



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

A társasági adó felajánlás és reklámadó aktuális kérdései

dr. Szabó Judit osztályvezető
NAV KI Ügyfélkapcsolati Főosztály
Társasági adó, Illetékek és Egyéb
Adók Osztály

AZ ADÓ KEDVEZMÉNYEZETT CÉLOKRA TÖRTÉNŐ FELAJÁNLÁSA [Tao. tv. 24/A. §]

- a) adott adóévi adóelőleg ('RENDNY),
- b) adóelőleg-kiegészítés ('01), illetve
- c) adó ('29) meghatározott részéről valamely kedvezményezett célra felajánlást tehető

kedvezményezett célok:

1. *filmalkotás támogatása*
2. *az előadó-művészeti szervezet támogatása*
3. *a látvány-csapatsport támogatása*

A célok megegyeznek az egyes társasági adókedvezmények céljaival, DE ugyanazon adóév tekintetében ***az adókedvezmények együttesen nem alkalmazhatóak a felajánlásra és a jóváírásra vonatkozó szabályokkal!***

Előadó-művészeti szervezet támogatása 440/2015 Korm. r.

- ❑ Igazolás kiállítása: Pest Megyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Oktatási és Kulturális Osztály (korábban Nemzeti Kulturális Alap)
- ❑ a felajánlott támogatási összeg alapját képező jegybevétel éve
- ❑ Korm. r. 10. § (1) bekezdés: támogatás időtartama (tárgyév) és az átutalás teljesítése

Látvány-csapatsport támogatása

EU Bizottság SA 46615 (2023.06.30), 48265 (2017.07.17.) határozatai

Röplabda is támogatható [Tao. tv. 4.§ 41. pont, 107/2011 Korm. r. 16. § (17)-(19) bekezdései]

A felajánlás és az önellenőrzési jog

- ❑ a társasági adóbevallásban tett rendelkező nyilatkozat módosítása - Tao. tv. 24/A. § (2) bekezdés b) pontja és (23) bekezdése: „pótlólagos” felajánlás nem tehető
- ❑ elmulasztott felajánlás pótlása

Számviteli elszámolások a felajánlással összefüggésben

	Felajánló	Sportszervezet
Felajánlás elszámolása	Nem könyvelendő (megfizetett társasági adó kötelezettségként elszámolva)	Egyéb bevétel (Szt. 77. § (2) bekezdés)
Kiegészítő sportfejlesztési tám. elszámolása	Nem könyvelendő Nem könyvelendő	Egyéb bevétel/ árbevétel (áfa nélküli ellenértéket jelent)
Áfa elszámolása (szponzori szerződésnél)	Megállapodástól függően átutalja (ráfordítás)	ráfordítás itt (elengedett követelés)

Mikortól vehető figyelembe a túlutas összege?

Tao. tv. 24/A.§ (26) bekezdésének értelmezése:

„Túlutas esetén csak az adóbevallás benyújtását követően, 2017. második félévétől vehető figyelembe a túlutas és ezt követően tehető újabb adófelajánlás” (55. számú információs füzet)

Döntési helyzetek

- ❑ Kiva alá történő áttérés
- ❑ Felajánlás – adókedvezmény: milyen igazolásom van?
- ❑ Adóvisszatartás a pénzügyi szervezetek különadójában (2017. június 20.)

Reklámadó - adómérték

A közzevő adóalany esetén az adó mértéke (2017. 07.01-től hatályos)

2017. január 1. és 2017. június 30. között 0%

2017. július 1-jétől 7,5%.

Mentes az adó alól az adóköteles tevékenységből származó adóévi nettó árbevételéből 100 millió forint (mentesség de minimis támogatás]

Megrendelő adóalany esetén az adóalap (a reklám-közzététel havi összesített ellenértékének 2 500 000 forintot meghaladó részének) 5%-a.

Reklámadó - adóelőleg

a 2017-ben kezdődő és Mód. törvény hatályba lépését magában foglaló adóévben (nem alkalmazza, akinek mérlegfordulónapja május 26-át követi) az adóelőleg a 2016. évben kezdődő utolsó adóév *saját célú reklámok nélkül számított* adóalapjának alapulvételével kell megállapítani

Reklámadó – éves kötelezettség

A 2017. július 1-jét magában foglaló adóév esetén az adóalany az adóév adóalapjának azon hányadára alkalmazza a 0%-os adómértéket, amekkora

- *a)* hányadot az adóév 2017. június 30-ig tartó naptári napjai az adóév egészének naptári napjaiban képviselnek, vagy
- *b)* adóalap az adóév – a 2017. június 30. napjára készített könyvviteli zárlat alapján – 2017. június 30-ig tartó időszakában keletkezett.

[A 2017. július 1-jétől hatályos adómértéket az adóév 2017. június 30-át követő időszakára kell alkalmazni]