

## KÉRDÉS (társasági adó) – 2024.01.03.

**From:** [konyvvizsgalat@barama.hu](mailto:konyvvizsgalat@barama.hu)

**Sent:** 2024.01.03. 13:49

**Subject:** e-763289(72) Társasági adó

Név: BaraMa Kft.

Cím: 2943 Bábolna Kisfaludy ltp. C. ép. 1/4.

Feladás dátuma: 2024. január 3. 13:48:51

Tárgy: Társasági adó

E-iktatószám: e-763289(72)

Adózó adózási ismerettel rendelkezik

Levél szövege:

Tisztelt Adóhatóság!

Két eset társasági adó kezeléséhez kérném iránymutatásukat:

1. Adott Termelő Kft, aki 2023-ban Megállapodást kötött a Szolgáltató Kft-vel, hogy a 2023. december havi személyi jellegű ráfordítások fedezetéhez támogatást nyújt oly módon, hogy 2024. január 31-ig átutalja a felmerült költségeket. A Megállapodás tartalmazza, hogy Szolgáltató Kft. elszámolása alapján kerül sor a támogatás átutalására, ami meg is történt 2024. január 3-án.

A hatályos számviteli előírások alapján a Szolgáltató Kft. a felmerülő költségek fedezetéhez kapott támogatást a pénzügyi teljesítéstől függetlenül elszámolja 2023-ban Aktív időbeli elhatárolásokkal szemben Egyéb bevételként.

Termelő Kft. 2024-ben, a pénzügyi teljesítéskor fogja Egyéb ráfordításként elszámolni az adott támogatást.

A Szolgáltató Kft. a Tao. törvény 3. sz. melléklet 13. pontja alapján kiadott nyilatkozatot a Termelő Kft. részére, miszerint 2023-ban a juttatást az eredményében bevételként elszámolta, az adózás előtti eredménye, adóalapja e juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva nem lesz negatív, továbbá az e bevételre jutó társasági adót megfizeti.

*Kérdésem:* A Termelő Kft, mivel 2024-ben utalta el és számolta el az adott támogatást egyéb ráfordításként figyelembe veheti-e 2024-ben a Szolgáltató Kft. 2023. évre vonatkozó nyilatkozatát?

2. A Beruházó Kft. Megállapodás alapján ingatlanfejlesztéshez támogatást kap Befektető Kft-től. A pénzügyi teljesítésre 2023-ban sor került, a Befektető Kft. Egyéb ráfordításként elszámolta az adott támogatást.

A Beruházó Kft. azonban a hatályos számviteli előírások alapján ugyan elszámolta az Egyéb bevételek között a kapott támogatást, de a fejlesztési cél miatt át is vezette a Passzív időbeli elhatárolások közé halasztott bevételként.

*Kérdésem,* mit kell vizsgálnia a Beruházó Kft-nek, mint juttatásban részesülőnek 2023-ban ahhoz, hogy a juttatónak a társasági adó törvény szerinti nyilatkozatot kiadhassa? *(Ebben a témában e-446802 iktatószámú iránymutatásra találtam hivatkozást egy szakmai cikkben.)*

Tisztelettel:

Baranyai Magdolna

---

## NAV VÁLASZ 1. – 2024.02.01.

**From:** ugyfelszolgalat\_cc [mailto:ugyfelszolgalat\_cc@nav.gov.hu]  
**Sent:** Thursday, February 1, 2024 11:55 AM  
**To:** konyvvizsgalat@barama.hu  
**Subject:** RE: e-763289(72) Társasági adó

Tisztelt Ügyfelünk!

A NAV KI Észak-magyarországi Tájékoztató Osztályához 2024. január 3. napján érkezett beadványával kapcsolatban tájékoztatjuk, hogy a kérdésben szakmai egyeztetést folytatunk. A szakmai álláspont kialakításáig szíves türelmét kérjük, az egyeztetés után a választ soron kívül küldjük meg.

Tisztelettel:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal  
Központi Irányítás  
Adójogi és Tájékoztató Főosztály

---

## NAV VÁLASZ 2. – 2024.02.08.

**From:** ugyfelszolgalat\_cc [mailto:ugyfelszolgalat\_cc@nav.gov.hu]  
**Sent:** Thursday, February 8, 2024 3:33 PM  
**To:** konyvvizsgalat@barama.hu  
**Subject:** RE: e-763289(72) Társasági adó

Tisztelt Ügyfelünk!

A NAV KI Észak-magyarországi Tájékoztató Osztályához 2024. január 3. napján érkezett beadványában feltett kérdésével kapcsolatban történt szakmai egyeztetést követően az alábbi tájékoztatást adjuk.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.) 3. számú melléklet A) rész 13. pontja alapján **nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségek, ráfordításnak minősül az adózó által** (a közhasznú szervezet kivételével) **az adóévben nem adomány céljából**, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz, **a térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke** (ide nem értve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti árumintát), az adózó által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettségnek 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** a juttatás külföldi személy vagy az üzletvezetés helye alapján külföldi illetőségű részére történik, vagy **az adózó nem rendelkezik a juttatásban részesülő nyilatkozatával, amely szerint a juttatás adóévében a juttatást az eredményében bevételként elszámolta és az adózás előtti eredménye, adóalapja e juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva nem lesz negatív, továbbá az e bevételre jutó társasági adót megfizeti, amelyet a társasági adóbevallás elkészítését követően nyilatkozat útján igazol**; amennyiben a juttatásban részesülő vállalkozási tevékenységet nem végez, a nyilatkozatra vonatkozó feltételt teljesítettnek kell tekinteni, amennyiben a juttatásban részesülő arról nyilatkozik, hogy a juttatás adóévében vállalkozási tevékenységet nem végzett, vagy, hogy a támogatást nem a vállalkozási tevékenységéhez kapta, vagy a vállalkozási tevékenysége után adófizetési kötelezettsége nem keletkezik.

Amennyiben tehát a támogatásban részesülő a Tao. tv. 3. számú melléklet A) rész 13. pontjában foglalt egyszerűsített nyilatkozat megtételére nem jogosult, akkor fő szabály szerint arról kell nyilatkozatot adnia, hogy

- **a juttatás adóévében** a juttatást az eredményében bevételként elszámolta és
- az adózás előtti eredménye, adóalapja e juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva nem lesz negatív, továbbá
- az e bevételre jutó társasági adót megfizeti, amelyet a társasági adóbevallás elkészítését követően nyilatkozat útján igazol.

A Tao. tv. 3. számú melléklet A) rész 13. pontjának az a rendező elve, hogy az ügyletben érintett két személy közül az egyik (a juttató vagy a juttatásban részesülő) mindenképpen megfizesse az ingyenes juttatás értékére jutó adót.

Ez akként biztosítható, hogy a Tao. tv. hivatkozott rendelkezése kötelezővé teszi, hogy a juttatásban részesülő a tárgyévi tényadatok birtokában **újabb nyilatkozatot** adjon az egyes juttatásokról. Ennek keretében, már a tényadatok birtokában meg kell vizsgálni, hogy

- az összes ingyenes juttatás értéke nélkül számított adózás előtti eredmény pozitív-e,
- az összes ingyenes juttatás értéke nélkül számított adóalap pozitív-e,
- a fizetendő adó eléri-e az összes ingyenes juttatás adótartalmának összegét.

**Ahhoz, hogy az adózó az adóévben kapott összes ingyenes juttatáshoz kiállíthassa a második nyilatkozatot is, a fent említett valamennyi feltételnek teljesülnie kell.**

Ez gyakorlatilag a fizetendő adó tekintetében azt jelenti, hogy ha a juttatás adóévében a juttatásban részesülő ténylegesen - vagyis a növelő-csökkentő tételek, kedvezmények figyelembevételét követően megállapított - fizetendő adója kevesebb, mint az ingyenes juttatás „adótartalma” (a juttatás értéke és az adókulcs tartalma), akkor nyilatkozati akadály áll fenn és a juttatásban részesülő nem adhat ki nyilatkozatot, azaz a juttatónak meg kell növelni az adóalapját.

**1. Mindezek együttes olvasata alapján a beadványában ismertetett első esetben, amikor a „Termelő Kft.”, - megállapodás alapján - a 2023. december havi személyi jellegű ráfordítások fedezetéhez nyújt támogatást 2024. adóévben, abban az esetben a juttatásban részesülő „Szolgáltató Kft.” 2023. évre tett nyilatkozatát nem veheti figyelembe a társasági adóalap megállapításakor.**

**2. Levelében közölt második eset kapcsán a már fentebb ismertetett nyilatkozatok birtokában van lehetősége a „Befektető Kft-nek” a térítés nélkül átadott juttatás összegét elismert költségnek tekinteni a Tao. tv. 3. számú melléklet A) rész 13. pontja alapján. A juttatásban részesülő „Beruházó Kft-nek” nyilatkoznia a juttatás adóévének eredményére vonatkozóan kell, akkor is, ha – passzív időbeli elhatárolás esetén – a támogatás összege több adóév alatt kerül bevételként elszámolásra.**

Tájékoztatjuk, hogy a válaszevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Tisztelettel:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal  
Központi Irányítás  
Adójogi és Tájékoztatási Főosztály