

adóként – **visszafizetni** a nem teljesített létszámnövekmény és 10 millió forint szorzata 9 százalékanak megfelelő összeget²⁰.

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.²¹ 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 pótlékra 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 társaságiadó-alanyban taggá válik, akkor a Tao. tv. hatálya alóli kikerülés napjával, illetve a csoportos társaságiadó-alanyban fennálló tagsága keletkezése napján a NAHI-ra jutó adó korábban meg nem fizetett összege egy összegben esedékessé válik²².

²⁰ Tao. tv. 26/A. § (11) bekezdés.

²¹ Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés.

²² 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 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 minősül²³.

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 adóévben²⁴.

Annak azonban nincs akadálya, hogy az adózó a 2024-2025-ös adóévekre halasztott NAHI-ra jutó adóból csökkentést érvényesítsen, ha a 2023-as adóévben nem vesz igénybe beruházásához kapcsolódó adókedvezményt.

A másik rendelkezés a NAHI-ra jutó adó csökkentésének a tao-felajánlással²⁵ és az ahhoz kapcsolódó jóváírással²⁶ való együttes alkalmazását zárja ki ugyanazon adóévben²⁷.

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²³ Tao. tv. 26/A. § (6a) bekezdés.

²⁴ Ilyen jogcímek lehetnek például: Tao. tv. 22/A. § (beruházási hitel kamata utáni adókedvezmény), 22/B. § (fejlesztési adókedvezmény).

²⁵ Tao. tv. 24/A. §.

²⁶ Tao. tv. 24/B. §.

²⁷ Tao. tv. 26/A. § (13) bekezdés.