

A látvány-csapatsport támogatásának módjai a Tao. tv. alapján

dr. Németh Nóra

2017. március 1.

A támogatási rendszerek

- 2015-től kezdve a két támogatási rendszer párhuzamosan működik egymás mellett, az adózó – döntése szerint –
- nyújthat adókedvezményre jogosító támogatást [Tao. tv. 22/C. §, 107/2011. (VI. 30.) Kormányrendelet szabályai alapján],
- Utolsó módosítás hatályba lépése: 2017. január 1.

vagy

- rendelkezhet az adóelőlege, adója meghatározott részéről [Tao. tv. 24/A. – 24/B. §].
Utolsó módosítás hatályba lépése: 2016. november 28.

I. Az adókedvezményre jogosító támogatás

...

Az érvényesíthető adókedvezmény

- Az adózó a részére kiállított támogatási igazolásban szereplő összegig – döntése szerint – **a támogatás (juttatás) adóéve** és az azt követő adóévek adójából, de utoljára a támogatás (juttatás) naptári évét **követő nyolcadik naptári évben** lezáruló adóév adójából adókedvezményt vehet igénybe [Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdés].
- Az adókedvezmény **a számított adó 70%-áig** érvényesíthető [Tao. tv. 23. § (3) bekezdés].

Az adókedvezmény igénybevétele

Az alábbi feltételek **együttes teljesítése** esetén vehető igénybe az adókedvezmény:

- a **támogatási szándéknyilatkozat** az adózó rendelkezésére áll;
- az adózó a támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelemnek a támogatás igénybevételére jogosult szervezet általi benyújtásakor **köztartozásmentes**;
- az adózó rendelkezik az arra jogosult szerv által kiállított **támogatási igazolással**;
- az adózó a támogatási igazolásban szereplő összegű **„alaptámogatást”, illetve a kiegészítő sportfejlesztési támogatást** az arra jogosult(ak) számára főszabály szerint **az adóévben átutalja**;
- az adózó az „alaptámogatás” és a kiegészítő sportfejlesztési támogatás átutalásának megtörténtét az adóhatóság részére a pénzügyi teljesítéstől számított **30 napos határidőn belül bejelenti** a SPORTBEJ jelű nyomtatványon;
- az adózó az ún. **1 százalékos befizetési kötelezettségét teljesíti.**

A bejelentési határidő

- Az adózó a támogatás és a kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésének tényét – annak **pénzügyi teljesítésétől számított 30 napon belül** – köteles az állami adóhatóság részére bejelenteni.
- A 30 napos határidő **elmulasztása nem minősül jogvesztőnek** → annak elmulasztása esetén igazolási kérelmet lehet előterjeszteni a Ket. 66-67. §-ában foglaltaknak megfelelően. Az igazolási kérelemmel együtt pótolni kell az elmulasztott cselekményt is (a SPORTBEJ nyomtatványt be kell nyújtani).
- **Hatálybalépés:** első alkalommal a 2015-2016-os támogatási időszakra 2016. január 1-jét követően benyújtott új sportfejlesztési programok támogatásával (juttatásával) összefüggésben kell alkalmazni (gyakorlatban 2016-2017-es programokra vonatkozik).

A kiegészítő sportfejlesztési támogatás 1.

- A kiegészítő sportfejlesztési támogatást a **2017-től** adott támogatások vonatkozásában a **9%-os adókulcs alapulvételével** kell meghatározni. (Kis mértékben csökken az elérhető adóelőny.)
- A **pótlólagos kiegészítő (sportfejlesztési) támogatásra** vonatkozó előírás – a kapcsolódó átmeneti rendelkezésre figyelemmel – **kivezetésre került** a Tao. tv. rendszeréből.

A kiegészítő sportfejlesztési támogatás 2.

- Ha az adózó a kiegészítő sportfejlesztési támogatást az alaptámogatás teljesítésének adóévét követően, **de legkésőbb az érintett adóévről szóló társasági adóbevallás benyújtásának határidejéig átutalja**, mégis jogosultságot nyer az adókedvezmény érvényesítésére.
- Az adózó csökkentett összegű adókedvezményt vehet igénybe, legfeljebb **a támogatási igazolásban szereplő összeg 80%-áig**.
- Speciális szabály vonatkozik a kiegészítő támogatás bejelentésére: ha a 30 napos határidő a bevallás benyújtását követően járna le, akkor az adózó a bejelentést a társasági adóbevallásában teszi meg. (Nincs önálló SPORTBEJ nyomtatvány.)
- A kapcsolódó átmeneti rendelkezések szerint e kedvező szabályok **már a 2016. adóévi adózás előtti eredmény terhére nyújtott támogatások kapcsán érvényesíthetők**.

Amire ügyelni kell 1.

Jellemző probléma	Következmény
A kiegészítő sportfejlesztési támogatás teljesítésére nem kerül sor az „alaptámogatás” nyújtásának adóévében .	Az adózó az eredeti összeg 80%-át veheti igénybe adókedvezményként , ha a bevallás benyújtásáig átutalja a kiegészítő sportfejlesztési támogatást.
A pótlólagos kiegészítő sportfejlesztési támogatás átutalására nem kerül sor az adóévet követő 90 napon belül (utoljára 2016-os támogatás kapcsán).	Az adózó végleg elveszíti az adókedvezmény érvényesítésének lehetőségét.
Az adózó az „alaptámogatás” és kiegészítő támogatás teljesítését – annak pénzügyi teljesítését követő – 30 napon túl jelenti be az állami adóhatóságnak.	Ha az adóhatóság helyt az igazolási kérelemnek , akkor az adózó - a további feltétek teljesülése esetén – igénybe veheti az adókedvezményt.
Az adózó az „alaptámogatás” és kiegészítő támogatás teljesítését – annak pénzügyi teljesítését követő – 8 napon* túl jelenti be az állami adóhatóságnak.* az adott sportfejlesztési programra ez vonatkozik	Az adózó végleg elveszíti az adókedvezmény érvényesítésének lehetőségét.

Amire ügyelni kell 2.

Jellemző probléma	Következmény
Az adózó az 1 százalékos befizetési kötelezettséget egyáltalán nem teljesíti .	Az adózó addig nem veheti igénybe az adókedvezményt, ameddig ezen mulasztását igazoltan nem pótolja.
Az adózó az 1 százalékos befizetési kötelezettséget nem a támogatás adóévében teljesíti.	Az adózó csak attól az adóévtől kezdődően veheti igénybe az adókedvezményt, amelyben a befizetés megtörtént
Az adózó nem a támogatási igazolásban szereplő számlaszámra teljesíti a támogatás összegét.	Ha a sportszervezet visszautalja az adózó részére a támogatást és az adózó még az adóévben újra – ezúttal a helyes számlaszámokra – átutalja a támogatást, akkor nem veszíti el az adókedvezményre való jogosultságát. Az adóéven túli „újból teljesítésre” nincs lehetőség.

II. Az adó-felajánlás

...

Az adó-felajánlás fázisai 1.

- **Felajánlási fázisok:**
 - adóelőleg (50%) – **'RENDNY**
 - adóelőleg-kiegészítés (várható adó 80%-a) – **'01 jelű bevallás**
 - adóévi adó (fizetendő adó 80%-a) – **'29 ('29EUD, '71) jelű bevallás RNYIL lapjain**
- Az adózó rendelkezhet az egyes havi, illetve negyedéves társasági **adóelőleg-kötelezettsége legfeljebb 50 százaléknak** megfelelő részéről.
- Határidő: az esedékes adóelőleg-fizetési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidőt megelőző hónap utolsó napjáig.
- A rendelkező nyilatkozat érvényességének feltétele, hogy az adózónak az adóelőleg-nyilatkozat időpontjában **ne legyen 100 ezer forintot meghaladó összegű**, az állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított **adó tartozása**.

Az adó-felajánlás fázisai 2.

- Amennyiben az adózó az adóelőlegek terhére rendelkező nyilatkozatot nem tett, vagy a felajánlott és az adóhatóság által kedvezményezett célra **átutalt összeg nem éri el a fizetendő adó összegének 80 százalékát**, az adózó
 - **a társasági adóelőleg-kiegészítési kötelezettségről szóló bevallás** benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig ezen bevallásában és/vagy
 - **a társaságiadó-bevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig** a társaságiadó-bevallásában rendelkezhet a kedvezményezett célra történő felajánlásról.

Az átutalás feltételei

Az **átutalás** abban az esetben teljesíthető, ha

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

A felajánlott összeg megoszlása 1.

- A **látvány-csapatsport támogatása** esetében a rendelkező nyilatkozat(ok)ban **felajánlott összeg 12,5 százaléka kiegészítő sportfejlesztési támogatásnak** minősül, amelyről az adózó és a látvány-csapatsportban tevékenykedő szervezet támogatási, vagy szponzori szerződést köt.
- Az adóhatóság az átutalandó összeg **1 százalékát** – annak **1/3-ad részét az EMMI** által közzétett fizetési számlára, **2/3-ad részét az érintett országos sportági szakszövetség** által közzétett fizetési számlára – átutalja.
- A **kiegészítő sportfejlesztési támogatás jogosultja** – az adózó döntése szerint – vagy a felajánlásban részesített országos sportági szakszövetség, vagy az e látvány-csapatsport keretében vagy érdekében működő sportszervezet (sportiskola), közhasznú alapítvány, vagy a MOB.

A felajánlott összeg megoszlása 2.

- 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 jogosult. Ebben az esetben a 12,5 százaléknak megfelelő összegű kiegészítő sportfejlesztési támogatás – általános forgalmi adó-köteles ügylet esetén – az általános forgalmi adó nélküli (nettó) értéket jelöli.

A 2016. április 12-étől hatályos változások 1.

- A Tao. tv. 24/A. § (9) bekezdését érintő pontosítás a kiegészítő sportfejlesztési támogatás számviteli elszámolására vonatkozik, amely egyértelművé teszi, hogy amennyiben a kiegészítő sportfejlesztési támogatásra kötött szerződés alapján az **adózó ellenszolgáltatásra jogosult**, akkor a **kiegészítő sportfejlesztési támogatást** látvány-csapatsportban tevékenykedő szervezetnél **árbevételként** el kell számolni.
- A Tao. tv. 24/A. § (11a) bekezdése kezeli **az utófinanszírozás** esetét az adó-fejajánlás során (tárgyi eszköz beruházás, felújítás, az építési engedélyhez kötött tárgyi eszköz beruházás, felújítás sportcélú ingatlanra irányul). A NAV a szakszövetség részére teljesíti az átutalást.

A 2016. április 12-étől hatályos változások 2.

- Az adóhatóság **az átutalásokról elmaradásáról is tájékoztatja** az igazolás kiállítóját [Tao. tv. 24/A. § (15) bekezdés].
- Az igazolást kiállító szervezet **a Tao. tv. 22/C. §-ban foglaltak figyelembevételével** jár el azzal, az adózó és a felajánlás fogadására jogosult szervezet állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított **adótartozása** az igazolás igénylésének időpontjában **nem haladhatja meg a százezer forintot** [Tao. tv. 24/A. § (21) bekezdés].
- A **MOB részére történő felajánlás** esetén az 1%-ot nem kell 1/3-ad, 2/3-arányban megosztani, a teljes 1%-ra az EMMI jogosult [Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés].

A 2016. július 16-ától hatályos változások

- A sportcélú felajánlás esetén az igazolás kiállítója, illetve az adóhatóság között **elektronikus kapcsolattartás** valósul meg, az adóhatóság a részére elektronikus úton megküldött igazolásokat a rendelkező nyilatkozat érvényessége és az adózó felajánlásra való jogosultságának vizsgálatához használja fel [Tao. tv. 24/A. § (21a) bekezdés].
- Az új szabály **mentesíti az adózót** azon kötelezettsége alól, hogy sportcélú felajánlás esetén az igazolást **ő maga megküldje** az állami adó- és vámhatóság részére.
- Bármely adó-felajánlással is érintett támogatási időszakról (azaz a 2014/2015-os „meghosszabbított”, 2015/2016-os sportfejlesztési programok vonatkozásában) kiállított igazolásokkal összefüggésben alkalmazandó (első ízben a 2016. július 20-i esedékességű előlegek tekintetében).

A 2016. november 28-ától hatályos módosítás

- Az őszi adócsomag kihirdetését követő naptól hatályos kedvező változás, hogy **az átalakulással, egyesüléssel, szétválással érintett jogutód** is felajánlhatja a jövőben az általa bevallott társasági adóelőleg legfeljebb 50 százalékát a kedvezményezett célokra.
- Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy a '251 jelű nyomtatványon bevallott adóelőlegről való rendelkezés már nem tiltott.

A jóváírás 1.

- Az adózó az általa felajánlott és az adóhatóság által át is utalt összegre tekintettel **jóváírásra jogosult**, amely a bevallás esedékességét követő második hónap 1. napjával kerül kimutatásra az adózó adószámláján társasági adónemen. A jóváírás összege az Szt. szerint elszámolt egyéb bevétel, az adózás előtti eredményt csökkenti.
- A jóváírás **összege**
 - az adóelőlegből és adóelőleg-kiegészítésből juttatott felajánlás összegének 7,5%-a, de legfeljebb a fizetendő adó 80%-ának 7,5%-a, valamint
 - a fizetendő adóból juttatott felajánlás összegének 2,5%-a, de legfeljebb a fizetendő adó 80%-ának 2,5%-a.
- A jóváírás **alapja**: a kedvezményezettnek átutalt összeg, vagyis a teljes felajánlás 86,625%-a.

A jóváírás 2.

- Amennyiben az állami adóhatóság határozata vagy az adózó önellenőrzése eredményeképpen **a fizetendő adó 80 százalékában meghatározott korlát módosulna**, akkor a jóváírásnak adószámlán társasági adónemben kimutatott összegét az **adóhatóság megfelelően módosítja**.
- Ha a 80%-os korlát csökken, akkor az adóhatóság hivatalból csökkenti az adózót megillető jóváírás összegét.
- Ha a 80%-os korlát nő, akkor főszabály szerint a jóváírás összege nem változik (az adózó nem nyer jogosultságot pótlólagos felajánlásra).
- Ha a 80%-os korlát nő és az önellenőrzést/ellenőrzést megelőzően a Tao. tv. 24/A. § (26) bekezdése szerinti túlutas állt fenn, akkor az adóhatóság hivatalból növeli az adózónak járó jóváírás összegét a „növelt összegű” 80 százalékos korlátra figyelemmel.

A túlutalás 1.

- Amennyiben az adóhatóság által az adóévre vonatkozóan a 80 százalékos korlátot meghaladó mértékű átutalás történt [**túlutalás**], akkor a 80 százalékot meghaladó részt a rendelkező nyilatkozat megtétele adóévét **követő adóév(ek)re felajánlott összegnek kell tekinteni.**
- A **túlutalásnak megfelelő összeg erejéig az adózó nem rendelkezhet**, vagyis arról rendelkező nyilatkozatot „ismételten” nem tehet.
- A túlutalás után **nem jár jóváírás**, sem a jóváírás időpontjában, sem pedig a túlutalás figyelembevételének adóévében.
- A túlutalt összege a kedvezményezettnek marad, nincs olyan előírás, amely szerint vissza kellene utalni a túlutalásnak megfelelő összeget.

A túlutasalás 2.

Megnevezés	Érték (eFt)
Felajánlás 1. üteme	9 000
Felajánlás 2. üteme	0
Felajánlás 3. üteme	0
2016-os fizetendő adó	7 000
80%-os korlát	5 6000
Túlutasalás	3 400

Köszönöm szépen a figyelmet!