

**A társasági adó kedvezményezett célokra történő felajánlásának szabályai
(rendelet az adóról)
2019.**

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény [Tao. tv.] rendszerébe 2015. január 1-jétől bevezetett konstrukció az adó-felajánlás (rendelet az adóról) a 2019. adóévben is elérhető az adózók számára. Amennyiben az adózó – élve a lehetőséggel – az őt terhelő adóévi adóelőleg, adóelőleg-kiegészítés¹, illetve adó meghatározott részéről a Tao. tv. szerinti kedvezményezett célra felajánlást tesz, úgy annak a kedvezményezett(ek) részére történő juttatását – a feltételek fennállása esetén – az adóhatóság teljesíti. Az adózót az így átutalt összegre tekintettel jóváírás illeti meg, amely jóváírás az adózó adószámlájára kerül átvezetésre társasági adónemre csökkentő tételként.

Az adózó az adóelőleg-fizetési, adóelőleg-kiegészítési¹ és adófizetési kötelezettségének az általános szabályok szerint tesz eleget, az említett fizetési kötelezettségek teljesítése alól a rendelkező nyilatkozat(ok) megtétele esetén sem mentesül².

Az adózó az alábbi **kedvezményezett célokra**³ tehet felajánlást:

- a) filmalkotás támogatására,
- b) látvány-csapatsport támogatására (jogcímenkénti részletezésben).

A kedvezményezett célok tehát megegyeznek a Tao. tv. 22. § (2) bekezdése és 22/C. § (1) bekezdése szerint támogatási célokkal, amelyek alapján adókedvezmény vehető igénybe. Ennek következtében a labdarúgás, a kézilabda, a kosárlabda, a vízilabda, a jégkorong és a röplabda sportágban működő sportszervezetek részére is tehető adó-felajánlás⁴.

Felajánlás történhet bármely kedvezményezett célra (az egyes kedvezményezett célok között megosztva is), továbbá – látvány-csapatsport támogatására történő felajánlás esetén – a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti támogatási jogcímek között **megosztva is lehet rendelkezni**⁵. Ez a „kombinált” rendelkezési lehetőség vonatkozik az adóelőleg-kötelezettség terhére tett nyilatkozat [ld.: 2.1. pont] módosítására is.

Az adózó a kedvezményezett célra történő felajánlásáért a kedvezményezett szervezet részéről – **főszabály szerint**⁶ – **ellenszolgáltatásra nem jogosult**, az ezzel ellentétes megállapodás semmis. Amennyiben az ilyen megállapodás alapján – bármely kedvezményezett célra – felajánlott összeg az adóhatóság részéről átutalásra kerül, úgy

- a felajánlás kedvezményezettje köteles azt az adóhatóság által kezelt elkülönített számlára visszautalni (a felajánlást tett adózó azonosítására szolgáló adatok feltüntetésével),
- az adózó pedig nem jogosult a jóváírásra⁷.

¹ Az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség a 2019-es adóévtől nem terheli az adózókat, azonban ebben az adóévben utoljára lehetőség van annak önkéntes elhatározáson alapuló teljesítésére. Bővebben ld. a 2. pont alatt.

² Tao. tv. 24/A. § (5) bekezdés

³ Tao. tv. 24/A. § (3) bekezdés

⁴ Tao. tv. 4. § 41. pont

⁵ Tao. tv. 24/A. § (7), (8) bekezdés

⁶ A főszabály alól kivételt képez a szponzori szerződés keretében juttatott kiegészítő sportfejlesztési támogatás.

⁷ Tao. tv. 24/A. § (6) bekezdés

A továbbiakban példaként említett esetek a naptári éves adózókra vonatkozóan kerülnek ismertetésre, amelyek értelemszerűen irányadóak a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózókra is.

1. Igazolás

A felajánlás alapján teljesített átutaláshoz – az alábbiak szerint – **szükséges**⁸, hogy az adózó rendelkezzen a kedvezményezett célhoz kapcsolódóan **kiállított igazolással**. Az igazolást

- filmalkotás támogatása esetén az adózó és a kedvezményezett szervezet [ide nem értve a Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt.-t (**MNF Zrt.**)] együttes kérelmére a mozgókép-szakmai hatóság [Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság (**NMHH**)]⁹,
- látvány-csapatsport támogatása esetén¹⁰
 - ha a támogatás kedvezményezettje az országos sportági szakszövetség, vagy a Magyar Olimpiai Bizottság [MOB], akkor az adózó és a kedvezményezett együttes kérelmére a **sportpolitikáért felelős miniszter**,
 - ha a támogatás kedvezményezettje amatőr sportszervezet (ideértve a sportiskolát¹¹ is), vagy hivatásos sportszervezet, vagy látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány, akkor az adózó és a kedvezményezett együttes kérelmére az **országos sportági szakszövetség**

állítja ki a reá irányadó szabályok¹² szerint.

Látvány-csapatsport támogatása esetén a sportpolitikáért felelős miniszter, illetve az érintett országos sportági szakszövetség abban az esetben állítja ki az igazolást, ha az adózónak és a kedvezményezett szervezetnek az állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása az igazolás igénylésének időpontjában nem haladja meg a százezer forintot¹³.

2. A rendelkező nyilatkozat megtétele

Az adózónak nyilatkozattételre – a 2019-es adóévben utoljára – három ütemben van lehetősége:

- az adóelőleg,
- az adóelőleg-kiegészítés, valamint
- az adó tekintetében.

Az adóelőleg-kiegészítési („feltöltési”) kötelezettség a 2019-ben kezdődő adóévben nem terheli az adózót, amennyiben a 2019-es adóéve utolsó hónapjának 20. napja 2019. július

⁸ Az MNF Zrt. részére történő felajánlás esetének kivételével

⁹ A mozgóképről szóló 2004. évi II. törvény 31/C.§

¹⁰ A látvány-csapatsport támogatását biztosító támogatási igazolás kiállításáról, felhasználásáról, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól szóló 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet 5. §

¹¹ A sportról szóló 2004. évi I. törvény szerint a szakszövetség tagjaként működő sportiskola

¹² Tao. tv. 24/A. § (16)-(21) bekezdés

¹³ Tao. tv. 24/A. § (21) bekezdés

24-ét követő időpontra esik¹⁴ (általános esetben tehát a folyamatosan, naptári év szerint működő adózóknak 2019-ben már nem kell adóelőleg-feltöltést teljesíteniük). Lehetőség van azonban arra, hogy az adózó a 2019. adóéve utolsó hónapja 20. napjáig az állami adó- és vámhatóság felé benyújtott nyilatkozatban válassza e kötelezettség teljesítését, ebben az esetben a Tao. tv. 2019. július 23-án hatályos szabályai szerint jár el és az adóelőleg-kiegészítés terhére felajánlást tehet. Az „önkéntes feltöltés” választására tett nyilatkozat a 2019. adóév utolsó hónapjának 20. napját követően nem módosítható és nem vonható vissza. A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.¹⁵

2.1. Felajánlás az adóelőleg terhére

Az adózó rendelkezhet a Tao. tv. 26. § (2), (3) és (8) bekezdése szerint megállapított¹⁶ egyes havi, illetve negyedéves társasági adóelőleg-kötelezettsége (ideértve a csoportos társasági adóalany számára az alapító, csatlakozó tagra vonatkozóan adóhatósági határozattal előírt társasági adóelőleg-kötelezettséget, továbbá a volt csoporttag számára a megszűnt csoporttagságára tekintettel adóhatósági határozattal előírt társasági adóelőleg-kötelezettséget) legfeljebb 50 százalékának megfelelő része felajánlásáról.

Ennek megfelelően az adózó a 2019. adóévre – tipikus esetben a 1729. és a 1829. jelű bevallásban – bevallott adóelőlegek 50 százalékos mértékéig tehet felajánlást. A felajánlás során – ezen 50 százalékos mértéken belül – nem feltétlenül azonos összegekről lehet csak rendelkezni, illetve nem kötelező valamennyi adóelőleg-kötelezettség terhére felajánlást tenni.

***Például:** az adózó a 1729. jelű bevallásában a 2019. év első félévére 6 x 200 ezer forint, valamint a 1829. jelű bevallásában a 2019. év második félévére 6 x 300 ezer forint bevallott adóelőleg alapján rendelkezhet úgy, hogy a 2019. év első hat hónapjára a 100 ezer forint/hó összegben, a 2019. év második félévének hat hónapjára a 150 ezer forint/hó összegben belül különböző mértékeket jelöl.*

Az átalakulással, egyesüléssel, szétválással érintett jogutód is felajánlhatja az általa bevallott társasági adóelőleg legfeljebb 50 százalékát a fenti kedvezményezett célokra. Ebben az esetben a jogutód által a '251 jelű nyomtatványon bevallott adóelőlegről való rendelkezés történik.

***Például:** „X” kft. 2019. június 9-én beolvad „Y” kft-be. „Y” kft-nek a Tao. tv. 26. § (3) bekezdése alapján az egyesülést követő 30 napon belül, azaz 2019. július 8-áig benyújtja a 19251 jelű nyomtatványt, amelyen a 2019. júliustól 2020. júniusig terjedő időszakra összesített adóelőlegként 8 x 500 ezer forintot vall be. Nincs akadálya annak, hogy „Y” kft. akár a 2019. augusztus havi adóelőlege terhére legfeljebb 250 forint összegben rendelkezzen.*

Az egyszerűsített vállalkozói adó, a kisadózó vállalkozások tételes adója, illetve a kisvállalati adó hatálya alól „visszatérő” adózó a Tao. tv. 26. § (12)-(13) bekezdése alapján a '43TAO jelű nyomtatványon bevallott adóelőlege tekintetében felajánlást továbbra sem tehet.

¹⁴ Tao. tv. 29/A. § (81) bekezdés

¹⁵ Tao. tv. 29/A. § (82) bekezdés

¹⁶ A 2019. adóév valamely időszakát érintő adóelőleg-bevallás az alábbi nyomtatványokon merülhet(ett) fel: 1629, 1729, 1829, 1729EUD, 1829EUD, 17251, 18251, 19251 jelű bevallások.

A rendelkező nyilatkozat **kizárólag elektronikus úton**, az adóhatóság által rendszeresített **külön nyomtatványon**: a 2019. adóévi adóelőleg terhére a 19RENDNY jelű¹⁷ nyomtatványon tehető meg az esedékes adóelőleg-fizetési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidőt megelőző hónap utolsó napjáig¹⁸. 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 (például iktatószámát vagy más azonosító számát, sorszámát). A 19RENDNY jelű nyomtatványon az értékatokat **forintban** (nem pedig ezer forintban) kell feltüntetni.

***Például:** a 1729. jelű bevallásban a 2019. adóév első félévére vonatkozóan bevallott adóelőlegek 50 százalékos mértékéig az adózó – havonkénti adóelőleg-gyakoriság esetén – az adott hónapot megelőző hónap utolsó napjáig, illetve – negyedévenkénti adóelőleg-gyakoriság esetén – az I. negyedév tekintetében 2019. március 31-éig, a II. negyedév tekintetében 2019. június 30-áig tehet nyilatkozatot. Annak sincs akadály, hogy az adózó egyidejűleg több bevallott adóelőlege terhére is, vagy akár például a 2019. adóév valamennyi adóelőleg-időszakára vonatkozóan megtegye rendelkezését.*

Filmalkotás támogatására tett felajánlás esetén az **átutalás feltétele, hogy az adózó az igazolást a nyilatkozat benyújtásáig az adóhatóság rendelkezésére bocsássa. Ha az adózó e kötelezettségének nem tesz eleget, úgy az átutalás nem teljesíthető**, kivéve abban az esetben, ha az adózó egyidejűleg több adóelőlege vonatkozásában tett rendelkező nyilatkozatot, amely esetben az igazolást kizárólag a benyújtását követően esedékes átutalás(ok)nál lehet figyelembe venni (ld.: 3. pont).

A látvány-csapatsport támogatása céljából tett felajánlások esetében az igazolás kiállítója (az országos sportági szakszövetség, illetve a sportpolitikáért felelős miniszter) az igazolást, valamint annak módosítását vagy visszavonását a központi elektronikus szolgáltató rendszeren keresztül „közvetlenül” küldi meg az adóhatóság részére. Az adózónak tehát nem kell csatolnia az igazolást a rendelkezéséhez. Az adóhatóság a megküldött igazolást a rendelkező nyilatkozat és az adózó felajánlásra való jogosultságának vizsgálatához használja fel.¹⁹

Az adózó az **adóelőleg terhére tett felajánlását (adóelőleg-nyilatkozatát) módosíthatja**, egy adóévben összesen legfeljebb öt alkalommal, a soron következő adóelőlegekre tekintettel. Az adóelőleg-nyilatkozat adóévenként maximum öt alkalommal történő módosítása azt jelenti, hogy – függetlenül a rendelkező nyilatkozat(ok) számától – az adózó legfeljebb öt esetben élhet a nyilatkozat valamely adatának megváltoztatásával. A módosítást az adózó 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**²⁰, hogy az adózó az igazolást az adóhatóságnak – a nyilatkozat megtételéig – benyújtsa²¹. Amennyiben az adózó a valamely időszakra vonatkozóan tett eredeti felajánlása összegét kívánja módosítani, az – a „soron következő” szóhasználatra tekintettel – nem érintheti azon adóelőlegeket, amelyek

¹⁷ A 2018. év utolsó negyedévi, 2019. január 20-áig esedékes adóelőleg terhére még a 18RENDNY jelű nyomtatványon tehető felajánlás – 2018. december 31-éig – a negyedéves adóelőleg-gyakoriságú, adóelőleg-kiegészítésre nem kötelezett adózó.

¹⁸ A 2019. év első havi, 2019. január 20-áig esedékes adóelőleg terhére már a 19RENDNY jelű nyomtatványon tehető felajánlás – 2018. december 31-éig – a havonkénti adóelőleg-gyakoriságú adózó.

¹⁹ Tao. tv. 24/A. § (21a) bekezdés

²⁰ Az MNF Zrt. részére történő felajánlás kivételével

²¹ Tao. tv. 24/A. § (4) bekezdés

megfizetésére előírt határidő már letelt; azaz módosítani kizárólag csak a módosítást követően esedékes adóelőleg(ek) terhére tett felajánlást lehet.

***Például:** egy havi adóelőleg-fizetésre kötelezett adózónak a 2019. február 28-án benyújtott rendelkező nyilatkozatában a március hónapra szerepeltetett 100 ezer forint felajánlása a 2019. március 20-áig benyújtott módosító nyilatkozattal változtatható meg 120 ezer forintra (ha az 50 százalékos korlátba ez is belefér).*

Hasonló a helyzet, ha a rendelkező nyilatkozatban „előre” több időszakra vonatkozóan is történt felajánlás, azonban az adóévenként (a 2019. adóév tekintetében) összesen legfeljebb öt módosítási lehetőség ez esetben sem léphető túl.

***Például,** ha az adózó a 2019. január 17-én benyújtott rendelkező nyilatkozatában a 2019. év első félévének 6 hónapjára 6 x 100 ezer forint felajánlást tett, akkor a 2019. március 16-án (20-áig) benyújtott módosító nyilatkozata alapján a 120 ezer forintot a szándéka szerinti, de leghamarabb a március hónapra bevallott adóelőlege terhére teljesítendő átutalás során veszi figyelembe az adóhatóság. Ha az adózó 2019. március 21-én újabb (második) módosító nyilatkozatot nyújt be, annak alapján módosíthatja az április hónapra tett rendelkezését, vagy módosíthatja egy – soron következő – későbbi, például a 2019. május hónapi 100 ezer forintot (szándékát a módosítás megtételéig benyújtott igazolás támasztja alá). A „visszamenőleges” módosítás azonban egyik esetben sem értelmezhető.*

A rendelkező nyilatkozatok szerinti felajánlások összegét az adóhatóság meghatározott feltételek fennállása esetén utalja át a kedvezményezett(ek)nek [ld.: 3. pont].

2.2. Felajánlás az adóelőleg-kiegészítés, az adó terhére

Amennyiben az adózó a bevallott adóelőlegek terhére rendelkező nyilatkozatot nem tett, vagy a felajánlott és az adóhatóság által kedvezményezett célra átutalt összeg nem éri el az adózó által a Tao. tv. 24. §-a szerinti fizetendő adó összegének 80 százalékát, az adózó

- a társasági adóelőleg-kiegészítési kötelezettség „önkéntes” teljesítésének választása esetén az előleg-kiegészítési kötelezettségről szóló bevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig ezen bevallásában [**1901. jelű bevallás**], és/vagy
- a társaságiadó-bevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig a társaságiadó-bevallásában [**éves adóbevallás**]

rendelkezhet – többek között – a kedvezményezett szervezet(ek) nevének és adószámának megjelölésével a még fel nem ajánlott adóelőlegének, fizetendő adójának a kedvezményezett célra történő felajánlásáról, azzal, hogy az így (az előzőek szerint) tett rendelkezéssel az adóévben összesen felajánlott összeg nem haladhatja meg a Tao. tv. 24. §-a szerint fizetendő adó összegének 80 százalékát.

A Tao. tv. 24. §-a szerinti fizetendő adó: a 19. § szerint (9 százalékos mértékkel) megállapított társasági adó, csökkentve az adókedvezményekkel és a külföldön megfizetett²² társasági adóval (annak megfelelő jövedelemadóval).

²² Tao. tv. 28. §

Filmalkotás támogatására tett felajánlás esetén az **átutalás feltétele**, hogy az adózó az igazolást legkésőbb az adóelőleg-kiegészítés teljesítésének időpontjáig (2019. december 20-áig), vagy az éves adóbevallás benyújtásáig az adóhatóság rendelkezésére bocsássa. A látvány-csapatsport támogatása céljából tett felajánlások esetén az igazolás kiállítója az igazolást a központi elektronikus szolgáltató rendszeren keresztül küldi meg az adóhatóság részére. Az adózónak tehát ez utóbbi esetben nem kell csatolnia az igazolást a rendelkezéséhez [ld. 2.1. pont].

A Tao. tv. szerinti szabályozás kizárólag csak a 2.1. pont szerinti, az adóelőleg terhére tett felajánlás módosítását teszi lehetővé²³.

2.2.1. Felajánlás az adóelőleg-kiegészítés terhére

Abban az esetben, ha az adózó által a 2.1. pont szerint az adóelőleg terhére felajánlott és átutalt összeg kevesebb, mint a Tao. tv. 24. §-a szerinti fizetendő adó összegének 80 százaléka [„**80 százalékos korlát**”], vagy 2.1. pont szerinti felajánlás nem történt, úgy az adózó, amennyiben az adóéve utolsó hónapjának 20. napjáig (általános esetben december 20-áig) megtett nyilatkozatában az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség teljesítését választja, a 1901. jelű bevallásában (újabb) rendelkezést tehet. Ha a 2.1. pont szerint felajánlott és átutalt összeg meghaladja – az adózó számításai szerinti – 80 százalékos korlátot, úgy bevallásában további felajánlást nem tehet.

***Például:** az adózó a 2019. adóévre bevallott 22.000 ezer forint adóelőleg-kötelezettsége 50 százalékaról, azaz 11.000 ezer forintról rendelkezett a 2.1. pont alapján, amely összeget az adóhatóság – a feltételek teljesülése miatt – át is utalt a kedvezményezett(ek) részére. Ha az adózó 2019. december 20-áig megteszi az előleg-kiegészítés teljesítéséről szóló nyilatkozatát, és 20.000 ezer forint várható 2019. adóévi fizetendő adóval kalkulál, akkor a 1901. jelű bevallásában maximum [(20.000 x 80%) – 11.000] 5.000 ezer forintról tehet felajánlást. [Felajánlása nincs összefüggésben azzal, hogy december 20-án – a várható adóra tekintettel – adóelőleg-kiegészítést ténylegesen nem fizet, hiszen az év során már megfizetett 22.000 ezer forint adóelőleget, vagyis 2.000 ezer forint „túlfizetése” van.]*

2.2.2. Felajánlás az adó terhére

A 2.1. pont, illetve a 2.2.1. pont szerinti nyilatkozat(ok) hiányában, továbbá abban az esetben, ha az adóelőleg, („önkéntes”) adóelőleg-kiegészítés terhére felajánlott és átutalt összeg nem éri el a „80 százalékos korlátot”, az adózó az éves adóbevallásában²⁴, a bevallás benyújtási határidejéig is tehet nyilatkozatot az említett korlátot meg nem haladó mértékben. Ez azt is jelenti, hogy ha az adózó adóelőleg, valamint adóelőleg-kiegészítés terhére tett felajánlása együttesen kimeríti a „80 százalékos korlátot”, további felajánlásra (az éves adóbevallásban) nincs mód.

***Például,** ha az előző példa szerinti adózónak a 2019. adóévi 2.1. pont szerinti 11.000 ezer forint, továbbá a 2.2.1. pont szerinti 5.000 ezer forint felajánlása mellett az éves ténylegesen fizetendő adója 15.000 ezer forint lesz, úgy a 1929. jelű bevallásában –*

²³ Tao. tv. 24/A. § (2), (4) bekezdés

²⁴ A 2019. adóévre vonatkozó (elszámoló) éves adóbevallások körébe tartozik a 1929., 1929EUD, 1971. jelű bevallás

2020. május 31-éig – már nem tehet felajánlást, hiszen az adóév során tett felajánlásai (16.000 ezer forint) meghaladják a (15.000 ezer x 80%) 12.000 ezer forintot. (Az adóhatóság által jogszerűen átutalt 16.000 ezer forint a kedvezményezettéknél marad.)

2.3. A látvány-csapatsport céljára történő felajánlás speciális szabályai

A látvány-csapatsport támogatása esetében a 2.1. és a 2.2. pont szerinti rendelkező nyilatkozat(ok)ban **felajánlott összeg 12,5 százaléka kiegészítő sportfejlesztési támogatásnak minősül**²⁵. A kiegészítő sportfejlesztési támogatásról az adózó és a látvány-csapatsportban tevékenykedő szervezet támogatási, vagy szponzori szerződést köt. **A kiegészítő sportfejlesztési támogatás jogosultja** – az adózó döntése szerint – vagy a felajánlásban részesített látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége, vagy az e látvány-csapatsport keretében vagy érdekében működő sportszervezet (sportiskola), látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány, vagy a MOB²⁶. A jogosult részére az átutalást az adóhatóság a 3. pont alatt részletezett határidőben teljesíti.

A felajánláshoz kapcsolódó kiegészítő sportfejlesztési támogatás esetén **nem értelmezhető** az adóhatóság részére teljesítendő bejelentési kötelezettség (nincs SPORTBEJ nyomtatvány).

Az ilyen (12,5 százalékos mértékű) kiegészítő sportfejlesztési támogatás összegére továbbá **nem értelmezhető** a Tao. tv. 3. számú melléklet A) részének 12. pontjában – a nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költség, ráfordítás címén – előírt adózás előtti eredmény-növelés sem²⁷.

További különbség, hogy az adó-felajánláshoz kapcsolódó kiegészítő sportfejlesztési támogatás esetén **nincs olyan előírás**, amely szerint a felajánlás teljesítésének feltétele lenne a kiegészítő sportfejlesztési támogatás átutalása (miután mindkét jogcímen az adóhatóság utal). Tekintve, hogy a kiegészítő sportfejlesztési támogatásról szóló szerződést az adóhatósághoz **nem kell megküldeni**, ezért azon „automatizmus” működik, hogy az adózó nyilatkozatában, illetve a bevallásában – döntése szerint – megjelölt szerv részére történik az átutalás (de nem több, mint a rendelkezett összeg 12,5 százaléka).

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

Amennyiben azonban a felek a kiegészítő sportfejlesztési támogatásról **szponzori szerződés** keretében állapodnak meg, úgy az adózó ellenszolgáltatásra jogosult²⁸. 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 jelenti. A szponzori szerződés alapján kapott kiegészítő sportfejlesztési támogatást a látvány-csapatsportban tevékenykedő szervezetnek árbevételként el kell számolnia.

Például: az adózó a 2.1. pont szerinti, 2019. szeptember 8-án benyújtott nyilatkozatában az októbertől decemberig tartó hónapokra bevallott adóelőlegei terhére 12.000 ezer forint felajánlásáról rendelkezett egy labdarúgó sportegyesület

²⁵ Tao. tv. 24/A. § (9) bekezdés

²⁶ Tao. tv. 24/A. § (12) bekezdés

²⁷ Az itt jelölt rendelkezés szerint nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költség, ráfordítás a 22/C. § (3a)–(3b) bekezdésében meghatározott kiegészítő sportfejlesztési támogatás adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege.

²⁸ Tao. tv. 24/A. § (6) bekezdés

részére. Ezen sportegyesülettel 2019. szeptemberében szponzori szerződést kötött, amelynek keretében kiegészítő sportfejlesztési támogatásként – a felajánlott összeg 12,5 százalékának megfelelő – 1.500 ezer forint + áfa összegben állapodtak meg. Az adózó további felajánlást nem tett, mivel a „80 százalékos korlátot” már az adóelőleg-felajánlásával túllépte. Az adóhatóság által a 3 hónap alatt átutalt (12.000 ezer forint x 12,5%) 1.500 ezer forint szponzori szerződés szerinti összeg utáni általános forgalmi adót az adózó az egyesület részére közvetlenül fizeti meg.

Az adóhatóság a látvány-csapatsport céljára történő felajánlás esetében az adózó által felajánlott, a kedvezményezett célra átutalandó összeg kiegészítő sportfejlesztési támogatással csökkentett összegének **1 százalékának** –1/3-ad részét az Emberi Erőforrások Minisztériuma (EMMI) által közzétett fizetési számlára, 2/3-ad részét az érintett országos sportági szakszövetség által közzétett fizetési számlára – a 3. pont alatt részletezett **15 munkanapon** belüli határidőben **átutalja**. A MOB támogatása esetén az adóhatóság az adózó által felajánlott, a kedvezményezett célra átutalandó összeg kiegészítő sportfejlesztési támogatással csökkentett összegének 1 százalékát „teljes egészben” az EMMI részére utalja át (nincs 1/3-ad, 2/3-ad arányú megosztás)²⁹.

3. Átutalás a kedvezményezett(ek) részére

Az adóhatóság a 2.1. és a 2.2. pont szerinti rendelkező nyilatkozato(ka)t, az adózó felajánlásra való jogosultságát és az átutalás feltételeként előírtakat megvizsgálja. Ezt követően az **adóhatóság az átutalást abban az esetben teljesíti, ha**

- a kedvezményezett célokhoz kapcsolódóan kiállított igazolásokat³⁰ az adóelőleg-nyilatkozat benyújtásáig, az („önkéntes”) adóelőleg-kiegészítés, illetve az adó terhére történő felajánlások esetén legkésőbb az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség teljesítésének időpontjáig, vagy az éves adóbevallás benyújtásáig kézhez kapja³¹, és
- az adózó, továbbá a felajánlás kedvezményezettjének állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása (csoportos társasági adóalany esetében a csoportos társasági adóalany társasági adónemen fennálló adótartozás) az átutalás napján nem haladja meg a 100 ezer forintot, és
- az adózó a vonatkozó bevallását határidőben benyújtotta, és
- az adózó a társasági adóbevallásában fizetendő adóelőlegként, adóként megjelölt összeget esedékességig megfizette, és
- az adózó az („önkéntes”) adóelőleg-kiegészítés, valamint az éves adó terhére tett felajánlásával a teljes adóévi felajánlások összege nem haladja meg a „80 százalékos korlátot”³².

Az adóelőleg, illetve adó megfizetettsége feltételének teljesítése érdekében az adózónak lehetősége van a valamely adónem tekintetében fennálló túlfizetésének a társasági adónem számlára történő átvezetését kérni³³, azaz a túlfizetés összegének átvezetésével is tehető

²⁹ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

³⁰ Az MNF Zrt. részére történő felajánlás esetének kivételével

³¹ Filmalkotás támogatása esetén az igazolás papír alapon kerül kiadmányozásra, így azt személyesen kell leadni a NAV bármely ügyfélszolgálatán, vagy postai úton kell eljuttatni a NAV részére. A leadásnak, postára adásnak legkésőbb a fenti nyomtatványok elektronikus elküldésének napján kell megtörténnie. Látvány-csapatsport támogatása esetén az igazolás kiállítója elektronikus úton megküldi az igazolást az adóhatóság részére.

³² Tao. tv. 24/A. § (13) bekezdés

³³ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény [Art.] 74. § (1) bekezdés

adófelajánlás. Az adóhatósághoz esedékességig – például havonkénti társasági adóelőleg-nyakörvesség esetén az adott hónap 20-áig – beérkezett átvezetési kérelem esetén (függetlenül attól, hogy a társasági adónem számlán az átvezetés jóváírásáig az átvezetni kért összegnek megfelelő összegű tartozás mutatkozik) az adóelőleg-fizetési kötelezettség teljesítettnek minősül, így a rendelkező nyilatkozat szerinti felajánlást – az egyéb feltételek fennállása esetén – az adóhatóság a kedvezményezett részére teljesíti.

A felsorolt feltételek teljesülése esetén **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 (1901. jelű) bevallás, illetve az éves adóbevallás benyújtását követő **15 munkanapon belül**³⁴.

Filmalkotás támogatása esetén az adóhatóság a felajánlott összeg egészét (**100 százalékát**) a nyilatkozat(ok)ban megjelölt kedvezményezett részére utalja át.

Látvány-csapatsport támogatása esetén az adóhatóság a felajánlott összeg (100 százalék)

- **87,5 százalékának** a nyilatkozat(ok)hoz csatolt igazolás(ok) szerinti
 - **99 százalékát** a nyilatkozatban megjelölt kedvezményezett,
 - **1 százalékának 1/3-ad részét** az EMMI,
 - **1 százalékának 2/3-ad részét** az érintett országos sportági szakszövetség,
- **12,5 százalékát** a kiegészítő sportfejlesztési támogatás jogosultja részére átutalja.

Amennyiben az adózó a látvány-csapatsport támogatására vonatkozó felajánlását tárgyi eszköz beruházás, felújítás jogcímén teszi meg, továbbá az építési engedélyhez kötött tárgyi eszköz beruházás, felújítás sportcélú ingatlanra irányul, akkor az ilyen konstrukció esetén utófinanszírozás áll fenn. Az adóhatóság ebben az esetben a támogatás 87,5 százalékának 99 százalékát az igazolást kiállító szervezet e célra vezetett elkülönített fizetési számlájára utalja át³⁵. Az érintett országos sportági szakszövetség, vagy az EMMI az igazolás kiállításakor tehát nem a kedvezményezett számlaszámát, hanem a „saját” elkülönített számlaszámát tüntetni fel az igazoláson (a felajánló adózónak természetesen ilyenkor is az igazoláson feltüntetett számlaszámot kell szerepeltetnie a 19RENDNY, illetve a 1901 jelű nyomtatványokon, valamint az éves bevalláson).

Az adóhatóság az előzőek szerinti átutalások megtörténtéről és azok összegéről az adózót és az igazolást kiállító szervezet(ek)et **átutalást követő 15 napon belül tájékoztatja**³⁶. Amennyiben az átutalás bármely okból nem teljesíthető (pl. 100 ezer forintot meghaladó összegű, nettó módon számított, végrehajtható adótartozás fennállása miatt, vagy a rendelkező nyilatkozatot tartalmazó bevallás késedelmesen került benyújtásra, stb.), az ezzel kapcsolatos döntést az adóhatóság közli az érintett adózóval, továbbá az átutalás elmaradásáról –

³⁴ Tao. tv. 24/A. § (11) bekezdés

³⁵ Tao. tv. 24/A. § (11a) bekezdés

³⁶ Tao. tv. 24/A. § (15) bekezdés

figyelemmel az adótitokra vonatkozó szabályokra – tájékoztatja az igazolást kiállító hatóságot is.

Amennyiben az adóhatóság határozata vagy az adózó önellenőrzése eredményeképpen a fizetendő adó „80 százalékos korlátnak” megfelelő összege módosulna, az **nem érinti** a korábban már átutalt összege(ke)t³⁷.

Érinti azonban az adóelőleg-felajánlás keretében átutalásra kerülő összeget az adózó bevallott adóelőlegének a kérelmére történő mérséklése³⁸. Ilyen esetben ugyanis az adóhatóság az arányosan csökkentett összeget utalja át, vagy – nullára történő mérséklés esetén – átutalást nem teljesít³⁹.

Felmerülhet olyan eset is, hogy – amennyiben az adózó **egyidejűleg több adóelőlege** vonatkozásában tesz rendelkező nyilatkozatot –, a kedvezményezett célhoz kapcsolódó **igazolás** nem áll az adóhatóság rendelkezésére. Ilyen esetben az igazolást csak a benyújtását követően esedékes átutalás(ok)nál lehet figyelembe venni⁴⁰.

3.1. Az átutalás teljesítése külön kérelem alapján 15 napot meg nem haladó fizetési késedelem esetén

Ha az adózó az esedékességi időig nem fizette meg a társasági adóbevallásában fizetendő adóként megjelölt összeget, akkor az adóhatóság elutasítja a felajánlás teljesítését⁴¹. Azonban a Tao. tv. 24/A. § (13a)-(13b) bekezdései alapján a kötelezettség késve történő teljesítése már nem jár automatikusan a felajánlás „végleges” elutasításával. Ha ugyanis az adózó az átutalás megtagadásáról szóló határozat átvételét követő 15 napon belül külön kérelmet nyújt be az illetékes megyei adó- és vámigazgatóságához, akkor az adóhatóság – a külön kérelem alapján – teljesíti az átutalást, ha az alábbi feltételek együttesen fennállnak:

- a fizetési késedelem nem haladja meg az esedékességtől számított 15 napot, és
- az adózó az adó összegét maradéktalanul (vagyis teljes összegben) megfizette.

A kérelmet az adóhatóság „eredeti”, elutasító határozatának átvételét követő 15 napos jogvesztő határidőn belül lehet előterjeszteni. Fontos ugyanakkor kiemelni, hogy e szabály nem orvosolja a bevallási késedelmet: ha tehát az adózó a vonatkozó társasági adóbevallását nem nyújtja be határidőben, úgy az adóhatóságnak a Tao. tv. 24/A. § (13) bekezdés c) pontja alapján továbbra is el kell utasítania a felajánlás teljesítését.

***Például**, amennyiben a naptári éves adózó 2020. június 1-jén (május 31-e vasárnapra esik) benyújtja a 1929. jelű bevallását, amelyben felajánlást tesz az éves adó terhére, de annak összegét „csak” 2020. június 2-án fizeti meg, akkor az adóhatóság elutasító határozatának átvételét követően külön kérelmet nyújthat be az illetékes adó- és vámigazgatóságához a felajánlás teljesítésére. Amennyiben az átutalás további feltételei fennállnak, úgy az adóhatóság teljesíti az átutalást, hiszen a fizetési késedelem nem haladja meg az esedékességtől számított 15 napot.*

³⁷ Tao. tv. 24/A. § (23) bekezdés

³⁸ Az Art. 69. § alapján

³⁹ Tao. tv. 24/A. § (24) bekezdés

⁴⁰ Tao. tv. 24/A. § (14) bekezdés

⁴¹ Tao. tv. 24/A. § (13) bekezdés d) pontja

4. Jóváírás az adózó adószámláján

Az adózót a 2.1. és a 2.2. pont szerint felajánlott és az adóhatóság által átutalt összegre tekintettel **jóváírás illeti meg**. A látvány-csapatsport támogatása esetén azonban az adózó **nem jogosult jóváírásra** – az adóhatóság által egyébként átutalt – kiegészítő sportfejlesztési támogatás, valamint az „1 százalékos” összeg után (csak a kedvezményezettnek átutalt 87,5 százalékos 99 százaléka képezi a jóváírás alapját).

Nem jár jóváírás továbbá a „túlutalás” (ld.: 6. pont) összege után, sem a felajánlás adóéve, sem pedig az azt követő, a „túlutalás” figyelembevételének adóéve vonatkozásában. A jóváírás összege ugyanis nem haladhatja meg a fizetendő adó 80 százalékának meghatározott részét, akkor sem, ha az adóelőleg, illetve az adóelőleg-kiegészítés alapján tett rendelkezés összege meghaladja a ténylegesen felajánlható (a fizetendő adó 80 százalékának megfelelő) összeget.

A jóváírás összege

- az adóelőleg-felajánlás (2.1. pont) és – az „önkéntes” – adóelőleg-kiegészítésre tekintettel átutalt felajánlás (2.2.1. pont) összegének 7,5 százaléka, de legfeljebb az éves fizetendő adó 80 százalékának 7,5 százaléka, valamint
- az éves adó terhére tett felajánlás (2.2.2. pont) átutalt összegének 2,5 százaléka, de legfeljebb az éves fizetendő adó 80 százalékának 2,5 százaléka⁴².

(Jóváírásként mindkét esetben a kisebb összeg kerül figyelembevételre.)

A jóváírás napja az éves adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napja, azaz a 2019. adóévi felajánlások esetén **2020. július 1-je**⁴³. A jóváírásra akként kerül sor, hogy annak összegét az adóhatóság az adózó adószámláján társasági adónemen külön csökkentő tételként kimutatja. Az adózó a jóváírás összegét – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásai szerint – egyéb bevételként számolja el, amellyel a társasági adóalap megállapítása során – a bevételként történő elszámolás adóévében – **az adózás előtti eredményét csökkenti**⁴⁴.

Amennyiben az adóhatóság határozata vagy az adózó önellenőrzése eredményeképpen a „80 százalékos korlát” módosulna, akkor az adóhatóság a jóváírás összegét megfelelően **módosítja**⁴⁵. A jóváírás összegének önellenőrzés vagy adóhatósági ellenőrzés hatására való módosítása a következő eseteket jelölheti:

- Abban az esetben, ha az önellenőrzés, vagy az adóhatósági ellenőrzés eredményeképpen a fizetendő adó 80 százalékában meghatározott korlát csökken és ez érinti az adózó által tehető felajánlás maximális összegét, akkor az adóhatóság hivatalból csökkenti az adózót megillető jóváírás összegét. Az „eredeti” és a „csökkentett összegű” 80 százalékos korlát közötti különbség a Tao. tv. 24/A. § (26) bekezdése alapján túlutalásként veendő figyelembe.
- Abban az esetben, ha az önellenőrzés, vagy az adóhatósági ellenőrzés eredményeképpen a fizetendő adó 80 százalékában meghatározott korlát nő és az önellenőrzést/ellenőrzést

⁴² Tao. tv. 24/B. § (2) bekezdés

⁴³ Tao. tv. 24/B. § (1) bekezdés

⁴⁴ Tao. tv. 24/B. § (3) bekezdés

⁴⁵ Tao. tv. 24/B. § (4) bekezdés

megelőzően nem állt fenn a Tao. tv. 24/A. § (26) bekezdése szerinti túltulalás, akkor a jóváírás összege változatlan marad (az adózó nem nyer jogosultságot „pótlólagos” jóváírásra).

- Abban az esetben, ha az önellenőrzés, vagy az adóhatósági ellenőrzés eredményeképpen a fizetendő adó 80 százalékában meghatározott korlát nő és az önellenőrzést/ellenőrzést megelőzően a Tao. tv. 24/A. § (26) bekezdése szerinti túltulalás állt fenn, akkor az adóhatóság hivatalból növeli az adózónak járó jóváírás összegét a „növelt összegű” 80 százalékos korlátra figyelemmel. A túltulalásként nyilvántartott összeg az előzőeknek megfelelően csökken, továbbá a Tao. tv. 24/A. § (27) bekezdése szerinti átvezetési, kiutalási tilalom alá eső összeg is csökken.

5. Eljárási szabályok az igazolásban szereplő összeget meghaladó felajánlások esetén

Amennyiben az adóhatóság azt állapítja meg, hogy a kedvezményezett célra felajánlott összeg meghaladja az igazolásban szereplő összeget, akkor a **különbözetet, de legfeljebb az igazolásban szereplő összeg 2 százalékát**:

- filmalkotás támogatása esetén az MNF Zrt-nek,
- látvány-csapatsport támogatása esetén az EMMI-nek átutalja⁴⁶.

Az adóhatóság az előzőek szerinti átutalását évente egy alkalommal, a 2019. december 31-ével záruló időszak vonatkozásában tett felajánlásokra tekintettel **2020. augusztus 31-éig** teljesíti.

Az ily módon átutalt összeget az adóhatóság határozata vagy az adózó önellenőrzése eredményeképpen a „80 százalékos korlát” megváltozása (csökkenése, növekedése) nem érinti⁴⁷.

6. Eljárási szabályok a 80 százalékos korlát átlépése esetén

Amennyiben az adóhatóság által az adóévre vonatkozóan a „80 százalékos korlátot” meghaladó mértékű átutalás történt („túltulalás”), akkor a 80 százalékot meghaladó részt a 2.1. és a 2.2. pont szerinti rendelkező nyilatkozat megtétele adóévet **követő adóév(ek)re felajánlott összegnek kell tekinteni**. Ilyenkor az adózó a következő adóév(ek)ben a túltulalás teljes összegének figyelembevételét követően tehet újabb nyilatkozatot⁴⁸. Mindez azt is jelenti, hogy a túltulalásnak megfelelő összeg erejéig az adózó nem rendelkezhet, vagyis arról rendelkező nyilatkozatot „ismételten” nem tehet, de azt – túlfizetés címén – nem is igényelheti vissza, illetve nem vezettetheti át más adónemre sem. Az adóhatóság pedig a túltulalás összegét **megfizetett adóelőlegként** – a soron következő adóelőlegek összegében – veszi figyelembe.

***Például:** A 2.2.2. pontban bemutatott példa alapján – amikor is a 1929. jelű bevallásban 15.000 ezer forint fizetendő adó szerepel [80%-os korlát: 12 000 ezer forint] és az ezen adóévre vonatkozó túltulalás összege 4.000 ezer forint (mivel év közben 16.000 ezer forintot ajánlott fel érvényesen) – az adózónak (22.000 [bevallott előlegkötelezettség] – 15.000) 7.000 ezer forint társasági adó túlfizetése lenne. A felajánlásra tekintettel átutalt*

⁴⁶ Tao. tv. 24/A. § (22) bekezdés

⁴⁷ Tao. tv. 24/A. § (23) bekezdés

⁴⁸ Tao. tv. 24/A. § (26) bekezdés

összeg és a fizetendő adó különbözete⁴⁹ (16.000 – 15.000) 1.000 ezer forint nem igényelhető vissza és nem kérhető más adónemre történő átvezetése sem, míg 6.000 ezer forintot az adózó visszaigényelhet, vagy rendelkezhet annak más adónemre történő átvezetéséről. A példa szerinti adózó a 6.000 ezer forint általános forgalmi adónemre történő átvezetését kérte.

A 7.000 ezer forint túlfizetés összegéből a 6.000 ezer forint átvezetését követően fennmaradó 1.000 ezer forintot megfizetett adóelőlegként kell figyelembe venni, vagyis az adózó 2020. július hónapra (1.250 – 1.000) 250 ezer forintot, azt követően pedig a bevallott (1.250 egység) adóelőlegeket köteles megfizetni.

A túltulalásra tekintettel az adózó a 2020. júliustól 2021. júniusig terjedő időszakra bevallott 1.250 ezer forint/hó adóelőleg terhére egészen addig nem rendelkezhet, amíg a maximálisan felajánlható adóelőleg, azaz a havonkénti (1.250/2) 625 ezer forint meg nem haladja a túltulalás összegét (4.000 ezer forintot). Ennek megfelelően az adózó 2021. január hónapban tehet először felajánlást legfeljebb [(7 x 625) – 4.000] 375 ezer forintról.

7. Az adó-felajánlás és az adókedvezmény együttes alkalmazása

A szabályozás egyértelműen rögzíti, hogy **ugyanazon adóév tekintetében** a Tao. tv. 22. § (1) bekezdésben és a 22/C. § (2) bekezdésben meghatározott adókedvezmény **együttesen nem alkalmazható** a 24/A. § szerinti felajánlással és a 24/B. § szerinti jóváírással⁵⁰.

Ennek megfelelően tehát egy adott adóévre – a 2019. adóévre – vonatkozóan az adózó eldöntheti, hogy a filmalkotás, vagy a látvány-csapatsport (a felsoroltak bármelyikének) támogatása alapján (a bevallásában) adókedvezményt kíván érvényesíteni, vagy – az említett kedvezményezett célokra (azok bármelyikére) – jóváírásra jogosító felajánlást tesz. Az adózó mindkét jogcím együttes érvényesítésére akkor sem jogosult, ha a filmalkotás, vagy a látvány-csapatsport (a felsoroltak bármelyikének) támogatása címén adókedvezményre a korábban, a 2019. előtti év(ek)ben – a nyújtott támogatása ráfordításkénti elszámolásának az adóévében – szerzett jog alapján jogosult, s azzal élni is kíván.

Például: az adózó a 2018. adóévben egy kosárlabda egyesület támogatására átutalt 100 ezer forint után a 2018. adóév tekintetében csak 90 ezer forint adókedvezményt tudott igénybe venni. Amennyiben a 2019. adóévben él a kedvezményezett célra (például filmalkotás támogatására) történő adó-felajánlással, úgy a fennmaradó 10 ezer forint után a 2019. adóévben – a Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdése alapján – adókedvezmény igénybevételére nem jogosult (nincs akadálya ugyanakkor annak, 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).

Kiemelhető az is, hogy az adókedvezmény a Tao. tv. 22. § (2) bekezdése, valamint 22/C. § (3) bekezdése alapján **támogatási igazolás** alapján érvényesíthető, míg a felajánlás a Tao. tv. 24/A. § (16)-(19) bekezdései alapján kiállított **igazolás** alapján teljesíthető.

A társasági adóalanynak ezért fontos meggyőződnie arról is, hogy a részére kiállított „igazolás” mire jogosítja.

⁴⁹ Tao. tv. 24/A. § (27) bekezdés

⁵⁰ Tao. tv. 23. § (7) bekezdés

Annak sincs akadálya, hogy az adózó ugyanazon adóévben – az említetteken kívüli – más jogcímen⁵¹ adókedvezményt érvényesítsen, és az annak figyelembevételével számított „80 százalékos korlátra” tekintettel felajánlást is tegyen.

***Például**, ha az adózó a 2019. adóévben beruházási hitel után fizetett kamat címén – a Tao. tv. 22/A. § alapján – adókedvezményre jogosult, azt érvényesítheti, azaz 70 százalékig csökkentheti a 9 százalékkal számított adóját, függetlenül attól, hogy ugyanezen adóévben filmalkotás támogatására adó-felajánlást is tesz (az adókedvezménnyel csökkentett fizetendő adója 80 százalékáig).*

Szintén megengedett az az eset is, hogy az adózó az adóév során a 2.1. és a 2.2. pont szerinti felajánlást tesz – jóváírásra jogosulttá válik – és emellett ugyanezen adóévben támogatást is nyújt a filmalkotás, vagy a látvány-csapatsport céljára, azonban ez utóbbiak alapján adókedvezményt a támogatásának az átutalása adóévében nem érvényesít, azzal majd a későbbi adóévekben él (amelyekben ugyanakkor felajánlást már nem tehet).

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁵¹ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés, 22/A. §, 22/B. §, 22/E. §, 22/F. § alapján