

Fejlesztési adókedvezmény – gyakorlati kérdések, hasznos tanácsok

Hír-ADÓ



Hírlevelünk célja, hogy a fejlesztési adókedvezmény igénybe vétel során előforduló gyakorlati problémákra, az igénybevételt veszélyeztető körülményekre, gyakran figyelmen kívül hagyott részletszabályokra, valamint az adminisztratív terheket csökkentő gyakorlati tanácsokra hívjuk fel ügyfeleink figyelmét.

Fejlesztési adókedvezmény – gyakorlati kérdések, hasznos tanácsok

Kötelezettségek, feltételek

Gazdasági válság mint Vis maior?

Főszabályként az adókedvezmény igénybe vételének feltételeit nem teljesítő, azonban az adókedvezményt adóbevallásában mégis érvényesítő adózó által igénybevett adókedvezmény jogosulatlan támogatásnak minősül, amit vissza kell fizetni. A szabály alól kivétel, amikor a feltétel teljesítését elháríthatatlan külső ok akadályozta meg. Ennek megítélése, hogy mi minősül elháríthatatlan külső oknak gyakran egyedi elbírálást igényel, azonban a gazdasági válságra való hivatkozás jellemzően nem tekinthető annak.

A gazdasági válság hatására bevezetésre került ugyanakkor egy könnyítés, mely lehetővé teszi, hogy az adókedvezmény igénybe vételének feltételeként teljesítendő kötelezettségek (létszám és bérköltség növelési kötelezettség) teljesítése során a vállalkozás bázis adatként egy hosszabb időszak átlagos adatait vehesse figyelembe, ezzel a válság hatására esetleg hullámzó tendenciát mutató gazdálkodási és létszám adatait konszolidálva. A könnyítés igénybe vételének feltétele azonban, hogy az adózó szándékát jelezze az adóhatóság felé.

Környezeti határértékek

Sok termelő vállalkozás nincs tisztában azzal a nagyon fontos szabállyal, hogy környezetet terhelő kibocsátási mutatók jogszabályban vagy hatósági határozatban előírt határértékének túllépése az adókedvezményre való jogosultság elvesztését okozhatja, ami az addig igénybe vett adókedvezmény visszafizetésének kötelezettségét is jelenti egyúttal.

KKV beszállítói hányad

A fejlesztési adókedvezmény igényüket jelenértéken *legalább 3 milliárd forint értékű beruházás, illetve meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat területén megvalósuló jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás* jogcímei valamelyikén 2007. január 1-je előtt bejelentő vállalkozásoknak lehetőségük van rá, hogy az adókedvezmény igénybe vételének éveiben a jelenleg hatályos jogszabályban előírt választható kötelezettségek helyett egy másik, ma már nem választható kötelezettség teljesítését válasszák. Ez a feltétel a beszállító kötelezettségek között a kis- és középvállalatok (kkv-k) felé fennálló kötelezettségek meghatározott arányának biztosítása.

Beruházás befejezésének csúszása

Sok vállalkozás nem tudja, hogy a fejlesztési adókedvezménnyel érintett beruházás befejezésének időbeli csúszása nem jelenti feltétlenül az adókedvezmény igénybe vételére való jogosultság elvesztését. Meghatározott esetekben a késedelem nem befolyásolja az adókedvezmény érvényesítésének jogát, azonban az adókedvezmény igénybe vétele során figyelemmel kell lenni arra, hogy az legkésőbb a bejelentés vagy kérelem benyújtásának adóévéét követő tizennegyedik adóévben vehető igénybe.

APEH ellenőrzések, nyilvántartási kötelezettség

Az adókedvezményt kérelmező (vagy bejelentő) vállalkozásokat folyamatos nyilvántartási kötelezettség terheli az adókedvezménnyel érintett beruházás elszámolható költségei, illetve az érvényesített adókedvezmény összegét illetően. Az APEH-nek jogszabályi kötelezettsége ezeket a vállalkozásokat az adókedvezmény érvényesítésének éve alatt (legkésőbb az adókedvezmény első igénybevételét követő harmadik adóév végéig) legalább egyszer ellenőrizni, de a tapasztalataink azt mutatják, hogy az érintett vállalkozások több ellenőrzésre is számíthatnak ez idő alatt.

Elszámolható költségek, támogatástartalom

Elszámolható költségek eltérése

Fontos szabály az adókedvezményt kérelmező (vagy bejelentő) és ugyanazon beruházáshoz vissza nem térítendő támogatást is elnyerő vállalkozások számára, hogy az elszámolható költségek összetétele a két állami támogatás típus esetében – az eltérő jogi szabályozás miatt – gyakran különbözik. Az eltérés rendszerint megnehezíti a vállalkozások számára az összesen igénybe vehető támogatás összegének és így leginkább az adókedvezmény összegének kiszámítását.

Elszámolható költségek pótlása

Az adminisztrációs kötelezettségekhez kapcsolódó szabály, hogy amennyiben az adózó az üzembe helyezett és az elszámolható költség összegének kiszámítása során figyelembe vett tárgyi eszközöket, támogatható immateriális javakat a kötelező üzemeltetési időszakon belül a befektetett eszközök közül - pótlás nélkül - kivezeti, vagy - pótlás nélkül - nem üzemelteti, akkor az ilyen eszközök bekerülési értéke az adókedvezmény alapjául szolgáló elszámolható költséget csökkenti. Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy a törvényben meghatározott elszámolható kötelezettség minimumát így is elérje, és a beruházást kkv-k esetén az üzembe helyezéstől számított 3, nagyvállalatok esetén 5 évig fenntartsa.

Támogatástartalom számítása

Fontos gyakorlati tanács minden adókedvezményt kérelmező (vagy bejelentő) és ugyanazon beruházáshoz vissza nem térítendő támogatást is elnyerő vállalkozás számára, hogy a két állami támogatás típus esetében eltérő módon kell kiszámítani a támogatástartalmat, ami az érvényesíthető adókedvezmény végső összegét nagyban befolyásolhatja. Ennek a szempontnak a figyelembe vétele nagymértékű – utólagos – adminisztrációtól, sőt, bizonyos esetekben a jogosulatlanul érvényesített adókedvezmény visszafizetésétől is megkímélheti a vállalkozásokat.

Jelenérték számításának módja

Az adókedvezmény igénybe vétele során előforduló gyakorlati kérdések közül az egyik legfontosabb az adóévben igénybe venni tervezett adókedvezmény jelenértékének kiszámítása. Mivel ez évről-évre visszatérő kötelezettség, ezért fontos tudni, hogy a diszkontálás során alkalmazandó referencia ráta gyakran, és akár éven belül is változik. A pontatlan számítás azt is eredményezheti, hogy a társaság kevesebb adókedvezményt vesz igénybe, mint amennyire jogosult lenne.

Kapcsolatok

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen észrevétele, hozzáfűzni valója van, kérjük, vegye fel a kapcsolatot szakértőinkkel az alábbi elérhetőségeken:

Dr. Kövesdy Attila

Vezető Partner
Tel : +36-1-428-6728
Email : akovesdy@deloitteCE.com

Veszprémi István

Partner
Tel : +36-1-428-6907
Email : iveszpremi@deloitteCE.com

Dr. Gyuricsku Eszter

Igazgató
Tel : +36-1-428-6756
Email : egyuricsku@deloitteCE.com

Dr. Márkus Csaba

Igazgató
Tel : +36-1-428-6793
Email : csmarkus@deloitteCE.com

Knébel Tamás

Igazgató
Tel : +36-1-428-6460
Email : tknebel@deloitteCE.com

A Hír-ADÓ ügyfeleinkhez elektronikus úton érkezik. Amennyiben Ön is szeretné megkapni kiadványunkat, kérjük, jelezze igényét Sági Mónikánál (tel.: +36-1-428-6812; e-mail: msapi@deloittece.com).

A jelen dokumentum és a benne foglalt valamennyi információ a Deloitte Üzletviteli és Vezetési Tanácsadó Zrt.-től (Deloitte Zrt.) származik és célja, hogy bizonyos témakör(ök)ben általános információkkal szolgáljon, de nem tárgyalja az adott témakör(öke)t annak teljességében. A jelen dokumentumban megadott információk nem minősülnek számviteli, adóügyi, jogi, befektetési, tanácsadási illetve egyéb szakmai szolgáltatásnak.

A jelen dokumentumban szereplő információ nem képezheti az ügyfeleink üzleti döntéseinek kizárólagos alapját. Az ügyfeleinket kérjük, hogy pénzügyeiket vagy üzletvitelüket befolyásoló bármely döntésük meghozatala vagy ilyen lépés megtétele előtt kérjék ki képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

A jelen dokumentum és a benne foglalt információk a jelen helyzetet tükrözik, de nem szolgálnak a Deloitte Zrt. által tett jognyilatkozatként és társaságunk nem vállal felelősséget sem a jelen dokumentummal sem a benne foglalt információkkal, illetőleg semminemű teljesítési vagy minőségi megfeleléssel kapcsolatban. A Deloitte Zrt. elhárítja felelősségét a szolgáltatásai piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontossága vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen dokumentumot és a benne foglalt információkat a saját felelősségére használja, és teljes mértékben felelősséget vállal a jelen dokumentum és a benne foglalt információk használatából eredő következményekért, esetleges veszteségeikért. A jelen dokumentum vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatos bármilyen közvetlen, közvetett, következményes, járulékos, büntető, illetve bármilyen egyéb kárért – akár szerződéses, jogszabály szerinti vagy szerződésen kívüli károkozás (pl. gondatlanság) következménye – a Deloitte Zrt. nem vonható felelősségre.

A Deloitte név az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited társaságra és tagvállalatainak hálózatára utal, melyek mindegyike önálló, egymástól elkülönülő jogi személy.
A Deloitte Touche Tohmatsu Limited és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.hu/magunkrol."

Deloitte Zrt.
Dózsa György út 84/C
1068 Budapest
Tel: (1) 428 68 00
Fax: (1) 428 68 01

© 2010 Magyarország
Minden jog fenntartva.