

TAO-FELAJÁNLÁS

(Közzétéve: 2024.01.22.)

Ebben az információs füzetben a társaságiadó-felajánlással kapcsolatos legfontosabb információkról olvashat, melyek segíthetnek a társasági adó felajánlásában, illetve a jóváírás érvényesítésében.

Tartalomjegyzék:

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

1. Milyen kedvezményezett célokra lehet felajánlást tenni?

A társaságiadó-felajánlás (rendelkezés az adóról) a 2024-es adóévben is elérhető az adózók számára.

Ha az adózó a törvényben biztosított lehetőséggel élve az adóévi adóelőleg, illetve adó meghatározott részéről kedvezményezett célra **felajánlást** tesz,¹ akkor a felajánlás kedvezményezett(ek) részére történő juttatását – a szükséges feltételek fennállása esetén – a **Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) teljesíti.**

Az adózót a felajánlott és az átutalt összegre tekintettel jóváírás illeti meg, amit a NAV vezet át csökkentő tételként az adózó adószámlájára, társasági adónemre.

Az adózó a felajánlástól függetlenül **adóelőleg-, és adófizetési kötelezettségének az általános szabályok szerint tesz eleget,** ezek teljesítése alól a rendelkező nyilatkozatok megtételével sem mentesül.²

Az adózó az alábbi **kedvezményezett célokra**³ tehet felajánlást:

- filmalkotás támogatására, a Tao. tv. 22.§ (2) bekezdése szerint,
- látványcsapatsport támogatására, a Tao. tv. 22/C. § (1)-(1a) bekezdése szerint.

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 sportszervezeteknek is tehető adófelajánlás.⁴

Az adó felajánlható bármely kedvezményezett célra, az egyes kedvezményezett célok között megosztva is, továbbá – látványcsapatsport támogatásakor – a támogatási jogcímek között **megosztva is lehet rendelkezni.**⁵ Ez a kombinált rendelkezési lehetőség vonatkozik az adóelőleg-kötelezettséggel kapcsolatos nyilatkozat módosítására is.

2020. november 27-től új jogcímmel⁶ bővült a látványcsapatsportok támogatásának rendszere. A Magyar Olimpiai Bizottságon kívül minden más kedvezményezettnek **adható támogatás a veszélyhelyzettel, a kormány által elrendelt egészségügyi válsághelyzettel, a koronavírus elleni védekezéssel és az országos sportági szakszövetség által előírt biztonsági intézkedésekkel kapcsolatban közvetlenül felmerülő költségekre.**

¹ A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.) szerint.

² Tao. tv. 24/A. § (5) bekezdés.

³ Tao. tv. 24/A. (3) bekezdés.

⁴ Tao. tv. 4. § 41. pont.

⁵ Tao. tv. 24/A. § (7), (8) bekezdés.

⁶ Tao. tv. 22/C. (1a) bekezdés.

Támogatható például lázmérő, maszk, gumikesztyű, koronavírus-teszt, tesztelési szolgáltatás, kézfertőtlenítő, fertőtlenítő kendő, fertőtlenítő folyadék, egészségügyi védőruházat megvásárlásának költsége. **E költségek támogathatósága 100 százalékos lehet** bármely kedvezményezettnél, így például a hivatásos sportszervezetnél is.

Az adózó a kedvezményezett célra történő felajánlásáért a kedvezményezett szervezettől **főszabály szerint⁷ ellenszolgáltatásra nem jogosult**, az ezzel ellentétes megállapodás semmis. Ha az ilyen megállapodás alapján – bármely kedvezményezett célra – felajánlott összeget a NAV mégis átutalja, akkor

- a felajánlás kedvezményezettje köteles azt a NAV által kezelt elkülönített számlára visszautalni a felajánlást tett adózó azonosítására szolgáló adatok feltüntetésével,
- az adózó pedig nem jogosult a jóváírásra.⁸

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

2. Minden esetben szükséges az igazolás?

A felajánlás alapján teljesített átutaláshoz – főszabály szerint – szükséges,⁹ hogy az adózó rendelkezzen a kedvezményezett célhoz kapcsolódóan igazolással.

Az igazolást

- **filmalkotás támogatásakor** az adózó és a kedvezményezett szervezet [ide nem értve a Nemzeti Filmintézet Közhasznú Nonprofit Zrt.-t (NFI Zrt.)] együttes kérelmére a mozgókép-szakmai hatóság [Nemzeti Filmiroda],¹⁰
- **látványcsapatsport támogatásakor¹¹**
 - 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 (jelenleg a honvédelmi miniszter),
 - ha a támogatás kedvezményezettje amatőr sportszervezet (ideértve a sportiskolát¹² is), vagy hivatásos sportszervezet, vagy látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány, akkor az adózó és a kedvezményezett együttes kérelmére az országos sportági szakszövetség

⁷ A főszabály alól kivétel a szponzori szerződéssel juttatott kiegészítő sportfejlesztési támogatás.

⁸ Tao. tv. 24/A. § (6) bekezdés.

⁹ Az NFI Zrt. részére történő felajánlás esetének kivételével.

¹⁰ A mozgóképről szóló 2004. évi II. törvény 31/C. §.

¹¹ A látványcsapatsport támogatását biztosító támogatási igazolás kiállításáról, felhasználásáról, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól szóló 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet 5. §.

¹² A sportról szóló 2004. évi I. törvény szerint a szakszövetség tagjaként működő sportiskola.

állítja ki az irányadó szabályok¹³ szerint.

Látványcsapatsport támogatásakor a sportpolitikáért felelős miniszter, illetve az érintett országos sportági szakszövetség akkor állítja ki az igazolást, **ha az adózónak és a kedvezményezett szervezetnek a NAV-nál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása az igazolás igénylésének időpontjában nem haladja meg a százezer forintot.**¹⁴

Csoportos társaságiadó-alanyok felajánlása esetén a csoportképviselő jár el az igazolás kiállítására irányuló kérelem során. Az igazoláson ilyenkor a csoportos társaságiadó-alany elnevezését és csoportazonosító számát kell feltüntetni.

3. A rendelkezőnyilatkozat

Az adózó két ütemben nyilatkozhat:

- az **adóelőlegről**, valamint
- az **adóról.**¹⁵

4. Hogyan tehető felajánlás az adóelőleg terhére?

Az adózó havi vagy negyedéves **társaságiadó-előlegének legfeljebb 80 százalékát** ajánlhatja fel.

Ennek megfelelően az adózó a 2024. adóévre – tipikus esetben a 2229. és a 2329. jelű bevallásban – bevallott adóelőlegek 80 százalékáig tehet felajánlást.

A felajánlaskor – a 80 százalékos mértéken belül – **nem feltétlenül azonos összegekről lehet csak rendelkezni**, illetve nem kötelező valamennyi adóelőleg-kötelezettség terhére felajánlást tenni.

***Például:** az adózó a 2229. jelű bevallásában 2024. első félévére 6 x 200 ezer forint, valamint a 2329. jelű bevallásában 2024. második félévére 6 x 300 ezer forint bevallott adóelőleg alapján rendelkezhet úgy, hogy 2024. első hat hónapjára a 160 ezer forint/hó összegben, a 2024. 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 százalékát a kedvezményezett célokra. Ekkor a jogutód a '251 jelű nyomtatványon általa bevallott adóelőlegről rendelkezik.

¹³ Tao. tv. 24/A. § (16)-(21) bekezdés.

¹⁴ Tao. tv. 24/A. § (21) bekezdés.

¹⁵ Tao. tv. 24/A. § (1)-(2) bekezdés.

Például: X Kft. 2024. június 10-én beolvad Y Kft.-be. Y Kft. a Tao. tv. 26. § (3) bekezdése alapján az egyesülést követő 30 napon belül, azaz 2024. július 10-éig benyújtja a 24251 jelű nyomtatványt, amelyben a 2024. júliustól 2025. júniusig terjedő időszakra összesített adóelőlegként 8 x 500 ezer forintot vall be.
Nincs akadálya annak, hogy Y Kft. akár a 2024. augusztus havi adóelőlege terhére legfeljebb 400 ezer forint összegben rendelkezzen.

A kisvállalati adó hatálya alól visszatérő adózó a '43TAO jelű nyomtatványon bevallott **adóelőlegéről továbbra sem tehet felajánlást.**

A rendelkezőnyilatkozat **kizárólag elektronikus úton**, a NAV által rendszeresített külön nyomtatványon tehető meg. A 2024. adóévi adóelőlegről a 24RENDNY jelű¹⁶ nyomtatványon az esedékes adóelőleg-fizetési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidőt megelőző hónap utolsó napjáig¹⁷ lehet rendelkezni.

A 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 24RENDNY jelű nyomtatványon az értéket **forintban**, nem pedig ezer forintban kell feltüntetni.

Például: a 2229. jelű bevallásban a 2024. adóév első félévére bevallott adóelőlegek 80 százalékáig az adózó

- **havonkénti adóelőleg-gyakoriságnál** az adott hónapot megelőző hónap utolsó napjáig, illetve
- **negyedévenkénti adóelőleg-gyakoriságnál** az
 - I. negyedévre 2024. március 31-éig,
 - a II. negyedévre 2024. június 30-áig tehet nyilatkozatot.

Annak sincs akadálya, hogy az adózó egyidejűleg több bevallott adóelőlegre, vagy akár a 2024. adóév valamennyi adóelőleg-időszakára megtegye rendelkezését.

Filmalkotás támogatására tett felajánlaskor az átutalás feltétele, hogy az adózó az igazolást a nyilatkozat benyújtásáig a NAV rendelkezésére bocsássa. Ha az adózó ennek nem tesz eleget, akkor az átutalás nem teljesíthető, kivéve, ha az adózó egyidejűleg több

¹⁶ A 2023. év utolsó negyedévi, 2024. január 20-áig esedékes adóelőleg terhére még a 23RENDNY jelű nyomtatványon tehető felajánlást – 2023. december 31-éig – a negyedéves adóelőleg-gyakoriságú adózó.

¹⁷ A 2024. év első havi, 2024. január 20-áig esedékes adóelőleg terhére már a 24RENDNY jelű nyomtatványon tehető felajánlást – 2024. december 31-éig – a havonkénti adóelőleg-gyakoriságú adózó.

adóelőlegéről tett rendelkezőnyilatkozatot. Az igazolást ilyenkor kizárólag a benyújtása után esedékes átutalásoknál lehet figyelembe venni.

A látványcsapatsport támogatása céljából tett felajánlásoknál 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 a NAV-nak. Az adózónak tehát nem kell csatolnia az igazolást** a rendelkezéséhez. A NAV a megküldött igazolást a rendelkezőnyilatkozat és az adózó felajánlásra való jogosultságának vizsgálatához használja fel.¹⁸

Az adózó az **adóelőleg terhére tett felajánlását (adóelőleg-nyilatkozatát), a soron következő adóelőlegekre tekintettel, egy adóévben összesen legfeljebb öt alkalommal módosíthatja.** Ez azt jelenti, hogy – függetlenül a rendelkezőnyilatkozatok számától – az adózó **legfeljebb öt esetben élhet a nyilatkozat valamely adatának megváltoztatásával.**

A módosítást az adózó a havi vagy negyedéves **adóelőleg-fizetési határidő utolsó napjáig**, a 24RENDNY jelű nyomtatványon, elektronikusan teheti meg.

A **módosítás érvényességének feltétele**,¹⁹ hogy az adózó az igazolást a NAV-nak – a nyilatkozat megtételéig – benyújtsa.²⁰ Ha az adózó valamely időszakra tett eredeti felajánlása összegét kívánja módosítani, az – a „soron következő” szóhasználatra tekintettel – nem érintheti azokat az adóelőlegeket, amelyek megfizetésére előírt határidő már letelt. Módosítani kizárólag a módosítást követően esedékes adóelőleg(ek) terhére tett felajánlást lehet.

***Például:** egy havi adóelőleg fizetésére kötelezett adózónak a 2024. február 28-án benyújtott rendelkezőnyilatkozatában a márciusra szerepeltetett 100 ezer forint felajánlása a 2024. március 20-áig benyújtott módosító nyilatkozattal változtatható meg 120 ezer forintra, ha a 80 százalékos korlátba ez is belefér.*

Hasonló a helyzet, ha a rendelkezőnyilatkozatban előre több időszakra is történt felajánlás, azonban az adóévenként összesen legfeljebb öt módosítási lehetőség ekkor sem léphető túl.

***Például,** ha az adózó a 2024. január 17-én benyújtott rendelkezőnyilatkozatában a 2024. év első félévének 6 hónapjára 6 x 100 ezer forint felajánlást tett, akkor a 2024. 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 átutaláskor veszi figyelembe a NAV.*

Ha az adózó 2024. március 21-én újabb – második – módosító nyilatkozatot nyújt be, annak alapján módosíthatja az áprilusra tett rendelkezését, vagy módosíthatja egy

¹⁸ Tao. tv. 24/A. § (21a) bekezdés.

¹⁹ Az NFI Zrt. részére történő felajánlás kivételével.

²⁰ Tao. tv. 24/A. § (4) bekezdés.

során következő, későbbi, például a 2024. májusi, 120 ezer forintos felajánlását. Szándékát a módosítás megtételéig benyújtott igazolás támasztja alá. A visszamenőleges módosítás azonban egyik esetben sem értelmezhető.

A rendelkezőnyilatkozatok szerinti felajánlások összegét a NAV meghatározott feltételek fennállásakor utalja át a kedvezményezettnek.

5. Hogyan tehető felajánlás a fizetendő adó terhére?

Az adózó a társaságiadó-bevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig a társaságiadó-bevallásában – éves adóbevallásában – **rendelkezhet**

- a még fel nem ajánlott **adóelőlegeknek,**
- fizetendő **adójának**

a kedvezményezett célra történő felajánlásáról.

Erre akkor van lehetősége, ha a bevallott adóelőlegek terhére rendelkezőnyilatkozatot nem tett, vagy a felajánlott és a NAV által kedvezményezett célra átutalt összeg nem éri el a fizetendő adó összegének 80 százalékát.

A bevallásban fel kell tüntetni a kedvezményezett szervezetek nevét és adószámát. A rendelkezéssel az adóévben **összesen felajánlott összeg nem haladhatja meg a fizetendő adó összegének 80 százalékát.** A fizetendő adó a 9 százalékos társasági adó, csökkentve az adókedvezményekkel és a külföldön megfizetett²¹ társasági adóval, annak megfelelő jövedelemadóval.

Filmalkotás támogatására tett felajánlásnál az átutalás feltétele, hogy az adózó az igazolást legkésőbb az éves adóbevallás benyújtásáig a NAV rendelkezésére bocsássa. A **látványcsapatsport támogatására tett felajánlásoknál** az igazolás kiállítója az igazolást a központi elektronikus szolgáltató rendszeren keresztül küldi meg a NAV-nak. Az adózónak tehát ez utóbbi esetben nem kell csatolnia az igazolást a rendelkezéséhez.

A Tao. tv. szerinti szabályozás kizárólag az **adóelőleg terhére tett felajánlás módosítását teszi lehetővé.**²²

A nyilatkozatok hiányában, vagy ha az adóelőleg terhére felajánlott és átutalt összeg nem éri el a 80 százalékos korlátot, az adózó az éves adóbevallásában,²³ a bevallás benyújtási határidejéig is tehet nyilatkozatot a korlátot meg nem haladó mértékben. Ha az adóelőleg

²¹ Tao. tv. 28. §.

²² Tao. tv. 24/A. § (2), (4) bekezdés.

²³ A 2024. adóévre vonatkozó (elszámoló) éves adóbevallások körébe tartozik a 2429, 2429EUD, 2471. jelű bevallás.

terhére tett felajánlás együttesen kimeríti a 80 százalékos korlátot, az éves adóbevallásban további felajánlásra már nincs mód.

***Például:** Az adózónak a 2024. adóévi 16 000 ezer forint felajánlása mellett az éves ténylegesen fizetendő adója 15 000 ezer forint.*

Az adózó a 2429. jelű bevallásában – 2025. 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. A NAV által jogszerűen átutalt 16 000 ezer forint a kedvezményezettekénél marad.

6. Mi minősül kiegészítő sportfejlesztési támogatásnak?

A látványcsapatsport támogatásakor a rendelkezőnyilatkozatokban **felajánlott összeg 12,5 százaléka a kiegészítő sportfejlesztési támogatás.**²⁴ A kiegészítő sportfejlesztési támogatásról az adózó és a látványcsapatsportban tevékenykedő szervezet támogatási, vagy szponzori szerződést köt.

Az adózó döntése szerint **a kiegészítő sportfejlesztési támogatás jogosultja a felajánlásban részesített látványcsapatsport:**

- országos sportági szakszövetsége,
- látványcsapatsport keretében vagy érdekében működő sportszervezet (sportiskola),
- látványcsapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány, vagy
- a MOB.²⁵

A felajánláshoz kapcsolódó kiegészítő sportfejlesztési támogatás esetén **nem értelmezhető** a NAV-nak teljesítendő bejelentési kötelezettség (nincs SPORTBEJ nyomtatvány).

Az ilyen – 12,5 százalékos – 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.²⁶

További különbség, hogy az adófelajánláshoz kapcsolódó kiegészítő sportfejlesztési támogatásnál **nincs olyan előírás**, amely szerint a felajánlás teljesítésének feltétele lenne a kiegészítő sportfejlesztési támogatás átutalása, miután mindkét jogcímen a NAV utal. A kiegészítő sportfejlesztési támogatásról szóló szerződést a NAV-hoz **nem kell megküldeni.**

²⁴ Tao. tv. 24/A. § (9) bekezdés.

²⁵ Tao. tv. 24/A. § (12) bekezdés.

²⁶ 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.

Ebben az esetben az adózó nyilatkozatában, illetve a bevallásában megjelölt szervnek utal a NAV, de ilyenkor sem többet, mint a rendelkezett összeg 12,5 százaléka.

Ha a felek a kiegészítő sportfejlesztési támogatásról **támogatási szerződést** kötnek, akkor az adózó a kedvezményezett szervezet részéről ellenszolgáltatásra nem jogosult. Ha a felek a kiegészítő sportfejlesztési támogatásról **szponzori szerződéssel** állapodnak meg, akkor az adózó ellenszolgáltatásra jogosult.²⁷

Ebben az esetben a 12,5 százaléknak megfelelő összegű kiegészítő sportfejlesztési támogatás – áfaköteles ügyletnél– az áfa nélküli, nettó értéket jelenti. A szponzori szerződés alapján kapott kiegészítő sportfejlesztési támogatást a látványcsapatsportban tevékenykedő szervezetnek árbevételként el kell számolnia.

***Például:** az adózó a 2024. szeptember 9-én benyújtott nyilatkozatában az októbertől decemberig tartó hónapokra bevallott adóelőlegei terhére 12 000 ezer forint felajánlásáról rendelkezett egy labdarúgó sportegyesület részére. A sportegyesülettel 2024. szeptemberében szponzori szerződést kötött, amelyben kiegészítő sportfejlesztési támogatásként – a felajánlott összeg 12,5 százalékanak 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. A NAV által a 3 hónap alatt átutalt (12 000 ezer forint x 12,5 %) 1 500 ezer forint szponzori szerződés szerinti összeg utáni áfát az adózó az egyesület részére közvetlenül fizeti meg.*

A NAV a látványcsapatsport céljára történő felajánlás esetében az adózó által felajánlott, a kedvezményezett célra átutalandó összeg kiegészítő sportfejlesztési támogatással csökkentett összege **1 százalékanak**

- 1/3-ad részét a Honvédelmi Minisztérium (HM) által közzétett fizetési számlára,
- 2/3-ad részét az érintett országos sportági szakszövetség által közzétett fizetési számlára

utalja át 15 munkanapon belül.

A MOB támogatásakor a NAV az adózó által felajánlott, a kedvezményezett célra átutalandó összeg kiegészítő sportfejlesztési támogatással csökkentett összegének 1 százalékat teljes egészben a HM részére utalja át (nincs 1/3-ad, 2/3-ad arányú megosztás).²⁸

7. Mi szükséges a felajánlott összeg átutalásához?

A NAV a rendelkezőnyilatkozatokat, az adózó felajánlásra való jogosultságát és az átutalás feltételeit megvizsgálja. **A NAV az átutalást akkor teljesíti, ha**

²⁷ Tao. tv. 24/A. § (6) bekezdés.

²⁸ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés.

- a kedvezményezett célokhoz kapcsolódó igazolásokat²⁹ az adóelőleg-nyilatkozat benyújtásáig, illetve az adó terhére történő felajánlások esetén legkésőbb az éves adóbevallás benyújtásáig kézhez kapja,³⁰ és
- az adózó, továbbá a felajánlás kedvezményezettjének NAV-nál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása – csoportos társasági adóalanynál a csoportos társaságiadó-alany társasági adónemen fennálló adótartozása – az átutalás napján nem haladja meg a 100 ezer forintot, és
- az adózó a vonatkozó bevallását határidőben benyújtotta, és
- az adózó a társaságiadó-bevallásában 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.³¹

Az adóelőleg, illetve adó megfizetettsége érdekében az adózónak lehetősége van valamely adónemen fennálló túlfizetésének a társaságiadó-adónemszámlára történő átvezetését kérni.³² A túlfizetés összegének átvezettetésével is tehető adófelajánlás.

A NAV-hoz esedékességig – például havonkénti társaságiadó-előleg gyakoriságnál az adott hónap 20-áig – beérkezett átvezetési kérelem esetén az adóelőleg-fizetési kötelezettség teljesítettnek számít. Az átvezetés akkor is teljesül, ha a társaságiadó-adónemszámlán az átvezetés jóváírásáig az átvezetni kért összegnek megfelelő összegű tartozás mutatkozik. A rendelkezőnyilatkozat szerinti felajánlást – az egyéb feltételek fennállása esetén – a NAV a kedvezményezett részére teljesíti.

8. Hogyan jut a kedvezményezett a felajánlott összeghez?

A felsorolt feltételek teljesülésekor **a NAV az átutalást a következő határidők szerint teljesíti:**

- adóelőleg-felajánlásnál a havonta, illetve negyedévente fizetendő adóelőleg legfeljebb 80 százalékát a havi, illetve a negyedéves megfizetését követő 15 munkanapon belül,
- az éves adó terhére tett felajánlás esetén az éves adóbevallás benyújtását követő 15 munkanapon belül.³³

²⁹ Az NFI Zrt. részére történő felajánlás esetének kivételével

³⁰ Filmalkotás támogatása esetén az igazolás papír alapon kerül kiadmányozásra, azt személyesen kell leadni a NAV bármely ügyfélszolgálatán, vagy postai úton eljuttatni a NAV részére. A leadásnak, postára adásnak legkésőbb a fenti nyomtatványok elektronikus elküldésének a napján kell megtörténnie. Látványcsapatsport támogatása esetén az igazolás kiállítója elektronikus úton megküldi az igazolást az adóhatóság részére.

³¹ Tao. tv. 24/A. § (13) bekezdés

³² Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény [Art.] 74. § (1) bekezdés.

³³ Tao. tv. 24/A. § (11) bekezdés

Filmalkotás támogatásánál a NAV a felajánlott összeg egészét (**100 százalékát**) a nyilatkozatokban megjelölt kedvezményezettnek utalja át.

Látványcsapatsport támogatásánál a NAV a felajánlott összeg (100 százalék)

- **87,5 százalékának** a nyilatkozatokhoz csatolt igazolások szerinti
 - 99 százalékát a nyilatkozatban megjelölt kedvezményezett,
 - 1 százalékának 1/3-ad részét a HM,
 - 1 százalékának 2/3-ad részét az érintett országos sportági szakszövetség,
- **12,5 százalékát** a kiegészítő sportfejlesztési támogatás jogosultjának

utalja át.

Ha az adózó a látványcsapatsport támogatására vonatkozó felajánlását **tárgyieszköz-beruházás, felújítás jogcímén** teszi meg, továbbá az építési engedélyhez kötött tárgyieszköz-beruházás, felújítás sportcélú ingatlanra irányul, akkor az ilyen konstrukció utófinanszírozásban valósul meg.

A NAV ebben az esetben a támogatás 87,5 százalékának 99 százalékát az igazolást kiállító szervezet e célra vezetett, elkülönített fizetési számlájára utalja át.³⁴

Az érintett országos sportági szakszövetség vagy a HM az igazolás kiállításakor tehát nem a kedvezményezett számlaszámát, hanem a saját elkülönített számlaszámát tüntetni fel az igazoláson. A felajánló adózó az igazoláson feltüntetett számlaszámot szerepelteti a 24RENDNY nyomtatványon, valamint az éves bevalláson is.

A NAV az **átutalást követő 15 napon belül tájékoztatja az adózót és az igazolást kiállító szervezeteket az átutalásokról, azok összegéről.**³⁵ **Közli az érintett adózóval azt is, ha az átutalás bármely okból nem teljesíthető.** Az átutalás elmaradásáról – az adótitokra vonatkozó szabályok figyelembevételével – tájékoztatja az igazolást kiállító hatóságot is.

Nem érinti a korábban már átutalt összegeket,³⁶ ha a NAV határozata vagy az adózó önellenőrzése eredményeképpen a fizetendő adó 80 százalékos korlátnak megfelelő összege módosul. **Érinti** azonban az adóelőleg-felajánlás alapján átutalt összeget, ha az adózó bevallott adóelőlegét saját kérelmével mérsékli.³⁷ Ilyen esetben ugyanis a NAV az arányosan csökkentett összeget utalja át, vagy – nullára mérséklés esetén – átutalást nem teljesít.³⁸

Felmerülhet olyan eset is, hogy – ha az adózó **egyidejűleg több adóelőlegéről** tesz rendelkezőnyilatkozatot –, a kedvezményezett célhoz kapcsolódó **igazolás** nem áll a NAV

³⁴ Tao. tv. 24/A. § (11a) bekezdés

³⁵ Tao. tv. 24/A. § (15) bekezdés

³⁶ Tao. tv. 24/A. § (23) bekezdés.

³⁷ Az Art. 69. § alapján.

³⁸ Tao. tv. 24/A. § (24) bekezdés.

rendelkezésre. Ilyen esetben az igazolást csak a benyújtást követő átutalásoknál lehet figyelembe venni.³⁹

9. Mi történik fizetési késedelem esetén?

Ha az adózó az esedékességi időig nem fizette meg a társaságiadó-bevallásában fizetendő adóelőlegként, adóként megjelölt összeget, akkor a NAV elutasítja a felajánlás teljesítését.⁴⁰ A kötelezettség késve történő teljesítése nem jár automatikusan a felajánlás végleges elutasításával. Ha ugyanis az adózó az átutalás megtagadásáról szóló határozat átvételét követő **15. napig külön kérelmet nyújt be** az illetékes NAV-igazgatósághoz, akkor az a külön kérelem alapján teljesíti az átutalást az alábbi feltételek együttes fennállása esetén:

- a fizetési késedelem nem haladja meg az esedékességtől számított 15 naptári napot, és
- az adózó az adóelőleg, adó összegét maradéktalanul megfizette.

A kérelem előterjesztésére előírt, fenti határidő elmulasztása esetén igazolási kérelemnek nincs helye. Ha a kérelem az elutasító határozat meghozatala előtt beérkezik az illetékes NAV-igazgatósághoz, az elutasító határozatot nem kell meghozni.⁴¹

Fontos ugyanakkor kiemelni, hogy e szabály **nem orvosolja a bevallási késedelmet**: ha tehát az adózó a vonatkozó társaságiadó-bevallását nem nyújtja be határidőben, akkor a NAV elutasítja a felajánlás teljesítését.

Például, ha a naptári éves adózó 2025. május 31-én benyújtja a 2429. jelű bevallását, amelyben felajánlást tesz az éves adó terhére, de annak összegét csak 2025. június 1-jén fizeti meg, akkor a NAV elutasító határozatának átvétele után külön kérelmet nyújthat be az illetékes NAV-igazgatósághoz a felajánlás teljesítésére. Ha az átutalás további feltételei fennállnak, akkor a NAV 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 **jóváírás illeti meg** a felajánlott és a NAV által átutalt összegre. Látványcsapatsport támogatásakor azonban az adózó **nem jogosult jóváírásra** – a NAV által egyébként átutalt – kiegészítő sportfejlesztési támogatás, valamint az 1 százalékos összeg után, tehát csak a kedvezményezetteknek átutalt 87,5 százalék 99 százaléka a jóváírás alapja.

Nem jár jóváírás továbbá a túlulalás összege után, sem a felajánlás adóévére, sem pedig az azt követő, a túlulalás figyelembevételének adóévére.

³⁹ Tao. tv. 24/A. § (14) bekezdés.

⁴⁰ Tao. tv. 24/A. § (13) bekezdés d) pontja.

⁴¹ Tao. tv. 24/A. § (13a) - (13b) bekezdés.

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 esetén 7,5 százalék, de legfeljebb az éves fizetendő adó 80 százalékának 7,5 százaléka, valamint
- az éves adó terhére tett felajánlás esetén 2,5 százalék, de legfeljebb az éves fizetendő adó 80 százalékának 2,5 százaléka.⁴²

Jóváírásként mindkét esetben a kisebb összeget veszik figyelembe.

12. Mikor van az adójóváírás napja?

A **jóváírás napja** az éves adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napja, azaz a 2024. adóévi felajánlások esetén **2025. július 1.**⁴³ A jóváírás összegét a NAV az adózó adószámláján, a társaságiadó-adónemen külön csökkentő tételként kimutatja. Az adózó a jóváírás összegét – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásai szerint – egyéb bevételként számolja el, amellyel a társaságiadó-alap megállapításakor – a bevételkénti elszámolás adóévében – **az adózás előtti eredményét csökkenti.**⁴⁴

13. Milyen esetekben módosulhat az adójóváírás összege?

Ha a NAV határozata vagy az **adózó önellenőrzése eredményeképpen a 80 százalékos korlát módosulna, akkor a NAV a jóváírás összegét megfelelően módosítja.**⁴⁵ A jóváírás összegének önellenőrzés vagy NAV-ellenőrzés hatására való módosítása a következő eseteket jelölheti:

- Ha az önellenőrzés, vagy a NAV-ellenőrzés eredményeképpen a fizetendő adó 80 százalékában meghatározott korlát csökken, és ez érinti a felajánlás maximális összegét, akkor a NAV hivatalból csökkenti az adózót megillető jóváírás összegét. Az eredeti és a csökkentett összegű 80 százalékos korlát közötti különbözet túlulalásként vehető figyelembe.
- Ha az önellenőrzés, vagy a NAV-ellenőrzés eredményeképpen a fizetendő adó 80 százalékában meghatározott korlát nő és az önellenőrzést/ellenőrzést megelőzően

⁴² Tao. tv. 24/B. § (2) bekezdés.

⁴³ Tao. tv. 24/B. § (1) bekezdés.

⁴⁴ Tao. tv. 24/B. § (3) bekezdés.

⁴⁵ Tao. tv. 24/B. § (4) bekezdés.

nem állt fenn túltulalás, akkor a jóváírás összege változatlan marad (az adózó nem nyer jogosultságot pótlólagos jóváírásra).

- Ha az önellenőrzés, vagy a NAV-ellenőrzés eredményeképpen a fizetendő adó 80 százalékában meghatározott korlát nő és az önellenőrzést/ellenőrzést megelőzően túltulalás állt fenn, akkor a NAV hivatalból növeli az adózónak járó jóváírás összegét a növelt összegű 80 százalékos korlátra figyelemmel. A túltulalásként nyilvántartott összeg az előzőeknek megfelelően csökken, továbbá az átvezetési, kiutalási tilalom alá eső összeg is csökken.

14. Mit tesz a NAV az igazolásban szereplő összeget meghaladó felajánlások esetén?

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

- filmalkotás támogatása esetén az NFI Zrt-nek,
- látványcsapatsport támogatása esetén a HM-nek

átutalja.⁴⁶

A NAV az előzőek szerinti átutalását évente egy alkalommal, a 2024. december 31-ével záruló időszakra tett felajánlásokkal kapcsolatban **2025. augusztus 31-éig** teljesíti.

Az így átutalt összeget a NAV határozata vagy az adózó önellenőrzése eredményeképpen a 80 százalékos korlát megváltozása (csökkenése, növekedése) nem érinti.⁴⁷

15. Mi történik túltulalás esetén?

Ha a NAV által az adóévre vonatkozóan a 80 százalékos korlátot meghaladó mértékű átutalás történt (túltulalás), akkor a 80 százalékot meghaladó részt a rendelkezőnyilatkozat megtételének adóévét **követő adóév(ek)re felajánlott összegnek kell tekinteni**. Ilyenkor az adózó a következő adóév(ek)ben a túltulalás teljes összegének figyelembevételét követően tehet újabb nyilatkozatot.⁴⁸

Mindez azt is jelenti, hogy a túltulalásnak megfelelő összeg erejéig az adózó nem rendelkezhet, azt – túlfizetés címén – nem is igényelheti vissza, illetve nem vezettetheti át más adónemre sem. A NAV a túltulalás összegét **megfizetett adóelőlegként** – a soron következő adóelőlegek összegében – figyelembe veszi.

⁴⁶ Tao. tv. 24/A. § (22) bekezdés.

⁴⁷ Tao. tv. 24/A. § (23) bekezdés.

⁴⁸ Tao. tv. 24/A. § (26) bekezdés.

***Például:** A 2429. jelű bevallásban 15 000 ezer forint fizetendő adó szerepel [80 %-os korlát: 12 000 ezer forint], az erre az adóévre vonatkozó túltulalás összege 4 000 ezer forint (mivel az adózó év közben 16 000 ezer forintot ajánlott fel érvényesen).*

Az adózónak (22 000 [bevallott előlegkötelezettség] – 15 000) 7 000 ezer forint társaságiadó-túlfizetése keletkezik. A felajánlásra tekintettel átutalt összeg és a fizetendő adó különbözete⁴⁹ (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 2024. július hónapra (1 250 – 1 000) 250 ezer forintot, azt követően pedig a bevallott (1 250 ezer forint) adóelőlegeket köteles megfizetni.

*A túltulalásra tekintettel az adózó a 2025. júliustól 2026. 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 túltulalás összegét (4 000 ezer forintot).*

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

A szabályozás egyértelműen rögzíti, hogy **ugyanazon adóévre** adókedvezmény **együttesen nem alkalmazható** felajánlással és a jóváírással.⁵⁰

Ennek megfelelően tehát egy adott adóévre – a 2024. adóévre – vonatkozóan az adózó eldöntheti, hogy a filmalkotás, vagy a látványcsapatsport 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 látványcsapatsport támogatása címén adókedvezményre a korábban, a 2024. előtti években – a nyújtott támogatása ráfordításkénti elszámolásának az adóévében – szerzett jog alapján jogosult, és azzal élni is kíván.

***Például:** az adózó a 2023. adóévben egy kosárlabda-egyesület támogatására átutalt 100 ezer forint után a 2023. adóévre csak 90 ezer forint adókedvezményt tudott igénybe venni.*

⁴⁹ Tao. tv. 24/A. § (27) bekezdés.

⁵⁰ Tao. tv. 23. § (7) bekezdés.

Ha a 2024. adóévben él a kedvezményezett célra (például filmalkotás támogatására) történő adófelajánlással, úgy a fennmaradó 10 ezer forint után a 2024. 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 kiállított igazolás mire jogosítja.

Annak sincs akadálya, hogy az adózó ugyanazon adóévben – az említetteken kívüli – más jogcímen⁵¹ adókedvezményt érvényesítsen, és az annak figyelembevételével számított 80 százalékos korlátra tekintettel felajánlást is tegyen.

***Például**, ha az adózó a 2024. 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 adófelajánlást 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 látványcsapatsport céljára. Utóbbiak alapján adókedvezményt a támogatásának az átutalása adóévében nem érvényesíthet, azzal a későbbi adóévekben élhet (amelyekben ugyanakkor felajánlást már nem tehet).

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁵¹ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés, 22/A. §, 22/B. §, 22/E. §, 22/F. § alapján.