



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Társasági adó változások 2017-2018



Kis Gábor

„A 2018-tól hatályba lépő változások legtöbbje az adóigazgatás átalakításához kötődő, tartalmi változást nem jelentő módosítás. Ezeken kívül bővülnek a mobilitási célú adóalap-kezdmények, változik az energiahatékonysági beruházás adókedvezményére és a bejelentett részesedésre vonatkozó szabályozás is.”

A 2018-tól hatályba lépő változások legtöbbje az adóigazgatás átalakításához kötődő, tartalmi változást nem jelentő módosítás. Ezeken kívül bővülnek a mobilitási célú adóalap-kezdmények, változik az energiahatékonysági beruházás adókedvezményére és a bejelentett részesedésre vonatkozó szabályozás is.

Elektromos töltőállomás létesítésének adóalap kedvezménye

Az új adóalap kedvezmény a 2017. június 30-át követően megkezdett elektromos töltőállomás létesítésére irányuló beruházások után érvényesíthető.

Ennek megfelelően a Tao tv. fogalmi rendelkezése is bővült az elektromos töltőállomás fogalmával. Elektromos töltőállomásnak az olyan eszköz minősül, amely alkalmas egy elektromos gépjármű energiatárolójának töltésére vagy cseréjére.

A csökkentő tétel összege: az elektromos töltőállomás bekerülési értéke, de legfeljebb az elektromos töltőállomás bekerülési értéke és az elektromos

töltőállomás által a beruházás befejezésének adóévét követő 3 éves időszak alatt elért (elérhető), az adózó becslése szerinti, az elektromos töltőállomás pozitív működési eredménye közötti különbség. A csökkentés igénybevételére a beruházás befejezésének adóévében kerülhet sor.

Korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések kedvezménye

A korai fázisú vállalkozásnak a 331/2017. (XI. 9.) Kormányrendelet alapján nyilvántartásba vett társaság minősül, amelynek a Tao. tv. szerinti további feltételeknek is meg kell felelnie. E körben változás, hogy már nem szükséges, hogy a kedvezmény igénybevételének adóéveiben a legalább 2 fő foglalkoztatott közül az egyik kutató-fejlesztőnek minősüljön. A kedvezmény igénybevételének adóéveiben a kapcsolt vállalkozási viszony tilalmára vonatkozó előírás (a befektető és a korai fázisú vállalkozás között) megmaradt.

Munkavállalóknak épített bérlet

2018-tól csökkenti az adózás előtti eredményt 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.

A **kedvezmény** a beruházás, felújítás befejezésének adóévében **egy összegben csökkenthető az adózás előtti eredmény**, mindemellett a hosszú élettartamú szerkezetű épület után az általános szabályok szerint figyelembe kell venni a terv szerinti értékcsökkenést.

A kedvezmény igénybevételének **feltétele**, hogy az épületben olyan legalább heti 36 órás munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló és vele együtt lakó közeli hozzátartozója (például: házastárs, gyermek) lakjon, akinek a vonatkozásában a következő két feltétel közül az a) pontban foglalt minden esetben, a b) pontban foglaltak közül pedig legalább az egyik teljesül

- a) a munkavállalónak nincs lakóhelye azon a településen, ahol a munkahelye van, továbbá,
- b) a lakóhelye és a munkahelye legalább 60 kilométerre van egymástól, vagy a munkahelye és lakóhelye közötti, naponta, tömegközlekedési eszközzel történő oda- és visszautazás ideje a 3 órát meghaladja.

A **kedvezmény** alkalmazása **kizárt**, ha az adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő munkavállalóját, ennek hozzátartozóját szállásolja el.

Bejelentett részesedés

2018-tól bármely részesedés kezelhető bejelentett részesedésként feltéve, hogy az adózó annak szerzését bejelenti. Kedvező jellegű változás tehát, hogy a bejelentett részesedés fogalmából **törlésre kerül a 10%-os minimum korlát**, így bármekkora mértékű tulajdoni részesedés megszerzése bejelenthető az adóhatósághoz (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságban megszerzett részesedést).

Látvány-csapatsport fogalma

Bővült a látvány-csapatsport fogalma. A korábbi öt sportág kiegészült a **röplabdával**.

Fejlesztési adókedvezmény

Két új jogcímen is elérhető a fejlesztési adókedvezmény. Ennek értelmében a jelenértéken **legalább 6 milliárd forint** értékű beruházás és a jelenértéken **legalább 3 milliárd forint** értékű munkahelyteremtést szolgáló beruházás üzembe helyezése esetén adókedvezmény vehető igénybe, feltéve, ha a beruházás

- termék-diverzifikációt eredményező induló beruházásnak, vagy
 - új eljárási innovációt eredményező induló beruházásnak minősül,
- amelyet nagyvállalkozás valósít meg a Közép-Magyarország régió támogatható településein.

Az ellenőrzött külföldi társaság fogalma

A 2017. január 18-ától hatályos szabályok értelmében ellenőrzött külföldi társaság a **belföldi illetőségű adózónak** és külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy,

ha

- abban az adózó (önmagában vagy kapcsolt vállalkozásaival együttesen) a szavazati jogok vagy a jegyzett tőke 50 százalékát meghaladó közvetlen vagy közvetett részesedéssel rendelkezik vagy az adózott nyereségből 50 százalékot meghaladó részre jogosult (az adózó adóévében), és
- az adóévre ténylegesen fizetett (külföldi) adó kisebb, mint magyarországi illetőséget feltételezve a Magyarországon fizetendő és

a ténylegesen fizetett (külföldi) adó különbözete. (Ellenőrzött külföldi társaságnak minősülhet a belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye is.)

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat!

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



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