

A társasági adó és egyéb adók változásai

dr. Ujfalusi Valéria osztályvezető
Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Hajdú-Bihar Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága

Jogforrások

- az egyes adótörvények módosításáról szóló 2024. évi LV. törvény [ősz adócsomag, Mód. tv.]
- az egyes pénzügyi és vagyongazdálkodási tárgyú törvények módosításáról szóló 2024. évi LVI. törvény [Mód2. tv.]
- Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2024. évi LXXIV. törvény
- az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet [Extraprofit adó rendelet]
- az Extraprofit adó rendelet módosításáról szóló 365/2024. Korm. rendelet

Érintett adónemek

- Társasági adó
- Kisvállalati adó
- Reklámadó
- Extraprofit adók



Társasági adó

A hibrid struktúrákkal kapcsolatos szabályok kiegészítése

- A Tao. tv. 16/B. §-a 2020 óta tartalmazza az adóelkerülésre vonatkozó különös szabályokat.
- Ezek lényege, hogy olyan, nemzetközi elemet tartalmazó tényállások esetén, amikor az érintett államok eltérő szabályozása miatt egy tétel kétszeres „levonása” történik, vagy egy jövedelem egyik félnél sem kerül bele az adóalapba, akkor a magyar adózó adóalapját úgy kell módosítani, hogy az érintett tétel adókötelezettséget viseljen.
- A Tao. tv. különböző tényállásokat nevesít a 4. § 57. pontjában, melyek ilyen eredményre vezetnek, és ezen tényállások kapcsán az adóalap megállapítására különös szabályok vonatkoznak a 16/B. § szerint.

A hibrid struktúrákkal kapcsolatos szabályok kiegészítése

- A Tao. tv. 4. § 57. pont g) alpontja szerint az ugyanazon tényállás államok közötti eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek egyik esetköre, amikor 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

A hibrid struktúrákkal kapcsolatos szabályok kiegészítése

- Ha az adózó az érintett külföldi személyben részesedéssel rendelkezik, vagy
- az adózóban rendelkezik részesedéssel a külföldi személy, és a külföldi személy adójogrendszerében a magyar fél részéről teljesített kifizetés költségként levonható az adóalapból,

akkor a kifizetést a magyar adózó nem veheti figyelembe költségként, ráfordításként, az adózás előtti eredmény csökkentéseként, illetve az adóalapjában nem veheti figyelembe a levonást [Tao. tv. 16/B. § (1) bekezdés]

A hibrid struktúrákkal kapcsolatos szabályok kiegészítése

- Mégis elszámolható lesz a csökkentés, ha az érintett különbséghez kapcsolódóan a következő adóévekben olyan bevétel merül fel, amely a felek államának társasági adó szabályai, vagy annak megfeleltethető adójogszabályai szerint belföldön adóztathatónak minősül.
- Cél: a kettős levonás elszámolható legyen az aktuális vagy későbbi időszakban felmerülő, kétszeresen beszámított jövedelemmel szemben.
- Hatály: Mód. tv. kihirdetését követő nap (2024. nov. 29.)

Veszélyes hulladék tárolására szolgáló földterület értékcsökkenési leírása

- A veszélyes hulladék tárolására szolgáló földterületre a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerint elszámolható ÉCS leírás
- A Tao. tv. 1-2. mellékleteiben viszont jelenleg nincs rá szabály
- Oka: 2018. július 26-ával kikerült a Tao. tv. 2. számú mellékletéből a hulladéktároló fogalma, és azzal együtt azon előírás, amely szerint a hulladéktároló létesítése miatt igénybe vett földterületre értékcsökkenési leírást a hulladéktárolóval azonos leírási kulccsal kell számolni
- Ezért nem lehetett társasági adózási értékcsökkenési leírást érvényesíteni rá

Veszélyes hulladék tárolására szolgáló földterület értékcsökkenési leírása

- Kiegészül a Tao. tv. 1. számú melléklet 5. pontja: a számviteli értékcsökkenéssel azonos összegű leírást alkalmazhat az adózó a veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek esetén.
- A kapcsolódó adóalap-növelő és - csökkentő tétel összege meg fog egyezni.
- Adózói választás alapján már a 2024. adóévre is alkalmazható az új szabály. [Tao. tv. 29/A. § új (124) bekezdés]

Látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet számára nyújtott ingyenes juttatások

Tao. tv. 3. számú melléklet B) fejezet új 27. pontja:

Ha az ingyenes juttatás kedvezményezettje

- olyan, látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet, amelynek
- az adóévi gazdasági, vagy gazdasági-vállalkozási tevékenységből származó árbevétele legalább 75 százaléka sporttevékenységből származik,
- és a juttatás nem adóalap-kedvezményre jogosító adományozás [Tao. tv. 7. § (1) bekezdés z) pont], vagy adókedvezményre [Tao. tv. 22/C. §] jogosító közvetlen támogatás jogcímén történik,

akkor annak összege a juttatást teljesítő félnél csak bizonyos megszorításokkal lesz „automatikusan” elismert.

Látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet számára nyújtott ingyenes juttatások

- Látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet fogalma: Tao. tv. 4. § 43. pont
- A sportszervezetek szervezeti formájuk szerint lehetnek egyesületek, gazdasági társaságok, köznevelési intézmények és alapítványok is.
- A sportszervezet árbevételének vizsgálatakor sporttevékenységként kell például figyelembe venni a sporttevékenység szervezését, sporttevékenység feltételeinek megteremtését, sportszer értékesítést, sporteseményre szóló belépőjegy- és bérletértékesítést, sporttevékenységgel kapcsolatos reklámszolgáltatást.

Látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet számára nyújtott ingyenes juttatások

Feltételek:

- csak a juttató fél adóévi árbevételeinek 1%-áig terjedő juttatások lehetnek e jogcímen elismertek
- az elismert költségként való kezelés érdekében a juttatónak be kell szereznie a juttatásban részesülő sportszervezet igazolását, melyben
 - ✓ feltünteti a sportszervezet és a juttató megnevezését, székhelyét, adószámát, a juttatás összegét, valamint
 - ✓ nyilatkozik arról, hogy a fentiek szerinti, az árbevétel megoszlására vonatkozó feltétel teljesül.
- ez az igazolás szűkebb adattartalmú a Tao. tv. 3. sz. mell. A/13. pontja szerinti nyilatkozatnál

Látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet számára nyújtott ingyenes juttatások

- Ha a juttatás az ismertetett feltételeknek megfelel, akkor a juttató árbevételének 1%-át meghaladó rész még nyilatkozat birtokában sem lehet automatikusan elismert.
- Ha viszont **bármely feltétel hiányzik** (a hivatásos sportszervezet árbevételének 75%-át nem éri el a sporttevékenység bevétele, vagy a juttatás adóalap-kedvezmény, vagy adókedvezmény érdekében történik), akkor nem kell e szabályt alkalmazni, ilyenkor a **Tao. tv. egyéb előírásai** lépnek életbe → pl. *adomány-szabályok*: ha a sportszervezet közhasznú minősítéssel rendelkezik (például közhasznú egyesület), és a juttatás célja a közhasznú tevékenységének támogatása, akkor - a sportszervezet árbevételi megoszlásától függetlenül - adományigazolás alapján nemcsak elismert a költség, hanem adóalap-csökkentésre is jogosít.

Látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet számára nyújtott ingyenes juttatások

- Ha a *Tao. tv. 22/C. § szerinti közvetlen támogatásról* van szó, akkor (szintén függetlenül a sportszervezet árbevételi megoszlásától) az alaptámogatás összege minden esetben elismert költség, a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege viszont nem elismert költség címén növeli az adóalapot (figyelemmel a Tao. tv. 3. számú melléklet A) fejezet 12., illetve a B) fejezet 15. pontjára), emellett pedig az adókedvezmény igénybe vehető a számított adó terhére.
- Ha nem adomány/nem sportcélú támogatás, de *a sportszervezet árbevételében a sporttevékenység bevételeinek aránya kisebb, mint 75%*, akkor a Tao. tv. 3. számú melléklet A) fejezet 13. pontjának alkalmazása merül fel, vagyis a sportszervezetnek nyilatkozatot kell kiállítania a juttató fél részére, ennek birtokában ez utóbbi félnél nem kell az adóalapot növelni. A nyilatkozat - ha a sportszervezet civil szervezetként működik - lehet akár „egyszerűsített” nyilatkozat is.

Új de minimis rendelet

- 2024. január 1-jétől új de minimis rendelet: *az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2023. december 13-i (EU) 2023/2831 bizottsági rendelet*
- a 1407/2013 bizottsági rendeletet váltotta fel
- 2024-2030 közötti időszakra szól
- a „régí” de minimis rendelet egy féléves átmeneti időszakban, tehát 2024. június 30-ig még alkalmazható volt (így a 2023. adóévről benyújtott adóbevallásban a régi de minimis rendeletet, mint jogcímet fel lehetett tüntetni.)
- Hivatkozások aktualizálása a Tao. tv.-ben, hatály: Mód. tv. kihirdetését követő nap

Új de minimis rendelet

- Tartalmi eltérések a régi de minimis rendeletről

	Régi de minimis rendelet	Új de minimis rendelet
Keretösszeg	200 ezer euró/3 év	300 ezer euró/3 év
Közúti áru fuvarozási tevékenység	külön keret, 100 ezer euró	nincs külön keret
3 éves időszak vizsgálata	odaítélés pénzügyi éve + előző 2 pénzügyi év	3x365 nap az odaítéléstől visszafelé számolva
Vizsgált személy	egy és ugyanazon vállalkozások	egy és ugyanazon vállalkozások

Új de minimis rendelet

Kötelezően de minimis támogatás:

- az elektromos töltőállomás létesítésének adóalap-kedvezménye [Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont],
- a korai fázisú vállalkozásban való részesedésszerzés adóalap-kedvezménye [Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont],
- a mikrovállalkozások létszámbővítési kedvezménye [Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont],
- a bizonyos kutatóintézetekkel közösen végzett kutatás-fejlesztési tevékenység adóalap-kedvezménye [Tao. tv. 7. § (17) bekezdés],
- a szövetkezetek közösségi alap képzéséhez kapcsolódó adókedvezménye [Tao. tv. 22. § (14) bekezdése],
- az élőzenei szolgáltatás adókedvezménye [Tao. tv. 22/F. §].

Új de minimis rendelet

Az adózó választása alapján de minimis támogatásként érvényesíthető kedvezmények:

- a kis- és középvállalkozások beruházási adóalap-kedvezménye [Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont],
- a kis- és középvállalkozások beruházási hitel kamatának adókedvezménye [Tao. tv. 22/A. §],
- a kis- és középvállalkozások egyösszegű értékcsökkenési leírása a szabad vállalkozási zónában üzembehelyezett tárgyi eszközök után [Tao. tv. 1. számú melléklet 14. pont].

A Válságközlemény kivezetése

- *az Ukrajna elleni orosz agresszióval összefüggésben a gazdaság támogatását célzó ideiglenes válság- és átállási keretről szóló 2023/C 101/03 számú közlemény*
- az általános uniós támogatási keretösszegeknél jóval magasabb, 2,25 millió eurós határig volt nyújtható támogatás
- 2022. december 24-étől az „alapesetben” a de minimis rendelet alapján igénybe vehető támogatásokat az adózó a de minimis jogcím helyett a Válságközlemény alapján érvényesíthette. Ennek az volt a feltétele, hogy az adózó nyilatkozzon a bevallásában arról, hogy a háború gazdasági hatásai hátrányosan érintik.

A Válságközlemény kivezetése

- a Válságközlemény alapján főszabályként 2024. június 30-áig volt nyújtható támogatás
- hatályon kívül kerülnek a Tao. tv.-ből a Válságközleményhez kapcsolódó szövegrészek
- visszaáll az az állapot, hogy 3 közösségi jogcímen vehető igénybe bizonyos kedvezmények, a 2024. adóévről benyújtandó társaságiadó-bevallásokban már ennek megfelelően kell eljárni

Látvány-csapatsport támogatásának jogcímei

- Támogatási jogcímek: Tao. tv. 22/C. § (1)-(1a) bekezdései
- A közvetlen támogatásra és az adó-felajánlásra ugyanazok a jogcímek vonatkoznak
- A Mód. tv. kihirdetését követő naptól a sportcélú ingatlan üzemeltetéseinek költségeire a látvány-csapatsport országos szakszövetsége is jogosult lesz támogatást gyűjteni (korábban csak a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő amatőr, illetve hivatásos sportszervezetek, valamint a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítványok számára volt elérhető)
- a Mód. tv. hatálybalépésekor folyamatban lévő (általános esetben tehát a 2024/2025-ös támogatási időszakra vonatkozó) sportfejlesztési programok megvalósítása során már alkalmazandó

Látvány-csapatsport támogatásának jogcímei

- Sportcélú ingatlan: olyan ingatlan (vagy ingatlanrész), amelynek alapvető, közvetlen és kizárólagos rendeltetése, hogy a sportról szóló törvényben meghatározott sporttevékenységre használják.
- A sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségei: az üzembe helyezett sportcélú ingatlan által nyújtott szolgáltatások működési költségei.
- Ilyenek *különösen* a személyi jellegű ráfordítások, az anyagköltségek, a szerződéses szolgáltatások, a távközlés, az energia és a karbantartás költségei, a bérleti díjak, az adminisztrációval kapcsolatos költségek, az olyan értékcsökkenési és finanszírozási költségek kivételével, amelyeket a sportcélú ingatlanhoz nyújtott beruházási támogatásból már fedeztek.

Látvány-csapatsport támogatásának jogcímei

- megszűnt a covid-járvány elleni védekezés költségei támogatásának lehetősége, kikerült e jogcím a törvényből
- 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 költségeket lehetett ily módon támogatni
- hatály: a Mód. tv. kihirdetését követő 31. nap (2024. dec. 29.)

A kutatás-fejlesztési adókedvezményhez kapcsolódó átmeneti szabály

- Kutatás-fejlesztéshez kapcsolódó adókedvezmény: Tao. tv. 22/G. §, hatályos 2023. december 31-től
- az adókedvezmény a kutatás-fejlesztés adóalap-kedvezménye [Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pont] helyett érvényesíthető az adózó nyilatkozata alapján, a kutatás-fejlesztési projektek bizonyos költségeire tekintettel
- „100%-os” adókedvezmény
- első alkalommal a 2024. január 1-jén vagy azt követően ***megkezdett kutatás-fejlesztési projekt*** elszámolható költségére vehető igénybe az új kedvezmény → nem a költség felmerülése, hanem a projekt kezdete számít (a korábban megkezdett projektekre tehát ezen a jogcímen akkor sem érvényesíthető a Tao. tv. 22/G. §-a, ha annak elszámolható költségei 2023. december 31-e után merültek fel)

A Maradvány-hasznosító Zrt. megszűnése miatti szövegmódosítás

- A Maradványvagyon-hasznosító Zrt. 2024. december 31. napjával megszűnik, feladatait 2025. január 1-jétől a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. veszi át.
- Mivel a Maradvány-hasznosító Zrt.-t a társasági adó alanyai közötti kivételként említi a Tao. tv. 5. számú melléklet 6. pontja, ezért megszűnésére tekintettel törlésre kerül 2025. január 1-jével [Mód2. tv.]

A csoportos társaságiadó-alanyok megszűnésére irányadó bevallási határidő

- a csoportos társaságiadó-alany megszűnése miatti záróbevallás benyújtási határideje - az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény módosítása alapján - 30 napról **90 napra** emelkedik
- Hatály: 2025. január 1.
- Záróbevallás: '71 jelű bevallás

Kisvállalati adó

Munkaerőpiacra lépők utáni kedvezmény

- a szociális hozzájárulási adóban módosult a munkaerőpiacra lépők fogalma, és az utánuk járó kedvezmény érvényesítési időtartama (3 évről 18 hónapra)
- a Katv. a Szocho tv.-re utal vissza a kedvezményezett foglalkoztatottak körének meghatározásánál → a munkaerőpiacra lépő személyek körének vizsgálatakor a szigorúbb szabályok alkalmazandók a kivában is (azon munkavállalók után jár a kedvezmény, akik a kedvezményezett foglalkoztatás kezdetének hónapját megelőző 365 napon belül legfeljebb 92 napig rendelkeztek biztosítási kötelezettséggel járó munkaviszonnyal, egyéni, társas vállalkozói jogviszonnyal)

Munkaerőpiacra lépők utáni kedvezmény

- az érvényesítésre nyitva álló időtartam a kivában a 2024. év vonatkozásában még 3 év, mivel a Katv.-nek a kedvezmény összegére nézve önálló szabálya van, ami 2024-ben végig változatlan
- 2025-től a kivában is összesen 18 hónapon keresztül csökkenthető a személyi jellegű kifizetések összege e jogcímen
- A kedvezmény
 - ✓ személyenként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér a foglalkoztatás első évében, majd
 - ✓ személyenként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér 50 százaléka a foglalkoztatás ezt követő további hat hónapjában.

Egyesülés, szétválás esetén a kiva-alanyiság újraválasztása

- a kiva-alanyiság megszűnik az adózó egyesülését, szétválását megelőző nappal, főszabály szerint az adóalanyiság megszűnésétől számított 24 hónapban az adóalanyiság ismételten nem választható, amely tilalom a jogutód(ok)ra is kiterjed
- 2023. december 1-jétől az adózónak mégis volt lehetősége a kiva-alanyiság ismételt választására, amennyiben az egyesülés, szétválás
 - ✓ nem minősült kedvezményezett átalakulásnak, és
 - ✓ könyv szerinti értéken valósult meg.

Egyesülés, szétválás esetén a kiva-alanyiság újraválasztása

- 15 napon belül lehetett bejelenteni az adóhatóság felé az újbóli kiva-alanyiság választását, és amennyiben a Katv. szerinti belépési feltételek teljesültek, akkor a kiva-alanyiság az egyesülés, szétválás napját követő nappal újra létrejött
- Mód. tv. kihirdetését követő naptól új szabály: a kiva-alanyiság ismételt választásának már csak az az egyedüli feltétele, hogy az egyesülés, szétválás könyv szerinti értéken történjen, vagyis ne kerüljön sor átértékelésre
- az újbóli kiva-alanyiság az egyesülés, szétválás napján jön létre.

Reklámadó

A reklámadó felfüggesztésének meghosszabbítása 2025 végéig

- A reklámadó-kötelezettséget a jogalkotó 2019. július 1-jétől kezdődően - a közösségi joggal való összhang miatti bizonytalanságokra figyelemmel - „felfüggesztette”, az adómértéket 0%-ra változtatva, és a reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény egyes eljárási szabályainak alkalmazását kizárva egy bizonyos időszakra.
- Ez az időszak 2022. december 31-én járt volna le az eredeti szabályok szerint, majd további egy-egy évvel, 2024. december 31-éig meghosszabbításra került
- 2025. december 31-ig továbbra is meghosszabbodik a jelenlegi állapot → az adózóknak nem merül fel reklámadó-kötelezettségük.

Extraprofit adók

Extraprofit adók „sorsa”

Az extraprofit adók közül 2025-től megszűnik

- az egyes, megújuló energiaforrásból energiát termelők 65%-os különadója,
- a kiegyenlítő szabályozási kapacitást terhelő különadó,
- a gyógyszergyártók extraprofit adója és különadója,
- a távközlési pótagó.

A 2024. adóévet érintően még felmerülő kötelezettségeket a 2024. december 31-én hatályos szabályok szerint kell teljesíteni.

A gyógyszeradó általános mértéke 2025-től visszaáll az eredeti szintre → a gyógyszerforgalmazókat terhelő, a 10 ezer forintot meghaladó termelői áras gyógyszerek esetén 40% helyett ismét 20% lesz az adókulcs

Extraprofit adók - továbbélő rendelkezések

- A kiegészítő pénzügyi tranzakciós illeték és a magasabb illetékmértékek beépülnek a törvénybe.
- 2025-re megmarad a hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások extraprofit adója:
 - az adóalap megállapításakor a 2023-as beszámoló adatait kell figyelembe venni
 - az adómérték csökken: az adóalap 20 milliárd forintot meg nem haladó részére 7%, az e feletti részére 18%.
 - Bevallás: 2025. június 10. Befizetés: 2 részletben, 2025. június 10. és december 10.
 - A második adórészlet csökkenthető az értékpapírok napi átlagos állománya növekményének 10%-ával.

Extraprofit adók - továbbélő rendelkezések

- 2025-re szintén megmarad a biztosítási pótdadó:
 - adóalap azonos az eddigi szabályokkal
 - 3 adósáv helyett 2 lesz, változnak az adókulcsok is
 - pótdadóelőleg: 2025. december 10.
 - itt is lehetőség van adócsökkentésre az értékpapírok napi átlagos állománya alapján

Köszönöm a megtisztelő figyelmet!