



PÉNZÜGYMINISZTERIUM

JÖVEDELEMADÓK ÉS JÁRULÉKOK FŐOSZTÁLY

Dr. Kises Éva asszony
ügyvéd részére

Iktatószám: PM/7939/1/2019.
Tárgy: Állásfoglalás fejlesztési
adókedvezménnyel kapcsolatban

Dr. Kises Éva Ügyvédi Iroda

Budapest

Pf. 508.

1243

Tisztelt Dr. Kises Éva Asszony!

A fejlesztési adókedvezmény igénybevételével kapcsolatban előterjesztett állásfoglalás kérését köszönettel megkaptam, az abban foglaltakkal összefüggésben az alábbiakról tájékoztatom.

Tényállás

A beadványban foglaltak szerint egy, a *társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény* (a továbbiakban: Tao. törvény) hatálya alá tartozó adózó (a továbbiakban: Társaság) fejlesztési adókedvezményt kíván igénybe venni beruházásához. A Társaság a tervezett beruházás keretében egy raktárépületet kíván felépíteni. A Társaság beszerezte az építési engedélyeket, szerződést kötött a kivitelezővel és az építési napló megnyitását megelőzően bejelentést nyújtott be a Pénzügyminisztériumhoz fejlesztési adókedvezmény igénybevétele érdekében. A beruházás több évet vesz igénybe, így a kapcsolódó költségek is több évben merülnek fel.

A beadvány arra keresi a választ, hogy ha a ténylegesen felmerülő elszámolható költségek összege alacsonyabb, mint a bejelentés szerinti összeg, akkor van-e adminisztratív vagy egyéb teendője a Társaságnak.

Szakmai álláspontunk

A fejlesztési adókedvezmény igénybevételével kapcsolatos részletszabályokat a Tao. törvény és a *fejlesztési adókedvezményről szóló 165/2014. (VII. 17.) Korm. rendelet* (a továbbiakban: Kormányrendelet) határozza meg.

A hivatkozott jogszabályok eltérő rendelkezése hiányában a beruházás megvalósítása során ténylegesen felmerülő elszámolható költségek eltérhetnek a fejlesztési adókedvezmény iránti bejelentésben foglalt, tervezett elszámolható költségek összegétől. A Társaságnak figyelemmel kell lennie ebben az esetben is a Kormányrendelet 4. § (2) bekezdésére, amely értelmében a fejlesztési adókedvezmény csak abban az esetben vehető igénybe, ha a beruházás a nyilvántartásba vett bejelentőlapon foglaltak szerint valósul meg. Ez azt jelenti, hogy a beruházásnak mindenképpen el kell érnie az eredeti, a bejelentőlapon is szereplő célt.

Amennyiben a Társaság esetében az eltérés abból adódik, hogy ugyan a bejelentésben szereplő beruházás valósult meg, azonban a bejelentésben az elszámolható költség mértékét a

Társaság felülbecsülte a ténylegesen felmerülő elszámolható költséghez képest, abban az esetben ez nem érinti a fejlesztési adókedvezmény igénybevételéhez való jogosultságot.

Amennyiben a Társaság a beruházást a bejelentésben foglaltakhoz képest ténylegesen alacsonyabb mértékű elszámolható költségen valósította meg, akkor ezen ténylegesen felmerülő elszámolható költség és a Társaság beruházására irányadó támogatási intenzitás alapján meghatározott összeg lesz a Társaság által igénybe vehető fejlesztési adókedvezmény felső korlátja.

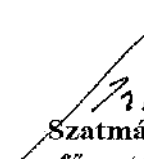
Sem a Tao. törvény, sem a Kormányrendelet nem állapít meg olyan adminisztratív kötelezettséget, mely szerint a Társaságnak be kellene jelentenie a Pénzügyminisztérium vagy más állami szerv felé azt, hogy a beruházással összefüggésben, a bejelentőlapon feltüntetett elszámolható költségnél ténylegesen kisebb mértékű elszámolható költség merült fel.

A Társaságnak a ténylegesen felmerülő elszámolható költséggel kapcsolatban ugyanakkor figyelemmel kell lennie a Kormányrendelet 7. § (2) bekezdés *b)* pontjára, amely szerint az adókedvezményre jogosító beruházás üzembe helyezésének adóévében és az adókedvezmény igénybevételének adóéveiben a társaságiadó-bevallásban az adózónak – a Tao. törvény 22/B. § (1) bekezdés *a)-f)* és *h)-k)* pontja szerinti beruházás esetén – szerepeltetnie kell a Kormányrendelet 1. § (2) bekezdés *a)* alpontja szerinti, ténylegesen felmerült elszámolható költséget jelenértéken.

Felhívom szíves figyelmét arra, hogy jelen állásfoglalásom szakmai vélemény, amely kötelező erővel nem bír, arra bíróság vagy más hatóság előtt megalapozottan hivatkozni nem lehet.

Budapest, 2019. március „21.,”

Üdvözlettel:


Szatmári László
főosztályvezető

