

A társasági adóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény módosítása

Tóth Rita



TAO változások

- Adóalap módosító tételek
 - ugyanazon tényállás alapján a kettős költség- és ráfordításlevonás szabályozása
 - Értékcsökkenés
 - Vállalkozás érdekében elismert költségként, ráfordításként
 - Adókedvezmények
 - Látványcsapatsportban új jogcím
 - K+F adókedvezmény igénybevételeinek pontosítása
-

Fogalmi pontosítás


- 2024. december 31-el **Maradványvagyon-hasznosító Zrt.** megszűnt, a feladatait **Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.** vette át.
- 2025. január 1-jétől kezdve a **TEÁOR' 25** szerinti osztályozási rendszert kell alkalmazni, aktualizást jelent, de
 - épületépítési projektszervezés helyébe az ingatlanfejlesztési tevékenység lépett.

Hibrid struktúrára vonatkozó szabályok

- ATAD irányelv
- ugyanazon tényállás államok közötti eltérő jogi minősítésekből eredő különbségek fogalma
- levonást megtagadó rendelkezések beiktatása
- kettős adóztatás elkerülése

Hibrid struktúrára vonatkozó szabályok

- Ha az adózó:
- az érintett külföldi személyben részesedéssel rendelkezik,
- vagy az adózóban rendelkezik részesedéssel a külföldi személy, és a külföldi személy adójogrendszerében a magyar fél részéről teljesített kifizetés költségként levonható az adóalapból,
- akkor a kifizetést a magyar adózó nem költségként, ráfordításként, az adózás veheti előtti figyelembe eredmény csökkentéseként, illetve az adóalapjában nem veheti figyelembe a levonást



különböző országok jogrendszeréből adódó eltérések ATAD irányelv

1. Kiinduló pont: egy magyar és egy külföldi személy ugyanazon tényállás alapján csökkentheti a társasági adóját
 2. Elsődleges cél az adóelkerülés megakadályozása – ezek korlátozzák a kettős adóalapcsökkentés lehetőségét
 3. DE: a kettős költség- és ráfordításlevonásokat az adóévben vagy az azt követő években csökkentő tételként elszámolják, feltéve, hogy az a duplán elszámolt bevétellel szemben történik.
-

Értékcsökkenési leírás a veszélyes hulladék tárolására szolgáló telek

2018. július 26-ával kikerült a Tao. tv. 2. számú mellékletéből a **hulladéktároló fogalma**

Tao. tv. 1-2. mellékleteiben nem volt rá szabály,



Ezért nem lehetett Tao tv. szerinti értékcsökkenési leírást érvényesíteni rá

Számviteli tv



TAO tv

Értékcsökkenési leírás

- a **veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület és telek** után elszámolt számviteli törvény szerinti **értékcsökkenés** érvényesíthető ezentúl a társasági adóban is
- a társaságok választása szerint, első alkalommal már a **2024. adóévre is alkalmazható.**



Dönthet úgy, hogy ugyanakkora összegű értékcsökkenési leírást számol el az adótörvény alapján, mint amekkora értékcsökkenést figyelembe vesz a számvitelben

Hatályos: 2024. november 29. napjától

felmerült költségek és ráfordítások

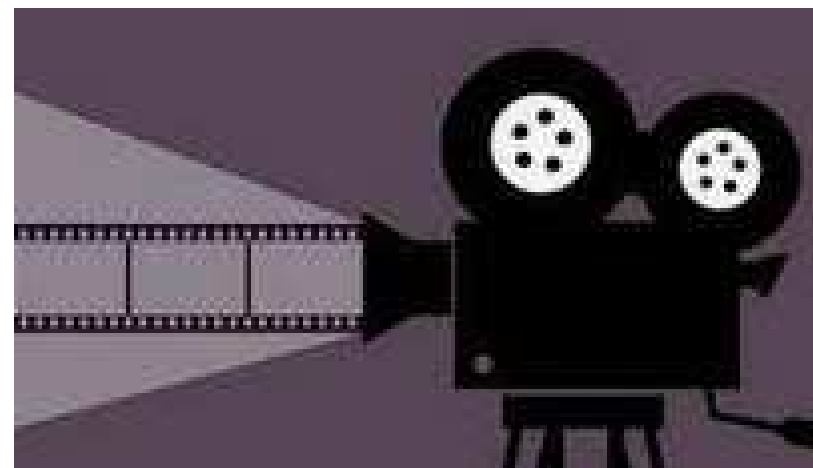
Tao tv. 3. melléklet

- A) a **Nem a vállalkozási tevékenység** érdekében felmerülő egyes költségek ráfordí
- B) A **vállalkozási tevékenység érdekében** felmerülő egyes költségek , ráfordítások



a vállalkozás érdekében felmerült költségek és ráfordítások

- 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 kötelezettség**nek 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 22. § (1) bekezdése vagy a 22/C. § (1) bekezdése alapján került sor;
- 22. § A filmalkotás támogatásának adókedvezménye és egyéb adókedvezmények
- 22/C. § Látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye



a vállalkozás érdekében felmerült költségek és ráfordítások

- visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek minősül **feltételekkel**:
 - a támogatott fél az adóévi gazdasági vagy gazdasági-vállalkozási tevékenységből **származó árbevételének legalább 75%-át sporttevékenységből szerző látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezetnek minősül**
 - juttatás összege a juttató fél adóévi árbevételének **1 %-át nem haladja meg**;
 - a juttatás nem a korábban már ismert társasági adóalap- és adókedvezmény keretében történik
 - a juttató rendelkezik a sportszervezet által kiállított, **a jogszabályban előírt tartalommal bíró igazolással**



a vállalkozás érdekében felmerült költségek és ráfordítások

Igazolás tartalma:

- a látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet megnevezése
- a juttató megnevezését, székhelyét, adószámát,
- a juttatás összegét,
- a látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet nyilatkozatát a hivatásos sportszervezetre vonatkozó árbevételi feltétel teljesítéséről.



Hivatásos sportszervezeteknek adott támogatás

- látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet fogalmát a Tao. tv. 4. § 43. pontja
 - szervezeti formájuk szerint:
 - egyesületek,
 - gazdasági társaságok,
 - köznevelési intézmények
 - alapítványok
 - AKADÉMIA
- Árbevétel vizsgálat :
 - a sporttevékenység szervezését,
 - sporttevékenység feltételeinek megteremtését,
 - sportszer értékesítést,
 - sporteseményre szóló belépőjegy- és bérletértékesítést,
 - sporttevékenységgel kapcsolatos reklámszolgáltatást.
 - + valamennyi sporttevékenységből származó árbevétel figyelembe veendő

Hivatásos sportszervezeteknek adott támogatás

- ha **rendelkezik közhasznú besorolással**, akkor adomány
nyújtható adóalap csökkentő
tétel
- **sportcélú adókedvezmény**
alaptámogatás (elism. Ktg+adókev.,
kieg tám.)
- Új.: **75% árbevétel sporttev+ 1%-os korlát**
elismert ktg
- **hivatásos sportszervezet nyilatkozat** 3. számú
melléklet A) rész 13-as pontja szerint
- **adófelajánlás**

Hivatásos sportszervezeteknek adott támogatás

- – Bármilyen jellegű ingyenes juttatást
- – a juttató adózó szempontjából, hogy az ilyen jogcímen adott juttatások összértéke nem haladhatja meg a juttató adóévi árbevételeinek 1 %-t
- – Sportszervezet árbevétele legalább 75%-a sporttevékenységből származik

a látványcsapatsport támogatás

- 2024. december 29-étől a covid-járvány elleni védekezés költségeire a sportszervezetek már nem gyűjthetnek támogatást.
- Bővül a látványcsapatsport támogatás jogcímeinek köre
- a sportcélú ingatlan üzemeltetéshez kapcsolódó költségek is

!!!!!! támogatási igazolás csak akkor lesz kiállítható, ha az **Állami Számvevőszék** nem fordult **vagyonmegóvási intézkedéssel** az illetékes hatósághoz vagy szervezethez az igénybevételre jogosult szervezettel kapcsolatban



K+F adókedvezmény

- TAO tv-ben lehetőség:
 - Adóalap csökkentő tényező
 - adókedvezmény.



K+F

adókedvezmény

- az elszámolható költségek felmerülésének évébe és az azt követő 3 adóévben lehet figyelembe venni
- mértéke az elszámolható költségek 10%-a, bizonyos esetekben 100%-a
- bizonyos esetekben azt jelenti, hogy kiemelt szervezetekkel közösen végzi az adózó, de akkor 500 millió Ft a maximális korlát
- HA az 1+3 éves érvényesíthetőségi időszakban **nem tudja lehívni** az adókedvezmény teljes összegét, akkor a **fennmaradó részt az megtérítéssel igényelheti**, a NAV fogja kiutalni neki a fennmaradó összeget



K+F adókedvezmény



- **adókedvezményt első alkalommal a 2024. január 1-jén vagy azt követően megkezdett kutatás-fejlesztési projekt elszámolható költségére lehet alkalmazni**
- A 2023. december 31-étől hatályos új adókedvezmény első alkalommal a 2024. január 1-jén vagy azt követően megkezdett kutatás-fejlesztési projekt elszámolható költségére vehető igénybe
- Feltétel:
 - ➤ az adókedvezmény alapjául szolgáló költségek 2024-ben merüljenek fel,
 - ➤ maga a kutatás-fejlesztési projekt is 2024-ben vagy azt követően vegye kezdetét
- A korábban megkezdett projektekre ezen a jogcímen akkor sem érvényesíthető a Tao. tv. 22/G. §-a, ha azok elszámolható költségei 2023. december 31-e után merültek fel.

DE minimis támogatások

- A Tao. tv. alapján **kötelező de minimis támogatásként érvényesíteni:**
 - az elektromos töltőállomás létesítésének adóalap-kedvezményét [Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont],
 - a korai fázisú vállalkozásban való részesedésszerzés adóalap kedvezményét [Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont],
 - a mikrovállalkozások létszámbővítési kedvezményét [Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont],
 - a bizonyos kutatóintézetekkel közösen végzett kutatás-fejlesztési tevékenység adóalap-kedvezményét [Tao. tv. 7. § (17) bekezdés],
 - a szövetkezetek közösségi alap képzéséhez kapcsolódó adókedvezményét [Tao. tv. 22. § (14) bekezdése],
 - az élőzenei szolgáltatás adókedvezményét [Tao. tv. 22/F. §].

DE minimis támogatások

- Az adózó **választása alapján** de minimis támogatásként **érvényesítheti**:
 - a kis- és középvállalkozások beruházási adóalap-kedvezményét [Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont],
 - a kis- és középvállalkozások beruházási hitel kamatának adókedvezményét [Tao. tv. 22/A. §],
 - a kis- és középvállalkozások egyösszegű értékcsökkenési leírását a szabad vállalkozási zónában üzembehelyezett tárgyi eszközök után [Tao. tv. 1. számú melléklet 14. pont].

2024-ben hatályba lépett az új de minimis rendelet, ez a 2023/2831/EU bizottsági rendelet.

	Régi de minimis	Új de minimis
Keretösszeg	200 ezer euró/ 3 év	300 ezer euró/ 3 év
Közúti áru fuvarozási tevékenység	külön keret, 100 ezer euró	nincs külön keret
3 éves időszak vizsgálata	odaítélés pénzügyi éve + előző 2 pénzügyi év	3 × 365 nap az odaítéléstől visszafelé számolva
Vizsgált személy	egy és ugyanazon vállalkozások	egy és ugyanazon vállalkozások

Adóalap módosító tényezők

- a fejlesztési tartalék esetén figyelni, hogy az
 - eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett
- Figyelési időszak
 - KKV-k beruházási adóalap-kedvezményéhez
 - Beruházási hitel fizetendő kamat
 - fejlesztési tartalék (immatjavak, tiltott TE)

A Nemzeti Összefogás Számlaszáma javára adott adomány kezelése

- Adománynak minősülő ingyenes juttatás: elismert költség, feltétele: adományigazolás
- a Nemzeti Összefogás Számlaszáma javára adomány jogcímen adott támogatás összege a társasági adó alapjában külön igazolás nélkül is elismert ráfordításnak minősülne.

Az OECD kétpilléres javaslata a digitális gazdaság és a nagyvállalatok igazságos adóztatására

- digitális, illetve nagyvállalkozások igazságos adóztatása globális kérdés,
- problémakör megoldására egy **kétpilléres megoldás**
- **1. pillére** : a kiugró profittal rendelkező nagyvállalatok igazságos adóztatására irányul
- **2. pillére** : egy globális minimum társasági adó bevezetése

a globális minimumadó OECD Modellszabályai

- **szankcionálja** azokat a vállalkozásokat, amelyekre globális szinten túl alacsony **(15%-ot el nem érő) effektív adókulcs**
- **CÉL: ne települjenek át más országba kizárólag az alacsony adófizetési kötelezettség miatt.**
- Ha egy multinacionális vállalat tagja egy adott országban a 15%-os minimumszintnél alacsonyabb jövedelemadót fizet, akkor a különbözetet pótlólagos adóteher formájában meg kell fizetni
 - anyavállalat országában
 - ennek hiányában más csoporttag országában
 - az aluladóztató állam egyébként maga is beszedheti a hiányzó adó

Az Európai Unió globális minimumadó szabályozása

- **Európai Unióban 2022. december 14. elfogadásra került a Tanács (EU) 2022/2523 Irányelve**
- **A GloBE irányelvet a tagállamoknak 2023. december 31-ig** kellett implementálniuk
- **Magyarországon is a 2023. december 31-étől kezdődő pénzügyi évekre alkalmazni kell**
- **egyes szabályok csak a 2024. december 31-étől kezdődő pénzügyi évek tekintetében alkalmazandók.**

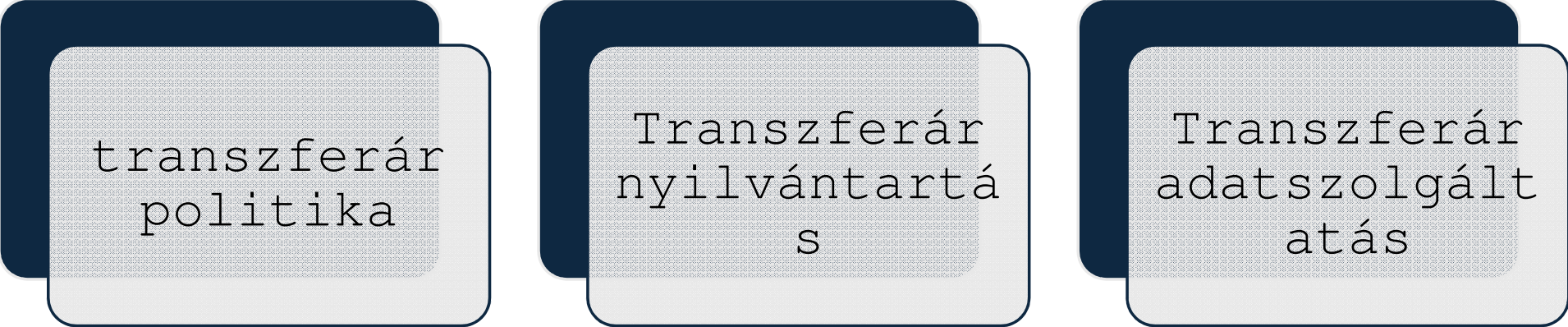
Globális minimum-adószint biztosításához szükséges kiegészítő adó

- 2023. december 31-i hatállyal a globális minimumadó szabályai a legalább 750 millió euró bevételű vállalatcsoportok vonatkozásában.
- A Magyarországon működő csoporttagok esetében elismert belföldi kiegészítő adó kerülhet kivetésre, amennyiben a csoporttagok tényleges adókulcsa 15%-nál alacsonyabb.
- A tényleges adókulcs meghatározásának fontos eleme azon lefedett adók azonosítása
- A 2024. üzleti évtől kezdődően a vállalkozók meghatározott részének globális minimum-adószint biztosításához szükséges kiegészítő adót kell fizetnie.

Globális minimum-adószint biztosításához szükséges kiegészítő adó

- Ez a kiegészítő adó a nyereséget terheli, ezért a társasági adóval, kisvállalati adóval azonosan kell elszámolni
- Azon vállalkozóknál, akik a halasztott adó intézményét alkalmazzák, ott az adózott eredmény az adózás előtti eredmény és az adófizetési kötelezettség, valamint a halasztott adókülönbözet tárgyévi változásának a különbözetével egyezik meg.
- a **pénzügyi szektor szereplőinek** könnyítést jelenthet az átmeneti safe harbour szabályok alkalmazása. Amennyiben a kezdeti átmeneti időszakban a vállalatcsoport egy bizonyos joghatóság (pl. Magyarország) tekintetében teljesíti három egyszerűsített (főleg CbCR adatokon alapuló) teszt valamelyikét, akkor az adott adóévre a joghatósági szintű kiegészítő adó összege nullának tekintendő, és a vonatkozó adminisztrációs kötelezettségek is nagyban leegyszerűsödnek.

TP adatszolgáltatás a Transzferár nyilvántartás és a transzferár politika



transzferár
politika

Transzferár
nyilvántartá
s

Transzferár
adatszolgált
atás

Szokásos piaci ár

- Interkvartilis tartomány
 - Az interkvartilis tartomány alkalmazására vonatkozó megújult szabályozás szerint ha az adózó a szokásos piaci ár megállapításakor
 - az összehasonlítható termékre, szolgáltatásra vagy vállalkozásra vonatkozó nyilvános vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatbázisban tárolt vagy egyéb forrásból elérhető, nyilvánosan hozzáférhető vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatokat vesz figyelembe,
 - akkor azon középső tartomány alkalmazásával, amelybe a minta elemeinek fele esik (interkvartilis tartomány) további szűkítést végez.
 - [Tao tv. 18. § (9) bekezdés]

Szokásos piaci ár

- Szokásos piaci tartomány a 18. § (2) bekezdés szerinti módszerek alkalmazásából származó, független felek közötti
 - összehasonlítható ügyletek vagy
 - összehasonlítható független vállalkozások

Pénzügyi adataiból álló értékek halmaza

Az újonnan bevezetett fogalom összhangban van az eddig is irányadónak tekintett OECD Transzferár Irányelvek általi definícióval.

Amennyiben az alkalmazott ellenérték a szokásos piaci tartományon belül helyezkedik el, akkor transzferár-korrekciónak nincs helye.

[Tao tv. 4. § 31/e. pont, 18. § (11) bekezdés]

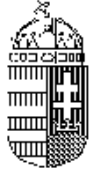
Szokásos piaci ár

- Kiigazítás mediánra
 - Ha az adózó által **alkalmazott ellenérték a szokásos piaci tartományon kívül esik**, akkor a transzferár-korrekció alkalmazása során szokásos piaci árként a mediánt kell figyelembe venni.
- **Kivéve, ha az adózó igazolja**, hogy a szokásos piaci tartományon belül **egy a mediántól eltérő érték felel** meg a legjobban a vizsgált ügyletnek, amely esetben szokásos piaci árként a medián helyett ezt az értéket kell figyelembe venni
- Medián a szokásos piaci tartomány azon középső értéke, amelynél az adatok legfeljebb fele kisebb és legfeljebb fele nagyobb.
- A szokásos piaci árképzéssel kapcsolatos szabályokat elsők alkalommal a 2022-ben kezdődő adóév adókötelezettsége megállapítása során kell alkalmazni.


[Tao tv. 29/A. § (106) bekezdés]

Tao bevalláson belül


- 2429

 Nemzeti Adó- és Vámhivatal	BEVALLÁS és 2429-A ADATSZOLGÁLTATÁS a 2024. évi társasági adóról, az energiaellátók jövedelemadójáról, illetve az innovációs járulékról	vonalkód helye
	Benyújtandó az állami adó- és vámhatósághoz	

- 2429 EUD/ 2529E

 Nemzeti Adó- és Vámhivatal	2429EUD BEVALLÁS a 2024. évben kezdődő üzleti évi társasági adóról, az energiaellátók jövedelemadójáról, az innovációs járulékról, illetve a növekedési adóhitelről az előtársaságok, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó, valamint a forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérő adózók részére
	Benyújtandó az állami adó- és vámhatósághoz

- 2471

 Nemzeti Adó- és Vámhivatal	BEVALLÁS a tevékenységét 2024. évben megszüntető, átalakulással megszűnő, a kisvállalati adót 2024. évben vagy 2025. évtől választó adózók részére	vonalkód helye
	Benyújtandó az állami adó- és vámhatósághoz	

H I V A T	2471	Postára adás dátuma	2 0						
		Beérkezés dátuma	2 0						

Tao bevalláson belül

2429

• NY-01 lap

- VÁLLALKOZÁSI, ÁLLAMI VÁLASZTOTT KÖDÖK
21. ☐ Mikro-, kis-, illetve középvállalkozás kódjainak jelölése az adóév első napján
22. ☐ Mikro-, kis-, illetve középvállalkozás kódjainak jelölése az adóév utolsó napján

• NY-02 lap

57. ☒ Jelölje, ha a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben a 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet 8/A. § alapján adatszolgáltatásra kötelezett („X”-szel)

• 03-02

Kapcsolt vállalkozások között a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték különbségének 29. megfelelő összeg - más, az adózás előtti eredményt módosító jogcímektől függetlenül - az előírt feltételek fennállása esetén [Tao. tv. 18. § (1) a); 4. § 23.]	62300	62300
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------	-------

• 04-02

18. Kapcsolt vállalkozások között a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeg - az előírt más módosító jogcímektől függetlenül -, ha az alkalmazott ellenérték következtében az adózó adózás előtti eredménye kisebb, mint a szokásos piaci ár mellett lett volna [Tao. tv. 18. § (1) b); 4. § 23.]	62300	62300
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------	-------

Tao bevalláson belül

2429-ATP-01	Adatszolgáltatás a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben a 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet 8/A. § alapján	Lapszám
A csoporttag adószáma		
Adózó adó/csoportazonosító száma	Adózó neve	

A) Az ügyletre vonatkozó adatok	(a)	(b)	(c)	(d)
01. Ügylet megnevezése a d) rovatba, az ügylet nyilvántartási kötelezettség alól mentesüléseinek jelölése a c) rovatba, az összevont ügylet jelölése a b) rovatba				
02. Legellenzőbbségi TEÁOR szám				
03. Szokásos piaci ár-megállapítási módszer a d) rovatba (Tao. tv. 18. § (2) bekezdés), a leosztott feljelölése a c) rovatba				
04. Jövedelmezőségi mutató megnevezése				
05. A 4. sorhoz kapcsolódó szokásos piaci érték/tartomány számszerűsítése (v-)		%	%	%
06. A 4. sorhoz kapcsolódó leosztott feljelölés jövedelmezőségi mutató értékeinek számszerűsítése (v-)				%
07. A 4. sorhoz kapcsolódó számszerűsített szándék				
08. Szolgáltatás, licenc, vagy franchise ügylet esetén kitöltendő adatok, c) rovatba a számszerűsítés jogdíj, vagy jutalék (számszerűsítés) szolgáltatási díj alkalmazásának jelölése, d) rovatba ennek alapja				
09. A 8. sorhoz kapcsolódó szokásos piaci érték/tartomány számszerűsítése (v-)		%	%	%
10. A 8. sorhoz kapcsolódóan az alkalmazott számszerűsítés jogdíj, illetve jutalék szolgáltatási díj számszerűsítése				%
11. A 8. sorhoz kapcsolódó számszerűsített szándék				
12. Hitel, kölcsön, pénzügyi lízing, kezesség, garancia vagy cash-pool ügylet esetén a referencia kamat megnevezése, vagy fix kamat jelölése				
13. A 12. sorhoz kapcsolódó szokásos piaci érték/tartomány számszerűsítése (v-)		%	%	%
14. A 12. sorhoz kapcsolódóan a kamatfelár, fix kamatnál a teljes kamatból értékelés számszerűsítése (v-)				%
15. Egyéb esetekben, ha szokásos piaci árként egy darab egységárat határoztak meg, akkor a szokásos piaci ár egységnyi értéke/tartománya ezer forintban megadva (v-)				
16. A 15. sorhoz kapcsolódóan a szokásos piaci ár egységnyi megnevezése ezer forintegység formájában megadva				
17. A 15. sorhoz kapcsolódóan az alkalmazott ár adóalap-módszertől számolt egységnyi értéke ezer forintban megadva (v-)				

2429-ATP-KV	Adatszolgáltatás a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben a 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet 8/A. § alapján	Lapszám				
Adózó adó/csoportazonosító száma	A csoporttag adószáma	Adózó neve				
B) 30. Jelölje, hogy hányas számú ATP-01-es laphoz kapcsolódóan tölti ki az adatokat.						
C) A kapcsolott vállalkozásokkal, vagy magánszemélyekkel összefüggő adatok						
Az adatok ezer forintban						
	Az ügyletben érintett kapcsolott vállalkozás(ok) vagy magánszemély(ek) neve (a)	A kapcsolott vállalkozás adószáma, vagy a magánszemély azonosító jele (b)	A külföldi vállalkozás adóügyi illetőség állama (c)	A kapcsolott vállalkozás külföldi adószáma/azonosító száma (d)	Az ügylet felek közötti tárgyévben ténylegesen elszámolt nettó ellenértéke (v-) (e)	A Tao. tv. 18. § szerinti árszámsági adóalap-módosítás (v-) (f)
40.						
41.						
42.						
43.						
44.						

Adatszolgáltatásra kötelezett ügyletek

- ✓ **kapcsolt vállalkozásával** kötött hatályos szerződése, megállapodása (a továbbiakban együtt: szerződés) vagy a Tao. törvény 18. § (6) és (7) bekezdése szerinti ügylet (nem pénzübeli tőkeüveletek) alapján
- ✓ az adóévben **teljesítés** történt

• = nyilvántartás készítése

Adatszolgáltatásra kötelezett ügyletek

- Szerződés kötés időpontja ?
- Ha a szerződést a kapcsolt viszony előtt kötötték, akkor kell, ha
 - a) a szerződés bármely **lényeges feltételét módosítják**, vagy
 - b) **olyan változás** következik be, amelyet **független felek az ár meghatározásánál** érvényesítenek vagy érvényesítenének.

Teljeskörűen mentesülő ügyletek

- 100 millió forintot nem haladja meg teljesítések értéke az adóévben ÁFA nélkül számított *szokásos piaci áron*, összevonva, amit össze lehet vonni
- a tőkepiacról szóló törvény szerinti tőzsdei ügylet
- a meghatározott összegben rögzített hatósági ár vagy jogszabályban egyedileg meghatározott konkrét ár alkalmazásával megvalósuló ügylet.
- DE:
 - a bennfentes kereskedelem és tisztességtelen árfolyam-befolyásolással megvalósuló, a tőkepiacról szóló törvény szerinti tőzsdei ügylet
 - a jogszabály megsértésével megállapított ár alkalmazásával megvalósuló ügylet.

Részlegesen mentesülő ügyletek

- magánszeméllyel nem egyéni vállalkozóként kötött szerződés
- költségátterhelés **függetlentől**
- ingyenes pénzeszközátadás és -átvétel

- DE:

- ha több kapcsolt vállalkozás részére terheli át , alá kell támasztani a megosztási módszert , hogy megfele a szokásos piaci árnak
- Nyilvántartási kötelezettség sem kell
- Adóalap módosítást vizsgálni kell

Egy ügylet több helyre besorolható

- Ha egy ügyletnek van olyan tulajdonsága, amely alapján az adatszolgáltatás alól teljeskörűen mentesül, de olyan tulajdonsággal is rendelkezik, amely alapján csak részlegesen mentesül vagy egyáltalán nem mentesül (pl.: APA), akkor arról az ügyletről egyáltalán nem kell adatot szolgáltatni.
- Pl: magánszeméllyel nem egyéni vállalkozóként kötött szerződés + a teljesítés értéke - összevonva, amit össze lehet vonni - nem haladja meg a 100 millió forintot => nem kell adatot szolgáltatni

Adatszolgáltatás

1. ügylet megnevezése (+ úrlapon: összevonás ténye és fajtája, mentesülési esetkör)

A) Az ügyletre vonatkozó adatok	(a)	(b)	(c)	(d)
Ügylet megnevezése a d) rovatba, az ügylet nyilvántartási kötelezettség alóli 01. mentesülési jelölése a c) rovatba, az összevont ügylet jelölése a b) rovatba		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

1 = az összevonás azonos ügyletekre/ügyletsorozatra vonatkozik

2 = az összevonás eltérő típusú, de szorosan összefüggő ügyletekre vonatkozik

3 = az ügyletnél nem történt

mentesül a nyilvántartási kötelezettség alól, azonban mégis adatszolgáltatási kötelezettség terheli,

1 = 32/2017. NGM rendelet 1. § (2) a) pontja alapján mentesül (magánszemély nem egyéni vállalkozó)

2 = 32/2017. NGM rendelet 1. § (2) b) pontja alapján mentesül (APA)

3 = 32/2017. NGM rendelet 1. § (2) c) pontja alapján mentesül (átterhelés

4 = 32/2017. NGM rendelet 1. § (2) d) pontja alapján mentesül)(ingyenes pénzeszk. átad)

Ügyletelnevezések

- a gazdaságilag releváns jellemzők vagy összehasonlíthatósági tényezők vizsgálata szükséges a kapcsolt felek közötti ügylet pontos meghatározásához
 - a szerződéses feltételek,
 - a termékek, áruk vagy szolgáltatások jellemzői,
 - a felek által ellátott funkciók,
 - alkalmazott eszközök és vállalt kockázatok,
 - a gazdasági körülmények és **nyilvántartásból**
 - az üzleti stratégiák
- ezt a
tudjuk meg

Ügyletek összevonása

- 1. **nem vonható össze**

- a beszerzés a beszerzett anyagokból gyártott termékek értékesítésére
- ráfordításokat érintő ügylet az elsősorban bevételeket érintő ügylettel,

Akkor sem ha ugyanazzal a módszerrel vizsgáljuk

A szokásos piaci árat **ügyletenként** (összevont ügyletenként) kell alátámasztani, nem pedig tevékenységenként, számlánként, vagy szerződésenként

a cash-pool

- bár az egy ügyletnek tekintendő,
- az adatszolgáltatásban nem egy ügylet:
- pénzelhelyezési és a kölcsönfelvételi része külön-külön szerepeltetendő tekintettel arra, hogy az alkalmazott kamatlábak eltérhetnek.

1 = bérnyújtás végzése	2 = bérnyújtás igénybevétele
3 = szerződéses gyártás végzése	4 = szerződéses gyártás igénybevétele
5 = szerződéses, illetve korlátozott kockázatú gyártás végzése nem a vállalkozó entitásnak minősülő kapcsoló vállalkozás felé történő számlázással	6 = szerződéses, illetve korlátozott kockázatú gyártás végzése független fél felé történő számlázással
7 = ügynői forgalmazás végzése	8 = ügynői forgalmazás igénybevétele
9 = bizományosi forgalmazás végzése	10 = bizományosi forgalmazás igénybevétele
11 = korlátozott kockázatú forgalmazás végzése	12 = korlátozott kockázatú forgalmazás igénybevétele
13 = szolgáltatás nyújtása, ahol a szolgáltató a szolgáltatással összefüggésben korlátozott kockázatot visel, és így a szolgáltatással kapcsolatban rutinentitásként karakterizálható	14 = szolgáltatás igénybevétele, ahol a szolgáltató a szolgáltatással összefüggésben korlátozott kockázatot visel, és így a szolgáltatással kapcsolatban rutinentitásként karakterizálható
15 = szolgáltatás nyújtása, ahol a szolgáltató a szolgáltatással összefüggésben nem korlátozott kockázatot visel, és így a szolgáltatással kapcsolatban vállalkozó vagy társvállalkozó entitásként karakterizálható	16 = szolgáltatás igénybevétele, ahol a szolgáltató a szolgáltatással összefüggésben nem korlátozott kockázatot visel, és így a szolgáltatással kapcsolatban vállalkozó vagy társvállalkozó entitásként karakterizálható
17 = anyag vagy áru beszerzése gyártás igénybevétele vagy forgalmazás végzése ügyletektől eltérő esetben	
18 = immateriális javak eladása, alapítása	19 = immateriális javak vétele
20 = licenccbeadás	21 = licenccbe vétel
22 = franchise-ba adás	23 = franchise-ba vétel
24 = költséghezjáró áru áruvásárlási megállapodás, illetve polgári jogi társasági szerződés	
25 = hitel nyújtása	26 = hitel felvétele
27 = kölcsön nyújtása	28 = kölcsön felvétele
29 = pénzügyi lízing nyújtása	30 = pénzügyi lízing igénybevétele
31 = kezesség, illetve garancia nyújtása	32 = kezesség, illetve garancia igénybevétele
33 = faktoring nyújtása	34 = faktoring igénybevétele
35 = cash-pool pénzelhelyezési része	36 = cash-pool kölcsönfelvételi része
37 = biztosítás nyújtása	38 = biztosítás igénybevétele
39 = viszontbiztosítás nyújtása	40 = viszontbiztosítás igénybevétele
41 = fedezeti ügylet	
42 = vagyonkezelés, portfóliókezelés végzése	43 = vagyonkezelés, portfóliókezelés igénybevétele
44 = bizalmi vagyonkezelés végzése	45 = bizalmi vagyonkezelés igénybevétele
46 = pénzügyi szolgáltatás közvetítése	47 = pénzügyi szolgáltatás közvetítésének igénybevétele
48 = egyéb pénzügyi szolgáltatás nyújtása	49 = egyéb pénzügyi szolgáltatás igénybevétele
50 = üzletág vagy részesedés átruházása, átszervezéshez kapcsolódó más eseti ügylet	
51 = átszervezéshez nem kapcsolódóan eszközök eseti adásvétele	
52 = a Tao. törvény 18. §(6) bekezdése szerinti nem pénzbeli tökeművelet, vagy	
53 = egyéb ügylet	

Adatszolgáltatás

- kell kiválasztani az ügylet megnevezését

Korlátozott kockázatú gyártás és forgalmazás

- **bérgyártás:** a megrendelő által biztosított anyagon a megrendelő által meghatározott gyártási (összeszerelési) tevékenység végzése, az anyag és a késztermék **tulajdonjogának megszerzése nélkül**
- **szerződéses gyártás:** a megrendelő által meghatározott tulajdonságokkal rendelkező, a megrendelő által meghatározott mennyiségű és minőségű termékek gyártása a késztermék **tulajdonjogának megszerzésével**

Korlátozott kockázatú gyártás és forgalmazás

- **ügynöki forgalmazás:** a megbízó és harmadik személyek között szerződés megkötésének elősegítése, szerződések közvetítése, azzal, hogy az ügynök a saját nevében nem köt az érintett árakra szerződést, annak tulajdonjogát nem szerzi meg
- **bizományosi forgalmazás:** a megbízó javára, de a saját név alatt áruk harmadik feleknek történő értékesítése az áruk tulajdonjogának megszerzése nélkül
- **korlátozott kockázatú forgalmazás:** a szállító áruinak vagy szolgáltatásainak a forgalmazó saját nevében és saját javára történő értékesítése a szállító által részletesen meghatározott módon

Ügyletelnevezések – Szolgáltatások

- **rutinentitás:** az ellátott funkciók, az alkalmazott eszközök és a vállalt kockázatok tekintetében lényeges szempontokból a vállalkozó entitás által meghatározott módon gazdasági tevékenységet végző kapcsolt vállalkozás;
- **vállalkozó vagy társvállalkozó entitás:** a gazdasági tevékenység lényeges szempontjait meghatározó, az ahhoz kapcsolódó kockázatokat ellenőrizni és pénzügyileg vállalni képes kapcsolt vállalkozás.

Ügyletelnevezések – Pénzügyi ügyletek

- **Hitel:** a hitelező azt vállalja, hogy egy adott összegű hitelkeretet rendelkezésre tart az igénylő számára, amelyért az adós díjat fizet. Ez nem feltétlenül jelenti azt, hogy az igénylő valóban felhasználja azt akár csak részben vagy egészben. De amennyiben ezt akarja, és a hitelszerződésben rögzített feltételek teljesülnek, akkor kölcsönszerződés köthető vagy egyéb hitelművelet végezhető a hitelkeret erejéig. Az adós tehát nem automatikusan, és nem is feltétlenül jut pénzhez a hitelszerződés nyomán
- **Kölcsön:** a kölcsönszerződésben meghatározottak alapján a hitelező egy adott pénzösszeg fizetésére, az adós pedig a pénzösszeg későbbi időpontban a hitelezőnek történő visszafizetésére és kamat fizetésére köteles. Azaz a kölcsön esetében beszélhetünk arról, hogy a pénzt az adósnak átadják, rendelkezésére bocsátják.

Ügyletelnevezések – Pénzügyi ügyletek

- **BIZTOSÍTÁS:** Biztosítási szerződés alapján a biztosító köteles a szerződésben meghatározott kockázatra fedezetet nyújtani, és a kockázatviselés kezdetét követően bekövetkező biztosítási eseményre a szerződésben meghatározott szolgáltatást teljesíteni; a biztosítóval szerződő fél díj fizetésére köteles.
- **Cash pool:** összevont pénzkezelés vagy összevezetéssel történő közös számlavezetés cégcsoportok tagjai számára, azaz amikor a bank egy főszámlán egyesíti a tagvállalatok alszámláinak egyenlegét. Ennek a számlavezetési megoldásnak az elsődleges célja az egy irányítás alá tartozó cégek egymás közötti pénzmozgásának megszüntetése és a cégcsoport összesített, valós egyenlegének átláthatóbb kimutatása
-

Ügyletelnevezések – Pénzügyi ügyletek

- **Faktorálás:** vagy más néven követelésvásárlás egy olyan céges szintű bevételi lehetőség, aminek részeként egy vállalkozás eladja egy pénzügyi szolgáltatónak még kifizetetlen számláját, amivel gyorsan juthat azonnal felhasználható pénzüsszeghez, de ezzel elveszíti a számla követelési jogát.
- **Lízing:** A lízing olyan pénzügyi konstrukció, amelynek segítségével úgy vásárolhatunk anyagi javakat, mintha tartós bérletbe vennénk őket

Adatszolgáltatás ATP-01



2. Sor a legjellemzőbb TEÁOR-kód, ha értelmezhető

02. Legjellemzőbb TEÁOR szám			<input type="text"/>
<small>Számlázási és számviteli módok (Tör. tv. 18. § (2))</small>			

- ha az 1. sorban 1-16. vagy 53. kód szerepel,
- Az ügyletre legjellemzőbb egy darab TEÁOR-kódot kell választani,
 - nem a bejegyzett főtevékenységét kell megadni (25-ben változtak)

Adatszolgáltatás ATP-01

- 3. sor:

03. Szokásos piaci ár-megállapítási módszer a.d) rovatba [Tao. tv. 18. § (2) bekezdés], a tesztelt fél jelölése a.c) rovatba			
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	-------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------

tranzakció vonatkozásában a tesztelt felet :

1 = a tranzakcióban a tesztelt fél a bevallást teljesítő adózó

2 = a tranzakcióban a tesztelt fél a bevallást teljesítő adózó belföldi kapcsolt vállalkozása

3 = a tranzakcióban a tesztelt fél a bevallást teljesítő adózó külföldi kapcsolt vállalkozása

4 = a tranzakcióban a tesztelt fél a társasági adócsoporthoz tartozó tagja

1 = összehasonlító árak módszere [Tao. tv. 18. § (2) a)]

2 = viszonteladási árak módszere [Tao. tv. 18. § (2) b)]

3 = költség és jövedelem módszer [Tao. tv. 18. § (2) c)]

4 = ügyleti nettó nyereségen alapuló módszer [Tao. tv. 18. § (2) d)]

5 = nyereségmegosztásos módszer [Tao. tv. 18. § (2) e)]

6 = egyéb módszer [Tao. tv. 18. § (2) f)]

Adatszolgáltatás ATP-01

- 4. sor: jövedelmezőségi mutató megnevezése

04. Jövedelmezőségi mutató megnevezése			
----------------------------------------	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------

1 = üzemibevétel-arányos üzemi eredmény

2 = üzemiráfordítás-arányos üzemi eredmény

3 = árbevétel-arányos üzemi eredmény

4 = bruttó árrés (amely az értékesítés bruttó eredményének és az értékesítés nettó árbevételének hányadosa)

5 = Berry-ráta (amely az értékesítés bruttó eredményének és az értékesítés közvetett költségeinek hányadosa)

6 = eszközarányos üzemi eredmény

7 = egyéb mutató

Adatszolgáltatás ATP-01

- 4. sor kitöltése esetén a 5-7. sor szokásos piaci értéket

04. Jövedelmezőségi mutató megnevezése			<input type="checkbox"/>
05. A 4. sorhoz kapcsolódó szokásos piaci érték/tartomány százalékos mértéke (+/-)	<input type="text"/> %	<input type="text"/> % -	<input type="text"/> %
06. A 4. sorhoz kapcsolódó tesztelt fél által elért jövedelmezőségi mutató értékének százalékos mértéke (+/-)			<input type="text"/> %
07. A 4. sorhoz kapcsolódó számviteli sztenderd			<input type="checkbox"/>

1 = magyar számviteli szabályok

2 = nemzetközi számviteli sztenderdek (International Financial Reporting Standards, IFRS)

3 = az Amerikai Egyesült Államok általánosan elfogadott számviteli elvei (United States Generally Accepted Accounting Principles, US GAAP)

4 = egyéb számviteli szabályok

Adatszolgáltatás ATP-01

A 8. sor és azt követően a 9-11. sor kitöltése

08.	Szolgáltatás, licenc, vagy franchise ügylet esetén kitöltendő adatok, c) rovatba a százalékos jogdíj, vagy jutalékos (százalékos) szolgáltatási díj alkalmazásának jelölése, d) rovatba ennek alapja		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
09.	A 8. sorhoz kapcsolódó szokásos piaci érték/tartomány százalékos mértéke (+/-)	<input type="text"/> %	<input type="text"/> % - <input type="text"/> %	<input type="text"/> %
10.	A 8. sorhoz kapcsolódóan az alkalmazott százalékos jogdíj, illetve jutalékos szolgáltatási díj százalékos mértéke			<input type="text"/> %
11.	A 8. sorhoz kapcsolódó számviteli sztenderd			<input type="checkbox"/>

ha a szokásos piaci ár-megállapítási módszer az összehasonlító árak módszere (ATP-01. lap 3. sorában az „1”-es kód szerepel

1 = magyar számviteli szabályok

2 = nemzetközi számviteli sztenderdek (International Financial Reporting Standards, IFRS)

3 = az Amerikai Egyesült Államok általánosan elfogadott számviteli elvei (United States Generally Accepted Accounting Principles, US GAAP)

4 = egyéb számviteli szabályok

Adatszolgáltatás ATP-01

- 25-26. hitel, 27-28. kölcsön, 29-30. pénzügyi lízing, 31-32. kezesség, garancia vagy 35-36. cash-

p	15.	Egyéb esetekben, ha szokásos piaci árként egy darab egységárat határoztak meg, akkor a szokásos piaci ár egységnyi értéke/tartománya ezer forintban megadva (+/-)		
	16.	A 15. sorhoz kapcsolódóan a szokásos piaci ár egységének megnevezése ezer forint/egység formában megadva		
	17.	A 15. sorhoz kapcsolódóan az alkalmazott ár adóalap-módosítással számolt egységnyi értéke ezer forintban megadva (+/-)		

- **referencia kamat megnevezését, vagy fix kamat**
esetén ennek jelölését kell szerepeltetni, amennyiben
a kiválasztott szokásos piaci ár-megállapítási módszer
az összehasonlító árak módszere

- 1 = budapesti bankközi referencia-kamatláb (Budapest Interbank Offered Rate, BUBOR)
- 2 = egynapos sterling indexátlag (sterling overnight index average, SONIA)
- 3 = európai bankközi referencia-kamatláb (Euro Interbank Offered Rate, EURIBOR)
- 4 = fedezett egynapos finanszírozási ráta (Secured Overnight Financing Rate, SOFR)
- 5 = londoni bankközi referencia-kamatláb (London Interbank Offered Rate, LIBOR)
- 6 = rövid lejáratú euró kamatláb (Euro Short-Term Rate, ESTER)
- 7 = svájci átlagos egynapos kamatláb (Swiss Average Rate Overnight, SARON)
- 8 = tokiói átlagos egynapos kamatláb (Tokyo Overnight Average Rate, TONAR)
- 9 = tokiói bankközi referencia-kamatláb (Tokyo Interbank Offered Rate, TIBOR)
- 10 = egyéb referenciakamat
- 11 = fix kamatozás

Adatszolgáltatás ATP-01

- 8., vagy a 12. sorban szereplő ügyleteken kívüli esetben – **a szokásos piaci árként egy darab**

15.	Egyéb esetekben, ha szokásos piaci árként egy darab egységárat határoztak meg, akkor a szokásos piaci ár egységnyi értéke/tartománya ezer forintban megadva (+/-)		
16.	A 15. sorhoz kapcsolódóan a szokásos piaci ár egységének megnevezése ezer forint/egység formában megadva		
17.	A 15. sorhoz kapcsolódóan az alkalmazott ár átlósápol-módosítással számolt egységnyi értéke ezer forintban megadva (+/-)		

- ezer forintban kifejezve
- Ha több egységárat alkalmaztak, akkor a 15-17. sorokat nem kell kitölteni
- **mértékegységét** (pl: ezer Ft/tonna; ezer Ft/négyzetméter) .
- az ügyletben alkalmazott, az adóalap-módosítással

ATP-KV

Adatszolgáltatás a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben a 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet 8/A. § alapján

Lapszám

Adózó adó/csoportazonosító száma

A csoporttag adószámaAdózó neve

B) 30. Jelölje, hogy hányas számú ATP-01-es laphoz kapcsolódóan tölti ki az adatokat.

C) A kapcsolt vállalkozásokkal, vagy magánszemélyekkel összefüggő adatokAz adatok ezer forintban

Az ügyletben érintett kapcsolt vállalkozás(ok) vagy magánszemély(ek) neve (a)	A kapcsolt vállalkozás adószáma, vagy a magánszemély adóazonosító jele (b)	A külföldi vállalkozás adóügyi illetőség állama (c)	A kapcsolt vállalkozás külföldi adószáma/azonosító száma (d)	Az ügylet felek között tárgyévben ténylegesen elszámolt nettó ellenértéke (+/-) (e)	A Tao. tv. 18. § szerinti társasági adóalap-módosítás (+/-) (f)
40. <div></div>	<div></div>	<div></div>	<div></div>	<div></div>	<div></div>
41. <div></div>	<div></div>	<div></div>	<div></div>	<div></div>	<div></div>
42. <div></div>	<div></div>	<div></div>	<div></div>	<div></div>	<div></div>

egy ügylethez kapcsolódóan az ATP-01-es lapból csak egy tölthető ki, addig az ATP-KV lapból - egy ügylethez kapcsolódóan - több lap is kitölthető.



A circular collage of various fresh fruits. The fruits are arranged in a dense, overlapping manner. Visible fruits include red and yellow apples, bright orange oranges, green and yellow grapes, red strawberries, red raspberries, dark blue blueberries, and black blackberries. The background is white, and the entire composition is framed within a circular border.