

## TÁJÉKOZTATÁS

### Az előadó-művészeti szervezetek támogatásának 2015. évtől hatályos változásáról

#### Társasági adó felajánlás, rendelkezés az adóról a Tao tv. 24/A-24/B. § előírásai alapján

##### I. Általános bemutatás

A társasági adó (Tao.) rendszerébe **2015. január 1-jétől** - a korábban működő támogatási rendszer fenntartása mellett - **egy új, párhuzamosan működő konstrukció került bevezetésre, a rendelkezés az adóról (adó-felajánlás) intézménye**, mely az előző évek támogatási formájától eltérő módon biztosít lehetőséget – és egyben **jelentősebb adómegtakarítást** – a társasági adóalanyok számára a kultúra támogatására.

Az új konstrukció lényege, hogy amennyiben az adózó – élve a lehetőséggel – az őt terhelő **2015. évi adóelőleg, adóelőleg-kiegészítés, illetve adó meghatározott részéről** a Tao. tv. szerinti kedvezményezett részére – az adóhatóság által e célra rendszeresített nyomtatványon (15RENDNY) **felajánlást tesz, úgy a felajánlott összeget az állami adóhatóság**, az adózó által benyújtott támogatási igazolás és egyéb adminisztratív feltételek teljesülése esetén **utalja át a támogatni kívánt szervezet részére.**

Az **adózót az így átutalt összegre tekintettel adójóváírás illeti meg**, mely jóváírás az adózó társasági adó folyószámlájára kerül átvezetésre csökkentő tételként. (A jóváírás összege adómentes bevételnek minősül.)

A **jóváírás összege az adóelőleg és az adóelőleg kiegészítés terhére tett** - és az adóhatóság által átutalt - **felajánlás 7,5 %-a**, az éves adó terhére tett felajánlás esetében pedig **2,5 %**.

Az adófelajánlás bevezetésével **a korábbi években alkalmazott „támogatási szerződéses” adókedvezmény sem szűnt meg**, a két rendszer párhuzamosan fut egymás mellett, azonban figyelembe véve, hogy **a korábbi rendszer adókedvezményre jogosít, míg az új konstrukció alapján jóváírásban részesül a felajánló adóalany**, azért **a két formát ugyanabban az évben együtt nem lehet alkalmazni.**

A társaságoknak tehát dönteniük kell: **vagy a korábbi támogatási formát alkalmazzák 2015-ben is** és adókedvezményt vesznek igénybe (elérhető megtakarítás: 2,25%-4,75%), **vagy az új adófelajánlás rendszerének keretén belül rendelkeznek** az adóelőleg, adóelőleg-kiegészítés, adó felajánlásáról, mellyel – adóelőleg, adóelőleg-kiegészítés felajánlása esetén - az elérhető adómegtakarítás 7,5%.

##### II. Részletszabályok

###### 1) Közös kérelem

Az **adózó (támogató) és az előadó-művészeti szervezet (támogatott)** a felajánláshoz kapcsolódó **igazolás kiállítása érdekében közös kérelmet nyújt be a Nemzeti Kulturális Alap Igazgatósága Előadó-művészeti Irodájához.** /Egyelőre az NKA még nem publikált „hivatalos” közös kérelem iratmintát, ennek várható megjelenése 2015.május vége-június eleje). A kérelemhez kapcsolódó **igazgatási szolgáltatási díj várható összege 15 000 Ft**, melyet banki átutalással kell rendezni.

## 2) Igazolás

A felajánlás alapján teljesített átutaláshoz **szükséges, hogy az adózó rendelkezzen** a kedvezményezett célhoz kapcsolódóan kiállított **igazolással és annak egy példányát az adóhatóságnak megküldje. Az igazolást** az adózó és az előadó-művészeti szervezet közös kérelmére az előadó-művészeti szervezetek működésével összefüggő közigazgatási hatósági é szolgáltatási feladatokat ellátó szerv, **a Nemzeti Kulturális Alap Igazgatósága állítja ki.**

/Az NKA Igazgatósága az igazolás kiállításakor figyelembe veszi az előadó-művészeti szervezet 2014. évi jegybevételét **(legfeljebb az adóévet megelőző évi EGT-tagállamokban tartott előadások alapján realizált, ÁFA-val csökkentett jegybevétel 80%-a erejéig állítható ki igazolás).** /

## 3) Rendelkező nyilatkozat (15RENDNY) megtétele

**Az adózónak nyilatkozattételre** – az adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon, elektronikus úton – **három ütemben van lehetősége:** az adóelőleg, az adóelőleg-kiegészítés, valamint az adó tekintetében.

### a) Rendelkezés az adóelőlegről

**Az adózó rendelkezhet a Tao. tv-ben meghatározott adóelőleg-kötelezettsége legfeljebb 50 %-ának megfelelő része felajánlásáról.**

/Megjegyzés: Az adózó – az előző év fizetendő adójának összegéig - negyedévente vagy havonta köteles adóelőleget fizetni. Amennyiben az adózó éves adófizetési kötelezettsége meghaladja az 5 M Ft-ot, havonta kell adóelőleget fizetni. Az első 2015. évi adóelőleg részlet esedékessége ebben az évben 2015.07. hó lesz./

**/Példa:** Az XYZ Kft. 2014. évi társasági adófizetési kötelezettsége a 1429. bevallása alapján 240 M Ft. Az adóelőleg fizetési kötelezettsége 2015.07. hótól – 2016.06. hóig havi 20 M Ft. A havi adóelőleg-kötelezettségének 50%-áról, azaz havi 10 M Ft felajánlásáról rendelkezet./

**Rendelkező nyilatkozat az esedékes adóelőleg-fizetési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidőt megelőző hónap utolsó napjáig tehető.** (Azaz, a 2015.07. hóra vonatkozó rendelkezést – az NKA igazolásával együtt – legkésőbb 2015.06.30-ig kell az állami adóhatóságnak megküldeni.)

A rendelkező nyilatkozat alapján történő átutalás feltétele, hogy **az adózó az NKA által kiállított igazolást a 15RENDNY. nyomtatványhoz elektronikusan csatolja és papíralapon is megküldje az adózó illetékessége szerinti megyei adóigazgatósághoz.**

### b) Felajánlás az adóelőleg-kiegészítés, az adó terhére

Amennyiben az adózó a bevallott adóelőlegek terhére rendelkező nyilatkozatot nem tett, vagy a felajánlott és az adóhatóság által átutalt összeg nem éri el az adózó által fizetendő adó összegének 80 %-át, az adózó a 2015.12.20-ig esedékes adóelőleg-kiegészítés, vagy a 2016.05.31-ig esedékes éves adó összegéről is rendelkezhet.

**Likviditási szempontból az előadó-művészeti szervezeteknek a legkedvezőbb támogatási forma az adóelőleg terhére történő adófelajánlás, hiszen ez havonta biztosíthat forrást a működési kiadásokhoz, a rendelkező adózó számára pedig magas - 7,5 %-os mértékű - adómegtakarítást (jóváírást) eredményez a fenti konstrukció.**

#### **4) Átutalás a kedvezményezett részére**

Az állami adóhatóság a rendelkező nyilatkozatot, az adózó felajánlásra való jogosultságát és az átutalás feltételeként előírtakat megvizsgálja.

**Az adóhatóság az átutalást abban az esetben teljesíti, ha**

- az **adózó**, és a **kedvezményezett** állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított **adótartozása az átutalás napján nem haladja meg a 100 ezer forintot**,
- az **adózó a vonatkozó bevallását határidőben benyújtotta**,
- az **adózó a vonatkozó bevallásában fizetendő adóelőlegként, adóként megjelölt összeget megfizette**,
- az adózó az adóelőleg-kiegészítés, valamint az éves adó terhére tett felajánlásával a teljes adóévi felajánlások összege nem haladja meg a az éves fizetendő adó 80 %-át.

Fenti feltételek teljesülése esetén **az adóhatóság az átutalást az alábbi határidők szerint teljesíti:**

- **adóelőleg felajánlás esetén a havonta fizetendő adóelőleg legfeljebb 50 %-át havonta, az adóelőleg megfizetését követő 15 munkanapon belül.**
- **az adóelőleg-kiegészítés, valamint az éves adó terhére tett felajánlás esetén az adóelőleg-kiegészítési kötelezettségről szóló bevallás, illetve az éves adóbevallás benyújtását követő 15 munkanapon belül. (Ezek már 2016. évre „csúsznak át”).**

#### **5) Jóváírás a támogató adófolyószámláján**

**A jóváírás összege adóelőleg felajánlás esetén és az adóelőleg-kiegészítésre tekintettel átutalt felajánlás összegének 7,5 %-a, de legfeljebb az éves fizetendő adó 80 %-ának 7,5 %-a, az éves adó terhére tett felajánlás átutalt összegének 2,5 %-a, de legfeljebb az éves fizetendő adó 80 %-ának 2,5 %-a.**

**A jóváírás napja** az éves adóbevallás esedékességét (2016.05.31.) követő második naptári hónap első napja, azaz **első alkalommal 2016. július 1-je.**

**/Példa:** Amennyiben egy adózó a 2015.07. hótól – 2015.12. hóig esedékes adóelőlege terhére havonta 10 M Ft felajánlásáról rendelkezik, azaz 2015. évben összesen 60 M Ft felajánlásáról rendelkezik, akkor 2016. július 1-jén 4,5 M Ft adómegtakarítást realizál jóváírás formájában./

A jóváírás összegét az adóhatóság az adózó társasági adófolyószámláján külön csökkentő tételként számolja el. Az adózó a jóváírás összegét egyéb bevételként számolja el, amellyel az adózás előtti eredményét csökkenti. (Azaz **a jóváírás adómentes bevétel lesz.**)