



MINISZTERELNÖKSÉG
TÁMOGATÁSOKAT VIZSGÁLÓ IRODA

TÁJÉKOZTATÓ

az önkormányzati adóhatóságok számára a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 2017. január 1-i módosulásával kapcsolatosan

Hivatkozással az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2016. évi CXXV. törvény 117. § 1. pontjában foglaltakra, a Támogatásokat Vizsgáló Iroda (TVI) az alábbi tájékoztatást nyújtja az önkormányzati adóhatóságok számára a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) 39/C. §-a alapján a helyi iparüzési adó vonatkozásában nyújtható adómentességgel, illetve adókedvezménnyel (együttesen: **adóelőny**) összefüggésben.

A hivatkozott törvény **2017. január 1-vel hatályon kívül helyezi** a Htv. azon 39/C. § (5) bekezdését, amely rögzíti, hogy a Htv. 39/C. § (2) bekezdés szerinti (a 2,5 millió forintot meg nem haladó vállalkozási szintű adóalappal rendelkező), és a Htv. 39/C. § (4) bekezdése szerinti (a háziorvos, védőnő) vállalkozások részére nyújtható adóelőny csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, amely az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 1407/2013/EU bizottsági rendelet (HL L 352., 2013. 12.24., 1.o.) (a **továbbiakban: 1407/2013/EU bizottsági rendelet**) szabályaival összhangban nyújtható.

Az adóelőnyre vonatkozóan a 2015. évi LXXXI. törvény¹ 2016. január 1. napjával rendelte el az 1407/2013/EU bizottsági rendelet szerinti de minimis támogatásra vonatkozó szabályok alkalmazását, mely törvényi rendelkezés hatályba lépését követően, 2016. május 19-én tette közzé az Európai Bizottság (**Bizottság**) az EUMSZ 107. cikkének (1) bekezdése szerinti állami támogatás fogalmáról szóló bizottsági közleményt² (**Közlemény**). A Közlemény az uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatás fogalmi elemeire vonatkozó európai bizottsági és európai bírósági joggyakorlatot foglalja össze és nyújt iránymutatást a tagállamok (támogatást nyújtók) részére.

Az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 107. cikke értelmében állami támogatásnak azok az intézkedések minősülnek, melyek esetében

1. a kedvezményezett vállalkozásnak minősül (gazdasági tevékenység végzése),
2. az intézkedés állami forrást nyújt vagy betudható az államnak,
3. előnyt jelent az érintett vállalkozás(ok) részére,
4. szelektív, azaz csak bizonyos vállalkozást, régiót vagy ágazatot részesít előnyben, és
5. torzít(hat)ja a versenyt, vagy annak torzításával fenyeget, és befolyásol(hat)ja a tagállamok közötti kereskedelmet.

¹ az adózással összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2015. évi LXXXI. törvény 36.§

² <http://tvi.kormany.hu/tamogatas>

A Htv. 39. § (2) és (4) bekezdése szerinti adóelőny tekintetében a fenti konjunktív fogalmi elemek közül az 1-4. pontok teljesülnek, részletesebb vizsgálatot az 5. pont igényel.

A tervezett törvénymódosítással kapcsolatosan a TVI tájékoztatja az önkormányzati adóhatóságokat, mint támogatás nyújtókat, hogy a TVI álláspontja szerint a hivatkozott adóelőny abban az esetben nem minősül az EUMSZ 107. cikkének (1) bekezdése értelmében vett állami támogatásnak, amennyiben az adott intézkedés nem torzít(hat)ja a versenyt, vagy annak torzításával nem fenyeget, és nem befolyásol(hat)ja a tagállamok közötti kereskedelmet.

A Közlemény 196. pontja rögzíti a Bizottság azon joggyakorlatát, mely szerint a Bizottság az eset körülményeinek figyelembevételével megállapíthatja, hogy a pusztán helyi jelentőségű, hatókörű intézkedések nem érintik a tagállamok közötti kereskedelmet, és így nem minősülnek állami támogatásnak. A Közleményben hivatkozott esetekben a Bizottság azért tett ilyen megállapítást, mert megbizonyosodott arról, hogy a kedvezményezett az adott tagállamon belüli korlátozott területen kínál árukat vagy szolgáltatásokat, és a Bizottság valószínűtlennek vélte, hogy e tevékenység más tagállamokból vonzana vásárlókat. Így a Bizottság értékelése szerint nem feltételezhető, hogy az intézkedésnek marginálisnál nagyobb hatása lenne a határon átnyúló beruházásokra és letelepedésekre.

Így a Htv. szerinti adóintézkedés vonatkozásában **akkor nem kell az uniós állami támogatási szabályokat alkalmazni**, ha a támogatásban részesített tevékenységek más tagállamok piacaira és fogyasztóira legfeljebb marginális hatást gyakorolnak, tehát nem érintik a tagállamok közti kereskedelmet. Egy esetleges bizottsági vizsgálat során ezért azt kell bizonyítani (és ezért az adóintézkedés élettartama során dokumentálni), hogy az adóintézkedés keretében támogatott tevékenységekből megvalósuló szolgáltatásokat elsősorban magyar állampolgárok veszik igénybe.

- **Ebben az esetben az önkormányzat helyi iparűzési adórendeletében a csekély összegű (de minimis) támogatásra vonatkozó szabályok szerepeltetése 2017. január 1-től nem szükséges. A csekély összegű (de minimis) támogatásra vonatkozó szabályok kivezetésére irányuló önkormányzati rendelet módosítás tervezetet előzetesen nem kell megküldeni a TVI részére.**

Amennyiben a Közleményben foglaltak nem teljesülnek, azaz **a támogatásban részesített tevékenység érinti a tagállamok közötti kereskedelmet** (mert a marginálisnál nagyobb hatást gyakorolnak más tagállamok piacaira és fogyasztóira), úgy az adóelőny az EUMSZ 107. cikkének (1) bekezdése értelmében **állami támogatásnak minősül**, és a belső piaccal való összeegyeztethetőség megteremtése érdekében továbbra is az 1407/2013/EU bizottsági rendelet szerinti csekély összegű (de minimis) támogatásra vonatkozó szabályokat szükséges alkalmazni.

- **Ebben az eseten, ha (i) az adóintézkedés újonnan kerül rögzítésre az önkormányzat helyi iparűzési adórendeletében, vagy (ii) ha az adóelőny biztosítását rögzítő rendelkezés már szerepel a rendeletben, és a csekély összegű támogatásra vonatkozó részletszabályok beemelése válik szükségessé, a 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 7. § (1) bekezdés alapján az önkormányzati rendelet módosítás tervezetet az uniós állami támogatási szempontú vizsgálat lefolytatása érdekében előzetesen meg kell küldeni a TVI részére.**

* * *

Annak megítélése, hogy az adóelőny tekintetében az egyes kedvezményezettek szintjén a támogatásban részesített tevékenység a fentiek alapján érinti-e a tagállamok közötti kereskedelmet, a támogatást nyújtó önkormányzat feladata. Ha a támogatás nyújtó úgy ítéli meg, hogy a fenti fogalmi elemek nem teljesülnek, nem szükséges a TVI számára megküldeni a tervezeteket.

A TVI felhívja a támogatást nyújtó figyelmét, hogy a Bizottság a támogatási intézkedéseket 10 éves időtartamra visszamenőlegesen ellenőrizheti, és az uniós állami támogatási szabályokba ütköző intézkedések esetében a Bizottság visszafizettetést rendelhet el.

Budapest, 2016. december 8.

Támogatásokat Vizsgáló Iroda