



## GLOBAL TAX NEWS

2012/12

2012. december 7.

KÖNYVELÉS  
ADÓTANÁCSADÁS  
JOGI SZOLGÁLTATÁS  
BÉRSZÁMFEJTÉS  
ÜZLETI TANÁCSADÁS

### Adóváltozások 2013. – Társasági adó



Hírlevél sorozatunk jelen számában a Társasági adó törvény 2013. január 1-jétől hatályos változásait mutatjuk be.

A törvény által definiált fogalmak között néhány kisebb jelentőségű, elsősorban pontosító jellegű változtatást találhatunk.

Lényeges lehet megemlíteni a bejelentett immateriális jószághoz kapcsolódó módosítást, mely alapján jövőre ilyen jogcímen nemcsak a vásárolt, hanem a saját előállítású jószágok is nyilvántartásba vehetők. (Tao. tv. 4.§ 5/a. pont.)

#### Tartalom:

➤ Adóváltozások 2013.

#### **Társasági adó**

Változnak az ellenőrzött külföldi társasághoz kapcsolódó előírások is. Nulla vagy negatív eredmény és adóalap esetén a külföldi állam által jogszabályban előírt társasági adónak megfelelő adó mértékének (ha a külföldi állam több adómértéket használ) a legkisebbnek kell elérnie a 10 százalékot. (Tao. tv. 4. § 11. pontja c)

Az ellenőrzött külföldi társaságokban lévő a tényleges tulajdonosokhoz kötődő 10 százalékos tulajdoni hányad vagy szavazati jog fennállását nem az adózónak kell igazolni. (Tao. tv. 4. § 11.pont h.)

#### **Társirodánk:**

#### **Sandros és Társa Bt.**

Könyvelő és Tanácsadó Iroda

*Legyen a Partnerünk,  
hogy Ön is részese  
legyen a sikernek!*

Új fogalom került be a törvénybe, ez a szabad vállalkozási zóna, amely alatt a térség fejlődése érdekében, a Kormány által kijelölt, térségi gazdaságfejlesztő szervezet által koordinált, közigazgatási határokkal, illetve helyrajzi számokkal lehatárolt, a fejlesztés szempontjából együtt kezelt térséget kell érteni. (Tao. tv. 4.§ 31. pont)

Tel:

+36-76-328-731

+36-20-489-9972

+36-20-669-0391

Fax:

+36-76-328-731

Szabad vállalkozási zónák területén üzembe helyezett és üzemeltett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás, valamint a jelenértéken legalább 100 millió forint értékű energiahatékonyságot szolgáló beruházás után fejlesztési adókedvezményt lehet igénybe venni. (Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdés k), l) pontok)

6000 Kecskemét,  
Tinódi u. 14.1.em.3.  
1022 Budapest, Bég u.  
3-5

[gto@gto.hu](mailto:gto@gto.hu)

[www.gto.hu](http://www.gto.hu)

A Társasági adó törvény definiálja a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött közhasznú alapítványt, mely szerint ilyen közhasznú alapítványnak tekintendő a sportról szóló 2004. évi I. törvényben meghatározott szabályok szerint működő utánpótlás-nevelés fejlesztését végző közhasznú alapítvány. (Tao-törvény 4. § 43/a. pont).



## GLOBAL TAX NEWS

KÖNYVELÉS  
ADÓTANÁCSADÁS  
JOGI SZOLGÁLTATÁS  
BÉRSZÁMFEJTÉS  
ÜZLETI TANÁCSADÁS



### Tartalom:

➤ Adóváltozások 2013.

#### **Társasági adó**

### Társirodánk:

#### **Sandros és Társa Bt.**

Könyvelő és Tanácsadó Iroda

*Legyen a Partnerünk,  
hogy Ön is részese  
legyen a sikernek!*

Tel:

+36-76-328-731

+36-20-489-9972

+36-20-669-0391

Fax:

+36-76-328-731

6000 Kecskemét,

Tinódi u. 14.1.em.3.

1022 Budapest, Bég u.

3-5

[gto@gto.hu](mailto:gto@gto.hu)

[www.globaltaxoffice.hu](http://www.globaltaxoffice.hu)

Módosul a jövedelemminimum meghatározása, így a jövő évtől az adóalap meghatározása során az összes bevételt növelni kell a tagi kölcsönök napi átlagos állományának az adóévet megelőző adóév utolsó napján fennálló tagi kölcsönt meghaladó összegének ötven százalékával. (Tao tv. 6.§ (9) bek. c.) pont)

Változik a bejelentett részesedések értékesítéséhez kapcsolódó adóalap módosító szabály is, ezek alapján a részesedésekkel összefüggő üzleti vagy cégértéket is figyelembe kell venni az adóalap meghatározásakor. (Tao. tv. 7.§ (1) bek. dz) pont és 8. § (1) bekezdés m) pont b) alpont)

A nem realizált árfolyam különbözetek adóalap módosító rendelkezései is változtak. A jelenlegi szabályozáshoz képest nem a hosszú lejáratú kötelezettségekből történő éven belüli törlesztés átsorolásakor kell az adóalapot korrigálni, hanem kötelezettségeknek a könyvekből történő kikerülésekor, azaz az árfolyam különbözet tényleges realizálásakor kell módosítani az adóalapot. (Tao. tv. 7. § (1) bekezdés dzs) pont b), 8. § (1) bekezdés dzs) pont b).

Pontosították, hogy az alultőkésítési szabály alkalmazása során a kötelezettségek és a követelések adóévi napi átlagos állományának meghatározásánál nem kell figyelembe venni az áruszállításból és a szolgáltatásnyújtásból származó kötelezettségek és követelések összegét. (Tao. tv. 8.§ (5) bek. a) pont)

A veszteségelhatárolások felhasználásával kapcsolatos az a rendelkezés, miszerint átalakulás esetén, ha a jogelőd tevékenysége kizárólag vagyonkezelésre irányult, akkor a jogutód abban az esetben is felhasználhatja a jogelőd elhatárolt veszteségét, ha a jogelőd vagyonkezelési tevékenységét nem folytatja.

Kiválás esetén a jogutódnak az átalakulást követő két adóévben a jogelőd által folytatott legalább egy tevékenységből bevételt, árbevételt kell szereznie.

Tulajdonosváltás esetén nem kell a tevékenységi feltételt teljesíteni, ha az adózó két adóéven belül jogutód nélküli megszűnik. (Tao. tv. 17. § (8) bek.)

A látvány-csapatsport támogatáshoz kapcsolódó adókedvezmény igénybevételéhez továbbra is feltétel, hogy az adózónak ne legyen köztartozása.

Ezt a támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelemnek a támogatás igénybevételére jogosult szervezet általi benyújtásakor kell igazolnia az adózónak. (Tao-törvény 22/C.§ (2) bek.)



# GLOBAL TAX-OFFICE KFT

6000 Kecskemét, Tinódi u. 14. A. 1/3. | E-mail: [gto@gto.hu](mailto:gto@gto.hu) | Web: [gto.hu](http://gto.hu)  
Tel.: +36-76-328-731 | Fax: +36-76-328-731 | Mobil: +36-20-489-9972, +36-20-669-0391

## GLOBAL TAX NEWS

KÖNYVELÉS  
ADÓTANÁCSADÁS  
JOGI SZOLGÁLTATÁS  
BÉRSZÁMFEJTÉS  
ÜZLETI TANÁCSADÁS



Elismert költségnek minősül az Áfa törvény szerinti áruminta ingyenes juttatása, függetlenül attól, hogy a juttatásban részesülő adózó adózás előtti eredménye a juttatás nélkül negatív lenne, ennek megfelelően veszteség nyilatkozatra sincs szükség. (Tao. tv. 3. számú melléklet A) fejezet 13. pont)

Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek, ráfordításnak minősül a kisvállalati adó alany (KIVA) számára visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, térítésmentesen átadott eszköz, ingyenesen nyújtott szolgáltatás, valamint e juttatásokkal kapcsolatban ráfordításként elszámolt áfa. (Tao. tv. 8.§ (1) bek. d) pont, Tao. tv. 3. sz. melléklet A) fejezet 2. pont)

### Tartalom:

➤ Adóváltozások 2013.

### Társasági adó

### Társirodánk:

**Sandros és Társa Bt.**  
Könyvelő és Tanácsadó Iroda

*Legyen a Partnerünk,  
hogy Ön is részese  
legyen a sikernek!*

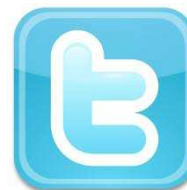
Tel:  
+36-76-328-731  
+36-20-489-9972  
+36-20-669-0391  
Fax:  
+36-76-328-731

6000 Kecskemét,  
Tinódi u. 14.1.em.3.  
1022 Budapest, Bég u.  
3-5

[gto@gto.hu](mailto:gto@gto.hu)  
[www.globaltaxoffice.hu](http://www.globaltaxoffice.hu)



<https://www.facebook.com/globaltaxoffice>



<https://twitter.com/Globaltaxoffice>

**Amennyiben a hírlevélben foglaltakkal kapcsolatban bármilyen további kérdése lenne, kérjük forduljon munkatársainkhoz.**

A Hírlevél tájékoztató jellegű általános információkat tartalmaz ezért nem tekinthető adójogi, számviteli tanácsnak vagy döntést megalapozó információnak. Jelen tájékoztatás nem terjedhet ki minden részletre, különösen egy adott ügylet minden körülményére. Bár a Hírlevél készítésekor teljes körültekintésre törekedtünk, az érintett szabályok kivonatos ismertetése, értelmezése miatt nem vállalhatunk felelősséget. Ügyfelünk a jelen dokumentumot és a benne foglaltakat a saját felelősségére használja és teljes mértékben felelősséget vállal az esetleges következményekért.

Tájékoztatjuk, hogy az Ön e-mail címéhez az internetről és/vagy egyéb nyilvános címjegyzékből jutottunk hozzá. Az oldal(ak)on történő regisztrációval (amely egyúttal hírlevelünkre történő feliratkozás is) hozzájárult ahhoz, hogy személyes adatait az alábbi célokra felhasználhassuk: kapcsolattartás / hírleveleken keresztüli rendszeres tájékoztatás / közvetlen üzletszerzés / piackutatás. Kérjük jelezze ([gto@gto.hu](mailto:gto@gto.hu)), mely adatkezelésekhez nem járul hozzá! Amennyiben tiltakozását nem jelzi, adatai az alábbi módon történő kezeléséhez hozzájárul: postai/telefonos úton tájékoztató anyag küldése/információ az Adatkezelőtől/e-mai címére egyéb tájékoztató információk küldése. **Az Ön személyes adatát töröljük**, ha kezelése jogellenes, ha Ön azt kéri ([gto@gto.hu](mailto:gto@gto.hu)), ha az adatkezelés célja megszűnt, vagy az adatok tárolásának törvényben meghatározott határideje lejárt, azt a bíróság vagy az adatvédelmi biztos elrendelte. **Felhívjuk a figyelmét, hogy az Ön adatait nem törölhetjük**, ha az adatkezelést törvény rendelte el. Az adat azonban nem továbbítható az adatátvevő részére, ha az adatkezelő egyetértett a tiltakozással, illetőleg a bíróság a tiltakozás jogosságát megállapította.