



**KRAFT FM**  
POWERING AVAILABILITY

A BEFEKTETETT ÖSSZEG **VISSZAJÁR!**

**TAO, EKR**

A BERUHÁZÁSI KÖLTSÉGNEK

- TAO kedvezménnyel akár a 65%-a is visszaigényelhető
- EKR igénybevétellel a többszöröse is megtérülhet



- Jelentős beruházási költségcsökkentés
- Pénzvisszatérítés
- Megtakarítás

# HOGYAN?

## 1. ENERGIA AUDIT

**Beruházás előtti szakasz** — energetikai szakember

Javaslatétel  
a megvalósításra  
Energiahatékonyság  
értékelése  
Addicionalitási nyilatkozat  
kiadása

### Beruházás

Az audit eredménye  
alapján döntés  
a beruházás  
megvalósításáról  
Beruházás végrehajtása

**Beruházás utáni szakasz** — energetikai auditor

Tényleges mérték  
meghatározása  
Megtakarítás hitelesítése



## **TAO** (2017-től) TÁRSASÁGI ADÓ

- Energetikai beruházások után adókedvezmény 30% (Pestmegyén kívüli nagyvállalat esetében 45%) +20% leírható
- Min. 5 év. kötelező üzemeltetési időszak
- Igazoltan energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás (igazolás energetikai audit keretében adható ki)
- A társasági adó max. 70%-ból érvényesíthető a hitelesített energiamegtakarítást eredményező beruházás meghatározott része

## FIGYELEMBE VEHETŐ KÖLTSÉGEK

- A beruházás bekerülési értékének az a része, amely egy hasonló, kevésbé energiahatékony beruházáshoz viszonyítva többletköltségeként merül fel, és amely kevésbé energiahatékony beruházást az adózó hitelt érdemlően végrehajtott volna
- A jogszabály alapján kevésbé energiahatékony, a magasabb energiahatékonysági szint eléréséhez közvetlenül kapcsolódó tárgyi eszköz, amennyiben költségei külön beruházásként meghatározhatóak

## **EKR** (2021-2030) ENERGIAHATÉKONYSÁGI KÖTELEZETTSÉGI RENDSZER

- Lényege hogy ezentúl az energiakereskedők (konkrétan a villamosenergia-, földgáz- és üzemanyag-kereskedők) az általuk értékesített energiamentiség után különadó megfizetésére kötelezettek. Ennek mértéke 50 000 Ft/GJ az általuk végfelhasználóknak értékesített energia arányában. Évente változik. (Az EU-direktíva alapján Magyarországon 2030-ig összesen mintegy 70 PJ energiamegtakarítást kell elérni)
- Az energiakereskedők a különadó megfizetését kiválthatják a fogyasztók körében megvalósított energiamegtakarítások kimutatásával.



**KRAFT FM**  
POWERING AVAILABILITY

**TAO ÉS/VAGY EKR?**

## KÜLÖN-KÜLÖN, VAGY EGYÜTT IS IGÉNYBE VEHETŐ

- TAO: nagy összeg, zöldmezős, kisebb energia megtakarítás
- EKR: nagy végső energia megtakarítás
- EKR és TAO együtt: a beruházási költséget és a megtakarítás mértékét vizsgálni kell

## LÉNYEGI VIZSGÁLANDÓ KÉRDÉSEK

- Addicionális hozzájárulás – javaslattétel a szakpolitikai intézkedésre
- Szükség van helyszíni tevékenységekre
- Audit
- Igazolt végső megtakarítás
- Hitelesítés
- Korai csere
- Minimum követelmény megléte



**KRAFT FM**  
POWERING AVAILABILITY

## PÉLDÁK EGY BERUHÁZÁSNÁL IGÉNYBEVETT TAO ÉS EKR KEDVEZMÉNYRE

### PÉLDA BERUHÁZÁS

Budapesten kívüli kisvállalkozás ipari üzemében földgázfűtésű technológiai kemencecseréje

#### CÉL

Évi 100 GJ energiamegtakarítás

#### BERUHÁZÁSI KÖLTSÉG

2.460.000 Ft

#### IGÉNYBEVEHETŐ KEDVEZMÉNYEK

- TAO KEDVEZMÉNY (normál, halasztott és halasztott, ütemezett igénybevétel)
- EKR IGÉNYBEVÉTEL



# 1. MEGTAKARÍTÁS TAO KEDVEZMÉNNYEL

## 1. példa: TAO kedvezmény

Az ipari üzem éves társasági adója **5.000.000 Ft**

A társasági adó 70%-áig a hitelesített energiamegtakarítást eredményező beruházás meghatározott része adókedvezményként leírható

$5.000.000 * 70\% = 3.500.000$  Ft-ig a beruházás leírható

**A beruházás**  $45+20=65\%$ -a leírható:  
 $2.460.000 * 65\% = 1.599.000$  Ft leírható

**TAO:**  $5.000.000 - 1.599.000 = 3.401.000$  Ft

**BERUHÁZÁSI KTS:**  $2.460.000 - 1.599.000 = 861.000$  Ft

(ha a pénz időértékét nem vesszük figyelembe)

## 2. példa: halasztott TAO kedvezmény

Az ipari üzem éves társasági adója **0,0 Ft**  
- nincs társasági adófizetési kötelezettsége az eredményei alapján  
- a **következő aóévben** társasági adófizetési kötelezettsége van: **5.000.000 Ft**  
→ előző évben teljesített megtakarítást a vállalkozás felhasználhatja az **1. példa** szerint

A társasági adó 70%-áig a hitelesített energiamegtakarítást eredményező beruházás meghatározott része adókedvezményként leírható

$5.000.000 * 70\% = 3.500.000$  Ft-ig a beruházás leírható

**A beruházás**  $45+20=65\%$ -a leírható:  
 $2.460.000 * 65\% = 1.599.000$  Ft leírható

**TAO:**  $5.000.000 - 1.599.000 = 3.401.000$  Ft

**BERUHÁZÁSI KTS:**  $2.460.000 - 1.599.000 = 861.000$  Ft

(ha a pénz időértékét nem vesszük figyelembe)

## 3. példa: halasztott, ütemezett TAO kedvezmény

Az ipari üzem éves társasági adója **0,0 Ft**  
- nincs társasági adófizetési kötelezettsége az eredményei alapján  
- a **következő aóévben** társasági adófizetési kötelezettsége van: **1.000.000 Ft**  
→ előző évben teljesített megtakarítást a vállalkozás felhasználhatja az **1.példa** szerint, **DE!**

A társasági adó 70%-áig a hitelesített energiamegtakarítást eredményező beruházás meghatározott része adókedvezményként leírható DE!

1.évben:  $1.000.000 * 70\% = 700.000$  Ft-ig a beruházás leírható

**A beruházás**  $45+20=65\%$ -a leírható:  
 $2.460.000 * 65\% = 1.599.000$  Ft leírható

**1. évben TAO:**  $1.000.000 - 700.000 = 300.000$  Ft  
A beruházó a **további öt évben**  $1.599.000 - 700.000 = 899.000$  Ft értékben tetszőleges felosztásban további adókedvezményeket vehet igénybe



## 2. MEGTAKARÍTÁS EKR IGÉNYBEVÉTEL

### TÁRSASÁGI ADÓ FIZETÉSÉRE KÖTELEZETT (TAO+EKR KEDEZMÉNNYEL)

A100 GJ (100-65) 35% vehető igénybe:  $100 \cdot 0,35 = 35$  GJ

Az EKR értékesítési piacon a 1 GJ megtakarítás = 10-14 e Ft (most 12.000 Ft-tal számolunk)

$35 \cdot 12.000 = 420.000$  Ft további bevételt jelent

**BERUHÁZÁSI KÖLTSÉG:**  $861.000 - 420.000$  Ft =  
**441.000 Ft**

A beruházás megtérülési idejét a 100 GJ-nak megfelelő energiamegtakarításból származó ki nem fizetett energiaköltség határozza meg.

Tegyük fel, hogy a földgáz ára  $500$  Ft/m<sup>3</sup>, ekkor az **éves megtakarítás**  $100 \cdot 1000 \cdot 500 / 34,4 = 1.453.488$  Ft

A **megtérülési idő**  $441.000 / 1.453.488 = 0,303$  év

### TÁRSASÁGI ADÓ FIZETÉSÉRE NEM KÖTELEZETT (CSAK EKR KEDVEZMÉNNYEL)

A 100 GJ igénybe vehető

Az EKR értékesítési piacon a 1 GJ megtakarítás = 10-14 e Ft (most 12.000 Ft-tal számolunk)

$100 \cdot 12.000 = 1.200.000$  Ft további bevételt jelent

**BERUHÁZÁSI KÖLTSÉG:**  $2.460.000 - 1.200.000$  Ft =  
**1.260.000 Ft**

A beruházás megtérülési idejét a 100 GJ-nak megfelelő energiamegtakarításból származó ki nem fizetett energiaköltség határozza meg.

Tegyük fel, hogy a földgáz ára  $500$  Ft/m<sup>3</sup>, ekkor az **éves megtakarítás**  $100 \cdot 1000 \cdot 500 / 34,4 = 1.453.488$  Ft

A **megtérülési idő**  $1.260.000 / 1.453.488 = 0,86$  év



**KRAFT FM**  
POWERING AVAILABILITY

**KÖSZÖNJÜK A FIGYELMET!**

**Hock Zoltán**

Értékesítési és marketing igazgató

+36 20 777 0177

zoltan.hock@kraft-fm.hu

**Nagy Tamás**

Sales munkatárs

+36 20 255 5719

tamas.nagy@kraft-fm.hu