



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezménye



Kis Gábor

„2017. január 1-től lehetőség nyílik társasági adókedvezmény igénybevételére energiahatékonysági célokat szolgáló eszközberuházás megvalósítása és üzemeltetése esetén.

Ezzel kapcsolatosan 2017. július 4-én jelent meg az a kormányrendelet, amely az adókedvezmény igénybevételéhez kapcsolódó eljárási szabályokat és további feltételeket rögzíti.”

2017. január 1-től lehetőség nyílik társasági adókedvezmény igénybevételére energiahatékonysági célokat szolgáló eszközberuházás megvalósítása és üzemeltetése esetén.

Ezzel kapcsolatosan 2017. július 4-én jelent meg az a kormányrendelet, amely az adókedvezmény igénybevételéhez kapcsolódó eljárási szabályokat és további feltételeket rögzíti.

Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás az energiahatékonyságról szóló törvény szerinti energiahatékonyság növekedését eredményező beruházás, amely révén az **energiatihatékonyságról szóló törvény fogalmi szerinti végsőenergia-fogyasztás csökkenését eredményező energiamegtakarításra kerül sor.**

Az adókedvezmény a beruházás üzembe helyezését követő adóévben – vagy döntés szerint a beruházás üzembe helyezésének adóévében – és az azt követő **öt adóévben** vehető igénybe, **mértéke nem haladhatja meg beruházásonként, a**

beruházáshoz igényelt összes állami támogatással együttesen, jelenértéken a beruházás elszámolható költsége 30 százaléknak megfelelő mértéket, de legfeljebb a 15 millió eurónak megfelelő forintösszeget. A kedvezmény mértéke **kisvállalkozások** esetén **20 százalékponttal, közép- vállalkozások** esetében **10 százalékponttal** növelhető.

A **kedvezmény feltétele**, hogy az adózó az adókedvezmény igénybevételének első adóévében az adóévi társasági adóbevallása benyújtásáig rendelkezzen **az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházási minőség igazolásával**, amely alátámasztja, hogy beruházás energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásnak minősül. Az igazolást a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által vezetett névjegyzékben szereplő energetikai auditor, vagy energetikai auditáló szervezet állítja ki az adózó kérelmére.

Az energetikai auditor vagy energetikai auditáló szervezet **a beruházás megkezdésének**

napját megelőzően becslést készít a tervezett beruházással elérhető energiamegtakarítás mértékéről, melynek eredményeiről írásban tájékoztatja a társaságot. A tényleges energetikai audit a **beruházás üzembe helyezését követően** készül el.

További feltétel, hogy az adózó a beruházás részét képező valamennyi eszközt használatba vegye, és ezeket az eszközöket **a beruházás üzembe helyezését követően legalább öt évig (kötelező üzemeltetési időszak) a hatályos, jogerős engedélyben foglaltak szerint üzemeltesse, illetve használja.**

A társasági adóról szóló törvényen kívül a **kormányrendelet is további feltételekhez köti az adókedvezmény igénybevételét.**

Az adókedvezmény akkor vehető igénybe, ha a kötelező üzemeltetési időszakban vagy – ha az későbbi időpont – az adókedvezmény igénybevételének utolsó adóévéig

- a) az adózónál az adóhatóságoknál nyilvántartott adótartozás miatt – ide nem értve a késedelmi pótlék miatt fennálló tartozást – adóhatóság végrehajtási eljárást nem indított, vagy indított ugyan, de azt sikeresen foganatosította, vagy az eljárás keretében fizetési könnyítést engedélyezett, amelynek feltételeit az adózó betartotta, és
- b) az adózót az állami adó- és vámhatóság be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása miatt mulasztási bírsággal nem sújtotta, vagy ha sújtotta, akkor annak összegét arra tekintettel mérsékelte, hogy az adózó a munkaviszony létesítésének

bejelentésére vonatkozó kötelezettségét az adóellenőrzés megkezdéséig a tényleges foglalkoztatás teljes időtartamára vonatkozóan teljesítette.

Az adókedvezmény keretében nem elszámolható költségek minősülnek az alábbi tételek:

- az olyan tárgyi eszköz és immateriális jószág bekerülési értéke, amelyet az adózó nehéz helyzetben lévő, vagy csődeljárás, felszámolás vagy kényszertörlési eljárás alatt álló adózótól szerzett be;
- a villamos energiáról szóló törvény szerinti **megújuló energiaforrásból villamosenergia termelésére alkalmas bármely energiatermelő berendezés beruházási költsége**, azzal, hogy elszámolható költség a megújuló energiaforrásból saját fűtési, hűtési és ipari hőtermelési célra energiát előállító, villamosenergia-termelésre nem képes, saját tevékenységet szolgáló berendezés,
- annak a beruházásnak a bekerülési értéke, amely beruházás üzembe helyezése esetére az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó már elfogadott jogi aktusa, vagy már elfogadott jogszabály minimum **energiahatékonysági követelményt ír elő**, e követelmény teljesítését biztosító beruházás bekerülési értéke erejéig,
- az olyan tárgyi eszköz és immateriális jószág bekerülési értéke, amely élettartamára, üzemben tarthatóságára az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó már elfogadott jogi aktusa, vagy már elfogadott jogszabály tiltást vagy korlátozó rendelkezést határoz meg.

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.

Többek között **nem vehető igénybe adókedvezmény**, ha az adózó a fejlesztést azért hajtja végre, hogy a beruházás megkezdésének időpontjában már elfogadott uniós szabványoknak feleljen meg, még akkor sem, ha az uniós szabványok még nem léptek hatályba.

Az adókedvezmény igénybevételével kapcsolatos valamennyi iratot az adózó

a beruházás üzembe helyezését követő **10 évig** köteles megőrizni.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat.

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.
Tel: +36 1 345 0092
Fax: +36 1 345 0093
Mobil: +36 20 945 5040
E-mail: gabor.kis@finacont.com
Web: www.finacont.com

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.