



Számvevőszéki és költségvetési bizottság

Országgyűlés Hivatala

Irományszám: T/4662/160

Érkezett: 2011 NOV 09.

T/4662/...sz.

**Dr. Kövér László úrnak**  
az Országgyűlés Elnökének

Budapest

**Bizottsági módosító javaslat**

**Tisztelt Elnök Úr!**

Az Országgyűlés Számvevőszéki és költségvetési bizottsága a Házsabály 94. § (1) bekezdése, valamint 102. § (1) bekezdése alapján az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló T/4662. számú törvényjavaslathoz (a továbbiakban: Javaslát) a következő

**bizottsági módosító javaslatot**

**1. A törvényjavaslat 29. § (8) bekezdése a következők szerint módosul:**

„~~[32]~~32. saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenység: az adózó saját eszközeivel és alkalmazottaival a saját eredményére és kockázatára végzett K+F tevékenység, **ha annak eredményét az adózó hasznosítja**], illetve az a K+F tevékenység, amelyet az adózó a saját eszközeivel és alkalmazottaival más **[adózó] személy** megrendelésére teljesít; saját tevékenységi körben végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségének minősül a kutatásfejlesztési megállapodás alapján, közös kutatás-fejlesztési tevékenység keretében egymás között megosztva végzett kutatás-fejlesztés tevékenység közvetlen költsége is;”

**2. A törvényjavaslat 29. § (5) bekezdése a következők szerint módosul:**

„18/c. termőföldből átminősített ingatlan: **[a termőföldből átminősített földterület (ideértve annak alkotórészeit is) az átminősítést követő öt éven keresztül, de ide nem értve, ha a termőföldet tulajdonosa az átminősítést legalább öt évvel megelőzően szerezte meg] a művelési ág változás ingatlan-nyilvántartási átvezetéséről szóló döntés meghozatalának a napjától számított öt adóéven keresztül az az ingatlan, amely a művelési ág változás átvezetése eredményeként az ingatlan-nyilvántartásban termőföldből művelés alól kivett területté vált (ideértve az ingatlan alrészletében bekövetkező ilyen változást is), kivéve, ha a termőföld tulajdonjogának megszerzésére a termőföld végleges más célú hasznosításának engedélyezéséről szóló ingatlanügyi hatósági döntés jogerőre emelkedése napját legalább öt adóévvel megelőzően került sor;”**

3. A törvényjavaslat 33. §-a a következők szerint módosul:

„33. § [(3)] A Tao tv. 8. § (5) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[Az (1) bekezdés j) pontjának alkalmazásában]

„a) kötelezettség a kapott kölcsön, a zárt körben forgalomba hozott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír miatt fennálló tartozás és a váltótartozás (kivéve a szállítói tartozás kiegyenlítése miatt fennálló váltótartozást), valamint minden más, a mérlegben kimutatott kölcsönnek, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnak, illetve váltótartozásnak nem minősülő kötelezettség, amelyre az adózó az eredménye terhére kamatot fizet, vagy amelyre tekintettel az adózás előtti eredményét a 18. § szerint csökkenti (kivéve a hitelintézetnél és a pénzügyi vállalkozásnál a pénzügyi szolgáltatási tevékenységgel kapcsolatban, annak érdekében fennálló tartozást), adóévi napi átlagos állománya, amely csökkenthető **[a kötelezettségek között kimutatott összeg kölcsönként, vagy más jogcímen való továbbadásából származó,]** a mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök között, a követelések között vagy az értékpapírok között kimutatott pénzkövetelés adóévi napi átlagos állományának összegével, ”

4. A törvényjavaslat 36. §-a a következők szerint módosul:

„36. § (1) A Tao tv. 17. §-a a következő (2) bekezdéssel egészül ki:

„(2) A korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb a[z elhatárolt veszteség] felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalap 50 százalékáig [érvényesíthető] számolható el az adózás előtti eredmény csökkentéseként.”

(2) A Tao tv. 17. §-ának (3)-(4) bekezdése[inek] helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Az elhatárolt veszteségeket [levonásánál a korábbi adó évekről áthozott veszteségeket] keletkezésük sorrendjének megfelelően kell [először figyelembe venni] felhasználni.

(4) A mezőgazdasági ágazatba sorolt adózó az adóévben keletkezett elhatárolt veszteséget az adóévet megelőző két adóévben befizetett adójának önellenőrzéssel való módosításával is rendezheti oly módon, hogy a megelőző két adóév adózás előtti eredményét csökkenti az elhatárolt veszteség összegével, de adóévenként legfeljebb az [elhatárolt veszteség] adóév adózás előtti eredményének 30 százalékával [adóévenként]. Ha az adózó e[zzel] lehetőséggel nem él, az elhatárolt veszteségre, [vagy] ha az adóévben keletkezett elhatárolt veszteség[é]nek csak egy részét [rendezi a megelőző két adóév terhére] használja fel az önellenőrzés során, a fennmaradó részre az (1)-(3) bekezdés rendelkezéseit alkalmazza [alkalmazhatók].”

(3) A Tao tv. 17. §-a a következő (8) bekezdéssel egészül ki:

„(8) A jogutód társaság csak **[abban az esetben] akkor** jogosult az átalakulás útján átvett elhatárolt veszteség felhasználására,

a) ha az átalakulás[sal összefüggésben] során benne – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával meghatározott – [a jogelőd társaságban] közvetlen[ül] vagy [közvetve] közvetett többségi [befolyással rendelkező] befolyást olyan tag, részvényes szerez, amely vagy [annak] amelynek kapcsolt vállalkozása [szerez a jogutód társaságban közvetlenül vagy közvetve többségi befolyást,] a jogelődben ilyen befolyással az átalakulás napját megelőző napon rendelkezett, és

b) ha a jogutód társaság (kiválás esetén a kiváló társaság) az átalakulást követő két adóévben a jogelőd által folytatott legalább egy tevékenységből bevételt, árbevételt szerez. [vagy a jogutód társaság a jogelőd társaság tevékenységét az átalakulást követő két naptári évben tovább folytatja és annak természete jelentősen nem tér el a jogelőd társaság által

korábban végzett tevékenységtől. E rendelkezés alkalmazásában a tevékenység jelentős változását jelenti különösen az üzleti tevékenység során nyújtott szolgáltatások, értékesített termékek, kezelt vagyon, értékesítési piac, ügyfélkapcsolatok körének az alapvető változása, ideértve, ha a kereskedelmi, termelői, szolgáltatói tevékenységet vagyonkezelői tevékenység váltja fel.]’

(4) A Tao tv. 17. §-a a következő (9) bekezdéssel egészül ki:

„(9) Az adózó nem jogosult az adóévben és az azt megelőző bármely adóévben keletkezett elhatárolt veszteség [további] felhasználására, ha [az adózóban] benne olyan [személy] adózó szerez – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával megállapított – közvetlen[ül] vagy [közvetve] közvetett többségi befolyást (ide nem értve az átalakulással történő részesedés-szerzést), [aki a szerzést] amely e befolyása megszerzését megelőző két adóévben (a jogelődje tagi, részvényesi jogviszonyát is figyelembe véve) nem állt folyamatosan az adózóval vagy jogelődjével [tagi] kapcsolt vállalkozási [jog]viszonyban [folyamatosan nem állt]. E rendelkezés hatálya nem terjed ki az adózóra

a) ha a többségi befolyás megszerzését megelőzően az általa vagy a többségi befolyást megszerző társaság által kibocsátott részvényeknek legalább egy részét a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott szabályozott piacra már bevezették, vagy

b) ha a társaság a tevékenységét a többségi befolyás megszerzését követő két adóévben tovább folytatja és

ba) annak természete jelentősen nem tér el a többségi befolyás megszerzését megelőzően végzett tevékenységtől, azzal, hogy a tevékenység jelentős változását jelenti különösen az üzleti tevékenység során nyújtott szolgáltatások, értékesített termékek, kezelt vagyon, értékesítési piac, ügyfélkapcsolatok körének az alapvető változása, ideértve, ha a kereskedelmi, termelői, szolgáltatói tevékenységet vagyonkezelői tevékenység váltja fel,

bb) a tevékenységből mindkét adóévben bevételt, árbevételt szerez.””

**5. A törvényjavaslat 37. §-a a következők szerint módosul:**

„A Tao tv. 18. §-a a következő (8) bekezdéssel egészül ki:

„(8) Az (1), továbbá az (5) bekezdésben foglalt rendelkezést nem kell alkalmazni a belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye és kapcsolt vállalkozása közötti ügyletre, ide nem értve a (7) bekezdés szerinti ügyletet, ha a belföldi illetőségű adózó nemzetközi szerződés rendelkezése alapján a társasági adóalapját úgy módosítja, hogy az ne tartalmazza a külföldön adóztatható jövedelmet.””

**6. A törvényjavaslat 42. §-a a következők szerint módosul:**

„42. § A Tao tv. a következő 29/Q. §-sal egészül ki:

„(1) E törvénynek az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi ... törvénnyel megállapított, illetve módosított rendelkezéseit, – e törvény eltérő rendelkezése hiányában – első ízben a 2012. adóévi adókötelezettségre kell alkalmazni.

(2) Az alapkutatás, az alkalmazott kutatás vagy a kísérleti fejlesztés közvetlen költségei között, továbbá a szoftverfejlesztő alkalmazására tekintettel 2011. december 31-ig elszámolt bérköltség után az e törvény 22. § (10) bekezdésének 2011. december 31-én hatályos szövege szerinti adókedvezmény utoljára a 2014. évi adóalap utáni adóból vehető igénybe.

(3) Csökkenti a társasági adó alapját a 2007-től 2009-ig tartó üzleti években megállapított ki nem fizetett osztalék 2010. január 1-jét követő elengedésére tekintettel elszámolt rendkívüli

bevétel összege, nem növeli az osztalékot megállapító társaság tagjánál az elengedett követelésre tekintettel elszámolt rendkívüli ráfordítás összege (kivéve, ha a követelést **[elengedett]**ellenőrzött külföldi társasággal szemben engedte el), függetlenül attól, hogy az osztalékot megállapító társasággal kapcsolt vállalkozási viszonyban áll.

(4) A 8. § (1) bekezdés *k)* és *l)* pontja, valamint 8. § (2) bekezdése rendelkezéseit – az eltérő üzleti évet alkalmazó adózókra is kiterjedően – a hatályba lépésüket követően értékesített (kivezetett) részesedés, illetve termőföldből átminősített ingatlan adókötelezettségére kell alkalmazni.<sup>[””]</sup>

(5) E törvénynek az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi ... törvénnyel megállapított 17. § (9) bekezdését először a 2012. évben kezdődő adóévben megvalósuló közvetlen vagy közvetett többségi befolyás szerzése esetén és a 2012. évben kezdődő adóév adóalapjának megállapításakor kell alkalmazni.”

**7. A törvényjavaslat 2. melléklete** a következők szerint módosul:

„1. A Tao tv. 1. számú melléklete a következő 5/a. ponttal egészül ki:

*(Az értékcsökkenési leírás szabályairól)*

„5/a. Az adózó választhat a mellékletben meghatározott értékcsökkenési leírási kulcsoknál alacsonyabb leírási kulcsokat, azonban az így érvényesített értékcsökkenés nem lehet kevesebb, mint a számvitelről szóló törvény szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenés.”

[1.]2. A Tao tv. 1. számú melléklete a következő 7/b. ponttal egészül ki:

*(Az értékcsökkenési leírás szabályairól)*

„7/b. Az adózó a munkavállalói számára bérlakás céljából épített (a tárgyi eszközei között kimutatott) és e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú élettartamú szerkezetű épület után 5 százalékos értékcsökkenési leírást érvényesíthet.”

**8. A törvényjavaslat 3. mellékletében** a Tao tv. 3. számú mellékletét az A/15. ponttal kiegészítő 3. pontja a következők szerint módosul:

„3. A Tao tv. 3. számú melléklete a következő új A/15. ponttal egészül ki:

*(Nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő egyes költségek, ráfordítások)*

„15. a kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költsége, ha **[azt]** az adózó **[a]** vállalkozási, bevételszerző tevékenységé**[vel]**hez nem kapcsolódik**[összefüggésben ténylegesen nem hasznosítja]**.”

**9. A törvényjavaslat 342. § (4) bekezdése** a következők szerint módosul:

„(4) A Különadó tv. 4/A. §-a a következő új (8) bekezdéssel egészül ki:

„(8) A jogutód **[(4) bekezdés szerinti adóalapját növeli]** a jogutódlással 2011. január 1-jét követően megszűnő adózó – a jogutódlással történő megszűnés adóévében hatályos (4) és (6) bekezdése szerint**[i]** megállapított – különadó fizetési kötelezettségét **[alapja]**– első ízben a jogutódlást követő adóévben – március 10-éig megállapítja és az esedékességének megfelelő részletezésben külön nyomtatványon bevallja, valamint negyedévenként, a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig négy egyenlő részletben megfizeti.”

## INDOKOLÁS

1. Az eredményesség a K+F tevékenység fogalmi rendszerébe nem illeszkedik, ezért a javaslat a saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenység fogalmát pontosítja oly módon, hogy a hasznosítás kitételét elhagyja.
2. A termőföldből átminősített ingatlanra vonatkozó módosítási javaslat pontosabban fogalmazza meg, hogy a földterület átminősítésének a művelési ág változás ingatlan-nyilvántartási átvezetéséről szóló döntés meghozatala minősül.
3. A törvényjavaslat által megfogalmazott „továbbadási” feltétel elhagyása a rendelkezés egyszerűbb alkalmazhatóságát teszi lehetővé. Szükségtelen ugyanis a törvényjavaslat által bevezetni tervezett korlátozó rendelkezés, tartalmilag hasonló eredményre vezet, ha a kötelezettségek összege minden, nevesített eszköz értékével csökkenthető.
4. A módosító javaslat (például az elhatárolt veszteség „felhasználása” fogalmának meghatározásával) egységesíti a törvényjavaslat fogalomhasználatát, valamint az elhatárolt veszteség érvényesítésének tiltására vonatkozó szabályozást közelíti a számviteli szabályokhoz. Emellett a módosító javaslat egyszerűsíti azon rendelkezést, hogy az elhatárolt veszteségeket keletkezésük sorrendjében kell megfelelően felhasználni. A mezőgazdasági ágazatba sorolt adózó esetében, hogy ha az adózó nem él azzal a lehetőséggel, hogy az adóévben keletkezett elhatárolt veszteséget az adóévet megelőző két adóévre visszamenőlegesen is elszámolja, akkora a fel nem használt részre az általános szabályok az irányadók. Az átalakulásokat illetően a módosító javaslat hangsúlyozottabban kiemeli a csoportokon belüli ügyleteket annak érdekében, hogy a cégcsoportokon belüli ügyleteket ne sújtsa a korlátozás. A cégfelvásárlásokhoz kapcsolódóan a módosítás hangsúlyozottabban kiemeli azokat az eseteket, amikor a cégfelvásárlás célja nem az elhatárolt veszteséggel való „kereskedelem”.
5. A módosítási javaslat egyértelművé teszi, hogy nem szükséges transzferár nyilvántartást készíteni, ha azért nem kell a transzferár kiigazítást elvégezni, mert annak az adóalapra nincs hatása.
6. A módosító javaslat az elhatárolt veszteség szabályainak módosulása tekintetében rendezi az időbeli alkalmazhatóság feltételeit és egyértelművé teszi, hogy a korlátozó szabályt először a 2012. évben kezdődő adóévben megvalósuló közvetlen vagy közvetett többségi befolyás szerzés alapján kell alkalmazni.
7. A benyújtott módosító javaslat lehetővé teszi a vállalkozások számára, hogy választásuk szerint a társasági adó szempontjából az eddig előírtnál alacsonyabb értékcsökkenési leírást érvényesítsenek (például a számvitelben elszámolt értékcsökkenéssel megegyezően) eszközeik tekintetében. A módosítás amellett, hogy nem sérti az értékcsökkenés adótörvény

szerinti korlátozhatóságának elvét, kiküszöböli azt a szabályozás célját nem képező következményt, hogy egyes vállalkozások értékcsökkenésének a társasági adóalap terhére történő elszámolását az elhatárolt veszteség felhasználását korlátozó szabály akár hosszabb időszakon keresztül, előre nem tervezhető ütemben korlátozza.

8. A javaslat nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő költségnek, így adóalap-növelő tételnek minősíti a K+F tevékenység közvetlen költségeit, amennyiben az olyan tevékenységgel kapcsolatban merül fel, amely az adózó vállalkozási, bevételszerző tevékenységéhez nem kapcsolódik.

9. A javaslat biztosítja, hogy a különadó fizetési kötelezettséget abban az esetben is teljesíteni kell, ha az az átalakulással összefüggésben a különadó törvény sajátos adóalap megállapítási szabályaira tekintettel a jogutódlással megszűnő adózó a törvény hatályán kívül maradna.

Budapest, 2011. november „9.”

