

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 túlutalás, 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 százalékaiban meghatározott korlát nő és az önellenőrzést/ellenőrzést megelőzően túlutalás állt fenn, akkor a NAV hivatalból növeli az adózónak járó jóváírás összegét a növelt összegű 80 százalékos korlátra figyelemmel. A túlutalásként 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 túlutalás esetén?

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

Mindez azt is jelenti, hogy a túlutalásnak megfelelő összeg erejéig az adózó nem rendelkezhet, azt – túlfizetés címén – nem is igényelheti vissza, illetve nem vezettetheti át más adónemre sem. A NAV a túlutalás 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.