



TÁRSASÁGI ADÓ ÉS OSZTALÉK ADÓ

Dr. Békés Balázs

PPKE Pénzügyi jogi tanszék

A TÖRVÉNY FELÉPÍTÉSE

- Első rész – Általános rendelkezéseket tartalmazza
 - Alapelvek
 - Társasági adó alanyai
 - Teljes körű és korlátozott adókötelezettség
 - Fogalmak
- Második rész – Társasági adókötelezettség megállapítása
 - Társasági adóalap megállapítása, adóalapot növelő/csökkentő tételek
 - Speciális adóalap megállapítási szabályok
 - Veszteségelhatárolás szabályai
 - Transzferár miatti módosítás
 - Adómérték
 - Adómentesség
 - Adókedvezmények
 - Rendelkezés az adóról
 - Adó- és adó-előlegfizetés, bevallás
- Harmadik rész – Osztalékadó nincs a törvényben erre szabály
- Negyedik rész – Kettős adóztatás elkerülése
- Ötödik rész – Átmeneti és záró rendelkezések
- Mellékletek (6 db)

ALAPELVEK

- Adóelőny akkor alkalmazható, ha a jogalkotó céljával egybeesik, alkalmazhatóságát az érdekeltnek kell bizonyítania.
- Jövedelem és vagyonszerzésre irányuló vagy azt eredményező tevékenység után
- Csak adóelőny a cél, akkor a költség ráfordítás nem érvényesíthető
- Egyfajta előnnyel csak egy esetben lehet élni. Kivétel, ha a tv. másként rendelkezik
- Nemzetközi szerződés esetén ez az irányadó
- A számviteli törvénytől a valós összkép miatti eltérés nem eredményezhet adókötelezettség csökkenést

ADÓALANYOK

AZ ADÓ ALANYA 2.§

- **Belföldi illetékességű = korlátlan adókötelezettség**
 - Pl. gazdasági társaság, egyesülés, előtársaság (önálló adóév)
- **Külföldi illetőségű (székhely) = korlátozott adókötelezettség**
 - Pl. külföldi vállalkozó, külföldi szervezet
- **Ingtatlannal rendelkező társaság tagja**
 - Nem terjed ki pl. MNB, közhasznú társaságok, MTI, közszolgálati műsorszórók

INGATLANNAL RENDELKEZŐ TÁRSASÁG

- Adózó – kivéve elismert tőzsdei – amennyiben
 - beszámolójában a belföldi ingatlanok piaci értéke az eszközökben > 75%
 - adózónak és kapcsolt vállalkozásainak – belföldi illetőségű adóalany vagy külföldi vállalkozó – (csoport) a beszámolójában az ingatlanok eszközértéke > 75%

és

- tagja vagy a csoport valamelyikének a tagja! nem egyezményes vagy rossz egyezményű országban bír illetőséggel az adóév legalább 1 napján

ADÓZTATÁST MEGENGEDŐ KETTŐS ADÓZTATÁSI EGYEZMÉNYEK

- Ausztrália
- Azerbajdzsán
- Egyiptom
- Észtország
- Finnország
- Fülöp-szigetek
- India
- Írország
- **Izland**
- Izrael
- Kanada
- Kazahsztán
- Kína
- Lettország
- Litvánia
- Málta
- **Pakisztán**
- Svédország
- **Szlovénia**
- Ukrajna
- Üzbegisztán
- Vietnám

ADÓKÖTELEZETTSÉG 5.§

Adókötelezettség

Korlátlan (teljes körű)

Korlátozott

Az adózó jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló vagy azt eredményező gazdasági tevékenysége után

Adókötelezettség:

- Keletkezik
- Vége
- Magába foglalja

ADÓALAP-MÓDOSÍTÓ TÉTELEK VÁLTOZÁSAI

AZ ADÓ ALAPJA

Az adó alapja 6.§
belföldi illetőség és külföldi vállalkozás
esetén

Kettős könyvvitel

Egyszeres könyvvitel
II. Pénzforgalmi
nyilvántartás

Adózás előtti eredmény:

Üzemi tevékenység eredménye
(összktg. v. forgalmi ktg. eljárás)

Pénzügyi műveletek eredménye

Szokásos vállalkozási eredmény

Rendkívüli eredmény

Adózás előtti eredmény (Számviteli tv. alapján)

Könyvviteli zárlat

Módosítva: csökkentő és növelő tételekkel

- különleges adóalap módosítás (16.§)
- kapcsolt váll. alapján történő módosítás (18.§)

AZ ADÓALAP MEGÁLLAPÍTÁSA

- Megállapítási módok:
 - az általános szabályok szerint vagy – 6. §
 - speciális szabályok szerint
- A csoportos társasági adóalany adóalapjának megállapítására külön szabályozás vonatkozik
- A társasági adó hatálya alá tartozó adózóknak minden esetben keletkezik valamennyi adókötelezettsége, mivel jövedelem (nyereség) minimum szabályt tartalmaz a törvény
 - Az adóbevallásban minden esetben ki kell számolni, hogy általános szabályok vagy a Jövedelem-(nyereség)-minimum szabályok szerinti kell az adóalapot megállapítani - Erről a 6. § (5) bekezdés rendelkezik.

ÁLTALÁNOS ADÓALAP MEGÁLLAPÍTÁS

- Kiindulópont: számviteli törvény szerinti adózás előtti eredmény, majd ez módosul
 - az adóalap csökkentő (7. §) és növelő (8. §) tételekkel,
 - veszteségelhatárolás érvényesítésével (17. §)
 - a különös (végelszámolás, felszámolás, átalakulás stb.), adóalap módosító tételekkel (16. §),
 - a kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak miatti módosítással (18. §)
 - a kettős adóztatás elkerülése miatti módosítással (28.§)
- A beszámolót IFRS-ek szerint összeállító adózó a különös rendelkezések figyelembevételével állapítja meg a társasági adóalapját (18A-18/D §).

SPECIÁLIS ADÓALAP MEGÁLLAPÍTÁSOK

- az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület, az egyházi jogi személy, a lakásszövetkezet, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény
- az iskolaszövetkezet és a közérdekű nyugdíjas szövetkezet
- MRP Szervezet,
- a közhasznú nonprofit gazdasági társaság, a szociális szövetkezet, a vízi társulat,
- a felsőoktatási intézmény,
- a külföldi vállalkozó (telephely),
- a szabályozott ingatlanbefektetési társaságok,
- az ingatlannal rendelkező társaság

ADÓALAP MÓDOSÍTÁS

- Adózás előtti eredmény
 - a) Csökkentés 7.§
 - b) Növelés 8. §

KORREKCIÓS TÉTELEK

- Beruházáshoz, innovációhoz és holding tevékenység ösztönzéséhez kapcsolódó kedvezmények
- Foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmények
- Számviteli elszámolás és az adózás eltérése által indokolt adóalap eltérítés
- Nemzetközi (közösségi) adózási előírások érvényesítése
- Egyéb

BERUHÁZÁSHOZ, INNOVÁCIÓHOZ ÉS HOLDING TEVÉKENYSÉG ÖSZTÖNZÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ KEDVEZMÉNYEK

- Fejlesztési tartalék-képzés kedvezménye;
- Számviteli elszámolástól eltérő értékcsökkenési leírási szabályok;
- Kis- és középvállalkozások beruházási adóalap-kedvezménye;
- Bejelentett részesedéshez kapcsolódó korrekciós tételek;
- K+F közvetlen költség alapján érvényesíthető kedvezmények;
- Kapott jogdíj felének adóalapból történő levonhatósága;
- Kapcsolt vállalkozásnak/tól adott/kapott kamat alapján történő módosítások (az unió döntésétől függően)

FOGLALKOZTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KEDVEZMÉNYEK

- Iskolai rendszerű szakképzéshez kapcsolódó kedvezmény;
- Munkanélküli foglalkoztatása alapján;
- Megváltozott munkaképességű munkavállaló foglalkoztatása alapján;
- Mikroállalkozások létszámnövelési kedvezménye

SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁS ÉS AZ ADÓZÁS ELTÉRÉSE ÁLTAL INDOKOLT ADÓALAP ELTÉRÍTÉS

- Kapott osztalék levonhatósága;
- Kivezetett részesedésre jutó bevétel miatti csökkentő tétel;
- Visszavásárolt részesedés bevonása alapján érvényesíthető levonás;
- Társasháztól kapott, személyi jövedelemadóval adózott bevétel miatti csökkentés;
- Átszámítás különbözet miatti korrekció;
- Céltartalék-képzés és felhasználás korrekciói;
- Követelések értékvesztése/visszaírása miatti korrekciók;
- Nem realizált árfolyam-különbözethez tartozó korrekciók;
- Ellenőrzési, önellenőrzési megállapításhoz kapcsolódó korrekciók

NEMZETKÖZI (KÖZÖSSÉGI) ADÓZÁSI ELŐÍRÁSOK ÉRVÉNYESÍTÉSE

- Szokásos piaci ár miatti korrekciók;
- Kedvezményezett átalakulás, kedvezményezett eszközátruházás és kedvezményezett részesedéscsere miatti korrekciók;
- Alultőkésítés miatti növelő tétel;
- Elhatárolt veszteség levonhatósága.

EGYÉB

- Adomány miatti kedvezmény;
- Bírság, adózási jogkövetkezményekkel kapcsolatos korrekciók;
- Hitelezési veszteség miatti növelő tétel;
- Vállalkozási tevékenység érdekében el nem ismert/elismert költségek példálózó felsorolása;
- Nonprofit szervezetek speciális korrekciós tételei.

MÓDOSÍTÓ TÉTELEK

Csökkentő

- Veszteséghatárolás
- Értékcsökkenés

Növelő

- Értékcsökkenés
- Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség

MÓDOSÍTÓ TÉTELEK

Csökkentő

- Munkanélküliek alkalmazása
- Osztalék
- Kutatás fejlesztés
- Adomány

Növelő

- Alultőkésítés
- Bíróság
- Ellenőrzött külföldi társaság

CSÖKKENTÉS 7. §

- Elhatárolt veszteség
- Céltartalék
- Értékcsökkenés
- Fejlesztési tartalék
- Kapott osztalék
- Képzőművészeti alkotás
- Kapott támogatás
- Értékvesztés
- Bírság, büntetés elengedése
- Kutatás és kísérleti fejlesztés
- Ellenőrzés, önellenőrzés
- Adóévi beruházás értéke

NÖVEDELÉS 8.§

- Adózás előtti eredmény terhére elszámolt értékcsökkenés (Szt. 52)
- Bírság, büntetés
- Nem a vállalkozás érdekében elszámolt költség és ráfordítás
- Alultőkésítés
- Értékvesztés
- Behajthatatlan követelés
- Átértékelési különbözet
- Ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék
- Ellenőrzött külföldi társaságban levő részesedésre adóévben elszámolt értékvesztés, árfolyamveszteség

VESZTESÉGEELHATÁROLÁS 17.§.

- Általános szabály - Ha az adóalap negatív összeg a veszteség a következő 5 adóévben elhatárolható, ha rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezik
- Veszteséget a korábbi elhatárolástól függetlenül kell meghatározni
- Korábbi év veszteségét kell először elszámolni
- Legfeljebb a pozitív adóalap 50%-ig
- Formája önellenőrzés
- Speciális szabályok
 - mezőgazdaságra és
 - pénzüzetekre
 - külföldi személyekre
 - átalakulásra
 - „gazdasági irracionálisra”

ÉRTÉKCSÖKKENÉS

- Csökkentő 6.§ (d) és Növelő 8.§ (b)
- Növelő:
 - Számviteli terv szerinti écs. 52.§
 - Számviteli terven felüli écs.
 - Eszköz kivezetésekor könyv szerinti érték
- Csökkentő:
 - Adótörvény szerinti écs.
- Kiegyenlítődik az értékesítéskor

ADÓTÖRVÉNY SZERINTI ÉCS. (1.2. SZÁMÚ MELLÉKLET)

- Ha több szabály akkor választási lehetőség
- Alap a bekerülési érték

Példák:

- épület 2%, gép 33%, tárgyi eszköz 14,5%, jármű 20%, speciális gépek 33%
- Ha számvitel szerint nem számolható el écs. akkor adójogilag sem, kivéve, ha számvitelileg terven felüli écs.
- Számviteli écs.

Példák:

- immateriális javak, koncessziós tárgyi eszközök, beszerzési érték <200e.Ft vagy 33%-os leírási kulcs

NEM A VÁLLALKOZÁS ÉRDEKÉBEN FELMERÜLT KÖLTSÉGEK (FOLYT.)

- 200.000 Forintot meghaladó szolgáltatás ha ésszerű gazdálkodás alapján nem indokolt
- 6 millió Forintot meghaladó bekerülési értékű személygépkocsi
- Hiányzó eszköz könyv szerinti értéke
- BTK-s tényállások
- Ellenőrzött külföldi társaságoknak fizetett ráfordítás

SZAKKÉPZÉSBEN RÉSZTVEVŐK, MUNKANÉLKÜLIEK ALKALMAZÁSA, MEGVÁLTOZOTT MUNKAKÉPESSÉGŰEK

- Iskolai szakképzés: Minimálbér 20%-a
- Folyamatos szakmunkás foglalkoztatás: TB járulék,
- Feltéve, hogy az azt megelőző hat hónapon belül az állás vagy az ember nem volt alkalmazásban
- Megváltozott munkaképesség: kifizetett munkabér, de legfeljebb az érvényes minimálbér

KUTATÁS-FEJLESZTÉS

- Teljes összeg, kivéve a belföldi adóalanytól igénybevett kutatást fejlesztést
- Dupla levonás

OSZTALÉK

- Különböző rendszerek
- Osztalék adómentes, feltéve, hogy nem ellenőrzött

BÍRSÁG

- Nem levonható

ÖSSZEGZÉS

- Belföldi adóalany
- Adózás előtti eredmény
- Módosító tételek (növelő és csökkentő)

FIZETENDŐ ADÓ

- A fizetendő adó mértéke 9%
- Adóalap jövedelem-, nyereségminimum
 - (ha az adózás előtti eredmény vagy az adóalapja közül a nagyobbik a korrigált összes bevétel 2%-át nem éri el)

ADÓMENTESSÉGEK 20.§

- Nem kell az adót megfizetnie:
 - a közhasznú szervezetnek nem minősülő **alapítványnak, közalapítványnak, egyesületnek, köztestületnek**, továbbá a **lakásszövetkezetnek**, ha a vállalkozási tevékenységéből származó bevétele nem haladja meg a 10 millió forintot, vagy az összes bevétel 10 százalékát.
 - a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak és a szociális szövetkezetnek az adóalapra számított adónak olyan része után, amelyet a kedvezményezett tevékenységből elért bevétele képvisel az összes bevételen belül.
 - A közhasznú nonprofit gazdasági társaság az adókedvezményeket az adómentességgel csökkentett adó arányában érvényesítheti.

A TÁRSASÁGI ADÓ EU-KONFORM BERUHÁZÁSI ADÓKEDVEZMÉNYEI

A beruházás kedvezményei a társasági adó rendszerében

- Régiek átmeneti szabályok alapján
- Beruházási adókedvezmények
- Egyéb adókedvezmények
- Kis- és középvállalkozások adókedvezménye
- Fejlesztési adókedvezmény
- Fejlesztési tartalék
- Mikro- és kisvállalkozások új beruházásainak adóalap kedvezménye

ADÓKEDVEZMÉNYEK

- Filmalkotás és előadóművészeti szervezetek (22. §) támogatásának adókedvezménye,
- Kis és középvállalkozások adókedvezménye (22/A. §)
- Fejlesztési adókedvezmény (22/B. §)
- Látvány-csapatsport támogatásának adókedvezménye (22/C. §)
- Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye (22/E. §)
- Élőzenei szolgáltatás adókedvezménye (22/F. §)

Kis- és középvállalkozások adókedvezménye

- A hitelszerződés megkötése adóévének utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó a hitelszerződés alapján tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához pénzügyi intézménytől igénybe vett, és kizárólag e célra felhasznált hitel (ideértve a felhasznált hitel visszafizetésére igazoltan felvett más hitelt) kamata után adókedvezményt vehet igénybe.
- Adókedvezmény mértéke = a hitelre az adóévben fizetett kamat.
- Az adózó az adókedvezményt abban az adóévben veheti igénybe, amelynek utolsó napján a tárgyi eszköz nyilvántartásában szerepel.
- Az adózónak az igénybe vett adókedvezményt késedelmi pótlékkal növelten vissza kell fizetnie, ha pl. a tárgyi eszközt üzembe helyezésének adóévében vagy az azt követő három évben elidegeníti.

Fejlesztési adókedvezmény

- A szabályozás felépítése:
 - Tao. Törvény (1996. évi LXXXI.) 22/B.§ és 29/J. §
 - 165/2014. Kormányrendelet (ez határozza meg az adókedvezmény igénybevételének részletes szabályait)
 - 37/2011. Kormányrendelet (állami támogatási szabályokat tartalmazza)
 - Számviteli törvény (2000. évi C.)

ADÓKEDVEZMÉNYEK

Fejlesztési adókedvezmény

- Igénybevétel feltételei:
 - Adatok bejelentése a miniszternek
 - Kérelem benyújtása az adópolitikáért felelős miniszternek
- Nem vehető igénybe:
 - Ha a megállapított kibocsátási értéket túllépik
- Az adózó az adókedvezményt a beruházás üzembe helyezését követő adóévben - vagy döntése szerint a beruházás üzembe helyezésének adóévében - és az azt követő tizenkét adóévben, legfeljebb a bejelentés, illetve a kérelem benyújtásának adóévét követő tizenhatodik adóévben veheti igénybe

Fejlesztési adókedvezmény

- Igénybevétel további feltételei:
 - Induló beruházás, amit kis-közép vállalkozás valósít meg, vagy meghatározott régióban nagyvállalkozás valósít meg
 - új gazdasági tevékenység végzésére irányuló induló beruházás, amelyet kormányrendeletben meghatározott támogatható településein nagyvállalkozás valósít meg
- Az adókedvezményt maga az adózó állapítja meg
- Bizonyos esetekben az adókedvezmény a Kormány határozata alapján, rendeletben meghatározott módon vehető igénybe

Fejlesztési adókedvezmény

- A nagyvállalkozások esetében alkalmazandó maximális támogatási intenzitások:
 - az Észak-Magyarország, az Észak-Alföld, a Dél-Alföld és a Dél-Dunántúl régiókban 50%,
 - a Közép-Dunántúl régióban 35%,
 - a Nyugat-Dunántúl régióban 25%,
 - a Közép-Magyarország régióban külön nevesített települések esetében 35%
- Támogatási intenzitások növelése a területi alapon meghatározott támogatási intenzitáson felül:
 - kisvállalkozások beruházásai esetében 20%
 - középvállalkozások beruházásai esetében 10%

Fejlesztési adókedvezmény

- Nagyberuházások esetében az alkalmazható maximális támogatási intenzitás
 - ötvenmillió euró elszámolható költségrézig a meghatározott mérték száz százaléka,
 - az ötvenmillió euró és a százmillió euró közötti elszámolható költségrézre a meghatározott mérték ötven százaléka és
 - a százmillió euró feletti elszámolható költségrézre az meghatározott mérték harmincnégy százaléka.

Fejlesztési adókedvezmény

- A kormány határozata a feltétel, ha:
 - az összes igényelt állami támogatás meghaladja azt, amit az ugyanazon településen 100 millió eurónak megfelelő forintösszegű elszámolható költségű beruházás kaphat
 - kis- és középvállalkozás által a Közép-Magyarország régióban megvalósított beruházáshoz igényelt összes állami támogatás jelenértéken, adózónként meghaladja a 7,5 millió eurónak megfelelő forintösszeget;
 - az adózó a kérelem, bejelentés benyújtását megelőző két naptári évben, a benyújtást követően, és a beruházás befejezését követő két naptári évig azonos vagy hasonló tevékenységet szüntet meg az EGTterületén, vagy tervezi ilyen tevékenység megszüntetését.

ADÓKEDVEZMÉNYEK

Fejlesztési adókedvezmény

- Jelenértéken 3/1 milliárd forint értékű beruházás esetén az igénybevétel további feltétele, hogy az első igénybevétel adóévét követő négy adóévben
 - foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma legalább 50 fővel növekszik
 - az adózó a beruházást meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén helyezi üzembe és üzemelteti, legalább 25 fővel meghaladja a beruházás megkezdését megelőző adóévben a beruházás megkezdését megelőző három adóév adataiból számított átlagnak megfelelő foglalkoztatottak átlagos létszámát
 - az adózónál elszámolt, évesített bérköltség legalább az adóév első napján érvényes minimálbér adóévre számított összegének háromszorosával

ADÓKEDVEZMÉNYEK

Fejlesztési adókedvezmény

- Jelenértéken legalább 500 millió forint értékű, kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás esetén az adókedvezmény igénybevételének további feltétele, hogy az adókedvezmény első igénybevételének adóévét követő négy adóévben
 - a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma kisvállalkozásnál legalább 5 fővel
 - középvállalkozásnál legalább 10 fővel meghaladja a beruházás megkezdését megelőző adóévben a beruházás megkezdését megelőző három adóév évesített adataiból számított számtani átlagnak megfelelő foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát
 - bérköltség a kisvállalkozásnál legalább az adóév első napján érvényes minimálbér adóévre számított összegének tízszeresével, középvállalkozásnál huszonötszörösével meghaladja a beruházás megkezdését megelőző adóév vagy a beruházás megkezdését megelőző három adóév adataiból számított átlagnak megfelelő bérköltségét

Fejlesztési adókedvezmény

- nem jogosult az adókedvezményre, és a már igénybe vett adókedvezmény jogosulatlanul igénybe vett támogatásnak minősül, ha a törvényben, a kormányrendeletben, illetve a határozatban meghatározott bármely feltételt nem teljesíti.
 - DE: elháríthatatlan külső ok
- a kérelem/bejelentés a benyújtásakor hatályos rendelkezéseknek megfelelően vehető igénybe

A FIZETENDŐ ADÓ MEGÁLLAPÍTÁSA

- A fizetendő adó= (24. §):
 - a megállapított társasági adó,
 - csökkentve az adókedvezményekkel,
 - a növekedési adóhitel kedvezményével és
 - a kettős adóztatás elkerülésére vonatkozó rendelkezések figyelembevételével a külföldön megfizetett társasági adóval (annak megfelelő jövedelemadóval).

NEMZETKÖZI VONATKOZÁSOK

- A Tao a nemzetközi szabályozásoknak megfelel
- Nemzetközi adózásra vonatkozó rendelkezések:
 - OECD (Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet) irányelve, ajánlásai,
 - Európai Unió rendeletei, irányelvei, ajánlásai
- OECD rendelkezések:
 - A kettős adóztatás elkerüléséről OECD modellegyezmény
 - A Transzferár irányelvek a multinacionális vállalkozások és az adóhatóságok számára.
 - Az adóalap-erózió és nyereségátcsoportosítás elleni fellépést szolgáló, ún. BEPS akcióterv, amelyet az OECD tagországok 2015-ben fogadtak el

NEMZETKÖZI VONATKOZÁSOK

- Anya-leányvállalati irányelv (2011/96/EU Irányelv)
 - A határon átnyúló osztalékfizetés adóztatását kívánja megszüntetni.
- Átalakulási irányelv (2009/133/EK irányelv)
- Kamat és jogdíj irányelv (2003/49/EK tanácsi irányelv)
 - Az irányelv megtiltja a forrásadóztatást, ha két külön tagországbeli társaság között legalább 25 százalékos részesedés áll fenn.
- Az adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról szóló irányelv (ATAD 2016/1164 irányelv) ez még nem épült be a hazai szabályzásba, azt 2018. dec. 31-ig , illetőleg 2020-ig kell megtenni.
- Az Európai Unió támogatások nyújtására vonatkozó szabályai (Regionális támogatásokról szóló 651/2014 általános csoportmentességi rendelet, általános csekély összegű támogatás 407/2013/EU bizottsági rendelet)



KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!