

11. Rendelkezés az adóról

A látványcsapatsportok és a filmalkotás támogatásának céljára az adóról való rendelkezés (Tao-felajánlás) szabályait a „Tao-felajánlás” című, 55. számú információs füzet tartalmazza.

12. Adókedvezmények

A számított társasági adó kutatás-fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett összegéből – legfeljebb a csökkentett összeg 80 százalékáig – érvényesíthető a fejlesztési adókedvezmény, az így csökkentett adóból – legfeljebb annak 70 százalékáig – érvényesíthető minden más adókedvezmény¹¹⁹. A kutatás-fejlesztési tevékenység adókedvezményével az adózó a számított adót akár nullára is csökkentheti.

Az adókedvezmények érvényesíthetők akár önellenőrzés útján is.

Csoportos társaságiadó-alanyok adókedvezményei

A csoportos társaságiadó-alany az adókedvezmények érvényesítése szempontjából egyetlen adózónak minősül, tehát a csoportos társaságiadó-alany veszi igénybe az adókedvezményt és nem az egyedi csoporttagok. Az adókedvezménnyel kapcsolatos jognyilatkozatokat kizárólag a csoportképviselő teheti meg.

A csoportos társaságiadó-alany akkor vehet igénybe adókedvezményt, ha egy csoporttagja vállalja, hogy megfelel az ahhoz szükséges feltételeknek, és e csoporttag ténylegesen teljesíti is azokat. A filmalkotások és a látványcsapatsportok támogatása csoporttagonként történik. Ha az adókedvezmény feltételeit vállaló csoporttag csoporttagsága megszűnik, az adókedvezményt a továbbiakban a csoportos társaságiadó-alany csak akkor érvényesítheti, ha a csoporttag jogutódlással szűnik meg és jogutódja a csoport tagja. Ha a csoporttag csoporttagsága nem a jogutód nélküli megszűnés miatt szűnik meg, az adókedvezményt érvényesítheti a csoporttagság alatt a csoportos társaságiadó-alany által fel nem használt keretösszeg erejéig.¹²⁰

Ha egy adott csoporttag a csoporttagsága előtt szerzett jogot egy adókedvezményre, akkor azt a csoportos társaságiadó-alany akkor érvényesítheti, ha az érintett csoporttag a kedvezmény feltételeinek csoporttagként is megfelel.

Az adókedvezmények érvényesítési korlátja a csoportos társaságiadó-alany esetén a következőképpen alakul:

- A jogosult csoporttagra a pozitív adóalapja arányában jutó számított adó kutatás-fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett összegéből, legfeljebb annak 80 százalékáig, érvényesíthető a fejlesztési adókedvezmény¹²¹.

¹¹⁹ Tao. tv. 23. § (2)-(3) bekezdések.

¹²⁰ Tao. tv. 23. § (9) bekezdés.

¹²¹ Tao. tv. 22/B. §.

- A fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett számított adóból érvényesíthető az energiahatékonysági beruházás, felújítás adókedvezménye¹²², legfeljebb a jogosult csoporttagra jutó, előzőek szerint megállapított összeg 70 százalékáig.
- Az így igénybe vett, adókedvezményekkel csökkentett, egyedi számított adók összegéből – legfeljebb azok 70 százalékáig – érvényesíthető minden más adókedvezmény.

12.1. Kutatás-fejlesztési (K+F) adókedvezmény

A 2023. december 31-től hatályos új adókedvezmény a K+F adóalap-csökkentő tétel helyett választható, elsőként a 2024. adóévi K+F-költségek alapján. A választás a K+F-tevékenység öt egymást követő adóévben felmerülő költségei összességére vonatkozik, és azt az érintett első adóévről szóló éves bevallásban kell bejelenteni a NAV-nak.

A kedvezmény az elszámolható költségek keletkezésének sorrendjében érvényesíthető. Egy adott adóévi elszámolható költség a felmerülésének adóévében és az azt követő három adóévben vehető igénybe, adóévenként legfeljebb az adóévi számított adó összegéig¹²³. Ha az adózó ezen időtartam alatt nem tudja a teljes kedvezményt felhasználni, akkor azt a NAV – meghatározott feltételekkel – megtéríti.¹²⁴

Az adókedvezmény mértéke

- az elszámolható költség 10 százaléka,
- a felsőoktatási intézmény, a Magyar Tudományos Akadémia, a központi költségvetési szervként működő kutatóintézet, továbbá bármelyikük által vagy közösen alapított kutatóintézet, kutatóhely, valamint a közvetlenül vagy közvetve többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaság formájában működő kutatóintézet és az adózó által írásban kötött szerződés alapján közösen végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés esetén legfeljebb 500 millió forint¹²⁵.

Az – adózóként és projektenként igénybe vehető – adókedvezmény maximális mértékére további, euróban meghatározott értékhatárokat tartalmaz a Tao. tv.¹²⁶

Az új K+F-adókedvezmény első alkalommal a 2024. adóévi elszámolható költségekre alkalmazható¹²⁷.

Az új K+F-adókedvezmény minden más adókedvezmény előtt alkalmazandó, és akár nullára is csökkenthető így a társasági adó.

12.2. A 80 százalékos korlát szerinti fejlesztési adókedvezmény

¹²² Tao. tv. 22/E. §.

¹²³ Tao. tv. 22/G. § (4) bekezdés.

¹²⁴ Tao. tv. 22/G. § (5) bekezdés.

¹²⁵ Tao. tv. 22/G. § (6) bekezdés.

¹²⁶ Tao. tv. 22/G. § (4) bekezdés.

¹²⁷ Tao. tv. 29/A. (118) bekezdés.