

Hírlevél

2022. évi 07. hírlevél

2022. október 17.

Társasági adókedvezmény energiahatékonysági beruházások és felújítások esetén

Tartalom

TAO-kedvezmény energiahatékonysági beruházások esetén

1. Energhatékonyági fejlesztések, elszámolható költségek

2. Adókedvezmény mértéke

3. Igénybevétel feltételei

1. Energhatékonyági fejlesztések, elszámolható költségek

Társasági adókedvezmény vehető igénybe energiahatékonysági célokat szolgáló **beruházás vagy felújítás** üzembehelyezése és üzemeltetése esetén. Kisvállalati adóalany (KIVA) esetén ezen kedvezmény azonban nem áll rendelkezésre.

Energhatékonyági célnak tekintjük **a végsőenergia-fogyasztás csökkenését eredményező energiamegtakarítást**; az energia formája nincsen meghatározva (leggyakoribb az áram, földgáz, gázolaj). Ide tartozhatnak például az alábbi fejlesztések:

- ✓ épületkorszerűsítés (szigetelés, nyílászárók cseréje),
- ✓ fűtéskorszerűsítés (kazáncsere),
- ✓ világításkorszerűsítés (hagyományos izzók cseréje LED izzókra);
- ✓ a gyártástechnológia fejlesztése (pl. jobb hatásfokú vagy energiagazdaságos gépek beszerzése, kompresszor fejlesztés);
- ✓ megújuló energiaforrások használata (pl. fűtési, hűtési célra)
- ✓ saját fűtési, hűtési, hőtermelési célra energiát előállító berendezések beszerzése (pl. napkollektor, elektromos/gázmotoros hőszivattyú, saját hulladékból származó biogázt vagy biomasszát hasznosító berendezés);

Megjegyzés: Az adókedvezmény elektromos (hibrid) személygépkocsik beszerzése esetében nem vehető igénybe, kivételt képeznek ez alól a **nagyrakodóterű elektromos (hibrid) személygépkocsik**. Továbbá nem vehető igénybe villamos energiát termelő berendezés (napelem) esetében.

Szükséges még kiemelni, hogy nem feltétel az, hogy a fejlesztés közvetlenül kapcsolódjon a cég tevékenységi köréhez, azonban **feltétel, a fejlesztést 5 éven keresztül működtetni**, illetve az energetikai megtakarítást ezen időszak alatt biztosítani.

Az **elszámolható költségeket** az alábbi két csoportba lehet sorolni:

- olyan beruházás, felújítás, amely **kizárólag** energiahatékonysági célt szolgált (vagy ezen fejlesztés az összköltségen belül elkülöníthető). Ez a ritkább eset, ide tartozik pl. egy épület szigetelése, világítás korszerűsítése.
- amennyiben az előző alapján nem különíthető el a költség, de a beruházás **közvetlenül** szolgál energetikai célokat is, akkor egy kevésbé energiahatékony „fiktív” fejlesztést kell alapul venni, és ehhez viszonyítva az energiahatékonysági célokat szolgáló fejlesztés részét képező tárgyi eszköz, immateriális jószág bekerülési értékében **megjelenő többletköltségek** (különbözeti módszer) tartoznak ide.

2. Adókedvezmény mértéke

Az igénybe vehető adókedvezmény maximális mértéke beruházásonként, felújításonként az elszámolható költségek meghatározott - a beruházás, felújítás megvalósításának helyszínétől függő – hányada (*támogatási intenzitás*):

-Budapesten 30%, az összes többi régióban 45% támogatási intenzitás.

A fenti támogatás intenzitás kisvállalkozások esetén 20 százalékponttal, középállalkozások esetében 10 százalékponttal növelhető.

A számított adó értékének legfeljebb 70%-a vonható le egy adott évben ezen jogcímen. Az adókedvezmény legkorábban az üzembe helyezés évében vagy az azt követő adóévben, illetve **további 5 évig érvényesíthető.**

Fontos ugyanakkor megjegyezni, hogy ezen adókedvezmény és a fejlesztési kedvezmény ugyanazon beruházásra együttesen nem vehető igénybe.

3. Igénybevétel feltételei

A végsőenergiafogyasztás csökkenését meglévő tárgyi eszközök cseréje felújítása esetén *az alapállapothoz* kell viszonyítani, ennek hiányában (pl. új zöldmezős beruházás, vagy új elektromos autó beszerzése az esetben, ha eddig nem volt gépjármű) *jogszabályban meghatározott minimum energiahatékonysági követelményhez*, vagy ennek hiányában a *forgalomban lévő leggyengébb energiahatékonyságú tárgyi eszközzel elérhető energiamegtakarításhoz.*

További feltételek:

- üzembe helyezés, és működtetés az üzembehelyezést követő 5 évig,
- a beruházás megkezdését megelőző **előzetes és végleges energetikai igazolás** beszerzése energetikai auditortól vagy energetikai auditáló szervezettől. **Ezért fontos a beruházás tervezésének fázisában már az energetikai szakemberrel a kapcsolatot felvenni!**
- a céggel szemben az adóhatóság nyilvántartott adótartozás miatt nem indított végrehajtási eljárást, vagy azt sikeresen foganosította,
- a céget az adóhatóság mulasztási bírsággal nem sújtotta be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása miatt.

Kizárt, nem támogatható esetkörbe tartoznak azon fejlesztések, amelyek azért szükségesek, hogy **már elfogadott uniós szabványoknak feleljenek meg**, továbbá az adózó nem minősülhet nehéz helyzetben lévő vállalkozásnak.

További információért keressen minket:

Telefon:96/519-942

Email:

toth.laszlo@taxcontor.hu

Cím: 9026 Győr,

Ady Endre utca 67/B.

Felelősség kizárása

A Taxcontor Kft. hírlevelét a lehető legnagyobb gondossággal készítjük, ugyanakkor tekintetbe kell venni, hogy egy ügylet jogi megítélését számtalan egyedi, specifikus információ és körülmény befolyásolja. Ezért konkrét esetben kérjük, mindig konzultáljon velünk!

A Taxcontor Kft. hírlevelében leírtak a hírlevél jellegéből adódóan csupán általános tájékoztatásul szolgálnak. Így ezen információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást, konzultációt és nem szolgálnak bármely üzleti döntés alapjául.

Amennyiben a jövőben nem szeretné a Taxcontor Kft. hírlevelének számait megkapni, kérjük, írjon a toth.laszlo@taxcontor.hu email-címre.