

Növekedési adóhitel választása a 2019. adóévi társasági adó-kötelezettség vonatkozásában

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény [Tao. tv.] 26/A. §-a értelmében a növekedési adóhitel [NAHI] elnevezésű konstrukció lényege, hogy a fejlődést mutató vállalkozásoknak az adóévi adó egy részét csak később, az adóévet követő második adóév végéig kell megfizetniük, amelyet a további növekedésükre fordíthatnak; innen a növekedési adóhitel elnevezés.

Felhívjuk a szíves figyelmet arra, hogy a növekedési adóhitel szabályai 2019. július 24-ei nappal megváltoztak, tekintettel arra, hogy a Tao. tv. társaságiadóelőleg-kiegészítési kötelezettséget szabályozó, 26. § (10) bekezdése az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2019. évi LXXIII. törvény módosítása nyomán hatályon kívül helyezésre került. Ennek következtében a naptári év szerint működő adózók, illetve azon, naptári évtől eltérő üzleti éves adóalanyok, amelyek üzleti éve 2019. július 24-én vagy azt követően kezdődött, a továbbiakban a növekedési adóhitel választására irányuló szándékukat nem az adóév utolsó hónapjáig, a NAHI nyomtatvány benyújtásával, hanem az éves társasági adóbevallásukban tett nyilatkozatukban jelezhetik. Jelen információs füzet az utóbb említett adóalanyi kör vonatkozásában tartalmazza a jelenleg hatályos rendelkezéseket.

Ettől eltérően azon, naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózóknál, amelyek üzleti éve 2019. július 24-ét megelőzően kezdődött, és amelyek alkalmazni kívánják a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket, a 19NAHI nyomtatvány adóév utolsó hónapjának 20. napjáig történő benyújtása szükséges. Ezek adózók esetén a Tao tv. 2019. július 23-áig hatályos 26/A. §-ának szabályai irányadóak, amelyeket a „Növekedési adóhitel választása a 2018. adóévi társaságiadó-kötelezettség vonatkozásában” elnevezésű információs füzet tartalmazza (https://www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz/2018). Kérjük, hogy a nevesített adózói kör az abban foglaltakat tekintse irányadónak a 19NAHI nyomtatvány benyújtásakor.

1. A növekedési adóhitel fogalma

NAHI: az adózó tárgyévi adózás előtti eredményének a megelőző adóévi adózás előtti eredményét meghaladó része¹, feltéve, hogy ez az eredménynövekedés oly mértékű, hogy összege eléri vagy meghaladja a megelőző adóévi adózás előtti eredmény abszolút értékének az ötszörösét [ötszöröségi feltétel], azzal, hogy a NAHI összegének számításakor nem lehet figyelembe venni:

- a kapott (járó) osztalék összegét,
- a kapott (esedékes) kamat összegét,
- az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét, és térítés nélkül átvett eszköz értékét, továbbá
- az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettségnek adóévi bevételként elszámolt összegét.

¹ Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés c) pont

A nevesített tételeket mindkét, egymáshoz viszonyítandó – beszámolóban kimutatott – adóévi adózás előtti eredményből ki kell szűrni; ez lesz az ötszöröségi feltétel vizsgálatához kiindulási alapul szolgáló **módosított adózás előtti eredmény** [módosított a.e.e.].

Módosított a. e. e. = beszámolóban kimutatott a. e. e. nevesített tételekkel csökkentett összege

A fogalmi meghatározásból következően NAHI-nak csak a tárgyévi és a megelőző adóévi módosított adózás előtti eredmény (nyereségjellegű) különbözete minősülhet, de az is csak akkor, ha ezen különbözet legalább ötször akkora, mint a megelőző adóévi módosított adózás előtti eredmény, illetve – negatív összeg esetén – annak abszolút értéke.

A szabályozás alapján a minimális követelmény teljesítéséhez

- ha a megelőző adóévi módosított adózás előtti eredmény pozitív (1 egység), annak – ötszörös [(5 x 1) 5 egység] összegére figyelemmel – legalább a hatszorosát el kell, hogy érje a tárgyévi módosított adózás előtti eredmény (6 egység);
- ha a megelőző adóévi módosított adózás előtti eredmény negatív (-1 egység), annak – ezúttal az abszolút érték szabály szerinti – ötszörös [(5 x |- 1|) 5 egység] összegére figyelemmel, legalább e kettő előjelhelyes összegének megfelelő [(- 1 + 5) 4 egység] tárgyévi módosított adózás előtti eredményt kell elérni.

Az ötszöröségi feltétel összefüggése:

NAHI = módosított a.e.e. (2019) - módosított a.e.e. (2018), de legalább | módosított a.e.e. 2018 | x 5

Felmerülhet, hogy mindkét adóévi módosított adózás előtti eredmény negatív. Ilyen esetben az adózónál nem keletkezik NAHI, mivel a megelőző adóévi módosított adózás előtti eredmény abszolút értéke mindig több, mint a tárgyévi veszteség.

Amennyiben pedig a megelőző adóévi módosított adózás előtti eredmény nulla, annak az ötszöröse is nulla, ezért bármekkora legyen is a tárgyévi pozitív módosított adózás előtti eredmény, a különbözet egésze NAHI-nak minősül.

A Tao. tv. a 26/A. § rendelkezései körében külön nem tér ki arra, hogy ha az adózó konszolidálással érintett, akkor melyik beszámoló az irányadó, de az adózó saját, egyedi beszámolójának a relevanciája következik a Tao. tv. általános rendelkezéseiből²; mindig az egyedi beszámoló [beszámoló] adataiból kell kiindulni.

A tárgyévi, valamint az azt megelőző időszak minden esetben adóévet jelent, függetlenül az adóév időtartamától.

1.-3. példa a módosított adózás előtti eredmény meghatározására

² Tao. tv. 6. § (2) bekezdés, 4. § 9/a. pont

Megnevezés	M Ft								
	Beszámolóban kimutatott adózás előtti eredmény			Figyelmen kívül hagyandó tételek			Módosított adózás előtti eredmény az ötszöröségi feltétel vizsgálatához		
	1.	2.	3.	1.	2.	3.	1.	2.	3.
2018. adóév	1 000	- 400	8 300	200	100	300	800	- 500	8 000
2019. adóév	7 600	8 000	1 700	600	1 500	700	7 000	6 500	1 000

1. példa:

A 2019. adóévi – a jóváhagyott osztalék 600 M Ft-os összegével csökkentett – módosított adózás előtti eredmény (7 000 M Ft) nagyobb, mint a 2018. adóévi – a kapott kamatok 200 M Ft-os összegével csökkentett – módosított adózás előtti eredmény (800 M Ft); e kettő különbsége (7 000 M – 800 M) 6 200 M Ft, amely megfelel az ötszöröségi feltételnek [$6\,200\text{ M} > (800\text{ M} \times 5)$], ezért az adózó – a további számítások szerint meghatározott NAHI után – kedvezményre jogosult.

2. példa:

A 2019. adóévi – a kapcsolt vállalkozástól kapott támogatás 1 500 M Ft-os összegével csökkentett – módosított adózás előtti eredmény (6 500 M Ft) nagyobb, mint a 2018. adóévi – a jóváhagyott osztalék 100 M Ft-os összegének figyelmen kívül hagyásával számított – módosított adózás előtti eredmény (- 500 M Ft). Tekintve, hogy ez utóbbi abszolút értékének ötszörösét [$(5 \times |-500|) 2\,500\text{ M Ft}$] eléri, sőt meghaladja a különbséget: [$(6\,500 - (-500)) 7\,000\text{ M Ft}$]-os összege, ezért az adózó a kedvezményre jogosult.

3. példa:

Tekintve, hogy az ötszöröségi feltétel vizsgálatához alapul szolgáló 2019. adóévi módosított adózás előtti eredmény (1 000 M Ft) kevesebb, mint a 2018. adóévi (8 000 M Ft), ezért az adózó nem rendelkezik NAHI-val, kedvezményre nem jogosult.

2. A NAHI választására jogosultság feltételei

Az adó halasztott megfizetésének választása nem érinti az adózó általános szabályok szerinti éves adómegállapítási kötelezettségét; a kedvezményes szabály választásától függetlenül a tárgyévi beszámolóban kimutatott (teljes) adózás előtti eredményből kiindulva, a felmerülő korrekciós tételek (teljes körű, többek között például a kapott osztalékhoz kapcsolódó csökkentő tétel) figyelembevételével megállapított adóévi adóalapra számítja ki az éves fizetendő társasági adó összegét.

A NAHI-kedvezmény igénybevétele tehát nem befolyásolja azt, hogy az adózó az adóévi fizetendő adóját az általános szabályok szerinti adóalapja, vagy a jövedelem-(nyereség-) minimum szabályai szerint adóalapnak tekintett összeg után határozza, határozta meg – erre vonatkozó jogosultság esetén – az adókedvezménnyel csökkentett összegben. A befizetések ütemezésének meghatározása során az így számított adó csökkenthető a NAHI-ra jutó adóval; az ötszöröségi feltételhez azonban mindig az adott adóévi módosított adózás előtti eredményt kell alapul venni.

4. példa:

Az adózó 2019. adóévi összes bevétele 30 000 M Ft, összes költsége 29 700 M Ft, így az adózás előtti eredménye 300 M Ft, amely – az adóévi egyetlen korrekciós jogcímként – a bejelentett részesedés éven túli értékesítésén realizált árfolyamnyereség címén 1 000 M Ft-tal csökkenthető, így az adóalapja - 700 M Ft. Az adózó választása szerint a jövedelem-(nyereség-)minimum szabályai szerinti adóalap (30 000 x 2%) 600 M Ft után számított 54 M Ft adót (a feltöltés megfizetését vagy feltöltés hiányában az éves adókötelezettséget) csökkentheti a NAHI-ra jutó (halasztott) adóval, ha a 300 M Ft adózás előtti eredmény alapján megfelel az ötszöröségi feltételnek.

Ha az adózó 2018-ban (is) a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján fizetett adót, akkor is – az ötszöröségi feltételhez – a 2018. adóévi módosított adózás előtti eredmény szolgál alapul.

A NAHI választására jogosultsághoz – az 1. pontban részletezett ötszöröségi feltételen kívül – további előírásoknak is meg kell felelni.

A feltétel-együttes a következő³:

A Tao. tv. 26. §-ában és az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény [Art.] 2. számú és 3. számú mellékletében foglaltaktól függetlenül, ha az adózó

- a) társasági adóalanyisága az adóévet megelőző harmadik adóévben vagy korábban kezdődött, és
- b) az adóévben és az adóévet megelőző 3 adóévben nem vett részt átalakulásban, egyesülésben, szétválásban, és
- c) teljesíti az 1. pontban részletezett ötszöröségi feltételt, és
- d) az éves társasági adóbevallás teljesítésére nyitva álló határidőig az adóhatóság részére nyilatkozik arról, hogy a NAHI-ra vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni,

akkor az adóbevallási és adófizetési kötelezettségének az az adóévet követő második adóév végéig – a NAHI összegének vonatkozásában, az általános szabályoktól eltérően – a Tao. tv. 26/A. § rendelkezései alapján tehet eleget.

Ugyanazon adóév tekintetében a növekedési adóhitelre vonatkozó különös adóbevallási és adófizetési kötelezettség együttesen nem alkalmazható a Tao. tv. 24/A. § szerinti felajánlással⁴.

a) Adóalanyiság

A társasági adóalanyiság időtartamára előírt minimális követelmény szerint egy már legalább a negyedik adóéve működő adózó élhet a NAHI-kedvezményvel. E feltétel szerint, ha az adózó 2019-ben igénybe kívánja venni a kedvezményt, akkor legalább egy – az előtársasági időszak időtartamától függően – 2016-ban, vagy 2017-ben alakult⁵, vagy egy 2016 óta minden évben (2016-2019) folyamatosan társasági adóalanyként működő társaságnak kell lennie. Az ugyanis,

³ Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés

⁴ Tao. tv. 26/A. § (7a) bekezdés

⁵ Az előtársasági időszak a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény [Szt.] 11. § (5) bekezdése szerint önálló üzleti év, avagy a 135. § (6) bekezdése szerint „összevont” üzleti év

hogy az adózó társasági adóalanyisága az előírtak szerint „kezdődött”, jelenti azt is, hogy azóta folyamatosan fennáll.

5. példa:

Az adózó 2012-ben alakult meg, s azóta folyamatosan működik úgy, hogy a 2012-2015 közötti adóévekben és a 2019. adóévben társasági adóalany, 2016 és 2018 között pedig kisvállalati adóalany volt. Tekintve, hogy az adózó nem felel meg az adóalanyiságra előírt feltételnek, mivel a társasági adóalanyisága ugyan az adóévet megelőző harmadik adóévnél korábban kezdődött, de annak folyamatossága megszakadt, ezért a NAHI-kedvezmény igénybevételére nem jogosult.

Az adóalanyok tekintetében nincs korlátozás a vállalkozási méretük szerint, így lehetnek kedvezményezettek a kis- és középvállalkozások [KKV-k], de akár a KKV-n kívüli társaságok is. Nincs továbbá korlátozás a tekintetben sem, hogy milyen szervezeti formában működő adóalanyok élhetnek a kedvezménnyel.

Konkrét rendelkezés tartalmazza, hogy az adózó a végelszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben és a végelszámolás időszaka alatt, vagy – ha adókötelezettsége a jogutódlás melletti megszűnéstől eltérő ok miatt szűnik meg – az utolsó adóévében nem alkalmazhatja a kedvezményre vonatkozó előírásokat⁶. Szintén kizárt a Tao tv. 26/A. §-ának alkalmazása a csoportos társasági adóalanyban fennálló tagsága első adóévet megelőző adóévben és a csoportos adóalany időszaka alatt.

b) Szervezeti változás tilalma

Nem jogosult az adózó kedvezményre, ha a tárgyévben, vagy az azt megelőző 3 adóévben bármilyen szervezeti változással – átalakulással, egyesüléssel, szétválással – érintett. Ez vonatkozik – az utóbbi két esetben – beolvadásnál az átvevő, illetve kiválás esetén a fennmaradó adózóra is (függetlenül attól, hogy ilyen esetben „teljes” adóévük marad). Nem kizáró körülmény ugyanakkor a tulajdonosváltozás; ha egy – kedvezményre nem jogosult – „A” cég felvásárolja „B” céget, jogosulttá válhat.

6. példa:

Az adózó 2018.09.08-án betéti társaságból korlátozott felelősségű társasággá alakult át. A 2019. adóévben nem jogosult a NAHI-kedvezményre, mert az azt megelőző 3 adóéven belül történt az átalakulás.

c) Ötszörözési feltétel

Az ötszörözési feltétel szerint a tárgyévi módosított adózás előtti eredménynek – a megelőző adóévihez mérten – legalább az ötszörösével kell növekednie, tehát a növekedési adóhitel összegének el kell érnie a megelőző adóévi adózás előtti eredmény ötszörösét, figyelemmel az abszolút érték szabályra is. (ld.: 1. pont).

d) Nyilatkozattétel

⁶ Tao. tv. 26/A. § (7) bekezdés

Az adózó – az előző három feltétel teljesülése esetén is – csak akkor jogosult a NAHI-kedvezményre, ha az adóhatóság részére nyilatkozik arról, hogy igénybe kívánja venni azt. E nyilatkozatát az adózó a következőképpen teljesítheti:

- a naptári év szerint működő adózók, illetve azok a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózók, amelyek üzleti éve 2019. július 24-én, vagy azt követően kezdődött, az éves társasági adóbevallásukban tett nyilatkozatuk alapján alkalmazhatják a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket (általános esetben a 1929 jelű bevalláson);
- azon, naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózók, amelyeknek az üzleti éve 2019. július 24-ét megelőzően kezdődött, és a növekedési adóhitelt igénybe kívánják venni, adóévük utolsó hónapjának 20. napjáig a 19NAHI nyomtatványt kötelesek benyújtani (ezek adózók jelen információs füzet tartalma helyett a 2019. július 24-éig hatályos szabályokat ismertető, korábbi, azonos című információs füzet előírásait kötelesek alkalmazni).

3. A növekedési adóhitel (NAHI) összegére jutó fizetendő adó megállapítása, bevallása és megfizetése

3.1. A NAHI összegére jutó adó megállapítása

A Tao tv. 26/A. § (1) bekezdésében foglalt feltételeket teljesítő adózó a növekedési adóhitel vonatkozásában a fizetendő adót a Tao. tv. 6. § (1)-(4) bekezdésében foglaltak szerint a 9 %-os társasági adómértékkel állapítja meg.

Az adózó a növekedési adóhitel vonatkozásában a fizetendő adó megállapításakor a Tao tv. szerinti adóévi növelő és csökkentő tételeket arányosan, a NAHI-nak az adóévi módosított adózás előtti eredményhez viszonyított részarányával kell számítani, azzal, hogy ez a részarány legfeljebb 100 százalék lehet. Ha az arányszám elérné vagy meghaladná a 100 százalékot, akkor a korrekciós tételeket teljes összegükben kell figyelembe venni. A NAHI-ra jutó adó adókedvezményrel nem csökkenthető (függetlenül attól, hogy az adózót az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettsége során az illeti).

Arányszám a korrekciós tételekhez:

$$\text{Arányszám} = \text{NAHI} / \text{módosított a.e.e. (2019)} < 100 \%$$

A növelő és csökkentő tételek (összevont) összegének arányos részével történő korrekció eredményeként meghatározásra kerül a korrigált NAHI:

$$\text{Korrigált NAHI} = \text{NAHI} \pm (\text{korrekciós tételek} \times \text{Arányszám})$$

A korrigált NAHI összege után – azt mintegy önálló adóalapnak tekintve – 2019. adóévre vonatkozóan 9 százalékkal kell számítani a korrigált NAHI-ra jutó adót; ez képezi a halasztható adó összegét (figyelemmel a megfizetendő adóra):

$$\text{Korrigált NAHI-ra jutó adó} = \text{Korrigált NAHI} \times 9\%$$

3.2. A NAHI-ra jutó adó bevallása

A növekedési adóhitelet feltételeit teljesítő adózó a növekedési adóhitelet vonatkozásában a fizetendő adót (ide nem értve az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adót) a Tao. tv. 6. § (1)-(4) bekezdéseiben foglaltak szerint a 19. § szerinti mértékkel⁷ a társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidőig – a 2019. adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig – általános esetben 2020. május 31-éig állapítja meg⁸, és szerepelteti az éves – általános esetben a 1929 számú – társasági adóbevallásában. A NAHI-ra jutó adó bevallásban történő szerepeltetése mellett az általános szabályok szerint megállapított tárgyévi adófizetési kötelezettség bevallását változatlanul teljesíteni kell.

3.3. A NAHI-ra jutó adó megfizetése

Az adózó a növekedési adóhitelet összegére jutó adó összegét (ide nem értve az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adó összegét) az adóévet követő adóév harmadik és negyedik negyedévében, valamint az adóévet követő második adóévben negyedévenként, a negyedév második hónapjának 20. napjáig hat egyenlő részletben megfizeti. A halasztott adóként megfizetendő összeg azonban – értelemszerűen – nem lehet több, mint az adózó éves adófizetési kötelezettsége.⁹

Ennek megfelelően a NAHI-ra jutó adót szintén negyedéves ütemezésben, az adóévet követő adóév harmadik és negyedik negyedévében, továbbá az adóévet követő második adóévben – akkor is negyedévente, az adott negyedév második hónapjának 20. napjáig kell megfizetni, ha az adózó egyébként – az általános szabályok szerint – havi gyakoriságú adóelőleg-fizetésre kötelezett, vagy adóelőleg-fizetésre nem kötelezett.

7. példa:

Határozzuk meg az adózónál a NAHI-ra jutó adó halasztható összegét és annak ütemezését. Az adózónál

- a NAHI-ra jutó halasztható adó összege: 43,35 M Ft,
- a NAHI-ra jutó megfizetendő adó ütemezése: (43,35 M/6) **7,22 M Ft** 2020.08.20-án, 2020.11.20-án, 2021.02.20-án, 2021.05.20-án, 2021.08.20-án és 2021.11.20-án.

4. A NAHI-ra jutó adó megelőző adóévi negatívum esetén

⁷ Tao. tv. 26/A. § (5) bekezdés

⁸ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés első fordulata

⁹ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés utolsó fordulata

Amennyiben az adóévet megelőző adóév (2018.) adózás előtti eredménye negatív [negatívum], úgy az arra jutó adó összegét a NAHI-ra jutó tényleges adó számítása során figyelmen kívül kell hagyni¹⁰.

5. Adóelőleg-fizetés ütemezése

A NAHI konstrukció alkalmazása (mint arról már volt szó) nem érinti az adózó általános szabályok szerinti¹¹ adó/adóelőleg-megállapítási, bevallási, fizetési kötelezettségét. A NAHI-kedvezményre jogosult, azt igénybe vevő adózó a fizetési ütemezés útján jut kedvezményhez; adókötelezettségét összességében nem kevesebb összegben, de időben későbbre halasztható részletekben teljesítheti. (A NAHI-ra jutó adót csökkentő kedvezmény szabályait ld.: 6. pont alatt.)

Ez gyakorlatilag azt jelenti, hogy a havonkénti előleg-gyakoriságra kötelezett adózó az általános szabályok szerint megfizetendő adóelőlegei mellett – háromhavonta, két adóéven át – megfizeti a NAHI-ra jutó halasztott részleteket is.

8. példa:

Határozzuk meg a naptári év szerint működő, a NAHI-kedvezmény igénybevételére csak a 2019. adóév vonatkozásában jogosult, havi előleg-kötelezettséggel érintett adózó 2020-2021. adóévi adóelőleg-fizetési kötelezettségének ütemezését, ha a fizetendő társasági adójának az alakulása az egyes adóévekben a következő:

- a 1929 jelű bevallásában a **NAHI-ra jutó adó: (750 M/6) 125 M Ft**
- a 1829 jelű bevallásában (2019.07.01-2020.06.30: 12 x 80 M) 960 M Ft*,
- a 1929 jelű bevallásában (2020.07.01-2021.06.30: 12 x 115 M) 1 380 M Ft,
- a 2029 jelű bevallásában: (2021.07.01-2022.06.30:12 x 50 M) 600 M Ft**.

A 2020-2021. adóévi adóelőleg-fizetési kötelezettség alakulása a következő:

<i>M Ft</i>					
2020.01.20.	2020.02.20.	2020.03.20.	2020.04.20.	2020.05.20.	2020.06.20.
80*	80*	80*	80*	80*	80*

<i>M Ft</i>					
2020.07.20.	2020.08.20.	2020.09.20.	2020.10.20.	2020.11.20.	2020.12.20.
115	115 + 125	115	115	115 + 125	115

<i>M Ft</i>					
2021.01.20.	2021.02.20.	2021.03.20.	2021.04.20.	2021.05.20.	2021.06.20.
115	115 + 125	115	115	115 + 125	115

<i>M Ft</i>					
2021.07.20.	2021.08.20.	2021.09.20.	2021.10.20.	2021.11.20.	2021.12.20.
50**	50** + 125	50**	50**	50** + 125	50**

6. Kedvezmény a NAHI-ra jutó adóból [csökkentés]

¹⁰ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

¹¹ Tao. tv. 26. §, Art. 2. és 3. számú melléklete

Az adózó – választása szerint – a NAHI-ra jutó adó még esedékessé nem vált összegét csökkentheti, ha a NAHI alkalmazására vonatkozó nyilatkozattételének adóévében és az azt követő adóévben tárgyi eszköz beruházást és létszámnövelést valósít meg és annak kapcsán teljesíti a Tao. tv. 26/A. § (9)-(11) bekezdésekben foglalt feltételeket¹².

A **csökkentés mértékére** vonatkozóan a **kedvezményezett beruházási érték** 9 százalékát írja elő a Tao. tv., de a csökkentés legfeljebb a NAHI-ra jutó adó még esedékessé nem vált összegének 90 százaléka lehet. A kedvezményezett beruházási érték 9%-a az általános csoportmentességi rendelet 1-14. cikkei és 17. cikke alapján biztosított támogatásnak minősül¹³. Az adózónak az ilyen jogcímen igénybe vett állami támogatás összegéről szintén adatot kell szolgáltatnia a társaságiadó-bevallásában.

Kedvezményezett beruházási érték¹⁴:

- a NAHI alkalmazására vonatkozó nyilatkozattétel adóévében és az azt követő adóévben az adózó (ide nem értve az adózó külföldi telephelyét) által beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszköz bekerülési értéke,
- de legfeljebb a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma nyilatkozattétel adóévében, majd pedig az azt követő adóévben bekövetkezett – a külföldi telephelyen foglalkoztatott létszám figyelmen kívül hagyásával számított – növekményének
- és 10 M Ft-nak a szorzata,
- azzal, hogy a csökkentés nem érvényesíthető olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban elszámolt beruházásra, amely tárgyi eszközre nem számolható el vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést.

Ez utóbbi kitételre figyelemmel az olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban, amely után a számvitelben nem lehet, vagy nem szabad értékcsökkenést elszámolni¹⁵ – például telekvásárlás esetén – kedvezmény egyáltalán nem vehető igénybe.

A tárgyi eszköz beruházás, valamint a létszámnövelés a kedvezményre jogosultságnak az együttes feltétele; amelyik adóévben történik beruházási érték elszámolása, abban kell teljesülnie – az előző adóévihez képest – a létszámnövelésnek is. A nyilatkozattétel adóévének, (2019.), illetve az azt követő adóévnek (2020.) bármelyikében megvalósítható tárgyi eszköz beruházás – lehet mindkettőben is – de adóévenként vizsgálendő az együttes feltétel. Ez jelenti azt is, hogy ha az adózó 2019-ben (a nyilatkozattétel adóévében) teljesít létszámnövelést, de csak 2020-ban valósít meg beruházást, akkor nem jogosult kedvezményre (sem 2019-től, sem 2020-tól).

A NAHI-ra jutó még hátralévő esedékességű adóból érvényesített csökkentés – a feltételek teljesülése esetén – végleges, az mintegy „adókedvezményként” funkcionál. A csökkentés korlátjaként a NAHI-ra jutó adó még esedékessé nem vált összegének a 90 százalékára kell figyelemmel lenni. Abban az esetben, ha a kedvezmény számított összege meghaladná a 90 százalékos korlátot, úgy a túllépés „tovább nem vihető”, annak összege elvész. (A NAHI-ra jutó adót csökkentő kedvezmény bemutatását ld.: 6. példánál.)

¹² Tao. tv. 26/A. § (8) bekezdés

¹³ Tao. tv. 30/G. §

¹⁴ Tao. tv. 26/A. § (9) bekezdés

¹⁵ Szt. 52. § (5), (6) bekezdés

6.1. A kedvezmény érvényesítése év közben

A létszámnövekmény az átlagos állományi létszám növelését jelenti; a tárgyév utolsó napjára megállapított átlagos állományi létszámnak a megelőző adóév utolsó napjára megállapított átlagos állományi létszámhoz képest kell növekednie (nem az év végi létszámok különbsége számítandó). A kedvezmény alkalmazásához a várható létszámnövekmény már év közben is figyelembe vehető¹⁶; ez azt jelenti, hogy **leghamarabb a 2020. januárjában megvalósított beruházás kapcsán jöhet szóba a kedvezmény érvényesítése**, amennyiben az adózó a 2020. adóév végére az átlagos állományi létszám növekedésével is számol.

Az az adózó, amely a társasági adóbevallás benyújtását követően valósít meg új eszköz-beruházást és számol létszámnöveléssel, a NAHI-ra jutó adó eredetileg bevallott összegét az adóhatósághoz benyújtott **önellenőrzéssel** pótlékmentesen módosíthatja¹⁷. Ez azt jelenti, hogy attól függően, hogy az adózó mely időpontban végez beruházást, az befolyásolja a NAHI-ra jutó adó még nem érvényesített összegét, így az igénybe vehető kedvezményt.

9. példa:

Az adózó a 1929 jelű bevallásában a NAHI-ra jutó adóként (6 x 9 M) 54 M Ft-ot szerepeltet. A NAHI-ra jutó adó csökkentésének lehetősége arra figyelemmel, ha az adózó 2020.10.28-án vásárol egy új termelő gépet 60 M Ft-ért, továbbá – tervei szerint – a 2020. adóév végére az átlagos állományi létszámát 11 fővel növeli.

Az adózó esetében

- a kedvezményezett beruházási érték: $[60 M < (11 \times 10 M)]$, ezért 60 M Ft,
- a NAHI-ra jutó adó még esedékessé nem vált 5 részlete: $(5 \times 9 M)$ 45 M Ft, amelynek a 90%-a 40,5 M Ft,
- a kedvezmény összege 2020-ban: $(60 M \times 9\%)$ 5,4 M < 40,5 M, ezért **5,4 M Ft**,
- 2020.11.20-án 9-5,4 M=**3,6 M Ft fizetendő**
- 2021. 02.20-án, 2021.05.20-án, 2021.08.20-án és 2021.11.20-án – a bevallott – **9-9-9-9 M Ft** halasztott adót meg kell fizetni.

Ezek szerint az adózó a 1929 jelű bevallásában a NAHI-ra jutó adó 2020.11.20-i esedékességű részletét 9 M Ft-ról 3,6 M Ft-ra helyesbítheti önellenőrzéssel.

Annak sincs akadálya, hogy az adózó a későbbiekben – a termelő gép vásárlást követően – megvalósított tárgyi eszköz beruházása (s a már teljesített, vagy még teljesítendő létszámnövelés) esetén – újabb önellenőrzéssel – további kedvezményt vegyen igénybe.

Ha az adózó a csökkentést év közben a várható létszámnövekményre tekintettel alkalmazza, de a tényleges létszámnövekménye ennél kisebb lesz, úgy a szabályozás ezt a kisebb mértékű létszámnövelést is preferálja, s csak az ehhez mérten jelentkező többlet kedvezményt „rendezi vissza”. Ilyen esetben – ha tehát az adózó több kedvezményt (adócsökkentést) vett igénybe, mint amennyi a tényleges létszámnövekménye alapján elérhető – a kedvezménytöbbletet a kedvezmény

¹⁶ Tao. tv. 26/A. § (9) bekezdés

¹⁷ Tao. tv. 26/A. § (12) bekezdés

érvényesítésének adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallásában köteles bevallani és az e bevallásra előírt határidőig – társasági adóként – **visszafizetni** (szankciómentesen).¹⁸

6.2. A kedvezmény megtartásának feltétele

A kedvezményezett beruházási érték alapját képező tárgyi eszköz beruházás esetén a csökkentés igénybevételének feltétele, hogy az adózó a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát növelje és azokat az új munkahelyeket, amelyeket a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma növekményénél figyelembe vett az első alkalommal történő betöltésük időpontját követően legalább két éven keresztül az érintett régióban fenntartsa. Amennyiben a – Tao. tv. 26/A. § (9) bekezdés szerint figyelembe vett – foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma csökken, az adózó a létszámcsökkenés adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallásban köteles bevallani és e bevallásra előírt határidőig – társasági adóként – **visszafizetni** a nem teljesített létszámnövekmény és 10 millió forint szorzata 9 százalékának megfelelő összeget¹⁹.

7. Kamatfizetési kötelezettség a NAHI-ra jutó adó részletei után

A növekedési adóhitel hitel jellegét erősíti azon szabály, amely kamatfizetési kötelezettséget ír elő a halasztott részletek vonatkozásában.²⁰ A növekedési adóhitel összegére jutó adó összegére az általános fizetési határidő szerinti esedékesség napját követő naptól a halasztott fizetési határidő esedékességének napjáig, vagy pedig – ha az korábbi – a megfizetés napjáig kamatot kell fizetni.

A kamatot esedékes részletenként külön-külön kell megállapítani, a mértéke minden naptári nap után az adott napon érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része, amelyet az önellenőrzési pótléokra vonatkozó szabályok megfelelő alkalmazásával kell meghatározni. Amennyiben az adózó kedvezményezett beruházást hajt végre és a kedvezményezett beruházási érték 9%-ával csökkenti a még hátralévő részletek összegét, akkor kamatot a kedvezménnyel csökkentett adóra kell felszámítani, ez esetben is részletenként külön-külön. A kamat megfizetése az adott részlettel egyidejűleg történik, az adminisztratív terheket tekintve könnyebbség, hogy a kamat összegéről bevallást benyújtani nem kell.

Az egyes részletek után kötelező kamatot fizetni, ha az adózó a növekedési adóhitel kedvezményét 2017. július 19-ét követően választotta (a naptári éves adózóknál ez első ízben a 2017. december 20-áig megtett nyilatkozatot jelenti). Amennyiben az adózó ezen időpontot megelőzően választotta a kedvezményes konstrukciót, úgy kamatfizetés a döntésétől függ. Ha az adózó a kamatfizetés mellett dönt, akkor azt a növekedési adóhitel összegére jutó adó utolsó részletével egyidejűleg, egyösszegben teljesíti²¹.

A NAHI-ra jutó adóelőleg és adó egyes részletei után fizetett kamatot önálló számlaszámra kell megfizetni (Növekedési adóhitel összegére jutó adóra felszámított kamat bevételi számla: 10032000-01079115, adónemkód: 285).

¹⁸ Tao. tv. 26/A. § (9) bekezdés

¹⁹ Tao. tv. 26/A. § (11) bekezdés

²⁰ Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés

²¹ Tao. tv. 29/A. § (57) bekezdés

8. További szabályok

Ha a NAHI-ra vonatkozó rendelkezéseket alkalmazó adózó – az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti megszűnést kivéve – bármely okból kikerül a Tao. tv. hatálya alól, illetve csoportos társasági adóalanyban taggá válik, akkor a Tao. tv. hatálya alóli kikerülés napjával, illetve a csoportos társasági adóalanyban fennálló tagsága keletkezése napján a NAHI-ra jutó adó korábban meg nem fizetett összege egy összegben esedékessé válik²². Ezen soron kívüli (azonnali) adófizetési kötelezettség, az említett kivételekre figyelemmel, vonatkozik bármely más – nem feltétlenül megszűnéssel járó – körülmény miatti kikerülés esetére, így például az evára, katára, kivára áttérő adózóra. Ilyen esetben a hátralévő kötelezettség egy összegben történő megfizetése – a társasági adónem számlára – a kikerülés napjával esedékes.

Az átalakulás, egyesülés, szétválás napjától számított 30 napon belül - ha az átalakulás, egyesülés, szétválás napja a növekedési adóhitel adóévére vonatkozó adóbevallás benyújtását megelőzi, az adóbevallás benyújtásával egyidejűleg - a jogutód köteles a növekedési adóhitel korábban meg nem fizetett (az átalakulás, egyesülés, szétválás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) összegét bevallani és a jogelődre vonatkozó határidő figyelembe vételével megfizetni. Kiválás esetén a fennmaradó gazdasági társaság is jogutódnak minősül²³.

A szabályozás a kedvezmények halmozásának kizárására két rendelkezést is tartalmaz. Az egyik szerint nem alkalmazható a NAHI-ra jutó adóból a beruházásra tekintettel való csökkentés, ha az adózó beruházásához kapcsolódóan adókedvezményt vesz igénybe a nyilatkozat megtételét megelőző adóévben²⁴. Annak azonban nincs akadálya, hogy az adózó a 2020-2021. adóévekre halasztott NAHI-ra jutó adóból csökkentést érvényesítsen, ha a 2019. adóévben nem vesz igénybe beruházásához kapcsolódó adókedvezményt.

A másik rendelkezés a NAHI-ra jutó adó csökkentésének a Tao. tv. 24/A. §-a szerinti adófelajánlással és a 24/B. §-a szerinti jóváírással való együttes alkalmazását zárja ki ugyanazon adóévben²⁵. Az adózót választási lehetőség illeti meg, hogy melyik adóévben, melyik konstrukcióval kíván élni.

Nemzeti Adó és Vámhivatal

²² Tao. tv. 26/A. § (6) bekezdés

²³ Tao. tv. 26/A. § (6a) bekezdés

²⁴ Ilyen jogcímek lehetnek: Tao. tv. 22/A. § (beruházási hitel kamata utáni adókedvezmény), 22/B. § (fejlesztési adókedvezmény)

²⁵ Tao. tv. 26/A. § (13) bekezdés