

A növekedési adóhitel választása a 2020-as adóévre

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.) által biztosított növekedési adóhitel (NAHI) elnevezésű konstrukció lényege, hogy a fejlődő vállalkozásoknak az adóévi adó egy részét csak később, az adóévet követő második adóév végéig kell megfizetniük, ezt a további növekedésükre fordíthatják; innen a növekedési adóhitel elnevezés¹.

A növekedési adóhitel szabályai 2019. július 24-ével megváltoztak, mivel a Tao. tv. társaságiadó-előleg kiegészítését szabályozó rendelkezését² hatályon kívül helyezték. Emiatt a naptári év szerint működő adózók, illetve azok a naptári évtől eltérő üzleti éves adóalanyok, amelyek üzleti éve 2019. július 24-én vagy azt követően kezdődött, a növekedési adóhitel választását nem az adóév utolsó hónapjáig, a NAHI nyomtatvány benyújtásával, hanem az éves társaságiadó-bevallásukban tett nyilatkozatukban jelezhetik.

Ez az információs füzet a 2020-ban kezdődő adóévre alkalmazandó szabályokat tartalmazza.

Ebben az információs füzetben az alábbiakról olvashat:

1. A NAHI fogalma
2. A NAHI-jogosultság feltételei
3. A NAHI összegére jutó, fizetendő adó megállapítása, bevallása és megfizetése
4. A NAHI-ra jutó adó megelőző adóévi negatívum esetén
5. Adóelőleg-fizetés ütemezése
6. Kedvezmény a NAHI-ra jutó adóból
7. Kamatfizetési kötelezettség a NAHI-ra jutó adó részletei után
8. További szabályok

¹ Tao. tv. 26/A. §.

² Tao. tv. 2019. július 23-áig hatályos 26. § (10) bekezdése.

Tartalom

1. A NAHI fogalma	3
2. A NAHI-jogosultság feltételei.....	5
a) Adóalanyiség.....	6
b) Szervezeti változás tilalma.....	7
c) Ötszörözési feltétel.....	8
d) Nyilatkozattétel	8
3. A NAHI összegére jutó fizetendő adó megállapítása, bevallása és megfizetése	8
3.1. A NAHI összegére jutó adó megállapítása.....	8
3.2. A NAHI-ra jutó adó bevallása.....	9
3.3. A NAHI-ra jutó adó megfizetése.....	9
4. A NAHI-ra jutó adó megelőző adóévi negatívum esetén.....	10
5. Adóelőleg-fizetés ütemezése	10
6. Kedvezmény a NAHI-ra jutó adóból (csökkentés)	11
6.1. A kedvezmény érvényesítése év közben	13
6.2. A kedvezmény megtartásának feltétele.....	14
7. Kamatfizetési kötelezettség a NAHI-ra jutó adó részletei után	15
8. További szabályok.....	15

1. A NAHI fogalma

A **növekedési adóhitel, vagyis a NAHI, a Tao tv. által biztosított konstrukció.** A NAHI az adózó tárgyévi adózás előtti eredményének a megelőző adóévi adózás előtti eredményét meghaladó része³, feltéve, hogy ez az eredménynövekedés oly mértékű, hogy összege eléri vagy meghaladja a megelőző adóévi adózás előtti eredmény abszolút értékének az ötszörösét (ez az úgynevezett 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, térítés nélkül átvett eszköz értékét, továbbá
- az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettségnek adóévi bevételként elszámolt összegét.

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 abszolútérték-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.

³ Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés c) pont.

Az ötszörözési feltétel összefüggése:

$$\text{NAHI} = \text{módosított a.e.e. (2020)} - \text{módosított a.e.e. (2019), de legalább } | \text{ módosított a.e.e. 2019} | \times 5$$

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.

Ha 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 különbség egésze NAHI-nak minősül.

A Tao. tv. 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 rendelkezéseiből⁴, vagyis mindig az egyedi beszámoló [beszámoló] adataiból kell kiindulni.

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

Példák a módosított adózás előtti eredmény meghatározására

millió Ft

Magnevezés	Beszámolóban kimutatott adózás előtti eredmény			Figyelmen kívül hagyandó tételek			Módosított adózás előtti eredmény az ötszörözési feltétel vizsgálatához		
	1.	2.	3.	1.	2.	3.	1.	2.	3.
2019 adóév	1 000	- 400	8 300	200	100	300	800	- 500	8 000
2020 adóév	7 600	8 000	1 700	600	1 500	700	7 000	6 500	1 000

1. példa:

A 2020-as adóévi – a jóváhagyott osztalék 600 millió forintos összegével csökkentett – módosított adózás előtti eredmény (7 000 millió forint) nagyobb, mint a 2019-es adóévi – a kapott kamatok 200 millió forintos összegével csökkentett – módosított adózás előtti eredmény (800 millió forint). E kettő különbsége (7 000 M – 800 M) 6 200 millió forint. Ez megfelel az ötszörözési feltételnek

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

[6 200 millió > (800 millió x 5)], ezért az adózó – a további számítások szerint meghatározott NAHI után – kedvezményre jogosult.

2. példa:

A 2020-as adóévi – a kapcsolt vállalkozástól kapott támogatás 1 500 millió forintos összegével csökkentett – módosított adózás előtti eredmény (6 500 millió forint) nagyobb, mint a 2019-es adóévi – a jóváhagyott osztalék 100 millió forintos összegének figyelmen kívül hagyásával számított – módosított adózás előtti eredmény (- 500 millió forint). Tekintve, hogy ez utóbbi abszolút értékének ötszörösét [(5 x |- 500)) 2 500 millió forint] eléri, sőt meghaladja a különbözet:[(6 500 – (- 500))] 7 000 millió forintos összege, ezért az adózó a kedvezményre jogosult.

3. példa:

Tekintve, hogy az ötszörösési feltétel vizsgálatához alapul szolgáló 2020-as adóévi módosított adózás előtti eredmény (1 000 millió forint) kevesebb, mint a 2019-es adóévi (8 000 millió forint), ezért az adózó nem rendelkezik NAHI-val, így kedvezményre nem jogosult.

2. A NAHI-jogosultság feltételei

Az adó halasztott megfizetésének választása nem érinti az adózó általános szabályok szerinti éves adómegállapítási kötelezettségét.

A kedvezményes szabály választásától függetlenül az adózó 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 meg – ha erre jogosult – az adókedvezménnyel csökkentett összegben.

A befizetések ütemezésének meghatározása során az így számított adó csökkenthető a NAHI-ra jutó adóval; az ötszörösési feltételhez azonban mindig az adott adóévi módosított adózás előtti eredményt kell alapul venni.

4. példa:

Az adózó 2020-as adóévi összes bevétele 30 000 millió forint, összes költsége 29 700 millió forint, így az adózás előtti eredménye 300 millió forint.

Ez – az adóévi egyetlen korrekciós jogcímként – a bejelentett részesedés éven túli értékesítésén realizált árfolyamnyereség címén 1 000 millió forinttal csökkenthető, így az adóalap - 700 millió forint.

Az adózó választása szerint a jövedelem-(nyereség-)minimum szabályai szerinti adóalap (30 000 x 2%) 600 millió forint után számított 54 millió forint adót (az éves adókötelezettséget) csökkentheti a NAHI-ra jutó (halasztott) adóval, ha a 300 millió forint adózás előtti eredmény alapján megfelel az ötszöröségi feltételnek.

Ha az adózó 2019-ben (is) a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján fizetett adót, akkor is – az ötszöröségi feltételhez – a 2019-es adóévi módosított adózás előtti eredmény szolgál alapul.

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

A feltételegyüttes a következő⁵:

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 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-felajánlással⁶.

a) Adóalanyiság

A társasági adóalanyiság időtartamára előírt minimális követelmény szerint egy már legalább a nyolcadik adóéve működő adózó élhet a NAHI-kedvezményel.

⁵ Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés.

⁶ Tao. tv. 26/A. § (7a) bekezdés.

E feltétel szerint, ha az adózó 2020-ban igénybe kívánja venni a kedvezményt, akkor legalább egy – az előtársasági időszak időtartamától függően – 2017-ben, vagy 2018-ban alakult⁷, vagy egy 2017 óta minden évben (2017-2020) folyamatosan társasági adóalanyként működő társaságnak kell lennie. Az ugyanis, hogy az adózó társasági adóalanyisága az előirtak szerint „kezdődött”, jelenti azt is, hogy azóta folyamatosan fennáll.

5. példa:

Az adózó 2013-ban alakult meg, s azóta folyamatosan működik úgy, hogy a 2013-2016 közötti adóévekben és a 2020-es adóévben társasági adóalany, 2017 és 2019 között pedig kisvállalati adóalany volt.

Tekintve, hogy az adózó nem felel meg az adóalanyiságra előirt feltételnek, mivel a társasági adóalanyisága ugyan az adóévet megelőző harmadik adóévnél korábban kezdődött, de annak folyamatosága 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.

A Tao tv. rendelkezése 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 előírásokat⁸.

Szintén kizárt a NAHI alkalmazása a csoportos társasági adóalanyban fennálló tagság első adóévet megelőző adóévben és a csoportos adóalanyiság 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 volt. 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 tulajdonosváltás, ha egy kedvezményre nem jogosult „A” cég felvásárolja „B” céget, jogosulttá válhat.

⁷ 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.

⁸ Tao. tv. 26/A. § (7) bekezdés.

6. példa:

Az adózó 2019. szeptember 8-án betéti társaságból korlátolt felelősségű társasággá alakult át. A 2020-as 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 abszolútérték-szabályra is. (részletesen: 1. pont).

d) Nyilatkozattétel

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 nyilatkozatot az adózó az éves társasági adóbevallásában (általános esetben a 2029 jelű bevalláson) teszi meg.

3. A NAHI összegére jutó fizetendő adó megállapítása, bevallása és megfizetése

3.1. A NAHI összegére jutó adó megállapítása

A NAHI feltételeit teljesítő adózó a növekedési adóhitel vonatkozásában a fizetendő adót az általános szabályok szerint meghatározott társasági adóalap⁹ után a 9 százalékos társasági adómértékkel állapítja meg.

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, úgy, 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 adókedvezményvel nem csökkenthető, függetlenül attól, hogy az adózót az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettsége során az megilleti.

⁹ Tao. tv. 6. § (1)-(4) bekezdések.

Arányszám a korrekciós tételekhez:

$$\text{Arányszám} = \text{NAHI} / \text{módosított a.e.e. (2020)} < 100 \%$$

A növelő és csökkentő tételek (összevont) összegének arányos részével történő korrekció eredményeként meghatározható 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 – a 2020-as 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 adóhitel feltételeit teljesítő adózó a növekedési adóhitel vonatkozásában a fizetendő adót (ide nem értve az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adót) a társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidőig – a 2020-as adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig – általános esetben 2021. május 31-éig állapítja meg¹⁰, és szerepelteti az éves – általános esetben a 2029 számú – társaságiadó-bevallásában.

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 adóhitel 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 negyedik év második hónapjának 20. napjáig hat egyenlő részletben fizeti meg.

A halasztott adóként megfizetendő összeg azonban – értelemszerűen – nem lehet több, mint az adózó éves adófizetési kötelezettsége.¹¹

¹⁰ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés első fordulata.

¹¹ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés utolsó fordulata.

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:

A NAHI-ra jutó adó halasztható összegének és ütemezésének meghatározása.

Az adózónál

- a NAHI-ra jutó halasztható adó összege: 43,35 millió forint,*
- a NAHI-ra jutó megfizetendő adó ütemezése: (43,35 millió/6) **7,22 millió forint***

*2021. augusztus 20-án, 2021. november 20-án, 2022. február 20-án, 2022. május 20-án,
2022. augusztus 20-án és 2022. november 20-án.*

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

Ha az adóévet megelőző adóév (2019) adózás előtti eredménye negatív (negatívum), úgy az arra jutó adó összegét a NAHI-ra jutó tényleges adó számítása során figyelmen kívül kell hagyni¹².

5. Az adóelőleg-fizetés ütemezése

A NAHI konstrukció alkalmazása nem érinti az adózó általános szabályok szerinti¹³ adó/adóelőleg-megállapítási, -bevallási, -fizetési kötelezettségét.

A NAHI-kedvezményre jogosult, azt igénybe vevő adózó a fizetési ütemezéssel jut kedvezményhez, adókötelezettségét nem kevesebb összegben, de időben későbbre halasztható részletekben teljesítheti.

Ez 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:

¹² Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés.

¹³ Tao. tv. 26. §, Art. 2. és 3. számú melléklete.

A naptári év szerint működő, a NAHI-kedvezmény igénybevételére csak a 2020-as adóév vonatkozásában jogosult, havi előleg-kötelezettséggel érintett adózó 2021-2022 adóévi adóelőleg-fizetési kötelezettség ütemezésének meghatározása, ha a fizetendő társasági adójának az alakulása az egyes adóévekben a következő:

- a 2029 jelű bevallásában a **NAHI-ra jutó adó: (750 millió/6) 125 millió forint**
- a 1929 jelű bevallásában (2020. július 1.-2021. június 30.: 12 x 80 millió) 960 millió forint*,
- a 2029 jelű bevallásában (2021. július 1.-2022. június 30.: 12 x 115 millió) 1 380 millió forint,
- a 2129 jelű bevallásában: (2022. július 1.-2023. június 30.: 12 x 50 millió) 600 millió forint**.

A 2021-2022-es adóévi adóelőleg-fizetési kötelezettség a következőképpen alakul:

millió Ft					
2021.01.20.	2021.02.20.	2021.03.20.	2021.04.20.	2021.05.20.	2021.06.20.
80*	80*	80*	80*	80*	80*

millió Ft					
2021.07.20.	2021.08.20.	2021.09.20.	2021.10.20.	2021.11.20.	2021.12.20.
115	115 + 125	115	115	115 + 125	115

millió Ft					
2022.01.20.	2022.02.20.	2022.03.20.	2022.04.20.	2022.05.20.	2022.06.20.
115	115 + 125	115	115	115 + 125	115

millió Ft					
2022.07.20.	2022.08.20.	2022.09.20.	2022.10.20.	2022.11.20.	2022.12.20.
50**	50** + 125	50**	50**	50** + 125	50**

6. Kedvezmény a NAHI-ra jutó adóból (csökkentés)

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 az egyéb feltételeket¹⁴.

¹⁴ Tao. tv. 26/A. § (8)-(11) bekezdések.

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 százaléka az általános csoportmentességi rendelet 1-14. cikkei és 17. cikke alapján biztosított támogatásnak minősül¹⁵. Az adózónak az ilyen jogcímen igénybe vett állami támogatás összegéről szintén adatot kell szolgáltatnia a társaságiadó-bevallásában.

Kedvezményezett beruházási érték¹⁶:

- 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 millió forintnak 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 kitétel miatt az olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban, amely után a számvitelben nem lehet, vagy nem szabad értékcsökkenést elszámolni¹⁷ – például telekvásárlás esetén – kedvezmény egyáltalán nem vehető igénybe.

A tárgyeszköz-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 (2020), illetve az azt követő adóévnek (2021) bármelyikében megvalósítható a tárgyeszköz-beruházás – lehet mindkettőben is – de adóévenként vizsgálandó az együttes feltétel.

¹⁵ Tao. tv. 30/G. §.

¹⁶ Tao. tv. 26/A. § (9) bekezdés.

¹⁷ Szt. 52. § (5), (6) bekezdés.

Ez jelenti azt is, hogy ha az adózó 2020-ban (a nyilatkozattétel adóévében) teljesít létszámnövelést, de csak 2021-ben valósít meg beruházást, akkor sem 2020-tól, sem 2021-től nem jogosult a kedvezményre.

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.

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 különbözete számítandó).

A kedvezmény alkalmazásához a várható létszámnövekmény már év közben is figyelembe vehető¹⁸; ez azt jelenti, hogy **leghamarabb a 2021 januárjában megvalósított beruházás kapcsán jöhet szóba a kedvezmény érvényesítése**, ha az adózó a 2021-es adóév végére az átlagos állományi létszám növekedésével is számol.

Az az adózó, amely a társaságiadó-bevallás benyújtását követően valósít meg új eszköz-beruházást és számol létszámnöveléssel, a NAHI-ra jutó adó eredetileg bevallott összegét az adóhatósághoz benyújtott **önellenőrzéssel** pótlékmentesen módosíthatja¹⁹.

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 is.

9. példa:

Az adózó a 2029 jelű bevallásában a NAHI-ra jutó adóként (6 x 9 millió) 54 millió forintot szerepeltet. A NAHI-ra jutó adó csökkentésének lehetősége arra figyelemmel, ha az adózó 2021. október 28-án vásárol egy új termelő gépet 60 millió forintért, továbbá – tervei szerint – a 2021-es adóév végére az átlagos állományi létszámát 11 fővel növeli.

¹⁸ Tao. tv. 26/A. § (9) bekezdés.

¹⁹ Tao. tv. 26/A. § (12) bekezdés.

Az adózó esetében

- *a kedvezményezett beruházási érték: [60 millió < (11 x 10 millió)], ezért 60 millió forint,*
- *a NAHI-ra jutó adó még esedékessé nem vált 5 részlete: (5 x 9 millió) 45 millió forint, amelynek a 90%-a 40,5 millió forint,*
- *a kedvezmény összege 2021-ben: (60 millió x 9%) 5,4 millió < 40,5 millió, ezért **5,4 millió forint,***
- *2021. november 20-án 9-5,4 millió=**3,6 millió forint fizetendő***
- *2022. február 20-án, 2022. május 20-án, 2022. augusztus 20-án és 2022. november 20-án a bevallott **9-9-9-9 millió forint** halasztott adót meg kell fizetni.*

Ezek szerint az adózó a 2029 jelű bevallásában a NAHI-ra jutó adó 2021. november 20-i esedékességű részletét 9 millió forintról 3,6 millió forintra helyesbítheti önellenőrzéssel. Annak sincs akadálya, hogy az adózó a későbbiekben – a termelő gép vásárlását követően – megvalósított tárgyeszköz-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 többletkedvezményt „rendezi vissza”.

Ilyen esetben – ha tehát az adózó több kedvezményt (adócsökkentést) vett igénybe, mint amennyi a tényleges létszámnövekménye alapján elérhető – a kedvezménytöbbletet a kedvezmény érvényesítésének adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallásában köteles bevallani és az e bevallásra előírt határidőig – társasági adóként – szankciómentesen **visszafizetni**.²⁰

6.2. A kedvezmény megtartásának feltétele

A kedvezményezett beruházási érték alapját képező tárgyeszköz-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.

Ha a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma csökken, az adózó a létszámcsökkenés adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallásban köteles bevallani és e bevallásra előírt határidőig – társasági

²⁰ Tao. tv. 26/A. § (9) bekezdés.

adóként – **visszafizetni** a nem teljesített létszámnövekmény és 10 millió forint szorzata 9 százaléka megfelelő összeget²¹.

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

A növekedési adóhitel hiteljellegét erősíti az a szabály, amely kamatfizetési kötelezettséget ír elő a halasztott részletek vonatkozásában.²² 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.

Ha az adózó kedvezményezett beruházást hajt végre és a kedvezményezett beruházási érték 9 százalékaival 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 könnyebbés, hogy a kamat összegéről bevallást benyújtani nem kell.

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

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 válik²³.

²¹ Tao. tv. 26/A. § (11) bekezdés.

²² Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés.

²³ Tao. tv. 26/A. § (6) bekezdés.

Ezen soron kívüli (azonnali) adófizetési kötelezettség, az említett kivételekre figyelemmel, vonatkozik bármely más – nem feltétlenül megszűnéssel járó – körülmény miatti kikerülés esetére, így például a katára, kivára áttérő adózóra is.

Ilyen esetben a hátralévő kötelezettség egyösszegű megfizetése – a társasági adó adónemszámlára – 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 figyelembevételével megfizetni. Kiválás esetén a fennmaradó gazdasági társaság is jogutódnak minősül²⁴.

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 adóévben²⁵.

Annak azonban nincs akadálya, hogy az adózó a 2021-2022-es adóévekre halasztott NAHI-ra jutó adóból csökkentést érvényesítsen, ha a 2020-as adóévben nem vesz igénybe beruházásához kapcsolódó adókedvezményt.

A másik rendelkezés a NAHI-ra jutó adó csökkentésének a tao-felajánlással²⁶ és az ahhoz kapcsolódó jóváírással²⁷ való együttes alkalmazását zárja ki ugyanazon adóévben²⁸.

Ilyenkor az adózót választási lehetőség illeti meg, hogy melyik adóévben, melyik konstrukcióval kíván élni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²⁴ Tao. tv. 26/A. § (6a) bekezdés.

²⁵ Ilyen jogcímek lehetnek: Tao. tv. 22/A. § (beruházási hitel kamata utáni adókedvezmény), 22/B. § (fejlesztési adókedvezmény).

²⁶ Tao. tv. 24/A. §.

²⁷ Tao. tv. 24/B. §.

²⁸ Tao. tv. 26/A. § (13) bekezdés.