



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

A társasági adó és kisvállalati adó 2019. évközi és 2020-tól hatályos változásai

Dr. Kirkeszner Szilvia

Társasági Adó

Módosító szabályok

2019. évi LXXII. törvény az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények uniós jogharmonizációs kötelezettségek miatt szükséges módosításáról

2019. évi LXXIII. törvény az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról

2019. C. törvény a Versenyképesebb Magyarországért program egyes adóintézkedéseinek megvalósítását szolgáló törvények módosításáról

2019. CXXV. a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény módosításáról

2019. évi CXII. törvény a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény hatálybalépésével összefüggő módosító és hatályon kívül helyező rendelkezésekről

2019. évi CXXIV. törvény a Nemzeti Kulturális Tanácsról, a kultúrstratégiai intézményekről, valamint egyes kulturális vonatkozású törvények módosításáról

2019. CVI. törvény egyes törvényeknek a Nemzeti Filmintézet Közhasznú Nonprofit Zrt. létrehozásával összefüggő módosításáról

Feltöltési kötelezettség megszűnése

- Nem terheli adóelőleg kiegészítési kötelezettség az adózót a 2019-ben induló adóévtől kezdődően, amennyiben a 2019-es adóéve utolsó hónapjának 20. napja 2019. július 24-ét követő időpont. (Tao. Tv. 26. § (10))
- Az eltérő üzleti év szerint működő adózóknál a 2018-ban kezdődő adóévre még alkalmazni kell a feltöltési kötelezettséget (akkor is, ha adóévük utolsó hónapjának 20. napja az említett változás hatálybalépését követő időpontra esik). (Tao. Tv. 29/A. § (81)-(82) bek.)

Feltöltési kötelezettség megszűnése

1. Következmény: megszűnik az adó-felajánlás második üteme

- Átmeneti rendelkezés: 2019-es adóévben választható volt a feltöltés teljesítése, amelyet az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig kellett megtenni. (a határidő jogvesztő, nem módosítható és nem vonható vissza) (Tao. Tv. 29/A. § (81)-(82) bek.)
- Havi és negyedéves adóelőlegek 50%-os korlátozhatósága 80%-ra emelkedik (Tao. tv. 24/A (1). § 2019. dec. 31.)

Feltöltési kötelezettség megszűnése

2. Következmény: módosulnak a növekedési adóhitel szabályai

- Növekedési adóhitel szerint fizetendő negyedéves összegek ütemezése és nagysága igazodott a feltöltési kötelezettség megszűnéséhez, az eddigi nyolc részlet helyett 6 egyenlő részletben kell megfizetni (Tao. tv. 26/A. §)
- NAHI választását az adóbevallásban kell megtenni – eddigi nyilatkozat helyett
- A szabályok már vonatkoznak 2019-re tehát a nahi választásáról szóló nyilatkozatot 2020. május 31 –ig lehet a bevallásban megtenni

Látvány-csapatsportok támogathatósági maximuma

A látvány-csapatsport rendszerben működő sportcélú ingatlanok üzemeltetési költségének támogatása esetén támogatási intenzitás kerül meghatározásra (hatály: 2019. július 24.):

sportcélú ingatlan üzemeltetési költségeinek 80 százaléka (a sportcélú ingatlan működési vesztesége 50 százaléka helyett), de legfeljebb sportcélú ingatlanonként és támogatási időszakonként 600 millió forint (a korábbi 300 millió forint helyett). (Tao. tv. 22/C. § (4) bek. f) pont)

A megemelkedett támogatási összérték első ízben a 2020-2021-es támogatási időszak tekintetében irányadó.

A korábban hatályos szabályok utoljára a 2019-2020-as támogatási időszakra 2019. április 30-ig benyújtott, majd jóváhagyott sportfejlesztési programokra alkalmazhatók. (Tao. tv. 29/A. § (77) – (78) bekezdés)

Látvány-csapatsportok támogathatósági maximuma

2019. július 24-től az amatőr sportszervezetek és a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítványok egy részénél 100%-os intenzitás érvényesül:

- Egyes meghatározott 300 millió forintot meghaladó, sportcélú ingatlanra irányuló tárgyeszköz-beruházás, felújítás esetén (Tao tv. 22/C. § (4c) bekezdés 29/A. § (79) bekezdés)
- Új előírás, hogy 100%-os támogatási intenzitás érvényesül a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége általi infrastruktúra fejlesztésekre is.
- Emellett a tárgyi eszköz üzembe helyezésére nyitva álló támogatási időszak 6-ra emelkedik (Tao. tv. 22/C. § (4c) bekezdés (8) bekezdés, 29/A. § (87)-(88)).

KKV beruházások ösztönzése

2019. július 24-től változnak a fejlesztési adókedvezményre irányadó szabályok, a módosítás a kis- és középvállalkozásokat érinti, melyek esetében a következő három évben évente csökkenni fog a fejlesztési adókedvezményre jogosító beruházás minimum jelenértéke, az alábbiak szerint:

Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdés i) pontja)	Beruházás minimum jelenértéke	
	Kisvállalkozás	Középvállalkozás
2019. július 24-től	300 millió forint	400 millió forint
2021. január 1-jétől	200 millió forint	300 millió forint
2022. január 1-jétől	50 millió forint	100 millió forint

KKV beruházások ösztönzése

2020. január 1-jétől a bejelentett és megkezdett beruházásokkal összefüggésben a létszám és bérköltség növelésére vonatkozó kötelezettségvállalás helyett - létszám megtartási kötelezettséget kell teljesíteni a beruházás megkezdését megelőző 3 év létszámadataihoz viszonyítva.

- A létszámmegtartási feltétel nem csak a kkv-k által igénybe vehető fejlesztési adókedvezményre, hanem a 3 milliárd jelenértékű beruházásokra, a kedvezményezett önkormányzatok területén üzembe helyezett 1 milliárd jelenértékű, illetve a 6 és 3 milliárd forint jelenértékű termékdiverzifikációt eredményező vagy új eljárási innovációt eredményező beruházásokra is vonatkozik. (Tao. tv. 22/B. § (9) bekezdés)

Adó-felajánlás –kimentési kérelem

adóhatóság általi teljesítésének egyik feltétele, hogy az adózó a társasági adóbevallásában fizetendő adóelőlegként, adóként megjelölt összeget esedékességig megfizesse [Tao. tv. 24/A. § (13) bekezdés d) pont].



Az átutalás megtagadásáról szóló határozat átvételét követő 15 napon belül előterjesztett külön kérelemre az átutalás teljesíthető, ha

a késedelem nem haladja meg az esedékességtől számított 15 naptári napot, és

az adó összegének megfizetése maradéktalanul megtörtént.

Csoportos társasági adóalanyokkal összefüggő változások- Csoporttagság feltételei

Kapcsoltsági viszonyra vonatkozó feltétel: legalább 75 százalékos szavazati jogon alapuló, közvetlen vagy közvetett többségi befolyás kell, hogy fennálljon az egyes csoporttagok között, vagy más személynek kell ilyen mértékű befolyással bírnia a csoporttagokban.



A pontosítás eredményeképpen a közeli hozzátartozók szavazati jogának egybeszámítására vonatkozó szabály közvetlenül is bekerült a Tao. tv.-be. (Tao. tv. 2/A. §. (2) bekezdés d) pont, (3) bekezdés és (6) bekezdés)

Csoportos társasági adóalanyokkal összefüggő változások- Csoporttagság feltételei

- A csoporttagoknak nem kell azonos pénznemben vezetni a nyilvántartásaikat.
- Csoporttaggá válhatnak a tevékenységüket év közben kezdő vállalkozások is. E választásukról az adóhatósághoz történő bejelentkezéssel egyidejűleg kell nyilatkozniuk.
- Változatlanul él, hogy a nem újonnan alakuló társaságok csoporttagsága a kérelem benyújtását követő adóév első napján kezdődik, amennyiben ezt az adóhatóság engedélyezi. (Tao. tv. 2/A. § (2) bekezdés d) pont, és (5) bekezdés)

Csoportos társasági adóalanyokkal összefüggő változások- Tagi nyilatkozattétel (2019. aug. 23-tól hatályos)

A csoportos társasági adóalany tagjai az egyedi adóalapjukat csoporttagként is önállóan állapítják meg, és erről – a csoportra irányadó adóbevallási határidőt megelőző 15. napig – nyilatkozatot tesznek: a csoportképviselő felé.

A csoporttagoknak, illetve a csoportképviselőnek olyan nyilvántartást kell vezetniük, amely alkalmas a nyilatkozatban foglalt adatoknak, illetve a csoportos társasági adóalany adókötelezettségének megfelelő teljesítéséhez szükséges minden adatnak az alátámasztására.

A csoporttagoknak a csoportképviselő felé – a nyilatkozat mellett – e nyilvántartást is át kell adniuk, és a csoportképviselő ezek alapján állítja össze a csoportos társasági adóalany társaságiadó-bevallását. (Tao. tv. 5. §. (11) bekezdés, 6. §. (12) bekezdés)

Csoportos társasági adóalanyokkal összefüggő változások- Tagi nyilatkozattétel (2019. aug. 23-tól hatályos)

- A bevallásban a csoportképviselő adatot szolgáltat az egyes nyilatkozatokban szereplő adatokról csoporttagonként elkülönítve.
- Átmeneti rendelkezés értelmében a nyilatkozattételre vonatkozó módosult szabályozás a hatálybalépés napját magában foglaló adóévre már alkalmazandó.
- Mindez azt jelenti, hogy a 2019-től létrejött csoportos társasági adóalanyok tagjai az általános esetben 2020. május 16-áig teljesítendő nyilatkozatukat már csak a csoportképviselő felé kell, hogy benyújtsák. (Tao. tv. 6. §. (12) bekezdés és 29/A. § (85) bekezdés)

Csoportos társasági adóalanyokkal összefüggő változások-jövedelem(nyereség-) minimum

Az egyedi adóalapok meghatározása során a csoporttagok kötelesek a jövedelem-(nyereség-)minimum szabályainak alkalmazására.

A csoporttagok esetében a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazásával kapcsolatos döntést a csoportképviselő teszi meg az adóbevallásában, a csoporttag által a részére adott nyilatkozat alapján (hiszen a csoporttagok egyedi adóbevallást nem nyújtanak be).

Ha a csoporttag egyedi adóalapja kapcsán a csoportképviselő útján nyilatkozatot tesz arról, hogy nem választja adóalapként a jövedelem(nyereség-) minimumot, akkor a negatív adóalapja, mint elhatárolt veszteség figyelembe vehető a csoportnál. (Tao. tv. 6. § (14) bekezdés)

Csoportos társasági adóalanyokkal összefüggő változások- kamatlevonási korlát a tag egyedi adóalapjában (2019. aug. 24-től hatályos)

- A 939 810 000 Ft-os határ együttesen vonatkozik a csoportos társasági adóalany azon tagjaira, amelyek rendelkeznek nettó finanszírozási költséggel, illetve a kamatlevonás-korlátozási szabály csoportos társasági adóalanyoknál a nettó finanszírozási költségek és az EBITDA összességére alkalmazandó. (Tao. tv. 8. § (1) bekezdés j) pontja)
- Átmeneti rendelkezés választási lehetőséget biztosít az adózónak a hatálybalépés napját magában foglaló adóév tekintetében, hogy az új módszer, vagy a korábbi normaszöveg szerinti módszer alkalmazásával állapítja meg a korrekciós tételt. (Tao. tv. 8. § (5e) bekezdés, és 29/A. § (84) bekezdés)

Csoportos társasági adóalanyokkal összefüggő változások- transzferár szabályok alóli mentesülés

Egyértelműsítésre került, hogy a transzferár-szabályok alóli mentesülés kizárólag a csoporttagok egymás közötti ügyletei tekintetében érvényesül. (Tao. tv. 18. § (10) és (10a) bekezdés)

Csoportos társasági adóalanyokkal összefüggő változások- adóalanyiség ill. csoporttagság megszűnése

A jelenlegi szabályozás szerint, amennyiben a csoportos társasági adóalanyiség, illetve a csoporttagság megszűnésre okot adó körülmény év közben következik be, akkor a főszabálytól eltérően a megszűnés napjának a megelőző üzleti év utolsó napja minősül.



E szabály kiegészül azzal, hogy amennyiben az említett, megelőző üzleti év utolsó napján a csoportos társasági adóalany, illetve a csoporttagság még nem állt fenn, akkor úgy kell tekinteni, mintha az létre sem jött volna. (Tao. tv. 6. § (3d) bekezdés)

Csoportos társasági adóalanyokkal összefüggő változások-adókedvezmények

Az eddig is hatályos szabályozás értelmében az adókedvezményre a csoportos társasági adóalany akkor jogosult, ha a feltételeknek való megfelelést egy csoporttagja vállalja, és e csoporttag azokat ténylegesen teljesíti is.



Ezt kiegészíti a módosítás azzal, hogy a filmalkotások és a látvány-csapatsportok támogatása esetén a támogatás nyújtására csoporttagonként kerülhet sor, illetve, hogy ezen konstrukcióban az adókedvezmény feltételül szolgáló bejelentést kizárólag a csoportképviselő teheti meg. (Tao. tv. Tao. tv. 23. §)

Csoportos társasági adóalanyokkal összefüggő változások-adókedvezmények

Amennyiben az adózó csoporttagsága megszűnik (de társasági adóalanyként továbbra is működik), akkor azon adókedvezményt, amelyre ez az adózó szerzett jogot, illetve amely feltételeinek a teljesítését vállalta, a csoporttagságát követő időszakra is magával viheti, de értelemszerűen csak azon összeg erejéig, amely még rendelkezésre áll.

Csoportos társasági adóalanyokkal összefüggő változások- fejlesztési tartalék, jogdíjra jogosító imm. jóság nemteljesülése miatti szankció- (2019. aug. 24-től hatályos)

A fejlesztési tartalék címén, illetve a jogdíjra jogosító immateriális jószágra tekintettel képzett lekötött tartalék nem elismert feloldása/határidőben fel nem használása miatti szankciós adófizetés szabályai kiegészültek, tekintve, hogy a csoportos társasági adóalany tagjainak önálló adókötelezettsége – s így a szankció teljesítése – nem értelmezhető: – A fizetési kötelezettséget (adót és késedelmi pótlékot) a csoporttagság időtartama alatt a csoportképviselő útján kell teljesíteni.

Átmeneti rendelkezés biztosítja, hogy a módosítás a hatálybalépésének napját magában foglaló teljes adóévre alkalmazhatóvá váljon. (Tao. tv. 7. § (15a) bekezdés, 7. § (16a) bekezdés, és 29/A. § (85) bekezdés)

Csoportos társasági adóalanyokkal összefüggő változások-adófelajánlás (2019. aug. 24-től hatályos)

Csoportos társasági adóalanyok esetén az adófelajánlásnál az átutalási akadályt jelentő, 100 ezer forintot meghaladó adótartozás alatt kizárólag a társasági adónemen fennálló adótartozás értendő (tehát az egyes csoporttagok más adónemeken esetlegesen fennálló adótartozásait nem kell vizsgálni). (Tao tv. 24/A. § (13) bekezdés)

Tőke kivonás megadóztatása – exit adó

2016/1164 tanácsi irányelv (ATAD)

A belső piac működését közvetlenül érintő adóelkerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról szóló irányelv alapján került bevezetésre.

- 2020. január 1-jétől adóköteles a társasági adóról szóló törvény hatálya alóli kikerülések azon esete, amely az adóügyi illetőség külföldre helyezése miatt következik be.
- Ezekben az esetekben az áthelyezett eszközök, tevékenységek kivonáskori piaci értékének a kivonáskor fennálló számított nyilvántartási értékével vagy annak megfeleltethető értékével csökkentett összege - főszabály szerint - növeli az adóalapot [Tao. tv. 18. § (2) bekezdés].
- Kivételt képeznek a fentiek alól – többek között - az értékpapír finanszírozáshoz vagy biztosítékként nyújtott eszközökhöz kapcsolódó ügyletek illetve ha az eszközök áthelyezésére a likviditáskezelés céljából volt szükség. (16/A. § (9) - (10) bekezdés)

Tőke kivonás megadóztatása – exit adó

2016/1164 tanácsi irányelv (ATAD)

1. Adózó kikerül a Tao. tv. hatálya alól, mert üzletvezetési helyét külföldre helyezi, de csak abban az esetben, ha ez a külföldi adóügyi illetőség megszerzését vonja maga után.

2. Az adózó magyar székhelyéről külföldi telephelyére helyezi át eszközeit, ha az áthelyezést követően az eszközök nem keletkeztetnek belföldön társasági adó kötelezettséget.

3. Az adózó magyar telephelyéről külföldi székhelyére vagy külföldi telephelyére helyez át eszközöket, amennyiben az áthelyezést követően az eszközök nem keletkeztetnek belföldön társasági adó kötelezettséget.

4. Ha az adózó belföldről külföldre helyezi át a magyar telephelye által folytatott üzleti tevékenységet, amennyiben az áthelyezést követően az érintett eszközök nem keletkeztetnek belföldön társasági adó-fizetési kötelezettséget [Tao. tv. 16/A. § (1) bekezdés].

Tőkekivonás megadóztatása – exit adó

Abban az esetben, ha a tőkekivonás alapján fizetendő adó keletkezik, akkor

- az adófizetést az adott adóévi adókötelezettséggel együtt kell teljesítenie az adózónak, vagy
- választhatja az adófizetés halasztását az érintett adóévre vonatkozó bevallásában, ebben az esetben az adófizetést öt egyenlő részletben kell teljesíteni. A halasztott fizetés csak abban az esetben áll fenn, ha az adózó az Európai Unió más tagállamába, vagy meghatározott EGT tagállamba helyezi át az üzletvezetés helyét. (Tao. tv. 16/A. § (4) – (5) bekezdés)

Ugyanazon tényállás eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek miatti adóelkerülés korlátozása 2016/1164 tanácsi irányelv (ATAD)

2020. január 1-től új fogalmak kerülnek bevezetésre:

- **hibrid struktúra**- helyzet, ahol az érintett felek különböző államban honosak és a köztük lévő kifizetéseket eltérően minősítik a jogállamok –egyik fél sem veszi figyelembe az adóalapjában (adózatlan marad)
- **strukturált jogügylet**- eltérő jogi minősítésből eredő különbséggel járó megoldás, ahol a különbség része az árazásnak, vagy ez volt a felek célja
- **ugyanazon tényállás** államok közötti eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek,
- **hibrid gazdálkodó szervezet** - önálló adóalanyként figyelembe nem vett állandó telephely

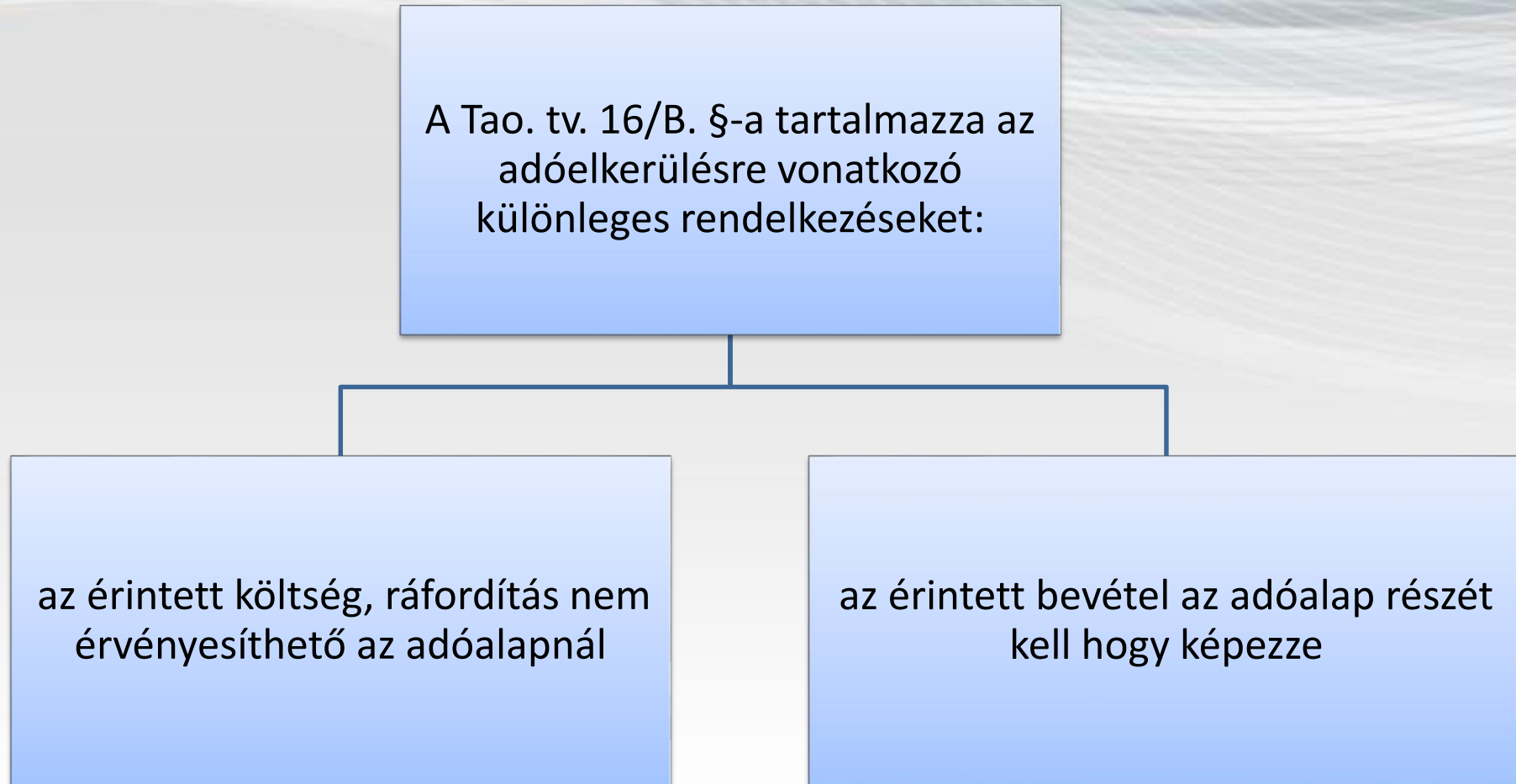
Ugyanazon tényállás eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek miatti adóelkerülés korlátozása

hibrid struktúrák -7
eltérő esetkör (Tao. tv. 4.
§ 57. pontja).

az eltérő jogi
minősítésből eredő
különbség csak azokban
az esetekben esik
korlátozások alá

- ha az ügylet kapcsolt felek között valósul meg, ahol a kapcsolt vállalkozás minősítés megítélésakor a legalább 50%-os befolyás-mérték az irányadó; vagy
- strukturált jogügylet keretében történik (Tao. tv. 16/B. §)

Ugyanazon tényállás eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek miatti adóelkerülés korlátozása



Reklámköltség elismerése

Reklámadó mértéke 2019.
július 1-től 2022. december
31-ig az adóalap 0%-a



Nem elismert költségek erre
vonatkozó rendelkezése
nem került ki a
jogszabályból



Átmeneti rendelkezés
szerint az adóalap növelő
tételt a fenti
időintervallumban nem kell
alkalmazni.(Tao tv. 29/A. §
(84) bekezdés)

Vagyonkezelő alapítvány

A vagyonkezelő alapítvány alapítását, működését a vagyonkezelő alapítványokról szóló 2019. évi XIII. törvény (Vatv.) szabályozza.

Vagyonkezelői alapítvány: a Vatv. szerinti vagyonkezelő alapítvány vagy közérdekű vagyonkezelő alapítványként nyilvántartásba vett jogi személy.

Adókötelezettségét a bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyona vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával állapítja meg.

Főszabályként az általános szabályok szerint (tehát a gazdasági társaságokkal azonosan) állapítja meg a társasági adó alapját, azzal, hogy nem köteles a jövedelem (-nyereség-) minimum szabályainak alkalmazására. (Tao. tv. 2. § (2) bekezdés I) pont és 5. § (7a) bekezdés)

Vagyonkezelő alapítvány-adómentessége

Egyes természetes személyekhez kapcsolódó vagyonkezelő alapítványok jövedelmének egy része adómentességben részesül.

a kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára történő vagyoni juttatás céljából természetes személy által alapított vagyonkezelő 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, adókötelezettsége nem merül fel [Tao. tv. 20. § (1) bekezdés b) pont].

Új szabályként ezzel analóg módon adómentességben részesül a természetes személlyel, mint vagyonrendelővel kötött bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján a kizárólag magánszemély kedvezményezett javára kezelt vagyon is.

Vagyonkezelő alapítvány

Adóbevallás helyett elegendő bevallást helyettesítő nyomtatványon nyilatkozatot benyújtaniuk az adóhatóság felé, amennyiben az adóévben bevételt nem szereztek, vagy csak olyan bevételt szereztek, amely alapján adómentesség illeti meg őket.

E mentességi szabály már a 2019. adóévtől alkalmazható a feltételeknek megfelelő adóalanyok esetében. (Tao. tv. 5. § (7a) bekezdés, 20. § (1) bekezdés b) pont és 29/A. § (86))

Az egyéni vállalkozó által alapított kft.-re vonatkozó rendelkezések

Lehetővé vált 2019. július 10-től, hogy az egyéni vállalkozó a tevékenysége folytatására akár egy lépcsőben egyszemélyes korlátolt felelősségű társaságot hozzon létre.

Speciális szabály

elhatárolt veszteségként veheti figyelembe az alapító egyéni vállalkozónál az Szja. tv. szerint keletkezett, még le nem írt veszteség összegét, azzal, hogy ha az egyéni vállalkozó nyilvántartása szerinti eszközöknek csak egy része kerül a tulajdonába, akkor az átkerült eszközöknek az összes eszköz értékéhez viszonyított arányos részére alkalmazható veszteségleírás miatti csökkentő tétel (Tao. tv. 16. § (5) és (16a) bekezdés)

Az egyéni vállalkozó által alapított kft.-re vonatkozó rendelkezések

Az egyéni céghez hasonlóan bizonyos, egyéni vállalkozóként érvényesített kedvezmények (pl.: kisvállalkozói kedvezmény, fejlesztési tartalék) továbbvitelére jogosult és amennyiben a figyelési időszakban szankcióval sújtott esemény következik be, akkor köteles a szankció megfizetésére (Tao. tv. 16. § (5) és (16a) bekezdés)

Energiahatékonysági beruházásnál, felújításnál elszámolható költségek

- Az energiahatékonysági beruházás, felújítás célját szolgáló tárgyi eszközök, immateriális javak közül csak azoknak a bekerülési értéke (értékének növekedése) számolható el a jövőben, amelyek kizárólag a magasabb energiahatékonysági szint elérését segítik elő.
- A Tao. tv. 22/E. § (4) bekezdés b) pontja alapján egy másik módszerrel is meghatározható az elszámolható költségek mértéke, ha a kizárólag energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás értéke nem különíthető el.
- Ilyen esetben egy olyan, kevésbé energiahatékony beruházást, felújítást kell alapul venni, amelyet az adózó az adókedvezmény, illetve más állami támogatás hiányában is megvalósított volna, és az ehhez képest felmerülő – az energiahatékonysági célokat közvetlenül szolgáló beruházás, felújítás részét képező tárgyi eszköz, immateriális jószág bekerülési értékében, értéknövekedésében megjelenő – többletköltségeket kell elszámolható költségként figyelembe venni. (Tao. tv. 22/E. § (4) bekezdés)

Szakképzéssel összefüggő változás

Csökkenti az adózás előtti eredményt:

- szakképzési munkaszerződés keretében duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásban részt vevő tanulónként, képzésben részt vevő személyenként megkezdett hónap után havonta az adóév első napján érvényes minimálbér 24%-a,
- szakmai oktatáshoz kapcsolódó szakmai vizsga megszerzését követően a fenti pont szerinti tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy után a foglalkoztatásának ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át befizetett szociális hozzájárulási adó, annak költségenkénti elszámolásán túl [Tao. tv. 7. § (i) pont ia) és ib) alpont].

Szakképzéssel összefüggő változás

- 2020. szeptember 1-jétől hatályát veszti a Tao. tv. 4. § 44/b. pontja, mely a szakképzés fogalmát tartalmazza.
- Változik a Tao. tv. 3. számú melléklet B) rész 8. pontja, így a 8. § (1) bekezdés d) pontjának alkalmazásában a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek, ráfordításnak minősül különösen: a szakképzési munkaszerződés alapján duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásban részt vevő tanuló, képzésben részt vevő személy.

A változás 2020. szeptember 1-jén lép hatályba.

Kisvállalati adó

Belépési feltételek

2019. augusztus 23-tól hatályos a két új belépési feltétel:

Az adózó az adóévre akkor választhatja a kisvállalati adóalanyiságot, ha az adóévet megelőző adóévben a Tao. tv. szerinti ellenőrzött külföldi társasággal nem rendelkezett [Katv. 16. § (2) bekezdés f) pont].

Az adózó akkor választhatja a kisvállalati adóalanyiságot, ha az az összeg, amellyel az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült, Tao. tv. szerinti finanszírozási költségei meghaladják az adózó adóköteles kamatbevételeit és a gazdasági értelemben azzal egyenértékűnek tekintendő adóköteles bevételeit, az adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg a 939 810 000 forintot [Katv. 16. § (2) bekezdés g) pont]

Adómérték, kettős adóztatás elkerülése

Adómérték: 2020. január 1-jétől csökken a kisvállalati adó mértéke 13%-ról 12%-ra (Ktv. 21. § (1) bekezdés, 23. § (2) bekezdés).

Kettős adóztatás elkerülése: 2020. január 1-jétől a törvény szövege egyértelműen meghatározza, hogy

- a külföldön adóztatható jövedelem külföldön megfizetett adóval csökkentett része, vagy
- a külföldön adóztatható jövedelem után ott megfizetett (fizetendő) adó nem a teljes adóalapot, hanem a tőke- és osztalékműveletek eredményét csökkenti. Ez egyúttal azt is jelenti, hogy a személyi jellegű kifizetések összegét az említett tételekkel nem lehet csökkenteni.

Köszönöm a figyelmet!