

Az adózó adókedvezményt vehet igénybe az általa üzemeltetett vendéglátóhelyen¹⁶⁷ megvalósult élő zenei szolgáltatás ellenértéke, díja után¹⁶⁸.

Élő zenei szolgáltatás a FEOR-08 szerinti zenész, énekes személyes közreműködésével – rendszeresen vagy meghatározott időpontban, nyilvános, a vendégek számára ingyenes előadáson – nyújtott zeneszolgáltatás¹⁶⁹.

Az adókedvezmény mértéke az élő zenei szolgáltatás adóévi nettó díjának legfeljebb 50 százaléka lehet. Ez az összeg de minimis támogatásnak minősül. Az adókedvezmény érvényesítésekor az élő zenei szolgáltatás költségei nem elismert költségnek minősülnek, ezért azokkal az adóalapot meg kell növelni¹⁷⁰.

12.3.7. Villamosenergia-tároló létrehozatalára irányuló beruházás adókedvezménye

Adókedvezmény vehető igénybe villamosenergia-tároló létrehozatalára irányuló beruházás esetén. Az adókedvezmény a beruházás üzembe helyezését követő adóévben - vagy az adózó döntése szerint a beruházás üzembe helyezésének adóévében - és az azt követő öt adóévben érvényesíthető¹⁷¹.

Az adókedvezmény feltétele, hogy

- az adózó a villamosenergia-tárolóba az adott évben betáplált energia legalább 75 százalékát a közcélú hálózatra a villamosenergia-tárolóval azonos ponton csatlakozó, megújuló energiából villamos energiát előállító erőműegységből vételezze;
- az adózó az adókedvezmény igénybevétele első adóévére vonatkozó társasági adóbevallása benyújtásáig rendelkezzen az adott villamosenergia-tárolóra is kiterjedő, érvényes és hatályos hálózati csatlakozási szerződéssel, valamint érvényes és hatályos hálózathasználati szerződéssel;
- az adózó a beruházás részét képező valamennyi eszközt használatba vegye, és ezeket az eszközöket a beruházás üzembe helyezését követő legalább öt évig üzemeltesse, illetve használja.

Nem vehető igénybe adókedvezmény,

- a) ha az adózó nehéz helyzetben lévő társaság, bíróság által jogerősen elrendelt felszámolás vagy kényszertörlési eljárás alatt áll, vagy végelszámolását bejelentette a bírósághoz;
- b) a halászlé és akvakultúra-termékek piacának közös szervezéséről, az 1184/2006/EK és az 1224/2009/EK tanácsi rendelet módosításáról, valamint a 104/2000/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, 2013. december 11-i 1379/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletben meghatározott akvakultúra-termékek termelését, feldolgozását és értékesítését szolgáló villamosenergia-tárolóhoz;
- c) ha az adózóval szemben teljesítetlen visszafizetési felszólítás van érvényben olyan európai bizottsági határozat eredményeként, amely valamely támogatást jogellenesnek és a belső piaccal összeegyeztethetetlennek nyilvánított.

¹⁶⁷ Tao. tv. 4. § 49. pont.

¹⁶⁸ Tao. tv. 22/F. §.

¹⁶⁹ Tao. tv. 4. § 12a. pont.

¹⁷⁰ Tao. tv. 22/F. § (3) bekezdés, 3. számú melléklet A) rész 3. pont.

¹⁷¹ Tao. tv. 22/H. § (1) bekezdés.

Az igénybe vehető adókedvezmény nem haladhatja meg adózónként, továbbá beruházásonként – a beruházáshoz igényelt összes állami támogatással együttesen, jelenértéken – a beruházás elszámolható költsége 30 százalékát, de legfeljebb a 30 millió eurónak megfelelő forintösszeget. Elszámolható költség a villamosenergia-tároló létrehozatalára irányuló beruházás bekerülési értéke.

Ugyanazon beruházásra a villamosenergia-tároló létrehozatalára irányuló beruházás adókedvezménye együttesen nem alkalmazható a fejlesztési adókedvezménnyel, és az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezményével, valamint a Válságközlemény 2.5. szakasza alapján jóváhagyott SA.102428 számú bizottsági határozat szerinti támogatással.

Az adókedvezmény feltételeinek teljesítését az állami adó- és vámhatóság az adókedvezmény első igénybevételét követő harmadik adóév végéig legalább egyszer ellenőrzi.

13. Növekedési adóhitel (NAHI) ¹⁷²

A NAHI-kedvezmény lényege, hogy az arra jogosult vállalkozásoknak a tárgyévi adó meghatározott részét nem a tárgyévben, hanem a tárgyévet követő két adóévben kell megfizetniük, így azt a további növekedésükre fordíthatják¹⁷³.

14. A fizetendő adó megállapítása, bevallása, megfizetése

Az előzőek alapulvételével a fizetendő társasági adó **levezetése** a következő:

| |
|---|
| Adóévi bevételek |
| – <u>Adóévi költségek, ráfordítások</u> |
| ± Adózás előtti eredmény |
| – Csökkentő korrekciós tételek |
| + <u>Növelő korrekciós tételek</u> |
| ± Adóalap |
| (+) Adóalap x 9 százalék |
| = Számított társasági adó |
| – <u>Adókedvezmény</u> |
| Fizetendő adó |

Az IFRS-eket alkalmazó adózókra speciális szabályok¹⁷⁴ vonatkoznak.¹⁷⁵

A **csoportos társaságiadó-alany** adóévi fizetendő adóját a csoporttagok között az egyedileg megállapított pozitív adóalapok arányában kell felosztani. A csoportképviselő az egyes csoporttagokra jutó fizetendő adót a csoportos társaságiadó-alany társaságiadó-bevallásában feltünteteti és a csoporttagok ezt az összeget szerepeltetik a beszámolójukban fizetendő adóként.

¹⁷² Tao. tv. 26/A. §.

¹⁷³ A részletszabályokat a 93. számú információs füzet tartalmazza.

¹⁷⁴ Tao. tv. II/A. fejezet.

¹⁷⁵ Tao. tv. 24. § (2) bekezdés.