

Az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezménye

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény [Tao. tv.] 22/E. §-a értelmében adókedvezmény vehető igénybe az energiahatékonysági célokat szolgáló eszközberuházás megvalósítása és üzemeltetése esetén. Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásnak az *energiatihékonyságról szóló 2015. évi LXXVII. törvény* szerinti energiahatékonyság növekedését eredményező beruházás minősül, amely révén a végsőenergia-fogyasztás csökkenését eredményező energiamegtakarításra kerül sor [Tao. tv. 4. § 11a. pont]. Az adókedvezmény a 2016. november 26-át követően megkezdett, energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásokra tekintettel érvényesíthető [Tao. tv. 29/A. § (44) bekezdés].

1) Az adókedvezmény mértéke, érvényesítésének időtartama

Az adókedvezmény **6 adóévben érvényesíthető** legfeljebb a számított adó 70%-áig. Az adókedvezmény igénybevételének kezdő időpontja – az adózó döntésétől függően – a beruházás üzembe helyezésének adóéve, vagy pedig az azt követő adóév [Tao. tv. 22/E. § (1) bekezdés, 23. § (3) bekezdés].

Az adókedvezmény **mértéke** nem haladhatja meg beruházásonként, a beruházáshoz igényelt összes állami támogatással együttesen, jelenértéken a beruházás elszámolható költsége 30 százalékának megfelelő mértéket, de legfeljebb a 15 millió eurónak megfelelő forintösszeget. A támogatási intenzitás a kisvállalkozások esetén 20 százalékponttal, középvállalkozások esetében 10 százalékponttal növelhető, azaz a támogatás mértéke 50, illetve 40 százalék lehet [Tao. tv. 22/E. § (2)-(3) bekezdés]. **Elszámolható költségnek**¹

- az energiahatékonysági beruházás célját szolgáló, a magasabb energiahatékonysági szint eléréséhez közvetlenül kapcsolódó tárgyi eszköz, immateriális jószág bekerülési értéke minősül, amennyiben a beruházás összköltségén belül az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás költségei külön beruházásként meghatározhatóak, vagy
- az energiahatékonysági célokat közvetlenül szolgáló beruházás részét képező tárgyi eszköz, immateriális jószág bekerülési értékének az a része minősül, amely egy hasonló, kevésbé energiahatékonny beruházáshoz viszonyítva többletköltséggként merül fel, amely kevésbé energiahatékonny beruházást az adózó az itt említett adókedvezmény és a beruházáshoz igénybe vett más állami támogatás hiányában hitelt érdemlően végrehajtott volna [Tao. tv. 22/E. § (4) bekezdés].

2) Az adókedvezmény érvényesítésének feltételei

Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó az adókedvezmény igénybevételének első adóévében az adóévi társasági adóbevallása benyújtásáig **igazolással rendelkezzen**, amely alátámasztja, hogy beruházása energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásnak minősül [Tao. tv. 22/E. § (6) bekezdés]. *Az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményének végrehajtási szabályairól szóló 176/2017. (VII. 4.) kormányrendelet*, 3. § (1) bekezdése szerint az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházási minőség igazolását a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által vezetett névjegyzékben szereplő energetikai auditor vagy energetikai auditáló szervezet állítja ki az adózó kérelmére. Az igazolás tartalmi elemeit a kormányrendelet 3. § (6) bekezdése

¹ Az elszámolható költségek vonatkozásában a 176/2017. (VII. 4.) kormányrendelet 4. § (2) bekezdése további korlátozásokat tartalmaz.

határozza meg, e célra kormányrendelet 1. mellékletében található igazolás-minta is használható.

Az adókedvezmény érvényesítésének további feltétele, hogy az adózó a beruházás részét képező valamennyi eszközt használatba vegye, azokat a beruházás üzembe helyezését követő legalább 5 évig (**kötelező üzemeltetési időszak**) a hatályos, jogerős engedélyben foglaltak szerint üzemelteti, illetve használja. Amennyiben pedig az adózó az említett időszakon belül az adókedvezmény alapjául szolgáló eszközöket a befektetett eszközök közül – pótlás nélkül – kiveti, vagy – pótlás nélkül – nem üzemelteti a hatályos, jogerős engedélyben foglaltak szerint, akkor az ilyen eszközök bekerülési értéke az adókedvezmény alapjául szolgáló elszámolható költséget csökkenti [Tao. tv. 22/E. § (7) bekezdés].

Az előzőek mellett a 176/2017. (VII. 4.) kormányrendelet 4. § (1) bekezdése további feltételeket ír elő, amelyek a következők:

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

- 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
- 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.

3) Nyilvántartás-vezetési, adatszolgáltatási kötelezettség

Az adózónak **külön nyilvántartást** kell vezetnie, amely tartalmazza a beruházás keretében üzembe helyezett, nyilvántartásba vett, az elszámolható költség részét képező, továbbá a kötelező üzemeltetési időszak alatt az állományból kikerült, illetve a szinten tartást szolgáló valamennyi eszköz üzembe helyezésének, nyilvántartásba vételének időpontját és helyét, bekerülési értékét, többletköltségét, az állományból történő kikerülés időpontját, indokát.

A 176/2017. (VII. 4.) kormányrendelet 5. §-a **adatszolgáltatási kötelezettséget** telepít az adózóra, amelyet – az adókedvezmény igénybevételekor – a társasági adóbevallásában kell beruházásonként teljesítenie. A bevallásban feltüntetendő adatok köre némileg eltér egymástól az adókedvezmény első alkalommal történő igénybevételekor, illetve a további adóévekben. Az adókedvezmény igénybevételével kapcsolatos valamennyi iratot az adózó a beruházás üzembe helyezését követő 10 évig köteles megőrizni.

4) További szabályok

A Tao. tv. 22/E. § (8) bekezdése taxatív módon nevesíti azokat az eseteket, amelyekben **adókedvezmény nem vehető igénybe**. Így például akkor, 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); ha az adózó nehéz helyzetben lévő társaság; felszámolás, végelszámolás, kényszertörlesztés alatt áll; vagy ha az adózó nem teljesíti a Tao. tv-ben és a 176/2017. (VII. 4.) kormányrendeletben foglalt feltételeket.

Az adókedvezmény feltételeinek teljesítését az állami adóhatóság az adókedvezmény első igénybevétele követő harmadik adóév végéig legalább egyszer ellenőrzi [Tao. tv. 22/E. § (10) bekezdés]. Fontos előírás, hogy ugyanazon beruházás tekintetében az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezménye együttesen nem alkalmazható a fejlesztési adókedvezménnyel [Tao. tv. 22/E. § (11) bekezdés].

[Nemzeti Adó- és Vámhivatal 3156747476/2017.]