

A nemzetgazdasági miniszter
..../2025. (.....) NGM rendelete

**a környezeti károk felszámolására és más meghatározott környezetvédelmi célra irányuló
beruházás, felújítás adókedvezményének igénybevételéhez szükséges végrehajtási
szabályokról**

[1] E rendelet célja a környezeti károk felszámolására és más meghatározott környezetvédelmi célra irányuló beruházás, felújítás társasági adókedvezményének igényléséhez, igénybevételéhez és egyes kapcsolódó adminisztratív kötelezettségeinek teljesítéséhez szükséges részletes szabályok rögzítése.

[2] A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 30. § (11) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 182/2022. (V. 24.) Korm. rendelet 103. § (1) bekezdés 21. pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

1. Értelmező rendelkezések

1. § E rendelet alkalmazásában:

1. beruházás, felújítás megkezdésének napja: az építkezés kezdetének a napja, vagy a környezeti károk felszámolására és más meghatározott környezetvédelmi célra irányuló beruházás, felújítás (a továbbiakban: beruházás) célját szolgáló első tárgyi eszköz megrendelésének napja, vagy bármely olyan kötelezettségvállalás, amely a beruházást, felújítást visszafordíthatatlanná teszi – ide nem értve a földterület felvásárlását, az építésügyi hatósági engedélyek megszerzését vagy a megvalósíthatósági tanulmányok készítését –, azzal, hogy ezen időpontok közül a legkorábbit kell figyelembe venni;

2. diszkont kamatláb: az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Atr.) 2. § 3. pontja szerinti kamatláb;

3. kis- és középvállalkozás: a bejelentés benyújtásának időpontjában a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. törvény) 4. § 24. pontja szerinti vállalkozás;

4. nehéz helyzetben lévő társaság: olyan társaság, amely az Atr. 6. § (4a) és (4b) bekezdése alapján nehéz helyzetben lévő vállalkozásnak minősül;

5. támogatástartalom: az adózó számára nyújtott a Tao. törvény 22/I. §-a szerinti társaságiadókedvezményen (a továbbiakban: adókedvezmény) kívüli állami támogatásnak az Atr. 2. mellékletében meghatározott módszertan alapján kiszámolt értéke, az adókedvezmény esetében a 3. melléklet szerint meghatározott érték.

2. § E rendelet alkalmazásában nem minősül elszámolható költségnek:

a) az olyan tárgyi eszköz bekerülési értéke, amelyet az adózó nehéz helyzetben lévő társaságtól szerzett be;

b) az olyan tárgyi eszköz bekerülési értéke, amelyet az adózó csődeljárás, felszámolás vagy kényszertörölési eljárás alatt álló adózótól szerzett be;

c) a korábban már használatba vett olyan eszköz bekerülési értéke, amelynek alapján az adózó, más társaság vagy egyéni vállalkozó állami támogatást vett igénybe;

d) a bejelentés benyújtásának napja előtt felmerült költség, ráfordítás.

2. Az adókedvezmény igénylése iránti bejelentés

3. § (1) Az adózó az adókedvezmény igénylése céljából az 1. mellékletben előírt tartalommal, a Tao. törvény 22/I. § (11) bekezdése szerint bejelenti az adópolitikáért felelős miniszternek (a továbbiakban: miniszter) az 1. mellékletben meghatározott adatokat, továbbá megteszi a kért nyilatkozatokat.

(2) A miniszter az adókedvezmény iránti bejelentést annak kézhezvételét követő 90 napon belül megvizsgálja. A miniszter a hiányos vagy a jogosulatlan bejelentésről tájékoztatja az adózót. A miniszter – a hiányos vagy a jogosulatlan bejelentés kivételével – a bejelentést nyilvántartásba veszi, amennyiben a bejelentés megfelel a Tao. törvény és az e rendelet szerinti feltételeknek és a nyilvántartásba vétel tényéről tájékoztatja az adózót.

(3) Ha az adózó hiányos bejelentés esetén a (2) bekezdés szerinti tájékoztatás kézhezvételét követő 180 napon belül nem egészíti ki bejelentését, akkor a bejelentése nem vehető nyilvántartásba.

(4) A bejelentés nyilvántartásba vétele során a miniszter megkeresheti a környezetvédelemért felelős minisztert a beruházással összefüggő szakkérdés véleményezése céljából. A környezetvédelemért felelős miniszter a megkereséstől számított 30 napon belül tájékoztatja álláspontjáról a minisztert. Az ezen megkeresés megválaszolásáig eltelt időtartam a bejelentés elbírálására nyitva álló ügyintézési határidőbe nem számít bele.

(5) Az adókedvezmény igénylésekor az elszámolható költség és az adókedvezmény jelenértékének kiszámításához a bejelentés benyújtásának időpontjában érvényes diszkont kamatlábat kell figyelembe venni.

(6) Az

a) elszámolható költség jelenértékét a 2. melléklet,

b) adókedvezmény jelenértékét a 3. melléklet

szerinti módszerrel kell meghatározni.

(7) A bejelentésben szereplő értékadatokat ezer forintban kell feltüntetni. A forinttól eltérő devizában meghatározott értéket a Magyar Nemzeti Bank hivatalos, a bejelentés benyújtását megelőző hónap utolsó napján érvényes devizaárfolyamának alapulvételével kell forintra átszámítani. Ugyanígy kell eljárni abban az esetben is, ha az átszámítás forintról más devizára történik.

(8) Az adózó kérheti a bejelentés visszavonását, továbbá az általa igényelt és nyilvántartásba vett adókedvezmény jelenértékén meghatározott összegének a csökkentését, amennyiben a beruházás alapján adókedvezményt még nem vett igénybe. A csökkentésre vonatkozó nyilatkozat nem módosítható.

(9) Az adókedvezmény azonos vagy részben azonos elszámolható költségek esetén akkor halmozható más állami támogatással, ha az nem vezet a Tao. törvény 22/I. § (4) és (5) bekezdése szerinti támogatási intenzitás vagy támogatási összeg túllépéséhez.

3. Az adókedvezmény igénybevétele

4. § (1) Az adókedvezmény akkor vehető igénybe, ha a beruházás megfelel a Tao. törvény 22/I.-ában és az e rendeletben meghatározott valamennyi feltételnek.

(2) Az adózó által igénybe vett adókedvezmény és más állami támogatás együttes összege jelenértékén nem haladhatja meg a bejelentett, de legfeljebb jelenértékén a ténylegesen felmerült, a Tao. törvény 22/I. § (6) bekezdése szerinti elszámolható költség összegéből a Tao. törvény 22/I. § (4) és (5) bekezdésében meghatározottak szerint kiszámított értéket.

(3) A ténylegesen felmerült elszámolható költség jelenértékét a 2. melléklet szerinti módszerrel kell meghatározni. Az igénybe vett adókedvezmény jelenértékét a 3. melléklet szerinti módszerrel kell meghatározni.

(4) Az adókedvezmény a bejelentésben bemutatott, változatlan tartalmú tényállás esetén vehető igénybe. Tényállásváltozás esetén nem vehető igénybe adókedvezmény, így különösen, ha az adózó a beruházást a beruházás, felújítás megkezdésének tervezett napjaként megjelölt naptári éven belül nem kezdi meg. Nem minősül tényállásváltozásnak a számítási hiba, az elírás, valamint, ha a bejelentésben szereplő beruházás tervezett befejezésének időpontja eltér a tényleges befejezés időpontjától.

(5) Az adókedvezmény abban az adóévben nem vehető igénybe, amelyben az adózónál az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott adótartozás miatt – ide nem értve a késedelmi pótlék miatt fennálló tartozást – az állami adó- és vámhatóság végrehajtási eljárást indított.

(6) Az (5) bekezdéstől eltérően az adókedvezmény a végrehajtási eljárás indításának adóévében akkor vehető igénybe, ha a végrehajtási eljárást az állami adó- és vámhatóság sikeresen foganatosította vagy az eljárás keretében fizetési könnyítést engedélyezett, amelynek feltételeit az adózó betartotta.

(7) Az adókedvezmény nem vehető igénybe abban az adóévben, amelyben az adózót az állami adó- és vámhatóság be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása miatt mulasztási bírsággal sújtotta.

(8) A (7) bekezdéstől eltérően az adókedvezmény a mulasztási bírság kiszabásának adóévében akkor vehető igénybe, ha az adó- és vámhatóság a mulasztási bírság összegét arra tekintettel mérsékelte, hogy az adózó a munkaviszony létesítésének bejelentésére vonatkozó kötelezettségét az adóellenőrzés megkezdéséig a tényleges foglalkoztatás teljes időtartamára vonatkozóan teljesítette.

(9) Az adókedvezmény igénybevételekor az értékadatok pénznemének átszámításához a Magyar Nemzeti Bank hivatalos, az adóév utolsó napján érvényes devizaárfolyamát kell figyelembe venni.

4. Az adózó adatszolgáltatása

5. § (1) Az adózónak az adókedvezmény igénybevételenek adóéveiben a társaságiadó-bevallásban a következő adatokat kell beruházásonként szerepeltetnie:

- a) a beruházás megnevezését, a bejelentés időpontját,
- b) az adóévben igénybe vett adókedvezményt jelenértéken,
- c) az első igénybevételtől számítva összesen igénybe vett adókedvezményt jelenértéken,
- d) a beruházáshoz igénybe vett, a támogatáshalmazódásnál figyelembe veendő állami támogatás támogatástartalmát.

(2) Ha az adózó a beruházást a bejelentésben beruházási kezdőnapként megjelölt naptári éven belül nem kezdte meg, ennek tényéről azon adóévről készült társasági adóbevallásában köteles nyilatkozni, amely adóévben a beruházás megkezdésére nyitva álló két naptári év eredménytelenül letelt.

5. A miniszter nyilvántartási kötelezettsége

6. § A miniszter a bejelentésekről külön nyilvántartást vezet, amely tartalmazza:

- a) az adózó és csoportos társasági adóalany esetén a csoportképviselő cégnevét, székhelyét, adószámát, csoportos társasági adóalany esetén a csoportazonosító számot,
- b) a bejelentés érkezésének időpontját,
- c) hiánypótlás esetén a hiánypótlási felhívás időpontját,
- d) a beruházás elszámolható költségét folyó áron és jelenértéken,

- e) az adókedvezmény tervezett összegét folyó áron és jelenértéken,
- f) a beruházás megkezdésének napját és helyszínét,
- g) a miniszterhez beérkezett bejelentést.

7. § A miniszter a tárgyévben nyilvántartásba vett bejelentések 6. § szerinti adatait a tárgyévet követő év január 31-napjáig közli az állami adó- és vámhatósággal.

6. Iratmegőrzési kötelezettség

8. § Az állami adó- és vámhatóság a Tao. törvény 22/I. § (17) bekezdése szerinti ellenőrzés során keletkező dokumentumokat az ellenőrzés lezárásának napját követő tíz évig megőrzi.

7. Záró rendelkezések

9. § Ez a rendelet 2026. január 1-jén lép hatályba.

10. § Ez a rendelet a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló, 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet I. és II. fejezete és 45. cikke hatálya alá tartozó támogatást tartalmaz.

Nagy Márton István
nemzetgazdasági miniszter

Az adózó a beruházás, felújítás megkezdésének tervezett napja előtt bejelenti a következő adatokat:

1. adózó azonosító adatai, az ügyben eljáró képviselő adatai, csoportos társasági adóalany esetén a csoportazonosító szám és a csoportképviselővel kapcsolatos adatok,
2. a beruházással kapcsolatos adatok:
 - a. beruházás, felújítás megkezdésének és befejezésének tervezett napja,
 - b. beruházás helye,
 - c. beruházás célja, jellege,
 - d. elszámolható költséggel, adókedvezményi összeggel kapcsolatos adatok,
 - e. beruházás bemutatása,
3. az igénybevétel jogszabályi feltételeinek teljesítéséhez kapcsolódó adatok:
 - a. az adózó mérete (kis- vagy középvállalkozás vagy nagyvállalkozás), csoportos társasági adóalany esetén a csoporttag mérete,
 - b. az adózó által a beruházáshoz igényelt más állami támogatás,
 - c. egyéb, az adókedvezménnyel kapcsolatos adat,
4. nyilatkozat arról, hogy az adózóval szemben nem áll fenn olyan Tao. törvény 22/I. § (13) bekezdése szerinti kizárási indok, amely alapján nem lenne jogosult az adókedvezményre.

Az elszámolható költség jelenértékének meghatározása

$$EJ = Q_1 + \frac{Q_2}{1+i} + \frac{Q_3}{(1+i)^2} + (...) + \frac{Q_n}{(1+i)^{n-1}}$$

ahol

EJ - az elszámolható költség jelenértéke;

Q1 - az adókedvezménnyel érintett, több adóév alatt megvalósított beruházás első adóévi részösszege, vagyis a beruházási számla tartozik oldalán szereplő azon tételek összege, amelyek az adókedvezménnyel érintett beruházáshoz tartoznak (az első adóév a bejelentés benyújtásának adóéve);

Qn - az adókedvezménnyel érintett, több év alatt megvalósított beruházás n-edik adóévi részösszege, vagyis a beruházási számla tartozik oldalán szereplő azon tételek összege, amelyek az adókedvezménnyel érintett beruházáshoz tartoznak;

i - diszkont kamatláb.

Az adókedvezmény jelenértékének meghatározása

$$AJ = X_1 + \frac{X_2}{1+i} + \frac{X_3}{(1+i)^2} + \dots + \frac{X_n}{(1+i)^{n-1}}$$

ahol

AJ - az igénybe vehető/az igénybe vett összes adókedvezmény jelenértéke;

X1 - a bejelentés adóévében igénybe vehető/igénybe vett adókedvezmény folyó áron (ha az adókedvezmény igénybevételének kezdő éve a bejelentés adóévét követő adóév, akkor X1 = 0);

Xn - a kérelem, bejelentés adóévét követő n. adóévben igénybe vehető/igénybe vett adókedvezmény folyó áron (ha az adott évben még nem veszi igénybe az adókedvezményt, az adott évre vonatkozó Xn=0);

i - a bejelentés benyújtásakor érvényes diszkont kamatláb.