

**Például:** A 2429. jelű bevallásban 15 000 ezer forint fizetendő adó szerepel [80 %-os korlát: 12 000 ezer forint], az erre az adóévre vonatkozó túlulalás 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 különbözete<sup>49</sup> (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 túlulalásra 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 túlulalás 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.<sup>50</sup>

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) – jóváírással 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.

<sup>49</sup> Tao. tv. 24/A. § (27) bekezdés.

<sup>50</sup> 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 jogcímen<sup>51</sup> 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 százalékgig 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**

---

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