

## TAO-FELAJÁNLÁS 2020.

Az információs füzetben összefoglaljuk az társasági adó felajánlással kapcsolatos kérdésekre vonatkozó válaszokat, amelyek segítségével a társasági adó felajánlás, illetve adókedvezmény és jóváírás érvényesíthető.

1. Melyek a kedvezményezett célok? .....	1
2. Minden esetben rendelkezni kell igazolással?.....	2
3. A rendelkező nyilatkozat megtétele .....	3
4. Hogyan tehető felajánlás az adóelőleg terhére?.....	3
5. Hogyan tehető felajánlás a fizetendő adó terhére? .....	5
6. Mi minősül kiegészítő sportfejlesztési támogatásnak?.....	6
7. Mi szükséges a felajánlott összeg átutalásához? .....	8
8. Hogyan jut a felajánlott összeghez a kedvezményezett? .....	8
9. Mi történik fizetési késedelem esetén?.....	9
10. Mikor illeti meg a felajánló társaságot az adójóváírás? .....	10
11. Mekkora mértékű az adójóváírás összege?.....	10
12. Mikor van az adójóváírás napja? .....	10
13. Milyen esetekben módosulhat az adójóváírás összege? .....	11
14. Mit tesz az állami adóhatóság az igazolásban szereplő összeget meghaladó felajánlások esetén? .....	11
15. Mi történik túlutalás esetén?.....	12
16. Alkalmazható együttesen az adófelajánlás valamint a film és sporttámogatás adókedvezménye?.....	12

### **1. Melyek a kedvezményezett célok?**

A társasági adó felajánlás (rendelkezés az adóról) 2020. adóévben is elérhető az adózók számára. Ha az adózó – élve a lehetőséggel – az őt terhelő adóévi adóelőleg, illetve adó meghatározott részéről a *társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény [Tao.tv.]* szerinti kedvezményezett célra felajánlást tesz, úgy a felajánlás kedvezményezett(ek) részére történő juttatását – a feltételek fennállása esetén – az állami adóhatóság teljesíti. Az adózót az így átutalt összegre tekintettel jóváírás illeti meg, amit az állami adóhatóság vezet át társasági adónemre csökkentő tételként az adózó adószámlájára.

Az adózó az adóelőleg-fizetési, és adófizetési kötelezettségének az általános szabályok szerint tesz eleget, az említett fizetési kötelezettségek teljesítése alól a rendelkező nyilatkozat(ok) megtétele esetén sem mentesül<sup>1</sup>.

Az adózó az alábbi **kedvezményezett célokra**<sup>2</sup> tehet felajánlást:

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

A kedvezményezett célok tehát megegyeznek azokkal a 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-felajánlás<sup>3</sup>.

Felajánlás történhet bármely kedvezményezett célra (az egyes kedvezményezett célok között megosztva is), továbbá – látvány-csapatsport támogatására történő felajánlás esetén – a támogatási jogcímek között **megosztva is lehet rendelkezni**<sup>4</sup>. Ez a „kombinált” rendelkezési lehetőség vonatkozik az adóelőleg-kötelezettség terhére tett nyilatkozat módosítására is.

Az adózó a kedvezményezett célra történő felajánlásáért a kedvezményezett szervezet részéről – **főszabály szerint**<sup>5</sup> – **ellenszolgáltatásra nem jogosult**, az ezzel ellentétes megállapodás semmis. Ha az ilyen megállapodás alapján – bármely kedvezményezett célra – felajánlott összeget az állami adóhatóság átutalja, úgy

- a felajánlás kedvezményezettje köteles azt az állami adóhatóság által kezelt elkülönített számlára visszautalni (a felajánlást tett adózó azonosítására szolgáló adatok feltüntetésével),
- az adózó pedig nem jogosult a jóváírásra<sup>6</sup>.

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

## **2. Minden esetben rendelkezni kell igazolással?**

**A felajánlás alapján teljesített átutaláshoz** – főszabály szerint – **szükséges**<sup>7</sup>, hogy az adózó rendelkezzen a kedvezményezett célhoz kapcsolódóan **igazolással**. Az igazolást

- filmalkotás támogatása esetén az adózó és a kedvezményezett szervezet [ide nem értve a Nemzeti Filmintézet Közhasznú Nonprofit Zrt.-t (**NF Zrt.**)] együttes kérelmére a mozgókép-szakmai hatóság [Nemzeti Filmiroda]<sup>8</sup>,
- látvány-csapatsport támogatása esetén<sup>9</sup>

---

<sup>1</sup> Tao. tv. 24/A. § (5) bekezdés

<sup>2</sup> Tao. tv. 24/A. (3) bekezdés

<sup>3</sup> Tao. tv. 4. § 41. pont

<sup>4</sup> Tao. tv. 24/A. § (7), (8) bekezdés

<sup>5</sup> A főszabály alól kivételt képez a szponzori szerződés keretében juttatott kiegészítő sportfejlesztési támogatás.

<sup>6</sup> Tao. tv. 24/A. § (6) bekezdés

<sup>7</sup> Az NF Zrt. részére történő felajánlás esetének kivételével

<sup>8</sup> A mozgóképről szóló 2004. évi II. törvény 31/C.§

<sup>9</sup> 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. §

- 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 sportiskolát<sup>10</sup> 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 szabályok<sup>11</sup> 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 adó tartozása az igazolás igénylésének időpontjában nem haladja meg a százezer forintot<sup>12</sup>.

### **3. A rendelkező nyilatkozat megtétele**

Az adózónak nyilatkozattételre két ütemben van lehetősége:

- az adóelőleg, valamint
  - az adó
- tekintetében.

### **4. Hogyan tehető felajánlás az adóelőleg terhére?**

Az adózó rendelkezhet a havi, illetve negyedéves társasági adóelőleg-kötelezettsége legfeljebb 80 százalékanak megfelelő része felajánlásáról. Ide sorolható a csoportos társasági adóalany számára az alapító, csatlakozó tagra vonatkozóan adóhatósági határozattal előírt társasági adóelőleg-kötelezettség is.

Ennek megfelelően az adózó a 2020. adóévre – tipikus esetben a 1829. és a 1929. jelű bevallásban – bevallott adóelőlegek 80 százalékos mértékéig tehet felajánlást. A felajánlás során – ezen 80 százalékos mértéken belül – nem feltétlenül azonos összegekről lehet csak rendelkezni, illetve nem kötelező valamennyi adóelőleg-kötelezettség terhére felajánlást tenni.

***Például:** az adózó a 1829. jelű bevallásában a 2020. év első félévére 6 x 200 ezer forint, valamint a 1929. jelű bevallásában a 2020. év második félévére 6 x 300 ezer forint bevallott adóelőleg alapján rendelkezhet úgy, hogy a 2020. év első hat hónapjára a 160 ezer forint/hó összegben, a 2020. év második félévének hat hónapjára a 240 ezer forint/hó összegben belül különböző mértékeket jelöl.*

Az átalakulással, egyesüléssel, szétválással érintett jogutód is felajánlhatja az általa bevallott társaságiadó-előleg legfeljebb 80 százalékat a fenti kedvezményezett célokra. Ebben az esetben a jogutód által a '251 jelű nyomtatványon bevallott adóelőlegről való rendelkezés történik.

<sup>10</sup> A sportról szóló 2004. évi I. törvény szerint a szakszövetség tagjaként működő sportiskola

<sup>11</sup> Tao. tv. 24/A. § (16)-(21) bekezdés

<sup>12</sup> Tao. tv. 24/A. § (21) bekezdés

**Például:** „X” Kft. 2020. június 9-én beolvad „Y” kft-be. „Y” Kft a Tao. tv. 26. § (3) bekezdése alapján az egyesülést követő 30 napon belül, azaz 2020. július 8-áig benyújtja a 20251 jelű nyomtatványt, amelyben a 2020. júliustól 2021. júniusig terjedő időszakra összesített adóelőlegként 8 x 500 ezer forintot vall be. Nincs akadálya annak, hogy „Y” Kft. akár a 2020. augusztus havi adóelőlege terhére legfeljebb 400 ezer forint összegben rendelkezzen.

Az egyszerűsített vállalkozói adó, a kisadózó vállalkozások tételes adója, illetve a kisvállalati adó hatálya alól „visszatérő” adózó a '43TAO jelű nyomtatványon bevallott adóelőlege tekintetében felajánlást továbbra sem tehet.

A rendelkező nyilatkozat **kizárólag elektronikus úton**, az állami adóhatóság által rendszeresített **külön nyomtatványon tehető meg**. A 2020. adóévi adóelőleg terhére a 20RENDNY jelű<sup>13</sup> nyomtatványon az esedékes adóelőleg-fizetési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidőt megelőző hónap utolsó napjáig<sup>14</sup> lehet rendelkezni.

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 20RENDNY jelű nyomtatványon az értékatokat **forintban** (nem pedig ezer forintban) kell feltüntetni.

**Például:** a 1829. jelű bevallásban a 2020. adóév első félévére vonatkozóan bevallott adóelőlegek 80 százalékos mértékéig az adózó – havonkénti adóelőleg-gyakoriság esetén – az adott hónapot megelőző hónap utolsó napjáig, illetve – negyedévenkénti adóelőleg-gyakoriság esetén – az I. negyedév tekintetében 2020. március 31-éig, a II. negyedév tekintetében 2020. június 30-áig tehet nyilatkozatot. Annak sincs akadálya, hogy az adózó egyidejűleg több bevallott adóelőlege terhére is, vagy akár például a 2020. adóév valamennyi adóelőleg-időszakára vonatkozóan megtegye rendelkezését.

**Filmalkotás támogatására tett felajánlás** esetén az **átutalás feltétele, hogy az adózó az igazolást a nyilatkozat benyújtásáig az állami 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. Az igazolást ilyenkor kizárólag a benyújtását követően esedékes átutalás(ok)nál lehet figyelembe venni.

**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 állami adóhatóság részére. Az adózónak tehát nem kell csatolnia az igazolást a rendelkezéséhez. Az állami adóhatóság a megküldött igazolást a rendelkező nyilatkozat és az adózó felajánlásra való jogosultságának vizsgálatához használja fel.<sup>15</sup>

<sup>13</sup> A 2019. év utolsó negyedévi, 2020. január 20-áig esedékes adóelőleg terhére még a 19RENDNY jelű nyomtatványon tehető felajánlást – 2019. december 31-éig – a negyedéves adóelőleg-gyakoriságú adózó.

<sup>14</sup> A 2020. év első havi, 2020. január 20-áig esedékes adóelőleg terhére már a 20RENDNY jelű nyomtatványon tehető felajánlást – 2019. december 31-éig – a havonkénti adóelőleg-gyakoriságú adózó.

<sup>15</sup> Tao. tv. 24/A. § (21a) bekezdés

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 állami adóhatóság által rendszeresített, már említett **külön nyomtatványon, elektronikus úton** teheti meg. A **módosítás érvényességének feltétele**<sup>16</sup>, hogy az adózó az igazolást az állami adóhatóságnak – a nyilatkozat megtételéig – benyújtsa<sup>17</sup>. Ha az adózó valamely időszakra vonatkozóan tett eredeti felajánlása összegét kívánja módosítani, az – a „soron következő” szóhasználatra tekintettel – nem érintheti azon adóelőlegeket, amelyek megfizetésére előírt határidő már letelt. Módosítani kizárólag csak a módosítást követően esedékes adóelőleg(ek) terhére tett felajánlást lehet.

***Például:** egy havi adóelőleg-fizetésre kötelezett adózónak a 2020. február 28-án benyújtott rendelkező nyilatkozatában a március hónapra szerepeltetett 100 ezer forint felajánlása a 2020. március 20-áig benyújtott módosító nyilatkozattal változtatható meg 120 ezer forintra (ha a 80 százalékos korlátba ez is belefér).*

Hasonló a helyzet, ha a rendelkező nyilatkozatban „előre” több időszakra vonatkozóan is történt felajánlás, azonban az adóévenként (a 2020. adóév tekintetében) összesen legfeljebb öt módosítási lehetőség ez esetben sem léphető túl.

***Például,** ha az adózó a 2020. január 17-én benyújtott rendelkező nyilatkozatában a 2020. év első félévének 6 hónapjára 6 x 100 ezer forint felajánlást tett, akkor a 2020. 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 állami adóhatóság. Ha az adózó 2020. 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 2020. május hónapi 120 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 állami adóhatóság meghatározott feltételek fennállása esetén utalja át a kedvezményezett(ek)nek.

## **5. Hogyan tehető felajánlás a fizetendő adó terhére?**

Az adózó a társaságiadó-bevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig a társaságiadó-bevallásában [éves adóbevallás] **rendelkezhet** – többek között – a még fel nem ajánlott adóelőlegének, fizetendő adójának a kedvezményezett célra történő felajánlásáról. Erre akkor van lehetősége, ha a bevallott 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 bevallásban fel kell tüntetni a kedvezményezett

<sup>16</sup> Az NF Zrt. részére történő felajánlás kivételével

<sup>17</sup> Tao. tv. 24/A. § (4) bekezdés

szervezet(ek) nevét és adószámát. A rendelkezéssel az adóévben összesen felajánlott összeg nem haladhatja meg a fizetendő adó összegének 80 százalékát.

**Fizetendő adó** a 9 százalékos mértékkel megállapított társasági adó, csökkentve az adókedvezményekkel és a külföldön megfizetett<sup>18</sup> társasági adóval (annak megfelelő jövedelemadóval).

Filmalkotás támogatására tett felajánlás esetén az **átutalás feltétele**, hogy az adózó az igazolást legkésőbb az éves adóbevallás benyújtásáig az állami 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 állami adóhatóság részére. Az adózónak tehát ez utóbbi esetben nem kell csatolnia az igazolást a rendelkezéséhez.

A Tao. tv. szerinti szabályozás kizárólag csak az adóelőleg terhére tett felajánlás módosítását teszi lehetővé<sup>19</sup>.

A nyilatkozat(ok) hiányában, vagy ha az adóelőleg terhére felajánlott és átutalt összeg nem éri el a „80 százalékos korlátot”, az adózó az éves adóbevallásában<sup>20</sup>, a bevallás benyújtási határidejéig is tehet nyilatkozatot az említett korlátot meg nem haladó mértékben. Ha az adóelőleg terhére tett felajánlás együttesen kimeríti a „80 százalékos korlátot”, további felajánlásra (az éves adóbevallásban) nincs mód.

***Például:** Az adózónak a 2020. adóévi 16.000 ezer forint felajánlása mellett az éves ténylegesen fizetendő adója 15.000 ezer forint. 2029. jelű bevallásában – 2021. 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 állami adóhatóság által jogszerűen átutalt 16.000 ezer forint a kedvezményezettéknél marad.)*

## **6. Mi minősül kiegészítő sportfejlesztési támogatásnak?**

A látvány-csapatsport támogatása esetében a rendelkező nyilatkozat(ok)ban **felajánlott összeg 12,5 százaléka kiegészítő sportfejlesztési támogatásnak minősül**<sup>21</sup>. A kiegészítő sportfejlesztési támogatásról az adózó és a látvány-csapatsportban tevékenykedő szervezet támogatási, vagy szponzori szerződést köt.

Az adózó döntése szerint **kiegészítő sportfejlesztési támogatás jogosultja a felajánlásban részesített látvány-csapatsport:**

- országos sportági szakszövetsége,
- látvány-csapatsport keretében vagy érdekében működő sportszervezet (sportiskola),
- látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány, vagy
- MOB<sup>22</sup>.

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

<sup>18</sup> Tao. tv. 28. §

<sup>19</sup> Tao. tv. 24/A. § (2), (4) bekezdés

<sup>20</sup> A 2019. adóévre vonatkozó (elszámoló) éves adóbevallások körébe tartozik a 1929., 1929EUD, 1971. jelű bevallás

<sup>21</sup> Tao. tv. 24/A. § (9) bekezdés

<sup>22</sup> Tao. tv. 24/A. § (12) bekezdés

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 sem<sup>23</sup>.

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 állami adóhatóság utal). A kiegészítő sportfejlesztési támogatásról szóló szerződést az állami adóhatósághoz **nem kell megküldeni**. Ebben az esetben „automatizmus” működik, az adózó nyilatkozatában, illetve a bevallásában – döntése szerint – megjelölt szerv részére történik az átutalás (de nem több, mint a rendelkezett összeg 12,5 százaléka).

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

Ha a felek a kiegészítő sportfejlesztési támogatásról **szponzori szerződés** keretében állapodnak meg, úgy az adózó ellenszolgáltatásra jogosult<sup>24</sup>. Ebben az esetben a 12,5 százaléknak megfelelő összegű kiegészítő sportfejlesztési támogatás – általános forgalmi adóköteles ügylet esetén – az általános forgalmi adó nélküli (nettó) értéket jelenti. A szponzori szerződés alapján kapott kiegészítő sportfejlesztési támogatást a látvány-csapatsportban tevékenykedő szervezetnek árbevételeként el kell számolnia.

***Például:** az adózó a 2020. szeptember 8-án benyújtott nyilatkozatában az októbertől decemberig tartó hónapokra bevallott adóelőlegei terhére 12.000 ezer forint felajánlásáról rendelkezett egy labdarúgó sportegyesület részére. A sportegyesülettel 2020. 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 állami 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 állami 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 –**15 munkanapon** belüli határidőben **átutalja**. A MOB támogatása esetén az állami 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)<sup>25</sup>.

<sup>23</sup> 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.

<sup>24</sup> Tao. tv. 24/A. § (6) bekezdés

<sup>25</sup> Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

## 7. Mi szükséges a felajánlott összeg átutalásához?

Az állami adóhatóság a rendelkező nyilatkozato(ka)t, az adózó felajánlásra való jogosultságát és az átutalás feltételeit megvizsgálja. Ezt követően az **állami adóhatóság az átutalást abban az esetben teljesíti, ha**

- a kedvezményezett célokhoz kapcsolódóan kiállított igazolásokat<sup>26</sup> az adóelőleg-nyilatkozat benyújtásáig, illetve az adó terhére történő felajánlások esetén legkésőbb az éves adóbevallás benyújtásáig kézhez kapja<sup>27</sup>, és
- az adózó, továbbá a felajánlás kedvezményezettjének állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adó tartozása (csoportos társasági adóalany esetében a csoportos társasági adóalany társasági adónemen fennálló adó tartozás) 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 éves adó terhére tett felajánlásával a teljes adóévi felajánlások összege nem haladja meg a „80 százalékos korlátot”<sup>28</sup>.

Az adóelőleg, illetve adó megfizetettsége feltételének teljesítése érdekében az adózónak lehetősége van a valamely adónem tekintetében fennálló túlfizetésének a társasági adónem számlára történő átvezetését kérni<sup>29</sup>. A túlfizetés összegének átvezetésével is tehető adófelajánlás. Az állami adóhatósághoz esedékességig – például havonkénti társasági adóelőleg-gyakoriság esetén az adott hónap 20-áig – beérkezett átvezetési kérelem esetén az adóelőleg-fizetési kötelezettség teljesítettnek minősül. Az átvezetés akkor is teljesül, ha a társasági adónem számlán az átvezetés jóváírásáig az átvezetni kért összegnek megfelelő összegű tartozás mutatkozik. A rendelkező nyilatkozat szerinti felajánlást – az egyéb feltételek fennállása esetén – az állami adóhatóság a kedvezményezett részére teljesíti.

## 8. Hogyan jut a felajánlott összeghez a kedvezményezett?

A felsorolt feltételek teljesülése esetén az **állami adóhatóság az átutalást** a következők szerinti **határidőben** teljesíti:

- adóelőleg-felajánlás esetén a havonta, illetve negyedévente fizetendő adóelőleg legfeljebb 80 százalékát a havonta, illetve a negyedévente teljesítendő kötelezettség teljesítését (megfizetését) követő **15 munkanapon belül**,
- az éves adó terhére tett felajánlás esetén az éves adóbevallás benyújtását követő **15 munkanapon belül**<sup>30</sup>.

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

<sup>26</sup> Az NF Zrt. részére történő felajánlás esetének kivételével

<sup>27</sup> 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.

<sup>28</sup> Tao. tv. 24/A. § (13) bekezdés

<sup>29</sup> Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény [Art.] 74. § (1) bekezdés

<sup>30</sup> Tao. tv. 24/A. § (11) bekezdés



Látvány-csapatsport támogatása esetén az állami 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.

Ha 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 állami adóhatóság ebben az esetben a támogatás 87,5 százalékának 99 százalékát az igazolást kiállító szervezet e célra vezetett elkülönített fizetési számlájára utalja át<sup>31</sup>. 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 az igazoláson feltüntetett számlaszámot kell szerepeltetnie a 20RENDNY nyomtatványon, valamint az éves bevalláson.

Az állami adóhatóság az átutalások megtörténtéről és azok összegéről az adózót és az igazolást kiállító szervezet(ek)et az **átutalást követő 15 napon belül tájékoztatja**<sup>32</sup>. Közli az érintett adózóval azt is, ha az átutalás bármely okból nem teljesíthető. Az átutalás elmaradásáról – figyelemmel az adótitokra vonatkozó szabályokra – tájékoztatja az igazolást kiállító hatóságot is.

**Nem érinti** a korábban már átutalt összege(ke)t<sup>33</sup>, ha az állami adóhatóság határozata vagy az adózó önellenőrzése eredményeképpen a fizetendő adó „80 százalékos korlátnak” megfelelő összege módosul.

**Érinti** azonban az adóelőleg-felajánlás keretében átutalásra kerülő összeget az adózó bevallott adóelőlegének a kérelmére történő mérséklése<sup>34</sup>. Ilyen esetben ugyanis az állami adóhatóság az arányosan csökkentett összeget utalja át, vagy – nullára történő mérséklés esetén – átutalást nem teljesít<sup>35</sup>.

Felmerülhet olyan eset is, hogy – amennyiben az adózó **egyidejűleg több adóelőlege** vonatkozásában tesz rendelkező nyilatkozatot –, a kedvezményezett célhoz kapcsolódó **igazolás** nem áll az állami adóhatóság rendelkezésére. Ilyen esetben az igazolást csak a benyújtását követően esedékes átutalás(ok)nál lehet figyelembe venni<sup>36</sup>.

## 9. Mi történik fizetési késedelem esetén?

Ha az adózó az esedékességi időig nem fizette meg a társaságiadó-bevallásában fizetendő adóelőlegként, adóként megjelölt összeget, akkor az állami adóhatóság elutasítja a felajánlás teljesítését<sup>37</sup>. A kötelezettség késve történő teljesítése nem jár automatikusan a felajánlás „végleges” elutasításával. Ha ugyanis az adózó az átutalás megtagadásáról szóló határozat

<sup>31</sup> Tao. tv. 24/A. § (11a) bekezdés

<sup>32</sup> Tao. tv. 24/A. § (15) bekezdés

<sup>33</sup> Tao. tv. 24/A. § (23) bekezdés

<sup>34</sup> Az Art. 69. § alapján

<sup>35</sup> Tao. tv. 24/A. § (24) bekezdés

<sup>36</sup> Tao. tv. 24/A. § (14) bekezdés

<sup>37</sup> Tao. tv. 24/A. § (13) bekezdés d) pontja

átvételét követő 15 napon belül külön kérelmet nyújt be az illetékes megyei adó- és vámigazgatósághoz, akkor az állami adóhatóság – a külön kérelem alapján – teljesíti az átutalást, az alábbi feltételek együttesen fennállása esetén:

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

A kérelmet az állami 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 állami adóhatóságnak el kell utasítania a felajánlás teljesítését.

*Például, amennyiben a naptári éves adózó 2021. május 31-én benyújtja a 2020. jelű bevallását, amelyben felajánlást tesz az éves adó terhére, de annak összegét „csak” 2021. június 1-jén fizeti meg, akkor az állami adóhatóság elutasító határozatának átvételét követően külön kérelmet nyújthat be az illetékes adó- és vámigazgatósághoz a felajánlás teljesítésére. Amennyiben az átutalás további feltételei fennállnak, úgy az állami adóhatóság teljesíti az átutalást, hiszen a fizetési késedelem nem haladja meg az esedékességtől számított 15 napot.*

## 10. Mikor illeti meg a felajánló társaságot az adójóváírás?

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

**Nem jár jóváírás** továbbá a „túlutalás” 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 alapján tett rendelkezés összege meghaladja a ténylegesen felajánlható (a fizetendő adó 80 százalékának megfelelő) összeget.

## 11. Mekkora mértékű az adójóváírás összege?

Az adójóváírás összege:

- az adóelőleg-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<sup>38</sup>.

(Jóváírásként mindkét esetben a kisebb összeg kerül figyelembevételre.)

## 12. Mikor van az adójóváírás napja?

A **jóváírás napja** az éves adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napja, azaz a 2020. adóévi felajánlások esetén **2021. július 1-je**<sup>39</sup>. A jóváírás összegét az állami

<sup>38</sup> Tao. tv. 24/B. § (2) bekezdés

<sup>39</sup> Tao. tv. 24/B. § (1) bekezdés

adóhatóság az adózó adószámláján társasági adónemen külön csökkentő tételként kimutatja. Őn a jóváírás összegét – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásai szerint – egyéb bevételként számolhatja el, amellyel a társasági adóalap megállapítása során – a bevételként történő elszámolás adóévében – **az adózás előtti eredményét csökkenti**<sup>40</sup>.

### **13. Milyen esetekben módosulhat az adójóváírás összege?**

Ha az állami adóhatóság határozata vagy az adózó önellenőrzése eredményeképpen a „80 százalékos korlát” módosulna, akkor az állami adóhatóság a jóváírás összegét megfelelően **módosítja**<sup>41</sup>. A jóváírás összegének önellenőrzés vagy állami adóhatósági ellenőrzés hatására való módosítása a következő eseteket jelölheti:

- Abban az esetben, ha az önellenőrzés, vagy az állami adóhatósági ellenőrzés eredményeképpen a fizetendő adó 80 százalékában meghatározott korlát csökken és ez érinti a felajánlás maximális összegét, akkor az állami adóhatóság hivatalból csökkenti az adózót megillető jóváírás összegét. Az „eredeti” és a „csökkentett összegű” 80 százalékos korlát közötti különbséget túlulalásként vehető figyelembe.
- Abban az esetben, ha az önellenőrzés, vagy az állami adóhatósági ellenőrzés eredményeképpen a fizetendő adó 80 százalékában meghatározott korlát nő és az önellenőrzést/ellenőrzést megelőzően nem állt fenn túlulalás, akkor a jóváírás összege változatlan marad (az adózó nem nyer jogosultságot „pótlólagos” jóváírásra).
- Abban az esetben, ha az önellenőrzés, vagy az állami adóhatósági ellenőrzés eredményeképpen a fizetendő adó 80 százalékában meghatározott korlát nő és az önellenőrzést/ellenőrzést megelőzően túlulalás állt fenn, akkor az állami adóhatóság hivatalból növeli az adózónak járó jóváírás összegét a „növelt összegű” 80 százalékos korlátra figyelemmel. A túlulalásként nyilvántartott összeg az előzőeknek megfelelően csökken, továbbá az átvezetési, kiutalási tilalom alá eső összeg is csökken.

### **14. Mit tesz az állami adóhatóság az igazolásban szereplő összeget meghaladó felajánlások esetén?**

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

- filmalkotás támogatása esetén az NF Zrt-nek,
- látvány-csapatsport támogatása esetén az EMMI-nek átutalja<sup>42</sup>.

Az állami adóhatóság az előzőek szerinti átutalását évente egy alkalommal, a 2020. december 31-ével záruló időszak vonatkozásában tett felajánlásokra tekintettel **2021. augusztus 31-éig** teljesíti.

Az ily módon átutalt összeget az állami adóhatóság határozata vagy az adózó önellenőrzése eredményeképpen a „80 százalékos korlát” megváltozása (csökkenése, növekedése) nem érinti<sup>43</sup>.

<sup>40</sup> Tao. tv. 24/B. § (3) bekezdés

<sup>41</sup> Tao. tv. 24/B. § (4) bekezdés

<sup>42</sup> Tao. tv. 24/A. § (22) bekezdés

<sup>43</sup> Tao. tv. 24/A. § (23) bekezdés

## 15. Mi történik túlulalás esetén?

Ha az állami adóhatóság által az adóévre vonatkozóan a „80 százalékos korlátot” meghaladó mértékű átutalás történt („túlulalás”), akkor a 80 százalékot meghaladó részt a rendelkező nyilatkozat megtétele adóévét **követő adóév(ek)re felajánlott összegnek kell tekinteni**. Ilyenkor az adózó a következő adóév(ek)ben a túlulalás teljes összegének figyelembevételét követően tehet újabb nyilatkozatot<sup>44</sup>. Mindez azt is jelenti, hogy a túlulalásnak megfelelő összeg erejéig az adózó nem rendelkezhet. Rendelkező nyilatkozatot „ismételten” nem tehet, de azt – túlfizetés címén – nem is igényelheti vissza, illetve nem vezettetheti át más adónemre sem. Az állami adóhatóság pedig a túlulalás összegét **megfizetett adóelőlegként** – a soron következő adóelőlegek összegében – veszi figyelembe.

***Például:** A 2029. jelű bevallásban 15.000 ezer forint fizetendő adó szerepel [80%-os korlát: 12 000 ezer forint] erre az adóévre vonatkozó túlulalás 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 keletkezik. A felajánlásra tekintettel átutalt összeg és a fizetendő adó különbözete<sup>45</sup> (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 2021. július hónapra (1.250 – 1.000) 250 ezer forintot, azt követően pedig a bevallott (1.250 egység) adóelőlegeket köteles megfizetni.*

*A túlulalásra tekintettel az adózó a 2021. júliustól 2022. 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\*0,8) 1000 ezer forint meg nem haladja a túlulalás összegét (4.000 ezer forintot).*

## 16. Alkalmazható együttesen az adófelajánlás valamint a film és sporttámogatás adókedvezménye?

A szabályozás egyértelműen rögzíti, hogy **ugyanazon adóév tekintetében** adókedvezmény **együttesen nem alkalmazható** felajánlással és a jóváírással<sup>46</sup>.

Ennek megfelelően tehát egy adott adóévre – a 2020. 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 2020. előtti év(ek)ben – a nyújtott támogatása ráfordításkénti elszámolásának az adóévében – szerzett jog alapján jogosult, s azzal élni is kíván.

***Például:** az adózó a 2019. adóévben egy kosárlabda egyesület támogatására átutalt 100 ezer forint után a 2019. adóév tekintetében csak 90 ezer forint adókedvezményt*

<sup>44</sup> Tao. tv. 24/A. § (26) bekezdés

<sup>45</sup> Tao. tv. 24/A. § (27) bekezdés

<sup>46</sup> Tao. tv. 23. § (7) bekezdés

*tudott igénybe venni. Ha a 2020. adóévben él a kedvezményezett célra (például filmalkotás támogatására) történő adó-felajánlással, úgy a fennmaradó 10 ezer forint után a 2020. adóévben 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).*

Az adókedvezmény **támogatási igazolás** alapján érvényesíthető, míg a felajánlás **igazolás** alapján teljesíthető.

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

Annak sincs akadálya, hogy az adózó ugyanazon adóévben – az említettekén kívüli – más jogcímen<sup>47</sup> adókedvezményt érvényesítsen, és az annak figyelembevételével számított „80 százalékos korlátra” tekintettel felajánlást is tegyen.

***Például**, ha az adózó a 2020. 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).*

Megengedett az az eset is, hogy az adózó az adóév során felajánlást tesz – jóváírásra jogosulttá válik – és emellett ugyanezen adóévben támogatást is nyújt a filmalkotás, vagy a látvány-csapatsport céljára. Utóbbiak alapján adókedvezményt a támogatásának az átutalása adóévében nem érvényesít, azzal a későbbi adóévekben él (amelyekben ugyanakkor felajánlást már nem tehet).

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

---

<sup>47</sup> Tao. tv. 22. § (14) bekezdés, 22/A. §, 22/B. §, 22/E. §, 22/F. § alapján