

## Elérhető támogatás a társasági adóalanyok számára: a fejlesztési adókedvezmény

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao törvény) számos adóalap- és adókedvezményt biztosít a vállalkozások által végrehajtott egyes beruházásokra. Az egyik ilyen adókedvezmény az úgynevezett **fejlesztési adókedvezmény, amely a társasági adó alanyai számára teremt lehetőséget a fizetendő társasági adójuk csökkentésére**, a meghatározott feltételek fennállása esetén. A részletszabályokat a Tao törvény mellett a 165/2014. (VII. 17.) Korm. rendelet (a továbbiakban: kormányrendelet) tartalmazza. Az alábbiakban az adókedvezmény részletszabályait és feltételrendszerét mutatjuk be, a munkahelyteremtő beruházásokra igénybevehető adókedvezményre koncentrálnva.

### **A fejlesztési adókedvezmény fogalma, feltételei**

A Tao törvény<sup>1</sup> sorolja fel azon beruházások körét, amelyhez az adózó fejlesztési adókedvezményt vehet igénybe.

Minden esetben **feltétel, hogy a beruházás induló beruházásnak minősüljön<sup>2</sup>**.

Ahogy az a bevezetőben is említettük, a fejlesztési adókedvezmény igénybevételének részletes szabályait a kapcsolódó kormányrendelet tartalmazza. **Nagyvállalkozás csak abban az esetben igényelhet támogatást, ha Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld, Dél-Dunántúl, Közép-Dunántúl, Nyugat-Dunántúl vagy Pest tervezési-statisztikai régióban valósít meg beruházást. A kis- és középvállalkozásoknak országszerte elérhető ez a lehetőség.**

<sup>1</sup> Tao törvény 22/B § (1) bekezdés

<sup>2</sup> Tao törvény 4.§ (17/a) bekezdés



A legfontosabb szabály, hogy az adókedvezményre való igényt **a beruházás megkezdése előtt be kell jelenteni** az adópolitikáért felelős miniszternek. **Mivel a bejelentés elmulasztása jogvesztő, így amennyiben a vállalkozás utólag jelenti be a kedvezményre való igényét, a fejlesztési adókedvezményt nem veheti igénybe.**

Bizonyos esetekben a bejelentés nem elegendő, mert a beruházáshoz az Európai Bizottság jóváhagyása szükséges, ekkor kérelmet kell benyújtani az adópolitikáért felelős miniszternek.

Ezen felül, az igénylés további feltételei a következők:

- a **beruházás legalább 25 százalékát a vállalkozónak önerőből, állami támogatást nem tartalmazó forrásból kell megvalósítania;**
- a kormányrendeletben **meghatározott egyes beruházási célokra adókedvezmény nem vehető igénybe:** ilyen például a bevásárlóközpont működtetését szolgáló beruházás, ha az építmény szintterülete az 1000 négyzetmétert meghaladja, vagy az egyes meghatározott acélipari tevékenységet szolgáló beruházások.
- a **beruházásnak** azon a településen, ahol az megvalósul, **az üzembe helyezést követően legalább a kötelező üzemeltetési időszak alatt működni kell.** Ez az időszak kkv-k esetében 3, nagyvállalatok esetében 5 év.

További kötelezettség, hogy

- az új munkahelyeket ezen időszak alatt a beruházás településén fenn kell tartani;
- az adókedvezmény alapesetben nem vehető igénybe abban az adóévben, amelyben az adóhatóság a vállalkozást **be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása miatt mulasztási bírsággal sújtotta.** Ez alól kivétel, és a mulasztási bírság kiszabásának adóévében mégis igénybevehető a kedvezmény, ha az adóhatóság a mulasztási bírság összegét arra tekintettel mérsékelte, hogy az adózó a munkaviszony létesítésének bejelentésére vonatkozó kötelezettségét az adóellenőrzés megkezdéséig a tényleges foglalkoztatás teljes időtartamára vonatkozóan teljesítette;
- a **kedvezmény csak változatlan tartalmú tényállás esetén vehető igénybe:** tényállásváltozásnak minősül például, ha a vállalkozás nem kezdi meg a beruházást a



beruházási kezdőnapként megjelölt napot követő két naptári éven belül. Szerencsére nem minősül tényállásváltozásnak és így nem érinti az adókedvezményre való jogosultságot a számítási hiba vagy az elírás, valamint, ha a kérelemben vagy a bejelentésben szereplő beruházás befejezésének időpontja eltér a tényleges befejezés időpontjától.

## **Az adókedvezmény mértéke**

**Az adókedvezmény mértéke a beruházás, vagy munkahelyteremtő beruházás esetén az új munkakörben foglalkoztatottak 24 havi személyi jellegű költsége – akkora arányában vehető igénybe, amekkorát a kormányrendelet az egyes magyarországi régiókhoz társít, úgynevezett támogatási intenzitás formájában.**

Egy példával élve, a kormányrendelet a Közép-Dunántúl régióban kisvállalkozás esetében 50, közepes vállalkozásnál 40 százalékban határozza meg a támogatási intenzitás mértékét (ha a beruházás nem minősül nagyberuházásnak). Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy amennyiben egy kisvállalkozás a Közép-Dunántúlon vesz igénybe munkahelyteremtő beruházáshoz kapcsolódóan fejlesztési adókedvezményt és a fent részletezett feltételeknek megfelel, az újonnan alkalmazott munkavállalók két éves bérköltségének 50 százalékát elszámolhatja adókedvezményként.

Az adózó a fejlesztési adókedvezményt a beruházás üzembe helyezését követő adóévben, vagy a beruházás üzembe helyezésének évében, valamint az azt követő 12 adóévben veheti igénybe, de legfeljebb a bejelentés vagy kérelem benyújtásának évét követő 16. adóév végéig.

**Az igénybe vett fejlesztési adókedvezmény az adóévi adó 80 százalékáig terjedhet a Tao tv. 23. paragrafusának (2) bekezdése szerint.**



## Összefoglalás

A fent leírtakból következik, hogy a fejlesztési adókedvezmény nagyon jó lehetőség lehet arra, hogy akár már egy munkavállaló felvételével jelentős adómegettarítást érhessenek el a vállalkozások. További előnye, hogy nem kell megvárni a 24 hónapos időszakot, már az első adóévben is igénybe lehet venni az adókedvezményt az addig felmerült személyi jellegű ráfordításokra tekintettel, érdemes tehát minden esetben átgondolni, és élni ezzel a lehetőséggel.

*Amennyiben további kérdései merülnének fel a fentiekkel kapcsolatban, adószakértőink állnak rendelkezésére a megadott elérhetőségeken.*




Tisztelt Olvasó!

Minden {pmx} kiadványt a lehető legnagyobb gonddal és figyelemmel állítunk össze, az elmúlt közel három évtized során megszerzett ismereteink és gyakorlati tapasztalataink birtokában. S éppen ezen ismeretek mondatják velünk azt, hogy adózási szempontból szinte nincs két egyforma eset, sokszor egy jelentéktelennek tűnő eltérés alapvetően érintheti, változtathatja meg egy ügylet, tranzakció vagy éppen juttatás adókötelezettségét. Erre tekintettel kérjük, hogy nagyon gondosan mérlegelje, ha üzleti döntéseit kizárólag ezen kiadványban foglalt tartalomra alapozva hozza meg és nem konzultál adószakértőjével a konkrét eset kapcsán. Mi nyomatékosan hangsúlyozzuk azt, hogy minden esetben ki kell kérni a konkrét ügyről a szakértő véleményét és megalapozott, felelősségteljes döntés csak ennek birtokában hozható.

A fentiek miatt a kiadvány nem megfelelő gondossággal történő felhasználásából fakadó semmilyen kárért nem tudunk felelősséget vállalni.

Megértését köszönjük!



Szalai János partner

