

Támogatások

Támogatások

Kapott támogatások keretösszeg szerinti vizsgálata

Kívülről jött támogatások számviteli elszámolása

„Belülről” meg nem fizetett támogatásnak minősülő összegek

Mikro, kis, középvállalkozások besorolása

Támogatások és az ÁFA törvény kapcsolata

Támogatások és a TAO törvény kapcsolata

Támogatások és az Illeték törvény kapcsolata

Csekély összegű (de minimis) támogatás

„A Szerződés 87. és 88. cikkének a de minimis támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2006. december 15-i 1998/2006/EK bizottsági rendelet hatálya alá tartozó támogatás”.

Az előírás megállapítja azt az értékhatárt a csekély összegű támogatások esetében, amely még nem torzítja a versenyt és nem befolyásolja a tagállamok közötti kereskedelmet:

bármely három éves időszak során a 200.000 EURO határt nem éri el,

közúti szállításban működő vállalkozások esetén bármely három éves időszak során a 100.000 EURO határt nem éri el.

Tájékoztató a de minimis támogatásokról

2010.02.23.

– figyelemmel az 500 ezer eurós átmeneti küszöbértékre is – a 2009. adóévi bevallásokban

Az Európai Bizottság 2009/C 16/01 számon közleményt adott ki „ideiglenes közösségi keretrendszer a finanszírozási lehetőségek elérésének támogatására irányuló állami támogatási intézkedésekhez a jelenlegi pénzügyi és gazdasági válságban” címmel, amely megjelent az Európai Unió Hivatalos Lapjának 2009. január 22-i, C 16. számában. E közlemény alapján Magyarország jóváhagyásra bejelentette a Bizottságnak az 500 ezer euró összegű átmeneti támogatásra vonatkozó támogatási programot, amelyet a Bizottság **2009. február 24-én** N77/2009. számon jóváhagyott. A támogatási program hazai jogalapja: 85/2004. (IV. 19.) Korm. rendelet 23/A, 23/C és 23/D §-ai.

Ennek megfelelően a jóváhagyott átmeneti támogatási program keretében adható/vehető igénybe ideiglenes támogatás a közleményben meghatározott – annak 4.2. pontjában „összeegyeztethető, korlátozott összegű támogatás” cím alatt rögzített – feltételek szerint.

Általános csoportmentességi rendelet

Az EU állami támogatási politikája: Általános csoportmentességi rendelet
(amely 2008. augusztus 29-től 2013. december 31-ig alkalmazandó)

Célkitűzések

A növekedéshez és a munkahelyteremtéshez nyújtott állami támogatás egyszerűsítése és célzottabbá tétele. A támogatási intézkedések 26 fajtájának automatikus jóváhagyása annak érdekében, hogy a tagállamok időt takaríthassanak meg az állami támogatások odaítélése során.

Átszámítási árfolyam

Adórendszeren keresztül kapott támogatás --- adóév utolsó napján érvényes MNB devizaárfolyam (a 2009. december 31-i devizaárfolyam: 270,84 Ft/euró).

Közvetlenül kapott csekély összegű támogatásoknál --- támogatási döntést megelőző hónap utolsó napján érvényes MNB devizaárfolyam

Referencia ráta

Csekély összegű (de minimis) támogatás esetén a támogatástartalom

Maximális támogatási intenzitás			
50%	40%	30%	25%
Észak- Magyarország, Észak-alföld, Dél-alföld és Dél-Dunántúl	Közép- Dunántúl	Nyugat- Dunántúl és Pest megye esetében	Budapesten

Csoportmentességi támogatások esetén a támogatástartalom

Maximális támogatási intenzitás			
50%	45%	40%	35%
Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld, Közép-Dunántúl és Dél-Dunántúl	Nyugat-Dunántúl	Pest megyében	Budapesten

Támogatások számviteli elszámolása

Saját tőke javára
elszámolt támogatás

Eredmény javára elszámolt
támogatás

36§ (1) e) a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

96

98

Saját tőke javára elszámolt támogatások

2003. évi LXXXVI. törvény

a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról

17. § (1) A hozzájárulásra kötelezett az alaprészből a 14. § (1) bekezdés alapján pályázat útján kapott beruházási célú támogatást a tőketartalékba helyezi, majd azt lekötött tartalékként mutatja ki. A lekötött tartalékba helyezés időtartamáról a támogatási szerződésben kell rendelkezni.

23/2007. (IV. 17.) FVM rendelet

az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap társfinanszírozásában megvalósuló támogatások igénybevételének általános szabályairól

20. § (1) Az igénybe vett beruházási támogatás összegét kettős könyvvezetésre kötelezett ügyfeleknek tőketartalékba (lekötött tartalékba) kell helyezni,

Saját tőke javára elszámolt támogatások

38§(2) A tőketartalékból kell lekötöni és a lekötött tartalékba átvezetni:

d) a 36. § (1) bekezdésének *f)* pontja alapján tőketartalékba helyezett összeg azon részét, amelyet a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban rögzített feltételek nem teljesítése esetén részben vagy egészen vissza kell fizetni.

T 38 pénzeszköz / K 412 Tőketartalék

T 412 Tőketartalék / K 414 Lekötött tartalék

Ha a szerződés szerinti követelmény, feltétel teljesült:

T 414 Lekötött tartalék / K 412 Tőketartalék

Tőketartalék csökkentése

Szt. 36§(2) A tőketartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- a) a jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalékból,
- b) a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeget,
- c) a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó - a jegyzett tőke leszállításával arányos - tőketartalék-kivonás összegét,
- d) a tőketartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- e) a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

EREDMÉNY JAVÁRA ELSZÁMOLT TÁMOGATÁSOK

Egyéb bevétel		Rendkívüli bevétel	
költiségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott támogatások		Fejlesztési célra	Jogcím nélkül
Az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően - igényelt (járó) támogatás, juttatás összege.	Belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összege.	Fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszközök összege.	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összege.
Már a követelést is elő kell írni	Pénzmozgás alapján kell rögzíteni		

EREDMÉNY JAVÁRA ELSZÁMOLT TÁMOGATÁSOK

Egyéb

bevétel

T 36 / K 96

T 96 / K 481

T 5,8 / 1-4

T 481 / 96

Egyéb

bevétel

T 5,8 / 1-4

T 38 / K 96

Rendkívüli

bevétel

T 38 / 98

T 98 / 483

T 5,8 / 1-4

T 483 / 98

(96, 97)

Ha szükség van az eredményre....

Számviteli törvény --- Beszámolási kötelezettség

4.§ (4) A törvény előírásaitól csak abban a kivételes esetben lehet - a könyvvizsgáló egyetértése és ilyen tartalmú nyilatkozata mellett - eltérni, ha az adott körülmények mellett e törvény valamely rendelkezésének alkalmazása [ideértve a (3) bekezdés szerint a kiegészítő mellékletben való bemutatást is] nem biztosítja a (2) bekezdés szerinti megbízható és valós összképet. Minden ilyen eltérést közölni kell a kiegészítő mellékletben, bemutatva annak indokait, valamint az eszközökre-forrásokra, a pénzügyi helyzetre és az eredményre gyakorolt hatását is.

Társasági adótörvény

1.§(5) 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.

Fejlesztési támogatás

Műszaki gép üzembe helyezés: 2009. Július 1.

Bekerülési érték : 100

Várható használati idő: 5 év

Támogatás jóváírás: 2010. március 5. ---- 50

T 13 / K 16	100
-------------	-----

T 57 / K 139	10
--------------	----

T 38 / K 98	50
-------------	----

T 98 / K 483	45
--------------	----

Halasztott bevétel passzív i.e.

45§ (2)a 47-51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor kell megszüntetni.

86§ (5) Rendkívüli bevételként kell kimutatni a (4) bekezdés szerint halasztott bevételként elszámolt, időbelileg elhatárolt összegből a 45. § (2) bekezdése szerint a kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeget. Amennyiben a halasztott bevételként kimutatott összeg jelentős és a megbízható és valós összkép követelménye azt indokolja, a megszüntetést - az ellentételezett költségnek, illetve ráfordításnak megfelelően - az egyéb bevételekkel, illetve a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben is el lehet számolni.

Előleg

Az eredmény javára elszámolandó támogatásoknál nagy kérdést vet fel a folyósított előleg.

„A támogatások esetében nehezen értelmezhető a kapott előleg. Az vagy végleges támogatás, vagy kölcsön. Ha az előlegként kapott összeget a projekt befejezése előtt - esetleg – vissza kell fizetni, akkor azt indokolt a pénzügyi rendezéskor kölcsönként kimutatni. Amennyiben egyértelművé vált, hogy nem kell visszafizetni, akkor a kölcsönt - mint támogatást - a bevételek közé kell átvezetni.

Ha az "előleg" azt jelenti, hogy a támogatás egy részét előre megkapta a társaság, akkor már a folyósításkor támogatásként kell elszámolni.”

Dr. Nagy László APEH Észak-magyarországi Regionális Igazgatósága
(www.norria.hu)

Sajátos támogatás

Adózás előtti eredményt csökkenti	Társasági adó összegét csökkenti	Adóhalasztás
<ul style="list-style-type: none">▪ Tárgyi eszköz beszerzés maximum 30 millió Ft értéke▪ Létszám növekmény és a minimálbér szorzata	<ul style="list-style-type: none">▪ 10%-os adókulcs alkalmazása▪ Hitelkamat 40%-a, maximum 6 millió Ft.	Leghátrányosabb térségben a 100%-os értékcsökkenési elszámolás.
Támogatás összege: az adóalap megállapításakor csökkentő tétel 10 vagy 19%-a.	Támogatás összege: az adókedvezmény összege.	Támogatás összege: az eredménycsökkentő tétel 1%-a, jármű esetében 3%-a.

Választási lehetőség:

- de minimis támogatás
- általános csoportmentességi kedvezmény

10%-os adókulcs
alkalmazása

Tárgyi eszköz
beszerzés
maximum 30
millió Ft értéke

Hitelkamat 40%-
a, maximum 6
millió Ft.

Leghátrányosabb
térségben a
100%-os
értékcsökkenési
elszámolás.

	Mikrovállalkozás	Kisvállalkozás	Középvállalkozások	„Nagy”
Foglalkoztatotti létszám kevesebb	10 fő	50 fő	250 fő	
Éves nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege legfeljebb	2 millió euró 2 millió euró	10 millió euró 10 millió euró	50 millió euró 43 millió euró	
Kedvezményes adókulcs	19% -os adókulcs helyett 10%-os adókulcs alkalmazása			
Adókedvezmény	Hitelkamat 40%-a maximum 6 millió Ft összegig.			
„Adóalap csökkentő”	Tárgyi eszköz beszerzés maximum 30 millió Ft-ig			
„Adóalap csökkentő”	Létszám növekmény...			
Adó halasztás	Leghátrányosabb térségben a 100%-os értékcsökkenési elszámolás			



Önálló



Partner



Kapcsolódó

2004. évi XXXIV. törvény

a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról

(3) Kapcsolódó vállalkozások azok, amelyek egymással az alábbiakban felsorolt valamely kapcsolatban állnak:

- a) egy vállalkozás egy másik vállalkozás tulajdoni részesedésének (részvényeinek) vagy a szavazatának a többségével rendelkezik, vagy***
- b) egy vállalkozás egy másik vállalkozásban jogosult arra, hogy a vezető tisztségviselők vagy a felügyelő bizottság tagjai többségét megválassza vagy visszahívja, vagy***
- c) egy vállalkozás egy másik vállalkozás felett a tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött szerződés vagy a létesítő okirat rendelkezése alapján - függetlenül a tulajdoni hányadtól, a szavazati aránytól, a megválasztási és visszahívási jogtól - döntő irányítást, ellenőrzést gyakorol, vagy***
- d) egy vállalkozás egy másik vállalkozásban - más tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött megállapodás alapján - a szavazatok többségét egyedül birtokolja.***

(4) Kapcsolódó vállalkozásnak minősülnek azok a vállalkozások is, amelyek egy vagy több vállalkozáson keresztül állnak egymással a (3) bekezdésben felsorolt kapcsolatban.

(5) Kapcsolódó vállalkozásnak minősülnek továbbá azok a vállalkozások, amelyek egy természetes személy vagy közösen fellépő természetes személyek egy csoportja révén a (3) és (4) bekezdésben meghatározott jellegű kapcsolatban állnak egymással, amennyiben tevékenységüket vagy tevékenységük egy részét az érintett piacon vagy egymással szomszédos piacokon folytatják.

2004. évi XXXIV. törvény
a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról

19§ *4. szomszédos piac:* az adott terméknek vagy szolgáltatásnak az a piaca, amely a termék vagy szolgáltatás végső fogyasztóhoz való eljuttatására létrehozott termelési, értékesítési folyamatban vertikálisan az adott piacot megelőző vagy követő szinten helyezkedik el;

Adóalap csökkentő és adót csökkentő tételek

7.par. (1).bek. t,pont	7.par. (17).bek.	22.par. (9).bek.	22.par. (10).bek.
Közvetlen költségek összege	Kutatóintézet költségének háromszorosa	Béreköltség 10%-a négy egyenlő részletben	Béreköltség 15%-a négy egyenlő részletben
Nem minősül támogatásnak	De minimis támogatás az adó vonzata	Nem minősül támogatásnak	De minimis támogatásnak minősül

Saját tevékenységi körben végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés

Választja a beaktiválást:

Nem választja a
beaktiválást:

51-57 / 1-4

112 / 582

413 / 414

57 / 1192

414 / 413

51-57 / 1-4

Saját tevékenységi körben végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés

Számviteli törvény

25§(4) A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként a jövőben hasznosítható, a kísérleti fejlesztés eredményének jövőbeni hasznosításakor az árbevételben megtérülő, a kísérleti fejlesztés eredménye érdekében felmerült olyan számlázott összeget és a saját tevékenység során felmerült - az 51. § szerinti - közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet figyelembe venni, amelyek aktiválható termékben - szellemi termék, tárgyi eszköz, készlet - nem vehetők számításba, mivel a létrehozott termék piaci - várható piaci - árát meghaladják. A kísérleti fejlesztés állományba vett aktivált értéke nem haladhatja meg azt az összeget, ami várhatóan megtérül a kapcsolódó jövőbeni gazdasági haszonból a további fejlesztési költségek, a várható termelési költségek, illetve a termék értékesítése során közvetlenül felmerülő értékesítési költségek levonása után.

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

4. § E törvény alkalmazásában

32. szoftverfejlesztő: egyetemi vagy főiskolai oklevéllel rendelkező, szoftvereket, adatállományokat, adatbázisokat, szakértői rendszereket, robottechnikát és döntési modelleket kutató, tervező vagy fejlesztő magánszemély, aki az említett tevékenységek érdekében, a számítógép operációs rendszerének ismeretében programokat, rutinokat ír, tesztel, vizsgál;

TÁRSASÁGI ADÓTÖRVÉNY

.... továbbá a szoftverfejlesztő alkalmazására tekintettel elszámolt

A Tao. tv. 22. § (9) bekezdése szerinti adókedvezmény csak akkor vehető igénybe, ha a szoftverfejlesztő bérköltsége az alap kutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés közvetlen költségei közé tartozik, vagy ezektől függetlenül, önmagában a szoftverfejlesztő alkalmazására tekintettel elszámolt bérköltség is alapjául szolgálhat az adókedvezmény igénybevételének?

2009.02.24.

Az utóbbi feltevés a helyes, vagyis önmagában a szoftverfejlesztő alkalmazására tekintettel elszámolt bérköltség alapján vehető igénybe az adókedvezmény; nem szükséges, hogy a szoftverfejlesztő alkalmazása a K+F tevékenységre tekintettel történjen.

[Tao. tv. 22. § (9) bekezdés.]

2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról

- 11. § (3)** Nem minősül ellenérték fejében teljesített termékértékesítésnek
- a)* a közcélú adomány,
 - b)* ha az adóalany - vállalkozásának céljára tekintettel - más tulajdonába ingyenesen enged át árumintát és kis értékű terméket.
- 14. § (3)** Nem minősül ellenérték fejében teljesített szolgáltatásnyújtásnak a közcélú adományozás.

2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról

259. §

- 9/A. közcélú adomány, adományozás:** a közhasznú szervezet, a kiemelkedően közhasznú szervezet részére a közhasznú szervezetekről szóló törvényben nevesített közhasznú tevékenység, a kiemelkedően közhasznú besorolást megalapozó közfeladat támogatására, valamint a külön törvényben meghatározott feltételeknek megfelelő egyház részére az ott meghatározott tevékenysége támogatására fordított termék, szolgáltatás, feltéve, hogy
- a) az ügyletre vonatkozó okirat, egyéb körülmény valós tartalma alapján nem állapítható meg, hogy az nem szolgálja, vagy csak látszólag szolgálja a közhasznú, a közérdekű, továbbá - egyház esetében - a külön törvényben meghatározott célt,
 - b) az nem jelent vagyoni előnyt az adományozónak, az adományozó tagjának (részvényesének), vezető tisztségviselőjének, felügyelő bizottsága vagy igazgatósága tagjának, könyvvizsgálójának, illetve ezen személyek vagy a természetes személy tag (részvényes) közeli hozzátartozójának azzal, hogy nem minősül vagyoni előnynek az adományozó nevére, tevékenységére történő utalás, és
 - c) az adományozó rendelkezik a közhasznú szervezet, a kiemelkedően közhasznú szervezet, az egyház által kiállított igazolással, amely tartalmazza az adományozó és az adományozott nevét, székhelyét vagy állandó lakóhelyét, adószámát, adószám hiányában egyedi azonosítására szolgáló jelét és a támogatott célt, továbbá közhasznú szervezet, kiemelkedően közhasznú szervezet esetében a közhasznúsági fokozatot;

2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról

ADÓALAPJA

69. § A 14. §-ban említett esetekben az adó alapja az a pénzben kifejezett összeg, amely a szolgáltatás nyújtójánál a teljesítés érdekében kiadásként felmerül.

14. § (1)vállalkozásától idegen célok elérésére ingyenesen használja, illetőleg azt másnak ingyenesen használatba adja, feltéve, hogy a termék vagy annak alkotórészeinek szerzéséhez kapcsolódóan az adóalanyt egészben vagy részben adólevonási jog illette meg.

Társasági adó

Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségek, ráfordítások

13. 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 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 az eredménye a juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva nem lesz negatív, amelyet a beszámolója elkészítését követően azzal igazol;

APEH Portál

2010.07.15.

Ingyenes juttatások – nyilatkozat függvényében
– korrekció nélkül

[PM Jövedelemadók főosztálya 5376/2010. –
APEH Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási
főosztály 5227511805/2010.]

Társasági adó

A vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségek, ráfordítások

15. 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 4. § 36. vagy 38. pontja alapján került sor.

Társasági adó

4§

36. mozgóképszakmai hatóság által kiadott támogatási igazolás: a mozgóképszakmai hatóság által a mozgóképről szóló 2004. évi II. törvény (a továbbiakban: Mktv.) szerinti megrendelésre készült filmalkotás vagy nem megrendelésre készült filmalkotás támogatója részére kiállított igazolás, amely tartalmazza a támogatást nyújtó adózó megnevezését, székhelyét, adószámát, illetve a kedvezményre jogosító támogatás összegét.

38. az előadó-művészeti államigazgatási szerv által kiadott támogatási igazolás: olyan okirat, amelyet az előadó-művészeti államigazgatási szerv az előadó-művészeti szervezet támogatója részére állít ki, és amely tartalmazza a támogatást nyújtó adózó megnevezését, székhelyét, adószámát, illetve a kedvezményre jogosító támogatás összegét. Az előadó-művészeti államigazgatási szerv által egy előadó-művészeti szervezethez kapcsolódó, egy évben kiadott, kedvezményre jogosító támogatási igazolások összértéke nem haladhatja meg az előadó-művészeti szervezet tárgyévi jegybevétele 80%-ának megfelelő összeget;

Társasági adó

22. § (1) Az adózó a 4. § 36. és 38. pontja szerinti, részére kiadott támogatási igazolásban szereplő összegig - döntése szerint - a támogatás juttatásának adóéve és az azt követő három adóév adójából adókedvezményt vehet igénybe, függetlenül attól, hogy e támogatással nem növeli adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor.

(2)

(3) A mozgóképszakmai hatóság által egy filmalkotáshoz kiadott, kedvezményre való jogosultságot igazoló támogatási igazolások összértéke nem haladhatja meg a mozgóképszakmai hatóság által jóváhagyott közvetlen filmgyártási költség Mktv. 12. § (10) bekezdésében meghatározott részének 20 százalékát, azzal, hogy nem állítható ki igazolás, ha a filmalkotás az Mktv. rendelkezései szerint nem jogosult közvetett állami támogatásra.

Társasági adó

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

z) a kiemelkedően közhasznú besorolással rendelkező szervezetnek vagy közhasznú, kiemelkedően közhasznú besorolással rendelkező közhasznú szervezettel kötött tartós adományozási szerződés keretében, a közhasznú szervezetekről szóló törvényben nevesített közhasznú tevékenység, a kiemelkedően közhasznú besorolást megalapozó közfeladat támogatására, vagy a Magyar Kármentő Alapnak az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értékének, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értékének

1. 50 százaléka kiemelkedően közhasznú szervezet és a Magyar Kármentő Alap támogatása esetén,

2. 20 százaléka tartós adományozási szerződés esetén,

de együttesen legfeljebb az adózás előtti eredmény összege,

Elengedett követelés, átvállalt tartozás

Átvállalt kötelezettség

T 88 / K 44-47

T 393 / K 88

Harmadik személy által
átvállalt kötelezettség

T 44-47 / K 98

T 98 / K 483

Elengedett követelés

T 88 / K 31-36

Elengedett kötelezettség

T 44-47 / K 98

T 98 / K 483

Társasági adótörvény

8. § (1) Az adózás előtti eredményt növeli:

h) 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 magánszemélynek nem minősülő belföldi személlyel szemben fennálló követelését engedi el, amellyel kapcsolatos vállalkozási viszonyban nem áll,

Elengedett követelés, átvállalt tartozás

2010.10.06.

Kapcsolt vállalkozások korrekciós tételei elengedett követelés, átvállalt tartozás esetén

[Tao. tv. 18. §-a]

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao. tv.) 18. §-a az adózás előtti eredmény módosítását írja elő, ha a kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződésükben, megállapodásukban (általános forgalmi adó nélkül számítva) magasabb, vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak annál, mint amilyen ellenértéket független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek vagy érvényesítenének (a továbbiakban: szokásos piaci ár).

A visszafizetési kötelezettség nélkül véglegesen átadott pénzeszköz szokásos piaci ára és annak ellenértéke sem értelmezhető, ezért a korrekció alkalmazása - a Tao. tv. 18. §-a alapján - fel sem merülhet, így a pénzeszközátadáshoz a szokásos piaci árral összefüggő dokumentációs kötelezettség sem kapcsolódik.

Ezzel szemben, valamely követelésnek lehet piaci értéke, így ahhoz kapcsolódóan keletkezhet módosító tétel. A követelés értékesítésekor, a tartozás átvállalásakor a társasági adóalap meghatározása során abból az árból kell kiindulni, amit független felek - összehasonlítható körülmények között - alkalmaznának a követelés értékesítése vagy a tartozás átvállalása esetén. Ez utóbbi esetekben az adózó nyilvántartás készítési kötelezettsége is fennáll.

[PM Jövedelemadók főosztálya 11395/2010. – APEH Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási főosztály 5228730838/2010.]

1990. évi XCIII. törvény az illetékekről

5. § (1) Teljes személyes illetékmentességben részesül:

- a) a Magyar Állam,
- b) a helyi önkormányzatok és azok társulásai,
- c) a költségvetési szerv, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt., valamint a Tartalékgazdálkodási Kht., illetve annak tevékenységét folytató nonprofit gazdasági társaság,
- d) a társadalmi szervezet, a köztestület,
- e) az egyház, egyházak szövetsége, egyházi intézmény,
- f) az alapítvány, ideértve a közalapítványt is,
- g) a vízgazdálkodási társulat,
- h) az egészségbiztosítási szerv, a Nyugdíjbiztosítási Alap kezeléséért felelős nyugdíjbiztosítási szerv,
- i) a Magyar Nemzeti Bank,
- j) a Magyar Távirati Iroda Részvénytársaság,
- k) az Észak-atlanti Szerződés Szervezete, továbbá az Észak-atlanti Szerződés tagállamainak és az 1995. évi LXVII. törvényben kihirdetett Békepartnerség más részt vevő államainak Magyarországon tartózkodó fegyveres erői - ideértve az említett fegyveres erők alkalmazásában álló nem magyar állampolgárságú, hivatásos szolgálatban lévő és polgári állományú személyeket is - kizárólag a szolgálati kötelezettségükkel összefüggő illetékügyek tekintetében,
- l) a területfejlesztésről és területrendezésről szóló 1996. évi XXI. törvény hatálya alá tartozó fejlesztési tanács,
- m) a közhasznú, kiemelkedően közhasznú nonprofit gazdasági társaság,
- n) az Európai Közösségek, valamint azok intézményei és szervei, hivatalai, elkülönült alapjai.

1990. évi XCIII. törvény az illetékekről

11. § (1) Az ajándékozási illeték tárgya:

a) ingatlan ajándékozása,

b) ingó ajándékozása,

c) vagyoni értékű jognak ingyenes alapítása, ilyen jognak vagy gyakorlásának ingyenes átengedése, továbbá az ilyen jogról ellenszolgáltatás nélkül történő lemondás.

(2) Az (1) bekezdésben felsorolt ajándékozás csak akkor esik ajándékozási illeték alá, ha arról okiratot állítottak ki, vagy ingó ajándékozása esetén okirat kiállítása ugyan nem történt, de az egy megajándékozottnak jutó ingó forgalmi értéke a 150 000 forintot meghaladja. Az ilyen ajándékozást a 17. § (1) bekezdésének c), k), l) és m) pontja alá eső ügyletek kivételével az állami adóhatósághoz 30 napon belül be kell jelenteni. A bejelentésre a 91. § (3)-(4) bekezdése az irányadó.

(3) Nem tárgya az ajándékozási illetéknek a vagyoni értékű jog, ha azt az ajándékozó a maga javára tartja fenn, vagy ha az ingatlant az átruházást megelőzően már fennállott és az ingatlannyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű joggal terhelt ajándékozzák.

(4) Ha a bontó feltétel vagy véghatáridő bekövetkezésekor a dolog az ajándékozóra száll vissza, a visszaszállítás után ajándékozási illetéket nem kell fizetni.

1990. évi XCIII. törvény az illetékekről

	18 millió forintig	18 millió forint feletti rész után 35 millió forintig	35 millió forint feletti rész után
I. Az ajándékozó házastársa, mostoha és nevelt gyermeke, a mostoha- és nevelőszülője	11% (5)	18% (8)	21% (12)
II. Az ajándékozó testvére terhére	15% (8)	21% (10)	30% (16)
III. Minden más megajándékozott terhére	21% (10)	30% (21)	40% (30)

1990. évi XCIII. törvény az illetékekről

(4) Ha az ingyenes eszközátadásra irányuló ügyletben részt vevő, számviteli törvény szerinti gazdálkodók egyike a másik 100%-os tulajdonában áll vagy a gazdálkodók egyazon személy 100%-os tulajdonában állnak, akkor a gazdálkodó vagyonszerzésére a 12. § (1) bekezdésének *b)* pontja szerinti táblázat I. csoportjára vonatkozó illetékmértékeket kell alkalmazni. Akkor is ezeket az illetékmértékeket kell alkalmazni, ha a gazdálkodó gazdálkodónak nem minősülő ajándékozó 100%-os tulajdonában áll.

Elengedett kötelezettség helyett

2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról

A tag (részvényes) vagyoni hozzájárulása

13. § (1) A gazdasági társaság alapításához valamennyi tag (részvényes) vagyoni hozzájárulása szükséges. A tagok (részvényesek) vagyoni hozzájárulása pénzbeli hozzájárulásból, illetve a tagok (részvényesek) által a társaság javára szolgáltatott nem pénzbeli hozzájárulásból áll.

(2) A nem pénzbeli hozzájárulás bármilyen vagyoni értékkel rendelkező dolog, szellemi alkotáshoz fűződő vagy egyéb vagyoni értékű jog - ideértve az adós által elismert vagy jogerős bírósági határozaton alapuló követelést is - lehet. A tag munkavégzésre vagy más személyes közreműködésre, illetve szolgáltatás nyújtására irányuló kötelezettségvállalását nem pénzbeli hozzájárulásként figyelembe venni nem lehet.

MÉRLEG

Tárgyi eszköz
Vevőkövetelés

Követelés

Pénz

Jegyzett tőke

Eredménytartalék (-)

Kötelezettség

1959. évi IV. törvény a Polgári Törvénykönyvről

Az ajándékozás

579. § (1) Ajándékozási szerződés alapján az egyik fél saját vagyona rovására a másiknak ingyenes vagyoni előny juttatására köteles.

1990. évi XCIII. törvény az illetékekről

17. § (1) Mentés az ajándékozási illeték alól:

e) a lakosság ellátását szolgáló közüzemi létesítmény és az ehhez tartozó földrészlet kezelői jogának az üzemeltető által történő ingyenes megszerzése;

j) jogszabályi kötelezettségen alapuló ingyenes eszközátadás;

További szép napot!