

A bérlakáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének feltétele, hogy a bérlakás olyan, legalább heti 36 órás munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló és vele együtt lakó közeli hozzátartozója elhelyezésére szolgáljon, akinek

- nincs lakóhelye azon a településen, ahol a munkahelye van, továbbá
- lakóhelye és munkahelye legalább 60 kilométerre van egymástól, vagy a munkahelye és lakóhelye között naponta, tömegközlekedési eszközzel történő oda- és visszautazási ideje a 3 órát meghaladja.

A kedvezmény igénybevételére nincs lehetőség, ha az adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő munkavállalóját, ennek hozzátartozóját szállásolja el.⁴⁹

Eltérő rendelkezés hiányában az adózó több jogcímen is igénybe veheti a mobilitási céllal összefüggő csökkentést, az azonban nem haladhatja meg a pozitív adózás előtti eredmény összegét, ez ugyanis az adóalap-kedvezmény korlátja.

5.10. Bírságok, jogkövetkezmények

Növeli⁵⁰ az adózás előtti eredményt

- a jogerős határozatban megállapított bírság, amelyet a jogszabályi előírások megsértése miatt kell fizetni, ilyen például a környezetvédelmi bírság. Nem minősül bírságnak – így nem növelő tétel – a szerződéses kapcsolatban álló felek között felszámított kötbér, Ptk. szerinti késedelmi kamat,
- az Art. és az Air. szerinti jogkövetkezmények – mulasztási bírság, késedelmi pótlék, adóbírság – ráfordításként elszámolt összege, az önellenőrzési pótlék kivételével,
- a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezményekből – bírság, késedelmi pótlék stb. – adódó kötelezettség ráfordításként elszámolt összege, kivéve, ha önellenőrzéshez kapcsolódik.

Csökkentő tétel⁵¹ a bírság, az egyéb jogkövetkezmények utólagos mérséklése, elengedése miatt az adóévben elszámolt bevétel, ha azt az adózó a korábbi adóév(ek)ben adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vette.

5.11. Adóellenőrzési, önellenőrzési megállapítások

Az Szt. előírása szerint az adóhatósági ellenőrzéskor, illetve az önellenőrzéskor az ugyanazon évet érintő „eltéréseket”, azaz a – bevételeket, költségeket, ráfordításokat, eredményt, saját tőkét érintő – hibákat, hibahatásokat meg kell különböztetni aszerint, hogy azok jelentős vagy nem jelentős összegűnek minősülnek-e.

⁴⁹ Tao. tv. 7. § (30) bekezdés.

⁵⁰ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés e) pont.

⁵¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés r) pont.

Ha a megállapított **hiba jelentős, az adóalap-korrekciót nem** érint. Jelentős összegű a hiba⁵², ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – előjeltől független – abszolút értékének együttes összege meghaladja

- az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, vagy ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot, vagy
- az adózó számviteli politikájában rögzítettek szerint jelentős összegűnek minősített, előzőeknél alacsonyabb értéket.

Ha a megállapított hiba **nem jelentős összegű**⁵³, az a tárgyévi, a hiba feltárásának éve szerinti eredményt módosítja; ehhez kapcsolódik korrekciós tétel a következők szerint.

Csökkenti⁵⁴ az adózás előtti eredményt az adóellenőrzéskor, az Air., az Art. szerinti önellenőrzéskor megállapított, adóévi bevételként vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként – egyszeres könyvvitelt vezetőnél adóköteles bevételként, kifizetett vásárolt készlet növekedéseként – elszámolt összeg.

Növeli⁵⁵ az adózás előtti eredményt az adóellenőrzéskor, az Air., az Art. szerinti önellenőrzéskor megállapított, adóévi költségként vagy ráfordításként – egyszeres könyvvitelt vezetőnél a kifizetett vásárolt készletek csökkenését is ideértve – vagy aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg.

Ez utóbbi, növelő tételt előíró rendelkezéssel összefüggésben lehetőség van arra, hogy az adózó választása szerint **ne önellenőrizze** a hibával érintett (például 2021) adóévi adóbevallását, ha a nem jelentős összegű hibát (például 100 egység) a feltárás napját magában foglaló (például 2024) adóévről szóló adóbevallásában veszi figyelembe, tehát korrekciót nem alkalmaz. **Ennek feltétele**, hogy a nem jelentős összegű (100 egység) hibával érintett (2021) adóévi adóalapja meghaladja a nem jelentős összegű hiba összegét (tehát legyen legalább 101 egység)⁵⁶.

5.12. Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés

Csökkenthető⁵⁷ az adózás előtti eredmény az adózó saját tevékenységi körében – saját célra vagy megrendelésre, illetve kutatás-fejlesztési megállapodás⁵⁸ alapján – végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés⁵⁹ (K+F) adóévben felmerült közvetlen költségének

- a kapott támogatással, valamint
- a belföldi illetőségű társaságiadó-alanytól, a külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől és az egyéni vállalkozótól igénybe vett kutatási szolgáltatással

⁵² Szt. 3. § (3) bekezdés 3. pont.

⁵³ Szt. 3. § (3) bekezdés 4. pont.

⁵⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés u) pont.

⁵⁵ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés p) pont.

⁵⁶ Tao. tv. 8. § (8) bekezdés.

⁵⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pont.

⁵⁸ Tao. tv. 4. § 23/e. pont.

⁵⁹ A tudományos kutatásról fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény 3. § 1. 2. 7. pontok.