

kétszeresével rendeli **megnövelni** annak az adóévnek az adóalapját, amelyben a törvényben említett valamely esemény bekövetkezik. Ilyen például, ha a beruházást, a szellemi terméket az adózó az adóévet követő negyedik adóév végéig – nem elháríthatatlan külső ok miatt – nem helyezi üzembe, illetve nem veszi használatba, vagy az üzembe helyezett tárgyi eszközt, a szellemi terméket az adóévet követő negyedik adóév végéig az adózó a forgóeszközök közé átsorolja, apportálja, eladja, térítés nélkül átadja stb. Szintén a „kétszeres összegű” növelő tétel<sup>93</sup> alkalmazása vonatkozik arra az esetre, ha az adózó – az adóévet követő négy adóéven belül – jogutód nélkül megszűnik.

#### 5.16. Korai fázisú vállalkozásban való részesedésszerzés kedvezménye

Adóalap-kedvezményre jogosult az az adózó, amely úgynevezett korai fázisú vállalkozásban részesedést szerez<sup>94</sup>. Korai fázisú vállalkozásnak a *korai fázisú vállalkozások nyilvántartásba vételéről szóló kormányrendelet*<sup>95</sup> szerint nyilvántartásba vett jogi személy minősül, feltéve, hogy megfelel a vonatkozó jogszabályban foglaltaknak és teljesülnek a Tao. tv. által előírt többletfeltételek is.

A **kedvezmény mértéke** a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értékének – ideértve a szerzést követő tőkeemelésre tekintettel a bekerülési érték növekményét is – háromszorosa a részesedés szerzésének adóévében és az azt követő három adóévben, egyenlő részletekben, de adóévenként és korai fázisú vállalkozásonként legfeljebb 20 millió forint, figyelemmel a Tao. tv.-ben meghatározott további feltételekre is<sup>96</sup>. Az adóalap-csökkentő tétel támogatástartalma de minimis támogatásnak minősül.

**Szankciós növelő tétel** kapcsolódik ahhoz az esethez, ha az adózó a korai fázisú vállalkozásban fennálló részesedését a részesedésszerzés adóévét követő harmadik adóév végéig bármilyen jogcímen – az átalakulás, egyesülés, szétválás, kedvezményezett eszközátruházás, kedvezményezett részesedéscsere miatti kivezetést kivéve – kivezeti, vagy részben kivezeti<sup>97</sup>. A kivezetés adóévében ugyanis az adózás előtti eredmény csökkentéseként addig igénybe vett kedvezmény kétszeresével kell növelni az adózás előtti eredményt. Ha az adózó a részesedésszerzés adóévében vagy az azt követő három adóévben jogutód nélkül megszűnik, akkor is vissza kell fizetnie (növelő tétel alkalmazása révén) az addig érvényesített kedvezmény kétszeresét<sup>98</sup>.

Ha az adózó a korai fázisú vállalkozásban fennálló részesedésére értékvesztést számol el, az elszámolt értékvesztés, de legfeljebb az adózás előtti eredmény csökkentéseként érvényesített összeg növeli az adózás előtti eredményt abban az adóévben<sup>99</sup>, amikor azt elszámolták.

A korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés részbeni kivezetésekor, továbbá a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre vonatkozó értékvesztés elszámolásakor – az előzőek szerinti növelő tétel alkalmazása mellett – a részbeni kivezetés, az értékvesztés elszámolása

<sup>93</sup> Tao. tv. 16. § (1) bekezdés cf) pont.

<sup>94</sup> Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont.

<sup>95</sup> A korai fázisú vállalkozások nyilvántartásba vételéről szóló 331/2017. (XI.9.) Korm. rendelet.

<sup>96</sup> Tao. tv. 7. § (8)-(8d) bekezdések.

<sup>97</sup> Tao. tv. 8. § (1) bekezdés g) pont.

<sup>98</sup> Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) pont cd) alpont.

<sup>99</sup> Tao. tv. 8. § (1) bekezdés i) pont.

adóévében és az azt követő, az adóalap-csökkentés érvényesítésére még rendelkezésre álló adóévben, adóévekben a csökkentő tétel alkalmazása folytatható a részbeni kivezetésre, értékvesztésre tekintettel arányosan megállapított értékkel.

#### 5.17. A tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés

Növeli az adóalapot – az adózó erre irányuló döntése esetén – az adóévben a tulajdoni részesedésre elszámolt, az adózás előtti eredmény terhére figyelembe vett értékvesztés összege.<sup>100</sup>

Ha az értékvesztés később visszairásra kerül, akkor azt az adózó csökkentő tételként veheti figyelembe.<sup>101</sup>

Ha az érintett tulajdoni részesedést az adózó később kivezeti a könyveiből, akkor a korábbi adóalap-növelő tételből csökkentő tételként még figyelembe nem vett résszel az adózó csökkentheti az adóalapját. A csökkentés érdekében a korábbi növelő tétel összegét az adóbevallásokkal és az azt alátámasztó kimutatásokkal igazolni kell tudni.<sup>102</sup>

A részesedésre elszámolt értékvesztésre és a tulajdoni részesedés kivezetésére vonatkozó korrekció-páros első alkalommal a 2022. adóévi adókötelezettség megállapítása során a 2022. adóévben elszámolt értékvesztésre alkalmazható.<sup>103</sup>

#### 5.18. Elektromos töltőállomás létesítésének kedvezménye

Adóalap-kedvezmény érvényesíthető elektromos töltőállomás létesítése esetén. A Tao. tv.-ben elektromos töltőállomásnak az olyan eszköz minősül, amely alkalmas egy elektromos gépjármű energiatárolójának töltésére vagy cseréjére.

A csökkentő tétel összege az elektromos töltőállomás bekerülési értéke. A csökkentés igénybevételére a beruházás befejezésének adóévében kerülhet sor az adózó döntése szerint, amely választás önellenőrzés keretében nem módosítható.

A csökkentő tétel adótartalma, vagyis 9 százaléka de minimis támogatásnak minősül. Az igénybevett adóalap-csökkentő tétel összegéről és annak adótartalmáról, vagyis az állami támogatás összegéről a kedvezményt igénybe vevő adózónak adatot kell szolgáltatnia a bevallásában.

### 6. A tőkekivonásra és az adóelkerülésre vonatkozó szabályok

#### 6.1. Tőkekivonási adó

2020-tól speciális szabályok vonatkoznak azokra az esetekre, amikor az adózó tőkekivonást valósít meg. Tőkekivonásnak minősül<sup>104</sup>, ha

---

<sup>100</sup> Tao. tv. 8. § (1) bekezdés w) pont.

<sup>101</sup> Tao. tv. 7. § (1) bekezdés q) pont.

<sup>102</sup> Tao. tv. 7. § (1) bekezdés j) pont.

<sup>103</sup> Tao. tv. 29/A. § (103) bekezdés.

<sup>104</sup> Tao. tv. 16/A. § (1) bekezdés.