



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Fejlesztési tartalék – bővülő lehetőségek az adózás előtti eredmény csökkentésére



Kis Gábor

„A fejlesztési tartalék képzése már évek óta jelentős adómentakarítási lehetőséget biztosít azon cégek számára, amelyek négy éven belül beruházásban, felújításban gondolkodnak. Ugyanakkor az idei évben jelentősen emelkedett az ezen jogcímhez kapcsolódó adómentakarítás lehetséges összege.”

A fejlesztési tartalék képzése már évek óta jelentős adómentakarítási lehetőséget biztosít azon cégek számára, amelyek négy éven belül beruházásban, felújításban gondolkodnak. Ugyanakkor az idei évben jelentősen emelkedett az ezen jogcímhez kapcsolódó adómentakarítás lehetséges összege. További jó hír az adózóknak, hogy ezt a lehetőséget már akár a 2019. üzleti év vonatkozásában is igénybe lehet venni, még benyújtott társasági adóbevallás esetén is.

Amennyiben egy vállalkozás beruházásban gondolkodik pár éven belül, akkor jelentős adómentakarítást tud elérni, amennyiben a beruházásra szánt összegnek, vagy akár egy részének megfelelő mértékben fejlesztési tartalékot képez. 2019. elejétől az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség 50%-a és legfeljebb 10 milliárd forint az adózás előtti eredményt csökkenti.

A fejlesztési tartalék képzésével a vállalkozások a későbbi beruházásaik összegével nem az aktiválást követően, évek alatt, a leírási kulcsok nagyságától függően csökkenthetik az adózás előtti eredményüket, hanem a fejlesztési tartalék képzésekor egy összegben, akár már évekkel a beruházást megelőzően.

A fejlesztési tartalékra képzett összeg felhasználható új tárgyi eszköz megszerzéséhez, meglévő tárgyi eszköz bővítéséhez, rendeltetésének megváltoztatásához, élettartam növelő felújításokhoz, vagy akár használt eszközön végzett beruházáshoz. Ugyanakkor immateriális javak beszerzéséhez, térítés nélkül átvett eszközre, illetve olyan tárgyi eszköz beszerzésére, melyekre nem lehet értékcsökkenési leírást elszámolni, nem lehet felhasználni.

Idén tavasszal a 171/2020. (IV. 30.) Korm. rendelettel tovább módosultak a fejlesztési tartalék képzésének a szabályai. Megmaradt ugyan a felső 10 milliárd forintos limit, viszont az adózás előtti nyereség 50 százalékához kötött korlátot eltörölte a jogalkotó.



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

Ezáltal az adózás előtti eredmény akár teljes összege „lenullázható”. A fejlesztési tartalékot változatlanul a képzés adóévét követő negyedik adóév utolsó napjáig kell beruházásra felhasználni. A felhasználáskor a lekötött tartalék feloldható és visszavezethető az eredménytartalékba.

Sajátos, de az adózók számára mindenképpen kedvező, hogy **a fenti lehetőség akár már a 2019-ben kezdődő adóévre is alkalmazható.** Amennyiben egy társaság már benyújtotta a 2019. adóévre vonatkozó társasági adó bevallását, akkor a bevallását önellenőrizheti és az elfogadott beszámoló tekintetében az önellenőrzés szabályai szerint lekötött tartalékot képezhet. Amennyiben társasági adóbevallást még nem nyújtott be, de már elfogadott számviteli beszámolóval rendelkezik, akkor az elfogadott beszámoló

tekintetében az önellenőrzés szabályai szerint lekötött tartalékot képezhet. **A fenti kedvezmény igénybevételére 2020. szeptember 30-ig van lehetőség.**

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat.

2

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.

Tel: +36 1 345 0092

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: gabor.kis@finacont.com

Web: www.finacont.com