

Fejlesztési tartalék kedvező módosítása

2020. május 1. napjától módosult a Tao törvény 7. § (1) bekezdés f) pontja, miszerint fejlesztési tartalék a teljes adózás előtti nyereség mértékéig képezhető, vagyis a nyereség 50 %-ára vonatkozó eddigi korlátot megszüntették. A 10 milliárd Ft-os adóévi felső határ továbbra is érvényes.

Ez a szabály a kihirdetést követő napon lépett hatályba, tehát 2020. adóévre lehet első ízben alkalmazni, de az adóalany ezt a kedvezményt már a 2019. adóévre is igénybe veheti.

Ha a vállalkozás a 2019. évre vonatkozó társasági adóbevallását – még a régi szabályok alapján – már benyújtotta, akkor lehetőség van az Art. és Szvt. szerinti önellenőrzésre 2020. szeptember 30-ig. Az önellenőrzés keretében a fejlesztési tartalék módosított összegével az eredménytartalékot csökkenteni, és a lekötött tartalékot növelni kell.

Ez a módosítás azt jelenti, hogy a vállalkozás a teljes nyeresége után fejlesztési tartalékot számolhat el, tehát nem kell a 2019. illetve a 2020. adóévre társasági adót fizetnie. Természetesen ennek következménye, hogy négy éven belül meg kell valósítani a fejlesztést, vagyis a beruházást.

Budapest, 2020.05.05.

Vadász Iván