

Az igénybe vett adókedvezmény összege állami támogatásnak minősül az irányadó közösségi rendelet (lásd 5.15. pontnál) alapján.¹⁵⁷

Az adókedvezmény abban az adóévben vehető igénybe, amelynek utolsó napján a tárgyi eszköz az adózó nyilvántartásában szerepel; utoljára abban az adóévben, amelyben a hitelt az eredeti szerződés szerint vissza kell fizetnie. Az adókedvezmény igénybevételével megvalósított beruházást a hitelszerződés megkötésének évét követő 4 éven belül üzembe kell helyezni. Ez alól kivétel, ha a beruházás tárgya elháríthatatlan külső ok miatt megrongálódik.

A tárgyi eszköz az üzembe helyezésének adóévében és az azt követő 3 évben nem idegeníthető el. Ha bármely feltétel nem teljesül, akkor az adózónak vissza kell fizetnie az igénybe vett adókedvezményt, késedelmi pótlékkal növelten.¹⁵⁸ Ha az említett szankciós esemény az adózónál a csoporttagság ideje alatt következik be, akkor a csoportképviselő útján kell eleget tennie a visszafizetési kötelezettségnek.

12.3.5. Az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye

Adókedvezmény vehető igénybe az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás¹⁵⁹ üzembe helyezése és üzemeltetése esetén. Az adókedvezmény elsőként a beruházás, felújítás üzembe helyezését követő adóévben vagy az adózó döntése szerint a beruházás, felújítás üzembe helyezésének adóévében vehető igénybe, majd az ezt követő öt adóévben.¹⁶⁰

2023. december 1-jétől az adókedvezmény részletszabályai eltérnek, attól függően, hogy az adott beruházás, felújítás épületre irányul-e vagy sem.

Az adókedvezménynek továbbra is feltétele, hogy az adózó rendelkezzen olyan igazolással, amely a külön kormányrendelet¹⁶¹ szerint alátámasztja, hogy beruházása, felújítása energiahatékonysági célokat szolgál. Az igazolásnak rendelkezésre kell állnia az adókedvezmény igénybevételének első adóévééről szóló társaságiadó-bevallás benyújtásáig.

Nem alkalmazható együtt ugyanarra a beruházásra az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezménye és a fejlesztési adókedvezmény.

A nem épületre irányuló beruházások, felújítások szabályai

Az adókedvezmény nem érvényesíthető – többek között –, ha a beruházás, felújítás tárgya személygépkocsi, kivéve az úgynevezett nagy rakodóterű személygépkocsit¹⁶².

Az elszámolható költség

- az energiahatékonysági beruházás, felújítás célját szolgáló, a kizárólag a magasabb energiahatékonysági szint elérését elősegítő tárgyi eszköz, immateriális jószág bekerülési értéke, értékének növekedése, ha ezen beruházás, felújítás egyértelműen

¹⁵⁷ Tao. tv. 22/A. § (2)-(4) bekezdése.

¹⁵⁸ Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdése.

¹⁵⁹ Tao. tv. 4. § 11a. pont.

¹⁶⁰ Tao. tv. 22/E. §.

¹⁶¹ Az energiahatékonysági igazolás kiállításának szabályairól szóló 176/2017. (VII. 4) Korm. rendelet.

¹⁶² Tao. tv. 22/E. § (8) bekezdés f) pont.

beazonosítható, és nincs olyan kevésbé energiahatékony alternatív beruházás, felújítás, amely az adókedvezmény vagy más állami támogatás hiányában megvalósulna, vagy

- a magasabb energiahatékonyági szint eléréséhez szükséges beruházás, felújítás elszámolható költsége és az alternatív beruházás, felújítás költsége közötti különbözet (többletköltség).

Az adókedvezmény adózónként és beruházásonként, felújításonként nem haladhatja meg jelenértéken az elszámolható költségek

- a) Budapesten 30 százalékanak,
- b) Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld, Dél-Dunántúl, Közép-Dunántúl, Nyugat-Dunántúl vagy Pest régióban 45 százalékanak

megfelelő mértéket, de legfeljebb a 30 millió eurónak megfelelő forintösszeget.

Az adókedvezmény mértéke kisvállalkozásoknak nyújtott támogatásnál 20 százalékponttal, középvállalkozásoknak nyújtott támogatásnál 10 százalékponttal növelhető. Az említett felső korlátok számításakor a beruházáshoz, felújításhoz igényelt összes állami támogatással együttesen kell az adókedvezményt figyelembe venni.

Ha az elszámolható költséget az adózó nem a különbözeti módszerrel határozza meg, akkor az igénybe vehető adókedvezmény mértéke a fentiek szerinti összegek fele.¹⁶³

Az épületre irányuló beruházások, felújítások szabályai

A kedvezmény feltétele, hogy az épület primerenergiában mért energiahatékonyága meghatározott mértékben növekedjen. Primerenergia az a megújuló és nem megújuló forrásból származó energia, amely nem esett át átalakításon vagy feldolgozási eljáráson¹⁶⁴.

Elszámolható költség az épület energiahatékonyágát növelő beruházás, felújítás bekerülési értéke. Nem számolható el az épületben megvalósuló magasabb energiahatékonyági szint eléréséhez közvetlenül nem kapcsolódó költség¹⁶⁵.

Az adózó által igénybe vehető adókedvezmény mértéke adózónként, továbbá beruházásonként, felújításonként, a beruházáshoz, felújításhoz igényelt összes állami támogatással együttesen, jelenértéken legfeljebb a beruházás, felújítás elszámolható költségének 15 százaléka, de legfeljebb 30 millió eurónak megfelelő forintösszeg lehet. Kisvállalkozás esetén 20, középvállalkozás esetében 10 százalékponttal növelhető az adókedvezmény mértéke¹⁶⁶.

12.3.6. Élő zenei szolgáltatás adókedvezménye

¹⁶³ Tao. tv. 22/E. § (3a) bekezdés.

¹⁶⁴ Tao. tv. 4. § új 29a. pontja.

¹⁶⁵ Tao. tv. 22/E. § (13) bekezdés

¹⁶⁶ Tao. tv. 22/E. § (17) bekezdés