***Kérelem a fejlesztési adókedvezmény engedélyezéséhez***

|  |
| --- |
| I. AZ ADÓZÓ ADATAI |
|  I/A. AZ ADÓZÓ ADATAI |
|  Az adózó cégszerű megnevezése: |   |
|  Adószám: |   |
|  Székhely cím (megye, irányítószám, helység, utca, házszám): |   |
|  Levelezési cím, ha nem azonos a székhellyel(megye, irányítószám, helység, utca, házszám): |   |
|  Az adózó besorolása a kérelem benyújtásakor: | 1. kisvállalkozás
2. középvállalkozás
3. nagyvállalkozás
 |
|  Az ügyben eljáró képviselő neve: |   |
|  Telefonszám: |   |
|  E-mail cím: |   |
|   |   |
|  I/B. AZ ADÓZÓ BEMUTATÁSA |
|  1. Ismertesse, hogy a támogatást igénylő pontosan milyen tevékenységet végez, milyen terméket állít elő, milyen szolgáltatást nyújt! |
|  II. A BERUHÁZÁS ADATAI |
|  1. A beruházás adatai |
|  Beruházás megkezdésének tervezett napja (év, hó, nap): |   |
|  Beruházás tervezett befejezése (év, hó, nap): |   |
|  Beruházás helye (régió, megye, település): |   |
|  Beruházás célja: |   |
|  Beruházás jellege: | 1. Induló beruházás:
2. új létesítmény létrehozatala,
3. meglévő létesítmény bővítése,
4. létesítmény termékkínálatának a létesítményben addig nem gyártott termékekkel történő bővítése,
5. meglévő létesítmény teljes termelési folyamatának lényegi változását eredményező beruházás.
6. Új gazdasági tevékenység végzésére irányuló induló beruházás:
7. új létesítmény létrehozatala,
8. meglévő létesítmény tevékenységének új tevékenységgel történő kibővítését eredményező beruházás.
9. Termék-diverzifikációt eredményező induló beruházás.
10. Új eljárási innovációt eredményező induló beruházás.
 |
|  Beruházás összetétele: | 1. a beruházás kizárólag létesítmény felvásárlásából áll,
2. a beruházás részben tartalmaz létesítményfelvásárlást is,
3. a beruházás nem tartalmaz létesítményfelvásárlást.
 |
|  2. A megvalósítani tervezett beruházás |
| *a)* | jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás, |
| *b)* | a kormányrendeletben meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás, |
| *c)* | jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszert előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás, |
| *d)* | jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás, |
| *e)* | a jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, az alapkutatást, az alkalmazott kutatást vagy a kísérleti fejlesztést szolgáló beruházás, |
| *f)* | jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videogyártást szolgáló beruházás, |
| *g)* | munkahelyteremtést szolgáló beruházás, |
| *h)* | az adózó 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, |
| *ia)* | jelenértéken legalább 300 millió forint értékű, kisvállalkozás által megvalósított beruházás, |
| *ib)* | jelenértéken legalább 400 millió forint értékű, középvállalkozás által megvalósított beruházás, |
| *j)* | a szabad vállalkozási zóna területén megvalósított jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás, |
| *k)* | jelenértéken legalább 6 milliárd forint értékű beruházás, |
| *l)* | jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű munkahelyteremtést szolgáló beruházás. |
|   |
|  3. Az adókedvezmény törvényi feltételei közül az adózó a következő teljesítését vállalja *[csak a 2. pont a), b), ia), ib), k) és l) alpontja szerinti beruházás esetén töltendő ki]* |
| *a)* | létszámnövelési feltétel; |
| *b)* | személyi jellegű ráfordítás-növelési feltétel. |
|   |
|  4. Az adózó által foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma *[A 2. pont a), b), ia), ib) és k) pont szerinti beruházás esetén a 3. pont a) alpontjában szereplő feltétel választásakor, továbbá a 2. pont g) és l) pontja szerinti beruházás esetén töltendő ki.]* |
|  A beruházás megkezdését megelőző adóév adata alapján (fő) |  A beruházás megkezdését megelőző három adóév évesített adataiból számított számtani átlag alapján (fő) |
|  ......................................... |  .................................... |
|   |
|  5. Az adózó évesített személyi jellegű ráfordítása *[A 2. pont a), b), ia), ib), k) és l) pontja szerinti beruházás esetén a 3. pont b) alpontjában szereplő feltétel választásakor töltendő ki.]* |
|  A beruházás megkezdését megelőző adóévadata alapján (ezer forint) |  A beruházás megkezdését megelőző háromadóév évesített adataiból számított számtani átlag alapján (ezer forint) |
|  ......................................... |  .................................... |
|   |
|  6. Az adókedvezmény igénybevételének első adóéve |
|  *a)* a beruházás üzembe helyezésének adóéve |  *b)* a beruházás üzembe helyezését követő adóév |
|   |
|  7. A beruházás szöveges bemutatása |
|  1. Foglalja össze röviden a beruházás célját (*pl. piaci részesedés bővítése, a piaci lehetőség kihasználása, korszerűbb termék előállítása, színvonalasabb szolgáltatás nyújtása, kutatási eredmény elérése, hasznosítása) és a tervezett tevékenységet (termék-előállítás esetén a technológia tömör leírása, a termék, a szolgáltatás minőségére vonatkozó információk bemutatása)*! |
|  2. Részletezze röviden bármely fontosnak tartott egyéb körülményt *(környezeti hatás, kapacitás stb.)*! |
|  3. Részletezze a beruházás várható pozitív hatásait az érintett településen (megyében, régióban) *(pl. létrehozott, vagy megőrzött munkahelyek száma, K+F+I tevékenységek ösztönzése, képzési tevékenységek, klaszterképző hatás)*! |
|   |
|  II/A. TÁRGYI ESZKÖZ ALAPÚ BERUHÁZÁSOKNÁL TELEPÜLÉSENKÉNT |
|  1. A beruházás és az elszámolható költség részét képező tárgyi eszközök és támogatható immateriális javak, bérleti díjak felsorolása |
|  1. Telek |
|   |
|   |
|  2. Épületek, építmények jegyzéke |
|   |
|   |
|   |
|  3. Gépek, berendezések jegyzéke |
|   |
|   |
|   |
|  4. Járművek jegyzéke |
|   |
|   |
|   |
|  5. Támogatható immateriális javak jegyzéke |
|   |
|   |
|   |
|  6. Ingatlan bérleti díja |
|   |
|   |
|   |
|  7. Gép, berendezés, jármű, felszerelés bérleti díja |
|   |
|   |
|   |
|   |
|  2. A beruházás megvalósulásának ütemezése  |
|   |   |
|  Folyó ár |  20.. |  20.. |  20.. |  20.. |  20.. |  Összesen |
|   |   |   |   |   |   |  ezer forint |  ezer euró |
|  1. Telek |   |   |   |   |   |   |   |
|  2. Épület, építmény |   |   |   |   |   |   |   |
|  3. Gép, berendezés |   |   |   |   |   |   |   |
|  4. Jármű |   |   |   |   |   |   |   |
|  5. Támogatható immateriális javak |   |   |   |   |   |   |   |
|  6. Ingatlan bérleti díja |   |   |   |   |   |   |   |
|  7. Gép, berendezés, jármű, felszerelés bérleti díja |   |   |   |   |   |   |   |
|  8. Elszámolható költségek összesen (1+2+3+4+5+6+7) |   |   |   |   |   |   |   |
|  9. Nem elszámolható költségek |   |   |   |   |   |   |   |
|  10. Összes költség (8+9) |   |   |   |   |   |   |   |
|   |
|  Jelenérték |  20.. |  20.. |  20.. |  20.. |  20.. |  Összesen |
|   |   |   |   |   |   |  ezer forint |  ezer euró |
|  1. Telek |   |   |   |   |   |   |   |
|  2. Épület, építmény |   |   |   |   |   |   |   |
|  3. Gép, berendezés |   |   |   |   |   |   |   |
|  4. Jármű |   |   |   |   |   |   |   |
|  5. Támogatható immateriális javak |   |   |   |   |   |   |   |
|  6. Ingatlan bérleti díja |   |   |   |   |   |   |   |
|  7. Gép, berendezés, jármű, felszerelés bérleti díja |   |   |   |   |   |   |   |
|  8. Elszámolható költségek összesen (1+2+3+4+5+6+7) |   |   |   |   |   |   |   |
|  9. Nem elszámolható költségek |   |   |   |   |   |   |   |
|  10. Összes költség (8+9) |   |   |   |   |   |   |   |
|  II/B. MUNKAHELYTEREMTŐ BERUHÁZÁSOK ESETÉN |
|  1. Az újonnan létrehozott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók száma és elszámolható költsége |
|   |  Évek |  Munkahely- teremtés  |  Elszámolható költség(ezer forint) |
|   |   |  (fő) |  folyó ár |  jelenérték |
|  20..-ben betöltött  |  20... |   |   |   |
|  munkakörökhöz kapcsolódó  |  20... |   |   |   |
|  24 havi személyi jellegű ráfordítások |  20... |   |   |   |
|  20..-ben betöltött  |  20... |   |   |   |
|  munkakörökhöz kapcsolódó  |  20... |   |   |   |
|  24 havi személyi jellegű ráfordítások |  20... |   |   |   |
|  20..-ben betöltött  |  20... |   |   |   |
|  munkakörökhöz kapcsolódó |  20... |   |   |   |
|  24 havi személyi jellegű ráfordítások |  20... |   |   |   |
|  20..-ben betöltött  |  20.. |   |   |   |
|  munkakörökhöz kapcsolódó  |  20.. |   |   |   |
|  24 havi személyi jellegű ráfordítások |  20.. |   |   |   |
|  20..-ben betöltött  |  20.. |   |   |   |
|  munkakörökhöz kapcsolódó  |  20.. |   |   |   |
|  24 havi személyi jellegű ráfordítások |  20.. |   |   |   |
|  Összesen: |  20..-20.. |   |   |   |
|   |
|  2. A projekt bemutatására vonatkozó kifejtendő kérdések |
|  1. Ismertesse, hogy a projekttel milyen célokat szeretne elérni! Mutassa be a projekt indokoltságát! Térjen ki főbb paramétereire! |
|  III. AZ ADÓZÓ ÁLTAL KÉRT ADÓKEDVEZMÉNY |
|  1. Az adózó által kért adókedvezmény jelenértéken |
|   |   |  ezer forint |  ezer euró |
| 1. |  A beruházás megkezdését megelőző 3×365 napos időszakban megkezdett és támogatott beruházás elszámolt elszámolható költsége jelenértéken településenként |   |   |
| 2. |  A kérelemben szereplő beruházás elszámolható költsége jelenértéken településenként |   |   |
| 3. |  Összes elszámolható költség településenként jelenértéken [1+2.] |   |   |
| 4.    |  Az állami támogatás számítása az összes elszámolható költség alapján |   |   |
|  *a)* jelenértéken 50 millió eurónak megfelelő forintösszegig a támogatási intenzitás 100 százaléka |   |   |
|  *b)* a jelenértéken 50 és 100 millió eurónak megfelelőforintösszeg közötti részre a támogatási intenzitás 50 százaléka |   |   |
|  *c)* jelenértéken 100 millió eurónak megfelelő forintösszegfeletti részre a támogatási intenzitás 34 százaléka |   |   |
|  4/a. |  Összesen [a)+b)+c)] |   |   |
| 4/b. |  A megelőző 3×365 napban megkezdett beruházáshoz engedélyezett (járó) állami támogatás összege |   |   |
| 4/c. |  A 4/a. és 4/b. különbözete alapján engedélyezhető állami támogatás összege (első korlát) |   |   |
| 4/d. |  A tervezett beruházás alapján engedélyezhető támogatás (második korlát) |   |   |
| 4/e. |  100 millió euró elszámolható költséghez adható támogatás csökkentve a megelőző 3×365 napban megkezdettberuházáshoz engedélyezett (járó) állami támogatással (első korlát, ha az adózó legfeljebb 100 millió euró elszámolható költséghez kér támogatást) |   |   |
| 4/f. |  Maximálisan engedélyezhető állami támogatás összesen jelenértéken településenként (a 4/d. és 4/c. vagy 4/e. pontokban feltüntetett támogatás közül a kisebb összeg) |   |   |
| 5. |  Az adózó által kért állami támogatás összesen (=<4/f pont) településenként, |   |   |
|  |  ebből: adókedvezmény jelenértéken összesen és településenként |   |   |
| 6. |  Támogatási intenzitás |   |   |
|   |
|  2. Az adókedvezmény tervezett ütemezése (ezer forint) |
|  Az adókedvezményigénybevételének adóévei |  folyó ár |  jelenérték |
|  20.. |   |   |
|  20.. |   |   |
|  20.. |   |   |
|  20.. |   |   |
|  20.. |   |   |
|  20.. |   |   |
|  20.. |   |   |
|  20.. |   |   |
|  20.. |   |   |
|  20.. |   |   |
|  Összesen |   |   |

IV. NYILATKOZATOK

Az adózó kijelenti, hogy

*a)* a beruházást a kérelem benyújtásáig nem kezdte meg;

*b)* a beruházás legalább 25 százalékban saját forrásból valósul meg;

*c)* tevékenysége a 4. mellékletben meghatározott acélipari tevékenységhez tartozik / nem tartozik; *[A megfelelő rész aláhúzandó.]*

*d)* tevékenysége hajóépítő-ipari fejlesztésnek minősül / nem minősül; *[A megfelelő rész aláhúzandó.]*

*e)* tevékenysége szénipar fejlesztéséhez tartozik / nem tartozik; *[A megfelelő rész aláhúzandó.]*

*f)* tevékenysége az 5. mellékletben meghatározott szintetikusszál-ipari tevékenységhez tartozik / nem tartozik; *[A megfelelő rész aláhúzandó.]*

*g)* tevékenysége energiatermelést, energiaszolgáltatást és energetikai célú infrastruktúra létrehozását szolgáló beruházáshoz tartozik / nem tartozik; *[A megfelelő rész aláhúzandó.]*

*h)* tevékenysége a halászati és akvakultúra-termékek piacának közös szervezéséről, az 1184/2006/EK és az 1224/2009/EK tanácsi rendelet módosításáról, valamint a 104/2000/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló 2013. december 11-i 1379/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletben meghatározott akvakultúra-termékek termelését, feldolgozását és értékesítését szolgálja / nem szolgálja; *[A megfelelő rész aláhúzandó.]*

*i)* a kérelem benyújtásakor nem áll az állami adó- és vámhatóságnál, az önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótartozás - ide nem értve a késedelmi pótlék miatti tartozást - miatt az állami adó- és vámhatóságnál, illetve az önkormányzati adóhatóságnál végrehajtási eljárás alatt;

*j)* nem áll felszámolás vagy kényszertörlési eljárás alatt, illetve végelszámolását nem jelentette be a bírósághoz;

*k)* tevékenysége szállítást szolgáló beruházáshoz tartozik / nem tartozik; *[A megfelelő rész aláhúzandó.]*

*l)* a beruházás helyéül szolgáló ingatlan per- és igénymentes;

*m)* a kérelemben foglaltak megfelelnek a valóságnak;

*n)* a kérelem benyújtásakor nem nehéz helyzetben lévő társaság;

*o)* a kérelem benyújtását megelőző két évben nem hajtott végre a támogatott létesítménybe irányuló áttelepítést; és a kérelem benyújtásától kezdődő, a beruházás befejezését követő két évig tartó időszakban nem hajt végre áttelepítést; *[A megfelelő válasz aláhúzandó.]*

*p)* a termelési folyamat lényegi változását eredményező támogatás esetén az elszámolható költségek *meghaladják / nem haladják meg* az érintett tevékenységhez kapcsolódó eszközöknek a megelőző három adóévben realizált értékcsökkenését; *[A megfelelő válasz aláhúzandó.]*

*q)* meglévő létesítmény tevékenységének új tevékenységgel történő kibővítését eredményező beruházás esetén az elszámolható költségek összege legalább 200 százalékkal *meghaladja /nem haladja meg* a korábban már használatba vett tárgyi eszközöknek és immateriális javaknak a beruházás megkezdése előtti adóévben nyilvántartott együttes könyv szerinti értékét. *[A megfelelő válasz aláhúzandó.]*

V. A KÉRELEMHEZ CSATOLT MELLÉKLETEK

1. Létesítmény felvásárlása esetén a létesítmény bezárásáról a létesítmény igazgatósága (annak megfelelő testület) által hozott határozat másolata.

2. Nagyberuházás esetén az érintett termék Prodcom besorolása [a 3924/91/EGK tanácsi rendeletben meghatározott, ipari termékekre vonatkozó Prodcom-lista megállapításáról szóló bizottsági rendelet], illetve az érintett szolgáltatás CPA besorolása [a termékek tevékenység szerinti, új statisztikai osztályozásáról (CPA, magyarul: TESZOR) és a 3696/93/EGK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló 2008. április 23-i 451/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet] a kérelem benyújtásakor hatályos bizottsági rendelet besorolása alapján.

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

4.. Amennyiben az adózó által kért támogatás összege

1. magasabb, mint a 100 millió eurónak megfelelő forintösszegű nagyberuházáshoz adható támogatás összege, akkor az EK-Szerződés 93. cikkének alkalmazására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról szóló 659/1999/EK tanácsi rendelet végrehajtásáról szóló, 2004. április 21-i 794/2004/EK bizottsági rendeletben szereplő adatok.
2. legfeljebb a 100 millió eurónak megfelelő forintösszegű nagyberuházáshoz adható támogatással egyező, akkor a 3. melléklet csatolása.

5. A 3. § (9) bekezdésének alkalmazása esetén ismertesse, hogy milyen szerepet játszott a beruházás helyének kiválasztásakor az igénybe vehető fejlesztési adókedvezmény és egyéb állami támogatások lehetősége.

6. Kérem, mutassa be, hogy az állami támogatások elmaradása esetén mely helyszínen valósulhatna meg a tervezett beruházás. Továbbá kérem, hogy számításokkal alátámasztva mutassa be a megvalósítani tervezett fejlesztési program költség-haszon elemzését.

Kelt: ...............................................

P. H.

................................................
aláírás”