

meghatározására szolgáló módszerek alkalmazásakor az összehasonlítható termékre, szolgáltatásra vagy vállalkozásra vonatkozó nyilvános vagy a NAV által ellenőrizhető adatbázisban tárolt vagy egyéb forrásból elérhető, nyilvánosan hozzáférhető vagy a NAV által ellenőrizhető adatokat vesz figyelembe, akkor azon középső tartomány alkalmazásával, amelybe a minta elemeinek fele esik (interkvartilis tartomány), további szűkítést végez<sup>73</sup>.

A Tao. tv. tételesen meghatározza, hogy mikor áll fenn kapcsolt vállalkozási viszony az adózó (például „A” cég) és más személy (például „B” cég, magánszemély) között<sup>74</sup>.

Kapcsolt vállalkozási viszony létrejötte az adózó és más személy között önmagában még nem eredményez adóalap-korrekciót, de az egymással kapcsolt vállalkozásban állók bármely szerződéses ügylete – adásvétel, kölcsönnyújtás stb. – esetén egyrészt bejelentési kötelezettség keletkezik<sup>75</sup>, másrészt vizsgálendő a szokásos piaci árhoz viszonyított alkalmazott ellenérték (ár, kamat). Továbbá az egymással kapcsolt vállalkozásban lévő felek szerződésai sem feltétlenül vonnak korrekciós kötelezettséget önmaguk után, csak akkor, ha az adott szerződés kapcsán alkalmazott ellenérték a szokásos piaci ártól eltér. A kivételes szabály szerint, ha a kapcsolt fél magánszemély, nincs módosító tétel, vagyis a vele kötött szerződés alapján a piaci ártól eltérő áralkalmazás esetén sincs sem növelő, sem csökkentő korrekció.

**Csökkenti**<sup>76</sup> az adózó az adózás előtti eredményét az alábbi feltételek együttes fennállása esetén:

- az alkalmazott ellenérték következtében az adózás előtti eredménye nagyobb, mint a szokásos piaci ár mellett lett volna és
- a vele szerződő kapcsolt vállalkozás
  - belföldi illetőségű adózó, vagy
  - olyan külföldi személy – az ellenőrzött külföldi társaság kivételével –, amely az illetősége szerinti állam jogszabályai szerint társasági adónak megfelelő adó alanya, valamint
- rendelkezik a másik fél által is aláírt okirattal, amely tartalmazza a különbözet összegét és
- rendelkezik a másik fél nyilatkozatával, amely szerint a másik fél a különbözet összegét – a másik félre vonatkozó jog szerinti szokásos piaci ár elve alapján meghatározott összeget – figyelembe veszi vagy vette a társasági adó vagy annak megfelelő adó alapjának meghatározása során.

**Meg kell növelnie**<sup>77</sup> az adózónak az adózás előtti eredményét, ha az alkalmazott ellenérték következtében adózás előtti eredménye **kisebb**, mint a szokásos piaci ár mellett lett volna.

---

<sup>73</sup> Tao. tv. 18. § – 2022. augusztus 26-ától hatályos, első alkalommal a 2022-ben kezdődő adóév adókötelezettségére alkalmazandó – (9) bekezdés.

<sup>74</sup> Tao. tv. 4. § 23. pont.

<sup>75</sup> Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 16. § (4) bekezdés b) pont.

<sup>76</sup> Tao. tv. 18. § (1) bekezdés a) pont.

<sup>77</sup> Tao. tv. 18. § (1) bekezdés b) pont.

Az alapítónál, a tőkét befogadó, a vagyont kiadó adózónál, továbbá a tagnál **apport** esetén is felmerülhet adózás előtti eredmény módosítása, ha a többségi befolyással rendelkező vagy az alapítással ilyené váló tag (részvényes) nem pénzbeli hozzájárulás formájában

- teljesíti, emeli fel a jegyzett tőkét, a tőketartalékot,
- szállítja le tőke kivonással a jegyzett tőkét,
- részesül a vagyonkiadásban megszűnéskor,
- részesül – vagyoni értékű juttatásként – az osztalékban<sup>78</sup>.

#### 5.14. Adomány és támogatás kedvezménye

**Csökkentik**<sup>79</sup> az adózás előtti eredményt az adóévben, visszafizetési kötelezettség nélkül nyújtott következő támogatások:

- a közhasznú szervezetnek a közhasznú tevékenysége<sup>80</sup> támogatására,
- a Magyar Kármentő Alap, a Nemzeti Kulturális Alap, Kárenyhítési Alap javára önkéntesen, nem jogszabályi kötelezés alapján vagy
- a felsőoktatási intézménynek (fenntartójának) felsőoktatási támogatási megállapodással,
- a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány részére alapítói vagy csatlakozói vagyonrendelés keretében, vagy a közhasznú tevékenysége támogatására

nyújtott támogatás.

A nyújtott támogatás alapján az adóalap-kedvezmény mértéke

- a közhasznú szervezetnek (kivéve a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány) nyújtott támogatásnál a támogatás értékének **20 százaléká**, tartós adományozási szerződésnél **40 százaléká**,
- a Magyar Kármentő Alapnak, a Nemzeti Kulturális Alapnak, a Kárenyhítési Alapnak nyújtott támogatásnál a támogatás értékének **50 százaléká**,
- a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványi vagy egyházi fenntartásban lévő egyetemnek (fenntartójának) felsőoktatási támogatási megállapodással nyújtott támogatásnál a támogatás értékének **300 százaléká**,
- a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványnak a közhasznú tevékenységére nyújtott támogatásnál a támogatás értékének **20 százaléká**, az alapítói vagy csatlakozói vagyonrendelés esetén **40 százaléká**,
- nem közfeladatot ellátó, közérdekű vagyonkezelő alapítvány vagy egyház fenntartásában álló felsőoktatási intézmény felsőoktatási támogatási megállapodással történő támogatásánál a támogatás értékének **50 százaléká**,

---

<sup>78</sup> Tao. tv. 18. § (6) bekezdés.

<sup>79</sup> Tao. tv. 7. § (1) bekezdés z) pont.

<sup>80</sup> Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény [Ectv.] 2. § 20. pont.