

# Társasági adó és osztalékadó 2007

## Adókivetési alapelvek

Változás 2007. január 1-től. Adót – a 2006. nyári törvénymódosítás szerint – nemcsak az elért jövedelem, hanem önmagában a gazdasági tevékenység végzése okán is fizetni kell (vagyis negatív adóalapú, azaz veszteséges adózók is kötelesek az úgynevezett elvárt jövedelem után megfizetni az adót).

## Kapcsolt vállalkozás

Nem változott. 2006. július 1-jétől a kapcsolt vállalkozási viszony fennállásának meghatározásakor a társaságiadó-törvény a polgári törvénykönyv többségi befolyást meghatározó rendelkezésére hivatkozik (korábban a gazdasági társaságokról szóló törvény többségi irányítást biztosító befolyásra vonatkozó fogalmát használta). Tartalmát tekintve a két fogalom azonos.

## Elvárt jövedelem

Új előírás 2007. január 1-jétől. A társaságoknak – a 2006. nyári törvénymódosítással meghatározott feltételek között – adózniuk kell minimum az úgynevezett elvárt jövedelem után. Ez arra az adózóra vonatkozik, amelynek társaságiadó-alapja az adóévben nem éri el a korrigált összes bevétel 2 százalékát. Ekkor e számított bevételrész lesz az adózó adóalapja.

A 2006. decemberi törvénymódosítás meghatározza az összes bevétel tartalmát, s kiegészítette az azt csökkentő és növelő jogcímekeket. Eszerint az összes bevétel az adóévi beszámolóban kimutatott (ennek hiányában az adóév utolsó napjára vonatkozó könyvviteli zárlat alapján megállapított) értékesítés nettó árbevételének, a pénzügyi műveletek bevételének és a rendkívüli bevételeknek az összege.

Az elvárt jövedelem alapjának meghatározásakor az összes bevételt csökkenti:

- Az eladott áruk beszerzési értéke;
- A külföldi telephely bevétele;
- Kedvezményezett átalakulás és részesedéscsere esetén a tagnál, kedvezményezett eszközátruházásnál az átadónál a jogügylet alapján elszámolt bevétel.

Az összes bevételt növeli:

- Kedvezményezett átalakulással vagy részesedés cserével szerzett részesedés kikerülésekor a már levont összeg (kikerüléсарányosan);
- Kedvezményezett eszközátruházás esetén az átvevőnél – az értékcsökkenés elszámolásával arányosan – az átadónál levont összeg.

Nem kell elvárt jövedelem után adóznia az MRP-nek, a közhasznú társaságnak, a vízitársulatnak, az alapítványnak, a közalapítványnak, a társadalmi szervezetnek, a köztisztviselőnek, az egyháznak, a lakásszövetkezetnek, az önkéntes pénztárnak, a felsőoktatási intézménynek, a diákközpontnak, a szociális szövetkezetnek, az iskolaszövetkezetnek, a közhasznú, illetve kiemelten közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak és a belföldi illetőségű külföldi személynek.

Nem kell elvárt jövedelem alapján adózni az előtársasági és az azt követő adóévben, továbbá akkor sem, ha az árbevétel a megelőző évhez képest 25 százaléknál többel csökkent, illetve ha az adóévben vagy a megelőző adóévben az adózót elemi kár sújtotta.

## **Elemi kár**

Új előírás 2007. február 15-től. A 2006. decemberi törvénymódosítás meghatározza az elemi kár fogalmát. Eszerint elemi kár az elemi csapás – például a jégeső, az árvíz, a belvíz, a fagy, az aszály, a vihar, a földrengés, a természeti vagy biológiai eredetű tűz – okozta olyan kár, amely eléri az adózó megelőző adóévi évesített árbevételének (átalakulással létrejött adózónál a jogelőd árbevételéből számított, az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott árbevételének) 15 százalékát. Az elemi csapást a kár tényét tartalmazó okmánnyal (például a biztosító, a mezőgazdasági igazgatási, a katasztrófavédelmi szerv által kiállított szakvéleménnyel, jegyzőkönyvvel), vagy ha ez nincs, az adózó saját jegyzőkönyvével kell igazolni. Az adózó a jegyzőkönyvét a kár keletkezését követő 15 napon belül köteles megküldeni az illetékes adóhatóságnak. A határidő elmulasztása jogvesztő (nem igazolható).

## **Elhatárolt veszteség**

Változás 2007. január 1-jétől. Elhatárolható veszteségnek – a 2006. decemberi törvénymódosítás nyomán – a negatív adóalap minősül. Ez elvárt adóalap esetén is elhatárolható (vagyis ha az adóévben a társaságiadó-alap negatív, az elvárt adóalap pedig pozitív).

Az adózó az adóbevallás benyújtásának esedékességéig köteles benyújtani a veszteségelhatárolás iránti kérelmet (a korábbi szabályok szerint az adóbevallással egyidejűleg kellett). Eszerint kell eljárni a 2006. adóévi veszteség elhatárolásának kérelmezésekor is.

## **Elektronikus adóbevallási kedvezmény**

Új előírás 2007. január 1-jétől. A 2007-es adóévben – a 2006. decemberi törvénymódosítás szerint – adókedvezmény érvényesíthető a 2007. január 1-jétől kötelező elektronikus bevallás miatt. Adókedvezményt érvényesíthet:

- A regisztrációra kötelezett adózó, ha árbevétele (egész évre számítva) nem haladja meg a 4 millió forintot. A kedvezmény az általa az állandó képviselőjétől igénybe vett számviteli és könyvviteli szolgáltatás után az adóévben az eredmény terhére elszámolt díjnak a 15 százaléka. Regisztrációra kötelezettek ez esetben az számít, akinek elektronikus úton kell teljesítenie adóbevallását, illetve adatszolgáltatását.
- Az állandó képviselő adózó, s az adózó is, aki maga – állandó képviselő beiktatása nélkül – teljesíti elektronikus úton bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét. Az állandó képviselő akkor jogosult erre, ha évre felszorozott árbevétele nem haladja meg a 25 millió forintot, a többi adózónál pedig a korlát a legfeljebb 4 millió forint egész évi árbevétel. (Állandó képviselő az adózó képviselőjére az adózás rendjéről szóló törvény szerint jogosult személy, ha a regisztrációra kötelezettek elektronikus adóbevallás és adatszolgáltatás benyújtására állandó meghatalmazást – megbízást – adtak neki.) A kedvezmény a 2006-2007 adóévben beszerzett általános rendeltetésű számítástechnikai gépekre, berendezésekre az adóévben a számviteli előírások alapján elszámolt terv szerinti értékcsökkenés és az igénybe vett internetszolgáltatás költségének 10 százaléka.

Az elektronikus bevalláshoz kapcsolódó adókedvezmény az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül.

Mindkét kedvezmény legfeljebb a számított adó 70 százalékáig érvényesíthető.

## **Feltöltés, adóelőleg**

Új előírás 2007. január 1-jétől. A 2006. nyári törvénymódosítás nyomán adóelőleget kell fizetni az elvárt adóra. A 2007-2008. évre az adózó legalább a 2006. évi korrigált összes bevételének 2 százaléka után számított adó szerinti adóelőleget köteles bevallani, illetve befizetni, ha 2006. évi adóalapja nem érte el a korrigált összes bevétel 2 százalékát.