

# Adótörvény változások 2016

## Társasági adó változások

Siklós Márta

2016. január 28.

Budapest

### Jogsabályi háttér

Növekedési adóhitelek

IFRS bevezetése

Üzleti vagy cégérték

Egyéb 2015/2016. változások

Veszteségelhatárolás

Adófelajánlás

Behajtási költségátalány

### Társasági adóval kapcsolatos változások – jogsabályi háttér

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

→ **2015. évi LXXXI. törvény az adózással összefüggő egyes törvények módosításáról (2015.06.25)**

→ **2014. évi LXXIV. törvény az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról (2014.11.26)**

### Jogsabályi háttér

**Növekedési adóhitelek**

IFRS bevezetése

Üzleti vagy cégérték

Egyéb 2015/2016. változások

Veszteségelhatárolás

Adófelajánlás

Behajtási költségátalány

### 2015/2016: Növekedési adóhitelek

→ **2015. adóév kapcsán választás szerint alkalmazható!**

→ **Adóhalasztást érvényesíthetnek a dinamikus fejlődő vállalkozások**

#### → Feltételek

→ Adózó adózás előtti eredményének növekménye elérje, vagy meghaladja a megelőző adóévi adózás előtti eredménye **abszolút értékének** az ötszörösét

→ Az adózó legalább 3 adóéve adóalanynak minősül

→ Az adózó nem érintett a fenti időszakban átalakulással, egyesüléssel, szétválással

→ Nyilatkozat a NAV részére (a feltöltési kötelezettség határidejéig - adóév december 20.)

#### → Kivétel

→ Az adóhalasztás számítása során nem kell figyelembe venni az osztalék- és kamatjövedelmeket, valamint bizonyos kapcsolt vállalkozástól kapott visszafizetési kötelezettség nélküli juttatásból származó bevételeket

### Jogsabályi háttér

**Növekedési adóhitelek**

IFRS bevezetése

Üzleti vagy cégérték

Egyéb 2015/2016. változások

Veszteségelhatárolás

Adófelajánlás

Behajtási költségátalány

### 2015/2016: Növekedési adóhitelek

→ **„Adóhalasztás” a gyakorlatban**

→ **Adómegállapítás a normál szabályok szerint**

→ **Növekedési adóhitelek alapja:**

adózás előtti eredmény növekménye az előző adóévhez képest

→ **Az adózás előtti eredmény növekmény után járó adóterhek (a feltöltési kötelezettség valamint az éves adó) halasztva teljesíthetők a tárgyévet követő két adóév során**

→ A növekményre jutó **feltöltési kötelezettség**

→ Bevallása: adóév december 20.

→ 12,5-12,5% megfizetése: adóévet követő év február és május 20.

→ A növekményre jutó tao-kötelezettség

→ Bevallása: adóévet követő év május 31.

→ Megfizetése hat részletben (12,5%-ok)

→ Adóévet követő év augusztus és november 20.

→ Adóévet követő 2. év február, május, augusztus és november 20.

→ **Szankció:** Ha az adózó már nem alkalmazhatja a növekedési adóhitelek szabályait, akkor a növekedési adóhitelek meg nem fizetett összege **egy összegben esedékessé** válik

## leitnerleitner

Jogsabályi háttér

**Növekedési adóhitel**

IFRS bevezetése

Üzleti vagy cégérték

Egyéb 2015/2016. változások

Veszteségelhatárolás

Adófelajánlás

Behajtási költségátalány

### 2015/2016: Növekedési adóhitel

#### ↳ Növekedési adóhitel mint adókedvezmény

- ↳ A növekedési adóhitellel érintett (halasztott) adó még nem esedékes összege csökkenthető
- ↳ A törvényben meghatározott kedvezményezett beruházási érték (Létszámnövekmény\*10 millió Ft) 19%-val
- ↳ De legfeljebb a növekedési adóhitelre jutó társasági adó még esedékessé nem vált összegének 70%-val

#### ↳ Feltételek

- ↳ Tárgyi eszköz beruházás és létszámnövelés megvalósítása (az új munkahelyeket legalább 2 évig fenn kell tartani)
- ↳ Ha mégis csökken a létszám, a kedvezmény érvényesítés adóévét követő 30 napon belül vissza kell fizetni a nem teljesített létszámnövekmény \* 10 millió Ft \* 19% összeget
- ↳ A nyilatkozat adóévében nem vehető igénybe tao-kedvezmény a beruházás kapcsán, illetve adójóváírás
- ↳ A fenti adókedvezmény elszámolt écs-nek számít a beruházás vonatkozásában

5

2016.01.28.

## leitnerleitner

Jogsabályi háttér

Növekedési adóhitel

**IFRS bevezetése**

Üzleti vagy cégérték

Egyéb 2015/2016. változások

Veszteségelhatárolás

Adófelajánlás

Behajtási költségátalány

### Az IFRS-ek hazai bevezetése

#### Az IFRS-ek hazai bevezetése –1387/2015. számú kormányhatározat

- ↳ **Egyes szektorokban lehetőség, más szektorokban kötelezettség lesz az egyedi beszámoló tekintetében az alkalmazás**
- ↳ **A választás lehetősége a könyvvizsgálati értékhatárhoz igazodik**
- ↳ **Az első IFRS szerint közzétett beszámoló összehasonlító adatainak biztosításához már a bevezetést megelőző időszakok pénzügyi adatait is szükséges IFRS szerint bemutatni - felkészülés**

6

2016.01.28.

## leitnerleitner

Jogsabályi háttér

Növekedési adóhitel

**IFRS bevezetése**

Üzleti vagy cégérték

Egyéb 2015/2016. változások

Veszteségelhatárolás

Adófelajánlás

Behajtási költségátalány

### Az IFRS-ek hazai bevezetése

#### ↳ Szektorok szerinti alkalmazás

Érintett társaságok	Választható/Kötelező	Dátum
<b>Tőzsdei vállalkozások</b> (EGT bármely tagállamának szabályozott piacán forgalmazták)	<b>Választható</b>	<b>2016.01.01</b>
<b>Hitelintézetek</b> (és a hitelintézettel egyenértékű pénzügyi intézmények)	<b>Kötelező</b>	<b>2017.01.01.</b>
<b>Szövetkezi hitelintézetek</b>	<b>Kötelező</b>	<b>2018.01.01.</b>

7

2016.01.28.

## leitnerleitner

Jogsabályi háttér

Növekedési adóhitel

**IFRS bevezetése**

Üzleti vagy cégérték

Egyéb 2015/2016. változások

Veszteségelhatárolás

Adófelajánlás

Behajtási költségátalány

### Az IFRS-ek hazai bevezetése

#### ↳ Szektorok szerinti alkalmazás

Érintett társaságok	Választható/Kötelező	Dátum
<b>Azon társ-ok, amelyek anyavállalata IFRS konszern beszámolót készít</b> (anyavállalati döntés alapján)	<b>Választható</b>	<b>2016.01.01</b>
<b>Biztosítók</b>	<b>Választható</b>	<b>2017.01.01</b>
<b>MNB felügyelete alá tartozó intézmények</b>	<b>Választható</b>	<b>2017.01.01</b>
<b>Könyvvizsgálati kötelezettség alá eső társaságok</b> (az előzőekben nem említett társaságok)	<b>Választható</b>	<b>2017.01.01</b>

8

2016.01.28.

## leitnerleitner

Jogszabályi háttér

Növekedési adóhitelek

**IFRS bevezetése**

Üzleti vagy cégérték

Egyéb 2015/2016.  
változások

Veszteségelhatárolás

Adófelajánlás

Behajtási költségátalány

### IFRS és adózás

→ **Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózókra vonatkozó speciális szabályok**

→ Az első ízben a 2016. üzleti évtől – választásuk szerint – „áttérő” adózóknak speciális korrekciós tételeket is alkalmazniuk kell majd (Tao. tv. 18/B. – 18/C. §)

#### → Cél

- Közel azonos adóterhelés mindkét csoportnál (adósemlegesség elve)
- Elfogadható mértékű adminisztrációs teher

#### → Megvalósítás

- Kiindulási alap: IFRS szerinti adózás előtti eredmény (Sztv. 114/A §)
- Speciális Tao adóalap módosítások (Tao tv. II/A fejezet)
  - Egyszeri áttérési különbözet kezelése (Tao tv. 18/C § (1) (2))
  - IFRS miatti módosító tételek (Tao tv. 18/B § (1) (2))

9

2016.01.28.

## leitnerleitner

Jogszabályi háttér

Növekedési adóhitelek

**IFRS bevezetése**

Üzleti vagy cégérték

Egyéb 2015/2016.  
változások

Veszteségelhatárolás

Adófelajánlás

Behajtási költségátalány

### IFRS és adózás

**+ IFRS szerinti adózás előtti eredmény (Sztv. 114/A §)  
± Egyszeri áttérési különbözet (Tao tv. 18/C § (1) (2))  
± IFRS miatti módosító tételek (Tao tv. 18/B § (1) (2))**

#### **Korrigált adózás előtti eredmény**

**± Tao adóalap módosító tételek (Tao tv. 7. § 8. §)**

#### **Tao alap**

**- Számított adó (10%, 19%)  
- Adókedvezmények**

#### **Társasági adó**

10

2016.01.28.

## leitnerleitner

Jogszabályi háttér

Növekedési adóhitelek

**IFRS bevezetése**

Üzleti vagy cégérték

Egyéb 2015/2016.  
változások

Veszteségelhatárolás

Adófelajánlás

Behajtási költségátalány

### IFRS és adózás

→ **IFRS miatti csökkentő tételek (Tao tv. 18/B § (1))**

- IPA, innovációs járulék nyereségadó ráfordításként elszámolt összege
- Látványcsapatsport, filmalkotás, előadóművészeti tevékenység támogatásának nyereségadó ráfordításként elszámolt összege
- Fejlesztési adókedvezmény AEE javára elszámolt összege

11

2016.01.28.

## leitnerleitner

Jogszabályi háttér

Növekedési adóhitelek

**IFRS bevezetése**

Üzleti vagy cégérték

Egyéb 2015/2016.  
változások

Veszteségelhatárolás

Adófelajánlás

Behajtási költségátalány

### IFRS és adózás

→ **Növelő tételek (Tao tv. 18/B § (2))**

→ Fejlesztési adókedvezmény AEE terhére elszámolt összege

→ Saját részvény, üzletrész értékesítésekor, nem pénzbeli hozzájárulás átadásakor a saját tőke növekedéseként elszámolt nyereség összege

→ Számviteli politika változás miatt elszámolt eredménytartalék növekedés

12

2016.01.28.

## leitnerleitner

Jogszabályi háttér

Növekedési adóhitelek

IFRS bevezetése

### Üzleti vagy cégérték

Egyéb 2015/2016. változások

Veszteségelhatárolás

Adófelajánlás

Behajtási költségátalány

### Üzleti vagy cégérték

#### → Sztv. 3. § (5) bekezdés 1. és 2. pontja

- Üzleti vagy cégérték: a megvásárolt társaságért, annak üzletágáért, telephelyéért, üzlethálózatáért fizetett ellenérték és a tételiesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételiesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek – e törvény szerinti értékkel meghatározott – értékével csökkentett értéke közötti különbség, ha a fizetett ellenérték magasabb;
- A jövőben a részesedés értéke maga a vételár lesz és nem a mindenkori piaci érték - Sztv. 49. § (3) A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke a vásárláskor a részvényért, üzletrészért, egyéb társasági részesedésért fizetett ellenérték (vételár)
- Törlésre került a minősített többséget biztosító befolyásszerzés esetén keletkező üzleti vagy cégérték aktiválásának a lehetősége

13

2016.01.28.

## leitnerleitner

Jogszabályi háttér

Növekedési adóhitelek

IFRS bevezetése

### Üzleti vagy cégérték

Egyéb 2015/2016. változások

Veszteségelhatárolás

Adófelajánlás

Behajtási költségátalány

### Üzleti vagy cégérték

- Leírása: Sztv. 52. § (4) A befejezett kísérleti fejlesztés, a befejezett alapítás-átszervezés aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt, az üzleti vagy cégértéket legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet leírni, amennyiben ezek hasznos élettartamát nem lehet megbecsülni
- Terven felüli écs visszairására nincs lehetőség – Sztv. 53. § (3)..... vissza kell értékelni. Az üzleti vagy cégérték esetében ez az előírás nem alkalmazható
- Átmeneti szabályok: a meglévő részesedés értékét kell módosítani 2016. január 1-jén, nyitás után - Sztv. 177. § (46) Azon vállalkozónak, amely a 2016. évben induló üzleti év nyitó adatai között 3. § (5) bekezdés 1. pont b) és c) alpontja, valamint 2. pont b) és c) alpontja alapján keletkezett üzleti vagy cégértéket mutat ki, annak összegével (könyv szerinti értékével) a **kapcsolódó részesedés 2016. üzleti évi nyitó értékét kell módosítania**

14

2016.01.28.

## leitnerleitner

Jogszabályi háttér

Növekedési adóhitelek

IFRS bevezetése

### Üzleti vagy cégérték

Egyéb 2015/2016. változások

Veszteségelhatárolás

Adófelajánlás

Behajtási költségátalány

### Üzleti vagy cégérték

#### → Üzleti/cégérték écs-je

- Üzleti vagy cégérték után 10 százalékos értékcsökkenési leírást érvényesíthet az adózó, feltéve, hogy adóbevallásában nyilatkozik arról, hogy az üzleti vagy cégérték kimutatásának, kivezetésének körülményei megfelelnek a rendeltetésszerű joggyakorlási elvének
- **Hiány nem elismert költség ha**
  - Megfelelő gondossággal elkerülhető lett volna (gondossági feltétel) ÉS (2014:vagy)
  - Nem tettek meg mindent a veszteség minimalizálására (ésszerű gazdálkodási feltétel)
- **Egyéb változások**
  - Külföldi ingatlanbefektetési alap adómentessége (telephely nem keletkezik a törvényi feltételek teljesülésekor)
  - Nonprofit GT utólagos Tao-kötelezettsége

15

2016.01.28.

## leitnerleitner

Jogszabályi háttér

Növekedési adóhitelek

IFRS bevezetése

Üzleti vagy cégérték

### Egyéb 2015/2016. változások

Veszteségelhatárolás

Adófelajánlás

Behajtási költségátalány

### Tao – egyéb 2015. évközi/2016-os változások

#### → Kárrendezési Alappal kapcsolatos adócsökkentés

- 2015. július 7-től az ún. Befektető-védelmi Alap (BEVA) tagjai csökkenthetik a fizetendő társasági adójukat

#### → Változik az elismert tőzsde fogalma

#### → Módosuló szabályok a civil szervezetek adóalapját érintően – az ingatlanhasznosítás „eredményére” vonatkozó új szabály

- Az ingatlan használatának átengedése, átruházása nem vállalkozási tevékenységnek minősül, viszont az e tevékenységből származó „eredmény” – az alapcél szerinti/közhasznú bevétel és költség a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményét módosító tételkénti alkalmazása következtében – a társasági adóalap részét képezi

16

2016.01.28.

## leitnerleitner

Jogsabályi háttér

Növekedési adóhitelek

IFRS bevezetése

Üzleti vagy cégérték

**Egyéb 2015/2016. változások**

Veszteségelhatárolás

Adófelajánlás

Behajtási költségátalány

### Tao – egyéb 2015. évközi/2016-os változások

#### ↳ **Bírság visszatérítése**

- ↳ Tao-alap növelő tétel: fizetendő bírságok és egyéb jogkövetkezmények kapcsán elszámolt ráfordítás
- ↳ Tao-alap csökkentő tétel
  - ↳ Bírságok és jogkövetkezmények elengedése miatt elszámolt bevétel
  - ↳ ÚJ 2015: bírságok és jogkövetkezmények visszatérítése miatt elszámolt bevétel (választás szerint már a 2015. évi adókalkulációk során figyelembe vehető)

#### ↳ **Progresszív mentesség**

- ↳ Az adót már nem csupán a hazai jövedelem kapcsán kell megállapítani, hanem a külföldi fióktelep, telephely jövedelmével együtt, majd az így megemelt progresszív adóalapra számított adóból kell a külföldön adóztatható jövedelemre jutó társasági adót levonni
- ↳ Potenciálisan növekedő adóteher! (már a 2015. évi adókalkulációk során figyelembe kell venni)

17

2016.01.28.

## leitnerleitner

Jogsabályi háttér

Növekedési adóhitelek

IFRS bevezetése

Üzleti vagy cégérték

Egyéb 2015/2016. változások

**Veszteségelhatárolás**

Adófelajánlás

Behajtási költségátalány

### Veszteségelhatárolás a 2015. adóévtől

#### ↳ **Továbbra is adóalap csökkentő tétel**

#### ↳ **ÚJ 2015: korlátozások**

- ↳ Újra „visszatér” az 5 adóéves leírási korlát
  - ↳ Amennyiben az adóalap bármely adóévben negatív, ezzel az összeggel az adózó a **következő 5 adóévben** döntése szerinti megosztásban csökkentheti az adózás előtti eredményét, feltéve, hogy a negatív adóalap a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett
- ↳ A maximálisan felhasználható elhatárolt veszteség mértéke változatlan: a pozitív adóalap 50%a (elhatárolt veszteség nélkül számolva) és továbbra is a keletkezés sorrendjében kell felhasználni
- ↳ Átmeneti rendelkezés: 2014. adóév utolsó napjáig keletkezett veszteség leírható a 2014-es szabályok szerint, legkésőbb 2025. december 31-ig

18

2016.01.28.

## leitnerleitner

Jogsabályi háttér

Növekedési adóhitelek

IFRS bevezetése

Üzleti vagy cégérték

Egyéb 2015/2016. változások

**Veszteségelhatárolás**

Adófelajánlás

Behajtási költségátalány

### Veszteségelhatárolás a 2015. adóévtől

#### **2004 - 2014. adóévek veszteségének a leírása (időkorláttal)**

- ↳ Ezzel a legújabb átmeneti rendelkezéssel az elhatárolt veszteségek leírására a következők vonatkoznak
  - ↳ Az 1997. előtt keletkezett – az 1991. évi LXXXVI. tv. előírásai szerint elhatárolt – veszteségek az elhatárolás időpontjában érvényes feltételek szerint írható le (29.§ (2) bek.)
  - ↳ Az 1997 – 2000. között keletkezett veszteséget az adózó a 17. § 2000. 12. 31-én hatályos rendelkezései alkalmazásával írhatja le (29/C § (8) bek.)
  - ↳ A 2001 – 2003. között keletkezett elhatárolt veszteség a keletkezése időpontjában érvényes feltételek szerint írható le (29/F § (2) bek.)
  - ↳ A 2004 – 2014. között keletkezett, még nem érvényesített elhatárolt veszteség a keletkezése időpontjában érvényes feltételek szerint írható le azzal, hogy az elhatárolt veszteséget utoljára a 2025. adóévben – a 2025. 12. 31. napját magában foglaló adóévben – lehet érvényesíteni (29/A § (6) bek.)

19

2016.01.28.

## leitnerleitner

Jogsabályi háttér

Növekedési adóhitelek

IFRS bevezetése

Üzleti vagy cégérték

Egyéb 2015/2016. változások

Veszteségelhatárolás

**Adófelajánlás**

Behajtási költségátalány

### ÚJ 2015: Rendelkezés az adóról – „adófelajánlás”

- ↳ Rendelkező nyilatkozat útján az adóelőleg/adó kedvezményezett célra történő felajánlása
  - ↳ Filmalkotás
  - ↳ Előadó-művészeti szervezet
  - ↳ Látvány-csapatsport (12,5 %-a kiegészítő támogatásnak minősül)
- ↳ **Nyilatkozat**
  - ↳ Az adóelőlegfizetés határidejét megelőző hó utolsó napjáig a társasági **adóelőleg-kötelezettség 50%-áról (15RENDNY nyomtatvány** – legfeljebb 5x módosítható)
  - ↳ Vagy ha nem teszünk nyilatkozatot/a nyilatkozatban felajánlott adó nem éri el az adó 80%-át, nyilatkozhatunk később is
    - ↳ Az adóelőlegkiegészítésről szóló bevallásban az adó 80%-áról vagy
    - ↳ Az adóbevallásban az adó 80%-áról
- ↳ **Ügymenet**
  - ↳ Adóelőleg, adó fizetés határidejében a NAV-nak
  - ↳ NAV általi átutalás a kedvezményezettnek, esedékesség után 15 munkanap

20

2016.01.28.

## leitnerleitner

Jogszabályi háttér

Növekedési adóhitelek

IFRS bevezetése

Üzleti vagy cégérték

Egyéb 2015/2016. változások

Veszteségelhatárolás

**Adófelajánlás**

Behajtási költségátalány

### ÚJ 2015: Rendelkezés az adóról – „adófelajánlás”

#### NAV utalás feltétele

- Adótartozás mentesség (100eFt, nettó)
- Szükséges nyilatkozatok benyújtása

#### Adófelajánlás után adójóváírás jár

- Mértéke
  - A fizetendő adó 80 %-ának 7,5% ha adóelőleget ill adóelőleg kiegészítést ajánlottak fel
  - A fizetendő adó 80 %-ának 2,5% ha adó felajánlás történik

- Adójóváírás „felkönyvelése” az adófolyószámlára: 2016. július 1-jétől (adóbevallás esedékességét követő 2. hó 1. napja)

#### Kockázatok

- „Túl felajánlás” nem jár vissza
- A támogatásért cserébe nem járhat ellenszolgáltatás
- Az ilyen megállapodás semmis (nem minősül felajánlásnak, nem jogosult jóváírásra)

21

2016.01.28.

## leitnerleitner

Jogszabályi háttér

Növekedési adóhitelek

IFRS bevezetése

Üzleti vagy cégérték

Egyéb 2015/2016. változások

Veszteségelhatárolás

Adófelajánlás

**Behajtási költségátalány**

### Törvényjavaslat – A behajtási költségátalányról

#### Fogalmi szinten szabályozná az alábbi meghatározásokat

- Kereskedelmi ügylet
- Szerződő hatóság
- Vállalkozás

#### Kereskedelmi ügyletből eredő fizetési kötelezettség teljesítésének késedelme esetén mértéke: negyven euró MNB hivatalos deviza-középfolyama alapján meghatározott forintösszeg

#### Késedelem kimentése lehetséges

#### Egy éves elévülési idő

#### Kártérítésbe beszámít

#### A behajtási költségátalányt kizáró, vagy azt negyven eurónál alacsonyabb összegben meghatározó szerződési kikötés semmis

22

2016.01.28.

## leitnerleitner

**Köszönöm a figyelmet!**



**Siklós Márta**

H 1027 **Budapest**, Kapás u 6-12 B/V  
T +36 1 279 29 30, F +36 1 209 48 74  
E siklos.marta@leitnerleitner.hu

## leitnerleitner

### Elérhetőségeink

beograd  
bratislava  
brno  
budapest  
linz  
ljubljana  
praha  
salzburg  
sarajevo  
wien  
zagreb  
zurich  
bucuresti \*  
praha \*  
sofia \*  
warszawa \*



\* kooperation

24

2016.01.28.

## Elérhetőségeink

**LeitnerLeitner Consulting d.o.o.**  
SRB 11000 BEOGRAD, Knez Mihailova Street 1-3  
t +381 11 655 51 05 f +381 11 655 51 06  
e office.belgrade@leitnerleitner.com

**BMB Leitner k.s.**  
SK 811 01 BRATISLAVA, Zámocká 32  
t +421 2 591 018-00 f +421 2 591 018-50  
e bratislava.office@bmbleitner.sk

**LeitnerLeitner CZ, s.r.o.**  
CZ 120 00 PRAHA, Rímská 12  
CZ 639 00 BRNO, Vítězská 995/63  
t +420 773 511 879 t +421 903 482 702  
e marian.novak@bmbleitner.sk

**Leitner + Leitner Tax Kft**  
H 1027 BUDAPEST, Kapás utca 6-12  
Viziváros Office Center B/IV  
t +36 1 279 29-30 f +36 1 209 48-74  
e office@leitnerleitner.hu

**LeitnerLeitner GmbH**  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
A 4040 LINZ, Ottensheimer Straße 32  
t +43 732 70 93-0 f +43 732 70 93-156  
e linz.office@leitnerleitner.com

**Leitner + Leitner d.o.o.**  
SI 1000 LJUBLJANA, Dunajska cesta 159  
t +386 1 563 67-50 f +386 1 563 67-89  
e office@leitnerleitner.si

**LeitnerLeitner Salzburg GmbH**  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
A 5020 SALZBURG, Hellbrunner Straße 7  
t +43 662 847 093-0 f +43 662 847 093-825  
e salzburg.office@leitnerleitner.com

**Leitner + Leitner Revizija d.o.o.**  
BIH 71 000 SARAJEVO, Uli. Hiseša 15  
t +387 33 465-793  
e office@leitnerleitner.ba

**LeitnerLeitner GmbH**  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
A 1030 WIEN, Am Heumarkt 7  
t +43 1 718 98 90 f +43 1 718 98 90-804  
e wien.office@leitnerleitner.com

**LeitnerLeitner Consulting d.o.o.**  
HR 10 000 ZAGREB, Heinzelova ulica 70  
t +385 1 60 64-400 f +385 1 60 64-411  
e office@leitnerleitner.hr

**LeitnerLeitner Zürich AG**  
CH 8001 ZÜRICH, Bahnhofstrasse 69a  
t +41 44 226 36 10 f +41 44 226 36 19  
e zuerich.office@leitnerleitner.com

## kooperationen

**Stalfort Legal. Tax. Audit.**  
RO 012083 BUCUREȘTI, Str. Lt. Av. Vasile Fuica Nr. 15  
t +40 21 301 03 53 f +40 21 315 78 36  
e bukarest@stalfort.ro

**Fučik & partneři, s.r.o.**  
CZ 110 00 PRAHA 1, Klimentská 1207/10  
t +420 296 578 300 f +420 296 578 301  
e ff@fucik.cz

**Tascheva & Partner**  
BG 1303 SOFIA, Ulitsa Marko Balabanov 4  
t +359 2 939 89 60 f +359 2 981 75 93  
e office@tashevapartner.com

**MDDP**  
PL 00-542 WARSZAWA, 49 Mokotowska Street  
t +48 22 322 68 88 f +48 22 322 68 89  
e biuro@mddp.pl

[www.leitnerleitner.com](http://www.leitnerleitner.com)