

LÁTVÁNY-CSAPATSPORT TÁMOGATÁSA TÁRSASÁGI ADÓBÓL TÖRTÉNŐ FELAJÁNLÁS ÚTJÁN

Gyakorlati kérdések – válaszok

2015. január 1-jétől egy új kedvezmény-konstrukció került bevezetésre a látvány-csapatsportok támogatásával kapcsolatban, az ún. **rendelkezés az adóról (adófelajánlás) intézménye**. Az új rendszer lényege, hogy a támogatók – közvetlen utalás helyett – a fizetendő társasági adójuk meghatározott részét ajánlják fel látvány-csapatsport (így a jégkorong) támogatására, és ez alapján adójóváírásra válnak jogosulttá. A támogatást magát ezért ilyen esetben a NAV utalja át a kedvezményezett sportszervezet részére, amelyet utóbbi a sportfejlesztési programja megvalósítására fordíthat. Ez a támogatási rendszer első alkalommal a 2015. adóévi adóelőleg, adóelőleg-kiegészítés, és év végi adó vonatkozásában alkalmazható.

Az adófelajánlás intézménye a korábbi társasági adókedvezmény-rendszerrel párhuzamosan működik, így a kedvezményezett sportszervezetek akár mind a két rendszer alapján gyűjthetnek támogatást. Fontos azonban, hogy a támogató már nem keverheti a két rendszert, vagyis az adott évben vagy az egyik, vagy a másik rendszer útján nyújthat csak támogatást.

Az év vége közeledtével egyre több kérdés felmerül az új támogatási rendszer alkalmazásával kapcsolatban. Ezekre a gyakorlati kérdésekre vonatkozó válaszokat gyűjtöttük össze az alábbiakban:

ADÓFELAJÁNLÁS A TÁRSASÁGI ADÓFELTÖLTÉS SORÁN (2015. DECEMBER 21.):

1. Milyen mértékű lehet az év végi feltöltéskor támogatás céljára felajánlott adóösszeg?

A feltöltéskor felajánlott összeg (a korábbi adóelőlegek terhére tett felajánlásokkal együtt) a 2015. évi fizetendő társasági adó 80%-a lehet legfeljebb. A 80%-os korlát számításakor a fizetendő adónál az adókedvezményekkel és külföldön megfizetett társasági adóval (vagy annak megfelelő jövedelemadóval) csökkentett összeget kell alapul venni.

*Példa: Egy társaság az év során a 2015. évre bevallott és megfizetett adóelőlegekkel (10.000 eFt) kapcsolatban felajánlást tett az adóelőlegek összegének 50%-ára vonatkozóan (5.000 eFt). A feltöltés időpontjában a 2015. évi várható társasági adó 12.000 eFt. Az év végi adó 80%-a 9.600 eFt (12.000 eFt*0,8=9.600 eFt). Tehát figyelembe véve a 80%-os korlátot, a feltöltés során még további 4.600 eFt-ről (9.600 eFt-5.000 Ft) lehet rendelkezni, akkor is, ha a tényleges feltöltés összege már csak legfeljebb 2.000 eFt lenne. Amennyiben év közben nem történt felajánlás, akkor a társaság a teljes 9.600 eFt-ről tehet felajánlást a feltöltés során.*

2. Milyen összefüggés van a feltöltési kötelezettség teljesítése és az adófelajánlás között?

Az adófelajánlás a feltöltési kötelezettség teljesítését nem befolyásolja, a feltöltési kötelezettséget külön kell vizsgálni.

*Példa: A fenti példánál maradva, a 2015-re megfizetett adóelőlegek összege 10.000 Ft, a 2015. évi várható társasági adó 12.000 eFt. 2015. december 21-ig a befizetett adóelőleget az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészíteni. Az adóelőleg-kiegészítés minimális mértéke a várható adó 90%-a, ami a jelen példában 10.800 eFt (12.000 eFt*0,9%). Tehát feltöltéskor legalább további 800 eFt adóelőleget meg kell még fizetni.*

3. Milyen teendők vannak, ha egy társaság adófelajánlást kíván tenni az adófeltöltés során?

Első lépésként a támogató és a kedvezményezett sportszervezet együttműködési megállapodást köt, amely rögzíti a látvány-csapatsport adófelajánlás útján történő támogatásának részleteit.

Ezután be kell szerezni a kedvezményezett célra történő felajánláshoz szükséges igazolást a kiállításra jogosult szervezettől, melyet a támogató a kedvezményezett sportszervezettel együttesen kérelmezhet.

Az igazolás iránti kérelmet az alábbiak szerint kell benyújtani:

- *ha a támogatás kedvezményezettje a Magyar Jégkorong Szövetség* – az emberi erőforrások miniszteréhez elektronikus úton (Balog Zoltán, emberi erőforrások minisztere)
- *ha a támogatás kedvezményezettje amatőr sportszervezet, sportiskola, hivatásos sportszervezet vagy közhasznú alapítvány* – a Magyar Jégkorong Szövetséghez a Szövetség honlapján található elektronikus felületen keresztül: <https://gemma03.gemma.hu/tao/> (a kérelemhez csatolni szükséges a kiegészítő sportfejlesztési támogatáshoz kapcsolódó szerződést, valamint az egyéb kötelező mellékleteket)

4. Hogyan rendelkezhet a támogató az adójáról az év végi adófeltöltés során?

A fizetendő társasági adó meghatározott részének sportszervezetnek történő felajánlásáról a társasági adó feltöltésről (vagyis az adóelőleg-kiegészítésről) szóló [1501. számú](#) bevallásban lehet rendelkezni. A bevallás [1501-RNYIL-01 lapján](#) meg kell adni i) a kedvezményezett szervezet(ek) nevét, ii) adószámát, iii) bankszámlaszámát, iv) a felajánlott összeget, v) az igazolást kiállító szervezet nevét, vi) az igazolás keltét, vii) az igazolás azonosítóját (iktatószámát). Érdemes arra figyelni, hogy a 1501-RLNYIL-01 nyomtatványon a felajánlott összeget nem ezer forintban, hanem forintban kell megadni. Ami még lényeges – hogy ellentétben az adóelőleggel kapcsolatban tett felajánlással – a feltöltés terhére történő tett felajánlást a későbbiekben módosítani nem lehet.

5. Milyen határidőre kell odafigyelni az adófeltöltéssel kapcsolatos adófelajánlás során?

A Magyar Jégkorong Szövetség által kiállított igazolást, és az adófelajánlásról szóló rendelkezést tartalmazó 1501-es bevallást a támogató a bevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig, azaz idén 2015. december 21-ig kell, hogy a NAV részére megküldje.

6. Milyen további feltételeknek kell megfelelni ahhoz, hogy érvényes adófelajánlást tehessen a támogató a feltöltéskor?

Ahhoz, hogy az adóról való rendelkezés érvényes legyen, mindezekon túl a következő feltételeket kell teljesíteni:

- az év során az adóelőlegek terhére esetlegesen már tett felajánlások ne ériék el az év végi fizetendő adó 80%-át
- a támogatónak ne legyen 100 ezer Ft-ot meghaladó, az állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása.

7. Kell-e kiegészítő sportfejlesztési támogatásról rendelkezni? Ha igen, milyen mértékben és feltételekkel?

A rendelkező nyilatkozat szerint felajánlott összeg 12,5%-a kiegészítő sportfejlesztési támogatásnak minősül. Ezt a támogató döntése szerint vagy a Magyar Jégkorong Szövetség, a választott sportszervezet (sportiskola), közhasznú alapítvány, vagy a MOB kapja, szintén a NAV-on keresztül.

A kiegészítő sportfejlesztési támogatásról a támogató és a kedvezményezett sportszervezet külön támogatási szerződést (ez esetben nem lehet ellenszolgáltatás a támogatásért cserébe), vagy szponzori szerződést (amely esetben a támogató részére ellenszolgáltatást biztosít a kedvezményezett) köt. Szponzori szerződés esetén a kiegészítő támogatás után 27% áfa fizetendő, melyet a támogatónak közvetlenül meg kell fizetnie a kedvezményezett részére.

Az adófelajánlás rendszerében a kiegészítő sportfejlesztési támogatással kapcsolatban nem kell bejelentést tenni a NAV részére, illetve, nem kell növelni az adózás előtti eredményt sem ezzel kapcsolatban.

8. Mikor és miként teljesül pénzügyileg a felajánlás a kedvezményezettnél?

A felajánlott összeget a kedvezményezett részére a NAV utalja közvetlenül. Az adóhatóság ezt a feltöltésről szóló bevallás benyújtását követő 15 munkanapon belül teljesíti, feltéve, hogy a támogatáshoz előírt valamennyi feltétel teljesült. A felajánlott összeg átutalását a NAV a következő megbontásban teljesíti:

- 12,5%-át a kiegészítő sportfejlesztési támogatás jogosultja részére utalja,
- a fennmaradó 87,5%-ának pedig
 - a 99%-át utalja a támogató által megjelölt kedvezményezettnek,
 - 1% egyharmad részét az Emberi Erőforrások Minisztériuma, kétharmad részét pedig a Magyar Jégkorong Szövetség kapja.

Az adóhatóság a fenti átutalások megtörténtéről és azok összegéről a támogatót és az igazolást kiállító szervezeteket az átutalást követő 15 napon belül tájékoztatja.

9. Mikor és milyen összegű jóváírást kap a támogató?

A felajánlott és az adóhatóság által a kedvezményezett szervezeteknek átutalt összegre tekintettel a támogatót adójóváírás illeti meg, mely a társasági adófolyószámláján csökkentő tételként jelenik meg.

Látvány-csapatsport támogatása esetén a kiegészítő sportfejlesztési támogatás, valamint az Emberi Erőforrások Minisztériuma és a Magyar Jégkorong Szövetség részére átutalt 1%-os összeg után a támogató nem jogosult jóváírássra. Emiatt a jóváírás összege a feltöltésre tekintettel átutalt felajánlás 86,625%-ának a 7,5%-a (de legfeljebb az éves fizetendő adó 80%-ának 7,5%-a).

A jóváírás napja a 2015. évi társasági adóbevallás esedékességét követő 2. naptári hónap első napja, azaz 2016. július 1-je.

A támogató a jóváírás összegét egyéb bevételként számolja el, és azzal – a bevételként történő elszámolás adóévében – csökkentheti a társasági adóalapját.

ADÓFELAJÁNLÁS AZ ÉV VÉGI ADÓBEVALLÁSKOR (2016. MÁJUS 31.)

10. Van-e lehetőség az éves adóbevalláskor támogatás céljára rendelkezni az adóról? Ha igen, milyen feltételekkel?

Igen, van lehetőség. A szabályok és a feltételek hasonlóak a feltöltéskor tehető felajánlás szabályaival és feltételeivel (lásd 3. és 7. pont).

Ahhoz, hogy az éves adó terhére tett rendelkezés érvényes legyen, mindezekon túl a következő feltételeket kell teljesíteni:

- (i) az év során az adóelőlegek és az adófeltöltés terhére esetlegesen már tett felajánlások ne ériék el a fizetendő adó 80%-át, és
- (ii) a felajánlónak ne legyen 100 ezer Ft-ot meghaladó, az állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása.

11. Milyen határidőkre kell tekintettel lenni?

A rendelkezést a 1529-es társasági adóbevallási nyomtatványon kell majd megtenni az éves adóbevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig, azaz a 2015-re vonatkozóan 2016. május 31-ig. Ugyanezen időpontig kell a NAV részére megküldeni az az emberi erőforrások miniszterétől, vagy a Magyar Jégkorong Szövetségtől a kedvezményezett sportszervezettel együttesen kérelmezett igazolást is.

12. Milyen mértékű lehet az éves adóbevalláskor tett felajánlás?

Ebben az esetben is a 80%-os korlát az irányadó, vagyis a felajánlott adó (az esetleges korábbi adóelőlegek terhére tett felajánlásokkal és a feltöltéskor felajánlott összeggel együtt) nem haladhatja meg a fizetendő társasági adó 80%-át. Fizetendő adóként itt is az adókedvezményekkel és külföldön megfizetett társasági adóval (vagy annak megfelelő jövedelemadóval) csökkentett összeget kell alapul venni. Amíg a 80%-os korlát nem kerül teljes egészében kihasználásra, addig az adózónak bármikor újra lehetősége van az éves adó terhére történő felajánlásról rendelkezni, természetesen legkésőbb 2016. május 31-ig.

Példa: A korábbi példánál maradva, a 2015. évre bevallott és megfizetett adóelőlegekkel (10.000 eFt) kapcsolatban a támogató felajánlást tett az adóelőlegek összegének 50%-ára vonatkozóan (5.000 eFt). A

*feltöltés időpontjában a 2015. évi várható társasági adó 12.000 eFt volt, és így a feltöltés során még további 4.600 eFt-ről (így összesen 9.600 eFt-ről) rendelkezett a támogató. Az év végi adóbevallásban a tényleges társasági adó 13.000 eFt. A 80%-os korlátot figyelembe véve, az adófelajánlás összege 10.400 eFt (13.000 eFt*0,8), így még további 800 eFt (10.400 eFt-9.600 eFt) adófelajánlásról rendelkezhet a támogató az év végi adóbevallásában.*

13. Mikor fog pénzügyileg teljesülni az év végi felajánlás a kedvezményezettnél?

A felajánlott összeg kedvezményezett részére utalását a NAV az éves társaságiadó-bevallás benyújtását követő 15 munkanapon belül teljesíti – feltéve itt is, hogy a támogatáshoz előírt valamennyi feltétel teljesült. A NAV által teljesített utalás pontos megosztására a 8. kérdésnél írtak az irányadóak.

14. Mikor és milyen összegű jóváírást kap a támogató?

Látvány-csapatsport támogatása esetén a kiegészítő sportfejlesztési támogatás, valamint az Emberi Erőforrások Minisztériuma és a Magyar Jégkorong Szövetség részére átutalt 1%-os összeg után a támogató nem jogosult jóváírással. Emiatt a jóváírás összege az éves adó terhére tett felajánlás 86,625%-ának a 2,5%-a (de legfeljebb az éves fizetendő adó 80%-ának 2,5%-a).

A jóváírás napja ebben az esetben is a 2015. évi társasági adóbevallás esedékességét követő 2. naptári hónap első napja, azaz 2016. július 1-je.

A támogató a jóváírás összegét egyéb bevételként számolja el, és azzal – a bevételként történő elszámolás adóévében – csökkentheti a társasági adóalapját.

ADÓFELAJÁNLÁS ÉV KÖZBEN (LEGKÖZELEBB 2015. DECEMBER 31-IG)

15. Az év végi feltöltésen vagy az éves adóbevalláson kívül van-e lehetőség máskor is felajánlást tenni a társasági adó terhére?

Igen, a havi vagy negyedéves társasági adóelőleg terhére is van lehetőség felajánlást tenni. Ez esetben a felajánlás felső korlátja az aktuális adóelőleg 50%-a.

16. Mikor, és hogyan tehető meg a felajánlás?

A felajánlást az adott esedékes adóelőleg fizetés teljesítésére nyitva álló határidőt megelőző hónap utolsó napjáig lehet megtenni a külön erre rendszeresített nyomtatványon (2016-ban: 16RENDNY jelű nyomtatvány), annak elektronikus úton benyújtásával. A 2016. évi első havi (januári), illetve első negyedéves társasági adóelőleg terhére tenni kívánt felajánlást így tehát legkésőbb 2015. december 31-ig kell megtenni.

A nyilatkozat adatainak megváltoztatására adóévente legfeljebb öt alkalommal van lehetőség, az aktuális határidőn belül, ugyanezen a nyomtatványon.

17. Milyen feltételei vannak az adóelőleg terhére történő felajánlásnak?

A felajánláshoz ebben az esetben is szükséges a kedvezményezett célhoz kapcsolódó igazolás beszerzése (részleteket ld. fenti 3. kérdés), és annak adóelőleg fizetés teljesítésére nyitva álló határidőt megelőző hónap utolsó napjáig a NAV-hoz történő benyújtása a rendelkező nyilatkozattal együtt. Természetesen az adóelőleget is a megfelelő határidőben meg kell fizetni. Feltétel továbbá, hogy a felajánlónak ne legyen 100 ezer Ft-ot meghaladó, az állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása.

18. Mikor és milyen összegű jóváírást kap a támogató?

A jóváírásra a 9. pontban leírtak vonatkoznak, a jóváírás összege az adóelőlegre tekintettel átutalt felajánlás 86,625%-ának a 7,5%-a (de legfeljebb az éves fizetendő adó 80%-ának 7,5%-a).