

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 **adóelőlegének**,
- 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 \times 80 %) 12 000 ezer forintot. A NAV által jogszerűen átutalt 16 000 ezer forint a kedvezményezetteknek 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.