

A társasági adó legfontosabb szabályai
(Közzétéve: 2024. 02. 01.)

Ebben az információs füzetben a társasági adó főbb szabályait, az adóalap-levezetést, a legfontosabb adóalap-korrekciós tételeket és adókedvezményeket mutatjuk be. A civil szervezetek – például alapítványok, egyesületek – adózására vonatkozó főbb szabályok külön, a 13. számú információs füzetben találhatók.

Ebben az információs füzetben az alábbiakról olvashat:

- 1. Belföldi illetőségű adózó taokötelezettsége;**
- 2. Csoportos társaságiadó-alany;**
- 3. Külföldi illetőségű adózók;**
- 4. Az adó alapja;**
- 5. Az adózás előtti eredmény korrekciós tételei;**
- 6. Jövedelem- (nyereség-)minimum;**
- 7. A csoportos taóalany adóalapjának megállapítása;**
- 8. Vagyonkezelő alapítvány;**
- 9. Az adó mértéke;**
- 10. Rendelkezés az adóról;**
- 11. Adókedvezmények;**
- 12. Növekedési adóhitel;**
- 13. A fizetendő adó, adóelőleg megállapítása, bevallása, megfizetése.**

Tartalom:

1. Az alapelvek.....	3
2. Az adóalanyok.....	3
2.1. Belföldi illetőségű adózók.....	3
2.1.1. Csoportos társaságiadó-alany	4
2.2. Külföldi illetőségű adózók	6
3. Nem adóalanyok.....	6
4. Az adóalap.....	6
5. Az adózás előtti eredmény korrekciós tételei.....	7
5. 1. Veszteségleírás	7
5. 2. Céltartalék képzése, felhasználása	7
5. 3. Értécsökkenés, értécsökkenési leírás.....	8
5. 4. Kapott (járó) osztalék, részesedés	9
5. 5. Fejlesztési tartalék	9
5. 6. Szakképzésben közreműködő adózó	9
5. 7. Pályakezdő, munkanélküli, egyéb személy foglalkoztatása.....	9
5. 8. Megváltozott munkaképességű foglalkoztatása	10
5. 9. Munkavállalók mobilitását célzó juttatásokhoz kapcsolódó kedvezmények	10
5. 10. Bírságok, jogkövetkezmények	11
5. 11. Adóellenőrzési, önellenőrzési megállapítások	11
5. 12. Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés	12
5. 13. Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak	14
5. 14. Adomány és támogatás kedvezménye.....	16
5. 15. Kkv beruházási kedvezmény.....	17
5. 16. Korai fázisú vállalkozásban való részesedésszerzés kedvezménye	19
5. 17. A tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés	20
6. A tőkekivonásra és az adóelkerülésre vonatkozó szabályok.....	20
6. 1. Tőkekivonási adó	20
6. 2. Az adóelkerülésre vonatkozó szabályok	21
7. Jövedelem-(nyereség-)minimum.....	21
8. A csoportos társaságiadó-alany adóalapjának megállapítására irányadó szabályok.....	22
9. Vagyonkezelő alapítvány, közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány	23
10. Az adó mértéke.....	24
11. Rendelkezés az adóról	25
12. Adókedvezmények	25
12. 1. A 80 százalékos korlát szerinti fejlesztési adókedvezmény	26
12. 2. A 70 százalékos korlát szerinti adókedvezmények	28
12.2.1. Látványcsapatsportok támogatása.....	28
12.2.2. Filmgyártás támogatása.....	30
12.2.3. Szövetkezeti közösségialap-képzés.....	30
12.2.4. Kkv beruházási hitel kamata utáni adókedvezmény	30
12.2.5. Az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye	31
12.2.6. Élő zenei szolgáltatás adókedvezménye	32
13. Növekedési adóhitel (NAHI)	34
14. A fizetendő adó megállapítása, bevallása, megfizetése	34
15. A társaságiadó-előleg megállapítása, bevallása, megfizetése	35