

E feltétel szerint, ha az adózó 2023-ra igénybe kívánja venni a kedvezményt, akkor legalább egy – az előtársasági időszak időtartamától függően – 2020-ban, vagy 2021-ben alakult⁶, vagy egy 2020 óta minden évben (2020-2023) folyamatosan társasági adóalanyként működő társaságnak kell lennie. Az ugyanis, hogy az adózó társaságiadó-alanyiséga az előírtak szerint „kezdődött”, jelenti azt is, hogy azóta folyamatosan fennáll.

5. példa:

Az adózó 2015-ben alakult meg, s azóta folyamatosan működik úgy, hogy a 2015-2018 közötti adóévekben és a 2023-as adóévben társasági adóalany, 2019 és 2022 között pedig kisvállalati adóalany volt.

Tekintve, hogy az adózó nem felel meg az adóalanyiségra előírt feltételnek, mivel a társasági adóalanyiséga ugyan az adóévet megelőző harmadik adóévben 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 előírásokat⁷.

Szintén kizárt a NAHI alkalmazása a csoportos társasági adóalanyban fennálló tagság első adóévet megelőző adóévben és a csoportos adóalanyiség időszaka alatt.

b) Szervezeti változás tilalma

Nem jogosult az adózó a NAHI-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 tulajdonosváltozás, így például, ha egy kedvezményre nem jogosult „A” cég felvásárolja „B” céget, akkor „B” cég ettől függetlenül jogosulttá válhat a NAHI alkalmazására.

⁶ 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.

⁷ Tao. tv. 26/A. § (7) bekezdés.

6. példa:

Az adózó 2022. szeptember 8-án betéti társaságból korlátolt felelősségű társasággá alakult át. A 2023-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 2329 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 társaságiadó-alap⁸ után a 9 százalékos társaságiadó-mértékkel 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 adókedvezménnyel nem csökkenthető, függetlenül attól, hogy az adózót az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettsége során az illeti.

⁸ Tao. tv. 6. § (1)-(4) bekezdések.