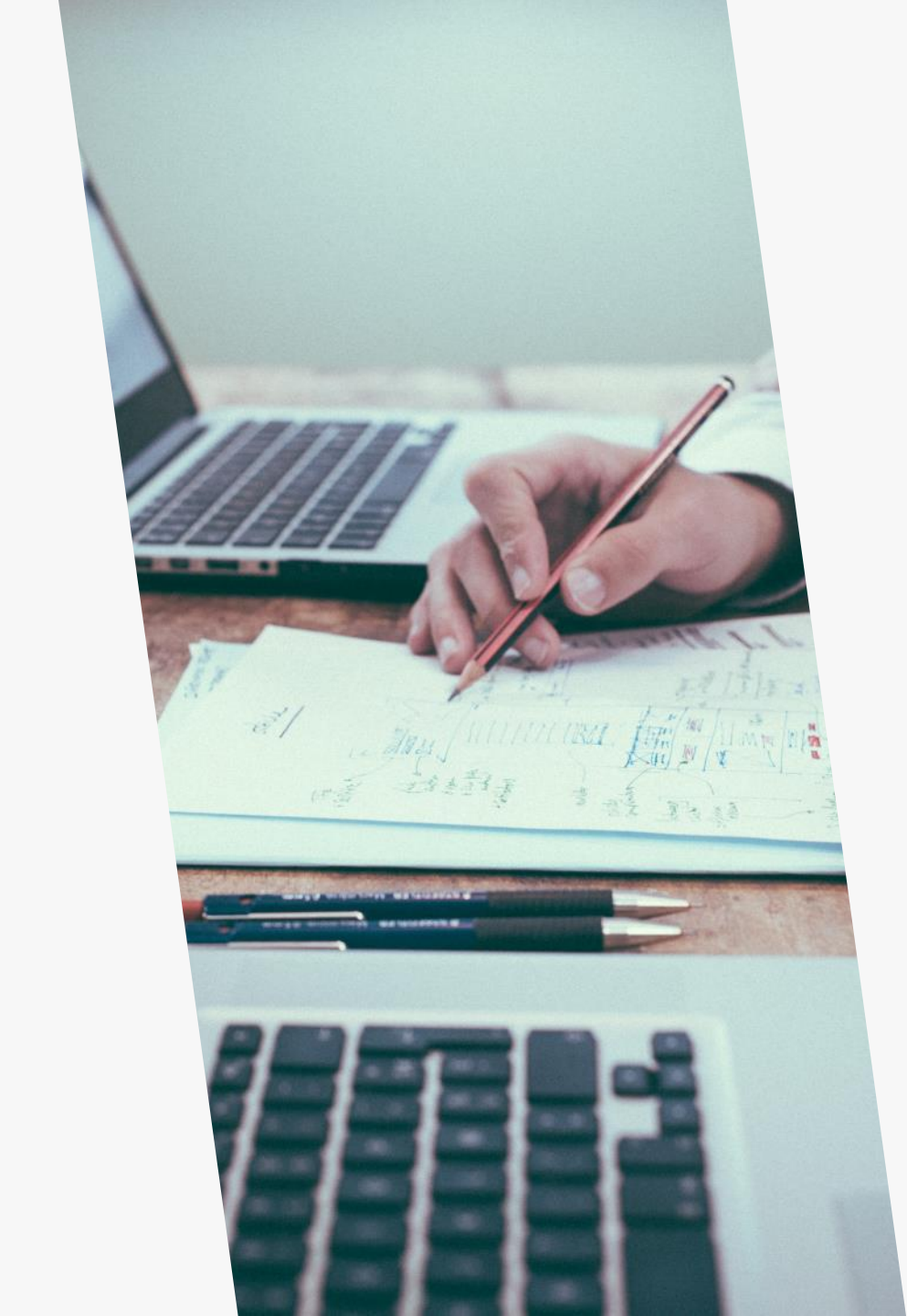




TAO, EKR – Hogyan maximalizálható az energiahatékonysági beruházások megtérülése?

Kermann szakmai rendezvénysorozat
2021. szeptember

MIRŐL LESZ SZÓ?

1

Bemutakozás

- NRG Analytics and Development Kft.
- Szolgáltatásportfólió

2

Energetikai TAO

- Szabályok
- Lehetőségek
- Megtérülés, jó gyakorlatok

3

EKR -Energiahatékonysági Kötelezettségi Rendszer

- Rendszer
- Szabályok
- Lehetőségek
- Megtérülés
- Nyitott kérdések

KIK VAGYUNK?



Az eNET EGY MAGYAR TULAJDONÚ, INTEGRÁLT PIACKUTATÓ, FEJLESZTŐ ÉS TANÁCSADÓ CÉG

Tulajdonosi háttér

- 100% magyar tulajdon
- 4 magánszemély

Alapítva

- 2001

Létszám

- ~ 140 főállású munkavállaló (csoport):
 - Kutatók/elemzők
 - Adatbányászok
 - Fejlesztők
 - Tanácsadók



AZ ENET 2018-BAN KÉT LEÁNYVÁLLALATTAL BŐVÜLT AZ ENERGETIKAI SZOLGÁLTATÁSOK TERÜLETÉN

5

ERŐS KOMPETENCIÁK A MODERN ENERGETIKA ÁLTAL IGÉNYELT TERÜLETEKEN



Energetikai szakértők – Munkatapasztalat a legnagyobb hazai energiavállalatoknál (E.ON, MVM, TIGÁZ, MAVIR, MFGK, MÁSZ, MET, MEKH stb.)



Adatbányászati képességek – Több, mint tíz éves piackutatási és adatbányászati tapasztalat, a legmodernebb adatelemzési technológiákkal és egy saját tulajdonú szuperszámítógéppel kiegészítve



Erős szabályozási kapcsolatok – Referenciák a fő államigazgatási szerveknél és befektetési alapoknál (ITM, MFB stb.)



ENERGIA MENEDZSMENT ÉS ENERGETIKAI SZAKREFERENS TÁMOGATÁS

- Energetikára koncentrált kutatási és tanácsadási szolgáltatások
- Energetikai szakreferens és audit rendszer fejlesztés
- Energia menedzsment rendszerek fejlesztése és felállítása (almérők kiépítése)



MEGÚJULÓ ENERGIA TERMELÉS TÁMOGATÁSA

- Termelés előrejelzési és menetrendezési szolgáltatások naperőművek részére
- Üzemeltetési- és karbantartási szolgáltatások támogatása
- Beruházás előkészítés és megvalósítás támogatása

Fő célunk az energetikához kapcsolódó szolgáltatások testreszabott támogatása adat- és IT megoldásokkal

SZOLGÁLTATÁS PORTFÓLIÓ – NRG ANALYTICS



Energiamenedzsment

- Energia audit és energetikai szakreferens szolgáltatás biztosítása
- Energetikai akcióterv felállítása és menedzsmentje
- Energia beszerzési tenderek támogatása



Megújuló energia potenciál

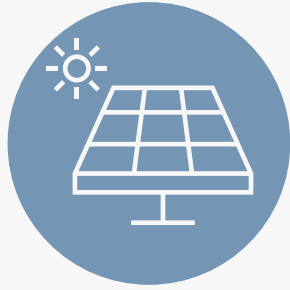
- Vállalatok felmérése megújuló energia és energiahatékonyságnövelési szempontból
- Legjobb projektek azonosítása
- Finanszírozási lehetőségek azonosítása
- Pályázatmenedzsment



Energetikai elemzések, tanácsadás

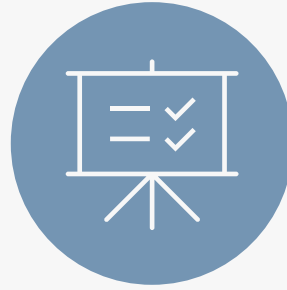
- Kutatási és tanácsadási szolgáltatások
- Szakmai koncepciók, megvalósíthatósági tanulmányok kidolgozása
- Projekt tervezés és projektmenedzsment
- Részvétel energetikai megoldások fejlesztésében
- Energetikai és klímastratégiák kidolgozása

SZOLGÁLTATÁS PORTFÓLIÓ – NRG FORECAST



Erőmű előkészítés

- Műszaki megvalósítási lehetőségek vizsgálata
- Szabályozási környezet vizsgálata, szabályozási lehetőségek elemzése
- Üzleti modell felállítása
- Finanszírozási lehetőségek felmérése, pályázatok elkészítése
- Részletes üzleti terv és megvalósíthatósági tanulmány készítése



Kivitelezés

- Projektmenedzsment
- Beszerzés támogatása
- Kivitelezés nyomonkövetése



Üzemeltetés

- Menetrendezés
- Teljes ügyféladat menedzsment, elemzések, riporting
- MAVIR és MEKH felé történő ügyintézés
- Kereskedelmi üzemeltetés

ENERGETIKAI TAO



TAO – AZ ADÓKEDVEZMÉNY IGÉNYBEVÉTELÉRŐL

Az adókedvezmény igénybevétele:

- Energiahatékonysági beruházás összeg egy részének visszaigénylése a társasági adó mértékének 70%-áig
- 2017. január 1-jét követően megkezdett energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásokra, 2018. július 26-tól felújításra is
- A beruházás üzembe helyezésének (vagy az azt követő) adóévében, illetve az azt követő öt (összesen 6) adóévben

Cégméret	Kedvezmény aránya a tárgyi eszköz/immat. jav. bekerüléséből			Maximum összeg beruházásonként
	Közép-Mo. nem támogatható	Közép-Mo. támogatható	Közép-Mo.-n kívüli régió	
Nagyvállalat	30%	35%	45%	15 millió euró
Középvállalat	40%	45%	55%	
Kisvállalat	50%	55%	65%	

Az energetikai TAO igénybevételét kizáró támogatások:

- Fejlesztési adókedvezmény
- Más pályázat/támogatás esetén annak összegével csökkenteni kell az adókedvezmény során lehívott összeget (pl. EKR)

TAO – ELSZÁMOLHATÓ ÉS NEM ELSZÁMOLHATÓ KÖLTSÉGEK

Elszámolható beruházások:

- ✓ Az energiahatékonysági beruházás/felújítás célját szolgáló tárgyi eszköz/immateriális jószág bekerülési értéke, értékének növekedése
- ✓ Az energiahatékonysági célokat közvetlenül szolgáló beruházás/felújítás részét képező tárgyi eszköz/immateriális jószág bekerülési értékének, értéknövekedésének az a része, amely egy kevésbé energiahatékony beruházáshoz képest többletköltséggként merül fel

Nem elszámolható költségek:

- ✗ Nehéz helyzetben lévő, csődeljárás/ felszámolás/ kényszersztörlési eljárás alatt álló adózótól beszerzett tárgyi eszköz/immateriális jószág
- ✗ VET szerinti megújuló energiaforrásból villamosenergia termelésére alkalmas energiatermelő berendezés*
- ✗ Olyan beruházás, melyre az EU-s/ jogszabály minimum energiahatékonysági követelményt ír elő, e követelmény teljesítését biztosító beruházás bekerülési értéke erejéig
- ✗ Olyan tárgyi eszköz/immateriális jószág, amely élettartamára, üzemben tarthatóságára az EU/jogszabály tiltást vagy korlátozó intézkedést határoz meg

* Kivéve: saját fűtési/hűtési/ipari hőtermelési célra energiát előállító, VE-termelésre nem képes, saját tevékenységet szolgáló berendezés

TAO – FELTÉTELEK, KÖVETELMÉNYEK



A beruházás kezdete* előtt, valamint az üzembe helyezést követően auditori felmérés szükséges



Az alapállapothoz VAGY EU-s/jogszabály által kötelezően előírthoz VAGY az adott igényt kiszolgáló, forgalomban lévő leggyengébb energiahatékonyságú tárgyi eszközzel elérhető energiamegtakarításhoz képest magasabb energiahatékonysági szint elérése



Minimum öt év üzemeltetés



Nyilvántartás vezetése az üzemben tartás alatt, melynek tartalmaznia kell valamennyi eszköz

- Üzembe helyezésének, nyilvántartásba vételének időpontját és helyét
- Bekerülési értékét
- Többletköltségét
- Az állományból történő kikerülés időpontját és indokát

* Az építkezés kezdetének a napja VAGY a beruházás célját szolgáló első tárgyi eszköz megrendelésének a napja VAGY bármely olyan kötelezettségvállalás, amely a beruházást visszafordíthatatlanná teszi (ezek közül a legkorábbi)

TAO – MINIMUM KÖVETELMÉNYEK

- A legtöbb elszámolható területen van minimum követelmény
- Ha az adott beruházásra is vonatkozik minimum követelmény, vizsgálni kell, hogy a kiváltandó rendszer megfelel-e neki.
 - *(Ha nincs minimum követelmény, az egész beruházás elszámolható)*
 - Amennyiben van és megfelel neki, abban az esetben konkurens ajánlatot kell kérni egy olcsóbb, minimum követelményt teljesítő rendszerre is. **Ilyenkor a két beruházás különbözete számolható csak el** (pl. általában a munkadíj nem)
- A minimum követelmények vizsgálata a legtöbb esetben szakértői közreműködést igényel – praktikus az elő-audit során



TAO – ENERGETIKAI AUDIT ÉS ADATSZOLGÁLTATÁS



A beruházás megkezdésének napját megelőző energetikai audit:

- Műszaki rendszerre vonatkozó energiafogyasztási adatok → becslés a tervezett beruházással elérhető energiamegtakarítás mértékéről
- Erről írásbeli tájékoztató (módszertannal együtt)

Az üzembe helyezést követő energetikai audit:

- A beruházással érintett műszaki rendszerre vonatkozó energetikai audit
- A kiinduló állapot és az elért energiamegtakarítás mért/becsült értékei

A további adóévekben az adóbevallásban beruházásonként

- a) feltünteti az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás üzembe helyezésének időpontját és helyét;
- b) megjelöli azt az adóévet, amely vonatkozásában első alkalommal vette igénybe az adókedvezményt, valamint
- c) az első igénybevételtől számítva összesen igénybe vett adókedvezményt jelenértéken.

Az adókedvezmény igénybevételével kapcsolatos valamennyi iratot a beruházás üzembe helyezését követő 10 évben meg kell őrizni

TAO – FOLYAMAT



TAO – MIRE FIGYELJÜNK? - ÖSSZEFOGLALÓ



**EKR
ENERGIAHATÉKONYSÁGI
KÖTELEZETTSÉGI
RENDSZER**



MI AZ ENERGIAHATÉKONYSÁGI KÖTELEZETTSÉGI RENDSZER (EKR)?

Az EKR egy olyan rendszer ami kijelöli és biztosítja, hogy a kötelezettek elérjék a kitűzött energia végsőenergia-megtakarítási értéket.

Miért van erre szükség?

- Uniós kötelezettség
- 1990-es bázisévhez képest 32,5%-os energiahatékonyság növekedést kell elérni 2030-ra
- Egyéb eszközök mellett ezt az EKR-rel kell elérni

Kik a kötelezettek?

- A VET. és a GET szerinti:
 - Villamosenergia kereskedelmi engedélyesek
 - Földgáz-kereskedelmi engedélyesek
 - Egyetemes szolgáltatói engedélyesek
 - Olyan gazdasági szervezetek, melyek közlekedési célú üzemanyagot értékesítenek végfelhasználók számára
- **Nem a végső energiafogyasztók a kötelezettek!**

Mit kell csinálni?

- Éves energiamegtakarítás kell elérni végső energiafelhasználók esetében:
 - Ipar
 - Szolgáltatási szektor
 - Lakosság
 - Közintézmények
 - Stb.
- A kötelezetteknek meg kell találniuk a költséghatékony módját az energiahatékonyság növekedésének a végfelhasználók esetében
- **Semmilyen költség nem terhelhető a végfelhasználókra!**





EKR – AZ ENERGIAHATÉKONYSÁGI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSE

Az energiamegtakarítás teljesítése:

- Igazolt **energiahatékonysági intézkedésekkel és beruházásokkal** (hitelesítés: energetikai audit → az igazolt megtakarítás bejelentése az Energiahivatalnál – csak auditor szervezet)
- **Energiamegtakarítási igazolás/Fehér Bizonyítvány vásárlásával** (az energiamegtakarítás korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jog)
- 50.000 Ft/GJ-os **energiahatékonysági járulék fizetésével** (vagy a kötelezettség teljesítése a következő két évben)

A 2020. január 16. előtt megkezdett intézkedésből/beruházásból származó energiamegtakarítás nem számolható el

A kötelezettségek teljesítése időben eltolható

- Az adott évi kötelezettség teljesítése az elkövetkezendő két évben: fél (az első évben) és negyed (a második évben) mennyiséggel számolhatók el
- Az adott évi kötelezettség teljesítése előre: a többlet energiamegtakarítást a következő évben 1,5-es szorzóval el lehet számolni)

- A kötelezettség teljesítésére többféle lehetőség is adott. -

A kötelezettség számításába vont energiahordozók

- Az energiamegtakarítási kötelezettség számítása során a kötelezettség alá vont energiamennyiségbe beleszámít az értékesített:
- Villamos energia
- Földgáz
- Közlekedési célú üzemanyag

Végfelhasználási megtakarítás számítása

- MEKH által kiadott **katalógus/ intézkedési jegyzék alapján**
- Ennek hiányában energetikai auditor által kiállított **energetikai audit alapján**
- Az energiahordozók közötti átváltási tényezők a 122/2015. (V. 26.) Korm. Rendelet 6. mellékletében szerepelnek

Végfelhasználási megtakarítás teljesítése

- Közvetlen energiamegtakarítás elérésével a végső felhasználók körében, illetve ez kombinálható:
 - finanszírozási rendszerekkel, eszközökkel, pénzügyi ösztönzőkkel,
 - szabályozással, önkéntes megállapodással,
 - energiahatékonyságának javítását célzó nemzeti szabványok bevezetésével,
 - energiacímkézési rendszerekkel,
 - oktatási, képzési, tanácsadási, szemléletformálási programokkal,
 - egyéb eszközökkel.
- A minimum követelmény (ha van) teljesült
- Amennyiben a kötelezett részéről „addicionálisnak minősülő hozzájárulás történt”.
- Nem megfelelésnél a kötelezettet és az auditort is bünteti a MEKH



A végső felhasználók körében történő közvetlen energiamegtakarítás elérésén túl egyéb módokon is megvalósítható a kötelezettség teljesítése.

EKR – MINIMUM KÖVETELMÉNYEK

- 
- A legtöbb elszámolható területen van minimum követelmény
 - Ha az adott beruházásra is vonatkozik minimum követelmény, vizsgálni kell, hogy a kiváltandó rendszer megfelel-e neki.
 - A minimum követelményekről az EKR katalógus, illetve az ott hivatkozott jogszabályok rendelkeznek
 - A minimum követelmények vizsgálata a gyakorlatban legtöbb esetben szakértői közreműködést igényel – praktikus az elő-audit során

EKR – ADDICIONALITÁS – MIT JELENT?



A megtakarítás hitelesíthetőségéhez bizonyítani kell, hogy a beruházás létrejöttéhez az EKR kötelezettségből származó hozzájárulás addicionális volt.

A Hivatal az Ehat. tv. 15/A. § (5) bekezdése alapján vizsgálni fogja a „*beruházást vagy az intézkedést megvalósító személy*” meglétét, aki részéről elvárt az addicionális hozzájárulás kifejtése. Ez lehet a

- Kötelezett
- Kivitelező
- Energetikai tanácsadó
- Egyéb energiahatékonysági szolgáltató vagy harmadik személy

De **nem lehet maga a beruházó végső felhasználó**

EKR – ADDICIONALITÁS – LEHETSÉGES FORMÁK

- **Az energiaszolgáltató által az energetikai végfelhasználók részére biztosított kiterjedt tanácsadás általában nem tekinthető elégségesnek**
- **Mi tekinthető addicionális hozzájárulásnak?** (Bármely tevékenység, tevékenységek és szolgáltatások összessége elfogadható, amely alkalmas arra, hogy a beruházó végső felhasználó elhatározását olyan irányba alakítsa, hogy a beruházás megvalósítása mellett döntsön)
 - helyszíni szemlén alapuló energetikai tanácsadás
 - energetikai tanúsítvány vagy részletes terv szolgáltatása
 - az elérhető megtakarítás kiszámítása
 - a költségek megtérülésének kiszámítása
 - állami támogatási programok ismertetése
 - pályázati feltételeknek való megfelelés vizsgálata
 - pályázatírási segítség nyújtása,
 - pályázatíró biztosítása,
 - a beruházás megkezdése előtt egyeztetés a megtakarítás későbbi megvásárlásáról,
 - vételi ajánlat adása,
 - megegyezés a későbbi adásvétel lényeges feltételeiben
 - vagy más közvetlen részvétel, illetve közreműködés



EKR – ADDICIONALITÁS – MIVEL LEHET IGAZOLNI?

- **Melyek az addicionális hozzájárulás igazolásának lehetséges formái?**



Nyilatkozat a végső felhasználó beruházó részéről



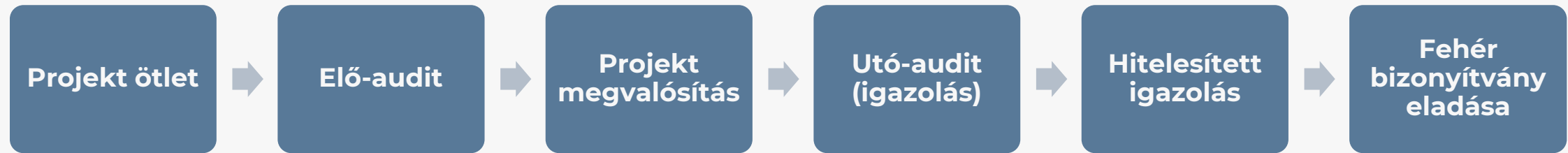
A beruházó végső felhasználó és a hozzájárulást kifejtő közötti írásbeli megállapodással



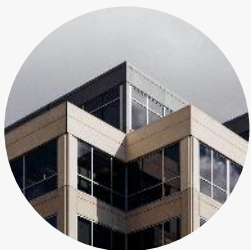
Kivitelezési, tanácsadási, egyéb szerződéssel, amely részletezi az addicionális hozzájárulást kifejtő tevékenységet



EKR – FOLYAMAT



EKR SZTENDERD INTÉZKEDÉSI JEGYZÉKBEN SZEREPLŐ BERUHÁZÁSOK FAJTÁI



Épületekkel kapcsolatos katalógus lapok

- UÉP01 (külső határoló felületek)
- UÉP02-06 (hőellátó rendszerek)
- UÉP07-08 (szellőztetés)
- UÉP09 (világításkorszerűsítés)
- UÉP10 (háztartási gépek)



Megújuló energiák

- UME01-02



Gyártási folyamatok, ipari rendszerek

- UGY02-05 (sűrített levegős rendszerek)
- UGY1, 06-08 (ipari rendszerek)



Közlekedés, szállítás, szemléletformálás

- UKÖ01-04 (közlekedés)
- USZ01-03 (szemléletformálás)

A katalógus jegyzékben szereplő energiahatékonysági intézkedések között szerepel a világításkorszerűsítés.

TAO ÉS EKR EGYÜTT?



➡ Alternatív szakpolitikai intézkedés igénybevétele esetén az energiamegtakarítási kötelezettség teljesítését a kötelezett fél úgy számolhatja el, hogy az energiaegységre átszámított vissza nem térítendő állami támogatás és adókedvezmény részaránya az alternatív szakpolitikai intézkedés keretében, az energiahatékonyság-javító intézkedés vagy beruházás további elszámolható költségének részaránya pedig kötelezeti energiamegtakarításként számolható el.

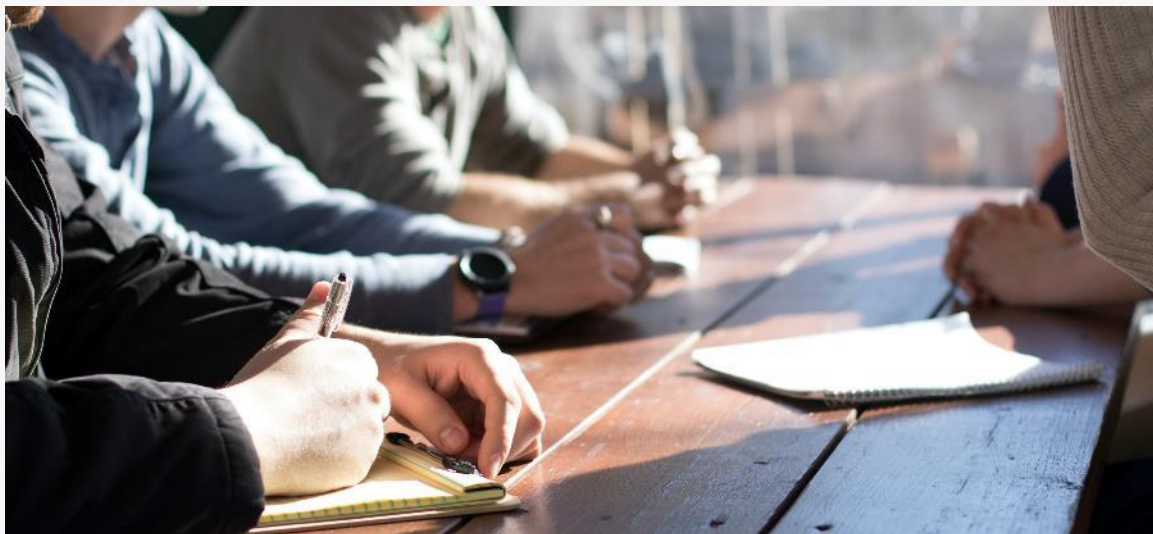
➡ Tehát egy 10 milliós beruházásnál, aminek 65%-át TAO kedvezményben visszaigénylik, a megtakarított 100 egységnyi energia megtakarításból csak a maradék 35 egységnyi (megtakarított energiára arányosítva) érvényesíthető EKR fehér bizonyítványként.

➡ A kifejtett addicionális hozzájárulásnak az érintett alternatív szakpolitikai intézkedések igénybevételére is ki kell terjednie. (Ez akként igazolható, hogy a beruházó végső felhasználó nyilatkozatában vagy a beruházó végső felhasználó és a hozzájárulást kifejtő közötti írásbeli megállapodásban, kivitelezési, tanácsadási, egyéb szerződésben feltüntetésre kerül, hogy az érintett támogatások bemutatásra kerültek, a hozzájárulást kifejtő segítséget nyújtott a pályázásban, a támogatás igénybevételében, stb.)

➡ Amíg sok a nyitott kérdés az EKR-rel kapcsolatban, és van rá lehetőség, célszerű a TAO, majd a maradék megtakarításra EKR sorrendet követni.

Együttes kötelezettségvállalás

- A kötelezettek együttesen is eleget tehetnek az energiamegtakarítási kötelezettségnek, ekkor a kötelezettség és az elért energiamegtakarítás is közösen számítandó, illetve a szankciókért is együtt felelnek



Átruházhatóság, feloszthatóság

- Érvényes a rugalmassági mechanizmus, tehát a hitelesített energiamegtakarítás korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jog, így átruházható
- A hitelesített energiamegtakarítás kétoldalú megállapodás keretében, vagy szervezett piacon ruházható át
- Más kötelezettől, kötelezettnek nem minősülő energiahatékonysági szolgáltatótól vagy harmadik személytől is vételezhető energetikai auditáló szervezet által hitelesített energiamegtakarítás
- Minden beruházásról egy igazolás készül, ami szerződés(ek)től függően több irányba értékesíthető

Az EKR rendszer piackonformnak tekinthető, mivel a hitelesített energiamegtakarítás átruházható, vételezhető.

EKR - MIRE FIGYELJÜNK? - ÖSSZEFOGLALÓ

Mérjük fel, elszámolható-e a projektötlet megvalósítása!



EKR – NYITOTT KÉRDÉSEK



- A TAO-val szemben a szükséges adminisztráció pontos adattartalma még nem szabályozott
- A MEKH-től kapott információk szerint az űrlapok készítése folyamatban van
- Mennyire üti a TAO lehetőségeket – ez nagyrészt a jelenleg még kiforratlan piac viszonyain múlik
- Mennyi lesz a piaci átlagár?

VONATKOZÓ SZABÁLYOZÁSOK, FORRÁSOK

- **1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról** (<https://njt.hu/jogszabaly/1996-81-00-00>)
- **176/2017. (VII. 4.) Korm. Rendelet az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményének végrehajtási szabályairól** (<https://njt.hu/jogszabaly/2017-176-20-22>)
- **Az Európai Parlament és a Tanács 2012/27/Eu Irányelve** - <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/PDF/?uri=CELEX:32012L0027&from=hu>
- **2015. évi LVII. Törvény az energiahatékonyságról** - <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=a1500057.tv>
- **122/2015. (V. 26.) Korm. Rendelet az energiahatékonyságról szóló törvény végrehajtásáról** - <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=a1500122.kor>
- **11/2017. (VIII. 25.) MEKH rendelet** - <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=A1700011.MEK&txtreferer=00000001.TXT>
- **Egyes energetikai tárgyú törvények módosításáról szóló T/13667 számú törvényjavaslat** - <https://www.parlament.hu/irom41/13667/13667-0007.pdf>
- **17/2020. (XII. 21.) MEKH rendelet a végfelhasználási energiamegtakarítással kapcsolatos adatszolgáltatásról** - <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=a2000017.mek>



**KÖSZÖNJÜK A
FIGYELMET!**

Dékány Anett

E-mail: anett.dekany@nrg.hu

Telefon: +36704193366