

ADÓZÁSI KÉZIKÖNYVEK

A TÁRSASÁGI ADÓ ÉS AZ ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK



Budapest, 2020

Szerző:

dr. Tormáné dr. Boris Szilvia

Sorozatszerkesztő:

Kökényesiné Pintér Ilona

Kézirat lezárva: 2020. február

ISBN 978-963-638-584-2

ISSN 2416-2310 (Tanácsadói könyvek)

ISSN1788-0165 (Adózási kézikönyvek)

Kiadja a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.
Felelős kiadó: dr. Balogh Ákos, a SALDO Zrt. vezérigazgatója
A SALDO Kiadó az 1795-ben alapított Magyar Könyvkiadók
és Könyvterjesztők Egyesülésének tagja

© A Saldo Kiadó valamennyi kiadványa szerzői jogvédelem alatt áll.
E kiadvány bármely részének sokszorosítása, bármilyen adatrendszerben való
tárolása (papír, elektronikus stb.) a kiadó előzetes írásbeli engedélye nélkül tilos!

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETŐ	5
1. ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK A TAO. TÖRVÉNYBEN	7
2. AZ UNIÓS RENDELETEK ALKALMAZÁSA	
A TÁRSASÁGI ADÓALAP- ÉS ADÓKEDVEZMÉNYEKNÉL	11
2.1 Támogatáshalmozás	11
2.2 Több éves beruházások jelenértékre számítása	14
2.3 Társasági csoportadózá és a Tao. törvény szerinti kedvezmények	15
3. ÁLTALÁNOS DE MINIMIS RENDELET	17
3.1 A De minimis rendelet hatálybalépése	17
3.2 A De minimis rendelet személyi hatálya	17
3.2.1 PÉLDÁK a de minimis rendelet személyi hatályára	18
3.3 Közúti árufuvarozók támogatáskorlátja	19
3.4 Egy és ugyanazon vállalkozások támogatási korlátja	20
3.4.1 PÉLDÁK az egy és ugyanazon vállalkozások támogatási korlátjára	20
3.5 Támogatáshalmozódás	21
3.5.1 Példa a támogatáshalmozódásra	22
3.6 Egy és ugyanazon vállalkozás – együttes korlát	23
3.6.1 PÉLDÁK az egy és ugyanazon vállalkozás összeszámítására	26
3.7 Összefonódás és felvásárlás	29
3.7.1 PÉLDA összefonódásra és felvásárlásra.....	29
3.8 Szétválás	30
3.9 Árfolyam	31
4. MEZŐGAZDASÁGI CSOPORTMENTESSÉGI RENDELET (ABER)	33
4.1 Mikor kötelező az ABER?	33
4.2 Mikor választható az ABER?	36
4.3 Az ABER szerinti korlát – elszámolható költségek	37
4.4 Az ABER szerinti korlát – támogatási intenzitás	37
4.5 Bejelentési kötelezettség	38
4.6 Közzététel	38
4.7 Egyéb feltételek	38
4.8 Példák az ABER alkalmazására	39

5. ÁLTALÁNOS CSOPORTMENTESSÉGI RENDELET (GBER)	41
5.1 GBER 1-14. szakasza	41
5.1.1 Nem vehet igénybe GBER támogatást	41
5.2 GBER 17. cikk	43
5.2.1 A GBER szerinti korlát – támogatási intenzitás	44
5.2.2 Bejelentési határérték, közzététel, egyéb feltételek	45
5.3 GBER 38. cikk	46
5.4 GBER 53. cikk	47
5.5 GBER 56. cikk	48
6. KIZÁRÓLAG AZ ÁLTALÁNOS DE MINIMIS RENDELET SZERINTI KEDVEZMÉNYEK	49
6.1 Mikrovállalkozás foglalkoztatási kedvezménye	49
6.2 Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés kedvezményezése a befektetőnél	50
6.3 Közösen végzett K+F kedvezménye	55
6.4 Pályavasút vagy a szolgáltatási tevékenységhez nem kapcsolódó eszközök kivezetési kedvezménye	55
6.5 Szövetkezeti közösségi alapképzés kedvezménye	56
6.6 Élőzenei szolgáltatás kedvezménye	57
7. GBER VAGY ABER VAGY A DE MINIMIS RENDELET SZERINTI KEDVEZMÉNYEK	59
7.1 Kis- és középvállalkozások adóalap-kedvezménye	59
7.2 Szabad vállalkozási zónában egyösszegű értékcsökkenési leírás	62
7.3 Kis- és középvállalkozások kamat utáni adókedvezménye	63
8. KIZÁRÓLAG GBER SZERINTI KEDVEZMÉNYEK	65
8.1 Adóalapkedvezmény elektromos töltőállomás beruházása alapján	65
8.2 Kedvezményezett beruházás adótartalma növekedési adóhitelt érvényesítőnél	66
8.3 Műemlék kedvezmények	68
8.4 Energiahatékonysági beruházás adókedvezménye	69
8.5 Fejlesztési adókedvezmény	71
9. KIZÁRÓLAG ABER SZERINTI KEDVEZMÉNYEK	73
10. TÁMOGATÁSOK A TÁRSASÁGI ADÓ-BEVALLÁSBAN	75
MELLÉKLETEK	77