

2019. március 1.

# Energiahatékonysági beruházás, felújítás adókedvezménye

**Dr. Borók Tímea**  
**Osztályvezető**  
**Társasági Adó Osztály**  
**Jövedelemadók és Járulékok Főosztály**  
**Pénzügyminisztérium**

# TÁRSASÁGI ADÓ

## Energiahatékonysági adókedvezmény (2017. január 1-jétől)

Az energiahatékonyságról szóló törvény szerinti energiahatékonyság növekedését eredményező beruházás, amelynek révén az energiahatékonyságról szóló törvény szerinti *energiamegtakarításra* kerül sor.

### Elszámolható költség

- az energiahatékonysági beruházás célját szolgáló tárgyi eszköz, immateriális jószág bekerülési értéke teljes egészében/vagy egy jól körülhatárolható rész
- az energiahatékonysági célokat közvetlenül szolgáló beruházás részét képező tárgyi eszköz, immateriális jószág bekerülési értékének az a része, amely egy hasonló, kevésbé energiahatékony beruházáshoz viszonyítva többletköltségeként merül fel, azzal, hogy igazolni kell, hogy a kevésbé energiahatékony beruházást az adózó az adókedvezmény és a beruházáshoz igénybe vett más állami támogatás hiányában hitelt érdemlően végrehajtotta volna.
- **Mértéke** a maximális támogatási intenzitás, de legfeljebb jelenértéken 15 millió eurónak megfelelő forintösszeg
- Adókötelezettség 70 százaléka
- Igazolás
- Fejlesztési adókedvezménnyel együttesen nem alkalmazható
- 6 adóévig áll rendelkezésre
- Energiaellátók jövedelemadó-jában érvényesíthető az a rész, amelyet az adózó társasági adóban nem tudott érvényesíteni legfeljebb a számított adó 50 százalékáig.

# TÁRSASÁGI ADÓ

## Energiahatékonysági adókedvezmény - változások 2018-ban

- Felújításra is (2018. július 26. után megkezdett)
- Továbbra is energiahatékonyság növekedését eredményező tevékenység (beruházás, felújítás), ha a végsőenergia-fogyasztás csökkenését eredményező energia-megtakarításra kerül sor
- Támogatási intenzitás nő, de maximum 15 millió eurónak megfelelő forintösszeg marad a maximálisan érvényesíthető adókedvezmény mértéke
  - Közép-Magyarország nem támogatható településein 30 százalék, Közép-Magyarország támogatható településein 35 százalék, a többi területen 45 százalék
  - kisvállalkozásoknak +20 százalékpont, középvállalkozásoknak +10 százalékpont
- Rendeletmódosítás is lesz

# TÁRSASÁGI ADÓ

## Kérdések

- Első alkalommal 2017. január 1-jével megkezdett beruházások tekintetében
- Elfogadható, ha a végsőenergia-fogyasztás abszolút értékben nem csökken, de egységre vetítve energiamegtakarításra kerül sor
- Beruházás és felújítás számviteli fogalom
  - 3. § (4) bekezdés 7. pont *beruházás*: a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatbavétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység (szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez hozzákapcsolható, ideértve a tervezést, az előkészítést, a lebonyolítást, a hiteligenybevételt, a biztosítást is); beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is, az előbbieken felsorolt, e tevékenységhez hozzákapcsolható egyéb tevékenységekkel együtt;
  - 3. § (4) bekezdés 8. *felújítás*: az elhasználdott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is
- Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja. Az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell

# TÁRSASÁGI ADÓ

## Kérdések

- Beruházás megkezdésének napja a beruházás megkezdésének napja az építkezés kezdetének a napja, vagy a beruházás célját szolgáló első tárgyi eszköz megrendelésének a napja, vagy bármely olyan kötelezettségvállalás, amely a beruházást visszafordíthatatlanná teszi, azzal, hogy ezen időpontok közül a legkorábbi kell figyelembe venni
- Nincs elvárt minimális energiahatékonyság-növelés
- Az adókedvezményt az MNB hivatalos – a beruházás üzembe helyezése adóévének utolsó napján érvényes – devizaárfolyamának alapulvételével kell átszámítani euróra
- Egy adózó legfeljebb 15 millió eurónak megfelelő forintösszegű támogatást (adókedvezményt és más állami támogatást) vehet igénybe egy beruházásához
- Jogosultságot nem befolyásolja, ha az alapállapot (kiindulási állapot) nem az adózó tulajdonában lévő eszközök állapítható meg (bérelt eszközön is rendben)
- Zöldmezős beruházás nincs kizárva
- Elektromos autó nincs kizárva
- Megfelel nemcsak az abszolút, hanem a fajlagos végsőenergia-fogyasztás csökkenését eredményező energiamegtakarítás is
- Ha társasági adóban nincs lehívás, csak energiaellátók jövedelemadóijában, az is megfelel a jogszabálynak

# Köszönöm megtisztelő figyelmüket!

**dr. Borók Tímea**  
osztályvezető

**Pénzügyminisztérium**  
Jövedelemadók és Járulékok Főosztály  
Társasági Adó Osztály  
1051 Budapest, József nádor tér 2-4.  
Telefon: +36 1 795-1813  
Mobil: +36 70 489 7676  
E-mail: [timea.borok@pm.gov.hu](mailto:timea.borok@pm.gov.hu)