

[6 200 millió > (800 millió x 5)], ezért az adózó – a további számítások szerint meghatározott NAHI után – kedvezményre jogosult.

2. példa:

A 2023-as adóévi – a kapcsolt vállalkozástól kapott támogatás 1 500 millió forintos összegével csökkentett – módosított adózás előtti eredmény (6 500 millió forint) nagyobb, mint a 2022-es adóévi – a jóváhagyott osztalék 100 millió forintos összegének figyelmen kívül hagyásával számított – módosított adózás előtti eredmény (- 500 millió forint). Tekintve, hogy ez utóbbi abszolút értékének ötszörösét $[(5 \times - 500)]$ 2 500 millió forint] eléri, sőt meghaladja a különbözet: $[(6 500 - (- 500))$ 7 000 millió forintos összege, ezért az adózó a kedvezményre jogosult.

3. példa:

Tekintve, hogy az ötszörözési feltétel vizsgálatához alapul szolgáló 2023-as adóévi módosított adózás előtti eredmény (1 000 millió forint) kevesebb, mint a 2022-es adóévi (8 000 millió forint), ezért az adózó nem rendelkezik NAHI-val, így kedvezményre nem jogosult.

2. A NAHI-jogosultság feltételei

Az adó halasztott megfizetésének választása nem érinti az adózó általános szabályok szerinti éves adómegállapítási kötelezettségét.

A kedvezményes szabály választásától függetlenül az adózó a tárgyévi beszámolóban kimutatott (teljes) adózás előtti eredményből kiindulva, a felmerülő korrekciós tételek (teljes körű, többek között például a kapott osztalékhoz kapcsolódó csökkentő tétel) figyelembevételével megállapított adóévi adóalapra számítja ki az éves fizetendő társasági adó összegét.

A NAHI-kedvezmény igénybevétele tehát nem befolyásolja azt, hogy az adózó az adóévi fizetendő adóját az általános szabályok szerinti adóalapja, vagy a jövedelem-(nyereség-)minimum szabályai szerint adóalapnak tekintett összeg után határozza meg – ha erre jogosult – az adókedvezménnyel csökkentett összegben.

A befizetések ütemezésének meghatározása során az így számított adó csökkenthető a NAHI-ra jutó adóval; az ötszörözési feltételhez azonban mindig az adott adóévi módosított adózás előtti eredményt kell alapul venni.

4. példa:

Az adózó 2023-as adóévi összes bevétele 30 000 millió forint, összes költsége 29 700 millió forint, így az adózás előtti eredménye 300 millió forint.

Ez – az adóévi egyetlen korrekciós jogcímként – a bejelentett részesedés éven túli értékesítésén realizált árfolyamnyereség címén 1 000 millió forinttal csökkenthető, így az adóalap - 700 millió forint.

Az adózó választása szerint a jövedelem-(nyereség-)minimum szabályai szerinti adóalap (30 000 x 2%) 600 millió forint után számított 54 millió forint adót (az éves adókötelezettséget) csökkentheti a NAHI-ra jutó (halasztott) adóval, ha a 300 millió forint adózás előtti eredmény alapján megfelel az ötszörözési feltételnek.

Ha az adózó 2022-ben (is) a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján fizetett adót, akkor is – az ötszörözési feltételhez – a 2022-es adóévi módosított adózás előtti eredmény szolgál alapul.

A NAHI-jogosultsághoz – az 1. pontban részletezett ötszörözési feltételen kívül – további előírásoknak is meg kell felelni.

A feltételegyüttes a következő⁴:

A Tao. tv. 26. §-ában és az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 2. számú és 3. számú mellékletében foglaltaktól függetlenül, ha az adózó

- a) társaságiadó-alanyisága az adóévet megelőző harmadik adóévben vagy korábban kezdődött, és
- b) az adóévben és az adóévet megelőző 3 adóévben nem vett részt átalakulásban, egyesülésben, szétválásban, és
- c) teljesíti az 1. pontban részletezett ötszörözési feltételt, és
- d) az éves társaságiadó-bevallás teljesítésére nyitva álló határidőig az adóhatóság részére nyilatkozik arról, hogy a NAHI-ra vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni,

akkor az adóbevallási és adófizetési kötelezettségének az adóévet követő második adóév végéig – a NAHI összegének vonatkozásában, az általános szabályoktól eltérően – a Tao. tv. 26/A. § rendelkezései alapján tehet eleget.

Ugyanazon adóév tekintetében a növekedési adóhitelre vonatkozó különös adóbevallási és adófizetési kötelezettség együttesen nem alkalmazható a tao-felajánlással⁵.

a) Adóalanyiság

A társaságiadó-alanyiság időtartamára előírt minimális követelmény szerint egy már legalább a negyedik adóéve működő adózó élhet a NAHI-kedvezményvel.

⁴ Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés.

⁵ Tao. tv. 26/A. § (7a) bekezdés.