

Tájékoztató a társasági adókedvezmény sporttámogatási rendszerében 2015. január 1-től bekövetkezett változásokról

A társasági adó kedvezményezett célokra történő felajánlásának szabályai
(rendelkezés az adóról)

I. Jogsabályi háttér

Az Országgyűlés 2014. november 18-án elfogadta az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2014. évi LXXIV. törvényt, amely a Tao. tv-ben 24/A. § („Rendelkezés az adóról”) és a 24/B. §-sal („Adófelajánlás esetén járó jóváírás”) egy új jogintézményt iktat be.

A „Rendelkezés az adóról” fejezet szabályai 2015. január 1-jével lépnek hatályba.

II. A jogsabály változás lényege, újdonsága

A Tao. tv. 22/C. § szerinti adókedvezmény rendszere változatlanul fennáll.

A támogató az őt terhelő 2015. adóévi adóelőleg, adóelőleg-kiegészítés, illetve adó meghatározott részéről valamely kedvezményezett célra **felajánlást tehet**, amelyet – bizonyos feltételek fennállása esetén – **az adóhatóság utal át** a kedvezményezett részére. Az **támogatót** az így átutalt összegre tekintettel **jóváírás illeti meg**, amely jóváírás a támogató **társasági adó folyószámlájára kerül átvezetésre csökkentő tételként**.

Az adójóváírás **egyéb bevételként kerül könyvelésre**.

III. A kedvezményezett célok

A támogató például a labdarúgás sportág vonatkozásában, mint kedvezményezett célra (látvány-csapatsport támogatás) tehet ilyen felajánlást.

Felajánlás történhet bármely kedvezményezett célra, továbbá – labdarúgás sportág támogatására történő felajánlás esetén – a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti **támogatási jogcímek között megosztva is lehet rendelkezni**.

Ugyanazon adóév tekintetében a 22/C. § (2) bekezdésében meghatározott adókedvezmény **együttesen nem alkalmazható** a 24/A. § szerinti felajánlással és a 24/B. § szerinti jóváírással.

Ha a támogató az adóévben felajánlást tesz és támogatást is nyújt, akkor annak nincs akadálya, hogy az adózó abban az adóévben, amelyben felajánlást nem tesz vagy jóváírásban nem részesül, igénybe vegye az adókedvezmény fennmaradó összegét az adókedvezmény igénybevételére nyitva álló határidőre is figyelemmel. Ebben az esetben a másik lehetőség az, hogy adókedvezményt a támogatásának az átutalása adóévében nem érvényesít, azzal majd a későbbi adóévekben él.

A támogató a kedvezményezett célra történő felajánlásáért a kedvezményezett szervezet részéről – fő szabály szerint – **ellenszolgáltatásra nem jogosult, az ezzel ellentétes megállapodás semmis**.

IV. Felajánlás az adóelőleg terhére

A támogató rendelkezhet az egyes **havi, illetve negyedéves társasági adóelőleg-kötelezettsége legfeljebb 50 százalékának** megfelelő részéről.

A rendelkező nyilatkozat **kizárólag elektronikus úton**, az adóhatóság által rendszeresített **külön nyomtatványon** (15RENDNY jelű nyomtatvány) tehető meg az **esedékes adóelőleg-fizetési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidőt megelőző hónap utolsó napjáig**. A külön nyomtatványon **fel kell tüntetni** a kedvezményezett szervezet nevét, adószámát, bankszámlaszámát, az egyes adóelőlegek terhére felajánlott összeget, az igazolást kiállító szervezet elnevezését, az igazolás keltét és azonosítóját.

A rendelkező nyilatkozat érvényességének feltétele, hogy a támogatónak az adóelőleg-nyilatkozat időpontjában **ne legyen 100 ezer forintot meghaladó összegű, az állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása**.

A 2015. adóévi az adóelőleg-kötelezettség tekintetében az adóelőleg-kötelezettség esedékességének napjáig benyújtott rendelkező nyilatkozatban rendelkezhet.

A támogató **az adóelőleg-nyilatkozatát módosíthatja**, egy adóévben összesen **legfeljebb öt alkalommal**, a **soron következő adóelőlegekre tekintettel**. A módosítást a támogató a havi vagy negyedéves **adóelőleg-fizetési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidő utolsó napjáig** az adóhatóság által rendszeresített, már említett **külön nyomtatványon, elektronikus úton** teheti meg. A módosítás érvényességének feltétele, hogy a támogató az igazolást az adóhatóságnak – a nyilatkozat megtételével egyidejűleg – benyújtsa. A módosítás nem érintheti azon adóelőlegeket, amelyek megfizetésére előírt határidő már letelt; azaz **módosítani kizárólag csak a módosítást követően esedékes adóelőleg(ek) terhére tett felajánlást lehet**.

V. Felajánlás adóelőleg-kiegészítés és az adó terhére

Amennyiben a támogató az adóelőlegek terhére rendelkező nyilatkozatot **nem tett**, vagy a felajánlott és az adóhatóság által kedvezményezett célra átutalt összeg **nem éri el a fizetendő adó összegének 80 százalékát**, a támogató

- **a társasági adóelőleg-kiegészítési kötelezettségről szóló bevallás** benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig ezen bevallásban és/vagy
- a társaságiadó-bevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig **a társaságiadó-bevallásában rendelkezhet** a kedvezményezett célra történő felajánlásról.

E rendelkező nyilatkozat(ok) az érintett bevallás benyújtását követően **nem módosítható(k)**.

VI. Az igazolás

Az adóhatóság átutalásához szükséges, hogy a **támogató rendelkezzen a kedvezményezett célhoz kapcsolódóan kiállított igazolással, és annak egy példányát az adóhatóságnak megküldje**. Az igazolást labdarúgás sportág támogatása esetén, ha a támogatás kedvezményezettje amatőr sportszervezet, vagy hivatásos sportszervezet, vagy közhasznú alapítvány, akkor **az országos sportági szakszövetség állítja ki**. Ebben nincs változás.

VII. Az átutalás

Az átutalás abban az esetben teljesíthető, ha

- **az igazolásokat** az adóelőleg-nyilatkozat benyújtásával egyidejűleg, az adóelőleg-kiegészítés, illetve az adó terhére történő felajánlások esetén legkésőbb az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség teljesítésének időpontjáig, vagy az éves adóbevallás benyújtásáig **kézhez kapja**, és
- **a támogató, továbbá a felajánlás kedvezményezettjének** állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított **adótartozása az átutaláskor nem haladja meg a 100 ezer forintot**, és
- a támogató **a bevallását határidőben benyújtotta**, és
- a támogató **a bevallásában fizetendő adóelőlegként, adóként megjelölt összeget megfizette**, és
- a támogatónak **az adóelőleg-kiegészítés, valamint az éves adó terhére tett felajánlása együttesen nem haladja meg a 80 százalékos korlátot**.

Az adóhatóság az átutalását a következők szerinti határidőben teljesíti:

- **adóelőleg-felajánlás esetén** a havonta, illetve negyedévente fizetendő adóelőleg legfeljebb 50 százalékát a havonta, illetve a negyedévente teljesítendő kötelezettség teljesítését (megfizetését) követő **15 munkanapon belül**,
- **az adóelőleg-kiegészítés, valamint az éves adó terhére tett felajánlás esetén** az adóelőleg-kiegészítési kötelezettségről szóló (1501. számú) bevallás, illetve az éves adóbevallás benyújtását követő **15 munkanapon belül**.

Labdarúgás sportág támogatása esetén az adóhatóság a felajánlott összeg (100 százalék) **86,5 százalékát** a nyilatkozat(ok)ban megjelölt kedvezményezett, **12,5 százalékát** a kiegészítő sportfejlesztési támogatás jogosultja, **1 százalékának 1/3-ad részét** az EMMI, 1 százalékának **2/3 részét** az érintett országos sportági szakszövetség részére átutalja.

VIII. A jóváírás

Az adóhatóság által a kedvezményezettnek **átutalt összegre tekintettel az támogatót jóváírás illeti meg. A jóváírás összege**

az adóelőleg-felajánlás és adóelőleg-kiegészítésből átutalt felajánlás összegének 7,5 százaléka, de legfeljebb az éves fizetendő adó 80 százalékának 7,5 százaléka, valamint

az éves adó terhére tett felajánlás átutalt összegének 2,5 százaléka, de legfeljebb az éves fizetendő adó 80 százalékának 2,5 százaléka.

A jóváírás napja az éves adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napja, azaz első ízben 2016. július 1-je. A jóváírásra akként kerül sor, hogy **annak összegét az adóhatóság a támogató társasági adófolyószámláján külön csökkentő tételként kimutatja.**

IX. A „túlutalás”

Amennyiben az adóhatóság által az adóévre vonatkozóan a „80 százalékos korlátot” meghaladó mértékű átutalás történt [túlutalás], akkor **a 80 százalékot meghaladó részt a rendelkező nyilatkozat megtétele adóévet követő adóév(ek)re felajánlott összegnek kell tekinteni.**

Ilyenkor a támogató a következő adóév(ek)ben – az éves adóbevallásban megállapított 2015. adóévi fizetendő adó ismeretében, a 2016. év második félévétől – **a túlulalás teljes összegének figyelembevételét követően tehet újabb nyilatkozatot.**

A túlulalásnak megfelelő összeg erejéig a támogató **nem rendelkezhet**, vagyis arról rendelkező nyilatkozatot „ismételten” nem tehet, de azt – túlfizetés címén – **nem is igényelheti vissza**, illetve **nem vezetheti át más adónemre sem**. Az adóhatóság pedig a túlulalás összegét **megfizetett adóelőlegként** – a soron következő adóelőlegek összegében – **veszi figyelembe**.

X. Speciális szabályok

Labdarúgás sportág támogatása esetében **a rendelkező nyilatkozat(ok)ban felajánlott összeg 12,5 százaléka kiegészítő sportfejlesztési támogatásnak minősül**, amelyről a támogató és a támogatott szervezet **támogatási, vagy szponzori szerződést köt**.

A kiegészítő sportfejlesztési támogatás **jogosultja – a támogató döntése szerint – vagy a felajánlásban részesített országos sportági szakszövetség, vagy a sportszervezet**, közhasznú alapítvány.

Amennyiben a felek a kiegészítő sportfejlesztési támogatásról **támogatási szerződést kötnek**, úgy a támogató a kedvezményezett szervezet részéről **ellenszolgáltatásra nem jogosult**.

Amennyiben azonban a felek a kiegészítő sportfejlesztési támogatásról **szponzori szerződés keretében állapodnak meg, úgy a támogató ellenszolgáltatásra jogosult**. Ebben az esetben a 12,5 százaléknak megfelelő összegű kiegészítő sportfejlesztési támogatás – általános forgalmi adó-köteles ügylet esetén – **az általános forgalmi adó nélküli (nettó) értéket jelöli**.

Az adóhatóság az átutalandó összeg **1 százalékát** – annak **1/3-ad részét az EMMI által** közzétett fizetési számlára, **2/3-ad részét az érintett országos sportági szakszövetség** által közzétett fizetési számlára – **átutalja**.

XI. Gyakorlati útmutató a 24/A. § szerinti igazoláshoz

Az elektronikus kérelmi rendszerben a „Támogatási igazolások”, majd az „új igazolási kérelem létrehozása” menüpontra kattintva indíthatja el az igazolási kérelem benyújtásának a folyamatát.

Első lépésként ki kell választani, hogy támogatási igazolási (22/C. §) vagy igazolási (24/A. §) kérelmet kíván benyújtani.

Útmutató Előminősített pályázat Sportfejlesztési program SFP Ügyintézés Támogatási igazolások Előrehaladás Edzésterv

Milyen típusú támogatási igazolást kívánt beadni?

Tao tv. 24/A § szerinti igazolást kérem (új rendszer)

Tao tv. 22/C § szerinti támogatási igazolást kérem (régí rendszer)

Tovább

Mem. usage: 6.25 MB v3.36 Page generated in 0.038060188293457 seconds.

Támogatási igazolási (22/C. §) kérelem választása esetén a kitöltési folyamatban az eddigiekhez képest változás nincs.

Igazolási (24/A. §) kérelem választása esetén meg kell adni, hogy összesen (kiegészítő támogatással együtt) mennyi támogatást kíván felajánlani a támogató szervezet, amelyből a rendszer kiszámítja, hogy az igazolási kérelemben mennyi összeget írhat be az egyes jogcímek vonatkozásában.

A kérelemi folyamat a továbbiakban megegyezik a támogatási igazolási kérelem folyamatával.

A benyújtott igazolási kérelmek táblázatában a rendszer egy külön oszlopban feltünteti, hogy az adott kérelem a 22/C. § vagy a 24/A. § szerinti kérelemnek minősül.

NAV tájékoztató:

http://nav.gov.hu/data/cms355942/55_A_tarsasagi_ado_kedvezmenyezett_celokra_torten_felajanalasnak_szabalyai.pdf

MLSZ TAO Pályázati Iroda