

Arányszám a korrekciós tételekhez:

$$\text{Arányszám} = \text{NAHI} / \text{módosított a.e.e. (2023)} < 100 \%$$

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 2023-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 társaságiadó-bevallás benyújtására nyitva álló határidőig – a 2023-as adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig – általános esetben 2024. május 31-éig állapítja meg⁹, és szerepelteti az éves – általános esetben a 2329 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 NAHI-ra jutó adó összegét (ide nem értve az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adó összegét) az adóévet követő adóév harmadik és negyedik negyedében, valamint az adóévet követő második adóévben negyedéenként, a negyedik második hónapjának 20. napjáig hat egyenlő részletben fizeti meg.

A halasztott adóként megfizetendő összeg azonban – értelemszerűen – nem lehet több, mint az adózó éves adófizetési kötelezettsége¹⁰.

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

¹⁰ 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***

2024. augusztus 20-án, 2024. november 20-án, 2025. február 20-án, 2025. május 20-án, 2025. augusztus 20-án és 2025. november 20-án.

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

Ha az adóévet megelőző adóév (2022) adózás előtti eredménye negatív (negatívum), úgy az arra jutó adó összegét a NAHI-ra jutó tényleges adó számítása során figyelmen kívül kell hagyni¹¹.

5. Az adóelőleg-fizetés ütemezése

A NAHI konstrukció alkalmazása nem érinti az adózó általános szabályok szerinti¹² adó/adóelőleg-megállapítási, -bevallási, -fizetési kötelezettségét.

A NAHI-kedvezményt 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.

¹¹ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés.

¹² Tao. tv. 26. §, Art. 2. és 3. számú melléklete.