

A társasági adó

A társasági adó alanya

Az adóalanyiság két fő kategóriája:

- a belföldi illetőségu adóalanyok, és
- a külföldi illetőségu adóalanyok.

A belföldi adóalanyok adókötelezettsége teljes körü, vagyis mind a belföldrol, mind a külföldrol származó jövedelemre egyaránt kiterjed.

A külföldi adóalanyok adókötelezettsége korlátozott, az adókötelezettségük kizárólag a belföldi telephelyen végzett vállalkozási tevékenység után terheli oket.

Az illetőség szempontjából a bejegyzés joga az irányadó.

A belföldi illetőségu adózó a belföldi személyek közül

- a) a gazdasági társaság és az egyesülés,
- b) a szövetkezet, a lakásszövetkezet kivételével,
- c) az állami vállalat, a tröszt, az egyéb állami gazdálkodó szerv, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat,
- d) az ügyvédi iroda, a végrehajtói iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, a magánszemélyek jogi személyiséggel rendelkezo munkaközössége, az erdobirtokossági társulat,
- e) a Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezete,
- f) a közhasznú társaság, a víztársulat,
- g) az alapítvány, a közalapítvány, a társadalmi szervezet, a köztestület, az egyház (ideértve e szervezetek jogi személyiséggel felruházott szervezeti egységeket is), a lakásszövetkezet és az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár,
- h) a kockázatitoke-alap.

Nem alanyai a társasági adónak

- 1. a Magyar Nemzeti Bank,
- 2. az Igazságügyi Minisztérium felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelezo foglalkoztatására létrehozott gazdálkodó szervezetek,
- 3. a kizárólag a fogvatartottak foglalkoztatása céljából létesített közhasznú társaság,
- 4. a Tartalék Gazdálkodási Közhasznú Társaság,
- 5. a Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Tartalékgazdálkodási Közhasznú Társaság,
- 6. az ÁPV Rt.,
- 7. a jogszabályban meghatározott közszolgálati musorszolgáltatók,
- 8. a felszámolás kezdö napjától a felszámolási eljárás alatt állók,
- 9. a pártok,
- 10. a MTI Rt.,
- 11. a külön törvényben és annak felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározott feltételeknek megfeleloen muködo, kizárólag készfizetokezesség-vállalást folytató részvénytársaság.

A társasági adókötelezettség

A társasági adó alapja a foszabályként a vállalkozási tevékenységbol elért jövedelem.

Vállalkozási tevékenységet folytató adóalanyt a jövedelme után társasági adókötelezettség terheli.

Vállalkozási tevékenységnek minősül a jövedelem és vagyonszerzésre irányuló, vagy az azt eredményező gazdasági tevékenység. A társasági adó alkalmazásában sem a rendszeresség, sem az üzletszerűség nem feltétel az adókötelezettség meglétéhez.

A adókötelezettség keletkezése, megszűnése:

a) A belföldi illetőségű adózó adókötelezettségének keletkezése és megszűnése:

- a társasági szerződés közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napján kezdődik, ha vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzése előtt megkezdheti, vagy egyéb esetben azon a napon, amelyen az alapítását szabályozó jogszabály szerint létrejön.
- 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.

b) Külföldi vállalkozó adókötelezettségének keletkezése és megszűnése:

- a fióktelepének a cégnyilvántartásba történő bejegyzése napján kezdődik, és
- fióktelepének a cégnyilvántartásból való törlésének a napján szűnik meg.

A társasági adóalap megállapítása

A kiindulópont a számviteli elszámolásban kimutatott adózás előtti eredmény.

Ezt azonban számos módosító adóalap növelő és adóalap csökkentő tétel befolyásolja.

Ennek oka, hogy a kétféle szabályozás célja eltér egymástól.

A számviteli szabályok célja, hogy külső személyek megbízható és valós képet kapjanak a vállalkozás tevékenységéről. Az alapvető szabályokat előírja a számviteli törvény, de a vállalkozónak több helyen választási lehetőséget biztosít, illetve kétséges esetekben a konzervatívabb megoldás alkalmazását írja elő.

A társasági adó fő célja, értelemszerűen az adóztatás, és ennek megfelelően a társasági adóalap védelme.

A külföldi vállalkozó a társasági adó alapját valamennyi belföldi **telephelyére** (kivéve a fióktelepet) **együttesen**, míg **belföldi fióktelepére** fióktelepenként **külön-külön** állapítja meg. Az árbevétel, a bevétel, a költség és a ráfordítás elszámolásánál úgy kell eljárni, mintha a telephely a külföldi vállalkozótól független vállalkozás lenne.

Mindezek alapján a társasági adó alapja **az adózás előtti eredmény, módosítva a törvényben meghatározott adóalap növelő és csökkentő tételekkel.**

A) Az adóalap növelő tételek

- a) kettős könyvvitelt vezető adózónál a várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék (a céltartalék képzésekor), céltartalékot növelő összeg következtében az adóévben elszámolt ráfordítás,
- b) az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg, (tehát a értékcsökkenés elszámolása)
- c) az a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel,
- d) a jogeros határozatban megállapított bírság, továbbá az adózás rendjéről, továbbá a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezményekből adódó kötelezettség ráfordításként elszámolt összege, kivéve, ha önellenőrzéshez kapcsolódik,
- e) az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege,

- f) a behajthatatlan követelés adóévben leírt összege, valamint a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés,
- g) kötelezettség (kivéve a pénzügyi intézménnyel szemben fennálló kötelezettséget) - az adóévben ráfordításként, vagy eszköz bekerülési értéke részeként elszámolt - kamatának a saját toke (a jegyzett toke, a toketartalék, az eredménytartalék és a lekötött tartalék) háromszorosát meghaladó kötelezettségrészre jutó arányos része. (alultokésítés),
- h) a kapcsolt vállalkozástól kapott (járó) kamat alapján az adóévben elszámolt bevételt meghaladóan kapcsolt vállalkozásnak fizetett (fizetendo) kamat alapján elszámolt ráfordítás 50 %-a a gazdasági társaságnál, a szövetkezetnél és a külföldi vállalkozónál,
- i) ellenorzött külföldi társaságban lévo részesedésre az adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés, árfolyamvesztés, valamint e részesedés bármely jogcímen történó kivezetése következtében elszámolt ráfordításnak az elszámolt bevételt meghaladó része,
- j) az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz és térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke,
- k) a forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés során a toketartalék növeléseként elszámolt átszámítási különbözetek összege az áttérést követó adóévben,
- l) az adóellenorzés, önellenorzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként elszámolt összeg,
- m) az adózás elotti eredmény csökkentéseként elszámolt összegbol a kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt (de összesen legfeljebb a részesedésre korábban az adózás elotti eredmény csökkentéseként figyelembe vett) összeg,
- n) az adóévet megelőzö év(ek)ben az adózás elotti eredmény csökkentéseként, a közhasznú szervezetekrol szóló törvény szerinti tartós adományozásra tekintettel elszámolt azon többletkedvezmény, amelyre vonatkozóan az adózó az adóévben a tartós adományozásról szóló szerződésben vállaltakat a másik szerzodo fél közhasznúsági nyilvántartásból való törlése vagy jogutód nélküli megszünése miatt nem teljesítette, vagy ennek kétszerese, ha az adózó bármely más ok miatt nem teljesített a szerződésnek megfeleloen,
- o) az adózás elotti eredmény csökkentéseként elszámolt összegbol a kedvezményezett részesedéscsere alapján megszerzett részesedés bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt (de összesen legfeljebb a részesedésre az említett rendelkezés alapján az adózás elotti eredmény csökkentéseként figyelembe vett) összeg,
- p) a törvényben meghatározott esetekben a kis- és közép vállalkozásnak minősülő adózó által igénybe vett kedvezmény alapján, beruházás, szellemi termék bekerülési értékéből az adózás elotti eredmény csökkentéseként elszámolt összeg kétszerese.

B) Az adóalap csökkentő tételek

- a) a korábbi adóévek elhatárolt veszteségéből az adózó döntése szerinti összeg,
- b) a kettős könyvvitelt vezető adózónál a várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeg,
- c) egyes törvényekben meghatározott kötelezettségek fedezetére az adóévben képzett céltartalék,
- cs) a terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összege,
- d) értékcsökkenési leírásként a Tao. törvény mellékletében az adóévre megállapított összeg,

- e) az adózó által a tokepiacról szóló törvény szerinti elismert (szabályozott) piacon kötött ügylet alapján az adóévben elszámolt ráfordítást meghaladóan elszámolt bevétel 50 %-a a gazdasági társaságnál, a külföldi vállalkozónál és a szövetkezetnél (kivéve a biztosítót, a pénzügyi intézményt, a befektetési vállalkozást és a kockázati toketársaságot),
- f) az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség 25 %-a és legfeljebb adóévenként 500.000.000 forint,
- g) a kapott (járó) osztalék és részesedés címén az adóévben elszámolt bevétel, kivéve az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott (járó) osztalék és részesedés következtében elszámolt bevételt (adóköteles bevételt),
- gy) a tagnál (részvényesnél, üzletrész-tulajdonosnál) a kivezetett (részben kivezetett) részesedésnek - ideértve az elotársasággal szemben a vagyoni hozzájárulás alapján kimutatott követelést is, de ide nem értve az ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedést - értékét meghaladóan a kivezetés miatt az adóévben elszámolt bevétel, ha a tulajdoni részesedést jelento befektetés jogutód nélküli megszűnés, jegyzett toke tokekivonás útján történő leszállítása vagy kedvezményezett átalakulás következtében szunt meg, illetve csökkent,
- h) a megszerzett társaság tagjánál (részvényesénél) a kedvezményezett részesedéscsere alapján kivezetett részesedésre az adóévben elszámolt árfolyamnyereség, 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) az iskolai rendszeru szakképzésben közremuködo adózónál tanulónként minden megkezdett hónap után havi 6000 forint, ha az adózó a szakképzó iskolai tanuló gyakorlati képzését jogszabályban meghatározott tanulószerezodés alapján, illetve az iskolával kötött megállapodás alapján végzi,
- j) a sikeres szakmai vizsgát tett szakképzó iskolai tanuló után folyamatos tovább foglalkoztatása esetén, valamint a korábban munkanélküli személy után a foglalkoztatásának ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át befizetett társadalombiztosítási járulék, a járulék költségkénti elszámolásán túl, azzal, hogy az adózó akkor járhat el e rendelkezés szerint, ha a korábban munkanélküli magánszemély alkalmazása óta, illetoleg azt megelőző hat hónapon belül azonos munkakörben foglalkoztatott más munkavállaló munkaviszonyát rendes felmondással nem szüntette meg, és a korábban munkanélküli magánszemély az alkalmazását megelőző hat hónapon belül nála nem állt munkaviszonyban,
- k) a kapcsolt vállalkozásnak fizetett (fizetendo) kamat alapján az adóévben elszámolt ráfordítást meghaladóan kapcsolt vállalkozástól kapott (járó) kamat alapján elszámolt bevétel 50 %-a a gazdasági társaságnál, a szövetkezetnél és a külföldi vállalkozónál (kivéve a biztosítót, a pénzügyi intézményt, a befektetési vállalkozást és a kockázati toketársaságot),
- l) erre jogszabályban feljogosított művészeti szervezet gondozásában kibocsátott művészeti szakvéleményben művészeti értéknek elismert képzoművészeti alkotás beszerzésére fordított összeg, de legfeljebb az adóévi beruházások értékének 1 %-a,
- ly) a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, a véglegesen átvett pénzeszköz és a térítés nélkül átvett eszköz következtében az adóévben elszámolt bevétel, valamint az átvállalt tartozás, az eredeti jogosult által elengedett kötelezettség miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg,
- m) a visszavásárolt saját üzletrész, saját részvény bevonása következtében elszámolt bevételnek a visszavásárolt saját üzletrész, saját részvény bekerülési értékét meghaladó része,
- n) a követelés bekerülési értékéből az a rész (de legfeljebb az adóévben, vagy az adóévet megelőző bármely adóévben a követelésből értékvesztésként, behajthatatlan követelésként leírt összeg),

amelyről a mérlegkészítés napjáig megállapítható, hogy behajthatatlanná vált, valamint az adóévet megelőző bármely adóévben az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt behajthatatlan követelés teljesítése, beszámítása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeg, továbbá a követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés, valamint a követelés átruházásakor az átruházás révén a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan elszámolt bevétel, de legfeljebb a korábban elszámolt értékvesztésnek az adóalap megállapításánál behajthatatlanság miatt érvényesített összeggel csökkentett része,

ny) a követelésre (kivéve hitelintézetnél a pénzügyi szolgáltatásból, befektetési szolgáltatási tevékenységből származó, befektetési vállalkozásnál a befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelést) az adóévben elszámolt értékvesztésnek mértéke,

Az értékvesztés elismert mértéke az adóévben a követelésekre elszámolt értékvesztés, de legfeljebb az adóév utolsó napján késedelemben lévő követelések bekerülési értékének

- 90-180 napos késedelem esetén 2 %-a,
- 181-360 napos késedelem esetén 5 %-a,
- 360 napon túli késedelem esetén 25 %-a.

o) a társasház, a társasüdülo (a továbbiakban: 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,

p) a forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés következtében az eredménytartó csökkenéseként elszámolt átszámítási különbözetek összege az áttérést követő adóévben,

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

- a kapott jogdíj alapján az adóévi adózás előtti eredmény javára elszámolt bevétel 50 %-a,
- az alap kutatás, az alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés adóévben felmerült közvetlen költsége, csökkentve az e tevékenységhez kapott támogatás, juttatás bevételként elszámolt összegével,

u) az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként elszámolt összeg,

v) legalább 50 %-ban megváltozott munkaképességu munkavállaló foglalkoztatása esetén személyenként, havonta a megváltozott munkaképességu munkavállalónak kifizetett munkabér, de legfeljebb az érvényes minimálbér, feltéve, hogy az adózó által foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma az adóévben nem haladja meg a 20 főt,

z) az adomány, kivéve a Műsorszolgáltatási Alapnak közérdeku kötelezettségvállalásként adott összeget,

w) a kockázati tokevállalkozások nyilvántartásába történő bejegyzése évét követő hetedik adóévtől a kockázati tokebefektetés átruházása révén az adóévben elszámolt árfolyamnyereség, amíg az adózó a nyilvántartásban szerepel, továbbá az adózó által az átruházott részesedésre az adóévben elszámolt árfolyamnyereség, feltéve, hogy

- az adózó a részesedést 2002. december 31-ét követően, a kibocsátó jegyzett tőkéjének emelése alapján teljesített pénzübeli hozzájárulás (pénzbetét) szolgáltatása révén szerezte,

- a kibocsátó a jegyzett tőke emelésének cégbírósági bejegyzésére irányuló kérelem benyújtását megelőző napon kis- és középvállalkozásnak minősült és nem volt az adózó kapcsolt vállalkozása, valamint
 - a részesedés átruházására a megszerzése évét követő harmadik adóévben vagy azt követően kerül sor,
- x) az adózó által a helyi adókról szóló törvény rendelkezései szerint megállapított helyi iparüzési adó alapján adóévi ráfordításként elszámolt összeg 25 %-a, de legfeljebb az adózás előtti nyereség összege, feltéve, hogy az adózónak az adóév utolsó napján nincs köztartozása,
- zs) 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 muszáki 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 szellemi termék bekerülési értéke.

Az adózó által az adózás előtti eredmény csökkentéseként az említett rendelkezések alapján együttesen elszámolt összeg nem haladhatja meg az adózás előtti nyereség 50 %-át.

A veszteségelhatárolás

Figyelemmel a vállalkozások eredményének ciklikusságára a törvény lehetővé teszi, hogy a veszteséges évek negatív eredményét az elkövetkező évek eredményébe be lehessen számítani, erre az adóalany bármely elkövetkező évben jogosult, de ez adott esetben lehetőséget is ad adótervezési célokra való felhasználásra.

Ezért az adóhatóság engedélye szükséges a veszteségelhatárolásához és későbbi értékesítéséhez abban az esetben, ha a vállalkozások átalakulnak, összeolvadnak, illetőleg ha a vállalkozásnak az árbevétele nem éri el az elszámolt költségek és ráfordítások együttes értékének legalább 50 %-át, vagy ha az adózó már több mint négy éve működik és az adóalapja már a harmadik évben negatív. Az adóhatóság az engedélyt akkor adja meg, ha megállapítható, hogy

- a veszteség vagy elháríthatatlan külső ok miatt következett be, vagy
- ha az adózó a negatív adóalap elkerülése mérséklése érdekében úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben töle elvárható.

Az értékcsökkenés

Az adóalap megállapításának az számviteli törvény szerinti értékcsökkenés adóalap növelő, a Tao. szerinti értékcsökkenés adóalap csökkentő tétel.

A) A számviteli törvény fő szabályai az eszközök értékcsökkenésére

A tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzési értéke főszabályként nem számolható el a beszerzéskor, hiszen ezek az eszközök a fogalmi meghatározás szerint több mint 1 év alatt használatba kerülnek.

Az eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre kell elosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják (a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása).

Ugyanakkor nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek, az erdő bekerülési értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál.

Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni a képzoművészeti alkotásnál, a régészeti leletnél, valamint az olyan kép- és hangarchívumnál, illetve egyéb gyűjteménynél, egyéb eszköznél, amely értékeből a használat során sem veszít, illetve amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.

A mérlegkészítéskor értékcsökkenési leírásként kell figyelembe venni:

- a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a terv szerinti értékcsökkenése összegét, valamint
- b) az 50.000 forint egyedi beszerzési érték alatti eszközök bekerülési értékét, amely a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolható.

B) Az értékcsökkenési leírás a Tao. szabályai szerint

Alaöveto eltérés a számviteli szabályoktól, hogy a Tao.-törvény tételes kulcsokat tartalmaz az egyes eszközök leírási kulcsára. Az értékcsökkenési leírás alapja az eszközök bekerülési értéke és az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt értékcsökkenési leírás nem haladhatja meg az eszköznek az adózónál kimutatott bekerülési értékét.

Az adózó az értékcsökkenési leírást az immateriális jószág, a tárgyi eszköz üzembe helyezése napjától az állományból való kivezetése napjáig számolja el.

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.

Az eszközök értékvesztése

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelölő **befektetésnél** értékvesztést kell elszámolni, a befektetés **könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti** - veszteségjellegű - **különbözet összegében**, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Amennyiben a befektetésnek a mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbséggel a korábban elszámolt **értékvesztést visszairással csökkenteni kell**.

A számvitelileg elszámolt értékvesztés adóalap növelő tétel, és az értékvesztés Tao.-törvény meghatározott része (2%-5%-25%-a) adóalap csökkentő tétel.

Az alultokésítés

A szabályozás célja az adóalap védelme és a befektetők arra való ösztönözése, hogy a tulajdonukban lévő társaság működéséhez elegendő saját forrást biztosítsanak.

Ugyanis míg a tulajdonos a befektetés hozamát csak az adózott eredményből, osztalék címen tudja felvenni, az idegen forrás (kölcson) nyújtója a befektetés hozamához az adózás előtti eredményből kamat címen jut hozzá. Ebben az esetben a kamatot fizető társaság az adózás előtti eredmény terhére számolja el a tulajdonos részére fizetett kamatot és ezzel a társaság adózás előtti eredménye és így a fizetett adó összege is kisebb lesz.

Ha a tulajdonos a leányvállalatát a saját tokéhez viszonyítva aránytalanul nagy idegen forrással (kölcsonnal) finanszírozza, úgy a tulajdonos a jövedelem kivonás adóhatékonyabb módszerével tud élni.

Az ilyen rejtett osztalék kiszurását szolgálja az a szabály, hogy ha a törvényben meghatározott kötelezettségek adóévi napi átlagos állománya több, mint a saját toké napi átlagos állományának

háromszorososa, úgy a saját toke háromszorosát meghaladó kötelezettségrészre jutó kamatráfordítással **az adóalapot meg kel növelni.**

Osztalék

Az osztalék adójogi kezelése igazodik a számviteli elszámolásához. Így a törvény kimondja, hogy az adóalap megállapítása során az adózás előtti eredményt csökkenti

- kettos könyvvitelt vezető adózónál az adóévben kapott (járó) osztalék és részesedés címén elszámolt összeg;
- egyszeres könyvvitelt vezető adózónál az adóévben a kapott osztalék és részesedés következtében elszámolt adóköteles bevétel.

Tartozásátvállalás

Az adótörvény az ellenérték nélkül nyújtott juttatások esetében az ezeket nyújtó adóalanynál adóztatja a jövedelmet. Vagyis az a társaság aki, az ügylet során ráfordítást számol el (a tartozást átvállalja), megnöveli az adóalapját illetve az a társaság, amely bevételt realizál (akitől átvállalták), csökkentheti adóalapját ezen összeggel.

Kutatás-fejlesztés

A kutatást és kísérleti fejlesztést oly módon ösztönzi a törvény, hogy az ezen tevékenységhez kapcsolódó költségeket többszörösen engedi meg érvényesíteni az adóalapnál. A költségeket általában kétszer lehet elszámolni. Egyrészt a számviteli elszámolásból adódóan a költségként, értékcsökkenésként elszámolt összeg csökkenti a számviteli eredményt, így az adóalapot is, másrészt további kedvezményt jelent, hogy ezeket a költségeket külön adóalap csökkentő tételként is lehet még egyszer érvényesíteni az adóalap megállapításakor.

A tokepiaci árfolyamnyereség, a kamat, a jogdíj

Ezen jogcímenek együttesen elszámolt adóalap-mérséklés azonban nem lehet több, mint az adózás előtti nyereség fele.

- **Árfolyamnyereség.** Ha a gazdasági társaság és szövetkezet a tokepiaci törvény szerint elismert, szabályozott piacon köt ügyletet, a nyereség fele az adó alapját csökkentheti.
- **A kapcsolt vállalkozások közötti kamatok.** A szabály csak a kapcsolt vállalkozások közötti kölcsönökre, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír tranzakciókra, lízingdíjra, váltóra vonatkozik, ahol a kapcsolt vállalkozásnak fizetett (fizetendő) kamat alapján az adóévben elszámolt ráfordítást meghaladóan kapcsolt vállalkozástól kapott (járó) kamat alapján elszámolt bevétel 50 %-a a gazdasági társaságnál, a szövetkezetnél és a külföldi vállalkozónál az adózás előtti eredményt mérsékli.
- **A kapott jogdíj.** A vállalkozó csökkentheti az adó alapját a kapott jogdíj alapján, az adóévi eredmény javára elszámolt bevétel 50 %-ával.

A hitelezési veszteség, behajthatatlan követelés

A számviteli törvény szerinti hitelezési veszteség adóalap növelő tétel, a és e körből a Tao.-törvényben meghatározott számviteliileg elszámolt hitelezési veszteség adóalap csökkentő tétel. Ez lehetővé teszi az elévült és a bíróság előtt nem érvényesített követelések kiszurását az adóalap csökkentéséből.

Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség, ráfordítás

Ennek érvényesítéseként meg kell növelni az adóalapot azoknak a költségeknek az arányos vagy adott esetben teljes részével, amelyek nem a vállalkozási tevékenységhez merültek fel. Fo esetei:

- ha a szolgáltatás ellenértéke ugyanazon fél által ugyanolyan jogcímen nyújtott szolgáltatásnál az adóév egészében meghaladja a 200.000 forintot, és egyéremuen megállapítható, hogy a szolgáltatás igénybevétele nem volt ésszeru.
- a tárgyi eszköz selejtezésekor elszámolt könyv szerinti érték, ha a selejtezés nincs megfelelő dokumentummal alátámasztva.
- a megvesztegetés és nem legális tevékenység miatti költségeket, ráfordítások.
- ha a társasági adó alanya az ellenorzott külföldi társaságtól vásárol terméket, vagy vesz igénybe szolgáltatást, akkor eleve növelnie kell az adóalapját.

Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak módosítása

A kapcsolt vállalkozások egymás közötti ügyletei, ideértve a termékértékesítést és a szolgáltatásnyújtás valamennyi fajtája során alkalmazott árakat nevezzük belso elszámoló áraknak, vagy transzferáraknak. Ezek a piaci ártól való eltérítésével egy vállalatcsoportnak lehetősége van az egyes csoporttagok jövedelmeinek átcsoportosítására.

A kapcsolt vállalkozások között alkalmazott belso elszámoló árak piacinak megfelelő mértékét a törvényben meghatározott módon kell bemutatni. Kiinduló pont a szokásos piaci ár, meghatározása, amelyet a következő módszerek valamelyikével kell meghatározni:

- összehasonlító árak módszere,
- viszonteladási árak módszere,
- költség és jövedelem módszer.

Amennyiben a kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződésükben magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak annál, mint amilyen ellenértéket független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek vagy érvényesítenének (szokásos piaci ár), a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeggel az adózó adózás elotti eredményét

a) csökkenti, feltéve, hogy

- az alkalmazott ellenérték következtében adózás elotti eredménye nagyobb, mint a szokásos piaci ár alkalmazása mellett lett volna, és
- a vele szerzodo kapcsolt vállalkozás belföldi illetoségu adózó, vagy olyan külföldi személy (az ellenorzott külföldi társaság kivételével), amely az illetosége szerinti állam jogszabályai szerint társasági adónak megfelelő adó alanya, valamint
- rendelkezik a másik fél által is aláírt okirattal, amely tartalmazza a különbözet összegét;

b) növeli, ha az alkalmazott ellenérték következtében adózás elotti eredménye kisebb, mint a szokásos piaci ár mellett lett volna.

Az érintett társaságoknak az adott ügyletekről dokumentációt kell készíteniük. A dokumentációban az adózónak be kell mutatnia

- a szokásos ár meghatározásánál alkalmazott módszert, valamint
- az alátámasztó tényeket és körülményeket.

A megfelelő dokumentáció elkészítése révén a bizonyítási teher az adóhatóságra hárul, azaz az adóhatóságnak kell bizonyítania, hogy a dokumentációban bemutatott piaci ár nem megfelelő. A fenti

módszerek között a törvény nem határoz meg sorrendiséget, az adózónak lehetősége van a választásra.

Az Európai Unió társasági adóval kapcsolatos irányelvei

Az Anya- és leányvállalati irányelv (90/434/EGK irányelv)

Az irányelv, melynek hatálya az Európai Unió tagállamaiban illetőséggel bíró társaságok közötti osztalékfizetésre terjed ki és **célja, hogy a leányvállalat nyereségének kettős adóztatását elkerülje.**

Az irányelv a fenti cél elérésére érdekében előírja, hogy **a leányvállalat tagországa az osztalékfizetésre nem vethet ki forrásadót. Az anyavállalat** országának pedig a kapott osztalékot vagy **mentesítenie** kell az adóztatás alól, *vagy beszámítást* kell biztosítania. Ez utóbbi esetben a beszámításnak magában kell foglalnia a leányvállalat által a nyeresége után megfizetett adót.

Az **irányelv személyi hatálya** csak az irányelv mellékletében taxative felsorolt azon társaságokra terjed ki (a magyar társaságok közül a kft.-re és az rt.-re), amelyek valamely tagországban illetőséggel bírnak, valamint amelyek a társasági vagy ahhoz hasonló adónak alanyai és nem választhatnak adómentességet.

Anyavállalatnak az a társaság minősül, amely legalább 25%-os részesedést birtokol a leányvállalat tokéjében, vagy a szavazati jogok birtokában.

Az alkalmazás feltétele, hogy az anyavállalat legalább 2 évig tartsa a részesedését a leányvállalatban, de a tagállamok ennél rövidebb időszakot is meghatározhatnak.

A Fúziós irányelv (90/435/EGK irányelv)

A vállalkozások átalakulása során az átalakult társaság jogilag esetenként részben, vagy egészben megszűnik, de a létrejött új társaság jogutódként folytatja a tevékenységet. E körben bizonyos esetekben adóköteles tényállások keletkezhetnek, amely nehézséget okozhat a társaság átalakulásában. Az irányelv a benne meghatározott ügyletek esetén az adókötelezettséget halasztani engedi mindaddig, amíg a vagyontárgy ténylegesen értékesítésre, a vagyonnövekmény pénzügyileg ténylegesen realizálásra kerül.

Személyi hatálya megegyezik az Anya- és leányvállalati Irányelv személyi hatályával, tárgyi hatálya az alábbi ügyletekre terjed ki, feltéve, hogy legalább két tagországbeli társaság érintett az ügyletben:

- beolvadás,
- összeolvadás,
- 100%-os leányvállalat beolvadása az anyavállalatba,
- szétválás vagy kiválás,
- eszközátruházás (fiókátadás), valamint
- részesedéscsere.

A szabályozás nem az ügylet adómentességét, hanem csupán az arra jutó adó megfizetésének a halasztását eredményezi, amely a jövedelem tényleges pénzügyi realizálásáig tart.

Kamat-jogdíj irányelv (2003/49/EK)

Az irányelv célja, hogy a kamat és jogdíjkifizetések kizárólag a hitelnyújtó, illetőleg a jogdíj jogosult országában legyenek adózathatók, a forrásországban pedig ne terhelje a kifizetést adó.

Az irányelv alkalmazhatóságának feltétele, hogy a jogosult és kötelezett társaság egymással tulajdonosi kapcsolatban álljon az egyik társaság a másik társaság tokéjében legalább 25%-os részesedéssel rendelkezzen vagy ilyen arányú szavazati jogokat birtokoljon, illetőleg csak meghatározott jogi formával (kft., rt.) rendelkező társaságokra vonatkozik.

A társasági adó mértéke

A társasági adó a pozitív adóalap 16 %-a, a külföldön tevékenységet végző (off-shore cég) esetében a pozitív adóalap 4 %-a.

Adómentességek

Nem kell az adót megfizetnie (egyebek mellett)

- a) a közhasznú szervezetnek, kiemelkedően közhasznú szervezetnek nem minősülő alapítványnak, közalapítványnak, társadalmi szervezetnek, köztestületnek, továbbá a lakásszövetkezetnek, ha vállalkozási tevékenységből elért bevétele legfeljebb 10.000.000 forint, de nem haladja meg az adóévben elért összes bevételének 10 %-át,
- b) az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak, amennyiben a pénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységből származó bevétele nem haladja meg a pénztár összes bevételének a 20%-át,
- c) az adóév utolsó napján a kockázati tokevállalkozások nyilvántartásában szereplő kockázati toketársaságnak, kockázati tokealapnak a nyilvántartásba történő bejegyzése évében és az azt követő hat adóévben, illetve, ha a bejegyzés iránti kérelmét a megalakulását követő 15 napon túl nyújtja be, a bejegyzése évét követő hat adóévben.

Adókedvezmények

Tekintettel arra, hogy az adókedvezmény egy olyan gazdasági elony, amelyet csak bizonyos társaságok élveznek és így versenyelonybe kerülhetnek mindazon társaságokkal szemben, amelyek ezeket az adókedvezményeket nem élvezik. Ezért az EU a versenyjogi szempontból közelítette meg a kérdést és tiltja azon adókedvezmények nyújtását, melyek a verseny torzulásához vezetnek.

a) Beruházási adókedvezmények

A beruházási adókedvezmény mára egy megszűnőfélben lévő meglehetősen bonyolult adókedvezmény, amelynek az elmúlt években a tokevonzás szempontjából fontos szerepe volt.. Az adóalanynak egy termék-előállításra irányuló beruházást kellett teljesíteni, és annak függvényében, hogy a beruházás egy társadalmi- gazdasági szempontból elmaradott térségben vagy magas munkanélküliségi mutatóval rendelkező megyében valósult meg a beruházás nagyságrendjének 3.000.000.000 illetve 10.000.000.000 forintot kellett kitennie, és megfelelő számú munkaerőt kellett foglalkoztatnia. Amennyiben a feltételt egy vállalkozás teljesítette, úgy az eredeti szabályrendszer értelmében 10 évre szerezhethetett adókedvezményt, az adókedvezmény mértéke 100%-ot tehetett ki, azaz teljes adókedvezményét élvezhetett.

Az adókedvezmény nem minősült az EU jogszabályaival összeegyeztethetőnek, ezért ezen adókedvezmény átalakítására volt szükség, mely egy úgynevezett konverziós rendszerben történt.

Az adókedvezmény utoljára a 2011. évi adóalap utáni adóból vehető igénybe. Az adózó nem veheti igénybe az adókedvezményt a 2002. december 31. után megkezdett beruházás alapján.

b) Kis- és középvállalkozások adókedvezménye

A hitelszerződés megkötésének teljes adóévében a kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó a 2000. december 31-ét követően megkötött hitelszerződés alapján tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához pénzügyi intézménytől igénybe vett hitel kamata után adókedvezményt vehet igénybe. Az adókedvezmény a hitelre az adóévben fizetett kamat 40 %-a, de legfeljebb 6.000.000 forintot.

c) Fejlesztési adókedvezmény

Az adózó a Pénzügyminisztérium határozata alapján adókedvezményt vehet igénybe a fejlesztési program keretében megvalósított,

- a) jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás,
- b) a kormányrendeletben meghatározott feltételeknek megfelelő települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett beruházás, valamint az alapkutató, alkalmazott kutatást vagy kísérleti fejlesztést szolgáló, a felsőoktatási intézmény vagy a Magyar Tudományos Akadémia által alapított kutatóintézet kezelésében lévő területen üzembe helyezett és üzemeltetett beruházás esetén, jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás,
- c) jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszert 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 szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás,
- f) jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videógyártást szolgáló beruházás,
- g) munkahelyteremtést szolgáló beruházás

üzembe helyezése és azt követő öt éves - az érvényes, jogeros engedélyben foglaltak szerinti - üzemeltetése esetén, feltéve, hogy a beruházás új létesítmény létrehozatalát, meglévő létesítmény bővítését vagy - az alapkutató, alkalmazott kutatást vagy kísérleti fejlesztést szolgáló beruházást kivéve - az előállított termék, a nyújtott szolgáltatás, illetve a termelési, szolgáltatási folyamat alapvető változását eredményezi.

Az adózó az adókedvezményt a 2002. december 31. után megkezdett, a fejlesztési program keretében megvalósított beruházás üzembe helyezését követő adóévben - vagy az adózó kérelmére a beruházás üzembe helyezésének adóévében - és az azt követő kilenc adóévben veheti igénybe azzal, hogy e rendelkezések alkalmazásában a földterület, a telek, a telkesítés, valamint az említett ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jognak az átvétele nem minősül a beruházás megkezdésének. Az adózó által a fejlesztési programhoz a határozat alapján igénybe vett adókedvezmény, valamint a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, pénzügyileg rendezett vagy egyéb formában igénybe vett, a kormányrendeletben meghatározott más államháztartási támogatás összege jelenértéken nem haladhatja meg a fejlesztési programra vonatkozóan a határozatban meghatározott, de legfeljebb jelenértéken a ténylegesen felmerült

- beruházási érték, költség, ráfordítás együttes összegére vetített, a kormányrendeletben meghatározott aránnyal számított értéket az a)-f) pont szerinti,
- az újonnan létrehozott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók személyi jellegű ráfordítására vetített, a kormányrendeletben meghatározott aránnyal számított értéket a g) pont szerinti munkahelyteremtést szolgáló

beruházás esetén.

Az a)-b) pont szerinti beruházás esetén az adókedvezmény igénybevételének további feltétele, hogy az adókedvezmény első igénybevételének adóévét követő négy adóévben

- az adózó által foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma legalább 100 fovel - ha az adózó a beruházást a kormányrendeletben meghatározott feltételeknek megfelelő települési önkormányzat közigazgatási területén helyezi üzembe és üzemelteti, legalább 50 fovel - meghaladja a beruházás megkezdését megelőző adóévben foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát, vagy
- az adózónál elszámolt, évesített bérköltség legalább az adóév első napján érvényes minimálbér adóévre számított összegének százszorosával - ha az adózó a beruházást a kormányrendeletben meghatározott feltételeknek megfelelő települési önkormányzat közigazgatási területén helyezi üzembe és üzemelteti, legalább háromszázszorosával - meghaladja a beruházás megkezdését megelőző adóév évesített bérköltségét, vagy
- az adózónál keletkezett szállítói kötelezettségek bekerülési értékéből a kötelezettség alapjául szolgáló szerződés megkötésekor, de legkorábban a határozatban az adókedvezmény igénybevételére meghatározott első adóévben a kis- és középvállalkozásnak minősülő személyekkel szembeni kötelezettségek bekerülési értéke meghaladja a 30 százalékot.

Mezőgazdasági, erdészeti, halászati tevékenységet, továbbá mezőgazdasági termékek feldolgozását és forgalmazását szolgáló, az a)-c) pont szerinti beruházás esetén az adókedvezmény engedélyezésének és igénybevételének további feltétele, hogy a beruházás feleljen meg a Tanács 1257/1999/EK, valamint a Tanács 1263/1999/EK rendeletében foglalt feltételeknek.

A d) pont szerinti önálló környezetvédelmi beruházás esetén az adókedvezmény engedélyezésének további feltétele, hogy az adózó adókötelezettsége a kérelem benyújtása évét megelőző ötödik évben vagy korábban kezdődött.

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, amelyet a rádiózásról és televíziózásról szóló 1996. évi I. törvény 5/B. §-a alapján az V. kategóriába kellene sorolni.

A g) pont szerinti munkahelyteremtést szolgáló beruházás esetén az adókedvezmény igénybevételének további feltétele, hogy az adókedvezmény első igénybevételének adóévet követő harmadik adóévben és az azt követő négy adóévben

- a fejlesztési program keretében újonnan létrehozott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók legalább 20 százalékát pályakezdeként felvett munkavállalók adják azzal, hogy pályakezdeknek minősül az a természetes személy, aki a középfokú nevelési-oktatási, vagy a felsőoktatási intézménnyel nappali képzés keretében fennálló jogviszonya, illetve a tanulói jogviszonya tankötelezettség címén való megszűnését követő egy naptári éven belül első alkalommal létesít munkaviszonyt, illetve munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyt, valamint
- a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma a beruházás megkezdését megelőző adóévben foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát legalább 300 fovel - ha az adózó a beruházást a kormányrendeletben meghatározott feltételeknek megfelelő települési önkormányzat közigazgatási területén helyezi üzembe és üzemelteti, legalább 150 fovel - haladja meg.

Az adókedvezményt a Pénzügyminisztérium - az illetékes minisztérium véleményét figyelembe véve - határozatban engedélyezi, ha a fejlesztési program és a kérelem megfelel az e törvényben és az e törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendeletben meghatározott valamennyi feltételnek.

A pénzügyminiszter a naptári évet követő év január 31-éig a Pénzügyi Közlönyben közzéteszi azoknak az adózóknak a nevét, amelyek a naptári évben a fejlesztési adókedvezmény igénybevételére engedélyt kaptak.

Az adókedvezmények igénybevétele

A beruházási adókedvezmény a fizetendő adó 100%-áig terjedhet.

A törvényben meghatározott adókedvezménnyel csökkentett adóból - legfeljebb annak 80 százalékáig - érvényesíthető a fejlesztési adókedvezmény.

Az igénybe vett beruházási és fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett adóból - legfeljebb annak 70 százalékáig - érvényesíthető minden más adókedvezmény.

Az osztalékadó

Az osztalékadóra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában osztalék:

- a) a belföldi személy és a vállalkozási tevékenységet fióktelep útján folytató külföldi vállalkozó által kimutatott jóváhagyott osztalékból, részesedésből megszerzett összeg;
- b) a kockázati tokealap által kimutatott fizetett, fizetendő hozamokból megszerzett összeg;
- c) a külföldi vállalkozó fióktelepnek nem minősülő belföldi telephelye társasági adóval csökkentett nyereségéből a külföldi vállalkozó által kivont összeg;
- d) jogutód nélküli megszűnéskor a tag (részvényes, alapító, üzletrész-tulajdonos) részére járó eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének az a része, amely meghaladja a vagyonfelosztási javaslat szerint a rá jutó kötelezettségek értékének és a megszűnt részesedés értékének együttes összegét, azzal, hogy e rendelkezést kell megfelelően alkalmazni a cégbejegyzési kérelem elutasítása, vagy a cégeljárás megszüntetése következtében megszerzett jövedelem meghatározására is;
- e) a belföldi személy átalakulásakor a tag (részvényes, üzletrész-tulajdonos) megszűnt részesedésére a jogelőd vagyonmérlege szerint jutó saját tőkének a megszűnt részesedés értékét meghaladó része;
- f) a belföldi személy jegyzett tőkéjének leszállításakor - ha az tőkekivonás útján valósul meg - a megszerzett eszközök értékének a bevont részesedés értékét meghaladó része;
- g) a belföldi személy által, illetve a külföldi vállalkozó által belföldi telephelye, a külföldi illetőségu magánszemély által belföldi állandó bázisa útján elengedett követelés, átvállalt tartozás összege, valamint az említett személyek által térítés nélkül átadott eszköz, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás és véglegesen átadott pénzeszköz könyv szerinti értéke, kivéve, ha a jogügylet jogszabály vagy nemzetközi szerződés előírásán alapul;
- h) a belföldi személy által, illetve a külföldi vállalkozó által belföldi telephelye, a külföldi illetőségu magánszemély által belföldi állandó bázisa útján kapcsolt vállalkozása részére 2000. december 31-ét követően megkötött szerződés, forgalomba hozott értékpapír alapján fizetett kamatnak, jogdíjnak a szokásos piaci kamatot, jogdíjat meghaladó része.

Az osztalékadó alanya

- a) az osztalékban részesülő belföldi személy a magánszemély kivételével,
- b) az osztalékban részesülő külföldi személy.

Az osztalékadó mértéke

A kapott (realizált) osztalékot **20% mértéku** osztalékadó terheli.

Mentességek

Mentes az osztalékadó alól a Tao. törvény hatálya alá tartozó belföldi illetőségu osztalékban részesülő.

Nem kell az osztalékadót a kifizetőnek megállapítania, megfizetnie, levonnia az osztalék azon része után, amelyet a külföldi illetőségu osztalékban részesülő belföldön, már működő gazdasági társaság, szövetkezet jegyzett tőkéjének az emelésére fordít, vagy amellyel belföldön újonnan alakuló

gazdasági társaság, szövetkezet alapításában vesz részt, feltéve, hogy a külföldi illetőségű osztalékban részesülő rendelkezése alapján a kifizető azt közvetlenül erre a célra utalja át. De a kifizetőnek le kell vonnia az osztalékadót a belföldi illetőségű osztalékban részesülőnek fizetett osztalék azon részéből, amely készpénzben került kifizetésre, vagy amelyet nem a belföldi illetőségű osztalékban részesülő belföldi hitelintézetnél vezetett bankszámlájára utal.