



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Társasági adó változások 2015



Kis Gábor

„A társasági adó törvény 2015. január 1-jével hatályos módosítása alapján kapcsolt vállalkozás az adózó és más személy, **ha köztük az ügyvezetés egyezőségére tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásyakorlás valósul meg.**”

A társaságiadó-törvényt 2014-ben év közben is módosították és 2015. január 1-jétől is több ponton változik. A törvény alapkoncepciója ugyan nem módosul, de 2015. január 1-jétől számos változással kell számolnunk.

A társaságiadó-alap kedvezményeinek köre kibővül a felsőoktatási támogatási megállapodás alapján **juttatott támogatáshoz kapcsolódó kedvezménnyel.** Felsőoktatási támogatási megállapodás a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti alapítóval vagy fenntartóval **felsőoktatási intézmény alapítására, működésének biztosítására kötött, legalább öt évre szóló megállapodás.**

Az új kedvezmény keretében a felsőoktatási intézmény felsőoktatási támogatási megállapodás alapján történő támogatása esetén az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értékének, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értékének **50 százaléka érvényesíthető csökkentő tételként.**

A társasági adó törvény kapcsolt vállalkozás fogalma jelenleg a Ptk. rendelkezéseire figyelemmel a szavazati jogok többségével való rendelkezéshez, illetve a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági ta-

gok többségének megválasztásához kötött.

A társasági adó törvény 2015. január 1-jével hatályos módosítása alapján kapcsolt vállalkozás az adózó és más személy, **ha köztük az ügyvezetés egyezőségére tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásyakorlás valósul meg.** Ezen új rendelkezés alapján a kapcsolt vállalkozási viszony a Ptk. szerinti többségi befolyás nem teljesülése esetén is fennállhat.

A társasági adó törvényben változatlan formában van jelen a **saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenység fogalma.** Ezt újítják meg jogtechnikai szempontból 2015-től, azonban a módosítás tartalmi változást nem jelent.

2015. január 1-jével a jövedelem- (nyereség-) minimum alapjának meghatározása során **az összes bevételt csökkentő tételek közül törölték az eladott áruk beszerzési értéke és az eladott közvetített szolgáltatások értékét.**

A veszteség elhatárolására rendelkezésre álló időtartamot **2015. január 1-jével öt adóévben korlátozza a törvény.**

Átmeneti rendelkezés biztosítja, hogy a 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig elhatárolt, de az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteséget (lényegében a társaságiadó-bevallásban is feltüntetendő következő adóévekre továbbvihető állományt), az adózó a 2014. december 31-én hatályos előírások szerint írhatja le.

A 2015-ben kezdődő adóévi adókötelezettség megállapítása során kell első alkalommal alkalmazni azt az új rendelkezést, mely szerint, **ha a transzferár-módszerek alkalmazása során indokolt, akkor az adózó az interkvartilis tartomány segítségével további szűkítést végez.** Ezúton csökkenthetők az adatbázisszűrések során a kiugró értékekből fakadó esetleges torzító hatások (interkvartilis tartomány azon középső tartomány, amelybe a minta elemeinek fele esik).

2015. január 1-jével új formában is támogathatóak az adókedvezményi rendszerben már megszokott módon támogatható egyes sport- és kulturális szervezetek. Az adókedvezményi körben történő támogatásra továbbra is lehetőség van, azonban ugyanazon adózó nem jogosult a két módszer azonos adóéven belüli használatára, előnyei kiaknázására.

Az új rendszer lényege a támogatni kívánó adózók részéről, hogy nem egy később adókedvezményként visszatérülő juttatásról van szó, hanem az egyébként felmerülő adóelőleg,

illetve adókötelezettség egy részének célzott felhasználásáról lehet rendelkezni. Az adózó szempontjából az adott tétel a rendelkezés megtételétől függetlenül továbbra is adókötelezettség, azonban az állami adóhatóság a megjelölt összeget átutalja a kedvezményezett szervezetnek, amely már támogatásként fogadja be az utalást. **Az adókedvezményhez hasonlóan az új rendszerben is adóelőny érhető el a támogató adózónál.**

A rendelkező nyilatkozat csak akkor érvényes, ha az adózónak a rendelkező nyilatkozat megtételének, vagy módosításának időpontjában **nincs százezer forintot meghaladó összegű az állami adóhatóságnál nyilvántartott adó tartozása.**

A felajánlott, és az állami adóhatóság által átutalt összegre tekintettel az adózót **jóváírás formájában adóelőny illeti meg.**

2015. január 1-jétől, amennyiben az üzleti vagy cégértékre **számviteli szempontból terv szerinti értékcsökkenést állapítanak meg, úgy társasági adóban nem a számviteli értékcsökkenés, hanem a társasági adó törvény által meghatározott 10 százalékos kulccsal számított értékcsökkenési leírás érvényesíthető,** de csak akkor, ha az adózó adóbevallásában nyilatkozik arról, hogy az üzleti vagy cégérték kimutatásának, kivezetésének körülményei megfelelnek a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének.

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor

Igazgató



FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.

Tel: +36 1 345 0092

Fax: +36 1 345 0093

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: gabor.kis@finacont.com

Web: www.finacont.com

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.