

Tartalomjegyzék

A társasági adó és az energiaellátók jövedelemadója

Adókedvezményekről általában

Adókedvezmény energiahatékonysági beruházások
esetében

Az alkalmazás feltételei

Társasági adó vázlatos példa

Robin Hood adó vázlatos példa

Az adókedvezmény igénybevételének kérdései



A társasági adó és az energiaellátók jövedelemadója

Társasági adó

- A Társasági adóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény szabályozza
- Az adó alanyai a gazdasági társaságok
- Az adó alapja a vállalkozás adózás előtti eredménye, módosítva a Tao tv.-ben meghatározott módosító tételekkel
- Mértéke a pozitív adóalap 9%-a (korábban 10/19%)
- Az adó megállapítása, a bevallás az adózó feladata (önadózás), a fizetés határideje jellemzően a következő év május 31
- Az adóév során adóelőleg fizetése szükséges

Energiaellátók jövedelemadója (Robin Hood adó)

- A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény szabályozza
- A társasági adó rendszeréhez hasonlóan kialakított jövedelemadó
- A jövedelemadó alanya a földgáz és villamos energia kereskedelmi, termelői, vagy egyetemes szolgáltatói engedéllyel rendelkező társaság
- Alapja az adózás előtti eredmény módosított pozitív összege, szorozva, a Robin Hood adó köteles tevékenységből származó bevétel az összes bevételhez viszonyított arányával
- Mértéke a pozitív adóalap 31%-a (korábban 8%).
- A jövedelemadó megállapítása, bevallása, előleg szabályai és fizetés határideje a társasági adóéval megegyezik

Adókedvezményekről általában

Társasági adó

A vállalkozás adókedvezmény címén csökkentheti az adófizetési kötelezettség összegét.

Tao-ban alkalmazható adókedvezmények:

- A filmalkotás és az előadó-művészeti szervezetek támogatásának adókedvezménye
- Kis- és középvállalkozások adókedvezménye
- Fejlesztési adókedvezmény
- Látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye
- Az olimpiai pályázat támogatásának adókedvezménye
- Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezménye
- Élőzenei szolgáltatás adókedvezménye

A számított adó annak 80%-áig csökkenthető fejlesztési adókedvezmény címén, és az így csökkentett adóból (legfeljebb annak 70%-áig) érvényesíthető minden más adókedvezmény. Az adókötelezettsége tehát 0-ra nem csökkenthető az adókedvezmények alkalmazásával.

Robin Hood adó

Hasonlóan a társasági adóhoz, Robin Hood adó esetében is csökkentheti az adózó a számított adó összegét adókedvezmények alkalmazásával.

A fentiek szerint számított adót továbbá tovább csökkenti a bányajáradék (max. 1,5 milliárd Ft határig).

Robin Hood adó tekintetében alkalmazható adókedvezmények:

- Fejlesztési adókedvezmény
- Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások adókedvezménye

A számított adót annak 50 %-áig csökkentheti a fejlesztési és az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások adókedvezménye (de csak a társasági adóban még nem érvényesített rész).

Új adókedvezmény az energiahatékonysági beruházások esetében

A Tao tv. értelmében a vállalatok társasági adókedvezményre jogosultak olyan energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás üzembe helyezése és üzemeltetése esetén, amely:

„az energiahatékonyságról szóló törvény szerinti energiahatékonyság növekedését eredményező beruházás, amely révén végsőenergia-fogyasztás csökkenését eredményező energiamegtakarításra kerül sor.”

„Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó rendelkezzen a megfelelő energiahatékonysági igazolásokkal.”

Az adókedvezmény lehetséges mértéke nem lehet több (a beruházáshoz igényelt összes állami támogatással együttesen), mint 15 millió euró, illetve:

- Nagyvállalatoknál a beruházás elszámolható költségének max. 30%-a;
- Középvállalkozásoknál max. 40%-a;
- Kisvállalkozásoknál max. 50%-a.

Az elszámolható költségek meghatározását projektszinten szükséges elvégezni.



Az alkalmazás feltételei

Az adókedvezményt a beruházás üzembe helyezésének adóévében és az azt követő öt adóévben lehet igénybe venni (összesen tehát hat évben).

Az adókedvezmény igénybevételének feltételei:

- Az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházási minőség igazolása szükséges, melyet a MEKH által vezetett névjegyzékben szereplő energetikai auditor állíthat ki.
- A beruházást öt évig szükséges üzemeltetni
- Amennyiben pótlás szükséges, de nem történik meg, az adókedvezmény alapja csökken.
- Az eszközök megfelelő nyilvántartás szükséges a fentiek alátámasztására.
- Jogszabályi megfelelés (pl. EU előírás) céljából végzett beruházás esetében korlátozottan alkalmazhatóság
- Korlátozottan lehet alkalmazni cserélendő eszköz felújítása esetén



Társasági adó vázlatos példa

Adókedvezmény kalkuláció	
Beruházás során felmerült összes költség	200
Adókedvezmény tekintetében elszámolható költség	150
Adókedvezmény összege (elszámolható költség 30%-a)	45

Társasági adó kalkuláció	
Adózás előtti eredmény (AEE)	100
Adóalap=AEE-csökkentő tételek+növelő tételek	95
Számított adó (9%)	8.55
Felhasználható adókedvezmény összege (max. számított adó 70%-a)	5.99
Adókedvezmény igénybevételét követően fizetendő adó	2.57
Következő időszakokban felhasználható adókedvezmény	39

Robin Hood adó vázlatos példa

Adókedvezmény kalkuláció	
Beruházás során felmerült összes költség	200
Adókedvezmény tekintetében elszámolható költség	150
Adókedvezmény összege (elszámolható költség 30%-a valamint Tao-ban nem érvényesített összege)	39

Robin hood adó kalkuláció	
Adózás előtti eredmény (AEE)	100
Adóalap=AEE-csökkentő tételek+növelő tételek	110
Robin Hood adó köteles tevékenység bevételének az összes bevételhez viszonyított aránya	87.28%
Robin Hood adó köteles adóalap	96
Számított adó (31%)	30
Felhasználható adókedvezmény összege (max. számított adó 50%-a)	15
Adókedvezmény igénybevételét követően fizetendő adó	15
Következő időszakokban felhasználható adókedvezmény	24

Az adókedvezmény igénybevételének kérdései

Néhány főbb témakör, a jogszabályi háttér tisztázása tekintetében:

- A beruházással érintett műszaki rendszer körülhatárolása
- Energiamegtakarítási adatok elfogadhatósága (mért vagy becsült adatok)
- Immateriális jószág bekerülési értékének elszámolhatósága az adókedvezmény igénybevétele során (pl.: energia monitoring rendszer létrehozására)
- Beruházás során történő jogszabályi változás adókedvezmény igénybevételére gyakorolt hatása (pl.: uniós szabvány elfogadása vagy hatályba lépése)
- Az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményének végrehajtási szabályairól szóló 176/2017. (VII. 4.) Kormány rendelet hatálybalépését megelőzően megkezdett beruházások
- Esco beruházás esetén az adókedvezmény igénybevételének kérdése (ha külön könyvekben szerepel az alap eszköz és az energiahatékonysági beruházás)
- Az energiahatékonysági igazolás (auditor szakvélemény) gyakorlati tartalma (a kötelező előírásokon túl)



Köszönöm a figyelmet!



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

In Hungary, the services are provided by Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. (Deloitte Kft., in English: Deloitte Auditing and Consulting Limited), Deloitte Üzletviteli és Vezetési Tanácsadó Zrt. (Deloitte Zrt., in English: Deloitte Advisory and Management Consulting Private Limited Company) and Deloitte CRS Kft. (jointly referred to as "Deloitte Hungary"). Both companies are members of Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Hungary is one of the leading professional services organizations in the country providing services in four professional areas--audit, tax, risk and advisory services--through more than 500 national and specialized expatriate professionals. (Legal services to clients are provided by cooperating law firm Deloitte Legal Szarvas, Erdős and Partners Law Firm.)

These materials and the information contained herein are provided by Deloitte Hungary and are intended to provide general information on a particular subject or subjects and are not an exhaustive treatment of such subject(s). Accordingly, the information in these materials is not intended to constitute accounting, tax, legal, investment, consulting, or other professional advice or services. The information is not intended to be relied upon as the sole basis for any decision which may affect you or your business. Before making any decision or taking any action that might affect your personal finances or business, you should consult a qualified professional adviser.

These materials and the information contained therein are provided as is, and Deloitte Hungary makes no express or implied representations or warranties regarding these materials or the information contained therein. Without prejudice to the aforementioned, Deloitte Hungary cannot guarantee the accuracy of the documents and / or the information contained therein, or compliance with all the individual delivery or quality requirements. Deloitte Hungary expressly disclaims all implied warranties, including, without limitation, warranties of merchantability, title, fitness for a particular purpose, non-infringement, compatibility, security, and accuracy.

Your use of these materials and information contained therein is at your own risk, and you assume full responsibility and risk of loss resulting from the use thereof. Deloitte Hungary will not be liable for any special, indirect, incidental, consequential, or punitive damages or any other damages whatsoever, whether in an action of contract, statute, tort (including, without limitation, negligence), or otherwise, relating to the use of these materials or the information contained therein.

Notwithstanding the above, if the information and materials are expressly provided as part of the final performance of a contract concluded between you and Deloitte Hungary, Deloitte Hungary shall warrant that the service has been provided and any product has been prepared in accordance with such contract. Deloitte Hungary stipulates that the materials and information are intended for the persons/entities specified in the contract and are suitable for the purposes determined in the contract. Deloitte Hungary excludes all liability for damages arising out of or in connection with the documents, materials, information and data provided by you. All matters not regulated herein shall be governed by the relevant contract.

If any of the foregoing is not fully enforceable for any reason, the remainder shall nonetheless continue to apply.