

Adókedvezmények összefoglaló

A társaságiadó-alap és adó meghatározásánál érdemes átgondolni, hogy milyen esetleges adóoptimalizálási lehetőségek állnak rendelkezésre!

Amennyiben etéren, vagy bármely más adózási kérdésben segítségre lenne szükségük a 2025. június 2-i bevallási határidő előtt vagy azt követően, **szívesen egyeztetünk egy ingyenes online vagy telefonos időpontot szakértő adótanácsadóinkkal.**

Azon cégeknek, amelyek a következő években beruházásokat terveznek, különösen az alábbi lehetőségeket javasoljuk megfontolni (részletes leírások a 2. oldalon)

- **Fejlesztési tartalék:** Az adózó döntése alapján a jövőbeli beruházásaira képezhet fejlesztési tartalékot.
- **Fejlesztési adókedvezmény:** olyan a meghatározott feltételeknek megfelelő beruházások után igénybe vehető adókedvezmény, amely által lehetőség van a befizetendő társasági adó csökkentésére, az adó eredeti összegének 80 százalékáig.
- **Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye:** Az energiahatékonysági adókedvezmény az energiahatékonyság növekedését eredményező eszközberuházások megvalósítása és üzemeltetése esetén érvényesíthető., akár az adóévet követő 5 évig!

Tekintettel arra, hogy a társaságiadóalap-, illetve társaságiadó-kedvezmények igénybevételéhez sokszor összetett feltételrendszernek kell megfelelni, javasolt a kedvezmények alkalmazása előtt adószakértőkkel egyeztetni!

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban kérdése merülne fel, kérjük, forduljon hozzánk bizalommal:



Bagdi Lajos

Partner

Niveus

mobil: +36 30 863 7778



Antretter Erzsébet

Üzletágvezető – Adótanácsadás

Niveus

mobil: +36 30 419 8468

Fejlesztési tartalék

- A fejlesztési tartalék képzés alapján igénybe vehető társasági adóalap csökkentés az adózók körében már évek óta ismert és alkalmazott módszer a társasági adó rendszerében.
- Az adózó döntése alapján a jövőbeli beruházásaira képezhet fejlesztési tartalékot. Ez a gyakorlatban a beruházásra szánt összeg átvezetését jelenti a lekötött tartalékba.
- A fejlesztési tartalék összege legfeljebb az adózás előtti nyereség mértékéig terjedhet, és a képzés évében egyösszegben csökkenti a társasági adóalapot.
- A fejlesztési tartalék kizárólag beruházásokra használható fel, felújításra, karbantartásra nem. Ezek a beruházások viszont új és használt tárgyi eszközök beszerzéséhez is kapcsolódhatnak.
- A tervezett beruházásokat a fejlesztési tartalék képzését követező négy adóévben kell megvalósítani, és a tartalékot az előírásoknak megfelelően a negyedik adóév végéig teljes mértékben fel kell oldani. Az érintett eszközök után a társasági adóban már nem lehet értékcsökkenési leírást elszámolni, mivel a fejlesztési tartalék képzése és adóalap csökkentő tételként történt felhasználása során ez tulajdonképpen már megtörtént. A fejlesztési tartalék esetében így gyakorlatilag egy előrehozott értékcsökkenési leírásról van szó.
- Érdemes azt is tudni, hogy a fejlesztési tartalék a kis- és középvállalkozások beruházási kedvezményével is kombinálható!

Fejlesztési adókedvezmény:

- A fejlesztési adókedvezmény olyan a meghatározott feltételeknek megfelelő beruházások után igénybe vehető adókedvezmény, amely által számos vállalatnak van lehetősége a befizetendő társasági adó csökkentésére, az adó eredeti összegének 80 százalékáig.
- Fejlesztési adókedvezmény vehető igénybe, például ha kedvezményezett településen legalább egymilliárd, nem kedvezményezett településen pedig legalább hárommilliárd forint jelenértékű beruházás valósul meg.
- Továbbá adókedvezmény igényelhető a legalább 100 millió forint jelenértékű önálló környezetvédelmi beruházásokra, élelmiszer-higiéniai fejlesztésekre, kutatási és fejlesztési beruházásokra, valamint film- és videógyártásra.
- Munkahelyteremtő beruházások esetén pedig az összegtől függetlenül érvényesíthető fejlesztési adókedvezmény.
- A jogosult vállalkozások 13 éven keresztül vehetik igénybe a fejlesztési adókedvezményt, amelynek kezdete és vége rugalmasan alakítható. Mivel a fejlesztési adókedvezmény csak a kérelem benyújtását követő 16. adóévig érvényesíthető célszerű legkésőbb a bejelentést követő negyedik évben elkezdni az érvényesítést.

Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye:

- Az energiahatékonysági adókedvezmény az energiahatékonyság növekedését eredményező eszközberuházások megvalósítása és üzemeltetése esetén érvényesíthető.
- Az adókedvezmény a beruházás üzembe helyezésének adóévében, vagy annak következő adóévében, valamint az azt követő öt adóévben vehető igénybe.
- Legnagyobb előnye, hogy a fejlesztési adókedvezmény és a regionális támogatások vonatkozásában nem támogatható településeken, így Budapesten is igénybe vehető.
- Az adókedvezmény teljes mértéke nem haladhatja meg jelenértéken a beruházás, illetve felújítás elszámolható költségeinek Budapesten a 30 százalékát, míg az ország többi részén a 45 százalékát, de legfeljebb a 30 millió eurónak megfelelő forintösszeget.
- Az adókedvezmény 6 évig adóvisszatartás formájában érvényesíthető, legfeljebb az adó 70 százalékáig.