

1. A NAHI fogalma

A növekedési adóhitel, vagyis a NAHI, a Tao tv. által biztosított konstrukció. A NAHI az adózó tárgyévi adózás előtti eredményének a megelőző adóévi adózás előtti eredményét meghaladó része², feltéve, hogy ez az eredménynövekedés oly mértékű, hogy összege eléri vagy meghaladja a megelőző adóévi adózás előtti eredmény abszolút értékének az ötszörösét (ez az úgynevezett ötszörözési feltétel), azzal, hogy a NAHI összegének számításakor nem lehet figyelembe venni:

- a kapott (járó) osztalék összegét,
- a kapott (esedékes) kamat összegét,
- az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét, térítés nélkül átvett eszköz értékét, továbbá
- az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül átvállalt kötelezettségnek adóévi bevételként elszámolt összegét.

A nevesített tételeket **mindkét, egymáshoz viszonyítandó** – beszámolóban kimutatott – **adóévi adózás előtti eredményből ki kell szűrni**; ez lesz az ötszörözési feltétel vizsgálatához kiindulási alapul szolgáló **módosított adózás előtti eredmény** [módosított a.e.e.].

Módosított a. e. e. = beszámolóban kimutatott a. e. e. nevesített tételekkel csökkentett összege

A fogalmi meghatározásból következően NAHI-nak csak a tárgyévi és a megelőző adóévi módosított adózás előtti eredmény (nyereségjellegű) különbözete minősülhet, de az is csak akkor, ha ezen különbözet **legalább ötször akkora**, mint a megelőző adóévi módosított adózás előtti eredmény, illetve – negatív összeg esetén – annak abszolút értéke.

A szabályozás alapján a minimális követelmény teljesítéséhez

- ha a megelőző adóévi módosított adózás előtti eredmény pozitív (1 egység), annak – ötszörös [(5 x 1) 5 egység] összegére figyelemmel – legalább a hatszorosát el kell, hogy érje a tárgyévi módosított adózás előtti eredmény (6 egység);
- ha a megelőző adóévi módosított adózás előtti eredmény negatív (-1 egység), annak – ezúttal az abszolútérték-szabály szerinti – ötszörös [(5 x |- 1|) 5 egység] összegére figyelemmel, legalább e kettő előjelhelyes összegének megfelelő [(- 1 + 5) 4 egység] tárgyévi módosított adózás előtti eredményt kell elérni.

² Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés c) pont.

Az ötszörözési feltétel összefüggése:

$$\text{NAHI} = \text{módosított a.e.e. (2023)} - \text{módosított a.e.e. (2022), de legalább } \left| \text{módosított a.e.e. 2022} \right| \times 5$$

Felmerülhet, hogy mindkét adóévi módosított adózás előtti eredmény negatív. Ilyen esetben az adózónál nem keletkezik NAHI, mivel a megelőző adóévi módosított adózás előtti eredmény abszolút értéke mindig több, mint a tárgyévi veszteség.

Ha a megelőző adóévi módosított adózás előtti eredmény nulla, annak az ötszöröse is nulla, ezért bármekkora legyen is a tárgyévi pozitív módosított adózás előtti eredmény, a különbség egésze NAHI-nak minősül.

A Tao. tv. külön nem tér ki arra, hogy ha az adózó konszolidálással érintett, akkor melyik beszámoló az irányadó, de az adózó saját, egyedi beszámolójának a relevanciája következik a Tao. tv. általános rendelkezéseiből³, vagyis mindig az egyedi beszámoló [beszámoló] adataiból kell kiindulni.

A tárgyévi, valamint az azt megelőző időszak minden esetben adóévet jelent, függetlenül az adóév időtartamától.

Példák a módosított adózás előtti eredmény meghatározására

<i>Megnevezés</i>	<i>millió Ft</i>								
	<i>Beszámolóban kimutatott adózás előtti eredmény</i>			<i>Figyelmen kívül hagyandó tételek</i>			<i>Módosított adózás előtti eredmény az ötszörözési feltétel vizsgálatához</i>		
	<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>
<i>2022 adóév</i>	<i>1 000</i>	<i>- 400</i>	<i>8 300</i>	<i>200</i>	<i>100</i>	<i>300</i>	<i>800</i>	<i>- 500</i>	<i>8 000</i>
<i>2023 adóév</i>	<i>7 600</i>	<i>8 000</i>	<i>1 700</i>	<i>600</i>	<i>1 500</i>	<i>700</i>	<i>7 000</i>	<i>6 500</i>	<i>1 000</i>

1. példa:

A 2023-as adóévi – a jóváhagyott osztalék 600 millió forintos összegével csökkentett – módosított adózás előtti eredmény (7 000 millió forint) nagyobb, mint a 2022-es adóévi – a kapott kamatok 200 millió forintos összegével csökkentett – módosított adózás előtti eredmény (800 millió forint). E kettő különbsége (7 000 M – 800 M) 6 200 millió forint. Ez megfelel az ötszörözési feltételnek

³ Tao. tv. 6. § (2) bekezdés, 4. § 9/a. pont.