



2012. Szeptember 20.

**NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL**  
Központi Hivatala  
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3708009197

Ügyiratszám: 3708556570/2012.  
Ügyintéző: Ácsné Molnár Judit  
Telefonszám: 428-5315  
Tárgy: Fejlesztési adókedvezményhez  
kapcsolódó szabályozás

**Vadász Iván**  
ügyvezető

**AD-KÖ Adószakértő Iroda Kft.**

**B u d a p e s t,**  
Szervita tér 4. II. em. 1.  
1 0 5 2

**Tisztelt Vadász Úr!**

Hivatalunkhoz címzett tárgybani megkeresésére a következők szerint tájékoztatom.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény [Tao. tv.] 22/B. §-a szerinti fejlesztési adókedvezmény igénybevétele érdekében leírtak szerint az adott társaság esetében a közvetlen támogatásról szóló döntés időpontja 2008.04.23-a, a támogatás első részletét 2010.12.17-én, a második részletét pedig 2011.05.30-án folyósították.

**Az adókedvezmény és a fejlesztési adókedvezményről szóló 206/2006. (X. 16.) Korm. rendeletben [Korm. rend.] meghatározott más állami támogatás [közvetlen támogatás] – mindkettő jelenértéken – együtt nem lehet több, mint a bejelentésben jelenértéken szerepeltetett elszámolható költség támogatási intenzitással számított összege [Tao. tv. 22/B. § (7) bekezdés, Korm. rend. 5. § (1) bekezdés].**

**A támogatási intenzitás** (nem ráta) mértéke az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rend. [Atr.] 25. § (1) bekezdésében meghatározott érték [Korm. rend. 5. § (2) bekezdés], ami a beruházással érintett Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régióban 50%. Ez a maximális támogatási intenzitási mérték alkalmazható nagyvállalkozások esetén [Atr. 25. § (1) bekezdés a) pontja, figyelemmel a (2) bekezdésben foglaltakra].

**Például**, ha az elszámolható költség a bejelentésben 1 020 024 ezer forint, akkor az 50%-os támogatási intenzitással számolva jelenértéken összesen 510 012 ezer forint lehet a közvetlen támogatás és az adókedvezmény együtt. Ennyi (510 012 ezer forint) lehet az együttes összeg akkor is, ha az elszámolható költség ténylegesen (jelenértéken) több lesz a bejelentettnél, például 2 000 000 ezer forint. Ha azonban az elszámolható költség ténylegesen kevesebb, (jelenértéken) például 1 000 000 ezer forint, akkor a közvetlen támogatás és az adókedvezmény együtt legfeljebb 500 000 ezer forint lehet.

A közvetlen támogatás jelenértékét az Atr. 2. számú mellékletének A) részében lévő képlettel kell számítani, ahol a közvetlen támogatásról szóló döntés időpontjában érvényes rátát kell alapul venni. Az e képletben szereplő „ $i$  = diszkont kamatláb” meghatározásához, azaz a diszkontáláshoz alkalmazandó kamatláb „hatályáról”, mértékéről a Szerződés 87. és 88. cikke alkalmazásában a támogatások bizonyos fajtáinak a közös piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló 2008. augusztus 6-i 800/2008/EK bizottsági rendelet [általános csoportmentességi rendelet] szól, amely rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban [45. cikk, Korm. rend. 15. §]. Az általános csoportmentességi rendelet 4. cikk (1) bekezdés szerint pedig a több részletben (2010.12.17-én, valamint 2011.05.30-án) – kifizetett támogatást az odaítélés időpontjában való értékre kell diszkontálni, vagyis a támogatás odaítélésekor (2008.04.23-án) érvényes referencia kamatláb (7,58%) az irányadó (a 2010. és a 2011. évi részletnél egyaránt). Ennek megfelelően a számítás során például az első részlet esetén a nevezőben  $(1 + 0,0758)^2$  szerepeltetendő.

Megjegyezzük, hogy a referencia kamatláb (referencia ráta) helyébe 2008.07.01-jétől lépett a diszkont kamatláb (diszkont ráta). Tekintve, hogy a kérdéses esetben a közvetlen támogatás jelenértékét – a már említettek szerinti – a 7,58%-os referencia kamatlábbal kell számolni, a támogatási intenzitás tekintetében még az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló **85/2004. (IV. 19.) Korm. rend.** az irányadó, de e rendelet 30. §-a – az Atr-ben foglaltakkal azonosan – 50%-os intenzitási mértéket tartalmaz.

Az igénybe vett adókedvezmény jelenértékét az Atr. 2. számú mellékletének E) részében szereplő képlettel kell számítani, az egyes években érvényes (ha egy évben több kamatlábat határoztak meg, akkor az adóév utolsó napján érvényes) kamatlábat figyelembe véve. E szerint tehát – a képletben – mindig annak az adóévnek az utolsó napján érvényes (diszkont) kamatlábat kell figyelembe venni, amely adóévben az adókedvezményt igénybe veszi az adózó. Az Atr. ezen rendelkezése összhangban áll az általános csoportmentességi rendelet 4. cikk (2) bekezdésében foglaltakkal.

Megjegyezzük – a közösségi szabályozással összefüggésben –, hogy az általános csoportmentességi rendelet vonatkozik az e rendelet hatályba lépése előtt nyújtott [a 44. cikk (1) bekezdésében meghatározott], illetve a 2008.12.31. előtt nyújtott [a 44. cikk (2) bekezdésében meghatározott] támogatásokra is, ezért a kérdéses esetben e rendelet az irányadó (jöllehet, ezzel azonos – a kérdésekkel érintett – rendelkezéseket tartalmazott a korábbi, a 2006. október 24-i 1628/2006/EK bizottsági rendelet 4 cikkének (4) bekezdése is].

A kérdéses esetben – ha az adóév a naptári évvel azonos – az alkalmazandó diszkont kamatláb 2009-re 9,37%, 2010-re 6,97%, 2011-re 6,61%. A diszkont kamatlábak (diszkont ráták), s egyébként a korábbi, referencia kamatlábak és egyéb hasznos információk a Támogatásokat Vizsgáló Iroda – amely az állami támogatások versenyszempontú ellenőrzéséért felelős szervezet – honlapján ([www.tvi.kormany.hu](http://www.tvi.kormany.hu)) megtalálhatóak.

Amennyiben az adózó először a 2011. adóévben (ami a képlet szerinti  $X_4$ -nek felel meg) vesz igénybe adókedvezményt, annak jelenértéke: adókedvezmény folyó áron /  $(1 + 0,0937) \times (1 + 0,0697) \times (1 + 0,0661)$ , ami nem lehet több, mint az elszámolható költség támogatási intenzitással számított összege, csökkentve a közvetlen támogatás összegével (mindkettő jelenértéken). Az  $X_1$   $X_2$   $X_3$  értéke nulla, ha az adózó 2011. előtt nem vett igénybe adókedvezményt.

Az adóévi (a 2011. adóévi) társasági adó (1129. számú) **bevallás** 05-01 lapján az adókedvezményt (X<sub>4</sub>) folyó áron kell szerepeltetni, illetve a 05-02 lapján jelenértéken és göngyöltíve – az első igénybevételtől összesen – is fel kell tüntetni az igénybe vett adókedvezményt.

A Tao. tv. 22/B. § (6) bekezdése szerint az adózó az adókedvezményt a beruházás üzembe helyezését követő adóévben – vagy döntése szerint a beruházás üzembe helyezésének adóévében – és az azt követő 9 adóévben, legfeljebb a bejelentés benyújtásának adóévét követő 14. adóévben veheti igénybe. E szerint, ha a kérdéses adózónál – a 2008. évi bejelentést követően – a beruházás üzembe helyezése 2010-ben történt meg, akkor – döntése szerint – a 2010. adóévben vagy a 2011. adóévben és az azt követő 9 adóévben érvényesíthet adókedvezményt. Amennyiben az adózó például a 2012. adóévben is vesz igénybe adókedvezményt, akkor annak (X<sub>5</sub>) jelenértékét is ki kell számítani (illetve a jelenérték ismeretében a folyó ár meghatározható).

Az Alkotmánybíróság 60/1992. (XI. 17.) AB határozatában rögzítettekkel összhangban tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2012. szeptember „11”

Tisztelettel:



dr. Horváth Ilona  
főosztályvezető

Erről értesülnek:

1. a címzett
2. a központi irattár