

## Ingyenes juttatások

### Tisztelt Partnerünk!

Hírlevelünk aktuális számában – az év vége és az adófeltöltési kötelezettségek közeledtével - **az ingyenes juttatások helyes társasági adóbeli kezelésére** szeretnénk felhívni a figyelmet.

Eltérőek az **adomány**, illetve a **nem adomány támogatások** ráfordításként elszámolt összegének elismerésére vonatkozó szabályok, amikor nincs növelő tétel, illetve csak az adomány esetében - annak meghatározott részével - érvényesíthető csökkentő tétel az adóalapnál.

#### i) Nyilatkozatok útján elismert, adománynak nem minősülő támogatások

Az adománynak nem minősülő támogatások esetén a **támogatott által kiállított 2 darab nyilatkozat** szükséges ahhoz, hogy a támogatást nyújtónak a nem adomány címen nyújtott támogatásokkal ne kelljen megnövelnie az adózás előtti eredményét.

A Tao tv. szerint ugyanis az adózás előtti eredményt meg kell növelni a - nem a vállalkozás érdekében felmerült költség címén - nem adományként nyújtott támogatás összegével, kivéve, ha a támogatást nyújtó adózó (a közhasznú szervezet kivételével) rendelkezik a támogatottól olyan tartalmú nyilatkozattal, hogy a tőle kapott támogatás bevételként elszámolt összege nélkül nem lesz negatív az eredménye, amelyet a beszámoló elkészítését követően (újabb) nyilatkozat útján igazol.

**Például**, ha "A" cég "B" cégnek 100 egység pénzbeli támogatást utalt át 2012-ben - amely mögött teljesítés hiányában nincs sem szolgáltatásnyújtás, sem termékértékesítés -, az "A" cég csak akkor nem növeli a 100 egység támogatás összegével, ha a "B" cégtől 2 darab nyilatkozattal rendelkezik. A "B" cég a következők szerinti nyilatkozatokat teszi:

- **Nyilatkozat 1.:** "A juttatás adóévében az eredménye a juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva **nem lesz negatív.**" - ez egy előre mutató, jövőidejű kijelentés, például amikor a "B" cégnél jóváírásra kerül a kapott támogatás, úgy kalkulál, hogy majd az év végén az eredménye így módon nem lesz negatív;
- **Nyilatkozat 2.:** "A juttatás adóévében az eredménye a juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva **nem negatív.**" - ezt a kijelentést a "B" cég a beszámolójának az elkészítését követően teszi, amikor már bizonyossággal állíthatja, megerősítheti az első nyilatkozatában foglaltakat.

Az "A" cég csak akkor nem növeli a bevallásában a nyújtott támogatás összegével, ha 2 db nyilatkozattal rendelkezik a támogatottól, illetve a támogatottak mindegyikétől, hiszen lehet, hogy többeknek is nyújtott támogatást az adóévben.

A Tao tv. 3. sz. mellékelt /A/13. szerinti nyilatkozat **kizárólag társasági adóalany kedvezményezettek**nél értelmezhető. Nem társasági adóalanyok - például költségvetési szerv, egyéni vállalkozó, magánszemély - esetében nem feltétel a nyilatkozat megléte ahhoz, hogy az őket támogatónál a ráfordítás elismert legyen.



Előfordulhat továbbá olyan eset is, amikor a **támogatás nem bevételként kerül elszámolásra**; ilyen például az egyszerűsített könyvvitelt vezető szervezeteknél (alapítványnál, egyháznál stb.) az eszközben, vagy szolgáltatás formájában kapott támogatás. Esetükben nem értelmezhető a nyilatkozattétel.

Ha a **támogatást nyújtó közhasznú szervezet** - például egy közhasznú alapítvány támogat egy másik szervezetet, vagy akár gazdasági társaságot - akkor a közhasznú szervezet által nyújtott **nem adomány támogatás** ráfordításként elszámolt összege **feltétel nélkül elismert** (nem kell nyilatkozat, s nincs más feltétel sem). Ez a kivételes szabály akkor értelmezhető, ha a közhasznú szervezetnél a vállalkozási tevékenysége terhére nyújtott támogatásról van szó (jellemzően azonban az alapcél/közhasznú tevékenység terhére történik a támogatás-nyújtás, amely esetben fel sem merülhet annak a társasági adóalapnál történő minősítése).

## ii) Adomány

A támogatásokon belül adománynak csak az adomány fogalom [Tao tv. 4. § 1/a. pont] szerinti feltételeknek megfelelő ingyenes juttatás minősül.

### Adománynak minősül:

- o a közhasznú szervezet részére a - külön törvény szerinti - közhasznú tevékenysége támogatására,
- o az egyház részére a külön törvényben meghatározott tevékenysége támogatására,
- o a közérdekű kötelezettségvállalás céljára nyújtott
- o adóévi pénzbeli támogatás, térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke,
- o ha az nem jelent a jövedelemadó törvényekben meghatározottakon túl vagyoni előnyt az adományozónak, az adományozó tagjának, vezető tisztségviselőjének, felügyelő bizottsága vagy igazgatósága tagjának, könyvvizsgálójának, a felsoroltak közeli hozzátartozójának.

Adomány **kizárólag közhasznú tevékenységhez nyújtható**. Az adomány ráfordításként elszámolt összege az adományban részesülő **igazolása alapján** elismert az adóalapnál.

**Például**, ha "A" cég 2012-ben "B" közhasznú egyesületnek a közhasznú tevékenységéhez átutalt 100 egység pénzbeli támogatást, úgy "A" cégnek a kapott adomány-igazolás birtokában az adomány összegével nem kell megnövelnie az adózás előtti eredményét.

Az igazolás tartalmát a Tao tv. meghatározza: szerepeltetni kell abban a kiállító és az adózó nevét, székhelyét, adószámát, az adomány összegét és az adományozás célját (a közhasznú célt). Adomány-igazolás esetén nincs szükség nyilatkozatra (vagy igazolás, vagy nyilatkozat adásának van helye).

Amennyiben azonban az igazolásban olyan tevékenység (cél) kerül megjelölésre, amely a közhasznú szervezet nem közhasznú tevékenysége, akkor annak támogatása nem lehet adomány. Ha pedig nem adomány "igazolásáról" van szó, akkor hiányzik a 2 db nyilatkozat (amely a támogatónál - egy esetleges revízió során - adóhiányt, adókülönbözetet eredményezhet).

## iii) Elismert, adománynak nem minősülő támogatás

Vannak olyan jogcímek az ingyenes juttatások körében, amelyeket maga a Tao tv. elismer költségként, ráfordításként, azaz nem kell sem igazolás, sem nyilatkozat. Ilyen - adománynak nem minősülő - az adóalapnál elismert támogatások lehetnek:

- filmgyártás támogatása,
- előadó-művészeti szervezet támogatása,
- látvány-csapatsport támogatása.



### Adományozási szerződés

A Tao tv. szerint **csökkenti az adózás előtti eredményt**

- ✓ a közhasznú szervezetnek,
- ✓ a közhasznú szervezettel kötött adományozási szerződés keretében,
- ✓ a külön törvény szerinti közhasznú tevékenység támogatására
- ✓ adott támogatás **20%-a (közhasznú szervezet esetén)**, illetve további **20%-a tartós adományozási szerződés esetén**, de együttesen legfeljebb az adózás előtti eredmény összege (ez adomány).

Külön, magasabb mérték - a nyújtott támogatás 50%-a - érvényesíthető csökkentő tételként a Magyar Kármentő Alapnak, illetve a Nemzeti Kulturális Alapnak adott támogatások esetén (az együttes korlátra is figyelemmel).

Az adományozó a **tartós adományozási szerződésben** vállaltak teljesítése esetén ezt a magasabb mértékű kedvezményt **négy éven keresztül**, azaz a szerződéskötés évében és az azt követő 3 évben igénybe veheti. A tartós adományozás formáját tekintve kizárólag pénzben nyújtott támogatás lehet.

Az adózás előtti eredmény korlátjára a kedvezmények együttes - azaz a 20, 40, illetve 50%-os mérték egy adóéven belüli - érvényesítése esetén is figyelemmel kell lenni. Az adományozó a korlát túllépése esetén - a meghaladó rész tekintetében - csökkentésre nem jogosult. (Nincs korlát a nyújtott adomány ráfordításként elszámolt összegére vonatkozóan; az igazolás szerinti összegben elismert költség.)

\*\*\*

Reméljük, hogy tájékoztatónkat hasznosnak találták. Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban, illetve egyéb, az adózást érintő területtel összefüggésben kérdésük merülne fel, készséggel állunk rendelkezésükre.

### Dávid Éva

közgazdász, adótanácsadó, mérlegképes könyvelő

E: [eva.david@iso-focus.hu](mailto:eva.david@iso-focus.hu)

M: +36 30 9719092

