

Ez jelenti azt is, hogy ha az adózó 2024-ben (a nyilatkozattétel adóévében) teljesít létszámnövelést, de csak 2025-ben valósít meg beruházást, akkor sem 2024-től, sem 2025-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 különbsége számítandó).

A kedvezmény alkalmazásához a várható létszámnövekmény már év közben is figyelembe vehető<sup>17</sup>; ez azt jelenti, hogy **leghamarabb a 2024 januárjában megvalósított beruházás kapcsán jöhet szóba a kedvezmény érvényesítése**, ha az adózó a 2024-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 módosíthatja<sup>18</sup>.

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 2329 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 2024. október 28-án vásárol egy új termelő gépet 60 millió forintért, továbbá – tervei szerint – a 2024-es adóév végére az átlagos állományi létszámát 11 fővel növeli.*

---

<sup>17</sup> Tao. tv. 26/A. § (9) bekezdés.

<sup>18</sup> 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 2023-ban: (60 millió x 9%) 5,4 millió < 40,5 millió, ezért **5,4 millió forint,***
- *2024. november 20-án 9-5,4 millió=***3,6 millió forint fizetendő**
- *2025. február 20-án, 2025. május 20-án, 2025. augusztus 20-án és 2025. november 20-án a bevallott **9-9-9-9 millió forint** halasztott adót meg kell fizetni.*

*Ezek szerint az adózó a 2329 jelű bevallásában a NAHI-ra jutó adó 2024. november 20-ai 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 tárgyi eszköz-beruházása (és 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, és 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**.<sup>19</sup>

#### 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.

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

---

<sup>19</sup> Tao. tv. 26/A. § (9) bekezdés.