

TERVEZET

MAGYARORSZÁG KORMÁNYA

Közli: Magyar Közlöny

A K O R M Á N Y

rendelete

a fejlesztési adókedvezményről szóló 165/2014. (VII. 17.) Korm. rendelet módosításáról

[1] A Kormány e rendelettel a fejlesztési adókedvezménnyel kapcsolatos törvényi változások végrehajtásához szükséges szabályokat, a jogértelmezést segítő módosításokat és az adatszolgáltatási szabályok felülvizsgálatát rögzíti.

[2] A Kormány a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 30. § (6) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

A fejlesztési adókedvezményről szóló 165/2014. (VII. 17.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 1. § (3) bekezdése a következő i) ponttal egészül ki:

(E rendelet alkalmazásában nem elszámolható költségnek minősül:)

„i) azon eszközök bekerülési értéke, amelyek, a Gazdasági Tevékenységek Egységes Osztályozási Rendszere (TEÁOR'25) szerint a 35. ágazathoz kapcsolódó energiatermelést, energiaszolgáltatást szolgálják.”

2. §

A Korm. rendelet 3. §-a a következő (3) bekezdéssel egészül ki:

„(3) Új bejelentésnek minősül, ha az adózó megváltoztatja a beruházás tárgyát vagy a beruházás helyeként megjelölt települést.”

3. §

(1) A Korm. rendelet 3. § (12) bekezdés e) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Nem igényelhető adókedvezmény)

„e) a 2025. január 1-jén hatályos Gazdasági Tevékenységek Egységes Osztályozási Rendszere (TEÁOR'25) szerint a 35. ágazatot érintő, az energiatermelést, energiatárolást, energiaátvitelt, energiaszolgáltatást és energetikai célú infrastruktúra létrehozását szolgáló beruházáshoz, abban az esetben sem, ha a beruházás révén az adózó kizárólag saját energiaszükségletét biztosítja;”

TERVEZET

(2) A Korm. rendelet 3. § (12) bekezdése a következő *f)* ponttal egészül ki:

(Nem igényelhető adókedvezmény)

„*f)* a piaci alapon történő értékesítésre vagy bérbeadásra szánt lakóházak, lakás építésére, megszerzésére irányuló beruházásra;”

(3) A Korm. rendelet 3. §-a a következő (12a) bekezdéssel egészül ki:

„(12a) Az adózó a bejelentésben és a kérelemben nyilatkozik arról, hogy esetében a (12) bekezdés szerinti kizáró okok egyike sem áll fenn.”

4. §

A Korm. rendelet 7. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„7. § (1) Amennyiben az adózó fejlesztési adókedvezmény iránti kérelmet vagy bejelentést nyújtott be, akkor a bejelentés, kérelem benyújtásának adóévéől az adókedvezmény igénybevételének utolsó adóévéig a társaságiadó-bevallásban a következő adatokat szerepelteti beruházásonként:

- a)* a beruházás megnevezését és helyszínét, határozattal jóváhagyott adókedvezmény esetében a határozat számát, más esetben a bejelentés időpontját (év, hónap, nap);
- b)* az adókedvezmény igénybevételének jogcímét;
- c)* az adóévben igénybe vett adókedvezményt jelenértéken;
- d)* az első igénybevételtől számítva összesen igénybe vett adókedvezményt jelenértéken;
- e)* a beruházáshoz igénybe vett, a támogatáshalmazódásnál figyelembe veendő állami támogatás támogatástartalmát.

(2) Amennyiben az adózó fejlesztési adókedvezmény iránti bejelentést vagy kérelmet nyújtott be, és

- a)* a bejelentés vagy kérelem kapcsán az adóévben nem alkalmazza az adókedvezményt,
 - b)* a bejelentés vagy kérelem kapcsán egyáltalán nem kíván igénybe venni adókedvezményt,
 - c)* a beruházás meghíúsulására tekintettel nem jogosult az adókedvezmény igénybevételére, vagy
 - d)* a beruházást érintő tényállás-változás miatt nem jogosult az adókedvezmény igénybevételére,
- akkor ezt – az (1) bekezdésben felsorolt adatok mellett – a döntéssel, a meghíúsulással vagy a tényállás-változással érintett adóévről szóló társaságiadó-bevallásban szerepelteti beruházásonként.

(3) Az adókedvezményre jogosító beruházás üzembe helyezésének adóévében és az adókedvezmény igénybevételének adóéveiben a társaságiadó-bevallásban az adózó a Tao. törvény 22/B. § (1) bekezdés a)–f), h)–j) és l) pontja szerinti beruházás esetén – az (1) bekezdésben felsorolt adatok mellett – a következő adatokat szerepelteti beruházásonként:

- a)* a beruházás befejezésének időpontját;
- b)* a beruházás üzembe helyezésének időpontját;
- c)* az 1. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, ténylegesen felmerült elszámolható költséget jelenértéken és folyóáron.

(4) A Tao. törvény 22/B. § (1) bekezdés a)–b) és i) pontja szerinti beruházásnál az adókedvezmény első igénybevételének adóévéét követő négy adóévben a társaságiadó-bevallásban – az (1) bekezdésben felsorolt adatok mellett – a következő adatokat kell az adózónak beruházásonként szerepeltetnie:

- a)* a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát és a beruházás megkezdését megelőző adóévben vagy – az adózó választása szerint – a beruházás megkezdését megelőző három adóév évesített adataiból számított számtani átlagnak megfelelő foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát vagy

TERVEZET

- b) a személyi jellegű ráfordítást, és a beruházás megkezdését megelőző adóév vagy – az adózó választása szerint – a beruházás megkezdését megelőző három adóév évesített adataiból számított számtani átlagnak megfelelő évesített személyi jellegű ráfordítást attól függően, hogy az adózó a Tao. törvény 22/B. § (9) és (14) bekezdésében foglalt feltételek közül melyiknek a teljesítését vállalja.

(5) A Tao. törvény 22/B. § (1) bekezdés g) pontja szerinti beruházásnál – az (1) bekezdésben felsorolt adatok mellett –

- a) az újonnan létrehozott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók számát a beruházás üzembe helyezését követő harmadik adóévre vonatkozóan,
- b) az újonnan létrehozott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók tekintetében összesen elszámolt elszámolható költséget jelenértéken az adókedvezmény igénybevételének első adóévében és az azt követő adóévekben, utoljára a beruházás üzembe helyezését követő ötödik adóévben,
- c) a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát az adókedvezmény első igénybevételének adóévét követő harmadik és az azt követő négy adóévben,
- d) a beruházás üzembe helyezésének időpontját az üzembe helyezés adóévéből kezdődően az adókedvezmény igénybevételének utolsó adóévéig az egyes adóévekre vonatkozóan

benyújtott társasági adóbevallásban kell az adózónak szerepeltetnie.

(6) Amennyiben az adózó fejlesztési adókedvezmény iránti bejelentést vagy kérelmet nyújtott be, akkor a beruházás megkezdésének adóévéből kezdődően a beruházás üzembe helyezésének adóévéig az egyes adó évekről benyújtott társasági adóbevallásban nyilatkozik arról, hogy a beruházás még nem került üzembe helyezésre.

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

5. §

A Korm. rendelet a következő 9/A. alcímmel egészül ki:

„9/A. A tiszta technológiák gyártási kapacitásának biztosítását szolgáló beruházás esetén igénybe vehető fejlesztési adókedvezményre vonatkozó különös szabályok

9/A. § (1) A Tao. törvény 22/B. § (1) bekezdés l) pontja szerinti beruházás esetén e rendeletet a (2)-(11) bekezdés szerinti eltérésekkel kell alkalmazni.

(2) Az 1. § (2) bekezdésétől eltérően a Tao. törvény 22/B. § (1) bekezdés l) pontja szerinti beruházás esetén elszámolható költségnek minősül a beruházás célját szolgáló

- a) tárgyi eszköz bekerülési értéke, valamint
- b) az immateriális javak közül a vagyoni értékű jog és szellemi termék bekerülési értéke.

TERVEZET

(3) Az 1. § (3) bekezdésétől eltérően a Tao. törvény 22/B. § (1) bekezdés *l)* pontja szerinti beruházás esetén nem minősül elszámolható költségnek a (2) bekezdés *b)* pontja szerinti támogatható immateriális jószág bekerülési értéke, amennyiben

- a)* arra nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést,
- b)* azt az adózó nem független harmadik féltől és nem a szokásos piaci áron vásárolta,
- c)* azt az adózó nem az eszközei között tartja nyilván,
- d)* azt az adózó nem elsősorban a támogatásban részesülő létesítményben használja,
- e)* azt nagyvállalkozásnak minősülő adózó a beruházás befejezésétől számított öt évig, kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó a beruházás befejezésétől számított három évig nem a beruházáshoz használja,
- f)* azt az adózó nem elsősorban a beruházással érintett vármegyében használja, vagy
- g)* azt az adózó a beruházással érintett vármegyétől eltérő területre helyezi át.

(4) Az 5. §-ától eltérően amennyiben az adózó a bejelentés benyújtásának időpontjában

- a)* kisvállalkozásnak minősül, akkor a támogatás mértéke a Tao. törvény 22/B. § (46) bekezdés *a)* és *b)* pontja szerinti értéknek 20 százalékponttal,
- b)* középvállalkozásnak minősül, akkor a támogatás mértéke a Tao. törvény 22/B. § (46) bekezdés *a)* és *b)* pontja szerinti értéknek 10 százalékponttal

növelt értéke.

(5) A Tao. törvény 22/B. § (42) bekezdése alkalmazásakor az állami támogatás nem haladhatja meg

- a)* azt az összeget, amelyet az adózó bizonyíthatóan kaphatna az EGT-n kívüli harmadik államban végrehajtott, a Tao. törvény 22/B. § (1) bekezdés *l)* pontja szerinti beruházással egyenértékű beruházásért és
- b)* azt a minimális összeget, amely a tiszta technológiát támogató fejlesztési adókedvezmény igénybe vevő adózót arra ösztönzi, hogy a Tao. törvény 22/B. § (1) bekezdés *l)* pontja szerinti beruházást a bejelentésben megjelölt helyszínen valósítsa meg az EGT-n kívüli alternatív helyszín helyett.

(6) Amennyiben a Tao. törvény 22/B. § (42) bekezdése szerinti esetben a beruházás megvalósítására az Atr. 25. § (1) bekezdése szerinti támogatott területeken kívül kerül sor, akkor az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó bejelentésében bemutassa, hogy a beruházást nem lehetett volna ugyanolyan hatékonyan végrehajtani bármely tagállam regionális támogatási térképe szerinti támogatott területen.

(7) Tiszta technológiát támogató fejlesztési adókedvezmény igénybevétele esetén a 3. § (1), (4)-(11) bekezdésében, a 3. § (12) bekezdés *a)*-*m)* pontjában, a 3. § (15) bekezdésében, a 4. § (4) és (5), (9) és (10) bekezdésében, az 5. § (1)-(7) bekezdésében, a 7. § (4) bekezdés *b)* pontjában, valamint (5) bekezdésében foglaltakat nem kell alkalmazni.

(8) A Tao. törvény 22/B. § (1) bekezdés *l)* pontja szerinti beruházás esetén az adózó nem vehet igénybe adókedvezményt olyan létesítmény vagy berendezés cseréjére, amely korábban már részesült az „Állami támogatásokra vonatkozó keret a tisztaipar-megállapodás támogatása céljából” című, 2025. július 4-i, C/2025/3602 számú közlemény (a továbbiakban: CISAF Közlemény) 6.1. szakasza szerinti támogatásban.

TERVEZET

(9) A Tao. törvény 22/B. § (1) bekezdés *l)* pontja szerinti beruházás esetén az adózó nem vehet igénybe adókedvezményt, és a már igénybe vett adókedvezmény jogosulatlanul igénybe vett támogatásnak minősül, ha a Tao. törvényben, e rendeletben, illetve a Tao. törvény 22/B. § (42) bekezdése szerinti esetben a határozatban meghatározott bármely feltételt nem teljesíti. Nem kell e rendelkezést alkalmazni, ha a feltétel teljesítését elháríthatatlan külső ok akadályozta meg.

(10) Az adópolitikáért felelős miniszter a tiszta technológiát támogató fejlesztési adókedvezmény nyilvántartásba vételét vagy a határozat kiadmányozását követő 90 napon belül tájékoztatja az Európai Bizottságot a támogatás odaítélésének időpontjáról, a támogatás összegéről, az elszámolható költségekről, az adózó személyéről, valamint a támogatott beruházás típusáról és helyszínéről az adózó által a kérelemben megadott információk alapján.

(11) A Tao. törvény 22/B. § (1) bekezdés *l)* pontja szerinti beruházás esetén a beruházás megkezdésének – bejelentésben és kérelemben megjelölt – tervezett napja és a beruházás megkezdésének napja előtt a 3. mellékletben előírt tartalommal, az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium honlapján közzétett elektronikus űrlapon bejelenti az adópolitikáért felelős miniszternek a 3. mellékletben meghatározott adatokat, továbbá megteszi az elektronikus űrlapon kért nyilatkozatokat.

(12) Az adópolitikáért felelős miniszter a bejelentés nyilvántartásba vételéről a 3. § (2) és (2a) bekezdés alkalmazásával dönt.

(13) Az adópolitikáért felelős miniszter az állami támogatások európai uniós versenyszempontú vizsgálatáért felelős szervezet részére adatszolgáltatást teljesít, ha az adózó által a Tao. törvény 22/B. § (1) bekezdés *l)* pontja szerinti beruházáshoz igényelt adókedvezmény összege a jelenértéken 100 000 eurónak megfelelő forintösszeget meghaladja.”

6. §

A Korm. rendelet 15. §-a a következő (4) bekezdéssel egészül ki:

„(4) Az e rendelet 9/A. §-a szerint igénybe vett támogatás a CISAF Közlemény 6. szakaszának szabályaival és a támogatási programot jóváhagyó, továbbá az azt módosító európai bizottsági határozatokban foglalt rendelkezésekkel összhangban nyújtott támogatásnak minősül.”

7. §

A Korm. rendelet a következő 16. §-sal egészül ki:

„16. § A fejlesztési adókedvezményről szóló 165/2014. (VII. 17.) Korm. rendelet módosításáról szóló ... Korm. rendelettel megállapított 7. § (1) és (3) bekezdését és módosított 7. § (4) és (5) bekezdését a 2017. január 1-jét követően benyújtott bejelentések kapcsán első alkalommal a 2025. adóévről szóló éves társasági adóbevallásban kell alkalmazni.”

8. §

(1) A Korm. rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A Korm. rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

9. §

TERVEZET

A Korm. rendelet

- a) 1. § (1) bekezdés 2. pontjában a „*földterület vásárlása*” szövegrész helyébe a „*földterület vásárlása – ha az nem képezi részét a beruházás elszámolható költségeinek –,*” szöveg, az „*az átmeneti fejlesztési*” szövegrész helyébe az „*a tiszta technológiát támogató fejlesztési*” szöveg,
- b) 1. § (1) bekezdés 5a. pontjában, 1. § (2) bekezdés a) pontjában és 4. § (3) bekezdésében a „*és h)-k)*” szövegrész helyébe a „*,h)-j) és l)*” szöveg,
- c) 1. § (1) bekezdés 8. pontjában az „*a Tao. törvény 22/B. § (2a) bekezdésében meghatározott esetekben*” szövegrész helyébe a „*továbbá azzal, hogy*” szöveg,
- d) 12. §-ában a „7. § (2) bekezdésében és (5) bekezdésében” szövegrész helyébe a „7. § (3) bekezdésében és (7) bekezdésében” szöveg

lép.

10. §

Hatályát veszti a Korm. rendelet

- a) 1. § (1) bekezdés 13. pontjában az „*az átmeneti fejlesztési adókedvezmény kivételével*” szövegrész,
- b) 5. § (6) bekezdésében az „*– az átmeneti fejlesztési adókedvezmény folyóáron –,*” szövegrészek,
- c) 9. alcíme és 9. §-a,
- d) 15. § (3) bekezdése.

11. §

(1) E rendelet – a (2) bekezdésben foglalt kivétellel – 2026. január 1-jén lép hatályba.

(2) E rendelet 1-4. §-a, 7. §-a és a 9. § d) pontja a kihirdetést követő 31. napon lép hatályba.

Orbán Viktor s.k.
miniszterelnök

TERVEZET

1. melléklet a .../2025. (.... ...) Korm. rendelethez

„1. melléklet a 165/2014. (VII. 17.) Korm. rendelethez

Az adózó a Tao. törvény 22/B. § (1) bekezdés a)-j) pontja szerinti beruházás tervezett kezdőnapja előtt nyilatkozik a következő adatokról:

1. Bejelentés esetén:

1.1. adózó azonosító adatai,

1.2. a beruházással kapcsolatos adatok:

a. beruházás megkezdésének és befejezésének tervezett napja,

b. beruházás célja, jellege,

c. elszámolható költséggel, adókedvezményi összeggel kapcsolatos adatok telephelyenként,

d. a fejlesztési program részletes ismertetése a Tao. törvény 22/B. § (1) bekezdés d) pontja alapján igényelt adókedvezmény esetében,

e. ugyanazon vármegyében a bejelentéssel érintett beruházás megkezdését megelőző háromszor háromszázhatvanöt napos időszak alatt, azonos vagy hasonló tevékenységhez kapcsolódóan megkezdett beruházásainak bemutatása;

1.3. az igénybevétel törvényi feltételeinek teljesítéséhez kapcsolódó adatok;

1.4. jogszabályok által előírt nyilatkozatok.

2. Kérelem esetén:

2.1. adózó azonosító adatai és bemutatása,

2.2. a beruházással kapcsolatos adatok:

a. beruházás megkezdésének és befejezésének tervezett napja,

b. beruházás célja, jellege, tartalma,

c. elszámolható költséggel, adókedvezményi összeggel kapcsolatos adatok telephelyenként,

d. a fejlesztési program részletes ismertetése a Tao. törvény 22/B. § (1) bekezdés d) pontja alapján igényelt adókedvezmény esetében,

e) ugyanazon vármegyében a bejelentéssel vagy kérelemmel érintett beruházás megkezdését megelőző háromszor háromszázhatvanöt napos időszak alatt, azonos vagy hasonló tevékenységhez kapcsolódóan megkezdett beruházásainak bemutatása;

2.3. az igénybevétel törvényi feltételeinek teljesítéséhez kapcsolódó adatok;

2.4. jogszabályok által előírt nyilatkozatok;

2.5. tárgyi eszköz alapú beruházások költségelemeinek bemutatása;

2.6. tárgyi eszköz alapú beruházások megvalósulásának ütemezése folyó áron;

2.7. tárgyi eszköz alapú beruházások megvalósulásának ütemezése jelenértéken;

2.8. munkahelyteremtő beruházások elszámolható költségének részletezése;

2.9. az adókedvezmény igénybevételének tervezett ütemezése.”

TERVEZET

2. melléklet a .../2025. (... ..) Korm. rendelethez

„2. melléklet a 165/2014. (VII. 17.) Korm. rendelethez

Az adózó a Tao. törvény 22/B. § (1) bekezdés 1) pontja szerinti beruházás tervezett kezdőnapja előtt nyilatkozik a következő adatokról:

1. A Tao. törvény 22/B. § (40) bekezdés szerinti bejelentés esetén:

- 1.1. az adózó azonosító adatai;
- 1.2. a beruházással kapcsolatos adatok:
 - a. beruházás megkezdésének és befejezésének tervezett napja,
 - b. a beruházás helye,
 - c. az adókedvezmény jogcíme,
 - d. a beruházás bemutatása, az érintett térségben várható pozitív hatások rövid leírása,
 - e. az elszámolható költséggel, adókedvezményi összeggel kapcsolatos adatok (ideértve a teljes beruházási költséget, az összes elszámolható költséget, az igényelt adókedvezmény összegét, a támogatási intenzitást),
 - f. az adókedvezmény szükségességének és az ezáltal a beruházási döntésre és a helyszínnel kapcsolatos döntésre gyakorolt hatásának rövid ismertetése;
- 1.3. az igénybevétel törvényi feltételeinek teljesítéséhez kapcsolódó adatok;
- 1.4. jogszabályok által előírt nyilatkozatok.

2. A Tao. törvény 22/B. § (42) bekezdés szerinti bejelentés esetén:

- 2.1. az adózó azonosító adatai;
- 2.2. a beruházással kapcsolatos adatok:
 - a. beruházás megkezdésének és befejezésének tervezett napja,
 - b. a beruházás helye,
 - c. az adókedvezmény jogcíme,
 - d. a beruházás bemutatása, az érintett térségben várható pozitív hatások rövid leírása,
 - e. az elszámolható költséggel, adókedvezményi összeggel kapcsolatos adatok (ideértve a teljes beruházási költséget, az összes elszámolható költséget, az igényelt adókedvezmény összegét, a támogatási intenzitást),
 - f. az adókedvezmény szükségességének és az ezáltal a beruházási döntésre és a helyszínnel kapcsolatos döntésre gyakorolt hatásának rövid ismertetése,
 - g. a finanszírozási hiány elemzésével kapcsolatos adatok,
 - h. annak bemutatása, hogy a beruházás hitelt érdemlően támogatásban részesülne egy EGT-n kívüli államban a kontrafaktuális forgatókönyvben szereplő hasonló projekt esetében,
 - i. annak bemutatása, hogy az adókedvezmény nélkül a tervezett beruházás nem az EGT-ben valósulna meg,
 - j. annak bemutatása, hogy az adókedvezmény nem idéz elő kohézióellenes hatásokat;

TERVEZET

2.3. az igénybevétel törvényi feltételeinek teljesítéséhez kapcsolódó adatok;

2.4. jogszabályok által előírt nyilatkozatok.”