

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

1996. évi LXXXI. törvény**a társasági adóról és az osztalékadóról¹**

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Az állami feladatok ellátásához szükséges bevételek biztosítása, a vállalkozások kedvező működési feltételeinek elősegítése, továbbá az Európai Közösségekhez való társulásból eredő szempontok érvényesítése érdekében az Országgyűlés a társasági adózás szabályairól a következő törvényt alkotja:²

ELSŐ RÉSZ**ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK***I. Fejezet**Alapelvek*

1. § (1)³ Magyarországon a jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló, vagy azt eredményező gazdasági tevékenység (a továbbiakban: vállalkozási tevékenység) alapján e törvényben meghatározott társasági adó kötelezettségnek – a közkiadásokhoz való hozzájárulás alkotmányos előírására tekintettel – e törvény rendelkezései szerint kell eleget tenni, figyelemmel az adóigazgatási rendtartásról szóló törvényben és az adózás rendjéről szóló törvényben foglaltakra is.

(2)⁴ Az adókötelezettséget, az adót befolyásoló, annak csökkenését eredményező szabály, adóelőny (adómentesség, adókedvezmény) annyiban alkalmazható, érvényesíthető, amennyiben az annak alapjául szolgáló jogügylet (jogügyletek sorozata) megvalósítja a szabály, az adóelőny célját és tartalmát tekintve valós gazdasági, kereskedelmi okok alapozzák meg. Az alkalmazhatóságot, az érvényesíthetőséget annak kell bizonyítania, akinek az érdekében áll. Ha a jogügylet (jogügyletek sorozata) alapján az állapítható meg, hogy annak fő célja vagy egyik fő célja olyan adóelőny az egyik fél vagy a felek számára, amely ellentétes az alkalmazandó adójogszabály tárgyával vagy céljával, akkor a jogügylet (jogügyletek sorozata) alapján elszámolt költség, ráfordítás nem minősül a vállalkozás érdekében felmerült költségnek, ráfordításnak, illetve adóelőny nem érvényesíthető.

(3)⁵ Ha e törvény ugyanazon a ténybeli alapon többféle jogcímen írja elő költség, ráfordítás figyelembevételét, az adózás előtti eredmény csökkentését (növelését), adómentesség, adókedvezmény igénybevételét, azzal egy esetben lehet (kell) élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazásra.

(4)⁶ A nemzetközi szerződés előírását kell alkalmazni, amennyiben törvénnyel vagy kormányrendelettel kihirdetett nemzetközi szerződés e törvénytől eltérő előírást tartalmaz. E törvénytől viszonyosság alapján is helye van eltérésnek, de a viszonyosság alkalmazása az adózó számára nem eredményezhet a törvényben meghatározottakhoz képest kiterjesztő adókötelezettséget. A viszonyosság kérdésében az adópolitikáért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) állásfoglalása az irányadó.

¹A törvényt az Országgyűlés az 1996. november 12-i ülésnapján fogadta el. A kihirdetés napja: 1996. november 15.

²A preambulum a [2005: CXIX. törvény 180. § \(8\) bekezdésének a\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

³Az 1. § (1) bekezdése a [2006: LXI. törvény 21. §-ával](#) megállapított, a [2011: CLVI. törvény 43. § 1. pontja](#), a [2017: CLIX. törvény 72. § 1. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴Az 1. § (2) bekezdése a [2018: LXXXII. törvény 14. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁵Az 1. § (3) bekezdése az [1997: CVI. törvény 1. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁶Az 1. § (4) bekezdése a [2002: XLII. törvény 32. §-ával](#) megállapított, harmadik mondata a [2006: CIX. törvény 170. § \(2\) bekezdésének q\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(5)⁷ E törvényt a számvitelről szóló törvény rendelkezéseire figyelemmel, azokkal összhangban kell értelmezni. A számvitelről szóló törvény előírásaitól a megbízható és valós összkép biztosítása érdekében történő eltérés nem eredményezheti az adókötelezettség változását.

(6)⁸ Az (5) bekezdéstől eltérően a számvitelről szóló törvény 9/A. §-a alapján az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát a számvitelről szóló törvény 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint összeállító adózó e törvényt az IFRS-ek rendelkezéseire figyelemmel, azokkal összhangban értelmezi és alkalmazza, kivéve, ha e törvény valamely rendelkezése ezen adózók vonatkozásában kifejezetten utal a számvitelről szóló törvény valamely rendelkezésének alkalmazására. Az IFRS-ek rendelkezéseitől a valós bemutatás érdekében történő eltérés nem eredményezheti az adókötelezettség változását.

A társasági adó alanya⁹

2. § (1)¹⁰ A társasági adó alanya a (2)–(4), (6) és (7) bekezdésben meghatározott személy, továbbá a 2/A. §-ban meghatározott csoportos társasági adóalany.

(2) Belföldi illetőségű adózó a belföldi személyek közül

a)¹¹ a gazdasági társaság (ideértve a nonprofit gazdasági társaságot, a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozást, a szabályozott ingatlanbefektetési társaságot és a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaságot is), az egyesülés, az európai részvénytársaság (ideértve az európai holding részvénytársaságot is) és az európai szövetkezet,

b)¹² a szövetkezet,

c) az állami vállalat, a tröszt, az egyéb állami gazdálkodó szerv, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat,

d)¹³ az ügyvédi iroda, a végrehajtói iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, a közjegyzői iroda, az erdőbirtokossági társulat,

e) a Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezete (a továbbiakban: MRP),

f)¹⁴ a víztársulat,

g)¹⁵ az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület (ideértve e szervezetek alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egységeket is), továbbá az egyházi jogi személy, a lakásszövetkezet és az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár,

h)¹⁶ a felsőoktatási intézmény (ideértve az általa létrehozott intézményt is), a diákotthon,

i)¹⁷ az európai területi társulás,

j)¹⁸ az egyéni cég,

k)¹⁹ az európai kutatási infrastruktúráért felelős konzorcium (ERIC),

l)²⁰ a vagyonkezelő alapítvány, a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány.

(3)²¹ Belföldi illetőségű adózónak minősül a külföldi személy, ha üzletvezetésének helye belföld.

⁷Az 1. § (5) bekezdését a [2000: CXIII. törvény 31. §-a](#) iktatta be, második mondata a [2002: XLII. törvény 303. § \(7\) bekezdése](#) szerint módosított szöveg, a rendelkezést az adózó a 2002-ben kezdődő adóév adóalapjának megállapítására és a 2002-ben kezdődő adóév adókötelezettségére is alkalmazhatja.

⁸Az 1. § (6) bekezdését a [2015: CLXXVIII. törvény 17. §-a](#) iktatta be.

⁹A 2. § előtti cím a [2005: CXIX. törvény 180. § \(8\) bekezdésének c\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹⁰A 2. § (1) bekezdése a [2021: LXIX. törvény 11. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹¹A 2. § (2) bekezdés a) pontja a [2011: CII. törvény 20. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹²A 2. § (2) bekezdésének b) pontja a [2005: CXIX. törvény 180. § \(4\) bekezdésének a\) pontjával](#) megállapított szöveg. E módosító törvény 180. § (1) bekezdése alapján első ízben a 2006. évben kezdődő adóévi társasági adóalap megállapítására és a 2006. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

¹³A 2. § (2) bekezdésének d) pontja a [2002: XLII. törvény 303. § \(3\) bekezdésének a\) pontja](#), a [2004: CI. törvény 301. § \(8\) bekezdésének b\) pontja](#) és a [2006: IV. törvény 364. § 4. pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹⁴A 2. § (2) bekezdés f) pontja a [2006: IV. törvény 367. § 16. pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹⁵A 2. § (2) bekezdés g) pontja a [2012: CCVIII. törvény 39. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított, a [2013: CXXXIII. törvény 48. § a\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹⁶A 2. § (2) bekezdésének h) pontját újonnan a [2005: CXXXIX. törvény 171. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2018: XLI. törvény 26. § 1. pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹⁷A 2. § (2) bekezdés i) pontját a [2007: XCIX. törvény 21. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2014: LXXV. törvény 32. § a\) pontjával](#) megállapított szöveg.

¹⁸A 2. § (2) bekezdés j) pontját a [2009: CXVI. törvény 21. §-a](#) iktatta be, e módosító törvény 145. § (1) bekezdése alapján első ízben a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

¹⁹A 2. § (2) bekezdés k) pontját a [2010: CXXIII. törvény 36. §-a](#) iktatta be.

²⁰A 2. § (2) bekezdés l) pontját a [2019: LXXIII. törvény 16. §-a](#) iktatta be, szövege a [2021: LXIX. törvény 23. § a\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

²¹A 2. § (3) bekezdését a [2004: CI. törvény 20. §-a](#) iktatta be, egyidejűleg az eredeti (3)–(6) bekezdés számozását (4)–(7) bekezdésre változtatva. A (3) bekezdés a [2005: CXIX. törvény 24. §-ával](#) megállapított szöveg, e módosító törvény 180. § (1) bekezdése alapján első ízben a 2006. évben kezdődő adóévi társasági adóalap megállapítására és a 2006. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

- (4)²² Adóalany a külföldi személy, illetve az üzletvezetése helye alapján külföldi illetőségű, ha
- belföldi telephelyen végez vállalkozási tevékenységet, feltéve, hogy az üzletvezetésének helyére tekintettel nem tekinthető belföldi illetőségű adózónak (a továbbiakban: külföldi vállalkozó);
 - ²³
 - ingatlanlall rendelkező társaságban meglévő részesedésének elidegenítése vagy kivonása révén szerez jövedelmet (a továbbiakban: ingatlanlall rendelkező társaság tagja).
- (5)²⁴ Nem alanya a társasági adónak az 5. számú mellékletben felsorolt szervezet.
- (6)²⁵ Belföldi illetőségű adózónak minősül a bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyon.
- (7)²⁶ A (8) bekezdésben foglalt kivétellel belföldi illetőségű adózónak minősül a Magyarországon bejegyzési hellyel vagy székhellyel rendelkező hibrid gazdálkodó szervezet, amely nem tartozik a (2)–(4) és (6) bekezdés hatálya alá, ha e törvény szerinti belföldi illetőséggel nem rendelkező szervezet (önmagában vagy e törvény szerinti belföldi illetőséggel nem rendelkező kapcsolt vállalkozásával együttesen)
- a szavazati jogai 50 százalékát meghaladó közvetlen vagy közvetett részesedéssel rendelkezik,
 - a jegyzett tőkéjéből 50 százalékot meghaladó közvetlen vagy közvetett részesedéssel rendelkezik, vagy
 - adózott nyereségéből 50 százalékot meghaladó részre jogosult,
- és az a)–c) pont szerinti személy olyan adójogrendszer hatálya alá tartozik, amely a Magyarországon bejegyzési hellyel vagy székhellyel rendelkező hibrid gazdálkodó szervezetet a társasági adó vagy annak megfelelő adó alanyának tekinti.
- (8)²⁷ Nem minősül a (7) bekezdés szerinti belföldi illetőségű adózónak az a befektetési alap és az a más kollektív befektetési forma, amelynek tulajdonosi köre széles, diverzifikált értékpapír-portfólióval rendelkezik, és Magyarországon befektetővédelmi szabályozás alá tartozik.

*Csoportos társasági adóalany*²⁸

2/A. §²⁹ (1) Belföldi illetőségű adózónak minősül legalább két, a (2) bekezdésben meghatározott személy által létrehozott csoportos társasági adóalany.

(2)³⁰ A csoportos társasági adóalany tagja (a továbbiakban: csoporttag) a gazdasági társaság a nonprofit gazdasági társaság kivételével, az egyesülés, az európai részvénytársaság, a szövetkezet a szociális szövetkezet, a közérdekű nyugdíjas szövetkezet, az iskolaszövetkezet kivételével, az európai szövetkezet, az egyéni cég, az üzletvezetésének helyére tekintettel belföldi illetőségű adózónak minősülő külföldi személy és belföldi telephelye útján a külföldi vállalkozó lehet, ha

- a csoporttagok között a (3) bekezdésben meghatározottak szerinti kapcsolat áll fenn,
- a csoporttagok számviteli politikája szerinti mérlegfordulónapja, beszámoló készítésére nem kötelezett adózó esetén az adóév utolsó napja azonos,
- a beszámoló, a könyvviteli zárlat összeállítása az összes csoportagnál egységesen vagy a számviteli törvény III. Fejezete, vagy az IFRS-ek szerint történik.

(3)³¹ A csoportos társasági adóalany tagjai olyan adózók lehetnek, amelyek között

- olyan, a [Ptk.](#) rendelkezéseinek megfelelő közvetlen többségi befolyás áll fenn, amelynek keretében az egyik csoporttag, leendő csoporttag a másik csoporttagban, leendő csoporttagban vagy más személy a csoporttagokban, leendő csoporttagokban legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik, vagy
- olyan, a [Ptk.](#) rendelkezéseinek megfelelő közvetett többségi befolyás áll fenn, amelynek keretében az egyik csoporttag, leendő csoporttag a másik csoporttagban, leendő csoporttagban vagy más személy a csoporttagokban, leendő csoporttagokban legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik, azzal, hogy a köztes jogi személy szavazati jogát csak akkor lehet a benne befolyással rendelkezőnél figyelembe venni, ha a befolyással rendelkező a köztes jogi személyben legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik.

²²A 2. § (4) – eredetileg (3) bekezdése – a [2009: LXXVII. törvény](#) – [2009: CXVI. törvény 108. § 11. pontja](#) szerint módosított – 27. §-ával megállapított szöveg, e módosító törvény 207. § (2) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

²³A 2. § (4) bekezdés b) pontját a [2010: CXXIII. törvény](#) – [2010: CLIII. törvény 73. §-ával](#) megállapított – 44. § (2) bekezdése hatályon kívül helyezte.

²⁴A 2. § eredeti (4) bekezdésének számozását a [2004: CI. törvény 20. §-a \(5\) bekezdésre](#) változtatta.

²⁵A 2. § eredeti (5) bekezdésének számozását a [2004: CI. törvény 20. §-a \(6\) bekezdésre](#) változtatta. A (6) bekezdést a [2005: CXIX. törvény 180. § \(8\) bekezdésének](#) felvezető rendelkezése hatályon kívül helyezte, újonnan a [2014: XV. törvény 57. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

²⁶A 2. § (7) bekezdését újonnan a [2021: LXIX. törvény 11. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

²⁷A 2. § (8) bekezdését a [2021: LXIX. törvény 11. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

²⁸A „Csoportos társasági adóalany” alcímet a [2018: LXXXII. törvény 15. §-a](#) iktatta be.

²⁹A 2/A. §-t a [2018: LXXXII. törvény 15. §-a](#) iktatta be.

³⁰A 2/A. § (2) bekezdése a [2021: LXIX. törvény 12. §-ával](#) megállapított szöveg.

³¹A 2/A. § (3) bekezdése a [2019: LXXXIII. törvény 17. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(4) Az adózó egyidejűleg csak egy csoportos társasági adóalany tagja lehet.

(5)³² Csoportos társasági adóalany tagja lehet a tevékenységét év közben kezdő személy is, amennyiben teljesíti a (2) bekezdésben meghatározott feltételeket.

(6)³³ A (3) bekezdés alkalmazásában a [Ptk.](#) szerinti közeli hozzátartozók közvetlen és közvetett szavazati jogát egybe kell számítani.

Teljes körű és korlátozott adókötelezettség

3. § (1)³⁴ A belföldi illetőségű adózó adókötelezettsége a belföldről és a külföldről származó jövedelmére egyaránt kiterjed (teljes körű adókötelezettség).

(2)³⁵ A külföldi vállalkozó adókötelezettsége a belföldi telephelyen végzett vállalkozási tevékenységből származó jövedelmére terjed ki (korlátozott adókötelezettség).

*Fogalmak***4. §** E törvény alkalmazásában

1.³⁶ *azonos vagy hasonló tevékenység*: a fejlesztési adókedvezmény iránti kérelem, illetve bejelentés benyújtásának időpontjában hatályos TEÁOR szerint ugyanazon szakágazatba sorolt tevékenység;

1/a.³⁷ *adomány*: a közhasznú szervezet részére törvényben meghatározott közhasznú tevékenysége támogatására, valamint az egyházi jogi személy részére törvényben meghatározott tevékenysége támogatására, továbbá a közérdekű kötelezettségvállalás céljára az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, feltéve hogy az nem jelent az e törvényben meghatározottakon túl vagyoni előnyt az adományozónak, az adományozó tagjának vagy részvényesének, vezető tisztségviselőjének, felügyelőbizottsága vagy igazgatósága tagjának, könyvvizsgálójának, illetve ezen személyek vagy a természetes személy tag vagy részvényes közeli hozzátartozójának azzal, hogy nem minősül vagyoni előnynek az adományozó nevére, tevékenységére történő utalás;

2.³⁸ *adózó*: a 2. § (2)–(4), (6) és (7) bekezdése szerinti belföldi és külföldi személy, a 2. § (5) és (8) bekezdésében meghatározottak kivételével, továbbá a 2/A. §-ban meghatározott csoportos társasági adóalany;

3.³⁹ *azonos munkakör*: a [7/2010. \(IV. 23.\) KSH közleménnyel](#) kiadott, 2011. január 1-jétől hatályos Foglalkozások Egységes Osztályozási Rendszere (a továbbiakban: FEOR-08) szerint azonosnak minősülő munkakör;

3a.⁴⁰ *állami támogatás*: az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. cikk (1) bekezdése szerinti állami támogatás;

4. árbevétel:

a)⁴¹ a számvitelről szóló törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele, csökkentve a termeléshez, a tevékenységhez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó – a saját termelésű készlet költségei között el nem számolt – fogyasztási adó, jövedéki adó összegével,

b)⁴² hitelintézetnél, valamint pénzügyi vállalkozásnál a kapott kamat és kamatjellegű bevétel, csökkentve a fizetett kamattal és kamatjellegű ráfordítással, növelve az egyéb pénzügyi szolgáltatás bevételeivel és a nem pénzügyi befektetési szolgáltatás nettó árbevételével,

³²A 2/A. § (5) bekezdését a [2019: LXXIII. törvény 17. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

³³A 2/A. § (6) bekezdését a [2019: LXXIII. törvény 17. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

³⁴A 3. § (1) bekezdése a [2005: CXIX. törvény 180. § \(8\) bekezdésének d\) pontja](#) szerint módosított szöveg. E módosító törvény 180. § (1) bekezdése alapján első ízben a 2006. évben kezdődő adóévi társasági adóalap megállapítására és a 2006. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

³⁵A 3. § (2) bekezdése a [2003: XCI. törvény 41. §-ával](#) megállapított és a [2005: CXIX. törvény 180. § \(8\) bekezdésének e\) pontja](#) szerint módosított szöveg. Ez utóbbi módosító törvény 180. § (1) bekezdése alapján első ízben a 2006. évben kezdődő adóévi társasági adóalap megállapítására és a 2006. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

³⁶A 4. § 1. pontját a [2000: CXIII. törvény 268. §-ának \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2014: XXV. törvény 2. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

³⁷A 4. § 1/a. pontját újonnan a 2011: CLVI. törvény 31. § – [2011: CLXXV. törvény 189. § \(4\) bekezdésével](#) megállapított – (1) bekezdése iktatta be, szövege a [2013: CXXXIII. törvény 47. §-ával](#) megállapított, a [2013: CC. törvény 34. § a\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁸A 4. § 2. pontja a [2021: LXIX. törvény 13. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

³⁹A 4. § 3. pontja a [2011: CLVI. törvény 31. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított, a [2016: CXXV. törvény 34. § 1. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁰A 4. § 3a. pontját a [2016: CXXV. törvény 15. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁴¹A 4. § 4. pontjának a) alpontja a [2000: CXIII. törvény 33. §-ának \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁴²A 4. § 4. pontjának b) alpontja az [1997: CVI. törvény 22. §-ának \(3\) bekezdése](#), a [2009: LXXVII. törvény 170. § a\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

c)⁴³ biztosítónál a biztosítástechnikai eredmény növelve a nettó működési költségekkel, a befektetésekből származó biztosítástechnikai ráfordításokkal (csak életbiztosítási ágánál) és egyéb biztosítástechnikai ráfordításokkal, a befektetések nettó bevételeivel és a nem biztosítási tevékenység bevételeivel; csökkentve a kapott osztalékkal és részesedéssel, a saját tulajdonú, saját használatú ingatlanok bevételekkel korrekciójával és a kamatozó értékpapírok vételárában érvényesített kamat ráfordításként elszámolt összegével, valamint a Kártalanítási Számlával szemben ráfordításként elszámolt összeggel,

d)⁴⁴ befektetési vállalkozásnál a befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei növelve a nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevételeivel, valamint a kapott kamatokkal és kamatjellegű bevételekkel, csökkentve a kamatozó értékpapírok vételárában érvényesített kamat ráfordításként elszámolt összegével,

e)⁴⁵ az a) alpontban foglaltaktól eltérően az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózónál a helyi adókról szóló törvény „Az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint elkészítő vállalkozóra vonatkozó sajátos rendelkezések” című alcíme alatt meghatározott nettó árbevétel csökkentve a termeléshez, a tevékenységhez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó – a saját termelésű készlet költségei között el nem számolt – fogyasztási adó, jövedéki adó összegével, növelve az e törvény szerinti jogdíjból származó, árbevételként elszámolt ellenértékkel,

f)⁴⁶ a b)–d) alpontokban foglaltaktól eltérően az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózónál a helyi adókról szóló törvény „Az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint elkészítő vállalkozóra vonatkozó sajátos rendelkezések” című alcíme alatt meghatározott nettó árbevétel;

4/a.⁴⁷ *behajthatatlan követelés*: az a követelés, amely megfelel a számvitelről szóló törvény szerinti behajthatatlan követelés fogalmának, valamint azon követelés bekerülési értékének 20 százaléka, amelyet a fizetési határidőt követő 365 napon belül nem egyenlített ki, kivéve, ha a követelés elévült vagy bíróság előtt nem érvényesíthető;

5.⁴⁸ *bejelentett részesedés*: a belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben és külföldi személyben (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságot) szerzett részesedés (a korábban már bejelentett részesedés értékének a növekedése) a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy kivételével, feltéve, hogy az adózó a szerzést (ide nem értve a korábban már bejelentett részesedés értékének a növekedését és a korábban már bejelentett részesedésre vonatkozóan az átalakulás, egyesülés, szétválás során a jogutódban történő vagy jogutód általi részesedésszerzést) a szerzést követő 75 napon belül bejelenti az adóhatóságnak; a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye; e rendelkezés alkalmazásában szerzés időpontjának a cégbíróági bejegyzés napja, cégbíróági bejegyzés hiányában az alapul szolgáló jogügylet hatályosulásának napja minősül; az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó e rendelkezést azzal az eltéréssel alkalmazza, hogy az első jognyilatkozat megtételének napját követő 75 napon belül jogosult bejelentést tenni azokról a részesedésekről, amelyeket a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett; a bejelentést az adózó a csoportos társasági adóalanyban fennálló csoporttagsága időtartama alatt önállóan teszi meg;

5a.⁴⁹ *bejelentett immateriális jószág*: a megszerzett, előállított jogdíjra jogosító immateriális jószág, feltéve, hogy az adózó a szerzést, előállítást követő 60 napon belül bejelenti az adóhatóságnak; a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye; e rendelkezés alkalmazásában szerzés időpontjának a cégbíróági bejegyzés napja, cégbíróági bejegyzés hiányában az alapul szolgáló jogügylet hatálybalépésének napja, előállítás napjának a használatbavétel napja minősül; az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó e rendelkezést azzal az eltéréssel alkalmazza, hogy az első jognyilatkozat megtételének napját követő 60 napon belül jogosult bejelentést tenni azokról a jogdíjra jogosító immateriális jószágokról, amelyeket a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett vagy állított elő; a bejelentést az adózó a csoportos társasági adóalanyban fennálló csoporttagsága időtartama alatt önállóan teszi meg;

6.⁵⁰ *belföld*: Magyarország területe, ideértve a vámszabad- és a tranzitterületet is;

7.⁵¹ *belföldi személy*: a belföldi jogszabály alapján létrejött jogi személy, személyi egyesülés, egyéb szervezet, valamint a személyi jövedelemadóról szóló törvény⁵² szerint belföldi illetőségűnek minősülő magánszemély;

8.⁵³

⁴³A 4. § 4. pontjának c) alpontja az [1998: XXXIII. törvény 11. §-ának \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg, a rendelkezés a módosító törvény 74. §-ának (6) bekezdése értelmében 1998. április 1-jén lépett hatályba, de azt 1998. január 1-jétől kell alkalmazni.

⁴⁴A 4. § 4. pontjának d) alpontja az [1998: XXXIII. törvény 11. §-ának \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg, a rendelkezés a módosító törvény 74. §-ának (6) bekezdése értelmében 1998. április 1-jén lépett hatályba, de azt 1998. január 1-jétől kell alkalmazni.

⁴⁵A 4. § 4. pont e) alpontját újonnan a [2015: CLXXVIII. törvény 18. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁴⁶A 4. § 4. pont f) alpontját a [2015: CLXXVIII. törvény 18. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁴⁷A 4. § 4/a. pontját a [2009: LXXVII. törvény 28. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2015: CLXXVIII. törvény 28. § a\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁸A 4. § 5. pontja a [2018: XLI. törvény 19. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított, a [2018: LXXXII. törvény 38. § 1. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁹A 4. § 5/a. pontját a [2011: CLVI. törvény 31. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, számozását 5a. pontra módosította és szövegét megállapította a [2016: LXVI. törvény 39. § \(1\) bekezdése](#). A 4. § 5a. pontja a [2018: LXXXII. törvény 38. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁵⁰A 4. § 6. pontja a [2011: CLVI. törvény 43. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁵¹A 4. § 7. pontja a [2013: CCLII. törvény](#) a [2013: CCLII. törvény 144. § \(3\) bekezdés b\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁵²Lásd az [1995: CXVII. törvényt](#).

⁵³A 4. § 8. pontját a [2018: XLI. törvény 28. § \(2\) bekezdés 1. pontja](#) hatályon kívül helyezte.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

9.⁵⁴ *bizalmi vagyonkezelési szerződés*: a [Ptk.](#) szerinti bizalmi vagyonkezelési szerződés;

9/a.⁵⁵ *beszámoló*: a számvitelről szóló törvény, vagy a felhatalmazása alapján kiadott jogszabály szerinti beszámoló, kivéve az összevont (konszolidált) éves beszámolót;

10.⁵⁶

10/a.⁵⁷ *bizalmi vagyonkezelő*: a [Ptk.](#) szerinti bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján átvett vagyon kezelésére kötelezettséget vállaló belföldi személy, ideértve az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes más államban székhellyel rendelkező vállalkozás magyarországi fióktelepét is;

10/b.⁵⁸ *elismert tőzsde*: a hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóság által elismert tőzsde, amely

a) rendszeresen működik,

b) működését, a kereskedési rendszerhez való hozzáférést, a tőzsdei bevezetést és a szerződéskötés feltételeit a székhelye szerinti állam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatósága által meghatározott vagy elfogadott előírások szabályozzák,

c) olyan elszámolási rendszerrel rendelkezik, amely szerint a határidős ügyletekre napi letét-elhelyezési követelmény vonatkozik és ez a székhely szerinti állam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságának értékelése szerint megfelelő biztonságot nyújt;

10c.⁵⁹ *elektromos töltőállomás*: olyan eszköz, amely alkalmas egy elektromos gépjármű energiatárolójának töltésére vagy cseréjére;

11.⁶⁰ *ellenőrzött külföldi társaság*:

a) a belföldi illetőségű adózónak és a külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy, amely tekintetében az adózó (önmagában vagy kapcsolt vállalkozásaival együttesen)

aa) a szavazati jogok 50 százalékát meghaladó közvetlen vagy közvetett részesedéssel rendelkezik, vagy

ab) a jegyzett tőkéből 50 százalékot meghaladó közvetlen vagy közvetett részesedéssel rendelkezik, vagy

ac) adózott nyereségéből 50 százalékot meghaladó részre jogosult,

abban az adóévében, amelyben a külföldi személy által ténylegesen megfizetett társasági adónak megfelelő adó kisebb, mint az a különbözet, amellyel az a társasági adó, amelyet az illetősége szerinti államot Magyarországnak feltételezve fizetett volna, meghaladja a külföldi személy által megfizetett, társasági adónak megfelelő adót, valamint

b) a belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye abban az adóévében, amelyben a külföldi telephely által megfizetett társasági adónak megfelelő adó kisebb, mint az a különbözet, amellyel az a társasági adó, amelyet a telephely szerinti államot Magyarországnak feltételezve fizetett volna, meghaladja a külföldi telephely által megfizetett társasági adónak megfelelő adót, azzal, hogy

c) nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak a külföldi személy, illetve a külföldi telephely abban az adóévében, amelyben kizárólag valódi jogügyletből, valódi jogügyletek sorozatából származó jövedelemmel rendelkezik, amelyet az adózó igazol,

d) a c) pont alkalmazásában egy jogügylet vagy jogügyletek sorozata akkor nem valódi, ha

da) elsődlegesen adóelőny elérése céljából hajtják végre, és

db) a külföldi személynél vagy a külföldi telephelynél nem lennének a jövedelemszerzéshez kapcsolódó eszközök és kockázatok, ha egy belföldi illetőségű adózó nem látná el mindazokat a jelentős személyi funkciókat, amelyek az említett eszközök és kockázatok szempontjából lényegesek, és amelyek nagymértékben hozzájárulnak a külföldi személy vagy a külföldi telephely jövedelemszerzéséhez,

e) nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak az a külföldi személy vagy külföldi telephely abban az adóévében,

ea)⁶¹ amelyben a külföldi személy adóügyi illetősége, a külföldi telephely fekvése szerinti állam jogszabályai alapján megállapított adózás előtti eredménye a 243.952.500 forint összeghatárt meg nem haladó nyereség és a nem kereskedelmi tevékenységből származó jövedelme a 24.395.250 forint forint összeghatárt meg nem haladó nyereség, vagy

eb) amelyben a külföldi személy adóügyi illetősége, a külföldi telephely fekvése szerinti állam jogszabályai alapján megállapított adózás előtti nyeresége nem haladja meg az elszámolt működési költségei 10 százalékát,

⁵⁴A 4. § 9. pontját a [2011: CLVI. törvény 46. § \(1\) bekezdés 1. pontja](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2014: XV. törvény 57. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁵⁵A 4. § 9/a. pontját a [2000: CXIII. törvény 33. §-ának \(3\) bekezdése](#) iktatta a szövegbe.

⁵⁶A 4. § 10. pontját a [2018: XLI. törvény 28. § \(2\) bekezdés 1. pontja](#) hatályon kívül helyezte.

⁵⁷A 4. § 10/a. pontját a [2013: CXXXIII. törvény 49. §-a](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2014: XV. törvény 57. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

⁵⁸A 4. § 10/b. pontját a [2012: CLXXVIII. törvény 28. §-a](#) iktatta be, szövege a [2015: LXXXI. törvény 10. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁵⁹A 4. § 10c. pontját a [2017: LXXVII. törvény 12. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁶⁰A 4. § 11. pontja a [2018: LXXXII. törvény 16. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁶¹A 4. § 11. pont e) alpont ea) pontja a [2019: LXXXII. törvény 8. §-a](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

f) az e) pont *ea*) alpontja alkalmazásában nem kereskedelmi tevékenységből származó jövedelemnek minősül

fa) a kamat,

fb) a pénzügyi eszközből származó jövedelem,

fc) a szellemi alkotások jogából származó jövedelem,

fd) a részvény, részesedés tartásából és kivezetéséből származó jövedelem,

fe) a pénzügyi lízing tevékenységből származó jövedelem,

ff) a biztosítási, banki és egyéb pénzügyi tevékenységekből származó jövedelem,

fg) az a jövedelem, amely áruk és szolgáltatások kapcsolt vállalkozások számára történő értékesítéséből, kapcsolt vállalkozásoktól történő beszerzéséből származik, amennyiben az ilyen jövedelmet szerző személy ahhoz kapcsolódva nem, vagy csak kis mértékben valósít meg hozzáadott gazdasági értéket,

g) az e) pont *eb*) pontja alkalmazásában a működési költségek nem foglalják magukban a külföldi személy adóügyi illetősége, a külföldi telephely fekvése szerinti ország határain kívül értékesített áruk bekerülési értékét, valamint a kapcsolt vállalkozások részére teljesített kifizetések alapján elszámolt költséget, ráfordítást,

h) nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak az a külföldi telephely, amely olyan az Európai Unió vagy az Európai Gazdasági Térség tagállamának nem minősülő államban fekszik, amellyel Magyarországnak a külföldi telephely jövedelmét a magyar társasági adózás alól mentesítő rendelkezést tartalmazó egyezménye áll fenn, és amely az említett egyezmény szerint telephelynek minősül;

i)⁶² a 8. § (1) bekezdés f) pontja alkalmazásában nem mentesülhet az ellenőrzött külföldi társaság minősítés alól az e) pont szerint az a külföldi személy, amely az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendelet szerinti adózási szempontból nem együttműködő államban rendelkezik illetőséggel és az a külföldi telephely, amely az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendelet szerinti adózási szempontból nem együttműködő államban fekszik;

11a.⁶³ *energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás*: az energiahatékonyságról szóló törvény szerinti energiahatékonyság növekedését eredményező beruházás, felújítás, amely révén az energiahatékonyságról szóló törvény szerinti végsőenergia-fogyasztás csökkenését eredményező energiamegtakarításra kerül sor;

12. *előkészítő vagy kiegészítő jellegű tevékenység*: kizárólag a külföldi személy részére végzett olyan tevékenység, amely nem tartozik a külföldi személy társasági szerződésben meghatározott tevékenységi körébe, de az abban meghatározott tevékenységek végzését segíti, készíti elő;

12a.⁶⁴ *előzenei szolgáltatás*: a FEOR-08 szerinti zenész, énekes személyes közreműködésével – rendszeresen vagy meghatározott időpontban, nyilvános, a vendégek számára ingyenes előadás útján – nyújtott zeneszolgáltatás;

13.⁶⁵ *vagyonrendelő*: az a személy, amely a [Ptk.](#) bizalmi vagyonkezelési szerződésre vonatkozó rendelkezései szerint vagyonrendelőnek minősül;

14.⁶⁶ *kezelt vagyon*: a [Ptk.](#) szerinti bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyon;

15.⁶⁷ *építkezés befejezésének napja*: a használatbavételi, fennmaradási engedély jogerőre emelkedésének a napja, a használatbavétel tudomásulvételének a napja, alvállalkozó esetében az általa végzett tevékenység befejezésének a napja;

16.⁶⁸ *építkezés kezdetének napja*: az építési, szerelési naplóban az építkezés kezdő napjaként megjelölt nap, alvállalkozó esetén az építési, szerelési naplóban megjelölt kezdési időpont;

16/a.⁶⁹ *foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma*: a Központi Statisztikai Hivatal által a munkaügyi-statisztikai adatszolgáltatáshoz kiadott, az adóév első napján hatályos kiadvány szerinti éves szinten számított statisztikai állományi létszám, azzal, hogy a kölcsönvett munkaerő a kölcsönvevőnél figyelembe vehető, amennyiben a kölcsönadó e létszámot a kölcsönadott munkaerő nélkül számítja fel, és erről az adóbevallás benyújtásáig írásban nyilatkozik a kölcsönvevőnek;

16/b.⁷⁰ *foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény*: a foglalkoztatói nyugdíjról és intézményeiről szóló törvény szerinti foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény;

⁶²A 4. § 11. pont i) alpontját a [2020: CXVIII. törvény 7. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁶³A 4. § 11a. pontját a [2016: CXXV. törvény 15. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2018: XLI. törvény 19. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁶⁴A 4. § 12a. pontját a [2016: CXXV. törvény 15. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

⁶⁵A 4. § 13. pontját a [2003: XCI. törvény 209. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2014: XV. törvény 57. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

⁶⁶A 4. § 14. pontját az [1998: XXXIII. törvény 23. § \(3\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2014: XV. törvény 57. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

⁶⁷A 4. § 15. pontja a [2000: CXIII. törvény 33. §-ának \(4\) bekezdésével](#) megállapított, a [2013: CC. törvény 33. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶⁸A 4. § 16. pontja a [2000: CXIII. törvény 33. §-ának \(4\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁶⁹A 4. § 16/a. pontját a [2002: XLII. törvény 34. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2007: CXXVI. törvény 36. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁷⁰A 4. § 16/b. pontját a [2012: CLXXVIII. törvény 30. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

16/c.⁷¹ *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;

17. *független képviselő*: az adózótól gazdaságilag és jogilag független személy, amely/aki a szokásos üzletmenete szerint jár el, amikor az adózót képviseli; nem számít szokásos üzletmenetnek, ha a képviselő olyan tevékenységet is végez, amely az adózó tevékenységi körébe tartozik; nem független a képviselő, ha üzleti tevékenységét az adózó részletes utasítása vagy átfogó ellenőrzése mellett végzi, vagy ha a kockázatot az adózó és nem a képviselő viseli;

17/a.⁷² *induló beruházás*: az a beruházás, amely új létesítmény létrehozatalát, meglévő létesítmény bővítését, létesítmény termékínálatának a létesítményben addig nem gyártott termékekkel történő bővítését vagy egy meglévő létesítmény teljes termelési folyamatának lényegi átalakítását eredményezi, valamint az olyan létesítmény eszközeinek eladótól független, harmadik fél beruházó általi felvásárlása, amely létesítmény bezárásra került vagy bezárásra került volna;

18. *ingatlan*: a föld és a földdel alkotórészi kapcsolatban álló minden dolog;

18/a.⁷³ *ingatlanul rendelkező társaság*: az adózó, amennyiben

1.⁷⁴ a beszámolójában vagy a belföldi illetőségű adózónak vagy külföldi vállalkozónak minősülő kapcsolt vállalkozásaival együttesen (a továbbiakban: csoport), az egyes beszámolóikban kimutatott eszközök mérlegfordulónapi könyv szerinti értékének (együttes) összegéből a belföldön fekvő ingatlan értéke több mint 75 százalék és

2.⁷⁵ tagja (részvényese) vagy a csoport valamelyikének tagja (részvényese) az adóév legalább egy napján olyan államban rendelkezik külföldi illetőséggel, amellyel Magyarország nem kötött a kettős adóztatás elkerüléséről egyezményt vagy az egyezmény lehetővé teszi az árfolyamnyereség Magyarországon történő adóztatását

azzal, hogy

a) beszámoló alatt az adóévre vonatkozó, a naptári év (első ízben 2011.) május 31-éig rendelkezésre álló beszámolót kell érteni,

b) az illetőséget az adózó a tag (részvényes) nyilatkozata alapján veszi figyelembe, nyilatkozat hiányában a 2. pontban szereplő feltétel bekövetkezését kell vélelmezni,

c) az adózónak az ingatlan arányának megállapításához szükséges adatokról a naptári év július 31-éig tájékoztatnia kell a csoporthoz tartozó valamennyi kapcsolt vállalkozását,

d) e rendelkezések az elismert tőzsdén jegyzett adózóra nem vonatkoznak,

e) nem kell e rendelkezéseket alkalmazni, ha az adózó vagy a csoporthoz tartozó kapcsolt vállalkozás egyik külföldi illetőségű tagja (részvényese) sem idegenítette el, vonta ki (részben sem) a részesedését a c) pont szerinti tájékoztatási kötelezettség esedékességét megelőző naptári évben.

18/b.⁷⁶ *termőföldből átminősített ingatlan* vagy *ont tulajdonában tartó társaság*: az adózó, amennyiben a beszámolójában az eszközök mérlegforduló-napi értékének a követelések, értékpapírok és pénzeszközök összegének figyelembevétele nélkül számított összegéből a belföldön fekvő, termőföldből átminősített ingatlan értéke több mint 75 százalék;

18/c.⁷⁷ *termőföldből átminősített ingatlan*: a művelési ág változás ingatlan-nyilvántartási átvezetéséről szóló döntés meghozatalának a napjától számított öt adóéven keresztül az a külterületi ingatlan, amely a művelési ág változás átvezetése eredményeként az ingatlan-nyilvántartásban termőföldből művelés alól kivett területté vált (ideértve az ingatlan alrészletében bekövetkező ilyen változást is), kivéve, ha a termőföld tulajdonjogának megszerzésére a termőföld végleges más célú hasznosításának engedélyezéséről szóló ingatlanügyi hatósági döntés jogerőre emelkedése napját legalább öt adóévvel megelőzően került sor;

19. *ipari park*: infrastruktúrával ellátott, jogszabályban meghatározott feltételekkel ipari vállalkozási célra kialakított, behatárolt terület, amely pályázati úton „ipari park” minősítést kap;⁷⁸

20.⁷⁹ *jogdíj*:

a) a szabadalom, a használatiminta-oltalom, a növényfajta-oltalom, a kiegészítő oltalmi tanúsítvány, a mikroelektronikai félvezető termékek topográfiájának oltalma és a szerzői jogi védelemben részesülő szoftver hasznosítási engedélyéből, felhasználási engedélyéből és a ritka betegségek gyógyszerévé minősítésből (a továbbiakban: kizárólagos jogok) származó eredmény,

b) az a) pontban említett kizárólagos jogok értékesítéséből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből származó eredmény, valamint

⁷¹A 4. § 16/c. pontját a [2014. LXXIV. törvény 30. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2021. LXIX. törvény 13. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁷²A 4. § 17/a. pontját a [2014. XXV. törvény 2. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁷³A 4. § 18/a. pontját a [2009. CXVI. törvény 22. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, e módosító törvény 145. § (1) bekezdése alapján első ízben a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

⁷⁴A 4. § 18/a. pont 1. alpontja a [2013. CC. törvény 33. § 3. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁷⁵A 4. § 18/a. pont 2. alpontja a [2011. CLVI. törvény 43. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁷⁶A 4. § 18/b. pontját a [2011. CLVI. törvény 31. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be.

⁷⁷A 4. § 18/c. pontját a [2011. CLVI. törvény 31. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2013. CC. törvény 33. § 4. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁷⁸Lásd a [186/2005. \(IX. 13.\) Korm. rendeletet](#).

⁷⁹A 4. § 20. pontja a [2016. LXVI. törvény 39. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

c) a termékértékesítésből és a szolgáltatásnyújtásból származó eredmény *a)* pontban említett kizárólagos jogok értékéhez kapcsolódó hányada;

21. *jövedelem*: az e törvényben az adó alapjaként meghatározott összeg;

22.⁸⁰

23.⁸¹ *kapcsolt vállalkozás*:

a)⁸² az adózó és az a személy, amelyben az adózó – a [Ptk.](#) rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával – közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,

b) az adózó és az a személy, amely az adózóban – a [Ptk.](#) rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával – közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,

c)⁸³ az adózó és más személy, ha harmadik személy – a [Ptk.](#) rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával – közvetlenül vagy közvetve mindkettőjükben többségi befolyással rendelkezik azzal, hogy azokat a közeli hozzátartozókat, akik az adózóban és a más személyben többségi befolyással rendelkeznek, harmadik személynek kell tekinteni;

d)⁸⁴ a külföldi vállalkozó és belföldi telephelye, valamint a külföldi vállalkozó telephelyei, továbbá a külföldi vállalkozó belföldi telephelye és az a személy, amely a külföldi vállalkozóval az *a)–c)* alpontban meghatározott viszonyban áll;

e)⁸⁵ az adózó és külföldi telephelye, továbbá az adózó külföldi telephelye és az a személy, amely az adózóval az *a)–c)* alpontban meghatározott viszonyban áll;

f)⁸⁶ az adózó és más személy, ha köztük az ügyvezetés egyezőségére tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásgyakorlás valósul meg,

g)⁸⁷ az *a)–c)* alpontban foglaltaktól függetlenül akkor is létrejön a kapcsolt vállalkozási viszony

ga) a 11. pont, az 53. pont, a 8. § (1) bekezdés f) pontja és a 16/A. § alkalmazásában, ha az adózó és más személy viszonylatában legalább 25 százalékos közvetlen vagy közvetett szavazatijog-részesedés, vagy legalább 25 százalékos közvetlen vagy közvetett tőkerészesedés, vagy legalább 25 százalékos nyereségrészesedés áll fenn, azzal, hogy ezen rendelkezések alkalmazásában az *f)* alpontban foglaltak teljesülését nem kell vizsgálni,

gb)⁸⁸ a 2. § (7) bekezdés és a 16/B. § alkalmazásában, ha az adózó és más személy viszonylatában legalább 50 százalékos közvetlen vagy közvetett szavazatijog-részesedés, vagy legalább 50 százalékos közvetlen vagy közvetett tőkerészesedés, vagy legalább 50 százalékos nyereségrészesedés áll fenn, azzal, hogy a szavazatijog-részesedések és a tőkerészesedések tekintetében az összehangoltan eljáró személyek befolyását egybe kell számítani, továbbá az összevont (konszolidált) pénzügyi beszámolóit készítő vállalatcsoporthoz tartozó adózók esetében az *f)* alpontban foglaltakat is vizsgálni kell;

23a.⁸⁹ *kedvezményezett átalakulás*: az olyan átalakulás (a továbbiakban ideértve az egyesülést, a szétválást is), amelyben jogelődként és jogutódként is csak a 32/a. pont szerinti társaság vesz részt, ha

a) a jogügylet révén a jogelőd tagja, részvényese az átalakulás, egyesülés, szétválás keretében a jogutódban részesedést és legfeljebb a megszerzett részesedés együttes névértéke (névérték hiányában a jegyzett tőke arányában meghatározott értéke) 10 százalékanak megfelelő pénzeszközt szerez,

b) szétválás esetén a jogelőd tagjai, részvényesei – egymáshoz viszonyítva – arányos részesedést szereznek a jogutódokban,

c) az egyszemélyes társaság egyedüli tagjába, részvényesébe olvad be,

feltéve, hogy az átalakulást valós gazdasági, kereskedelmi okok alapozzák meg, azzal, hogy a valós gazdasági, kereskedelmi okok fennállását az adózó köteles bizonyítani;

⁸⁰A 4. § 22. pontját a [2009: LXXVII. törvény 188. § \(1\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, e módosító törvény 207. § (2) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

⁸¹A 4. § 23. pontja a [2006: IV. törvény 345. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁸²A 4. § 23. pont a) alpontja a [2009: LXXVII. törvény 170. § b\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁸³A 4. § 23. pont c) alpontja a [2009: LXXVII. törvény 28. § \(6\) bekezdésével](#) megállapított szöveg, e módosító törvény 207. § (2) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

⁸⁴A 4. § 23. pont d) alpontja a [2009: LXXVII. törvény 28. § \(6\) bekezdésével](#) megállapított szöveg, e módosító törvény 207. § (2) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

⁸⁵A 4. § 23. pont e) alpontját a [2009: LXXVII. törvény 28. § \(6\) bekezdése](#) iktatta be, e módosító törvény 207. § (2) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

⁸⁶A 4. § 23. pont f) alpontját a [2014: LXXIV. törvény 30. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁷A 4. § 23. pont g) alpontját a [2018: LXXXII. törvény 16. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2019: LXXII. törvény 1. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁸⁸A 4. § 23. pont g) alpont gb) alpontja a [2021: LXIX. törvény 23. § b\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁸⁹A 4. § 23/a. pontját a [2002: XLII. törvény 34. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, számozását 23/a. pontra változtatta és szövegét megállapította a 2016: LXVI. törvény 39. § (3) bekezdése.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

23b.⁹⁰ *kedvezményezett eszközátruházás*: az a jogügylet, amelynek alapján egy társaság (az átruházó társaság) – megszűnése nélkül – legalább egy önálló szervezeti egységet átruházza egy másik társaságra (az átvevő társaságra) annak jegyzett tőkéjét megtestesítő részesedés ellenében, feltéve, hogy a jogügyletet valós gazdasági, kereskedelmi okok alapozzák meg, azzal, hogy a valós gazdasági, kereskedelmi okok fennállását az adózó köteles bizonyítani;

23/c.⁹¹ *kedvezményezett részesedéscsere*: az a jogügylet, amelynek alapján egy társaság (a megszerző társaság) a szavazati jogok többségét biztosító vagy azt tovább növelő részesedést szerez egy másik társaság (a megszerzett társaság) jegyzett tőkéjében annak ellenében, hogy a megszerzett társaság tagja (tagjai), részvényese (részvényesei) a megszerző társaságban részesedést, valamint – szükség esetén – a részesedés névértékének (névérték hiányában arányos könyv szerinti értékének) a 10 százalékát meg nem haladó pénzeszközt szerez, feltéve, hogy a részesedéscserét valós gazdasági, kereskedelmi okok alapozzák meg, azzal, hogy a valós gazdasági, kereskedelmi okok fennállását az adózó köteles bizonyítani, ha a megszerző társaság ellenőrzött külföldi társaságnak minősül;

23/d.⁹² *kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatás*: a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i [651/2014/EU bizottsági rendelet 1–14. és 17. cikkei](#) alapján megillető támogatás;

23/e.⁹³ *kutatás-fejlesztési megállapodás*: a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló törvény szerinti kutatás-fejlesztési megállapodás;

23/f.⁹⁴ *közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodó alapítvány*: közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodó alapítványként nyilvántartásba vett jogi személy;

24.⁹⁵ *mikro-, kis- és középvállalkozás*: a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló törvényben ilyenként meghatározott vállalkozás, ideértve az említett törvényben előírt feltételeknek megfelelő ügyvédi irodát, végrehajtói irodát, szabadalmi ügyvivői irodát, és közjegyzői irodát is azzal, hogy kisvállalkozásnak minősül az említett törvény szerinti mikro-vállalkozás is;

24/a.⁹⁶ *munkahelyi óvoda*: olyan óvodai nevelési ellátást nyújtó intézmény, amely az éves átlagos gyermeklétszámot figyelembe véve legalább 80 százalékban az adózó által foglalkoztatottak gyermekeinek az óvodai nevelését biztosítja;

25.⁹⁷ *munkáltatói és munkavállalói érdekképviselői szervezet*: az az egyesületként bírósági nyilvántartásba vett szervezet vagy szervezetek szövetsége, amelynek az alapszabály szerinti főtevékenysége a munkáltatói/munkavállalói érdekképviselő, és tagja az Nemzeti Gazdasági és Társadalmi Tanácsnak, valamint e szervezet azon tagszervezete, amely vármegyei, régiós vagy szakmai szövetséggé alakult;

26.⁹⁸ *nyilvántartott értékvesztés*: a követelésekre a számviteli előírások alapján elszámolt és adózás előtti eredménynövelésként figyelembe vett értékvesztés csökkentve az adózás előtti eredmény csökkentéseként számításba vett összeggel;

27. *külföldi személy*: a külföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező társas cég, személyi egyesülés, egyéb szervezet;

28.⁹⁹ *önálló környezetvédelmi beruházás*: az a beruházás, amely kizárólag a környezet védelmének általános szabályairól szóló [1995. évi LIII. törvény 1. § \(2\) bekezdés a\)–c\) pontja](#) szerinti célt szolgál;

28/a.¹⁰⁰ *országos érdekképviselői szervezet*: az az egyesületként bírósági nyilvántartásba vett egyesületek szövetsége, amelynek tagjai alapszabályuk szerint a munkavállalók vagy a munkáltatók érdekeit képviselik, feltéve, hogy a szövetségnek vagy a tagjának legalább tíz, különböző vármegyében működő, jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egysége van;

⁹⁰A 4. § 23/b. pontját a [2002: XLII. törvény 34. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, számozását 23b. pontra változtatta és szövegét megállapította a 2016: LXVI. törvény 39. § (4) bekezdése.

⁹¹A 4. § 23/c. pontját a [2002: XLII. törvény 34. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2011: CLVI. törvény 31. § \(6\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁹²A 4. § 23/d. pontját a [2008: LXXXI. törvény 14. §-a](#) iktatta be, szövege a [2014: LXXIV. törvény 47. § 3. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁹³A 4. § 23/e. pontját a [2011: CLVI. törvény 31. § \(7\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2014: LXXIV. törvény 47. § 4. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁹⁴A 4. § 23/f. pontját a [2021: LXIX. törvény 13. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

⁹⁵A 4. § 24. pontját újonnan a [2003: XCI. törvény 42. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2006: IV. törvény 345. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁹⁶A 4. § 24/a. pontot a [2018: XLI. törvény 19. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

⁹⁷A 4. § 25. pontját az [1997: CVI. törvény 22. §-a \(2\) bekezdésének a\) pontja](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2005: CXIX. törvény 25. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2011: CLXXV. törvény 114. § \(2\) bekezdés b\) pontja](#), a [2012: CLXXVIII. törvény 41. § a\) pontja](#), a [2022: XXII. törvény 58. § 1. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁹⁸A 4. § 26. pontját a [2002: XLII. törvény 303. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2009: LXXVII. törvény 28. § \(7\) bekezdése](#) iktatta be.

⁹⁹A 4. § 28. pontját a [2002: XLII. törvény 303. § \(10\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2014: XXV. törvény 2. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁰⁰A 4. § 28/a. pontja az [1998: LXI. törvény 1. §-ának \(3\) bekezdésével](#) megállapított, a [2011: CLXXV. törvény 114. § \(2\) bekezdés b\)–c\) pontja](#), a [2022: XXII. törvény 58. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

28/b.¹⁰¹ *osztalék*: a számvitelről szóló törvény szerint pénzügyi műveletek bevételei között osztalék jogcímen kimutatott vagy az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózónál az ennek megfeleltethető összeg, feltéve, hogy annak összegét az osztalékot megállapító társaság (ideértve a kezelt vagyont és a vagyongazdálkodó alapítványt, valamint a közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodó alapítványt) nem számolja el az adózás előtti eredmény terhére ráfordításként;

28c.¹⁰² *önálló szervezeti egység*: egy társaság olyan részlegének összes eszköze és kötelezettsége (ideértve a passzív időbeli elhatárolást is), amely részleg szervezeti szempontból független, a hozzá tartozó vagyonnal működni képes egységet képez;

29.¹⁰³ *összes bevétel*: az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott (ennek hiányában az adóév utolsó napjára vonatkozó könyvviteli zárlat alapján megállapított) értékesítés nettó árbevétele, egyéb bevételek és pénzügyi műveletek bevételei, továbbá az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózónál az adóévre vonatkozó beszámolóban az adózás előtti eredmény javára (bevételként, nyereségjellegű különbözetként) elszámolt összeg, ideértve a megszűnt tevékenységek eredmény javára elszámolt összegét is;

30.¹⁰⁴ *korai fázisú vállalkozás*: a korai fázisú vállalkozások nyilvántartásba vételéről szóló kormányrendelet szerint nyilvántartásba vett jogi személy, feltéve, hogy megfelel a nyilvántartásba vételéről szóló kormányrendeletben foglaltaknak és azon túlmenően

a)¹⁰⁵ a korai fázisú vállalkozásban a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma a 7. § (1) bekezdés m) pontja szerinti kedvezmény igénybevételének adóéveiben eléri vagy meghaladja a két főt,

b) a korai fázisú vállalkozás nem minősül a 7. § (1) bekezdés m) pontja szerinti kedvezmény igénybevételére jogosult adózó kapcsolt vállalkozásának a kedvezmény igénybevételének adóéveiben;

30/a.¹⁰⁶ *szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás*: a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló törvényben meghatározott feltételekkel az állami adóhatóság által szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásként nyilvántartásba vett gazdasági társaság;

30/b.¹⁰⁷ *szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság*: a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló törvényben meghatározott projektársaság;

30/c.¹⁰⁸ *szabályozott ingatlanbefektetési társaság*: a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló törvényben meghatározott feltételekkel az állami adóhatóság által szabályozott ingatlanbefektetési társaságként nyilvántartásba vett gazdasági társaság;

30/d.¹⁰⁹ *saját jogú nyugdíjas*: a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló törvény szerint saját jogú nyugdíjasnak minősülő természetes személy;

31.¹¹⁰ *szabad vállalkozási zóna*: a fejlesztési adókedvezmény iránti kérelem, illetve bejelentés benyújtásának időpontjában a térség fejlődése érdekében, a Kormány által kijelölt, térségi gazdaságfejlesztő szervezet által koordinált, közigazgatási határokkal, illetve helyrajzi számokkal lehatárolt, a fejlesztés szempontjából együtt kezelt térség;

31/a.¹¹¹ *számított nyilvántartási érték*: az immateriális jószág, a tárgyi eszköz bekerülési értéke, csökkentve az adóalapnál érvényesített értékcsökkenési leírással, növelve az adóalapnál érvényesített terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével;

31/b.¹¹² *személy*: a belföldi személy, a külföldi személy és a magánszemély;

¹⁰¹ A 4. § 28/b. pontját a [2011: CLVI. törvény 31. § \(7\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2014: XV. törvény 57. § \(7\) bekezdése](#), a [2015: CLXXVIII. törvény 28. § b\) pontja](#), a [2019: LXXIII. törvény 34. § 1. pontja](#), a [2020: CXVIII. törvény 16. § 1. pontja](#), a [2021: LXIX. törvény 23. § c\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹⁰² A 4. § 28c. pontját a 2016: LXVI. törvény 39. § (5) bekezdése iktatta be.

¹⁰³ A 4. § 29. pontját újonnan a [2006: CXXXI. törvény 7. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2015: CLXXVIII. törvény 18. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹⁰⁴ A 4. § 30. pontját újonnan a [2016: CXXV. törvény 15. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁰⁵ A 4. § 30. pont a) alpontja a [2017: LXXVII. törvény 24. §-a](#) szerint módosított szöveg.

¹⁰⁶ A 4. § 30/a. pontját a [2011: CII. törvény 21. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁰⁷ A 4. § 30/b. pontját a [2011: CII. törvény 21. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁰⁸ A 4. § 30/c. pontját a [2011: CII. törvény 21. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁰⁹ A 4. § 30/d. pontját a [2022. évi XLV. törvény 12. §-a](#) iktatta be.

¹¹⁰ A 4. § 31. pontját a [2001: L. törvény 78. § \(5\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2012: CLXXVIII. törvény 30. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2014: XXV. törvény 2. § \(4\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹¹¹ A 4. § 31/a. pontját az [1997: CVI. törvény 3. §-ának \(7\) bekezdése](#) iktatta be, újonnan a [2000: CXIII. törvény 33. §-ának \(7\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹¹² A 4. § 31/b. pontját a [2000: CXIII. törvény 33. §-ának \(7\) bekezdése](#) iktatta a szövegbe.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

31/c.¹¹³ *személygépkocsi*: négy, illetve három gumibroncskerékkel felszerelt olyan gépjármű, amely a vezetővel együtt legfeljebb nyolc felnőtt személy szállítására alkalmas, azzal, hogy idetartozik a benzinüzemű, a dízelüzemű, az elektromos üzemű, a gázüzemű személygépkocsi, a versenyautó, az önjáró lakóautó; személygépkocsinak minősül továbbá az a vegyes használatú, 2500 kg-ot meg nem haladó megengedett együttes tömegű olyan gépjármű (nagy rakodóterű személygépkocsi), amelynek rakodótere gyárilag kialakítva kettőnél több utas szállítására alkalmas, de kézzel egyszerűen oldható ülésrögzítése révén a teherszállításra bármikor átalakítható a válaszfal mögötti rakodótér, ideértve azt az esetet is, ha az ülés eltávolítására visszafordíthatatlan műszaki átalakítással került sor;

31d.¹¹⁴ *szokásos piaci ár*: az az ellenérték, amelyet független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek vagy érvényesítenének;

31e.¹¹⁵ *szokásos piaci tartomány*: a 18. § (2) bekezdés szerinti módszerek alkalmazásából származó, független felek közötti összehasonlítható ügyletek vagy összehasonlítható független vállalkozások pénzügyi adataiból álló értékek halmaza;

32.¹¹⁶ *saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenység*: az adózó saját eszközeivel és alkalmazottaival a saját eredményére és kockázatára végzett K+F tevékenység, illetve az a K+F tevékenység, amelyet az adózó a saját eszközeivel és alkalmazottaival más személy megrendelésére teljesít, továbbá a kutatásfejlesztési megállapodás alapján végzett (közös) kutatás-fejlesztési tevékenység;

32/a.¹¹⁷ *társaság*: a gazdasági társaság (ideértve a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozást, a szabályozott ingatlanbefektetési társaságot és a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaságot is), az egyesülés, a szövetkezet, továbbá a 2003. évi uniós csatlakozási szerződést kihirdető törvény hatálybalépésének napjától az Európai Unió tagállamának adóra vonatkozó jogszabályai szerint ott belföldi illetőséggel bíró olyan társaság, amely

a) az Európai Unión kívüli állammal a jövedelem- és vagyoadók tárgyában kötött, hatályos nemzetközi szerződés szerint nem bír belföldi illetőséggel az Európai Unión kívüli államban, valamint

b) a különböző tagállamok társaságait érintő egyesületekre, szétválásokra, eszközátruházásokra és részesedéscserékre alkalmazandó közös adózási rendszerről szóló tanácsi irányelvben vagy az anya- és leányvállalatok esetében alkalmazandó közös adózási rendszerről szóló tanácsi irányelvben felsorolt jogi formában működik, és az említett irányelvekben meghatározott adó alanya anélkül, hogy ezzel kapcsolatban választási lehetőség vagy mentesség illelné meg;

33. *telephely*:

a)¹¹⁸ olyan állandó üzleti létesítmény, berendezés, felszerelés, ahol és/vagy amellyel az adózó részben vagy egészben vállalkozási tevékenységet folytat, függetlenül attól, hogy az adózó milyen jogcímen használja, azzal, hogy a telephely kifejezés magában foglalja különösen az üzletvezetés helyét, a belföldi székhellyel létesített képviselőt, az irodát, a gyárat, az üzemet, a műhelyt, a bányát, a kőolaj- vagy földgázkutát, vagy a természeti erőforrás feltárására, kiaknázására szolgáló más létesítményt,

b) az építkezés vagy az összeszerelő tevékenység (a továbbiakban együtt: építkezés) helye – ideértve az ezen tevékenységekkel kapcsolatos felügyeleti tevékenységet is – abban az esetben, ha időtartama (folyamatosan vagy megszakításokkal) összesen legalább három hónapig tart, melyet építkezési területenként kell figyelembe venni, függetlenül attól, hogy azok több önálló szerződésen alapulnak, vagy különböző személyek adták a megrendeléseket; a gazdasági, üzleti és földrajzi szempontból egy egységet képező építkezések egy építkezési területnek minősülnek,

c) a külföldi személyt telephellyel rendelkezőnek kell tekinteni belföldön lévő természeti erőforrás közvetlen hasznosítása esetén,

d)¹¹⁹ a külföldi személyt (kivéve az olyan jogi személyiséggel rendelkező, EGT államban alapított ingatlanbefektetési alapot, nyugdíjalapot, amely az alapítása szerinti államban nem alanya a társasági adónak megfelelő nyereségadónak, vagy amely az alapítása szerinti államban alanya a társasági adónak megfelelő nyereségadónak, de adókötelezettség nem terheli) telephellyel rendelkezőnek kell tekinteni ingatlan és természeti erőforrás térítés ellenében történő hasznosítása, ingatlanhoz és természeti erőforráshoz kapcsolódó vagyoni értékű jog térítés ellenében történő átadása, értékesítése, apportálása (a továbbiakban együtt: ingatlan hasznosítása), továbbá ingatlan értékesítése esetén,

¹¹³A 4. § 31/c. pontját a [2005: XXXVI. törvény 7. §-a](#) iktatta be, e módosító törvény 55. § (1) bekezdése alapján a rendelkezést első ízben a 2005. évben kezdődő adóévi társasági adóalap megállapítására és a 2005. évi adókötelezettségre kell alkalmazni.

¹¹⁴A 4. § 31d. pontját a [2022: XXIV. törvény 24. §-a](#) iktatta be.

¹¹⁵A 4. § 31e. pontját a [2022: XXIV. törvény 24. §-a](#) iktatta be.

¹¹⁶A 4. § 32. pontját a [2003: XCI. törvény 209. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2004: CI. törvény 21. §-ának \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2014: LXXIV. törvény 30. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹¹⁷A 4. § 32/a. pontját a [2002: XLII. törvény 34. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2011: CII. törvény 21. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított, a [2011: CLVI. törvény 43. § 4. pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹¹⁸A 4. § 33. pontjának a) alpontja az [1997: CVI. törvény 22. §-a \(2\) bekezdésének a\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹¹⁹A 4. § 33. pont d) alpontja a [2018: XLI. törvény 19. § \(4\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

e)¹²⁰ a külföldi személyt telephellyel rendelkezőnek kell tekinteni – kivéve, ha csak a g) pontban említett tevékenységet végzi – azon tevékenységek esetében, amelyeket más személy a külföldi személy nevében vállal, ha a külföldi személy nevében szerződést köthet belföldön – és e jogaival rendszeresen él –, illetve áru- vagy termékkészletet tart fenn, amelyből rendszeresen szállít a külföldi személy nevében,

f)¹²¹ telephellyel rendelkezőnek kell tekinteni az előző rendelkezések korlátozása nélkül a külföldi személyt, ha nevében más személy – a viszontbiztosítás és a g) pontban foglaltak kivételével – belföldön felmerülő kockázatokra köt biztosítást,

g) nem minősül telephelynek:

1. a külföldi személy árujának vagy termékének kizárólag tárolására, bemutatására használt létesítmény,

2.¹²² a külföldi személy árujának, illetve termékének kizárólag tárolás, bemutatás, más személy általi feldolgozás céljából történő készletezése,

3. létesítménynek kizárólag a külföldi személy számára történő áru-, illetve termékbeszerezési, valamint információgyűjtési célú fenntartása,

4. a létesítménynek kizárólag egyéb előkészítő vagy kisegítő jellegű tevékenység folytatása céljából való fenntartása,

5. a független képviselő (a bizományos is) útján kifejtett tevékenység, amennyiben ez a személy szokásos üzleti tevékenysége keretében jár el,

h)¹²³ a külföldi személyt telephellyel rendelkezőnek kell tekinteni, ha fióktelep útján végez vállalkozási tevékenységet;

i)¹²⁴ a külföldi személynél munkavállalóként foglalkoztatott vagy ugyanezen tevékenységet más jogviszonyban ellátó természetes személyen keresztül történő szolgáltatásnyújtás, feltéve, hogy a szolgáltatás nyújtása egybefüggően vagy megszakításokkal bármely tizenkét hónapos időszakban meghaladja a 183 napot, azzal, hogy az összefüggő és a kapcsolódó szolgáltatásokat együttesen kell figyelembe venni,

j)¹²⁵ a külföldi személyt minden esetben telephellyel rendelkezőnek kell tekinteni, ha a tevékenysége megfelel az adóügyi illetősége szerinti állam és Magyarország által a jövedelem- és vagyonadók tárgyában kötött, nemzetközi szerződés telephely fogalmának;

33a.¹²⁶

34. *természeti erőforrás*: a környezet védelmének általános szabályairól szóló törvényben¹²⁷ meghatározott fogalom;

34/a.¹²⁸ *üzemkörön kívüli ingatlan*: az az ingatlan, amely nincs az adózó vállalkozási tevékenységével közvetlen összefüggésben; ilyennek minősül különösen az üzemben belüli lakóépület, valamint az elsődlegesen jóléti célt szolgáló épület, építmény;

34b.¹²⁹ *uniós szabvány*:

a) olyan kötelező uniós szabvány, amely az egyes vállalkozások által elérendő szinteket ír elő a környezeti mutatókra nézve; vagy

b) az ipari kibocsátásokról (a környezetszennyezés integrált megelőzése és csökkentése) szóló 2010. november 24-i [2010/75/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvben](#) rögzített, az elérhető legjobb technikák használatára és annak biztosítására vonatkozó kötelezettség, hogy a szennyező anyagok kibocsátási szintje ne haladja meg az elérhető legjobb technikák alkalmazásával elérhető szintet; azokban az esetekben, amelyeknél az elérhető legjobb technikák szerinti kibocsátási szinteket az ipari kibocsátásokról (a környezetszennyezés integrált megelőzése és csökkentése) szóló 2010. november 24-i [2010/75/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv](#) értelmében elfogadott végrehajtási jogi aktusokban határozták meg, akkor azok a szintek alkalmazandók; amennyiben az említett szinteket tartományban állapítják meg, az a korlát alkalmazandó, amelynél az elérhető legjobb technikákat elérték;

35. *üzletvezetés helye*: az a hely, ahol az ügyvezetés az irányításra berendezkedett;

35a.¹³⁰

36.¹³¹

37.¹³² *vagyonkezelő alapítvány*: a vagyonkezelő alapítványokról szóló törvény alapján vagyonkezelő alapítványként vagy közérdekű vagyonkezelő alapítványként nyilvántartásba vett jogi személy;

¹²⁰A 4. § 33. pontjának e) alpontja a [2000: CXIII. törvény 268. §-a \(3\) bekezdésének c\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹²¹A 4. § 33. pontjának f) alpontja a [2000: CXIII. törvény 268. §-a \(3\) bekezdésének c\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹²²A 4. § 33. pontjának g) 2. alpontja a [2000: CXIII. törvény 268. §-a \(3\) bekezdésének c\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹²³A 4. § 33. pontjának h) alpontját az [1997: CVI. törvény 3. §-ának \(8\) bekezdése](#) iktatta a szövegbe.

¹²⁴A 4. § 33. pont i) alpontját a [2020: CXVIII. törvény 7. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

¹²⁵A 4. § 33. pont j) alpontját a [2020: CXVIII. törvény 7. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

¹²⁶A 4. § 33a. pontját a [2017: CLV. törvény 1. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2022: I. törvény 8. § a\) pontja](#).

¹²⁷Lásd az [1995: LIII. törvényt](#).

¹²⁸A 4. § 34/a. pontját a [2000: CXIII. törvény 33. §-ának \(8\) bekezdése](#) iktatta be.

¹²⁹A 4. § 34b. pontját a [2016: CXXV. törvény 15. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be.

¹³⁰A 4. § 35a. pontját a [2017: CLV. törvény 1. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2022: I. törvény 8. § a\) pontja](#).

¹³¹A 4. § 36. pontját újonnan a [2014: XXV. törvény 2. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2022: I. törvény 8. § a\) pontja](#).

¹³²A 4. § 37. pontját újonnan a [2019: LXXXIII. törvény 18. §-a](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

38.¹³³39.¹³⁴

40.¹³⁵ *egyéni cég*: az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló [2009. évi CXV. törvény \(a továbbiakban: Evecvtv.\)](#) által egyéni cégment meghatározott jogalany.

40a.¹³⁶ *hivatásos sportoló*: a sportról szóló [2004. évi I. törvény 1. § \(4\) bekezdésében](#) meghatározott, a látvány-csapatsportnak minősülő sportágban foglalkoztatott sportoló azzal, hogy az általa jövedelemszerző foglalkoztatásban és díjazás ellenében nyújtott szolgáltatásként folytatott sporttevékenység hivatásos sporttevékenységnek minősül, amennyiben a részére sporttevékenységével összefüggésben az érintett támogatási időszakban nyújtott pénzbeli juttatás – a sportrendezvényen való részvételhez kapcsolódó utazási költségek és szállásköltségek kivételével – meghaladja a részvételi költséget és a sportoló jövedelmének legalább 50 százalékát teszi ki, függetlenül attól, hogy a sportoló és az érintett sportszervezet kötött-e egymással munkaszerződést;

40b.¹³⁷ *korlátozott mértékű gazdasági célú létesítmény*: olyan sportlétesítmény, amely nem áll látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet használatában, és amely esetén a gazdasági tevékenységre allokált éves kapacitás nem haladja meg a létesítmény tényleges teljes éves kapacitásának húsz százalékát;

41.¹³⁸ *látvány-csapatsport*: a labdarúgás, a kézilabda, a kosárlabda, a vízilabda, a jégkorong, valamint a röplabda sportág;

42.¹³⁹ *látvány-csapatsportban működő amatőr sportszervezet*: minden olyan, a sportról szóló törvényben meghatározott szabályok szerint működő sportegyesület vagy sportvállalkozás, amelyik nem minősül a 43. pontban meghatározott hivatásos sportszervezetnek;

43.¹⁴⁰ *látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet*: a látvány-csapatsportágak országos sportági szakszövetsége által kiírt versenyrendszer:

a) legmagasabb felnőtt bajnoki osztályában – a veterán korosztályokra kiírt versenyrendszer kivételével – részt vevő (indulási jogot elnyert) sportszervezet, vagy

b) alsóbb bajnoki osztályokban részt vevő (indulási jogot elnyert) sportszervezet abban az esetben, ha az ilyen sportszervezet hivatásos sportolót alkalmaz.

Több látvány-csapatsportban több jogi személy szervezeti egységgel (szakosztállyal) működő sportszervezet esetén az e törvényben a hivatásos sportszervezetekre előírt rendelkezéseket csak arra a jogi személy szervezeti egységre (szakosztályra) kell alkalmazni, amelyik az a)–b) pont szerinti versenyrendszerek bajnoki osztályában részt vesz.

43/a.¹⁴¹ *látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány*: a látvány-csapatsportban működő, a sportról szóló [2004. évi I. törvény 77. § t\) pontjában](#) meghatározott szervezet;

44.¹⁴² *látvány-csapatsport támogatása*: az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül nyújtott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz és térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, az adóévben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke az e törvényben meghatározott jogcímenek;

44a.¹⁴³ *képzés*: a 22/C. § alkalmazásában olyan oktatást tartalmazó képzés, amely nem kizárólag vagy nem elsődlegesen a munkavállalónak a vállalkozásnál jelenleg betöltött vagy későbbiekben beöltendő állásában alkalmazható, hanem olyan képesítést ad, amely nagymértékben hasznosítható más vállalkozásoknál vagy munkaterületeken és – a [651/2014/EU bizottsági rendeletnek](#) a kikötői és repülőtéri infrastruktúrára irányuló támogatás, a kultúrát és a kulturális örökség megőrzését előmozdító támogatásra és a sportlétesítményekre és multifunkcionális szabadidős létesítményekre nyújtott támogatásra vonatkozó bejelentési határértékek, továbbá a legkülső régiókban biztosított regionális működési támogatási programok tekintetében, valamint a [702/2014/EU rendeletnek](#) a támogatható költségek összegének meghatározása tekintetében történő módosításáról szóló, 2017. június 14-i (EU) 2017/1084 bizottsági rendelettel módosított – a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló, 2014. június 17-i [651/2014/EU bizottsági rendelet 31. cikke](#) szerinti támogatásból valósul meg;

¹³³A 4. § 38. pontját a [2008: XCIX. törvény 48. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2013: XXXVII. törvény 51. § \(11\) bekezdése](#).

¹³⁴A 4. § 39. pontját a [2008: XCIX. törvény 48. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2018: LXXXII. törvény 39. § \(1\) bekezdés 1. pontja](#).

¹³⁵A 4. § 40. pontját a [2009: CXVI. törvény 22. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2019: LXXIII. törvény 34. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹³⁶A 4. § 40a. pontját a [2017: LXXIII. törvény 1. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

¹³⁷A 4. § 40b. pontját a [2017: LXXIII. törvény 1. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2019: CXXV. törvény 1. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹³⁸A 4. § 41. pontját a [2011: LXXXII. törvény 2. §-a](#) iktatta be, szövege a [2017: LXXIII. törvény 1. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹³⁹A 4. § 42. pontját a [2011: LXXXII. törvény 2. §-a](#) iktatta be.

¹⁴⁰A 4. § 43. pontját a [2011: LXXXII. törvény 2. §-a](#) iktatta be, szövege a [2011: CLXXVIII. törvény 3. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹⁴¹A 4. § 43/a. pontját a [2012: CLXXVIII. törvény 30. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2017: LXXIII. törvény 1. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹⁴²A 4. § 44. pontját a [2011: LXXXII. törvény 2. §-a](#) iktatta be.

¹⁴³A 4. § 44a. pontját a [2014: LXXIV. törvény 30. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2019: CXII. törvény 19. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

44/b.¹⁴⁴

45.¹⁴⁵ *termőföld*: a mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló törvényben meghatározott mező-, erdőgazdasági hasznosítású föld;

46.¹⁴⁶ *sportcélú ingatlan*: az az ingatlan, ingatlanrész, amelynek alapvető, közvetlen és kizárólagos rendeltetése, hogy a sportról szóló törvényben meghatározott sporttevékenységre használják;

47.¹⁴⁷ *sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségei*: az üzembe helyezett sportcélú ingatlan által nyújtott szolgáltatások működési költségei, ideértve különösen a személyi jellegű ráfordításokat, az anyagköltségeket, a szerződéses szolgáltatások, a távközlés, az energia és a karbantartás költségeit, a bérleti díjakat, az adminisztrációval kapcsolatos költségeket, az olyan értékcsökkenési és finanszírozási költségek kivételével, amelyeket a sportcélú ingatlanhoz nyújtott beruházási támogatásból már fedeztek;

47a.¹⁴⁸47b.¹⁴⁹

47c.¹⁵⁰ *kizárólag helyi hatással bíró sportcélú ingatlan*: az olyan sportcélú ingatlan, amely esetén igazolható, hogy korlátozott vonzáskörzettel rendelkezik, látogatóinak jelentős részét az adott államon belülről vonzza és támogatása marginális hatással van a határon átnyúló beruházásokra és letelepedésekre;

48.¹⁵¹

49.¹⁵² *vendéglátóhely*: olyan, a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló kormányrendelet rendelkezései szerinti melegkonyhás vendéglátóhely, továbbá borospince, amelynek adóévi árbevételeiből legalább 75 százalék a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló kormányrendelet rendelkezései szerinti melegkonyhás vendéglátóhelyen, továbbá borospincében nyújtott étel- és italforgalomból, illetve szálláshely-szolgáltatás nyújtásából származik;

50.¹⁵³ *finanszírozási költség*: a kamatráfordítás, a kamattal gazdasági értelemben egyenértékű költség, ráfordítás, valamint a finanszírozási forrás bevonásával összefüggésben elszámolt költség, ráfordítás, ideértve az eszköz beküldési értéke részeként és a 18. § (1) bekezdés a) pontja alapján csökkentésként elszámolt összeget is, de ide nem értve az olyan finanszírozási költséget, amelynek célja hosszú távú állami infrastrukturális beruházás finanszírozása, feltéve, hogy a beruházás üzemeltetője, a finanszírozási költségek, a beruházás részét képező tárgyi eszközök és az annak kapcsán keletkező jövedelem egyaránt az Európai Unióban található, illetve merül fel;

51.¹⁵⁴ *nettó finanszírozási költség*: az az összeg, amellyel az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült finanszírozási költségei meghaladják az adózó adóköteles kamatbevételeit és a gazdasági értelemben azzal egyenértékűnek tekintendő, adóköteles bevételeit, azzal, hogy adóköteles bevételként figyelembe kell venni a 18. § (1) bekezdés b) pontja alapján növelésként elszámolt összeget is;

52.¹⁵⁵ *hosszú távú állami infrastrukturális beruházás*: olyan, a társadalom egészének közös érdekét szolgáló tevékenység, amely jelenértéken legalább 100 millió eurónak megfelelő értékű tárgyi eszköz létrehozására, fejlesztésére, működtetésére vagy karbantartására vonatkozik;

53.¹⁵⁶ *adózási szempontból különálló adózó*: olyan adózó, amely nem tagja összevont (konszolidált) éves beszámolót készítő vállalatcsoportnak, nem áll kapcsolat vállalkozási viszonyban más személlyel és külföldön nem rendelkezik telephellyel;

54.¹⁵⁷ *összevont (konszolidált) éves beszámolót készítő vállalatcsoport*: olyan gazdálkodó szervezetekből álló csoport, amelynek minden tagja teljes mértékben a rá vonatkozó beszámolási szabályozásra figyelemmel a számvitelről szóló törvény VI. Fejezete, az IFRS-ek vagy más, az Európai Unió vagy az Európai Gazdasági Térség valamely tagállamának nemzeti szabályrendszere szerinti összevont pénzügyi beszámoló hatálya alá tartozik;

¹⁴⁴A 4. § 44/b. pontját a [2014: LXXXIV. törvény 30. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2019: CXII. törvény 21. § 1. pontja](#).

¹⁴⁵A 4. § 45. pontját a [2011: LXXXII. törvény 2. §-a](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2013: XXXVII. törvény 51. § \(11\) bekezdése](#), újonnan a [2013: CC. törvény 21. §-a](#) iktatta be.

¹⁴⁶A 4. § 46. pontját a [2011: LXXXII. törvény 2. §-a](#) iktatta be, szövege a [2011: CLXXVIII. törvény 3. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹⁴⁷A 4. § 47. pontját újonnan a [2018: LXXXII. törvény 16. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁴⁸A 4. § 47a. pontját a [2018: LXXXII. törvény 16. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2019: LXXII. törvény 9. §-a](#).

¹⁴⁹A 4. § 47b. pontját a [2018: LXXXII. törvény 16. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2019: LXXII. törvény 9. §-a](#).

¹⁵⁰A 4. § 47c. pontját a [2018: LXXXII. törvény 16. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be..

¹⁵¹A 4. § 48. pontját a [2016: II. törvény 1. §-a](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte e módosító törvény 5. §-a.

¹⁵²A 4. § 49. pontját a [2016: CXXV. törvény 15. § \(6\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁵³A 4. § 50. pontját a [2018: LXXXII. törvény 16. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁵⁴A 4. § 51. pontját a [2018: LXXXII. törvény 16. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁵⁵A 4. § 52. pontját a [2018: LXXXII. törvény 16. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁵⁶A 4. § 53. pontját a [2018: LXXXII. törvény 16. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁵⁷A 4. § 54. pontját a [2018: LXXXII. törvény 16. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2021: LXIX. törvény 13. § \(4\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

55.¹⁵⁸ *kamatfizetés, adózás és értékcsökkenés előtti eredmény:* a 6. § (1)–(4) bekezdései szerinti adóalapnak a nettó finanszírozási költséggel, az e törvény szerinti értékcsökkenési leírás adóalap-csökkentő tételként elszámolt összegével és a 7. § (1) bekezdés ny) pontja alapján adóalap-csökkentő tételként elszámolt összeggel növelt, továbbá a 8. § (1) bekezdés j) pontja alapján adóalap-növelő tételként elszámolt összeggel csökkentett összege, azzal, hogy nem vehető figyelembe a hosszú távú állami infrastrukturális beruházásából származó jövedelem és az olyan jövedelem, amelyet társasági adókötelezettség nem terhel;

56.¹⁵⁹ *kamatlevonási kapacitás:* az adóévi kamatfizetés, adózás és értékcsökkenés előtti eredmény 30 százalékanak az adóévi nettó finanszírozási költséggel csökkentett összege;

57.¹⁶⁰ *ugyanazon tényállás államok közötti eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek:*

a) ha olyan finanszírozás biztosítására vagy részesedésszerzés után járó hozam kifizetésére kerül sor, amely a hitel- vagy tulajdonviszonyt megtestesítő vagy származtatott eszközökre vonatkozó szabályok alapján kerülne adóztatásra, ha a jogi minősítésbeli eltérés miatt a kifizetést a kifizetést teljesítő személy az adómegállapítási időszakának végét követő legkésőbb 12 hónapon belül kezdődő adómegállapítási időszakban a társasági adóalapja vagy az annak megfeleltethető adóalapja terhére veszi figyelembe, ugyanakkor a kedvezményezett a kifizetést nem veszi figyelembe a társasági adóalapja vagy annak megfeleltethető adóalapja javára vagy feltételezhető, hogy a kifizetést a kedvezményezett jogrendszerében egy későbbi adómegállapítási időszakban nem fogják a társasági adóalap vagy az annak megfeleltethető adóalap javára figyelembe venni,

b) ha hibrid gazdálkodó szervezet részére olyan kifizetés történik, amely a kifizetést teljesítő személy által a társasági adóalapjában vagy az annak megfeleltethető adóalapjában költségként, ráfordításként (adóalap-csökkentésként) kerül figyelembevételre olyan mértékig, amilyen mértékig az adóztatási betudhatóság eltérő megítélése miatt a kifizetés nem kerül figyelembevételre sem a hibrid gazdálkodó szervezet, sem bármely, az abban részesedéssel rendelkező személy társasági adóalapjában vagy az annak megfeleltethető adóalapjában,

c) ha külföldi telephellyel (telephelyekkel) rendelkező személy részére harmadik személy teljesít kifizetést, amely a kifizetést teljesítő személy által a társasági adóalapjában vagy az annak megfeleltethető adóalapjában költségként, ráfordításként (adóalap-csökkentésként) kerül figyelembevételre olyan mértékig, amilyen mértékig a kifizetést a jövedelem-felosztásra vonatkozó eltérő szabályok miatt a székhely, a telephely nem veszi figyelembe a társasági adóalapjában vagy annak megfeleltethető adóalapjában,

d) ha önálló adóalanyként figyelembe nem vett állandó telephely részére olyan kifizetés történik, amely a kifizetést teljesítő személy által a társasági adóalapjában vagy az annak megfeleltethető adóalapjában költségként, ráfordításként (adóalap-csökkentésként) kerül figyelembevételre, olyan mértékig, amilyen mértékig a kifizetés nem kerül figyelembevételre a telephely vagy azon személy, amelyhez a telephely tartozik társasági adóalapjában vagy az annak megfeleltethető adóalapjában,

e) ha hibrid gazdálkodó szervezet olyan kifizetést teljesít, amelyet a hibrid gazdálkodó szervezet társasági adóalapjában vagy az annak megfeleltethető adóalapjában költségként, ráfordításként (adóalap-csökkentésként) vett figyelembe, olyan mértékig, amilyen mértékig a kedvezményezett a kifizetést nem veszi figyelembe a társasági adóalapjában vagy az annak megfeleltethető adóalapjában, mivel a kedvezményezettre vonatkozó társasági adózási jogszabályok a kifizetést figyelmen kívül hagyják,

f) ha a székhely és a telephely, illetve két vagy több telephely közötti névleges, társasági adóalapban vagy az annak megfeleltethető adóalapban költségként, ráfordításként (adóalap-csökkentésként) érvényesített kifizetés nem kerül figyelembevételre a kedvezményezett társasági adóalapjában vagy az annak megfeleltethető adóalapjában azért, mivel a kedvezményezettre vonatkozó társasági adózási jogszabályok a kifizetést figyelmen kívül hagyják, vagy

g) ha az adózó olyan költséget, ráfordítást számol el, vagy olyan adóalap-csökkentést alkalmaz, amely a belföldi és a külföldi jog eltérése miatt az adózónál és egy külföldi személynél is elszámolásra kerül költségként, ráfordításként (adóalap-csökkentésként) a társasági adóalapban vagy az annak megfeleltethető adóalapban,

azzal, hogy

h) nem minősül az a) pont szerinti különbségnek, hogy ha a kifizetést teljesítő fél pénzügyi eszközök kereskedelmét üzletszerűen végzi és az átruházott pénzügyi eszközökből származó mögöttes hozamot adózási szempontból úgy kezeli, mintha az a jogügyletben részes felek közül egyidejűleg többhöz tartozna az adókötelezettség megállapítása szempontjából, feltéve, hogy a rá vonatkozó adójogszabályok kötelezik arra, hogy a pénzügyi eszköz átruházásával kapcsolatos minden kapott összeget jövedelemként beszámítson,

i) nem áll fenn az e), f) vagy g) pont szerinti különbség, addig a mértékig, ameddig van olyan, az érintett különbséghez kapcsolódó bevétel, amely az e), f) vagy g) pont szerinti államok mindegyikének társasági adóra vagy az annak megfeleltethető adóra vonatkozó adójogszabálya szerint belföldön adóztatható bevételként elszámolásra kerül,

j) az a)–g) pont szerinti különbség csak akkor tekinthető ugyanazon tényállás államok közötti eltérő jogi minősítéséből eredő különbségnek, ha az alapul szolgáló ügyletre kapcsolt vállalkozások között vagy strukturált jogügylet keretében kerül sor;

¹⁵⁸A 4. § 55. pontját a [2018: LXXXII. törvény 16. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁵⁹A 4. § 56. pontját a [2018: LXXXII. törvény 16. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁶⁰A 4. § 57. pontját a [2019: LXXXII. törvény 1. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

58.¹⁶¹ *strukturált jogügylet*: az ugyanazon tényállás államok közötti eltérő jogi minősítéséből eredő különbséggel járó megállapodás, amely esetében ez a különbség a megállapodás árazásának részét vagy a megállapodás célját képezte, kivéve, ha ezen tényt a megállapodásban részes fél nem ismerte vagy az elvárható gondosság mellett nem kellett ismernie és nem részesedett az abból származó adómegtakarítás értékéből;

59.¹⁶² *hibrid gazdálkodó szervezet*: olyan szervezet vagy struktúra, amely egy adott adójogrendszer értelmében adózó gazdálkodó szervezetnek minősül, és amelynek jövedelmét vagy költségeit, ráfordításait egy másik adójogrendszer egy vagy több másik személy jövedelmeként vagy költségeiként, ráfordításaiként kezeli;

60.¹⁶³ *önálló adóalanyként figyelembe nem vett állandó telephely*: olyan tevékenység, amelyet annak az államnak az adójogrendszere szerint, ahol az adózó belföldi illetőségűnek minősül, úgy vesznek figyelembe, mint amely külföldi állandó telephelyet keletkeztet, de az érintett külföldi adójogrendszer szabályai értelmében nem minősül állandó telephelynek.

MÁSODIK RÉSZ**A TÁRSASÁGI ADÓ****II. Fejezet****A társasági adókötelezettség**

5. § (1)¹⁶⁴ Az adózót jövedelme után e törvény előírása szerint társasági adókötelezettség terheli.

(1a)¹⁶⁵ A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak az adómegállapítási, bevallási, adófizetési, adóelőleg-fizetési kötelezettségét az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie.

(2)¹⁶⁶ A belföldi illetőségű adózó társasági adókötelezettsége a társasági szerződése közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napján kezdődik, ha vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzése előtt megkezdheti, az első jognyilatkozat megtételének napján, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik, a kezelt vagyon esetében a bizalmi vagyonkezelési szerződés hatályosulásának napján, más esetben azon a napon, amelyen az alapítását szabályozó jogszabály szerint létrejön. Az adózó adókötelezettsége azon a napon szűnik meg, amelyen a megszűnését szabályozó jogszabály szerint megszűnik, vagy amely napot követő napon bármely egyéb okból kikerül a társasági adó hatálya alól (ideértve a cégbejegyzés iránti kérelem elutasítását vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetését is).

(3)¹⁶⁷ A külföldi vállalkozó társasági adókötelezettsége a fióktelepének a cégnyilvántartásba történő bejegyzése napján kezdődik, és fióktelepének a cégnyilvántartásból való törlésének a napján szűnik meg. A külföldi vállalkozó adókötelezettsége megszűnik a fióktelepe ellen belföldön vagy – amennyiben az eljárás e fióktelepre is kiterjed – az ellene külföldön indított felszámolási eljárás (annak megfelelő eljárás) kezdő napját megelőző napon. Amennyiben a külföldi vállalkozó cégnyilvántartásba be nem jegyzett telephelye útján végez belföldön vállalkozási tevékenységet, adókötelezettsége a telephely létrejöttét eredményező első jognyilatkozat megtételének napján keletkezik, és a külföldi vállalkozó megszűnésének vagy a telephely megszűnését eredményező jognyilatkozat tételének napján (ideértve azt is, ha a tevékenységet fióktelepen, európai részvénytársaságként vagy európai szövetkezetként folytatja) szűnik meg. A külföldi vállalkozó adókötelezettsége az általa belföldön végzett építkezés esetén az építkezés kezdetének napján kezdődik, ha az építkezés időtartama meghaladja az egyezményben meghatározott időtartamot, illetve (egyezmény hiányában) a három hónapot. Az építkezés folyamatosságát nem befolyásolja, hogy azt a külföldi vállalkozó fióktelepén vagy más telephelyén végzi.

(3a)¹⁶⁸ A külföldi vállalkozónak a belföldön végzett építkezése esetén (ideértve a fióktelep útján végzett építkezést, szerelést is) az adókötelezettséget első ízben annak az adóévnek az adókötelezettségével egyidejűleg kell teljesítenie, amelyben az építkezés időtartama meghaladja az építkezés telephellyel minősítéséhez nemzetközi egyezményben meghatározott időtartamot, illetve nemzetközi egyezmény hiányában a három hónapot. Ez esetben a külföldi vállalkozó a megelőző adóévre (adóévekre) utólag, a bevallással érintett időszakban hatályos előírások szerint állapítja meg, vallja be és fizeti meg az adót.

¹⁶¹A 4. § 58. pontját a [2019: LXXII. törvény 1. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁶²A 4. § 59. pontját a [2019: LXXII. törvény 1. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁶³A 4. § 60. pontját a [2019: LXXII. törvény 1. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁶⁴Az 5. § (1) bekezdése a [2017: CLIX. törvény 68. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹⁶⁵Az 5. § (1a) bekezdését a [2017: CLIX. törvény 68. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁶⁶Az 5. § (2) bekezdése az [1998: XXXIII. törvény 12. §-ával](#) megállapított, a [\(2\) bekezdés](#) első mondata a [2004: CI. törvény 301. § \(8\) bekezdés d\) pontja](#) szerint módosított szöveg. Az 5. § (2) bekezdése a [2014: XV. törvény 57. § \(7\) bekezdése](#) szerint módosított szöveg.

¹⁶⁷Az 5. § (3) bekezdése a [2004: XLV. törvény 58. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított és a [2005: CXIX. törvény 180. § \(6\) bekezdésének a\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹⁶⁸Az 5. § (3a) bekezdését a [2017: CLIX. törvény 68. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(4)¹⁶⁹ Ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről készítendő bevallás határidejéig nem kötelezett, a fizetendő adót az adóév utolsó napjára készített könyvviteli zárlat alapján állapítja meg. Ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére utólag válik kötelezetté, az utólag készített beszámoló alapján adóévenként – a bevallással érintett adóévben hatályos előírások szerint – megállapítja a tényleges fizetendő adót, valamint ennek és a könyvviteli zárlat alapján bevallott fizetendő adónak a különbözetét.

(5)¹⁷⁰ E törvénynek a jogutódra vonatkozó rendelkezéseit a kiválással (ideértve azt is, ha a társaságtól megváltó tag a társasági vagyon egy részével más, már működő társasághoz, mint átvevő társasághoz csatlakozik) létrejövő adózónak, a jogelődre vonatkozó rendelkezéseit kiválás esetén a fennmaradó adózónak is alkalmaznia kell.

(6)¹⁷¹ Ha a felszámolási eljárás (annak megfelelő eljárás) a cég cégnyilvántartásból való törlése nélkül fejeződik be, az adókötelezettség az eljárás megszűnésének napját követő naptól új adóévként folytatódik.

(7)¹⁷² Az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület, a felsőoktatási intézmény, a nonprofit gazdasági társaság és a szociális szövetkezet a közhasznú szervezetre vonatkozó rendelkezéseket először abban az adóévben alkalmazhatja, amely évben ilyen szervezatként besorolást nyert. Az adózó nem alkalmazhatja a közhasznú szervezetre vonatkozó rendelkezéseket – kivéve a törlés napjáig az igazolás kiadását – abban az adóévben, amelyben a közhasznúsági nyilvántartásból törölték, vagy amely adóévben az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény szerint elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősül. A közhasznú besorolás adóéven belüli változása esetén – kivéve az átsorolás napjáig az igazolás kiadását – az adóév utolsó napján érvényes besorolásnak megfelelő rendelkezéseket kell az adóév egészére alkalmazni.

(7a)¹⁷³ A vagyonkezelő alapítvány, a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány a bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyonra vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával állapítja meg adókötelezettségét, azzal az eltéréssel, hogy társasági adókötelezettsége azon a napon kezdődik, amelyen az alapítását szabályozó jogszabály szerint létrejön. A természetes személlyel mint vagyonrendelővel kötött bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján a vagyonkezelő által kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára kezelt vagyon, valamint a kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára történő vagyoni juttatás céljából természetes személy által alapított vagyonkezelő alapítvány adóbevallás helyett az adóévet követő év ötödik hónap utolsó napjáig – bevallást helyettesítő nyomtatványon – nyilatkozatot tesz, ha az adóévben bevételt nem szerzett, vagy az adóévben csak olyan bevételt szerzett, amelynek alapján adómentesség illeti meg. A kezelt vagyonra vonatkozó rendelkezés alkalmazásakor a természetes személy kedvezményezettel esik egy tekintet alá a kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára történő vagyoni juttatás céljából természetes személy által alapított vagyonkezelő alapítvány.

(8)¹⁷⁴ A társasági adóbevallást magyar nyelven, forintban kell elkészíteni. A beszámolót, könyvvizetést konvertibilis devizában készítő adózó a társasági adóbevallás adatait a Magyar Nemzeti Bank hivatalos – az adóév utolsó napján érvényes – devizaárfolyamának alapulvételével számítja át forintra. Olyan külföldi pénznem esetében, amelynek nincs a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett árfolyama, a Magyar Nemzeti Bank által az adóév utolsó napjára vonatkozóan közzétett, euróban megadott árfolyamot kell a forintba történő átszámításkor figyelembe venni. Ugyanígy kell eljárni minden más esetben, ha az átszámításra a számviteli törvény ¹⁷⁵ előírása nem vonatkozik.

(8a)¹⁷⁶ A társasági adóbevallás helyett az adóévet követő év május 31-éig – bevallást helyettesítő nyomtatványon – nyilatkozatot tesz az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület, az egyházi jogi személy, a lakásszövetkezet, az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár, a közhasznú szervezatként besorolt felsőoktatási intézmény, az európai területi társulás, a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény, feltéve, hogy az adóévben vállalkozási tevékenységből (az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységből) származó bevételt nem ér el, vagy e tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számol el, továbbá az adóév utolsó napján egyházi jogi személynek minősülő adózó, ha vállalkozási tevékenységet nem folytat.

¹⁶⁹Az 5. § (4) bekezdése a [2000: CXIII. törvény 34. §-ának \(2\) bekezdésével](#) megállapított és a [2003: XCI. törvény 209. § \(2\) bekezdése](#) szerint módosított szöveg.

¹⁷⁰Az 5. § (5) bekezdése a [2006: LXI. törvény 24. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított és a [2007: CXXXVI. törvény 432. § \(3\) bekezdése](#) szerint módosított szöveg.

¹⁷¹Az 5. § (6) bekezdését az [1998: XXXIII. törvény 12. §-a](#) iktatta be, egyidejűleg az eredeti (6) bekezdés számozását (8) bekezdésre változtatva.

¹⁷²Az 5. § (7) bekezdését az [1998: XXXIII. törvény 12. §-a](#) iktatta be, szövege a [2006: LXI. törvény 24. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított és [225. § \(5\) és \(12\) bekezdése](#), valamint a [2011: CLXXV. törvény 114. § \(2\) bekezdés a\) pontja](#) és [196. § a\) pontja](#), a [2013: CC. törvény 33. § 6. pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹⁷³Az 5. § (7a) bekezdését a [2019: LXXXIII. törvény 19. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2022. évi XLV. törvény 13. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹⁷⁴Az 5. § (8) – eredeti (6) – bekezdése az [1998: LXI. törvény 2. §-ával](#) megállapított és a [2002: XLII. törvény 303. § \(3\) bekezdésének c\) pontja](#) szerint módosított szöveg; ez utóbbi módosító törvény 303. § (1) bekezdése alapján első ízben a 2003. évi adóalap megállapítására és a 2003. évi társasági adó és osztalékadó kötelezettségre kell alkalmazni.

¹⁷⁵Lásd a [2000: C. törvényt](#).

¹⁷⁶Az 5. § (8a) bekezdését a [2017: CLIX. törvény 68. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(8b)¹⁷⁷ Ha az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület az adóévre vonatkozóan alkalmazza a 9. § (2) bekezdés f) pontját, vagy a 9. § (3) bekezdés c) és d) pontját, akkor a (8a) bekezdésben foglaltaktól eltérően társasági adóbevallást nyújt be.

(9)¹⁷⁸ Az ingatlannal rendelkező társaság tagjának adókötelezettsége az ingatlannal rendelkező társaságban lévő részesedés elidegenítésének, a jegyzett tőke tőke kivonás útján történő leszállításának napján keletkezik.

(10)¹⁷⁹ A fiókteleppel nem rendelkező külföldi vállalkozó és a belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy az adóigazgatási rendtartásról szóló törvény és az adózás rendjéről szóló törvény bizonylatokra, könyvvezetésre és nyilvántartásra előírt kötelezettségeit a számvitelről szóló törvény előírásai szerint, a kettős könyvvitelt vezető vállalkozókra vonatkozó szabályok megfelelő alkalmazásával teljesíti. Az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett immateriális javakat, tárgyi eszközöket – választása szerint – a belföldi illetőség megszerzése napján érvényes piaci értéken veszi nyilvántartásba, feltéve, hogy az eszközökre a belföldi illetőség megszerzése előtt e törvény szerinti értékcsökkenési leírást nem állapítottak meg.

(11)¹⁸⁰ A csoportos társasági adóalany adókötelezettségét a csoporttagok közül e célra kijelölt és az állami adó- és vámhatóságnak bejelentett csoporttag mint csoportképviselő útján, a csoportazonosító szám alatt teljesíti, valamint ugyanilyen módon gyakorolja adózoói jogait. A csoportképviselő olyan nyilvántartást vezet, amely alkalmas a csoportos társasági adóalany adókötelezettségének teljesítése és jogai gyakorlása érdekében szükséges minden adat alátámasztására és ellenőrzésére. A csoportos társasági adóalany adókötelezettségének teljesítése és jogai gyakorlása érdekében a csoporttag olyan nyilvántartást vezet, amely alkalmas a 6. § (12) bekezdésében meghatározott nyilatkozatában foglalt minden adat alátámasztására és ellenőrzésére. E nyilvántartást a csoporttag a csoportos társasági adóalany bevallásának benyújtására nyitva álló határidőt megelőző 15. napig a csoportképviselő rendelkezésére bocsátja.

A társasági adóalap megállapítása

6. § (1)¹⁸¹ A társasági adó alapja belföldi illetőségű adózó és külföldi vállalkozó esetében az adózás előtti eredmény, módosítva a 7., 8., 16., 18. és a 28. §-okban, valamint a VII. fejezetben foglaltakkal.

(2)¹⁸² A belföldi illetőségű adózó és a külföldi vállalkozó az adózás előtti eredményt a beszámoló, ha az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről készítendő bevallás határidejéig nem kötelezett, könyvviteli zárlat alapján állapítja meg.

(2a)¹⁸³ Az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózó az (1)–(2) bekezdés rendelkezéseit a II/A. fejezetben foglaltak figyelembevételével alkalmazza.

(3)¹⁸⁴ A társasági adóalapja a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, szabályozott ingatlanbefektetési társaság és a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság esetén a 15. §-ban, az ingatlannal rendelkező társaság tagja esetében a 15/A. §-ban meghatározott jövedelem.

(3a)¹⁸⁵ A csoportos társasági adóalany és a csoportos társasági adóalanyhoz történő csatlakozás kérelemre, az állami adó- és vámhatóság engedélyével jön létre. A csoportos társasági adóalany adókötelezettsége a kérelem benyújtását követő adóév első napján kezdődik. Csatlakozás esetén a csoporttagság a kérelem benyújtását követő adóév első napján kezdődik, kivéve a tevékenységét év közben kezdő személyt, amely esetében a csoporttagság azon a napon jön létre, amelyen a társasági adókötelezettsége egyébként megkezdődne.

(3b)¹⁸⁶ A csoportos társasági adóalany megszűnik a megszüntetése napján, valamint azt a napot megelőző napon, amelyen megszűnése hiányában már nem lenne legalább két tagja.

(3c)¹⁸⁷ Az adózó csoporttagsága megszűnik

- a) adókötelezettsége megszűnése napján,
- b) kilépése napján,
- c) a csoportos társasági adóalany megszűnése napján,
- d) azon a napon, amelyet követő naptól már nem felel meg a tagságára előírt összes feltételnek,

¹⁷⁷Az 5. § (8b) bekezdését a [2017: CLIX. törvény 68. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁷⁸Az 5. § (9) bekezdését a [2009: LXXXVII. törvény 29. §-a](#) iktatta be, e módosító törvény 207. § (2) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

¹⁷⁹Az 5. § (10) bekezdését a [2017: CLIX. törvény 68. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁸⁰Az 5. § (11) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 17. §-a](#) iktatta be, szövege a [2019: LXXIII. törvény 19. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹⁸¹A 6. § (1) bekezdése a [2000: CXIII. törvény 35. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹⁸²A 6. § (2) bekezdése a [2000: CXIII. törvény 35. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹⁸³A 6. § (2a) bekezdését a [2015: CLXXVIII. törvény 19. §-a](#) iktatta be.

¹⁸⁴A 6. § (3) bekezdését a – [2000: CXXXIII. törvény 107. §-ának \(2\) bekezdésével](#) módosított – [2000: CXIII. törvény 268. §-ának \(2\) bekezdése](#)

hatályon kívül helyezte, újonnan a [2009: LXXVII. törvény 30. §-a](#) iktatta be, szövege a [2011: CII. törvény 22. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹⁸⁵A 6. § (3a) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 18. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2019: LXXIII. törvény 20. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹⁸⁶A 6. § (3b) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 18. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁸⁷A 6. § (3c) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 18. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2022. évi XLV. törvény 14. §-ával](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

e) végelszámolása, felszámolása, kénysztertelési eljárása kezdő időpontját megelőző nappal,

f) megszűnése napján, ha az adózó végelszámolási vagy felszámolási eljárás nélkül szűnik meg.

(3d)¹⁸⁸ Ha a (3b) és (3c) bekezdés szerinti megszűnés időpontja nem az üzleti év utolsó napjára esik, akkor a megszűnés napja – a (3b) és (3c) bekezdésben foglaltaktól eltérően – a megszűnés napját magában foglaló üzleti évet megelőző üzleti év utolsó napja. Ha a megszűnés napját magában foglaló üzleti évet megelőző üzleti év utolsó napján a csoportos társasági adóalany, illetve a csoporttagság még nem állt fenn, akkor úgy kell tekinteni, hogy a csoportos társasági adóalany, illetve a csoporttagság nem jött létre. Ha a csoportos társasági adóalany, illetve a csoporttagság nem az üzleti év utolsó napján szűnik meg, akkor a megszűnés napját követő nappal a csoporttagoknak, illetve az érintett csoporttagnak önálló adóéve kezdődik.

(3e)¹⁸⁹ A csoporttag jogutódja a csoportos társasági adóalany tagjaként alakul meg, kivéve, ha már megalakulásakor sem felel meg a tagságra előírt összes feltételnek.

(4)¹⁹⁰ Az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület, az egyházi jogi személy, ha az adóév utolsó napján ilyen jogalanynak minősül, a lakásszövetkezet, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, az MRP, a közhasznú nonprofit gazdasági társaság, a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény, a szociális szövetkezet, továbbá a víztársulat és a külföldi vállalkozó az (1)–(2) bekezdés rendelkezéseit a 9-14. §-ok figyelembevételével alkalmazza, feltéve, hogy az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény megfelelő alkalmazásával elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységet végző szervezetnek nem minősül.

(4a)¹⁹¹

(5)¹⁹² Ha az adózó (2) bekezdés szerinti adózás előtti eredménye vagy az (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot, akkor választása szerint

a)¹⁹³ adóbevallásában a (11) bekezdés szerinti nyilatkozatot tesz, vagy

b) a (6)–(10) bekezdésben foglaltak alkalmazásával – nemzetközi szerződés rendelkezéseit figyelembe véve – a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-)minimum nélküli jövedelem-(nyereség-)minimumot tekint adóalapnak.

(6)¹⁹⁴ Nem kell az (5) bekezdés rendelkezését alkalmaznia az adózónak

a)¹⁹⁵ az előtársasági adóévben és az azt követő adóévben, illetve az első adóévében, amennyiben az előtársasági időszakról külön beszámoló készítésére nem kötelezett, vagy

b)¹⁹⁶ ha a 2. § (2) bekezdés e)–h) pontja alapján adóalany, továbbá ha szociális szövetkezet, közérdekű nyugdíjas szövetkezet, iskolaszövetkezet, kisgyermekkel otthon lévők szövetkezete, közhasznú nonprofit gazdasági társaság, vagy

c)¹⁹⁷ ha az adóévben vagy a megelőző adóévben elemi kár sújtotta és mértéke – több kár esetén azok együttes értéke – eléri az elemi kár bekövetkezését megelőző adóévi évesített árbevétel (átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött adózónál a jogelőd árbevételéből számított, az átalakulás, egyesülés, szétválás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott árbevétel) legalább 15 százalékát,

d)¹⁹⁸ ha a 2. § (2) bekezdés l) pontja vagy (6) bekezdése alapján adóalany.

(7)¹⁹⁹ Az (5) bekezdés alkalmazásában a jövedelem-(nyereség-)minimum a (8) bekezdésben foglaltakkal csökkentett és a (9) bekezdésben foglaltakkal növelt összes bevétel 2 százaléka.

¹⁸⁸A 6. § (3d) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 18. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2019: LXXIII. törvény 20. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹⁸⁹A 6. § (3e) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 18. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁹⁰A 6. § (4) bekezdése a [2006: LXI. törvény 25. §-ával](#) megállapított és [225. § \(5\), \(11\) és \(12\) bekezdése](#), valamint a [2011: CLXXV. törvény 114. § \(2\) bekezdés a\) pontja](#) és [196. § b\) pontja](#), a [2012: LXIX. törvény 17. § 1. pontja](#), a [2013: CXXXIII. törvény 48. § c\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹⁹¹A 6. § (4a) bekezdését a [2017: LXXVII. törvény 13. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2017: CXLVI. törvény 5. § \(4\) bekezdése](#).

¹⁹²A 6. § (5) bekezdését újonnan a [2007: XXXIX. törvény 1. §-a](#) iktatta be, szövege a [2017: LXXVII. törvény 13. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹⁹³A 6. § (5) bekezdés a) pontja a [2017: CLIX. törvény 72. § 3. pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹⁹⁴A 6. § (6) bekezdését újonnan a [2007: XXXIX. törvény 1. §-a](#) iktatta be. E módosító törvény 9. § (3) bekezdése alapján a rendelkezést azon, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózóknak is alkalmazni kell, amelyek 2008. január 1-jét követően a 2007. évi adóévről nyújtanak be adóbevallást.

¹⁹⁵A 6. § (6) bekezdésének a) pontja a [2007: CXXVI. törvény 401. § \(2\) bekezdése](#) szerint módosított szöveg.

¹⁹⁶A 6. § (6) bekezdés b) pontja a [2021: LXXXV. törvény 9. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹⁹⁷A 6. § (6) bekezdésének c) pontja a [2007: CXXVI. törvény 37. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított, a [2014: LXXIV. törvény 47. § 2. és 5. pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹⁹⁸A 6. § (6) bekezdés d) pontját a [2014: XV. törvény 57. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2019: LXXIII. törvény 34. § 3. pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹⁹⁹A 6. § (7) bekezdését újonnan a [2007: XXXIX. törvény 1. §-a](#) iktatta be. E módosító törvény 9. § (3) bekezdése alapján a rendelkezést azon, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózóknak is alkalmazni kell, amelyek 2008. január 1-jét követően a 2007. évi adóévről nyújtanak be adóbevallást.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

- (8)²⁰⁰ A jövedelem-(nyereség-)minimum meghatározásakor az összes bevételt csökkenti
- a)²⁰¹
- b)²⁰² a jogelőd tagjánál, részvényesénél a kedvezményezett átalakulással létrejött adózóban szerzett részesedés nyilvántartásba vétele következtében az adóévben elszámolt bevétel, árfolyamnyereség;
- c) az átruházó társaságnál kedvezményezett eszközátruházás esetén az önálló szervezeti egységének átruházása alapján az adóévben elszámolt bevétel;
- d) a megszerzett társaság tagjánál, részvényesénél a kedvezményezett részesedéscsere alapján kivezetett részesedésre az adóévben elszámolt árfolyamnyereség.
- (9)²⁰³ A jövedelem-(nyereség-)minimum meghatározásakor az összes bevételt növeli
- a)²⁰⁴ a jogelőd kedvezményezett átalakulására, illetve kedvezményezett részesedéscserére tekintettel a tag, a részvényes az általa csökkentő tételként figyelembe vett összegből a megszerzett részesedés könyv szerinti értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt (de összesen legfeljebb a részesedésre az említett rendelkezés alapján csökkentő tételként figyelembe vett) összeg, továbbá jogutód nélküli megszűnésének adóévében az a rész, amelyet még nem számolt el növelő tételként,
- b)²⁰⁵ az átvevő társaság – az átruházó nyilatkozata alapján – az átruházónál az összes bevétel csökkentéseként figyelembe vett összegből az átvett tárgyi eszközökre és immateriális javakra a számviteli előírás alapján elszámolt értékcsökkenésnek az átvett eszközök bekerülési értéke arányában számított összeggel, továbbá jogutód nélküli megszűnésének adóévében a fennmaradó összeggel,
- c)²⁰⁶ a magánszemély taggal szemben fennálló kötelezettség napi átlagos állományának (ide nem értve az áruszállításból és a szolgáltatásból származó kötelezettséget, továbbá a megállapított, de ki nem fizetett osztalék kötelezettségként kimutatott összegét) az adóévet megelőző adóév utolsó napján a magánszemély taggal szemben fennálló kötelezettségét (ide nem értve az áruszállításból és a szolgáltatásból származó kötelezettséget, továbbá a megállapított, de ki nem fizetett osztalék kötelezettségként kimutatott összegét) meghaladó összegének az ötven százaléka.
- (10)²⁰⁷ A (6) bekezdés alkalmazásában elemi kár az elemi csapás (így különösen a jégeső, az árvíz, a belvíz, a fagy, a homokverés, az aszály, a hó-, jég- és széltörés, a vihar, a földrengés, valamint természeti vagy biológiai eredetű tűz) okozta kár. Az elemi csapás igazolására a kár tényét tartalmazó okmány (pl. a biztosító, a mezőgazdasági igazgatási szerv, a katasztrófavédelem végrehajtását végző szerv által kiállított szakvélemény, jegyzőkönyv, más okmány), vagy – ha az adózó nem rendelkezik független szervezet által kiállított okmánnyal – az adózó által kiállított jegyzőkönyv szolgál. Az adózó az általa kiállított, a kár tényét és mértékét tartalmazó jegyzőkönyvet a kár keletkezését követő 15 napon belül megküldi az illetékes állami adóhatóság részére. A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem nem terjeszthető elő.
- (11)²⁰⁸ Ha az adózó bevallásában nyilatkozik arról, hogy nem választja adóalapként az (5) bekezdés b) pontja szerinti jövedelem-(nyereség-)minimumot, köteles az adóbevallásához mellékelni az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített bevallást kiegészítő nyomtatványt. A nyomtatvány a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.

²⁰⁰A 6. § (8) bekezdését újonnan a [2007: XXXIX. törvény 1. §-a](#) iktatta be. E módosító törvény 9. § (3) bekezdése alapján a rendelkezést azon, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózóknak is alkalmazni kell, amelyek 2008. január 1-jét követően a 2007. évi adóévről nyújtanak be adóbevallást.

²⁰¹A 6. § (8) bekezdés a) pontját a [2014: LXXIV. törvény 48. § 1. pontja](#) hatályon kívül helyezte.

²⁰²A 6. § (8) bekezdés b) pontja a 2016: LXVI. törvény 40. §-ával megállapított szöveg.

²⁰³A 6. § (9) bekezdését újonnan a [2007: XXXIX. törvény 1. §-a](#) iktatta be. E módosító törvény 9. § (3) bekezdése alapján a rendelkezést azon, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózóknak is alkalmazni kell, amelyek 2008. január 1-jét követően a 2007. évi adóévről nyújtanak be adóbevallást.

²⁰⁴A 6. § (9) bekezdés a) pontja a [2022. évi XLV. törvény 21. § a\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

²⁰⁵A 6. § (9) bekezdés b) pontja a [2012: CLXXVIII. törvény 41. § b\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

²⁰⁶A 6. § (9) bekezdés c) pontját a [2012: CLXXVIII. törvény – 2012: CCVIII. törvény 56. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított – 31. §-a iktatta be.

²⁰⁷A 6. § (10) bekezdését újonnan a [2007: XXXIX. törvény 1. §-a](#) iktatta be, szövege a [2007: CXXXVI. törvény 37. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg. Ez utóbbi módosító törvény 469. § (1) bekezdése alapján a rendelkezést a 2007. évi adókötelezettség megállapításánál is lehet alkalmazni.

²⁰⁸A 6. § (11) bekezdését a [2017: CLIX. törvény 69. §-a](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(12)²⁰⁹ A csoportos társasági adóalany adóévi adóalapja a csoporttagok által az (1)–(2a), valamint az (5)–(10) bekezdés szerint egyedileg megállapított, nem negatív adóalapok összege, módosítva a 17. § (15)–(18) bekezdése szerint. A csoporttag az (1)–(2a), valamint az (5)–(10) bekezdés szerint megállapított egyedi adóalapjáról adóévenként, a csoportos társasági adóalany adóévre vonatkozó éves társasági adóbevallása benyújtására előírt határidőt megelőző 15. napig a csoportképviselő részére nyilatkozatot tesz. A csoportképviselő a többi csoporttag nyilatkozatát átveszi, valamint a többi tag és saját nyilatkozatán feltüntetett adatokról – csoporttagonként elkülönítve – az éves társasági adóbevallásban adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóságnak. Ha a csoporttag az adóhatóság ellenőrzésének megkezdését megelőzően feltárja, hogy egyedi adóalapját nem e törvénynek megfelelően állapította meg, vagy nyilatkozata számítási hiba vagy elírás miatt az egyedi adóalap tekintetében hibás, a csoportos társasági adóalany adóalapjának módosítása érdekében egyedi adóalapjáról haladéktalanul új nyilatkozatot tesz.

(13)²¹⁰ A (12) bekezdés alkalmazásában a csoporttagok egyedi adóalapjaik megállapítása során úgy járnak el, mintha csoporttagságuk nem állna fenn. Az egyedileg megállapított adóalap meghatározása során a csoporttagok között a 7. § (1) bekezdés w) és x) pontja, valamint a (18a)–(18d) bekezdése nem alkalmazható, továbbá a csoporttagok közötti ügyletek esetén a 7. § (1) bekezdés s) és t) pontja alkalmazásakor a csoporttag nem érvényesíthet több kedvezményt annál, mint ami a szokásos piaci ár figyelembevételével megilleti.

(14)²¹¹ A csoporttag a (12) bekezdés szerinti egyedi adóalapja meghatározása során köteles az (5)–(11) bekezdés megfelelő alkalmazására. Az egyedi adóalap tekintetében az (5) bekezdés a) pontja alkalmazását és a (11) bekezdés szerinti nyilatkozatot az érintett csoporttag vonatkozásában – az érintett csoporttag által a (12) bekezdésben meghatározottak szerint adott nyilatkozat alapján – a csoportképviselő választja és teszi meg. Amennyiben a csoporttag egyedi adóalapja az (5) bekezdés a) pontja szerint kerül megállapításra, akkor az (1)–(2a) bekezdés szerint megállapított negatív összegre a 17. § alkalmazandó.

Az adóalap megállapításakor csökkentő jogcímek

7. § (1) Az adózás előtti eredményt csökkenti:²¹²

a)²¹³ a korábbi adóévek elhatárolt veszteségéből – a 17. §-ban és a VII. fejezetben foglaltakat figyelembe véve – az adózó döntése szerinti összeg,

b)²¹⁴ a kettős könyvvitelt vezető adózónál a várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék (kivéve a Diákhitel Központ Részvénytársaság által kormányrendeletben előírt feltételeknek megfelelően képzett céltartalék) felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg,

c)²¹⁵ a jogdíjra jogosító immateriális jószág (a bejelentett immateriális jószág kivételével) értékesítéséből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből származó nyereségnek az eredménytartalékból az adóévben lekötött tartalékba átvetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, figyelemmel a (16) és (22)–(25) bekezdésben foglaltakra,

cs)²¹⁶ a terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összege, kivéve az 1. számú melléklet 10. pontja szerint az adóalapnál érvényesített vagy az 1. számú melléklet 10/a. pontja szerint az adóalapnál érvényesíthető terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összegét;

d)²¹⁷ értékcsökkenési leírásként az 1. és 2. számú mellékletben foglalt előírások szerint az adóévre megállapított összeg, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor – kivéve, ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt következik be, és teljesülnek a 16. § (13)–(15) bekezdésében előírt feltételek –, a forgóeszközök közé való átsorolásakor, valamint egyszeres könyvvitelt vezetőnél az eszközhoz kapcsolódó kötelezettség részleges vagy teljes elengedésekor, átvállalásakor az eszköz számított nyilvántartási értékének a készletre vett hulladékanyag, haszonanyag értékét meghaladó része, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó a számvitelről szóló törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el,

²⁰⁹ A 6. § (12) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 18. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2019: LXXIII. törvény 20. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

²¹⁰ A 6. § (13) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 18. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

²¹¹ A 6. § (14) bekezdését a [2019: LXXIII. törvény 20. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

²¹² A [2002: XLII. törvény 304. § \(1\) bekezdése](#) alapján a mezőgazdasági termelők éven belüli lejáratú hiteleinek adósságrendezési programjáról szóló kormányrendelet szerinti adósságrendezési program keretében kapott egyszeri támogatás alapján elszámolt bevétel az adóalap megállapításakor csökkenti az adózás előtti eredményt; e rendelkezést a [2003: XCI. törvény 209. § \(12\) bekezdése](#) alapján – az egyszeri támogatás kiutalásának 2003. évre történő áthúzódása esetén – az adózó a 2003-ban kezdődő adóévi adókötelezettségére alkalmazhatja.

²¹³ A 7. § (1) bekezdésének a) alpontja a [2000: CXIII. törvény 268. §-a \(3\) bekezdésének d\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

²¹⁴ A 7. § (1) bekezdésének b) pontja a [2003: XCI. törvény 43. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg, e módosító törvény 209. § (5) bekezdése alapján a rendelkezés 2003. január 1-jétől alkalmazható.

²¹⁵ A 7. § (1) bekezdés c) pontját újonnan a [2011: CLVI. törvény 32. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2016: LXVI. törvény 41. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

²¹⁶ A 7. § (1) bekezdésének cs) pontját a [2000: CXIII. törvény 36. §-ának \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2009: XXXV. törvény 19. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított, a [2015: CXCI. törvény 29. § 1. pontja](#) szerint módosított szöveg.

²¹⁷ A 7. § (1) bekezdésének d) pontja a [2007: CXXVI. törvény 38. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

dz)²¹⁸ a bejelentett részesedés értékesítésének, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetésének adóévi árfolyamnyeresége (csökkentve mindkét esetben az üzleti vagy cégérték kivezetése következtében elszámolt ráfordítással), feltéve, hogy a részesedést az adózó (ideértve jogelődjét is) az értékesítést megelőzően legalább egy éven át folyamatosan eszközei között tartotta nyilván (az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti kivezetés nem minősül a folyamatos tartás megszakításának), továbbá a bejelentett részesedésre az adóévben visszaírt értékvesztés,

dzs)²¹⁹ az adózó

a) döntése szerint, a fedezeti ügylettel nem fedezett, külföldi pénzügyi eszközök befektetett pénzügyi eszköz értékének növekedéseként, illetve a hosszúlejáratú kötelezettség értékének csökkenéseként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként, kötelezettségenként elszámolt összeg,

b)²²⁰ az eszköznek (kivéve a bejelentett részesedést) a befektetett pénzügyi eszközök közül történő kikerülésekor (ideértve az értékvesztés elszámolását is), a kötelezettségnek a könyvekből történő kikerülésekor a megelőző adóévekben a 8. § (1) bekezdés dzs) pont a) alpontja alapján adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt összeggel, részbeni kikerülése esetén a külföldi pénzügyi eszközben kimutatott könyv szerinti érték csökkenésének a megelőző adóév utolsó napján kimutatott könyv szerinti értékkel arányosan számított összeggel, azzal, hogy e rendelkezést valamennyi olyan értékelt eszközre, kötelezettségre alkalmazni kell, amelyeknek az árfolyam különbözetét bevételként el kell számolni,

e)²²¹ a bejelentett immateriális jószág értékesítéséből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből származó nyereség, feltéve, hogy

ea) az adózó (ideértve a jogelődjét is) az immateriális jószágot az értékesítést (kivezetést) megelőzően legalább egy éven át folyamatosan eszközei között tartotta nyilván, és

eb) a bejelentés adóévét megelőző adóév(ek)ben az ugyanazon jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből, kivezetéséből származó nyereségre nem alkalmazta az (1) bekezdés c) pontját, figyelemmel a (22)–(25) bekezdésben foglaltakra,

f)²²² az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség (a továbbiakban: fejlesztési tartalék), figyelemmel a (15) bekezdésben foglaltakra,

g)²²³ az adózónál a kapott (járó) osztalék és részesedés címén

1. az adóévben nem ellenőrzött külföldi társaságtól kapott (járó) osztalék és részesedés következtében elszámolt bevétel (egyszeres könyvvitelt vezetőnél az ennek megfelelő adóköteles bevétel),

2. az adóévben az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott (járó) osztalék és részesedés következtében elszámolt bevétel, azzal, hogy az ellenőrzött külföldi társaság nem valódi jogügyletből, nem valódi jogügyleteinek sorozatából származó összeg legfeljebb a 8. § (1) bekezdés f) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt – az adózó erre vonatkozó adóbevallásával és az azt alátámasztó kimutatásokkal igazolt – és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még nem érvényesített összegig vehető figyelembe,

²¹⁸A 7. § (1) bekezdés dz) pontját a [2006: CXXXI. törvény 9. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2018: XLI. törvény 20. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

²¹⁹A 7. § (1) bekezdésének dzs) pontját a [2004: CXXXV. törvény 98. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, e módosító törvény – [2005: XXVI. törvény 55. § \(4\) bekezdésének f\) pontja](#) szerint módosított – 118. § (6) bekezdése alapján a rendelkezést a 2004. december 31-ét követően készített társasági adóbevallásban is lehet a társasági adóalap megállapítására és a társasági adókötelezettségre alkalmazni, ha az adózó adóévének utolsó napja 2004. december 31-e vagy ezt követő nap.

²²⁰A 7. § (1) bekezdés dzs) pont b) alpontja a [2012: CLXXVIII. törvény – 2012: CCVIII. törvény 56. § \(4\) bekezdésével](#) megállapított – 32. § (2) bekezdésével megállapított szöveg.

²²¹A 7. § (1) bekezdés e) pontját újonnan a [2011: CLVI. törvény 32. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2016: LXVI. törvény 41. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

²²²A 7. § (1) bekezdésének f) pontját a [2000: CXIII. törvény 268. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2002: XLII. törvény 35. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2018: XLI. törvény 20. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított, a [2020: XLVI. törvény 3. §-a](#), a [2020: CXVIII. törvény 17. § \(1\) bekezdése](#) szerint módosított szöveg.

²²³A 7. § (1) bekezdés g) pontja a [2020: CXVIII. törvény 8. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

gy)²²⁴ a tagnál (részvényesnél, üzletrész-tulajdonosnál)

1. a kivezetett (részben kivezetett) részesedés – ideértve az előtársasággal szemben a vagyoni hozzájárulás alapján kimutatott követelést is, de ide nem értve az ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedést – következtében az adóévben elszámolt bevétel csökkentve a részesedés (10) bekezdés szerinti bekerülési értékének a könyv szerinti értéket meghaladó részével, ha a tulajdoni részesedést jelentő befektetés jogutód nélküli megszűnés, jegyzett tőke tőke kivonás útján történő leszállítása vagy kedvezményezett átalakulás következtében szűnt meg, illetve csökkent,

2. az ellenőrzött külföldi társaságban fennálló részesedés 1. pont szerinti kivonásakor a kivonás következtében az adóévben elszámolt bevétel csökkentve a részesedés (10) bekezdés szerinti bekerülési értékének a könyv szerinti értéket meghaladó részével, azzal hogy az ellenőrzött külföldi társaság nem valódi jogügyletből, nem valódi jogügyletek sorozatából származó összeg legfeljebb a 8. § (1) bekezdésének f) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt – az erre vonatkozó adóbevallással és az azt alátámasztó kimutatásokkal igazolt – és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még figyelembe nem vett összegig vehető figyelembe,

3. az ellenőrzött külföldi társaság részesedésének értékesítésekor, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetésekor a kivezetés következtében az adóévben elszámolt bevétel csökkentve a részesedés (10) bekezdés szerinti bekerülési értékének a könyv szerinti értéket meghaladó részével, de legfeljebb a 8. § (1) bekezdésének f) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt – az erre vonatkozó adóbevallással és az azt alátámasztó kimutatásokkal igazolt – és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még figyelembe nem vett összeg,

h)²²⁵ a megszerzett társaság tagjánál (részvényesénél) a kedvezményezett részesedéscsere alapján kivezetett részesedésre az adóévben elszámolt árfolyamnyereség [ideértve a kivezetett részesedés kapcsán – a kedvezményezett részesedéscsere során – a 8. § (1) bekezdés d) pont b) alpontja alapján elszámolt összeget is], ha az adózó igénybe kívánja venni e kedvezményt; e kedvezmény alkalmazása esetén az adózó a kedvezményezett részesedéscsere alapján megszerzett valamennyi részesedést elkülönítetten tartja nyilván,

i)²²⁶ a szakképzésről szóló törvény alapján

ia) szakképzési munkaszerződés keretében duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásban részt vevő tanulóként, képzésben részt vevő személyenként megkezdett hónap után havonta az adóév első napján érvényes minimálbér 24%-a,

ib)²²⁷ folytatott szakmai oktatáshoz kapcsolódó szakmai vizsga megszerzését követően az ia) alpont szerinti tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy, a (3) bekezdésben meghatározott, korábban álláskereső személy, a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, továbbá a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy után a foglalkoztatásának ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át befizetett szociális hozzájárulási adó, annak költségenkénti elszámolásán túl, azzal, hogy az adózó akkor járhat el e rendelkezés szerint, ha a korábban álláskereső magánszemély alkalmazása óta, illetve azt megelőző hat hónapon belül azonos munkakörben foglalkoztatott más munkavállaló munkaviszonyát rendes felmondással nem szüntette meg, és a korábban álláskereső magánszemély az alkalmazását megelőző hat hónapon belül nála nem állt munkaviszonyban,

j)²²⁸ a tulajdoni részesedésnek a könyvekből történő kivezetésekor a megelőző adóévekben a 8. § (1) bekezdés w) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt – az adóbevallásokkal és az azt alátámasztó kimutatásokkal igazolt – összegből az a rész, amellyel az adózó még nem csökkentette az adózás előtti eredményét,

k)²²⁹ legfeljebb az adózás előtti nyereség összegéigka)²³⁰

kb) a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti munkásszállás bekerülési értékeként, a bekerülési értékének növekményeként kimutatott összeg a beruházás, felújítás befejezésének adóévében, továbbá a munkásszállás céljára bérelt ingatlan bérleti díjaként, valamint a munkásszállás fenntartására, üzemeltetésére tekintettel az adóévben elszámolt összeg,

kc) az adózó által a munkavállalói számára bérlet céljából épített és e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú élettartamú szerkezetű épület bekerülési értékeként, a bekerülési értékének növekményeként kimutatott összeg a beruházás, felújítás befejezésének adóévében,

²²⁴A 7. § (1) bekezdésének gy) pontját a [2000: CXIII. törvény 36. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2020: CXVIII. törvény 8. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

²²⁵A 7. § (1) bekezdés h) pontját újonnan a [2002: XLII. törvény 35. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2014: XXXII. törvény 4. §-ával](#) megállapított szöveg.

²²⁶A 7. § (1) bekezdés i) pontja a [2019: CXII. törvény 19. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

²²⁷A 7. § (1) bekezdés i) pont ib) alpontja a [2022. évi LXXIV. törvény 48. § a\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

²²⁸A 7. § (1) bekezdésének j) pontját a [2019: CXII. törvény 21. § 2. pontja](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2022: XXIV. törvény 25. §-a](#) iktatta be.

²²⁹A 7. § (1) bekezdés k) pontját a [2009: LXXVII. törvény 188. § \(1\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2016: CXXV. törvény 16. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2017: LXXVII. törvény 14. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

²³⁰A 7. § (1) bekezdés k) pont ka) alpontját a [2018: LXXXII. törvény 39. § \(1\) bekezdés 2. pontja](#) hatályon kívül helyezte.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

l)²³¹ az adózó választása szerint az elektromos töltőállomás bekerülési értéke a beruházás befejezésének adóévében figyelemmel a (31) bekezdésre,

ly)²³² a kisajátítás, valamint a kisajátítási tervben szereplő ingatlanra megkötött adásvétel során kapott ellenérték és az érintett eszköz könyv szerinti értéke közötti pozitív különbözet az adózás előtti eredményben való megjelenése adóévében,

m)²³³ a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értékének (ideértve a szerzést követő tőkeemelésre tekintettel a bekerülési érték növekményét is) háromszorosa a részesedés szerzésének adóévében és az azt követő három adóévben, egyenlő részletekben, de adóévenként és korai fázisú vállalkozásként legfeljebb 20 millió forint, figyelemmel a (8)–(8e) bekezdésben foglaltakra,

n)²³⁴ a követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés, a követelés bekerülési értékéből a behajthatatlanná vált rész, valamint a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés; e rendelkezést a hitelintézet és a pénzügyi vállalkozás a pénzügyi szolgáltatásból, befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelésre, befektetési vállalkozás a befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelésre nem alkalmazza,

ny)²³⁵ legfeljebb az adóévet megelőző adóévben (adóévekben) a 8. § (1) bekezdés j) pontja alapján alkalmazott adóalap-növelő tételnek az adóévet megelőzően e rendelkezés szerint az adózó vagy jogelődje, valamint az átruházó társaság által figyelembe nem vett része, azzal, hogy az e rendelkezés szerint csökkentésként figyelembe vett összeg nem haladhatja meg az adóévi kamatlevonási kapacitás összegét,

o)²³⁶ a társasház, a társasüdülő (a továbbiakban együtt: társasház) tulajdonostársainak közössége által a közös név alatt megszerzett olyan jövedelemből való részesedés alapján az adózó által az adóévben bevételként elszámolt összeg, amely jövedelemre vonatkozóan a társasház a személyi jövedelemadóról szóló törvény rendelkezései szerint az adót megfizette, továbbá a kezelt vagyon, az alapítvány, a vagyonkezelő alapítvány által megszerzett, a személyi jövedelemadóról szóló törvény rendelkezései szerint megállapított, tartós befektetésből származó jövedelem,

p)²³⁷ a forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés következtében az eredménytartalék csökkentéseként elszámolt átszámítási különbözetekek összege az áttérést követő adóévben,

q)²³⁸ a tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés, ha azt az adózó korábban adózás előtti eredményt növelő tételként vette számításba, amelyet az erre vonatkozó adóbevallással és az azt alátámasztó kimutatásokkal igazol,

r)²³⁹ a bírságnak, továbbá az adóigazgatási rendtartásról, az adózás rendjéről és a társadalombiztosításról²⁴⁰ szóló törvényekben előírt jogkövetkezménynek az elengedése, a visszatérítése miatt az adóévben bevételként elszámolt, az adóévben vagy az előző adóévekben az adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vett összeg,

s)²⁴¹ a jogdíjból származó nyereség 50 százaléka, figyelemmel a (14), (22)–(25) bekezdésben foglaltakra,

sz)²⁴² a műemléki ingatlan vagy nyilvántartott műemléki értéknek minősülő ingatlan, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan (mindhárom esetben ideértve többek között annak ingatlan jellegű védett tartozékát, a védett területet, a történeti kertet, a történeti temetkezési helyet, ezek maradványát, továbbá azok rendeltetésszerűen összetartozó együttesét, rendszerét) karbantartásának az adóévben elszámolt költsége, ráfordítása az ingatlan nyilvántartó adózónál (ideértve többek között a kincstári vagy az önkormányzati vagyonba tartozó ingatlan – törvényi kijelölés vagy vagyonkezelési szerződés szerinti – vagyonkezelőjét, valamint a pénzügyi lízing keretében használatba vett ingatlan esetén a lízingbe vevőt, továbbá a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított ingatlanok tulajdonosát is), de legfeljebb az adózás előtti nyereség 50 százaléka, figyelemmel a (26), (28) és (29) bekezdésekben foglaltakra,

²³¹A 7. § (1) bekezdés l) pontját a [2017: LXXVII. törvény 14. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2022. évi XLV. törvény 21. § b\) pontja](#) és [22. § a\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

²³²A 7. § (1) bekezdés ly) pontját a [2016: LXVI. törvény 41. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

²³³A 7. § (1) bekezdés m) pontját a [2011: CLVI. törvény 46. § \(1\) bekezdés 3. pontja](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2016: CLXXXII. törvény 10. §-a](#) iktatta be, szövege a [2018: XLI. törvény 26. § 3. pontja](#) szerint módosított szöveg.

²³⁴A 7. § (1) bekezdés n) pontja a [2009: LXXVII. törvény 31. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

²³⁵A 7. § (1) bekezdés ny) pontját újonnan a [2018: LXXXII. törvény 19. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

²³⁶A 7. § (1) bekezdésének o) pontja a [2022. évi XLV. törvény 15. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

²³⁷A 7. § (1) bekezdésének p) pontja a [2000: CXIII. törvény 36. §-ának \(7\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

²³⁸A 7. § (1) bekezdés q) pontját újonnan a [2009: LXXVII. törvény 31. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

²³⁹A 7. § (1) bekezdésének r) pontja a [2007: CXXVI. törvény 38. § \(4\) bekezdésével](#) megállapított, a [2015: LXXXI. törvény 15. § 2. pontja](#), a [2018: XLI. törvény 26. § 4. pontja](#) szerint módosított szöveg.

²⁴⁰Lásd az [1997: LXXX. törvényt](#).

²⁴¹A 7. § (1) bekezdés s) pontját újonnan a [2002: XLII. törvény 35. § \(6\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2016: LXVI. törvény 41. § \(5\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

²⁴²A 7. § (1) bekezdés sz) pontját újonnan a [2016: CXXV. törvény 16. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

t)²⁴³ a (17)–(18d) bekezdésben foglaltakra is figyelemmel az adózó saját tevékenységi körében végzett alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége (ide nem értve a belföldi illetőségű adózótól, a külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti egyéni vállalkozótól közvetlenül vagy közvetve igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatás ellenértéke alapján elszámolt közvetlen költséget) a felmerülés adóévében, vagy – az adózó választása szerint, ha a költséget kísérleti fejlesztés aktivált értékeként (szellemi terméként) állományba veszi – legfeljebb az elszámolt értékcsökkenés összegéig az értékcsökkenés elszámolásának adóévében; az adózó nem csökkentheti az adózás előtti eredményt az említett költségből (ráfordításból) a fejlesztés céljára vagy a tevékenység költségei (ráfordításai) ellentételezésére a mérlegkészítés napjáig az adóhatóságtól igényelt, vagy az adóévben – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatás, juttatás összegével, illetve – ha él a választási lehetőséggel – a támogatás, juttatás alapján az adóévi adózás előtti eredménye javára elszámolt bevétellel,

ty)²⁴⁴ a műemléki ingatlant vagy nyilvántartott műemléki értéknek minősülő ingatlant, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlant (mindhárom esetben ideértve többek között annak ingatlan jellegű védett tartozékát, a védett területet, a történeti kertet, a történeti temetkezési helyet, ezek maradványát, továbbá azok rendeltetésszerűen összetartozó együttesét, rendszerét) érintő, kulturális örökségvédelmi célú, a számvitelről szóló törvény szerinti tárgyi eszköz beszerzésnek minősülő beruházás, illetve a (26a) bekezdés szerinti vagyoni betét beszerzése esetén a bekerülési érték kétszerese, továbbá a számvitelről szóló törvény szerinti beruházás, felújítás adóévi bekerülési értéke tárgyévi növekedésének kétszerese, ha a beruházás, felújítás az adóévben nem fejeződik be, illetve a beruházás, felújítás korábbiakban adóalap-csökkentésként fel nem használt bekerülési értékének kétszerese, ha a beruházás felújítás az adóévben befejeződik az ingatlant, illetve a vagyoni betétet nyilvántartó adózónál (ideértve többek között a kincstári vagy az önkormányzati vagyonba tartozó ingatlan – törvényi kijelölés vagy vagyonkezelési szerződés szerinti – vagyonkezelőjét, valamint a pénzügyi lízing keretében használatba vett ingatlan esetén a lízingbe vevőt, továbbá a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított ingatlanok tulajdonosát is) a beszerzés adóévében és az azt követő öt adóévben, illetve a beruházás, valamint a felújítás megkezdésének adóévéától a beruházás, továbbá felújítás befejezését követő öt adóévben, az adózó döntése szerinti részletekben, figyelemmel a (26)–(28) bekezdésben foglaltakra is,

u)²⁴⁵ az adóellenőrzés, az adóigazgatási rendtartásról, az adózás rendjéről szóló törvény szerinti önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként (egyszeres könyvvitelt vezetőnél adóköteles bevételként, kifizetett vásárolt készlet növekedéseként) vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg,

v)²⁴⁶ megváltozott munkaképességű személy foglalkoztatása esetén személyenként, havonta a megváltozott munkaképességű munkavállalónak kifizetett munkabér, de legfeljebb az adóév első napján érvényes minimálbér, feltéve, hogy az adózó által foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma az adóévben nem haladja meg a 20 főt,

w)²⁴⁷ a (18c) és a (21) bekezdésben foglaltakra is figyelemmel, az adózó választása szerint az e törvény hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenységének közvetlen költségére tekintettel a t) pont szerint megállapított, de választása szerint nem érvényesített összeg [ide nem értve a (17) bekezdés szerinti összeget], azzal, hogy a 3. számú melléklet A) rész 15. pontja szerinti körülmények fennállását az adózó vonatkozásában is vizsgálni kell,

x)²⁴⁸ a kulturális örökségvédelmi célú, a számvitelről szóló törvény szerinti tárgyi eszköz beszerzésnek minősülő beruházás, valamint a ty) pont szerinti vagyoni betét beszerzés, továbbá beruházás, felújítás bekerülési értékére vagy a karbantartás költségére tekintettel

xa) a ty) pont szerint megállapított, de a ty) pont szerinti jogosult adózó által választása szerint nem érvényesített adóévi összeg, a ty) pont szerinti jogosult adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő adózónál, figyelemmel a (26)–(28) bekezdésben foglaltakra is,

xb) az sz) pont szerint megállapított, de az sz) pont szerinti jogosult adózó által választása szerint nem érvényesített adóévi összeg az sz) pont szerinti jogosult adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő adózónál, de legfeljebb a kapcsolt vállalkozás adózás előtti nyereségének 50 százaléka, figyelemmel a (26), (28) és (29) bekezdésekben foglaltakra is,

²⁴³A 7. § (1) bekezdés t) pontja a [2009: LXXVII. törvény 31. § \(4\) bekezdésével](#) megállapított, a [2018: XLI. törvény 26. § 5. pontja](#) szerint módosított szöveg.

²⁴⁴A 7. § (1) bekezdés ty) pontját újonnan a [2009: LXXVII. törvény 31. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2019: CXXIV. törvény 8. §-ával](#) megállapított szöveg.

²⁴⁵A 7. § (1) bekezdésének u) pontja a [2000: CXIII. törvény 36. §-ának \(8\) bekezdésével](#) megállapított és a [2005: CXIX. törvény 180. § \(4\) bekezdésének e\) pontja](#), a [2018: XLI. törvény 26. § 6. pontja](#) szerint módosított szöveg.

²⁴⁶A 7. § (1) bekezdésének v) pontja a [2000: CXXXIII. törvény 99. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított és a [2003: XCI. törvény 209. § \(2\) bekezdése](#), a [2004: CI. törvény 301. § \(8\) bekezdésének e\) pontja](#), a [2014: LXXIV. törvény 47. § 7. pontja](#) szerint módosított szöveg.

²⁴⁷A 7. § (1) bekezdésének w) pontját újonnan a [2013: CC. törvény 22. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2018: XLI. törvény 26. § 7. pontja](#) szerint módosított szöveg.

²⁴⁸A 7. § (1) bekezdés x) pontját újonnan a [2016: CXXV. törvény 16. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2019: CXXIV. törvény 9. §-ával](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

y)²⁴⁹ az adóév első napján mikrovállalkozásnak minősülő adózónál – döntése szerint – a (19)–(20) bekezdésben foglaltakat is figyelembe véve a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma előző adóévhez, az adózó átalakulása, egyesülése, szétválása esetén a jogelőd utolsó adóévéhez, előző adóév hiányában nullához viszonyított növekményének és az adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összegének szorzata, feltéve, hogy az adózó foglalkoztatottainak átlagos állományi létszáma a megelőző adóévben legfeljebb 5 fő és az adózónak az adóév utolsó napján nincs az állami vagy önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása,

z)²⁵⁰ a közhasznú szervezetnek, a közhasznú szervezettel kötött adományozási szerződés keretében, az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény szerinti közhasznú tevékenysége támogatására, továbbá a Magyar Kármentő Alapnak, a Nemzeti Kulturális Alapnak, továbbá a mezőgazdasági termelést érintő időjárás és más természeti kockázatok kezeléséről szóló [2011. évi CLXVIII. törvény 7. § \(1\) bekezdése](#) szerinti mezőgazdasági kockázatkezelési pénzeszköz (a továbbiakban: Kárenyhítési Alap) javára önkéntesen, nem jogszabályi kötelezés alapján vagy a felsőoktatási intézménynek (fenntartójának) felsőoktatási támogatási megállapodás keretében az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értékének, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értékének, valamint a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány részére az adóévben alapítói vagy csatlakozói vagyonrendelés keretében, továbbá a közhasznú tevékenysége támogatására visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értékének, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értékének

za) 20 százaléka – tartós adományozási szerződés keretében 40 százaléka – a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány kivételével közhasznú szervezet,

zb) 50 százaléka a Magyar Kármentő Alap, a Nemzeti Kulturális Alap, továbbá a Kárenyhítési Alap,

zc) 300 százaléka közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványi vagy egyházi fenntartásban lévő egyetem, illetve annak fenntartója felsőoktatási támogatási megállapodás alapján történő,

zd) 20 százaléka – alapítói vagy csatlakozói vagyonrendelés esetén 40 százaléka – közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány *zc)* alponton kívüli,

ze) 50 százaléka felsőoktatási intézmény a *zc)* alponton kívüli felsőoktatási támogatási megállapodás alapján történő támogatása esetén, de együttesen legfeljebb az adózás előtti eredmény összege,

zs)²⁵¹ az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózónál – ha igénybe kívánja venni a kedvezményt – a korábban még használatba nem vett ingatlan, valamint a korábban még használatba nem vett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolandó tárgyi eszköz üzembe helyezése érdekében elszámolt adóévi beruházások értéke, továbbá az ingatlan bekerülési értékét növelő adóévi felújítás, bővítés, rendeltetés-változtatás, átalakítás értéke, valamint az immateriális javak között az adóévben állományba vett, korábban még használatba nem vett szoftvertermékek felhasználási joga, szellemi termék bekerülési értéke, figyelemmel a (11)–(12) bekezdésben foglaltakra.

(2)²⁵² Az adózó az adóévre vonatkozóan választhatja, hogy az (1) bekezdés dzs) pontjának a) alpontjában és a 8. § (1) bekezdés dzs) pontjának a) alpontjában foglaltakat kizárólag a fedezeti ügylettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló befektetett pénzügyi eszközei között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetései értékének módosításaként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként elszámolt összeg tekintetében (a más befektetett pénzügyi eszközei és hosszú lejáratú kötelezettségei értékének módosításaként elszámolt összeget figyelmen kívül hagyva) alkalmazza, feltéve, hogy e választása nem eredményezi, hogy adóalapja alacsonyabb lesz az (1) bekezdés dzs) pontjának és a 8. § (1) bekezdés dzs) pontjának alkalmazása nélkül az adóévre kiszámított adóalapnál.

(3)²⁵³ Korábban álláskereső személynek a foglalkoztatását megelőzően a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló törvényben meghatározott álláskereső minősül.

(4)²⁵⁴ Az (1) bekezdés n) pontja alapján az adózó akkor csökkentheti az adózás előtti eredményét a kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés bekerülési értékéből behajthatatlanná vált részre tekintettel, ha az érintett kapcsolt vállalkozásáról, továbbá az ügyletet megalapozó, valós gazdasági okokról külön nyilvántartás vezet.

²⁴⁹A 7. § (1) bekezdésének y) pontját a [2004. évi CL. törvény 22. §-ának \(5\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2005. évi XXVI. törvény 55. § \(4\) bekezdésének b\) pontja](#), a [2014. évi LXXXIV. törvény 47. § 8. pontja](#) szerint módosított szöveg.

²⁵⁰A 7. § (1) bekezdés z) pontját az [1997. évi CVI. törvény 4. §-ának \(4\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2021. évi LXIX. törvény 14. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

²⁵¹A 7. § (1) bekezdésének zs) pontját a [2000. évi CXIII. törvény 36. § \(9\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2003. évi XCI. törvény 43. § \(8\) bekezdésével](#) megállapított, a [2013. évi CC. törvény 33. § 8. pontja](#) szerint módosított szöveg.

²⁵²A 7. § (2) bekezdését a [2000. évi CXIII. törvény 268. §-ának \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2009. évi XXXV. törvény 19. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be. Ez utóbbi módosító törvény 62. §-a alapján a 2008-ban kezdődő adóév adóalapjának megállapításánál is alkalmazni lehet.

²⁵³A 7. § (3) bekezdése a [2012. évi CLXXVIII. törvény 33. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított, a [2022. évi LXXXIV. törvény 48. § b\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

²⁵⁴A 7. § (4) bekezdését újonnan a 2016. évi LXVI. törvény 41. § (9) bekezdése iktatta be, szövege a [2020. évi CXVIII. törvény 8. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(5)²⁵⁵(6)²⁵⁶(7)²⁵⁷ Az (1) bekezdés z) pontja alapján az adózó akkor csökkentheti az adózás előtti eredményt, ha rendelkezik

a) az (1) bekezdés z) pont za) alpontjára vonatkozóan a közhasznú szervezet,

b) az (1) bekezdés z) pont zb) alpontja esetében a Magyar Kármentő Alapra vonatkozóan a Magyar Kármentő Alap, a Nemzeti Kulturális Alapra vonatkozóan a Nemzeti Kulturális Alap,

c) az (1) bekezdés z) pont zc) alpontjára vonatkozóan az egyetem, vagy fenntartója,

d) az (1) bekezdés z) pont zd) alpontjára vonatkozóan a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány,

e) az (1) bekezdés z) pont ze) alpontjára vonatkozóan a felsőoktatási intézmény

által az adóalap megállapítása céljából kiállított igazolással, amely tartalmazza a kiállító és az adózó megnevezését, székhelyét, adószámát, a támogatás, juttatás összegét, célját.

(8)²⁵⁸ Az (1) bekezdés m) pontjában foglalt alkalmazásának feltétele, hogy

a) az adózó olyan korai fázisú vállalkozásban szerezzon részesedést, amelynek a szerzést megelőző három adóéven belül sem az adózó, sem a jogelődje vagy az adózó (jogelődje) kapcsolt vállalkozása nem volt tagja (részvényese, üzletresz-tulajdonosa),

b) az adózó rendelkezzen az adóbevallás benyújtásáig a korai fázisú vállalkozások nyilvántartását végző szerv által kiállított igazolással, amely tartalmazza a korai fázisú vállalkozások nyilvántartását végző szerv által vezetett nyilvántartási rendszer szerinti regisztrációs számát és a nyilvántartásba vétele dátumát, továbbá a korai fázisú vállalkozás regisztrációs számát és nyilvántartásba vétele dátumát.

(8a)²⁵⁹ Az adózó az (1) bekezdés m) pontja szerinti kedvezményt tőkeemelésre tekintettel akkor veheti igénybe, ha a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés a korábbiakban az (1) bekezdés m) pontja szerinti adóalap-kedvezmény igénybevételére jogosította.(8b)²⁶⁰ Az (1) bekezdés m) pontja szerint az adózó által adóévenként érvényesített összeg 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az adóévben igénybe vett, csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, amely az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i [1407/2013/EU bizottsági rendelet](#) szabályaival összhangban nyújtható.(8c)²⁶¹ Amennyiben az adózó az (1) bekezdés m) pontja szerinti csökkentő tételt a szerzést követő tőkeemelésre tekintettel keletkező bekerülési érték növekményre alkalmazza, a csökkentést ez esetben is a részesedés szerzésének adóévet követő harmadik adóévben érvényesítheti utoljára az (1) bekezdés m) pontja szerinti korlátra figyelemmel, azzal, hogy a még nem érvényesített részleteket arányosan növelheti a bekerülési érték növekményével.(8d)²⁶² Az (1) bekezdés m) pontja szerinti tőkebefektetés a korai fázisú vállalkozásnál az adóévben igénybe vett, csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, amely az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i [1407/2013/EU bizottsági rendelet](#) szabályaival összhangban nyújtható.(8e)²⁶³ A korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés részbeni kivezetése, továbbá a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre vonatkozó értékvesztés elszámolása esetén, a részbeni kivezetés, az értékvesztés elszámolása adóévében és az azt követő, az (1) bekezdés m) pontja szerinti csökkentés érvényesítésére rendelkezésre álló adóévben, adóévekben az (1) bekezdés m) pontja szerinti összeget a részbeni kivezetésre, értékvesztésre tekintettel megállapított értékkel arányosan kell megállapítani.(9)²⁶⁴(10)²⁶⁵ Az (1) bekezdés gy) pontjának alkalmazásakor a kivezetett részesedés értéke

²⁵⁵A 7. § (5) bekezdését a [2009: LXXVII. törvény 188. § \(1\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, e módosító törvény 207. § (2) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

²⁵⁶A 7. § (6) bekezdését az [1997: CVI. törvény 4. §-ának \(6\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2009: LXXVII. törvény 188. § \(1\) bekezdése](#). Ez utóbbi módosító törvény 207. § (2) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

²⁵⁷A 7. § (7) bekezdése a [2021: LXIX. törvény 14. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

²⁵⁸A 7. § (8) bekezdését újonnan a [2016: CXXV. törvény 16. § \(7\) bekezdése](#) iktatta be.

²⁵⁹A 7. § (8a) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 16. § \(7\) bekezdése](#) iktatta be.

²⁶⁰A 7. § (8b) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 16. § \(7\) bekezdése](#) iktatta be.

²⁶¹A 7. § (8c) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 16. § \(7\) bekezdése](#) iktatta be.

²⁶²A 7. § (8d) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 16. § \(7\) bekezdése](#) iktatta be.

²⁶³A 7. § (8e) bekezdését a [2018: XLI. törvény 20. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

²⁶⁴A 7. § (9) bekezdését a [2000: CXIII. törvény 36. § \(11\) bekezdése](#) iktatta, be a [2004: CI. törvény 301. §-ának \(3\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

²⁶⁵A 7. § (10) bekezdését a [2000: CXIII. törvény 36. § \(12\) bekezdése](#) iktatta a szövegbe.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

a)²⁶⁶ a részesedés bekerülési értéke – de a jogelődötől átvett részesedésnek legalább a jogelődnél kimutatott bekerülési értéke azon tagnál (részvényesnél, üzletrész-tulajdonosnál), amely jogutódlással alakult meg –, ha a tulajdoni részesedést jelentő befektetés jogutód nélküli megszűnés, jegyzett tőke tőke kivonás útján történő leszállítása, értékesítése, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetése vagy – azon tagnál (részvényesnél, üzletrész-tulajdonosnál), amely a jogutódban nem kíván részt venni – átalakulás, egyesülés, szétválás miatt szűnt meg, illetve csökkent,

b) a részesedés könyv szerinti értéke, vagy – a tag (részvényes, üzletrész-tulajdonos) választása szerint – az a) pontban meghatározott érték azon tagnál (részvényesnél, üzletrész-tulajdonosnál), amely a jogutódban is részt kíván venni,

(11)²⁶⁷ Az (1) bekezdés zs) pontjában foglaltakat az adózó

a) abban az adóévben alkalmazhatja, amely adóév egészében valamennyi tagja (részvényese, üzletrész-tulajdonosa) az adózón kívül kizárólag magánszemély (ideértve az MRP-t is) volt,

b)²⁶⁸ nem alkalmazhatja az üzemkörön kívüli ingatlan, az ültetvény bekerülési értékére, az üzemkörön kívüli ingatlan, az ültetvény bekerülési értékét növelő adóévi felújítás, bővítés, rendeltetés-változtatás, átalakítás értékére, valamint a hibás teljesítés miatt a jótállási időn belül cserébe kapott tárgyi eszköz, szoftvertermékek felhasználási joga, szellemi termék bekerülési értékére, ha a cserére visszaadott tárgyi eszközre, szoftvertermékek felhasználási jogára, szellemi termékre az adózó alkalmazta az (1) bekezdés zs) pontjának előírását.

(12)²⁶⁹ Az (1) bekezdés zs) pontja szerinti összeg nem haladhatja meg az adózás előtti eredményt. Ennek az összegnek a 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában,

a) ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló rendeletben foglalt támogatásnak minősül,

b) 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 erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló rendeletben foglalt 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;

c) 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.

(13)²⁷⁰

(14)²⁷¹ Az adózó az (1) bekezdés s) pontjában foglaltakat, választása szerint alkalmazza. Az adózó által az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeg nem haladhatja meg az adózás előtti nyereség 50 százalékát.

²⁶⁶A 7. § (10) bekezdés a) pontja a [2018: LXXXII. törvény 19. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

²⁶⁷A 7. § (11) bekezdését a [2000: CXIII. törvény 36. § \(13\) bekezdése](#) iktatta be, szövegét újonnan a [2003: XCI. törvény 43. § \(9\) bekezdése](#) állapította meg. Ez utóbbi módosító törvény 209. § (1) bekezdése alapján a rendelkezést első ízben a 2004. évben kezdődő adóévi adóalap megállapítására és a 2004. évi társasági adó és osztalékadó kötelezettségre kell alkalmazni.

²⁶⁸A 7. § (11) bekezdésének b) pontja a [2004: CI. törvény 301. §-ának \(5\) bekezdése](#), a [2013: CC. törvény 33. § 8. és 9. pontja](#) szerint módosított szöveg.

²⁶⁹A 7. § (12) bekezdését a [2000: CXIII. törvény 36. § \(13\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2014: LXXIV. törvény 31. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított, a [2016: LXVI. törvény 59. § 1. pontja](#) szerint módosított szöveg.

²⁷⁰A 7. § (13) bekezdését a [2001: L. törvény 78. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2003: XCI. törvény 209. § \(2\) bekezdése](#).

²⁷¹A 7. § (14) bekezdését a [2002: XLII. törvény 35. § \(11\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2005: XXVI. törvény 55. § \(4\) bekezdésének c\) pontja](#), a [2009: LXXVII. törvény 170. § c\) pontja](#) szerint módosított szöveg. Ez utóbbi módosító törvény 207. § (2) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. A (14) bekezdés a [2011: CLVI. törvény 46. § \(1\) bekezdés 4. pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(15)²⁷² Az adózó az (1) bekezdés f) pontja szerinti fejlesztési tartalékot nem használhatja fel a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként, a térítés nélkül átvett eszköz címen, valamint az olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban elszámolt beruházásra, amely tárgyi eszközre nem számolható el vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést, kivéve a műemlék, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló épületet, építményt. Az adózó a fejlesztési tartalékot a lekötése adóévét követő négy adóévben megvalósított beruházás bekerülési értékének megfelelően oldhatja fel, kivéve, ha a feloldott rész után a 19. § lekötés adóévében hatályos rendelkezései szerint előírt mértékkel az adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot megállapítja, és azokat a feloldást követő 30 napon belül megfizeti. Az adózó a fejlesztési tartaléknak a lekötése adóévét követő negyedik adóév végéig beruházásra fel nem használt része után az említett mértékkel az adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot a negyedik adóévet követő adóév első hónapja utolsó napjáig megállapítja, és megfizeti. A késedelmi pótlékot a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem beruházási célra történő feloldás napjáig, illetve a felhasználásra rendelkezésre álló időpontig kell felszámítani és a megállapított adóval együtt az említett napot követő első társaságiadó-bevallásban kell bevallani.

(15a)²⁷³ Ha a (15) bekezdésben meghatározott adó és késedelmi pótlék fizetési kötelezettség olyan adózót terhelne, amely csoportos társasági adóalany tagja, akkor a fejlesztési tartalék nem beruházási célra történő feloldására, vagy a lekötésének adóévét követő negyedik adóév végéig fel nem használt részére tekintettel megállapított adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot az adózó a csoporttagság időtartama alatt csoporttagként, a csoportképviselő útján fizeti meg.

(16)²⁷⁴ Az adózó az (1) bekezdés c) pontja szerinti összeget a lekötése adóévét követő öt adóévben jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére oldhatja fel, kivéve, ha a feloldott rész után a 19. § lekötés adóévében hatályos rendelkezései szerint előírt mértékkel az adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot megállapítja, és azokat a feloldást követő 30 napon belül megfizeti. Az adózó a lekötött tartalékba átvetett összegnek a lekötés adóévét követő ötödik adóév végéig jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére fel nem használt része után az említett mértékkel az adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot az ötödik adóévet követő adóév első hónapja utolsó napjáig megállapítja, és megfizeti. A késedelmi pótlékot a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem elismert feloldás napjáig, illetve a felhasználásra rendelkezésre álló időpontig kell felszámítani és a megállapított adóval együtt az említett napot követő első társaságiadó-bevallásban kell bevallani.

(16a)²⁷⁵ Ha a (16) bekezdésben meghatározott adó és késedelmi pótlék fizetési kötelezettség olyan adózót terhelne, amely csoportos társasági adóalany tagja, akkor a lekötött tartalék nem elismert feloldására, vagy a lekötésének adóévét követő ötödik adóév végéig jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére fel nem használt részére tekintettel megállapított adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot az adózó a csoporttagság időtartama alatt csoporttagként, a csoportképviselő útján fizeti meg.

(17)²⁷⁶ A felsőoktatási intézmény, a Magyar Tudományos Akadémia, a központi költségvetési szervként működő kutatóintézet, továbbá bármelyikük által vagy közösen alapított kutatóintézet, kutatóhely, valamint a közvetlenül vagy közvetve többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaság formájában működő kutatóintézet és az adózó által írásban kötött szerződés alapján közösen végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés esetén az adózó az (1) bekezdés t) pontjában foglaltak alkalmazásakor az ott meghatározott összeg háromszorosát, legfeljebb 50 millió forintot vehet figyelembe, amelynek a 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül. E rendelkezésben foglaltakat az Európai Unió tagállamának vagy az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államnak a megfelelő szervezetére is alkalmazni kell.

(18)²⁷⁷ Az (1) bekezdés t) pontjában foglaltak az igénybevett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatásra a megrendelőnél akkor alkalmazhatóak, ha a szolgáltatást nyújtó a megrendelőnek nyilatkozik arról, hogy a szolgáltatást nem belföldi illetőségű adózótól, külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti egyéni vállalkozótól megrendelt kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatás igénybevételével teljesítette.

(18a)²⁷⁸ Az (1) bekezdés t) pontjában foglaltaktól eltérően a belföldi illetőségű adózótól közvetlenül igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatásra vonatkozóan az (1) bekezdés t) pontja szerinti csökkentést a megrendelő és a szolgáltatás nyújtója megosztottan érvényesítheti a megrendelő és a szolgáltatást nyújtó (18b) bekezdés szerinti közös írásbeli nyilatkozata alapján, összesen legfeljebb a szolgáltatás nyújtója által az (1) bekezdés t) pontja alapján érvényesíthető összegben.

²⁷²A 7. § (15) bekezdését a [2002: XLII. törvény 35. § \(12\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2007: CXXVI. törvény 38. § \(7\) bekezdésével](#) megállapított, a [2014: LXXIV. törvény 47. § 9. pontja](#) szerint módosított szöveg.

²⁷³A 7. § (15a) bekezdését a [2019: LXXIII. törvény 21. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

²⁷⁴A 7. § (16) bekezdését újonnan a [2011: CLVI. törvény 32. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2016: LXVI. törvény 41. § \(10\) bekezdésével](#) megállapított, a [2016: CXXV. törvény 34. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

²⁷⁵A 7. § (16a) bekezdését a [2019: LXXIII. törvény 21. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

²⁷⁶A 7. § (17) bekezdését a [2003: XCI. törvény 43. § \(10\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2012: CLXXVIII. törvény 33. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított, a [2014: LXXIV. törvény 48. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

²⁷⁷A 7. § (18) bekezdését a [2004: CI. törvény 22. §-ának \(7\) bekezdése](#) iktatta be, e módosító törvény 301. §-ának (1) bekezdése alapján a rendelkezést első ízben a 2005. évi adóalap megállapítására és a 2005-ben kezdődő adóév társasági adó és osztalékadó kötelezettségére kell alkalmazni.

²⁷⁸A 7. § (18a) bekezdését a [2018: XLI. törvény 20. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(18b)²⁷⁹ A (18a) bekezdésben foglalt rendelkezés alkalmazásának feltétele, hogy a megrendelő és a szolgáltatást nyújtó az adóbevallás benyújtásáig írásbeli nyilatkozatban rögzítik a szolgáltatás kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatási minőségét, a szolgáltatás nyújtója által az (1) bekezdés t) pontja alapján érvényesíthető összeget, valamint ebből a megrendelő és a szolgáltatást nyújtó által figyelembe vehető összeget.

(18c)²⁸⁰ A (18b) bekezdés szerinti nyilatkozatban foglaltak valóságtartalmáért és teljesüléséért a megrendelő és a szolgáltatás nyújtója egyetemlegesen felel.

(18d)²⁸¹ A (18a) bekezdés szerinti csökkentésre sem a szolgáltatás nyújtója, sem a megrendelő nem alkalmazhatja az (1) bekezdés w) pontjában foglaltakat.

(19)²⁸² Az (1) bekezdés y) pontjában és a 8. § (1) bekezdés v) pontjában foglaltak alkalmazásakor a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát két tizedes jegy pontossággal, azon személy nélkül kell megállapítani, aki az alkalmazást, de legkorábban 2004. január 1-jét megelőző tizenkét hónapban

a) az adózó kapcsolt vállalkozásánál állt munkaviszonyban, munkaviszony jellegű jogviszonyban, személyesen közreműködő tagsági viszonyban,

b) tevékenységét az adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő egyéni vállalkozóként végezte.

(20)²⁸³ Az (1) bekezdés y) pontjában foglaltak szerinti összegnek a 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybevett csekély összegű (*de minimis*) támogatásnak minősül.

(21)²⁸⁴ Az (1) bekezdés w) pontjában foglaltak akkor alkalmazhatóak, ha az adózó rendelkezik az adóbevallás benyújtásáig a kapcsolt vállalkozása írásos nyilatkozatával, amely tartalmazza a kapcsolt vállalkozás adóévi saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenysége közvetlen költségének összegét, valamint az összegre tekintettel az adózó(k) által érvényesíthető összeget. A kapcsolt vállalkozás által adott nyilatkozat(ok)ban meghatározott összeg(ek) nem haladhatja meg a nyilatkozat kiállítója által az (1) bekezdés t) pontja alapján érvényesíthető összeget. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért az adózó és kapcsolt vállalkozása egyetemlegesen felel. A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a társasági adóbevallásban adatszolgáltatásra kötelezett.

(22)²⁸⁵ A jogdíjra jogosító immateriális jószág, bejelentett immateriális jószág szerzése, előállítása érdekében kapcsolt vállalkozástól (kivéve telephelytől) megrendelt kutatás-fejlesztési szolgáltatás vagy vásárolt (átvett) jogdíjra jogosító immateriális jószág, bejelentett immateriális jószág esetén az adózó legfeljebb

a) az ezen jószág szerzése, kifejlesztése érdekében felmerült alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége (ideértve az adózó telephelye által elszámolt költséget, de ide nem értve a kapcsolt vállalkozástól (kivéve telephelytől) megrendelt kutatás-fejlesztési szolgáltatás közvetlen költségét, és a vásárolt (átvett) jogdíjra jogosító immateriális jószág, bejelentett immateriális jószág bekerülési értékét), és

b) az ezen jószág szerzése, kifejlesztése érdekében felmerült alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége (ideértve az adózó telephelye által elszámolt költséget, a kapcsolt vállalkozástól megrendelt kutatás-fejlesztési szolgáltatás közvetlen költségét és a vásárolt (átvett) jogdíjra jogosító immateriális jószág, bejelentett immateriális jószág bekerülési értékét)

arányára figyelemmel meghatározott összeget veheti figyelembe az (1) bekezdés c), e) és s) pontja szerinti csökkentő tételként, azzal, hogy a közvetlen költséget az arány meghatározásakor szokásos piaci áron kell figyelembe venni a költség felmerülésének adóévében (időbeli elhatárolásától függetlenül).

(23)²⁸⁶ A (22) bekezdés a) pontja szerinti összeg bármely esetben 30 százalékkal növelhető, de legfeljebb a (22) bekezdés b) pontjában meghatározott összeg mértékéig.

²⁷⁹A 7. § (18b) bekezdését a [2018: XLI. törvény 20. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

²⁸⁰A 7. § (18c) bekezdését a [2018: XLI. törvény 20. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

²⁸¹A 7. § (18d) bekezdését a [2018: XLI. törvény 20. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

²⁸²A 7. § (19) bekezdését a [2004: CI. törvény 22. §-ának \(7\) bekezdése](#) iktatta be, e módosító törvény 301. §-ának (1) bekezdése alapján a rendelkezést első ízben a 2005. évi adóalap megállapítására és a 2005-ben kezdődő adóév társasági adó és osztalékadó kötelezettségére kell alkalmazni.

²⁸³A 7. § (20) bekezdését a [2004: CI. törvény 22. §-ának \(7\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2009: LXXVII. törvény 170. § d\) pontja](#), a [2014: LXXIV. törvény 47. § 10. pontja](#) szerint módosított szöveg.

²⁸⁴A 7. § (21) bekezdését a [2004: CI. törvény 22. §-ának \(7\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2007: CXXXVI. törvény 431. § \(1\) bekezdésének b\) pontja](#), újonnan a [2013: CC. törvény 22. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

²⁸⁵A 7. § (22) bekezdését újonnan a [2016: LXVI. törvény 41. § \(11\) bekezdése](#) iktatta be.

²⁸⁶A 7. § (23) bekezdését a [2016: LXVI. törvény 41. § \(11\) bekezdése](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(24)²⁸⁷ Amennyiben a jogdíjra jogosító immateriális jószág, bejelentett immateriális jószág közül több egy termékbe, szolgáltatásba épül be, akkor a (22) bekezdés szerinti arányszámot az adózó termékenként, termékcsoportonként, szolgáltatásonként, szolgáltatáscsoportonként is megállapíthatja.

(25)²⁸⁸ Amennyiben az (1) bekezdés c), e) és s) pontja szerinti kedvezmény a (22) bekezdés szerint vehető igénybe, az adózás előtti eredmény csökkentésének feltétele, hogy az adózó dokumentációval támassza alá a (22) bekezdés szerinti arányszám meghatározását.

(26)²⁸⁹ Ugyanazon adóév tekintetében, ugyanazon ingatlanra vonatkozóan az (1) bekezdés sz) és ty) pontja szerinti csökkentés együttesen is érvényesíthető. Az (1) bekezdés sz) és ty) pontja szerinti csökkentés feltétele, hogy az (1) bekezdés ty) pontja szerinti beruházásra, továbbá felújításra vagy a karbantartásra ne hatósági kötelezés eredményeként kerüljön sor, kivéve, ha az ilyen kötelezettséggel terhelt ingatlanra vonatkozóan új, az adózó kapcsolt vállalkozásának nem minősülő tulajdonos (vagyonkezelő, lízingbe vevő) vállalja a kötelezettség teljesítését és azt újabb hatósági felszólítás nélkül teljesíti. Az (1) bekezdés sz) és ty) pontja szerinti csökkentés feltétele továbbá az (1) bekezdés ty) pontja szerinti beruházás, illetve felújítás vagy a karbantartás szabályszerű elvégzéséről és összegéről a területileg illetékes örökségvédelmi hatóság által kiállított igazolás, amelynek az adóévre vonatkozó társasági adóbevallás benyújtásakor az adózónál rendelkezésre kell állnia. Az (1) bekezdés ty) pontja szerinti tárgyi eszköz beszerzésnek minősülő beruházás, valamint a (26a) bekezdés szerinti vagyoni betét beszerzése esetén örökségvédelmi hatósági igazolás a megszerzés időpontjában nem szükséges.

(26a)²⁹⁰ Az (1) bekezdés ty) pontja szerinti műemléki ingatlant vagy nyilvántartott műemléki értéknek minősülő ingatlant, illetve helyi egyedi védelem alatt álló ingatlant (mindhárom esetben ideértve többek között annak ingatlan jellegű védett tartozékát, a védett területet, a történeti kertet, a történeti temetkezési helyet, ezek maradványát, továbbá azok rendeltetésszerűen összetartozó együttesét, rendszerét) érintő vagyoni betét beszerzésnek minősül az illetékekről szóló törvény szerinti belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét (részvény, üzletrész, szövetkezeti részesedés, átalakított befektetői részjegy) megszerzése, amennyiben az adózó tulajdonába kerülő vagyoni betétek aránya eléri vagy meghaladja az összes vagyoni betét 75%-át és a társaság ingatlanvagyonában kizárólag műemléki ingatlan vagy nyilvántartott műemléki értéknek minősülő ingatlan, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan szerepel.

(27)²⁹¹ Az ingatlant vagy vagyoni betétet nyilvántartó adózó kapcsolt vállalkozása adózó az (1) bekezdés x) pont xa) alpontjában foglaltakat választása szerint alkalmazza. Az (1) bekezdés x) pont xa) alpontjában foglaltak alkalmazásának feltétele, hogy az ingatlant, illetve a vagyoni betétet nyilvántartó adózó kapcsolt vállalkozása az adóévre vonatkozó társasági adóbevallással egyidejűleg rendelkezzen az (1) bekezdés ty) pontja szerinti jogosult adózó írásos nyilatkozatával, amely tartalmazza az (1) bekezdés ty) pontja szerinti jogosult adózó által az (1) bekezdés ty) pontja szerinti tárgyi eszköz beszerzésnek minősülő beruházás, illetve vagyoni betét beszerzése esetén a bekerülési érték kétszeresének, valamint az (1) bekezdés ty) pontja szerinti jogosult adózónál végzett beruházás, felújítás bekerülési értéke vagy bekerülési érték tárgyevi növekedése kétszeresének összegét, az (1) bekezdés ty) pontja szerinti csökkentés egészben vagy meghatározott részben történő igénybevétele mellőzésére vonatkozó nyilatkozatot, valamint az ingatlant illetve a vagyoni betétet nyilvántartó adózó kapcsolt vállalkozása által érvényesíthető adóévi összeget. Az (1) bekezdés ty) pontja szerinti jogosult adózó által adott nyilatkozat(ok)ban meghatározott összeg(ek) nem haladhatják meg az (1) bekezdés ty) pontja szerinti jogosult adózó által az (1) bekezdés ty) pontja alapján érvényesíthető összeget. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért az ingatlant, illetve a vagyoni betétet nyilvántartó adózó kapcsolt vállalkozása és az (1) bekezdés ty) pontja szerinti jogosult egyetemlegesen felel. A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett az adóévre vonatkozó társasági adóbevallásban adatszolgáltatásra kötelezett.

(28)²⁹² Az (1) bekezdés sz) pontja és x) pont xb) alpontja szerint adóévenként, adózónként érvényesített összeg 19. § szerinti adókulccsal számított értéke nem lehet több 50 millió eurónak megfelelő forintösszegnél. Az (1) bekezdés ty) pontja és x) pont xa) alpontja szerint érvényesített összeg 19. § szerinti adókulccsal számított értéke beruházásonként nem lehet több 100 millió eurónak megfelelő forintösszegnél.

²⁸⁷A 7. § (24) bekezdését a [2016: LXVI. törvény 41. § \(11\) bekezdése](#) iktatta be.

²⁸⁸A 7. § (25) bekezdését a [2016: LXVI. törvény 41. § \(11\) bekezdése](#) iktatta be.

²⁸⁹A 7. § (26) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 16. § \(8\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2019: CXXIV. törvény 10. §-ával](#) megállapított szöveg.

²⁹⁰A 7. § (26a) bekezdését a [2019: CXXIV. törvény 11. §-a](#) iktatta be.

²⁹¹A 7. § (27) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 16. § \(8\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2019: CXXIV. törvény 12. §-ával](#) megállapított szöveg.

²⁹²A 7. § (28) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 16. § \(8\) bekezdése](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(29)²⁹³ Az ingatlant nyilvántartó adózó kapcsolt vállalkozása az (1) bekezdés x) pont xb) alpontjában foglaltakat választása szerint alkalmazza. Az (1) bekezdés x) pont xb) alpontjában foglaltak alkalmazásának feltétele, hogy az (1) bekezdés sz) pontja szerinti jogosult kapcsolt vállalkozása az adóévre vonatkozó társasági adóbevallással egyidejűleg rendelkezzen az (1) bekezdés sz) pontja szerinti jogosult írásos nyilatkozatával, amely tartalmazza az (1) bekezdés sz) pontja szerinti jogosultnál nyilvántartott ingatlanon végzett karbantartás adóévi elszámolt költségének, ráfordításának összegét, az (1) bekezdés sz) pontja szerinti csökkentés egészben vagy meghatározott részben történő igénybevétele mellőzésére vonatkozó nyilatkozatot, valamint az (1) bekezdés sz) pontja szerinti jogosult kapcsolt vállalkozása(i) által érvényesíthető összeget. Az (1) bekezdés sz) pontja szerinti jogosult által adott nyilatkozat(ok)ban meghatározott összeg(ek) nem haladhatja meg az (1) bekezdés sz) pontja szerinti jogosult által az (1) bekezdés sz) pontja alapján érvényesíthető összeget. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért az (1) bekezdés sz) pontja szerinti jogosult és kapcsolt vállalkozása egyetemlegesen felel. A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett az adóévre vonatkozó társasági adóbevallásban adatszolgáltatásra kötelezett.

(30)²⁹⁴ Az (1) bekezdés k) pont kc) alpontja akkor alkalmazható, ha az épület olyan legalább heti 36 órás munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló és ennek vele együtt lakó közeli hozzátartozója elhelyezésére szolgál, akinek nincs lakóhelye azon a településen, ahol a munkahelye van, továbbá, akinek lakóhelye és a munkahelye legalább 60 kilométerre van egymástól, vagy akinek a munkahelye és lakóhelye közötti, naponta, tömegközlekedési eszközzel történő oda- és visszautazás ideje a 3 órát meghaladja. Az (1) bekezdés k) pont kc) alpontja nem alkalmazható, ha az adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő munkavállalóját, ennek hozzátartozóját szállásolja el.

(31)²⁹⁵ Az (1) bekezdés l) pontja szerinti összeg 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, amely az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet szabályaival összhangban nyújtható.

(32)²⁹⁶*Az adóalap megállapításakor növelő jogcímek***8. § (1) Az adózás előtti eredményt növeli:**

a)²⁹⁷ kettős könyvvitelt vezető adózónál a várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg (kivéve a Diákhitel Központ Részvénytársaság által kormányrendeletben előírt feltételeknek megfelelően képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg) következtében az adóévben elszámolt ráfordítás,

b)²⁹⁸ az adóévben az adózás előtti eredmény terhére elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás (ideértve az egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírást is) és az adózás előtti eredmény terhére elszámolt terven felüli értékcsökkenés, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetések – kivéve, ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt következik be, és teljesülnek a 16. § (13)–(15) bekezdésében előírt feltételek – vagy a forgóeszközök közé való átsorolásakor, valamint egyszeres könyvvitelt vezetőnél az eszközhoz kapcsolódó kötelezettség részleges vagy teljes elengedésekor, átvállalásakor az eszköz könyv szerinti értékének a készletre vett hulladékanyag, haszonanyag értékét meghaladó része, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó a számvitelről szóló törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el,

c)²⁹⁹ az adóévet megelőző adóévben a 7. § (1) bekezdés s) pontja alkalmazására tekintettel az ugyanazon jogdíjra jogosító immateriális jószágon realizált jogdíjból származó, a 7. § (22)–(24) bekezdése szerinti arányszámmal megállapított veszteség 50 százaléka,

d) az a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg – ideértve az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását is –, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel, különös tekintettel a 3. számú mellékletben foglaltakra,

dzs)³⁰⁰ az adózó

²⁹³A 7. § (29) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 16. § \(8\) bekezdése](#) iktatta be.

²⁹⁴A 7. § (30) bekezdését a [2017: LXXXVII. törvény 14. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

²⁹⁵A 7. § (31) bekezdését a [2017: LXXXVII. törvény 14. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2022. évi XLV. törvény 15. § \(2\) bekezdés](#)ével megállapított szöveg.

²⁹⁶A 7. § (32) bekezdését a [2017: LXXXVII. törvény 14. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, a [2022. évi XLV. törvény 22. § b\) pontja](#) hatályon kívül helyezte.

²⁹⁷A 8. § (1) bekezdésének a) pontja a [2003: XCI. törvény 44. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg, e módosító törvény 209. § (5) bekezdése alapján a rendelkezés 2003. január 1-jétől alkalmazható.

²⁹⁸A 8. § (1) bekezdés b) pontja a [2007: CXXXVI. törvény 39. §-ával](#) megállapított, a [2015: CLXXVIII. törvény 28. § d\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

²⁹⁹A 8. § (1) bekezdés c) pontját újonnan a [2016: LXVI. törvény 42. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

³⁰⁰A 8. § (1) bekezdésének d) pontját a [2004: CXXXV. törvény 98. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

a) a 7. § (1) bekezdésének *dzs*) pontja a) alpontjában foglaltak alkalmazása esetén a fedezeti ügylettel nem fedezett, befektetett pénzügyi eszköz értékének csökkenéseként, illetve a hosszúlejáratú kötelezettség értékének növekedéseként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként, kötelezettségenként elszámolt összeg,

b)³⁰¹ az eszköznek (kivéve a bejelentett részesedést) a befektetett pénzügyi eszközök közül történő kikerülésekor (ideértve az értékesítés elszámolását is), a kötelezettségnek a könyvekből történő kikerülésekor a megelőző adóévekben a 7. § (1) bekezdés *dzs*) pontja a) alpontja alapján adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeggel, részbeni kikerülése esetén a külföldi pénzértékben kimutatott könyv szerinti érték csökkenésének a megelőző adóév utolsó napján kimutatott könyv szerinti értékkel arányosan számított összeggel, azzal, hogy e rendelkezést valamennyi olyan értékelt eszközre, kötelezettségre alkalmazni kell, amelyeknek az árfolyam különbözetét ráfordításként el kell számolni,

e)³⁰² a jogerős határozatban megállapított bírság, továbbá az adóigazgatási rendtartásról, az adózás rendjéről, továbbá a társadalombiztosításról szóló ³⁰³ törvények szerinti jogkövetkezményekből adódó kötelezettség ráfordításként elszámolt összege, kivéve, ha önellenőrzéshez kapcsolódik,

f)³⁰⁴ az adózó azon adóévében, amelyben az ellenőrzött külföldi társaság adóévének (üzleti évének) utolsó napja van, az ellenőrzött külföldi társaság nem valódi jogügyletekből, nem valódi jogügyletek sorozatából származó, az ellenőrzött külföldi társaság adóévének (üzleti évének) utolsó napján kimutatott pozitív adózott eredmény jóváhagyott (felosztott) osztalékkal csökkentett része olyan mértékben, amilyen mértékben az az adózó által ellátott jelentős személyi funkciókhoz kapcsolódó eszközökhöz és kockázatokhoz kötődik, feltéve, hogy az így kapott összeg pozitív,

g)³⁰⁵ az adózás előtti eredmény csökkentéseként a 7. § (1) bekezdés m) pontja alapján elszámolt összeg kétszerese a kivezetés adóévében, ha a részesedésszerzés adóévét követő harmadik adóév végéig a szerzett részesedést bármilyen jogcímen – az átalakulás, egyesülés, szétválás, kedvezményezett eszközátruházás, kedvezményezett részesedéscsere miatti kivezetést kivéve – az adózó kivezeti, részben kivezeti,

gy)³⁰⁶ az adóévben követelésre (kivéve hitelintézetnél és pénzügyi vállalkozásnál a pénzügyi szolgáltatásból, befektetési szolgáltatási tevékenységből származó és befektetési vállalkozásnál a befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelést) elszámolt értékesítés összege,

h)³⁰⁷ a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés, kivéve

1. ha a követelés elengedése magánszemély javára történik, vagy

2. ha az adózó olyan külföldi személlyel vagy magánszeméllyel nem minősülő belföldi személlyel szemben fennálló követelését engedi el, amellyel kapcsolt vállalkozási viszonyban nem áll,

i)³⁰⁸ a 7. § (1) bekezdés m) pontjában foglaltak alkalmazása esetén a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre (kivéve a bejelentett részesedést) elszámolt értékesítés összege, de legfeljebb a 7. § (1) bekezdés m) pontja szerint érvényesített összeg,

j)³⁰⁹ a – pénzügyi intézmény, a befektetési vállalkozás, az alternatív befektetésialap-kezelő, az átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetés vállalkozás alapkezelő társasága, a biztosító és a viszontbiztosító kivételével – nettó finanszírozási költségeknek a kamatfizetés, adózás és értékcsökkenés előtti adóévi eredmény 30 százaléka és 939 810 000 forint közül a nagyobb összeget meghaladó része, azzal, hogy a meghaladó részt csökkenteni – legfeljebb annak összegéig – a megelőző adóévben (adóévekben) keletkezett kamatlevonási kapacitásnak az a része, amely az adózónál vagy jogelődjénél, valamint az átruházó társaságnál e rendelkezés vagy a 7. § (1) bekezdés ny) pontja alapján még nem került felhasználásra,

k)³¹⁰ a termőföldből átminősített ingatlanvagyonot tulajdonában tartó társaság tagjánál azon összeg kétszerese, amellyel a részesedés értékesítéséből származó árfolyamnyereség (a részesedés egyéb jogcímen történő kivezetése esetén a nyereség, árfolyamnyereség összege) meghaladja a részesedés tulajdonban tartásának időszakára kiszámított szokásos eredményt,

³⁰¹ A 8. § (1) bekezdés *dzs*) pont b) alpontja a [2012: CLXXVIII. törvény 34. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

³⁰² A 8. § (1) bekezdés e) pontja a [2018: XLI. törvény 26. § 4. pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁰³ Lásd az 1997: LXXXI. és az [1997: LXXXIII. törvényt](#).

³⁰⁴ A 8. § (1) bekezdés f) pontját újonnan a [2009: LXXVII. törvény 32. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2018: LXXXII. törvény 20. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

³⁰⁵ A 8. § (1) bekezdésének g) pontját az [1999: CXXV. törvény 94. §-a \(2\) bekezdésének b\) pontja](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2016: CXXV. törvény 17. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2018: XLI. törvény 21. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

³⁰⁶ A 8. § (1) bekezdésének gy) pontját a [2000: CXIII. törvény 37. §-ának \(3\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2009: LXXVII. törvény 32. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

³⁰⁷ A 8. § (1) bekezdésének h) pontja a [2000: CXIII. törvény 37. §-ának \(3\) bekezdésével](#) megállapított, valamint a [2004: CI. törvény 301. §-ának \(7\) bekezdése](#), a [2009: LXXVII. törvény 170. § e\) pontja](#) szerint módosított szöveg. Ez utóbbi módosító törvény 207. § (2) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

³⁰⁸ A 8. § (1) bekezdésének i) pontját a [2002: XLII. törvény 303. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2016: CXXV. törvény 17. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

³⁰⁹ A 8. § (1) bekezdés j) pontja a [2018: LXXXII. törvény 20. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

³¹⁰ A 8. § (1) bekezdés k) pontját újonnan a [2011: CLVI. törvény 33. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2015: CLXXVIII. törvény 28. § e\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

l)³¹¹ a termőföldből átminősített ingatlan értékesítéséből, vagy más módon a könyvekből való kivezetéséből származó nyereség azon részének a kétszerese, amellyel az elszámolt nyereség meghaladja a termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára kiszámított szokásos eredményt,

m)³¹² az adózónál

ma) az ellenőrzött külföldi társaságban fennálló részesedésre az adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztésből, árfolyamvesztéséből, valamint e részesedés bármely jogcímen történő kivezetése következtében elszámolt veszteségből, árfolyamvesztéséből az a rész, amely meghaladja az f) pont alapján az ellenőrzött külföldi társaságra tekintettel az adóévben vagy azt megelőzően az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt összeget,

mb) a bejelentett részesedéshez kapcsolódó, az adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés, árfolyamvesztés, a részesedés bármely jogcímen történő kivezetése (ide nem értve az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti elszámolást) következtében elszámolt veszteség, árfolyamvesztés (figyelembe véve az üzleti vagy cégérték kivezetése következtében elszámolt ráfordítást is),

n)³¹³ a bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivezetése (ide nem értve az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti elszámolást) következtében elszámolt, a 7. § (22)–(24) bekezdése szerinti arányszámmal megállapított veszteség,

o)³¹⁴ a forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés során a tőketartalék növeléseként elszámolt átszámítási különbözetek összege az áttérést követő adóévben,

p)³¹⁵ az adóellenőrzés, az adóigazgatási rendtartásról, az adózás rendjéről szóló törvény szerinti önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként (egyszeres könyvvitelt vezetőnél ideértve a kifizetett vásárolt készletek csökkenését is) vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg,

q)³¹⁶ a kisvállalati adóalanyiság időszakában a tőkebevonásra (különösen a jegyzett tőke emelésre) tekintettel, a kisvállalati adóalap megállapítása során alkalmazott csökkentés összege a tőke kivonásakor,

r)³¹⁷ a 7. § (1) bekezdés gy) pontja alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összegből a kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés (kivéve, ha a kedvezményezett átalakulás alapján kivezetett részesedés bejelentett részesedésnek minősült) bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt (de összesen legfeljebb a részesedésre az említett rendelkezés alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett) összeg, figyelemmel a (7) bekezdésben foglaltakra,

s)³¹⁸ a 7. § (1) bekezdésének z) pontja alapján az adóévet megelőző év(ek)ben az adózás előtti eredmény csökkentéseként, az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény szerinti tartós adományozásra tekintettel elszámolt azon többletkedvezmény, továbbá a felsőoktatási intézmény 7. § (1) bekezdésének z) pont zc) és ze) alpontja szerinti támogatására tekintettel elszámolt azon kedvezmény, amelyre vonatkozóan az adózó az adóévben a tartós adományozásról szóló szerződésben vagy a felsőoktatási támogatási megállapodásban vállaltakat a másik szerződő fél közhasznúsági nyilvántartásból való törlése vagy jogutód nélküli megszűnése miatt nem teljesítette, vagy ennek kétszerese, ha az adózó bármely más ok miatt nem teljesített a szerződésnek (megállapodásnak) megfelelően,

t)³¹⁹ a 7. § (1) bekezdés h) pontja alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összegből a kedvezményezett részesedéscsere alapján megszerzett részesedés (kivéve, ha a kedvezményezett részesedéscsere alapján kivezetett részesedés bejelentett részesedésnek minősült) könyv szerinti értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt (de összesen legfeljebb az említett rendelkezés alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett) összeg, figyelemmel a (7) bekezdésben foglaltakra,

³¹¹A 8. § (1) bekezdésének l) pontját a [2000: CXIII. törvény 268. §-ának \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2011: CLVI. törvény 33. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2020: CXVIII. törvény 9. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

³¹²A 8. § (1) bekezdésének m) pontja a [2016: CLXXI. törvény 5. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

³¹³A 8. § (1) bekezdés n) pontját újonnan a [2011: CLVI. törvény 33. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2014: LXXIV. törvény 47. § 2. pontja](#), a [2015: CLXXVIII. törvény 28. § f\) pontja](#), a [2016: LXVI. törvény 58. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

³¹⁴A 8. § (1) bekezdésének o) pontja a [2000: CXIII. törvény 37. §-ának \(7\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

³¹⁵A 8. § (1) bekezdésének p) pontját az [1997: CVI. törvény 5. §-ának \(2\) bekezdése](#) iktatta be, újonnan a [2000: CXIII. törvény 37. §-ának \(7\) bekezdése](#) állapította meg, szövege a [2005: CXIX. törvény 180. § \(4\) bekezdésének g\) pontja](#), a [2018: XLI. törvény 26. § 6. pontja](#) szerint módosított szöveg.

³¹⁶A 8. § (1) bekezdés q) pontját a [2016: LXVI. törvény 42. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

³¹⁷A 8. § (1) bekezdésének r) pontját a [2000: LXXXIII. törvény 25. §-a \(2\) bekezdésének e\) pontja](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2002: XLII. törvény 36. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2018: XLI. törvény 21. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

³¹⁸A 8. § (1) bekezdés s) pontját az [1998: XXXIII. törvény 15. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2021: LXIX. törvény 15. §-ával](#) megállapított szöveg.

³¹⁹A 8. § (1) bekezdés t) pontját a [2000: CXIII. törvény 37. § \(8\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2018: XLI. törvény 21. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított, a [2022. évi XLV. törvény 21. § a\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

u)³²⁰ azon beruházás, szellemi termék bekerülési értékéből az adózás előtti eredmény csökkentéseként a 7. § (1) bekezdés zs) pontja alapján elszámolt összeg kétszerese,

ua) amely beruházást, szellemi terméket az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévét követő negyedik adóév utolsó napjáig nem helyez üzembe, illetve nem vesz használatba, az említett negyedik adóévról készített bevallásban, kivéve, ha az üzembe helyezés, a használatbavétel elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el,

ub) amely beruházást az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévét követő negyedik adóév utolsó napjáig az egyéb berendezések, felszerelések, járművek között helyez üzembe, az üzembe helyezés adóévról készített bevallásban,

uc) amely beruházás alapján üzembe helyezett tárgyi eszközt az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévét követő negyedik adóév végéig üzemkörön kívüli ingatlanként is használ, vagy az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé, a forgóeszközök közé sorol át, illetve amely szellemi terméket az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévét követő negyedik adóév végéig a forgóeszközök közé sorol át, az említett első használat, illetve az átsorolás adóévról készített bevallásban, kivéve, ha a forgóeszközök közé történő átsorolás az eszköz elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódásának következménye,

ud)³²¹ amely beruházást, szellemi terméket, vagy amely beruházás alapján üzembe helyezett tárgyi eszközt az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévét követő negyedik adóév végéig elidegenít (juttatásként átad, értékesít, apportál, térítés nélkül átad, valamint pénzügyi lízing keretében, részletfizetéssel, halasztott fizetéssel átvett eszközt a szerződés szerinti feltételek teljesülésének megghiúsulása miatt visszaad), az elidegenítés adóévról készített bevallásban

azzal, hogy az e pontban foglaltakat a jótállási időn belül cserére visszaadott tárgyi eszköz, szellemi termék után elszámolt összegre nem kell alkalmazni, de a jótállási időn belül cserébe kapott eszköz esetén az ua)–ud) alpont szerinti határidőt a cserére visszaadott eszköz üzembe helyezésétől, használatbavételétől kell számítani,

v)³²² a (6) bekezdésben, valamint a 7. § (19) bekezdésében foglaltakra is figyelemmel az átlagos állományi létszám előző adóévhez viszonyított csökkenése és a megelőző adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összege szorzatának 20 százalékkal növelt összege, de legfeljebb a 7. § (1) bekezdés y) pontja alapján igénybevert kedvezmény 20 százalékkal növelt összege, azzal, hogy nem kell az igénybevert kedvezmény összegébe beszámítani a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámának csökkenését megelőző negyedik adóévben vagy azt megelőzően az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett összeget.

w)³²³ az adózó döntése szerint az adóévben a tulajdoni részesedésre az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt értékvesztés összege.

(2)³²⁴ Az (1) bekezdés k) és l) pontjának alkalmazásában szokásos eredménynek

a) részesedés átruházása, kivezetése esetén a részesedés bekerülési értéke 0,3 százalékanak a tulajdonban tartás naptári napjaival megszorított összegét,

b) termőföldből átmínősített ingatlan átruházása, kivezetése esetében az ingatlan bekerülési értéke (a beruházási számlán kimutatott összeggel növelt együttes értéke) 0,3 százalékanak a tulajdonban tartás naptári napjaival megszorított összegét kell tekinteni, azzal, hogy részesedés átruházása (kivezetése) esetén a régebben szerzett részesedés átruházását kell feltételezni.

(3)³²⁵

(4)³²⁶

(5)³²⁷ Az összevont (konszolidált) éves beszámolót készítő vállalatcsoport tagja

³²⁰A 8. § (1) bekezdésének u) pontját a [2000: CXIII. törvény 37. §-ának \(9\) bekezdése](#) iktatta be, szövegét újonnan a [2003: XCI. törvény 44. § \(3\) bekezdése](#) állapította meg; ez utóbbi módosító törvény 209. § (1) bekezdése alapján a rendelkezést első ízben a 2004. évben kezdődő adóévi adóalap megállapítására és a 2004. évi társasági adó és osztalékadó kötelezettségre kell alkalmazni. Az u) pont bevezető szövegrésze a [2009: CXVI. törvény 93. § 1. pontja](#) szerint módosított szöveg, e módosító törvény 145. § (1) bekezdése alapján első ízben a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

³²¹A 8. § (1) bekezdés u) pont ud) alpontja a [2010: CXXIII. törvény 40. § i\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

³²²A 8. § (1) bekezdésének v) pontját a [2004: CL. törvény 23. §-ának \(2\) bekezdése](#) iktatta be, e módosító törvény 301. §-ának (1) bekezdése alapján a rendelkezést első ízben a 2005. évi adóalap megállapítására és a 2005-ben kezdődő adóév társasági adó és osztalékadó kötelezettségére kell alkalmazni.

³²³A 8. § (1) bekezdés w) pontját a [2022: XXIV. törvény 26. §-a](#) iktatta be.

³²⁴A 8. § (2) bekezdését a [2010: CXXIII. törvény – 2010: CLIII. törvény 73. §-ával](#) megállapított – 44. § (2) bekezdése hatályon kívül helyezte, újonnan a [2011: CLVI. törvény 34. §-a](#) iktatta be.

³²⁵A 8. § (3) bekezdését a [2009: CXVI. törvény 135. § 1. pontja](#) hatályon kívül helyezte, e módosító törvény 145. § (1) bekezdése alapján első ízben a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

³²⁶A 8. § (4) bekezdését a [2009: LXXXVII. törvény 188. § \(1\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, e módosító törvény 207. § (2) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

³²⁷A 8. § (5) bekezdését a [2000: CXIII. törvény 37. §-ának \(10\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2018: LXXXII. törvény 20. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

a) az (1) bekezdés j) pontját nem köteles alkalmazni, ha igazolni tudja, hogy saját tőkéje adóévi átlagos állományának a teljes eszközállománya adóévi átlagos állományához viszonyított aránya egyenlő a vállalatcsoportra számított, ennek megfelelő aránnyal vagy magasabb annál, vagy

b) az (1) bekezdés j) pontja alkalmazásakor a nettó finanszírozási költségeket azon összegben érvényesítheti a társasági adóalapjában, amely egyenlő a csoportszinten vett harmadik felekkel szembeni nettó finanszírozási költségek összegének és a csoport kamatfizetés, adózás, értékcsökkenés előtti eredményének a hányadosa valamint az adózó kamatfizetés, adózás, értékcsökkenés előtti eredménye szorzatával.

(5a)³²⁸ Az (5) bekezdés a) pontja alkalmazása során az arány megállapításakor az eszközök és kötelezettségek értékét az összevont (konszolidált) éves beszámoló meghatározásakor alkalmazott számviteli módszertannak megfelelően kell meghatározni. Az (5) bekezdés a) pontja alkalmazásában az adózó adóévi átlagos saját tőkéjének az adóévi átlagos teljes eszközállományához viszonyított aránya akkor is egyenlőnek tekintendő a vállalatcsoport üzleti évi átlagos saját tőkéjének az üzleti évi átlagos teljes eszközállományához viszonyított arányával, ha annál legfeljebb két százalékponttal alacsonyabb. Amennyiben az összevont (konszolidált) éves beszámoló az adózó társasági adóbevallásának benyújtására előírt határidőben még nem áll rendelkezésre, akkor az adózó az arányszám meghatározásához felhasználhatja az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére kötelezett gazdálkodónak a felhasználandó adatokat tartalmazó nyilatkozatát, amelyet az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítését követően e beszámolóval igazol.

(5b)³²⁹ Az adóéve napjainak többségében adózási szempontból különálló adózónak minősülő adózó az (5) bekezdés alkalmazásában összevont (konszolidált) éves beszámolóként az általa alkalmazott számviteli szabályozásnak megfelelő beszámolóját veszi figyelembe.

(5c)³³⁰ Átalakulás, egyesülés, szétválás esetén a jogutód a 7. § (1) bekezdés ny) pontját és az (1) bekezdés j) pontját úgy alkalmazza, hogy a jogelődnél figyelembe vett (1) bekezdés j) pontja szerinti növelő tételt és a jogelődnél a korábbi adóévekben keletkezett, de még fel nem használt kamatlevonási kapacitást a jogelőd vagyonából a vagyonmérleg szerinti részesedése arányában számított összegében veszi figyelembe. Kedvezményezett eszközátruházás esetén az átvető társaság a 7. § (1) bekezdés ny) pontját és az (1) bekezdés j) pontját úgy alkalmazza, hogy az átruházó társaságnál figyelembe vett (1) bekezdés j) pontja szerinti növelő tételt és az átruházó társaságnál a korábbi adóévekben keletkezett, de még fel nem használt kamatlevonási kapacitást az önálló szervezeti egységnek betudható összegben veszi figyelembe. Ez a rész kiválás esetén a jogelőd, kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaságnál figyelembe vehető összeget csökkenti.

(5d)³³¹ A kamatlevonási kapacitásokat a keletkezésük sorrendjének megfelelően, legkésőbb a keletkezésük adóévét követő ötödik adóévben lehet felhasználni.

(5e)³³² A csoportos társasági adóalany esetében az (1) bekezdés j) pontját a csoportos társasági adóalany tagjainak nettó finanszírozási költségei és a kamatfizetés, adózás és értékcsökkenés előtti adóévi eredménye összességére kell alkalmazni, amelynek során a 939 810 000 forint a csoportos társasági adóalany nettó finanszírozási költséggel rendelkező tagjaira együttesen vonatkozik. Az így megállapított összeget a nettó finanszírozási költség arányában kell figyelembe venni a tagok egyedi adóalapjában.

(6)³³³ Amennyiben az átlagos állományi létszám a megelőző adóévhez viszonyítva többek között azért is csökkent, mert a munkavállaló szülési szabadságot, gyermekgondozási ellátás miatt szabadságot vett igénybe, betegség miatt keresőképtelenné vált, katonai szolgálatát, büntetés-végrehajtását kezdte meg, illetve meghalt, akkor az események bekövetkezésének adóévében és az azt követő adóévben nem kell az (1) bekezdés v) pontjában foglaltakat alkalmazni, feltéve hogy az (1) bekezdés v) pont szerinti összeg nem éri el az adóév első napján érvényes havi minimálbér összegét.

(7)³³⁴ Abban az esetben, ha a részesedés nyilvántartásból történő kivezetése újabb kedvezményezett átalakulás vagy kedvezményezett részesedéscsere következtében történő részesedésszerzés miatt következik be, az adózónak nem kell az r) és t) pontban foglaltakat alkalmaznia. Az utóbbi részesedés szerzésére tekintettel adózás előtti eredmény csökkentésként számításba vett összegként kell azonban figyelembe vennie a korábbi kedvezményezett átalakulás vagy kedvezményezett részesedéscsere alapján érvényesített adózás előtti eredménycsökkentésből azt a részt, amelyet növelésként még nem vett számításba.

³²⁸ A 8. § (5a) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 20. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

³²⁹ A 8. § (5b) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 20. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

³³⁰ A 8. § (5c) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 20. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

³³¹ A 8. § (5d) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 20. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

³³² A 8. § (5e) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 20. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2020: CXVIII. törvény 9. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

³³³ A 8. § (6) bekezdését a [2004: CI. törvény 23. §-ának \(3\) bekezdése](#) iktatta be, e módosító törvény 301. §-ának (1) bekezdése alapján a rendelkezést első ízben a 2005. évi adóalap megállapítására és a 2005-ben kezdődő adóév társasági adó és osztalékadó kötelezettségére kell alkalmazni.

³³⁴ A 8. § (7) bekezdését a [2009: LXXVII. törvény 32. § \(6\) bekezdése](#) iktatta be, e módosító törvény 207. § (2) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(8)³³⁵ Az (1) bekezdés p) pontjának az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezését az adózónak nem kell alkalmaznia, ha a nem jelentős összegű hibát a feltárás napját magában foglaló adóévről szóló adóbevallásában veszi figyelembe, feltéve, hogy a nem jelentős összegű hibával érintett adóévi adóalapja meghaladja a nem jelentős összegű hiba összegét.

(9)³³⁶ Az (1) bekezdés f) pontja alkalmazásában az adóalap-növelő tételt az adózó a 18. §-ban foglalt rendelkezések megfelelő alkalmazásával, a szokásos piaci ár elve alapján köteles meghatározni.

*Az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület, az egyházi jogi személy, a lakásszövetkezet, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény adóalapjának megállapítása*³³⁷

9. § (1)³³⁸ Az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület, az egyházi jogi személy, ha az adóév utolsó napján ilyen jogalanynak minősül, a lakásszövetkezet és az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár, valamint a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény adóalapja a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye, módosítva a (2)–(5) bekezdésben foglaltakkal és figyelemmel a (6)–(9) bekezdés rendelkezéseire.

(1a)³³⁹ Az alapítvány, a közalapítvány és az egyesület esetében a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményét az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény rendelkezéseit figyelembe véve, a gazdasági-vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményének megfelelően kell megállapítani, azzal, hogy e törvény alkalmazásában nem minősül vállalkozási tevékenységnek az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény szerint gazdasági-vállalkozási tevékenységnek nem minősülő – alapcél szerinti (közhasznú) – tevékenység.

(1b)³⁴⁰ A köztestület az (1) és az (1a) bekezdésben foglaltakat a működésére irányadó törvényben foglalt eltérések figyelembevételével alkalmazza.

(2) Csökkenteni kell az adózás előtti eredményt

a)³⁴¹
b)³⁴² a közhasznú szervezetként besorolt alapítványnak, közalapítványnak, egyesületnek, köztestületnek és felsőoktatási intézménynek vállalkozási tevékenysége adózás előtti nyereségének 20 százalékaival;

c)³⁴³ a 7. § (1) bekezdésének a), b), cs), d), g), gy), i), j), n), ny), o), r), t), u) és v) pontja, továbbá a 7. § (3), (10) és (18) bekezdése alapján megállapított értékből a vállalkozási tevékenységhez közvetlenül hozzárendelhető összeggel, illetőleg közvetett kapcsolat esetén a vállalkozási tevékenység bevételeivel arányos összeggel;

d)³⁴⁴ a c) ponttól eltérően az alapítványnál, a közalapítványnál, az egyesületnél, a köztestületnél a 7. § (1) bekezdés a), b), cs), d), i), j), n), ny), o), r), t), u) és v) pontja, valamint a 7. § (3) és (18) bekezdése alapján megállapított értékből a vállalkozási tevékenységhez közvetlenül hozzárendelhető összeggel, közvetett kapcsolat esetén a vállalkozási tevékenység bevételeivel arányos összeggel;

e)³⁴⁵ a munkáltatói és munkavállalói érdekképviselői szervezetnél a vállalkozási tevékenység adóévi adózás előtti nyereségének azzal a részével, amelyet az adóévben, az adóévet követő adóévben a szervezet alapítói okiratában, alapszabályában nevesített célszerű tevékenysége bevételeit meghaladó költsége, ráfordítása fedezetére használ fel;

³³⁵A 8. § (8) bekezdését a [2013: CC. törvény 23. §-a](#) iktatta be.

³³⁶A 8. § (9) bekezdését a [2017: LXXVII. törvény 15. §-a](#) iktatta be, szövege a [2018: LXXXII. törvény 20. § \(5\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

³³⁷A 9. §-t megelőző cím a [2006: LXI. törvény 28. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított, a [2011: CLXXV. törvény 114. § \(2\) bekezdés a\) pontja](#) és [196. § d\) pontja](#), a [2013: CXXXIII. törvény 48. § a\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

³³⁸A 9. § (1) bekezdése a [2005: CXXXIX. törvény 171. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg. A [2006: LXI. törvény 225. § \(15\) bekezdése](#) alapján a felsőoktatási intézmény (ideértve az általa létrehozott intézményt is), továbbá a diákokthoz a 2006. adóévi adóalapjához szükséges adatokat a 2006. évi beszámoló (és az azt alátámasztó nyilvántartás) adataiból a 2006. június 30-ára készített közbenső mérleg (és az azt alátámasztó nyilvántartás) megfelelő adatainak levonásával határozza meg. Az (1) bekezdés a [2011: CLXXV. törvény 114. § \(2\) bekezdés a\) pontja](#) és [196. § e\) pontja](#), a [2013: CXXXIII. törvény 48. § c\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

³³⁹A 9. § (1a) bekezdését a [2015: CLXXXVII. törvény 77. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

³⁴⁰A 9. § (1b) bekezdését a [2015: CLXXXVII. törvény 77. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

³⁴¹A 9. § (2) bekezdés a) pontját a [2009: LXXVII. törvény 188. § \(1\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, e módosító törvény 207. § (2) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

³⁴²A 9. § (2) bekezdésének b) pontját az [1997: CVI. törvény 22. §-a \(2\) bekezdésének a\) pontja](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2002: XLII. törvény 37. §-a](#) iktatta be. A 9. § (2) bekezdésének b) pontja a [2006: LXI. törvény 28. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg. Ez utóbbi módosító törvény 225. § (2) bekezdése alapján a rendelkezést 2006. július 1-jétől kell alkalmazni. A b) pont a [2011: CLXXV. törvény 114. § \(2\) bekezdés e\) pontja](#) és [196. § g\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁴³A 9. § (2) bekezdés c) pontja a [2009: LXXVII. törvény 33. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított, a [2012: LXIX. törvény 18. § 1. pontja](#), a [2018: LXXXII. törvény 38. § 3. pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁴⁴A 9. § (2) bekezdés d) pontját újonnan a [2015: CLXXXVII. törvény 77. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, a [2012: LXIX. törvény 18. § 1. pontja](#), a [2018: LXXXII. törvény 38. § 3. pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁴⁵A 9. § (2) bekezdésének e) pontját a [2005: CXIX. törvény 26. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be. E módosító törvény 180. § (1) bekezdése alapján első ízben a 2006. évben kezdődő adóévi társasági adóalap megállapítására és a 2006. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

f)³⁴⁶ az alapítványnál, a közalapítványnál, az egyesületnél, a köztestületnél az ingatlanhoz kapcsolódóan a 7. § (1) bekezdés d) pontja szerint az adóévre kiszámított összeggel, továbbá az ingatlan megszerzésére, használatának átengedésére vagy átruházására tekintettel, azzal közvetlen összefüggésben az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenység költségeként, ráfordításaként az adóévben elszámolt összeggel.

(3)³⁴⁷ Növelni kell az adózás előtti eredményt

a)³⁴⁸ a 8. § (1) bekezdés a), b), d), e), gy), h), j), m), p) és r) pontja, továbbá a 8. § (5)–(5e) bekezdése alapján megállapított értékből a vállalkozási tevékenységhez közvetlenül hozzárendelhető összeggel, illetőleg közvetett kapcsolat esetén a vállalkozási tevékenység bevételeivel arányos összeggel;

b)³⁴⁹ a nem a vállalkozási tevékenységéhez kapott támogatás, juttatás

ba) teljes összegével az alapítványnak, a közalapítványnak, az egyesületnek, a köztestületnek, a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézménynek, ha az adóév utolsó napján az állami vagy önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása van,

bb) (7) bekezdésben előírt aránnyal számított részével a közhasznú szervezetnek minősülő alapítványnál, közalapítványnál, egyesületnél, köztestületnél, ha nincs az adóév utolsó napján az állami vagy önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása, de a vállalkozási tevékenységből származó, a c) pont szerinti összeggel növelt bevétele meghaladja a kedvezményezett mértéket,

bc) (7) bekezdésben előírt aránnyal számított részével a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézménynek, ha nincs az adóév utolsó napján az állami vagy önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása, de a vállalkozási tevékenységből származó bevétele meghaladja a kedvezményezett mértéket;

c)³⁵⁰ az alapítványnál, a közalapítványnál, az egyesületnél, a köztestületnél az ingatlan megszerzésére, használatának átengedésére vagy átruházására tekintettel, azzal közvetlen összefüggésben az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenység bevételeként az adóévben elszámolt összeggel;

d)³⁵¹ az alapítványnál, a közalapítványnál, az egyesületnél, a köztestületnél az ingatlanhoz kapcsolódóan a 8. § (1) bekezdés b) pontja szerint az adóévre kiszámított összeggel.

(4)³⁵² A (2) és (3) bekezdésben foglaltakat figyelembe véve kell alkalmazni a 16., a 18. és a 28. §-ok, valamint a VII. fejezet rendelkezéseit.

(4a)³⁵³ Az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület a (2) bekezdés f) pontja, valamint a (3) bekezdés c) és d) pontja alapján akkor is módosítja az adózás előtti eredményét, ha az adóévben nincs gazdasági-vállalkozási tevékenysége.

(5)³⁵⁴ Az egyházi jogi személy az adóalap megállapításakor a vállalkozási tevékenység adóévi adózás előtti nyereségének azzal a részével is csökkentheti a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményét, amelyet kulturális, nevelési, oktatási, felsőoktatási, szociális és egészségügyi, gyermek- és ifjúságvédelmi, sport, tudományos és műemlékvédelmi tevékenység, továbbá a hitéleti célú ingatlanfenntartás bevételét meghaladó költsége, ráfordítása fedezetére használ fel, továbbá az e célból lekötött tartalékba helyezett összeggel.

(6)³⁵⁵ A közhasznú szervezetként besorolt alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület és felsőoktatási intézmény adóalapja az (1)–(4) bekezdés alapján meghatározott összegnek a (7) bekezdésben előírt aránnyal számított része.

³⁴⁶A 9. § (2) bekezdés f) pontját a [2015: CLXXXVII. törvény 77. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

³⁴⁷A 9. § (3) bekezdése a [2009: LXXVII. törvény 33. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg, e módosító törvény 207. § (2) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

³⁴⁸A 9. § (3) bekezdés a) pontja a [2018: LXXXII. törvény 38. § 4. pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁴⁹A 9. § (3) bekezdés b) pontja a [2015: CLXXXVII. törvény 77. § \(4\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

³⁵⁰A 9. § (3) bekezdés c) pontját a [2015: CLXXXVII. törvény 77. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be.

³⁵¹A 9. § (3) bekezdés d) pontját a [2015: CLXXXVII. törvény 77. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be.

³⁵²A 9. § (4) bekezdése a [2000: CXIII. törvény 268. §-a \(3\) bekezdésének d\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁵³A 9. § (4a) bekezdését a [2016: LXVI. törvény 43. §-a](#) iktatta be.

³⁵⁴A 9. § (5) bekezdése a [2011: CLVI. törvény 36. §-ával](#) megállapított, a [2013: CXXXIII. törvény 48. § d\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁵⁵A 9. § (6) bekezdését az [1997: CVI. törvény 6. §-ának \(5\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2005: CXXXIX. törvény 171. § \(5\) bekezdésével](#) megállapított szöveg. Ez utóbbi módosító törvény 151. § (2) bekezdése alapján 2006. július 1-jén lépett hatályba. A [2006: LXI. törvény 225. § \(15\) bekezdése](#) alapján a felsőoktatási intézmény (ideértve az általa létrehozott intézményt is), továbbá a diákokthon a 2006. adóévi adóalapjához szükséges adatokat a 2006. évi beszámoló (és az azt alátámasztó nyilvántartás) adataiból a 2006. június 30-ára készített közbenső mérleg (és az azt alátámasztó nyilvántartás) megfelelő adatainak levonásával határozza meg. A (6) bekezdés a [2011: CLXXV. törvény 114. § \(2\) bekezdés g\) pontja](#) és [196. § g\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(7)³⁵⁶ A kedvezményezett bevételi mérték közhasznú szervezet esetében az összes bevétele 15 százaléka. A (3) bekezdés b) pontjában és a (6) bekezdésben foglaltak meghatározásához az arányt a kedvezményezett bevételi mértéket meghaladóan elért vállalkozási tevékenységből származó, a (3) bekezdés c) pontja szerinti összeggel növelt bevétel és a vállalkozási tevékenységből származó, a (3) bekezdés c) pontja szerinti összeggel növelt összes bevételének hányadosaként (két tizedesjegy pontossággal) kell számítani.

(8)³⁵⁷ Az országos érdek-képviselői szervezet az adóalapot az (1)–(7) bekezdések szerint, a közhasznú szervezetre vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával állapítja meg.

(9)³⁵⁸ Az egyházi jogi személy vállalkozási tevékenysége adózás előtti eredményét a lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról szóló törvény³⁵⁹ és az egyházak hitéleti és közcélú tevékenységének anyagi feltételeiről szóló törvény³⁶⁰ rendelkezéseinek figyelembevételével, az adóalapot az (1)–(7) bekezdéseknek a közhasznú szervezetre vonatkozó rendelkezései megfelelő alkalmazásával állapítja meg.

(10)³⁶¹ Az európai területi társulás, és a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény az adóalapot az (1)–(7) bekezdések megfelelő alkalmazásával állapítja meg.

(10a)³⁶² A (8), a (9) és a (10) bekezdés hatálya alá tartozó adózó az adóalap megállapítása során figyelmen kívül hagyja a (2) bekezdés d) és f) pontja, a (3) bekezdés b) pont bb) alpontja, a (3) bekezdés c) és d) pontja szerinti rendelkezéseket.

(11)³⁶³ Abban az adóévben, amelyben az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény szerint elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősül, a társasági adó alapja – az (1)–(9) bekezdéstől eltérően – az adózás előtti eredmény, módosítva a 7–8. §-ban, a 16. §-ban, a 18. §-ban és a 28. §-ban, valamint a VII. Fejezetben foglaltakkal.

*Az iskolaszövetkezet, kisgyermekkel otthon lévők szövetkezete és a közérdekű nyugdíjas szövetkezet adóalapja*³⁶⁴

10. §³⁶⁵ (1) Az iskolaszövetkezet adóalapja az adóévre jóváhagyott osztalék, részesedés, továbbá a (6) bekezdés szerint nyilvántartott, adómentesen képződött eredménytartalékból osztalék, részesedés címen jóváhagyott összeg, valamint a jegyzett tőke leszállítása, a tagi jogviszony megszűnése következtében az adóévben keletkezett kötelezettségek együttes összege (a továbbiakban: megállapított osztalék), módosítva a (2)–(5) bekezdésben, továbbá a 18. és 28. §-okban, valamint – figyelemmel a (2)–(3) bekezdésre – a VII. fejezetben foglaltakkal.

(2)³⁶⁶ A megállapított osztalékot csökkenti a 7. § (1) bekezdés ny), r) és t) pontjában meghatározott összeg.

(3)³⁶⁷ A megállapított osztalékot növeli a 8. § (1) bekezdésének d), e), j) és m) pontja és a 8. § (5)–(5e) bekezdése alapján meghatározott összeg, valamint a behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés.

(4) Az iskolaszövetkezet jogutód nélküli megszűnése esetén az adó alapja a 6. § (1) bekezdése szerint meghatározott összeg, növelve a (6) bekezdés szerint nyilvántartott, adómentesen képződött eredménytartalék összegével.

(5)³⁶⁸ Az iskolaszövetkezet átalakulása, egyesülése, szétválása esetén a jogutódnak – ha nem minősül iskolaszövetkezetnek – meg kell növelnie az adó alapját a jogelődnél adómentesen képződött eredménytartalék összegével.³⁶⁹

³⁵⁶A 9. § (7) bekezdését az [1997: CVI. törvény 6. §-ának \(6\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2015: CLXXXVII. törvény 77. § \(6\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

³⁵⁷A 9. § (8) bekezdése a [2000: CXIII. törvény 38. § \(4\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

³⁵⁸A 9. § (9) bekezdését a [2000: CXIII. törvény 38. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2011: CCVI. törvény 44. §-ával](#) megállapított, a [2012: LXIX. törvény 17. § 3. pontja](#), a [2013: CXXXIII. törvény 48. § d\) pontja](#), a [2015: CLXXXVII. törvény 86. § a\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁵⁹Lásd a [2011. évi CCVI. törvényt](#).

³⁶⁰Lásd az [1997. évi CXXIV. törvényt](#).

³⁶¹A 9. § (10) bekezdését a [2007: XCIX. törvény 21. § \(6\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2012: CLXXVIII. törvény 41. § e\) pontja](#), a [2014: LXXV. törvény 32. § b\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁶²A 9. § (10a) bekezdését a [2015: CLXXXVII. törvény 77. § \(7\) bekezdése](#) iktatta be.

³⁶³A 9. § (11) bekezdését a [2013: CC. törvény 24. §-a](#) iktatta be, szövege a [2019: C. törvény 7. §-ával](#) megállapított szöveg.

³⁶⁴A 10. §-t megelőző alcím a [2017: CXLVI. törvény 5. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított, a [2021: LXXXV. törvény 10. § a\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁶⁵A 10. § és az azt megelőző cím a [2006: LXI. törvény 29. §-ával](#) megállapított szöveg. A rendelkezés e módosító törvény 222. §-a alapján 2007. január 1-jén lépett hatályba.

³⁶⁶A 10. § (2) bekezdése a [2009: LXXVII. törvény 34. §-ával](#) megállapított, a [2021: LXIX. törvény 23. § e\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁶⁷A 10. § (3) bekezdése a [2009: LXXVII. törvény 34. §-ával](#) megállapított, a [2018: LXXXII. törvény 38. § 5. pontja](#), a [2021: LXIX. törvény 24. § a\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁶⁸A 10. § (5) bekezdése a [2014: LXXIV. törvény 47. § 8. pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁶⁹A 10. § (5) bekezdésének alkalmazására lásd a [2006: LXI. törvény 225. § \(14\) bekezdését](#).

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(6)³⁷⁰ Az iskolaszövetkezetnek az adózottan és az adómentesen képződött eredménytartalékról külön nyilvántartást kell vezetnie. Ennek során adózottan képződött eredménytartaléknak kell tekinteni a 2004. évi nyitómérlegben szereplő eredménytartalékot, továbbá azt az eredménytartalékot, amely abban az adóévben képződött, amelyben az adózó nem minősült iskolaszövetkezetnek. Az eredménytartalék állományának csökkenését a megelőző évi nyilvántartás alapján számított arányt figyelembe véve kell megosztani az adózottan és adómentesen képzett eredménytartalék között. Tőkeleszállításkor, a tagi jogviszony megszűnésekor a tag részére kiadott vagyon értékét az adózottan képzett eredménytartalék csökkentéseként, ha az arra nem nyújt fedezetet, akkor a fennmaradó részt az adómentesen képzett eredménytartalék terhére kell elszámolni.

(7)³⁷¹ Iskolaszövetkezetek egyesülése, szétválása esetén a (6) bekezdés szerint nyilvántartott eredménytartalékot – az átalakulás, egyesülés, szétválás formájától függően – összesítéssel, illetve megosztással kell megállapítani, majd ezt az értéket csökkenteni kell az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött társaságban részt venni nem kívánó tag részére kiadásra kerülő eszközök és kötelezettségek értékének különbözetével. A csökkentést először az adózottan képzett eredménytartalék terhére kell elszámolni úgy, hogy az ne váljon negatívvá, a fennmaradó rész az adómentesen képzett eredménytartalékot csökkenti.

(8) E § alkalmazásában az eredménytartalékkal esik egy tekintet alá a jegyzett tőkének az a része is, amely az eredménytartalék terhére történő felemeléséből származik, valamint a tőketartaléknak a pozitív összevont ártértékelési különbözetből származó része. Ha az adózó a jegyzett tőkét leszállítja, azt kell feltételezni, hogy a tőkeleszállítás – az eredménytartalékból megvalósított tőkeemelés összegéig – jegyzett tőkének az eredménytartalékból származó részéből történt.

(9)³⁷² Az e §-ban foglalt, az iskolaszövetkezetekre vonatkozó rendelkezéseket a közérdekű nyugdíjas szövetkezetek és a kisgyermekkel otthon lévők szövetkezetei tekintetében is alkalmazni kell.

A kizárólag készfizető kezességvállalást folytató részvénytársaság adóalapja

11. §³⁷³

Az MRP adóalapja

12. § (1) Az MRP adóalapja a számviteli törvény,³⁷⁴ valamint az MRP beszámolóképzési és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló jogszabály rendelkezései alapján kimutatott tárgyévi eredmény, módosítva a (2) és a (3) bekezdésben foglaltakkal.

(2)³⁷⁵ Az adózás előtti eredményt csökkenti:

a)³⁷⁶ a 7. § (1) bekezdésének a), b), cs), d), g), gy), j), n), ny), o), r) és u) pontjai, valamint a 7. § (3) és (10) bekezdése szerinti összeg,

b)³⁷⁷ a saját erő címén a résztvevők által befizetett összeg, a résztvevőket foglalkoztató társaság által átutalt összeg (a javadalmazási politika keretében megszerezhető pénzügyi eszközök kezelését szolgáló MRP szervezetnél ide nem értve az MRP indításával, valamint az MRP szervezet megalakulásával, működésével és megszűnésével összefüggő költségei, ráfordításai fedezetére az alapító által az adóévben átutalt összeget), a résztvevők egyéb befizetései, valamint a más természetes és jogi személyek befizetései,

c)³⁷⁸ a javadalmazási politika keretében megszerezhető pénzügyi eszközök kezelését szolgáló MRP szervezetnél a javadalmazási politika keretében átvett, KMRP szervezetnél a KMRP által szerzett értékpapír vagy értékpapírhoz kapcsolódó jog értékeléséből, pénzre történő átváltásából eredő adóévi bevétel, továbbá a tagi részesedés bevonásához kapcsolódó elszámolásokból eredő adóévi bevétel.

(3)³⁷⁹ Az adózás előtti eredményt növeli:

a)³⁸⁰ a 8. § (1) bekezdésének a), b), d), e), gy), h), j), m), p) és r) pontjai, valamint a 8. § (5)–(5e) bekezdése szerinti összeg;

³⁷⁰A 10. § (6) bekezdésének alkalmazására lásd a [2006: LXI. törvény 225. § – 2007: CXXVI. törvény 430. §-ával](#) megállapított – (13) bekezdését.

³⁷¹A 10. § (7) bekezdése a [2014: LXXIV. törvény 47. § 2. és 5. pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁷²A 10. § (9) bekezdését a [2017: CXLVI. törvény 5. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2021: LXXXV. törvény 10. § b\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁷³A 11. §-t [2000: CXIII. törvény 268. §-ának \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

³⁷⁴Lásd a [2000: C. törvényt](#).

³⁷⁵A 12. § (2) bekezdése a [2000: CXIII. törvény 40. §-ával](#) megállapított szöveg.

³⁷⁶A 12. § (2) bekezdés a) pontja a [2009: LXXVII. törvény 35. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított, a [2018: LXXXII. törvény 38. § 3. pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁷⁷A 12. § (2) bekezdés b) pontja a [2015: CLXXXVII. törvény 78. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

³⁷⁸A 12. § (2) bekezdés c) pontját a [2015: CLXXXVII. törvény 78. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2022: XXIV. törvény 31. § 1. pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁷⁹A 12. § (3) bekezdése a [2015: CLXXXVII. törvény 78. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

³⁸⁰A 12. § (3) bekezdés a) pontja a [2018: LXXXII. törvény 38. § 4. pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

b)³⁸¹ a javadalmazási politika keretében megszerezhető pénzügyi eszközök kezelését szolgáló MRP szervezetnél a javadalmazási politika keretében átvett, KMRP szervezetnél a KMRP által szerzett értékpapír vagy értékpapírhoz kapcsolódó jog értékeléséből, pénzre történő átváltásából eredő adóévi ráfordítás, továbbá a tagi részesedés bevonásához kapcsolódó elszámolásokról eredő adóévi ráfordítás.

(4)³⁸² Az MRP a (2) és (3) bekezdésben foglaltakat figyelembe véve alkalmazza a 16., 18. és a 28. §-ok, valamint a VII. fejezet rendelkezéseit.

13. §³⁸³

A közhasznú nonprofit gazdasági társaság, a szociális szervezet és a víztársulat adóalapja³⁸⁴

13/A. §³⁸⁵ (1)³⁸⁶ A közhasznú jogállással rendelkező nonprofit gazdasági társaság és a víztársulat adóalapja az adózás előtti eredmény, csökkentve a 7. § (1) bekezdésének a), b), cs), d), g), gy), i), j), n), ny), o), p), r), t), u), v) és y) pontjaiban és a 7. § (3), (10) és (18)–(20) bekezdésében foglaltakkal, növelve a 8. § (1) bekezdésének a), b), d), e), gy), h), j), m), o), p), r) és v) pontjaiban, valamint a 8. § (5)–(6) bekezdésében foglaltakkal, továbbá az előzőeket figyelembe véve alkalmazza a 16., 18. és a 28. §-ok, valamint a VII. fejezet rendelkezéseit.

(2)³⁸⁷ A közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak az (1) bekezdésben foglaltak mellett növelnie kell az adózás előtti eredményét

a) jogutód nélküli megszűnése esetén, a tagsági viszony megszűnésekor, vagy a jegyzett tőke leszállításakor a társaság tagja részére kiadott vagyonnak a (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban adózott saját tőkeként kimutatott értéket meghaladó részével,

b)³⁸⁸ egyesülése, szétválása esetén a jogutódnál – akkor, ha az egyesülés, szétválás miatt a jogelőd bármely tagjával szemben vagyonhányad-kiadási kötelezettsége keletkezik – az (5) bekezdés szerint az adómentesen képzett saját tőke csökkentéseként elszámolt összeggel,

c)³⁸⁹ a közhasznú jogállásának megszűnése adóévében, illetve a jogutódnak, ha nem rendelkezik közhasznú besorolással, első adóévében a (3) bekezdés szerint nyilvántartott adómentesen képzett saját tőke összegével,

d)³⁹⁰ a nem a vállalkozási tevékenységéhez kapott támogatás, juttatás teljes összegével, ha az adóév utolsó napján az állami vagy önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása van.

(3)³⁹¹ A (2) bekezdés a) pontjának alkalmazásához a közhasznú nonprofit gazdasági társaság (értékelési tartalék nélküli) saját tőkéjének az évenkénti változását köteles megbontani adózott és adómentesen képzett részekre, és ennek figyelembevételével meghatározni az adóévi (értékelési tartalék nélküli) saját tőke záró állományának az adózottan és az adómentesen képzett részét. Az adóévi változásból az adómentesen képződött rész javára (terhére) jutó értéket az adóévi kedvezményezett tevékenység bevételeinek az összes bevételhez viszonyított arányával számítva kell meghatározni. Az évenkénti változás megbontásakor figyelmen kívül kell hagyni a jegyzett tőkének, a tőketartaléknak, az eredménytartaléknak alapítás, tőkeemelés vagy tőkeleszállítás miatti változását, ugyanakkor a jogutódnak az átalakulást, egyesülést, szétválást követő első adóévben figyelembe kell vennie az összevont ártértékelési különbözet értékét. Az alapítás és a tőkeemelés során a jegyzett tőke és a tőketartalék növekedéseként megjelenő tagi hozzájárulást az adózottan képzett saját tőke javára kell elszámolni. A tőkeleszállításakor a társaság tagja részére kiadott vagyon értékét az adózottan képzett saját tőke csökkentéseként, ha az arra nem nyújt fedezetet, akkor a fennmaradó részt az adómentesen képzett saját tőke terhére kell elszámolni. Ha a gazdasági társaság közhasznú nonprofit gazdasági társaságként folytatja tevékenységét, akkor a közhasznú nyilvántartásba vétele napját megelőző napon kimutatott saját tőkét – az összevont ártértékelési különbözet kivételével – az adózottan képzett saját tőke javára kell elszámolni, kivéve az e törvény valamely rendelkezése alapján adómentesen képzett eredménytartalékot, vagy adómentesen képzett saját tőkét, amelyet továbbra is adómentesen nyilvántartott saját tőkeként kell kimutatni.

³⁸¹A 12. § (3) bekezdés b) pontja a [2022: XXIV. törvény 31. § 1. pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁸²A 12. § (4) bekezdését a [2000: CXIII. törvény 40. §-a](#) iktatta a szövegbe.

³⁸³A 13. §-t és az előtte lévő címet a [2006: LXI. törvény 225. § \(12\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

³⁸⁴A 13/A. §-t megelőző címet a [2006: LXI. törvény 31. §-a](#) iktatta be, szövege e módosító törvény 225. § (6) bekezdése, a [2011: CLXXV. törvény 196. § k\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁸⁵A 13/A. §-t a [2006: LXI. törvény 31. §-a](#) iktatta be. A rendelkezés e módosító törvény 225. § (5) bekezdése alapján 2007. július 1-jén lépett hatályba, alkalmazására lásd e módosító törvény 225. § (1) bekezdését.

³⁸⁶A 13/A. § (1) bekezdése a [2009: LXXVII. törvény 36. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított a [2011: CLXXV. törvény 196. § k\) pontja](#), a [2012: LXIX. törvény 17. § 4. pontja](#), a [2018: LXXXII. törvény 38. § 3. pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁸⁷A 13/A. § (2) bekezdés nyitó szövegrésze a [2011: CLXXV. törvény 196. § 1\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁸⁸A 13/A. § (2) bekezdés b) pontja a [2014: XCIX. törvény 211. §-ával](#) megállapított szöveg.

³⁸⁹A 13/A. § (2) bekezdés c) pontja a [2011: CLXXV. törvény 196. § 1\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁹⁰A 13/A. § (2) bekezdés d) pontja a [2009: LXXVII. törvény 36. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg, e módosító törvény 207. § (2) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

³⁹¹A 13/A. § (3) bekezdése a [2011: CLXXV. törvény 196. § k\) pontja](#), a [2014: LXXIV. törvény 47. § 12. pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(4)³⁹² Közhasznú nonprofit gazdasági társaságok egyesülése, szétválása esetén a (3) bekezdés szerint nyilvántartott adózottan képződött saját tőkét – az átalakulás, egyesülés, szétválás formájától függően – összesítéssel, illetve megosztással kell megállapítani, majd ezt az értéket

a)³⁹³ növelni kell az átalakulással, egyesüléssel, szétválással egyidejűleg belépő új (külső) tag vagyoni hozzájárulásával, vagy a meglévő tag pótlólagosan teljesítendő vagyoni hozzájárulása miatti saját tőke növekedés értékével,

b)³⁹⁴ csökkenteni kell az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött társaságban részt venni nem kívánó tag részére kiadásra kerülő eszközök és kötelezettségek értékének különbözete miatti saját tőke csökkenéssel, azonban e csökkentés miatt a nyilvántartott érték nem lehet negatív.

(5)³⁹⁵ Közhasznú nonprofit gazdasági társaságok egyesülése, szétválása esetén a (3) bekezdés szerint nyilvántartott adómentesen képződött saját tőkét – az egyesülés, szétválás formájától függően – összesítéssel, illetve megosztással kell megállapítani, majd ezt az értéket csökkenteni kell az egyesüléssel, szétválással létrejött társaságban részt venni nem kívánó tag részére kiadásra kerülő eszközök és kötelezettségek értékének különbsége miatti saját tőke csökkenés értékének a (4) bekezdés b) pontja szerint figyelembe nem vett részével.

(6) A szociális szövetkezet az adóalapot az (1)–(5) bekezdés megfelelő alkalmazásával állapítja meg azzal, hogy adózottan képződött saját tőkének kell tekintenie a szociális szövetkezeti működésének megkezdését megelőző napon kimutatott saját tőkét.

(7)³⁹⁶ A közhasznú jogállás megszűnésére előírt rendelkezéseket kell alkalmazni abban az adóévben, amelyben a közhasznú nonprofit gazdasági társaság az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény szerint elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősül.

(8)³⁹⁷ Ha a nonprofit gazdasági társaság két lezárt üzleti év adatai alapján a vállalása ellenére sem teljesíti a közhasznúság az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény szerinti feltételeit, a két év vonatkozásában – vagy ha a nonprofit gazdasági társaság e két éven belül jogutód nélkül megszűnik, akkor a működés teljes időtartamára – visszamenőlegesen társasági adófizetési kötelezettsége keletkezik az összes bevételre, mint adóalapra vetítve, függetlenül a bevétel forrásától.

A külföldi vállalkozó adóalapja

14. §³⁹⁸ (1) A külföldi vállalkozó a társasági adó alapját – figyelemmel a (2)–(3) bekezdésben foglaltakra – valamennyi belföldi telephelyére (kivéve a fióktelepet) együttesen, míg belföldi fióktelepére fióktelepenként külön-külön a 6. § (1) bekezdése szerint állapítja meg. Az árbevétel, a bevétel, a költség és a ráfordítás elszámolásánál úgy kell eljárni, mintha a telephely a külföldi vállalkozótól független vállalkozás lenne.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározottakon kívül a külföldi vállalkozónak a belföldi telephelyre meghatározott adózás előtti eredményét:

a) csökkenti a székhelyén és bármely telephelyén az adóévben felmerült üzletvezetési és általános ügyviteli költségből, ráfordításból (kivéve a külföldön felmerült adót) a telephelyre arányosan jutó összeg, azzal, hogy ez az arány nem haladhatja meg a telephely által elszámolt összes árbevételnek, bevételnek a külföldi vállalkozó összes árbevételéhez, bevételéhez viszonyított arányát;

b) növeli a telephelynél az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt valamennyi üzletvezetési és általános ügyviteli költség, ráfordítás;

c) növeli az adóévben a telephely közvetítésével elért, de a telephelynél közvetlenül el nem számolt árbevétel, bevétel 5 százaléka.

(3)³⁹⁹*A külföldi vállalkozó fióktelepének adóalapja***14/A. §⁴⁰⁰**

³⁹²A 13/A. § (4) bekezdés nyitó szövegrésze a [2011: CLXXV. törvény 196. § m\) pontja](#), a [2014: LXXIV. törvény 47. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁹³A 13/A. § (4) bekezdés a) pontja a [2014: LXXIV. törvény 47. § 5. pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁹⁴A 13/A. § (4) bekezdés b) pontja a [2014: LXXIV. törvény 47. § 5. pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁹⁵A 13/A. § (5) bekezdése a [2011: CLXXV. törvény 196. § m\) pontja](#), a [2014: LXXIV. törvény 47. § 11. és 13. pontja](#) szerint módosított szöveg.

³⁹⁶A 13/A. § (7) bekezdését a [2013: CC. törvény 25. §-a](#) iktatta be.

³⁹⁷A 13/A. § (8) bekezdését a [2014: LXXIV. törvény 33. §-a](#) iktatta be.

³⁹⁸A 14. § a [2000: CXIII. törvény 42. §-ával](#) megállapított szöveg.

³⁹⁹A 14. § (3) bekezdését a [2007: CXXVI. törvény 432. § \(1\) bekezdésének d\) pontja](#) hatályon kívül helyezte.

⁴⁰⁰A 14/A. §-t és az előtte lévő címet az [1997: CVI. törvény 10. §-a](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a – [2000: CXXXIII. törvény 107. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított – [2000: CXIII. törvény 268. § \(2\) bekezdése](#).

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

A szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, a szabályozott ingatlanbefektetési társaság és a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság adóalapja és az adó mértéke⁴⁰¹

15. §⁴⁰² (1) A szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, a szabályozott ingatlanbefektetési társaság és a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság adóalapja az adóévi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredmény (2)–(5) bekezdésében felsorolt tételekkel módosított pozitív összege.

(2)⁴⁰³ Az adózás előtti eredményt csökkenti a 7. § (1) bekezdés *b), cs), d), dz), dzs), g), gy), h), n), ny), p), q), r), ty) és u)* pontja, valamint a 7. § (10) bekezdése szerinti összeg.

(3)⁴⁰⁴ Az adózás előtti eredményt növeli a 8. § (1) bekezdés *a), b), d), dzs), e), f), gy), h), j), k), l), m), o), p), r)* és *t)* pontja, valamint a 8. § (5)–(5e) és (7) bekezdése szerinti összeg.

(4) A (2) és (3) bekezdésben foglaltakat figyelembe véve kell alkalmazni a 16. és 28. §-ok rendelkezéseit.

(5) Amennyiben a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, a szabályozott ingatlanbefektetési társaság vagy a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló törvény hatálya alá nem tartozó kapcsolt vállalkozásával a 18. § hatálya alá tartozó ügyletet köt, az adóalap megállapítása során köteles az abban foglaltakat megfelelően alkalmazni.

(6)⁴⁰⁵ Az (1) bekezdés szerint megállapított adóalapot társasági adófizetési kötelezettség – a (7)–(9) bekezdés szerinti eltéréssel – nem terheli.

(7) Ha a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozást az állami adóhatóság anélkül törli a nyilvántartásából, hogy szabályozott ingatlanbefektetési társaságként nyilvántartásba venné, akkor a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás a (6) bekezdés szerinti mentesség figyelmen kívül hagyásával számított adót kétszeres mértékben köteles megállapítani. Ha a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság azelőtt kerül ki a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló törvény hatálya alól, hogy a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozást az állami adóhatóság szabályozott ingatlanbefektetési társaságként nyilvántartásba venné, akkor a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás (a szabályozott ingatlanbefektetési társaság) kétszeres mértékben köteles megállapítani a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság által meg nem fizetett adót.

(8) Amennyiben a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, a szabályozott ingatlanbefektetési társaság vagy a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló törvény hatálya alá nem tartozó kapcsolt vállalkozásával kötött szerződésükben olyan ellenértéket alkalmaz, amely a 18. § alapján nem tekinthető szokásos piaci árnak, és ennek eredményeképpen a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, a szabályozott ingatlanbefektetési társaság vagy a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság adózás előtti eredménye kisebb, mint a szokásos piaci ár mellett lett volna, úgy a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, a szabályozott ingatlanbefektetési társaság és a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság a (6) bekezdés alkalmazásától függetlenül köteles az alkalmazott ellenérték és a szokásos piaci ár különbsége után az adót megállapítani.

(9)⁴⁰⁶ A szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, a szabályozott ingatlanbefektetési társaság vagy a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság a (6) bekezdésben foglalt rendelkezést nem alkalmazhatja

a) a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló törvény hatálya alá nem tartozó kapcsolt vállalkozásával kötött ügyletből származó, a bevétellel arányos adóalapra,

b) a főtevékenységként épületépítési projekt szervezésével (TEÁOR 4110) foglalkozó gazdasági társaságban fennálló, 10%-ot meghaladó részesedése

ba) értékesítésének adóévi árfolyamnyereségére, és

bb)⁴⁰⁷ nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetése következtében elszámolt árfolyamnyereségére.

(10)⁴⁰⁸ Az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, szabályozott ingatlanbefektetési társaság és szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság az (1)–(9) bekezdés rendelkezéseit a II/A. Fejezetben foglaltak figyelembevételével alkalmazza.

(11)⁴⁰⁹ A (10) bekezdés hatálya alá tartozó adózó a 18/D. § rendelkezéseit kizárólag a (7)–(9) bekezdések vonatkozásában alkalmazza.

⁴⁰¹ A 15. §-t megelőző alcím a [2011: CII. törvény 23. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁴⁰² A 15. §-t a [2010: CXXIII. törvény – 2010: CLIII. törvény 73. §-ával](#) megállapított – 44. § (2) bekezdése hatályon kívül helyezte, újonnan a [2011: CII. törvény 23. §-a](#) iktatta be.

⁴⁰³ A 15. § (2) bekezdése a [2018: LXXXII. törvény 38. § 6. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁰⁴ A 15. § (3) bekezdése a [2011: CLVI. törvény 37. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított, a [2018: LXXXII. törvény 38. § 4. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁰⁵ A 15. § (6) bekezdése a [2011: CLVI. törvény 43. § 6. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁰⁶ A 15. § (9) bekezdése a [2013: CC. törvény 26. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁴⁰⁷ A 15. § (9) bekezdés b) pont bb) alpontja a [2015: CLXXVIII. törvény 28. § h\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁰⁸ A 15. § (10) bekezdését a [2017: LXXVII. törvény 16. §-a](#) iktatta be.

⁴⁰⁹ A 15. § (11) bekezdését a [2017: LXXVII. törvény 16. §-a](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

*Az ingatlannal rendelkező társaság tagjának**adóalapja és az adó mértéke*

15/A. §⁴¹⁰ (1) Az ingatlannal rendelkező társaság tagjának adóalapja a részesedés elidegenítésekor, illetve a társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor az ellenértéknek a részesedés szerzési értékével és a szerzéshez vagy a tartáshoz kapcsolódó, igazolt kiadásokkal csökkentett pozitív összege.

(2) Ha az ellenérték vagy a szerzési érték nem forintban keletkezik, akkor annak értékét a Magyar Nemzeti Bank hivatalos, a szerződés megkötésének napján érvényes devizaárfolyamának alapulvételével kell átszámítani. Ha az ingatlannal rendelkező társaság tagja az ellenértéket jegyzett tőke leszállítása következtében szerzi, és a kötelezettség kimutatása nem forintban történik, akkor az ellenértéket a Magyar Nemzeti Bank hivatalos, a cégbejegyzés napján érvényes devizaárfolyamának alapulvételével kell átszámítani. Olyan külföldi pénznem esetében, amelynek nincs a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett árfolyama, a Magyar Nemzeti Bank által az adóév utolsó napjára vonatkozóan közzétett, euróban megadott árfolyamot kell a forintba történő átszámításkor figyelembe venni.

(3) E rendelkezések alkalmazásában elidegenítésnek minősül az értékesítés, a nem pénzbeli hozzájárulásként történő juttatás, valamint a térítés nélküli átadás.

(4) E rendelkezések alkalmazásában ellenérték:

- a) eladáskor a szerződés szerinti ellenérték, kapcsolatos vállalkozás részére történő elidegenítéskor a szokásos piaci érték,
- b) nem pénzbeli hozzájárulásként történő rendelkezésre bocsátáskor a létesítő okirat szerinti szerződésben meghatározott érték, kapcsolatos vállalkozás részére történő rendelkezésre bocsátáskor a szokásos piaci érték,
- c) ellenérték nélküli átadáskor a piaci érték,
- d) jegyzett tőke kivonás útján történő leszállításakor a bevont részesedés névértéke fejében átvett (járó) eszközök értéke.

(5) E rendelkezések alkalmazásában szerzési érték a szerződés szerinti érték.

(6)⁴¹¹ Az adót a 19. § szerinti adókulccsal kell megállapítani.

(7)⁴¹² Az ingatlannal rendelkező társaság tagja az adót a naptári évet követő év november 20-áig megállapítja, befizeti és az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bevallja.

(8)⁴¹³ Ha az ingatlannal rendelkező társaság tagja adókötelezettségét azért nem tudja megállapítani és bevallani, mert az ingatlannal rendelkező társaság e minőségét nem jelentette be az állami adó- és vámhatósághoz, az állami adó- és vámhatóság által megállapított, a tagot emiatt terhelő adóért a társaságot korlátlan és egyetemleges kötelezettség terheli.

*A társasági adóalap módosításának különös szabályai***16. § (1)⁴¹⁴** Az adózó

a)⁴¹⁵ a 7. § (1) bekezdésének c) és f) pontjában foglaltakat nem alkalmazhatja a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben és a végelszámolás időszaka alatt, vagy – ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül – utolsó adóévben;

b)⁴¹⁶ a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévet (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévet) megelőzően lekötött fejlesztési tartaléknak, valamint a 7. § (1) bekezdés c) pontja szerinti tartaléknak az említett adóév utolsó napjáig fel nem használt része után a 19. § lekötés adóévében hatályos rendelkezései szerint előírt mértékkel az adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot megállapítja, és azokat 30 napon belül megfizeti. A késedelmi pótlékot a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a felhasználásra rendelkezésre álló időpontig kell felszámítani és a megállapított adóval együtt az említett napot követő első társaságiadó-bevallásban kell bevallani;

c) jogutód nélküli megszűnésekor

⁴¹⁰A 15/A. §-t és az azt megelőző címet a [2009: LXXVII. törvény 38. §-a](#) iktatta be, e módosító törvény 207. § (2) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

⁴¹¹A 15/A. § (6) bekezdése a [2016: CLXXXII. törvény 18. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴¹²A 15/A. § (7) bekezdését a [2017: CLIX. törvény 70. §-a](#) iktatta be.

⁴¹³A 15/A. § (8) bekezdését a [2017: CLIX. törvény 70. §-a](#) iktatta be.

⁴¹⁴A 16. § (1) bekezdése a [2002: XLII. törvény 39. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg, e módosító törvény 303. § (1) bekezdése alapján első ízben a 2003. évi adóalap megállapítására és a 2003. évi társasági adó és osztalékadó kötelezettségre kell alkalmazni.

⁴¹⁵A 16. § (1) bekezdés a) pontja a [2011: CLVI. törvény 43. § 7. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴¹⁶A 16. § (1) bekezdésének b) pontja a [2004: CI. törvény 24. §-ának \(1\) bekezdésével](#) megállapított, a [2011: CLVI. törvény 43. § 8. és 14. pontja](#), a [2014: LXXXIV. törvény 47. § 14. pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

ca) az adózás előtti eredményt csökkenti az az összeg, amellyel az immateriális javak és a tárgyi eszközök együttes számított nyilvántartási értéke meghaladja együttes könyv szerinti értéküket, növeli az az összeg, amellyel az együttes könyv szerinti érték az együttes számított nyilvántartási értéket meghaladja,

cb) az adózás előtti eredményt növeli a kedvezményezett átalakulás alapján a 7. § (1) bekezdés gy) pontja szerint az adóévben vagy korábban az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összegből az a rész, amellyel a 8. § (1) bekezdés r) pontja szerint korábban nem növelte adózás előtti eredményét,

cc) az adózás előtti eredményt növeli a 7. § (1) bekezdés h) pontja szerint az adóévben vagy korábban az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összegből az a rész, amellyel a 8. § (1) bekezdés t) pontja szerint korábban nem növelte adózás előtti eredményét,

cd)⁴¹⁷ az adózás előtti eredményt növeli a 7. § (1) bekezdés m) pontja szerint az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeg azon részének a kétszerese, amelyet a 8. § (1) bekezdés g) pontja szerint nem számolt el az adózás előtti eredmény növeléseként, ha az adózó a szerzés adóévében, vagy az azt követő három adóévben szűnik meg jogutód nélkül,

ce)⁴¹⁸ az adózás előtti eredményt növeli a 7. § (1) bekezdés z) pontja szerint az adóévben vagy korábban az adózás előtti eredmény csökkentéseként az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény szerinti tartós adományozásra tekintettel elszámolt többletkedvezmény kétszerese, ha a szerződésben vállaltakat jogutód nélküli megszűnése miatt nem teljesítette a szerződésnek megfelelően,

cf) az adózás előtti eredményt növeli a 7. § (1) bekezdés zs) pontja szerint az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeg azon részének a kétszerese, amelyet a 8. § (1) bekezdésének u) pontja szerint nem számolt el az adózás előtti eredmény növeléseként, ha az adózó az adózás előtti eredmény csökkentésének adóévében, vagy az azt követő négy adóévben szűnik meg jogutód nélkül,

cg) egyszeres könyvvitel vezetése esetén az adózás előtti eredményt módosítja az egyszerűsített mérlegben kimutatott tartalék összege,

ch)⁴¹⁹ az adózás előtti eredményt növeli a 8. § (1) bekezdés v) pontja szerint megállapított összegnek az a része, amellyel az adózó korábban nem növelte adózás előtti eredményét,

ci)⁴²⁰ az adózás előtti eredményt módosítja a 7. § (1) bekezdés d^{zs} és a 8. § (1) bekezdés d^{zs} pontja szerint még el nem számolt adózás előtti eredményt csökkentő, növelő tétel,

cj)⁴²¹ az adózás előtti eredményt módosítja a (11) és (14) bekezdés alapján vállalt kötelezettség azon részével, amelyet az adózás előtti eredményénél még nem vett figyelembe,

ck)⁴²² az adózás előtti eredményt módosítja a 18. § előírása alapján megállapított összegnek az a része, amelyet az adózó még nem vett figyelembe az adózás előtti eredményének módosításakor.

(2)⁴²³ Az adózó átalakulásakor, egyesülésekor, szétválásakor

a)⁴²⁴ a jogelődnél – kivéve, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás kedvezményezett átalakulásnak minősül, és teljesülnek a (10)–(11) és (15) bekezdésben előírt feltételek – az adózás előtti eredményt csökkenti az az összeg, amellyel az immateriális javak és a tárgyi eszközök együttes számított nyilvántartási értéke meghaladja együttes könyv szerinti értéküket, növeli az az összeg, amellyel az együttes könyv szerinti érték az együttes számított nyilvántartási értéket meghaladja; kiválás esetén a jogelőd e rendelkezéseket a kiválás adóévében és csak a jogutód részére a végleges vagyonmérleg alapján átadott eszközökre alkalmazza;

b)⁴²⁵

⁴¹⁷A 16. § (1) bekezdés c) pont cd) alpontját a [2004: CI. törvény 301. §-ának \(3\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2016: CXXV. törvény 18. §-a](#) iktatta be.

⁴¹⁸A 16. § (1) bekezdés c) pont ce) alpontja a [2011: CLXXV. törvény 114. § \(2\) bekezdés h\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴¹⁹A 16. § (1) bekezdés c) pontjának ch) alpontját a [2004: CI. törvény 24. §-ának \(2\) bekezdése](#) iktatta be, e módosító törvény 301. §-ának (1) bekezdése alapján a rendelkezést első ízben a 2005. évi adóalap megállapítására és a 2005-ben kezdődő adóév társasági adó és osztalékadó kötelezettségére kell alkalmazni.

⁴²⁰A 16. § (1) bekezdése c) pontjának ci) alpontját a [2006: LXI. törvény 32. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, alkalmazására lásd e módosító törvény 225. § (1) és (3) bekezdését.

⁴²¹A 16. § (1) bekezdése c) pontjának cj) alpontját a [2006: LXI. törvény 32. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, alkalmazására lásd e módosító törvény 225. § (1) és (3) bekezdését.

⁴²²A 16. § (1) bekezdése c) pontjának ck) alpontját a [2006: LXI. törvény 32. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, alkalmazására lásd e módosító törvény 225. § (1) és (3) bekezdését.

⁴²³A 16. § (2) bekezdése a [2002: XLII. törvény 39. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított, nyitó szövegrésze a [2014: LXXIV. törvény 47. § 15. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴²⁴A 16. § (2) bekezdésének a) pontja a [2007: CXXVI. törvény 40. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított, a [2014: LXXIV. törvény 47. § 2. és 16. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴²⁵A 16. § (2) bekezdésének b) pontját a [2006: LXI. törvény 225. § \(9\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte azzal, hogy e rendelkezéseket figyelembe véve lehet a 2006. évi adóalapot és a 2006. évi adókötelezettséget megállapítani.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

c)⁴²⁶
d)⁴²⁷ a jogelődnél, kiválás esetén a jogutódnál első adóévében, az adózás előtti eredményt módosítja a végleges vagyonmérlegében kimutatott összevont ártértékelési különbözetnek a követelések leértékelésével és a céltartalék felértékelésével növelt, valamint a céltartalék leértékelésével csökkentett összege, figyelemmel a (9)–(11) bekezdésben foglaltakra;

e)⁴²⁸
f)⁴²⁹ a kettős könyvvitelt vezető jogutódnál első adóévében az adózás előtti eredményt módosítja az egyszeres könyvvitelt vezető jogelőd által (kiválás esetén az általa) az átalakulás, egyesülés, szétválás során az eredménytartalékba helyezett áttérési különbözet összege;

g)⁴³⁰
h)⁴³¹
i)⁴³² a jogutód a végleges vagyonmérlege szerint a jogelődtől átvett követelésre a könyv szerinti értéket meghaladóan befolyt összeg alapján, valamint e követelés behajthatatlanná válása esetén az átalakulást, egyesülést, szétválást követően úgy módosítja adózás előtti eredményét, ahogyan azt a jogelőd tette volna, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás nem történt volna meg.

(3) Az adózónak, ha az egyszeres könyvvizetésről a kettős könyvvizetésre tér át, az áttérés évében

a)⁴³³
b)⁴³⁴
c)⁴³⁵ a várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartaléknak a nyitómérlegben kimutatott összegével növelnie kell adózás előtti eredményét.

(4)⁴³⁶ Az európai részvénytársaság, az európai szövetkezet, valamint – a külföldre történő székhelyáthelyezést követően – annak tevékenységét folytató külföldi vállalkozó az adókötelezettsége megállapításakor – e törvény eltérő rendelkezése kivételével – úgy jár el, mintha a székhelyáthelyezés nem történt volna meg, ideértve a törvény alapelveinek alkalmazását is a székhelyáthelyezést megelőző adózóként, vagy külföldi társasági adó (annak megfelelő adó) alanyaként elszámolt költség, bevétel, adózás előtti eredmény (annak megfelelő) módosítás tekintetében.

(5)⁴³⁷ Az egyéni cég és az [Evectv. 19/C. §-a](#) szerint alapított korlátolt felelősségű társaság (a továbbiakban e bekezdésben együtt: társaság) az alapítónál a személyi jövedelemadóról szóló törvény előírása szerint az alapításig keletkezett, és addig fel nem használt elhatárolt veszteséggel a 17. §-ban foglaltak szerint csökkentheti adózás előtti eredményét. A társaság – ha az alapító nyilvántartásában feltüntetett összes eszköz nem kerül a társaság tulajdonába – az alapítónál nyilvántartott elhatárolt veszteségnek az átadott eszközöknek az összes eszköz értékéhez viszonyított arányos részére, minden esetben a nyilvántartott értékek alapján, két tizedesjegyre számítva alkalmazza a 17. § rendelkezéseit.

(6)⁴³⁸ Amennyiben az adózó adókötelezettsége a felszámolási eljárás (annak megfelelő más eljárás) befejezését követő napon folytatódik, az adózónak az eljárás befejező napjára elkészített vagyonmérlegében szereplő saját tőke és a felszámolás kezdő napját megelőző napra készített beszámolójában szereplő saját tőke különbözetével, az eljárás befejezése évéről készített adóbevallásában

- a) növelnie kell az adózás előtti eredményét, ha a felszámolás időszaka alatt a saját tőke növekedett,
- b) csökkentenie kell az adózás előtti eredményét, ha a felszámolás időszaka alatt a saját tőke csökkent.

⁴²⁶A 16. § (2) bekezdésének b)–c) pontját a [2006: LXI. törvény 225. § \(9\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte azzal, hogy e rendelkezéseket figyelembe véve lehet a 2006. évi adóalapot és a 2006. évi adókötelezettséget megállapítani.

⁴²⁷A 16. § (2) bekezdésének d) pontja a [2003: XCI. törvény 46. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított és a [2007: CXXVI. törvény 432. § \(3\) bekezdése](#) szerint módosított szöveg.

⁴²⁸A 16. § (2) bekezdésének e) pontját a [2004: CI. törvény 301. §-ának \(4\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte azzal, hogy a jogutódnak ezt a 2005. évben kezdődő adóévében még alkalmaznia kell, ha a jogelőd a 7. § (1) bekezdés ny) pontjának 2004. december 31-én hatályos előírását alkalmazta.

⁴²⁹A 16. § (2) bekezdés f) pontja a [2009: CXVI. törvény 23. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított, a [2014: LXXIV. törvény 47. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴³⁰A 16. § (2) bekezdés g) pontját a [2009: CXVI. törvény 135. § 2. pontja](#) hatályon kívül helyezte, e módosító törvény 145. § (1) bekezdése alapján első ízben a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

⁴³¹A 16. § (2) bekezdés h) pontját a [2009: LXXVII. törvény 188. § \(1\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, e módosító törvény 207. § (2) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

⁴³²A 16. § (2) bekezdés i) pontja a [2014: LXXIV. törvény 47. § 2. és 12. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴³³A 16. § (3) bekezdésének a) pontját a [2000: CXIII. törvény 268. §-ának \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

⁴³⁴A 16. § (3) bekezdésének b) pontját a [2000: CXIII. törvény 268. §-ának \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

⁴³⁵A 16. § (3) bekezdésének c) pontját a [2000: CXIII. törvény 44. §-ának \(3\) bekezdése](#) iktatta a szövegbe.

⁴³⁶A 16. § (4) bekezdését a [2000: CXIII. törvény 268. §-ának \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2004: XLV. törvény 58. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2005: CXIX. törvény 180. § \(6\) bekezdésének f\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴³⁷A 16. § (5) bekezdése a [2019: LXXIII. törvény 23. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁴³⁸A 16. § (6) bekezdésének bevezető rendelkezése az [1998: XXXIII. törvény 18. §-ának \(4\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(7)⁴³⁹ Jogutód nélküli megszűnésnek minősül, ha az adózó – az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti megszűnést kivéve – bármely okból kikerül e törvény hatálya alól, továbbá, ha a székhelyét külföldre helyezi át. Nem kell e rendelkezést alkalmaznia az európai részvénytársaságnak és az európai szövetkezetnek a székhelye belföldről külföldre történő áthelyezésekor azon tevékenységére, amelyet külföldi vállalkozóként folytat. Nem kell továbbá e rendelkezést alkalmaznia a külföldi vállalkozónak, ha a tevékenységét az európai részvénytársaság, az európai szövetkezet folytatja.

(8)⁴⁴⁰ Nem minősül megszűnésnek, ha az adózó forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára történő könyvvizetésre tér át.

(9)⁴⁴¹ Kedvezményezett átalakulás esetén a jogelőd, kiválás esetén a jogutód – a (2) bekezdés d) pontjában foglaltaktól függetlenül – a (10) bekezdésben meghatározott feltételekkel nem köteles adózás előtti eredményét módosítani.

(10)⁴⁴² A (9) bekezdésben foglaltak alkalmazásának feltétele, hogy a jogutód társasági szerződése (alapító okirata) tartalmazza a (11) bekezdésben foglaltak alkalmazására vonatkozó kötelezettségvállalást, továbbá, hogy a jogelőd (kiválás esetén a jogutód) a választását az átalakulás, egyesülés, szétválás adóévről szóló bevallásában bejelenti az adóhatóságnak.

(11)⁴⁴³ A jogutód az átalakulást, egyesülést, szétválást követően a jogelődtől átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a céltartalékot és a passzív időbeli elhatárolást is) figyelembe véve, adóalapját – az adózás előtti eredmény módosítása révén – úgy határozza meg, mintha az átalakulás, egyesülés, szétválás nem történt volna meg. A jogutód az átértékelt eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve tartja nyilván, és e nyilvántartásban feltünteti a jogelődnél az átalakulás, egyesülés, szétválás napjára kimutatott bekerülési értéket, könyv szerinti értéket, számított nyilvántartási értéket, valamint az eszköz, a kötelezettség alapján általa az átalakulást, egyesülést, szétválást követően az adózás előtti eredmény módosításaként elszámolt összeget is.

(12)⁴⁴⁴ Kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaság – választása szerint, az átvevő társasággal írásban kötött szerződés alapján, a (13) bekezdésben meghatározott feltételekkel – adózás előtti eredményét csökkenti az önálló szervezeti egység átruházása alapján elszámolt bevételnek az átadott eszközök könyv szerinti értékét meghaladó részével, illetve növeli az átadott eszközök könyv szerinti értékének az elszámolt bevételt meghaladó részével feltéve, hogy a megszerzett részesedést az átruházó társaság vagy kapcsolott vállalkozása addig nem vezeti ki az állományból, amíg az átvevő társaság az átruházó társaságtól átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a passzív időbeli elhatárolást is) figyelembe véve adóalapját a (14) bekezdés szerint állapítja meg, kivéve, ha a részesedés kivezetése elháríthatatlan külső ok miatt következett be.

(12a)⁴⁴⁵ Amennyiben az átruházó társaság nem teljesíti a (12) bekezdésben előírt tartási kötelezettséget, akkor a nemteljesítés napját magában foglaló adóévben az adózás előtti eredményét növeli az önálló szervezeti egység átruházása alapján elszámolt bevételnek az átadott eszközök könyv szerinti értékét meghaladó összeg azon részével, amelyet az átvevő társaság a (14) bekezdést figyelembe véve az adóalapjában korábban nem érvényesített. Az átvevő társaság az átruházó társaság nemteljesítésére tekintettel a továbbiakban adóalapját a (14) bekezdés figyelembe vétele nélkül állapítja meg.

(13)⁴⁴⁶ A (12) bekezdésben foglaltak alkalmazásának feltétele, hogy a kedvezményezett eszközátruházás alapjául szolgáló írásbeli szerződés tételesen tartalmazza az átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a passzív időbeli elhatárolást is), és azoknak az átadás napjára az átruházó társaságnál kimutatott bekerülési értékét, könyv szerinti értékét és számított nyilvántartási értékét, valamint a (14) bekezdésben foglaltak alkalmazására vonatkozó kötelezettségvállalást, továbbá, hogy az átruházó társaság e választását a kedvezményezett eszközátruházás adóévről szóló bevallásában bejelenti az adóhatóságnak.

⁴³⁹A 16. § (7) bekezdése a [2004: XLV. törvény 58. § \(6\) bekezdésével](#) megállapított és a [2005: CXIX. törvény 180. § \(6\) bekezdésének g\) pontja](#), a [2014: LXXIV. törvény 47. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁴⁰A 16. § (8) bekezdése az [1997: CVI. törvény 22. §-a \(2\) bekezdésének a\) pontja](#) és a [2001: LXXIV. törvény 177. § \(1\) bekezdésének d\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁴¹A 16. § (9) bekezdését a – [2002: XLII. törvény 48. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított – [2000: CXIII. törvény 44. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2003: XCI. törvény 46. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított és a [2007: CXXVI. törvény 432. § \(3\) bekezdése](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁴²A 16. § (10) bekezdését a – [2002: XLII. törvény 48. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított – [2000: CXIII. törvény 44. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2007: CXXVI. törvény 40. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított, a [2014: LXXIV. törvény 47. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁴³A 16. § (11) bekezdését a – [2002: XLII. törvény 48. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított – [2000: CXIII. törvény 44. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, szövege újonnan a [2003: XCI. törvény 46. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított és a [2014: LXXIV. törvény 47. § 2. és 12. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁴⁴A 16. § (12) bekezdését a – [2002: XLII. törvény 48. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított – [2000: CXIII. törvény 44. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, szöveg a [2016: LXVI. törvény 44. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁴⁴⁵A 16. § (12a) bekezdését a [2016: LXVI. törvény 44. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁴⁴⁶A 16. § (13) bekezdését a – [2002: XLII. törvény 48. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított – [2000: CXIII. törvény 44. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2007: CXXVI. törvény 40. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg. Ez utóbbi módosító törvény 469. § (6) bekezdése alapján a rendelkezést a 2007. adóévi adóbevallásnál is lehet alkalmazni, ha annak benyújtása 2007. december 31-ét követően esedékes.

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(14)⁴⁴⁷ Az átvévő társaság az eszközátruházást követően az átruházó társaságtól átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a passzív időbeli elhatárolást is) figyelembe véve adóalapját – az adózás előtti eredmény módosítása révén – úgy határozza meg, mintha az eszközátruházás nem történt volna meg. Az átvévő társaság az átvett eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve tartja nyilván, és e nyilvántartásban feltünteteti az átruházó társaságnál az átadás napjára kimutatott bekerülési értéket és könyv szerinti értéket, számított nyilvántartási értéket, valamint az eszköz, a kötelezettség alapján általa az átvételt követően az adózás előtti eredmény módosításaként elszámolt összeget is.

(15)⁴⁴⁸ Ha a jogutód, illetve az átvévő társaság külföldi illetőségű, akkor a (9)–(14) bekezdés előírásait a külföldi illetőségű által külföldi vállalkozóként belföldi telephelyen folytatott tevékenységhez ténylegesen kapcsolódó eszközökre, forrásokra lehet alkalmazni.

(16)⁴⁴⁹ Az egyéni cég

a) az alapító egyéni vállalkozó megszűnésekor nyilvántartott fejlesztési tartalékot – amelynek megfelelő összegben köteles az alapítását követő nappal lekötött tartalékot képezni – a 7. § (15) bekezdésében foglaltak szerint oldhatja fel, azzal, hogy a felhasználásra rendelkezésre álló időpont meghatározásakor kezdő időpontnak azt az adóévet kell tekinteni, amelyben az alapító egyéni vállalkozó a fejlesztési tartalékot vállalkozói bevétel csökkentésként érvényesítette, továbbá számításba kell venni az egyéni vállalkozó megszűnéséig eltelt adóéveket is,

b) az alapító egyéni vállalkozó által a személyi jövedelemadó törvény előírása alapján érvényesített kisvállalkozói kedvezményre a 8. § (1) bekezdés u) pontjában foglaltakat alkalmazza, azzal, hogy az eredmény csökkentése adóéveként a vállalkozói bevétel csökkentésének adóévet kell tekinteni, az eredmény csökkentésének adóévet követő negyedik adóév utolsó napjának meghatározásához kezdő időpontnak azt az adóévet kell tekinteni, amelyben az alapító egyéni vállalkozó a kisvállalkozói kedvezményt érvényesítette, továbbá számításba kell venni az egyéni vállalkozó megszűnéséig eltelt adóéveket is,

c) az alapító egyéni vállalkozó által a személyi jövedelemadó törvény előírása alapján érvényesített foglalkoztatási kedvezményre a 8. § (1) bekezdés v) pontjában és (6) bekezdésében foglaltakat alkalmazza, azzal, hogy igénybe vett kedvezmény alatt az alapító egyéni vállalkozó által érvényesített vállalkozói bevétel csökkentés összegét, a kedvezmény igénybevétele időpontjának a vállalkozói bevétel csökkentés adóévet tekint, továbbá a foglalkoztatottak létszáma változása vizsgálatkor számításba kell venni az egyéni vállalkozó megszűnéséig eltelt adóéveket is,

d) az alapító egyéni vállalkozó megszűnésekor személyi jövedelemadó különbözet címen nyilvántartott különbözetre – amelynek megfelelő összegben köteles az alapítását követő nappal lekötött tartalékot képezni – a 19. § (5)–(6) bekezdésében foglaltakat alkalmazza, azzal, hogy a felhasználásra rendelkezésre álló időpont meghatározásakor kezdő időpontnak azt az adóévet kell tekinteni, amelyben az alapító egyéni vállalkozó a 10 százalékos adómértéket alkalmazta, továbbá számításba kell venni az egyéni vállalkozó megszűnéséig eltelt adóéveket is,

e) az alapító egyéni vállalkozó által a személyi jövedelemadó törvény előírása alapján érvényesített kisvállalkozói adókedvezményre a 22/A. §-ban foglaltakat alkalmazza, azzal, hogy a 22/A. § (5) bekezdésében előírt időtartamba a hitelszerződés megkötése, illetve a tárgyi eszköz használatba vétele időpontjától az alapító egyéni vállalkozó megszűnéséig eltelt adóéveket is számításba kell venni.

(16a)⁴⁵⁰ A (16) bekezdésben foglaltakat az [Evecvtv. 19/C. §-a](#) szerint alapított korlátozott felelősségű társaságra is alkalmazni kell.

*Tőkekivonásra vonatkozó különös rendelkezések*⁴⁵¹

16/A. § (1) Az adózó a (2) bekezdés szerint növeli az adóalapot

a) – a 16. § (7) bekezdése hatálya alá tartozó esetek közül –, ha az adózó e törvény hatálya alól azért kerül ki, mert az üzletvezetés helyét külföldre helyezi, feltéve, hogy ez a külföldi adóügyi illetőség megszerzését vonja maga után, azzal, hogy nem kell alkalmazni a növelést azon eszközökre, amelyek továbbra is ténylegesen kapcsolódnak a belföldön található telephelyhez,

b) ha az adózó a belföldi székhelyéről külföldi telephelyére helyez át eszközöket, amennyiben az áthelyezést követően az eszközök nem keletkeztetnek belföldön e törvény szerinti adófizetési kötelezettséget,

⁴⁴⁷A 16. § (14) bekezdését a – [2002: XLII. törvény 48. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított – [2000: CXIII. törvény 44. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, szövegét újonnan a [2003: XCI. törvény 46. § \(3\) bekezdése](#) állapította meg. A (14) bekezdés a [2006: CXXXI. törvény 149. § \(1\) bekezdésének b\) pontja](#) szerint módosított szöveg, e módosító törvény 192. § (1) bekezdése alapján a rendelkezést első ízben a 2007-ben kezdődő adóév adókötelezettségére lehet alkalmazni.

⁴⁴⁸A 16. § (15) bekezdését a [2004: XLV. törvény 58. § \(7\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2009: CXVI. törvény 23. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg. Ez utóbbi módosító törvény 145. § (1) bekezdése alapján első ízben a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

⁴⁴⁹A 16. § (16) bekezdését a [2009: CXVI. törvény 23. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, e módosító törvény 145. § (1) bekezdése alapján első ízben a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

⁴⁵⁰A 16. § (16a) bekezdését a [2019: LXXXIII. törvény 23. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁴⁵¹A „Tőkekivonásra vonatkozó különös rendelkezések” alcímet (16/A. §) a [2019: LXXII. törvény](#) – a [2019: C. törvény 86. §-a](#) szerint módosított – 2. §-a iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

c) ha az adózó belföldi telephelyéről külföldi székhelyére vagy külföldi telephelyére helyez át eszközöket, amennyiben az áthelyezést követően az eszközök nem keletkeztetnek belföldön e törvény szerinti adófizetési kötelezettséget,

d) ha az adózó belföldről külföldre helyezi át a belföldi telephelye által folytatott üzleti tevékenységet, amennyiben az áthelyezést követően az eszközök nem keletkeztetnek belföldön e törvény szerinti adófizetési kötelezettséget

[az a)–d) pont a továbbiakban együtt: kivonás] a kivonás adóévében, ha e törvény egyéb rendelkezései alapján a kivonásra okot adó körülmény miatt a (2) bekezdésben foglaltakkal megegyező adóalap-növelési kötelezettsége nem merülne fel.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kivonás esetén az áthelyezett eszközök, tevékenységek kivonáskori piaci értékének a kivonáskor fennálló számított nyilvántartási értékével vagy annak megfeleltethető értékével csökkentett összege növeli az adóalapot.

(3) Az (1) bekezdés szerinti kivonást úgy kell tekinteni, mintha a kivonásra kerülő eszközök, tevékenységek vonatkozásában a kivonásra tekintettel a 7–8. § szerinti adóalap-módosító tételek alkalmazására okot adó körülmény – az egyéb jogszabályi feltételek teljesülése esetén – bekövetkezne és ezért a 7–8. § szerinti adóalap-módosító tételek – az egyéb jogszabályi feltételek teljesülése esetén – megfelelően alkalmazandók.

(4)⁴⁵² Az (1) bekezdés hatálya alá tartozó adózó az (1) bekezdés hatálya alá tartozó áthelyezésre jutó fizetendő adót az adóigazgatási rendtartásról szóló törvényben és az adózás rendjéről szóló törvényben foglaltaktól eltérően az adóbevallásban tett választás alapján öt részletben fizetheti meg, ha

a) az Európai Unió más tagállamába helyezi át az üzletvezetés helyét, az eszközöket vagy a belföldi telephelye által folytatott üzleti tevékenységet vagy

b) olyan EGT-tagállamba helyezi át az üzletvezetés helyét, az eszközöket vagy a belföldi telephelye által folytatott üzleti tevékenységet, amely EGT-tagállam az adókból, vámokból, illetékekből és egyéb intézkedésekből eredő követelések behajtására irányuló kölcsönös segítségnyújtásról szóló, 2010. március 16-i (EU) 2010/24 tanácsi irányelv (a továbbiakban e §-ban: 2010/24 tanácsi irányelv) szerinti kölcsönös segítségnyújtással egyenértékűnek tekinthető, adókövetelések behajtására irányuló kölcsönös segítségnyújtásról szóló megállapodást kötött az adózó tagállamával vagy az Európai Unióval.

(5) A (4) bekezdés szerinti részletfizetést választó adózó a fizetendő adó 20 százalékát a (3) bekezdés szerinti bevallás benyújtásával egyidejűleg fizeti meg. A (4) bekezdés szerinti részletfizetést választó adózó a fizetendő adó fennmaradó 80 százalékát négy egyenlő részletben, évente a társasági adóbevallás esedékességének napjáig fizeti meg. Az adózó az esedékes részletet az állami adó- és vámhatóság által meghatározott számla javára fizeti meg.

(6) A (4) bekezdés szerinti választás esetén a halasztott fizetés összege egy összegben azonnal esedékessé válik, ha

a) az (1) bekezdés szerint áthelyezett eszközöket vagy az adózó telephelye által folytatott, áthelyezett üzleti tevékenységet értékesítik, vagy más módon elidegenítik;

b) az (1) bekezdés szerinti áthelyezést követően az eszközöket egy harmadik országba helyezik át;

c) a (4) bekezdés szerinti részletfizetést választó adózó az üzletvezetés helyét egy harmadik országba helyezi át;

d) a (4) bekezdés szerinti részletfizetést választó adózó vonatkozásában az áthelyezés helye szerinti tagállamban a csodeljárásnak, felszámolási vagy végelszámolási eljárásnak vagy a kényszeroltési eljárásnak megfeleltethető eljárást kezdeményeztek;

e) az adózó részletfizetési kötelezettségével 30 napos késedelembe esik,

azzal, hogy a b)–c) pont nem alkalmazandó azon EGT-tagállamokba történő áthelyezés esetében, amely tagállam a 2010/24 tanácsi irányelv szerinti kölcsönös segítségnyújtással egyenértékűnek tekinthető, adókövetelések behajtására irányuló kölcsönös segítségnyújtásról szóló megállapodást kötött az adózó tagállamával vagy az Európai Unióval.

(7) A (4) bekezdés szerinti részletfizetést választó adózó a (6) bekezdés szerinti esetek fennállását, azok bekövetkezésétől számított 15 napon belül bejelenti az állami adó- és vámhatóságnak.

(8)⁴⁵³ Az (1) bekezdés alkalmazásában a piaci értéket a 18. § (2), (4), (9), (11) és (12) bekezdése megfelelő alkalmazásával kell meghatározni.

(9) Az (1)–(8) bekezdés nem alkalmazandó az értékpapír-finanszírozáshoz vagy biztosítékként nyújtott eszközökhöz kapcsolódó ügyletekre, továbbá ha az eszközök áthelyezésére prudenciális tőkekövetelmények teljesítése érdekében vagy likviditáskezelés céljából volt szükség és az eszközöknek 12 hónapon belül vissza kell kerülniük Magyarországra.

(10) Az 5. § (10) bekezdésben foglaltaktól eltérően, amennyiben az eszközök, adóügyi illetőség vagy az állandó telephely által folytatott üzleti tevékenység áthelyezése az (1) bekezdés a)–d) pontjának megfeleltethető ügylet keretében az Európai Unió tagállamából belföldre történik, akkor az érintett eszközök adózási célú bekerülési értékének az érintett tagállam adó megállapításhoz használt kiindulási értékét kell tekinteni, kivéve ha az nem tükrözi a piaci értéket, mert ez esetben a piaci értéket kell alkalmazni.

*Adóelkerülésre vonatkozó különös rendelkezések*⁴⁵⁴

⁴⁵²A 16/A. § (4) bekezdése a [2020: CXVIII. törvény 10. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁴⁵³A 16/A. § (8) bekezdése a [2022: XXIV. törvény 31. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁵⁴Az „Adóelkerülésre vonatkozó különös rendelkezések” alcímet (16/B. §) a [2019: LXXXII. törvény 2. §-a](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

16/B. § (1) A 4. § 57. pont g) alpontja szerinti esetben

a) ha az adózó a külföldi személyben részesedéssel rendelkezik, akkor a kifizetésre nem alkalmazhatja az e törvény szerinti költség, ráfordítás figyelembevételére, adózás előtti eredmény csökkentésére vonatkozó rendelkezéseket,

b) ha a kifizetést az adózó teljesíti és az adózóban részesedéssel rendelkező külföldi személy adójogrendszerében a költség, ráfordítás társasági adóalapból vagy annak megfeleltethető adóalapból történő levonását nem tagadják meg, akkor az adózó nem alkalmazhatja az e törvény szerinti költség, ráfordítás figyelembevételére, adózás előtti eredmény csökkentésére vonatkozó rendelkezéseket, továbbá az adóalapjában nem veheti figyelembe a levonást.

(2) A 4. § 57. pont a)–f) alpontja szerinti esetekben, ha a kifizetést az adózó teljesíti, akkor az adózó nem alkalmazhatja az e törvény szerinti költség, ráfordítás figyelembevételére, adózás előtti eredmény csökkentésére vonatkozó rendelkezéseket, továbbá az adóalapjában nem veheti figyelembe a levonást.

(3) A 4. § 57. pont a) és e) alpontja szerinti esetekben, ha a kifizetésben az adózó részesül, és a kifizetést teljesítő adójogrendszerében a levonást nem tagadják meg, akkor az adózó adóalapjában a kifizetést figyelembe kell venni.

(4) Amennyiben az adózó kapcsolt vállalkozásai olyan jogügyletben vagy jogügylet sorozatban vesznek részt, továbbá amennyiben olyan strukturált jogügyletre kerül sor, amely a 4. § 57. pont eseteknek megfeleltethető különbséget eredményez, amellyel összefüggésben az adózónál levonható költség, ráfordítás merül fel, akkor a költség, ráfordítás nem érvényesíthető, kivéve, ha az ügyletben érintett bármely személy adójogrendszere a levonás mértékével azonos mértékben rendelte el az adóalap módosítását.

(5) Amennyiben 4. § 57. pont d) alpontja szerinti különbség miatt a kifizetés összege az önálló adóalanyként figyelembe nem vett állandó telephely társasági adóalapjában nem kerülne figyelembevételre, akkor az adózó nem alkalmazhatja a 28. §-t, kivéve, ha valamely az Európai Unió tagállamának nem minősülő állammal kötött nemzetközi szerződés a jövedelem mentesítéséről rendelkezik.

(6) Amennyiben külföldi illetőséggel is rendelkező belföldi illetőségű adózó kifizetése, ráfordítása vagy vesztesége belföldön és külföldön is levonható a társasági adóalapból vagy az annak megfeleltethető adóalapból, akkor az e törvény szerinti belföldi illetőségű adózó a levonás összegével az e törvény szerint adóalapját növeli olyan mértékben, amilyen mértékben nincs olyan kapcsolódó bevétele, amely mindkét állam adójoga szerint adóztatható. Amennyiben a másik állam az Európai Unió tagállama, akkor az e törvény szerinti belföldi illetőségű adózó nem érvényesítheti az e törvény szerinti levonást, ha a másik állammal kötött törvénnyel vagy kormányrendelettel kihirdetett nemzetközi szerződés alapján Magyarországon nem minősül belföldi illetőségűnek.

(7)⁴⁵⁵ A 2. § (7) bekezdésében meghatározott belföldi illetőségű adózó az adóalapját úgy határozza meg, hogy az ne tartalmazza azt az összeget, amelyre e törvény szerint társasági adókötelezettsége merül fel, továbbá azt az összeget, amelyre más adójogrendszer adójogszabályai alapján vagy társasági adó, vagy annak megfelelő adókötelezettsége merül fel, amelyet a külföldi adóbevallásával igazol.

Veszteségelhatárolás

17. § (1)⁴⁵⁶ Amennyiben a 6. § (1)–(4) bekezdése szerinti adóalap bármely adóévben negatív, ezzel az összeggel az adózó a következő öt adóévben – a (2)–(9a) és a (15)–(18) bekezdésekben foglaltakat figyelembe véve – döntése szerinti megosztásban csökkentheti az adózás előtti eredményét, feltéve, hogy a negatív adóalap a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett (a továbbiakban: elhatárolt veszteség).

(2)⁴⁵⁷ 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 csökkentéseként.

(2a)⁴⁵⁸ A (2) bekezdéstől eltérően a 7. § (1) bekezdés ny) pontja szerinti csökkentő tételt, illetve a 8. § (1) bekezdés j) pontja szerinti növelő tételt alkalmazó adózó a korábbi adóévek elhatárolt veszteségét legfeljebb a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalapnak a 7. § (1) bekezdés ny) pontja szerinti csökkentő tétellel növelt és a 8. § (1) bekezdés j) pontja szerinti növelő tétellel csökkentett összegének 50 százalékáig számolhatja el az adózás előtti eredmény csökkentéseként.

(3)⁴⁵⁹ Az elhatárolt veszteségeket keletkezésük sorrendjének megfelelően kell felhasználni.

⁴⁵⁵A 16/B. § (7) bekezdését a [2021: LXIX. törvény 16. §-a](#) iktatta be.

⁴⁵⁶A 17. § (1) bekezdése a [2018: LXXXII. törvény 21. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁴⁵⁷A 17. § (2) bekezdését a [2003: XCI. törvény 209. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2011: CLVI. törvény 38. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁴⁵⁸A 17. § (2a) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 21. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁴⁵⁹A 17. § (3) bekezdése a [2011: CLVI. törvény 38. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(4)⁴⁶⁰ A mezőgazdasági ágazatba sorolt adózó az adóévben keletkezett elhatárolt veszteséget az adóévet megelőző két adóévben befizetett adójának önellenőrzéssel való módosításával is rendezheti oly módon, hogy a megelőző két adóév adózás előtti eredményét csökkenti az elhatárolt veszteség összegével, de adóévenként legfeljebb az adóév adózás előtti eredményének 30 százalékával. Ha az adózó e lehetőséggel nem él, az elhatárolt veszteségre, ha az adóévben keletkezett elhatárolt veszteségnek csak egy részét használja fel az önellenőrzés során, a fennmaradó részre az (1)–(3) bekezdés rendelkezéseit alkalmazza.

(5)⁴⁶¹ A szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, a szabályozott ingatlanbefektetési társaság és a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság az (1) bekezdés rendelkezéseit nem alkalmazhatja.

(6) Ha a privatizációs lízingszerződés időtartama alatt az adózónál vagyonszerzés történik vagy a törlesztés megíiusul és az állam nevében szerződő azonnali hatállyal nem mondja fel a szerződést, a vagyonszerzés vagy a törlesztés megíiusulása évében az adózó az (1)–(2) bekezdésben foglalt veszteségelhatárolást nem alkalmazhatja.

(7)⁴⁶² Átalakulás esetén a jogutód a jogelődnél keletkezett elhatárolt veszteségnek a jogelőd vagyonából a vagyonmérleg szerinti részesedése arányában számított, az adózás előtti eredmény csökkentéseként még el nem számolt részére, valamint kedvezményezett eszközátruházás esetén az átvető társaság az átruházó társaságnál keletkezett, az önálló szervezeti egységnek betudható elhatárolt veszteségre – a jogelődnél, illetve az átruházó társaságnál eltelt időt is beszámítva – az (1)–(3) bekezdés rendelkezéseit a (8) bekezdésre figyelemmel alkalmazza. Ez a rész kiválás esetén a jogelőd, kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaság elhatárolt veszteségét csökkenti. A jogutód a jogelődnek a beolvadás adóévében keletkezett negatív adóalapjával első alkalommal a beolvadás napját magában foglaló adóévének adózás előtti eredményét csökkentheti.

(8)⁴⁶³ A jogutód társaság csak akkor jogosult az átalakulás, egyesülés, szétválás útján átvett elhatárolt veszteség felhasználására (ideértve kiválás esetén a fennmaradó adózó vagyonmérleg szerinti részesedése alapján meghatározott elhatárolt veszteségét is), ha

a)⁴⁶⁴ az átalakulás, egyesülés, szétválás során benne – a [Ptk.](#) rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával meghatározott – közvetlen vagy közvetett többségi befolyást olyan tag, részvényes szerez (rendelkezik), amely vagy amelynek kapcsolt vállalkozása a jogelődben ilyen befolyással az átalakulás, egyesülés, szétválás napját megelőző napon rendelkezett, és

b)⁴⁶⁵ a jogutód társaság az átalakulást, egyesülést, szétválást követő két adóévben a jogelőd által folytatott legalább egy tevékenységből bevételt, árbevételt szerez. Nem kell e feltételt teljesíteni, ha az adózó az átalakulást, egyesülést, szétválást követő két adóéven belül jogutód nélkül megszűnik, továbbá, ha a jogelőd tevékenysége kizárólag vagyonkezelésre irányult.

(8a)⁴⁶⁶ A jogutód társaság az átalakulás (egyesülés, szétválás) útján átvett elhatárolt veszteséget adóévenként legfeljebb olyan arányban használhatja fel, amilyen arányt a jogutód társaságnál a jogelőd által folytatott tevékenység folytatásából származó adóévi bevétel, árbevétel a jogelőd ugyanezen tevékenységből származó bevételének, árbevételének az átalakulást (egyesülést, szétválást) megelőző három adóév átlagában számított összegében képvisel. Nem kell ezt a rendelkezést alkalmazni, ha a jogelőd tevékenysége kizárólag vagyonkezelésre irányult.

(9)⁴⁶⁷ Az adózó nem jogosult az adóévben és az azt megelőző bármely adóévben keletkezett elhatárolt veszteség felhasználására, ha benne olyan adózó szerez – a [Ptk.](#) rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával megállapított – közvetlen vagy közvetett többségi befolyást (ide nem értve az átalakulással, egyesüléssel, szétválással történő részesedés szerzést), amely e befolyása megszerzését megelőző két adóévben (a jogelődje tagi, részvényesi jogviszonyát is figyelembe véve) nem állt folyamatosan az adózóval vagy jogelődjével kapcsolt vállalkozási viszonyban. E rendelkezés hatálya nem terjed ki az adózóra

a) ha a többségi befolyás megszerzését megelőzően az általa vagy a többségi befolyást megszerző társaság által kibocsátott részvényeknek legalább egy részét a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott szabályozott piacra már bevezették, vagy

b)⁴⁶⁸ ha a társaság a tevékenységét a többségi befolyás megszerzését követő két adóévben tovább folytatja (ide nem értve a jogutód nélküli megszűnés esetét) és

ba) annak természete jelentősen nem tér el a többségi befolyás megszerzését megelőzően végzett tevékenységtől, azzal, hogy a tevékenység jelentős változását jelenti különösen az üzleti tevékenység során nyújtott szolgáltatások, értékesített termékek, kezelt vagyon, értékesítési piac, ügyfélkapcsolatok körének az alapvető változása, ideértve, ha a kereskedelmi, termelői, szolgáltatói tevékenységet vagyonkezelői tevékenységre váltja fel,

⁴⁶⁰ A 17. § (4) bekezdése a [2011: CLVI. törvény 38. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁴⁶¹ A 17. § (5) bekezdését a [2009: LXXVII. törvény 188. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2011: CII. törvény 24. §-a](#) iktatta be.

⁴⁶² A 17. § (7) bekezdése a [2013: CC. törvény 27. §-ával](#) megállapított szöveg. [A [2014: LXXIV. törvény 47. § 2. pontjával](#) elrendelt módosítás, amely szerint a 17. § (7) bekezdésében az „átalakulás” szövegrész helyébe az „átalakulás, egyesülés, szétválás” szöveg lép, nem vezethető át.]

⁴⁶³ A 17. § (8) bekezdését a [2009: CXVI. törvény 135. § 3. pontja](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2011: CLVI. törvény 38. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2012: CLXXVIII. törvény – 2012: CCVIII. törvény 56. § \(5\) bekezdésével](#) megállapított – 35. § (1) bekezdésével megállapított, nyitó szövegrésze a [2014: LXXIV. törvény 47. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁶⁴ A 17. § (8) bekezdés a) pontja a [2014: LXXIV. törvény 47. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁶⁵ A 17. § (8) bekezdés b) pontja a [2014: LXXIV. törvény 47. § 12. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁶⁶ A 17. § (8a) bekezdését a [2014: LXXIV. törvény 34. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁴⁶⁷ A 17. § (9) bekezdését a [2009: CXVI. törvény 135. § 3. pontja](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2011: CLVI. törvény 38. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2014: LXXIV. törvény 47. § 5. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁶⁸ A 17. § (9) bekezdés b) pontja a [2012: CLXXVIII. törvény 41. § f\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

bb) a tevékenységből mindkét adóévben bevételt, árbevételt szerez.

(9a)⁴⁶⁹ Az elhatárolt veszteség felhasználására a (9) bekezdés értelmében jogosult adózó az elhatárolt veszteségét adóévenként legfeljebb olyan arányban érvényesítheti, amilyen arányt a többségi befolyásszerzést megelőzően folytatott tevékenység továbbfolytatásából származó adóévi bevétel, árbevétel a többségi befolyás megszerzését megelőzően folytatott tevékenységből származó bevétel, árbevétel a befolyásszerzést megelőző három adóév átlagában számított összegében képvisel.

(10)⁴⁷⁰ A külföldi vállalkozó tevékenységét folytató európai részvénytársaság, európai szövetkezet a külföldi vállalkozónál, illetve az európai részvénytársaság, az európai szövetkezet tevékenységét folytató külföldi vállalkozó az európai részvénytársaságnál, az európai szövetkezetnél keletkezett és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még el nem számolt elhatárolt veszteségre az (1)–(6) bekezdés rendelkezéseit alkalmazza.

(11)⁴⁷¹ Amennyiben az adózó döntése arra irányul, hogy a fizetendő adója az elhatárolt veszteség (2) bekezdés szerinti teljes körű levonásával kerüljön megállapításra, akkor ezt az önellenőrzés és az adóellenőrzés során is figyelembe kell venni.

(12)⁴⁷² Amennyiben az adózó adókötelezettsége a felszámolási eljárás (annak megfelelő más eljárás) befejezését követő napon folytatódik, az adózó az (1)–(3) bekezdésben, illetve a VII. fejezetben foglaltakat alkalmazza a felszámolás kezdő napját megelőző napig keletkezett, és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még nem érvényesített elhatárolt veszteségre, azzal, hogy a felszámolási időszak egy adóévnek minősül.

(13)⁴⁷³ A (2) bekezdéstől eltérően, amennyiben az adózóval szemben kezdeményezett csődeljárás vagy felszámolási eljárás jogerős bírósági végzéssel jóváhagyott egyezséggel szűnik meg, akkor a korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalap 50 százalékának az egyezsége tekintettel elengedett (az adózás előtti eredmény javára elszámolt, időbelileg el nem határolt) kötelezettség felével növelt összegben számolható el az adózás előtti eredmény csökkentéseként.

(14)⁴⁷⁴

(15)⁴⁷⁵ Az (1) bekezdésben foglaltaktól eltérően a csoportos társasági adóalany adóévi elhatárolt vesztesége egyenlő az adóévben negatív egyedi adóalappal rendelkező csoporttagok egyedi adóalapjainak összegével, feltéve, hogy az egyedi adóalapok a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkeztek.

(16)⁴⁷⁶ Az (1), (2) és (4) bekezdésben foglaltaktól eltérően a csoportos társasági adóalany elhatárolt vesztesége a csoportos társasági adóalany adóalapjának megállapításakor számolható el annak csökkentéseként, de legfeljebb olyan mértékig, hogy a csoportos társasági adóalany adóalapja az elhatárolt veszteség levonását követően is elérje az adóévben nem negatív egyedi adóalappal rendelkező tagjai elhatárolt veszteség figyelembevétel nélkül számított egyedi adóalapjai összegének 50 százalékát. A csoportos társasági adóalany elhatárolt vesztesége – a csoportképviselő döntése szerinti megosztásban – a keletkezése adóévében és az azt követő adóévekben, utoljára a keletkezése adóévet követő ötödik adóévben számolható el a csoportos társasági adóalany adóalapjának csökkentéseként.

(17)⁴⁷⁷ A csoportos társasági adóalany által és a csoporttagok által egyedileg érvényesített elhatárolt veszteség mértéke együttesen nem haladhatja meg az elhatárolt veszteség érvényesítése nélküli egyedi pozitív adóalapok összegének 50 százalékát.

(18)⁴⁷⁸ Ha a csoporttag csoporttagsága a jogutód nélküli megszűnéstől eltérő ok miatt szűnt meg, a csoportos társasági adóalany tagjává válást megelőzően keletkezett elhatárolt veszteségét – az (1)–(14) bekezdés szerinti feltételek figyelembevételével – használhatja fel.

Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak módosítása

⁴⁶⁹A 17. § (9a) bekezdését a [2014: LXXIV. törvény 34. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁴⁷⁰A 17. § (10) bekezdését a [2004: XLV. törvény 58. § \(8\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2005: CXIX. törvény 180. § \(6\) bekezdésének h\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁷¹A 17. § (11) bekezdését a [2005: XXVI. törvény 9. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2011: CLVI. törvény 43. § 10. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁷²A 17. § (12) bekezdését a [2006: LXI. törvény 33. §-a](#) iktatta be, alkalmazására lásd e módosító törvény 225. § (1) és (3) bekezdését.

⁴⁷³A 17. § (13) bekezdését a [2012: CLXXVIII. törvény 35. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2015: CLXXVIII. törvény 28. § i\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁷⁴A 17. § (14) bekezdését a [2016: LXVI. törvény 45. §-a](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2018: LXXXII. törvény 39. § \(1\) bekezdés 3. pontja](#).

⁴⁷⁵A 17. § (15) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 21. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

⁴⁷⁶A 17. § (16) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 21. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

⁴⁷⁷A 17. § (17) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 21. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

⁴⁷⁸A 17. § (18) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 21. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

18. § (1)⁴⁷⁹ Amennyiben a kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződésükben, megállapodásukban (általános forgalmi adó nélkül számítva) magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak a szokásos piaci árnál, a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeggel az adózó – az e törvényben előírt más, az adózás előtti eredményt növelő vagy csökkentő jogcímeiktől függetlenül – adózás előtti eredményét

a)⁴⁸⁰ csökkenti, feltéve, hogy

aa) az alkalmazott ellenérték következtében adózás előtti eredménye nagyobb, mint a szokásos piaci ár alkalmazása mellett lett volna,

ab) 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,

ac) rendelkezik a másik fél által is aláírt okirattal, amely tartalmazza a különbözet összegét; és

ad) 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 (vette) a társasági adó vagy annak megfelelő adó alapjának meghatározása során;

b)⁴⁸¹ növeli (kivéve, ha vele magánszemély nem egyéni vállalkozóként kötött szerződést), ha az alkalmazott ellenérték következtében adózás előtti eredménye kisebb, mint a szokásos piaci ár mellett lett volna.

(2) A szokásos piaci árat a következő módszerek valamelyikével kell meghatározni:

a)⁴⁸² összehasonlító árak módszerével, amelynek során a szokásos piaci ár az az ár, amelyet független felek alkalmaznak az összehasonlítható eszköz vagy szolgáltatás értékesítésekor a gazdaságilag összehasonlítható piacon;

b)⁴⁸³ vizonteladási árak módszerével, amelynél a szokásos piaci ár a eszköznek, szolgáltatásnak független felek felé, változatlan formában történő értékesítése során alkalmazott ár, csökkentve a vizonteladó költségeivel és a szokásos haszonnal;

c) költség és jövedelem módszerrel, amelynek során a szokásos piaci árat az önköltség szokásos haszonnal növelt értékében kell meghatározni;

d)⁴⁸⁴ üzleti nettó nyereségen alapuló módszerrel, amely azt a – megfelelő vetítési alapra (költségek, árbevétel, eszközök) vetített – nettó nyereséget vizsgálja, amelyet az adózó az üzletben realizál;

e)⁴⁸⁵ nyereségmegosztásos módszerrel, amelynek során az üzletből származó összevont nyereséget gazdaságilag indokolható alapon olyan arányban kell felosztani a kapcsolt vállalkozások között, ahogy független felek járnának el az üzletben;

f)⁴⁸⁶ egyéb módszer alapján, ha a szokásos piaci ár az a)–e) pontokban foglaltak alapján nem határozható meg.

(3)⁴⁸⁷ Az (1)–(2) és (4) bekezdésben foglaltakat nem kell alkalmaznia

a) az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózónak a közös beszerzés és értékesítés érdekében létrehozott olyan kapcsolt vállalkozással – a versenyhátrány megszüntetése céljából – kötött tartós szerződésre, amely kapcsolt vállalkozásban a kis- és középvállalkozások szavazati joga együttesen meghaladja az 50 százalékot,

b) az adózónak az állam vagy helyi önkormányzat részére történő, jogszabályban meghatározott kötelezettségen alapuló, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz (ideértve a beruházás átadását is) esetében.

(4) A szokásos haszon az a haszon, amelyet összehasonlítható tevékenységet végző független felek összehasonlítható körülmények között elérnek.

(5)⁴⁸⁸ Az adóév utolsó napján kisvállalkozásnak nem minősülő gazdasági társaság, egyesülés, európai részvénytársaság, szövetkezet, európai szövetkezet és külföldi vállalkozó (kivéve a közhasznú non-profit gazdasági társaságot, és azt az adózót, amelyben az állam rendelkezik közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással), a bevallás benyújtásáig köteles az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendelet előírásai szerint rögzíteni a szokásos piaci árat, az annak meghatározásánál általa alkalmazott módszert, valamint az azt alátámasztó tényeket és körülményeket, továbbá az éves társasági adóbevallásában az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendeletben meghatározottak szerint a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóságnak.

⁴⁷⁹A 18. § (1) bekezdés a [2000: CXIII. törvény 46. §-ának \(1\) bekezdésével](#), nyitó szövegrésze a [2007: CXXVI. törvény 42. § \(1\) bekezdése](#), a [2022: XXIV. törvény 31. § 3. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁸⁰A 18. § (1) bekezdés a) pontja a 2016: LXVI. törvény 46. § (1) bekezdésével megállapított szöveg.

⁴⁸¹A 18. § (1) bekezdésének b) pontja a [2001: LXXIV. törvény 177. § \(1\) bekezdésének e\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁸²A 18. § (2) bekezdésének a) pontja a [2000: CXIII. törvény 268. § \(3\) bekezdésének f\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁸³A 18. § (2) bekezdésének b) pontja a [2000: CXIII. törvény 268. § \(3\) bekezdésének f\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁸⁴A 18. § (2) bekezdés új d) pontját a [2010: CXXIII. törvény 38. §-a](#) iktatta be, egyidejűleg az eredeti d) pont megjelölését f) pontra változtatta.

⁴⁸⁵A 18. § (2) bekezdés e) pontját a [2010: CXXIII. törvény 38. §-a](#) iktatta be.

⁴⁸⁶A 18. § (2) bekezdés eredeti d) pontjának megjelölését f) pontra változtatta és szövegét megállapította a [2010: CXXIII. törvény 38. §-a](#).

⁴⁸⁷A 18. § (3) bekezdése a [2014: XXXII. törvény 6. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁴⁸⁸A 18. § (5) bekezdése a [2022: XXIV. törvény 27. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(6)⁴⁸⁹ Az alapítónak (ide nem értve az átalakulással, egyesüléssel, szétválással történő alapítást), a tőkét befogadó, a vagyont kiadó adózónak, továbbá a tagnak (részvényesnek) az (1)–(5) bekezdés előírásait a jegyzett tőke, tőketartalék nem pénzbeli hozzájárulással történő teljesítése, emelése, a jegyzett tőke tőke kivonással történő leszállítása, az adózó által ellenérték fejében megszerzett üzletrész tagok részére történő térítés nélküli átadása, vagy bevonása esetén, továbbá a jogutód nélküli megszűnéskor a nem pénzben történő vagyoni kiadásra, valamint az osztalék nem pénzbeli vagyoni értékű juttatásként történő teljesítésére is alkalmaznia kell, ha kapcsolatos vállalkozás vagy a nem pénzbeli hozzájárulással kapcsolatos vállalkozássá váló tag (részvényes) teljesíti a nem pénzbeli hozzájárulást, illetve részesedik a vagyontól.

(7)⁴⁹⁰ Az (1)–(6) bekezdésben foglaltakat megfelelően alkalmazni kell a külföldi vállalkozó és belföldi telephelye, illetve az adózó és külföldi telephelye közötti ügyletekre is.

(8)⁴⁹¹ Az (1), továbbá az (5) bekezdésben foglalt rendelkezést nem kell alkalmazni a belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye és kapcsolatos vállalkozása közötti ügyletre, ide nem értve a (7) bekezdés szerinti ügyletet, ha a belföldi illetőségű adózó nemzetközi szerződés rendelkezése alapján a társasági adóalapját úgy módosítja, hogy az ne tartalmazza a külföldön adóztatható jövedelmet.

(8a)⁴⁹² A (7) bekezdéstől eltérően az (5) bekezdést nem kell alkalmazni a külföldi vállalkozó és belföldi telephelye közötti ügyletre, ha a belföldi telephelye ezen ügylete nemzetközi szerződés rendelkezése alapján nem keletkeztet magyar társasági adófizetési kötelezettséget.

(9)⁴⁹³ Ha az adózó a (2) bekezdésben meghatározott módszerek alkalmazásakor az összehasonlítható termékre, szolgáltatásra vagy vállalkozásra vonatkozó nyilvános vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatbázisban tárolt vagy egyéb forrásból elérhető, nyilvánosan hozzáférhető vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatokat vesz figyelembe, akkor azon középső tartomány alkalmazásával, amelybe a minta elemeinek fele esik (interkvartilis tartomány) további szűkítést végez.

(10)⁴⁹⁴ A csoportos társasági adóalany tagjai az (1) és (2), a (4)–(7), a (9), a (11) és a (12) bekezdésben foglaltakat az egymás közötti jogügyleteik közül csak azokra alkalmazzák, amelyeknél

a) az egyik fél által a csoporttaggá válását megelőzően az (1) bekezdés a) pontja alapján az adózás előtti eredménye csökkentéseként elszámolt összeget a másik fél a csoporttaggá válását megelőzően az (1) bekezdés b) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeléseként,

b) az egyik fél által a csoporttaggá válását megelőzően az (1) bekezdés b) pontja alapján az adózás előtti eredménye növeléseként elszámolt összeget a másik fél a csoporttaggá válását megelőzően az (1) bekezdés a) pontja alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként

elszámolt összeg még nem ellentételezte.

(10a)⁴⁹⁵ A csoportos társasági adóalany tagjai az (5) bekezdés szerinti kötelezettségüket a csoportképviselő útján teljesítik.

(10b)⁴⁹⁶ Ha az adózó csoportos adóalanyban fennálló tagsága nem adókötelezettsége megszűnése miatt szűnt meg, az adózó és a csoportos társasági adóalany többi tagja az (5) bekezdés szerinti kötelezettségét első alkalommal a csoporttagság megszűnését követő első adóbevallása (a többi tag esetében ideértve a csoportos társasági adóalany adóbevallását) benyújtásáig teljesíti minden olyan jogügyletre, amely tekintetében a tagság fennállása alatt a (10) bekezdés alapján mentesült e kötelezettség alól, de amely az (1), (3), (6), (7), (9), (11) és (12) bekezdés szerint ezt követően befolyásolja adóalapját.

(11)⁴⁹⁷ Amennyiben az adózó által alkalmazott ellenérték a szokásos piaci tartományon belül helyezkedik el, akkor a szokásos piaci tartományon belül az (1) bekezdés a) és b) pontja alkalmazásának nincs helye.

(12)⁴⁹⁸ Amennyiben az adózó által alkalmazott ellenérték a szokásos piaci tartományon kívül esik, az (1) bekezdés a) és b) pontja alkalmazása során szokásos piaci árként a szokásos piaci tartomány azon középső értékét, amelynél az adatok legfeljebb fele kisebb és legfeljebb fele nagyobb (medián) kell figyelembe venni, kivéve, ha az adózó igazolja, hogy a szokásos piaci tartományon belül egy a mediántól eltérő érték felel meg a legjobban a vizsgált ügyletnek, amely esetben szokásos piaci árként a medián helyett ezt az értéket kell figyelembe venni.

⁴⁸⁹ A 18. § (6) bekezdését a [2004: CL. törvény 25. §-a](#) iktatta be, szövege a [2019: LXXII. törvény 3. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁴⁹⁰ A 18. § (7) bekezdését a [2009: LXXXVII. törvény 39. §-a](#) iktatta be, e módosító törvény 207. § (2) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

⁴⁹¹ A 18. § (8) bekezdését a [2011: CLVI. törvény 39. §-a](#) iktatta be.

⁴⁹² A 18. § (8a) bekezdését a 2016: LXVI. törvény 46. § (2) bekezdése iktatta be.

⁴⁹³ A 18. § (9) bekezdését a [2014: LXXIV. törvény 35. §-a](#) iktatta be, szövege a [2022: XXIV. törvény 27. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁴⁹⁴ A 18. § (10) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 22. §-a](#) bekezdése iktatta be, szövege a [2019: LXXXIII. törvény 24. §-ával](#) megállapított, nyitó szövegrésze a [2022: XXIV. törvény 31. § 4. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁹⁵ A 18. § (10a) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 22. §-a](#) bekezdése iktatta be, szövege a [2019: LXXXIII. törvény 24. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁴⁹⁶ A 18. § (10b) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 22. §-a](#) bekezdése iktatta be, szövege a [2022: XXIV. törvény 31. § 5. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁴⁹⁷ A 18. § (11) bekezdését a [2022: XXIV. törvény 27. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

⁴⁹⁸ A 18. § (12) bekezdését a [2022: XXIV. törvény 27. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

*AZ ÉVES BESZÁMOLÓJÁT, A KÖNYVVITELI ZÁRLATÁT AZ IFRS-EK SZERINT ÖSSZEÁLLÍTÓ ADÓZÓRA VONATKOZÓ
KÜLÖNÖS RENDELKEZÉSEK⁴⁹⁹**II/A. Fejezet⁵⁰⁰*

18/A. § (1) Az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózó társasági adókötelezettségét e törvény rendelkezései szerint, az e fejezetben foglalt eltérések figyelembevételével határozza meg.

(2) Az (1) bekezdés szerinti adózó a 6. § (1) bekezdés alkalmazásában adózás előtti eredményként a számvitelről szóló törvény 114/A. § 8. pontja szerinti adózás előtti eredményt veszi figyelembe, azzal, hogy az (1) bekezdés szerinti adózó a társasági adókötelezettségét a folytatódó és a megszűnt tevékenységek figyelembevételével határozza meg.

(3) Az (1) bekezdés szerinti adózó társasági adókötelezettségét a beszámoló, a könyvviteli zárlat funkcionális pénznemben kifejezett adatainak az alapulvételével állapítja meg. Az (1) bekezdés szerinti adózó a funkcionális pénznemben kifejezett adatokat az 5. § (8) bekezdésének megfelelő alkalmazásával számítja át forintra.

(4) Ahol e törvény bevételként, ráfordításként elszámolt összegekről rendelkezik, ott az (1) bekezdés szerinti adózó értelemszerűen az adózás előtti eredmény javára, terhére elszámolt összegeket veszi figyelembe.

(5)⁵⁰¹ Az az (1) bekezdés szerinti adózó, amely az IFRS 11 Közös megállapodások című standard szerinti olyan közös tevékenységgel rendelkezik, amelyet a számvitelről szóló törvény szerint részesedésként mutatna ki, az erre a tevékenységre vonatkozó társasági adókötelezettségét úgy határozza meg, mintha ezt a tevékenységet a számvitelről szóló törvény szerint számolta volna el.

18/B. § (1) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó adózás előtti eredményét csökkenti:

a) a helyi iparüzési adó és az innovációs járulék tényleges nyereségadó-ráfordításként elszámolt adóévi összege,
b) a 22. § (1) bekezdése, a 22/C. § (2) bekezdése szerint az arra jogosult szervezet részére juttatott támogatás nyereségadó-ráfordításként elszámolt adóévi összege (ide nem értve a kiegészítő támogatás, kiegészítő sportfejlesztési támogatás összegét),

c) a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összege,

d)⁵⁰²
e) a saját részvény, a saját üzletrész értékesítésekor, nem pénzbeli hozzájárulásként történő kivezetésekor közvetlenül a saját tőke adóévi csökkenéseként elszámolt veszteség összege,

f) a (2) bekezdés e) pontja alapján a korábbi adóév(ek)ben az adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vett összegből az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összeg,

g) az IAS 20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele című standard vagy az IAS 41 Mezőgazdaság című standard szerinti mezőgazdasági támogatásoknak az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összege, amennyiben a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg más jogszabály a tőketartalékba helyezett pénzeszközök, átvett eszközök értékét a számvitelről szóló törvény 36. § (1) bekezdés f) pontja alapján a tőketartalék növekedéseként rendeli elszámolni,

h)⁵⁰³ az az összeg, amelyet a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó

ha) a munkavállalóknak nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre és az MRP szervezet által résztvevőinek tőkeinstrumentumban teljesítendő részvényalapú juttatásokra tekintettel az adózás előtti eredmény javára az adóévben elszámolt,

hb) az e pontban foglalt adózás előtti eredményt csökkentő tételektől függetlenül, a teljesítés adóévében az MRP szervezet által teljesített juttatással kapcsolatban az adóévben vagy az azt megelőző adóévekben a (2) bekezdés d) pont db) alpontja szerint az adózás előtti eredmény növeléseként érvényesített, valamint – a teljesítés adóévében – a tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az MRP szervezet részére átadott saját részvénytől eltérő eszközökből származóan kimutatott eszköz teljesítéskor kivezetett könyv szerinti értékeként kimutatott,

hc) a munkavállalók részére, valamint az MRP szervezet részére az adóévben átadott saját részvények visszavásárlási értékeként kimutatott,

⁴⁹⁹A II/A. fejezetet megelőző címet a [2015: CLXXVIII. törvény 24. §-a](#) iktatta be.

⁵⁰⁰A II/A. fejezetet (18/A–18/D. §) a [2015: CLXXVIII. törvény 24. §-a](#) iktatta be.

⁵⁰¹A 18/A. § (5) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 19. §-a](#) iktatta be.

⁵⁰²A 18/B. § (1) bekezdés d) pontját a [2016: CXXV. törvény 35. § 1. pontja](#) hatályon kívül helyezte.

⁵⁰³A 18/B. § (1) bekezdés h) pontja a [2016: CXXV. törvény 20. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

i)⁵⁰⁴ a tőkeinstrumentumban fennálló befektetés kivezetésekor a befektetésen összességében (a tárgyévben és az azt megelőző években) elért, az egyéb átfogó jövedelemben elszámolt és az adóalapban korábban nem érvényesített veszteség összege, amennyiben az olyan tőkeinstrumentumban történő befektetéshez kapcsolódott, amelynek a valós értékében történő változást az adózó az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok standard szerint egyéb átfogó jövedelemként számolja el, azzal hogy e rendelkezés a bejelentett részesedésnek minősülő részesedés vonatkozásában nem alkalmazható.

(2) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó adózás előtti eredményét növeli:

a)⁵⁰⁵ a társasági adónak a 6. § (5) bekezdés b) pontjában foglaltak miatt, a társasági adónak a 18/D. § (7) és (8) bekezdésében foglaltak miatt, továbbá a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összege,

b)⁵⁰⁶
c) a saját részvény, a saját üzletrész értékesítésekor, nem pénzbeli hozzájárulásként történő kivezetésekor közvetlenül a saját tőke adóévi növekedéseként elszámolt nyereség összege,

d)⁵⁰⁷ az az összeg,

da) amelyet a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a munkavállalóknak nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre és az MRP szervezet által résztvevőinek tőkeinstrumentumban teljesítendő részvényalapú juttatásokra tekintettel az adózás előtti eredmény terhére számolt el,

db) amely megegyezik az MRP szervezet részére átadott saját részvények átadás időpontjában kimutatott piaci értékével az átadás adóévében,

dc) amelyet a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a munkavállalóknak közvetlenül nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az adóévben vagy az azt megelőző adóévekben átadott és az adóévben ellenérték nélkül visszavett saját részvényekkel kapcsolatban korábban az (1) bekezdés hc) pontja szerinti csökkentésként érvényesített,

e) a kamatozó részvényre adóévi kamatráfordításként elszámolt összeg, valamint a visszaváltható részvény és az elsőbbségi részvény alapján fizetendő osztalék kamatráfordításként elszámolt adóévi összege,

f) az (1) bekezdés g) pontja alapján a korábbi adóév(ek)ben az adózás előtti eredményt csökkentő tételként figyelembe vett összegből az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összeg,

g) a kibocsátónál az összetett pénzügyi instrumentum kötelezettség komponenséhez kapcsolódóan, az adózás előtti eredmény terhére az instrumentum névleges kamatát meghaladóan elszámolt adóévi összeg,

h)⁵⁰⁸ a tőkeinstrumentumban fennálló befektetés kivezetésekor a befektetésen összességében (a tárgyévben és az azt megelőző években) elért, az egyéb átfogó jövedelemben elszámolt és az adóalapban korábban el nem számolt nyereség összege, amennyiben az olyan tőkeinstrumentumban történő befektetéshez kapcsolódott, amelynek a valós értékében történő változást az adózó az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok standard szerint az egyéb átfogó jövedelemként számolja el, azzal, hogy e rendelkezés a bejelentett részesedésnek minősülő részesedés értékesítése, nem pénzbeli hozzájárulásként történő kivezetése vonatkozásában nem alkalmazható, feltéve, hogy a bejelentett részesedést a kivezetést megelőzően legalább egy évig folyamatosan eszközei között tartotta nyilván.

18/C. § (1) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a 18/B. § (1) és (2) bekezdése alkalmazásával megállapított összeget (a továbbiakban: korrigált adózás előtti eredmény) csökkenti:

a)⁵⁰⁹ a külföldi személynek vagy az üzletvezetés helye alapján külföldi illetőségűnek nem minősülő tulajdonosnak tulajdonosi minőségében az adóévben nem adomány céljából, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatással, juttatással, véglegesen átadott pénzeszközzel, a térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értékével (ide nem értve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti árumintát), a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettség összegével, az adóévben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értékével, beleértve az e juttatásokkal kapcsolatosan fizetendő általános forgalmi adót is, akkor, ha a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a juttatást nem az adózás előtti eredmény terhére számolja el feltéve, hogy a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó rendelkezik a juttatásban részesülő nyilatkozatával, amely szerint a juttatás adóévében a juttatásban részesülő a juttatást az adózás előtti eredménye javára bevételként elszámolta és az adózás előtti eredménye, adóalapja az e juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva nem lesz negatív, továbbá az e bevételre jutó társasági adót megfizeti, amelyet a beszámoló elkészítését követően nyilatkozat útján igazol,

⁵⁰⁴A 18/B. § (1) bekezdés i) pontját a [2018: XLI. törvény 22. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁵⁰⁵A 18/B. § (2) bekezdés a) pontja a [2016: CXXV. törvény 34. § 3. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁵⁰⁶A 18/B. § (2) bekezdés b) pontját a [2016: CXXV. törvény 35. § 2. pontja](#) hatályon kívül helyezte.

⁵⁰⁷A 18/B. § (2) bekezdés d) pontja a [2016: CXXV. törvény 20. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁵⁰⁸A 18/B. § (2) bekezdés h) pontját a [2018: XLI. törvény 22. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁵⁰⁹A 18/C. § (1) bekezdés a) pontja a [2016: CXXV. törvény 34. § 4. pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

b)⁵¹⁰ a számvitelről szóló törvény III. Fejezete szerinti beszámolóról (könyvvizetésről) az IFRS-ek szerinti beszámolóra (könyvvizetésre) történő áttérés esetében azzal az összeggel, amely az áttérés időpontját magában foglaló adóévben (a továbbiakban: áttérés adóéve) vagy az azt követő adóévekben magasabb adóalapot eredményez annál, mintha az adózó az IFRS-ek szerinti beszámolóra (könyvvizetésre) nem tért volna át,

c)⁵¹¹ a számviteli politikában történő változás adóévében a változás visszamenőleges alkalmazása esetében azzal az összeggel, amely a változás adóévében vagy az azt követő adóévekben magasabb adóalapot eredményez ahhoz képest, mintha az adózó a számviteli politikában történő változást nem alkalmazta volna visszamenőlegesen.

(2)⁵¹² A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a korrigált adózás előtti eredményt növeli:

a) a számvitelről szóló törvény III. Fejezete szerinti beszámolóról (könyvvizetésről) az IFRS-ek szerinti beszámolóra (könyvvizetésre) történő áttérés esetében azzal az összeggel, amely az áttérés adóévében vagy az azt követő adóévekben alacsonyabb adóalapot eredményez annál, mintha az adózó az IFRS-ek szerinti beszámolóra (könyvvizetésre) nem tért volna át,

b) a számviteli politikában történő változás adóévében a változás visszamenőleges alkalmazása esetében azzal az összeggel, amely a változás adóévében vagy az azt követő adóévekben alacsonyabb adóalapot eredményez ahhoz képest, mintha az adózó a számviteli politikában történő változást nem alkalmazta volna visszamenőlegesen.

(3)⁵¹³ A számvitelről szóló törvény 114/D. §-a, valamint a számvitelről szóló törvény 114/E. § (4) bekezdése hatálya alá tartozó adózó az IFRS-ek szerinti beszámolóról (könyvvizetésről) a számvitelről szóló törvény III. fejezete szerinti beszámolóra (könyvvizetésre) történő áttérés esetén az adóalapját – az adózás előtti eredménye módosítása révén – az (1) bekezdés b) pontja, a (2) bekezdés a) pontja és a (4) bekezdés értelemszerű alkalmazásával határozza meg.

(4)⁵¹⁴ Amennyiben az (1) bekezdés b) pontja szerinti csökkentés és a (2) bekezdés a) pontja szerinti növelés összege (egyenlege) negatív, akkor a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó azt az áttérés adóévében és az azt követő két adóévben három egyenlő részletben – az adózás előtti eredmény csökkentése révén – érvényesíti az adóalapjában. Amennyiben az (1) bekezdés b) pontja szerinti csökkentés és a (2) bekezdés a) pontja szerinti növelés összege (egyenlege) pozitív, akkor azt a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó választása szerint az áttérés adóévében egy összegben vagy az áttérés adóévében és az azt követő két adóévben három egyenlő részletben – az adózás előtti eredmény növelése révén – érvényesíti az adóalapjában.

(4a)⁵¹⁵ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó választása szerint az áttérés adóévének első napját megelőző napon a könyveiben nyilvántartott összes eszköze és kötelezettsége, vagy kizárólag az összes immateriális jószága és tárgyi eszköze tekintetében – ideértve mindkét választás esetében azon eszközöket és kötelezettségeket is, amelyeket az áttérés adóévének első napját megelőző napon az adózónak az IFRS-ek szerint nyilván kell tartania –, az áttérés adóévében és az azt követő adóévekben adóalapját úgy határozza meg, mintha az IFRS-ek szerinti beszámolóra (könyvvizetésre) nem tért volna át.

(4b)⁵¹⁶ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a (4a) bekezdés hatálya alá tartozó eszközeire és kötelezettségeire az (1) bekezdés b) pontjában, valamint a (2) bekezdés a) pontjában foglaltakat nem alkalmazza.

(4c)⁵¹⁷ A (4a) bekezdés hatálya alá tartozó tárgyi eszköz és immateriális jószág az áttérés adóéve első napjára vonatkozóan meghatározott, a 4. § 31/a. pontja szerinti bekerülési értékét az adózó az áttérés adóéve első napját megelőző napon fennálló, e törvényben meghatározott bekerülési értékkel azonos összegben állapítja meg, a 4. § 31/a. pontja szerinti számított nyilvántartási értékét az adózó az áttérés adóéve első napját megelőző napon fennálló e törvényben meghatározott számított nyilvántartási értékkel azonos összegben állapítja meg.

(4d)⁵¹⁸ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a (4a) bekezdés hatálya alá tartozó tárgyi eszközeit, immateriális jószágait, eszközeit, kötelezettségeit elkülönítetten tartja nyilván és e nyilvántartásában feltünteteti az áttérés adóéve első napját megelőző napra kimutatott, a (4c) bekezdés szerinti bekerülési értéket, könyv szerinti értéket és számított nyilvántartási értéket, továbbá az eszközre, a kötelezettségre vonatkozóan általa az áttérést követően az adózás előtti eredmény módosításaként elszámolt összeget.

(4e)⁵¹⁹ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a (4a) bekezdés szerinti választást legkésőbb az áttérés adóévéről szóló társasági adóbevallásának benyújtásával egyidejűleg teheti meg. A (4a) bekezdés szerinti választás az áttérés adóévéről szóló társasági adóbevallás benyújtását követően nem módosítható és nem visszavonható.

⁵¹⁰ A 18/C. § (1) bekezdés b) pontja a [2016: CXXV. törvény 21. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁵¹¹ A 18/C. § (1) bekezdés c) pontját a [2016: CXXV. törvény 21. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁵¹² A 18/C. § (2) bekezdése a [2016: CXXV. törvény 21. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁵¹³ A 18/C. § (3) bekezdése a [2016: CXXV. törvény 34. § 5. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁵¹⁴ A 18/C. § (4) bekezdése a [2016: CXXV. törvény 34. § 6. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁵¹⁵ A 18/C. § (4a) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 21. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

⁵¹⁶ A 18/C. § (4b) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 21. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

⁵¹⁷ A 18/C. § (4c) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 21. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

⁵¹⁸ A 18/C. § (4d) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 21. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

⁵¹⁹ A 18/C. § (4e) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 21. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(4f)⁵²⁰ Az a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó, amely nem választja a (4a) bekezdés szerinti adóalap-megállapítást, e törvény alkalmazása céljából az áttérés adóévének első napját megelőző napon a könyveiben nyilvántartott és az IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása című standard szerint vélelmezett bekerülési értéken nyilvántartott tárgyi eszköze és immateriális jóságáa bekerülési értékét és számított nyilvántartási értékét egyező összegben, az áttérés adóéve első napján fennálló, az IFRS-ek szerinti könyv szerinti értékkel megegyezően állapítja meg. Az adózó választása szerint az összes ilyen, az áttérés adóévének első napját megelőző napon nullától eltérő számított nyilvántartási értékű immateriális jóságáa és tárgyi eszköze vonatkozásában az áttérés adóévében és az azt követő adóévekben a 7. § (1) bekezdés d) pontja alkalmazásakor, az 1. számú melléklet és a 2. számú melléklet által meghatározott értékcsökkenési leírási kulcsok vetítési alapjául szolgáló bekerülési értéket – az áttérés adóévének első napjára – úgy állapítja meg, hogy az előzőek szerint meghatározott számított nyilvántartási értéket megszorozza az adott eszközre vonatkozó, az áttérés adóévének első napját megelőző napon fennálló bekerülési érték és számított nyilvántartási érték hányadosával.

(4g)⁵²¹ Az a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó, amely nem választja a (4a) bekezdés szerinti adóalap-megállapítást, e törvény alkalmazása céljából az áttérés adóévének első napját megelőző napon a könyveiben nyilvántartott, a (4f) bekezdés hatálya alá nem tartozó tárgyi eszközeinek és immateriális jóságáinak – ideértve azon eszközöket és kötelezettségeket is, melyeket az áttérés adóévének első napját megelőző napon az adózónak az IFRS-ek szerint nyilván kell tartania – áttérés adóévének első napján fennálló, a 7. § (1) bekezdés d) pontja alkalmazásakor, az 1. számú melléklet és a 2. számú melléklet által meghatározott értékcsökkenési leírási kulcsok vetítési alapjául szolgáló bekerülési értékét az IFRS-ek szerint az áttérés adóévének első napján nyilvántartott bekerülési értékkel egyező összegben, a számított nyilvántartási értékét ezen bekerülési érték és az adóalapnál értékcsökkenésként korábban már érvényesített összeg különbözeteként határozza meg.

(4h)⁵²² Ha az 1. számú melléklet 5. pontja hatálya alá tartozó, az áttérés első napját megelőző napon nyilvántartott eszközök könyv szerinti értéke nullára csökkent, de a számított nyilvántartási értéke pozitív, akkor a 18/A. § (1) bekezdése hatálya alá tartozó adózó a különbözettel választása szerint csökkentheti az adózás előtti eredményét a könyv szerinti érték nullára csökkenését követő három adóévben, egyenlő részletekben. Az e rendelkezés alapján adóévenként levont összeget az adóalapnál érvényesített értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni. Amennyiben a három adóév során az eszköz kivezetésre kerül, a kivezetés adóévében a kivezetésre vonatkozó rendelkezések szerint kell eljárni.

(5) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a tárgyi eszköz bekerülési értékét a jövőbeni leszerelési költségekre tekintettel megállapított összeg figyelembe vétele nélkül állapítja meg. A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó ezen eszközök bekerülési értékét és számított nyilvántartási értékét elkülönítetten tartja nyilván.

(6) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó az átértékelési modellben elszámolt tárgyi eszközök és immateriális javak, továbbá a valósérték-modellben elszámolt befektetési célú ingatlanok, biológiai eszközök és mezőgazdasági termékek bekerülési értékét a valós érték változásaiából fakadó módosítások figyelembe vétele nélkül állapítja meg. A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó ezen eszközök bekerülési értékét és számított nyilvántartási értékét elkülönítetten tartja nyilván.

(7) A befektetési célú ingatlanok, a biológiai eszközök és a mezőgazdasági termékek valósérték-moddellel történő kimutatása esetén a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó adózás előtti eredményét

- a) csökkenti a valós érték növekedése miatt az adózás előtti eredmény javára az adóévben elszámolt összeg,
- b) növeli a valós érték csökkenése miatt az adózás előtti eredmény terhére az adóévben elszámolt összeg.

(8) A (7) bekezdés szerinti eszközök esetén a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó alkalmazhatja a 7. § (1) bekezdés d) pontjában foglalt rendelkezéseket függetlenül attól, hogy az adózás előtti eredmény terhére nem számolt el értékcsökkenést, feltéve hogy a bekerülésiérték-modellben az adott eszközre terv szerinti értékcsökkenést lehetett volna elszámolni.

(9) A 7. § (1) bekezdés d) pontja, a 8. § (1) bekezdés b) pontja, az 1. számú melléklet 2. pontja, továbbá a 8. § (1) bekezdés u) pont uc) alpontja alkalmazásában a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózónál a forgóeszközök közé való átsorolásnak kell tekinteni az eszköz értékesítésre tartott eszközzé történő minősítését.

(9a)⁵²³ Amennyiben a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó immateriális jóságának, tárgyi eszközének az adóalapnál érvényesíthető értékcsökkenése az 1. számú és a 2. számú melléklet szerint nem határozható meg, akkor ezen eszköz értékcsökkenése az IFRS-ek szerint elszámolt értékcsökkenéssel megegyező összegben érvényesíthető az adóalapnál.

(9b)⁵²⁴ Az 1. számú melléklet alkalmazásában a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózónál a számvitelről szóló törvény szerint megállapított terv szerinti értékcsökkenésnek kell tekinteni az IFRS-ek szerint megállapított értékcsökkenést.

⁵²⁰ A 18/C. § (4f) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 21. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

⁵²¹ A 18/C. § (4g) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 21. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

⁵²² A 18/C. § (4h) bekezdését a [2018: XLI. törvény 23. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁵²³ A 18/C. § (9a) bekezdését a [2017: LXXVII. törvény 17. §-a](#) iktatta be.

⁵²⁴ A 18/C. § (9b) bekezdését a [2017: LXXVII. törvény 17. §-a](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(9c)⁵²⁵ A 18/A. § (1) bekezdése hatálya alá tartozó adózó az IFRS-ek szerinti beszámolóban egységesen kimutatott összetett eszközre vonatkozóan az 1. számú és a 2. számú mellékletet az összetett eszközt alkotó egyes komponensekre alkalmazza feltéve, hogy a komponensek a főbb gazdasági jellemzőik alapján egymástól eltérőek, továbbá az IFRS-ek szerint a komponensek bekerülési értékét, hasznos élettartamát, maradványértékét, leírási módszerét külön-külön meg kell határozni, valamint a komponensek az 1. számú és a 2. számú melléklet alapján besorolhatóak.

(9d)⁵²⁶ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózónál a (9a) és (9b) bekezdések hatálya alá nem tartozó, a lízingbe vevő által a könyvekbe felvett használati jog eszközre az adózás előtti eredményben az IFRS-ek szerint elszámolt értékcsökkenést a számvitelről szóló törvény szerint az ingatlanhoz nem kapcsolódó vagyoni értékű jogokra megállapított terv szerinti értékcsökkenésnek kell tekinteni az 1. számú melléklet alkalmazásában.

(10)⁵²⁷ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózónál az alapításkor, a tőkeemeléskor a jegyzett tőke fedezeteként, továbbá a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként nem pénzbeli (vagyoni) hozzájárulásként a számviteli törvény III. Fejezete szerinti beszámolót készítő, az adózó kapcsolt vállalkozásának nem minősülő adózótól átvett (kapott) eszköz bekerülési értéke a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban meghatározott érték. Az e bekezdés hatálya alá eső eszközre vonatkozóan a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózónak adóalapját az átvétel adóévében és az azt követő adóévekben ezen bekerülési érték figyelembevételével kell megállapítani.

(10a)⁵²⁸ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózónál az alapításkor, a tőkeemeléskor a jegyzett tőke fedezeteként, továbbá a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként nem pénzbeli (vagyoni) hozzájárulásként a számviteli törvény III. Fejezete szerinti beszámolót készítő, az adózó kapcsolt vállalkozásának nem minősülő adózónak átadott eszközből származó befektetés bekerülési értéke a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban meghatározott érték. Az e bekezdés hatálya alá eső befektetésre vonatkozóan a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózónak adóalapját az átadás adóévében és az azt követő adóévekben ezen bekerülési érték figyelembevételével kell megállapítani.

(11) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a 7. § (1) bekezdés cs) pontja, a 8. § (1) bekezdés b) pontja, valamint az 1. számú melléklet alkalmazásában értelemszerűen terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összegnek és terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegének tekinti az adózás előtti eredményben elszámolt értékvesztést és annak az adózás előtti eredményben elszámolt visszaírását.

(12) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a 7. § (1) bekezdés b) pontját azzal az eltéréssel alkalmazza, hogy az adózás előtti eredményét csökkenti

a)⁵²⁹ a (13) bekezdés szerinti kötelezettségnek az adóévben bekövetkező csökkenésével, ha a (13) bekezdés szerinti kötelezettség elszámolásakor az adózás előtti eredmény terhére elszámolt ráfordításokkal az adózás előtti eredményét vagy az IFRS-ek szerinti beszámolóra (könyvvezetésre) történő áttéréskor az adó alapját növelte, kivéve a (13) bekezdés szerinti kötelezettség csökkenésének az adózás előtti eredmény javára el nem számolt, a 18/B. § (1) bekezdés h) pont hb) alpontja hatálya alá tartozó összegét,

b) bármely olyan céltartalék összegének a tárgyidőszaki csökkenésével, amelyből származó ráfordítás eszköz bekerülési értékét képezte, ha a céltartalék tárgyidőszaki csökkenése a kötelezettség felmerülése miatt következett be és nem az adott eszköz bekerülési értékének csökkenéseként került elszámolásra.

(13) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a 8. § (1) bekezdés a) pontját azzal az eltéréssel alkalmazza, hogy az adózás előtti eredményét növeli

a) a beruházási szerződésekből várható veszteségekkel;

b) azon munkavállalói juttatások miatt kimutatott kötelezettségekkel (beleértve a rövid és hosszú távú jutalmakat, a végkielégítéseket és a munkaviszony megszűnése utáni juttatásokat), amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan (ide nem értve a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított prémiumot, jutalmat és az ahhoz kapcsolódó, törvényen alapuló, az államháztartás valamely alrendszere számára történő kötelező befizetést is);

c) a 8. § (1) bekezdés a) pontjának megfelelő céltartalékokkal;

d) a készpénzben teljesített részvényalapú kifizetési ügyletek miatt kimutatott kötelezettségekkel kapcsolatban az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt ráfordításokkal.

(13a)⁵³⁰ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti, hitelintézetnek vagy pénzügyi vállalkozásnak minősülő adózó

⁵²⁵ A 18/C. § (9c) bekezdését a [2018: XLI. törvény 23. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁵²⁶ A 18/C. § (9d) bekezdését a [2019: LXXII. törvény 4. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁵²⁷ A 18/C. § (10) bekezdése a [2016: CXXV. törvény 21. § \(5\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁵²⁸ A 18/C. § (10a) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 21. § \(6\) bekezdése](#) iktatta be.

⁵²⁹ A 18/C. § (12) bekezdés a) pontja a [2016: CXXV. törvény 21. § \(7\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁵³⁰ A 18/C. § (13a) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 21. § \(8\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2019: LXXII. törvény 4. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

a) a (13) bekezdés c) pontja alkalmazásában az adózás előtti eredményét nem növeli a pénzügyi szolgáltatási, a kiegészítő pénzügyi szolgáltatási, a befektetési szolgáltatási tevékenységből származó várható kötelezettség fedezetére képzett céltartalékkal (céltartalékot növelő összeggel), valamint a lakástakarékpénztárakról szóló [1996. évi CXIII. törvény \(a továbbiakban: Ltp.\)](#) szerint képzett kiegyenlítési tartaléknak (tartalékot növelő összegnek) megfeleltethető összeggel kapcsolatban az adóévben az adózás előtti eredmény terhére elszámolt összeggel,

b) az adózás előtti eredményét nem csökkenti a pénzügyi szolgáltatási, a kiegészítő pénzügyi szolgáltatási, a befektetési szolgáltatási tevékenységből származó várható kötelezettség fedezetére képzett céltartalék felhasználásával (céltartalékot csökkentő összeggel), valamint az [Ltp.](#) szerint felhasznált kiegyenlítési tartaléknak (tartalékot csökkentő összegnek) megfeleltethető összeggel kapcsolatban az adóévben az adózás előtti eredmény javára elszámolt összeggel.

(13b)⁵³¹ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti, lakástakarékpénztárnak minősülő adózó – külön e célra szolgáló nyilvántartás alapján – a korrigált adózás előtti eredményét

a) csökkenti az [Ltp.](#) szerinti kiegyenlítési tartalék képzésének (növelésének) megfeleltethető, de az adózás előtti eredmény terhére el nem számolt adóévi összeggel,

b) növeli az [Ltp.](#) szerinti kiegyenlítési tartalék felhasználásának (csökkentésének) megfeleltethető, de az adózás előtti eredmény javára el nem számolt adóévi összeggel.

(14) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a 7. § (1) bekezdés c) pontja, a 7. § (1) bekezdés f) pontja, a 7. § (15) bekezdése, a 7. § (16) bekezdése, a 16. § (1) bekezdés b) pontja és az 1. számú melléklet 12. pontja alkalmazásában az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összegét a számvitelről szóló törvény 114/B. § (4) bekezdés e) és h) pontja figyelembevételével határozza meg.

(15)⁵³² A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a 8. § (5) és (5a) bekezdés szerinti saját tőkéje adóévi napi átlagos állományát a számvitelről szóló törvény 114/B. §-a megfelelő alkalmazásával állapítja meg.

(16)⁵³³ A 18/B. § (2) bekezdés g) pontja szerinti növelő tételt figyelembe vevő adózó a 8. § (1) bekezdés j) pontját az adóévben ráfordításként, eszköz bekerülési értékeként elszámolt kamatnak a 18/B. § (2) bekezdés g) pontja szerinti összeg levonása után fennmaradó részére alkalmazza.

(17)⁵³⁴ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó e törvény 6. § (5) bekezdése, 7. § (1) bekezdés f), k), sz), z) pontja, 7. § (12) bekezdése és 7. § (14) bekezdése alkalmazása során az adózás előtti eredmény (nyereség) helyett a korrigált adózás előtti eredményt (nyereséget) veszi figyelembe.

(18)⁵³⁵ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó esetében a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben, a végelszámolás, felszámolás nélküli jogutód nélküli megszűnéskor az utolsó adóévben a (4) bekezdés alapján választása szerint elhalasztott összeg egy összegben esedékessé válik. E bekezdés alkalmazásában jogutód nélküli megszűnésnek minősül, ha az adózó – az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti megszűnést kivéve – bármely okból kikerül e törvény hatálya alól, továbbá, ha a székhelyét külföldre helyezi át. Nem kell e rendelkezést alkalmaznia az európai részvénytársaságnak és az európai szövetkezetnek a székhelye belföldről külföldre történő áthelyezésekor azon tevékenységére, amelyet külföldi vállalkozóként folytat. Nem kell továbbá e rendelkezést alkalmaznia a külföldi vállalkozónak, ha a tevékenységét az európai részvénytársaság, az európai szövetkezet folytatja.

(19) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a kísérleti fejlesztés aktivált értékének (szellemi terméknek) a számvitelről szóló törvény III. fejezete szerinti beszámolóról (könyvvezetésről) az IFRS-ek szerinti beszámolóra (könyvvezetésre) történő áttérés miatti kivezetése esetén, a kivezetett eszközökre tekintettel jogosult a 7. § (1) bekezdés t) pontjában és a 7. § (17)–(18) bekezdéseiben foglalt rendelkezéseket alkalmazni olyan módon, mintha az áttérés nem történt volna meg.

(20) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó nem jogosult csökkenteni a korrigált adózás előtti eredményt a 7. § (1) bekezdés t) pontja és a 7. § (17)–(18) bekezdései alapján a számvitelről szóló törvény III. fejezete szerinti beszámolóról (könyvvezetésről) az IFRS-ek szerinti beszámolóra (könyvvezetésre) történő áttérés következtében (kizárólag az áttérés miatt) elszámolt alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségével, vagy az áttérés következtében (kizárólag az áttérés miatt) nyilvántartásba vett kísérleti fejlesztés aktivált értékével (szellemi termékkel).

(21)⁵³⁶

⁵³¹ A 18/C. § (13b) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 21. § \(8\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2019: LXXII. törvény 4. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁵³² A 18/C. § (15) bekezdése a [2018: LXXXII. törvény 23. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁵³³ A 18/C. § (16) bekezdése a [2018: LXXXII. törvény 23. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁵³⁴ A 18/C. § (17) bekezdése a [2016: CXXV. törvény 34. § 7. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁵³⁵ A 18/C. § (18) bekezdése a [2016: CXXV. törvény 21. § \(9\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁵³⁶ A 18/C. § (21) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 21. § \(10\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2021: LXIX. törvény 24. § b\) pontja](#).

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(22)⁵³⁷ Amennyiben a 18/A. § (1) bekezdése szerinti tag (részvényes, üzletrész-tulajdonos) olyan jegyzett tőke tőke kivonás útján történő leszállítást hajt végre, amelyet az IFRS-ek szerint nem részesedés kivezetésként (részbeni kivezetésként) mutat ki, de a számvitelről szóló törvény szerint részesedés kivezetésként (részbeni kivezetésként) mutatna ki, akkor erre a leszállításhoz szükséges (ideértve a leszállításhoz eredően a részesedésre elszámolt értékvesztést is) a társasági adóalapját külön nyilvántartás alapján úgy határozza meg, mintha ezt a leszállítást a számvitelről szóló törvény szerint számolta volna el.

(23)⁵³⁸ A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a saját részvény, saját üzletrész közfeladatát ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány részére történő térítés nélküli átadásának társasági adóalapját külön nyilvántartás alapján úgy határozza meg, mintha azt a számvitelről szóló törvény szerint számolta volna el.

(24)⁵³⁹ Az IFRS-ekre beolvadással, a vagyonomérleg összeállítása során történő áttérés esetén a 18/A. § (1) bekezdése szerinti átvétőnek (beolvasztónak) alkalmaznia kell az (1) bekezdés b) pontjában, a (2) bekezdés a) pontjában és a (4) bekezdésben foglalt rendelkezéseket, azzal, hogy az áttérés adóévének az átalakulás napját követő napot magában foglaló adóév minősül.

18/D. § (1) Amennyiben a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó az áttérés adóévről szóló adóbevallásában meghatározott, az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra jutó társasági adóelőlegének összege nem éri el az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adóját, akkor az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra jutó adóelőleget az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adója alapulvételével kell meghatározni (a továbbiakban: adóelőleg-minimum). Amennyiben az áttérés adóévet megelőző adóév időtartama nem éri el a 12 hónapot, akkor az adóelőleg-minimum megegyezik az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegével.

(2) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó az áttérés adóéve során esedékessé váló, továbbá az áttérés adóévet követő adóév első hat hónapja során esedékessé váló társasági adóelőlegeinek az adózás rendjéről szóló törvény szerinti módosítását nem kérheti az adóhatóságtól.

(3) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó áttérés adóévről szóló adóbevallásában bevallott társasági adóelőlegének összege, annak az adózás rendjéről szóló törvény szerinti, adóhatósági módosítása esetén sem csökkenhet az adóelőleg-minimum összege alá.

(4) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó az áttérés adóévében és az áttérést követő adóévben negyedévente, a negyedévet követő hónap 20-ik napjáig teljesítendő adatszolgáltatásra köteles a várható éves adózás előtti eredményéről, adóalapjáról és fizetendő adójáról.

(5) A 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó az áttérést megelőző adóévről szóló társasági adóbevallásában, a bevallással egyidejűleg adatot szolgáltat az áttérést megelőző adóév IFRS-ek szerint meghatározott társasági adókötelezettségéről (adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, adóalap-módosító tételeiről).

(6)⁵⁴⁰

(7)⁵⁴¹ Amennyiben a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó fizetendő adója az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adóját, akkor – a (8) bekezdésben foglalt kivétellel – az áttérés adóévében és az azt követő adóévben fizetendő adója az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adó összege. Amennyiben az áttérés adóévet megelőző adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor e rendelkezés alkalmazásában az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét kell fizetendő adónak tekinteni. Amennyiben az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévet követő adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor e rendelkezés alkalmazásában az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévet követő adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét kell fizetendő adónak tekinteni.

(8) Az adóhatóság a (7) bekezdés hatálya alá eső adózó társasági adóbevallásával egyidejűleg adóévenként előterjesztett kérelme alapján – amennyiben az az adózóra nézve kedvezőbb adókötelezettséget eredményez – a kérelemben megjelölt, a 6. § (2a) bekezdése és a II/A. fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekinti fizetendő adónak, ha az adózó alátámasztja a 6. § (2a) bekezdése és a II/A. fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított fizetendő adó összegét. A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.

(9)⁵⁴² A (8) bekezdésben foglalt alkalmazásától függetlenül a 18/A. § (1) bekezdése szerinti adózó a 18/C. § (4) bekezdése szerint meghatározott adóévi összeget a 6. § (2a) bekezdése és a II/A. fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adóalapjában érvényesíti.

⁵³⁷A 18/C. § (22) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 21. § \(11\) bekezdése](#) iktatta be.

⁵³⁸A 18/C. § (23) bekezdését a [2021: LXIX. törvény 17. §-a](#) iktatta be.

⁵³⁹A 18/C. § (24) bekezdését a [2022: XXIV. törvény 28. §-a](#) iktatta be.

⁵⁴⁰A 18/D. § (6) bekezdését a [2018: XLI. törvény 28. § \(2\) bekezdés 2. pontja](#) hatályon kívül helyezte.

⁵⁴¹A 18/D. § (7) bekezdése a [2017: LXXVII. törvény 18. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁵⁴²A 18/D. § (9) bekezdése a [2016: CXXV. törvény 34. § 9. pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(10)⁵⁴³ Amennyiben a csoportos társasági adóalany tagjának csoporttagsága az áttérést megelőző adóévben még nem áll fenn, az érintett csoporttagra vonatkozóan alkalmazni kell a (7) és a (8) bekezdést, amelynek során az érintett csoporttag áttérésének adóévét megelőző adóévi fizetendő adót és az érintett csoporttagra jutó, a 24. § (3) bekezdése szerint arányosított fizetendő adót kell figyelembe venni.

(11)⁵⁴⁴ A (10) bekezdésben meghatározott esetben a (8) bekezdés szerinti kérelem a csoportképviselő útján terjeszthető elő.

AZ ADÓ MEGÁLLAPÍTÁSA**III. Fejezet****A társasági adó mértéke**

19. §⁵⁴⁵ A társasági adó mértéke 9 százalék. A társasági adó a pozitív adóalap (ideértve a csoportos társasági adóalany pozitív adóalapját is, de ide nem értve a csoporttagok egyedi adóalapját) és az adómenték szorzata.

Adómentesség

20. § (1) Nem kell az adót megfizetnie

a)⁵⁴⁶ a közhasznú szervezetnek nem minősülő alapítványnak, közalapítványnak, egyesületnek (ide nem értve az országos érdekképviselői szervezetet), köztestületnek, továbbá a lakásszövetkezetnek, ha – a gazdálkodására vonatkozó külön jogszabályok előírása szerint és a 9. § (1a)–(1b) bekezdésében, továbbá a 6. számú mellékletben foglaltakat figyelembe véve nyilvántartott – vállalkozási tevékenységből származó, a 9. § (3) bekezdés c) pontja szerinti összeggel növelt bevétele legfeljebb 10 millió forint, de nem haladja meg az adóévben elért összes bevételének 10 százalékát,

b)⁵⁴⁷ a természetes személlyel mint vagyonrendelővel kötött bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján a vagyonkezelő által kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára kezelt vagyonnak, valamint a kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára történő vagyoni juttatás céljából természetes személy által alapított vagyonkezelő alapítványnak, ha az adóévben csak befektetett pénzügyi eszközök, követelések, értékpapírok vagy pénzeszközök átvétele, birtoklása, hasznainak szedése vagy ilyen eszközzel kapcsolatos rendelkezési joga gyakorlása révén szerzett bevételt, azzal, hogy a kezelt vagyonra vonatkozó rendelkezés alkalmazásakor a természetes személy kedvezményezettel esik egy tekintet alá a kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára történő vagyoni juttatás céljából természetes személy által alapított vagyonkezelő alapítvány,

c) az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak, amennyiben a pénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységből származó bevétele nem haladja meg a pénztár összes bevételének a 20 százalékát,

d)⁵⁴⁸ a víztársulatnak az (5) bekezdésben – 2009. július 1-jétől a (6) bekezdésben – foglaltak szerinti adóalapra számított adónak olyan része után, amelyet a közfeladatként végzett tevékenységből elért bevétele képvisel az összes bevételen belül,

e)⁵⁴⁹ a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak és a szociális szövetkezetnek a (6) bekezdésben foglaltak szerinti adóalapra számított adónak olyan része után, amelyet a 6. számú melléklet E) fejezete alapján megállapított kedvezményezett tevékenységből elért bevétele képvisel az összes bevételen belül.

f)⁵⁵⁰ a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványnak az adóalapja azon része után, amelyet céljainak, közfeladatának, közérdekű tevékenységének megvalósítását szolgáló tevékenysége révén szerzett bevétele – így különösen az alapító által rendelt, az alapítványhoz csatlakozók által juttatott, valamint az egyéb forrásból származó vagyon átvételéből, kezeléséből, hasznainak szedéséből származó bevétele – képvisel az összes bevételen belül.

⁵⁴³A 18/D. § (10) bekezdését a [2019: LXXXIII. törvény 25. §-a](#) iktatta be.

⁵⁴⁴A 18/D. § (11) bekezdését a [2019: LXXXIII. törvény 25. §-a](#) iktatta be.

⁵⁴⁵A 19. § a [2018: LXXXII. törvény 24. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁵⁴⁶A 20. § (1) bekezdés a) pontja a [2015: CLXXXVII. törvény 79. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁵⁴⁷A 20. § (1) bekezdés b) pontját a [2006: LXI. törvény 225. § \(12\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2019: LXXXIII. törvény 26. §-a](#) iktatta be, szövege a [2022. évi XLV. törvény 16. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁵⁴⁸A 20. § (1) bekezdésének d) pontját újonnan a [2006: LXI. törvény 225. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, a [2006: CXXXI. törvény 127. §-a](#) alapján 2006. december 23-án lépett hatályba. Ez utóbbi módosító törvény 192. § (3) bekezdése alapján a d) pont rendelkezései a 2006-ban kezdődő adóévi adóalap megállapítására és a 2006. adóévi adókötelezettségre is alkalmazhatók.

⁵⁴⁹A 20. § (1) bekezdésének e) pontját a [2006: LXI. törvény 34. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be. A rendelkezés e módosító törvény 225. § (5) bekezdése alapján 2007. július 1-jén lépett hatályba, alkalmazására lásd a 225. § (1) bekezdését. Az e) pont a [2011: CLXXV. törvény 196. § k\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁵⁵⁰A 20. § (1) bekezdés f) pontját a [2021: LXIX. törvény 18. §-a](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(2)⁵⁵¹ A szociális szövetkezet, közhasznú nonprofit gazdasági társaság és a víztársulat az adókedvezményeket az adómentességgel csökkentett adó arányában érvényesítheti.

(3)⁵⁵²

(4)⁵⁵³

(5)⁵⁵⁴

(6)⁵⁵⁵ Az (1) bekezdés e) pontja és – 2009. július 1-jétől – a d) pontja alkalmazásában adóalap a 13/A. § szerint megállapított adóalap, csökkentve a 13/A. § (2) bekezdés a), b) és d) pontjában meghatározott összeggel.

Beruházási adókedvezmények

21. § (1)⁵⁵⁶

(2)⁵⁵⁷

(3)⁵⁵⁸

(4)⁵⁵⁹

(5)⁵⁶⁰

(6)⁵⁶¹

(7)⁵⁶²

(8)⁵⁶³

(9)⁵⁶⁴

(10)⁵⁶⁵

(11)⁵⁶⁶

(12)⁵⁶⁷

(13)⁵⁶⁸

(14)⁵⁶⁹

(15)⁵⁷⁰

⁵⁵¹A 20. § (2) bekezdése a [2006: LXI. törvény 34. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg, alkalmazására lásd e módosító törvény 225. § (2) bekezdését. A (2) bekezdés a [2006: LXI. törvény 225. § \(5\) és \(12\) bekezdése](#), a [2011: CLXXV. törvény 196. § m\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁵⁵²A 20. § (3) bekezdését az [1998: XXXIII. törvény 23. §-ának \(3\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

⁵⁵³A 20. § (4) bekezdését az [1998: XXXIII. törvény 20. §-ának \(2\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2004: XLVIII. törvény 147. § \(1\) bekezdésének k\) pontja](#).

⁵⁵⁴A 20. § (5) bekezdését a [2000: CXIII. törvény 47. §-ának \(2\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2006: LXI. törvény 225. § \(12\) bekezdése](#).

⁵⁵⁵A 20. § (6) bekezdését a [2006: LXI. törvény 34. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2009: LXXVII. törvény 41. §-ával](#) megállapított szöveg. Ez utóbbi módosító törvény 207. § (2) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

⁵⁵⁶A 21. § (1) bekezdését a [2002: XLII. törvény 303. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

⁵⁵⁷A 21. § (2) bekezdését a [2002: XLII. törvény 303. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

⁵⁵⁸A 21. § (3) bekezdését a [2002: XLII. törvény 303. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

⁵⁵⁹A 21. § (4) bekezdését a [2002: XLII. törvény 303. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

⁵⁶⁰A 21. § (5) bekezdését a [2002: XLII. törvény 303. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

⁵⁶¹A 21. § (6) bekezdését a [2002: XLII. törvény 303. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

⁵⁶²A 21. § (7) bekezdését az [1997: CVI. törvény 13. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2011: CLVI. törvény 46. § \(1\) bekezdés 5. pontja](#).

⁵⁶³A 21. § (8) bekezdését az [1997: CVI. törvény 13. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2011: CLVI. törvény 46. § \(1\) bekezdés 5. pontja](#).

⁵⁶⁴A 21. § (9) bekezdését az [1997: CVI. törvény 13. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2011: CLVI. törvény 46. § \(1\) bekezdés 5. pontja](#).

⁵⁶⁵A 21. § (10) bekezdését az [1997: CVI. törvény 13. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2011: CLVI. törvény 46. § \(1\) bekezdés 5. pontja](#).

⁵⁶⁶A 21. § (11) bekezdését az [1997: CVI. törvény 13. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2011: CLVI. törvény 46. § \(1\) bekezdés 5. pontja](#).

⁵⁶⁷A 21. § (12) bekezdését az [1997: CVI. törvény 13. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2011: CLVI. törvény 46. § \(1\) bekezdés 5. pontja](#).

⁵⁶⁸A 21. § (13) bekezdését az [1997: CVI. törvény 13. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2011: CLVI. törvény 46. § \(1\) bekezdés 5. pontja](#).

⁵⁶⁹A 21. § (14) bekezdését az [1997: CVI. törvény 13. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2011: CLVI. törvény 46. § \(1\) bekezdés 5. pontja](#).

⁵⁷⁰A 21. § (15) bekezdését az [1997: CVI. törvény 13. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2011: CLVI. törvény 46. § \(1\) bekezdés 5. pontja](#).

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(16)⁵⁷¹*A filmalkotás támogatásának adókedvezménye és egyéb adókedvezmények*⁵⁷²

22. § (1)⁵⁷³ Az adózó a (2) bekezdés szerinti, részére kiállított támogatási igazolásban szereplő összegig – döntése szerint – a támogatás (juttatás) adóéve és az azt követő adóévek adójából, de utoljára a támogatás (juttatás) naptári évét követő nyolcadik naptári évben lezáruló adóév adójából adókedvezményt vehet igénybe, függetlenül attól, hogy e támogatással nem növeli adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor. Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó a (8) bekezdés szerint arra jogosult szervezet részére a (6) bekezdésben meghatározott kiegészítő támogatást a támogatás juttatásának adóévében megfizeti.

(2)⁵⁷⁴ A mozgóképről szóló [2004. évi II. törvény \(a továbbiakban: Mktv.\)](#) szerinti megrendelésre készült filmalkotás vagy nem megrendelésre készült filmalkotás támogatója (ideértve a Nemzeti Filmintézet Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaságnak a kincstárnál e célra vezetett számlára befizető adózót) az (1) bekezdés szerinti adókedvezményt a mozgóképszakmai hatóság által kiállított támogatási igazolás alapján veheti igénybe. A támogatási igazolás tartalmazza a támogatást nyújtó adózó megnevezését, székhelyét, adószámát, illetve a kedvezményre jogosító támogatás összegét.

(3)⁵⁷⁵ A mozgóképszakmai hatóság által egy filmalkotáshoz kiadott, kedvezményre való jogosultságot igazoló támogatási igazolások összértéke, valamint az [Mktv. 31/C. § \(1\) bekezdése](#) alapján kiadott határozatban megállapított közvetett támogatás összege nem haladhatja meg a mozgóképszakmai hatóság által jóváhagyott közvetlen filmgyártási költség [Mktv. 12. § \(10\) bekezdésében](#) meghatározott részének 30 százalékát, azzal, hogy nem állítható ki igazolás, ha a filmalkotás az [Mktv.](#) rendelkezései szerint nem jogosult közvetett támogatásra.

(4)⁵⁷⁶(4a)⁵⁷⁷(5)⁵⁷⁸

(6)⁵⁷⁹ Az (1) bekezdés szerinti kiegészítő támogatás az adókedvezményre jogosító támogatási igazolásban meghatározott összeg 19. § szerinti adókulccsal kiszámított értékének legalább 75 százaléka.

(7)⁵⁸⁰

(8)⁵⁸¹ A támogatási igazolás alapján a (6) bekezdés szerint meghatározott kiegészítő támogatásra jogosult:

a)⁵⁸² a (2) és (3) bekezdés hatálya alá tartozó támogatási igazolás esetén az [Mktv. 8. § \(1\) bekezdésében](#) meghatározott, a mozgóképszakmai célokra előírányzott források elosztását végző szervezet, azzal, hogy a kiegészítő támogatást a Nemzeti Filmintézet Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaságnak a kincstárnál vezetett letéti számlájára kell megfizetni;

b)⁵⁸³(9)⁵⁸⁴(10)⁵⁸⁵

⁵⁷¹A 21. § (16) bekezdését a [2005: XXVI. törvény 10. §-a](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2011: CLVI. törvény 46. § \(1\) bekezdés 5. pontja](#).

⁵⁷²A 22. §-t megelőző alcím a [2018: LXXXII. törvény 39. § \(2\) bekezdés 1. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁵⁷³A 22. § (1) bekezdését újonnan a [2004: II. törvény 40. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2018: LXXXII. törvény 25. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁵⁷⁴A 22. § (2) bekezdését a [2004: CI. törvény 301. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2013: XXXVII. törvény 51. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2019: CVI. törvény 1. §-a](#) szerint módosított szöveg.

⁵⁷⁵A 22. § (3) bekezdését a [2002: XLII. törvény 303. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2004: II. törvény 40. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2013: CCXXXVI. törvény 14. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított, a [2014: XXXIX. törvény 10. §-a](#), a [2018: XLIX. törvény 30. § a\) pontja](#) szerint módosított szöveg. Alkalmazására lásd ez utóbbi módosító törvény 22. §-át.

⁵⁷⁶A 22. § (4) bekezdését újból hatályon kívül helyezte a [2018: LXXXII. törvény 39. § \(1\) bekezdés 4. pontja](#).

⁵⁷⁷A 22. § (4a) bekezdését a [2015: CLXXXVII. törvény 80. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2018: LXXXII. törvény 39. § \(1\) bekezdés 4. pontja](#).

⁵⁷⁸A 22. § (5) bekezdését újból hatályon kívül helyezte a [2018: LXXXII. törvény 39. § \(1\) bekezdés 4. pontja](#).

⁵⁷⁹A 22. § (6) bekezdését újonnan a [2013: CC. törvény 28. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2016: CLXXXII. törvény 12. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁵⁸⁰A 22. § (7) bekezdését újból hatályon kívül helyezte a [2016: CLXXXII. törvény 19. § 1. pontja](#).

⁵⁸¹A 22. § (8) bekezdését újonnan a [2013: CC. törvény – 2013: CCXXXVI. törvény 182. § \(1\) bekezdése](#) szerint módosított – 28. § (2) bekezdése iktatta be, nyitó szövegrésze a [2016: CLXXXII. törvény 19. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁵⁸²A 22. § (8) bekezdés a) pontja a [2013: CCXXXVI. törvény 14. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított, a [2019: CVI. törvény 1. §-a](#) szerint módosított szöveg.

⁵⁸³A 22. § (8) bekezdés b) pontját a [2018: LXXXII. törvény 39. § \(1\) bekezdés 4. pontja](#) hatályon kívül helyezte.

⁵⁸⁴A 22. § (9) bekezdését a [2000: LXXXIII. törvény 25. §-a \(2\) bekezdésének e\) pontja](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2004: CI. törvény 26. §-a](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2011: CLVI. törvény 46. § \(1\) bekezdés 6. pontja](#).

⁵⁸⁵A 22. § (10) bekezdését a [2005: CLXIII. törvény 20. §-a](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2011: CLVI. törvény 46. § \(1\) bekezdés 6. pontja](#).

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(11)⁵⁸⁶

(12)⁵⁸⁷ Ha az adózó a (6) bekezdésben meghatározott kiegészítő támogatást a támogatás adóévéét követően, de legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidőig fizeti meg, akkor az (1) bekezdés szerinti adókedvezményt legfeljebb az e §-ban foglaltak szerint a részére kiállított támogatási igazolásban szereplő összeg 80 százalékáig veheti igénybe.

(13)⁵⁸⁸

(14)⁵⁸⁹ A szövetkezet a [Ptk.](#) alapján az adóévben képzett közösségi alap 6,5 százalékát adókedvezményként veheti igénybe. Az adókedvezmény az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül.

Kis- és középvállalkozások adókedvezménye

22/A. §⁵⁹⁰ (1)⁵⁹¹ A hitelszerződés (ideértve a pénzügyi lízinget is) megkötése adóévének utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó a hitelszerződés alapján tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához pénzügyi intézménytől igénybe vett, és kizárólag e célra felhasznált hitel (ideértve a felhasznált hitel visszafizetésére igazoltan felvett más hitelt) kamata után adókedvezményt vehet igénybe.

(2)⁵⁹² Az adókedvezmény mértéke az (1) bekezdés szerinti hitelre az adóévben fizetett kamat.

(3) Az adózó az adókedvezményt abban az adóévben – utoljára abban az adóévben, amelyben a hitelt az eredeti szerződés szerint vissza kell fizetnie – veheti igénybe, amelynek utolsó napján a tárgyi eszköz nyilvántartásában szerepel.

(4)⁵⁹³ Az adózó által igénybe vett adókedvezmény összege az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában,

a) ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló rendeletben foglalt támogatásnak minősül,

b) 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 erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló rendeletben foglalt 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;

c) 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.

(5) Az adózónak az igénybe vett adókedvezményt késedelmi pótlékkal növelten vissza kell fizetnie, ha

a) a hitelszerződés megkötésének évét követő négy éven belül a beruházást nem helyezi üzembe, kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el,

b) a tárgyi eszközt üzembe helyezésének adóévében vagy az azt követő három évben elidegeníti.

(6)⁵⁹⁴ Ha az (5) bekezdésben meghatározott adó- és késedelmpótlék-fizetési kötelezettség olyan adózót terhelne, amely csoportos társasági adóalany tagja, akkor az (5) bekezdés szerint megállapított adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot az adózó a csoporttagság időtartama alatt csoporttagként, a csoportképviselő útján fizeti meg.

Fejlesztési adókedvezmény

⁵⁸⁶A 22. § (11) bekezdését a [2006: CXXXI. törvény 11. §-a](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2007: CXXXVI. törvény 432. § \(1\) bekezdésének e\) pontja](#).

⁵⁸⁷A 22. § (12) bekezdését újonnan a [2016: CXXV. törvény 23. §-a](#) iktatta be, szövege a [2016: CLXXXII. törvény 12. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁵⁸⁸A 22. § (13) bekezdését a [2006: CXXXI. törvény 11. §-a](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2007: CXXXVI. törvény 432. § \(1\) bekezdésének e\) pontja](#).

⁵⁸⁹A 22. § (14) bekezdését a [2006: CXXXI. törvény 11. §-a](#) iktatta be, szövege a [2013: CCLII. törvény 144. § \(2\) bekezdése](#) szerint módosított szöveg.

⁵⁹⁰A 22/A. §-t és címét a [2000: CXIII. törvény 49. §-a](#) iktatta be.

⁵⁹¹A 22/A. § (1) bekezdése a [2003: XCI. törvény 50. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított, a [2013: CC. törvény 33. § 13. pontja](#) és [34. § b\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁵⁹²A 22/A. § (2) bekezdése a 2016: LXVI. törvény 47. §-ával megállapított szöveg.

⁵⁹³A 22/A. § (4) bekezdése a [2014: LXXIV. törvény 36. §-ával](#) megállapított, a [2016: LXVI. törvény 59. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁵⁹⁴A 22/A. § (6) bekezdését újonnan a [2021: LXIX. törvény 19. §-a](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

22/B. §⁵⁹⁵ (1)⁵⁹⁶ Az adózó adókedvezményt vehet igénybe

- a) jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás,
 - b) az e törvény felhatalmazása alapján kiadott, a fejlesztési adókedvezményről szóló kormányrendeletben (a továbbiakban: kormányrendelet) meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás,
 - c) jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszer előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás,
 - d) jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás,
 - e) jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, alapkutatást, alkalmazott kutatást vagy kísérleti fejlesztést szolgáló beruházás,
 - f) jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videógyártást szolgáló beruházás,
 - g) munkahelyteremtést szolgáló beruházás,
 - h) a jegyzett tőkéjének felemelése keretében kibocsátott részvényeknek (vagy egy részének) a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott szabályozott piacra (a továbbiakban: szabályozott piac) történő bevezetésének a napját (az első kereskedési napot) követően, de legkésőbb az e napot követő harmadik év utolsó napjáig megkezdett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás,
 - i)⁵⁹⁷ jelenértéken legalább
 - ia) 50 millió forint értékű, kisvállalkozás által,
 - ib) 100 millió forint értékű, középvállalkozás által
- megvalósított beruházás,
- j) jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, szabad vállalkozási zóna területén megvalósított beruházás,
 - k)⁵⁹⁸
 - l)⁵⁹⁹

üzembe helyezése és a kormányrendeletben foglaltak szerinti üzemeltetése esetén.

(1a)⁶⁰⁰ Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy a beruházás olyan induló beruházásnak minősüljön, amelyet

- a) kis- és középvállalkozás valósít meg, vagy
- b) Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld, Dél-Dunántúl, Közép-Dunántúl, Nyugat-Dunántúl vagy Pest tervezési-statisztikai régióban nagyvállalkozás valósít meg.

(1b)⁶⁰¹

(2)⁶⁰² Az adókedvezményt az adózó e törvény és a kormányrendelet előírásai alapján maga állapítja meg. A (2a) bekezdésben meghatározott beruházás esetén az adózó az adókedvezményt a Kormány – Európai Bizottság engedélyén alapuló – határozata alapján, a határozatban meghatározott feltételek szerint veheti igénybe. A Kormány a határozatot az adózó kérelmére, a kérelemben bemutatott fejlesztési program és az Európai Bizottság engedélye alapján hozza meg, ha a fejlesztési program és a kérelem megfelel az e törvényben és a kormányrendeletben meghatározott valamennyi feltételnek.

(2a)⁶⁰³ Az adókedvezmény igénybevételének feltétele a Kormány – Európai Bizottság engedélyén alapuló – határozata, ha

- a) a beruházáshoz igényelt összes állami támogatás meghaladja azt az összeget, amelyet ugyanazon településen egy jelenértéken 100 millió eurónak megfelelő forintösszegű elszámolható költségű beruházás kaphat,
- b) kis- és középvállalkozás által Budapesten megvalósított beruházáshoz igényelt összes állami támogatás jelenértéken, adózónként meghaladja a 7,5 millió eurónak megfelelő forintösszeget.

⁵⁹⁵ A 22/B. §-t és címét a [2001. évi L. törvény – 2002: XLII. törvény 49. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított – 17. §-a iktatta be, szövegét újonnan a [2006: CXIII. törvény 12. §-a](#) állapította meg. Alkalmazására lásd ez utóbbi módosító törvény 193. §-át.

⁵⁹⁶ A 22/B. § (1) bekezdése a [2014: XXV. törvény 3. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁵⁹⁷ A 22/B. § (1) bekezdés i) pontja a [2019: LXXIII. törvény 27. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁵⁹⁸ A 22/B. § (1) bekezdés k) pontját a [2017: CLV. törvény 2. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2022: I. törvény 8. § b\) pontja](#).

⁵⁹⁹ A 22/B. § (1) bekezdés l) pontját a [2017: CLV. törvény 2. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2022: I. törvény 8. § b\) pontja](#).

⁶⁰⁰ A 22/B. § (1a) bekezdését a [2014: XXV. törvény 3. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2022: I. törvény 3. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁶⁰¹ A 22/B. § (1b) bekezdését a [2017: CLV. törvény 2. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2022: I. törvény 8. § c\) pontja](#).

⁶⁰² A 22/B. § (2) bekezdése a [2014: XXV. törvény 3. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁶⁰³ A 22/B. § (2a) bekezdését a [2014: XXV. törvény 3. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2022: I. törvény 3. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(2b)⁶⁰⁴ Az adózó a (2a) bekezdésben meghatározott esetekben az adókedvezmény iránti kérelmet a kormányrendeletben előírt formában és tartalommal az adópolitikáért felelős miniszterhez nyújtja be. A kérelmet a benyújtást, hiánypótlás esetén a hiánypótlás benyújtását követő 90 napon belül kell a Kormány elé terjeszteni; a határidő egy alkalommal, legfeljebb 90 nappal meghosszabbítható. A (2a) bekezdésben felsorolt esetekben, a kérelem Kormány elé terjesztését megelőzően az adópolitikáért felelős miniszter – az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló [37/2011. \(III. 22.\) Korm. rendelet \(a továbbiakban: Atr.\)](#) szabályaival összhangban – megkéri az Európai Bizottság engedélyét, azzal, hogy az ügyintézési határidőbe nem számít bele az Európai Bizottság megkeresésének napjától az Európai Bizottság válaszána megérkezéséig terjedő időtartam. Ha a kérelem nem felel meg a kormányrendeletben előírt formának vagy tartalomnak, és az adózó a hiányt felszólítás ellenére nem pótolja, az adópolitikáért felelős miniszter határozatban elutasítja a kérelmet.

(3)⁶⁰⁵ Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó a beruházás tervezett megkezdése előtt

a) az adópolitikáért felelős miniszternek bejelenti a kormányrendeletben meghatározott valamennyi adatot, vagy

b) a (2a) bekezdésben meghatározott esetekben az adókedvezmény iránti kérelmet a kormányrendeletben meghatározott tartalommal és formában benyújtja az adópolitikáért felelős miniszterhez.

(4)⁶⁰⁶ A (3) bekezdés a) és b) pontjában előírtak késedelmes teljesítése esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.

(5)⁶⁰⁷ Az adókedvezmény a környezeti elemek védelme, valamint a környezetet veszélyeztető hatások elleni védelem érdekében, a beruházás üzembe helyezését követő 5 év során abban az adóévben nem vehető igénybe, amelyben az adózó a jogszabályban vagy hatósági határozatban megállapított kibocsátási határértéket jogerős határozattal megállapított módon túllépi.

(6)⁶⁰⁸ Az adózó az adókedvezményt a beruházás üzembe helyezését követő adóévben – vagy döntése szerint a beruházás üzembe helyezésének adóévében – és az azt követő tizenkét adóévben, legfeljebb a bejelentés, illetve a kérelem benyújtásának adóévét követő tizenhatodik adóévben veheti igénybe.

(7)⁶⁰⁹ Az adózó által igénybe vett adókedvezmény, valamint a kormányrendeletben meghatározott más állami támogatás együttes összege jelenértéken nem haladhatja meg a bejelentett, határozat esetén a megállapított, de legfeljebb jelenértéken a ténylegesen felmerült, elszámolható költség összegére vetített, a kormányrendeletben meghatározott aránnyal számított értéket.

(8)⁶¹⁰ Az (1) bekezdés d) pontja szerinti önálló környezetvédelmi beruházás esetén az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó adókötelezettsége a kérelem, a bejelentés benyújtása évét megelőző ötödik évben vagy korábban kezdődött.

(9)⁶¹¹ Az (1) bekezdés a), b) és i) pontja szerinti beruházás esetén az adókedvezmény igénybevételének további feltétele, hogy az adókedvezmény első igénybevételének adóévét követő négy adóévben az adózó által foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (a külföldi telephelyen foglalkoztatott létszám figyelmen kívül hagyásával) ne csökkenjen a beruházás megkezdését megelőző három adóév adataiból számított számtani átlagnak megfelelő foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma alá.

(10)⁶¹² Kizárólag film- és videógyártást szolgáló beruházás esetén az adókedvezmény igénybevételének további feltétele, hogy az adózó a beruházás üzembe helyezését követő öt évben az üzembe helyezett tárgyi eszköz igénybevételével nem állít elő olyan filmet, amely a médiaszolgáltatásokról és tömegkommunikációról szóló [2010. évi CLXXXV. törvény 9. §-a](#) alapján a VI. kategóriába kellene sorolni.

(11)⁶¹³

(12)⁶¹⁴

(13)⁶¹⁵ Az (1) bekezdés h) pontja szerinti beruházásnál az adókedvezmény igénybevételének további feltétele, hogy

⁶⁰⁴A 22/B. § (2b) bekezdését a [2014: XXV. törvény 3. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2016: LXVI. törvény 58. § 3. pontja](#), a [2016: CXXV. törvény 34. § 11. pontja](#), a [2022. évi XLV. törvény 21. § c\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶⁰⁵A 22/B. § (3) bekezdése a [2014: XXV. törvény 3. § \(6\) bekezdésével](#) megállapított, nyitó szövegrésze a [2016: CXXV. törvény 34. § 12. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶⁰⁶A 22/B. § (4) bekezdése a [2014: XXV. törvény 3. § \(7\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁶⁰⁷A 22/B. § (5) bekezdése a [2012: CLXXVIII. törvény 36. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁶⁰⁸A 22/B. § (6) bekezdése a [2016: CLXXXII. törvény 13. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁶⁰⁹A 22/B. § (7) bekezdése a [2011: CLVI. törvény 43. § 12. pontja](#), a [2014: XXV. törvény 5. § a\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶¹⁰A 22/B. § (8) bekezdése a [2014: XXV. törvény 3. § \(8\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁶¹¹A 22/B. § (9) bekezdése a [2022: I. törvény 3. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁶¹²A 22/B. § (10) bekezdése a [2010: CLXXXV. törvény 227. § \(3\) bekezdése](#) szerint módosított szöveg.

⁶¹³A 22/B. § (11) bekezdését a [2009: CXVI. törvény 135. § 5. pontja](#) hatályon kívül helyezte, e módosító törvény 145. § (3) bekezdése alapján a hatályon kívül helyezett (11) bekezdést a 2009. december 31-ét követően benyújtott kérelemre, bejelentésre és az ezek alapján érvényesített adókedvezményre már nem lehet alkalmazni.

⁶¹⁴A 22/B. § (12) bekezdését a [2014: LXXIV. törvény 48. § 6. pontja](#) hatályon kívül helyezte.

⁶¹⁵A 22/B. § új (13) bekezdését a [2007: CXXVI. törvény 46. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, egyidejűleg az eredeti (13)–(17) bekezdés számozását (14)–(18) bekezdésre változtatva. A 22/B. § (13) bekezdés nyitó szövegrésze a [2014: XXV. törvény 5. § c\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

a) a részvényeknek a szabályozott piacra történő bevezetésétől a beruházás megkezdésének évét követő ötödik adóév végéig a szabályozott piacra bevezetett részvények együttes névértéke folyamatosan eléri az adózó jegyzett tőkéjének legalább 50 százalékát, és ebben az időszakban az adózó nem alakul át;

b) az adózó jegyzett tőkéjét megtestesítő részvények szabályozott piacra történő bevezetése első ízben az a) pontnak megfelelő bevezetéssel valósul meg;

c) az adózó által a jegyzett tőke felemelése keretében kibocsátott és a szabályozott piacra bevezetett részvények együttes kibocsátási értéke az – adókedvezmény iránti kérelemben, bejelentésben szereplő – elszámolható költség folyó áron számított összegének legalább az 50 százalékát eléri;

d) a szabályozott piacra bevezetett részvények tekintetében a kérelem, a bejelentés benyújtásakor az adózónak legalább 25 részvényese van, vagy a szabályozott piacra bevezetett részvények legalább 25 százalékát meghaladó részvények olyan részvényesek tulajdonában vannak, akiknek (amelyeknek) egyike sem rendelkezik a szabályozott piacra bevezetett részvények névértékének 5 százalékát elérő részesedéssel.

(14)⁶¹⁶

(15)⁶¹⁷ A kormányrendelet az e törvényben foglaltakon kívüli feltételeket is megállapíthat, vagy rendelkezhet az adókedvezmény igénybevételének tilalmáról.

(16)⁶¹⁸ Az adózó nem jogosult a (7) bekezdés szerinti adókedvezményre, és a már igénybe vett adókedvezmény jogosulatlanul igénybe vett támogatásnak minősül, ha az e törvényben, a kormányrendeletben, illetve a határozatban meghatározott bármely feltételt nem teljesíti. Nem kell e rendelkezést alkalmazni, ha a feltétel teljesítését elháríthatatlan külső ok akadályozta meg.

(17)⁶¹⁹ Az adózó a kormányrendeletben meghatározott adatokat társasági adóbevallásában beruházásként feltünteti.

(18)⁶²⁰ Az adópolitikáért felelős miniszter a (3) bekezdésben meghatározott adatokat havonta közli az állami adó- és vámhatósággal. Az állami adó- és vámhatóság a rendelkezésére álló valamennyi adatról adózónként és beruházásként haladéktalanul tájékoztatja a kincstárt, amely a kapott adatok felhasználásával, megkeresésre – törvénnyel kihirdetett nemzetközi szerződésben előírt tájékoztatási kötelezettség teljesítése érdekében – a miniszter részére adatot szolgáltat. A kincstár által a tájékoztatás révén megszerzett adatra az adózás rendjéről szóló törvénynek az adótitokra vonatkozó rendelkezéseit kell megfelelően alkalmazni.

(19)⁶²¹ A fejlesztési adókedvezmény a kérelem, bejelentés benyújtásakor hatályos rendelkezéseknek megfelelően vehető igénybe.

(20)⁶²²(21)⁶²³*Látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye*⁶²⁴

22/C. §⁶²⁵ (1)⁶²⁶ Látvány-csapatsport támogatása (e § alkalmazásában a továbbiakban: támogatás) keretében az adózó a következő jogcímekre nyújthat támogatást (juttatást):

a) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége részére

aa) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,

ab) a személyi jellegű ráfordításaira – azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható –,

ac) az ad) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,

ad) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,

⁶¹⁶A 22/B. § (14) bekezdését a [2019: LXXXIII. törvény 35. § 2. pontja](#) hatályon kívül helyezte.

⁶¹⁷A 22/B. § (14) – eredeti (13) – bekezdésének számozását (15) bekezdésre változtatta a [2009: CXVI. törvény 27. § \(2\) bekezdése](#).

⁶¹⁸A 22/B. § (15) – eredeti (14) – bekezdésének számozását (16) bekezdésre változtatta a [2009: CXVI. törvény 27. § \(2\) bekezdése](#), szövege a [2011: CLVI. törvény 43. § 14. pontja](#), a [2014: XXV. törvény 5. § g\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶¹⁹A 22/B. § (16) – eredeti (15) – bekezdésének számozását (17) bekezdésre változtatta a [2009: CXVI. törvény 27. § \(2\) bekezdése](#).

⁶²⁰A 22/B. § (17) – eredeti (16) – bekezdésének számozását (18) bekezdésre változtatta a [2009: CXVI. törvény 27. § \(2\) bekezdése](#), szövege [2016: LXVI. törvény 48. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁶²¹A 22/B. § (18) – eredeti (17) – bekezdésének számozását (19) bekezdésre változtatta a [2009: CXVI. törvény 27. § \(2\) bekezdése](#), szövege a [2014: XXV. törvény 3. § \(9\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁶²²A 22/B. § (20) bekezdését a [2016: CXXI. törvény 21. § \(3\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

⁶²³A 22/B. § (21) bekezdését a [2014: XXV. törvény 3. § \(10\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2017: CLIX. törvény 73. §-a](#).

⁶²⁴A 22/C. §-t megelőző alcímet a [2011: LXXXII. törvény 3. §-a](#) iktatta be.

⁶²⁵A 22/C. §-t a [2011: LXXXII. törvény 3. §-a](#) iktatta be.

⁶²⁶A 22/C. § (1) bekezdés nyitó szövegrésze a [2013: XXXVII. törvény 51. § \(9\) bekezdés c\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

ae) képzéssel összefüggő feladatokra,

af)⁶²⁷ az amatőr sportszervezetek versenyeztetéssel összefüggő költségeinek támogatására;

b) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő amatőr sportszervezet – ideértve a sportról szóló törvényben meghatározott szabályok szerint a szakszövetség tagjaként működő sportiskolát is – részére

ba) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,

bb)⁶²⁸ a versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására – kivéve, ha a látvány-csapatsportban működő amatőr sportszervezet hivatásos sportolót alkalmaz –,

bc) a személyi jellegű ráfordításaira – azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható –,

bd) a be) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,

be) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,

bf) képzéssel összefüggő feladatokra,

bg)⁶²⁹ sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire;

c)⁶³⁰ a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezet részére

ca) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,

cb) a cc) alpontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,

cc) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,

cd)⁶³¹ képzéssel összefüggő feladatokra – azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás a [651/2014/EU bizottsági rendelet 31. cikkével](#) összhangban képzési támogatásként nyújtható –,

ce)⁶³² a személyi jellegű ráfordításaira – azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás csekély összegű (de minimis) támogatásként nyújtható –,

cf)⁶³³ sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire – azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás a [651/2014/EU bizottsági rendelet 55. cikkével](#) összhangban sportlétesítményhez nyújtott működési támogatásként nyújtható;

d)⁶³⁴ a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány részére

da) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,

db) a személyi jellegű ráfordításaira – azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható –,

dc) a dd) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,

dd) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,

de) képzéssel összefüggő feladatokra;

df)⁶³⁵ versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására – kivéve, ha a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött közhasznú alapítvány hivatásos sportolót alkalmaz –,

dg)⁶³⁶ sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire;

e)⁶³⁷ a sport stratégiai fejlesztését szolgáló, a költségvetési törvényben meghatározott állami sportcélú támogatás felhasználásában döntéshozatali jogkörrel rendelkező és a támogatást folyósító sportköztestület (a továbbiakban: Magyar Olimpiai Bizottság) részére

⁶²⁷A 22/C. § (1) bekezdés a) pont af) alpontját a [2013: CC. törvény 30. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁶²⁸A 22/C. § (1) bekezdés b) pont bb) alpontja a [2012: XXXIII. törvény 1. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított, a [2017: LXXXIII. törvény 6. § \(1\) bekezdés 1. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶²⁹A 22/C. § (1) bekezdés b) pont bg) alpontját a [2018: LXXXII. törvény 26. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁶³⁰A 22/C. § (1) bekezdés c) pontja a [2011: LXXXII. törvény 13. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁶³¹A 22/C. § (1) bekezdés c) pont cd) alpontja a [2014: LXXIV. törvény 47. § 18. pontja](#), a [2018: LXXXII. törvény 38. § 7. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶³²A 22/C. § (1) bekezdés c) pont ce) alpontja a [2013: CC. törvény 33. § 15. pontja](#), a [2014: LXXIV. törvény 47. § 19. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶³³A 22/C. § (1) bekezdés c) pont cf) alpontját a [2018: LXXXII. törvény 26. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁶³⁴A 22/C. § (1) bekezdés d) pont nyitó szövegrésze a [2017: LXXXIII. törvény 6. § \(2\) bekezdése](#) szerint módosított szöveg.

⁶³⁵A 22/C. § (1) bekezdés d) pont df) alpontját a [2012: XXXIII. törvény 1. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2017: LXXXIII. törvény 6. § \(1\) bekezdés 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶³⁶A 22/C. § (1) bekezdés d) pont dg) alpontját a [2018: LXXXII. törvény 26. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

⁶³⁷A 22/C. § (1) bekezdés e) pontja a [2014: LXXIV. törvény 47. § 20. pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

ea) a személyi jellegű ráfordításaira – azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható –,

eb) képzéssel összefüggő feladatokra.

(1a)⁶³⁸ Az (1) bekezdés szerinti támogatáson (juttatáson) túl az (1) bekezdés a), b), c) és d) pontja szerinti támogatott szervezetek részére az adózó támogatást nyújthat a veszélyhelyzettel, a Kormány által elrendelt egészségügyi válsághelyzettel, továbbá a koronavírus elleni védekezéssel közvetlen összefüggésben, valamint az országos sportági szakszövetség által előírt biztonsági intézkedésekkel kapcsolatban felmerülő költségek – így különösen a lázmérő, maszk, gumikesztyű, koronavírus teszt és annak szolgáltatásként történő megvásárlása, kézfertőtlenítő, fertőtlenítő kendő, fertőtlenítő folyadék, egészségügyi védőruházat, egészségügyi vizsgálat – támogatására.

(2)⁶³⁹ Az adózó a (3) bekezdés szerint a részére kiállított támogatási igazolásban szereplő összegig – döntése szerint – a támogatás (juttatás) adóéve és az azt követő adóévek adójából, de utoljára a támogatás (juttatás) naptári évét követő nyolcadik naptári évben lezáruló adóév adójából – feltéve, hogy a támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelemnek a támogatás igénybevételére jogosult szervezet általi benyújtásakor az adózónak nincs lejárt köztartozása – adókedvezményt vehet igénybe, függetlenül attól, hogy e támogatással nem növeli adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor.

(2a)⁶⁴⁰ A támogató az (1)–(1a) bekezdés szerinti támogatás juttatásáért a támogatott szervezet részéről – szponzori szerződés keretében juttatott kiegészítő sportfejlesztési támogatás kivételével – ellenszolgáltatásra nem jogosult, az ezzel ellentétes megállapodás semmis. Ilyen megállapodás esetén a támogató nem jogosult sem a (2) bekezdés szerinti adókedvezményre, sem a 24/B. § szerinti jóváírásra.

(3)⁶⁴¹ Az adókedvezmény támogatási igazolás alapján vehető igénybe. Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó – jogszabályban meghatározottak szerint –

a)⁶⁴² az (5) bekezdés i) pontja szerinti támogatási szándéknyilatkozatot a támogatás igénybevételére jogosult szervezet részére a támogatási igazolás iránti kérelem benyújtását megelőzően kiállítja, továbbá a támogatási igazolás kiállítását követően a támogatási igazolásban szereplő összegű támogatást és a (3a) bekezdésben meghatározott kiegészítő sportfejlesztési támogatást (a továbbiakban: kiegészítő sportfejlesztési támogatás) a (3a) bekezdés szerint arra jogosult szervezet számára átutalja, valamint

b) a támogatás és a kiegészítő sportfejlesztési támogatás átutalásának megtörténtét az állami adóhatóság részére – a (3d) bekezdés figyelembe vételével – bejelentse.

(3a)⁶⁴³ Az adózó a támogatási igazolásban meghatározott összeg 19. § szerinti adókulccsal számított értéke legalább 75 százalékát köteles szponzori vagy támogatási szerződés keretében, kizárólag a szerződésben meghatározott sporttevékenység támogatása érdekében

a)⁶⁴⁴ az (1) bekezdés a)–d) pontja és az (1a) bekezdés hatálya alá tartozó támogatás esetén – az adózó döntése szerint – vagy a támogatási igazolás szerint támogatásban részesített látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége részére, vagy az e látvány-csapatsport keretében vagy érdekében az (1) bekezdés b)–d) pontjában meghatározottak szerint működő sportszervezet (sportiskola), alapítvány részére,

b) az (1) bekezdés e) pontjában meghatározott támogatás esetén a támogatásban részesített Magyar Olimpiai Bizottság részére a támogatás adóévében megfizetni.

(3b)⁶⁴⁵

⁶³⁸ A 22/C. § (1a) bekezdését a [2020: CXVIII. törvény 11. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁶³⁹ A 22/C. § (2) bekezdése a [2016: CLXXXII. törvény 14. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁶⁴⁰ A 22/C. § (2a) bekezdését a [2016: LXVI. törvény 49. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2020: CXVIII. törvény 16. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶⁴¹ A 22/C. § (3) bekezdése a [2013: XXXVII. törvény 51. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁶⁴² A 22/C. § (3) bekezdés a) pontja a [2015: CCXIII. törvény 2. §-ával](#) megállapított, a [2016: CLXXXII. törvény 19. § 3. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶⁴³ A 22/C. § (3a) bekezdését a [2011: CLXXVIII. törvény 3. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2016: CLXXXII. törvény 14. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁶⁴⁴ A 22/C. § (3a) bekezdés a) pontja a [2017: LXXIII. törvény 6. § \(2\) bekezdése](#), a [2020: CXVIII. törvény 16. § 3. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶⁴⁵ A 22/C. § (3b) bekezdését a [2013: XXXVII. törvény 51. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2016: CLXXXII. törvény 19. § 4. pontja](#).

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(3c)⁶⁴⁶ Az adózó a támogatást és a kiegészítő sportfejlesztési támogatást az arra jogosult önálló fizetési számlájára történő átutalással a támogatási igazolás kézhezvételét követően teljesíti. A támogatás és a kiegészítő sportfejlesztési támogatás fogadására szolgáló fizetési számlát támogatás esetében a támogatási igazolás, kiegészítő sportfejlesztési támogatás esetében az annak alapjául szolgáló szponzori vagy támogatási szerződés határozza meg. Ha a kiegészítő sportfejlesztési támogatás jogosultja nem országos sportági szakszövetség, az annak alapjául szolgáló szponzori vagy támogatási szerződés egy eredeti vagy hiteles másolati példányát az adózó a megkötését követő 8 napon belül megküldi a kiegészítő sportfejlesztési támogatásban részesített látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége részére.

(3d)⁶⁴⁷ Az adózó a támogatás és a kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésének tényét – annak pénzügyi teljesítésétől számított 30 napon belül – az állami adóhatóság részére bejelenti. Amennyiben a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésétől számított 30 nap a támogatás adóévére vonatkozó társasági adóbevallás benyújtását követően járna le, akkor az adózó a kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésének tényét a támogatás adóévére vonatkozó társasági adóbevallásában jelenti be az állami adóhatóság részére.

(3e)⁶⁴⁸ A támogatási igazolást az (1) bekezdés a) és e) pontjában, valamint az (1a) bekezdésben meghatározott támogatás igénybevételére jogosult szervezet kérelmére a sportpolitikáért felelős miniszter, az (1) bekezdés b)–d) pontjában, valamint az (1a) bekezdésben meghatározott támogatás igénybevételére jogosult szervezet kérelmére a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége állítja ki azt követően, hogy a támogatás igénybevételére jogosult szervezet által benyújtott, a támogatás igénybevételének feltételét képező, tervezett támogatással érintett sportfejlesztési programot részben vagy egészben jóváhagyta. A sportfejlesztési program jóváhagyása során vizsgálni kell, hogy a benyújtott sportfejlesztési program megvalósítása összhangban van-e a szakági szövetség sportpolitikai érdekeivel, valamint azt, hogy az miként illeszkedik a nemzetgazdaság érdekeihez, különös figyelemmel a hosszú távú fenntarthatóság követelményére. A támogatási igazolás a sportfejlesztési program jóváhagyását követően arra tekintet nélkül állítható ki, hogy a támogatás elő- vagy utófinanszírozással valósul meg.

(3f)⁶⁴⁹ A támogatási igazolás tartalmazza:

- a) a támogatást (juttatást) nyújtó köztartozásmentes adózó megnevezését, székhelyét, adószámát,
- b) a kedvezményre jogosító támogatás (juttatás) összegét, valamint
- c) – jogcímenként – a támogatott szervezet önálló fizetési számlájának számát.

(3g)⁶⁵⁰ A támogató a szponzori szerződés keretében történő kiegészítő sportfejlesztési támogatás juttatásáért a támogatott szervezet részéről ellenszolgáltatásra jogosult. Az erre vonatkozó szerződés a támogató (2) bekezdésben meghatározott adókedvezmény igénybevételére való jogosultságát és a támogató 24/B. § szerinti jóváírás igénybevételére való jogosultságát nem érinti.

(4)⁶⁵¹ A támogatási igazolások összértéke nem haladhatja meg a támogatott szervezet jóváhagyott, adott támogatási időszakra vonatkozó sportfejlesztési programjában szereplő,

- a) utánpótlás-fejlesztésre fordítandó igazolt költségeinek 90 százalékát,
- b) versenyeztetéssel összefüggő igazolt költségeinek 90 százalékát,
- c) személyi jellegű ráfordítása 50 százalékát,
- d)⁶⁵² képzési feladataival összefüggő kiadásainak 50 százalékát, amely a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos

támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló, 2014. június 17-i [651/2014/EU bizottsági rendelet 31. cikk \(4\) bekezdése](#) szerint legfeljebb 70 százalékgig növelhető,

e) tárgyi eszköz beruházás, felújítás beruházási, felújítási értéke – ideértve a biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztést is –

- ea) (6) bekezdés ba) alpontjában foglaltak teljesülése esetén 70,
- eb) (6) bekezdés bb) alpontjában foglaltak teljesülése esetén 50,

⁶⁴⁶A 22/C. § (3c) bekezdését a [2013: XXXVII. törvény 51. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2013: CC. törvény 30. § \(5\) bekezdésével](#) megállapított, a [2016: CXXI. törvény 21. § \(2\) bekezdése](#), a [2018: XLI. törvény 26. § 8. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶⁴⁷A 22/C. § (3d) bekezdését a [2013: XXXVII. törvény 51. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2016: CXXV. törvény 25. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁶⁴⁸A 22/C. § (3e) bekezdését a [2013: XXXVII. törvény 51. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2013: CCXXXVI. törvény 15. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított, a [2020: CXVIII. törvény 16. § 4. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶⁴⁹A 22/C. § (3f) bekezdését a [2013: XXXVII. törvény 51. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be.

⁶⁵⁰A 22/C. § (3g) bekezdését a [2016: LXVI. törvény 49. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁶⁵¹A 22/C. § (4) bekezdése a [2011: CLXXXVIII. törvény 3. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg, e módosító törvény 5. § (1) bekezdése alapján a 2011. december 17-én folyamatban lévő támogatási kérelmek és a 2011–2012-es támogatási időszak támogatásai kapcsán is alkalmazni kell.

⁶⁵²A 22/C. § (4) bekezdés d) pontja a [2019: CXII. törvény 19. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

ec) (6) bekezdés bc) alpontjában foglaltak teljesülése esetén 30

százalékát, kivéve, ha a beruházás, felújítás sportcélú ingatlanra irányul és az e törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendeletben meghatározottak szerint utófinanszírozás keretében kerül a támogatott szerv részére kifizetésre. Ilyen esetben a jóváhagyott sportfejlesztési program alapján a támogatási időszakban a sportcélú ingatlanfejlesztés készülségével arányos elszámolás benyújtását és annak elfogadását követően nyújtható támogatás,

f)⁶⁵³ sportcélú ingatlan üzemeltetésének 4. § 47. pontja szerint elszámolható költségeinek 80 százalékát, de legfeljebb a 30/I. § (3) bekezdése szerinti esetekben sportcélú ingatlanonként és a látvány-csapatsport támogatását biztosító támogatási igazolás kiállításáról, felhasználásáról, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól szóló [107/2011. \(VI. 30.\) Korm. rendelet](#) szerinti támogatási időszakonként 600 millió forintot.

(4a)⁶⁵⁴ A látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet, valamint az olyan támogatásra jogosult szervezet támogatása esetén, amely vonatkozásában a 30/I. § alkalmazandó, a (4) bekezdés c)–f) pontja szerinti mértékeket a támogatási igazolások összértékének támogatási szerződés keretében az (1) bekezdés a) pont ac) alpontjában, az (1) bekezdés b) pont bd) és bf)–bg) alpontjában, az (1) bekezdés c) pont cb), cd), ce) és cf) alpontjában, valamint az (1) bekezdés d) pont dc), de) és dg) alpontjában meghatározott jogcímekre nyújtott támogatáshoz kapcsolódó, a támogatott hivatásos sportszervezet vagy a 30/I. § szerinti szervezet részére azonos elszámolható költségekkel kapcsolatban megfizetett kiegészítő sportfejlesztési támogatással összevont értékére kell alkalmazni.

(4b)⁶⁵⁵ Az (1) bekezdés c) pont cb), cd), ce) és cf) alpontja és az olyan támogatásra jogosult szervezet támogatása esetén, amely vonatkozásában a 30/I. § alkalmazandó, az (1) bekezdés a) pont ac) alpontja, az (1) bekezdés b) pont bd) és bf)–bg) alpontja, az (1) bekezdés c) pont cb), cd), ce) és cf) alpontja, az (1) bekezdés d) pont dc), de) és dg) alpontja szerinti támogatás, valamint más helyi, regionális, államháztartási vagy európai uniós forrásból származó állami támogatás együttes összege azonos elszámolható költségek tekintetében jelenértéken nem haladhatja meg a (4) bekezdésben meghatározott mértékeket.

(4c)⁶⁵⁶ A (4) bekezdésben foglaltaktól eltérően a támogatási igazolások összértéke az (1) bekezdés a), b) és d) pontja szerinti támogatott szervezet – ide nem értve azokat a szervezeteket, amelyekkel összefüggésben a 30/I. § alkalmazandó – sportfejlesztési programjában szereplő igazolt költségek, ráfordítások, kiadások legfeljebb 100 százaléka lehet.

(4d)⁶⁵⁷ Az (1a) bekezdés alapján meghatározott támogatási igazolások összértéke a támogatott szervezetek sportfejlesztési programjában szereplő igazolt költségek, ráfordítások, kiadások legfeljebb 100 százaléka lehet.

(5)⁶⁵⁸ Támogatási igazolás a támogatás igénybevételére jogosult szervezettel kapcsolatban akkor állítható ki, ha

a) a támogatás igénybevételére jogosult szervezetnek nincs lejárt köztartozása,

b)⁶⁵⁹ a korábban kapott állami támogatással, látvány-csapatsport támogatással megfelelő módon elszámolt,

c)⁶⁶⁰ a látvány-csapatsportban sportvállalkozásként működő hivatásos vagy amatőr sportszervezettel szemben a bíróság nem rendelte el a csődeljárást vagy a sportszervezet felszámolását, továbbá amely sportszervezet nem áll végelszámolás vagy kényszer-végelszámolás vagy kényszerszertörési eljárás alatt,

d)⁶⁶¹ a látvány-csapatsportban működő országos sportági szakszövetség vagy a látvány-csapatsportban sportegyesületként működő amatőr vagy hivatásos sportszervezet működését a bíróság nem függesztette fel, valamint amelynek megszüntetésére az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény szerint eljárás nincs folyamatban,

e) a látvány-csapatsportban sportegyesületként működő amatőr vagy hivatásos sportszervezettel szemben a bíróság nem rendelte el a csődeljárást vagy a sportszervezet felszámolását,

f) működését a bíróság nem függesztette fel, valamint megszüntetésére eljárás nincs folyamatban,

g)⁶⁶² nem áll az e törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendeletben meghatározottak szerint alkalmazott támogatásból kizárás hatálya alatt, és

⁶⁵³ A 22/C. § (4) bekezdés f) pontját a [2018: LXXXII. törvény 26. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2019: LXXII. törvény 5. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁶⁵⁴ A 22/C. § (4a) bekezdését a [2013: CC. törvény 30. § \(6\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2018: LXXXII. törvény 26. § \(5\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁶⁵⁵ A 22/C. § (4b) bekezdését a [2017: LXXIII. törvény 2. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2018: LXXXII. törvény 26. § \(5\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁶⁵⁶ A 22/C. § (4c) bekezdését a [2019: LXXII. törvény 5. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2020: LVIII. törvény 303. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁶⁵⁷ A 22/C. § (4d) bekezdését a [2020: CXVIII. törvény 11. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁶⁵⁸ A 22/C. § (5) bekezdés nyitó szövegrésze a [2020: CXVIII. törvény 16. § 5. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶⁵⁹ A 22/C. § (5) bekezdés b) pontja a [2018: LXXXII. törvény 38. § 8. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶⁶⁰ A 22/C. § (5) bekezdés c) pontja a [2011: CXCVII. törvény 163. § \(1\) bekezdése](#) szerint módosított szöveg.

⁶⁶¹ A 22/C. § (5) bekezdés d) pontja a [2014: LXXIV. törvény 47. § 23. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶⁶² A 22/C. § (5) bekezdés g) pontja a [2013: CCXXXVI. törvény 15. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

h)⁶⁶³ a látvány-csapatsportban működő hivatásos vagy amatőr sportszervezet vagy látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány a támogatási igazolási kérelem benyújtásának időpontjában – az (5a) bekezdésben meghatározott kivételekkel – legalább 2 éve működik és:

ha) az országos sportági szakszövetség országos hivatásos, amatőr vagy vegyes (nyílt) versenyrendszerében (nemzeti bajnokság) a sportág versenyszabályzata szerinti valamelyik felnőtt vagy utánpótlás osztály egyikében – diák sportegyesület feladatait ellátó amatőr sportszervezet esetén az országos jelleggel működő diák-, vagy főiskolai-egyetemi sportszövetség által szervezett versenyeken – részt vesz vagy a részvételre indulási jogot szerzett, vagy

hb) valamely felsőoktatási intézménnyel kötött együttműködési megállapodás alapján biztosítja a felsőoktatási intézmény keretei között szervezett sporttevékenység ellátását azzal, hogy egy felsőoktatási intézmény egy látványsportágban csak egy sportszervezettel köthet együttműködési megállapodást – kivéve, ha a felsőoktatási intézmény keretei között több kar működik, ilyen esetben felsőoktatási intézményi karonként köthető egy sportszervezettel együttműködési megállapodás –, és a sportszervezet az országos sportági szakszövetség országos hivatásos, vegyes (nyílt) vagy amatőr versenyrendszerének (nemzeti bajnokság) valamelyik osztályában, vagy az országos jelleggel működő főiskolai-egyetemi sportszövetség által kiírt főiskolai-egyetemi bajnokságban részt vesz,

i)⁶⁶⁴ a támogatás igénybevételére jogosult szervezet a támogatási igazolás kiállítására jogosult szerv felé előzetesen igazolja, hogy részére, legalább a kiállítani kért támogatási igazolás iránti kérelemben szereplő összegű támogatást, a kérelemben megjelölt támogató szervezet támogatási szándéknyilatkozat alapján rendelkezésre bocsátja,

j)⁶⁶⁵ a támogatás igénybevételére jogosult szervezet

ja) a támogatással érintett tárgyi eszköz beruházást, felújítást a saját tulajdonában vagy vagyonkezelésében lévő ingatlanon valósítja meg, vagy

jb) a támogatási igazolás kiállítására jogosult szerv felé előzetesen benyújtja a tárgyi eszköz beruházással, felújítással érintett ingatlan tulajdonosával (tulajdonosi joggyakorlójával) vagy vagyonkezelőjével megkötött, a (6) bekezdés a) és b) pontja szerinti, ingatlan hasznosításra vonatkozó megállapodást azzal, hogy állami vagy helyi önkormányzati tulajdon esetén vagyonhasznosításra vonatkozó megállapodás versenyeztetés mellőzésével is megköthető,

k)⁶⁶⁶ a támogatás igénybevételére jogosult szervezet a sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeihez nyújtott támogatást saját tulajdonában vagy saját használatában lévő sportcélú ingatlan üzemeltetésére használja fel, és vállalja, hogy a látvány-csapatsport támogatás mellett erre a célra központi költségvetési támogatást nem vesz igénybe.

(5a)⁶⁶⁷ Támogatási igazolás a támogatás igénybevételére jogosult szervezettel kapcsolatban akkor is kiállítható,

a) ha a támogatási igazolási kérelem benyújtásának időpontjában a látvány-csapatsportban működő hivatásos vagy amatőr sportszervezet azért nem működik legalább 2 éve, mert

aa) a sportegyesület versenyrendszerben (bajnokságban) való részvétel céljából gazdasági társaságot alapít (abban tagként részt vesz), és az indulási jogát erre a társaságra 2 éven belül ruházza át,

ab) a sportvállalkozás az amatőr versenyrendszerbe (bajnokságba) kerül, köztartozása nincs, és az indulási jogát a tagjaként működő sportegyesületre 2 éven belül ruházza át,

ac) a támogatás igénybevételére jogosult szervezet 2 éven belül megszűnt sportszervezet általános jogutódjaként annak indulási jogát gyakorolja,

ad) ha a támogatás igénybevételére jogosult sportszervezet az utánpótlás-nevelés területén működő sportvállalkozásként 2 éven belül létrehozott olyan sportszervezet, amelynek a felkészítésre és a versenyeztetésre vonatkozó együttműködési megállapodása van felnőtt korosztályos versenyrendszerben (nemzeti bajnokság) részt vevő sportvállalkozással;

ae)⁶⁶⁸ a támogatás igénybevételére jogosult, két éven belül létrehozott sportszervezet az indulási jogot a sportról szóló törvény 33. § (2) bekezdés c) pontja alapján megszerző sportszervezetnek vagy a sportszervezet által erre a célra alapított sportvállalkozásnak minősül;

b) ha a támogatási igazolás kiállítását megelőző támogatási időszakban a látvány-csapatsportban működő hivatásos vagy amatőr sportszervezet az országos sportági szakszövetség által jóváhagyott sportfejlesztési programmal rendelkezik.

Az a)–b) pontokban foglalt feltételek fennállását a támogatási igazolás kiállítása során az országos sportági szakszövetség vizsgálja. Amennyiben az a)–b) pontokban foglaltaknak a kérelmező nem felel meg, a támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelmet az országos sportági szakszövetség elutasítja.

⁶⁶³A 22/C. § (5) bekezdés h) pontja a [2012: XXXIII. törvény 2. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított, nyitó szövegrésze a [2012: CLXXVIII. törvény 41. § h\) pontja](#), a [2017: LXXIII. törvény 6. § \(2\) bekezdése](#) szerint módosított szöveg.

⁶⁶⁴A 22/C. § (5) bekezdés i) pontját a [2015: CCXIII. törvény 3. §-a](#) iktatta be.

⁶⁶⁵A 22/C. § (5) bekezdés j) pontját a [2017: LXXIII. törvény 2. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁶⁶⁶A 22/C. § (5) bekezdés k) pontját a [2018: LXXXII. törvény 26. § \(6\) bekezdése](#) iktatta be.

⁶⁶⁷A 22/C. § (5a) bekezdését a [2012: XXXIII. törvény 2. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁶⁶⁸A 22/C. § (5a) bekezdés a) pont ae) alpontját a [2012: CLXXVIII. törvény 38. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(6)⁶⁶⁹ Ha az építési engedélyhez kötött tárgyi eszköz beruházás, felújítás sportcélú ingatlanra irányul, a támogatási igazolás kiállításának feltétele, hogy a támogatás igénybevételére jogosult szervezet vállalja, hogy

a) a beruházás üzembe helyezését követő legalább 15 évben az adókedvezmény alapjául szolgáló beruházás révén üzembe helyezett ingatlan sportcélú, elsődlegesen piaci alapon történő hasznosítását – a b) pontban meghatározott kivétellel és a (7) bekezdésben foglaltakra figyelemmel – fenntartja, valamint benyújtja a sportcélú ingatlan tulajdonosának előzetes írásbeli hozzájárulását arról, hogy erre az időtartamra – a beruházás üzembe helyezését követő 30 napon belül – a Magyar Állam javára az ingatlan-nyilvántartásba az igénybe vett adókedvezmény mértékéig jelzálogjog kerül bejegyzésre,

b)⁶⁷⁰ a beruházás üzembe helyezését követő legalább 15 évben az adókedvezmény alapjául szolgáló beruházás révén üzembe helyezett sportcélú ingatlant iskolai és diák-, főiskolai-egyetemi sport események, szabadidősport események és más, közösségi célú (különösen: kulturális, turisztikai) események lebonyolítása céljából

ba) naponta a sportcélú ingatlan üzemidejének legalább 20%-ában és évente legalább 10 nap, vagy

bb) naponta a sportcélú ingatlan üzemidejének legalább 16%-ában és évente legalább 8 nap, vagy

bc) naponta a sportcélú ingatlan üzemidejének legalább 12%-ában és évente legalább 6 nap

ingyenesen vagy kedvezményes áron hasznosítja,

c)⁶⁷¹ bérelt vagy más jogcímen használt, nem a látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet tulajdonában álló ingatlan esetén a sportcélú ingatlant piaci áron bérelti vagy más jogcímen használja, azzal, hogy a látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet által fizetett bérleti, vagy a használatért járó egyéb díj nem lehet alacsonyabb a bérelt vagy más jogcímen használt létesítménynek – ideértve a támogatásból finanszírozott beruházások eredményeként megvalósuló létesítményeket is – a bérleményre vagy más jogcímen történő használatra eső tényleges értécsökkenési költségei és működési költségei összegének 50%-ánál, figyelembe véve a létesítmény teljes és a hivatásos sportszervezet által ténylegesen igénybe vett kapacitásának arányát.

d)⁶⁷² a jelenértéken legalább 5 millió forint értékű tárgyi eszköz felújítás esetén a (3) bekezdésben meghatározott sportfejlesztési program benyújtásával egyidejűleg írásban nyilatkozik a sportpolitikáért felelős miniszter vagy – az (1) bekezdés b)–d) pontjában meghatározott támogatás igénybevételére jogosult szervezet kérelme esetén – a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége felé arról, hogy a támogatásból megvalósuló felújítást legalább 5 évig az eredeti rendeltetésének megfelelően hasznosítja, valamint benyújtja a sportcélú ingatlan tulajdonosának előzetes írásbeli hozzájárulását arról, hogy erre az időtartamra – a felújított sportcélú ingatlan üzembe helyezését követő 30 napon belül – az állam javára az ingatlan-nyilvántartásba az igénybe vett adókedvezmény mértékéig jelzálogjog kerül bejegyzésre,

e)⁶⁷³ a jelenértéken legalább 10 millió forint értékű tárgyi eszköz beruházás, felújítás esetén a (3) bekezdésben meghatározott sportfejlesztési program benyújtásával egyidejűleg írásban nyilatkozik a sportpolitikáért felelős miniszter vagy – az (1) bekezdés b)–d) pontjában meghatározott támogatás igénybevételére jogosult szervezet kérelme esetén – a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége felé arról, hogy a sportcélú ingatlanfejlesztésre nyílt pályázatot ír ki és a pályázati eljárás eredménye alapján nyertes személlyel köt szerződést a tárgyi eszköz beruházás, felújítás megvalósítására.

(6a)⁶⁷⁴

(6a)⁶⁷⁵ A (6) bekezdés a) és d) pontjában a magyar állam javára szóló jelzálogjog-bejegyzésre vonatkozó rendelkezéseket nem kell alkalmazni, ha a (6) bekezdés a) vagy d) pontja szerinti, építési engedélyhez kötött tárgyi eszköz beruházás, felújítás állami vagy helyi önkormányzati tulajdonban álló ingatlanon valósul meg, és az üzembe helyezését követő 30 napon belül a tulajdonos állam vagy helyi önkormányzat részére átadásra kerül.

(6b)⁶⁷⁶ A (6) bekezdés e) pontját a támogatásból megvalósuló, építési beruházással járó, sportcélú ingatlanra irányuló tárgyi eszköz beruházás, felújítás esetén nem kell alkalmazni, ha a támogatási kérelem tárgya sportcélú ingatlanra irányuló, nem a támogatásból finanszírozott, már megkezdett építési beruházással járó tárgyi eszköz beruházás, felújítás, és ezen sportcélú ingatlanfejlesztést közbeszerzési eljárás eredményeként nyertes ajánlattevő végzi.

⁶⁶⁹ A 22/C. § (6) bekezdés nyitó szövegrésze a [2012: XXXIII. törvény 2. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁶⁷⁰ A 22/C. § (6) bekezdés b) pontja a [2011: CLXXVIII. törvény 3. § \(5\) bekezdésével](#) megállapított szöveg, e módosító törvény 5. § (1) bekezdése alapján a 2011. december 17-én folyamatban lévő támogatási kérelmek és a 2011–2012-es támogatási időszak támogatásai kapcsán is alkalmazni kell.

⁶⁷¹ A 22/C. § (6) bekezdés c) pontja a [2011: CLXXVIII. törvény 3. § \(5\) bekezdésével](#) megállapított, a [2013: XXXVII. törvény 51. § \(9\) bekezdés d\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶⁷² A 22/C. § (6) bekezdés d) pontja a [2013: CCXXXVI. törvény 15. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁶⁷³ A 22/C. § (6) bekezdés e) pontja a [2013: CCXXXVI. törvény 15. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁶⁷⁴ A 22/C. § (6a) bekezdését a [2011: CLXXVIII. törvény 3. § \(6\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2014: XVI. törvény 266. §-a](#).

⁶⁷⁵ A 22/C. § újabb (6a) bekezdését a [2013: CCXXXVI. törvény 15. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2017: LXXXIII. törvény 2. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁶⁷⁶ A 22/C. § (6b) bekezdését a [2013: CCXXXVI. törvény 15. § \(4\) bekezdése](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(7)⁶⁷⁷ A támogatott szervezet a (6) bekezdés a) pontjában meghatározott piaci alapon történő hasznosítási kötelezettségtől – az elsődleges sportcél veszélyeztetése nélkül – a sportcélú ingatlan nem versenyrendszerben szervezett szabadidősport-események lebonyolítása, valamint a helyi önkormányzat sportról szóló törvényben meghatározott iskolai testneveléssel és diáksporttal kapcsolatos feladatainak ellátása, főiskolai-egyetemi sport események, valamint közösségi célú szabadidős, szórakoztató és kulturális események lebonyolítása céljából a (6) bekezdés ba)–bc) pontjában meghatározott mértékeken felül is eltérhet.

(8)⁶⁷⁸ A tárgyi eszköz beruházást az adott tárgyi eszköz beruházásra vonatkozó, első támogatási igazolás kiállítását követő évben kezdődő támogatási időszaktól számított 6. támogatási időszak végéig üzembe kell helyezni a támogatás és annak jegybanki alapkamattal növelt összege magyar állam részére történő megfizetése terhével.

(9)⁶⁷⁹ Az (1) bekezdés a) és e) pontjában, valamint az (1a) bekezdésben meghatározott támogatás igénybevételére jogosult szervezet kérelme esetén a sportpolitikáért felelős miniszter a jelenértékén legalább 300 millió forint értékű sportfejlesztési program esetében az e törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendelet alapján az adópolitikáért felelős miniszter véleményét figyelembe véve hoz döntést. Az adópolitikáért felelős miniszter az erre irányuló megkereséstől számított 10 napon belül közli álláspontját a sportpolitikáért felelős miniszterrel. A sportpolitikáért felelős miniszter az adópolitikáért felelős miniszter véleményét figyelembe véve jóváhagyja vagy elutasítja a sportfejlesztési program e törvény szerinti támogatását és az erről szóló döntést közli a támogatás igénybevételére jogosult szervezettel. Véleményeltérés esetén a sportfejlesztési program e törvény szerinti támogatására vonatkozó jóváhagyó döntést megelőzően a sportpolitikáért felelős miniszter a Kormány döntését kéri.

(9a)⁶⁸⁰ Az (1) bekezdés b)–d) pontjában, valamint az (1a) bekezdésben meghatározott támogatás igénybevételére jogosult szervezet kérelme esetén a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége a jelenértékén legalább 300 millió forint értékű sportfejlesztési program esetében az e törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendelet alapján a sportpolitikáért felelős miniszter és az adópolitikáért felelős miniszter véleményét figyelembe véve hoz döntést. A sportpolitikáért felelős miniszter és az adópolitikáért felelős miniszter az erre irányuló megkereséstől számított 10 napon belül közli álláspontját a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége vezetőjével. A miniszteri vélemények közötti eltérés esetén a sportfejlesztési program e törvény szerinti támogatására vonatkozó jóváhagyó döntést megelőzően a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége vezetője a sportpolitikáért felelős miniszter útján a Kormány döntését kéri. Ebben az esetben a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége vezetője a Kormány döntésének megfelelően hagyja jóvá vagy utasítja el a sportfejlesztési program e törvény szerinti támogatását, és az erről szóló döntést közli a támogatás igénybevételére jogosult szervezettel.

(10)⁶⁸¹ Az e § alapján folyó sportfejlesztési program jóváhagyására, valamint a támogatási igazolás kiállítására irányuló eljárás tekintetében a támogatás igénybevételére jogosult szervezet az általános közigazgatási rendtartásról szóló törvény elektronikus kapcsolattartásra vonatkozó rendelkezései alapján elektronikus úton tart kapcsolatot a sportfejlesztési program jóváhagyását, valamint a támogatási igazolás kiállítását végző szervezettel.

(11)⁶⁸² A beszerzéskor 100 ezer forintot meghaladó bekerülési értékű nyilvántartásba vett tárgyi eszköz – ide nem értve a 22/C. § (6a) bekezdés szerinti esetet – a jogszabály szerinti kötelező fenntartási időszak vége, vagy a könyv szerinti érték leírása közül a később bekövetkező időpontig nem idegeníthető el, nem terhelhető meg, kivéve annak indoklásával és a jóváhagyást végző szervezet előzetes írásbeli hozzájárulásával.

(12)⁶⁸³ Amennyiben az adózó a (3a) bekezdésben meghatározott összeget a támogatás adóévé követően, de legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidőig fizeti meg, akkor az adózó a (2) bekezdés szerinti adókedvezményt legfeljebb a (3) bekezdés szerint a részére kiállított támogatási igazolásban szereplő összeg 80 százalékáig veheti igénybe.

*Az olimpiai pályázat támogatásának adókedvezménye*⁶⁸⁴

22/D. §⁶⁸⁵

⁶⁷⁷A 22/C. § (7) bekezdése a [2011: CLXXXVIII. törvény 3. § \(7\) bekezdésével](#) megállapított szöveg, e módosító törvény 5. § (1) bekezdése alapján a 2011. december 17-én folyamatban lévő támogatási kérelmek és a 2011–2012-es támogatási időszak támogatásai kapcsán is alkalmazni kell.

⁶⁷⁸A 22/C. § (8) bekezdése a [2019: CXXV. törvény 3. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁶⁷⁹A 22/C. § (9) bekezdése a [2013: CCXXXVI. törvény 15. § \(5\) bekezdésével](#) megállapított, a [2020: CXVIII. törvény 16. § 6. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶⁸⁰A 22/C. § (9a) bekezdését a [2013: CCXXXVI. törvény 15. § \(6\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2020: CXVIII. törvény 16. § 6. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶⁸¹A 22/C. § (10) bekezdését a [2012: CLXXVIII. törvény 38. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2013: XXXVII. törvény 51. § \(9\) bekezdés f\) pontja](#), a [2021: LXIX. törvény 23. § f\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶⁸²A 22/C. § (11) bekezdését a [2016: LXVI. törvény 49. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2018: LXXXII. törvény 38. § 9. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶⁸³A 22/C. § (12) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 25. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁶⁸⁴A 22/D. §-t megelőző alcímet a [2016: II. törvény 2. §-a](#) iktatta be.

⁶⁸⁵A 22/D. §-t a [2016: II. törvény 2. §-a](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte e módosító törvény 5. §-a.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

*Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye*⁶⁸⁶

22/E. §⁶⁸⁷ (1) Az adózó adókedvezményt vehet igénybe energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás üzembe helyezése és üzemeltetése esetén a beruházás, felújítás üzembe helyezését követő adóévben – vagy döntése szerint a beruházás, felújítás üzembe helyezésének adóévében – és az azt követő öt adóévben.

(2)⁶⁸⁸ Az adózó által igénybe vehető adókedvezmény mértéke nem haladhatja meg adózónként, továbbá beruházásonként, felújításonként, a beruházáshoz, felújításhoz igényelt összes állami támogatással együttesen, jelenértéken a beruházás, felújítás elszámolható költsége

a) Budapesten 30 százaléka,

b) Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld, Dél-Dunántúl, Közép-Dunántúl, Nyugat-Dunántúl vagy Pest tervezési-statisztikai régióban 45 százaléka

megfelelő mértéket, de legfeljebb a 15 millió eurónak megfelelő forintösszeget.

(3) Az adókedvezmény (2) bekezdés szerinti mértéke kisvállalkozásoknak nyújtott támogatás esetén 20 százalékponttal, közép- és nagyvállalkozásoknak nyújtott támogatás esetében 10 százalékponttal növelhető.

(4)⁶⁸⁹ E § alkalmazásában elszámolható költségnek minősül

a) az energiahatékonysági beruházás, felújítás célját szolgáló, a kizárólag a magasabb energiahatékonysági szint elérését elősegítő tárgyi eszköz, immateriális jószág bekerülési értéke, értékének növekedése, amennyiben a beruházás, felújítás összköltségén belül a kizárólag energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás költségei külön beruházásként, felújításként meghatározhatóak, vagy

b) az energiahatékonysági célokat közvetlenül szolgáló beruházás, felújítás részét képező tárgyi eszköz, immateriális jószág bekerülési értékének, érték növekedésének az a része, amely egy hasonló, kevésbé energiahatékony beruházáshoz, felújításhoz viszonyítva többletként merül fel, amely kevésbé energiahatékony beruházást, felújítást az adózó az e § szerinti adókedvezmény és a beruházáshoz, felújításhoz igénybe vett más állami támogatás hiányában hitelt érdemlően végrehajtott volna, amennyiben az elszámolható költség az a) pont szerinti módszerrel nem határozható meg.

(5) Az elszámolható költséget szokásos piaci áron kell figyelembe venni, ha az az adózó és a vele kapcsolt vállalkozási viszonyban lévő személy között a szokásos piaci ártól eltérő áron kötött szerződés alapján merült fel.

(6) Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó az adókedvezmény igénybevételének első adóévében az adóévi társasági adóbevallása benyújtásáig rendelkezzen az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményének végrehajtási szabályairól szóló kormányrendelet szerinti igazolással, amely alátámasztja, hogy beruházása, felújítása energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásnak, felújításnak minősül. Megújuló energiaforrásból nyert energia felhasználását célzó beruházás, felújítás vagy beruházásrész, felújításrész tekintetében adókedvezmény abban az esetben vehető igénybe, ha a beruházás, felújítás vagy beruházásrész, felújításrész energiahatékonyság növekedésével jár.

(7) Az adókedvezmény akkor vehető igénybe, ha az adózó a beruházás, felújítás részét képező valamennyi eszközt használatba veszi, és ezeket az eszközöket a beruházás, felújítás üzembe helyezését követő legalább öt évig (a továbbiakban: kötelező üzemeltetési időszak) a hatályos, jogerős engedélyben foglaltak szerint üzemelteti, illetve használja. Ha az adózó az üzembe helyezett, az elszámolható költség összegénél figyelembe vett eszközöket a kötelező üzemeltetési időszakon belül a befektetett eszközök közül pótlás nélkül kiveti, vagy pótlás nélkül nem üzemelteti a hatályos, jogerős engedélyben foglaltak szerint, akkor az ilyen eszközök bekerülési értéke az adókedvezmény alapjául szolgáló elszámolható költséget csökkenti.

(8) Nem vehető igénybe adókedvezmény,

a) ha az adózó a fejlesztést azért hajtja végre, hogy a beruházás, felújítás megkezdésének időpontjában már elfogadott uniós szabványoknak feleljen meg, még akkor sem, ha az uniós szabványok még nem léptek hatályba;

b) ha az adózó nem teljesíti az e törvényben és az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményének végrehajtási szabályairól szóló kormányrendeletben foglalt feltételeket;

c)⁶⁹⁰ ha az adózó nehéz helyzetben lévő társaság – kivéve, ha 2019. december 31-én nem volt nehéz helyzetben, de 2020. január 1-je és 2021. december 31-e között nehéz helyzetbe került, azzal, hogy e kivételt az adózó akkor is figyelembe veheti, ha beruházásának, felújításának megkezdésekor e kivétel nem volt hatályos –, bíróság által jogerősen elrendelt felszámolás vagy kénysztörlesztési eljárás alatt áll, vagy végelszámolását bejelentette a bírósághoz;

⁶⁸⁶ Az „Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye” alcím (22/E. §) a [2018: XLI. törvény 24. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁶⁸⁷ A 22/E. §-t a [2016: CXXXV. törvény 26. §-a](#) iktatta be, szövege a [2018: XLI. törvény 24. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁶⁸⁸ A 22/E. § (2) bekezdése a [2022: I. törvény 4. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁶⁸⁹ A 22/E. § (4) bekezdése a [2019: LXXII. törvény 6. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁶⁹⁰ A 22/E. § (8) bekezdés c) pontja a [2022: I. törvény 4. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

d) 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 beruházáshoz, felújításhoz;

e) ha az adózóval szemben teljesítetlen visszafizetési felszólítás van érvényben olyan európai bizottsági határozat eredményeként, amely valamely támogatást jogellenesnek és a belső piaccal összeegyeztethetetlennek nyilvánított.

f)⁶⁹¹ ha a beruházás, a felújítás tárgya a 4. § 31/c. pontja szerinti személygépkocsi, kivéve a vegyes használatú, 2500 kg-ot meg nem haladó megengedett együttes tömegű olyan gépjárművet, amelynek rakodótere gyárilag kialakítva kettőnél több utas szállítására alkalmas, de kézzel egyszerűen oldható ülésrögzítése révén teherszállításra bármikor átalakítható a válaszfal mögötti rakodótér, ideértve azt az esetet is, ha az ülés eltávolítására visszafordíthatatlan műszaki átalakítással került sor.

(9) Az adózónak külön nyilvántartást kell vezetnie, amely tartalmazza a beruházás, felújítás keretében üzembe helyezett, nyilvántartásba vett, az elszámolható költség részét képező, továbbá a kötelező üzemeltetési időszak alatt az állományból kikerült, illetve a szinten tartást szolgáló valamennyi eszköz

a) üzembe helyezésének, nyilvántartásba vételének időpontját és helyét;

b) bekerülési értékét;

c) többletköltségét;

d) állományból történő kikerülésének időpontját, indokát.

(10) Az adókedvezmény feltételeinek teljesítését az állami adóhatóság az adókedvezmény első igénybevételét követő harmadik adóév végéig legalább egyszer ellenőrzi.

(11) Ugyanazon beruházás tekintetében az e § szerinti adókedvezmény együttesen nem alkalmazható a 22/B. § (1) bekezdése szerinti adókedvezménnyel.

Élőzenei szolgáltatás adókedvezménye⁶⁹²

22/F. §⁶⁹³ (1) Az adózó az általa üzemeltetett vendéglátóhelyen megvalósított élőzenei szolgáltatásra tekintettel az általa költségként, ráfordításként elszámolt ellenérték (díj) után a költség, ráfordítás felmerülésének adóévében adókedvezményt vehet igénybe.

(2) Az adókedvezmény mértéke az élőzenei szolgáltatásra tekintettel az adózó által költségként, ráfordításként az adóévben elszámolt, általános forgalmi adó nélkül számított ellenérték (díj) összegének legfeljebb 50 százaléka.

(3) Az (1) bekezdés szerinti adózó az ellenérték (díj) elszámolása adóévének adóalapját a 3. számú melléklet A) rész 3. pontjában foglaltak figyelembevételével állapítja meg.

(4) Az (1) bekezdés szerinti adókedvezmény az adóévben igénybe vett, csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, amely az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i [1407/2013/EU bizottsági rendelet](#) szabályaival összhangban nyújtható.

*Az adókedvezmények igénybevételének szabályai***23. § (1)⁶⁹⁴**

(2)⁶⁹⁵ A számított társasági adóból – legfeljebb annak 80 százalékáig – érvényesíthető a 22/B. § alapján fejlesztési adókedvezmény.

(3)⁶⁹⁶ A (2) bekezdés szerint igénybe vett adókedvezménnyel csökkentett adóból – legfeljebb annak 70 százalékáig – érvényesíthető minden más adókedvezmény.

(4) Az adókedvezmény adóvisszatartás formájában vehető igénybe.

(5)⁶⁹⁷ A külföldi vállalkozó az e törvényben meghatározott adókedvezményekkel a belföldi telephelyén megvalósított beruházás, foglalkoztatottak éves átlagos állományi létszáma, illetve a belföldi telephelye útján elért árbevétel alapján élhet.

(6)⁶⁹⁸ Ha törvény az adókedvezmény igénybevételének utolsó évét meghatározza, akkor azt utoljára abban az adóévben lehet érvényesíteni, amelynek utolsó napja a törvényben megjelölt évben van.

⁶⁹¹A 22/E. § (8) bekezdés f) pontját a [2020: CXVIII. törvény 12. §-a](#) iktatta be.

⁶⁹²A 22/F. §-t megelőző alcímet a [2016: CXXV. törvény 27. §-a](#) iktatta be.

⁶⁹³A 22/F. §-t a [2016: CXXV. törvény 27. §-a](#) iktatta be.

⁶⁹⁴A 23. § (1) bekezdését a [2011: CLVI. törvény 46. § \(1\) bekezdés 7. pontja](#) hatályon kívül helyezte.

⁶⁹⁵A 23. § (2) bekezdése a [2003: XCI. törvény 52. §-ával](#) megállapított, a [2011: CLVI. törvény 43. § 15. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶⁹⁶A 23. § (3) bekezdése a [2003: XCI. törvény 52. §-ával](#) megállapított, a [2011: CLVI. törvény 43. § 15. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁶⁹⁷A 23. § (5) bekezdését az [1997: CVI. törvény 14. §-ának \(2\) bekezdése](#) iktatta be, s újonnan megállapította a [2000: CXIII. törvény 50. §-a](#).

⁶⁹⁸A 23. § (6) bekezdését a [2000: CXIII. törvény 50. §-a](#) iktatta a szövegbe.

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(7)⁶⁹⁹ Ugyanazon adóév tekintetében a 22. § (1) bekezdésében és a 22/C. § (2) bekezdésében meghatározott adókedvezmény együttesen nem alkalmazható a 24/A. § szerinti felajánlással és a 24/B. § szerinti jóváírással.

(8)⁷⁰⁰ A csoportos társasági adóalany – a (9)–(14) bekezdésben foglaltak figyelembevételével – az adókedvezmények érvényesítése szempontjából egyetlen adózónak minősül.

(9)⁷⁰¹ Azt az adókedvezményt, amelyre egy adott csoporttag a csoporttagsága előtt szerzett jogot, a csoportos társasági adóalany akkor érvényesítheti, ha az adókedvezményre jogot szerzett csoporttag a kedvezmény feltételeinek csoporttagként is megfelel. Amennyiben az adókedvezményre jogot szerzett csoporttag csoporttagsága a jogutód nélküli megszűnéstől eltérő ok miatt szűnik meg, az adókedvezmény érvényesítésére – a csoporttagság alatt a csoportos társasági adóalany által fel nem használt keretösszeg erejéig – továbbra is jogosult marad.

(10)⁷⁰² A csoportos társasági adóalany adókedvezményt akkor vehet igénybe, ha az adókedvezményre vonatkozó feltételeknek való megfelelést egy csoporttagja vállalja és e csoporttag a feltételeket ténylegesen teljesíti, azzal, hogy a 22. § (1) bekezdése és a 22/C. § szerinti adókedvezmény esetén a támogatás nyújtására csoporttagonként kerülhet sor. Amennyiben a feltételek teljesítését vállaló csoporttagsága megszűnik, az adókedvezmény érvényesítésére a csoportos társasági adóalany a továbbiakban nem lesz jogosult, kivéve, ha a csoporttag jogutódlással szűnik meg és jogutódja szintén a csoportos társasági adóalanyiság tagja.

(10a)⁷⁰³ Amennyiben a (10) bekezdés szerinti, a feltételek teljesítését vállaló csoporttag tagsága nem jogutódlás miatt szűnik meg, de továbbra is e törvény hatálya alá tartozik, akkor az adókedvezmény érvényesítésére a csoporttagsága megszűnését követően – a csoporttagság alatt a csoportos társasági adóalany által fel nem használt keretösszeg erejéig – jogosulttá válik.

(11)⁷⁰⁴ A csoportos társasági adóalany adókedvezményre történő megszerzés és az adókedvezmény érvényesítése érdekében szükséges jognyilatkozatát, továbbá a 22/C. § szerinti adókedvezményhez tartozó bejelentést a csoportos társasági adóalany esetében kizárólag a csoportképviselő teheti meg.

(12)⁷⁰⁵ A (2) bekezdéstől eltérően a csoportos társasági adóalany a jogosult csoporttagra a pozitív adóalapja arányában jutó számított adóból érvényesíti a 22/B. § alapján a fejlesztési adókedvezményt, legfeljebb a jogosult csoporttagra jutó számított adó 80 százalékáig.

(13)⁷⁰⁶ A (3) bekezdéstől eltérően a csoportos társasági adóalany a (12) bekezdés szerint igénybe vett adókedvezménnyel csökkentett számított adóból érvényesíti a 22/E. § alapján az energiahatékonysági beruházás, felújítás adókedvezményét, legfeljebb a jogosult csoporttagra jutó, a (12) bekezdés szerint megállapított összeg 70 százalékáig.

(14)⁷⁰⁷ A (3) bekezdéstől eltérően a csoportos társasági adóalany a (12) és (13) bekezdés szerint igénybe vett adókedvezménnyel csökkentett egyedi számított adók összegéből – legfeljebb annak 70 százalékáig – érvényesíthet minden más, a (12)–(13) bekezdésben nem említett adókedvezményt.

A fizetendő adó

24. §⁷⁰⁸ (1)⁷⁰⁹ A fizetendő adó a 19. § szerint megállapított társasági adó, csökkentve az adókedvezményekkel és a 28. § rendelkezéseinek figyelembevételével a külföldön megfizetett társasági adóval (annak megfelelő jövedelemadóval).

(2) Az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózó az (1) bekezdés rendelkezéseit a II/A. fejezetben foglaltak figyelembevételével alkalmazza.

(3)⁷¹⁰ A csoportos társasági adóalany adóévi fizetendő adóját a csoporttagok között a 6. § (1)–(2a), (5)–(10) bekezdése szerint egyedileg megállapított pozitív adóalapok arányában kell felosztani. A csoportképviselő az egyes csoporttagokra jutó fizetendő adót a csoportos társasági adóalany társasági adóbevallásában feltünteti és a beszámolóját, könyvviteli zárlatát a számviteli törvény III. Fejezete szerint összeállító csoporttag adófizetési kötelezettségként elszámolja.

Rendelkezés az adóról⁷¹¹

⁶⁹⁹A 23. § (7) bekezdését a [2014: LXXIV. törvény 37. §-a](#) iktatta be.

⁷⁰⁰A 23. § (8) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 27. §-a](#) iktatta be.

⁷⁰¹A 23. § (9) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 27. §-a](#) iktatta be, szövege a [2019: LXXIII. törvény 28. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁷⁰²A 23. § (10) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 27. §-a](#) iktatta be, szövege a [2019: LXXIII. törvény 28. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁷⁰³A 23. § (10a) bekezdését a [2019: LXXIII. törvény 28. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

⁷⁰⁴A 23. § (11) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 27. §-a](#) iktatta be, szövege a [2019: LXXIII. törvény 28. § \(4\) bekezdésével](#) megállapított, a [2021: LXIX. törvény 24. § c\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁷⁰⁵A 23. § (12) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 27. §-a](#) iktatta be.

⁷⁰⁶A 23. § (13) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 27. §-a](#) iktatta be.

⁷⁰⁷A 23. § (14) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 27. §-a](#) iktatta be.

⁷⁰⁸A 24. § a [2015: CLXXVIII. törvény 25. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁷⁰⁹A 24. § (1) bekezdése a [2015: CXCI. törvény 29. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁷¹⁰A 24. § (3) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 28. §-a](#) iktatta be, szövege a [2019: LXXIII. törvény 29. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁷¹¹A 24/A. §-t megelőző alcímet a [2014: LXXIV. törvény 38. §-a](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

24/A. §⁷¹² (1)⁷¹³ Az adózó az esedékes adóelőleg-fizetési kötelezettségének teljesítésére nyitva álló határidőt megelőző hónap utolsó napjáig az állami adóhatóság által rendszeresített külön nyomtatványon, elektronikus úton tett rendelkező nyilatkozata útján a kedvezményezett szervezet(ek) nevének és adószámának megjelölésével rendelkezhet a 26. § (2), (3) és (8) bekezdése szerint megállapított egyes havi, illetve negyedéves társasági adóelőleg-kötelezettsége (ideértve a csoportos társasági adóalany számára az alapító, csatlakozó tagra vonatkozóan adóhatósági határozattal előírt társasági adóelőleg-kötelezettséget) 80 százalékának kedvezményezett célra történő felajánlásáról.

(2) Amennyiben az adózó az (1) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozatot nem tesz, vagy az (1) bekezdés szerint felajánlott és az adóhatóság által kedvezményezett célra átutalt összeg nem éri el az adózó által e törvény 24. §-a szerint fizetendő adó összegének 80 százalékát, az adózó

a)⁷¹⁴

b) a társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig a társasági adóbevallásában tett rendelkező nyilatkozata útján rendelkezhet a kedvezményezett szervezet(ek) nevének és adószámának megjelölésével az adóévi kedvezményezett célra még fel nem ajánlott adóelőlegének, fizetendő társasági adójának kedvezményezett célra történő felajánlásáról, azzal, hogy az e bekezdés szerinti tett felajánlással az adóévben összesen felajánlott összeg nem haladhatja meg az e törvény 24. §-a szerint fizetendő adó összegének 80 százalékát. Az e bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozat a társasági adóbevallás benyújtását követően nem módosítható.

(3)⁷¹⁵ E rendelkezés alkalmazásában kedvezményezett célnak minősül:

a) a filmalkotás 22. § (2) bekezdésében meghatározott támogatása;

b)⁷¹⁶ a látvány-csapatsport 22/C. § (1)–(1a) bekezdésében meghatározott támogatása.

(4)⁷¹⁷ Az adózó az (1) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozatot – az (1) bekezdésben meghatározott korlátra is figyelemmel – a társasági adóelőleg-fizetési kötelezettségének teljesítése során, a havi vagy negyedéves adóelőleg-fizetési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidő utolsó napjáig az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített külön nyomtatványon, elektronikus úton tett nyilatkozata útján egy adóévben összesen legfeljebb öt alkalommal a soron következő adóelőlegekre tekintettel módosíthatja. A Nemzeti Filmintézet Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság részére a (3) bekezdés a) pontjában meghatározott célra történő felajánlás kivételével a módosítás érvényességének feltétele, hogy az adózó a (16)–(17) bekezdés szerint kiállított igazolást az állami adóhatóságnak – a nyilatkozat tételével egyidejűleg – benyújtsa, illetve, hogy a (19)–(21) bekezdés szerint kiállított igazolás a (21a) bekezdésben foglaltak szerint az állami adóhatósághoz beérkezzen.

(5)⁷¹⁸ Az adózó a társasági adóelőleg-fizetési és társasági adófizetési kötelezettségének az (1) vagy (2) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozat megtételétől függetlenül eleget tesz.

(6) Az adózó az (1) vagy a (2) bekezdés szerinti, kedvezményezett célra történő felajánlásáért és annak pénzügyi teljesítéséért a kedvezményezett szervezet részéről – szponzori szerződés keretében juttatott kiegészítő sportfejlesztési támogatás kivételével – ellenszolgáltatásra nem jogosult, az ezzel ellentétes megállapodás semmis. Ilyen megállapodás esetén

a) az adózó által az adóhatóság részére teljesített befizetés nem minősül az (1) és (2) bekezdés szerinti felajánlásnak, és

b) az (1) és (2) bekezdés szerinti felajánlás kedvezményezettje a részére átutalt összeget az állami adóhatóság által kezelt elkülönített számlára köteles visszautalni az adózó azonosítására szolgáló adatok feltüntetésével, és

c) az adózó nem jogosult az 24/B. § szerinti jóváírásra.

(7)⁷¹⁹ Az adózó a látvány-csapatsportok támogatására történő felajánlás esetében a 22/C. § (1)–(1a) bekezdés szerinti támogatási jogcímek megjelölésével teszi meg a rendelkező nyilatkozatot.

(8) Az (1)–(2) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozatban, illetve a (4) bekezdés szerinti nyilatkozatban a (3) bekezdés szerinti célok és a (7) bekezdés szerinti jogcímek között megosztható is lehet rendelkezni.

⁷¹²A 24/A. §-t a [2014: LXXIV. törvény – 2014: XCIX. törvény 440. § 4. és 5. pontja](#) szerint módosított – 38. §-a iktatta be.

⁷¹³A 24/A. § (1) bekezdése a [2019: LXXIII. törvény 30. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított, a [2021: LXIX. törvény 24. § d\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁷¹⁴A 24/A. § (2) bekezdés a) pontját a [2019: LXXIII. törvény 35. § 3. pontja](#) hatályon kívül helyezte.

⁷¹⁵A 24/A. § (3) bekezdése a [2018: LXXXII. törvény 29. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁷¹⁶A 24/A. § (3) bekezdés b) pontja a [2020: CXVIII. törvény 16. § 7. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁷¹⁷A 24/A. § (4) bekezdése a [2016: LXVI. törvény 50. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított, a [2018: LXXXII. törvény 38. § 10. pontja](#), a [2019: CVI. törvény 1. §-a](#) szerint módosított szöveg.

⁷¹⁸A 24/A. § (5) bekezdés a) pontja a [2019: LXXIII. törvény 35. § 4. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁷¹⁹A 24/A. § (7) bekezdése a [2020: CXVIII. törvény 16. § 7. pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(9)⁷²⁰ A látvány-csapatsportok támogatása esetében az (1) és (2) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozatban felajánlott összeg 12,5 százaléka kiegészítő sportfejlesztési támogatásnak minősül. A kiegészítő sportfejlesztési támogatásról az adózó és a látvány-csapatsportban tevékenykedő szervezet szerződésben rendelkezik, azzal, hogy amennyiben az adózó a szerződés alapján ellenszolgáltatásra jogosult, akkor a kiegészítő sportfejlesztési támogatás az ellenszolgáltatás általános forgalmi adó nélkül számított, a látvány-csapatsportban tevékenykedő szervezet által árbevételként elszámolandó értékét jelenti és az ellenszolgáltatás értékét nem kell figyelembe venni a 22/C. § (4), (4a), (4b), (4c) és (4d) bekezdésében meghatározott támogatási intenzitások meghaladása vonatkozásában.

(10)⁷²¹

(11) Az állami adóhatóság az (1) és (2) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozatot és az adózó felajánlásra való jogosultságát megvizsgálja és

a)⁷²² az adózó az (1) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozata, illetve a társasági adóbevallásban bevallott adatok alapján – figyelemmel a (24) bekezdésben foglaltakra – a havonta, illetve negyedévente fizetendő előleg legfeljebb 80 százalékát – látvány-csapatsportok támogatása esetében a (9) és (25) bekezdés szerint csökkentett mértékben – a havonta, illetve a negyedévente teljesítendő kötelezettség teljesítését követő 15 munkanapon belül,

b)⁷²³ az adózó (2) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozata alapján a társasági adóbevallásban bevallott adatok figyelembevételével a rendelkező nyilatkozatban megjelölt összeget – a látvány-csapatsportok támogatása esetében a (9) és (25) bekezdés szerint csökkentett mértékben – a társasági adóbevallás benyújtását követő 15 munkanapon belül

a felajánlás fogadására jogosult szervezetnek átutalja, feltéve, hogy teljesülnek az átutalás e §-ban meghatározott feltételei.

(11a)⁷²⁴ Amennyiben az adózó (1) bekezdés szerinti felajánlását látvány-csapatsport támogatása céljából, tárgyi eszköz beruházás, felújítás jogcímén teszi meg, továbbá az építési engedélyhez kötött tárgyi eszköz beruházás, felújítás sportcélú ingatlanra irányul és az e törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendeletben meghatározottak szerint utófinanszírozottnak minősül, az adóhatóság a (19) vagy a (20) bekezdés szerinti igazolást kiállító szervezet e célra vezetett elkülönített fizetési számlájára teljesíti az átutalást.

(12)⁷²⁵ Látvány-csapatsportok támogatása céljából történő felajánlás esetében az állami adóhatóság az átutalást azzal az eltéréssel teljesíti, hogy a kiegészítő sportfejlesztési támogatás (9) bekezdés szerint meghatározott összegét a (11) bekezdés szerinti határidőben a 22/C. § (1) bekezdés a)–d) pontjának és (1a) bekezdésének hatálya alá tartozó támogatás esetén – az adózó döntése szerint – vagy a (16)–(21) bekezdés szerinti igazolás szerint támogatásban részesítendő látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége részére, vagy az e látvány-csapatsport keretében vagy érdekében a 22/C. § (1) bekezdés b)–d) pontjában meghatározottak szerint működő sportszervezet (sportiskola), alapítvány részére, a 22/C. § (1) bekezdés e) pontjában meghatározott támogatás esetén a támogatásban részesítendő sportköztestület részére átutalja.

(13) Az állami adóhatóság a (11) bekezdés szerinti átutalást abban az esetben teljesíti, ha

a)⁷²⁶ a Nemzeti Filmintézet Közhaszú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság részére a (3) bekezdés a) pontjában meghatározott célra történő felajánlás esetének kivételével a (16)–(17) bekezdés szerint kiállított igazolást az (1) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozat benyújtásával egyidejűleg, a (2) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozat esetén legkésőbb a társasági adóbevallás benyújtásáig az állami adó- és vámhatóság kézhez kapja, illetve, hogy a (19)–(21) bekezdés szerint kiállított igazolás a (21a) bekezdésben foglaltak szerint az állami adó- és vámhatóság részére beérkezzen,

b)⁷²⁷ az adózó, továbbá a felajánlás kedvezményezettjének állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása (csoportos társasági adóalany esetében a csoportos társasági adóalany társasági adónemen fennálló adótartozás) az átutaláskor nem haladja meg a százezer forintot,

c) az adózó a vonatkozó társasági adóbevallását határidőben benyújtotta, és

d)⁷²⁸ a társasági adóbevallásában fizetendő adóelőlegként, adóként megjelölt összeget esedékességig megfizette, továbbá a (2) bekezdés szerinti esetben az adóbevallásban bevallott, fizetendő adó 80 százaléka a (2) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozatban szereplő összeget eléri vagy meghaladja.

⁷²⁰ A 24/A. § (9) bekezdése a [2016: XVIII. törvény 2. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított, a [2017: LXXIII. törvény 6. § \(1\) bekezdés 3. pontja](#), a [2020: CXVIII. törvény 16. § 8. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁷²¹ A 24/A. § (10) bekezdését a [2018: XLI. törvény 28. § \(2\) bekezdés 3. pontja](#) hatályon kívül helyezte.

⁷²² A 24/A. § (11) bekezdés a) pontja a [2019: LXXIII. törvény 30. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁷²³ A 24/A. § (11) bekezdés b) pontja a [2019: LXXIII. törvény 35. § 5. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁷²⁴ A 24/A. § (11a) bekezdését a [2016: XVIII. törvény 2. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁷²⁵ A 24/A. § (12) bekezdése a [2017: LXXIII. törvény 6. § \(2\) bekezdése](#), a [2020: CXVIII. törvény 16. § 9. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁷²⁶ A 24/A. § (13) bekezdés a) pontja a [2016: LXVI. törvény 50. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított, a [2018: LXXXII. törvény 38. § 10. pontja](#), a [2019: LXXIII. törvény 35. § 6. pontja](#), a [2019: CVI. törvény 1. §-a](#) szerint módosított szöveg.

⁷²⁷ A 24/A. § (13) bekezdés b) pontja a [2019: LXXIII. törvény 30. § \(4\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁷²⁸ A 24/A. § (13) bekezdés d) pontja a [2017: CLXIII. törvény 6. §-a](#), a [2019: LXXIII. törvény 35. § 7. pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(13a)⁷²⁹ Ha az állami adó- és vámhatóság az átutalást kizárólag azért tagadta meg, mert az adózó a társasági adóbevallásában fizetendő adóelőlegként, adóként megjelölt összeget nem fizette meg határidőben, az adózónak az átutalás megtagadásáról szóló határozat átvételét követő 15 napon belül előterjesztett külön kérelmére az állami adó- és vámhatóság az átutalást akkor is teljesíti, ha

a) a késedelem nem haladja meg az esedékességtől számított 15 naptári napot, és

b)⁷³⁰ az adóelőleg, adó összegének megfizetése maradéktalanul megtörtént.

(13b)⁷³¹ A (13a) bekezdés szerinti kérelem előterjesztésére előírt határidő elmulasztása esetén igazolási kérelemnek nincs helye.

(14)⁷³² Ha az adózó egyidejűleg több társasági adóelőlege vonatkozásában tesz rendelkező nyilatkozatot, akkor az állami adó- és vámhatóság a (13) bekezdés a) pontja szerinti igazolást azon adóelőleg(ek) tekintetében veszi figyelembe, amely(ek) átutalása az igazolás benyújtásakor, illetve a (21a) bekezdés esetében az igazolás beérkezésekor még nem vált esedékessé.

(15)⁷³³ Az állami adó- és vámhatóság a (11)–(12) bekezdés szerinti átutalás megtörténtéről és annak összegéről az adózót és a (16)–(21) bekezdés szerinti igazolást kiállító szervezetet az átutalást követő 15 napon belül tájékoztatja. Az állami adó- és vámhatóság a jelen bekezdés szerinti határidőben az átutalások elmaradásáról is tájékoztatja az igazolást kiállító szervezetet. Az állami adó- és vámhatóság a részére a (21a) bekezdés szerint eljuttatott igazolás esetében az e bekezdés szerinti tájékoztatást a központi elektronikus szolgáltató rendszeren keresztül küldi meg az igazolást kiállító szervezet részére.

(16)⁷³⁴ A (3) bekezdés a) pontjában meghatározott kedvezményezett cél megjelölése esetén a mozgóképszakmai hatóság az adózó és a felajánlás fogadására jogosult szervezet együttes kérelmére, az [Mktv. 31/C. § \(1\) bekezdése](#) szerinti jogerős költségellenőrzési határozat száma és a felajánlott összeg megjelölésével igazolást állít ki arról, hogy az adózó által felajánlott összeg nem eredményezi a mozgóképszakmai hatóság által jóváhagyott közvetlen filmgyártási költség [Mktv. 12. § \(10\) bekezdésében](#) meghatározott része 30 százalékanak meghaladását. E bekezdés rendelkezései nem alkalmazandók a Nemzeti Filmintézet Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság részére a (3) bekezdés a) pontjában meghatározott célra történő felajánlás vonatkozásában.

(17) A mozgóképszakmai hatóság a (16) bekezdés szerinti igazolás kiállításakor figyelembe veszi az [Mktv. 31/C. § \(1\) bekezdése](#) alapján kiadott határozatban megállapított közvetett támogatások, a 22. § (3) bekezdése szerint kiállított támogatási igazolások, továbbá az e bekezdés szerint ugyanazon adóév vonatkozásában kibocsátott igazolások (11) bekezdés alapján esedékessé vált, de az állami adóhatóság által át nem utalt felajánlás összegével csökkentett összegét. Az e bekezdés szerinti igazolás visszavonásig érvényes.

(18)⁷³⁵

(19)⁷³⁶ A (3) bekezdés b) pontjában meghatározott kedvezményezett cél megjelölése esetén, ha a támogatás fogadására jogosult szervezet látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége vagy a Magyar Olimpiai Bizottság, a sportpolitikáért felelős miniszter az adózó és a támogatás fogadására jogosult szervezet együttes kérelmére, a sportfejlesztési program jóváhagyásáról rendelkező határozat száma, a felajánlott összeg és a 22/C. § (1)–(1a) bekezdése szerinti jogcím megjelölésével igazolást állít ki arról, hogy az adózó által felajánlott összeg nem eredményezi 22/C. § (4), (4a), (4b), (4c) és (4d) bekezdésében meghatározott támogatási intenzitások meghaladását. A sportpolitikáért felelős miniszter az e bekezdés szerinti igazolás kiállításakor figyelembe veszi a 22/C. § (3) bekezdése szerint kiállított támogatási igazolások és az e bekezdés szerint ugyanazon adóév vonatkozásában kibocsátott igazolások (11) és (11a) bekezdés alapján esedékessé vált, de az állami adóhatóság által át nem utalt felajánlás összegével csökkentett összegét. Az e bekezdés szerinti igazolás visszavonásig érvényes.

⁷²⁹ A 24/A. § (13a) bekezdését a [2017: CLXIII. törvény 4. §-a](#) iktatta be, nyitó szövegrésze a [2019: LXXIII. törvény 35. § 7. és 8. pontja](#), a [2019: C. törvény 8. § b\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁷³⁰ A 24/A. § (13a) bekezdés b) pontja a [2020: CXVIII. törvény 16. § 10. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁷³¹ A 24/A. § (13b) bekezdését a [2017: CLXIII. törvény 4. §-a](#) iktatta be.

⁷³² A 24/A. § (14) bekezdése a [2016: LXVI. törvény 50. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁷³³ A 24/A. § (15) bekezdése a [2016: LXVI. törvény 50. § \(4\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁷³⁴ A 24/A. § (16) bekezdése a [2018: XLIX. törvény 30. § b\) pontja](#), a [2019: CVI. törvény 1. §-a](#) szerint módosított szöveg.

⁷³⁵ A 24/A. § (18) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 39. § \(1\) bekezdés 5. pontja](#) hatályon kívül helyezte.

⁷³⁶ A 24/A. § (19) bekezdése a [2016: XVIII. törvény 2. § \(4\) bekezdésével](#) megállapított, a [2017: LXXIII. törvény 6. § \(1\) bekezdés 3. pontja](#), a [2018: LXXXII. törvény 38. § 11. pontja](#), a [2020: CXVIII. törvény 16. § 7–8. pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(20)⁷³⁷ A (3) bekezdés b) pontjában meghatározott kedvezményezett cél megjelölése esetén, ha felajánlás fogadására jogosult szervezet a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő amatőr sportszervezet – ideértve a sportról szóló törvényben meghatározott szabályok szerint a szakszövetség tagjaként működő sportiskolát is –, a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezet vagy a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány, a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége az adózó és a támogatás fogadására jogosult szervezet együttes kérelmére, a sportfejlesztési program jóváhagyásáról rendelkező határozat száma, a felajánlott összeg és a 22/C. § (1) bekezdése szerinti jogcím megjelölésével igazolást állít ki arról, hogy az adózó által felajánlott összeg nem eredményezi a 22/C. § (4), (4a), (4b), (4c) és (4d) bekezdésében meghatározott támogatási intenzitások meghaladását. A látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége az e bekezdés szerinti igazolás kiállításakor figyelembe veszi a 22/C. § (3) bekezdése szerint kiállított támogatási igazolások, támogatási szerződés keretében a 22/C. § (1) bekezdés a) pont ac) alpontjában, (1) bekezdés b) pont bd) és bf) alpontjában, (1) bekezdés c) pont cb), cd) és ce) alpontjában, (1) bekezdés d) pont dc) és de) alpontjában, valamint (1a) bekezdésében meghatározott jogcímre nyújtott támogatáshoz kapcsolódó, a támogatott hivatásos sportszervezet részére megfizetett kiegészítő sportfejlesztési támogatások és az e bekezdés szerint ugyanazon adóév vonatkozásában kibocsátott igazolások (11) és (11a) bekezdés alapján esedékessé vált, de az állami adóhatóság által át nem utalt felajánlás összegével csökkentett összegét. Az e bekezdés szerinti igazolás visszavonásig érvényes.

(21)⁷³⁸ A (19)–(20) bekezdésben meghatározott igazolást a sportpolitikáért felelős miniszter és a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége a 22/C. §-ban foglaltak figyelembevételével állítja ki azzal, hogy az adó 24/A. § alapján kedvezményezett célra történő felajánlása esetében az adózó és a felajánlás fogadására jogosult szervezet állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótorozása az igazolás igénylésének időpontjában nem haladhatja meg a százezer forintot. Az igazolást kiállító szervezet az igazolás (19)–(20) bekezdésben meghatározott adatairól adatot szolgáltat az adóhatóság részére.

(21a)⁷³⁹ A (19)–(21) bekezdés szerint kiállított igazolást, valamint annak módosítását vagy visszavonását az igazolás kiállítója kizárólag a központi elektronikus szolgáltató rendszeren keresztül küldi meg az állami adó- és vámhatóság részére. Az állami adó- és vámhatóság a részére e bekezdés szerint megküldött igazolást az (1) és (2) bekezdés szerint megtejt rendelkező nyilatkozat és az adózó felajánlásra való jogosultságának vizsgálatához használja fel.

(22)⁷⁴⁰ Amennyiben az állami adóhatóság azt állapítja meg, hogy a kedvezményezett célra az (1)–(2) bekezdés szerint felajánlott összeg meghaladja a (16)–(21) bekezdés szerint kiállított igazolásban szereplő összeget, akkor a különbözetet, de legfeljebb az igazolásban szereplő összeg 2 százalékát a (3) bekezdés a) pontjában foglalt esetben a Nemzeti Filmintézet Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaságnak, a (3) bekezdés b) pontjában foglalt esetben a sportpolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium fizetési számlájára teljesíti, azzal, hogy ezen utóbbi összeget az utánpótlás-nevelés központi költségvetési támogatására kell fordítani. Az állami adóhatóság ezen kötelezettségének évente egy alkalommal, a megelőző naptári év december 31-ével záruló adóév vonatkozásában tett, e fejezet szerinti adóról történő összes rendelkezésre tekintettel augusztus 31-éig tesz eleget.

(23) Amennyiben az állami adóhatóság határozata vagy az adózó önellenőrzése eredményeképpen az e törvény 24. §-a szerint fizetendő adó 80 százalékos korlátnak megfelelő összege módosulna, ez nem érinti a (11), (12), (22), (25) bekezdések szerint átutalt összeget.

(24) Az (1) bekezdés szerinti esetben, amennyiben az adózó az adóelőleg bevallás benyújtását követően az adózás rendjéről szóló törvény alapján az adóelőlege módosítását kéri, az állami adóhatóság – a módosítás jóváhagyása esetén – a (11), (12), (22), (25) bekezdés szerint átutalásra kerülő összeget a csökkentett összegű adóelőleggel arányosan mérsékli, vagy amennyiben az adózó számításai szerint adófizetési kötelezettsége várhatóan nem keletkezik, a rendelkező nyilatkozat szerinti átutalást nem teljesíti.

(25)⁷⁴¹ Az állami adó- és vámhatóság a (3) bekezdés b) pontja szerinti kedvezményezett célra történő felajánlás összegének a (9) bekezdésben foglalt kiegészítő sportfejlesztési támogatással csökkentett része 1 százalékának 1/3 részét a sportpolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium által közzétett fizetési számlára, 2/3 részét az érintett országos sportági szakszövetség által közzétett fizetési számlára a (11) bekezdés szerint meghatározott határidőben átutalja. Az állami adó- és vámhatóság a Magyar Olimpiai Bizottság támogatása esetén a (3) bekezdés c) pontja szerinti kedvezményezett célra történő felajánlás összegének a (9) bekezdésben foglalt kiegészítő sportfejlesztési támogatással csökkentett része 1 százalékát a sportpolitikáért felelős miniszter által közzétett fizetési számlára utalja át.

⁷³⁷A 24/A. § (20) bekezdése a [2016: XVIII. törvény 2. § \(5\) bekezdésével](#) megállapított, a [2017: LXXIII. törvény 6. § \(1\) bekezdés 3–4. pontja](#) és [\(2\) bekezdése](#), a [2018: LXXXII. törvény 38. § 11. pontja](#), a [2020: CXVIII. törvény 16. § 8. és 11. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁷³⁸A 24/A. § (21) bekezdése a [2016: XVIII. törvény 2. § \(6\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁷³⁹A 24/A. § (21a) bekezdését a [2016: LXVI. törvény 50. § \(5\) bekezdése](#) iktatta be.

⁷⁴⁰A 24/A. § (22) bekezdése a [2018: LXXXII. törvény 38. § 11. pontja](#) és [39. § \(2\) bekezdés 2. pontja](#), a [2019: CVI. törvény 1. §-a](#) szerint módosított szöveg.

⁷⁴¹A 24/A. § (25) bekezdése a [2016: LXVI. törvény 50. § \(6\) bekezdésével](#) megállapított, a [2016: CXXV. törvény 34. § 16. pontja](#), a [2018: LXXXII. törvény 38. § 12. pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(26) Amennyiben az adóévre vonatkozóan a (11), (12), (22), (25) bekezdések szerint átutalt összeg meghaladja az e törvény 24. §-a szerinti fizetendő adóösszegének 80 százalékát, akkor a 80 százalékot meghaladó részt az (1)–(2) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozat megtétele adóévét követő adóév(ek)re felajánlott összegnek kell tekinteni, azzal, hogy az adózó a következő adóév(ek)ben az (1)–(2) bekezdés szerinti rendelkező nyilatkozatot ezen összeg teljes figyelembevételét követően tehet.

(27) Amennyiben az adóévre vonatkozóan a (11), (12), (22), (25) bekezdések szerint átutalt összeg meghaladja az e törvény 24. §-a szerinti fizetendő adót és az adózót visszaigényelhető adó illetné meg, az adózót ezen különbözet erejéig más adónemre történő átvezetés, valamint kiutalás nem illeti meg.

(28)⁷⁴² Az állami adóhatóság által a (11) bekezdés szerint átutalt összeg a 30. § (10) bekezdése szerint meghatározott támogatásnak minősül.

Adófelajánlás esetén járó jóváírás⁷⁴³

24/B. §⁷⁴⁴ (1) Az adózó a 24/A. § (1) és (2) bekezdése szerinti rendelkező nyilatkozatban kedvezményezett célra felajánlott és az állami adóhatóság által a 24/A. § (11) bekezdése alapján átutalt összegre tekintettel – látvány-csapatsportok támogatása esetén a (9) és a (25) bekezdés szerint csökkentett mértékben – jóváírásra jogosult, amelyet az állami adóhatóság a társasági adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával vezet át az adózó adófolyószámlájára társasági adónemre.

(2)⁷⁴⁵ Az (1) bekezdés szerinti jóváírás összege

a)⁷⁴⁶ az adóelőlegből juttatott felajánlás összegének, de legfeljebb a 24. § szerint fizetendő adó 80 százalékának 7,5 százaléka, továbbá

b) a fizetendő adóból juttatott felajánlás összegének, de legfeljebb a 24. § szerint fizetendő adó 80 százalékának 2,5 százaléka.

(3) A jóváírás az állami adóhatóságnál vezetett társasági adófolyószámlán külön csökkentő tételként kerül kimutatásra, amelyre tekintettel a számviteli törvény alapján elszámolt egyéb bevétel az adózás előtti eredményt csökkenti.

(4) Amennyiben az állami adóhatóság határozata vagy az adózó önellenőrzése eredményeképpen a fizetendő adó 80 százalékában meghatározott korlát módosulna, akkor az (1) bekezdés szerinti jóváírás az állami adóhatóságnál vezetett adófolyószámlán társasági adónemben kimutatott összegét az állami adóhatóság megfelelően módosítja.

(5)⁷⁴⁷ A csoportképviselő a csoportos társasági adóalanyt a felajánlás adóévére megillető jóváírást a felajánlás adóévének fizetendő adója 24. § (3) bekezdése szerinti arányában osztja fel. Az adózó a jóváírásból rá jutó részt adózás előtti eredménye javára számolja el.

*ELJÁRÁSI ÉS ADÓELŐLEG FIZETÉSI SZABÁLYOK**IV. Fejezet**A külföldi szervezet adókötelezettségének teljesítése***25. §⁷⁴⁸***Az adóelőleg bevallásának és fizetésének szabályai*

26. § (1)⁷⁴⁹ Az adózónak – a (3), (5) és (6) bekezdésben foglaltak kivételével – az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra társasági adóelőleget kell bevallania az esedékességi időre eső összeg feltüntetésével. Nem lehet adóelőleget bevallani arra a naptári hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be adóelőleget.

(2)⁷⁵⁰ Az adóelőleg

a) az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt,

⁷⁴² A 24/A. § (28) bekezdése a [2018: LXXXII. törvény 38. § 13. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁷⁴³ A 24/B. §-t megelőző alcímet a [2014: LXXIV. törvény 39. §-a](#) iktatta be.

⁷⁴⁴ A 24/B. §-t a [2014: LXXIV. törvény 39. §-a](#) iktatta be.

⁷⁴⁵ A 24/B. § (2) bekezdése a [2016: CXCV. törvény 28. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁷⁴⁶ A 24/B. § (2) bekezdés a) pontja a [2019: LXXXIII. törvény 35. § 10. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁷⁴⁷ A 24/B. § (5) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 30. §-a](#) iktatta be.

⁷⁴⁸ A 25. §-t a [2000: CXIII. törvény 268. §-ának \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

⁷⁴⁹ A 26. § (1) bekezdése a [2002: XLII. törvény 42. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg, e módosító törvény 303. § (1) bekezdése alapján első ízben a 2003. évi adóalap megállapítására és a 2003. évi társasági adó és osztalékadó kötelezettségre kell alkalmazni.

⁷⁵⁰ A 26. § (2) bekezdése a [2000: CXIII. törvény 51. §-ának \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

b) az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összege minden más esetben.

(3)⁷⁵¹ Az átalakulás, egyesülés, szétválás napjától számított 30 napon belül a jogutód köteles a jogelőd által bevallott adóelőlegből számított (az átalakulás, egyesülés, szétválás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) adóelőleget bevallani, és ennek alapján köteles a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig adóelőleget fizetni. Kiválás esetén a fennmaradó gazdasági társaság e rendelkezés alkalmazásában jogutódnak is minősül.

(3a)⁷⁵² Az átalakulás, egyesülés, szétválás napját követő első adóbevallásában nem vall be adóelőleget kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő adózó, ha az átalakulás, egyesülés, szétválás napja az előző adóévi adóbevallás benyújtását megelőzi.

(4)⁷⁵³ Az adókötelezettsége keletkezésének napját követő második naptári hónap első napjától kezdődő 12 hónapos időszakra 30 napon belül köteles adóelőleget bevallani a külföldi vállalkozó által bevallott adóelőleggel egyezően a tevékenységét folytató európai részvénytársaság, európai szövetkezet, illetve az európai részvénytársaság, az európai szövetkezet által bevallott adóelőleggel egyezően a tevékenységét folytató külföldi vállalkozó.

(5) A könyvvezetés pénznemének évközbeni változtatása a bevallott adóelőleget nem érinti.

(6)⁷⁵⁴ Amennyiben a csoporttag csoporttagsága a jogutód nélküli megszűnéstől eltérő ok miatt szűnik meg, a csoportos társasági adóalany és a volt csoporttag, továbbá a csoportos társasági adóalany megszűnése esetén a volt csoporttag köteles a csoporttagság megszűnésére okot adó körülmény napját, illetve a csoportos társasági adóalany megszűnésére okot adó körülmény napját követő 30 napon belül a csoportos társasági adóalany által bevallott adóelőleget megosztani és bevallani, és ennek alapján a csoporttagság megszűnése, illetve a csoportos társasági adóalany megszűnése napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig az adóelőleget megfizetni.

(7)⁷⁵⁵ Az adóelőleg a (8)–(9) bekezdésben foglalt eltéréssel

a) havonta, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó meghaladja az 5 millió forintot;

b) háromhavonta, egyenlő részletekben esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó legfeljebb 5 millió forint.

(8)⁷⁵⁶ A mezőgazdasági és erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba sorolt adózónál

a) az adóév első negyedévében az éves adóelőleg 10 százaléka, második negyedévében 20 százaléka, harmadik negyedévében 30 százaléka, negyedik negyedévében 40 százaléka esedékes, ha az előző adóévi fizetendő adó legfeljebb 5 millió forint,

b) az adóév első negyedévében az éves adóelőleg 3,3 százaléka, második negyedévében 6,6 százaléka, harmadik negyedévében 10 százaléka, negyedik negyedévében 13,4 százaléka esedékes havonta, ha az előző adóévi fizetendő adó meghaladja az 5 millió forintot.

(9)⁷⁵⁷ Ha a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak az adóelőleg-kötelezettséget havonként, negyedévenként kell teljesítenie, akkor az első hónap kezdő napjaként a választott üzleti év kezdő napját kell számításba venni. Az első adóévi hónap kezdő napjának naptári hónapon belüli sorszáma határozza meg valamennyi további adóévi hónap kezdő napjának naptári hónapon belüli sorszámát. Amennyiben valamely adóévi hónap kezdő napjának naptári hónapon belüli sorszáma magasabb, mint a követő naptári hónap napjainak száma, a követő adóévi hónap kezdő napjaként a követő naptári hónap utolsó napját kell tekinteni. Adóévi negyedévként három adóévi hónapot kell figyelembe venni.

(10)⁷⁵⁸

(11)⁷⁵⁹ Nem kell az (1)–(9) bekezdés rendelkezéseit alkalmaznia az adózónak megszűnésekor, valamint, ha adóbevallást a cégbjegyzési eljárás befejezése miatt ad be, továbbá az MRP-nek, az ingatlanal rendelkező társaság tagjának, a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak, a vízitársulatnak, az alapítványnak, a közalapítványnak, az egyesületnek, a köztestületnek, az egyházi jogi személynek, a lakásszövetkezetnek, a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézménynek, az önkéntes kölcsönös biztosítópénztárnak, a szociális szövetkezetnek, a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek, a kisgyermekkel otthon lévők szövetkezetének és az iskolaszövetkezetnek.

⁷⁵¹ A 26. § (3) bekezdése a [2000: CXIII. törvény 51. §-ának \(1\) bekezdésével](#) megállapított és a [2007: CXXVI. törvény 432. § \(3\) bekezdése](#), a [2014: LXXIV. törvény 47. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁷⁵² A 26. § (3a) bekezdését a [2019: LXXIII. törvény 31. §-a](#) iktatta be.

⁷⁵³ A 26. § (4) bekezdését a [2000: CXIII. törvény 268. §-ának \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2004: XLV. törvény 58. § \(10\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2005: CXIX. törvény 180. § \(6\) bekezdésének j\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁷⁵⁴ A 26. § (6) bekezdése a [2022. évi XLV. törvény 17. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁷⁵⁵ A 26. § (7) bekezdése a [2000: CXIII. törvény 51. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁷⁵⁶ A 26. § (8) bekezdése a [2000: CXIII. törvény 51. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁷⁵⁷ A 26. § (9) bekezdését a [2000: CXIII. törvény 268. §-ának \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2017: CLIX. törvény 71. §-a](#) iktatta be.

⁷⁵⁸ A 26. § (10) bekezdését a [2019: LXXIII. törvény 35. § 11. pontja](#) hatályon kívül helyezte.

⁷⁵⁹ A 26. § (11) bekezdése a [2017: CXLVI. törvény 5. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított, a [2017: CLIX. törvény 72. § 5. pontja](#), a [2019: LXXIII. törvény 34. § 4. pontja](#), a [2021: LXXXV. törvény 10. § c\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(12)⁷⁶⁰

(13)⁷⁶¹ A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvény (a továbbiakban: [Katy.](#)) hatálya alá tartozó adóalany a [Katy.](#) szerinti adóalanyisága megszűnését követő 60 napon belül köteles az esedékességi időre eső összeg feltüntetésével a [Katy.](#) szerinti adóalanyisága megszűnését követő naptól az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig számított időszak valamennyi teljes naptári negyedévére társasági adóelőleget bevallani és egyenlő részletekben a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig megfizetni. A háromhavonta esedékes társasági adóelőleg összege

a) a [Katy.](#) szerinti adóalanyisága megszűnésének adóévében elszámolt bevétel 0,25 százaléka, ha az adóév időtartama 12 hónap volt,

b) a [Katy.](#) szerinti adóalanyisága megszűnésének adóévében elszámolt bevételnek a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegének 0,25 százaléka minden más esetben.

Növekedési adóhitel⁷⁶²

26/A. §⁷⁶³ (1)⁷⁶⁴ A 26. §-ban és az adózás rendjéről szóló törvényben foglaltaktól függetlenül, ha az adózó

a) társasági adóalanyisága az adóévet megelőző harmadik adóévben vagy korábban kezdődött, és

b) az adóévben és az adóévet megelőző három adóévben nem vett részt átalakulásban, egyesülésben, szétválásban, és

c) az adóévi adózás előtti eredményének a megelőző adóévi adózás előtti eredményét meghaladó része (a továbbiakban: növekedési adóhitel) eléri vagy meghaladja az adózó megelőző adóévi adózás előtti eredménye abszolút értékének az ötszörösét, valamint

d) az éves társasági adóbevallás teljesítésére nyitva álló határidőig az adóhatóság részére nyilatkozik arról, hogy a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni,

akkor a növekedési adóhitel összegének vonatkozásában adóbevallási és adófizetési kötelezettségének az adóévet követő második adóév végéig – az általános szabályoktól eltérően – e § rendelkezései alapján tehet eleget azzal, hogy a növekedési adóhitel összegének számításakor a kapott (járó) osztalék, a kapott (esedékes) kamat összegét, valamint az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét, és térítés nélkül átvett eszköz értékét, továbbá az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettségnek adóévi bevételként elszámolt összegét nem lehet figyelembe venni.

(2)⁷⁶⁵(3)⁷⁶⁶

(4)⁷⁶⁷ Az (1) bekezdés szerinti feltételeknek megfelelő adózó az adóévi társasági adóbevallásában a növekedési adóhitel összegére jutó fizetendő adót megállapítja, bevallja és a növekedési adóhitel összegére jutó adó összegét (ide nem értve az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adó összegét) az adóévet követő adóév harmadik és negyedik negyedévében, valamint az adóévet követő második adóévben negyedévenként, a negyedév második hónapjának 20. napjáig hat egyenlő részletben megfizeti.

(5)⁷⁶⁸ Az (1) bekezdés szerinti feltételeknek megfelelő adózó a növekedési adóhitel vonatkozásában a fizetendő adót a 6. § (1)–(4) bekezdésében foglaltak szerint a 19. § szerinti mértékkel állapítja meg. Az (1) bekezdés szerinti feltételeknek megfelelő adózó a növekedési adóhitel vonatkozásában a fizetendő adó megállapításakor az e törvény szerinti adóévi adóalap-csökkentő és adóalap-növelő jogcímenek figyelembe vett összeget arányosan [a növekedési adóhitelnek az adóévi, az (1) bekezdés szerint számított adózás előtti eredményhez viszonyított részarányával számítva] veszi számításba, azzal, hogy amennyiben az arányszám elérné vagy meghaladná a száz százalékot, akkor az adóalap-módosító tételeket teljes összegükben kell figyelembe venni.

(6)⁷⁶⁹ A növekedési adóhitel összegére jutó adóelőleg, adó korábban meg nem fizetett összege egy összegben esedékessé válik az növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket alkalmazó adózó

a) adókötelezettsége megszűnésének napján, ha adókötelezettsége a jogutódlás melletti megszűnésétől eltérő ok miatt szűnik meg;

b) csoportos társasági adóalanyban fennálló tagsága keletkezésének napján.

⁷⁶⁰A 26. § (12) bekezdését a [2011: CLVI. törvény 41. §-a](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2021: LXIX. törvény 24. § e\) pontja](#).

⁷⁶¹A 26. § (13) bekezdését a [2012: CXLVII. törvény – 2012: CLXXVIII. törvény 64. §-ával](#) megállapított – 31. § (1) bekezdése iktatta be, szövege a 2016: LXVI. törvény 51. §-ával megállapított szöveg.

⁷⁶²A 26/A. §-t megelőző alcímet a [2015: LXXXI. törvény 11. §-a](#) iktatta be.

⁷⁶³A 26/A. §-t a [2015: LXXXI. törvény 11. §-a](#) iktatta be.

⁷⁶⁴A 26/A. § (1) bekezdése a [2019: LXXIII. törvény 32. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁷⁶⁵A 26/A. § (2) bekezdését a [2019: LXXIII. törvény 35. § 12. pontja](#) hatályon kívül helyezte.

⁷⁶⁶A 26/A. § (3) bekezdését a [2019: LXXIII. törvény 35. § 12. pontja](#) hatályon kívül helyezte.

⁷⁶⁷A 26/A. § (4) bekezdése a [2019: LXXIII. törvény 32. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁷⁶⁸A 26/A. § (5) bekezdése a [2019: LXXIII. törvény 32. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁷⁶⁹A 26/A. § (6) bekezdése a [2018: LXXXII. törvény 32. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(6a)⁷⁷⁰ Az átalakulás, egyesülés, szétválás napjától számított 30 napon belül – ha az átalakulás, egyesülés, szétválás napja a növekedési adóhitel adóévére vonatkozó adóbevallás benyújtását megelőzi, az adóbevallás benyújtásával egyidejűleg – a jogutód köteles a növekedési adóhitel korábban meg nem fizetett (az átalakulás, egyesülés, szétválás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) összegét bevallani és a jogelődre vonatkozó határidő figyelembe vételével megfizetni. Kiválás esetén a fennmaradó gazdasági társaság e rendelkezés alkalmazásában jogutódnak is minősül.

(7)⁷⁷¹ Nem alkalmazhatja az (1) bekezdés szerinti rendelkezéseket az adózó:

- a) a végelszámolás kezdőnapját megelőző nappal lezáruló adóévében és a végelszámolás időszaka alatt;
- b) a csoportos társasági adóalanyban fennálló tagsága első adóévé megelőző adóévben és a csoportos adóalany időszaka alatt;
- c) utolsó adóévében, ha adókötelezettsége a jogutódlás melletti megszűnésétől eltérő ok miatt szűnik meg.

(7a)⁷⁷² Ugyanazon adóév tekintetében az (1)–(5) bekezdésben meghatározott, a növekedési adóhitelre vonatkozó különös adóbevallási és adófizetési kötelezettség együttesen nem alkalmazható a 24/A. § szerinti felajánlással.

(8)⁷⁷³ A növekedési adóhitelt igénybe vevő adózó az (1) bekezdés d) pontja szerinti nyilatkozat megtételének adóévében és az azt követő adóévben megvalósult beruházása kapcsán a növekedési adóhitel összegére jutó adó még esedékessé nem vált összegét választása szerint csökkentheti a (9) bekezdés szerinti kedvezményezett beruházási érték 9 százalékával, legfeljebb a növekedési adóhitelre jutó adó még esedékessé nem vált összegének 90 százalékával a (9)–(11) bekezdésben meghatározott feltételek teljesülése esetén. A csökkentés elsőként a növekedési adóhitelre jutó legközelebbi esedékességű adóból érvényesíthető.

(9)⁷⁷⁴ Kedvezményezett beruházási érték az (1) bekezdés d) pontja szerinti nyilatkozat adóévében és az azt követő adóévben az adózó (ide nem értve az adózó külföldi telephelyét) által beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszköz bekerülési értéke, de legfeljebb a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma az (1) bekezdés d) pontja szerinti nyilatkozat adóévében majd pedig az azt követő adóévben bekövetkezett, a külföldi telephelyen foglalkoztatott létszám figyelmen kívül hagyásával számított növekményének és 10 millió forintnak a szorzata, azzal, hogy a (8) bekezdés szerinti kedvezmény nem érvényesíthető olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban elszámlolt beruházásra, amely tárgyi eszközre nem számolható el vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést. A létszámnövekményt az adóév utolsó napjára megállapított átlagos állományi létszámnak a megelőző adóév utolsó napjára megállapított átlagos állományi létszámhoz fennálló állapothoz képest kell meghatározni, azzal, hogy a várható létszámnövekményt év közben is figyelembe lehet venni a (8) bekezdés szerinti csökkentés számításakor. Amennyiben az adózó tényleges létszámnövekménye kisebb, mint amit az adózó év közben várható létszámnövekményként figyelembe vett és emiatt több kedvezményt (adócsökkentést) vett igénybe, mint amennyi a tényleges létszámnövekménye alapján elérhető, akkor a kedvezménytöbbletet a kedvezmény érvényesítésének adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallásában köteles bevallani és az e bevallásra előírt határidőig – társasági adóként – visszafizetni.

(10)⁷⁷⁵ A (9) bekezdésben meghatározott tárgyi eszköz vonatkozásában a (8) bekezdés szerint érvényesített összegre jutó adóalapot az adóalagnál elszámlolt értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni.

(11)⁷⁷⁶ A (9) bekezdésben meghatározott beruházás esetén a kedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát növelje és azokat az új munkahelyeket, amelyeket a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma növekményénél figyelembe vett az első alkalommal történő betöltésük időpontját követően legalább két éven keresztül az érintett régióban fenntartja. Amennyiben a (9) bekezdés szerint figyelembe vett foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma csökken, az adózó a létszámcsökkenés adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallásban köteles bevallani és e bevallásra előírt határidőig – társasági adóként – visszafizetni a nem teljesített létszámnövekmény és 10 millió forint szorzata 9 százalékának megfelelő összeget.

(12) A növekedési adóhitelt igénybe vevő azon adózó, amely az adóbevallás megtételét követően alkalmazza a (8) bekezdést, a (4) bekezdés szerint megállapított növekedési adóhitelre jutó adót az adóhatósághoz benyújtott önenellenőrzéssel pótlékmentesen módosíthatja.

(13)⁷⁷⁷ Nem alkalmazhatja a (8) bekezdés szerinti rendelkezéseket az adózó, ha az (1) bekezdés d) pontja szerinti nyilatkozat megtételét megelőző adóévében e törvény szerinti adókedvezményt vesz igénybe beruházására tekintettel, továbbá ugyanazon adóév tekintetében a (8) bekezdés szerinti kedvezmény együttesen nem alkalmazható a 24/A. § szerinti felajánlással és a 24/B. § szerinti jóváírással.

⁷⁷⁰A 26/A. § (6a) bekezdését a [2015: CLXXXVII. törvény 82. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, szövege [2016: LXVI. törvény 52. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁷⁷¹A 26/A. § (7) bekezdése a [2018: LXXXII. törvény 32. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁷⁷²A 26/A. § (7a) bekezdését a [2016: LXVI. törvény 52. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2019: LXXIII. törvény 32. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁷⁷³A 26/A. § (8) bekezdése a [2019: LXXIII. törvény 32. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁷⁷⁴A 26/A. § (9) bekezdése a [2019: LXXIII. törvény 32. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁷⁷⁵A 26/A. § (10) bekezdése a [2015: CLXXXVII. törvény 86. § f\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁷⁷⁶A 26/A. § (11) bekezdése a [2015: CLXXXVII. törvény 86. § g\) pontja](#), a [2016: CLXXXII. törvény 18. § 4. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁷⁷⁷A 26/A. § (13) bekezdése a [2019: LXXIII. törvény 32. § \(4\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(14)⁷⁷⁸ Az (1) bekezdés szerinti feltételeknek megfelelő adózó a növekedési adóhitel összegére jutó adóra vonatkozó általános fizetési határidő szerinti esedékesség napját követő naptól kezdődően a (4), (6), (6a) bekezdés szerinti fizetési határidő szerinti esedékesség napjáig, vagy ha a növekedési adóhitel összegére jutó adót a (4), (6), (6a) bekezdés szerinti fizetési határidő lejáratát megelőzően fizeti meg, akkor a megfizetés napjáig, kamatot fizet. A kamat mértéke minden naptári nap után az adott napon érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része, amelyet az önellenőrzési pótlékra vonatkozó szabályok megfelelő alkalmazásával kell meghatározni. A kamatot a növekedési adóhitel összegére jutó, a (8) bekezdés szerinti kedvezménnyel csökkentett adóra kell felszámítani, esedékes részletenként külön-külön. Az adózó az adott részlethez tartozó kamatot a növekedési adóhitel összegére jutó adó adott részletének megfizetésével egyidejűleg, az állami adó- és vámhatóság által meghatározott számla javára fizeti meg. Az adózó a kamat összegéről bevallás benyújtására nem köteles.

HARMADIK RÉSZ**OSZTALÉKADÓ***V. Fejezet***27. §⁷⁷⁹****NEGYEDIK RÉSZ****A KETTŐS ADÓZÁS ELKERÜLÉSE***VI. Fejezet***28. § (1)⁷⁸⁰**

(2)⁷⁸¹ A belföldi illetőségű adózó és a külföldi vállalkozó a társasági adó megállapításakor az adóalapot úgy módosítja, hogy az ne tartalmazza a külföldön adózatható jövedelmet, ha nemzetközi szerződés így rendelkezik.

(3)⁷⁸² A (2) bekezdésben nem említett esetben a belföldi illetőségű adózó és a külföldi vállalkozó a társasági adóból adóvisszatartás formájában levonhatja a külföldön fizetett (fizetendő), a társasági adónak megfelelő adót, ideértve az ellenőrzött külföldi társaság által külföldön megfizetett társasági adónak megfelelő adóból azt a részt is, amely arra a jövedelmére jut, amelyet az adózó a 8. § (1) bekezdés f) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeléseként számolt el.

(4)⁷⁸³ A (2) és (3) bekezdés alkalmazásakor a külföldről származó jövedelmet e törvény rendelkezései szerint kell megállapítani. Ennek során a külföldről származó jövedelem megállapításánál kell figyelembe venni az e bevétel megszerzéséhez közvetlenül hozzárendelhető költségeket, ráfordításokat, adózás előtti eredményt módosító tételeket. A külföldről származó árbevétel és bevétel összegének az összes árbevétel és bevétel összegéhez viszonyított arányában kell megosztani a külföldről származó jövedelem megszerzéséhez közvetlenül hozzá nem rendelhető – de nem a kizárólag belföldről származó jövedelemhez felmerült – költségeket, ráfordításokat, adózás előtti eredményt növelő, csökkentő tételeket.

(5)⁷⁸⁴ A (3) bekezdés szerinti összeget a jövedelem jogcíme szerint és forrásállamonként külön-külön kell meghatározni. Az egyes jövedelmek alapján levont adó nem haladhatja meg a külföldön fizetett (fizetendő), illetve a nemzetközi szerződés alapján külföldön érvényesíthető adó közül a kisebb összeget, nemzetközi szerződés hiányában a jövedelemre külföldön megfizetett (fizetendő) adó összegének 90 százalékát, de minden esetben legfeljebb az adott jövedelemre az átlagos adókulcs szerint kiszámított adót. Az átlagos adókulcs az adókedvezményekkel csökkentett társasági adó, osztva az adóalappal; e hányadost két tizedesre kerekítve kell meghatározni.

⁷⁷⁸A 26/A. § (14) bekezdését a [2017: LXXVII. törvény 19. §-a](#) iktatta be, szövege a [2019: LXXIII. törvény 32. § \(4\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁷⁷⁹A 27. §-t a [2005: CXIX. törvény 180. § \(8\) bekezdésének](#) felvezető rendelkezése hatályon kívül helyezte azzal, hogy a 2005. december 31-éig kezesség vállalása mellett kifizetett (juttatott) osztalékra a kifizetéskor (juttatáskor) hatályos előírásokat kell alkalmazni.

⁷⁸⁰A 28. § (1) bekezdését a [2011: CLVI. törvény 46. § \(1\) bekezdés 8. pontja](#) hatályon kívül helyezte.

⁷⁸¹A 28. § (2) bekezdése a [2016: CLXXXII. törvény 15. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁷⁸²A 28. § (3) bekezdése a [2016: CLXXI. törvény 6. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁷⁸³A 28. § (4) bekezdése a [2010: CXXIII. törvény 40. § m\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁷⁸⁴A 28. § (5) bekezdését a [2002: XLII. törvény 44. §-a](#) iktatta be, szövege a [2007: CXXVI. törvény 48. §-ával](#) megállapított, a [2013: CC. törvény 34. § c\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(6)⁷⁸⁵ A (2)–(5) bekezdés alkalmazásában társasági adónak megfelelő adónak minősül a kapott osztalék alapján külföldön fizetett (fizetendő) adó is.

(6a)⁷⁸⁶ Amennyiben a belföldi illetőségű adózó azért nem jogosult a 18. § (1) bekezdés a) pontja szerinti adóalap csökkentő tétel alkalmazására a közte és a külföldi telephelye közötti ügyletre vonatkozóan, mert nem rendelkezik a 18. § (1) bekezdés a) pont ad) alpontjában előírt nyilatkozattal, akkor a (2) bekezdés alkalmazását követően a belföldi illetőségű adózó csökkentheti adóalapját a külföldi telephelyhez a (4) bekezdés szerint hozzárendelhető költségek, ráfordítások összegével.

(6b)⁷⁸⁷ A (6a) bekezdés szerinti csökkentés nem haladhatja meg a külföldi telephely jövedelmének megállapításakor alkalmazott 18. § (1) bekezdés b) pontja szerinti növelő tétel 90 százaléka és a külföldi telephelyhez a (4) bekezdés szerint hozzárendelhető költségek, ráfordítások összegéből a külföldi telephely bevételét meghaladó összeg közül a kisebbet.

(6c)⁷⁸⁸ A (6a) bekezdés szerinti csökkentés a 7. §-ban, 8. §-ban és 16/B. § (1)–(6) bekezdésében foglalt rendelkezésekre figyelemmel alkalmazandó.

(7)⁷⁸⁹ A csoportos társasági adóalany által fizetendő adó megállapításakor a (2)–(6) bekezdésben foglaltak a csoporttag által az adóévben megszerzett külföldön adózatható jövedelemre, illetve a csoporttag által külföldön fizetett (fizetendő) adóra irányadók. A csoporttag az általa külföldön fizetett (fizetendő) adó összegét feltünteti az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatában.

ÖTÖDIK RÉSZ**ÁTMENETI RENDELKEZÉSEK****VII. Fejezet**

29. § (1) A társasági adóról szóló, többször módosított [1991. évi LXXXVI. törvény \(a továbbiakban: Ta tv.\)](#) következő rendelkezéseit változatlan feltételek mellett alkalmazni kell, ha a gazdasági esemény 1996. december 31-ig megtörtént:

a) a 4. § (3) bekezdés d) pontja, valamint az 5. § (4)–(5) bekezdése az [1993. évi IC. törvény 16. § \(2\) bekezdés b\) pontjának](#) figyelembevételével,

b) a 4. § (3) bekezdés j) pontja, valamint az 5. § (12) bekezdése, az [1994. évi LXXXIII. törvény 13. § \(3\) bekezdésének](#) figyelembevételével, azzal, hogy a lízingszerződés lejárat előtti megszüntetése esetén növelni kell az adóalapot a lízingszerződéshez kapcsolódó időbeli elhatárolás ráfordításként elszámolt összegével, ha azt az adózónak nem térítették meg,

c) a 4. § (3) bekezdés s) pontja és az 5. § (9) bekezdése,

d) a 19. § (16) bekezdése.

(2) A [Ta tv. 6. §-ának](#) előírásai szerint elhatárolt veszteség az adózás előtti eredményből az elhatárolás időpontjában érvényes feltételek szerint írható le.

(3)⁷⁹⁰

(4)⁷⁹¹

(5) A [Ta tv.](#) vonatkozó rendelkezései alapján adókedvezményt a társasági adóból a következő feltételekkel lehet érvényesíteni:

a)⁷⁹²

b) a 14/B. § és a 14/C. § rendelkezését az eredeti feltételek szerint lehet alkalmazni, figyelemmel az [1994. évi LXXXIII. törvény 13. § \(5\) bekezdés b\) pontjának](#), az [1996. évi LXXVIII. törvény 36. §-ának](#), valamint e törvény 23. §-ának rendelkezéseire,

c)⁷⁹³

d) az [1993. évi IC. törvény 11. §-ával](#) törvénybe iktatott 14/A. § (2) és (3) bekezdése alapján a Kormány által egyedileg engedélyezett adókedvezmény az engedélyben és a [190/1994. \(XII. 31.\) Korm. rendeletben](#) foglaltak szerint vehető igénybe, figyelemmel e törvény 23. §-ának rendelkezéseire.

⁷⁸⁵A 28. § (6) bekezdését a [2009: LXXVII. törvény – 2009: CXVI. törvény 108. § 14. pontja](#) szerint módosított – 43. § (2) bekezdése iktatta be, e módosító törvény 207. § (1) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni. A (6) bekezdés a [2011: CLVI. törvény 43. § 16. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁷⁸⁶A 28. § (6a) bekezdését a [2020: CXVIII. törvény 13. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁷⁸⁷A 28. § (6b) bekezdését a [2020: CXVIII. törvény 13. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁷⁸⁸A 28. § (6c) bekezdését a [2020: CXVIII. törvény 13. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2021: LXIX. törvény 23. § g\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁷⁸⁹A 28. § (7) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 33. §-a](#) iktatta be, szövege a [2020: CXVIII. törvény 13. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁷⁹⁰A 29. § (3) bekezdését a [2002: XLII. törvény 303. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

⁷⁹¹A 29. § (4) bekezdését a [2002: XLII. törvény 303. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

⁷⁹²A 29. § (5) bekezdésének a) pontját a [2003: XCI. törvény 209. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

⁷⁹³A 29. § (5) bekezdésének c) pontját a [2007: CXXVI. törvény 432. § \(1\) bekezdésének f\) pontja](#) hatályon kívül helyezte.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(6)⁷⁹⁴(7)⁷⁹⁵(8)⁷⁹⁶(9)⁷⁹⁷(10)⁷⁹⁸(11)⁷⁹⁹(12)⁸⁰⁰

(13) Ahol a törvény a társasági adókötelezettséggel összefüggésben korábbi évekre utaló rendelkezést tartalmaz, ott ez alatt értelemszerűen a [Ta tv.](#) előírásait is érteni kell.

(14)⁸⁰¹

(15)⁸⁰² A 21. § (15) bekezdésében foglalt rendelkezést nem kell alkalmazni, ha az átalakulásra vonatkozó döntést, megállapodást 1997. december 31-ig közokiratba foglalták, vagy az azt tartalmazó okiratot (így különösen a társasági szerződést, az alapszabályt, az egyesülési vagy szétválási szerződést) ezen időpontig ügyvéd (jogtanácsos) ellenjegyezte.

(16)⁸⁰³ Az az adózó, amely a 21. § (1) bekezdésében és (3) bekezdésének a) pontjában meghatározott adókedvezményre jogosító beruházást 1997. december 31-ig megkezdte, 1998. évben választhat, hogy az adókedvezményt a hivatkozott rendelkezések 1997. december 31. napján vagy 1998. január 1. napján hatályos előírása szerint veszi igénybe, azzal, hogy

a) az 1998. január 1. napjától hatályos előírások választása esetén megelőző adóév árbevételeként az adózó 1997. évi árbevételét kell tekinteni abban az esetben is, ha a hivatkozott rendelkezések 1997. december 31. napján hatályos előírása alapján adókedvezményt vett igénybe 1997. évi adójából,

b) a választásától az 1998. évet követő években nem térhet el.

29/A. §⁸⁰⁴ E törvénynek az egyes törvényeknek a költségvetési tervezéssel, valamint a pénzüpi és a közüzemi szolgáltatások hatékonyabb nyújtásával összefüggő módosításáról szóló [2014. évi XXXIX. törvénnyel \(a továbbiakban: Módtv.\) módosított 22. § \(3\) bekezdését](#) a mozgóképszakmai hatósághoz 2014. június 25-ét követően benyújtott kérelemre induló, azon filmalkotások támogatására való jogosultság megállapítására irányuló eljárásokban is alkalmazni kell, amelyekre vonatkozóan a [Módtv.](#) hatálybalépését⁸⁰⁵ követően támogatási igazolás kiadására irányuló kérelmet nyújtanak be, kivéve a Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alappal támogatási szerződést kötött filmalkotásokra vonatkozó támogatásra jogosultság megállapítására irányuló eljárásokat.

(2)⁸⁰⁶ E törvénynek az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló [2010. évi CXXII. törvény](#) módosításáról szóló [2014. évi LXXXIV. törvénnyel](#) megállapított 7. § (1) bekezdés z) pont zc) alpontját első alkalommal a 2014. adóévi adókötelezettségre, a 2014. adóévben kötött felsőoktatási támogatási megállapodás vonatkozásában lehet alkalmazni.

(3)⁸⁰⁷ A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. és a MÁV-START Zrt. adózás előtti eredményét csökkenti a jogszabály vagy kormányhatározat alapján a Magyar Állam részéről átvállalt vagy elengedett kötelezettség elszámolásából adódó bevétel összege.

⁷⁹⁴A 29. § (6) bekezdését az [1998: LXI. törvény 11. § \(3\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

⁷⁹⁵A 29. § (7) bekezdését az [1998: LXI. törvény 11. § \(3\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

⁷⁹⁶A 29. § (8) bekezdését a [2005: CXIX. törvény 180. § \(8\) bekezdésének](#) felvezető rendelkezése hatályon kívül helyezte azzal, hogy a 2005. december 31-éig kezesség vállalása mellett kifizetett (juttatott) osztalékra a kifizetéskor (juttatáskor) hatályos előírásokat kell alkalmazni.

⁷⁹⁷A 29. § (9) bekezdését az [1998: LXI. törvény 11. § \(3\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

⁷⁹⁸A 29. § (10) bekezdését a [2003: XCI. törvény 209. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

⁷⁹⁹A 29. § (11) bekezdését az [1998: LXI. törvény 11. § \(3\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

⁸⁰⁰A 29. § (12) bekezdését az [1998: LXI. törvény 11. § \(3\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

⁸⁰¹A 29. § (14) bekezdését az [1997: CVI. törvény 19. §-ának \(2\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2003: XCI. törvény 209. § \(2\) bekezdése](#).

⁸⁰²A 29. § (15) bekezdését az [1997: CVI. törvény 19. §-ának \(2\) bekezdése](#) iktatta a szövegbe.

⁸⁰³A 29. § (16) bekezdését az [1997: CVI. törvény 19. §-ának \(3\) bekezdése](#) iktatta a szövegbe.

⁸⁰⁴A 29/A. §-t újonnan a [2014: XXXIX. törvény 9. §-a](#) iktatta be.

⁸⁰⁵A hatálybalépés időpontja 2014. szeptember 30.

⁸⁰⁶A 29/A. § (2) bekezdését a [2014: LXXXIV. törvény 40. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be. [A módosító rendelkezés a 29/A. § eredeti szövege megjelölésének (1) bekezdésre változtatásáról nem rendelkezett.]

⁸⁰⁷A 29/A. § (3) bekezdését a [2014: LXXXIV. törvény 40. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(4)⁸⁰⁸ A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. és a MÁV-START Zrt. adózás előtti eredményét nem növeli az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor az eszköz könyv szerinti értékének a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékét meghaladó része, továbbá nem csökkenti az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor az eszköz számított nyilvántartási értékének a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékét meghaladó része, feltéve, mindkét esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó a számvitelről szóló törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el, és hogy az eszköz kivezetésére jogszabály rendelkezése vagy kormányhatározat alapján kerül sor.

(5)⁸⁰⁹ E törvénynek az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló [2010. évi CXXII. törvény](#) módosításáról szóló [2014. évi LXXIV. törvénnyel](#) megállapított 29/A. § (3)–(4) bekezdését a MÁV Magyar Államvasutak Zrt. és a MÁV-START Zrt. a 2014. évi adókötelezettségének megállapítása során is alkalmazhatja.

(6)⁸¹⁰ A 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, és az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteséget az adózó a 2014. december 31-én hatályos előírások szerint írhatja le azzal, hogy az elhatárolt veszteséget legkésőbb 2030. december 31. napját magában foglaló adóévben lehet az adózás előtti eredmény csökkentéseként érvényesíteni.

(7)⁸¹¹ E törvénynek az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló [2010. évi CXXII. törvény](#) módosításáról szóló [2014. évi LXXIV. törvénnyel](#) megállapított 18. § (9) bekezdését első alkalommal a 2015. évben kezdődő adóévi adókötelezettség megállapítása során kell alkalmazni.

(8)⁸¹² E törvénynek az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló [2010. évi CXXII. törvény](#) módosításáról szóló [2014. évi LXXIV. törvénnyel](#) megállapított 24/A. §-át első alkalommal a 2015. adóévre lehet alkalmazni. A 2015. adóévi olyan adóelőleg kötelezettség tekintetében, amelynek bevallási kötelezettsége, illetve bevallása 2015. január 1-je előtti időpontra esik, az adózó az adóelőleg kötelezettség esedékességének napjáig benyújtott rendelkező nyilatkozat útján rendelkezhet a 24/A. § szerinti felajánlásról. A felajánlás átutalását az adóhatóság a 24/A. § szerinti feltételek teljesülése esetén teljesíti.

(9)⁸¹³ E törvénynek az adózással összefüggő egyes törvények módosításáról szóló [2015. évi LXXXI. törvénnyel \(a továbbiakban: Módosító törvény\)](#) megállapított 4. § 10/b. pontja a 2015. adóév vonatkozásában is alkalmazandó.

(10)⁸¹⁴ E törvénynek a Módosító törvénnyel módosított 7. § (1) bekezdés r) pontját az adózó a 2015. adóévi adókötelezettségének megállapítása során választása szerint alkalmazza.

(11)⁸¹⁵ E törvénynek a Módosító törvénnyel megállapított, növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseit az adózó első alkalommal a 2015. adóévi adókötelezettsége megállapítása során alkalmazhatja.

(12)⁸¹⁶ A Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság adózás előtti eredményét csökkenti a jogszabály vagy kormányhatározat alapján a Magyar Állam részéről átvállalt vagy elengedett kötelezettség elszámolásából adódó bevétel összege.

(13)⁸¹⁷ E törvénynek az egyes adótörvények módosításáról szóló [2015. évi LXXXI. törvénnyel](#) megállapított 29/A. § (12) bekezdését a Budapesti Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság a 2015. évi adókötelezettségének megállapítása során is alkalmazhatja.

(14)⁸¹⁸ Az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület és a köztestület a 2015. évben kezdődő adóévi adókötelezettsége megállapítása során választása szerint vagy az e törvénynek az adózás rendjéről szóló [2003. évi XCII. törvény](#) és egyes adótörvények módosításáról szóló [2015. évi CLXXXVII. törvénnyel](#) megállapított 9. §-át és 20. §-át, vagy az e törvény 2015. január 1-jén hatályos 9. §-át, 20. §-át és a 6. számú melléklet A) részét veszi figyelembe.

(15)⁸¹⁹ E törvénynek az adózás rendjéről szóló [2003. évi XCII. törvény](#) és egyes adótörvények módosításáról szóló [2015. évi CLXXXVII. törvénnyel](#) megállapított, növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseit az adózó első alkalommal a 2015. adóévi adókötelezettsége megállapítása során alkalmazhatja.

⁸⁰⁸ A 29/A. § (4) bekezdését a [2014: LXXIV. törvény 40. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁰⁹ A 29/A. § (5) bekezdését a [2014: LXXIV. törvény 40. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸¹⁰ A 29/A. § (6) bekezdését a [2014: LXXIV. törvény 40. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2018: CXXXVII. törvény 1. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁸¹¹ A 29/A. § (7) bekezdését a [2014: LXXIV. törvény 40. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸¹² A 29/A. § (8) bekezdését a [2014: LXXIV. törvény 40. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸¹³ A 29/A. § (9) bekezdését a [2015: LXXXI. törvény 13. §-a](#) iktatta be.

⁸¹⁴ A 29/A. § (10) bekezdését a [2015: LXXXI. törvény 13. §-a](#) iktatta be.

⁸¹⁵ A 29/A. § (11) bekezdését a [2015: LXXXI. törvény 13. §-a](#) iktatta be.

⁸¹⁶ A 29/A. § (12) bekezdését a [2015: LXXXI. törvény 13. §-a](#) iktatta be.

⁸¹⁷ A 29/A. § (13) bekezdését a [2015: LXXXI. törvény 13. §-a](#) iktatta be.

⁸¹⁸ A 26/A. § (14) bekezdését a [2015: CLXXXVII. törvény 83. §-a](#) iktatta be.

⁸¹⁹ A 26/A. § (15) bekezdését a [2015: CLXXXVII. törvény 83. §-a](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(16)⁸²⁰ E törvénynek az egyes törvényeknek a Nemzeti Adó- és Vámhivatal átalakításával, valamint a költségvetési tervezéssel és gazdálkodással kapcsolatos módosításáról szóló [2015. évi CXCI. törvénnyel](#) megállapított 22/C. § (3d) bekezdését első alkalommal a 2015–2016-os támogatási időszakra 2016. január 1-jét követően benyújtott új sportfejlesztési programok támogatásával (juttatásával) összefüggésben kell alkalmazni.

(17)⁸²¹ Az adózó a 2015. adóévi társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig az adóhatósághoz benyújtott kérelme alapján mentesül e törvénynek az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közgazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló [2013. évi XXXVII. törvénnyel](#) megállapított 22/C. § (3d) bekezdése szerinti, a támogatás, kiegészítő támogatás bejelentésére nyitva álló 8 napos határidő elmulasztásával összefüggő, az adóigazgatási rendtartásról szóló törvény és az adózás rendjéről szóló törvény szerinti jogkövetkezmények és a 22/C. § szerinti adókedvezményre vonatkozó jogosultság elvesztése alól.

(18)⁸²²

(19)⁸²³

(20)⁸²⁴ E törvénynek a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény és a sportról szóló [2004. évi I. törvény](#) módosításáról szóló [2016. évi XVIII. törvénnyel \(a továbbiakban: Módtv3.\)](#) megállapított 22/C. § (4a) bekezdését, valamint 24/A. § (19) és (20) bekezdését első alkalommal a 2013–2014-es támogatási időszaktól kiállított igazolásokkal összefüggésben is alkalmazni kell.

(21)⁸²⁵ E törvénynek a [Módtv3.](#)-mal megállapított 24/A. § (11a) bekezdését a folyamatban lévő sportfejlesztési programok megvalósítása során is alkalmazni kell.

(22)⁸²⁶ A pénzügyi közvetítőrendszer egyes szereplőinek biztonságát erősítő intézményrendszer továbbfejlesztéséről szóló törvényben meghatározott szanalási vagyongazdálkodó által a szanalási eljárás során átvett részesedések értékesítésének eredménye (nyeresége) a szanalás alá vont intézmény részére a szanalási tevékenység keretében nyújtott állami támogatás mértékéig csökkenti az adózás előtti eredményt.

(23)⁸²⁷ A pénzügyi közvetítőrendszer egyes szereplőinek biztonságát erősítő intézményrendszer továbbfejlesztéséről szóló törvényben meghatározott szanalási vagyongazdálkodó a (22) bekezdést a 2016. adóévi adókötelezettségének megállapítása során alkalmazhatja.

(24)⁸²⁸ E törvénynek az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló [2010. évi CXXII. törvény](#) módosításáról szóló [2016. évi LXVI. törvénnyel](#) megállapított

a) 22/C. § (2a) és (3g) bekezdését az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló [2010. évi CXXII. törvény](#) módosításáról szóló [2016. évi LXVI. törvény](#) hatálybalépésekor folyamatban lévő ügyekben,

b) 22/C. § (11) bekezdését első alkalommal a 2016–2017-es támogatási időszaktól jóváhagyott sportfejlesztési programok során megvalósult tárgyi eszköz beruházásokkal összefüggésben kell alkalmazni.

(25)⁸²⁹ E törvénynek az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló [2010. évi CXXII. törvény](#) módosításáról szóló [2016. évi LXVI. törvénnyel](#) megállapított 24/A. § (4) bekezdését, (13) bekezdés a) pontját, (14) bekezdését, (15) bekezdését és (21a) bekezdését első alkalommal a 2014–2015-ös támogatási időszaktól kiállított igazolásokkal összefüggésben, az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló [2010. évi CXXII. törvény](#) módosításáról szóló [2016. évi LXVI. törvény](#) hatálybalépését követő 30 napon túl esedékes átutalásokra kell alkalmazni.

(26)⁸³⁰ E törvénynek az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló [2010. évi CXXII. törvény](#) módosításáról szóló [2016. évi LXVI. törvénnyel](#) megállapított 7. § (1) bekezdése ly) pontját, valamint 1. számú melléklet 14. pontját az adózó első alkalommal a 2016. adóévre alkalmazhatja.

(27)⁸³¹

⁸²⁰A 29/A. § (16) bekezdését a [2015: CXCI. törvény 28. §-a](#) iktatta be.

⁸²¹A 29/A. § (17) bekezdését a [2015: CXCI. törvény 28. §-a](#) iktatta be, szövege a [2017: CLIX. törvény 72. § 7. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁸²²A 29/A. § (18) bekezdését a [2016: II. törvény 3. §-a](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte e módosító törvény 5. §-a.

⁸²³A 29/A. § (19) bekezdését a [2016: II. törvény 3. §-a](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte e módosító törvény 5. §-a.

⁸²⁴A 29/A. § (20) bekezdését a [2016: XVIII. törvény 3. §-a](#) iktatta be.

⁸²⁵A 29/A. § (21) bekezdését a [2016: XVIII. törvény 3. §-a](#) iktatta be.

⁸²⁶A 29/A. § (22) bekezdését a [2016: LXVI. törvény 54. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸²⁷A 29/A. § (23) bekezdését a [2016: LXVI. törvény 54. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸²⁸A 29/A. § (24) bekezdését a [2016: LXVI. törvény 54. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸²⁹A 29/A. § (25) bekezdését a [2016: LXVI. törvény 54. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸³⁰A 29/A. § (26) bekezdését a [2016: LXVI. törvény 54. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸³¹A 29/A. § (27) bekezdését a [2016: LXVI. törvény 54. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2018: LXXXII. törvény 39. § \(1\) bekezdés 6. pontja](#).

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(28)⁸³² A 2016. június 30-át követően szerzett, előállított jogdíjra jogosító immateriális jószág vagy a 2016. június 30-át követően bejelentett immateriális jószág vonatkozásában e törvénynek az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló [2010. évi CXXII. törvény](#) módosításáról szóló [2016. évi LXVI. törvénnyel módosított 4. § 5a. és 20. pontját, 7. § \(1\) bekezdés c\), e\) és s\) pontját, \(16\), \(22\)–\(25\) bekezdését, 8. § \(1\) bekezdés c\) és n\) pontját](#) kell alkalmazni, figyelemmel a (29)–(30) bekezdésben foglaltakra.

(29)⁸³³ Azon adózó, amely 2016. június 30-ig a 7. § (1) bekezdés c), e) vagy s) pontja alapján

a) csökkentette az adózás előtti eredményét a bevallás benyújtásáig hozott döntése alapján, vagy

b) 2016. január 1-je és 2016. június 30-a közötti időszakban jogosult lett volna az adózás előtti eredményét csökkenteni,

e törvény 4. § 5/a. és 20. pontjának, 7. § (1) bekezdés c), e) és s) pontjának, (16) bekezdésének, 8. § (1) bekezdésének n) pontjának 2016. június 30-án hatályos szövege szerint meghatározott kedvezményt utoljára a 2021. június 30-ig lezáruló adóévi adóalapból veheti igénybe, figyelemmel a (30) és (31) bekezdésben foglaltakra.

(30)⁸³⁴ A (29) bekezdés szerinti adózó a (29) bekezdés szerinti kedvezményt a 2016. június 30-ig szerzett, előállított, e törvény 2016. június 30-án hatályos 4. § 20. pontja szerinti jószág vagy a 2016. június 30-ig bejelentett immateriális jószág vonatkozásában alkalmazhatja abban az esetben is, ha az érintett jószággal kapcsolatban az adózónak 2016. június 30-át követően költsége, ráfordítása merül fel.

(31)⁸³⁵ A 2016. június 30-án hatályos 7. § (1) bekezdés c), e) és s) pontja alapján az adózás előtti eredmény utoljára a 2016. december 31-ével végződő adóévben csökkenthető a 2016. január 1-je és 2016. június 30-a között kapcsolt vállalkozástól beszerzett, a 2016. június 30-án hatályos 4. § 20. pontja szerinti jószágra tekintettel szerzett bevétel alapján, ha e jószág a kapcsolt vállalkozást nem jogosította a 7. § (1) bekezdés c), e), s) pontja szerinti vagy annak megfelelő kedvezményre az átruházáskor.

(32)⁸³⁶ E törvénynek az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló [2010. évi CXXII. törvény](#) módosításáról szóló [2016. évi LXVI. törvénnyel](#) megállapított 8. § (1) bekezdés c) és n) pontját kizárólag a 2016. június 30-át követően szerzett, előállított jogdíjra jogosító immateriális jószág vagy 2016. június 30-át követően bejelentett immateriális jószág vonatkozásában kell alkalmazni.

(33)⁸³⁷ E törvénynek az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló [2010. évi CXXII. törvény](#) módosításáról szóló [2016. évi LXVI. törvénnyel módosított 7. § \(12\) bekezdését, 22/A. § \(2\) és \(4\) bekezdését](#) első alkalommal a 2017. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

(34)⁸³⁸ E törvénynek az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló [2010. évi CXXII. törvény](#) módosításáról szóló [2016. évi LXVI. törvénnyel módosított 18. § \(1\) bekezdés a\) pont ad\) alpontját](#) első alkalommal a 2018. évben kezdődő adóévi adókötelezettség megállapítása során kell alkalmazni.

(35)⁸³⁹ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2016. évi CXXV. törvénnyel](#) megállapított 18/A. § (5) bekezdését és 18/C. § (4a)–(4g) bekezdését a 2016. adóév vonatkozásában az adózó választása szerint alkalmazza.

(36)⁸⁴⁰

(37)⁸⁴¹ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2016. évi CXXV. törvénnyel](#) megállapított 22/C. § (3b) és (12) bekezdését első alkalommal a 2015–2016-os támogatási időszakra benyújtott sportfejlesztési programok támogatásával összefüggésben a 2016. adóévi adózás előtti eredmény terhére nyújtott támogatásra (juttatásra) kell alkalmazni.

(38)⁸⁴² Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2016. évi CXXV. törvénnyel](#) megállapított 22/C. § (8) bekezdését az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2016. évi CXXV. törvény](#) hatálybalépésekor⁸⁴³ folyamatban lévő, 2013–2014-es támogatási időszaktól jóváhagyott sportfejlesztési programok megvalósítása során is alkalmazni kell.

⁸³²A 29/A. § (28) bekezdését a [2016: LXVI. törvény 54. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸³³A 29/A. § (29) bekezdését a [2016: LXVI. törvény 54. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, záró szövegrésze a [2016: CXXV. törvény 34. § 17. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁸³⁴A 29/A. § (30) bekezdését a [2016: LXVI. törvény 54. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2016: CXXV. törvény 34. § 18. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁸³⁵A 29/A. § (31) bekezdését a [2016: LXVI. törvény 54. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2016: CXXV. törvény 30. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁸³⁶A 29/A. § (32) bekezdését a [2016: LXVI. törvény 54. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸³⁷A 29/A. § (33) bekezdését a 2016: LXVI. törvény 54. § (3) bekezdése iktatta be.

⁸³⁸A 29/A. § (34) bekezdését a 2016: LXVI. törvény 54. § (3) bekezdése iktatta be.

⁸³⁹A 29/A. § (35) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 30. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁴⁰A 29/A. § (36) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 30. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2018: LXXXII. törvény 39. § \(1\) bekezdés 7. pontja](#).

⁸⁴¹A 29/A. § (37) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 30. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁴²A 29/A. § (38) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 30. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁴³A hatálybalépés időpontja 2016. november 26.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(39)⁸⁴⁴ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2016. évi CXXV. törvénnyel módosított 29/ZS. § \(1\), \(4\), \(10\) bekezdés](#) rendelkezései a 2015. évi és a 2016. évi adókötelezettség megállapításakor is alkalmazhatóak.

(40)⁸⁴⁵ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2016. évi CXXV. törvénnyel módosított 1. számú melléklet 5/b. pontja](#) a 2016. évi adókötelezettség megállapításakor is alkalmazható.

(41)⁸⁴⁶ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló [2010. évi CXXII. törvény](#) módosításáról szóló [2016. évi LXVI. törvénnyel módosított 4. § 23/b. pontját és 16. § \(12\) bekezdését](#), továbbá e törvénynek az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló [2010. évi CXXII. törvény](#) módosításáról szóló [2016. évi LXVI. törvénnyel](#) megállapított 16. § (12a) bekezdését első alkalommal a 2017. január 1-jén vagy az azt követően bekövetkező kedvezményezett eszközátruházásra kell alkalmazni.

(42)⁸⁴⁷ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2016. évi CXXV. törvénnyel módosított 24/A. § \(1\) bekezdését](#) első alkalommal az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2016. évi CXXV. törvény](#) hatálybalépését⁸⁴⁸ követően esedékes adó-, adóelőleg-kötelezettség felajánlásával összefüggésben kell alkalmazni.

(43)⁸⁴⁹

(44)⁸⁵⁰ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2016. évi CXXV. törvénnyel](#) megállapított 4. § 11a. pontját, 34b. pontját és 22/E. §-át első alkalommal az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2016. évi CXXV. törvény](#) hatálybalépését⁸⁵¹ követően megkezdett, energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások tekintetében lehet alkalmazni.

(45)⁸⁵² Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2016. évi CXXV. törvénnyel módosított 2. számú melléklet](#) II. ÉPÍTMÉNYEK alcíme alatti táblázat szerinti értékcsökkenési leírási kulcsokat, továbbá az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2016. évi CXXV. törvénnyel](#) megállapított 2. számú melléklet IV. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK, TENYÉSZÁLLATOK alcíme *d)* és *e)* pontja szerinti értékcsökkenési leírási kulcsokat az adózó a 2017. évben kezdődő adóévi vonatkozásában választása szerint alkalmazhatja.

(46)⁸⁵³ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2016. évi CXXV. törvénnyel módosított 2. számú melléklet](#) II. ÉPÍTMÉNYEK alcíme alatti táblázat szerinti értékcsökkenési leírási kulcsokat, továbbá az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2016. évi CXXV. törvénnyel](#) megállapított 2. számú melléklet IV. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK, TENYÉSZÁLLATOK alcíme *d)* és *e)* pontja szerinti értékcsökkenési leírási kulcsokat az adózónak első alkalommal a 2018. évben kezdődő adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

(47)⁸⁵⁴ A 18/D. § (1) és (7) bekezdésének alkalmazásában az áttérést megelőző adóév fizetendő adóját az adózó a 19. § áttérés adóévének első napján hatályos rendelkezései szerint előírt mértékkel számítottan veszi figyelembe.

(48)⁸⁵⁵ Az egyes pénzügyi és gazdasági tárgyú törvények módosításáról szóló [2016. évi CLXXXII. törvénnyel](#) megállapított 22/B. § (6) bekezdését első alkalommal a 2016. december 31-ét követően benyújtott fejlesztési adókedvezmény iránti bejelentésekben és kérelmekben szereplő beruházások vonatkozásában lehet alkalmazni.

(49)⁸⁵⁶ Az egyes pénzügyi és gazdasági tárgyú törvények módosításáról szóló [2016. évi CLXXXII. törvénnyel](#) megállapított 22/C. § (2) bekezdését első alkalommal a 2011–2012-es támogatási időszakra nyújtott támogatások kapcsán lehet alkalmazni.

(50)⁸⁵⁷ Az egyes pénzügyi és gazdasági tárgyú törvények módosításáról szóló [2016. évi CLXXXII. törvénnyel](#) hatályon kívül helyezett 22. § (7) bekezdését és 22/C. § (3b) bekezdését a 2016. adóévi adózás előtti eredmény terhére nyújtott támogatásokra is alkalmazni kell.

⁸⁴⁴A 29/A. § (39) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 30. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁴⁵A 29/A. § (40) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 30. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁴⁶A 29/A. § (41) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 30. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁴⁷A 29/A. § (42) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 30. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁴⁸A hatálybalépés időpontja 2016. november 26.

⁸⁴⁹A 29/A. § (43) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 30. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2019: LXXXIII. törvény 35. § 13. pontja](#).

⁸⁵⁰A 29/A. § (44) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 30. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁵¹A hatálybalépés időpontja 2016. november 26.

⁸⁵²A 29/A. § (45) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 30. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁵³A 29/A. § (46) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 30. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁵⁴A 29/A. § (47) bekezdését a [2016: CLXXXII. törvény 16. §-a](#) iktatta be.

⁸⁵⁵A 29/A. § (48) bekezdését a [2016: CLXXXII. törvény 16. §-a](#) iktatta be.

⁸⁵⁶A 29/A. § (49) bekezdését a [2016: CLXXXII. törvény 16. §-a](#) iktatta be.

⁸⁵⁷A 29/A. § (50) bekezdését a [2016: CLXXXII. törvény 16. §-a](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(51)⁸⁵⁸ Annak az adózónak, amely a 2015. adóévi társasági adókötelezettség megállapítása során a 2015. adóévben hatályos 19. § (1) bekezdése szerinti mértéket alkalmazta, a 26. §-ban foglaltaktól eltérően a 2017. adóév első félévében fizetendő adóelőlege a 2015. adóévre fizetendő adója kilenc tizenkilenced részének 20 millió forinttal növelt összegének 50 százaléka, de legfeljebb a 2015. adóévre fizetendő adója összegének fele. A 2017. adóév első félévében fizetendő adóelőleg összegéről az állami adó- és vámhatóság 2017. adóév első hónapjának 15. napjáig határozatban dönt.

(52)⁸⁵⁹ A 26. §-ban foglaltaktól eltérően a 2017. adóév második félévében, és a 2018. adóév első félévében fizetendő adóelőleget a 19. § 2017. január 1-jétől hatályos rendelkezései szerint előírt mértékkel számítottan (ideértve különösen az adókedvezmények összegét) kell megállapítani.

(53)⁸⁶⁰ Az adózó a 2016-ban kezdődő adóévére választhatja, hogy adókötelezettségeit a köztelherviselést és az állami szervek feladatellátását érintő egyes törvények módosításáról szóló [2016. évi CLXXI. törvénnyel](#) megállapított 4. § 11. pontja, 8. § (1) bekezdés f) és m) pontja és 28. § (3) bekezdése szerint teljesíti.

(54)⁸⁶¹ Az adózó a 2017-ben kezdődő adóévére, továbbá az (53) bekezdés szerinti választás esetén a 2016-os adóévére választhatja, hogy adókötelezettségeit az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2017. évi LXXVII. törvénnyel](#) megállapított 8. § (9) bekezdése szerint teljesíti.

(55)⁸⁶² Az ellenőrzött külföldi társaság 2017. január 18-át megelőzően keletkezett jövedelmére vonatkozóan e törvény 2017. január 17-én hatályos rendelkezéseit az adózó választása szerint utoljára a 2018. december 31-én végződő adóévben alkalmazhatja, feltéve, hogy az (53) bekezdés szerinti választással nem élt.

(56)⁸⁶³ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2017. évi LXXVII. törvénnyel](#) megállapított 7. § (1) bekezdés l) pontját, (31)–(32) bekezdését első alkalommal a 2017. június 30-át követően megkezdett beruházások tekintetében lehet alkalmazni.

(57)⁸⁶⁴ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2017. évi LXXVII. törvénnyel](#) megállapított 26/A. § (14) bekezdését a hatálybalépését követően megtett, a 26/A. § (1) bekezdés d) pontja szerinti nyilatkozatra vonatkozóan kell alkalmazni, azzal hogy az adózó ezt megelőzően tett nyilatkozata vonatkozásában a 26/A. § (14) bekezdését választása szerint alkalmazza és a kamatot a növekedési adóhitelre jutó adó utolsó részletével egyidejűleg fizeti meg.

(58)⁸⁶⁵ E törvénynek a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény módosításáról szóló [2017. évi LXXIII. törvénnyel](#) megállapított 4. § 40a. pontját és 40b. pontját, 22/C. § (1) bekezdés b) pont bb) alpontját és d) pont df) alpontját, (4a) bekezdését, (4b) bekezdését és (5) bekezdés j) pontját, 24/A. § (9), (19) és (20) bekezdését, valamint 30/I. §-át első alkalommal a 2017–2018-as támogatási időszakra benyújtott sportfejlesztési program jóváhagyására, valamint az igazolás, támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelmek benyújtásával összefüggésben kell alkalmazni.

(59)⁸⁶⁶ E törvénynek a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény módosításáról szóló [2017. évi LXXIII. törvénnyel](#) megállapított 4. § 43/a. pontját, 22/C. § (1) bekezdés d) pontját, (3a) bekezdés a) pontját, (5) bekezdés h) pontját, (6a) bekezdését és (8) bekezdését, 24/A. § (12) és (20) bekezdését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény módosításáról szóló [2017. évi LXXIII. törvény](#) hatálybalépésekor folyamatban lévő sportfejlesztési programok jóváhagyására irányuló kérelmek elbírálása, és a folyamatban lévő sportfejlesztési programok megvalósítása során is alkalmazni kell.

(60)⁸⁶⁷ A sportvállalkozásokat érintő egyes adózási tárgyú törvények módosításáról szóló [2017. évi CLXIII. törvénnyel](#) megállapított 24/A. § (13a) bekezdése alapján kérelmet a sportvállalkozásokat érintő egyes adózási tárgyú törvények módosításáról szóló [2017. évi CLXIII. törvénnyel](#) megállapított 24/A. § (13a) bekezdésének hatálybalépését⁸⁶⁸ követően felajánlott adóval, adóelőleggel kapcsolatos eljárások vonatkozásában lehet benyújtani.

(61)⁸⁶⁹

(62)⁸⁷⁰ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló [2018. évi XLI. törvénnyel](#) megállapított 4. § 11a. pontját és 22/E. §-át első alkalommal ezen rendelkezések hatálybalépését követően megkezdett, energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások tekintetében lehet alkalmazni.

⁸⁵⁸ A 29/A. § (51) bekezdését a [2016: CLXXXII. törvény 16. §-a](#) iktatta be.

⁸⁵⁹ A 29/A. § (52) bekezdését a [2016: CLXXXII. törvény 16. §-a](#) iktatta be.

⁸⁶⁰ A 29/A. § (53) bekezdését a [2016: CLXXI. törvény 7. §-a](#) iktatta be.

⁸⁶¹ A 29/A. § (54) bekezdését a [2017: LXXVII. törvény 20. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁶² A 29/A. § (55) bekezdését a [2017: LXXVII. törvény 20. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁶³ A 29/A. § (56) bekezdését a [2017: LXXVII. törvény 20. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁶⁴ A 29/A. § (57) bekezdését a [2017: LXXVII. törvény 20. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁶⁵ A 29/A. § (58) bekezdését a [2017: LXXIII. törvény 3. §-a](#) iktatta be.

⁸⁶⁶ A 29/A. § (59) bekezdését a [2017: LXXIII. törvény 3. §-a](#) iktatta be.

⁸⁶⁷ A 29/A. § (60) bekezdését a [2017: CLXIII. törvény 5. §-a](#) iktatta be.

⁸⁶⁸ A hatálybalépés időpontja 2017. november 24.

⁸⁶⁹ A 29/A. § (61) bekezdését a [2017: CLV. törvény 3. §-a](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2022: I. törvény 8. § d\) pontja](#).

⁸⁷⁰ A 29/A. § (62) bekezdését a [2018: XLI. törvény 25. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(63)⁸⁷¹ A 2017. december 31-ét követően szerzett további részesedések adózói választás szerint az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló [2018. évi XLI. törvény](#) hatálybalépésének napját követő napon hatályos szabályok figyelembevételével, a hatálybalépést követő 75 napon belül bejelenthető az adóhatóságnak.

(64)⁸⁷² Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló [2018. évi XLI. törvénnyel](#) megállapított 7. § (18a) bekezdése szerinti megosztás első alkalommal a 2018. adóévre alkalmazható feltéve, hogy az érintett adózók 2018. adóévre vonatkozóan társasági adóbevallást még nem nyújtottak be.

(65)⁸⁷³ Az adózó a 2018-ban kezdődő adóéve adókötelezettségére e törvénynek az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló [2018. évi XLI. törvénnyel](#) megállapított 18/B. § (1) bekezdés i) pontját és 18/B. § (2) bekezdés h) pontját választása szerint alkalmazza.

(66)⁸⁷⁴ Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló [2018. évi LXXXII. törvénnyel](#) megállapított 22/C. § (4a) és (4b) bekezdését első alkalommal a 2018–2019-es támogatási időszakra benyújtott sportfejlesztési program jóváhagyására, valamint az igazolás, támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelmek benyújtásával összefüggésben kell alkalmazni.

(67)⁸⁷⁵ Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló [2018. évi LXXXII. törvénynek](#) az előadó-művészeti szervezetek támogatásának adókedvezménye megszüntetésével összefüggő módosításaira tekintettel az előadó-művészeti szervezeteknek a 22. § szerint a 2018. adóév terhére, 2018. december 31-ig nyújtott támogatásra e törvénynek a támogatás tényleges teljesítésekor hatályos rendelkezéseit kell figyelembe venni.

(68)⁸⁷⁶ Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló [2018. évi LXXXII. törvénynek](#) az előadó-művészeti szervezetek részére történő, jóváírással járó adófelajánlás megszüntetésével összefüggő módosításaira tekintettel az előadó-művészeti szervezetek részére a 24/A. § szerint a 2018. adóévi adókötelezettség terhére, 2018. december 31-ig megtett felajánlásra a törvénynek a rendelkező nyilatkozat adóhatósági benyújtásakor hatályos rendelkezéseit kell figyelembe venni.

(69)⁸⁷⁷ Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló [2018. évi LXXXII. törvénynek](#) az előadó-művészeti szervezetek támogatásának adókedvezménye és a részükre történő, jóváírással járó adófelajánlás megszüntetésével összefüggő módosításaira tekintettel az adózó a 22. § (1) és (6) bekezdése szerinti támogatásra és kiegészítő támogatásra vonatkozó támogatási, szponzori szerződést 2018. december 31-ét követően nem köthet. Az említett összefüggésben 2019. január 1-jét megelőzően megkötött szerződések alapján a 22. § (1) és (6) bekezdése szerinti támogatást, kiegészítő támogatást legkésőbb 2018. december 31-én lehet ténylegesen teljesíteni.

(70)⁸⁷⁸ Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló [2018. évi LXXXII. törvénnyel](#) megállapított 4. § 47c. pontját és a 30/I. § (1) bekezdését a 2017–2018-as támogatási időszaktól jóváhagyott sportfejlesztési programokkal, valamint az igazolás, támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelmekkel összefüggésben is alkalmazni kell.

(71)⁸⁷⁹ Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló [2018. évi LXXXII. törvénnyel módosított 22/C. § \(5\) bekezdés b\) pontját](#) a hatálybalépésekor folyamatban lévő igazolás, támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelmek elbírálásakor is alkalmazni kell.

(72)⁸⁸⁰ Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló [2018. évi LXXXII. törvénnyel](#) megállapított 22/C. § (11) bekezdését a hatálybalépésekor folyamatban lévő sportfejlesztési programok jóváhagyására irányuló kérelmek elbírálása és a folyamatban lévő tárgyi eszköz beruházások, felújítások megvalósítása során is alkalmazni kell.

⁸⁷¹ A 29/A. § (63) bekezdését a [2018: XLI. törvény 25. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁷² A 29/A. § (64) bekezdését a [2018: XLI. törvény 25. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁷³ A 29/A. § (65) bekezdését a [2018: XLI. törvény 25. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁷⁴ A 29/A. § (66) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 34. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁷⁵ A 29/A. § (67) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 34. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁷⁶ A 29/A. § (68) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 34. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁷⁷ A 29/A. § (69) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 34. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁷⁸ A 29/A. § (70) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 34. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁷⁹ A 29/A. § (71) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 34. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁸⁰ A 29/A. § (72) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 34. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(73)⁸⁸¹ A 2016. június 17-e előtt megkötött, finanszírozási költség alapjául szolgáló szerződések esetében az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló [2018. évi LXXXII. törvénnyel módosított 8. § \(1\) bekezdés j\) pontját](#) első alkalommal e finanszírozási költség alapjául szolgáló szerződések finanszírozási összegének növelése vagy futamidejének meghosszabbítása hatálybalépését követő naptól, a módosított összeg vagy futamidő tekintetében kell figyelembe venni. A 2016. június 17-e előtt megkötött, finanszírozási költség alapjául szolgáló szerződések finanszírozási összegének növelése vagy futamidejének meghosszabbítása hatálybalépését megelőzően az érintett szerződésekre a 8. § (1) bekezdés j) pontjának 2018. december 31-én hatályos rendelkezését kell alkalmazni azzal, hogy az adózó választhatja a 8. § (1) bekezdés j) pontja az adott adóévben hatályos rendelkezésének az alkalmazását.

(74)⁸⁸² Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló [2018. évi LXXXII. törvénnyel módosított 7. § \(1\) bekezdés ny\) pontja](#) a 8. § (1) bekezdés j) pontjának 2018. december 31-én hatályos rendelkezésével összefüggésben nem alkalmazható.

(75)⁸⁸³ Az adózó a 2019-ben kezdődő adóévére választhatja, hogy adókötelezettségét a 4. § 11. pontja, valamint 8. § (1) bekezdés f) pontja és (9) bekezdése 2018. december 31-én hatályos rendelkezései szerint teljesíti.

(76)⁸⁸⁴ Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló [2018. évi LXXXII. törvénnyel](#) megállapított 4. § 47–47b. pontját, 22/C. § (1) bekezdés b) pont bg) alpontját, c) pont cf) alpontját, d) pont dg) alpontját, (4) bekezdését, (5) bekezdését és 30/I. § (3) bekezdését első alkalommal a 2019–2020-as támogatási időszakra benyújtott sportfejlesztési program jóváhagyására, valamint az igazolás, támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelmek benyújtásával összefüggésben kell alkalmazni.

(77)⁸⁸⁵ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények uniós jogharmonizációs kötelezettségek miatt szükséges módosításáról szóló [2019. évi LXXII. törvénnyel](#) megállapított 22/C. § (4) bekezdés f) pontját első alkalommal a 2020–2021-es támogatási időszakra benyújtott sportfejlesztési program jóváhagyásával összefüggésben kell alkalmazni.

(78)⁸⁸⁶ A 4. § 47a. és 47b. pontjainak és a 22/C. § (4) bekezdés f) pontjának 2019. április 30-án hatályos rendelkezése utoljára a 2019–2020-as támogatási időszakra 2019. április 30-ig benyújtott, majd jóváhagyott sportfejlesztési programmal összefüggésben alkalmazandó.

(79)⁸⁸⁷ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények uniós jogharmonizációs kötelezettségek miatt szükséges módosításáról szóló [2019. évi LXXII. törvénnyel](#) megállapított 22/C. § (4c) bekezdését az e rendelkezés hatálybalépésekor⁸⁸⁸ folyamatban lévő, jóváhagyott sportfejlesztési programokkal összefüggésben is alkalmazni kell.

(80)⁸⁸⁹ A hitelintézetek első alkalommal a 2022. december 31-ét követően kezdődő adóévben alkalmazzák az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények uniós jogharmonizációs kötelezettségek miatt szükséges módosításáról szóló [2019. évi LXXII. törvénnyel](#) megállapított 16/B. § (2) és (3) bekezdését azokra 4. § 57. pont a)–g) alpontja szerinti különbségekre, amelyek a pénzügyi eszközhöz kapcsolódó kamatfizetés kapcsolt vállalkozás részére való teljesítése kapcsán keletkeznek, ha

a) a pénzügyi eszköz konvertálható, feltőkésítésbe bevonható vagy leírható;

b) a pénzügyi eszközt kizárólag azzal a céllal bocsátották ki, hogy eleget tegyenek a bankszektor esetében alkalmazandó, a veszteségviselő képességre vonatkozó követelményeknek, és a pénzügyi eszközt ilyennek ismerik el azon, veszteségviselő képességre vonatkozó követelményekben, amelyek az adókötelezettre alkalmazandók;

c) a pénzügyi eszköz kibocsátására olyan pénzügyi eszközökkel összefüggésben került sor, amelyek az anyavállalat szintjén konvertálhatók, tulajdoni részesedéssé alakíthatók vagy leírhatók, a veszteségviselő képességre vonatkozó, alkalmazandó követelmények teljesítéséhez szükséges szinten került sor, nem egy strukturált jogügylet részeként került sor; valamint

d) az összevont alapon kezelendő vállalatcsoport esetében a jogügylet alapján a teljes nettó levonás nem haladja meg azt az összeget, amely akkor lett volna levonható, ha az adófizető közvetlenül a piacra bocsátotta volna ki az adott pénzügyi eszközt.

⁸⁸¹ A 29/A. § (73) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 34. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁸² A 29/A. § (74) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 34. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁸³ A 29/A. § (75) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 34. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁸⁴ A 29/A. § (76) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 34. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁸⁵ A 29/A. § (77) bekezdését a [2019: LXXII. törvény 7. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁸⁶ A 29/A. § (78) bekezdését a [2019: LXXII. törvény 7. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁸⁷ A 29/A. § (79) bekezdését a [2019: LXXII. törvény 7. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁸⁸ A hatálybalépés időpontja 2019. július 24.

⁸⁸⁹ A 29/A. § (80) bekezdését a [2019: LXXII. törvény 7. §-a](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(81)⁸⁹⁰ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2019. évi LXXIII. törvénnyel](#) hatályon kívül helyezett 24/A. § (2) bekezdés a) pontja és 26. § (10) bekezdése, valamint az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2019. évi LXXIII. törvénnyel módosított 24/A. § \(5\) bekezdése, 24/A. § \(11\) bekezdése, 24/A. § \(13\) bekezdés a\) és d\) pontja, 24/A. § \(13a\) bekezdése és 24/B. § \(2\) bekezdés a\) pontja](#) alapján adóelőleg-kiegészítési kötelezettség a 2019-ben kezdődő adóévtől kezdődően az adózót nem terheli, feltéve, hogy a 2019. adóéve utolsó hónapjának 20. napja későbbi, mint az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2019. évi LXXIII. törvénnyel módosított 24/A. § \(5\) bekezdése, 24/A. § \(11\) bekezdése, 24/A. § \(13\) bekezdés a\) és d\) pontja, 24/A. § \(13a\) bekezdése és 24/B. § \(2\) bekezdés a\) pontja](#) hatálybalépésének, továbbá a 24/A. § (2) bekezdés a) pontja és 26. § (10) bekezdése hatályon kívül helyezésének napja.

(82)⁸⁹¹ A (81) bekezdéstől eltérően az adózó a 2019. adóéve utolsó hónapja 20. napjáig az állami adó- és vámhatóság felé benyújtott nyilatkozatban tett választása szerint a 2019. adóévi társasági adóelőleg-kiegészítési kötelezettségre, továbbá ehhez kapcsolódva a 22. § (1)–(12) bekezdése szerinti támogatásra, a 22/C. § szerinti támogatásra, illetve a 24/A. § szerinti adóról való rendelkezésre a (81) bekezdésben említett rendelkezéseknek az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2019. évi LXXIII. törvény](#) hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezéseit alkalmazza, feltéve, hogy a 2019. adóéve utolsó hónapjának 20. napja későbbi, mint a (81) bekezdésben említett rendelkezések hatálybalépésének vagy hatályon kívül helyezésének napja. Az e bekezdés szerinti választás a 2019. adóév utolsó hónapjának 20. napját követően nem módosítható és nem vonható vissza. A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.

(83)⁸⁹² A 2019. július 1. és 2023. december 31. közötti, a reklámadóról szóló törvény 11. §-a szerint meghatározott reklámadó-kötelezettséggel összefüggő költségre nem kell alkalmazni a 3. számú melléklet A) rész 16. pontját.

(84)⁸⁹³ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2019. évi LXXIII. törvénnyel](#) megállapított 8. § (5e) bekezdését és 18/D. § (10) bekezdését az adózó a rendelkezés hatálybalépésének napját magában foglaló adóévre vonatkozóan választása szerint alkalmazhatja.

(85)⁸⁹⁴ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2019. évi LXXIII. törvénnyel](#) megállapított 5. § (11) bekezdését, 6. § (12) bekezdését, 7. § (15a) és (16a) bekezdését és a 24/A. § (1) bekezdésének az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2019. évi LXXIII. törvény](#) kihirdetését követő naptól hatályos rendelkezését első alkalommal e rendelkezések hatálybalépésének napját magában foglaló adóévre kell alkalmazni.

(86)⁸⁹⁵ A természetes személlyel mint vagyonrendelővel kötött bízalmi vagyonkezelési szerződés alapján a vagyonkezelő által kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára kezelt vagyon a 2019. adóévre vonatkozóan az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2019. évi LXXIII. törvénnyel](#) megállapított 5. § (7a) bekezdését, továbbá az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló [2019. évi LXXIII. törvénnyel módosított 20. § \(1\) bekezdés b\) pontját](#) választása szerint alkalmazza.

(87)⁸⁹⁶ E törvénynek a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény módosításáról szóló [2019. évi CXXV. törvénnyel \(a továbbiakban: 2019. évi CXXV. törvény\)](#) megállapított 22/C. § (4c) bekezdését a [2019. évi CXXV. törvény](#) hatálybalépésekor⁸⁹⁷ folyamatban lévő, jóváhagyott sportfejlesztési programokkal összefüggésben is alkalmazni kell.

(88)⁸⁹⁸ E törvénynek a [2019. évi CXXV. törvénnyel](#) megállapított 22/C. § (8) bekezdését a [2019. évi CXXV. törvény](#) hatálybalépésekor⁸⁹⁹ folyamatban lévő, jóváhagyott sportfejlesztési programokkal összefüggésben is alkalmazni kell.

(89)⁹⁰⁰ E törvénynek a Nemzeti Kulturális Tanácsról, a kultúrstratégiai intézményekről, valamint egyes kulturális vonatkozású törvények módosításáról szóló [2019. évi CXXIV. törvénnyel](#) megállapított 7. § (1) bekezdés ty) pontját, x) pontját, (26)–(27) bekezdését a 2019-ben kezdődő adóévében az adózó választása szerint alkalmazza.

(90)⁹⁰¹ E törvénynek az egyes adózási tárgyú törvényeknek a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges módosításáról szóló [2020. évi XLVI. törvénnyel módosított 7. § \(1\) bekezdés f\) pontját](#) – ha a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében a beruházások társasági adózási korlátjának enyhítéséről szóló kormányrendelet alapján erre még nem került sor – az adózó a 2019-ben kezdődő adóévre – figyelemmel a (91) és (92) bekezdésben foglaltakra – választása szerint alkalmazza.

⁸⁹⁰ A 29/A. § (81) bekezdését a [2019: LXXIII. törvény 33. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁹¹ A 29/A. § (82) bekezdését a [2019: LXXIII. törvény 33. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁹² A 29/A. § (83) bekezdését a [2019: LXXIII. törvény 33. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2022. évi XLV. törvény 21. § d\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁸⁹³ A 29/A. § (84) bekezdését a [2019: LXXIII. törvény 33. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁹⁴ A 29/A. § (85) bekezdését a [2019: LXXIII. törvény 33. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁹⁵ A 29/A. § (86) bekezdését a [2019: LXXIII. törvény 33. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁸⁹⁶ A 29/A. § (87) bekezdését a [2019: CXXV. törvény 4. §-a](#) iktatta be.

⁸⁹⁷ A hatálybalépés időpontja 2019. december 19.

⁸⁹⁸ A 29/A. § (88) bekezdését a [2019: CXXV. törvény 5. §-a](#) iktatta be.

⁸⁹⁹ A hatálybalépés időpontja 2019. december 19.

⁹⁰⁰ A 29/A. § (89) bekezdését a [2019: CXXIV. törvény 13. §-a](#) iktatta be.

⁹⁰¹ A 29/A. § (90) bekezdését a [2020: XLVI. törvény 2. §-a](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(91)⁹⁰² A (90) bekezdés szerinti választás esetén, ha az adózó a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozóan a (90) bekezdés hatálybalépésének⁹⁰³ napjáig már nyújtott be társasági adóbevallást, és a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozóan elfogadott számviteli beszámolóval rendelkezik, akkor az éves társasági adóbevallást 2020. szeptember 30-ig az adózás rendjéről szóló törvény szerint önellenőrzi, és ezzel egyidejűleg a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozó, elfogadott számviteli beszámolója tekintetében a számviteli ellenőrzés szabályai szerint lekötött tartalékot képez.

(92)⁹⁰⁴ A (90) bekezdés szerinti választás esetén, ha az adózó a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozóan a (90) bekezdés hatálybalépésének⁹⁰⁵ napjáig társasági adóbevallást nem nyújtott be, de a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozóan elfogadott éves beszámolóval rendelkezik, akkor a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozó, elfogadott számviteli beszámolója tekintetében a számviteli ellenőrzés szabályai szerint lekötött tartalékot képez.

(93)⁹⁰⁶ E törvénynek az egyes adózási tárgyú törvényeknek a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges módosításáról szóló [2020. évi XLVI. törvénnyel módosított 7. § \(1\) bekezdés f\) pontját](#) első alkalommal a 2020-ban kezdődő adóévre kell alkalmazni.

(94)⁹⁰⁷ E törvénynek a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készületségről szóló [2020. évi LVIII. törvénnyel](#) megállapított 22/C. § (4c) bekezdése első alkalommal a 2020. április 16. napján folyamatban lévő, jóváhagyott sportfejlesztési programokkal összefüggésben alkalmazandó.

(95)⁹⁰⁸ Az egyes adótörvények módosításáról szóló [2020. évi CXVIII. törvénnyel](#) megállapított 22/E. § (8) bekezdés f) pontját első alkalommal ezen rendelkezés hatálybalépését⁹⁰⁹ követően megkezdett, energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások tekintetében kell alkalmazni.

(96)⁹¹⁰ E törvénynek az egyes adótörvények módosításáról szóló [2020. évi CXVIII. törvénnyel](#) megállapított 8. § (5e) bekezdését a 2020-ban kezdődő adóévében az adózó választása szerint alkalmazza.

(97)⁹¹¹ E törvénynek az egyes adótörvények módosításáról szóló [2020. évi CXVIII. törvénnyel](#) megállapított 22/C. § (1a) és (4d) bekezdését első alkalommal a 2020. évben kezdődő adóévre lehet alkalmazni.

(98)⁹¹² E törvénynek az egyes adótörvények módosításáról szóló [2021. évi LXIX. törvénnyel](#) megállapított 7. § (1) bekezdés z) pontját, 7. § (7) bekezdését, 18/C. § (23) bekezdését, 3. számú melléklet B) rész 25. pontját első alkalommal a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványokról szóló törvény hatálybalépése napját követő ügyletekre kell alkalmazni.

(99)⁹¹³ E törvénynek az egyes adótörvények módosításáról szóló [2021. évi LXIX. törvénnyel](#) megállapított 4. § 54. pontját a 2020-ban kezdődő adóévre az adózó választása szerint alkalmazza.

(100)⁹¹⁴ E törvénynek az egyes adótörvények módosításáról szóló [2021. évi LXIX. törvénnyel](#) megállapított 2/A. § (2) bekezdése hatálybalépését megelőző napon csoportos társasági adóalanyiságban tagsággal rendelkező nonprofit gazdasági társaság, szociális szövetkezet, közérdekű nyugdíjas szövetkezet és iskolaszövetkezet e minőségétől függetlenül tagságát e törvénynek az egyes adótörvények módosításáról szóló [2021. évi LXIX. törvénnyel](#) megállapított 2/A. § (2) bekezdése hatálybalépését megelőző napon folyamatban lévő adóéve végéig tarthatja fenn.

(101)⁹¹⁵ A 22/B. § (19) bekezdésétől eltérően a fejlesztési adókedvezmény a kérelem, bejelentés benyújtásakor hatályos rendelkezéseknek megfelelően vehető igénybe azzal, hogy a 2021. december 31-ét követően benyújtott, de az egyházak hitéleti és közcélú tevékenységének anyagi feltételeiről szóló [1997. évi CXXIV. törvény](#) és egyéb törvények módosításáról szóló [2022. évi I. törvénnyel \(a továbbiakban: 2022. évi Módtv.\)](#) megállapított 22/B. § (1a), (2a) és (9) bekezdése, 30/A. § és 31. § (3) bekezdése hatálybalépéséig⁹¹⁶ nyilvántartásba nem vett bejelentések, még nem engedélyezett kérelmek esetében e törvénynek a [2022. évi Módtv.](#)-vel megállapított rendelkezéseit is alkalmazni kell.

(102)⁹¹⁷ A [2022. évi Módtv.](#)-vel megállapított 22/E. § (2) bekezdését első alkalommal a 2021. december 31-ét követően megkezdett, energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások tekintetében lehet alkalmazni.

⁹⁰²A 29/A. § (91) bekezdését a [2020: XLVI. törvény 2. §-a](#) iktatta be.

⁹⁰³A hatálybalépés időpontja 2020. június 10.

⁹⁰⁴A 29/A. § (92) bekezdését a [2020: XLVI. törvény 2. §-a](#) iktatta be.

⁹⁰⁵A hatálybalépés időpontja 2020. június 10.

⁹⁰⁶A 29/A. § (93) bekezdését a [2020: XLVI. törvény 2. §-a](#) iktatta be.

⁹⁰⁷A 29/A. § (94) bekezdését a [2020: LVIII. törvény 304. §-a](#) iktatta be.

⁹⁰⁸A 29/A. § (95) bekezdését a [2020: CXVIII. törvény 14. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁹⁰⁹A hatálybalépés időpontja 2020. december 27.

⁹¹⁰A 29/A. § (96) bekezdését a [2020: CXVIII. törvény 14. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁹¹¹A 29/A. § (97) bekezdését a [2020: CXVIII. törvény 14. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

⁹¹²A 29/A. § (98) bekezdését a [2021: LXIX. törvény 20. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁹¹³A 29/A. § (99) bekezdését a [2021: LXIX. törvény 20. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁹¹⁴A 29/A. § (100) bekezdését a [2021: LXIX. törvény 20. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

⁹¹⁵A 29/A. § (101) bekezdését a [2022: I. törvény 5. §-a](#) iktatta be.

⁹¹⁶A hatálybalépés időpontja 2022. március 21.

⁹¹⁷A 29/A. § (102) bekezdését a [2022: I. törvény 5. §-a](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(103)⁹¹⁸ E törvénynek a Magyarország 2023. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló [2022. évi XXIV. törvénnyel](#) megállapított 7. § (1) bekezdés j) pontját és 8. § (1) bekezdés w) pontját az adózó első alkalommal a 2022. adóévi adókötelezettség megállapítása során a 2022. adóévben elszámolt értékvesztésre alkalmazza.

(104)⁹¹⁹ E törvénynek a Magyarország 2023. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló [2022. évi XXIV. törvénnyel](#) megállapított 18. § (5) bekezdését első alkalommal a 2022. december 31-ét követően benyújtott bevallás tekintetében kell alkalmazni.

(105)⁹²⁰ E törvénynek a Magyarország 2023. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló [2022. évi XXIV. törvénnyel](#) megállapított 12. § (2) bekezdés c) pontját és (3) bekezdés b) pontját az adózó választása szerint alkalmazhatja a 2022. adóévre.

(106)⁹²¹ E törvénynek a Magyarország 2023. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló [2022. évi XXIV. törvénnyel](#) megállapított 18. § (9), (10), (10b), (11) és (12) bekezdését, továbbá a 16/A. § (8) bekezdését első alkalommal a 2022-ben kezdődő adóév adókötelezettsége megállapítása során kell alkalmazni.

(107)⁹²² E törvénynek az egyes adótörvények módosításáról szóló 2022. évi XLV. törvénnyel megállapított 5. § (7a) bekezdését, 7. § (1) bekezdés o) pontját és 20. § (1) bekezdés b) pontját az adózó választása szerint alkalmazhatja a 2022. adóévre.

(108)⁹²³ E törvénynek az egyes adótörvények módosításáról szóló 2022. évi XLV. törvénnyel megállapított 7. § (1) bekezdés l) pontját és (31) bekezdését első alkalommal a 2022. január 31-ét követően benyújtott adóbevallás vonatkozásában kell alkalmazni, figyelemmel a (112) bekezdésben foglaltakra.

(109)⁹²⁴ Az e törvény hatálya alá tartozó, az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet szabályaival összhangban igénybe vehető csekély összegű (de minimis) támogatás az adózó erre vonatkozó választása és adóbevallásban benyújtott nyilatkozata szerint az „Állami támogatási intézkedésekre vonatkozó ideiglenes válságkezelési keret a gazdaságnak Oroszország Ukrajna elleni agresszióját követő támogatása céljából” című, 2022/C 131 I/01 számú európai bizottsági közlemény (a továbbiakban: Válságközlemény) 2.1. szakaszának szabályaival és a támogatási programot jóváhagyó SA.103089 számú határozatban és az azt módosító európai bizottsági határozatokban foglalt rendelkezésekkel összhangban is igénybe vehető, figyelemmel a (110)–(113) bekezdésekre, valamint a 4. számú mellékletre.

(110)⁹²⁵ A (109) bekezdés szerinti választás első alkalommal a 2022-ben kezdődő adóévról a (109) bekezdés hatálybalépését követően benyújtott adóbevallás vonatkozásában alkalmazható.

(111)⁹²⁶ A (110) bekezdéstől eltérően e törvény 7. § (1) bekezdés l) pontja tekintetében a (109) bekezdést első alkalommal a 2022. január 31-ét követően benyújtott adóbevallás vonatkozásában lehet alkalmazni, figyelemmel a (112) bekezdésben foglaltakra.

(112)⁹²⁷ E bekezdés hatálybalépését megelőzően, de 2022. január 31-ét követően benyújtott adóbevallását illetően az e törvény 7. § (1) bekezdés l) pontja tekintetében az adózónak önellenőrzést kell benyújtania.

(113)⁹²⁸ A (109) bekezdés szerinti adózói választás és nyilatkozat utoljára a Válságközlemény alkalmazhatóságának határidejéig benyújtott adóbevallásban tehető meg.

(114)⁹²⁹ A 29/A. § (6) bekezdése hatálya alá tartozó, a 7. § (1) bekezdés ny) pontja szerinti csökkentő tételt, illetve a 8. § (1) bekezdés j) pontja szerinti növelő tételt alkalmazó adózó a 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, és az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteségét legfeljebb a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalapnak a 7. § (1) bekezdés ny) pontja szerinti csökkentő tétellel növelt és a 8. § (1) bekezdés j) pontja szerinti növelő tétellel csökkentett összegének 50 százalékáig számolhatja el az adózás előtti eredmény csökkentéseként. E rendelkezés az adózó választása szerint első alkalommal a 2021. december 31-ét követően kezdődő adóévre alkalmazható.

⁹¹⁸A 29/A. § (103) bekezdését a [2022: XXIV. törvény 29. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁹¹⁹A 29/A. § (104) bekezdését a [2022: XXIV. törvény 29. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁹²⁰A 29/A. § (105) bekezdését a [2022: XXIV. törvény 29. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁹²¹A 29/A. § (106) bekezdését a [2022: XXIV. törvény 29. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁹²²A 29/A. § (107) bekezdését a [2022. évi XLV. törvény 18. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

⁹²³A 29/A. § (108) bekezdését a [2022. évi XLV. törvény 18. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁹²⁴A 29/A. § (109) bekezdését a [2022. évi XLV. törvény 18. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁹²⁵A 29/A. § (110) bekezdését a [2022. évi XLV. törvény 18. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁹²⁶A 29/A. § (111) bekezdését a [2022. évi XLV. törvény 18. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁹²⁷A 29/A. § (112) bekezdését a [2022. évi XLV. törvény 18. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁹²⁸A 29/A. § (113) bekezdését a [2022. évi XLV. törvény 18. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁹²⁹A 29/A. § (114) bekezdését a [2022. évi XLV. törvény 18. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

29/B. §⁹³⁰ (1)⁹³¹ A tőkepiac stabilitásának erősítése érdekében tett egyes kárrendezési intézkedésekről szóló [2015. évi CCXIV. törvény \(a továbbiakban: Kárrendezési Törvény\)](#) alapján a Kárrendezési Alap részére a [Kárrendezési Törvény 11. § \(1\) bekezdése](#) alapján befizetést teljesítő adózó által az adóévben, a [Kárrendezési Törvény 11. § \(2\) bekezdésére](#) figyelemmel megállapított, befizetett összeg (továbbiakban e §-ban: befizetés) csökkenti az adózó által fizetendő társasági adót, a fizetendő pénzügyi szervezetek különadóját a fizetendő pénzügyi tranzakciós illetéket.

(2)⁹³² A befizetést teljesítő adózó a visszajáró összeget első alkalommal a 2017. évi adókötelezettsége megállapítása során – az adókötelezettséget csökkentő tételként – veszi figyelembe az (1) bekezdés szerinti adónemekben. Az adózó a csökkentést elsőként a 2017. első negyedévére vonatkozó pénzügyi szervezetek különadója kötelezettség vonatkozásában, majd pedig az (1) bekezdés szerinti adónemekre vonatkozó adófizetési kötelezettség felmerülésének sorrendjében veszi figyelembe.

(3)⁹³³ Az adózó a társasági adó vonatkozásában a csökkentő tételre tekintettel a 2017. január 1-jét követően felmerülő adóelőleg-fizetési kötelezettségére az adóelőleg módosítását kérheti az adóhatóságtól.

(4)⁹³⁴ Ha az adóévre vonatkozóan teljesített befizetés több, mint az (1) és (2) bekezdés szerint érvényesített csökkentés összege, akkor különbözetüket az adózó kapcsolt vállalkozása érvényesítheti a 2017-ben kezdődő adóévére fizetendő társasági adója, pénzügyi szervezetek különadója, pénzügyi tranzakciós illeték megállapításánál a (2) bekezdésben meghatározott módszer és sorrend szerint. Ha a különbözetet egynél több kapcsolt vállalkozás érvényesíti, akkor ezen adózókat e jogcímen külön-külön megillető adócsökkentés teljes összege nem haladhatja meg a különbözetet. Az adózó és kapcsolt vállalkozása írásos megállapodásban rögzítik a külön-külön érvényesítendő csökkentés összegét.

(5)⁹³⁵ A befizetés azon része, amelyre tekintettel az adózó vagy kapcsolt vállalkozása az (1)–(4) bekezdés szerinti csökkentést nem alkalmazta, csökkenti a soron következő adóévre (adóévekre) az adózó és kapcsolt vállalkozása adókötelezettségét az (1)–(4) bekezdés szerinti módszer alkalmazásával.

(5a)⁹³⁶ A befizetés azon része után, amelyre tekintettel az adózó vagy kapcsolt vállalkozása az (1)–(4) bekezdés szerinti csökkentést a befizetés pénzügyi teljesítésétől számított 30 napon belül nem tudja alkalmazni, az adózó a mindenkori jegybanki alapkamatnak megfelelő egyszerű időarányos kamatot érvényesíthet, amelynek összegével csökkentheti a soron következő fizetendő adóját.

(5b)⁹³⁷ A pénzügyi szervezetek különadója, illetve a pénzügyi tranzakciós illeték csökkentése esetén a (2)–(5a) bekezdés alapján csökkentésként figyelembe vett összeg az adózó társaságiadó-alapja megállapításakor csökkenti az adott adóév adózás előtti eredményét.

(5c)⁹³⁸ Az (1)–(5b) bekezdésekkel összefüggő adókötelezettségek teljesítése és azok ellenőrzése érdekében az adózó és az érintett kapcsolt vállalkozása külön nyilvántartást vezet.

(6)⁹³⁹ Ha az adózó az adókedvezményre jogosító beruházást 1998. december 31-ig megkezdte, akkor a beruházás értékének meghatározásakor figyelembe veheti a 4. § 9. pontjának 1998. december 31-én hatályos rendelkezéseit is.

(7)⁹⁴⁰

(8)⁹⁴¹ Az 1998. december 31-ig üzembe helyezett tárgyi eszközre vonatkozóan az adózó változatlanul alkalmazhatja az 1. számú és a 2. számú melléklet 1998. december 31. napján hatályos rendelkezéseit, de ebben az esetben a tárgyi eszköz besorolásánál az 1995. december 31-én hatályos KSH Ipari Termékek Jegyzéke az irányadó.

⁹³⁰ A 29/B. §-t az [1998: XXXIII. törvény 22. §-a](#) iktatta a szövegbe.

⁹³¹ A 29/B. § (1) bekezdését a [2009: LVI. törvény 148. §-a](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2015: LXXXV. törvény 4. §-a](#) iktatta be, szövege a [2015: CCXIV. törvény 25. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított, a [2018: XLI. törvény 28. § \(1\) bekezdés 1. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁹³² A 29/B. § (2) bekezdését a [2009: LVI. törvény 148. §-a](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2015: LXXXV. törvény 4. §-a](#) iktatta be, szövege a [2015: CCXIV. törvény 25. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁹³³ A 29/B. § (3) bekezdését a [2006: LXI. törvény 225. § \(12\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2015: LXXXV. törvény 4. §-a](#) iktatta be, szövege a [2015: CCXIV. törvény 25. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

⁹³⁴ A 29/B. § (4) bekezdését a [2003: XCI. törvény 209. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2015: LXXXV. törvény 4. §-a](#) iktatta be, szövege a [2015: CCXIV. törvény 25. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított, a [2018: XLI. törvény 28. § \(1\) bekezdés 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁹³⁵ A 29/B. § (5) bekezdését a [2009: LXXVII. törvény 188. § \(3\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2015: CCXIV. törvény 25. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁹³⁶ A 29/B. § (5a) bekezdését a [2015: CCXIV. törvény 25. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁹³⁷ A 29/B. § (5b) bekezdését a [2015: CCXIV. törvény 25. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2018: XLI. törvény 28. § \(1\) bekezdés 3. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁹³⁸ A 29/B. § (5c) bekezdését a [2015: CCXIV. törvény 25. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

⁹³⁹ A 29/B. § (6) bekezdését az [1998: LXI. törvény 9. §-a](#) iktatta a szövegbe.

⁹⁴⁰ A 29/B. § (7) bekezdését az [1998: LXI. törvény 9. §-a](#) iktatta be, a [2002: XLII. törvény 303. § \(10\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte 2006. január 1-jével; a rendelkezést az adózó utoljára abban az adóévben alkalmazhatja, amelynek utolsó napja 2005-ben van.

⁹⁴¹ A 29/B. § (8) bekezdését az [1998: LXI. törvény 9. §-a](#) iktatta a szövegbe.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(9)⁹⁴² Az az adózó, amely a 21. § (7) vagy (10), illetve (11) bekezdésében meghatározott adókedvezményre jogosító beruházást 1998. december 31-ig megkezdte, az adókedvezmény első igénybevételekor benyújtott adóbevallásában választhat, hogy az adókedvezményt a 21. § (8), illetve (12) bekezdésének 1998. december 31. napján vagy 1999. január 1. napján hatályos előírása szerint veszi igénybe, de választásától ezt követően nem térhet el.

29/C. §⁹⁴³ (1)⁹⁴⁴ Az egyes fogyasztói kölcsönszerződésekből eredő követelések forintba átváltásával kapcsolatos kérdések rendezéséről szóló [2015. évi CXLV. törvény \(a továbbiakban e §-ban: 2015. évi CXLV. törvény\) 12. § \(2\) bekezdése és 16. §-a](#) alapján az adózó által elengedett, fogyasztóval közölt tartozás 50 százaléka (a továbbiakban e §-ban: elengedési kedvezmény összege) csökkenti az adózó által a 2016-ban kezdődő adóévére fizetendő társasági adót, pénzügyi szervezetek különadóját, pénzügyi tranzakciós illetéket. Az adózó az elengedési kedvezményt a döntése szerinti megosztásban számolhatja el az említett adók csökkentéseként (ideértve azt az esetet is, ha egyetlen adó csökkentéseként számolja el annak teljes összegét). Amennyiben az adózó döntése arra irányul, hogy az adott adókötelezettséget a lehető legnagyobb mértékben csökkentse, akkor ezt az önellenőrzés és az adóellenőrzés során is figyelembe veheti.

(2)⁹⁴⁵ Ha az elengedési kedvezmény összege több, mint az (1) bekezdés szerint érvényesített csökkentés összege, akkor különbözetüket az adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény érvényesítheti a 2016-ban kezdődő adóévére fizetendő társasági adója, pénzügyi szervezetek különadója, pénzügyi tranzakciós illeték megállapításánál. Ha a különbözetet egynél több kapcsolt vállalkozásnak minősülő pénzügyi intézmény érvényesíti, akkor ezen adózókat e jogcímen külön-külön megillető adócsökkentés teljes összege nem haladhatja meg a különbözetet. Az adózó és kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény írásos megállapodásban rögzítik a külön-külön érvényesítendő csökkentés összegét.

(3) Az elengedési kedvezmény összegének azon része, amelyre tekintettel az adózó vagy a kapcsolt vállalkozásának minősülő pénzügyi intézmény az (1)–(2) bekezdés szerinti csökkentést nem alkalmazta, csökkenti a 2016-ban kezdődő adóévet követő adóévekre az adózó és a kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény adókötelezettségét az (1)–(2) bekezdés szerinti módszer alkalmazásával.

(4) Az (1)–(3) bekezdésekkel összefüggő adókötelezettségek teljesítése és azok ellenőrzése érdekében az adózó és az érintett kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény külön nyilvántartást vezet.

(5) Az (1) bekezdés szerinti adózó az adóévi adózás előtti eredményét köteles megnövelni az elengedési kedvezményből az (1)–(4) bekezdés szerinti, a társasági adó csökkentéseként elszámolt rész összegével a beszámítás adóévében.

(6)⁹⁴⁶ Az (1) bekezdés szerint elengedett tartozás teljes összegére annuitásos törlesztési ütemezéssel a teljes futamidőre kiszámított, de az elengedés miatt esedékessé már nem váló kamat- és kamatjellegű bevétel 50 százaléka csökkenti az adózó által a 2016. adóévére fizetendő társasági adót, pénzügyi szervezetek különadóját, pénzügyi tranzakciós illetéket. Az adócsökkentés alapjául szolgáló számított, de az adózás előtti eredmény javára el nem számolható kamat- és kamatjellegű bevétel megállapításánál a fogyasztói tartozásból figyelmen kívül kell hagyni azt a részt, amely már az elengedés napját megelőző napon 90 napon túl késedelmes volt. Az e bekezdés szerinti csökkentés összegét úgy kell meghatározni, mintha a fogyasztó elengedés hiányában a szerződést az elengedés napját megelőző napon hatályos szerződési feltételek (ideértve különösen a kamatlábat) szerint, azonban annuitásos kamatszámítással és a [2015. évi CXLV. törvény 11. § \(3\) bekezdése](#) alapján meghatározott futamidővel szerződészerűen teljesítette volna.

(7) A (6) bekezdés szerinti adócsökkentésre a (2)–(4) bekezdésben foglalt rendelkezések megfelelően irányadók azzal az eltéréssel, hogy az adózó vagy kapcsolt vállalkozásának minősülő pénzügyi intézmény utoljára abban az adóévben érvényesítheti e csökkentést, amelynek első napja 2018-ban van.

⁹⁴² A 29/B. § (9) bekezdését az [1998. LXI. törvény 9. §-a](#) iktatta a szövegbe.

⁹⁴³ A 29/C. §-t a [2000. CXIII. törvény 56. §-a](#) iktatta be, szövege a [2015. CXLV. törvény 27. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁹⁴⁴ A 29/C. § (1) bekezdése a [2018. XLI. törvény 28. § 4. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁹⁴⁵ A 29/C. § (2) bekezdése a [2018. XLI. törvény 28. § 5. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁹⁴⁶ A 29/C. § (6) bekezdése a [2018. XLI. törvény 28. § 4. pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(8)⁹⁴⁷ A [2015. évi CXLV. törvény 12. § \(1\) bekezdésének](#) és [16. §-ának](#) végrehajtása érdekében az adózó által vagy a Magyar Nemzeti Bank partnerkörébe tartozó hitelintézet vagy emyőbank által a Magyar Nemzeti Banktól – az adózó vagy a Magyar Nemzeti Bank partnerkörébe tartozó hitelintézet vagy emyőbank és a Magyar Nemzeti Bank között létrejött szerződésben 2015. december 1-ig rögzített feltételekkel – megszerzett deviza árfolyamának változása miatt az adózónál keletkező veszteségből (az elengedés adóévének adózás előtti eredménye terhére elszámolt összegből) az a rész, amely annak következménye, hogy a forintra történő átváltást követően előálló, az érintett fogyasztói kölcsönszerződések könyv szerinti értéken számításba vett állománya több mint 2 százaléka tekintetében a fogyasztó a törvényben előírt határidőn belül írásban kezdeményezte a devizaalapú kölcsönszerződés forintra történő átváltását célzó szerződésmódosítás mellőzését, csökkenti az adózó által az (1) bekezdés szerinti adóévre fizetendő társasági adót, pénzügyi szervezetek különadóját, pénzügyi tranzakciós illetéket. Az adózó e csökkentési lehetőséget az említett adók tekintetében a döntése szerinti megosztásban érvényesítheti, vagy dönthet arról is, hogy teljes összegét egyetlen adó tekintetében számolja el. Amennyiben az adózó döntése arra irányul, hogy az adott adókötelezettséget a lehető legnagyobb mértékben csökkentse, akkor ezt az önellenőrzés és az adóellenőrzés során is figyelembe veheti. Az érintett fogyasztók meghatározásánál az adóstársakat egy fogyasztónak kell tekinteni.

(9) A (8) bekezdés szerinti adócsökkentésre a (2)–(5) bekezdésben foglalt rendelkezések megfelelően irányadók azzal az eltéréssel, hogy az adózó vagy a kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény utoljára abban az adóévben érvényesítheti e csökkentést, amelynek első napja 2018-ban van.

(10)⁹⁴⁸ Az adózó és a kapcsolt vállalkozásának minősülő pénzügyi intézmény az (1)–(9) bekezdésekben foglalt rendelkezések szerinti csökkentés adóévi várható összegéről az állami adóhatóság által e célra rendszeresített külön nyomtatványon vagy elektronikus úton legkésőbb az adóév március 31-ig – a bejelentés időpontjában ismert információk alapján – adatot szolgáltat, azzal, hogy a pénzügyi szervezetek különadóját, pénzügyi tranzakciós illetéket érintően az adatszolgáltatásban feltüntetett összeget a ténylegesen érvényesített csökkentés összege nem haladhatja meg.

(11) A [2015. évi CXLV. törvény 12. § \(1\) bekezdésének](#) és [16. §-ának](#) végrehajtása érdekében az adózó által vagy a Magyar Nemzeti Bank partnerkörébe tartozó hitelintézet vagy emyőbank által a Magyar Nemzeti Banktól – az adózó vagy a Magyar Nemzeti Bank partnerkörébe tartozó hitelintézet vagy emyőbank és a Magyar Nemzeti Bank között létrejött szerződésben 2015. december 1-ig rögzített feltételekkel – megszerzett deviza árfolyamának változása miatt az adózónál keletkező nyereségből (az elengedés adóévének adózás előtti eredménye javára elszámolt összegből) azt a részt, amely annak következménye, hogy a forintra történő átváltást követően előálló, az érintett fogyasztói kölcsönszerződések könyv szerinti értéken számításba vett állománya több mint 2 százaléka tekintetében a fogyasztó a törvényben előírt határidőn belül írásban kezdeményezte a devizaalapú kölcsönszerződés forintra történő átváltását célzó szerződésmódosítás mellőzését, az adózó az (1) bekezdés szerinti adóévben a fizetendő pénzügyi tranzakciós illetéket növelő összegként megállapítja, valamint a fogyasztói visszajelzés törvényben előírt határidejét követő hónapra benyújtott pénzügyi tranzakciós illeték bevallásában bevallja, és a bevallás benyújtásának határidejéig megfizeti.

(12) A 2. § (2) bekezdés g) pontjában meghatározott adózó a 2000. december 31-ig megkötött tartós adományozási szerződés alapján adott adományra vonatkozóan e törvény 2000. december 31-én hatályos rendelkezéseit alkalmazza.

(13) Az adózó a 2000. december 31-ig (a 2000. december 31-én előtársaságként működő adózó az első adóévében) keletkezett negatív adóalapra a 17. § 2000. december 31-én hatályos rendelkezéseit alkalmazza, figyelemmel a 29. § (2) bekezdésére is.

29/D. §⁹⁴⁹ (1)⁹⁵⁰ Az az adózó, amely az IFRS-eket a 2016. évben kezdődő adóévről készített beszámolójára alkalmazza először, a 18/D. § (6) bekezdése szerinti adatszolgáltatást külön nyomtatványon, elektronikus úton a számvitelről szóló törvényben meghatározott határidőben teljesíti.

(2)⁹⁵¹

(3)⁹⁵² Ha az adózó a 21. § (7), (10)–(11) bekezdése, a 29. § (5) bekezdés d) pontja vagy az [1999. évi CXXV. törvény 93. §-a](#) szerinti adókedvezményre jogosító beruházást megkezdte, akkor 2002. december 31-ig – 2002. december 1-jét követően megkezdett beruházás esetén a beruházás megkezdését követő 45 napon belül – bejelenti a miniszternek a beruházáshoz kapcsolódó, az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendeletben meghatározott adatokat. E bejelentési kötelezettség elmulasztása esetére – a 2003. évi uniós csatlakozási szerződést kihirdető törvény végrehajtása érdekében – törvény az adókedvezmény igénybevitelét érintő, nem eljárási jogkövetkezményt is megállapíthat.

⁹⁴⁷A 29/C. § (8) bekezdése a [2018. XLI. törvény 28. § 4. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁹⁴⁸A 29/C. § (10) bekezdése a [2018. XLI. törvény 28. § 4. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁹⁴⁹A 29/D. §-t a [2002. XLII. törvény 45. § \(1\) bekezdése](#) iktatta a szövegbe.

⁹⁵⁰A 29/D. § (1) bekezdését a [2006. LXI. törvény 225. § \(11\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2015. CLXXVIII. törvény 26. §-a](#) iktatta be.

⁹⁵¹A 29/D. § (2) bekezdését a [2006. LXI. törvény 225. § \(11\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

⁹⁵²A 29/D. § (3) bekezdése a [2006. CIX. törvény 170. § \(2\) bekezdésének q\) pontja](#), a [2011. CLVI. törvény 43. § 17. pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(4)⁹⁵³ Felhatalmazást kap az adópolitikáért felelős miniszter arra, hogy rendeletben meghatározza a (3) bekezdés szerinti bejelentési kötelezettség teljesítésének részletes szabályait.⁹⁵⁴

(5)⁹⁵⁵ A 21. § (7), (10)–(11) bekezdése, a 29. § (5) bekezdés d) pontja vagy az [1999. évi CXXV. törvény 93. §-a](#) alapján a 2003-ban kezdődő adóévre érvényesített adókedvezményre törvény – a 2003. évi uniós csatlakozási szerződést kihirdető törvény végrehajtása érdekében – az említett rendelkezésektől eltérő szabályt állapíthat meg.

(6)⁹⁵⁶

(7)⁹⁵⁷

(8)⁹⁵⁸

(9)⁹⁵⁹

(10)⁹⁶⁰ Az adózó a 2002. december 31. napján hatályos 8. § (1) bekezdés i) és t) pontjában, 16. § (1) bekezdés d) és e) pontjában, 16. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt rendelkezést alkalmazza, ha az átalakulásra vonatkozó döntést, megállapodást 2002. december 31-ig közokiratba foglalták, vagy az azt tartalmazó okiratot (így különösen a társasági szerződést, az alapszabályt, az egyesülési vagy szétválási szerződést) ezen időpontig ügyvéd (jogtanácsos) ellenjegyezte.

(11)⁹⁶¹

(12)⁹⁶²

(13)⁹⁶³ Az adózó a beruházási adókedvezmény vonatkozásában a statisztikai besorolásra e törvény 2002. december 31-én hatályos rendelkezéseit tartalmazza. Az adózó az értékcsökkenési leírást – a 29/B. § (8) bekezdésében foglaltak figyelembevételével – a statisztikai besorolásra és a vámtarifaszámra az eszköz üzembe helyezése időpontjában irányadó rendelkezések szerint is megállapíthatja.

(14)⁹⁶⁴ Az adózó a 18. § (5) bekezdésében foglalt kötelezettséget az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendelet hatálybalépésének a napjától megkötött szerződésre köteles alkalmazni azzal, hogy ez a kötelezettsége a 2005-ben kezdődő adóévról szóló bevallás benyújtásakor és azt követően valamennyi, az adóévben hatályos szerződésre fennáll.

(15)⁹⁶⁵

(16)⁹⁶⁶

29/E. §⁹⁶⁷ (1)⁹⁶⁸ Az adózó a 21. § (7), (10)–(11) bekezdésében, a 29. § (5) bekezdés d) pontjában és az [1999. évi CXXV. törvény 93. §-ában](#) meghatározott adókedvezményt a 2003. évi uniós csatlakozási szerződést kihirdető törvény hatálybalépésének napját magában foglaló adóév és az azt követő adóévek adóalapja utáni adó megállapításánál az e §-ban meghatározott eltérésekkel veszi igénybe.

⁹⁵³ A 29/D. § (4) bekezdése a [2006: CIX. törvény 170. § \(2\) bekezdésének q\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁹⁵⁴ Lásd a [34/2002. \(XI. 26.\) PM rendeletet](#).

⁹⁵⁵ A 29/D. § (5) bekezdése a [2011: CLVI. törvény 43. § 17. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁹⁵⁶ A 29/D. § (6) bekezdését a [2002: XLII. törvény 45. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2006: LXI. törvény 225. § \(11\) bekezdése](#).

⁹⁵⁷ A 29/D. § (7) bekezdését a [2002: XLII. törvény 45. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2006: LXI. törvény 225. § \(11\) bekezdése](#).

⁹⁵⁸ A 29/D. § (8) bekezdését a [2002: XLII. törvény 45. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2007: CXXXVI. törvény 432. § \(1\) bekezdésének g\) pontja](#).

⁹⁵⁹ A 29/D. § (9) bekezdését a [2002: XLII. törvény 45. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2022: I. törvény 8. § e\) pontja](#).

⁹⁶⁰ A 29/D. § (10) bekezdését a [2002: XLII. törvény 45. § \(2\) bekezdése](#) iktatta a szövegbe, e módosító törvény 303. § (1) bekezdése alapján első ízben a 2003. évi adóalap megállapítására és a 2003. évi társasági adó és osztalékadó kötelezettségre kell alkalmazni.

⁹⁶¹ A 29/D. § (11) bekezdését a [2002: XLII. törvény 45. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2018: XLI. törvény 28. § \(2\) bekezdés 4. pontja](#).

⁹⁶² A 29/D. § (12) bekezdését a [2002: XLII. törvény 45. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2007: CXXXVI. törvény 432. § \(1\) bekezdésének g\) pontja](#).

⁹⁶³ A 29/D. § (13) bekezdését a [2002: XLII. törvény 45. § \(2\) bekezdése](#) iktatta a szövegbe, e módosító törvény 303. § (1) bekezdése alapján első ízben a 2003. évi adóalap megállapítására és a 2003. évi társasági adó és osztalékadó kötelezettségre kell alkalmazni.

⁹⁶⁴ A 29/D. § (14) bekezdését a [2002: XLII. törvény 45. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövegét újonnan a [2003: XCI. törvény 54. §-a](#) állapította meg, ez utóbbi módosító törvény 209. § (1) bekezdése alapján első ízben a 2004. évben kezdődő adóévi adóalap megállapítására és a 2004. évi társasági adó és osztalékadó kötelezettségre kell alkalmazni.

⁹⁶⁵ A 29/D. § (15) bekezdését a [2002: XLII. törvény 45. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2009: LXXVII. törvény 188. § \(1\) bekezdése](#). Ez utóbbi módosító törvény 207. § (2) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

⁹⁶⁶ A 29/D. § (16) bekezdését a [2004: CI. törvény 28. §-a](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2018: XLI. törvény 28. § \(2\) bekezdés 5. pontja](#).

⁹⁶⁷ A 29/E. §-t a [2003: XCI. törvény 55. §-a](#) iktatta be, e módosító törvény 209. § (10) bekezdése alapján a Magyar Köztársaságnak az Európai Unióhoz történő csatlakozásáról szóló nemzetközi szerződést kihirdető törvény hatálybalépésének napján lép hatályba.

⁹⁶⁸ A 29/E. § (1) bekezdése a [2011: CLVI. törvény 43. § 17. pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(2) Az adózó által a 2003-ban és azt követően kezdődő adóév(ek) adóalapja utáni adóból igénybe vett adókedvezmény és az említett időszakban megítélt más állami támogatás jelenértékének összege nem haladhatja meg a (3) bekezdés szerinti értéket. E rendelkezés alkalmazásában állami támogatás az adókedvezményre jogosító beruházásra vagy az ahhoz kapcsolódó – e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendelet szerint bejelentett – más eszközre, költségre tekintettel az államháztartás alrendszere költségvetésének terhére kapott ingyenes vagy kedvezményes forrás, egyéb előny, ha az államháztartási bevételkiesést vagy kiadást jelent, kivéve a csekély összegű (*de minimis*) támogatást.

(3) A (2) bekezdés szerinti érték az 1997–2005. években használatba vett szabadalom, know-how, licenc, szoftver, alapítás, átszervezés aktivált értéke (a továbbiakban: elszámolható immateriális javak), tárgyi eszközök, illetve a 2005-ben elszámolt beruházás értéke, továbbá az 1997–2005. években a helyi önkormányzatok helyi közszolgáltatási feladatainak megvalósítására szolgáló, az adózó által megvalósított infrastrukturális beruházás, vagy az önkormányzatnak e célra végleges pénzeszközként átadott összeg (a továbbiakban: közhasznú infrastrukturális beruházás), valamint a kutatás és kísérleti fejlesztés, a képzési költség és a pénzügyi lízingnek nem minősülő lízing (bérlet) díja – a társaságiadó-kedvezményhez kapcsolódó bejelentendő adatokról szóló miniszteri rendelet szerint – bejelentett összegben, jelenértéken, de legfeljebb a ténylegesen elszámolt összegek jelenértéke (a továbbiakban: megállapított érték) alapján a következők szerint meghatározott szorzatok összege:

- a) a közhasznú infrastrukturális beruházásra 1997–2002. közötti időszakra megállapított érték, átutalt összeg 100 százaléka;
 - b) a környezetvédelmi beruházásra, az alapkutatás, az alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés célját szolgáló eszközre, valamint az alapkutatás, az alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés költségére, a munkavállalók általános és speciális képzésének költségére az 1997–2005. közötti időszakra megállapított értéknek és a vállalkozásoknak nyújtott állami támogatások tilalma alóli mentességek egységes rendjéről szóló kormányrendelet 2003. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint meghatározott támogatási intenzitásnak a szorzata;
 - c) az immateriális javakra az 1997–2005. közötti időszakra megállapított érték (de legfeljebb a tárgyi eszközökre megállapított érték 25 százalékának)
 - ca) 75 százaléka – a (4) bekezdés szerinti adózók esetén 30 százaléka –, ha az adózó az adókedvezményre jogosító beruházást 1999. december 31-éig megkezdte,
 - cb) 50 százaléka – a (4) bekezdés szerinti adózók esetén 20 százaléka –, ha az adózó az adókedvezményre jogosító beruházást 1999. december 31-ét követően kezdte meg;
 - d) az a)–c) pontban nem említett eszközre, költségre, ráfordításra az 1997–2005. közötti időszakra megállapított érték
 - da) 75 százaléka – a (4) bekezdés szerinti adózók esetén 30 százaléka –, ha az adózó az adókedvezményre jogosító beruházást 1999. december 31-ig megkezdte,
 - db) 50 százaléka – a (4) bekezdés szerinti adózók esetén 20 százaléka –, ha az adózó az adókedvezményre jogosító beruházást 1999. december 31-ét követően kezdte meg.
- (4) A (3) bekezdés c) és d) pontjában említett adózó az az adózó, amelynek árbevétele több mint 50 százalékban a nagyberuházási projektekhez nyújtott állami támogatásokra vonatkozó multiszektorális keretszabályról szóló C (2002) 315 (2002/C 70/04) bizottsági közlemény C. mellékletében meghatározott tevékenységből származik az adókedvezmény igénybevételének első adóévében.

(5)⁹⁶⁹ A (2)–(3) bekezdés szerinti jelenértéket a miniszter által közzétett módszer és referenciaráta alapján kell kiszámítani.

(6)⁹⁷⁰ Az adózó a 2003. évi uniós csatlakozási szerződést kihirdető törvény hatálybalépésének napját magában foglaló adóév adóalapja után érvényesíthető adókedvezményt a következők szerint állapítja meg:

- a) az (1)–(5) bekezdés rendelkezéseit figyelmen kívül hagyva megállapítja, mekkora összegű adókedvezményt vehetne igénybe (a továbbiakban: számított adókedvezmény);
- b) a hatálybalépést megelőző napok és adóév napjainak hányadosa szerint meghatározza a számított adókedvezmény arányos részét, amelyet adókedvezményként vesz igénybe;
- c) a b) pontban megállapított összegen felül adókedvezményként érvényesítheti az adóévre az (1)–(5) bekezdés alkalmazásával meghatározott összeget.

(7)⁹⁷¹ Az adózó az (1)–(6) bekezdés rendelkezéseit nem alkalmazza, ha az Európai Bizottság álláspontja szerint az adókedvezmény igénybevétele nem érinti az Európai Unió más tagállamai és Magyarország közötti kereskedelmet. Az Európai Bizottság álláspontját az adózó kérelmére, a kérelemben bemutatott tények alapján, a miniszter kéri ki.

⁹⁶⁹ A 29/E. § (5) bekezdése a [2006: CXIX. törvény 170. § \(2\) bekezdésének q\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁹⁷⁰ A 29/E. § (6) bekezdés nyitó szövegrésze a [2011: CLVI. törvény 43. § 17. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁹⁷¹ A 29/E. § (7) bekezdésének második mondata a [2006: CXIX. törvény 170. § \(2\) bekezdésének q\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(8)⁹⁷² Az adókedvezményre jogosító beruházás megkezdésének napján – az Európai Közösségek Bizottsága [96/280/EGK számú, a kis- és középvállalkozásokról szóló ajánlása](#) szerint – kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó választása szerint akkor sem köteles az (1)–(6) bekezdés rendelkezéseit alkalmazni, ha nem felel meg a (7) bekezdésben meghatározott feltételnek, feltéve, hogy e választását a 2003. évi uniós csatlakozási szerződést kihirdető törvény hatálybalépésének a napját követő 45 napon belül bejelenti az adóhatóságnak. E határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye, és az adózó e bejelentését nem vonhatja vissza.

(9) Az az adózó, amely a (8) bekezdés szerinti választását bejelentette az adóhatósághoz, az adókedvezménnyel egyesülése esetén utoljára az átalakulás évét megelőző adóévben, ha többségi irányítást jelentő befolyással rendelkező tagjának (részvényesének) személye a bejelentést követően megváltozik, utoljára e változást megelőző adóévben élhet.

(10)⁹⁷³ Az adózó az (1)–(9) bekezdés rendelkezéseit nem köteles alkalmazni, feltéve, hogy e döntését a 2003. évi uniós csatlakozási szerződést kihirdető törvény hatálybalépésének a napját követő 45 napon belül bejelenti az adóhatósághoz. E határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. E bejelentés alapján a 21. § rendelkezései szerint igénybe vett adókedvezmény – a 2003. évi uniós csatlakozási szerződés IV. mellékletének versenypolitikáról szóló 3. fejezete 1/c) pontjában megállapított eljárás szerint – új támogatásnak minősül.

(11) A (3) bekezdésben meghatározott elszámolható immateriális javak, tárgyi eszközök, beruházások értékeként nem vehető figyelembe

a) annak az eszköznek a bekerülési értéke, amelyet az adózó az üzembe helyezés, a nyilvántartásba vétel időpontját követően öt éven belül (ha az eszköz elméleti hasznos élettartama az adózó által történő üzembe helyezést, nyilvántartásba vételt követően öt évnél rövidebb, akkor az elméleti hasznos élettartam alatt) értékesít,

b) a szinten tartást szolgáló eszköz értéke, vagy – az adózó választása szerint – a telephelyen első ízben megvalósított beruházás megkezdésének adóévét követő negyedik évtől az üzembe helyezett, nyilvántartásba vett immateriális jószág, beruházás értékének 20 százaléka,

c) a fejlesztési adókedvezmény alapjaként figyelembe vett vagy figyelembe venni tervezett immateriális jószág, tárgyi eszköz.

(12) A híradástechnikai fogyasztási cikkek gyártása, illetve a számítógép, készülék gyártása szakágazatba sorolt adózó a (3) bekezdés szerinti érték meghatározásakor, a (11) bekezdés a)–b) pontjában foglaltak figyelmen kívül hagyásával – választása szerint – az 1997–2005. évek utolsó napján kimutatott elszámolható immateriális javak, tárgyi eszközök, beruházások bekerülési értékének az előző év utolsó napján kimutatott bekerülési értékét meghaladó összegek összesített értékét – ha az említett időszakon belül, vagy 2006–2011. évek bármelyikében az említett eszközök együttes bekerülési értéke az előző évhez képest csökken, az azzal csökkentett összeget – veheti figyelembe.

29/F. §⁹⁷⁴ (1)⁹⁷⁵

(2) A 2001–2003-ban kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, és az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteség a keletkezése időpontjában érvényes feltételek szerint írható le.

(3) Az adózó a 29/D. § (3) bekezdésének előírása alapján bejelentett adatokat, a törvényi változásokra tekintettel, az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendeletben foglaltak szerint 2004. január 31-ig módosíthatja. E határidő elmulasztását követően igazolási kérelem nem terjeszthető elő.

(4) Az adózó az általa a vele munkaviszonyban álló magánszemély, illetve vezető tisztségviselője, tevékenységében személyesen közreműködő tagja, és az említett személyek közeli hozzátartozója mint kedvezményezett javára 2003. december 31-ig megkötött biztosítás díjára a 3. számú melléklet B) fejezet 8. pontjának 2003. december 31-én hatályos rendelkezését alkalmazza.

(5) Az adózó a 2003-ban és az azt megelőzően kezdődő adóévekben hatályos 7. § (1) bekezdés zs) pontja alapján igénybe vett kedvezményre a 8. § (1) bekezdés u) pontjának 2003-ban hatályos előírásait alkalmazza.

(6)⁹⁷⁶ Az a közhasznú társaság, amelynek kényszer-végelszámolását a cégbíróság 2009. június 30-át követően indult törvényességi felügyeleti eljárás keretében rendelte el, nem alkalmazza a 16. § (1) bekezdés c) pontjának rendelkezéseit, valamint adózás előtti eredményét csökkenti a kényszer-végelszámolásra tekintettel elszámolt bevétel összegével.

29/G. §⁹⁷⁷ (1)⁹⁷⁸

⁹⁷²A 29/E. § (8) bekezdése a [2011: CLVI. törvény 43. § 17. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁹⁷³A 29/E. § (10) bekezdése a [2011: CLVI. törvény 43. § 18. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁹⁷⁴A 29/F. §-t a [2003: XCI. törvény 56. §-a](#) iktatta be.

⁹⁷⁵A 29/F. § (1) bekezdését a [2007: CXXVI. törvény 432. § \(1\) bekezdésének h\) pontja](#) hatályon kívül helyezte.

⁹⁷⁶A 29/F. § (6) bekezdését a [2005: XXVI. törvény 55. § \(5\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2010: CXXIII. törvény 41. §-a](#) iktatta be.

⁹⁷⁷A 29/G. §-t a [2004: CI. törvény 30. §-a](#) iktatta be, e módosító törvény 301. §-ának (1) bekezdése alapján a rendelkezést – az (1) bekezdés kivételével – első ízben a 2005. évi adóalap megállapítására és a 2005-ben kezdődő adóév társasági adó és osztalékadó kötelezettségére kell alkalmazni.

⁹⁷⁸A 29/G. § (1) bekezdését a [2007: CXXVI. törvény 432. § \(1\) bekezdésének i\) pontja](#) hatályon kívül helyezte.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(2) A 7. § (1) bekezdés t) pontjában foglaltakat az adózó a 2004. december 31-éig állományba vett kísérleti fejlesztésre az állományba vétel időpontjában hatályos előírások szerint érvényesítheti, ha az adózás előtti eredménycsökkentést – választása szerint – az értékcsökkenés elszámolásának adóévében alkalmazza.

(3) Az adózó a 7. § (15) bekezdésének rendelkezéseit először a 2004. december 31-én hatályos rendelkezések szerint készített bevallásában – a 7. § (1) bekezdés f) pontja alapján – elszámolt fejlesztési tartalék összegére alkalmazza.

(4) A 2004. december 31-éig benyújtott fejlesztési adókedvezmény iránti kérelem elbírálására és igénybevételére a 2004. december 31-én hatályos jogszabályi rendelkezések alkalmazandók.

(5) A 3. számú melléklet 10. pontjában foglaltakat első ízben a 2005-ben kezdődő adóévtől elszámolt értékvesztésre, behajthatatlan követelésre kell alkalmazni.

29/H. §⁹⁷⁹ (1) A Svájci Államszövetségben illetőséggel bíró külföldi személy részére 2005. június 30-át követően fizetett (juttatott) osztalékra a 27. § (3) bekezdésében foglaltakat kell alkalmazni.

(2)⁹⁸⁰ A 27. § (3) bekezdésében előírt részesedés két évnél rövidebb folyamatos fennállása miatt – kezességvállalás hiányában – a kifizető által levont, illetve nem pénzben történő juttatás esetén a kifizető által megfizetett osztalékadóra a 27. § (3) bekezdésében előírt feltétel teljesülését követően az osztalékban részesülő, illetve a kifizető adó-visszatérítést kérhet.

29/I. §⁹⁸¹ (1)⁹⁸² Az adózó az e törvény 2009. december 31-én hatályos 7. §-a (1) bekezdése lb) alpontja és (22) bekezdése rendelkezését alkalmazhatja, a 2009. december 31-éig beszerzett kortárs képző- és iparművészeti alkotás beszerzési értékére, ha a beszerzés adóévében e rendelkezést alkalmazta.

(2)⁹⁸³ Az adózó 2009. december 31-éig

a) *elengedett kötelezettség, átvállalt tartozás miatt az adóévben elszámolt bevételre;*

b) *kapott támogatás, juttatás miatt az adóévben elszámolt bevételre*

az e törvény 2009. december 31-én hatályos 7. §-a (1) bekezdése ly) alpontja és (8) bekezdése rendelkezését alkalmazhatja, utoljára azon adóévi adóalap utáni adó megállapításánál, amelynek utolsó napja 2012. évben van.

(3) A pénzügyi vállalkozás a 2009. adóévről készített bevallásában és az azt követő 4 adóévről készített bevallásában, egyenlő részletekben – jogutód nélküli megszűnésekor a még figyelembe nem vett összeggel – csökkentheti az adózás előtti eredményt a 2008. december 31. napján hatályos 8. § (1) bekezdésének gy) pontja alapján adózás előtti eredményt növelő tételként számításba vett, de az adózás előtti eredmény csökkentéseként még nem érvényesített követelésre elszámolt értékvesztéssel.

(4)⁹⁸⁴ Az adózó az e törvény 2009. december 31-én hatályos 7. §-a (1) bekezdésének w) pontja rendelkezését alkalmazhatja, ha a 2009. december 31-éig megszerzett részesedést 2014. december 31-éig ruhazza át.

⁹⁷⁹ A 29/H. §-t a [2005: CXIX. törvény 28. §-a](#) iktatta be.

⁹⁸⁰ A 29/H. § (2) bekezdését – a [2005: CXIX. törvény 180. § \(3\) bekezdése](#) alapján – a 2004. április 30-át követően kifizetett (juttatott) osztalékra lehet alkalmazni.

⁹⁸¹ A 29/I. §-t a [2009: LXXVII. törvény 44. §-a](#) iktatta be. [A 29/J. §-nak a [2009: CXVI. törvény 28. §-ával beiktatott, a 91. § \(5\) bekezdése](#) alapján az Európai Bizottság jóváhagyó határozatának meghozatalát követő 15. naptól hatályos szövege: „29/J. § (1) Az adózónak nem kell a 22/B. § (15) bekezdésében foglaltakat alkalmazni, ha a 22/B. § (9) bekezdésében előírt feltételeket a 2009. adóévben vagy a 2009. és 2010. adóévben nem teljesíti, de ezen adóév(ek)ben nem vesz igénybe a 22/B. § alapján adókedvezményt és átlagos állományi létszáma vagy bérköltsége nem csökken a beruházás megkezdését megelőző adóévben foglalkoztatottak létszáma, bérköltsége alá. E rendelkezés alkalmazásának feltétele, hogy az adózó a 2009. adóévről szóló adóbevallásának esedékességéig bejelenti a pénzügyminiszternek

a) határozattal engedélyezett fejlesztési adókedvezmény esetében a határozat számát,

b) más esetben a bejelentés időpontját (év, hónap, nap) és a beruházás helyét.

A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.

(2) Az (1) bekezdésben foglaltakat alkalmazó adózónál a 22/B. § (6) és (9) bekezdéseiben előírt időtartamba nem kell beszámítani azt az adóévet, amelyben az adózó nem vett igénybe adókedvezményt.

(3) Az (1) bekezdésben foglaltakat nem alkalmazó adózó a 22/B. § (15) bekezdése alapján, jogosulatlanul igénybe vett támogatásnak minősülő adókedvezményt önellenzési pótlék felszámítása nélkül, három adóévben, egyenlő részletekben fizetheti vissza, utoljára a 2011. adóévről szóló adóbevallásának esedékességéig, amennyiben a 22/B. § (9) bekezdésében előírt feltételeket első ízben a 2009. adóévben nem teljesíti.

(4) Az adózó a 22/B. § (9) bekezdésében előírt foglalkoztatottak átlagos állományi létszámának növelését, illetve a bérköltség növelését – választása szerint – a beruházás megkezdését megelőző három adóév foglalkoztatottak átlagos állományi létszámának, illetve a beruházás megkezdését megelőző három adóévben elszámolt évesített bérköltségnek a számtani átlagához viszonyítva is teljesítheti, feltéve, hogy nem alkalmazza az (1) bekezdésben foglaltakat, a beruházást 2008. október 1. napja előtt kezdte meg és 2009. január 1-je és 2010. december 31-e között helyezi üzembe.”.]

⁹⁸² A 29/I. § (1) bekezdése a [2009: LXXVII. törvény 166. § \(6\) bekezdése](#) alapján 2010. január 1-jén lépett hatályba, e módosító törvény 207. § (2) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

⁹⁸³ A 29/I. § (2) bekezdése a [2009: LXXVII. törvény 166. § \(6\) bekezdése](#) alapján 2010. január 1-jén lépett hatályba, e módosító törvény 207. § (2) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

⁹⁸⁴ A 29/I. § (4) bekezdése a [2009: LXXVII. törvény 166. § \(6\) bekezdése](#) alapján 2010. január 1-jén lépett hatályba, e módosító törvény 207. § (2) bekezdése alapján a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(5) A 2008-as beszámolóban leköötött tartalékként kimutatott fejlesztési tartalék feloldására rendelkezésre álló időtartam – ha annak egyéb törvényi feltételei fennállnak – hat adóév, azzal, hogy ahol a Tao. 7. §-a (15) bekezdésének rendelkezése négy adóévet említ, ott hat adóévet kell érteni.

29/J. §⁹⁸⁵

29/K. §⁹⁸⁶ (1) A 2010. adóévi adókötelezettség megállapításakor a pozitív adóalapot 2010. január 1. és 2010. június 30., valamint a 2010. július 1. és 2010. december 31. közötti időszakra az adóév naptári napjai alapján arányosan kell megosztani.

(2) Ha az adózó az (5)–(6) bekezdésben foglalt rendelkezéseket nem alkalmazza, a társasági adó mértéke

a) a 2010. január 1. és 2010. június 30. közötti időszakra a pozitív adóalap 19 százaléka;

b) a 2010. július 1. és 2010. december 31. közötti időszakra a pozitív adóalap 250 millió forintot meg nem haladó része után 10 százalék, az e feletti összegre 19 százalék.

(3) A (2) bekezdés alkalmazásában a csekély összegű (de minimis) támogatás összege az adóévben ilyen jogcímen adózás előtti eredmény csökkentésként érvényesített összes kedvezmény együttes összegére a (2) bekezdés a)–b) pontjaiban meghatározott adómértékkel számított értékkel egyenlő.

(4) Az (5)–(6) bekezdésben foglalt feltételek teljesítésekor a társasági adó mértéke

a) a 2010. január 1. és 2010. június 30. közötti időszakra a pozitív adóalap 50 millió forintot meg nem haladó része után 10 százalék, az e feletti összegre 19 százalék;

b) a 2010. július 1. és 2010. december 31. közötti időszakra a pozitív adóalap 250 millió forintot meg nem haladó része után 10 százalék, az e feletti összegre 19 százalék.

(5) Az adózó a (4) bekezdés a) pontja szerinti 10 százalékos adókulcsot akkor alkalmazhatja, ha a 2010. január 1. és 2010. június 30. közötti időszakban

a) a számított adóalap után adókedvezményt nem vesz igénybe, és

b) az általa foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma legalább fél fő, azzal, hogy az átlagos állományi létszámot a havi átlagos létszámadatak számtani átlaga alapján kell meghatározni vagy – választása szerint – az adóévben legalább egy fő, és

c) az azt megelőző adóévben – a 2010. június 30-án hatályos 19. § (8) bekezdésben foglaltakra is figyelemmel – az adóalap vagy az adózás előtti eredmény legalább a jövedelem – (nyereség) minimum összegével egyezik meg, kivéve, ha az adózó a 6. § (6) bekezdés hatálya alá tartozik, és

d)⁹⁸⁷ a megelőző adóévben az államháztartásról szóló törvényben meghatározott, a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményének való megfelelés hiányát nem állapította meg a foglalkoztatás-felügyeleti hatóság, az adóhatóság vagy az egyenlő bánásmód követelményének ellenőrzésére jogosult hatóság jogerős és végrehajtható hatósági határozata, illetőleg – a határozat bírósági felülvizsgálata esetén – jogerős bírósági határozat nem szabott ki munkaügyi, vagy az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló törvényben meghatározott bírságot vagy az adózás rendjéről szóló törvény szerinti mulasztási bírságot, és

e) az általa foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma és legalább az adóév első napján érvényes minimálbér kétszerese – ha az adózó székhelye a jogszabályban megnevezett leghátrányosabb térségek, települések valamelyikében van, akkor a minimálbér – szorzatának a 2010. január 1. és 2010. június 30. közötti időszakra számított összegére vall be nyugdíj- és egészségbiztosítási járulékot.

(6) A (4) bekezdés a) pontjában foglalt 10 százalékos adókulcs alkalmazása esetén a pozitív adóalap 50 millió forintot meg nem haladó része után az adózónak a 2010. június 30-án hatályos 19. § (4)–(8) bekezdésben foglaltakat alkalmazni kell.

(7) A (4) bekezdés alkalmazásában a csekély összegű (de minimis) támogatás összege az adóévben ilyen jogcímen adózás előtti eredmény csökkentésként érvényesített összes kedvezmény együttes összegére a (4) bekezdés a)–b) pontjaiban meghatározott adómértékkel számított értékkel egyenlő.

(8) A 2010. adóévi adókötelezettség megállapításakor:

a) a 4. § 11. pontjában és a 15/A. § (6) bekezdésében – a 19. § (1) bekezdésben előírt mérték alatt – 19 százalékos adókulcsot,

b) a 7. § (12) bekezdésében – a 19. § (1) bekezdés szerinti adókulccsal számított érték alatt – a (2) és (4) bekezdés szerinti adókulccsal számított értéket,

c) a 7. § (15) bekezdésében és 16. § (1) bekezdés b) pontjában – a 19. § (1) bekezdésének a leköötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mérték alatt – 2010. adóévben leköötött fejlesztési tartalék esetében 19 százalékot,

d) a 7. § (17) és (20) bekezdésében – a 19. § (1) bekezdés szerinti adókulccsal számított érték alatt – a (2) és (4) bekezdés szerinti adókulccsal számított értéket kell érteni.

⁹⁸⁵ A 29/J. §-t a [2011: CLVI. törvény 44. §-a](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2019: LXXXIII. törvény 35. § 14. pontja](#).

⁹⁸⁶ A 29/K. §-t a [2010: XC. törvény 14. §-a](#) iktatta be.

⁹⁸⁷ A 29/K. § (5) bekezdés d) pontja a [2020: CXXXV. törvény 22. §-a](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(9) E § rendelkezéseit a naptári évtől eltérő üzleti évet nem választó adózónak – a végelszámolás alatt álló adózó kivételével – a 2010. adóévi adókötelezettségre kell alkalmaznia.

29/L. §⁹⁸⁸ (1) Az egyéni cégnek a 16. § (16) bekezdésének d) pontjában hivatkozott 19. § (5) és (6) bekezdés alatt a 19. § (5) és (6) bekezdés 2010. június 30-án hatályos szabályait kell értenie.

(2) Az adózónak a 2008. és a 2009. adóévben a 10 százalékos adókulcs alkalmazása miatt meg nem fizetett adónak megfelelő összegű lekötött tartalék felhasználására a lekötés adóévében hatályos 19. §-ban foglaltakat kell alkalmaznia.

29/M. §⁹⁸⁹ A 4. § 41–45. pontjának, a 22/C. §-ának és a 3. számú melléklet B) fejezet 15. pontjának a sport támogatásával összefüggő egyes törvények módosításáról szóló [2011. évi LXXXII. törvénnyel](#) megállapított rendelkezéseit a hatálybalépésük napját követően nyújtott támogatásra (juttatásra) kell alkalmazni.

29/N. §⁹⁹⁰ E törvénynek az adó- és járuléktörvények, a számviteli törvény és a könyvvizsgálói kamarai törvény, valamint az európai közösségi jogharmonizációs kötelezettségek teljesítését célzó adó- és vámjogi tárgyú törvények módosításáról szóló [2010. évi CXXIII. törvénnyel módosított 7. § \(1\) bekezdésének z\) pontjának](#) és [\(7\) bekezdésének](#) rendelkezéseit a 2010-ben kezdődő adóévben adott – felsorolt – juttatásokra lehet alkalmazni.

29/O. §⁹⁹¹

29/P. §⁹⁹² E törvénynek az adó- és járuléktörvények, a számviteli törvény és a könyvvizsgálói kamarai törvény, valamint az európai közösségi jogharmonizációs kötelezettségek teljesítését célzó adó- és vámjogi tárgyú törvények módosításáról szóló [2010. évi CXXIII. törvénnyel](#) beiktatott, 2011. január 1-jétől hatályos rendelkezéseit – e törvény eltérő rendelkezése hiányában – első ízben a 2011. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

29/Q. §⁹⁹³ (1) E törvénynek az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló [2011. évi CLVI. törvénnyel](#) megállapított, illetve módosított rendelkezéseit – e törvény eltérő rendelkezése hiányában – első ízben a 2012. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

(2)⁹⁹⁴ Az alapkutatás, az alkalmazott kutatás vagy a kísérleti fejlesztés közvetlen költségei között, továbbá a szoftverfejlesztő alkalmazására tekintettel 2011. december 31-ig elszámolt bérköltség után az e törvény 22. § (9)–(10) bekezdésének 2011. december 31-én hatályos szövege szerint meghatározott adókedvezmény utoljára a 2014. évi adóalap utáni adóból vehető igénybe.

(3)⁹⁹⁵

(4) A 8. § (1) bekezdés k) és l) pontja, valamint 8. § (2) bekezdése rendelkezéseit – az eltérő üzleti évet alkalmazó adózókra is kiterjedően – a hatálybalépésüket követően értékesített (kivezetett) részesedés, illetve termőföldből átminősített ingatlan adókötelezettségére kell alkalmazni.

(5) E törvénynek az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló [2011. évi CLVI. törvénnyel](#) megállapított 17. § (9) bekezdését először a 2012. évben kezdődő adóévben megvalósuló közvetlen vagy közvetett többségi befolyás szerzése esetén és a 2012. évben kezdődő adóév adóalapjának megállapításakor kell alkalmazni.

(6)⁹⁹⁶ E törvénynek a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény módosításáról szóló [2012. évi XXXIII. törvénnyel](#) megállapított 22/C. § (1) bekezdés b) pont bb) alpontját, d) pont df) alpontját, 22/C. § (2) és (3) bekezdését, 22/C. § (5) bekezdés h) pontját, 22/C. § (5a) bekezdését, 22/C. § (6) bekezdését és 22/C. § (9) bekezdését első alkalommal a 2012–2013-as támogatási időszakra vonatkozó sportfejlesztési programok jóváhagyására irányuló kérelmek során kell alkalmazni.

(7)⁹⁹⁷ E törvénynek a szerencsejáték szervezéséről szóló [1991. évi XXXIV. törvény](#), a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény, valamint a sportról szóló [2004. évi I. törvény](#) módosításáról szóló [2015. évi CCXIII. törvénnyel](#) megállapított 22/C. § (5) bekezdés i) pontját első alkalommal a hatálybalépését⁹⁹⁸ követő napon benyújtott támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelmek esetén kell alkalmazni.

⁹⁸⁸A 29/L. §-t a [2010. XC. törvény 14. §-a](#) iktatta be.

⁹⁸⁹A 29/M. §-t a [2011. LXXXII. törvény 4. §-a](#) iktatta be.

⁹⁹⁰A 29/N. §-t a [2010. CXXIII. törvény 42. §-a](#) iktatta be.

⁹⁹¹A 29/O. §-t a [2010. CXXIII. törvény 43. §-a](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2019. LXXXIII. törvény 35. § 15. pontja](#).

⁹⁹²A 29/P. §-t a [2010. CXXIII. törvény – 2010. CLIII. törvény 73. §-ával](#) megállapított – 44. § (1) bekezdése iktatta be.

⁹⁹³A 29/Q. §-t a [2011. CLVI. törvény – 2011. CLXXV. törvény 189. § \(6\) bekezdésével](#) megállapított – 45. §-a iktatta be.

⁹⁹⁴A 29/Q. § (2) bekezdése a [2012. LXIX. törvény 17. § 6. pontja](#) szerint módosított szöveg.

⁹⁹⁵A 29/Q. § (3) bekezdését a [2020. CXVIII. törvény 17. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

⁹⁹⁶A 29/Q. § (6) bekezdését a [2012. XXXIII. törvény 4. §-a](#) iktatta be, szövege a [2017. LXXXIII. törvény 4. §-ával](#) megállapított szöveg.

⁹⁹⁷A 29/Q. § (7) bekezdését a [2015. CCXIII. törvény 4. §-a](#) iktatta be.

⁹⁹⁸A hatálybalépés időpontja 2015. december 17.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

29/R. §⁹⁹⁹ E törvénynek az adózást érintő egyes törvények módosításáról szóló [2012. évi LXIX. törvénnyel](#) megállapított rendelkezéseit a 2012. évi adókötelezettség megállapítására is alkalmazni kell.

29/S. §¹⁰⁰⁰ (1) E törvénynek az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló [2012. évi CLXXVIII. törvénnyel](#) megállapított 4. § 5/a., 10/a., 16/b. és 25. pontját, 9. § (10) bekezdését, 17. § (9) bekezdés b) pontját, 6. számú melléklet E) és F) fejezetét az adózó a 2012. évi adókötelezettség megállapítására választása szerint alkalmazza.

(2) E törvény 7. § (1) bekezdés z) pontjának, 8. § (1) bekezdés s) pontjának és 16. § c) pont ce) alpontjának alkalmazásában tartós adományozásnak minősül a közhasznú szervezetekről szóló [1997. évi CLVI. törvény](#) szerint meghatározott tartós adományozás is.

(3) E törvénynek az egyes adótörvények és az azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló [2012. évi CLXXVIII. törvénnyel](#) megállapított 17. § (13) bekezdése a 2012. január 1-jét követően csődeljárást vagy felszámolási eljárást lezáró bírósági végzéssel jóváhagyott egyezségekre vonatkozóan alkalmazandó.

(4) E törvénynek az egyes adótörvények és az azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló [2012. évi CLXXVIII. törvénnyel](#) megállapított 22/B. § (5) bekezdése a HU 3/2004 Fejlesztési adókedvezmény támogatási program és az N651/2006. számú Állami Támogatás – Magyarország című támogatási program alapján bejelentett vagy kérelmezett fejlesztési adókedvezményre alkalmazható.

(5) E törvénynek az egyes adótörvények és az azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló [2012. évi CLXXVIII. törvénnyel](#) megállapított 22/C. § (2) bekezdése 2012. március 1-jétől kezdődően alkalmazandó.

(6) E törvénynek az egyes adótörvények és az azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló [2012. évi CLXXVIII. törvénnyel](#) megállapított 22/C. § (10) bekezdését első alkalommal a 2013–2014-es támogatási időszakra vonatkozóan benyújtott sportfejlesztési program jóváhagyására, valamint a támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelmek benyújtásával összefüggésben kell alkalmazni.

29/T. §¹⁰⁰¹

29/U. §¹⁰⁰² E törvénynek az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló [2013. évi XXXVII. törvénnyel](#) megállapított 22/C. § (3)–(3f) bekezdésének és a 3. számú melléklet A) fejezet 12. pontjának rendelkezéseit első alkalommal a 2013–2014-es támogatási időszakra benyújtott új sportfejlesztési programok támogatásával (juttatásával) összefüggésben kell alkalmazni.

29/V. §¹⁰⁰³ (1) E törvénynek az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló [2010. évi CXXII. törvény](#) módosításáról szóló [2013. évi CC. törvénnyel](#) megállapított 17. § (7) bekezdését az adózó a 2013. adóévi adókötelezettségének megállapítása során választása szerint alkalmazza.

(2) E törvénynek az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló [2010. évi CXXII. törvény](#) módosításáról szóló [2013. évi CC. törvénnyel](#) megállapított 22/C. § (1) bekezdés a) pont af) alpontját első ízben a 2011. adóévi adókötelezettségre lehet alkalmazni.

(3) E törvénynek az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló [2010. évi CXXII. törvény](#) módosításáról szóló [2013. évi CC. törvénnyel](#) megállapított 22. § (1), (3) és (4) bekezdését, (6)–(8) bekezdését, 22/C. § (3) bekezdés a) pontját, (3a), (3c) és (4a) bekezdését, a 3. számú melléklet A) rész 12. pontját a 2013. december 31-ét követően nyújtott támogatásra (juttatásra) kell alkalmazni.

(4) E törvénynek az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló [2010. évi CXXII. törvény](#) módosításáról szóló [2013. évi CC. törvénnyel](#) megállapított 22/C. § (2) bekezdését a hatálybalépése napját¹⁰⁰⁴ követően nyújtott támogatásra (juttatásra) kell alkalmazni.

29/W. §¹⁰⁰⁵ A 22. § (8) bekezdés a) pontjának az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló [2013. évi CCXXXVI. törvénnyel](#) megállapított rendelkezéseit a hatálybalépése napját¹⁰⁰⁶ követően fizetett támogatásra (juttatásra) kell alkalmazni.

⁹⁹⁹A 29/R. §-t a [2012. LXIX. törvény 16. §-a](#) iktatta be.

¹⁰⁰⁰A 29/S. §-t a [2012. CLXXVIII. törvény](#) – [2012. CCVIII. törvény 56. § \(6\) bekezdésével](#) megállapított – 39. §-a iktatta be.

¹⁰⁰¹A 29/T. §-t a [2012. CCVIII. törvény 39. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2018. LXXXII. törvény 39. § \(1\) bekezdés 8. pontja](#).

¹⁰⁰²A 29/U. §-t a [2013. XXXVII. törvény 51. § \(7\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2013. CIH. törvény 25. §-a](#) szerint módosított szöveg.

¹⁰⁰³A 29/V. §-t a [2013. CC. törvény 31. §-a](#) iktatta be.

¹⁰⁰⁴A hatálybalépés napja 2013. november 30.

¹⁰⁰⁵A 29/W. §-t a [2013. CCXXXVI. törvény 16. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁰⁰⁶A hatálybalépés napja 2014. január 22.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

29/X. §¹⁰⁰⁷ A 22/C. § (6a) bekezdésének az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló [2013. évi CCXXXVI. törvénnyel](#) megállapított rendelkezéseit a hatálybalépésekor¹⁰⁰⁸ folyamatban lévő sportfejlesztési programok jóváhagyására irányuló kérelmek elbírálása, illetve a folyamatban lévő sportfejlesztési programok megvalósítása során is alkalmazni kell.

29/Y. §¹⁰⁰⁹ (1) E törvénynek az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló [2014. évi XXXIII. törvénnyel](#) megállapított 7. § (1) bekezdés h) pontját és 8. § (1) bekezdés t) pontját az adózó a 2014. évi adókötelezettségének megállapítása során választása szerint alkalmazza.

(2) E törvénynek az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló [2014. évi XXXIII. törvénnyel](#) megállapított 18. § (3) bekezdését az adózó a 2013. évi adókötelezettségének megállapítása során is alkalmazhatja.

29/Z. §¹⁰¹⁰ (1) A reklámadóról szóló törvény alapján a 2014. évben kezdődő adóév adóalapjának megállapítása során a reklámadó-alap csökkentő tételként figyelembe vett összeg a társasági adókötelezettség megállapítása során elszámolt elhatárolt veszteségnek minősül.

(2) Az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló [2010. évi CXXII. törvény](#) módosításáról szóló [2014. évi LXXIV. törvény 5. melléklet 2. pontjával](#) megállapított 3. számú melléklet A) rész 16. pontját – a b) és c) alpontok kivételével – a 2014. évben kezdődő adóévi adókötelezettség megállapítása során is lehet alkalmazni.

(3)¹⁰¹¹ E törvénynek a Budapest és az agglomeráció fejlesztésével összefüggő állami feladatokról, valamint egyes fejlesztések megvalósításáról, továbbá egyes törvényeknek a Magyarország filmszakmai támogatási programjáról szóló SA.50768 számú Európai Bizottsági határozattal összefüggő módosításáról szóló [2018. évi XLIX. törvénnyel módosított 22. § \(3\) bekezdését](#), valamint a 24/A. § (16) bekezdését a mozgóképszakmai hatósághoz 2018. június 11-ét követően benyújtott kérelemre induló, a támogatásra jogosultság megállapítására irányuló eljárás tárgyában hozott határozatok véglegessé válását követően indult költségellenőrzési eljárásokban és támogatási igazolási eljárásokban kell alkalmazni, kivéve a Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alappal támogatási szerződést kötött filmalkotásokra vonatkozó támogatásra jogosultság megállapítására irányuló eljárásokat.

29/ZS. §¹⁰¹² (1)¹⁰¹³ Ha a Kúriának a pénzügyi intézmények fogyasztói kölcsönszerződéseire vonatkozó jogegységi határozatával kapcsolatos egyes kérdések rendezéséről szóló [2014. évi XXXVIII. törvény \(a továbbiakban: 2014. évi XXXVIII. törvény\)](#) és a Kúriának a pénzügyi intézmények fogyasztói kölcsönszerződéseire vonatkozó jogegységi határozatával kapcsolatos egyes kérdések rendezéséről szóló [2014. évi XXXVIII. törvényben](#) rögzített elszámolás szabályairól és egyes egyéb rendelkezésekről szóló 2014. évi XL. törvény (a továbbiakban: elszámolási törvény, a 2014. évi XXXVIII. törvény és az elszámolási törvény együtt: Törvények) végrehajtása miatt – figyelemmel az elszámolási törvény 44. §-ában és 5. § (1)–(2) bekezdésében foglaltakra – a társasági adóban, társas vállalkozások különadójában, a helyi iparüzési adóban, az innovációs járulékból, a pénzügyi szervezetek különadójában a 2008–2014. adóévekre bevallott és megfizetett adó (a továbbiakban: összes bevallott adó) csökkentésének az adózás rendjéről szóló törvény szerinti önellenőrzés vagy ismételt ellenőrzés alkalmazásával azért lenne helye, mert az a számviteli beszámolóval lezárt 2008–2014. üzleti éveknél az említett adók alapját képező bevételeire, ráfordításaira és a 2009. üzleti év mérlegfőösszegére vonatkozna, akkor – önellenőrzés, ismételt ellenőrzés helyett – az adózó azzal az összeggel, amellyel a Törvények végrehajtása miatti önellenőrzés, ismételt ellenőrzés esetén az összes bevallott adót csökkentené (a továbbiakban e § alkalmazásában: különbözet), a 2015. adóévi fizetendő társasági adót csökkenti.

(2) Ha a különbözet összege több, mint a 2015. adóévi fizetendő társasági adó összege, akkor a fennmaradó különbözet a soron következő adóévek társasági adóját csökkenti, a 2015. adóévet követő adóévekben összesen legfeljebb a fennmaradó különbözet erejéig.

(3) Az adóalany a 2015. adóévi társasági adóelőleg kiegészítéséről tett bevallásban feltünteti, a 2015. adóévi társasági adóbevallásban bevallja az (1) bekezdésben említett adónként és adóévenként – a helyi iparüzési adó esetén azon településenként is, ahol az adóalanyt az adóévben helyi iparüzési adókötelezettség terhelte – a helyesbített adóalapot és adót, amelyeket egyébként az önellenőrzés esetén is kellene, illetve amelyeket ismételt ellenőrzés esetén a határozat tartalmazna.

(4)¹⁰¹⁴ Figyelemmel az (1) bekezdésre, az elszámolási törvény 44. §-a és 5. § (1)–(2) bekezdései alapján a 2004–2014 évekkel összefüggésben 2015. adóévben elszámolt rendkívüli ráfordítás a 8. § (1) bekezdés d) pontjának alkalmazásában a pénzügyi intézménynek minősülő adózónál nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült ráfordításnak minősül.

¹⁰⁰⁷A 29/X. §-t a [2013: CCXXXVI. törvény 16. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁰⁰⁸A hatálybalépés időpontja 2014. január 1.

¹⁰⁰⁹A 29/Y. §-t a [2014: XXXII. törvény 7. §-a](#) iktatta be.

¹⁰¹⁰A 29/Z. §-t a [2014: XXXIV. törvény 11. §-a](#) iktatta be, szövege a [2015: LXII. törvény 1. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹⁰¹¹A 29/Z. § (3) bekezdését a [2018: XLIX. törvény 23. §-a](#) iktatta be. Alkalmazására lásd e módosító törvény 22. §-át.

¹⁰¹²A 29/ZS. §-t a [2014: XL. törvény 49. §-a](#) iktatta be.

¹⁰¹³A 29/ZS. § (1) bekezdése a [2016: CXXV. törvény 34. § 19. pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹⁰¹⁴A 29/ZS. § (4) bekezdése a [2016: CXXV. törvény 34. § 20. pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(5) Növeli az adózás előtti eredményt a pénzügyi intézménynél a Törvények végrehajtására tekintettel képzett bármely céltartalék, céltartalékot növelő összeg következtében elszámolt ráfordítás, feltéve, hogy azzal összefüggésben az adózó a 8. § (1) bekezdés a) pontja alapján nem növelte az adózás előtti eredményét.

(6) Csökkenti az adózás előtti eredményt a pénzügyi intézménynél a Törvények végrehajtására tekintettel képzett bármely céltartalék felhasználása miatt az adóévben elszámolt bevétel, feltéve, hogy azzal összefüggésben az adózó a 7. § (1) bekezdés b) pontja alapján nem csökkentette az adózás előtti eredményét.

(7) A pénzügyi intézménynek minősülő adózó által a kapcsolt vállalkozásának minősülő pénzügyi intézmény részére kizárólag a Törvények végrehajtása következtében, azzal közvetlen összefüggésben felmerült költségek, ráfordítások fedezetére visszafizetési kötelezettség nélkül, 2015. december 31-ig adott támogatás, juttatás alapjául szolgáló szerződésre, megállapodásra nem terjed ki e törvénynek a kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak módosítására irányadó jogszabályi rendelkezései hatálya.

(7a)¹⁰¹⁵ Az adózó által a (7) bekezdés hatálya alá tartozó kapott támogatás, juttatás (a továbbiakban e § alkalmazásában: kapott támogatás) elszámolásakor az adózó az (1) bekezdés szerinti különbözet kiszámítása során úgy jár el, mintha a kapott támogatást nem a támogatás megszerzése adóévében, hanem azokban az adóévekben (az egyes adóévek között, a Törvények végrehajtása következtében, azzal közvetlen összefüggésben felmerült költségeknek, ráfordításoknak megfelelően megosztva) számolta volna el bevételként, amely adóévekben a Törvények végrehajtása következtében, azzal közvetlen összefüggésben a költségek, ráfordítások felmerültek.

(7b)¹⁰¹⁶ Csökkenti az adózás előtti eredményt a (7a) bekezdés szerinti kapott támogatás miatt az adóévben elszámolt bevétel.

(8) A (7) bekezdés hatálya alá tartozó támogatás, juttatás adóévi ráfordításként elszámolt összege a 8. § (1) bekezdés d) pontjának alkalmazásában a pénzügyi intézménynek minősülő adózónál a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült ráfordításnak minősül.

(9) Az (5)–(6) bekezdést a 2014. adóévi adókötelezettség megállapítása során is alkalmazni kell.

(10)¹⁰¹⁷ Az elszámolási törvény 44. §-ának (figyelemmel az 5. § (1)–(2) bekezdéseire is) és az (1)–(8) bekezdés rendelkezéseit az elszámolási törvény hatálybalépésekor folyamatban lévő önellenőrzések esetében is alkalmazni kell.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK**VIII. Fejezet**

30. § (1) Ez a törvény 1997. január 1. napján lép hatályba. Rendelkezéseit – a (2) bekezdésben foglaltak kivételével – első ízben az 1997. évi adóalap megállapítására és az 1997. évi társasági és osztalékadó kötelezettségre kell alkalmazni.

(2)¹⁰¹⁸ Ha az adópolitikáért felelős miniszter az elektronikus ügyintézés az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló [2015. évi CCXXII. törvény 108. § \(2\) bekezdése](#) szerint 2018. január 1-jét megelőzően nem vállalta, 2017. december 31-ig az elektronikus kapcsolattartásra e törvény 2016. december 31-én hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni.

(3)¹⁰¹⁹ Felhatalmazást kap az adópolitikáért felelős miniszter, hogy az adózási szempontból nem együttműködő államok listáját rendeletben állapítsa meg.¹⁰²⁰

(4)¹⁰²¹

(5) E törvény hatálybalépésével egyidejűleg

a)¹⁰²²

b)¹⁰²³

c)¹⁰²⁴

d) ahol jogszabály a társasági adóról szóló [1991. évi LXXXVI. törvényt](#) említi, ott az alatt ezt a törvényt kell érteni.

¹⁰¹⁵A 29/ZS. § (7a) bekezdését a [2014. LXXIV. törvény 41. §-a](#) iktatta be.

¹⁰¹⁶A 29/ZS. § (7b) bekezdését a [2014. LXXIV. törvény 41. §-a](#) iktatta be.

¹⁰¹⁷A 29/ZS. § (10) bekezdése a [2016. CXV. törvény 34. § 21. pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹⁰¹⁸A 30. § (2) bekezdését a [2003. XCI. törvény 209. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2016. CXXI. törvény 21. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁰¹⁹A 30. § (3) bekezdését a [2020. CXVIII. törvény 15. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹⁰²⁰Lásd a [19/2020. \(XII. 30.\) PM rendeletet](#).

¹⁰²¹A 30. § (4) bekezdését a [2007. LXXXII. törvény 2. §-ának 265. pontja](#) hatályon kívül helyezte.

¹⁰²²A 30. § (5) bekezdésének a) pontját az [1996. CXV. törvény 49. §-ának \(4\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte 1997. január 1-jével.

¹⁰²³A 30. § (5) bekezdésének b) pontját a [2007. LXXXII. törvény 2. §-ának 265. pontja](#) hatályon kívül helyezte.

¹⁰²⁴A 30. § (5) bekezdésének c) pontját az [1997. CVI. törvény 22. §-a \(2\) bekezdésének c\) pontja](#) hatályon kívül helyezte.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

(6)¹⁰²⁵ A Kormány felhatalmazást kap arra, hogy rendeletben szabályozza a fejlesztési adókedvezmény részletes szabályait, a fejlesztési adókedvezmény igénylését, a fejlesztési adókedvezmény igénybevételének részletes feltételeit, a támogatási intenzitást, a támogatástartalmat, az adózó nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségét, az adópolitikáért felelős miniszter nyilvántartási, közzétételi és információszolgáltatási kötelezettségét.¹⁰²⁶

(7)¹⁰²⁷ Az adópolitikáért felelős miniszter felhatalmazást kap arra, hogy rendeletben szabályozza a fejlesztési adókedvezmény engedélyezése iránti eljárás kezdeményezéséért fizetendő igazgatási-szolgáltatási díjat.¹⁰²⁸

(8)¹⁰²⁹ Felhatalmazást kap az adópolitikáért felelős miniszter, hogy rendeletben szabályozza a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási- és adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésének részletes szabályait.¹⁰³⁰

(9)¹⁰³¹ Az adópolitikáért felelős miniszter felhatalmazást kap arra, hogy rendeletben szabályozza a társasági adókedvezményhez kapcsolódóan bejelentett adatok módosításának feltételeit.¹⁰³²

(10)¹⁰³³ Felhatalmazást kap a Kormány, hogy a látvány-csapatsport egyes támogatási jogcímein nyújtható támogatás igénybevételének részletes feltételeit és eljárásrendjét, a támogatás feltételét képező sportfejlesztési program jóváhagyásának, a 22/C. § és 24/A. § szerinti igazolás kiállításának, sportlétesítmény-fejlesztési célra irányuló tárgyi eszköz beruházás, felújítás kizorító hatás elkerülése miatti korlátozásának, a sportcélú ingatlanfejlesztésre irányuló nyílt pályázat kiírásának és elbírálásának, a (támogatási) igazolás alapján igénybe vehető egyes jogcímen nyújtott támogatás felhasználásának, elszámolásának, ellenőrzésének, valamint a támogató és a támogatott szervezet között a felajánlásra tekintettel a támogató részére nyújtott juttatás tilalmának és a tilalom megszegése következményeinek részletes szabályait rendeletben állapítsa meg.¹⁰³⁴

(11)¹⁰³⁵

(12)¹⁰³⁶ Felhatalmazást kap a Kormány, hogy rendeletben szabályozza a korai fázisú vállalkozásként történő minősítés feltételeit, a korai fázisú vállalkozásokat támogató vállalkozásokra vonatkozó követelményeket, a korai fázisú vállalkozások és a korai fázisú vállalkozásokat támogató vállalkozások nyilvántartásba vételével kapcsolatos eljárást, a korai fázisú vállalkozásnak, a korai fázisú vállalkozásokat támogató vállalkozásnak minősülés igazolásának részletes feltételeit.¹⁰³⁷

(13)¹⁰³⁸ Felhatalmazást kap a Kormány, hogy rendeletben szabályozza az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások adókedvezménye igénylésének, igénybevételének, az el nem számolható költségek részletezésének, az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházási minőség igazolásának és az adózó adatszolgáltatási kötelezettségének részletes feltételeit.¹⁰³⁹

(14)¹⁰⁴⁰ Felhatalmazást kap a Kormány, hogy a filmalkotás és a látvány-csapatsportok támogatására nyújtható támogatási keretösszeget rendeletben állapítsa meg.¹⁰⁴¹

*Jogharmonizációs záradék*¹⁰⁴²

¹⁰²⁵A 30. § (6) bekezdését a [2001: L. törvény 19. §-a](#) iktatta be, szövege a [2014: LXXIV. törvény 42. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹⁰²⁶Lásd a [165/2014. \(VII. 17.\) Korm. rendeletet](#).

¹⁰²⁷A 30. § (7) bekezdését a [2001: L. törvény 19. §-a](#) iktatta be, szövege a [2006: CIX. törvény 170. § \(2\) bekezdésének q\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹⁰²⁸Lásd az [50/2002. \(XII. 29.\) PM rendeletet](#).

¹⁰²⁹A 30. § (8) bekezdését a [2002: XLII. törvény 46. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2022: XXIV. törvény 30. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹⁰³⁰Lásd a [22/2009. \(X. 16.\) PM rendeletet](#), a [32/2017. \(X. 18.\) NGM rendeletet](#).

¹⁰³¹A 30. § (9) bekezdését a [2003: XCI. törvény 57. §-a](#) iktatta be, szövege a [2006: CIX. törvény 170. § \(2\) bekezdésének q\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹⁰³²Lásd a [32/2003. \(XII. 4.\) PM rendeletet](#).

¹⁰³³A 30. § (10) bekezdését a [2011: LXXXII. törvény 5. §-a](#) iktatta be, szövege a [2014: LXXIV. törvény 43. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹⁰³⁴Lásd a [107/2011. \(VI. 30.\) Korm. rendeletet](#), a [318/2018. \(XII. 27.\) Korm. rendeletet](#).

¹⁰³⁵A 30. § (11) bekezdését a [2012: CLXXVIII. törvény 40. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2018: LXXXII. törvény 39. § \(1\) bekezdés 9. pontja](#).

¹⁰³⁶A 30. § (12) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 31. §-a](#) iktatta be.

¹⁰³⁷Lásd a [331/2017. \(XI. 9.\) Korm. rendeletet](#).

¹⁰³⁸A 30. § (13) bekezdését a [2016: CXXV. törvény 31. §-a](#) iktatta be, szövege a [2017: LXXVII. törvény 21. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹⁰³⁹Lásd a [176/2017. \(VII. 4.\) Korm. rendeletet](#).

¹⁰⁴⁰A 30. § (14) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 35. §-a](#) iktatta be.

¹⁰⁴¹Lásd a [318/2018. \(XII. 27.\) Korm. rendeletet](#), a [39/2019. \(III. 7.\) Korm. rendeletet](#).

¹⁰⁴²A 30/A. §-t megelőző alcímet a [2014: XXV. törvény 4. §-a](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

30/A. §¹⁰⁴³ E törvény 4. § 23/d. pontja, 7. § (12) bekezdés b) pontja, 22/A. § (4) bekezdés b) pontja, 22/B. §-a, 1. számú melléklet 14. pontja a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló, 2014. június 17-i [651/2014/EU bizottsági rendelet 1–14. és 17. cikke](#), és a cikkeket módosító, a [651/2014/EU rendeletnek](#) a kikötői és repülőtéri infrastruktúrákra irányuló támogatás, a kultúrát és a kulturális örökség megőrzését előmozdító támogatásra és a sportlétesítményekre és multifunkcionális szabadidős létesítményekre nyújtott támogatásra vonatkozó bejelentési határértékek, továbbá a legkülső régiókban biztosított regionális működési támogatási programok tekintetében, valamint a [702/2014/EU rendeletnek](#) a támogatható költségek összegének meghatározása tekintetében történő módosításáról szóló, 2017. június 14-i [2017/1084/EU bizottsági rendelet](#), továbbá a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló [651/2014/EU rendelet](#) módosításáról szóló, 2021. július 23-i (EU) 2021/1237 bizottsági rendelet hatálya alá tartozó támogatást tartalmaz.

30/B. §¹⁰⁴⁴ (1) E törvény 29/A. § (3) és (4) bekezdése

a) a vasúti és közúti személyszállítási közszolgáltatásról, valamint az [1191/69/EGK](#) és az [1107/70/EGK tanácsi rendelet](#) hatályon kívül helyezéséről szóló, 2007. október 23-i [1370/2007/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet \(HL L 315., 2007.12.3., 1. o.\)](#),

b) a pályavasúti vagy a közszolgáltatási tevékenységhez nem kapcsolódó eszközök kivezetése vonatkozásában az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló, 2013. december 18-i [1407/2013/EU bizottsági rendelet \(HL L 352., 2013.12.24., 1. o.\)](#) hatálya alá tartozó támogatást tartalmaz.

(2) E törvény 29/A. § (12) bekezdése a vasúti és közúti személyszállítási közszolgáltatásról, valamint az [1191/69/EGK](#) és az [1107/70/EGK tanácsi rendelet](#) hatályon kívül helyezéséről szóló, 2007. október 23-i [1370/2007/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet \(HL L 315., 2007.12.3., 1. o.\)](#) hatálya alá tartozó támogatást tartalmaz.

30/C. §¹⁰⁴⁵

30/D. §¹⁰⁴⁶ E törvény 7. § (1) bekezdés sz), ty) és x) pontja, valamint 7. § (26)–(29) bekezdése a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-ei [651/2014/EU bizottsági rendelet \(HL L 187 2014.06.26., 1–78. o.\) I. és II. fejezete](#), valamint 53. cikke hatálya alá tartozó, kultúrát és kulturális örökség megőrzését előmozdító támogatást tartalmaz.

30/E. §¹⁰⁴⁷ E törvény a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet Adóalap-erózió és Nyereség-átcsoportosítás Projekt 5. akciópontja kapcsán publikált jelentés 4. fejezete figyelembevételével készült szabályozást tartalmaz.

30/F. §¹⁰⁴⁸ A 4. § 11a. pontja, 34b. pontja és a 22/E. § a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i [651/2014/EU bizottsági rendelet \(HL L 187 2014.06.26., 1–78. o.\) I. és II. fejezete és 38. cikke](#) hatálya alá tartozó támogatást tartalmaz.

30/G. §¹⁰⁴⁹ E törvény 26/A. § (8)–(13) bekezdése a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-ei [651/2014/EU bizottsági rendelet \(HL L 187 2014.06.26., 1–78. o.\) 1–14. és 17. cikkei](#) hatálya alá tartozó támogatást tartalmaz.

30/H. §¹⁰⁵⁰ E törvény 29/A. § (109)–(113) bekezdése alapján az adózó erre vonatkozó választása és adóbevallásban benyújtott nyilatkozata szerint igénybe vett támogatás a Válságközlemény 2.1. szakaszának szabályaival és a támogatási programot jóváhagyó SA.103089 számú határozatban és az azt módosító európai bizottsági határozatokban foglalt rendelkezésekkel összhangban nyújtott támogatásnak minősül.

¹⁰⁴³A 30/A. §-t a [2014: XXV. törvény 4. §-a](#) iktatta be, szövege a [2022: I. törvény 6. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹⁰⁴⁴A 30/B. §-t a [2014: LXXIV. törvény 44. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2015: LXXXI. törvény 14. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹⁰⁴⁵A 30/C. §-t a [2015: CLXXXVII. törvény 85. §-a](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2018: LXXXII. törvény 39. § \(1\) bekezdés 10. pontja](#).

¹⁰⁴⁶A 30/D. §-t a 2016: LXVI. törvény – [2016: CXXV. törvény 218. § 6. pontja](#) szerint módosított – 55. §-a iktatta be.

¹⁰⁴⁷A 30/E. §-t a [2016: LXXVI. törvény 56. §-a](#) iktatta be.

¹⁰⁴⁸A 30/F. §-t a [2016: CXXV. törvény 32. §-a](#) iktatta be.

¹⁰⁴⁹A 30/G. §-t a [2017: LXXXVII. törvény 22. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁰⁵⁰A 30/H. §-t a [2017: LXXXVII. törvény 22. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2022. évi XLV. törvény 19. §-ával](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény
a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

30/I. §¹⁰⁵¹ (1)¹⁰⁵² A 22/C. § (1) bekezdés a) pont ac) alpontja, b) pont bd) alpontja és d) pont dc) alpontja alkalmazásában, amennyiben a támogatott részéről – a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége kivételével – hivatásos sportoló alkalmazására kerül sor, vagy a támogatással érintett tárgyi eszköz beruházás, felújítás tekintetében nem teljesülnek a korlátozott mértékű gazdasági célú létesítmény, vagy a kizárólag helyi hatással bíró sportcélú ingatlan feltételei, az ilyen jogcímen nyújtott támogatás az Európai Bizottság SA.31722 (2011/N), SA.46615 (2016/N) és SA.48265 számú határozata hatálya alá tartozik.

(2) A 22/C. § (1) bekezdés b) pont bf) alpontja, és d) pont de) alpontja alkalmazásában, amennyiben a támogatott részéről hivatásos sportoló alkalmazására kerül sor, a képzéssel összefüggő feladatokra nyújtott támogatás a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetőségéről szóló 2014. június 17-ei [651/2014/EU bizottsági rendelet \(HL L 187 2014.06.26. 1–78. o.\) 5. cikkével](#) összhangban képzési támogatásként nyújtható.

(3)¹⁰⁵³ A 22/C. § (1) bekezdés c) pont cf) alpontja alkalmazásában minden esetben, a 22/C. § (1) bekezdés b) pont bg) alpontja, és d) pont dg) alpontja alkalmazásában, amennyiben

- a) a támogatással érintett sportcélú ingatlan tekintetében nem teljesülnek a korlátozott gazdasági célú létesítmény feltételei, vagy
- b) a kizárólag helyi hatással bíró sportcélú ingatlan feltételei,

az ilyen jogcímen nyújtott támogatás a [651/2014/EU bizottsági rendelet 55. cikkével](#) összhangban sportlétesítményhez nyújtott működési támogatásként nyújtható.

30/J. §¹⁰⁵⁴ A 3. számú melléklet B) rész 9. pontjának a műszaki szabályokkal és az információs társadalom szolgáltatásaira vonatkozó szabályokkal kapcsolatos információszolgáltatási eljárás megállapításáról szóló, 2015. szeptember 9-i (EU) 2015/1535 európai parlamenti és tanácsi irányelv 5–7. cikke szerinti előzetes bejelentése megtörtént.

31. §¹⁰⁵⁵ (1)¹⁰⁵⁶ Ez a törvény a következő uniós jogi aktusoknak történő megfelelést szolgálja:

a)¹⁰⁵⁷ a Tanács [2009/133/EK irányelve](#) a különböző tagállamok társaságainak egyesülésére, szétválására, részleges szétválására, eszközátruházására és részesedéscseréjére, valamint az SE-k vagy az SCE-k létesítő okirat szerinti székhelyének a tagállamok közötti áthelyezésére alkalmazandó adóztatás közös rendszeréről (2009. október 19.);

b)¹⁰⁵⁸ a Tanács [2011/96/EU irányelve](#) a különböző tagállamok anya- és leányvállalatai esetében alkalmazandó adóztatás közös rendszeréről;

c) a Tanács [03/49/EK irányelve](#) a tagállamok kapcsolt vállalkozásai közötti kamat, jogdíj fizetések adóztatásának egységes rendszeréről;

d)¹⁰⁵⁹ a Tanács [2016/1164 EU irányelve](#) (2016. július 12.) a belső piac működését közvetlenül érintő adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról és a Tanács 2017/952 EU irányelve (2017. május 29.) az (EU) 2016/1164 irányelvnek a harmadik országokat érintő hibrid struktúrákból adódó diszkrepanciák tekintetében történő módosításáról,

e)¹⁰⁶⁰ a Tanács [2005/19/EK irányelve](#) a különböző tagállamok társaságainak egyesülésére, szétválására, eszközátruházására és részesedéscseréjére alkalmazandó adóztatás közös rendszeréről szóló [90/434/EGK irányelv](#) módosításáról,

f)¹⁰⁶¹

g)¹⁰⁶² a Tanács [2006/98/EK irányelve \(2006. november 20.\)](#) az adózás területén elfogadott egyes irányelveknek Bulgária és Románia csatlakozására tekintettel történő kiigazításáról.

(2)¹⁰⁶³ Ez a törvény az [1998. évi XV. törvénnyel](#) kihirdetett, a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) Konvenciójának, az ahhoz kapcsolódó jegyzőkönyveknek és a csatlakozási nyilatkozatoknak megfelelően a következő okmányok figyelembevételével készült szabályozást tartalmaz:

- a) a jövedelem- és vagyonadókra vonatkozó modellegyezmény;

¹⁰⁵¹A 30/I. §-t a [2017: LXXXIII. törvény 5. §-a](#) iktatta be.

¹⁰⁵²A 30/I. § (1) bekezdése a [2018: LXXXII. törvény 36. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹⁰⁵³A 30/I. § (3) bekezdését a [2018: LXXXII. törvény 36. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁰⁵⁴A 30/J. §-t a [2021: LXIX. törvény 21. §-a](#) iktatta be.

¹⁰⁵⁵A 31. §-t a [2000: CXIII. törvény 57. §-a](#) iktatta a szövegbe.

¹⁰⁵⁶A 31. § (1) bekezdése a [2004: CL. törvény 31. §-ával](#) megállapított szöveg, e módosító törvény 301. §-ának (1) bekezdése alapján a rendelkezést első ízben a 2005. évi adóalap megállapítására és a 2005-ben kezdődő adóév társasági adó és osztalékadó kötelezettségére kell alkalmazni.

¹⁰⁵⁷A 31. § (1) bekezdés a) pontja a [2014: LXXIV. törvény 47. § 24. pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹⁰⁵⁸A 31. § (1) bekezdés b) pontja a [2012: LXIX. törvény 15. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹⁰⁵⁹A 31. § (1) bekezdés d) pontját a [2012: LXIX. törvény 18. § 2. pontja](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2018: LXXXII. törvény 37. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁰⁶⁰A 31. § (1) bekezdésének e) pontját a [2005: CXIX. törvény 29. §-a](#) iktatta be. E módosító törvény 180. § (1) bekezdése alapján első ízben a 2006. évben kezdődő adóévi társasági adóalap megállapítására és a 2006. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

¹⁰⁶¹A 31. § (1) bekezdésének f) pontját a [2005: CXIX. törvény 29. §-a](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2016: LXVI. törvény 59. § 3. pontja](#).

¹⁰⁶²A 31. § (1) bekezdésének g) pontját a [2007: CXXVI. törvény 49. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁰⁶³A 31. § (2) bekezdése a [2003: XCI. törvény 209. § \(3\) bekezdése](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

b) a nemzetközi vállalkozások és az adóhatóságok részére készült, a kapcsolt vállalkozások közötti árak módosítására vonatkozó iránymutatás;

c)¹⁰⁶⁴

(3)¹⁰⁶⁵ Ez a törvény az Iránymutatás a regionális állami támogatásokról (2021/C 153/01) című bizottsági közlemény hatálya alá tartozó támogatást tartalmaz.

(4)¹⁰⁶⁶ E törvény 7. § (12) bekezdése, 22/A. § (4) bekezdése és 1. számú melléklet 14. pontja az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló, 2014. június 25-i [702/2014/EU bizottsági rendelet 1–14. és 17. cikkei](#) hatálya alá tartozó támogatási programot tartalmaz.

(5)¹⁰⁶⁷ E törvény a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet Adóalap-erózió és Nyereség-átcsoportosítás Projekt 4. akciópontja kapcsán publikált jelentés figyelembevételével készült szabályozást tartalmaz.

I. számú melléklet az 1996. évi LXXXI. törvényhez**Az értékcsökkenési leírás szabályairól**

1.¹⁰⁶⁸ Ha a mellékletek ugyanazon eszközre több szabályt, leírási kulcsot is tartalmaznak, akkor az adózót választási lehetőség illeti meg.

2.¹⁰⁶⁹ Az adózó az értékcsökkenési leírást az immateriális jószág, a tárgyi eszköz üzembe helyezése napjától (ideértve jogutód esetén a jogelődtől a vagyonmérleg szerint átvett, a jogelőd által már üzembe helyezett eszköznél az átalakulás, egyesülés, szétválás napját követő napot is) az állományból való kivezetése (ideértve a forgóeszközök közé való átsorolást, valamint az adózó megszűnését is) napjáig számolja el. Az értékcsökkenési leírást azon napokra arányosan kell meghatározni, amely napokon az eszköz állományban volt.

3.¹⁰⁷⁰ Az adózó az értékcsökkenési leírást az eszköz bekerülési értékére vetítve állapítja meg. A jogutód a jogelőd által már üzembe helyezett eszközre az értékcsökkenési leírást a jogelődnél az átalakulás, egyesülés, szétválás időpontjában kimutatott bekerülési értékre vetítve is megállapíthatja. Az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt értékcsökkenési leírás nem haladhatja meg az eszköznek az adózónál kimutatott bekerülési értékét.

4.¹⁰⁷¹ Nem számolható el értékcsökkenési leírás azon eszközre, amelyre a számvitelről szóló törvény szerint nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés, vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést. Nem kell e rendelkezést figyelembe venni a nulla vagy – a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása következtében – a maradványértéknek megfelelő könyv szerinti értékű eszközknél, valamint ha az adózó az eszközre e törvény külön rendelkezése alapján érvényesíti a számvitelről szóló törvény alapján megállapított terven felüli értékcsökkenést, továbbá az épületnél, építménynél. Ha a tárgyi eszközhöz telek is tartozik, a telek bekerülési értékét el kell különíteni.

5.¹⁰⁷² A számvitelről szóló törvény szerint megállapított terv szerinti értékcsökkenés (ideértve az egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírást is) érvényesíthető

- a)¹⁰⁷³ immateriális javaknál (kivéve az üzleti vagy cégértéket) és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogoknál,
- b)¹⁰⁷⁴ a koncesszió keretében megvalósult tárgyi eszközöknél, valamint a közfeladatot ellátó víziközmű-szolgáltató által vagyonkezelési jogviszony keretében üzemeltetett és az alaptevékenység ellátásához szükséges tárgyi eszközöknél,
- c) az ipari park közműnek minősülő – út, víz- és csatornaellátás, energiaellátás, távközlés célját szolgáló – tárgyi eszközeinél,

¹⁰⁶⁴A 31. § (2) bekezdés c) pontját a [2009: LXXVII. törvény 45. §-a](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2011: CLVI. törvény 46. § \(1\) bekezdés 9. pontja](#).

¹⁰⁶⁵A 31. § (3) bekezdését a [2006: CXXXI. törvény 13. §-a](#) iktatta be, szövege a [2022: I. törvény 7. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹⁰⁶⁶A 31. § (4) bekezdését a [2007: CXXVI. törvény 49. § \(3\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2014: LXXIV. törvény 45. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹⁰⁶⁷A 31. § (5) bekezdését újonnan a [2018: LXXXII. törvény 37. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

¹⁰⁶⁸Az 1. számú melléklet 1. pontja az [1997: CVI. törvény 1. számú mellékletének 1. pontjával](#) megállapított szöveg.

¹⁰⁶⁹Az 1. számú melléklet 2. pontja a [2003: XCI. törvény 59. §-ával](#) megállapított, a [2014: LXXIV. törvény 47. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹⁰⁷⁰Az 1. számú melléklet 3. pontja a [2000: CXIII. törvény 269. §-ával](#) megállapított, a [2014: LXXIV. törvény 47. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹⁰⁷¹Az 1. számú melléklet 4. pontja a [2007: CXXVI. törvény 50. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹⁰⁷²Az 1. számú melléklet 5. pontjának felvezető rendelkezése a [2000: CXIII. törvény 269. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹⁰⁷³Az 1. számú melléklet 5. pont a) alpontja a [2014: LXXIV. törvény 46. § 1. pontjával](#) megállapított szöveg.

¹⁰⁷⁴Az 1. számú melléklet 5. pont b) alpontja a [2016: CXXV. törvény 33. § 1. pontjával](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

d) a bányászatban a kizárólag egy bánya célját szolgáló épületek, építmények, speciális gépek, berendezések, felszerelések, a föld alatti bányatérsegek és építmények, valamint az ezekhez tartozó speciális gépek és az igénybe vett földterület esetében, valamint a villamosenergia-iparban az atomerőművi technológiai épületek, építmények,

e)¹⁰⁷⁵ a legfeljebb kétszázezer forint bekerülési értékű, valamint a 2. számú melléklet IV. fejezetének a) pontja szerinti 33 százalékos kulcs alá sorolt tárgyi eszközök esetében,

f)¹⁰⁷⁶ tenyészállatok esetében,

g)¹⁰⁷⁷ a kizárólag alapkutatáshoz, alkalmazott kutatáshoz vagy kísérleti fejlesztéshez használt tárgyi eszköz esetében,

h)¹⁰⁷⁸ a közúti személyszállításhoz használt járműveknél.

5/a.¹⁰⁷⁹ Az adózó választhat a mellékletben meghatározott értékcsökkenési leírási kulcsoknál alacsonyabb leírási kulcsokat, azonban az így érvényesített értékcsökkenés nem lehet kevesebb, mint a számvitelről szóló törvény szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenés.

5/b.¹⁰⁸⁰ A számvitelről szóló törvény 3. § (5) bekezdés 1. pontja és 177. § (50) bekezdése szerinti üzleti vagy cégérték után 10 százalék értékcsökkenési leírást érvényesíthet az adózó feltéve, hogy adóbevallásában nyilatkozik arról, hogy az üzleti vagy cégérték kimutatásának, kivezetésének körülményei megfelelnek a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének.

6.¹⁰⁸¹ Az 1995. december 31-e után az adózó vagy jogelődje által üzembe helyezett, más által korábban még használatba nem vett, a Harmonizált Rendszer szerint (a továbbiakban: HR) 8401 vámtarifaszám (a továbbiakban: vtsz.), a HR 8405-8408, 8410-8430, 8432-8447, 8449-8465, 8467, 8468, 8474-8484, 8487, 8508, 8515, 8701, 8709, 8716 vtsz.-ok alá tartozó gépek, gépi berendezések, a HR 8501, 8502, 8504-8507, 8511-8513, 8530, 8531, 8535-8537, 8539, 8543-8548, 9006, 9405 vtsz.-ok alá tartozó elektromos berendezések, a HR 8403 vtsz. alá tartozó kazán és a HR 8402 vtsz. alá tartozó gőzfejlesztő berendezés esetében évi 30 százalék értékcsökkenési leírás érvényesíthető.

7.¹⁰⁸² A bérbeadó eszközei között kimutatott, bérbe adott épület, építmény és ültetvény esetében 5 százalék, minden egyéb bérbe adott tárgyi eszköz, továbbá bérbe adott (ideértve a hasznosítási engedély, használati engedély és felhasználási engedély alapján használatba adott) szabadalom, más iparjogvédelmi oltalomban részesülő szellemi alkotás, know-how, védjegy, kereskedelmi név, üzleti titok, szerzői jogi törvény által védett szerzői mű és a szerzői joghoz kapcsolódó jog által védett teljesítmény után 30 százalék értékcsökkenési leírást érvényesíthet a bérbeadó.

7/a.¹⁰⁸³ A teljes adóévben a szálláshely szolgáltatás és vendéglátás ágba sorolt adózó a tárgyi eszközei között kimutatott és e tevékenységet közvetlenül szolgáló, hosszú élettartamú szerkezetű épület után 3 százalék értékcsökkenési leírást érvényesíthet.

7/b.¹⁰⁸⁴ Az adózó a munkavállalói számára bérlakás céljából épített (a tárgyi eszközei között kimutatott) és e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú élettartamú szerkezetű épület után 6 százalék értékcsökkenési leírást érvényesíthet.

8.¹⁰⁸⁵ A HR 8443 31, 8443 32, 8471 8528 42; 8528 52 vtsz. alá tartozó általános rendeltetésű számítástechnikai gép, berendezés esetében az adózó 50 százalék értékcsökkenési leírást érvényesíthet.

8/a.¹⁰⁸⁶ A kizárólag film- és videógyártást szolgáló gépek és berendezések esetében 50 százalék értékcsökkenési leírás érvényesíthető.

¹⁰⁷⁵ Az 1. számú melléklet 5. e) alpontja a [2000: CXIII. törvény 269. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹⁰⁷⁶ Az 1. számú melléklet 5. pontjának f) alpontját a [2000: CXIII. törvény 269. §-a](#) iktatta be.

¹⁰⁷⁷ Az 1. számú melléklet 5. pontjának g) alpontját a [2000: CXIII. törvény 269. §-a](#) iktatta be.

¹⁰⁷⁸ Az 1. számú melléklet 5. pontjának h) alpontját a [2004: CI. törvény 32. §-a](#) iktatta be, szövege a [2005: CXIX. törvény 30. §-ával](#) megállapított szöveg. Ez utóbbi módosító törvény 180. § (2) bekezdése alapján a 2005. évben kezdődő adóévi társasági adóalap megállapítására és a 2005. adóévi társasági adókötelezettségre lehet első ízben alkalmazni.

¹⁰⁷⁹ Az 1. számú melléklet 5/a. pontját a [2011: CLVI. törvény 42. §-a](#) iktatta be.

¹⁰⁸⁰ Az 1. számú melléklet 5/b. pontját a [2014: LXXIV. törvény 46. § 1. pontja](#) iktatta be, szövege a [2016: CXXV. törvény 33. § 1. pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹⁰⁸¹ Az 1. számú melléklet 6. pontja a [2018: XLI. törvény 27. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹⁰⁸² Az 1. számú melléklet 7. pontja a [2000: CXIII. törvény 268. §-a \(3\) bekezdésének i\) pontja](#), a 2016: LXVI. törvény 58. § 4. pontja szerint módosított szöveg.

¹⁰⁸³ Az 1. számú melléklet 7/a. pontját az [1997: CVI. törvény 1. számú mellékletének 4. pontja](#) iktatta a szövegbe.

¹⁰⁸⁴ Az 1. számú melléklet 7/b. pontját a [2011: CLVI. törvény 42. §-a](#) iktatta be.

¹⁰⁸⁵ Az 1. számú melléklet 8. pontját az [1998: LXI. törvény 11. §-ának \(3\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2002: XLII. törvény 47. §-a](#) iktatta be, szövege a [2018: XLI. törvény 27. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹⁰⁸⁶ Az 1. számú melléklet 8/a. pontját a [2003: XCI. törvény 59. §-a](#) iktatta be, e módosító törvény 209. § (1) bekezdése alapján első ízben a 2004. évben kezdődő adóévi adóalap megállapítására és a 2004. évi társasági adó és osztalékadó kötelezettségre kell alkalmazni.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

9.¹⁰⁸⁷ Az adózó a 2003-ban vagy azt követően beszerezett, előállított, korábban még használatba nem vett, a 2. számú melléklet IV. fejezete szerint a 33 százalékos vagy a 14,5 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök, valamint a 2003-ban vagy azt követően vásárolt, előállított szellemi termékek, kísérleti fejlesztés aktivált értéke esetében 50 százalék értékcsökkenési leírást érvényesíthet.

10.¹⁰⁸⁸ Az adózó a számvitelről szóló törvény alapján megállapított terven felüli értékcsökkenést érvényesítheti az adóév utolsó napján állományban lévő

a) vagyoni értékű jogra, ha az a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

b) kísérleti fejlesztés aktivált értékére, ha a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz;

c) olyan eszközre (kivéve a beruházást), amelyre a számvitelről szóló törvény szerint nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés, vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést;

d) az a)–c) alpontban nem említett szellemi termékre, tárgyi eszközre (ideértve a beruházást is), ha az eszköz megrongálódása elháríthatatlan külső ok miatt következett be.

10/a.¹⁰⁸⁹ Ha az adózó – a 10. pontban foglaltak alapján – az eszköz terven felüli értékcsökkenésének az adóévre megállapított összegét nem érvényesíti adóalapjánál, akkor a terven felüli értékcsökkenés adóévre megállapított, de nem érvényesített összegét az adóévet követő négy adóévben egyenlő részletekben érvényesítheti.

11.¹⁰⁹⁰ A 29/D. § (9) bekezdése alapján érvényesített összeget az adóalapnál elszámolt értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni.

12.¹⁰⁹¹ Az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni a felszámolási eljárás alatt elszámolt értékcsökkenést, továbbá a tárgyi eszköz beszerzése, előállítása alapján a 7. § (15) bekezdése szerint felhasznált (feloldott) fejlesztési tartalék összegét azzal, hogy az értékcsökkenési leírás az adóév első napjától, illetve a tárgyi eszköz üzembe helyezésének napjától – a bekerülési értékre vetített kulccsal számítva – folytatható.

13.¹⁰⁹²

14.¹⁰⁹³ Az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó a korábban még használatba nem vett, a műszaki gépek, berendezések és – a személygépkocsi kivételével – a járművek között nyilvántartott tárgyi eszköz üzembe helyezése adóévében a bekerülési érték 100 százalékának megfelelő értékcsökkenési leírást érvényesíthet, amennyiben a tárgyi eszközt a jogszabályban megnevezett szabad vállalkozási zóna területén helyezi üzembe. A tárgyi eszköz adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett bekerülési értékének 1 százaléka, jármű esetében 3 százaléka az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában

a) ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló rendeletben foglalt támogatásnak minősül,

b) 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 erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségekben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló rendeletben foglalt 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;

¹⁰⁸⁷Az 1. számú melléklet 9. pontját a [2000: CXIII. törvény 268. §-ának \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, a [2002: XLII. törvény 47. §-a](#) iktatta be. Az 1. számú melléklet 9. pontja a [2004: CI. törvény 32. §-ával](#) megállapított szöveg, e módosító törvény 301. §-ának (1) bekezdése alapján a rendelkezést első ízben a 2005. évi adóalap megállapítására és a 2005-ben kezdődő adóév társasági adó és osztalékadó kötelezettségére kell alkalmazni.

¹⁰⁸⁸Az 1. számú melléklet 10. pontja a [2000: CXIII. törvény 269. §-a](#), illetve 9. számú melléklete 4. pontjával megállapított szöveg.

¹⁰⁸⁹Az 1. számú melléklet 10/a. pontját a [2009: XXXV. törvény 20. §-a](#) iktatta be, e módosító törvény 62. §-a alapján a 2008-ban kezdődő adóév adóalapjának megállapításánál is alkalmazni lehet.

¹⁰⁹⁰Az 1. számú melléklet 11. pontja az [1998: LXI. törvény 10. §-ával](#) megállapított és a [2002: XLII. törvény](#) – a Magyar Közlöny 2002. évi 156. számában megjelent helyesbítésnek megfelelő – 303. § (3) bekezdésének k) pontja szerint módosított szöveg; első ízben a 2003. évi adóalap megállapítására és a 2003. évi társasági adó és osztalékadó kötelezettségére kell alkalmazni.

¹⁰⁹¹Az 1. számú melléklet 12. pontját a [2002: XLII. törvény 47. §-a](#) iktatta be, szövege a [2002: LXII. törvény 113. § \(4\) bekezdése](#), a [2013: CC. törvény 32. § a\) pontja](#), a [2014: LXXIV. törvény 48. § 7. pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹⁰⁹²Az 1. számú melléklet 13. pontját a [2003: XCI. törvény 59. §-a](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2011: CLVI. törvény 46. § \(1\) bekezdés 10. pontja](#).

¹⁰⁹³Az 1. számú melléklet 14. pontját a [2005: XXVI. törvény 12. §-a](#) iktatta be, szövege a [2014: LXXIV. törvény 46. § 1. pontjával](#) megállapított, nyitó szövegrésze a [2016: LXVI. törvény 58. § 5. pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

c) minden más esetben az adózó választása szerint, az adóévben igénybe vett csekély összegű (*de minimis*) támogatásnak minősül, vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül.

2. számú melléklet az 1996. évi LXXXI. törvényhez**Leírási kulcsok jegyzéke****I. ÉPÜLETEK**

Az épület jellege	Leírási kulcs (%)
1. Hosszú élettartamú szerkezetből	2,0
2. Közepes élettartamú szerkezetből	3,0
3. Rövid élettartamú szerkezetből	6,0

A felsorolt csoportokon belül az épületek műszaki ismérvek szerinti besorolása:

A csoport megnevezése	Felmenő (függőleges) teherhordó szerkezet	Kitöltő (nem teherhordó) falazat	Vízszintes teherhordó szerkezet (közbenső és tetőfödém, illetve egyesített teherhordó, térrelhatároló tetőszerkezet)
Hosszú élettartamú szerkezet	Beton- és vasbeton, égetett téglá-, kő-, kohósalak- és acélszerkezet	Tégla, blokk, panel, öntött falazat, fémlemez, üvegbeton és profil-üveg	Előregyártott és monolit vasbeton acéltartók közötti kitöltő elem, valamint boltozott födém
Közepes élettartamú szerkezet	Könnyűacél és egyéb fémszerkezet, gázszilikát szerkezet, bauxit-beton szerkezet, tufa- és salakblokk szerkezet, fűrészelt faszerkezet, vályogfal szigetelt alapokon	Azbeszt, műanyag és egyéb függőnyfal	Fagerendás (borított sűrűgerendás), mátrai födém, könnyű acélfödém, illetve egyesített acél tetőszerkezet könnyű kitöltő elemekkel
Rövid élettartamú szerkezet	Szerfás és deszkaszerkezet, vályogvert falszerkezet, ideiglenes téglafalazat	Deszkafal, lemezkeretbe sajtolt lapfal	Szerfás tapasztott és egyéb egyszerű falfödém

Az épület jellegét a három ismerv közül a rövidebb élettartamot jelentő alapján kell meghatározni.

Az épületgépezés körébe tartozó gépek és berendezések értékcsökkenését az épülettől függetlenül, a gépeknél megadott leírási kulcsokkal is el lehet számolni.

Az épületbe beépített technológiai gépek és berendezések, az ezeket kiszolgáló vezetékek leírását az épülettől függetlenül, a gépeknél, illetve vezetékeknél megadott leírási kulcsok alapján kell megállapítani.

II. ÉPÍTMÉNYEK¹⁰⁹⁴

¹⁰⁹⁴A 2. számú melléklet II. fejezete a [2000: CXIII. törvény 269. §-a](#) és a [2002: XLII. törvény 47. §-a](#), a [2018: XLI. törvény 28. § \(3\) bekezdése](#) szerint módosított szöveg, a táblázat a [2016: CXXV. törvény 33. § 2. pontjával](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

Az építmény jellege	Leírási kulcs%
Ipari építmény	2,0
Mezőgazdasági építmény	3,0
ebből: önálló támrendszer	15,0
Melioráció	10,0
Mezőgazdasági tevékenységet végző adózónál a bekötő- és üzemi út	5,0
Közforgalmi vasút és kiegészítő építményei, ideértve az iparvágányokat is	4,0
Egyéb vasúti építmény (elővárosi vasút, közúti villamosvasút, metróvasúti pálya stb.)	7,0
Vízi építmény	2,0
Híd	4,0
Elektromos vezeték, ideértve a távközlési hálózat vezetékeit is	8,0
Kőolaj- és földgázvezeték, gázvezeték	6,0
Gőz-, forróvíz- és termálvízvezeték, földgáztávvezeték, termálkút	10,0
Közúti villamosvasúti és trolibusz munkavezeték	25,0
Egyéb, minden más vezeték	3,0
ebből: víziközmű-vezeték	2,0
Alagút és földalatti építmény (a bányászati építmény kivételével)	1,0
Idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás	6,0
Kizárólag film- és videógyártást szolgáló építmény	15,0
Minden egyéb építmény	2,0

Melioráció: szántó, kert, gyümölcsös, szőlő, gyepek és erdőművelési ágú, nem belterületen végrehajtott, a termőföld mezőgazdasági célú hasznosítását szolgáló, vízháztartás-szabályozó építmény; talajjavítás legalább 6 éves tartamhatással, valamint a területrendezés építménye.

III. ÜLTETVÉNY¹⁰⁹⁵

 Ültetvénycsoportok Leírási kulcs
 %

-
- 1. csoport:* alma, körte, birs, naspolya, cseresznye, meggy, szilva, szőlő, szőlőanyatelep, mandula, mogyoró 6,0
 - 2. csoport:* őszibarack, kajszli, köszméte, ribizske, komló, gyümölcsanyatelep, fűztelep 10,0
 - 3. csoport:* spárga, málna, szeder, torma, 15,0
 - 4. csoport:* dió, gesztenye 4,0
 - 5. csoport:* egyéb ültetvény 5,0

Az ültetvények támrendszere nem önálló tárgyi eszköz, hanem tartozék, s ezért az ültetvénnyel azonos leírási kulccsal kell elszámolni, a földterület és a kerítés viszont önálló tárgyi eszköznek minősül.

IV. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK, TENYÉSZÁLLATOK¹⁰⁹⁶

¹⁰⁹⁵A 2. számú melléklet III. fejezete az [1997: CVI. törvény 2. számú melléklete](#) szerint módosított szöveg.

¹⁰⁹⁶A 2. számú melléklet IV. fejezetének címe a [2005: CXIX. törvény 180. § \(4\) bekezdésének j\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

a)¹⁰⁹⁷ 33 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök

1. A HR 8456-8465, 8479 vtsz.-okból a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések.
2. A HR 8443 31, 8443 32, 8471 8528 42; 8528 52, 8530, 8537 vtsz.-okból az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések.
3. A HR 84. és 85. Árucsoportból az ipari robotok.
4. A HR 9012, 9014-9017, 9024-9032 vtsz.-okból az átviteltechnikai, az ipari különleges vizsgálóműszerek és a komplex elven működő különleges mérő- és vizsgáló berendezések.
5. A HR 8470, 8472 vtsz.-ok.
6. A HR 8419 11, 8541 40 vtsz.-alszámok.
7. A HR 8402, 8403, 8416, 8417 vtsz.-okból a fluidágyas szénportüzelésű berendezések, valamint a mezőgazdasági és erdőgazdasági nedves melléktermékek elégetésével üzemelő hőfejlesztő berendezések.
8. A HR 8417 80 70 vtsz.-ból, valamint a 8514 vtsz.-ból a hulladékmegsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések.
9. A HR 8421 21 vtsz.-alszámok.
10. A HR 8419, 8421 vtsz.-okból a szennyezőanyag leválasztását, szűrését szolgáló berendezések.
11. A HR 8421 31, 8421 39 vtsz.-alszámok.
12. A HR 8419 20 vtsz.-alszám, továbbá a HR 9018-9022 vtsz.-okból az orvosi gyógyászati laboratóriumi eszközök.

b)¹⁰⁹⁸ 20 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök

A HR 8701 vtsz.-ból a járművek, valamint a HR 8702-8705, 8710, 8711 vtsz.-ok.

c)¹⁰⁹⁹ 14,5 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök

Minden egyéb – az a)–b) pontban és d)–e) pontban fel nem sorolt – tárgyi eszköz.

d)¹¹⁰⁰ 10%-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök

Hulladék ágazat tevékenységét közvetlenül szolgáló gépek, műszaki berendezések, járművek.

e)¹¹⁰¹ 7%-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök

A víziközmű-szolgáltatásról szóló [2011. évi CCIX. törvény \(a továbbiakban: Vksztv.\)](#) szerinti víziközmű alkotórészét, tartozékát képező gépek, berendezések, felszerelések, a [Vksztv.](#)-ben meghatározott rendszerfüggetlen víziközmű-elemek kivételével.

3. számú melléklet az 1996. évi LXXXI. törvényhez¹¹⁰²

¹⁰⁹⁷A 2. számú melléklet IV. fejezet a) pontja a [2018: XLI. törvény 27. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹⁰⁹⁸A 2. számú melléklet IV. fejezet b) pontja a [2018: XLI. törvény 27. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹⁰⁹⁹A 2. számú melléklet IV. alcím c) pontja a [2016: CXXV. törvény 33. § 2. pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹¹⁰⁰A 2. számú melléklet IV. alcím d) pontját a [2016: CXXV. törvény 33. § 2. pontja](#) iktatta be, szövege a [2018: XLI. törvény 27. § \(2\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹¹⁰¹A 2. számú melléklet IV. alcím e) pontját a [2016: CXXV. törvény 33. § 2. pontja](#) iktatta be.

¹¹⁰²A 3. számú melléklet a [2000: CXIII. törvény 269. §-ával](#), illetve 11. számú mellékletével megállapított szöveg.

*A költségek és ráfordítások elszámolhatóságának
egyes szabályai**A)**Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségek, ráfordítások*

A 8. § (1) bekezdésének d) pontja alkalmazásában nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek, ráfordításnak minősül különösen:

1.¹¹⁰³

2.¹¹⁰⁴

3.¹¹⁰⁵ az élőzenei szolgáltatásra tekintettel költségként, ráfordításként elszámolt ellenérték (díj) összege, a 22/F. § szerinti adókedvezmény érvényesítése esetén;

4. az általános forgalmi adó nélkül 200 ezer forintot meghaladó szolgáltatás ellenértéke (vagy annak egy része), ha a körülmények (így különösen az adózó vállalkozási tevékenysége, árbevétele, a szolgáltatás jellege, a szolgáltatás ellenértéke) alapján egyértelműen megállapítható, hogy a szolgáltatás igénybevétele ellentétes az ésszerű gazdálkodás követelményeivel; az adóévben ugyanazon személytől ugyanazon jogcímen igénybe vett szolgáltatások ellenértékét együttesen kell figyelembe venni;

5.¹¹⁰⁶ a hiányzó eszköz könyv szerinti értéke (immateriális jószág, tárgyi eszköz számított nyilvántartási értéke), ha egyértelműen megállapítható, hogy a hiány (különös tekintettel az eszköz fizikai jellemzőire, értékére, a tárolás fizikai körülményeire és szerződéses feltételeire, a tevékenység iparági sajátosságaira) megfelelő gondosság mellett nem merült volna fel, és az adózó az ésszerű gazdálkodás követelményeit figyelembe véve (különös tekintettel a hiányból eredő veszteség megtérülésére, a felmerülés ismétlődésére) nem tett meg mindent a hiányból eredő veszteség mérséklésére;

6. az értékkel nyilvántartott tárgyi eszköz selejtezésekor az eszköz könyv szerinti értéke, ha a selejtezés ténye, oka nincs dokumentumokkal megfelelően alátámasztva;

7.¹¹⁰⁷ a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló törvény szerinti egészségügyi szolgáltatás biztosítására kötött megállapodás alapján fizetett járulék;

8.¹¹⁰⁸ az a költség, ráfordítás, amely

a) a 2013. június 30-ig hatályban volt, a Büntető Törvénykönyvről szóló [1978. évi IV. törvényben](#) meghatározott vesztegetés, befolyással üzérkedés, vesztegetés nemzetközi kapcsolatokban vagy befolyásolással üzérkedés nemzetközi kapcsolatokban, vagy

b) a Büntető Törvénykönyvről szóló [2012. évi C. törvényben](#) meghatározott vesztegetés, vesztegetés elfogadása, hivatali vesztegetés, hivatali vesztegetés elfogadása, vesztegetés bírósági vagy hatósági eljárásban, vesztegetés elfogadása bírósági vagy hatósági eljárásban vagy befolyással üzérkedés

bűncselekmény elkövetése érdekében vagy azzal összefüggésben merült fel;

¹¹⁰³A 3. számú melléklet A) fejezetének 1. pontját a [2003: XCI. törvény 209. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte.

¹¹⁰⁴A 3. számú melléklet A) fejezetének 2. pontját újból hatályon kívül helyezte a [2016: LXVI. törvény 59. § 4. pontja](#).

¹¹⁰⁵A 3. számú melléklet A) fejezetének 3. pontját a [2002: XLII. törvény 303. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2016: CXXV. törvény 33. § 3. pontja](#) iktatta be.

¹¹⁰⁶A 3. számú melléklet A) rész 5. pontja a [2014: LXXIV. törvény 46. § 2. pontjával](#) megállapított szöveg.

¹¹⁰⁷A 3. számú melléklet A) rész 7. pontja a [2019: CXXII. törvény 123. §-a](#) szerint módosított szöveg.

¹¹⁰⁸A 3. számú melléklet A) fejezet 8. pontját a [2001: LXXIV. törvény 177. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2012: CCXXIII. törvény 269. §-ával](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

9.¹¹⁰⁹ az a költség, ráfordítás, amely ellenőrzött külföldi társaság részére juttatott ellenérték következtében merült fel, kivéve, ha az adózó bizonyítja, hogy a költség, a ráfordítás vállalkozási tevékenységét szolgálja, figyelemmel a 13. pontban foglaltakra is. Az adózó a bizonyítási kötelezettsége körében szerződésenként külön nyilvántartás (azonos tárgyú szerződések esetében összevont nyilvántartás) készítésére kötelezett, amely tartalmazza az ügyletben részt vevő vállalkozások nevét, székhelyét, adószámát (vagy annak megfelelő azonosítót, ezek hiányában cégjegyzékszámát vagy nyilvántartási számát), a cégjegyzéket (nyilvántartását) vezető bíróság (hatóság) megnevezését és székhelyét, a szerződés tárgyát (tárgyait), megkötésének és módosításának időpontját, a szerződés időbeli hatályát, a teljesítés módját, feltételeit, a nyilvántartás elkészítésének időpontját, a költség, ráfordítás elszámolását megalapozó okokat;

10.¹¹¹⁰ A bíróság előtt nem érvényesíthető, továbbá az elévült követelés miatt elszámolt ráfordítás.

11.¹¹¹¹ a [Ptk.](#) gazdasági társaságokra vonatkozó rendelkezései szerint előírt saját tőke jegyzett tőke arány, vagy a veszteség fedezetét szolgáló tőkeemelés révén szerzett tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés;

12.¹¹¹² a 22. § (6) és (8) bekezdésében meghatározott kiegészítő támogatás és a 22/C. § (3a) bekezdésében meghatározott kiegészítő sportfejlesztési támogatás adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege;

13.¹¹¹³ az adózó által (a közhasznú szervezet kivételével) az adóévben nem adomány céljából, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz, a térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke (ide nem értve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti árumintát), az adózó által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettségnek az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege, az adóévben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, valamint e juttatásokkal kapcsolatban ráfordításként elszámolt általános forgalmi adó, ha a juttatás külföldi személy vagy az üzletvezetés helye alapján külföldi illetőségű részére történik, vagy az adózó nem rendelkezik a juttatásban részesülő nyilatkozatával, amely szerint a juttatás adóévében a juttatást az eredményében bevételként elszámolta és az adózás előtti eredménye, adóalapja e juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva nem lesz negatív, továbbá az e bevételre jutó társasági adót megfizeti, amelyet a társasági adóbevallás elkészítését követően nyilatkozat útján igazol; amennyiben a juttatásban részesülő vállalkozási tevékenységet nem végez, a nyilatkozatra vonatkozó feltételt teljesítettnek kell tekinteni, amennyiben a juttatásban részesülő arról nyilatkozik, hogy a juttatás adóévében vállalkozási tevékenységet nem végzett, vagy, hogy a támogatást nem a vállalkozási tevékenységéhez kapta, vagy a vállalkozási tevékenysége után adófizetési kötelezettsége nem keletkezik;

14.¹¹¹⁴ az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló törvény szabályai szerint létesített munkaviszonyban foglalkoztatott részére az adózó által az egy napi munkáért kifizetett munkabérből a minimálbér a külön jogszabály szerinti kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) napibéreként meghatározott összegének kétszeresét meghaladó mértékű kifizetés;

15.¹¹¹⁵ a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költsége, ha az adózó vállalkozási, bevételszerző tevékenységéhez nem kapcsolódik.

16.¹¹¹⁶ a reklámadóról szóló törvény (a továbbiakban e pont alkalmazásában: [Rtv.](#)) szerinti reklám közzétételével összefüggésben elszámolt költség (így különösen a reklám közzétevőjének vagy a reklám közzétételében közreműködőnek járó ellenérték), de legalább a reklám közzétételének szokásos piaci értéke, ha annak összege az adóévben összesen a 30 millió forintot meghaladja és

a) az adóalany nem rendelkezik a reklámadó alanyának olyan nyilatkozatával, miszerint a reklám közzétételével összefüggésben felmerült reklámadó kötelezettségét teljesíti vagy nincs reklámadó-fizetési kötelezettsége és

¹¹⁰⁹A 3. számú melléklet A) fejezetének 9. pontját a [2001: LXXIV. törvény 177. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2011: CLVI. törvény 42. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹¹¹⁰A 3. számú melléklet A) fejezet 10. pontját a [2004: CL. törvény 32. §-a](#) iktatta be, e módosító törvény 301. §-ának (1) bekezdése alapján a rendelkezést első ízben a 2005. évi adóalap megállapítására és a 2005-ben kezdődő adóév társasági adó és osztalékadó kötelezettségére kell alkalmazni.

¹¹¹¹A 3. számú melléklet A) részének 11. pontját a [2006: LXI. törvény 38. §-a](#) iktatta be, szövege a [2013: CCLII. törvény 144. § \(1\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹¹¹²A 3. számú melléklet A) fejezet 12. pontját újonnan a [2013: XXXVII. törvény 51. § \(10\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2016: CLXXXII. törvény 17. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹¹¹³A 3. számú melléklet A) fejezet 13. pontját a [2009: CXVI. törvény 30. §-a](#) iktatta be, szövege a [2018: XLI. törvény 27. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹¹¹⁴A 3. számú melléklet A) fejezet 14. pontját a [2010: LXXV. törvény 20. §-a](#) iktatta be, szövege a [2018: XLI. törvény 27. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹¹¹⁵A 3. számú melléklet A) fejezet 15. pontját a [2011: CLVI. törvény 42. §-a](#) iktatta be.

¹¹¹⁶A 3. számú melléklet A) rész 16. pontját a [2014: XXXIV. törvény 12. §-a](#) iktatta be, szövege a [2014: LXXIV. törvény 46. § 2. pontjával](#) megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

b) az adóalany nem igazolja, hogy az a) pont szerint nyilatkozat kiadását a reklámadó alanyától ő vagy a reklám közzétételnek az [Rtv. 3. § \(2\) bekezdés](#) szerinti megrendelője kérte és

c) a reklámadó alanya a reklám-közzététel megrendelésének időpontjában nem szerepelt az állami adóhatóság honlapján az [Rtv. 7/A. §](#) szerint közzétett nyilvántartásban.

17.¹¹¹⁷

B)

*A vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő
egyed-költségek, ráfordítások*

A 8. § (1) bekezdés d) pontjának alkalmazásában a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek, ráfordításnak minősül különösen:

1.¹¹¹⁸ az adózó által a vele munkaviszonyban álló magánszemély, vagy a vele korábban munkaviszonyban álló, saját jogú nyugdíjas magánszemély, illetve az említett magánszemélyek özvegye, kiskorú közeli hozzátartozója részére juttatott segély;

2.¹¹¹⁹ az adózó által üzletpolitikai (reklám) célból, magánszemélynek azonos feltételekkel és módon, nyilvános körülmények között adott kedvezmény, árengedmény, visszatérítés, termék, szolgáltatás révén nyújtott, a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti juttatás, továbbá a termék megismertetése, forgalmának növelése céljából adott, a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti áruminta;

3.¹¹²⁰ az adózó által a vele munkaviszonyban álló magánszemély, illetve vezető tisztségviselője, tevékenységében személyesen közreműködő tagja, valamint az adózóval korábban munkaviszonyban álló, saját jogú nyugdíjas, valamint az említett magánszemélyek közeli hozzátartozója részére személyi jellegű egyéb kifizetesként elszámolt összeg, és az ahhoz kapcsolódó, törvényen alapuló, az államháztartás valamely alrendszere számára történő kötelező befizetés, figyelemmel az 1., 2., 8., 9. és 12. pontban foglaltakra;

4. az előzetesen felszámított, de az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint le nem vonható általános forgalmi adó, feltéve, hogy a vállalkozás érdekében felmerült költséghez, ráfordításhoz kapcsolódik;

5.¹¹²¹ a köztestület számára tagdíj vagy annak megfelelő jogcímen fizetett összeg, valamint az alapszabálya szerint az adózó vállalkozási tevékenységével kapcsolatos érdekképviseleti feladatot is ellátó egyesület számára tagdíj címen fizetett összeg;

6.¹¹²² az elektronikus hírközlési szolgáltatás (így különösen helyhez kötött telefonszolgáltatás és mobil rádiótelefon-szolgáltatás) használata, igénybevétele következtében felmerült költség, ráfordítás, továbbá a cégautó használata, fenntartása és üzemeltetése révén felmerült költség, ráfordítás (ideértve az azzal összefüggő, törvényen alapuló, az államháztartás valamely alrendszere számára történő kötelező befizetést is);

7.¹¹²³ az adózó által a vele önkéntes jogviszonyban ¹¹²⁴ álló magánszemély részére személyi jellegű egyéb kifizetesként elszámolt összeg;

¹¹¹⁷A 3. számú melléklet A) rész 17. pontját a [2016: II. törvény 4. §-a](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte e módosító törvény 5. §-a.

¹¹¹⁸A 3. melléklet B) rész 1. pontja a [2022. évi XLV. törvény 22. § c\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹¹¹⁹A 3. számú melléklet B) fejezet 2. pontja a [2009: LXXVII. törvény 46. §-ával](#) megállapított és a [2010: CXXIII. törvény 40. § o\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹¹²⁰A 3. számú melléklet B) fejezet 3. pontja a [2011: CLVI. törvény 42. §-ával](#) megállapított, a [2022. évi XLV. törvény 21. § e\) pontja](#) és [22. § d\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹¹²¹A 3. számú melléklet B) fejezet 5. pontja a [2011: CLXXV. törvény 114. § \(2\) bekezdés g\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹¹²²A 3. számú melléklet B) fejezetének 6. pontját a [2003: XCI. törvény 209. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2004: XXVII. törvény 69. § \(6\) bekezdése](#) iktatta be. Ez utóbbi módosító törvény 69. § (7) bekezdése alapján a rendelkezést az adózó első ízben a 2004-ben kezdődő adóév adóalapjának megállapításakor alkalmazhatja.

¹¹²³A 3. számú melléklet B) fejezetének 7. pontját a [2003: XCI. törvény 209. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2005: LXXXVIII. törvény 23. §-a](#) iktatta be, szövege a [2012: CLXXVIII. törvény 42. § d\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹¹²⁴Lásd a [2005: LXXXVIII. törvényt](#).

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

8.¹¹²⁵ a biztosítás díja, ha a biztosított az adózóval munkaviszonyban vagy önkéntes jogviszonyban álló magánszemély, az adózó vezető tisztségviselője, tevékenységében személyesen közreműködő tagja, vagy a szakképzési munkaszerződés alapján duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásban részt vevő tanuló, képzésben részt vevő személy;

9.¹¹²⁶ az adózó által a vele munkaviszonyban álló magánszemély, illetve vezető tisztségviselője, tevékenységében személyesen közreműködő tagja, valamint az adózóval korábban munkaviszonyban álló saját jogú nyugdíjas, valamint az említett magánszemélyek közeli hozzátartozója részére bármely módon biztosított – kizárólag emberi erővel hajtott vagy legfeljebb 300 W teljesítményű elektromos motorral segített – kerékpár vásárlása, átadása, használata, fenntartása és üzemeltetése révén felmerült költség, ráfordítás (ideértve az azzal összefüggő, törvényen alapuló, az államháztartás valamely alrendszere számára történő kötelező befizetést is);

11.¹¹²⁷ a tulajdonostárs által a társasházi közös tulajdonnal, a lakásszövetkezeti tulajdonnal kapcsolatos karbantartási és egyéb közös kiadásra (üzemeltetésre) elszámolt, tulajdoni hányaddal arányos költség; továbbá a lakásszövetkezetnél a cégbejegyzés előtt vállalt kötelezettség miatt felmerült költség, ráfordítás, feltéve, hogy az alapul szolgáló szerződést a közgyűlés utólag jóváhagyta;

12.¹¹²⁸ a szerencsejáték szervezéséről szóló törvényben meghatározott sorsolós játék keretében átadott, nyújtott nyeremény ráfordításként elszámolt értéke;

13.¹¹²⁹ A szövetkezetnél a közösségi alapból a szövetkezet alapszabálya szerinti céloknak megfelelő felhasználás alapján elszámolt költség;

14.¹¹³⁰ a kifizető által viselt olyan oktatás és képzés költsége (ideértve az azzal összefüggő, törvényen alapuló, az államháztartás valamely alrendszere számára történő kötelező befizetést is), amelyet az annak szervezője jogszabályban meghatározott alapfeladata vagy felnőttképzési tevékenysége keretében szervez és az ahhoz kapcsolódóan a képzés szervezője által kiállított és a kifizető rendelkezésére bocsátott nyilatkozat tanúsítja, hogy a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette;

15.¹¹³¹ az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz, a térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, az adózó által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettségnek az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege, az adóévben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, valamint e juttatásokkal kapcsolatban ráfordításként elszámolt általános forgalmi adó, ha az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatásra, juttatásra a 22. § (1) bekezdése vagy a 22/C. § (1)–(1a) bekezdése alapján került sor.

16.¹¹³² a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott reprezentáció, üzleti ajándék címen személyi jellegű egyéb kifizetésként elszámolt juttatás;

17.¹¹³³ az adóévben adomány jogcímen visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, feltéve, hogy az adózó rendelkezik a közhasznú szervezet, az egyházi jogi személy, a közérdekű kötelezettségvállalás szervezője által az adóalap megállapítása céljából kiállított igazolással, amely tartalmazza a kiállító és az adózó megnevezését, székhelyét, adószámát, az adomány összegét és a támogatott célt.

18.¹¹³⁴ az adóévben az adózó által átvállalt kamarai tagsághoz kapcsolódó tagdíj összege, feltéve, hogy az kötelező kamarai tagsághoz kapcsolódódik;

¹¹²⁵A 3. számú melléklet B) fejezetének 8. pontja a [2003: XCI. törvény 59. §-ával](#) megállapított, a [2005: LXXXVIII. törvény 16. § \(4\) bekezdésének f\) pontja](#), a [2019: CXII. törvény 20. §-a](#) szerint módosított szöveg.

¹¹²⁶A 3. számú melléklet B) rész 9. pontját újonnan a [2021: LXIX. törvény 22. §-a](#) iktatta be, szövege a [2022. évi XLV. törvény 22. § e\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹¹²⁷A 3. számú melléklet B) fejezetének 11. pontja a [2005: CXIX. törvény 30. §-ával](#) megállapított szöveg. E módosító törvény 180. § (2) bekezdése alapján a 2005. évben kezdődő adóévi társasági adóalap megállapítására és a 2005. adóévi társasági adókötelezettségre lehet első ízben alkalmazni.

¹¹²⁸A 3. számú melléklet B) rész 12. alpontja a [2022: XIX. törvény 72. §-a](#) szerint módosított szöveg.

¹¹²⁹A 3. számú melléklet B) fejezetének 13. pontját a [2003: XCI. törvény 209. § \(2\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2006: CXXXI. törvény 14. §-a](#) iktatta be, szövege a [2013: CCLII. törvény 144. § \(1\) bekezdése](#) szerint módosított szöveg.

¹¹³⁰A 3. számú melléklet B) rész 14. pontja a [2020: L. törvény 1. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹¹³¹A 3. számú melléklet B) fejezet 15. pontját a [2010: XII. törvény 51. § \(14\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2011: LXXXII. törvény 6. §-a](#), a [2013: XXXVII. törvény 51. § \(9\) bekezdés g\) pontja](#), a [2020: CXVIII. törvény 16. § 7. pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹¹³²A 3. számú melléklet B) fejezet 16. pontját a [2011: CLVI. törvény 42. §-a](#) iktatta be.

¹¹³³A 3. számú melléklet B) fejezet 17. pontját a [2011: CLVI. törvény 42. §-a](#) és [5. melléklet – 2011: CLXXV. törvény 189. § \(9\) bekezdésével](#) megállapított – 6. pontja iktatta be, szövege a [2013: CXXXIII. törvény 48. § a\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹¹³⁴A 3. számú melléklet B) fejezet 18. pontját a [2011: CLVI. törvény 42. §-a](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

19.¹¹³⁵ az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, feltéve, hogy annak átadása, nyújtása jogszabályon alapul, ideértve a villamos energiáról szóló [2007. évi LXXXVI. törvény 142. § \(6\) bekezdése](#) szerinti kiegyenlítő fizetést is az arra kötelezett elosztónál.

20.¹¹³⁶ a munkahelyi óvoda, továbbá a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvény szerinti munkahelyi bölcsőde üzemeltetésével kapcsolatosan felmerült adóévi költség, ráfordítás;

21.¹¹³⁷ éttermi szolgáltatás igénybevétele esetén a bankkártyával, hitelkártyával történő fizetésre tekintettel kapott nyugta alapján elszámolt költség, ráfordítás, feltéve, hogy a szolgáltatás igénybevétele a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció céljából történik.

22.¹¹³⁸ a vagyonrendelőnél a bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján a bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök könyv szerinti értékére, valamint a kezelt vagyon részből vagy teljes kiadásakor a kezelt vagyonra szóló tartós követelés kezelt vagyon csökkenésével arányos, kivezetett összegére tekintettel elszámolt ráfordítás.

23.¹¹³⁹ felsőoktatási támogatási megállapodás alapján az adóévben felsőoktatási intézménynek, illetve annak fenntartójának visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke;

24.¹¹⁴⁰ a nemzeti otthonteremtési közösségekről szóló törvényben meghatározott, a szervező által képzett tartalékból a közösség számára teljesített kifizetés értéke.

25.¹¹⁴¹ a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványnak alapításkor vagy csatlakozáskor rendelt vagyon átadása kapcsán az adózás előtti eredmény terhére elszámolt összeg, továbbá visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke, valamint e juttatásokkal kapcsolatban ráfordításként elszámolt általános forgalmi adó, ideértve 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;

26.¹¹⁴² a társaságnál a Különleges Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezet vagy Különleges Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezetet kezelő vagyonkezelő alapítvány részére a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett finanszírozási és működési költségekre, ráfordításokra visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, vagyoni hozzájárulás adóévi adózás előtti eredményben elszámolt összege;

4. számú melléklet az 1996. évi LXXXI. törvényhez¹¹⁴³**A 29/A. § (109)–(113) bekezdése szerinti támogatáshoz kapcsolódó szabályok**

1. E törvény 29/A. § (109)–(113) bekezdése szerint a Válságközlemény 2.1. szakaszának szabályaival, és a támogatási programot jóváhagyó SA.103089 számú határozatban és az azt módosító európai bizottsági határozatokban foglalt rendelkezésekkel összhangban nyújtott támogatás állami támogatásnak minősül.

2. Az 1. pont szerinti támogatást az adózó akkor veheti igénybe, amennyiben működését a háború gazdasági hatásai hátrányosan érintik és erről adóbevallásában nyilatkozatot tesz.

¹¹³⁵A 3. számú melléklet B) fejezet 19. pontját a [2011: CLVI. törvény 42. §-a](#) iktatta be, szövege a [2018: XCIX. törvény 16. §-a](#) szerint módosított szöveg.

¹¹³⁶A 3. számú melléklet B) rész 20. pontját újonnan a 2016: LXVI. törvény 57. §-a iktatta be, szövege a [2018: XLI. törvény 26. § 9. pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹¹³⁷A 3. számú melléklet B) rész 21. pontját a [2013: CC. törvény 32. § b\) pontja](#) iktatta be.

¹¹³⁸A 3. számú melléklet B) rész 22. pontját a [2014: XV. törvény 57. § \(6\) bekezdése](#) iktatta be.

¹¹³⁹A 3. számú melléklet B) rész 23. pontját a [2014: LXXIV. törvény 46. § 2. pontja](#) iktatta be, szövege a [2021: LXIX. törvény 22. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹¹⁴⁰A 3. számú melléklet B) rész 24. pontját a [2016: XV. törvény 50. § \(1\) bekezdése](#) iktatta be.

¹¹⁴¹A 3. számú melléklet B) rész 25. pontját a [2021: LXIX. törvény 22. §-a](#) iktatta be.

¹¹⁴²A 3. számú melléklet B) rész 26. pontját a [2021: CI. törvény 27. §-a](#) iktatta be.

¹¹⁴³A 4. számú mellékletet az [1997: CVI. törvény 22. § \(6\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte, újonnan a [2022: XLV. törvény 20. §-a](#) iktatta be.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

3. Nem veheti igénybe az 1. pont szerinti támogatást a Válságközlemény 9–14. pontjában felsorolt jogi aktusokban meghatározott szankciók, valamint a Válságközlemény elfogadását követően az Európai Unió szervei által Oroszország Ukrajna elleni agressziójára tekintettel bevezetett egyéb szankciók hatálya alá tartozó személy, így különösen nem részesülhet támogatásban a szankciókat bevezető jogi aktusokban kifejezetten megnevezett személy, valamint az ilyen személy meghatározó befolyása alatt levő személy.

4. Nem vehet igénybe az 1. pont szerinti támogatást az adózó a 3. pont szerinti szankciókkal érintett ágazatokban folytatott tevékenységéhez, ha az 1. pont szerinti támogatás veszélyeztetné a szankciók célkitűzéseit.

5. Az 1. pont szerinti támogatás támogatástartalma a Válságközlemény 2.1. szakasza alapján nyújtott egyéb támogatásokkal együtt adózónként – az adózó kapcsolt vállalkozásainak adatait is figyelembe véve – nem haladhatja meg a Válságközlemény szerinti, euróban meghatározott keretnek megfelelő forintösszeget.

6. Azonos vagy részben azonos elszámolható költségek esetén az 1. pont szerinti támogatás abban az esetben halmozható más állami támogatással, ha az nem vezet sem az [Atr. 2. § 2a. pontja](#) szerinti csoportmentességi rendeletekben vagy az Európai Bizottság jóváhagyó határozatában meghatározott legmagasabb támogatási intenzitás, sem az azokban meghatározott legmagasabb támogatási összeg túllépéséhez.

7. Ha az 1. pont szerinti támogatás mellett az adózó eltérő elszámolható költségek vonatkozásában az [Atr. 2. § 1. pontja](#) szerinti rendeletekben meghatározott csekély összegű (de minimis) támogatásban is részesül, az igénybe veendő vagy igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatást és az 1. pont szerinti támogatást nem kell egybeszámítani az 5. pont szerinti felső határt illetően. Ha az 1. pont szerinti támogatás mellett az adózó azonos vagy részben azonos elszámolható költségek vonatkozásában csekély összegű (de minimis) támogatást is igénybe vesz, a támogatáshalmozás nem vezethet az 5. pont szerinti felső határ túllépéséhez.

8. Az 1. pont szerinti támogatás akkor halmozható az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. cikk (2) bekezdés b) pontja szerinti támogatással, ha az nem vezet a rendkívüli események által közvetlenül okozott adózói kár túlkompenzációjához.

5. számú melléklet az 1996. évi LXXXI. törvényhez**A társasági adóalanynak nem minősülő szervezetek**

1. a Magyar Nemzeti Bank,

2.¹¹⁴⁴ a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdálkodó szervezetek,

3.¹¹⁴⁵ a kizárólag a fogvatartottak foglalkoztatása céljából létesített közhasznú társaság, illetve a tevékenységét folytató közhasznú nonprofit gazdasági társaság,

4.¹¹⁴⁶ a Tartalék Gazdálkodási Közhasznú Társaság, illetve a tevékenységét folytató nonprofit gazdasági társaság,

5.¹¹⁴⁷ a Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Tartalékgazdálkodási Közhasznú Társaság, illetve a tevékenységét folytató nonprofit gazdasági társaság,

6.¹¹⁴⁸ a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt., a Maradványvagyon-hasznosító Zártkörűen Működő Részvénytársaság,

7.¹¹⁴⁹ a jogszabályban meghatározott közszolgálati médiaszolgáltatók,

¹¹⁴⁴Az 5. számú melléklet 2. pontja a [2000: CXIII. törvény 269. §-ával](#) megállapított, valamint a [2006: CIX. törvény 170. § \(2\) bekezdésének q\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹¹⁴⁵Az 5. számú melléklet 3. pontja a [2006: LXI. törvény 38. §-ával](#) megállapított szöveg. A rendelkezés e módosító törvény 225. (5) bekezdése alapján 2007. július 1-jén lépett hatályba, alkalmazására lásd ez utóbbi módosító törvény 225. § (1) bekezdését. A 3. pont a [2011: CLXXV. törvény 196. § m\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹¹⁴⁶Az 5. számú melléklet 4. pontja a [2006: LXI. törvény 38. §-ával](#) megállapított szöveg. A rendelkezés e módosító törvény 225. (5) bekezdése alapján 2007. július 1-jén lépett hatályba, alkalmazására lásd ez utóbbi módosító törvény 225. § (1) bekezdését. A 4. pont a [2008: LXXXI. törvény 213. § \(2\) bekezdése](#) szerint módosított szöveg, a rendelkezést 2008. január 1-jétől lehet alkalmazni.

¹¹⁴⁷Az 5. számú melléklet 5. pontja a [2006: LXI. törvény 38. §-ával](#) megállapított szöveg. A rendelkezés e módosító törvény 225. (5) bekezdése alapján 2007. július 1-jén lépett hatályba, alkalmazására lásd ez utóbbi módosító törvény 225. § (1) bekezdését. Az 5. pont a [2008: LXXXI. törvény 213. § \(2\) bekezdése](#) szerint módosított szöveg, a rendelkezést 2008. január 1-jétől lehet alkalmazni.

¹¹⁴⁸Az 5. számú melléklet 6. pontja a [2007: CVI. törvény 56. § \(2\) bekezdésének e\) pontja](#) és [58. § \(2\) bekezdésének f\) pontja](#), a [2021: LXXXIV. törvény 16. §-a](#) szerint módosított szöveg.

¹¹⁴⁹Az 5. számú melléklet 7. pontja a [2010: CLXXXV. törvény 226. § \(9\) bekezdése](#) szerint módosított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

- 8.¹¹⁵⁰ a felszámolás kezdő napjától a felszámolási eljárás alatt állók, a kénysztörlési eljárás kezdő napjától a kénysztörlési eljárás alatt állók;
- 9.¹¹⁵¹ a pártok,
- 10.¹¹⁵² a Duna Médiaszolgáltató Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság,
- 11.¹¹⁵³ a külön törvényben és annak felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározott feltételeknek megfelelően működő, kizárólag készfizetőkezeség-vállalást folytató részvénytársaság,
- 12.¹¹⁵⁴
- 13.¹¹⁵⁵ a költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény (ideértve az általa létrehozott intézményt is) és diákkotthon,
- 14.¹¹⁵⁶ a Nemzeti Eszközkezelő Programban részt vevő természetes személyek otthonteremtésének biztosításáról szóló [2018. évi CIII. törvény](#) szerinti Lebonyolító,
- 15.¹¹⁵⁷ az az adózó, aki az adóévben a kisvállalati adó alanya.
- 16.¹¹⁵⁸ az Országos Betétbiztosítási Alap, a pénzügyi közvetítőrendszer egyes szereplőinek biztonságát erősítő intézményrendszer továbbfejlesztéséről szóló törvényben meghatározott Szanálási Alap, a Befektető-védelmi Alap és a tőkepiac stabilitásának erősítése érdekében tett egyes kárrendezési intézkedésekről szóló [2015. évi CCXIV. törvény](#) szerinti Kárrendezési Alap.
- 17.¹¹⁵⁹ a nemzeti otthonteremtési közösségek.

6. számú melléklet az 1996. évi LXXXI. törvényhez¹¹⁶⁰

Alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, lakásszövetkezet, közhasznú nonprofit gazdasági társaság, szociális szövetkezet és felsőoktatási intézmény által végzett kedvezményezett tevékenységek

A)¹¹⁶¹B)¹¹⁶²

¹¹⁵⁰Az 5. számú melléklet 8. pontja a [2012: CLXXVIII. törvény – 2012: CCVIII. törvény 56. § \(7\) bekezdésével](#) beiktatott – 40. § (2) bekezdésével megállapított szöveg.

¹¹⁵¹Az 5. számú melléklet 9. pontját az [1997: CVI. törvény 4. számú melléklete](#) iktatta a szövegbe.

¹¹⁵²Az 5. számú melléklet 10. pontját az [1998: LXI. törvény 10. §-a](#) iktatta be, szövege a [2021: LXIX. törvény 23. § h\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹¹⁵³Az 5. számú melléklet 11. pontját a [2000: CXIII. törvény 269. §-a](#) iktatta be.

¹¹⁵⁴Az 5. számú melléklet 12. pontját a [2002: XLIII. törvény 25. §-a](#) iktatta be, hatályon kívül helyezte a [2019: C. törvény 9. §-a](#).

¹¹⁵⁵Az 5. számú melléklet 13. pontját a [2006: LXI. törvény 38. §-a](#) iktatta be. E módosító törvény 225. (2) bekezdése alapján a rendelkezést 2006. július 1-jétől kell alkalmazni.

¹¹⁵⁶Az 5. számú melléklet 14. pontját a [2012: LXX. törvény 24. §-a](#) iktatta be, a [2020: LXXX. törvény 5. §-ával](#) megállapított szöveg.

¹¹⁵⁷Az 5. számú melléklet 15. pontját a [2012: CLXXVIII. törvény – 2012: CCVIII. törvény 56. § \(7\) bekezdésével](#) beiktatott – 40. § (2) bekezdése iktatta be, szövege a [2022: XIII. törvény 21. §-a](#) szerint módosított szöveg.

¹¹⁵⁸Az 5. számú melléklet 16. pontját a [2014: XXXVII. törvény 156. §-a](#) iktatta be, szövege a [2015: CCXIV. törvény 25. § \(3\) bekezdésével](#) megállapított szöveg.

¹¹⁵⁹Az 5. számú melléklet 17. pontját a [2016: XV. törvény 50. § \(2\) bekezdése](#) iktatta be.

¹¹⁶⁰A 6. számú mellékletet az [1997: CVI. törvény 21. §-a](#) iktatta be. A melléklet címe a [2006: LXI. törvény 38. §-ával](#) megállapított, és [225. § \(5\) és \(12\) bekezdése](#), a [2011: CLXXV. törvény 114. § \(2\) bekezdés g\) pontja](#) és [196. § o\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹¹⁶¹A 6. számú melléklet A) részét a [2015: CLXXXVII. törvény 87. §-a](#) hatályon kívül helyezte.

¹¹⁶²A 6. számú melléklet B) fejezete a [2005: CXIX. törvény 30. §-ával](#) megállapított szöveg. E módosító törvény 180. § (2) bekezdése alapján a 2005. évben kezdődő adóévi társasági adóalap megállapítására és a 2005. adóévi társasági adókötelezettségre lehet első ízben alkalmazni.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

Lakásszövetkezet által végzett kedvezményezett tevékenységek

A lakásszövetkezet 1. § (1) bekezdése szerinti jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló, vagy ezt eredményező gazdasági tevékenységéből e törvény alkalmazásában nem minősül vállalkozási tevékenységnek:

1. a lakásszövetkezeti tevékenység;

2. a szabad pénzeszközök betétbe, értékpapírba való elhelyezése után a hitelintézettől, az értékpapír kibocsátójától kapott kamatnak, illetve az állam által kibocsátott értékpapír hozamának olyan része, amelyet a lakásszövetkezeti tevékenység bevétele az összes bevételben képvisel azzal, hogy a bevételt mindkét esetben e kamat és hozam nélkül kell számításba venni.

*C)*¹¹⁶³*D)*¹¹⁶⁴*A közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény által végzett kedvezményezett tevékenységek*

A közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény az 1. § (1) bekezdése szerinti jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló vagy ezt eredményező gazdasági tevékenységéből e törvény alkalmazásában nem minősül vállalkozási tevékenységnek:

1. a közhasznú tevékenység, ideértve az e tevékenységhez kapott támogatást, juttatást is;

2. a kizárólag a közhasznú tevékenységet szolgáló immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek értékesítésének ellenértéke, bevétele;

3. a szabad pénzeszközök betétbe, értékpapírba való elhelyezése után a hitelintézettől, az értékpapír kibocsátójától kapott kamatnak, illetve az állam által kibocsátott értékpapír hozamának olyan része, amelyet a közhasznú tevékenység bevétele az összes bevételben képvisel, azzal, hogy a bevételt mindkét esetben e kamat és hozam nélkül kell számításba venni.

*E)*¹¹⁶⁵*Közhasznú nonprofit gazdasági társaság és a szociális szövetkezet kedvezményezett tevékenysége*¹¹⁶⁶

¹¹⁶³A 6. számú melléklet C) fejezetét a [2006: LXI. törvény 225. § \(12\) bekezdése](#) hatályon kívül helyezte. A közhasznú társasági formában végzett tevékenységét közhasznú, kiemelkedően közhasznú besorolással nem rendelkező nonprofit korlátolt felelősségű társasági formában folytató adózó 2009. évi adókötelezettségének teljesítéséről lásd a [2008: LXXXI. törvény 275. §-át](#).

¹¹⁶⁴A 6. számú melléklet D) fejezetét a [2005: CXXXIX. törvény 171. § \(8\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2011: CLXXV. törvény 196. § g\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹¹⁶⁵A 6. számú melléklet E) részét a [2006: LXI. törvény 38. §-a](#) iktatta be. A rendelkezés e módosító törvény 225. (5) bekezdése alapján 2007. július 1-jén lépett hatályba, alkalmazására lásd a 225. § (1) bekezdését.

¹¹⁶⁶A 6. számú melléklet E) fejezet címe a [2012: CLXXVIII. törvény – 2012: CCVIII. törvény 56. § \(7\) bekezdésével](#) beiktatott – 40. § (2) bekezdésével megállapított szöveg.

1996. évi LXXXI. törvény

a társasági adóról és az osztalékadóról

Hatályos: 2023. 01. 01. –

Lekérdezés ideje: 2023.04.16 20:24:17

A közhasznú nonprofit gazdasági társaság és a szociális szervezet 1. § (1) bekezdése szerinti jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló, vagy ezt eredményező gazdasági tevékenységéből e törvény alkalmazásában nem minősül vállalkozási tevékenységnek.¹¹⁶⁷

1. a közhasznú tevékenységéből származó bevételnek az a része, amely a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szervvel – helyi önkormányzattal vagy a költségvetési törvényben meghatározott fejezettel, illetve a fejezeten belül önálló költségvetéssel rendelkező intézménnyel – folyamatos szolgáltatás teljesítésére megkötött, a szolgáltatásért felszámítható díj mértékét és a díj változtatásának feltételeit is tartalmazó szerződés alapján folytatott tevékenységből származik;

2. az 1. pont szerinti tevékenységhez kapott támogatás, juttatás;

3. a szabad pénzeszközök betétbe, értékpapírba való elhelyezése után a hitelintézettől, az értékpapír kibocsátójától kapott kamatnak, illetve az állam által kibocsátott értékpapír hozamának olyan része, amelyet a közhasznú tevékenység bevétele az összes bevételben képvisel azzal, hogy a bevételt mindkét esetben e kamat és hozam nélkül kell számításba venni.

*F)*¹¹⁶⁸*Európai területi társulás és foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató kedvezményezett tevékenysége*

Az európai területi társulás és a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény 1. § (1) bekezdése szerinti jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló vagy ezt eredményező gazdasági tevékenységéből e törvény alkalmazásában nem minősül vállalkozási tevékenységnek:

1. az alapszabályban nevesített cél szerinti tevékenység, ideértve az e tevékenységhez kapott támogatást, juttatást is;

2. a kizárólag a cél szerinti tevékenységet szolgáló immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek értékesítésének ellenértéke, bevétele;

3. a szabad pénzeszközök betétbe, értékpapírba való elhelyezése után a hitelintézettől, az értékpapír kibocsátójától kapott kamatnak, illetve az állam által kibocsátott értékpapír hozamának olyan része, amelyet a cél szerinti tevékenység bevétele az összes bevételben képvisel, azzal, hogy a bevételt e kamat és hozam nélkül kell számításba venni.

¹¹⁶⁷A 6. számú melléklet E) fejezet nyitó szövegrésze a [2011: CLXXV. törvény 196. § k\) pontja](#) szerint módosított szöveg.

¹¹⁶⁸A 6. melléklet F) fejezetét a [2007: XCIX. törvény 21. § \(7\) bekezdése](#) iktatta be, szövege a [2012: CLXXVIII. törvény – 2012: CCVIII. törvény 56. § \(7\) bekezdésével](#) beiktatott – 40. § (2) bekezdésével megállapított, a [2014: LXXV. törvény 32. § b\) és c\) pontja](#) szerint módosított szöveg.