

5. Az adózás előtti eredmény korrekciós tételei

A korrekciós tételek egy része az adóalap védelmét szolgálja; ezek döntően az Szt. szerint elszámolt költségekhez, ráfordításokhoz kapcsolódóan írják elő a növelő tétel, illetve az Szt. szerint az eredmény javára elszámolt bevételekhez kapcsolódóan tartalmazzák csökkentő tétel alkalmazását, olykor korrekciópárosok.

Más részük kifejezetten azt a célt szolgálja, hogy – a bizonyos módon felmerült – költségek, ráfordítások növeljék az adóalapot, más esetben pedig a csökkentő tételek előírásával kedvezményt – esetenként többszörös kedvezményt is – biztosítsanak. A következőkben néhány, jellemzően felmerülő korrekciós tétel tartalmát ismertetjük.

5.1. Veszteségleírás

Ha az adóalap bármely adóévben negatív (veszteség), annak elhatárolt összegével az adózó a következő öt adóévben – meghatározott feltételekkel²⁰ – döntése szerinti megosztásban **csökkentheti**²¹ az adózás előtti eredményét.

A 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, még fel nem használt elhatárolt veszteséget a 2014. december 31-én hatályos előírások szerint lehet leírni²².

Főszabály szerint a korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalap 50 százalékáig számolható el az adózás előtti eredmény csökkentéseként²³. Külön feltételekkel írható le a jogelődötől átvett veszteség a jogutódnál, továbbá akkor is, ha a folyamatos működés során a többségi tulajdonos személye – nem átalakulás miatt – megváltozik.

Egyéni vállalkozói tevékenységének folytatására létrehozott korlátolt felelősségű társaság²⁴ elhatárolt veszteségként figyelembe veheti az alapító egyéni vállalkozónál keletkezett, még le nem írt veszteség összegét azzal, hogy ha az egyéni vállalkozó nyilvántartása szerinti eszközöknek csak egy része kerül a társaság tulajdonába, akkor az átadott eszközöknek az összes eszköz értékéhez viszonyított arányos részére alkalmazható a veszteségleírás miatti csökkentő tétel.²⁵

5.2. Céltartalék képzése, felhasználása

A kettős könyvvitelt vezető adózóknak **meg kell növelniük**²⁶ az adózás előtti eredményt az adóévben a várható kötelezettségekre²⁷ és a jövőbeni költségekre²⁸ képzett céltartalék, valamint

²⁰ Tao. tv. 17. §, VII. fejezet.

²¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés a) pont.

²² Tao. tv. 29/A. § (6) bekezdés.

²³ Tao. tv. 17. § (2) bekezdés.

²⁴ Az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény (Evecvtv.) 19/C. §-a.

²⁵ Tao. tv. 16. § (5) bekezdés.

²⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pont.

²⁷ Szt. 41. § (1) bekezdés.

²⁸ Szt. 41. § (2) bekezdés.

a céltartalékot növelő összeg adóévi ráfordításként elszámolt összegével. Az említett céltartalékok felhasználása miatt elszámolt adóévi bevétel viszont **csökkenti**²⁹ az adózás előtti eredményt.

5.3. Értékcsökkenés, értékcsökkenési leírás

Növeli³⁰ az adózás előtti eredményt az adóévben az Szt. szerint az adózás előtti eredmény terhére elszámolt

- terv szerinti értékcsökkenés, ideértve az egy összegben elszámolt értékcsökkenést is,
- terven felüli értékcsökkenés,
- könyv szerinti érték, a tárgyi eszköz, az immateriális jószág tárgyi eszköz-állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor.

Csökkenti³¹ az adózás előtti eredményt

- a Tao. tv. 1. és 2. számú melléklete szerint megállapított értékcsökkenési leírás összege, ideértve az egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírást is,
- a terven felüli értékcsökkenés adóalapnál érvényesíthető összege a Tao. tv. 1. és 2. számú melléklete szerint,
- az immateriális jószágnak, a tárgyi eszköznek az állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor az eszköz számított nyilvántartási értéke³².

Nem számolható el³³ értékcsökkenési leírás a társasági adó rendszerében, így nincs csökkentő tétel azokra az eszközökre, amelyekre az Szt. szerint nem számolható el vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést, így nincs növelő tétel sem. Ez alól **kivétel**, vagyis van csökkentő tétel

- a nulla vagy – a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása következtében – a maradványértéknek³⁴ megfelelő könyv szerinti értékű eszköz esetén, valamint
- ha az adózó az Szt. alapján megállapított terven felüli értékcsökkenést érvényesíti az adóalapnál³⁵, továbbá
- az épületek, építmények esetén.

A kis értékű eszközökre is vonatkozik az a szabály, hogy ha nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni rájuk, akkor nem számolható el az adóalapnál sem értékcsökkenési leírás. Így például egy képzőművészeti alkotás, festmény vagy szobor 200 000 forint alatti egyedi bekerülési értéke nem képez sem növelő, sem csökkentő korrekciós tételt.

²⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés b) pont.

³⁰ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés b) pont.

³¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont.

³² Tao. tv. 4. § 31/a. pont.

³³ Tao. tv. 1. számú melléklet 4. pont.

³⁴ Szt. 3. § (4) bekezdés 6. pont.

³⁵ Tao. tv. 1. számú melléklet 10. pontja.