

## Mit kell tenni, ha nem költöttük el a fejlesztési tartalékot?

Dátum: 2015. márc. 18. | írta: Böröczkyné Verebélyi Zsuzsanna | Tetszik < 17

A cégek év végi zárása folyamán minden évben menetrend szerint megérkezik az a kérdés, hogy mit kell tenni, ha nem költöttük el a fejlesztési tartalékba átvett összeget beruházásra. Cikkemben most nem részletezem a fejlesztési tartalék képzésének szabályait, hiszen a bevezetőben felvetett probléma esetében ezen már régen túl vagyunk.

### Az érintett időszakok

Természetesen a törvény szankcionálja azt, aki csökkenti a társasági adó alapját, de utána 4 éven belül nem valósítja meg a beruházást.

Néhány korábbi évre a törvény átmeneti rendelkezése 6 évre növelte a beruházásra nyitva álló határidőt, de 2014-ben már ezek is lejártak.



**2014. december 31-ig meg kellett valósulnia azoknak a beruházásoknak, amelyekre:**

- **2008-ban (nem előtársaságként) lekötött tartalékot képeztünk**, mert itt a 6 éves szabály érvényesül 2009–2014 között,
- **2010-ben képeztük a lekötött tartalékot**: itt már a 4 éves szabállyal kell számolni, azaz 2011–2014 között kellett megvalósulnia a beruházásnak.

Ha nem történik meg a beruházás, akkor 30 napon belül késedelmi kamattal növelten kell megfizetni azt a társasági adót, amit a korábbi évben azért nem fizettünk meg, mert a kedvezményt igénybe vettük. Ehhez természetesen tudni

kell a korábbi évekre érvényes társasági adó mértékét.

### A szankció mértéke

2008-ban a főszabály szerint a társasági adó mértéke a pozitív adóalap 16%-a.

2010-ben már nem volt ilyen egyszerű a helyzet. Az év első fél évében 19% volt a tao, míg a második fél évben már csak 10%. (Emlékszel még erre a rémálomra?)

Azaz, most adóhiányként azt kell kiszámolnod, hogy mennyi lett volna a társasági adó összege, ha akkor a kedvezményt nem veszed igénybe. Ezt összeveted azzal az adóteherrel, amit végül bevallottál, és ezt kell most visszafizetned kamattal.

A késedelmi pótlékot a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás (0829 vagy 1029 számú) benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem beruházási célra történő feloldás napjáig kell felszámítani.

Ez a 2008-as bevallásnál 2009. június 1-je és 2014. december 31-e közötti időszak, míg a 2010-es bevallásnál 2011. június 1-je és 2014. december 31-e közötti időszak.

Az így kiszámolt késedelmi pótlékot és az annak számítási alapját képező (esetünkben a 16%, 10% vagy 19%-os mértékű) társasági adót az 1429 bevallásban kell majd bevallani. A bevallási határidő azonban ne tévesszen meg senkit a fizetési kötelezettségben, azt **január végéig be kell fizetni!**



<http://www.adonavigator.hu/tovabbkepzesek/ckaer-clesben-konferencia-es-szakkonyv.html>

**[Klikk ide a részletekhez>>](#)**

**<http://www.adonavigator.hu/tovabbkepzesek>**