

Hogyan csökkentheti a társasági adóját?

2. rész: Fejlesztési-tartalék képzés

2015. október 2.

Ezen cikksorozatunk 4., egyben utolsó tippje a fejlesztési-tartalék képzés.

Ezen kedvezményt valamennyi belföldi és külföldi adóalany igénybe veheti, nincs sem tulajdonosi, sem valamely számviteli, munkaügyi adatra vonatkozó korlátozás.

Ha az adózó az adóévben eredménytartalékból fejlesztési céllal, jövőbeni beruházásának megvalósításához tartalékot képez, és az erre fordított összeget az eredménytartalékból átvezeti a lekötött tartalékba, akkor a képzés évében ezzel az összeggel csökkenteni lehet az adózás előtti eredményt. **Fontos** tehát, hogy az adóév utolsó napjára készített beszámolóban az összeg a lekötött tartalékban legyen kimutatva.

A **kedvezmény mértéke** nem haladhatja meg az adózás előtti eredmény 50%-át, de maximum 500 millió forintot. Erre akkor is lehetőség van, ha a lekötött tartalék növekedése miatt az eredménytartaléknak negatív egyenlege lesz, vagy a negatív egyenlege tovább nő.

A Tao. törvény 7. § (15) bekezdése értelmében a tárgyévi adóalap csökkentéseként figyelembe vett fejlesztési tartalékot a lekötés adóévet követő négy adóévben kell az adóalanynek beruházásra felhasználnia.

A törvény szerint azonban a **következő beruházásokra nem használható fel** a tartalék összege:

- nem pénzbeli, vagyoni hozzájárulásként átvett eszközre (apport),
- térítés nélkül átvett eszközre,
- olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban elszámolt beruházásra, amelyre terv szerinti értékcsökkenési leírást nem lehet elszámolni, kivéve a műemlék, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló épületet, építményt.
- immateriális javak beszerzésére, illetve előállítására sem lehet a fejlesztési tartalékot szankció nélkül feloldani, mert annak elszámolása közvetlenül, és nem a beruházási számlán keresztül történik.

Amennyiben a lekötött tartalék évközi feloldása a törvényben meg nem engedett beruházásra vagy más célra (például telek vásárlásra vagy osztalék kifizetésre) történő felhasználás mellett valósul meg, abban az esetben az adót, késedelmi pótlékkal növelten kell megfizetni.

Amennyiben a beruházás 4 évben belül sem valósul meg, az adóalanynek az adót, késedelmi pótlékkal növelten a negyedik adóévet követő adóév első hónapjának utolsó napjáig meg kell fizetnie.

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