

de együttesen legfeljebb az adózás előtti eredmény összege.

Felsőoktatási támogatási megállapodás: alapítóval vagy fenntartóval a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény szerinti felsőoktatási intézmény alapítására, működésének biztosítására kötött, legalább három évre szóló megállapodás.⁸¹

Az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésére akkor jogosult⁸², ha rendelkezik a közhasznú szervezet, a Magyar Kármentő Alap, a Nemzeti Kulturális Alap, az egyetem vagy fenntartója, a felsőoktatási intézmény, a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány által az adóalap megállapítása céljából kiállított igazolással, ami tartalmazza a kiállító és az adózó megnevezését, székhelyét, adószámát, a támogatás, juttatás összegét, célját.

Az adomány összege – az előzőek szerinti csökkentő tétel mellett – elismert költség az adóalapnál, azaz **nem kell azzal megnövelni**⁸³ az adózás előtti eredményt, ha az adományozó rendelkezik az adományban részesülő szervezet igazolásával, amelyet az adóalap megállapításához állítottak ki. Nem kell ilyen igazolással rendelkeznie azon adózónak, aki a Nemzeti Összefogás Számlaszáma javára juttat adományt.

A felsőoktatási támogatási megállapodás alapján a felsőoktatási intézménynek visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatások, juttatások, térítés nélküli eszközátadások, térítés nélküli szolgáltatásnyújtások összege mellett az intézmény fenntartójának nyújtott – előzőek szerint meghatározott – ingyenes juttatások összege is elismert költség.⁸⁴

A vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költség továbbá a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványnak alapításkor vagy csatlakozáskor rendelt vagyon átadása kapcsán az adózás előtti eredmény terhére elszámolt összeg, továbbá a visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, valamint az e juttatásokkal kapcsolatban ráfordításként elszámolt általános forgalmi adó, ideértve azt az esetet is, ha a közfeladatot ellátó közérdekű alapítvány részére a vagyont, juttatást, átadást, szolgáltatást nem az alapító, csatlakozó, hanem harmadik személy juttatja és harmadik személy juttatását az alapító, csatlakozó sajátjának ismeri el.⁸⁵

5.15. Kkv beruházási kedvezmény

Az adóév utolsó napján a mikro-, kis- vagy középvállalkozás [kkv]⁸⁶ – ha igénybe kívánja venni a kedvezményt – **csökkentheti**⁸⁷ az adózás előtti eredményét a következő feltételek esetén:

- a kedvezmény érvényesítésének adóéve egészében valamennyi tagja – az adózón kívül – csak magánszemély volt (ideértve az MRP-t is),

⁸¹ Tao. tv. 4. § 16/c. pont, 29/A. § (2) bekezdés.

⁸² Tao. tv. 7. § (7) bekezdés.

⁸³ Tao. tv. 3. számú melléklet B/17. pont.

⁸⁴ Tao. tv. 3. melléklet B/23. pont.

⁸⁵ Tao. tv. 3. melléklet B/25. pont.

⁸⁶ A besorolásra irányadó jogszabály: a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény [Tao. tv. 4. § 24. pont].

⁸⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont, 7. § (11)-(12) bekezdés.

- a csökkentő tétel összege nem haladhatja meg az adóévi pozitív adózás előtti eredményt,
- kedvezményre jogosít:
 - a korábban még használatba nem vett ingatlan adóévi beruházási értéke, kivéve az üzemkörön kívüli ingatlant⁸⁸,
 - a korábban még használatba nem vett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolandó⁸⁹ – a tevékenységet közvetlenül szolgáló – tárgyi eszközök adóévi beruházási értéke,
 - az ingatlan bekerülési értékét növelő adóévi felújítás, bővítés, rendeltetésváltóztatás, átalakítás értéke,
 - az immateriális javak között az adóévben állományba vett új szellemi termék, szoftvertermékek felhasználási jogának bekerülési értéke,
 - a bérbe vevő által a bérbe vett ingatlanon végzett és aktivált beruházás, felújítás értéke.⁹⁰

A csökkentő tétel támogatástartalma, azaz a hatályos adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában,⁹¹

- **ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál,** az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdőalapú ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló 2022/2472/EU bizottsági rendelet I.-II. Fejezete és 1-14. cikke vagy 17. cikke szerinti támogatásnak minősül;
- **ha a beruházás mezőgazdasági termék feldolgozását vagy mezőgazdasági termék forgalmazását szolgálja** az adózó választása szerint, az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdőalapú ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló 2022/2472/EU bizottsági rendelet I.-II. Fejezete és 1-14. cikke vagy 17. cikke szerinti támogatásnak, vagy az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül;
- **minden más esetben** az adózó választása szerint, az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak, vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül.

A Tao. tv. külön rendelkezést⁹² tartalmaz az előzőek figyelembevételével megszerzett kedvezmény megtartására. Ugyanis az adózó által érvényesített csökkentő tétel összegének

⁸⁸ Tao. tv. 4. § 34/a) pont.

⁸⁹ Szt. 26. § (4) bekezdés.

⁹⁰ Szt. 26. § (2) bekezdés.

⁹¹ Tao. tv. 7. § (12) bekezdés.

⁹² Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pont.