… az adózó a választását önellenőrzéssel nem változtathatja meg …

Veszteség elhatárolás adóellenőrzés, önellenőrzés során

Az éves zárások kapcsán lázasan folyik a társasági adóbevallások készítse, ennek során elég gyakran derülnek ki korábbi időszakra vonatkozó hibák, amelyek már csak önellenőrzés útján javíthatók. Bár az önellenőrzés és a veszteségelhatárolás kapcsolatára vonatkozó szabályok az idei évben nem változtak, nem árt ezeket felfrissíteni.

Az adózás rendjéről szóló törvény 49.§ (1) bekezdése alapján **az adózó a választását önellenőrzéssel nem változtathatja meg** . A TAO törvény 7 §. (1) a) pontja kimondja, hogy az elhatárolt veszteséggel történő adóalap csökkentés az adózó választása.

Ebből következően, amennyiben a Társaság az eredeti adóbevallásában nem vett figyelembe elhatárolt veszteséget, azt már önellenőrzés, adóellenőrzés során nem veheti figyelembe. Nem növelheti adóellenőrzés, önellenőrzés során a figyelembe vett elhatárolt veszteséget akkor sem, ha a Társaság nem a maximálisan figyelembe vehető elhatárolt veszteséget vette figyelembe az eredeti adóbevallásában.

Amennyiben azonban a Társaság az eredeti adóalap meghatározása során a maximálisan figyelembe vehető elhatárolt veszteséggel számolt, akkor amennyiben az ellenőrzés, adóellenőrzés következtében nő az adóalapja, és van elegendő, még fel nem használt elhatárolt vesztesége, akkor a TAO tv. 17.§.(11) értelmében azt a módosított adóalaphoz igazítva, maximálisan kell felhasználni. Mivel ez törvény adta kötelezettség, ezért előfordulhat, hogy ennek következtében későbbi időszakokra benyújtott bevallást is önellenőrizni kell, mert nem marad elegendő, azokban meghatározott összegű elhatárolt veszteség.

http://ado.hu/rovatok/ado/veszteseg-elhatarolas-adoellenorzes-onellenorzes-soran

A honlapon található írások figyelem felhívó jelleggel készültek és tájékoztatásul szolgálnak. Felhívjuk a figyelmet honlapunk jogi nyilatkozatában foglaltakra, amely szerint írásainkban szereplő információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást és nem szolgálnak bármely döntés vagy cselekmény alapjául, azokat a konkrét esetekben mindenki csak a saját kockázatára használhatja fel, illetve az érintett szabályok kivonatos ismertetése, értelmezése miatt nem vállalhatunk felelősséget