

Módszertani útmutatás

Társasági adókedvezmények és közbeszerzés

A *beruházásokhoz kapcsolódó adókedvezmények* kapcsán felmerülhet a kérdés, hogy **az adókedvezmény, mint támogatás igénybevételének ténye** keletkeztethet-e közbeszerzési kötelezettséget egy adott beruházás tekintetében, az egyébként ajánlatkérőnek nem minősülő szervezetek esetében.

A társasági adókedvezményt igénybe vevő szervezetek segítése érdekében jelen útmutató célja, hogy ismertesse a vonatkozó jogszabályi előírásokat, tisztázza a közbeszerzési kötelezettség keletkezésének eseteit, feltételeit a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: Kbt.) 5. § (1) bekezdése alá nem tartozó szervezetek tekintetében, és hogy példákon keresztül könnyebbé tegye az útmutatóban leírtak megértését. A módszertani útmutatás előzménye, hogy az Integritás Hatóság 2023. évre vonatkozó éves elemző integritásjelentése javasolta a témakörben módszertani anyag közzétételét.

I. Jogi háttér és a közbeszerzési kötelezettség keletkezésének feltételrendszere

Jelen módszertani útmutatás annak vizsgálatához hivatott segítséget nyújtani, hogy kell-e közbeszerzési eljárást lefolytatni egy adott beruházás megvalósítására, azon az alapon, hogy ahhoz társasági adókedvezmény formájában támogatást vesznek igénybe. Olyan szervezetek esetén, amelyek egyébként nem tartoznak a közbeszerzési szabályok hatálya alá, előfordulhat ugyanis, hogy valamely szervezetnél kifejezetten **egy támogatás igénybe vétele keletkeztet közbeszerzési kötelezettséget.**

Ahhoz, hogy erre a kérdésre választ kapjunk, sorra kell venni azokat a feltételeket, amelyek **együttes fennállása** közbeszerzési kötelezettséget eredményezhet:

I.1. valamely építési beruházás megvalósítása:

Fontos kiemelni, hogy kizárólag azok a beszerzések lehetnek relevánsak a fenti kérdés szempontjából, amelyek **valamely építési beruházás megvalósítására** vagy ahhoz kapcsolódó szolgáltatás megrendelésére irányulnak.

Az, hogy konkrétan mely beruházások lehetnek a kérdés szempontjából érintettek, az I.3.1. pont szerint vizsgálendő.

I.2. támogatás igénybevétele:

A közbeszerzési kötelezettség keletkezésének vizsgálata során a második szempont, hogy az adott beruházáshoz **vesznek-e igénybe támogatást.**

A támogatásból megvalósuló beszerzések kapcsán a Kbt. mind a támogatás fogalmát, mind pedig a közbeszerzési kötelezettség keletkezésének feltételeit illetően tartalmazott, illetve jelenleg is tartalmaz rendelkezéseket.

A támogatás fogalmát korábban a Kbt. 3. § 39. pontja határozta meg, amely bizonyos adókedvezményeket nem tekintett támogatásnak, ezáltal az ilyen adókedvezménnyel érintett beruházások esetében nem kellett közbeszerzési eljárást lefolytatni.

Az uniós joggal való összhang megteremtése érdekében - figyelemmel az Európai Unió Bíróságának a C-115/12. P. sz. ügyben tett megállapítására is, miszerint a közbeszerzési kötelezettség vizsgálata szempontjából **az adókedvezmény is minősülhet támogatásnak** - azonban az egyes törvények bürokráciacsökkentéssel és jogharmonizációval összefüggő módosításáról szóló 2022. évi LXXV. törvény 16. §-a 2023. január 1-jével hatályon kívül helyezte a Kbt. 3. § 39. pontját.

Így valamennyi, egy adott építési beruházás megvalósításához igényelhető vagy folyósítható támogatás (ide értve az adókedvezményeket is) esetén vizsgálni szükséges, hogy a Kbt. rendelkezései alapján keletkezik-e közbeszerzési kötelezettség.

I.3. közbeszerzési kötelezettség keletkezése:

Ha egy beruházás esetében felmerül támogatás felhasználása, elsősorban a **Kbt. 5. § (2) bekezdésében** foglalt szabályt¹, illetve a **Kbt. 5. § (3) bekezdésében** foglaltakat kell megvizsgálni.

I.3.1. A *Kbt. 5. § (2) bekezdése* szerint közbeszerzési eljárást kell lefolytatni **az egyébként a Kbt. hatálya alá nem tartozó – vagyis ajánlatkérőnek nem minősülő - szervezetnek is,** ha

- a beszerzés Kbt. szabályai szerint meghatározott becsült értéke² **eléri a nemzeti közbeszerzési értékhatárt³,**
- beszerzésük **állami (ajánlatkérő által nyújtott) támogatásból** valósul meg,
- annak **tárgya mélyépítési tevékenység** vagy *kórház, sportlétesítmény, szabadidős és szórakoztató létesítmény, iskola, felsőoktatási épület* vagy *közigazgatási épület építési munkáit* (vagy *ahhoz kapcsolódó szolgáltatást*) foglalja magában, és
- a támogatás mértéke (intenzitása) **meghaladja a beszerzés értékének 75 %-át vagy az uniós értékhatárt⁴ elérő értékű beszerzéseknél annak 50%-át.**

A Kbt. 5. § (2) bekezdésében foglaltak alapjául szolgáló irányelvi rendelkezések vonatkozásában az Európai Unió Bírósága a C-115/12 – P sz. ügyben (előzmény: T-488/10. sz. ügy) kimondta, hogy **a támogatás fogalmából nem zárható ki az olyan adókedvezmény, amely a pozitív juttatásokhoz hasonlóan lehetővé teszi a szerződés finanszírozási költségeinek csökkentését.** Olyan adókedvezmények tehát, amelyek kifejezetten a **Kbt. 5. § (2) bekezdésében megjelölt célú beruházásokhoz** vehetőek igénybe, **az ott meghatározott támogatási intenzitás és a közbeszerzési értékhatár elérése esetén, megalapozhatnak közbeszerzési kötelezettséget.**

¹ Ennek irányelvi háttere a közbeszerzésről és a 2004/18/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló 2014/24/EU irányelv (a továbbiakban: 2014/24/EU irányelv) 13. cikk.

² A Kbt. 16. § (1) bekezdése alapján a közbeszerzés becsült értékén a közbeszerzés megkezdésekor annak tárgyáért az adott piacon általában kért vagy kínált – általános forgalmi adó nélkül számított, a 17–20. §-ban foglaltakra tekintettel megállapított – teljes ellenszolgáltatást kell érteni. A Kbt. 17. § (5) bekezdése értelmében az építési beruházás becsült értékének megállapításakor a teljes – műszaki és gazdasági szempontból funkcionális egységet képező – építési beruházásért járó ellenértéket kell figyelembe venni.

³ Az értékhatár 2025. évben építési beruházásoknál 60 000 000 forint. A 2025. évi értékhatárokat lásd: <https://kozbeszerzes.hu/kozbeszerzesek-az/magyar-jogi-hatter/elnokei-tajekoztatok/a-kozbeszerzesi-hatosag-elnokei-tajekoztatoja-a-2025-január-1-jetol-iranyado-kozbeszerzesi-erteckhatarokrol/> (2025. május 14.)

⁴ Az értékhatár építési beruházásoknál a 2022. évben 2 120 223 300 forint.

Fontos kiemelni, hogy közbeszerzési kötelezettség **nem minden támogatástípus (ide értve az adókedvezményeket is) vonatkozásában és nem automatikusan merül fel**, minden esetben vizsgálandó, hogy **a Kbt. 5. § (2) bekezdésében meghatározott valamennyi feltétel fennáll-e.**



➤ **A Kbt. 5. § (2) bekezdésében meghatározott feltételek:**

A támogatásból megvalósuló beszerzés vonatkozásában **közbeszerzési eljárás lefolytatására kötelezett**

- az az **5. § (1) bekezdés hatálya alá nem tartozó szervezet** vagy személy, amelynek
- **uniós közbeszerzési értékhatárokat elérő vagy meghaladó** becsült értékű beszerzését **többségi részben,**
- **uniós értékhatárokat el nem érő, de a nemzeti közbeszerzési értékhatárokat elérő vagy meghaladó** becsült értékű beszerzését **75%-ot meghaladó mértékben**
- az **5. § (1) bekezdésben meghatározott egy vagy több szervezet** vagy személy
- **közvetlenül** támogatja,
- **feltéve,** hogy a **beszerzés tárgya**
 - a) olyan **építési beruházás,** amely az *1. melléklet szerinti mélyépítési tevékenységet* foglal magában,
 - b) olyan **építési beruházás,** amely *kórház, sportlétesítmény, szabadidős és szórakoztató létesítmény, iskola, felsőoktatási épület vagy közigazgatási rendeltetésű épület* építési munkáit foglalja magában, vagy
 - c) olyan **szolgáltatás megrendelése,** amely az **a) vagy a b) pont szerinti építési beruházáshoz kapcsolódik.**”

Összefoglalva tehát, a Kbt. 5. § (2) **kizárólag** azon támogatással érintett beszerzések esetére ír elő közbeszerzési kötelezettséget, amelyek

- **megvalósítója** egyébként **nem ajánlatkérő szervezet,**
- **meghatározott tárgyú beruházáshoz** kapcsolódnak,
- becsült értéke **eléri vagy meghaladja** az irányadó **közbeszerzési értékhatárokat,**
- megvalósítását a Kbt. 5. § (1) bekezdése szerinti **ajánlatkérő szervezet többségi részben közvetlenül támogatja**

I.3.2. A *Kbt. 5. § (3) bekezdése* kimondja, hogy az 5. § (2) bekezdésben foglaltak mellett a támogatásból megvalósuló beszerzés vonatkozásában közbeszerzési eljárás lefolytatására kötelezett az az 5. § (1) bekezdés hatálya alá nem tartozó szervezet, amelynek a nemzeti közbeszerzési értékhatárokat elérő vagy meghaladó becsült értékű **szolgáltatásmegrendelését**

közvetlenül – a Helyreállítási és Rezilienciaépítési Eszköz kivételével – **az Európai Unióból származó forrásból finanszírozzák.**

Tekintettel arra, hogy jelen módszertani útmutatás célja **a társasági adókedvezmény formájában megjelenő támogatásokhoz** esetlegesen kapcsolódó közbeszerzési kötelezettség feltételeinek bemutatása, a közvetlenül az Európai Unió intézményeitől kapott támogatásokkal kapcsolatos, **a Kbt. 5. § (3) bekezdésében foglalt szabály az útmutató által tárgyalt kérdéskör szempontjából nem releváns.**

II. Adókedvezmény típusok

A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao tv.) a következő adókedvezményekről rendelkezik:

- filmalkotás támogatásának adókedvezménye
- szövetkezeti közösségi alap képzésének adókedvezménye
- kis- és középvállalkozások adókedvezménye
- fejlesztési adókedvezmény
- látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye
- energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye
- élőzenei szolgáltatás adókedvezménye
- kutatás-fejlesztési tevékenység adókedvezménye
- villamosenergia-tároló létrehozatalára irányuló beruházás adókedvezménye

Tekintettel arra, hogy **a Kbt. 5. § (2) bekezdése kizárólag konkrét építési beruházások** esetében állapít meg közbeszerzési kötelezettséget, a Tao tv. szerinti adókedvezmények közül **csak azok bírnak relevanciával, amelyek valamely építési beruházás megvalósításához kapcsolódóan vehetők igénybe.**

Így tehát a fent felsorolt adókedvezmények igénylésének jogalapját tekintve az alábbi adókedvezmények azok, amelyek konkrét beruházás megvalósítása és üzemeltetése esetén vehetők igénybe, és amelyek esetében ezáltal **felmerülhet a közbeszerzési eljárás lefolytatásának kötelezettsége:**

- *fejlesztési adókedvezmény*
- *energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezménye*
- *látvány-csapatsportok támogatása (adókedvezmény és adófelajánlás rendszere)*

II. 1. Fejlesztési adókedvezmény

A fejlesztési adókedvezményt bármely kis-, közép-, és nagyvállalkozás igénybe veheti, amely a társasági adó alanya és megfelel a vonatkozó jogszabályokban foglalt valamennyi feltételnek.

Tekintettel arra, hogy a fejlesztési adókedvezmény **konkrét beruházás megvalósítása és üzemeltetése** esetén vehető igénybe, **a beruházás megvalósítását megelőzően minden**

esetben szükséges vizsgálni, hogy az I.3. pontban kifejtettek alapján kell-e közbeszerzési eljárást lefolytatni.

Ugyan a fejlesztési adókedvezmény sajátossága, hogy a jogosultságszerzés és az érvényesítés időpontja elválik egymástól⁵, az uniós ellenőrzési gyakorlat szerint az uniós forrásból megvalósuló beszerzések esetében **az állami támogatások vizsgálatakor a támogatás meglétét már a jogszerzés időpontjában tényként kell kezelni, méghozzá abban az összegben, amire a vállalkozás jogot szerzett.** Tehát a közbeszerzési kötelezettség keletkezésének I.2. pontjában kiemelt feltétele, vagyis a támogatás igénybevétele már a támogatási összeg jóváhagyásával teljesül, ekkortól kezdődően a támogatást igénylőt úgy kell tekinteni, hogy a beruházása kapcsán jogosult a támogatásra, és ha a közbeszerzés további feltételei is fennállnak, akkor köteles közbeszerzési eljárást lefolytatni a beruházás megvalósítására.

A Tao tv. 22/B. § (1) bekezdése határozza meg, hogy a fejlesztési adókedvezmény milyen célú és értékű beruházások esetén igényelhető:

- jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás,
- települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás,
- jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszert előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás,
- jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás,
- jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, alapkutatást, alkalmazott kutatást vagy kísérleti fejlesztést szolgáló beruházás,
- jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videógyártást szolgáló beruházás,
- munkahelyteremtést szolgáló beruházás,
- a jegyzett tőkéjének felemelése keretében kibocsátott részvényeknek (vagy egy részének) a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott szabályozott piacra történő bevezetésének a napját (az első kereskedési napot) követően, de legkésőbb az e napot követő harmadik év utolsó napjáig megkezdett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás,
- jelenértéken legalább
 - 50 millió forint értékű, kisvállalkozás által,

⁵ A jóváhagyott támogatási összeg egy olyan keretösszeg, amelyre tekintettel az adózó a **beruházás üzembe helyezését követően csökkentheti adófizetési kötelezettségét.** Az adófizetési kötelezettség csökkentésére a **beruházás üzembe helyezését követő adóévben – vagy az adózó döntése szerint a beruházás üzembe helyezésének adóévében – és az azt követő tizenkét adóévben, de legfeljebb a beruházásra vonatkozó bejelentés benyújtását követő tizenhatodik adóévben** van lehetőség.

- 100 millió forint értékű, középvállalkozás által megvalósított beruházás,
- jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, szabad vállalkozási zóna területén megvalósított beruházás,
- a nulla nettó kibocsátási célt szolgáló gazdaságra való átállás szempontjából stratégiai jelentőségű beruházás

Amennyiben a fenti beruházási célok a Kbt. 5. § (2) bekezdésében felsorolt tevékenységek - *mélyépítési tevékenység, kórház, sportlétesítmény, szabadidős és szórakoztató létesítmény, iskola, felsőoktatási épület vagy közigazgatási rendeltetésű épület építési munkái, illetve ezekhez kapcsolódó szolgáltatások* – valamelyikének megvalósítására irányulnak, a közbeszerzési eljárás lefolytatásának szükségességét vizsgálni kell.

Tekintve, hogy a fejlesztési adókedvezményt igénylő vállalkozások döntő többsége gyártó vállalkozás, kis része pedig szolgáltató (pl. logisztikai szolgáltató, raktározás, étterem, tanácsadás), – az adókedvezménnyel érintett beruházások tárgya és a támogatás intenzitása alapján – feltételezhető, hogy **a fejlesztési adókedvezményben részesülő kedvezményezetteket nagyrészt nem fogja közbeszerzési kötelezettség terhelni**, azonban hangsúlyozni szükséges, hogy **a közbeszerzési kötelezettség fennállását mindig egyedileg kell vizsgálni az egyes beruházások esetében.**

II.2. Energiahatékonysági adókedvezmény

Az energiahatékonysági adókedvezmény **energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás üzembe helyezése és üzemeltetése** esetén vehető igénybe.

Ugyanúgy ahogy a fejlesztési adókedvezmény, az energiahatékonysági adókedvezmény is beruházások megvalósításához kötődő adókedvezmény, ezért **annak igénybevétele esetén is szükséges a közbeszerzési kötelezettség fennállását vizsgálni az I.3. pontban foglaltak szerint.**

Az adófizetési kötelezettség csökkentésére a **beruházás, felújítás üzembe helyezését követő adóévben – vagy az adózó döntése szerint a beruházás, felújítás üzembe helyezésének adóévében – és az azt követő öt adóévben** van lehetőség, így - a fejlesztési adókedvezményhez hasonlóan - ebben az esetben is fennáll az **időbeli eltolódás**, azaz az adózó **a beruházás megvalósítását követően veheti igénybe** az adókedvezményt.

Mindazonáltal azon uniós jogi követelmény, miszerint az állami támogatások vizsgálatakor **már a jogszerzés időpontjában tényként kell kezelni a támogatás meglétét**, jelen esetben is irányadó.

Mivel a Kbt. 5. § (2) bekezdésének alkalmazása szempontjából a beszerzések tárgyát tekintve az energiahatékonysági beruházások esetében is **előfordulhat, hogy egy adott beruházás a Kbt. 5. § (2) bekezdésében írt rendeltetésű épületre vonatkozik**, ezért a konkrét beruházás tekintetében **mindig egyedileg kell vizsgálni a támogatási intenzitás és a beruházás tárgya alapján a közbeszerzési kötelezettség feltételeinek fennállását.**

II.3. Látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye

A látvány-csapatsportok támogatásának keretében lehetőség van arra, hogy bármely társasági adóalany támogatást nyújtson meghatározott kedvezményezettek részére (egyéb jogcímek mellett)

- **tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,**
- sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott **biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,** valamint
- **sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire.**

Ebben az esetben a közbeszerzési kötelezettség azon szervezeteknél merülhet fel, amelyek támogatásban részesülnek beruházásaik megvalósításához – vagyis nem az adózó tekintetében.

A látvány-csapatsportok támogatása esetében is látható, hogy **az olyan beruházás (sportlétesítmény, szabadidős és szórakoztató létesítmény építési munkái) megvalósítására is nyújtható, amely adott esetben a Kbt. 5. § (2) bekezdése szerinti tárgykörök közé sorolható,** ezáltal a látvány-csapatsportok támogatásával érintett beruházások esetében is **minden esetben vizsgálni szükséges a közbeszerzés feltételeinek fennállását.**

A látvány-csapatsportok támogatása kapcsán a **közbeszerzési kötelezettség fennállása szempontjából** vizsgálni szükséges, hogy a látvány-csapatsport támogatási rendszerben nyújtott támogatás *állami támogatásnak minősül-e.*

A látvány-csapatsport támogatás esetében **az állam adóbevétel beszedésétől tekint el,** azonban **pusztán erre alapozva a támogatási típus még nem minősül általánosan állami támogatásnak,** mivel

- a támogatás *közvetlenül az adózótól származik*
- az *adókedvezmény nem a beruházást megvalósító kedvezményezettnek* jelentkezik,
- az adózó vállalkozás *szabadon dönthet* a támogatás összegéről, céljáról és kedvezményezettjeiről

Látható tehát, hogy a támogatás nyújtásához nem kapcsolódik semmilyen állami kötelezés vagy kényszer, illetve a támogatás nyújtása egészében az adózó döntésétől függ.

Vizsgálni szükséges azonban, hogy a **támogatást nyújtó vállalkozás** a közbeszerzési törvény szerinti **ajánlatkérő szervezetnek minősül-e**

A látvány-csapatsportok támogatásával kapcsolatban lényeges kiemelni, hogy **ha a támogatást nyújtó, illetve felajánlást tevő adózó a Kbt. 5. § (1) bekezdése szerinti közbeszerzési (klasszikus) ajánlatkérőnek minősül,** akkor a tőle származó támogatás, illetve felajánlás **ajánlatkérőtől származó támogatásnak minősül** (ezáltal teljesül a Kbt. 5. § (2) bekezdésében írt azon feltétel, miszerint egy egyébként a Kbt. hatálya alá nem tartozó – vagyis ajánlatkérőnek nem minősülő – szervezet beszerzését a Kbt. 5. § (1) bekezdése szerinti ajánlatkérő szervezet támogatja), **így az ilyen támogatások megalapozhatnak közbeszerzési kötelezettséget.**

Amennyiben tehát maga a támogatást nyújtó adózó ajánlatkérő szervezet, a látvány-csapatsport támogatás az uniós közbeszerzési irányelvek és a közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó támogatástípusnak minősül, így közbeszerzési kötelezettséget vonhat maga után a Kbt. 5. § (2) további feltételeinek fennállása esetén.

A fentiek alapján tehát a közbeszerzési kötelezettség vizsgálatának **első lépéseként** amennyiben megállapítható, hogy a látvány-csapatsport támogatás a **Kbt. 5. § (1) bekezdése szerint ajánlatkérőnek minősülő szervezettől** származik a Kbt. 5. § (2) bekezdésében foglalt további feltételek fennállását is sorra kell venni, így

- a látvány-csapatsportok támogatásában részesülő (ajánlatkérőnek nem minősülő) szervezet beszerzését
 - uniós közbeszerzési értékhatárokat elérő vagy meghaladó becsült értékű beszerzését **többségi részben** (támogatás intenzitása),
 - uniós értékhatárokat el nem érő, de a nemzeti közbeszerzési értékhatárokat elérő vagy meghaladó becsült értékű beszerzését **75%-ot meghaladó mértékben** (támogatás intenzitása)
 - az **5. § (1) bekezdésben meghatározott egy vagy több ajánlatkérő szervezet vagy személy**
 - **közvetlenül** támogatja,
- **feltéve**, hogy a beszerzés tárgya
 - olyan **építési beruházás**, amely az *1. melléklet szerinti mélyépítési tevékenységet* foglal magában,
 - olyan **építési beruházás**, amely *kórház, sportlétesítmény, szabadidős és szórakoztató létesítmény, iskola, felsőoktatási épület vagy közigazgatási rendeltetésű épület* építési munkáit foglalja magában, vagy
 - olyan **szolgáltatás megrendelése**, amely az **a) vagy a b) pont szerinti építési beruházáshoz kapcsolódik.**”

Amennyiben a látvány-csapatsportok támogatása esetében a Kbt. 5. § (2) bekezdése szerinti, előzőekben felsorolt valamennyi feltétel együttesen fennáll, a támogatásban részesülő szervezet beszerzése megvalósítására közbeszerzési eljárást köteles lefolytatni.

III. Összegzés

A jelen módszertani útmutatásban foglaltak alapján megállapítható, hogy a Kbt. 5. § (2) bekezdése, és ezáltal a közbeszerzési kötelezettség esetleges fennállása szempontjából a konkrét beruházások megvalósításához igénybe vehető adókedvezmények esetében minden esetben egyedileg szükséges vizsgálni a közbeszerzés feltételeinek fennállását. Közbeszerzési kötelezettség kifejezetten adott rendeltetésű épületekhez kapcsolódó építési beruházások kapcsán és csak akkor merülhet fel, ha a támogatás (adókedvezmény), amelyre jogot szerzett az adózó, meghaladja a beruházás értékének 75 %-át vagy – az uniós közbeszerzési értékhatárt elérő értékű beszerzéseknél az 50%-ot. Az adókedvezmények szabályai és gyakorlati megvalósulásuk tapasztalatai szerint azokhoz kapcsolódóan ritkán merül ugyan fel a Kbt. szerinti feltételek fennállása, különösen indokolt azonban vizsgálni ezeket a feltételeket.