

8. példa:

A naptári év szerint működő, a NAHI-kedvezmény igénybevételére csak a 2023-as adóév vonatkozásában jogosult, havi előleg-kötelezettséggel érintett adózó 2024-2025 adóévi adóelőleg-fizetési kötelezettség ütemezésének meghatározása, ha a fizetendő társasági adójának az alakulása az egyes adóévekben a következő:

- a 2329 jelű bevallásban a **NAHI-ra jutó adó: (750 millió/6) 125 millió forint**
- a 2229 jelű bevallásban (2023. július 1.-2024. június 30.: 12 x 80 millió) 960 millió forint*,
- a 2329 jelű bevallásban (2024. július 1.-2025. június 30.: 12 x 115 millió) 1 380 millió forint,
- a 2429 jelű bevallásban: (2025. július 1.-2026. június 30.: 12 x 50 millió) 600 millió forint**.

A 2024-2025-ös adóévi adóelőleg-fizetési kötelezettség a következőképpen alakul:

millió Ft

2024.01.20.	2024.02.20.	2024.03.20.	2024.04.20.	2024.05.20.	2024.06.20.
80*	80*	80*	80*	80*	80*

millió Ft

2024.07.20.	2024.08.20.	2024.09.20.	2024.10.20.	2024.11.20.	2024.12.20.
115	115 + 125	115	115	115 + 125	115

millió Ft

2025.01.20.	2025.02.20.	2025.03.20.	2025.04.20.	2025.05.20.	2025.06.20.
115	115 + 125	115	115	115 + 125	115

millió Ft

2025.07.20.	2025.08.20.	2025.09.20.	2025.10.20.	2025.11.20.	2025.12.20.
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 feltételeket¹³.

¹³ 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 minősül¹⁴. Az adózónak az ilyen jogcímen igénybe vett állami támogatás összegéről szintén adatot kell szolgáltatnia a társaságiadó-bevallásában.

Kedvezményezett beruházási érték¹⁵:

- a NAHI alkalmazására vonatkozó nyilatkozattétel adóévében és az azt követő adóévben az adózó (ide nem értve az adózó külföldi telephelyét) által szerzett, 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 elszámolni¹⁶ – 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 (2024), illetve az azt követő adóévnek (2025) bármelyikében megvalósítható a tárgyeszköz-beruházás – lehet mindkettőben is – de adóévenként vizsgálandó az együttes feltétel.

¹⁴ Tao. tv. 30/G. §.

¹⁵ Tao. tv. 26/A. § (9) bekezdés.

¹⁶ Szt. 52. § (5), (6) bekezdés.