalmazni.

29/N. §⁹⁰⁵ E törvénynek az adó- és járuléktörvények, a számviteli törvény és a könyvvizsgálói kamarai törvény, valamint az európai közösségi jogharmonizációs kötelezettségek teljesítését célzó adó- és vámjogi tárgyú törvények módosításáról szóló 2010. évi CXXIII. törvénnyel módosított 7. § (1) bekezdésének *z)* pontjának és (7) bekezdésének rendelkezéseit a 2010-ben kezdődő adóévben adott - felsorolt - juttatásokra lehet alkalmazni.

29/O. §⁹⁰⁶

29/P. §⁹⁰⁷ E törvénynek az adó- és járuléktörvények, a számviteli törvény és a könyvvizsgálói kamarai törvény, valamint az európai közösségi jogharmonizációs kötelezettségek teljesítését célzó adó- és vámjogi tárgyú törvények módosításáról szóló 2010. évi CXXIII. törvénnyel beiktatott, 2011. január 1-jétől hatályos rendelkezéseit - e törvény eltérő rendelkezése hiányában - első ízben a 2011. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

29/Q. §⁹⁰⁸ (1) E törvénynek az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvénnyel megállapított, illetve módosított rendelkezéseit - e törvény eltérő rendelkezése hiányában - első ízben a 2012. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

(2)⁹⁰⁹ Az alapkutatás, az alkalmazott kutatás vagy a kísérleti fejlesztés közvetlen költségei között, továbbá a szoftverfejlesztő alkalmazására tekintettel 2011. december 31-ig elszámolt bérköltség után az e törvény 22. § (9)-(10) bekezdésének 2011. december 31-én hatályos szövege szerint meghatározott adókedvezmény utoljára a 2014. évi adóalap utáni adóból vehető igénybe.

(3)⁹¹⁰ Csökkenti a társasági adó alapját a megállapított, ki nem fizetett osztalék elengedésére

⁹⁰³ Beiktatta: 2010. évi XC. törvény 14. §. Hatályos: 2010. VIII. 16-tól.

⁹⁰⁴ Beiktatta: 2011. évi LXXXII. törvény 4. §. Hatályos: 2011. VII. 1-től.

⁹⁰⁵ Beiktatta: 2010. évi CXXIII. törvény 42. §. Hatályos: 2010. XI. 20-tól.

⁹⁰⁶ Hatályon kívül helyezte: 2019. évi LXXIII. törvény 35. § 15. Hatálytalan: 2019. VII. 24-től.

⁹⁰⁷ Beiktatta: 2010. évi CXXIII. törvény 44. § (1). Hatályos: 2011. I. 1-től.

⁹⁰⁸ Beiktatta: 2011. évi CLVI. törvény 45. §. Hatályos: 2012. I. 1-től.

⁹⁰⁹ Módosította: 2012. évi LXIX. törvény 17. § 6.

⁹¹⁰ Módosította: 2012. évi LXIX. törvény 17. § 7., 2015. évi CLXXVIII. törvény 28. § j).

tekintettel elszámolt bevétel összege, nem növeli az osztalékot megállapító társaság tagjánál az elengedett követelésre tekintettel elszámolt ráfordítás összege (kivéve, ha a követelést ellenőrzött külföldi társasággal szemben engedte el), függetlenül attól, hogy az osztalékot megállapító társasággal kapcsolt vállalkozási viszonyban áll.

(4) A 8. § (1) bekezdés *k*) és *l*) pontja, valamint 8. § (2) bekezdése rendelkezéseit - az eltérő üzleti évet alkalmazó adózókra is kiterjedően - a hatálybalépésüket követően értékesített (kivezetett) részesedés, illetve termőföldből átminősített ingatlan adókötelezettségére kell alkalmazni.

(5) E törvénynek az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvénnyel megállapított 17. § (9) bekezdését először a 2012. évben kezdődő adóévben megvalósuló közvetlen vagy közvetett többségi befolyás szerzése esetén és a 2012. évben kezdődő adóév adóalapjának megállapításakor kell alkalmazni.

(6)⁹¹¹ E törvénynek a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény módosításáról szóló 2012. évi XXXIII. törvénnyel megállapított 22/C. § (1) bekezdés *b*) pont *bb*) alpontját, *d*) pont *df*) alpontját, 22/C. § (2) és (3) bekezdését, 22/C. § (5) bekezdés *h*) pontját, 22/C. § (5a) bekezdését, 22/C. § (6) bekezdését és 22/C. § (9) bekezdését első alkalommal a 2012-2013-as támogatási időszakra vonatkozó sportfejlesztési programok jóváhagyására irányuló kérelmek során kell alkalmazni.

(7)⁹¹² E törvénynek a szerencsejáték szervezéséről szóló 1991. évi XXXIV. törvény, a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény, valamint a sportról szóló 2004. évi I. törvény módosításáról szóló 2015. évi CCXIII. törvénnyel megállapított 22/C. § (5) bekezdés *i*) pontját első alkalommal a hatálybalépését követő napon benyújtott támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelmek esetén kell alkalmazni.

29/R. §⁹¹³ E törvénynek az adózást érintő egyes törvények módosításáról szóló 2012. évi LXIX. törvénnyel megállapított rendelkezéseit a 2012. évi adókötelezettség megállapítására is alkalmazni kell.

29/S. §⁹¹⁴ (1) E törvénynek az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2012. évi CLXXVIII. törvénnyel megállapított 4. § 5/a., 10/a., 16/b. és 25. pontját, 9. § (10) bekezdését, 17. § (9) bekezdés *b*) pontját, 6. számú melléklet *E*) és *F*) fejezetét az adózó a 2012. évi adókötelezettség megállapítására választása szerint alkalmazza.

(2) E törvény 7. § (1) bekezdés *z*) pontjának, 8. § (1) bekezdés *s*) pontjának és 16. § *c*) pont *ce*) alpontjának alkalmazásában tartós adományozásnak minősül a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény szerint meghatározott tartós adományozás is.

(3) E törvénynek az egyes adótörvények és az azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2012. évi CLXXVIII. törvénnyel megállapított 17. § (13) bekezdése a 2012. január 1-jét követően csődeljárást vagy felszámolási eljárást lezáró bírósági végzéssel jóváhagyott egyezségekre vonatkozóan alkalmazandó.

(4) E törvénynek az egyes adótörvények és az azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2012. évi CLXXVIII. törvénnyel megállapított 22/B. § (5) bekezdése a HU 3/2004 Fejlesztési adókedvezmény támogatási program és az N651/2006. számú Állami Támogatás - Magyarország című támogatási program alapján bejelentett vagy kérelmezett fejlesztési adókedvezményre alkalmazható.

(5) E törvénynek az egyes adótörvények és az azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról

⁹¹¹ Megállapította: 2017. évi LXXIII. törvény 4. §. Hatályos: 2017. VI. 17-től.

⁹¹² Beiktatta: 2015. évi CCXIII. törvény 4. §. Hatályos: 2015. XII. 17-től.

⁹¹³ Beiktatta: 2012. évi LXIX. törvény 16. §. Hatályos: 2012. VI. 20-tól.

⁹¹⁴ Beiktatta: 2012. évi CLXXVIII. törvény 39. §. Hatályos: 2013. I. 1-től.

szóló 2012. évi CLXXVIII. törvénnyel megállapított 22/C. § (2) bekezdése 2012. március 1-jétől kezdődően alkalmazandó.

(6) E törvénynek az egyes adótörvények és az azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2012. évi CLXXVIII. törvénnyel megállapított 22/C. § (10) bekezdését első alkalommal a 2013-2014-es támogatási időszakra vonatkozóan benyújtott sportfejlesztési program jóváhagyására, valamint a támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelmek benyújtásával összefüggésben kell alkalmazni.

29/T. §⁹¹⁵

29/U. §⁹¹⁶ E törvénynek az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvénnyel megállapított 22/C. § (3)-(3f) bekezdésének és a 3. számú melléklet A) fejezet 12. pontjának rendelkezéseit első alkalommal a 2013-2014-es támogatási időszakra benyújtott új sportfejlesztési programok támogatásával (juttatásával) összefüggésben kell alkalmazni.

29/V. §⁹¹⁷ (1) E törvénynek az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2013. évi CC. törvénnyel megállapított 17. § (7) bekezdését az adózó a 2013. adóévi adókötelezettségének megállapítása során választása szerint alkalmazza.

(2) E törvénynek az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2013. évi CC. törvénnyel megállapított 22/C. § (1) bekezdés *a*) pont *af*) alpontját első ízben a 2011. adóévi adókötelezettségre lehet alkalmazni.

(3) E törvénynek az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2013. évi CC. törvénnyel megállapított 22. § (1), (3) és (4) bekezdését, (6)-(8) bekezdését, 22/C. § (3) bekezdés *a*) pontját, (3a), (3c) és (4a) bekezdését, a 3. számú melléklet A) rész 12. pontját a 2013. december 31-ét követően nyújtott támogatásra (juttatásra) kell alkalmazni.

(4) E törvénynek az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2013. évi CC. törvénnyel megállapított 22/C. § (2) bekezdését a hatálybalépése napját követően nyújtott támogatásra (juttatásra) kell alkalmazni.

29/W. §⁹¹⁸ A 22. § (8) bekezdés *a*) pontjának az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2013. évi CCXXXVI. törvénnyel megállapított rendelkezéseit a hatálybalépése napját követően fizetett támogatásra (juttatásra) kell alkalmazni.

29/X. §⁹¹⁹ A 22/C. § (6a) bekezdésének az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2013. évi CCXXXVI. törvénnyel megállapított rendelkezéseit a hatályba lépésekor folyamatban lévő sportfejlesztési programok jóváhagyására irányuló kérelmek elbírálása, illetve a folyamatban lévő sportfejlesztési programok megvalósítása során is alkalmazni kell.

29/Y. §⁹²⁰ (1) E törvénynek az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XXXIII. törvénnyel megállapított 7. § (1) bekezdés *h*) pontját és 8. § (1) bekezdés *t*) pontját az

⁹¹⁵ Hatályon kívül helyezte: 2018. évi LXXXII. törvény 39. § (1) 8. Hatálytalan: 2019. I. 1-től.

⁹¹⁶ Beiktatta: 2013. évi XXXVII. törvény 51. § (7). Hatályos: 2013. V. 19-től. Módosította: 2013. évi CIII. törvény 25. §.

⁹¹⁷ Beiktatta: 2013. évi CC. törvény 31. §. Hatályos: 2013. XI. 30-tól.

⁹¹⁸ Beiktatta: 2013. évi CCXXXVI. törvény 16. § (1). Hatályos: 2014. I. 22-től.

⁹¹⁹ Beiktatta: 2013. évi CCXXXVI. törvény 16. § (2). Hatályos: 2014. I. 1-től.

⁹²⁰ Beiktatta: 2014. évi XXXIII. törvény 7. §. Hatályos: 2014. VII. 15-től.

adózó a 2014. évi adókötelezettségének megállapítása során választása szerint alkalmazza.

(2) E törvénynek az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XXXIII. törvénnyel megállapított 18. § (3) bekezdését az adózó a 2013. évi adókötelezettségének megállapítása során is alkalmazhatja.

29/Z. §⁹²¹ (1) A reklámadóról szóló törvény alapján a 2014. évben kezdődő adóév adóalapjának megállapítása során a reklámadó-alap csökkentő tételként figyelembe vett összeg a társasági adókötelezettség megállapítása során elszámolt elhatárolt veszteségnek minősül.

(2) Az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2014. évi LXXIV. törvény 5. melléklet 2. pontjával megállapított 3. számú melléklet A) rész 16. pontját - a *b*) és *c*) alpontok kivételével - a 2014. évben kezdődő adóévi adókötelezettség megállapítása során is lehet alkalmazni.

(3)⁹²² E törvénynek a Budapest és az agglomeráció fejlesztésével összefüggő állami feladatokról, valamint egyes fejlesztések megvalósításáról, továbbá egyes törvényeknek a Magyarország filmszakmai támogatási programjáról szóló SA.50768 számú Európai Bizottsági határozattal összefüggő módosításáról szóló 2018. évi XLIX. törvénnyel módosított 22. § (3) bekezdését, valamint a 24/A. § (16) bekezdését a mozgóképszakmai hatósághoz 2018. június 11-ét követően benyújtott kérelemre induló, a támogatásra jogosultság megállapítására irányuló eljárás tárgyában hozott határozatok véglegessé válását követően indult költségellenőrzési eljárásokban és támogatási igazolási eljárásokban kell alkalmazni, kivéve a Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alappal támogatási szerződést kötött filmalkotásokra vonatkozó támogatásra jogosultság megállapítására irányuló eljárásokat.

29/ZS. §⁹²³ (1)⁹²⁴ Ha a Kúriának a pénzügyi intézmények fogyasztói kölcsönszerződéseire vonatkozó jogegységi határozatával kapcsolatos egyes kérdések rendezéséről szóló 2014. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: 2014. évi XXXVIII. törvény) és a Kúriának a pénzügyi intézmények fogyasztói kölcsönszerződéseire vonatkozó jogegységi határozatával kapcsolatos egyes kérdések rendezéséről szóló 2014. évi XXXVIII. törvényben rögzített elszámolás szabályairól és egyes egyéb rendelkezésekről szóló 2014. évi XL. törvény (a továbbiakban: elszámolási törvény, a 2014. évi XXXVIII. törvény és az elszámolási törvény együtt: Törvények) végrehajtása miatt - figyelemmel az elszámolási törvény 44. §-ában és 5. § (1)-(2) bekezdésében foglaltakra - a társasági adóban, társas vállalkozások különadójában, a helyi iparüzési adóban, az innovációs járulékbán, a pénzügyi szervezetek különadójában a 2008-2014. adóévekre bevallott és megfizetett adó (a továbbiakban: összes bevallott adó) csökkentésének az adózás rendjéről szóló törvény szerinti önellenőrzés vagy ismételt ellenőrzés alkalmazásával azért lenne helye, mert az a számviteli beszámolóval lezárt 2008-2014. üzleti éveknél az említett adók alapját képező bevételeire, ráfordításaira és a 2009. üzleti év mérlegfőösszegére vonatkozna, akkor - önellenőrzés, ismételt ellenőrzés helyett - az adózó azzal az összeggel, amellyel a Törvények végrehajtása miatti önellenőrzés, ismételt ellenőrzés esetén az összes bevallott adót csökkentené (a továbbiakban e § alkalmazásában: különbözet), a 2015. adóévi fizetendő társasági adót csökkenti.

(2) Ha a különbözet összege több, mint a 2015. adóévi fizetendő társasági adó összege, akkor a fennmaradó különbözet a soron következő adóévek társasági adóját csökkenti, a 2015. adóévet követő adóévekben összesen legfeljebb a fennmaradó különbözet erejéig.

⁹²¹ Megállapította: 2015. évi LXII. törvény 1. §. Hatályos: 2015. VI. 5-től.

⁹²² Beiktatta: 2018. évi XLIX. törvény 23. §. Hatályos: 2018. VIII. 4-től.

⁹²³ Beiktatta: 2014. évi XL. törvény 49. §. Hatályos: 2014. XI. 1-től.

⁹²⁴ Módosította: 2016. évi CXXV. törvény 34. § 19.

(3) Az adóalany a 2015. adóévi társasági adóelőleg kiegészítésről tett bevallásban feltünteti, a 2015. adóévi társasági adóbevallásban bevallja az (1) bekezdésben említett adónként és adóévenként - a helyi iparüzési adó esetén azon településenként is, ahol az adóalanyt az adóévben helyi iparüzési adókötelezettség terhelte - a helyesbített adóalapot és adót, amelyeket egyébként az önellenőrzés esetén is kellene, illetve amelyeket ismételt ellenőrzés esetén a határozat tartalmazna.

(4)⁹²⁵ Figyelemmel az (1) bekezdésre, az elszámolási törvény 44. §-a és 5. § (1)-(2) bekezdései alapján a 2004-2014 évekkel összefüggésben 2015. adóévben elszámolt rendkívüli ráfordítás a 8. § (1) bekezdés *d*) pontjának alkalmazásában a pénzügyi intézménynek minősülő adózónál nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült ráfordításnak minősül.

(5) Növeli az adózás előtti eredményt a pénzügyi intézménynél a Törvények végrehajtására tekintettel képzett bármely céltartalék, céltartalékot növelő összeg következtében elszámolt ráfordítás, feltéve, hogy azzal összefüggésben az adózó a 8. § (1) bekezdés *a*) pontja alapján nem növelte az adózás előtti eredményét.

(6) Csökkenti az adózás előtti eredményt a pénzügyi intézménynél a Törvények végrehajtására tekintettel képzett bármely céltartalék felhasználása miatt az adóévben elszámolt bevétel, feltéve, hogy azzal összefüggésben az adózó a 7. § (1) bekezdés *b*) pontja alapján nem csökkentette az adózás előtti eredményét.

(7) A pénzügyi intézménynek minősülő adózó által a kapcsolt vállalkozásának minősülő pénzügyi intézmény részére kizárólag a Törvények végrehajtása következtében, azzal közvetlen összefüggésben felmerült költségek, ráfordítások fedezetére visszafizetési kötelezettség nélkül, 2015. december 31-ig adott támogatás, juttatás alapjául szolgáló szerződésre, megállapodásra nem terjed ki e törvénynek a kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak módosítására irányadó jogszabályi rendelkezései hatálya.

(7a)⁹²⁶ Az adózó által a (7) bekezdés hatálya alá tartozó kapott támogatás, juttatás (a továbbiakban e § alkalmazásában: kapott támogatás) elszámolásakor az adózó az (1) bekezdés szerinti különbözet kiszámítása során úgy jár el, mintha a kapott támogatást nem a támogatás megszerzése adóévében, hanem azokban az adóévekben (az egyes adóévek között, a Törvények végrehajtása következtében, azzal közvetlen összefüggésben felmerült költségeknek, ráfordításoknak megfelelően megosztva) számolta volna el bevételként, amely adóévekben a Törvények végrehajtása következtében, azzal közvetlen összefüggésben a költségek, ráfordítások felmerültek.

(7b)⁹²⁷ Csökkenti az adózás előtti eredményt a (7a) bekezdés szerinti kapott támogatás miatt az adóévben elszámolt bevétel.

(8) A (7) bekezdés hatálya alá tartozó támogatás, juttatás adóévi ráfordításként elszámolt összege a 8. § (1) bekezdés *d*) pontjának alkalmazásában a pénzügyi intézménynek minősülő adózónál a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült ráfordításnak minősül.

(9) Az (5)-(6) bekezdést a 2014. adóévi adókötelezettség megállapítása során is alkalmazni kell.

(10)⁹²⁸ Az elszámolási törvény 44. §-ának (figyelemmel az 5. § (1)-(2) bekezdéseire is) és az (1)-(8) bekezdés rendelkezéseit az elszámolási törvény hatálybalépésekor folyamatban lévő önellenőrzések esetében is alkalmazni kell.

⁹²⁵ Módosította: 2016. évi CXXV. törvény 34. § 20.

⁹²⁶ Beiktatta: 2014. évi LXXIV. törvény 41. §. Hatályos: 2014. XI. 27-től.

⁹²⁷ Beiktatta: 2014. évi LXXIV. törvény 41. §. Hatályos: 2014. XI. 27-től.

⁹²⁸ Módosította: 2016. évi CXXV. törvény 34. § 21.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

VIII. Fejezet

30. § (1) Ez a törvény 1997. január 1. napján lép hatályba. Rendelkezéseit - a (2) bekezdésben foglaltak kivételével - első ízben az 1997. évi adóalap megállapítására és az 1997. évi társasági és osztalékadó kötelezettségre kell alkalmazni.

(2)⁹²⁹ Ha az adópolitikáért felelős miniszter az elektronikus ügyintézés az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 108. § (2) bekezdése szerint 2018. január 1-jét megelőzően nem vállalta, 2017. december 31-ig az elektronikus kapcsolattartásra e törvény 2016. december 31-én hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni.

(3)⁹³⁰ A miniszter a Magyar Közlönyben közzéteszi azoknak az államoknak a nevét, amelyekben jellemzően az ellenőrzött külföldi társaság székhelye található.⁹³¹

(4)⁹³²

(5) E törvény hatálybalépésével egyidejűleg

a)⁹³³

b)⁹³⁴

c)⁹³⁵

d) ahol jogszabály a társasági adóról szóló 1991. évi LXXXVI. törvényt említi, ott az alatt ezt a törvényt kell érteni.

(6)⁹³⁶ A Kormány felhatalmazást kap arra, hogy rendeletben szabályozza a fejlesztési adókedvezmény részletes szabályait, a fejlesztési adókedvezmény igénylését, a fejlesztési adókedvezmény igénybevételének részletes feltételeit, a támogatási intenzitást, a támogatástartalmat, az adózó nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségét, az adópolitikáért felelős miniszter nyilvántartási, közzétételi és információszolgáltatási kötelezettségét.

(7)⁹³⁷ Az adópolitikáért felelős miniszter felhatalmazást kap arra, hogy rendeletben szabályozza a fejlesztési adókedvezmény engedélyezése iránti eljárás kezdeményezéséért fizetendő igazgatási-szolgáltatási díjat.⁹³⁸

(8)⁹³⁹ Az adópolitikáért felelős miniszter felhatalmazást kap arra, hogy rendeletben szabályozza a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettség teljesítésének

⁹²⁹ Megállapította: 2016. évi CXXI. törvény 21. § (1). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁹³⁰ Megállapította: 2002. évi XLII. törvény 46. § (1). Módosította: 2006. évi CIX. törvény 170. § (2) q).

⁹³¹ Lásd: 8007/2003. (VII. 15.) PM tájékoztató.

⁹³² Hatályon kívül helyezte: 2007. évi LXXXII. törvény 2. § 265. Hatálytalan: 2007. VII. 1-től.

⁹³³ Az 1995. évi XCV. törvény 85. § (2)-(3) bekezdésének szövegét megállapító a) pontot a hatálybalépésével egyidejűleg hatályon kívül helyezte: 1996. évi CXV. törvény 49. § (4).

⁹³⁴ Hatályon kívül helyezte: 2007. évi LXXXII. törvény 2. § 265. Hatálytalan: 2007. VII. 1-től.

⁹³⁵ Hatályon kívül helyezte: 1997. évi CVI. törvény 22. § (2) c). Hatálytalan: 1998. I. 1-től.

⁹³⁶ Megállapította: 2014. évi LXXIV. törvény 42. §. Hatályos: 2014. XI. 27-től.

⁹³⁷ Beiktatta: 2001. évi L. törvény 19. §. Módosította: 2006. évi CIX. törvény 170. § (2) q).

⁹³⁸ Lásd: 50/2002. (XII. 29.) PM rendelet.

⁹³⁹ Beiktatta: 2002. évi XLII. törvény 46. § (2). Módosította: 2006. évi CIX. törvény 170. § (2) q).

részletes szabályait.⁹⁴⁰

(9)⁹⁴¹ Az adópolitikáért felelős miniszter felhatalmazást kap arra, hogy rendeletben szabályozza a társasági adókedvezményhez kapcsolódóan bejelentett adatok módosításának feltételeit.⁹⁴²

(10)⁹⁴³ Felhatalmazást kap a Kormány, hogy a látvány-csapatsport egyes támogatási jogcímein nyújtható támogatás igénybevételének részletes feltételeit és eljárásrendjét, a támogatás feltételét képező sportfejlesztési program jóváhagyásának, a 22/C. § és 24/A. § szerinti igazolás kiállításának, sportlétesítmény-fejlesztési célra irányuló tárgyi eszköz beruházás, felújítás kizorító hatás elkerülése miatti korlátozásának, a sportcélú ingatlanfejlesztésre irányuló nyílt pályázat kiírásának és elbírálásának, a (támogatási) igazolás alapján igénybe vehető egyes jogcímeiken nyújtott támogatás felhasználásának, elszámolásának, ellenőrzésének, valamint a támogató és a támogatott szervezet között a felajánlásra tekintettel a támogató részére nyújtott juttatás tilalmának és a tilalom megszegése következményeinek részletes szabályait rendeletben állapítsa meg.⁹⁴⁴

(11)⁹⁴⁵

(12)⁹⁴⁶ Felhatalmazást kap a Kormány, hogy rendeletben szabályozza a korai fázisú vállalkozásként történő minősítés feltételeit, a korai fázisú vállalkozásokat támogató vállalkozásokra vonatkozó követelményeket, a korai fázisú vállalkozások és a korai fázisú vállalkozásokat támogató vállalkozások nyilvántartásba vételével kapcsolatos eljárást, a korai fázisú vállalkozásnak, a korai fázisú vállalkozásokat támogató vállalkozásnak minősülés igazolásának részletes feltételeit.⁹⁴⁷

(13)⁹⁴⁸ Felhatalmazást kap a Kormány, hogy rendeletben szabályozza az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások adókedvezménye igénylésének, igénybevételének, az el nem számolható költségek részletezésének, az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházási minőség igazolásának és az adózó adatszolgáltatási kötelezettségének részletes feltételeit.⁹⁴⁹

(14)⁹⁵⁰ Felhatalmazást kap a Kormány, hogy a filmalkotás és a látvány-csapatsportok támogatására nyújtható támogatási keretösszeget rendeletben állapítsa meg.⁹⁵¹

Jogharmonizációs záradék⁹⁵²

30/A. §⁹⁵³ E törvény 4. § 23/d. pontja, 7. § (12) bekezdés *b*) pontja, 22/A. § (4) bekezdés *b*) pontja, 22/B. §-a, 1. számú melléklet 14. pontja a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában

⁹⁴⁰ Lásd: 18/2003. (VII. 16.) PM rendelet, 22/2009. (X. 16.) PM rendelet, 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet.

⁹⁴¹ Beiktatta: 2003. évi XCI. törvény 57. §. Módosította: 2006. évi CIX. törvény 170. § (2) q).

⁹⁴² Lásd: 32/2003. (XII. 4.) PM rendelet.

⁹⁴³ Megállapította: 2014. évi LXXIV. törvény 43. §. Hatályos: 2015. I. 1-től.

⁹⁴⁴ Lásd: 318/2018. (XII. 27.) Korm. rendelet

⁹⁴⁵ Hatályon kívül helyezte: 2018. évi LXXXII. törvény 39. § (1) 9. Hatálytalan: 2019. I. 1-től.

⁹⁴⁶ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 31. §. Hatályos: 2016. XI. 26-tól.

⁹⁴⁷ Lásd: 331/2017. (XI. 9.) Korm. rendelet.

⁹⁴⁸ Megállapította: 2017. évi LXXVII. törvény 21. §. Hatályos: 2017. VI. 20-tól.

⁹⁴⁹ Lásd: 176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet.

⁹⁵⁰ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 35. §. Hatályos: 2018. XI. 24-től.

⁹⁵¹ Lásd: 318/2018. (XII. 27.) Korm. rendelet, 39/2019. (III. 7.) Korm. rendelet.

⁹⁵² Beiktatta: 2014. évi XXV. törvény 4. §. Hatályos: 2014. VII. 4-től.

⁹⁵³ Megállapította: 2014. évi LXXIV. törvény 44. § (1). Módosította: 2017. évi CLIX. törvény 72. § 8.

bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló, 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet (HL L 187., 2014.6.26., 1. o.) 1-14. és 17. cikkei, és a cikkeket módosító, a 651/2014/EU rendeletnek a kikötői és repülőtéri infrastruktúrákra irányuló támogatás, a kultúrát és a kulturális örökség megőrzését előmozdító támogatásra és a sportlétesítményekre és multifunkcionális szabadidős létesítményekre nyújtott támogatásra vonatkozó bejelentési határértékek, továbbá a legkülső régiókban biztosított regionális működési támogatási programok tekintetében, valamint a 702/2014/EU rendeletnek a támogatható költségek összegének meghatározása tekintetében történő módosításáról szóló, 2017. június 14-i 2017/1084/EU bizottsági rendelet (HL L 156., 2017.6.20., 1. o.) hatálya alá tartozó támogatást tartalmaz.

30/B. §⁹⁵⁴ (1) E törvény 29/A. § (3) és (4) bekezdése

a) a vasúti és közúti személyszállítási közszolgáltatásról, valamint az 1191/69/EGK és az 1107/70/EGK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, 2007. október 23-i 1370/2007/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet (HL L 315., 2007.12.3., 1. o.),

b) a pályavasúti vagy a közszolgáltatási tevékenységhez nem kapcsolódó eszközök kivezetése vonatkozásában az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló, 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet (HL L 352., 2013.12.24., 1. o.)

hatálya alá tartozó támogatást tartalmaz.

(2) E törvény 29/A. § (12) bekezdése a vasúti és közúti személyszállítási közszolgáltatásról, valamint az 1191/69/EGK és az 1107/70/EGK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, 2007. október 23-i 1370/2007/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet (HL L 315., 2007.12.3., 1. o.) hatálya alá tartozó támogatást tartalmaz.

30/C. §⁹⁵⁵

30/D. §⁹⁵⁶ E törvény 7. § (1) bekezdés *sz*), *ty*) és *x*) pontja, valamint 7. § (26)-(29) bekezdése a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-ei 651/2014/EU bizottsági rendelet (HL L 187 2014.06.26., 1-78. o.) I. és II. fejezete, valamint 53. cikke hatálya alá tartozó, kultúrát és kulturális örökség megőrzését előmozdító támogatást tartalmaz.

30/E. §⁹⁵⁷ E törvény a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet Adóalap-erózió és Nyereség-átcsoportosítás Projekt 5. akciópontja kapcsán publikált jelentés 4. fejezete figyelembevételével készült szabályozást tartalmaz.

30/F. §⁹⁵⁸ A 4. § 11a. pontja, 34b. pontja és a 22/E. § a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet (HL L 187 2014.06.26., 1-78. o.) I. és II. fejezete és 38. cikke hatálya alá tartozó támogatást tartalmaz.

30/G. §⁹⁵⁹ E törvény 26/A. § (8)-(13) bekezdése a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-ei 651/2014/EU bizottsági rendelet (HL L 187 2014.06.26., 1-78. o.) 1-14. és 17. cikkei hatálya alá tartozó támogatást tartalmaz.

⁹⁵⁴ Megállapította: 2015. évi LXXXI. törvény 14. §. Hatályos: 2015. VI. 25-től.

⁹⁵⁵ Hatályon kívül helyezte: 2018. évi LXXXII. törvény 39. § (1) 10. Hatálytalan: 2019. I. 1-től.

⁹⁵⁶ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 55. §. Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁹⁵⁷ Beiktatta: 2016. évi LXVI. törvény 56. §. Hatályos: 2016. VII. 16-től.

⁹⁵⁸ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 32. §. Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁹⁵⁹ Beiktatta: 2017. évi LXXVII. törvény 22. § (1). Hatályos: 2017. VI. 20-tól.

30/H. §⁹⁶⁰ E törvény 7. § (1) bekezdés *l)* pontjában, (31)-(32) bekezdésében meghatározott kedvezmény a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet (HL L 187 2014.06.26. 1-78. o.) I. és II. fejezete és 56. cikke hatálya alá tartozó támogatásnak minősül.

30/I. §⁹⁶¹ (1)⁹⁶² A 22/C. § (1) bekezdés *a)* pont *ac)* alpontja, *b)* pont *bd)* alpontja és *d)* pont *dc)* alpontja alkalmazásában, amennyiben a támogatott részéről - a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége kivételével - hivatásos sportoló alkalmazására kerül sor, vagy a támogatással érintett tárgyi eszköz beruházás, felújítás tekintetében nem teljesülnek a korlátozott mértékű gazdasági célú létesítmény, vagy a kizárólag helyi hatással bíró sportcélú ingatlan feltételei, az ilyen jogcímen nyújtott támogatás az Európai Bizottság SA.31722 (2011/N), SA.46615 (2016/N) és SA.48265 számú határozata hatálya alá tartozik.

(2) A 22/C. § (1) bekezdés *b)* pont *bf)* alpontja, és *d)* pont *de)* alpontja alkalmazásában, amennyiben a támogatott részéről hivatásos sportoló alkalmazására kerül sor, a képzéssel összefüggő feladatokra nyújtott támogatás a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-ei 651/2014/EU bizottsági rendelet (HL L 187 2014.06.26. 1-78. o.) 5. cikkével összhangban képzési támogatásként nyújtható.

(3)⁹⁶³ A 22/C. § (1) bekezdés *c)* pont *cf)* alpontja alkalmazásában minden esetben, a 22/C. § (1) bekezdés *b)* pont *bg)* alpontja, és *d)* pont *dg)* alpontja alkalmazásában, amennyiben

a) a támogatással érintett sportcélú ingatlan tekintetében nem teljesülnek a korlátozott gazdasági célú létesítmény feltételei, vagy

b) a kizárólag helyi hatással bíró sportcélú ingatlan feltételei, az ilyen jogcímen nyújtott támogatás a 651/2014/EU bizottsági rendelet 55. cikkével összhangban sportlétesítményhez nyújtott működési támogatásként nyújtható.

31. §⁹⁶⁴ (1)⁹⁶⁵ Ez a törvény a következő uniós jogi aktusoknak történő megfelelést szolgálja:

*a)*⁹⁶⁶ a Tanács 2009/133/EK irányelve a különböző tagállamok társaságainak egyesülésére, szétválására, részleges szétválására, eszközátruházására és részesedéscseréjére, valamint az SE-k vagy az SCE-k létesítő okirat szerinti székhelyének a tagállamok közötti áthelyezésére alkalmazandó adóztatás közös rendszeréről (2009. október 19.);

*b)*⁹⁶⁷ a Tanács 2011/96/EU irányelve a különböző tagállamok anya- és leányvállalatai esetében alkalmazandó adóztatás közös rendszeréről;

c) a Tanács 03/49/EK irányelve a tagállamok kapcsolt vállalkozásai közötti kamat-, jogdíjfizetések adóztatásának egységes rendszeréről;

*d)*⁹⁶⁸ a Tanács 2016/1164 EU irányelve (2016. július 12.) a belső piac működését közvetlenül

⁹⁶⁰ Beiktatta: 2017. évi LXXVII. törvény 22. § (2). Hatályos: 2017. VII. 1-től.

⁹⁶¹ Beiktatta: 2017. évi LXXIII. törvény 5. §. Hatályos: 2017. VI. 17-től.

⁹⁶² Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 36. § (1). Hatályos: 2018. XI. 24-től.

⁹⁶³ Beiktatta: 2018. évi LXXXII. törvény 36. § (2). Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁹⁶⁴ Beiktatta: 2000. évi CXIII. törvény 57. §. Hatályos: 2001. I. 1-től.

⁹⁶⁵ Megállapította: 2004. évi CI. törvény 31. §. Hatályos: 2005. I. 1-től. Első ízben a 2005. évi adóalap megállapítására és a 2005-ben kezdődő adóév társasági adó és osztalékadó kötelezettségére kell alkalmazni.

⁹⁶⁶ Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 24.

⁹⁶⁷ Megállapította: 2012. évi LXIX. törvény 15. §. Hatályos: 2012. VI. 20-tól.

⁹⁶⁸ Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 37. § (1). Hatályos: 2019. I. 1-től.

érintő adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról és a Tanács 2017/952 EU irányelve (2017. május 29.) az (EU) 2016/1164 irányelvnek a harmadik országokat érintő hibrid struktúrákból adódó diszkrepanciák tekintetében történő módosításáról,

e)⁹⁶⁹ a Tanács 2005/19/EK irányelve a különböző tagállamok társaságainak egyesülésére, szétválására, eszközátruházására és részesedéscseréjére alkalmazandó adóztatás közös rendszeréről szóló 90/434/EGK irányelv módosításáról;

f)⁹⁷⁰

g)⁹⁷¹ a Tanács 2006/98/EK irányelve (2006. november 20.) az adózás területén elfogadott egyes irányelveknek Bulgária és Románia csatlakozására tekintettel történő kiigazításáról.

(2)⁹⁷² Ez a törvény az 1998. évi XV. törvénnyel kihirdetett, a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) Konvenciójának, az ahhoz kapcsolódó jegyzőkönyveknek és a csatlakozási nyilatkozatoknak megfelelően a következő okmányok figyelembevételével készült szabályozást tartalmaz:

a) a jövedelem- és vagyonadókra vonatkozó modellegyezmény;

b) a nemzetközi vállalkozások és az adóhatóságok részére készült, a kapcsolt vállalkozások közötti árak módosítására vonatkozó iránymutatás;

c)⁹⁷³

(3)⁹⁷⁴ E törvény a következő uniós jogi aktus végrehajtásához szükséges rendelkezéseket állapítja meg: Iránymutatás a regionális állami támogatásokról (2014-2020).

(4)⁹⁷⁵ E törvény 7. § (12) bekezdése, 22/A. § (4) bekezdése és 1. számú melléklet 14. pontja az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló, 2014. június 25-i 702/2014/EU bizottsági rendelet 1-14. és 17. cikkei hatálya alá tartozó támogatási programot tartalmaz.

(5)⁹⁷⁶ E törvény a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet Adóalap-erózió és Nyereség-átcsoportosítás Projekt 4. akciópontja kapcsán publikált jelentés figyelembevételével készült szabályozást tartalmaz.

1. számú melléklet az 1996. évi LXXXI. törvényhez

Az értékcsökkenési leírás szabályairól

1.⁹⁷⁷ Ha a mellékletek ugyanazon eszközre több szabályt, leírási kulcsot is tartalmaznak, akkor az adózót választási lehetőség illeti meg.

⁹⁶⁹ Beiktatta: 2005. évi CXIX. törvény 29. §. Hatályos: 2006. I. 1-től. Első ízben a 2006. évben kezdődő adóévi társasági adóalap megállapítására és a 2006. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

⁹⁷⁰ Hatályon kívül helyezte: 2016. évi LXVI. törvény 59. § 3. Hatálytalan: 2017. I. 1-től.

⁹⁷¹ Beiktatta: 2007. évi CXXVI. törvény 49. § (1). Hatályos: 2008. I. 1-től.

⁹⁷² Módosította: 2003. évi XCI. törvény 209. § (3).

⁹⁷³ Hatályon kívül helyezte: 2011. évi CLVI. törvény 46. § (1) 9. Hatálytalan: 2012. I. 1-től.

⁹⁷⁴ Megállapította: 2014. évi XXV. törvény 6. §. Hatályos: 2014. VII. 4-től.

⁹⁷⁵ Megállapította: 2014. évi LXXIV. törvény 45. §. Hatályos: 2015. I. 1-től.

⁹⁷⁶ Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 37. § (2). Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁹⁷⁷ Megállapította: 1997. évi CVI. törvény 1. számú melléklet 1. Hatályos: 1998. I. 1-től.

2.⁹⁷⁸ Az adózó az értékcsökkentési leírást az immateriális jószág, a tárgyi eszköz üzembe helyezése napjától (ideértve jogutód esetén a jogelődötől a vagyonomérleg szerint átvett, a jogelőd által már üzembe helyezett eszközknél az átalakulás, egyesülés, szétválás napját követő napot is) az állományból való kivezetése (ideértve a forgóeszközök közé való átsorolást, valamint az adózó megszűnését is) napjáig számolja el. Az értékcsökkenési leírást azon napokra arányosan kell meghatározni, amely napokon az eszköz állományban volt.

3.⁹⁷⁹ Az adózó az értékcsökkenési leírást az eszköz bekerülési értékére vetítve állapítja meg. A jogutód a jogelőd által már üzembe helyezett eszközre az értékcsökkenési leírást a jogelődnél az átalakulás, egyesülés, szétválás időpontjában kimutatott bekerülési értékre vetítve is megállapíthatja. Az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt értékcsökkenési leírás nem haladhatja meg az eszköznek az adózónál kimutatott bekerülési értékét.

4.⁹⁸⁰ Nem számolható el értékcsökkenési leírás azon eszközre, amelyre a számvitelről szóló törvény szerint nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés, vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést. Nem kell e rendelkezést figyelembe venni a nulla vagy - a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása következtében - a maradványértéknek megfelelő könyv szerinti értékű eszközknél, valamint ha az adózó az eszközre e törvény külön rendelkezése alapján érvényesíti a számvitelről szóló törvény alapján megállapított terven felüli értékcsökkenést, továbbá az épületnél, építménynél. Ha a tárgyi eszközhez telek is tartozik, a telek bekerülési értékét el kell különíteni.

5. A számvitelről szóló törvény szerint megállapított terv szerinti értékcsökkenés (ideértve az egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírást is) érvényesíthető⁹⁸¹

a)⁹⁸² immateriális javaknál (kivéve az üzleti vagy cégértéket) és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogoknál,

b)⁹⁸³ a koncesszió keretében megvalósult tárgyi eszközöknél, valamint a közfeladatot ellátó víziközmű-szolgáltató által vagyongazdálkodási jogviszony keretében üzemeltetett és az alaptevékenység ellátásához szükséges tárgyi eszközöknél,

c) az ipari park közműnek minősülő - út, víz- és csatornaellátás, energiaellátás, távközlés célját szolgáló - tárgyi eszközeinél,

d) a bányászatban a kizárólag egy bánya célját szolgáló épületek, építmények, speciális gépek, berendezések, felszerelések, a föld alatti bányatérsegek és építmények, valamint az ezekhez tartozó speciális gépek és az igénybe vett földterület esetében, valamint a villamosenergia-iparban az atomerőművi technológiai épületek, építmények,

e)⁹⁸⁴ a legfeljebb kétszázezer forint bekerülési értékű, valamint a 2. számú melléklet IV. fejezetének a) pontja szerinti 33 százalékos kulcs alá sorolt tárgyi eszközök esetében,

f)⁹⁸⁵ tenyészállatok esetében,

⁹⁷⁸ Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 59. §, 8. melléklet 1. Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 2.

⁹⁷⁹ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 9. melléklet 1. Módosította: 2014. évi LXXIV. törvény 47. § 2.

⁹⁸⁰ Megállapította: 2007. évi CXXVI. törvény 50. §, 3. számú melléklet 1. Hatályos: 2008. I. 1-től.

⁹⁸¹ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 9. számú melléklet 2. Hatályos: 2001. I. 1-től.

⁹⁸² Megállapította: 2014. évi LXXIV. törvény 46. § 1., 4. melléklet 1. Hatályos: 2015. I. 1-től.

⁹⁸³ Megállapította: 2016. évi CXXV. törvény 33. § 1., 2. melléklet 1. Hatályos: 2016. XI. 26-tól.

⁹⁸⁴ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 9. számú melléklet 2. Hatályos: 2001. I. 1-től.

⁹⁸⁵ Beiktatta: 2000. évi CXIII. törvény 9. számú melléklet 2. Hatályos: 2001. I. 1-től.

g)⁹⁸⁶ a kizárólag alapkutatáshoz, alkalmazott kutatáshoz vagy kísérleti fejlesztéshez használt tárgyi eszköz esetében,

h)⁹⁸⁷ a közúti személyszállításához használt járműveknél.

5/a.⁹⁸⁸ Az adózó választhat a mellékletben meghatározott értékcsökkenési leírási kulcsoknál alacsonyabb leírási kulcsokat, azonban az így érvényesített értékcsökkenés nem lehet kevesebb, mint a számvitelről szóló törvény szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenés.

5/b.⁹⁸⁹ A számvitelről szóló törvény 3. § (5) bekezdés 1. pontja és 177. § (50) bekezdése szerinti üzleti vagy cégérték után 10 százalék értékcsökkenési leírást érvényesíthet az adózó feltéve, hogy adóbevallásában nyilatkozik arról, hogy az üzleti vagy cégérték kimutatásának, kivezetésének körülményei megfelelnek a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének.

6.⁹⁹⁰ Az 1995. december 31-e után az adózó vagy jogelődje által üzembe helyezett, más által korábban még használatba nem vett, a Harmonizált Rendszer szerint (a továbbiakban: HR) 8401 vámtarifaszám (a továbbiakban: vtsz.), a HR 8405-8408, 8410-8430, 8432-8447, 8449-8465, 8467, 8468, 8474-8484, 8487, 8508, 8515, 8701, 8709, 8716 vtsz.-ok alá tartozó gépek, gépi berendezések, a HR 8501, 8502, 8504-8507, 8511-8513, 8530, 8531, 8535-8537, 8539, 8543-8548, 9006, 9405 vtsz.-ok alá tartozó elektromos berendezések, a HR 8403 vtsz. alá tartozó kazán és a HR 8402 vtsz. alá tartozó gőzfejlesztő berendezés esetében évi 30 százalék értékcsökkenési leírás érvényesíthető.

7.⁹⁹¹ A bérbeadó eszközei között kimutatott, bérbe adott épület, építmény és ültetvény esetében 5 százalék, minden egyéb bérbe adott tárgyi eszköz, továbbá bérbe adott (ideértve a hasznosítási engedély, használati engedély és felhasználási engedély alapján használatba adott) szabadalom, más iparjogvédelmi oltalomban részesülő szellemi alkotás, know-how, védjegy, kereskedelmi név, üzleti titok, szerzői jogi törvény által védett szerzői mű és a szerzői joghoz kapcsolódó jog által védett teljesítmény után 30 százalék értékcsökkenési leírást érvényesíthet a bérbeadó.

7/a.⁹⁹² A teljes adóévben a szálláshely szolgáltatás és vendéglátás ágba sorolt adózó a tárgyi eszközei között kimutatott és e tevékenységet közvetlenül szolgáló, hosszú élettartamú szerkezetű épület után 3 százalék értékcsökkenési leírást érvényesíthet.

7/b.⁹⁹³ Az adózó a munkavállalói számára bérlakás céljából épített (a tárgyi eszközei között kimutatott) és e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú élettartamú szerkezetű épület után 6 százalék értékcsökkenési leírást érvényesíthet.

8.⁹⁹⁴ A HR 8443 31, 8443 32, 8471 8528 42; 8528 52 vtsz. alá tartozó általános rendeltetésű számítástechnikai gép, berendezés esetében az adózó 50 százalék értékcsökkenési leírást érvényesíthet.

⁹⁸⁶ Beiktatta: 2000. évi CXIII. törvény 9. számú melléklet 2. Hatályos: 2001. I. 1-től.

⁹⁸⁷ Megállapította: 2005. évi CXIX. törvény 30. §, 6. számú melléklet 1. Hatályos: 2006. I. 1-től. A 2005. évben kezdődő adóévi társasági adóalap megállapítására és a 2005. adóévi társasági adókötelezettségre lehet első ízben alkalmazni.

⁹⁸⁸ Beiktatta: 2011. évi CLVI. törvény 42. §, 4. melléklet 1. Hatályos: 2012. I. 1-től.

⁹⁸⁹ Beiktatta: 2014. évi LXXIV. törvény 46. § 1., 4. melléklet 2. Módosította: 2016. évi CXXV. törvény 33. § 1., 2. melléklet 2.

⁹⁹⁰ Megállapította: 2018. évi XLI. törvény 27. § (1), 4. melléklet 1. Hatályos: 2019. I. 1-től.

⁹⁹¹ Módosította: 2000. évi CXIII. törvény 268. § (3) i), 2016. évi LXVI. törvény 58. § 4.

⁹⁹² Beiktatta: 1997. évi CVI. törvény 1. számú melléklet 4. Hatályos: 1998. I. 1-től.

⁹⁹³ Beiktatta: 2011. évi CLVI. törvény 42. §, 4. melléklet 2. Hatályos: 2012. I. 1-től.

⁹⁹⁴ Megállapította: 2018. évi XLI. törvény 27. § (1), 4. melléklet 2. Hatályos: 2019. I. 1-től.

8. a)⁹⁹⁵ A kizárólag film- és videógyártást szolgáló gépek és berendezések esetében 50 százalékos értékcsökkenési leírás érvényesíthető.

9.⁹⁹⁶ Az adózó a 2003-ban vagy azt követően beszerezett, előállított, korábban még használatba nem vett, a 2. számú melléklet IV. fejezete szerint a 33 százalékos vagy a 14,5 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök, valamint a 2003-ban vagy azt követően vásárolt, előállított szellemi termékek, kísérleti fejlesztés aktivált értéke esetében 50 százalékos értékcsökkenési leírást érvényesíthet.

10.⁹⁹⁷ Az adózó a számvitelről szóló törvény alapján megállapított terven felüli értékcsökkenést érvényesítheti az adóév utolsó napján állományban lévő

a) vagyoni értékű jogra, ha az a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

b) kísérleti fejlesztés aktivált értékére, ha a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz;

c) olyan eszközre (kivéve a beruházást), amelyre a számvitelről szóló törvény szerint nem számolható el a terv szerinti értékcsökkenés, vagy nem szabad elszámolni a terv szerinti értékcsökkenést;

d) az a)-c) alpontban nem említett szellemi termékre, tárgyi eszközre (ideértve a beruházást is), ha az eszköz megrongálódása elháríthatatlan külső ok miatt következett be.

10/a.⁹⁹⁸ Ha az adózó - a 10. pontban foglaltak alapján - az eszköz terven felüli értékcsökkenésének az adóévre megállapított összegét nem érvényesíti adóalapjánál, akkor a terven felüli értékcsökkenés adóévre megállapított, de nem érvényesített összegét az adóévet követő négy adóévben egyenlő részletekben érvényesítheti.

11.⁹⁹⁹ A 29/D. § (9) bekezdése alapján érvényesített összeget az adóalapnál elszámolt értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni.¹⁰⁰⁰

12.¹⁰⁰¹ Az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni a felszámolási eljárás alatt elszámolt értékcsökkenést, továbbá a tárgyi eszköz beszerzése, előállítása alapján a 7. § (15) bekezdése szerint felhasznált (feloldott) fejlesztési tartalék összegét azzal, hogy az értékcsökkenési leírás az adóév első napjától, illetve a tárgyi eszköz üzembe helyezésének napjától - a bekerülési értékre vetített kulccsal számítva - folytatható.

⁹⁹⁵ Beiktatta: 2003. évi XCI. törvény 59. §, 8. számú melléklet 3. Hatályos: 2004. I. 1-től. Első ízben a 2004. évben kezdődő adóévi adóalap megállapítására és a 2004. évi társasági adó és osztalékadó kötelezettségre kell alkalmazni.

⁹⁹⁶ Megállapította: 2004. évi CI. törvény 32. §, 6. számú melléklet 2. Hatályos: 2005. I. 1-től. Első ízben a 2005. évi adóalap megállapítására és a 2005-ben kezdődő adóév társasági adó és osztalékadó kötelezettségére kell alkalmazni.

⁹⁹⁷ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 9. számú melléklet 4. Hatályos: 2001. I. 1-től.

⁹⁹⁸ Beiktatta: 2009. évi XXXV. törvény 20. §, 3. számú melléklet. Hatályos: 2009. VII. 1-től. A 2008-ban kezdődő adóév adóalapjának megállapításánál is alkalmazni lehet. Lásd: 2009. évi XXXV. törvény 62. §.

⁹⁹⁹ Megállapította: 1998. évi LXI. törvény melléklet 2. Módosította: 2002. évi XLII. törvény 303. § (3) k).

¹⁰⁰⁰ Helyesbítette: Magyar Közlöny 2002/156.

¹⁰⁰¹ Megállapította: 2002. évi XLII. törvény 47. §, 5. melléklet 4. Módosította: 2002. évi LXII. törvény 113. § (4), 2013. évi CC. törvény 32. § a), 3. melléklet 1., 2014. évi LXXIV. törvény 48. § 7.

13.¹⁰⁰²

14.¹⁰⁰³ Az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó a korábban még használatba nem vett, a műszaki gépek, berendezések és - a személygépkocsi kivételével - a járművek között nyilvántartott tárgyi eszköz üzembe helyezése adóévében a bekerülési érték 100 százalékának megfelelő értékcsökkenési leírást érvényesíthet, amennyiben a tárgyi eszközt a jogszabályban megnevezett szabad vállalkozási zóna területén helyezi üzembe. A tárgyi eszköz adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett bekerülési értékének 1 százaléka, jármű esetében 3 százaléka az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában

a) ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló rendeletben foglalt támogatásnak minősül,

b) ha a beruházás mezőgazdasági termék feldolgozását vagy mezőgazdasági termék forgalmazását szolgálja az adózó választása szerint, az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló rendeletben foglalt támogatásnak, vagy az adóévben igénybe vett csekély összegű (*de minimis*) támogatásnak, vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül;

c) minden más esetben az adózó választása szerint, az adóévben igénybe vett csekély összegű (*de minimis*) támogatásnak minősül, vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül.

2. számú melléklet az 1996. évi LXXXI. törvényhez

Leírási kulcsok jegyzéke

I. ÉPÜLETEK

Az épület jellege	Leírási kulcs %
1. Hosszú élettartamú szerkezetből	2,0
2. Közepes élettartamú szerkezetből	3,0
3. Rövid élettartamú szerkezetből	6,0

A felsorolt csoportokon belül az épületek műszaki ismérvek szerinti besorolása:

¹⁰⁰² Hatályon kívül helyezte: 2011. évi CLVI. törvény 46. § (1) 10. Hatálytalan: 2012. I. 1-től.

¹⁰⁰³ Megállapította: 2014. évi LXXIV. törvény 46. § 1., 4. melléklet 3. Módosította: 2016. évi LXVI. törvény 58. § 5.

A csoport megnevezése	Felmenő (függőleges teherhordó) szerkezet	Kitöltő (nem teherhordó) falazat	Vízszintes teherhordó szerkezet (közbenső és tetőfödém, illetve egyesített teherhordó, térelhatároló tetőszerkezet)
Hosszú élettartamú szerkezet	Beton- és vasbeton, égetett téglá-, kő-, kohósalak- és acélszerkezet	Tégla, blokk, panel, öntött falazat, fémlemez, üvegbeton és profil-üveg	Előregyártott és monolit vasbeton acéltartók közötti kitöltő elem, valamint boltzott födém
Közepes élettartamú szerkezet	Könnyűacél és egyéb fémszerkezet, gázszilikát szerkezet, bauxit-beton szerkezet, tufa- és salakblokk szerkezet, fűrészelt faszerkezet, vályogfal szigetelt alapokon	Azbeszt, műanyag és egyéb függönyfal,	Fagerendás (borított sűrűgerendás), mátrai födém, könnyű acélfödém, illetve egyesített acél tetőszerkezet könnyű kitöltő elemekkel
Rövid élettartamú szerkezet	Szerfás és deszkaszerkezet, vályogvert falszerkezet, ideiglenes téglafalazat	Deszkafal, lemezkeretbe sajtolt lapfal	Szerfás tapasztott és egyéb egyszerű falfödém

Az épület jellegét a három ismerv közül a rövidebb élettartamot jelentő alapján kell meghatározni.

Az épületgépezet körébe tartozó gépek és berendezések értékcsökkenését az épülettől függetlenül, a gépeknél megadott leírási kulcsokkal is el lehet számolni.

Az épületbe beépített technológiai gépek és berendezések, az ezeket kiszolgáló vezetékek leírását az épülettől függetlenül, a gépeknél, illetve vezetékeknél megadott leírási kulcsok alapján kell megállapítani.

II.¹⁰⁰⁴ ÉPÍTMÉNYEK

Az építmény jellege	Leírási kulcs %
Ipari építmény	2,0
Mezőgazdasági építmény	3,0
ebből: önálló támrendszer	15,0
Melioráció	10,0
Mezőgazdasági tevékenységet végző adózónál a bekötő- és üzemi út	5,0
Közforgalmi vasút és kiegészítő építményei, ideértve az iparvágányokat is	4,0

¹⁰⁰⁴ A táblázatot megállapította: 2016. évi CXXV. törvény 33. § 2., 3. melléklet 1. Módosította: 2002. évi XLII. törvény 47. §, 6. számú melléklet, 2018. évi XLI. törvény 28. § (3) 1-2.

Egyéb vasúti építmény (elővárosi vasút, közúti villamosvasút, metróvasúti pálya stb.)	7,0
Vízi építmény	2,0
Híd	4,0
Elektromos vezeték, ideértve a távközlési hálózat vezetékeit is	8,0
Kőolaj- és földgázvezeték, gázvezeték	6,0
Gőz-, forróvíz- és termásvízvezeték, földgáztávvezeték, termálkút	10,0
Közúti villamosvasúti és trolibusz munkavezeték	25,0
Egyéb, minden más vezeték	3,0
ebből: víziközmű-vezeték	2,0
Alagút és földalatti építmény (a bányászati építmény kivételével)	1,0
Idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás	6,0
Kizárólag film- és videagyártást szolgáló építmény	15,0
Minden egyéb építmény	2,0

Melioráció: szántó, kert, gyümölcsös, szőlő, gyepek és erdőművelési ágú, nem belterületen végrehajtott, a termőföld mezőgazdasági célú hasznosítását szolgáló, vízháztartás-szabályozó építmény; talajjavítás legalább 6 éves tartamhatással, valamint a területrendezés építménye.

III. ÜLTETVÉNY¹⁰⁰⁵

Ültetvénycsoportok	Leírási kulcs %
<i>1. csoport:</i> alma, körte, birs, naspolya, cseresznye, meggy, szilva, szőlő, szőlőnyatelep, mandula, mogyoró	6,0
<i>2. csoport:</i> őszibarack, kajszli, köszméte, ribiszke, komló, gyümölcsnyatelep, fűztelep	10,0
<i>3. csoport:</i> spárga, málna, szeder, torma	15,0
<i>4. csoport:</i> dió, gesztenye	4,0
<i>5. csoport:</i> egyéb ültetvény	5,0

Az ültetvények támrendszere nem önálló tárgyi eszköz, hanem tartozék, s ezért az ültetvénnyel azonos leírási kulccsal kell elszámolni, a földterület és a kerítés viszont önálló tárgyi eszköznek minősül.

IV. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK, TENYÉSZÁLLATOK¹⁰⁰⁶

a)¹⁰⁰⁷ 33 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök

¹⁰⁰⁵ Módosította: 1997. évi CVI. törvény 2. számú melléklet.

¹⁰⁰⁶ Módosította: 2005. évi CXIX. törvény 180. § (4) j).

¹⁰⁰⁷ Megállapította: 2018. évi XLI. törvény 27. § (2), 5. melléklet 1. Hatályos: 2019. I. 1-től.

1. A HR 8456-8465, 8479 vtsz.-okból a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések.
 2. A HR 8443 31, 8443 32, 8471 8528 42; 8528 52, 8530, 8537 vtsz.-okból az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések.
 3. A HR 84. és 85. Árucsoportból az ipari robotok.
 4. A HR 9012, 9014-9017, 9024-9032 vtsz.-okból az átviteltechnikai, az ipari különleges vizsgálóműszerek és a komplex elven működő különleges mérő- és vizsgáló berendezések.
 5. A HR 8470, 8472 vtsz.-ok.
 6. A HR 8419 11, 8541 40 vtsz.-alszámok.
 7. A HR 8402, 8403, 8416, 8417 vtsz.-okból a fluidágyas szénportüzelésű berendezések, valamint a mezőgazdasági és erdőgazdasági nedves melléktermékek elégetésével üzemelő hőfejlesztő berendezések.
 8. A HR 8417 80 70 vtsz.-ból, valamint a 8514 vtsz.-ből a hulladékmegsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések.
 9. A HR 8421 21 vtsz.-alszámok.
 10. A HR 8419, 8421 vtsz.-okból a szennyezőanyag leválasztását, szűrését szolgáló berendezések.
 11. A HR 8421 31, 8421 39 vtsz.-alszámok.
 12. A HR 8419 20 vtsz.-alszám, továbbá a HR 9018-9022 vtsz.-okból az orvosi gyógyászati laboratóriumi eszközök.
- b)¹⁰⁰⁸ 20 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök
A HR 8701 vtsz.-ből a járművek, valamint a HR 8702-8705, 8710, 8711 vtsz.-ok.
- c)¹⁰⁰⁹ 14,5 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök
Minden egyéb - az a)-b) pontban és d)-e) pontban fel nem sorolt - tárgyi eszköz.
- d)¹⁰¹⁰ 10%-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök
Hulladék ágazat tevékenységét közvetlenül szolgáló gépek, műszaki berendezések, járművek.
- e)¹⁰¹¹ 7%-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök
A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: Vksztv.) szerinti víziközmű alkotórészét, tartozékát képező gépek, berendezések, felszerelések, a Vksztv.-ben meghatározott rendszerfüggetlen víziközmű-elemek kivételével.

3. számú melléklet az 1996. évi LXXXI. törvényhez¹⁰¹²

A költségek és ráfordítások elszámolhatóságának egyes szabályai

A)

Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségek, ráfordítások

A 8. § (1) bekezdésének d) pontja alkalmazásában nem a vállalkozási tevékenység érdekében

¹⁰⁰⁸ Megállapította: 2018. évi XLI. törvény 27. § (2), 5. melléklet 1. Hatályos: 2019. I. 1-től.

¹⁰⁰⁹ Módosította: 2016. évi CXXV. törvény 33. § 2., 3. melléklet 6.

¹⁰¹⁰ Megállapította: 2018. évi XLI. törvény 27. § (2), 5. melléklet 2. Hatályos: 2019. I. 1-től.

¹⁰¹¹ Beiktatta: 2016. évi CXXV. törvény 33. § 2., 3. melléklet 7. Hatályos: 2017. I. 1-től.

¹⁰¹² Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 11. számú melléklet. Hatályos: 2001. I. 1-től.

felmerült költségnek, ráfordításnak minősül különösen:

1.¹⁰¹³

2.¹⁰¹⁴

3.¹⁰¹⁵ az élőzenei szolgáltatásra tekintettel költségként, ráfordításként elszámolt ellenérték (díj) összege, a 22/F. § szerinti adókedvezmény érvényesítése esetén;

4. az általános forgalmi adó nélkül 200 ezer forintot meghaladó szolgáltatás ellenértéke (vagy annak egy része), ha a körülmények (így különösen az adózó vállalkozási tevékenysége, árbevétele, a szolgáltatás jellege, a szolgáltatás ellenértéke) alapján egyértelműen megállapítható, hogy a szolgáltatás igénybevétele ellentétes az ésszerű gazdálkodás követelményeivel; az adóévben ugyanazon személytől ugyanazon jogcímen igénybe vett szolgáltatások ellenértékét együttesen kell figyelembe venni;

5.¹⁰¹⁶ a hiányzó eszköz könyv szerinti értéke (immateriális jószág, tárgyi eszköz számított nyilvántartási értéke), ha egyértelműen megállapítható, hogy a hiány (különös tekintettel az eszköz fizikai jellemzőire, értékére, a tárolás fizikai körülményeire és szerződéses feltételeire, a tevékenység iparági sajátosságaira) megfelelő gondosság mellett nem merült volna fel, és az adózó az ésszerű gazdálkodás követelményeit figyelembe véve (különös tekintettel a hiányból eredő veszteség megtérülésére, a felmerülés ismétlődésére) nem tett meg mindent a hiányból eredő veszteség mérséklésére;

6. az értékkel nyilvántartott tárgyi eszköz selejtezésekor az eszköz könyv szerinti értéke, ha a selejtezés ténye, oka nincs dokumentumokkal megfelelően alátámasztva;

7. a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvény rendelkezései szerinti megállapodás alapján fizetett egészségbiztosítási járulék;

8.¹⁰¹⁷ az a költség, ráfordítás, amely

a) a 2013. június 30-ig hatályban volt, a Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvényben meghatározott vesztegetés, befolyással üzérkedés, vesztegetés nemzetközi kapcsolatokban vagy befolyással üzérkedés nemzetközi kapcsolatokban, vagy

b) a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvényben meghatározott vesztegetés, vesztegetés elfogadása, hivatali vesztegetés, hivatali vesztegetés elfogadása, vesztegetés bírósági vagy hatósági eljárásban, vesztegetés elfogadása bírósági vagy hatósági eljárásban vagy befolyással üzérkedés

bűncselekmény elkövetése érdekében vagy azzal összefüggésben merült fel;

9.¹⁰¹⁸ az a költség, ráfordítás, amely ellenőrzött külföldi társaság részére juttatott ellenérték következtében merült fel, kivéve, ha az adózó bizonyítja, hogy a költség, a ráfordítás vállalkozási tevékenységét szolgálja, figyelemmel a 13. pontban foglaltakra is. Az adózó a bizonyítási kötelezettsége körében szerződésenként külön nyilvántartás (azonos tárgyú szerződések esetében összevont nyilvántartás) készítésére kötelezett, amely tartalmazza az ügyletben részt vevő vállalkozások nevét, székhelyét, adószámát (vagy annak megfelelő azonosítót, ezek hiányában cégjegyzékszámát vagy nyilvántartási számát), a cégjegyzéket (nyilvántartását) vezető bíróság (hatóság) megnevezését és székhelyét, a szerződés tárgyát (tárgyait), megkötésének és

¹⁰¹³ Hatályon kívül helyezte: 2003. évi XCI. törvény 209. § (2). Hatálytalan: 2004. I. 1-től.

¹⁰¹⁴ Hatályon kívül helyezte: 2016. évi LXVI. törvény 59. § 4. Hatálytalan: 2017. I. 1-től.

¹⁰¹⁵ Megállapította: 2016. évi CXXV. törvény 33. § 3., 4. melléklet 1. Hatályos: 2017. I. 1-től.

¹⁰¹⁶ Megállapította: 2014. évi LXXIV. törvény 46. § 2., 5. melléklet 1. Hatályos: 2015. I. 1-től.

¹⁰¹⁷ Megállapította: 2012. évi CCXXIII. törvény 269. §. Hatályos: 2013. VII. 1-től.

¹⁰¹⁸ Megállapította: 2011. évi CLVI. törvény 42. §, 5. melléklet 1. Hatályos: 2012. I. 1-től.

módosításának időpontját, a szerződés időbeli hatályát, a teljesítés módját, feltételeit, a nyilvántartás elkészítésének időpontját, a költség, ráfordítás elszámolását megalapozó okokat;

10.¹⁰¹⁹ a bíróság előtt nem érvényesíthető, továbbá az elévült követelés miatt elszámolt ráfordítás;

11.¹⁰²⁰ a Ptk. gazdasági társaságokra vonatkozó rendelkezései szerint előírt saját tőke jegyzett tőke arány, vagy a veszteség fedezetét szolgáló tőkeemelés révén szerzett tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés;

12.¹⁰²¹ a 22. § (6) és (8) bekezdésében meghatározott kiegészítő támogatás és a 22/C. § (3a) bekezdésében meghatározott kiegészítő sportfejlesztési támogatás adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege;

13.¹⁰²² az adózó által (a közhasznú szervezet kivételével) az adóévben nem adomány céljából, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz, a térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke (ide nem értve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti árumintát), az adózó által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettségnek az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege, az adóévben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, valamint e juttatásokkal kapcsolatban ráfordításként elszámolt általános forgalmi adó, ha a juttatás külföldi személy vagy az üzletvezetés helye alapján külföldi illetőségű részére történik, vagy az adózó nem rendelkezik a juttatásban részesülő nyilatkozatával, amely szerint a juttatás adóévében a juttatást az eredményében bevételként elszámolta és az adózás előtti eredménye, adóalapja e juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva nem lesz negatív, továbbá az e bevételre jutó társasági adót megfizeti, amelyet a társasági adóbevallás elkészítését követően nyilatkozat útján igazol; amennyiben a juttatásban részesülő vállalkozási tevékenységet nem végez, a nyilatkozatra vonatkozó feltételt teljesítettnek kell tekinteni, amennyiben a juttatásban részesülő arról nyilatkozik, hogy a juttatás adóévében vállalkozási tevékenységet nem végzett, vagy, hogy a támogatást nem a vállalkozási tevékenységéhez kapta, vagy a vállalkozási tevékenysége után adófizetési kötelezettsége nem keletkezik;

14.¹⁰²³ az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló törvény szabályai szerint létesített munkaviszonyban foglalkoztatott részére az adózó által az egy napi munkáért kifizetett munkabérből a minimálbér a külön jogszabály szerinti kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) napibéreként meghatározott összegének kétszeresét meghaladó mértékű kifizetés;

15.¹⁰²⁴ a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költsége, ha az adózó vállalkozási, bevételszerző tevékenységéhez nem kapcsolódik;

16.¹⁰²⁵ a reklámadóról szóló törvény (a továbbiakban e pont alkalmazásában: Rtv.) szerinti reklám közzétételével összefüggésben elszámolt költség (így különösen a reklám közzetevőjének vagy a reklám közzétételében közreműködőnek járó ellenérték), de legalább a reklám közzétételének szokásos piaci értéke, ha annak összege az adóévben összesen a 30 millió forintot

¹⁰¹⁹ Beiktatta: 2004. évi CI. törvény 32. §, 7. számú melléklet. Hatályos: 2005. I. 1-től. Első ízben a 2005. évi adóalap megállapítására és a 2005-ben kezdődő adóév társasági adó és osztalékadó kötelezettségére kell alkalmazni.

¹⁰²⁰ Megállapította: 2013. évi CCLII. törvény 144. § (1), 2. melléklet 1. Hatályos: 2014. III. 15-től.

¹⁰²¹ Megállapította: 2016. évi CLXXXII. törvény 17. §, 1. melléklet. Hatályos: 2017. I. 1-től.

¹⁰²² Megállapította: 2018. évi XLI. törvény 27. § (3), 6. melléklet 1. Hatályos: 2019. I. 1-től.

¹⁰²³ Megállapította: 2018. évi XLI. törvény 27. § (3), 6. melléklet 2. Hatályos: 2019. I. 1-től.

¹⁰²⁴ Beiktatta: 2011. évi CLVI. törvény 42. §, 5. melléklet 3. Hatályos: 2012. I. 1-től.

¹⁰²⁵ Megállapította: 2014. évi LXXIV. törvény 46. § 2., 5. melléklet 2. Hatályos: 2015. I. 1-től.

meghaladja és

a) az adóalany nem rendelkezik a reklámadó alanyának olyan nyilatkozatával, miszerint a reklám közzétételével összefüggésben felmerült reklámadó kötelezettségét teljesíti vagy nincs reklámadó-fizetési kötelezettsége és

b) az adóalany nem igazolja, hogy az a) pont szerint nyilatkozat kiadását a reklámadó alanyától ő vagy a reklám közzétételnek az Rtv. 3. § (2) bekezdés szerinti megrendelője kérte és

c) a reklámadó alanya a reklám-közzététel megrendelésének időpontjában nem szerepelt az állami adóhatóság honlapján az Rtv. 7/A. § szerint közzétett nyilvántartásban;

17.¹⁰²⁶

B)

A vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségek, ráfordítások

A 8. § (1) bekezdés d) pontjának alkalmazásában a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségeknek, ráfordításnak minősül különösen:

1. az adózó által a vele munkaviszonyban álló magánszemély, vagy a vele korábban munkaviszonyban álló, saját jogú nyugdíjas (Tbj. 4. § f) pont) magánszemély, illetve az említett magánszemélyek özvegye, kiskorú közeli hozzátartozója részére juttatott segély;

2.¹⁰²⁷ az adózó által üzletpolitikai (reklám) célból, magánszemélynek azonos feltételekkel és módon, nyilvános körülmények között adott kedvezmény, árengedmény, visszatérítés, termék, szolgáltatás révén nyújtott, a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti juttatás, továbbá a termék megismertetése, forgalmának növelése céljából adott, a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti áruminta;

3.¹⁰²⁸ az adózó által a vele munkaviszonyban álló magánszemély, illetve vezető tisztségviselője, tevékenységében személyesen közreműködő tagja, valamint az adózóval korábban munkaviszonyban álló, saját jogú nyugdíjas [Tbj. 4. § f) pont], valamint az említett magánszemélyek közeli hozzátartozója részére személyi jellegű egyéb kifizetésként elszámolt összeg, és az ahhoz kapcsolódó, törvényen alapuló, az államháztartás valamely alrendszere számára történő kötelező befizetés, figyelemmel az 1., 2., 8. és 12. pontban foglaltakra;

4. az előzetesen felszámított, de az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint le nem vonható általános forgalmi adó, feltéve, hogy a vállalkozás érdekében felmerült költséghez, ráfordításhoz kapcsolódik;

5.¹⁰²⁹ a köztisztület számára tagdíj vagy annak megfelelő jogcímen fizetett összeg, valamint az alapszabálya szerint az adózó vállalkozási tevékenységével kapcsolatos érdek-képviselési feladatot is ellátó egyesület számára tagdíj címen fizetett összeg;

6.¹⁰³⁰ az elektronikus hírközlési szolgáltatás (így különösen helyhez kötött telefonszolgáltatás és mobil rádiótelefon-szolgáltatás) használata, igénybevétele következtében felmerült költség, ráfordítás, továbbá a cégautó használata, fenntartása és üzemeltetése révén felmerült költség,

¹⁰²⁶ Hatályon kívül helyezte: 2016. évi II. törvény 5. §. Hatálytalan: 2018. I. 1-től.

¹⁰²⁷ Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 46. §, 4. melléklet 2. Módosította: 2010. évi CXXIII. törvény 40. § o).

¹⁰²⁸ Megállapította: 2011. évi CLVI. törvény 42. §, 5. melléklet 4. Hatályos: 2012. I. 1-től.

¹⁰²⁹ Módosította: 2011. évi CLXXV. törvény 114. § (2) g).

¹⁰³⁰ Megállapította: 2004. évi XXVII. törvény 69. § (6). Hatályos: 2004. IV. 26-tól. Az adózó első ízben a 2004-ben kezdődő adóév adóalapjának megállapításakor alkalmazhatja.

ráfordítás (ideértve az azzal összefüggő, törvényen alapuló, az államháztartás valamely alrendszere számára történő kötelező befizetést is);

7.¹⁰³¹ az adózó által a vele önkéntes jogviszonyban álló magánszemély részére személyi jellegű egyéb kifizetésként elszámolt összeg;

8.¹⁰³² a biztosítás díja, ha a biztosított az adózóval munkaviszonyban vagy önkéntes jogviszonyban álló magánszemély, az adózó vezető tisztségviselője, tevékenységében személyesen közreműködő tagja, vagy a szakképzési munkaszerződés alapján duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásban részt vevő tanuló, képzésben részt vevő személy;

9.¹⁰³³

10. a privatizációs lízingszerződés alapján a lízingbe vett társaságnál szervezési-vezetési szolgáltatás címen ráfordításként elszámolt összeg;

11.¹⁰³⁴ a tulajdonostárs által a társasházi közös tulajdonnal, a lakásszövetkezeti tulajdonnal kapcsolatos karbantartási és egyéb közös kiadásra (üzemeltetésre) elszámolt, tulajdoni hányaddal arányos költség; továbbá a lakásszövetkezetnél a cégbejegyzés előtt vállalt kötelezettség miatt felmerült költség, ráfordítás, feltéve, hogy az alapul szolgáló szerződést a közgyűlés utólag jóváhagyta;

12. a szerencsejáték szervezéséről szóló törvényben meghatározott sorsolásos játék, ajándéksorsolás keretében átadott, nyújtott nyeremény ráfordításként elszámolt értéke;

13.¹⁰³⁵ a szövetkezetnél a közösségi alpból a szövetkezet alapszabálya szerinti céloknak megfelelő felhasználás alapján elszámolt költség;

14.¹⁰³⁶ A kifizető által viselt képzés (ideértve az azzal összefüggő, törvényen alapuló, az államháztartás valamely alrendszere számára történő kötelező befizetést is) költsége;

15.¹⁰³⁷ az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz, a térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, az adózó által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettségnek az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege, az adóévben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, valamint e juttatásokkal kapcsolatban ráfordításként elszámolt általános forgalmi adó, ha az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatásra, juttatásra a 22. § (1) bekezdése vagy a 22/C. § (1) bekezdése alapján került sor;

16.¹⁰³⁸ a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott reprezentáció, üzleti ajándék címen személyi jellegű egyéb kifizetésként elszámolt juttatás;

¹⁰³¹ Megállapította: 2005. évi LXXXVIII. törvény 23. §. Módosította: 2012. évi CLXXVIII. törvény 42. § d).

¹⁰³² Megállapította: 2003. évi XCI. törvény 59. §, 10. számú melléklet 2. Módosította: 2005. évi LXXXVIII. törvény 26. § (4) f), 2019. évi CXII. törvény 20. §.

¹⁰³³ Hatályon kívül helyezte: 2016. évi II. törvény 5. §. Hatálytalan: 2018. I. 1-től.

¹⁰³⁴ Megállapította: 2005. évi CXIX. törvény 30. §, 7. számú melléklet. Hatályos: 2006. I. 1-től. A 2005. évben kezdődő adóévi társasági adóalap megállapítására és a 2005. adóévi társasági adókötelezettségre lehet első ízben alkalmazni.

¹⁰³⁵ Megállapította: 2006. évi CXXXI. törvény 14. §. Módosította: 2013. évi CCLII. törvény 144. § (1), 2. melléklet 2.

¹⁰³⁶ Megállapította: 2009. évi LXXVII. törvény 46. §, 4. melléklet 3. Hatályos: 2010. I. 1-től. A 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. Lásd: 2009. évi LXXVII. törvény 207. § (2).

¹⁰³⁷ Beiktatta: 2010. évi XII. törvény 51. § (14). Módosította: 2013. évi XXXVII. törvény 51. § (9) g).

¹⁰³⁸ Beiktatta: 2011. évi CLVI. törvény 42. §, 5. melléklet 5. Hatályos: 2012. I. 1-től.

17.¹⁰³⁹ az adóévben adomány jogcímen visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, feltéve, hogy az adózó rendelkezik a közhasznú szervezet, az egyházi jogi személy, a közérdekű kötelezettségvállalás szervezője által az adóalap megállapítása céljából kiállított igazolással, amely tartalmazza a kiállító és az adózó megnevezését, székhelyét, adószámát, az adomány összegét és a támogatott célt;

18.¹⁰⁴⁰ az adóévben az adózó által átvállalt kamarai tagsághoz kapcsolódó tagdíj összege, feltéve, hogy az kötelező kamarai tagsághoz kapcsolódik;

19.¹⁰⁴¹ az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, feltéve, hogy annak átadása, nyújtása jogszabályon alapul, ideértve a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény 142. § (6) bekezdése szerinti kiegyenlítő fizetést is az arra kötelezett elosztónál;

20.¹⁰⁴² a munkahelyi óvoda, továbbá a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvény szerinti munkahelyi bölcsőde üzemeltetésével kapcsolatosan felmerült adóévi költség, ráfordítás;

21.¹⁰⁴³ éttermi szolgáltatás igénybevétele esetén a bankkártyával, hitelkártyával történő fizetésre tekintettel kapott nyugta alapján elszámolt költség, ráfordítás, feltéve, hogy a szolgáltatás igénybevétele a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció céljából történik;

22.¹⁰⁴⁴ a vagyronrendelőnél a bizalmi vagyronkezelési szerződés alapján a bizalmi vagyronkezelésbe adott eszközök könyv szerinti értékére, valamint a kezelt vagyron részbeni vagy teljes kiadásakor a kezelt vagyronra szóló tartós követelés kezelt vagyron csökkenésével arányos, kivezetett összegére tekintettel elszámolt ráfordítás;

23.¹⁰⁴⁵ felsőoktatási támogatási megállapodás alapján az adóévben felsőoktatási intézménynek visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke;

24.¹⁰⁴⁶ a nemzeti otthonteremtési közösségekről szóló törvényben meghatározott, a szervező által képzett tartalékból a közösség számára teljesített kifizetés értéke.

4. számú melléklet az 1996. évi LXXXI. törvényhez¹⁰⁴⁷

5. számú melléklet az 1996. évi LXXXI. törvényhez

A társasági adóalanynak nem minősülő szervezetek

¹⁰³⁹ Beiktatta: 2011. évi CLVI. törvény 42. §, 5. melléklet 6. Módosította: 2013. évi CXXXIII. törvény 48. § a).

¹⁰⁴⁰ Beiktatta: 2011. évi CLVI. törvény 42. §, 5. melléklet 7. Hatályos: 2012. I. 1-től.

¹⁰⁴¹ Beiktatta: 2011. évi CLVI. törvény 42. §, 5. melléklet 8. Módosította: 2018. évi XCIX. törvény 16. §.

¹⁰⁴² Megállapította: 2016. évi LXVI. törvény 57. §, 5. melléklet 2. Módosította: 2018. évi XLI. törvény 26. § 9.

¹⁰⁴³ Beiktatta: 2013. évi CC. törvény 32. § b), 4. melléklet 2. Hatályos: 2014. I. 1-től.

¹⁰⁴⁴ Beiktatta: 2014. évi XV. törvény 57. § (6). Hatályos: 2014. III. 15-től.

¹⁰⁴⁵ Beiktatta: 2014. évi LXXIV. törvény 46. § 2., 5. melléklet 3. Hatályos: 2015. I. 1-től.

¹⁰⁴⁶ Beiktatta: 2016. évi XV. törvény 50. § (1), 2. melléklet. Hatályos: 2016. IV. 26-tól.

¹⁰⁴⁷ Hatályon kívül helyezte: 1997. évi CVI. törvény 22. § (6). Hatálytalan: 1999. I. 1-től.

1. a Magyar Nemzeti Bank,
- 2.¹⁰⁴⁸ a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdálkodó szervezetek,
- 3.¹⁰⁴⁹ a kizárólag a fogvatartottak foglalkoztatása céljából létesített közhasznú társaság, illetve a tevékenységét folytató közhasznú nonprofit gazdasági társaság,
- 4.¹⁰⁵⁰ a Tartalék Gazdálkodási Közhasznú Társaság, illetve a tevékenységét folytató nonprofit gazdasági társaság,
- 5.¹⁰⁵¹ a Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Tartalékgazdálkodási Közhasznú Társaság, illetve a tevékenységét folytató nonprofit gazdasági társaság,
- 6.¹⁰⁵² a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.,
- 7.¹⁰⁵³ a jogszabályban meghatározott közszolgálati médiaszolgáltatók,
- 8.¹⁰⁵⁴ a felszámolás kezdő napjától a felszámolási eljárás alatt állók, a kényszertörlési eljárás kezdő napjától a kényszertörlési eljárás alatt állók,
- 9.¹⁰⁵⁵ a pártok,
- 10.¹⁰⁵⁶ a Magyar Távirati Iroda Részvénytársaság,
- 11.¹⁰⁵⁷ a külön törvényben és annak felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározott feltételeknek megfelelően működő, kizárólag készfizetőkezesesség-vállalást folytató részvénytársaság,
- 12.¹⁰⁵⁸
- 13.¹⁰⁵⁹ a költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény (ideértve az általa létrehozott intézményt is) és diákotthon,
- 14.¹⁰⁶⁰ a Nemzeti Eszközkezelő Zrt.,
- 15.¹⁰⁶¹ az az adózó, aki az adóévben a kisadózó vállalkozások tételes adójának alanya vagy a kisvállalati adó alanya,
- 16.¹⁰⁶² az Országos Betétbiztosítási Alap, a pénzügyi közvetítőrendszer egyes szereplőinek biztonságát erősítő intézményrendszer továbbfejlesztéséről szóló törvényben meghatározott

¹⁰⁴⁸ Megállapította: 2000. évi CXIII. törvény 12. számú melléklet. Módosította: 2006. évi CIX. törvény 170. § (2) q).

¹⁰⁴⁹ Megállapította: 2006. évi LXI. törvény 38. §, 4. számú melléklet 1. Módosította: 2011. évi CLXXV. törvény 196. § m).

¹⁰⁵⁰ Megállapította: 2006. évi LXI. törvény 38. §, 4. számú melléklet 1. Módosította: 2008. évi LXXXI. törvény 213. § (2). A 2008. adóévi adókötelezettségre is lehet alkalmazni.

¹⁰⁵¹ Megállapította: 2006. évi LXI. törvény 38. §, 4. számú melléklet 1. Módosította: 2008. évi LXXXI. törvény 213. § (2). A 2008. adóévi adókötelezettségre is lehet alkalmazni.

¹⁰⁵² Módosította: 2007. évi CVI. törvény 56. § (2) e), 58. § (2) f).

¹⁰⁵³ Módosította: 2010. évi CLXXXV. törvény 226. § (9).

¹⁰⁵⁴ Megállapította: 2012. évi CLXXVIII. törvény 3. melléklet 2. Hatályos: 2013. I. 1-től.

¹⁰⁵⁵ Beiktatta: 1997. évi CVI. törvény 4. számú melléklet. Hatályos: 1998. I. 1-től.

¹⁰⁵⁶ Beiktatta: 1998. évi LXI. törvény melléklet 4. Hatályos: 1999. I. 1-től.

¹⁰⁵⁷ Beiktatta: 2000. évi CXIII. törvény 12. számú melléklet. Hatályos: 2001. I. 1-től.

¹⁰⁵⁸ Hatályon kívül helyezte: 2019. évi C. törvény 9. §. Hatálytalan: 2020. I. 1-től.

¹⁰⁵⁹ Beiktatta: 2006. évi LXI. törvény 38. §, 4. számú melléklet 2. Hatályos: 2006. VII. 17-től.

Alkalmazni kell: 2006. VII. 1-től.

¹⁰⁶⁰ Beiktatta: 2012. évi LXX. törvény 24. §. Hatályos: 2012. VI. 20-tól.

¹⁰⁶¹ Beiktatta: 2012. évi CLXXVIII. törvény 3. melléklet 3. Hatályos: 2013. I. 1-től.

¹⁰⁶² Megállapította: 2015. évi CCXIV. törvény 25. § (3). Hatályos: 2016. I. 1-től.

Szanálási Alap, a Befektető-védelmi Alap és a tőkepiac stabilitásának erősítése érdekében tett egyes kárrendezési intézkedésekről szóló 2015. évi CCXIV. törvény szerinti Kárrendezési Alap, 17.¹⁰⁶³ a nemzeti otthonteremtési közösségek.

6. számú melléklet az 1996. évi LXXXI. törvényhez¹⁰⁶⁴

Alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, lakásszövetkezet, közhasznú nonprofit gazdasági társaság, szociális szövetkezet és felsőoktatási intézmény által végzett kedvezményezett tevékenységek¹⁰⁶⁵

A)¹⁰⁶⁶

B)¹⁰⁶⁷

Lakásszövetkezet által végzett kedvezményezett tevékenységek¹⁰⁶⁸

A lakásszövetkezet 1. § (1) bekezdése szerinti jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló, vagy ezt eredményező gazdasági tevékenységéből e törvény alkalmazásában nem minősül vállalkozási tevékenységnek:

- ¹⁰⁶⁹ a lakásszövetkezeti tevékenység;
- ¹⁰⁷⁰ a szabad pénzeszközök betétbe, értékpapírba való elhelyezése után a hitelintézettől, az értékpapír kibocsátójától kapott kamatnak, illetve az állam által kibocsátott értékpapír hozamának olyan része, amelyet a lakásszövetkezeti tevékenység bevétele az összes bevételben képvisel azzal, hogy a bevételt mindkét esetben e kamat és hozam nélkül kell számításba venni.

C)¹⁰⁷¹

¹⁰⁶³ Beiktatta: 2016. évi XV. törvény 50. § (2), 3. melléklet. Hatályos: 2016. IV. 26-tól.

¹⁰⁶⁴ Beiktatta: 1997. évi CVI. törvény 21. §, 5. számú melléklet. Hatályos: 1998. I. 1-től.

¹⁰⁶⁵ Megállapította: 2006. évi LXI. törvény 38. §, 5. számú melléklet 1. Módosította: ugyane törvény 225. § (5), (12). Módosította: 2011. évi CLXXV. törvény 114. § (2) g), 196. § o).

¹⁰⁶⁶ Hatályon kívül helyezte: 2015. évi CLXXXVII. törvény 87. §. Hatálytalan: 2015. XI. 28-tól.

¹⁰⁶⁷ Megállapította: 2005. évi CXIX. törvény 30. §, 8. számú melléklet. Hatályos: 2006. I. 1-től.

A 2005. évben kezdődő adóévi társasági adóalap megállapítására és a 2005. adóévi társasági adókötelezettségre lehet első ízben alkalmazni.

¹⁰⁶⁸ Megállapította: 2005. évi CXIX. törvény 30. §, 8. számú melléklet. Hatályos: 2006. I. 1-től.

A 2005. évben kezdődő adóévi társasági adóalap megállapítására és a 2005. adóévi társasági adókötelezettségre lehet első ízben alkalmazni.

¹⁰⁶⁹ Megállapította: 2005. évi CXIX. törvény 30. §, 8. számú melléklet. Hatályos: 2006. I. 1-től.

A 2005. évben kezdődő adóévi társasági adóalap megállapítására és a 2005. adóévi társasági adókötelezettségre lehet első ízben alkalmazni.

¹⁰⁷⁰ Megállapította: 2005. évi CXIX. törvény 30. §, 8. számú melléklet. Hatályos: 2006. I. 1-től.

A 2005. évben kezdődő adóévi társasági adóalap megállapítására és a 2005. adóévi társasági adókötelezettségre lehet első ízben alkalmazni.

¹⁰⁷¹ Hatályon kívül helyezte: 2006. évi LXI. törvény 225. § (12). Hatálytalan: 2009. VII. 1-től.

Lásd még: 2008. évi LXXXI. törvény 275. §.

D)¹⁰⁷²

A közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény által végzett kedvezményezett tevékenységek¹⁰⁷³

A közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény az 1. § (1) bekezdése szerinti jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló vagy ezt eredményező gazdasági tevékenységéből e törvény alkalmazásában nem minősül vállalkozási tevékenységnek:¹⁰⁷⁴

1. a közhasznú tevékenység, ideértve az e tevékenységhez kapott támogatást, juttatást is;
2. a kizárólag a közhasznú tevékenységet szolgáló immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek értékesítésének ellenértéke, bevétele;
3. a szabad pénzeszközök betétbe, értékpapírba való elhelyezése után a hitelintézettől, az értékpapír kibocsátójától kapott kamatnak, illetve az állam által kibocsátott értékpapír hozamának olyan része, amelyet a közhasznú tevékenység bevétele az összes bevételben képvisel, azzal, hogy a bevételt mindkét esetben e kamat és hozam nélkül kell számításba venni.

E)¹⁰⁷⁵

Közhasznú nonprofit gazdasági társaság és a szociális szövetkezet kedvezményezett tevékenysége¹⁰⁷⁶

A közhasznú nonprofit gazdasági társaság és a szociális szövetkezet 1. § (1) bekezdése szerinti jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló, vagy ezt eredményező gazdasági tevékenységéből e törvény alkalmazásában nem minősül vállalkozási tevékenységnek:¹⁰⁷⁷

1. a közhasznú tevékenységből származó bevételnek az a része, amely a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szervvel - helyi önkormányzattal vagy a költségvetési törvényben meghatározott fejezettel, illetve a fejezeten belül önálló költségvetéssel rendelkező intézménnyel - folyamatos szolgáltatás teljesítésére megkötött, a szolgáltatásért felszámítható díj mértékét és a díj változtatásának feltételeit is tartalmazó szerződés alapján folytatott tevékenységből származik;
2. az 1. pont szerinti tevékenységhez kapott támogatás, juttatás;
3. a szabad pénzeszközök betétbe, értékpapírba való elhelyezése után a hitelintézettől, az értékpapír kibocsátójától kapott kamatnak, illetve az állam által kibocsátott értékpapír hozamának olyan része, amelyet a közhasznú tevékenység bevétele az összes bevételben képvisel azzal, hogy a bevételt mindkét esetben e kamat és hozam nélkül kell számításba venni.

¹⁰⁷² Beiktatta: 2005. évi CXXXIX. törvény 171. § (8). Hatályos: 2006. VII. 1-től.

¹⁰⁷³ Beiktatta: 2005. évi CXXXIX. törvény 171. § (8). Módosította: 2011. évi CLXXV. törvény 196. § q).

¹⁰⁷⁴ Módosította: 2011. évi CLXXV. törvény 196. § q).

¹⁰⁷⁵ Beiktatta: 2006. évi LXI. törvény 38. §, 5. számú melléklet 2. Hatályos: 2007. VII. 1-től. Első ízben a 2007. évben kezdődő adóévi adóalap megállapítására és a 2007. adóévi társasági adókötelezettségre kell alkalmazni.

¹⁰⁷⁶ Módosította: 2011. évi CLXXV. törvény 196. § m), 2012. évi CLXXVIII. törvény 3. melléklet 4.

¹⁰⁷⁷ Módosította: 2011. évi CLXXV. törvény 196. § k).

F)¹⁰⁷⁸

Európai területi társulás és foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató kedvezményezett tevékenysége¹⁰⁷⁹

Az európai területi társulás és a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény 1. § (1) bekezdése szerinti jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló vagy ezt eredményező gazdasági tevékenységéből e törvény alkalmazásában nem minősül vállalkozási tevékenységnek:

1. az alapszabályban nevesített cél szerinti tevékenység, ideértve az e tevékenységhez kapott támogatást, juttatást is;

2. a kizárólag a cél szerinti tevékenységet szolgáló immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek értékesítésének ellenértéke, bevétele;

3. a szabad pénzeszközök betétbe, értékpapírba való elhelyezése után a hitelintézettől, az értékpapír kibocsátójától kapott kamatnak, illetve az állam által kibocsátott értékpapír hozamának olyan része, amelyet a cél szerinti tevékenység bevétele az összes bevételben képvisel, azzal, hogy a bevételt e kamat és hozam nélkül kell számításba venni.

¹⁰⁷⁸ Megállapította: 2012. évi CLXXVIII. törvény 3. melléklet 5. Módosította: 2014. évi LXXV. törvény 32. § b).

¹⁰⁷⁹ Módosította: 2014. évi LXXV. törvény 32. § c).