



Energiahatékonysági adókedvezményel összefüggő megváltozott jogszabályi környezet és a transzferár adatszolgáltatások tapasztalatai

Bagdi Lajos – partner – okleveles adószakértő

2024. 01. 25.



Energiahatékonysági adókedvezményel összefüggő megváltozott jogszabályi környezet (1/4)

- Ez az adókedvezmény 2017 óta a magyar jogszabályi környezetben, azóta többször módosult
- A legutóbbi módosítás **2023. december 1-jétől hatályos**
- Csoportmentességi rendelet módosulása miatti változások
- Bevezetésre kerül az „**Alternatív beruházás, felújítás fogalma**”
- A **különbözeti módszer** alkalmazásának általánosabbá tétele
- A maximális mérték növekszik (15 mEUR-ról **30 mEUR-ra**)
- **Tilalmi kör bővül**
- Új kategória: **épületekre irányuló beruházások**

Energiahatékonysági adókedvezményrel összefüggő megváltozott jogszabályi környezet (2/4)

- **Alternatív beruházás, felújítás:** az adózó által végrehajtandó, adókedvezmény alapját képező beruházáshoz, felújításhoz hasonló termelési kapacitással és élettartammal rendelkező olyan beruházás, felújítás, amely eleget tesz az érvényben lévő uniós szabványoknak és amelyet az adózó adókedvezmény vagy más állami támogatás hiányában hitelt érdemlően végrehajtott volna, továbbá amely
 - megfelel a szokásos kereskedelmi gyakorlatnak az ágazat vagy az érintett tevékenység esetében, de az adózó által végrehajtandó beruházáshoz, felújításhoz képest kevésbé energiahatékony beruházás, felújítás,
 - az adózó által végrehajtandó ugyanazon beruházás, felújítás későbbi időpontban történő megvalósítása,
 - meglévő tárgyi eszköz üzemben tartását magában foglaló beruházás, felújítás, vagy
 - az adózó által lízing formájában végrehajtandó beruházáshoz, felújításhoz képest kevésbé energiahatékony tárgyi eszközök lízingelésére irányuló beruházás, felújítás.

Energiahatékonysági adókedvezménnyel összefüggő megváltozott jogszabályi környezet (3/4)

- Elszámolható költségekben jelentős változás (de maximum 30 mEUR)
 - kizárólag energiahatékonysági cél – **adókedvezmény alapja: bekerülési költség**
 - nem kizárólag energiahatékonysági cél
 - ✓ van alternatív beruházás – **adókedvezmény alapja: többletköltség**
 - ✓ nincs alternatív beruházás – **adókedvezmény alapja: bekerülési költség 50%-a**
- Épületekre irányuló beruházások/felújítások (teljes költség az alapja, **minimális hatékonyság-javulás előírása** (meglévő épület legalább 20%-os primerenergia-hatékonyság javulás, épületgépészeti rendszer, külső térelhatárolók, új épületek legalább 10%-os primerenergia hatékonyság javulás
- **mérték csökken** – 15% (kisvállalkozásnál 35%, középvállalkozásnál 25%)
- **primerenergia:** megújuló és nem megújuló forrásból származó energia, amely nem esett át átalakításon vagy feldolgozási eljáráson → rendelkezni kell a kezdeti primerenergia-igényt és annak becsült javulását igazoló energetikai tanúsítvánnyal

Energiahatékonysági adókedvezménnyel összefüggő megváltozott jogszabályi környezet (4/4)

- Az adókedvezmény érvényesítése alól újabb esetek kerülnek kizárásra:
 - ha a beruházás, felújítás kapcsolt energiatermelés, távfűtés, távhűtés támogatására irányul és
 - ha a beruházás, felújítás fosszilis tüzelőanyaggal (beleértve a földgázt is) működő energiatermelő tárgyi eszköz telepítésére irányul.
- nem jár a kedvezmény, ha az adózó a beruházást, felújítást azért hajtja végre, hogy a megkezdésének időpontjában már elfogadott és hatályos uniós szabványoknak feleljen meg
- ha a beruházást a már elfogadott, de még nem hatályos uniós szabványnak való megfelelés érdekében hajtják végre, az adókedvezmény akkor vehető igénybe, ha a beruházást, felújítást a szabvány hatálybalépése előtt legalább 18 hónappal befejezték

Transzferár adatszolgáltatási kötelezettség (1/4)

- *Tao törvény 18. § (5): „Az adóév utolsó napján kisvállalkozásnak nem minősülő gazdasági társaság ... az éves társasági adóbevallásában az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendeletben meghatározottak szerint a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóságnak.”*
- A fentieket első alkalommal a 2022. december 31-ét követően benyújtott bevallás tekintetében kell alkalmazni – tehát már a 2022-es adóévre is!!!
- Részletszabályok (32/2017 (X.18.) NGM rendelet módosítása)

Transzferár adatszolgáltatási kötelezettség (2/4)

- **Adatszolgáltatási kötelezettség célja:** Szofisztikáltabb kockázatelemzés, ellenőrzésre történő pontosabb kiválasztás.
- **Adatszolgáltatási kötelezettség alanyai:** Nyilvántartás készítésére kötelezett adózók.
- **Adatszolgáltatási kötelezettség tárgya:** Dokumentációköteles ügyletek.
- **Adatszolgáltatási kötelezettség tartalma** (átfedés az adóellenőrzéseken évek óta alkalmazott transzferár kérdőívvel):
 - Dokumentációköteles ügyletek leírása (tárgy (listából választani), érintett partner(ek), teljesítési érték(ek)).
 - A transzferár elemzés fontosabb következtetései (alkalmazott módszer, jövedelmezőségi mutató, piaci tartomány, kapcsolt tranzakció eredménye).

Transzferár adatszolgáltatási kötelezettség (3/4)

- 5512 adózó nyújtott be adatszolgáltatást 2022-ben . (Ez a 2022-ben működő több mint 1 millió vállalkozásnak csupán a töredéke.)
- Az adózók átlagosan 3 ATP lapot és ugyanennyi ATP-KV lapot töltöttek ki (leggyakrabban → egyéb módszer).
- Az adatszolgáltatással érintett ügyletek ügyleti értéke 95.000 mrd Ft. (Összehasonlítva ezt a 2022. évi folyó áron számított GDP-vel, amely 66.387 mrd Ft volt, látható, hogy a transzferár képzésnek kardinális hatása van a gazdaságra.)
- A kiigazítások értéke 130 mrd Ft. (Ez az ügyleti érték 0,14%-a, amely egy elenyésző részarány.)

Transzferár adatszolgáltatási kötelezettség (4/4)

- Az APA-vel érintett ügyletekről teljes adattartalmú adatszolgáltatást kell tenni, de csak a magyar adóhatóság által kiadott APA-k tartoznak ide. Folyamatban lévő APA eljárással érintett ügyletek tekintetében az általános szabályok szerint kell eljárni.
- A harmadik féltől bejövő költségek kapcsolt fél részére történő, közvetlen és azonos értéken történő költség átterheléseit a 2022. év tekintetében a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően nem kellett volna riportálni, mégis sokan megtették. A 2023. év esetében az átmeneti mentesülési rendelkezés már hatályát fogja veszíteni, így ezen ügyletek kapcsán is teljesíteni kell a részleges adatszolgáltatást, amennyiben az ügyletérték meghaladja a 100 millió Ft-ot.
- A finanszírozási és royalty ügyletek során alkalmazott kamatrátákat, royalty díjakat, amennyiben azok fix és változó díjazás szerinti tételeket is tartalmaznak, meg kell bontani a nyomtatványon.
- Az a szakmai álláspontja a Pénzügyminisztériumnak, hogy a számviteli bizonylattal történő transzferár korrekció esetén is a mediánra kell kiigazítani. Ezen szakmai megközelítés számos kérdést is felvet, így a jövőben a téma kapcsán további fejlemények várhatók.

Kapcsolat

Bagdi Lajos - partner

lajos.bagdi@niveus.hu

+36 30 863 7778

Niveus Consulting Group

www.niveus.hu