

5.4. Kapott (járó) osztalék, részesedés

Csökkenté³⁶ az adózás előtti eredményt a kapott (járó) osztalék és részesedés címén az adóévben elszámolt bevétel, **kivéve**, ha az osztalékot megállapító az osztalékot ráfordításként számolja el. Ilyen juttató csak külföldi személy lehet, mivel a magyar Szt. alapján a jóváhagyott osztalék nem számolható el ráfordításként.

Az ellenőrzött külföldi társaságtól³⁷ kapott (járó) osztalék, amennyiben az ellenőrzött külföldi társaság nem valódi jogügyletéhez, jogügyletei sorozatához kapcsolódik, csak akkor lehet csökkentő tétel, ha az adózó korábban növelő tételt³⁸ számolt el az ellenőrzött külföldi társaság fel nem osztott, nem valódi jogügyleteiből származó nyeresége kapcsán, és annak összegét csökkentésként még nem vette figyelembe³⁹.

5.5. Fejlesztési tartalék

Az adózó a jövőbeni beruházásaira fejlesztési tartalékot képezhet. Ha él ezzel a lehetőséggel, akkor **csökkenté**⁴⁰ az adózás előtti eredményét az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, vagyis a fejlesztési tartalék, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség összege.

A csökkentésként érvényesített összeget elszámolt értékcsökkenési leírásnak⁴¹ kell tekinteni azzal, hogy az adóévben megvalósított, a fejlesztési tartalékból feloldott részt meghaladó értékű beruházás esetén az értékcsökkenési leírás a tárgyi eszköz üzembe helyezésének napjától – a bekerülési értékre vetített kulccsal számítva – folytatható. Az igénybe vett kedvezmény megtartásának feltétele, hogy az adózó a lekötött tartalékot figyelemmel a kivételekre⁴², kizárólag a megvalósított beruházás költségei szerint használhatja fel a képzést követő 4 adóévben; különben a feloldott rész után az adót késedelmi pótlékkal növelten meg kell fizetnie.

5.6. Szakképzésben közreműködő adózó

Adóalap-kedvezmény jár azoknak az adózóknak, amelyek duális képzőhelyként részt vesznek a szakirányú oktatásban. A kedvezmény mértéke a szakképzési munkaszerződéssel a szakirányú oktatásban részt vevő tanulóként, képzésben részt vevő személyenként minden megkezdett hónap után havonta az adóév első napján érvényes minimálbér 24 százaléka.

5.7. Pályakezdő, munkanélküli, egyéb személy foglalkoztatása

Csökkenté⁴³ az adózás előtti eredményt

³⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés g) pont, 4. § 28/b. pontja.

³⁷ Tao. tv. 4. § 11. pont.

³⁸ A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés f) pontja alapján.

³⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés g/2. pont 2020. november 27-étől hatályos előírása.

⁴⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont.

⁴¹ Tao. tv. 1. számú melléklet 12. pont.

⁴² Tao. tv. 7. § (15) bekezdés.

⁴³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés i) pont.

- a szakmai vizsga megszerzését követően az előző pontban említett tanuló, képzésben részt vevő személy után,
- a **korábban munkanélküli személy**⁴⁴ után,
- a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből **szabaduló**, továbbá a **pártfogó felügyelet alatt álló személy** után

a foglalkoztatásának ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át befizetett szociális hozzájárulási adó összege, annak költségkénti elszámolásán túl.⁴⁵

A korábban munkanélküli személy foglalkoztatásakor a csökkentő tétel akkor érvényesíthető, ha az alkalmazása óta, illetőleg az azt megelőző hat hónapban azonos munkakörben⁴⁶ foglalkoztatott más munkavállaló munkaviszonyát az adózó rendes felmondással nem szüntette meg, és a korábban munkanélküli magánszemély az alkalmazása előtti hat hónapon belül nála nem állt munkaviszonyban.

5.8. Megváltozott munkaképességű foglalkoztatása

Csökkentheti⁴⁷ az adózó az adózás előtti eredményét a megváltozott munkaképességű személy foglalkoztatása esetén személyenként, havonta

- a megváltozott munkaképességű munkavállalónak kifizetett munkabér, de
- legfeljebb az érvényes minimálbér

összegével, ha az általa foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma az adóévben legfeljebb 20 fő.

5.9. Munkavállalók mobilitását célzó juttatásokhoz kapcsolódó kedvezmények

Adóalap-csökkentő tételként érvényesíthető⁴⁸ a költségkénti elszámoláson túl

- a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti munkásszállás
 - bekerülési értékeként, a bekerülési értékének növekményeként kimutatott összeg a beruházás, felújítás befejezésének adóévében,
 - céljára bérelt ingatlan bérleti díjaként az adóévben elszámolt összeg,
 - fenntartására, üzemeltetésére az adóévben elszámolt összeg;
- az adózó által a munkavállalói számára bérlakás céljából épített és e tevékenységet közvetlenül szolgáló, hosszú élettartamú szerkezetű épület bekerülési értékeként, a bekerülési értékének növekményeként kimutatott összeg a beruházás, felújítás befejezésének adóévében.

⁴⁴ Tao. tv. 7. § (3) bekezdés szerint: korábban munkanélküli személynek a foglalkoztatását megelőzően a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvényben meghatározott álláskereső minősül.

⁴⁵ A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés i) pontjának rendelkezése a kétszeres kedvezményre kifejezetten utal.

⁴⁶ Tao. tv. 4. § 3. pont.

⁴⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés v) pont.

⁴⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés k) pont.