

# A társasági adó és egyes egyéb adók 2023. évközi és 2024-től hatályos módosulásai

Dr. Gaál Ágnes

NAV KI Adójogi és Tájékoztatási Főosztály  
Társasági Adó, Illetékek és Egyéb Adók Osztály

# Jogforrások

- a légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LIX. törvény [Légimód. tv.]
- az egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIII. törvény [Módtv.]
- a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókról és ezzel összefüggésben egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIV. törvény [Minimumadó tv.]

# Témák - társasági adó

- ▶ A termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság fogalmának kiegészítése
- ▶ A veszteségleírást érintő módosulások
- ▶ A kedvezményezett eszközátruházás miatti adóalap-módosítás pontosítása
- ▶ A Nemzeti Összefogás Számlaszáma javára adott adomány kezelése
- ▶ Reklám-közzétételi költségek megítélése az adóalapnál
- ▶ Egyes el nem ismert költségek körében történő módosulások
- ▶ A Válságközlemény megjelölése
- ▶ Egyéb módosulások és aktualitások

# Témák - egyéb adók

## Innovációs járulék

- Transzferár-szabályok figyelembevétele az adóalapnál
- Az adóalap egyszerűsített meghatározási módja a kisvállalati adóalanyok esetén

# Témák - egyéb adók

## Kisvállalati adó

- A kutatók foglalkoztatása utáni kedvezmény összeghatára
- A kivából való kiesési okok körében történő módosulások
- Aktualitások (belépési feltételek, áttérés)

## Reklámadó

- A reklámadó felfüggesztésének meghosszabbítása 2024 végéig

# Társasági adó

# A termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság fogalma

Termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaságnak az az adózó minősül, amelynek a beszámolójában

- az eszközök mérlegfordulónapi értékének
- a követelések, értékpapírok és pénzeszközök összegének figyelembe vétele nélkül számított összegéből
- a belföldön fekvő, termőföldből átminősített ingatlan értéke több mint 75 százalékot tesz ki [Tao. tv. 4. § 18/b. pont].

# A termőföldből átminősített ingatlanvagyon tulajdonában tartó társaság fogalma

Kiegészítés:

- a részesedés tag általi értékesítését, kivezetését megelőző utolsó mérlegfordulónapra vonatkozó beszámoló az irányadó
- ha az adózó az ingatlant az utolsó mérlegfordulónapot követően szerzi meg, és a tag a részesedést még ebben az évben értékesíti (kivezeti), akkor az arányszámot nem a beszámoló alapján kell számítani (hiszen így nem lehetne figyelembe venni az említett ingatlant), hanem a részesedés tag általi értékesítését, kivezetését megelőző napra vonatkozó főkönyvi nyilvántartás adatai alapján
- 2023. augusztus 14-ét követően értékesített, kivezetett részesedésre



# A veszteségleírást érintő módosulások

- Korábbi előírás: ha az adózóval szemben indult csődeljárás vagy felszámolási eljárás jogerős bírósági végzéssel jóváhagyott egyezséggel zárul le, és az adózó továbbműködik, akkor, amennyiben az egyezségben az adózó javára kötelezettséget engedtek el, a veszteségleírás 50%-os korlátja meghatározásakor figyelembe kell vennie az elengedett kötelezettségnek az adózás előtti eredmény javára elszámolt, időbelileg el nem határolt összege felét is.
- a veszteségleírás felső korlátja tehát ebben az esetben:  
(elhatárolt veszteség figyelembevétel nélkül  
számított adóévi adóalap x 50%)  
+ (elengedett kötelezettség x 50%).

# A veszteségleírást érintő módosulások

- 586/2022. (XII. 28.) Korm. rendelet:

A reorganizációs, illetve szerkezetátalakítási eljárás során elengedett kötelezettség fele is növeli a veszteségleírás „50%-os” korlátját

- Feltétel: jogerős bírósági végzésben jóváhagyott reorganizációs terv, illetve szerkezetátalakítási terv alapján került sor az elengedésre
- A Légimód. tv. beépítette a Tao. tv.-be
- 2015 előtt keletkezett veszteségek leírásánál megszűnt az időbeli korlát (kikerült a Tao. tv. 29/A. § (6) bekezdéséből a 2030. december 31-ét magában foglaló adóévre való hivatkozás)
- Hatály: 2023. július 15.

# A kedvezményezett eszközátruházás miatti adóalap-módosítás pontosítása

- **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 + valós gazdasági, kereskedelmi okok alapozzák meg.

# A kedvezményezett eszközátruházás miatti adóalap-módosítás pontosítása

- A kedvezményezett eszközátruházáson realizált eredmény - meghatározott további feltételekkel - „semlegesítésre” kerül az átruházó társaság adóalapjában.
- Átruházó társaság (vagy kapcsolt vállalkozása) az ügylet keretében általa megszerzett részesedést 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 úgy állapítja meg, mintha az eszközátruházás nem történt volna meg
- az átruházó társaságnál felmerülő adóalap-módosító tételek megfogalmazásában pontosítások, cél: számviteli szabályok szerinti terminológia átvétele (tartalmi módosulást nem jelent)
- hatály: 2023. július 15.

# A Nemzeti Összefogás Számlaszáma javára adott adomány kezelése

- Adománynak minősülő ingyenes juttatás: elismert költség, feltétele: adományigazolás
- A Nemzeti Összefogás Számlaszáma (11711711-22222222) javára adomány jogcímen visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás igazolás nélkül elismert ráfordításnak minősül.
- hatály: 2023. július 15.

# Reklám-közzétételi költségek megítélése az adóalapnál

- ▶ 2023. július 15-ével hatályon kívül került a Tao. tv. 3. számú melléklet A) rész 16. pontja, amely a reklám-közzétételi költségek el nem ismert költségként való kezeléséről rendelkezett
- ▶ ezen a jogcímen nincs adóalap-növelés (nem csak 2023 végéig, hanem azután sem)

# Egyes el nem ismert költségek körében történő módosulások

- ▶ Új le nem vonhatósági szabály az egyes kamat- és jogdíjkifizetésekre vonatkozóan, a kettős nem adóztatás elkerülése érdekében.
- ▶ Tao. tv. 3. számú melléklet A) fejezet 1. pont
- ▶ hatály: 2024. január 1.

# Egyes el nem ismert költségek körében történő módosulások

- ▶ Még kell növelni az adózás előtti eredményt, ha az adózó olyan külföldi személynek, vagy telephelynek fizet jogdíjat, kamatot, amelynek illetősége (telephely esetén annak fekvése)
- ▶ a külön miniszteri rendelet szerinti ún. adózási „feketelistán” szereplő államok valamelyikében, vagy
- ▶ a 9%-os magyar társaságiadó-mértéknél alacsonyabb mértékű társasági adónak megfelelő adót alkalmazó államban található,
- ▶ kivéve, ha az adott költség, ráfordítás adóévi felmerülésének a fő célja adóelőnyön kívüli valós gazdasági, kereskedelmi előny, melynek fennállását az adózó köteles bizonyítani.



# Egyes el nem ismert költségek körében történő módosulások

az adózási szempontból nem együttműködő államok listájának közzétételéről szóló 19/2020. (XII. 30.) PM rendelet 1. melléklete

- ▶ Amerikai Szamoa
- ▶ Anguilla
- ▶ Bahama-szigetek
- ▶ Fidzsi-szigetek
- ▶ Guam
- ▶ Palau
- ▶ Panama
- ▶ Szamoa
- ▶ Trinidad és Tobago
- ▶ Turks- és Caicos-szigetek
- ▶ Amerikai Virgin-szigetek
- ▶ Vanuatu

# Egyes el nem ismert költségek körében történő módosulások

Ha a „célország” ugyan nem szerepel a „feketelistán”, viszont olyan alacsony adókulcsú állam, amelyben a társasági **adó(nak megfelelő adó)** mértéke nem éri el a **9%-ot**, akkor szintén fennáll az adóalap-növelési kötelezettség.

Ide sorolandó az az eset is, amikor **az érintett államban az adómérték nulla, avagy egyáltalán nincs a társasági adónak megfelelő adókötelezettség**

# Egyes el nem ismert költségek körében történő módosulások

- ▶ Adóalap-növelő tétel: a fizetett (fizetendő) kamat, jogdíj összege, olyan mértékben, amilyen mértékben a külföldi személy, telephely a társasági adónak megfelelő adót nem fizette meg.
- ▶ például, ha az érintett államban a társasági adó mértéke 4,5%, és az oda irányuló jogdíj-, kamatfizetés 14 000 e Ft, akkor annak felével, tehát 7 000 e Ft-al kell a kifizető félnél növelni az adóalapot
- ▶ Ha a külföldi fél oldalán a magyar társasági adónál kevesebb adó kerül megfizetésre, avagy adó egyáltalán nem kerül megfizetésre, akkor a különbözetet / a kifizetésre eső teljes adót a Tao. tv. hatálya alá tartozó félnél kell megfizetni.

# Egyes el nem ismert költségek körében történő módosulások

- ▶ A kifizetést teljesítő fél az adóalap-növelési kötelezettség alól akkor mentesülhet, ha a kamat, jogdíj felmerülésének **fő célja nem az adóelőny, hanem valós gazdasági, kereskedelmi előny** elérése.
- ▶ Ennek kapcsán **a bizonyítási teher az adózót terheli**, aki e kötelezettségét az éves bevallás benyújtásának napjáig, de legkésőbb annak határidejéig teljesíti.

# Egyes el nem ismert költségek körében történő módosulások

A bizonyítás során költségenként, ráfordításonként legalább az alábbi információkat kell figyelembe venni:

- ▶ a külföldi személy, külföldi telephely neve, székhelye, adószáma (vagy annak megfelelő azonosítója, ezek hiányában cégjegyzékszám vagy nyilvántartási szám), a cégjegyzéket (nyilvántartását) vezető bíróság (hatóság) megnevezése és székhelye,
- ▶ a költség, ráfordítás háttéréül szolgáló szerződés tárgya (tárgyai), megkötésének és módosításának időpontja, a szerződés időbeli hatálya, a teljesítés módja, feltételei,
- ▶ a költség, ráfordítás felmerülését megalapozó célok, ennek részeként többek között a valós gazdasági kereskedelmi előnyök és az adózási előnyök számszerűsítése,
- ▶ azon kamat, jogdíj összege, amelyre a külföldi személy, telephely a társasági adónak megfelelő adót megfizette és ezt hitelt érdemlő módon igazolta.

# Egyes el nem ismert költségek körében történő módosulások

- ▶ Dokumentálni kell a társaságiadó-bevallás benyújtásáig, de legkésőbb annak határidejéig.
- ▶ Nincs olyan előírás, hogy e dokumentációt csatolni kellene a bevalláshoz, így azt az adózónak az adóhatóság felé csak egy esetleges ellenőrzés során kell bemutatnia.
- ▶ Együttes alkalmazás a Tao. tv. 3. sz. mell. A) fejezet 9. pontjával (EKT-k részére juttatott ellenérték főszabályként nem elismert): **kétszeres adóalap-növelés nem kell.**

# A Válságközlemény megjelölése

## Válságközlemény megjelölésének aktualizálása

- ▶ az „Állami támogatási intézkedésekre vonatkozó ideiglenes válságkezelési keret a gazdaságnak Oroszország Ukrajna elleni agresszióját követő támogatása céljából” című európai bizottsági közleményre
- ▶ de minimis jogcím helyett alkalmazható közösségi jogalap az alkalmazhatóságának időtartama alatt.

# Egyéb módosulások - új mezőgazdasági csoportmentességi rendelet

- ▶ új mezőgazdasági csoportmentességi rendelet: az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdőalapú ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló 2022/2472/EU rendelet
- ▶ hivatkozások aktualizálása a Tao. tv.-ben a Módtv. Kihirdetését (2023.11.30) követő nappal.



# Innovációs járulék

# Transzferár-szabályok figyelembevétele az adóalapnál

- ▶ Az innovációs járulék alapja főszabályként a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) 39. § (1) bekezdése alapján meghatározott adóalap, csökkentve a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalaprészt összegével.
- ▶ Az innovációs járulék alapjának megállapítása során figyelembe kell venni a Htv. 39. § (11)-(12) bekezdéseinek a transzferárral összefüggő előírásait is.
- ▶ Htv. 39. § (11) bekezdés: az az adózó, aki a Tao. tv. transzferár-szabályainak alkalmazására kötelezett, a kapcsolt vállalkozásával kötött ügyletből származó nettó árbevételt vagy nettó árbevétel-csökkentő költséget, ráfordítást a szokásos piaci ár alapulvételével állapítja meg.

# Transzferár-szabályok figyelembevétele az adóalapnál

- ▶ A nettó árbevétel csökkentésének, vagy a költség, ráfordítás növelésének feltétele, hogy **a vállalkozó rendelkezzen a vele szerződő fél nyilatkozatával, miszerint az ugyanakkora összeggel növelte a nettó árbevételt vagy csökkentette a költség, ráfordítás összegét az őt terhelő iparűzési adó alapjának megállapítása során** (ha a szerződő fél nem alanya a helyi iparűzési adónak, vagy az érintett ügyletben az ellenérték nem befolyásolja az iparűzési adóalapot, akkor a nyilatkozatnak azt kell tartalmaznia, hogy e korrekciót az őt terhelő, a helyi iparűzési adónak megfelelő külföldi adó, ennek hiányában a társasági adó vagy annak megfelelő külföldi adó alapjának megállapítása során figyelembe vette).
- ▶ A szokásos piaci árat a társasági adózás során irányadó transzferár módszertan szerint kell meghatározni, amely többek között a mediánra történő kiigazítási kötelezettséget is jelenti.

# Transzferár-szabályok figyelembevétele az adóalapnál

- ▶ Htv. 39/B. § (1) bekezdés: kiva-alanyok a helyi iparűzési adóalapot egyszerűsített módon, a kisvállalati adó alapjának 20%-kal növelt összegében is megállapíthatják.
- ▶ A kiva-alanyok jogosultak lesznek az innovációs járulékot is az egyszerűsített módon meghatározott helyi iparűzési adóalapból kiindulva levezetni.
- ▶ Erről választást kell tenniük, amely adóévre szól és bejelentést kell tenni róla az adóhatóságnak.
- ▶ Első alkalommal már a 2023. adóévre is alkalmazható, de csak abban az esetben, ha az irányadó bevallási határidő még nem járt le.
- ▶ Ha az adózó kiva-alanyisága évközben megszűnik, akkor a kiva hatálya alóli kikerülést követő nappal kezdődő időszakra már a Htv. általános szabálya alapján kell megállapítani a helyi iparűzési adóalapot.

# Kisvállalati adó

# A kutatók foglalkoztatása utáni kedvezmény összeghatára

2023. 12. 31-ig

2024. 01. 01-től

jogcím	kedvezmény alapja	jogcím	kedvezmény alapja
doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő	bruttó munkabér, de legfeljebb 500 ezer forint	doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő vagy a doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt	bruttó munkabér, de legfeljebb a minimálbér kétszerese
doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt	bruttó munkabér, de legfeljebb 200 ezer forint után (az adómérték 50 százalékaival számítva)		

**Szocho tv. 15. §: módosulás 2024-től**

# A kutatók foglalkoztatása utáni kedvezmény összeghatára

- Katv. a Szoch. tv.-re utal vissza
- Kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény 2023 végéig:
  - doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő esetén a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb 500 ezer forint;
  - doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt esetén a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb 100 ezer forint.
- 2024-től egységesen a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér kétszerese a kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény összege.

## A kiesési okok körében történő módosulások

- Új kiesési okként külön nevesítésre kerül, amikor a zártkörűen működő részvénytársaság működési formája nyilvánosan működő részvénytársasággá változik.
- Nyrt. nem lehetett kiva-alany eddig sem
- Kiva-alanyiség megszűnése: a formaváltás napját megelőző nappal.
- hatály: Mód.tv. kihirdetését (2023.11.30.) követő nap



# A kiesési okok körében történő módosulások

- Katv. 19. § (8): 24 hónapos tilalom a kiva-alanyiség újbóli választására
- enyhítő szabály: ha
  - egyesülés, szétválás miatt szűnik meg az adóalanyiség, és
  - az nem minősül kedvezményezett átalakulásnak, és
  - könyv szerinti értéken lett megvalósítva,akkor az egyesüléssel, szétválással érintett adózó az egyesülés, szétválás napját követő 15 napon belül bejelentést tehet, hogy ismételten választja a kiva-alanyiséget. Ha a „belépési” feltételek teljesülnek, akkor **a kiva-alanyiség az egyesülés, szétválás napját követő nappal jön létre újra.**

## A kiesési okok körében történő módosulások

- Az adóalanyiságot az előzőek szerint újra választó adózó a vagyonmérleg szerinti részesedés arányában jogosult a még fel nem használt elhatárolt veszteség és a még fel nem használt, új beruházások miatti kifizetésekre vonatkozó kedvezményi keret továbbvitelére.
- hatály: Mód. tv. kihirdetését (2023.11.30) követő nap

# Egyéb aktualitások

Áttérés társasági adó → kiva

- bármikor bejelenthető, kiva-alanyiság a soron következő hónappal jön létre
- belépési feltételek változatlanok

## Pénzügyi mutatók

LÉTSZÁM	BEVÉTEL	MÉRLEGFŐÖSSZE
Max. 50 fő	Max. 3 mrd Ft	G
- kapcsolttal együtt	- kapcsolttal együtt	Max. 3 mrd Ft
	- időarányosan	

# Egyéb aktualitások

Áttérés társasági adó → kiva

- társasági adó szempontjából megszűnésnek minősül,
- záró bevallás ('71-es), tao. előleget nem vall be és nem fizet,
- korrekciók különös szabályai:
  - az eszközök számított nyilvántartási értéke - könyv szerinti értéke közötti különbözet miatti adóalap-korrekciót választása szerint alkalmazza,
  - KKV-k beruházási adóalap-kedvezménye, fejlesztési tartalék, jogdíjra jogosító immateriális jószág miatti lekötött tartalék, létszámnövelés miatti kedvezmény továbbvihető (a figyelési időszak tartama alatt szankció kivásként is),
  - utolsó tao-s adóévben fejlesztési tartalék, jogdíjra jogosító immateriális jószág miatti lekötött tartalék nem képezhető.

# Egyéb aktualitások

Áttérés kiva → társasági adó

- záró kiva-bevallás
- az áttérést követő 60 napon belül társasági adóelőleget kell bevallani:
  - a kiva-alanyiség megszűnését követő naptól az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig számított időszakra
  - negyedéves előleg, a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig kell megfizetni
  - a kiva-alanyiség megszűnésének adóévében elszámolt bevétel 0,25%-a (egyenlő részletekben)
    - 12 hónapnál rövidebb adóév esetében évesíteni kell.

## Egyéb aktualitások

- A kiva-alanyiság **alatt megszerzett**, előállított immateriális javak, tárgyi eszközök után a Tao. tv. szerinti értékcsökkenés (csökkentő tétel) nem érvényesíthető.
- A kiva-alanyiság **előtt megszerzett** immateriális jószág, tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) számított nyilvántartási értéke:

a kiva-alanyiságot megelőző utolsó adóévben meghatározott számított nyilvántartási érték, **csökkentve** a kiva-alanyiság időszakában elszámolt számviteli értékcsökkenés összegével.

Reklámadó

---

## A reklámadó felfüggesztésének meghosszabbítása 2024 végéig

- A reklámadó-kötelezettséget a jogalkotó 2019. július 1-jétől kezdődően - a közösségi joggal való összhang miatti bizonytalanságokra figyelemmel - „felfüggesztette”, az adómértéket 0%-ra változtatva, és a reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény egyes eljárási szabályainak alkalmazását kizárva egy bizonyos időszakra.
- Ez az időszak 2022. december 31-én járt volna le az eredeti szabályok szerint, majd 2023. december 31-éig meghosszabbításra került
- A Módtv. további egy évre, 2024. december 31-éig terjedően meghosszabbítja a felfüggesztést,  
→ az adózóknak nem merül fel reklámadó-kötelezettségük.



**Köszönöm a megtisztelő  
figyelmüket !**

