

Hogyan csökkentheti a társasági adóját?

1. rész: Tárgyévben már megvalósított beruházások

2016. szeptember 17.

A kis- és középvállalkozások beruházási kedvezménye nem nagyon ismert (még a könyvelőknek sem) lehetőség a társasági adó alap csökkentésére.

Bizonyos beruházások beszerzési (beruházási) értéke 100%-ban csökkenti a társasági adó alapot, ami azt jelenti, hogy a gyakorlatban kétszer érvényesíthetjük a beruházási költségeket az adóalapban.

Hogyan? Amikor egy társaság vásárol egy új eszközt, akkor a vásárlás évében az eszköz teljes nettó beruházási értéke csökkenti az adóalapot, illetve minden évben az esedékes amortizáció is csökkenti az adóalapot.

Ez a lehetőség az olyan vállalkozások számára adott, akik az adóév utolsó napján mikro-, kis- vagy középvállalkozásnak (KKV) minősülnek, és a kedvezmény érvényesítésének adóévében valamennyi tagja csak magánszemély volt. A kedvezmény (csökkentő tétel összege) nem haladhatja meg az adóévi pozitív adózás előtti eredményt, és maximum 30 millió forint lehet.

KKV beruházási kedvezmény tekintetében kedvezményre jogosít:

- a korábban még használatba nem vett ingatlan adóévi beruházási értéke, kivéve az üzemkörön kívüli ingatlant,
- a korábban még használatba nem vett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolandó – a tevékenységet közvetlenül szolgáló – tárgyi eszközök adóévi beruházási értéke,
- az ingatlan bekerülési értékét növelő adóévi felújítás, bővítés, rendeltetés-változtatás, átalakítás értéke,
- az immateriális javak között az adóévben állományba vett új szellemi termék, szoftvertermékek felhasználási joga bekerülési értéke,
- a bérbbe vevő által a bérbbe vett ingatlanon végzett és aktivált beruházás, felújítás értéke.

Nagyon **FONTOS**, hogy azok a tárgyi eszközök, amelyek nem műszaki gépek, berendezések, hanem például irodai eszközök, nem tartoznak a kedvezmény hatálya alá.

Ha a beruházást, a szellemi terméket az adózó az adóévet követő negyedik adóév végéig – nem elháríthatatlan külső ok miatt – nem helyezi üzembe, illetve nem veszi használatba, vagy az üzembe helyezett tárgyi eszközt, a szellemi terméket az adóévet követő negyedik adóév végéig az adózó a forgóeszközök közé átsorolja, apportálja, eladja, térítés nélkül átadja stb., akkor a kedvezmény kétszeresének megfelelő összeggel kell megnövelni a

társasági adó alapot, amikor ez az esemény bekövetkezik. Szintén a „kétszeres összegű” növelő tétel alkalmazása vonatkozik arra az esetre, ha az adózó – az adóévet követő négy adóéven belül – jogutód nélkül megszűnik.

Amennyiben szeretné megtudni, hogy az Ön vállalkozásában, milyen adókedvezményt lehet igénybe venni, akkor hívja kollégáinkat, segítünk megtalálni a leoptimálisabb megoldást.

További információkért hívja a 06-705-03-03-41-es sürgősségi vonalat.

Könyvelés-Adótanácsadás Network

www.konyveles-garanciaval.hu