

ENERGIAHATÉKONYSÁGI BERUHÁZÁSOK  
TÁRSASÁGI ADÓKEDVEZMÉNYE

# KOCKÁZATOK ÉS HOZAMOK

Csonka Attila, Solver Unio Kft  
csonka.attila@solvergroup.hu

## ENERGIAHATÉKONYSÁGI BERUHÁZÁSOK TÁRSASÁGI ADÓKEDVEZMÉNYE

- ALKALMAZOTT KUTATÁS, KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS
  - [www.solvergroup.hu](http://www.solvergroup.hu)
- **ENERGETIKAI SZAKÉRTŐI SZOLGÁLTATÁSOK**
  - [www.solverenergy.hu](http://www.solverenergy.hu)

# ENERGIAHATÉKONYSÁGI BERUHÁZÁSOK TÁRSASÁGI ADÓKEDVEZMÉNYE

1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.)

2015. évi LVII. törvény (Ehat. tv.)

2004. évi XXXIV. tv. (KKV tv)

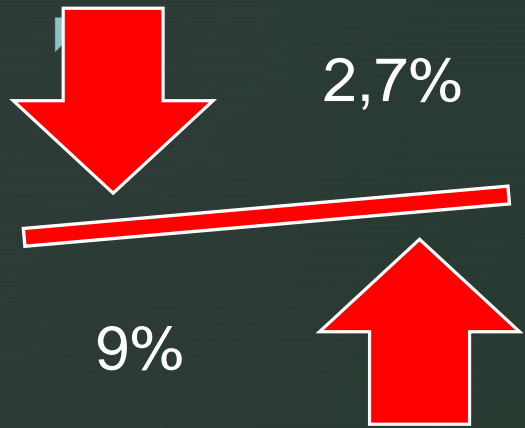
2000. évi C. törvény (a számvitelről)

176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet



# ENERGIAHATÉKONYSÁGI BERUHÁZÁSOK TÁRSASÁGI ADÓKEDVEZMÉNYE





# KOCKÁZATOK ÉS HOZAMOK

## KOCKÁZATOK

ADÓKOCKÁZATOK

AUDITORI  
KOCKÁZATOK

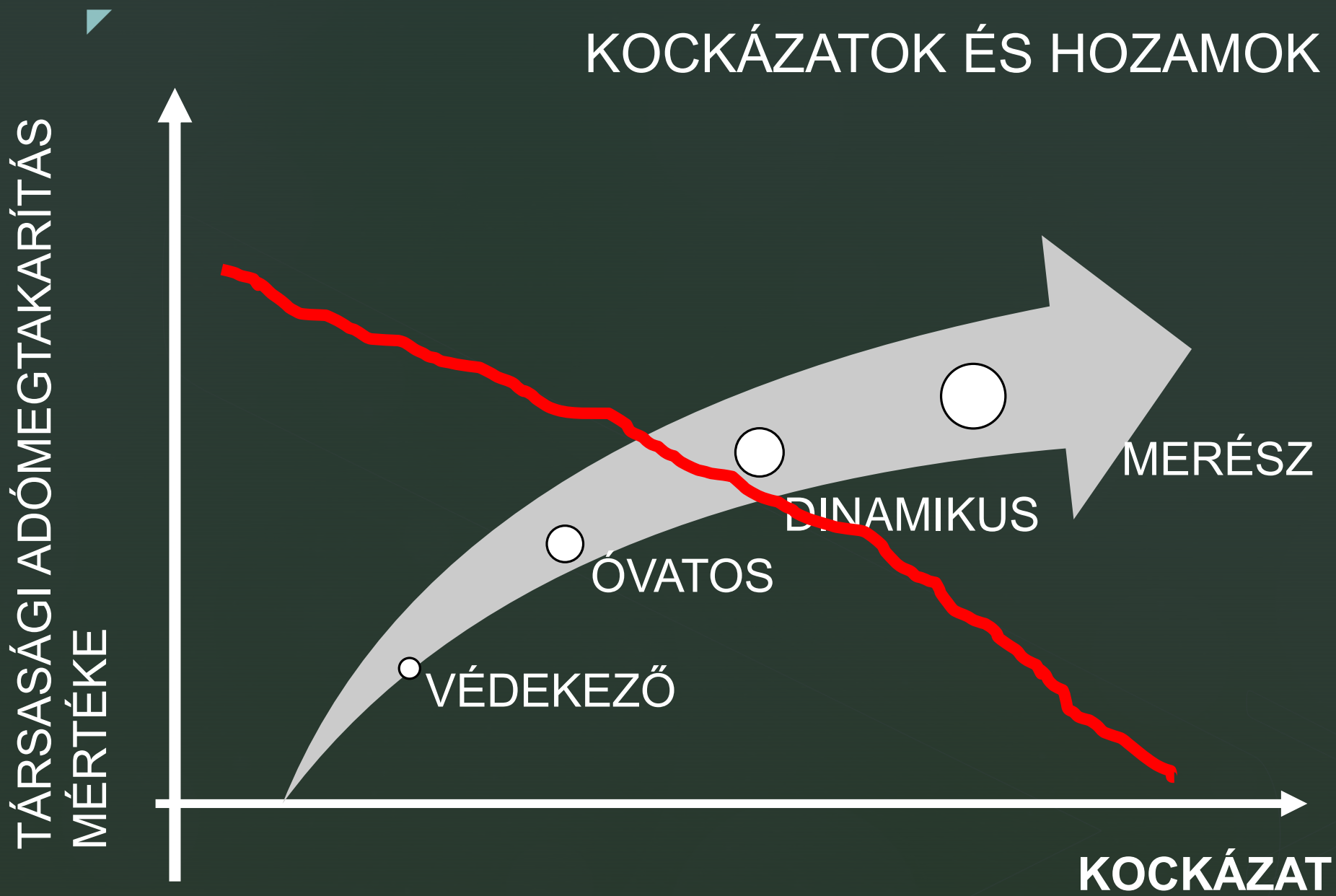
DOKUMENTÁLÁSI  
KOCKÁZATOK

## HOZAMOK

TÁRSASÁGI ADÓALAP  
CSÖKKENÉSE

TÁRSASÁGI ADÓ  
CSÖKKENÉSE

+ CASH FLOW



# ENERGIAHATÉKONYSÁGI BERUHÁZÁSOK TÁRSASÁGI ADÓKEDVEZMÉNYE HOZAMOK

## TÁRSASÁGI ADÓALAP CSÖKKENÉSE

- Aktivált beruházási érték értékcsökkenése társasági adóalap csökkentő VAGY
- Felújításként értékelve a teljes bekerülési érték, mint költség társasági adóalap csökkentő

## TÁRSASÁGI ADÓ CSÖKKENTÉSE

## POZITÍV CASH FLOW HATÁS

## ADÓKOCKÁZATOK

- **ÚJ KEDVEZMÉNY:** Nincsenek adóellenőrzési szakmai tapasztalatok
- **ÖRÖK TÉMA:** Beruházás, felújítás, karbantartás?
- **KÖZVETLEN/KÖZVETETT KÖLTSÉGEK:** Nem önálló beruházások elszámolható költségeinek meghatározása
- **BERUHÁZÁSI PRÉMIUM:** kevésbé energiahatékony beruházás fogalma?
- **EGYÉB FELTÉTELEK** (nehéz helyzetű beszállítók, KKV besorolás stb)

▲ Az örök téma: beruházás, felújítás, karbantartás?

## Beruházás

- 3. § (4) 7.
- Új eszköz beszerzése
- Létesítése
- Hozzá kapcsolható tevékenységek

## Felújítás

- 3. § (4) 8.
- Elhasználódott tárgyi eszköz
- Eredeti állaga helyreállítása
- Korszerűsítés

## Karbantartás

- 3. § (4) 9
- Használatban lévő tárgyi eszköz
- Javítás
- Helyreállítás

## AUDITORI KOCKÁZATOK SZAKMAI VAKSÁG

- AZ ENERGIAHATÉKONYSÁG BIZONYÍTHATÓ-E?
  - EMPÍRIKUS ÉS/VAGY ELMÉLETI BIZONYÍTÁS
    - „szakmai szabályai, „mérnöki gyakorlat”, „mérnöki arányérzék” „szerintem” kifejezések mellőzése
- VALÓS LEHETŐSÉG VAGY ÖNIGAZOLÁS ?
- KEVÉSBÉ ENERGIAHATÉKONY BERUHÁZÁS FOGALMA?
- MINDEN ENERGETIKAI FEJLESZTÉS ENERGIAHATÉKONYSÁGI BERUHÁZÁS IS EGYBEN? – *Számtanpélda*
- AUDITÁLÁS KÖLTSÉGEI

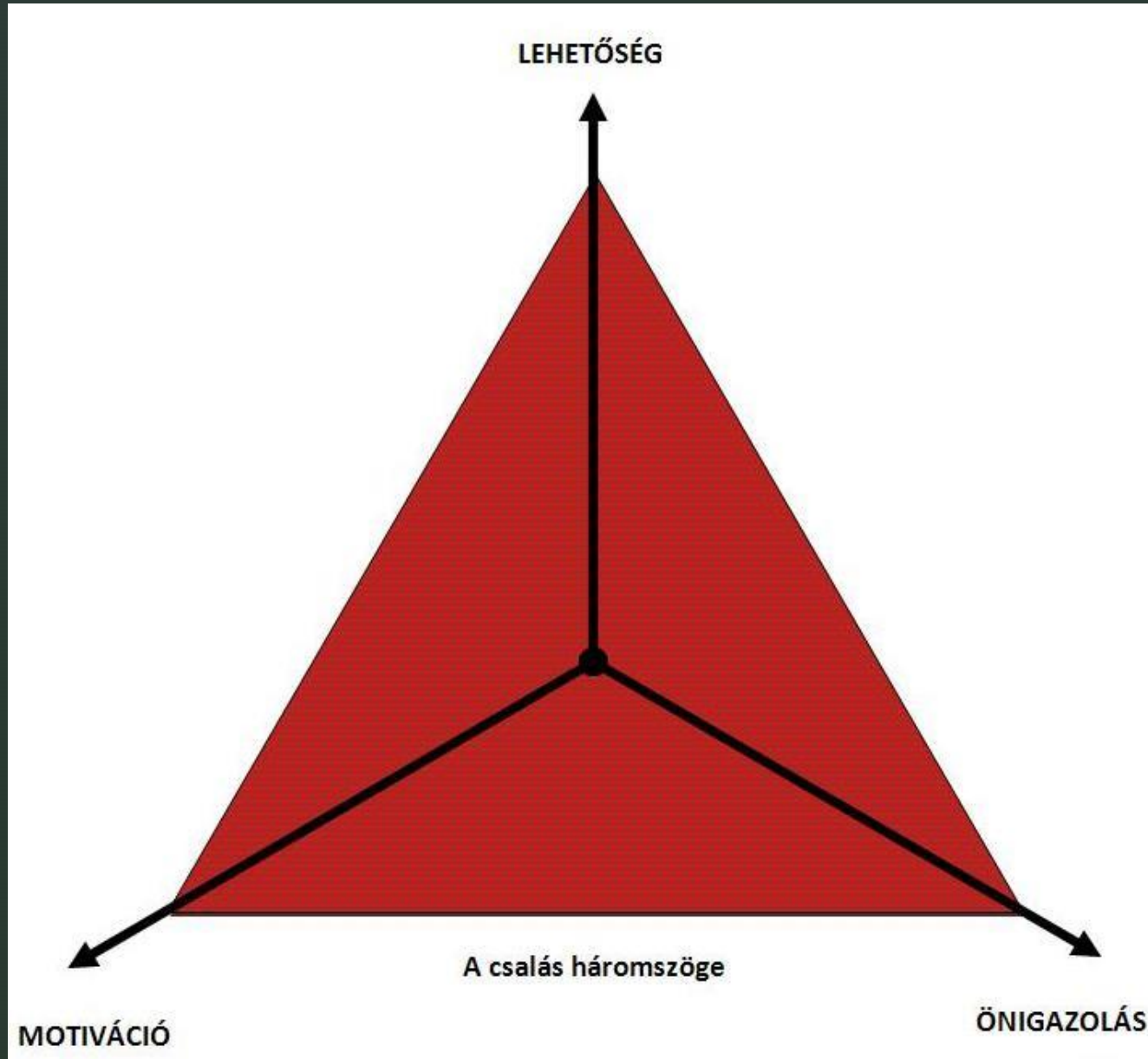
# AUDITORI KOCKÁZATOK SZAKMAI VAKSÁG - Esetpélda

"A" eset		"B" eset	
<b>B ENHAT BERUHÁZÁS</b>	<b>2 000 000 Ft</b>	<b>B ENHAT BERUHÁZÁS</b>	<b>2 000 000 Ft</b>
<b>B1 - beruházás</b>	<b>2 000 000 Ft</b>	B1 - beruházás	1 000 000 Ft
ÉCS (%/év) tao tv szerint	33%	K1 - felújítás	1 000 000 Ft
ÉCS (6 hónap)	330 000 Ft	ÉCS (%/év) tao tv szerint	33%
AEE	5 000 000 Ft	ÉCS (6 hónap)	165 000 Ft
<u>AEE-ÉCS</u>	<u>4 670 000 Ft</u>	AEE	5 000 000 Ft
TAO (9%)	420 300 Ft	<u>AEE-ÉCS-K1</u>	<u>3 835 000 Ft</u>
TAO kedvezmény	600 000 Ft	TAO (9%)	345 150 Ft
TAO kedvezmény maximuma (70%)	294 210 Ft	TAO kedvezmény	300 000 Ft
		TAO kedvezmény maximuma (70%)	241 605 Ft
<b><u>FIZETETT TAO</u></b>	<b><u>126 090 Ft</u></b>	<b><u>FIZETETT TAO</u></b>	<b><u>103 545 Ft</u></b>

## DOKUMENTÁLÁSI KOCKÁZATOK

- **MINŐSÉGI BIZONYÍTVÁNY:** Nem elégséges tartalmú megalapozó dokumentum
- **ELÉGTELEN MEGRENDELŐI ADATSZOLGÁLTATÁSI**
- **ALÁBECSÜLT ERŐFORRÁSIGÉNY:** elégtelen az auditori megbízás végrehajtásához (idő, humán, szakma, komplexitás)
- **UNIOS SZABVÁNYOK, SZABÁLYOK NEM KELLŐ ISMERETE**

## COMPLIANCE MANAGEMENT



# KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!



ENERGIAHATÉKONYSÁGI BERUHÁZÁSOK TÁRSASÁGI  
ADÓKEDVEZMÉNYE

## KOCKÁZATOK ÉS HOZAMOK

Csonka Attila, [csonka.attila@solvergroup.hu](mailto:csonka.attila@solvergroup.hu)