

Gyakran ismételt kérdések

Rendelkezés az adóról

2015. január 1-jétől a látványcsapatsport, kultúra és filmművészet társasági adóból történő támogatása egy új lehetőséggel bővült, bevezetésre került ugyanis az adóról történő rendelkezés intézménye. Az alábbiakban összefoglaltuk az adóról történő rendelkezéssel kapcsolatos fontosabb tudnivalókat, illetve határidőket.

1. Mit jelent a „rendelkezés az adóról”?

Az adóból történő rendelkezés során a támogató szervezet nem közvetlenül a támogatott részére utalja át a támogatást, hanem a felajánlást a már megfizetett adóelőlegeiből, feltöltési kötelezettségéből, illetve tényleges adókötelezettségéből teljesíti, melyet az adóhatóság utal át a kedvezményezett részére. Ez azt jelenti, hogy a támogatónak nem kell bajlódnia az utalással, hiszen azt az amúgy is megfizetésre kerülő adókötelezettségeiből a NAV teljesíti.

2. Lehetséges együtt alkalmazni a korábbi támogatási rendszerrel?

Bár a régi rendszer nem szűnt meg az adóról történő rendelkezés lehetőségének bevezetésével, a két támogatási rendszer alkalmazása együtt nem lehetséges. Ezért minden adóévben csak az egyik típusú rendszer alkalmazható (akár változtatva, egyik évben az egyik, másik évben a másik), melyet mindhárom kedvezményezett célra egységesen kell alkalmazni – nem lehetséges tehát a filmművészetet a régi rendszerből, míg a látványcsapatsportot az adóról történő rendelkezéssel támogatni.

3. Milyen korlátai vannak az adóból történő támogatások felajánlásának?

Az adóelőlegből történő támogatás a fizetendő társasági adóelőleg 50%-áig terjedhet. A feltöltési kötelezettség teljesítésekor, illetve az adóbevalláskor azonban már az éves adókötelezettség 80%-áig terjedően lehetséges felajánlást tenni.

4. A megfizetett, vagy a bevallott előleg 50%-áig lehetséges felajánlást tenni?

Minden esetben a már bevallott adóelőleg 50%-át kell a felajánlás korlátjának tekinteni, azaz amennyiben a támogató 2016. márciusi adóelőlegként a 1429-es nyomtatványon 2 millió forintot vallott be, azonban 4 millió forintot fizetett meg ténylegesen, akkor is csak a 2 millió forint 50%-áig, azaz 1 millió forintig lehetséges csak felajánlást tenni.

5. Miért éri ez meg az adózóknak?

A támogatót az általa felajánlott és az adóhatóság által átutalt összegre tekintettel jóváírás illeti meg, melyet az éves adóbevallás esedékességét követő második hónap első napján teljesít az adóhatóság – ez a 2015-ös adóévet érintő felajánlások esetében

Frequently asked questions

Allocation of corporate taxes

As of 1st January 2015 a new corporate tax allowance regime had been introduced for sports, cultural and film support, the so called “Allocation of corporate taxes”, providing an alternative to the already existing allowance system. We summarised the relevant information and deadlines about this new regime below.

1. What does „allocation of corporate taxes” mean?

When a company (hereinafter: “supporter”) decides to support an organisation (hereinafter: “supported organisation”) through the allocation of its corporate taxes, the subsidy is not directly transferred from the supporter to the supported organisation, but the tax authority transfers the subsidy from the fulfilled tax advance, top-up and tax payment of the supporter. This means that the transfer will be handled by the tax authority from the supporter’s already fulfilled tax liability.

2. Is it possible to apply this regime with the other tax allowance system?

Although the previous system is still available for the companies, it cannot be applied simultaneously with the allocation of corporate taxes. This means that the supporter shall decide each year, which corporate tax allowance regime for sports, culture and film support he will apply. Thus, it is not possible to provide culture support with the older regime and provide sports subsidy with the new one, in each tax year only one may be applied.

3. Are there any limitations for this allocation?

In case of providing subsidy from the tax allowance, there is a 50% limitation – i.e. the allocated sum cannot be higher than 50% of the given tax allowance. When providing subsidy at the top-up and tax liability, the sum of the total subsidies provided in the given year cannot be higher than 80% of the annual tax payment liability of the supporter.

4. Does this 50% limit refer to the tax allowance due or the amount actually paid?

This limitation is applicable to the tax allowance due – i.e. the amount of tax allowance that was indicated in the tax return of the supporter. For example, if the supporter had indicated HUF 2 million in its submitted 1429 tax return for March 2016, however the company decided to pay HUF 4 million, the amount of the allocation is limited in 50% of HUF 2 million, i.e. HUF 1 million.

5. Why is it good for the supporter?

The supporter – after the allocated and transferred subsidies – is eligible for a tax credit, which will be made available from him on the first day of the second month following the due date of the annual corporate tax return – which is for the subsidies for 2015 is 1st July 2016 for taxpayers who have their financial year as the calendar year.

a naptári éves adózóknál 2016. július 1-je. A jóváírás mértéke:

- adóelőlegből történő felajánlás esetén: 7,5%.
- adóelőleg-kiegészítésből történő felajánlás esetén: 7,5%.
- fizetendő adóból történő felajánlás esetén: 2,5%.

A látványcsapatsport támogatása esetén azonban az adózó nem jogosult jóváírásra a teljes összeg tekintetében, mivel nem jár jóváírás – az adóhatóság által egyébként átutalt – 12,5%-os kiegészítő sportfejlesztési támogatás, valamint az egyéb szervezeteknek kötelezően átvezetett „1 százalékos” összeg után (csak a kedvezményezetteknek átutalt 87,5 százaléka képezi a jóváírás alapját). A kiegészítő sportfejlesztési támogatás kapcsán ekkor nem értelmezhető a Társasági adó törvényben meghatározott, nem a vállalkozás érdekében felmerült költségként történő minősítés, hiszen a támogatónál nem merült fel költség a támogatással kapcsolatban.

6. Mi történik, ha a felajánlott összeg meghaladja a ténylegesen fizetendő adó 80%-át?

Amennyiben a felajánlott összegek meghaladják a ténylegesen fizetendő társasági adó 80%-át, úgy azokat a következő támogatási időszakokra felajánlott összegeknek kell tekinteni, melyekhez a támogató nem fér hozzá, azt nem használhatja fel más célra (pl. nem vezetheti át más adónemre).

7. Milyen dokumentumokra van szükség?

Továbbra is szükséges a felettes szerv igazolása, miszerint a támogatott általánosságban befogadhat-e támogatást, illetve a támogatási szerződés megkötése, mely látványcsapatsport támogatása esetén kiegészül – akár külön szerződésben, akár egyetlen szerződésben foglalva – a kiegészítő sportfejlesztési támogatással. Második lépésként együttes kérelemmel kell fordulni a Tao törvényben meghatározott szervezethez attól függően, hogy milyen típusú a támogatott szervezet.

Ezt követően lehetséges ún. rendelkező nyilatkozat tétele, melyre adóelőlegből történő felajánlás esetén 2016-ban a 16RENDNY nyomtatványon, feltöltési kötelezettségkor történő felajánlásokor a 1601-es nyomtatvány RNYIL fülein, az adókötelezettség teljesítésekor a 2015-ös évre a 1529-es, míg a 2016-os évre vonatkozóan a 1629-es nyomtatvány RNYIL fülein van lehetőség.

Megjegyeznénk továbbá, hogy az adóról történő rendelkezés esetében nem szükséges a SPORTBEJ jelű nyomtatvány benyújtása sem, amennyiben a támogató látványcsapatsport támogatása mellett dönt.

8. Mik a fontosabb határidők?

Az adóelőlegekből történő felajánlásnál a 16RENDNY nyomtatványt és a fentiekben ismertetett igazolást az esedékes adóelőleg-fizetési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidőt megelőző hónap utolsó napjáig kell eljuttatni az adóhatósághoz (pl.: 2016. április 20-án esedékes adóelőleg esetén a határidő 2016. március 31.).

The amount if the tax credit is as follows:

- allocation from tax allowance: 7.5%
- allocation from top-up liability: 7.5%
- allocation from tax liability: 2.5%

In case of sports subsidies, the supporter is not eligible for a tax credit on the whole amount allocated, as there is no tax credit on the amount of supplementary support and the 1% official fee, thus the supporter tax credit is available only on 99% of the 87% of the total allocation. We would also note that – not being either a cost or an expense at the supporter's side – the supplementary support cannot be deemed – by definition – as a cost not occurred in the interest of the supporter's business.

6. What happens if the amount allocated is higher than 80% of the annual tax liability?

If the amount of taxes allocated for subsidy purposes exceeds 80% of the real annual tax liability, then the amount exceeding shall be considered as an allocation for the next financial year. This amount will be on the corporate tax account of the supporter at the tax authority, however cannot be utilised for other purposes (i.e. transferred to another tax account account).

7. What are the necessary documents?

We note that having the certificate from the supervisory body about the supported organisation's eligibility for a support in general and conducting a support contract will still be necessary, to which in case of sports support a contract about the supplementary support shall be added, or it is also possible to cover both the base support and the supplementary support in one contract. Secondly, the supporter and the supported organisation shall submit a joint request to the authority / organisation (varies based on the type of the supported organisation) indicated in the Hungarian Corporate Income Tax Act for a certificate about the amount the supported organisation is eligible to accept.

Only after these documents had been collected is it possible to submit an "Allocation declaration" (Rendelkező nyilatkozat in Hungarian) to the tax authority. In case of allocation from tax allowances the form is called "16RENDNY" in 2016; at the top up liability for 2016 the RNYIL tabs of the form "1601" shall be completed; at the submission of the tax return the RNYIL tabs of the form "1529" for 2015 or "1629" for 2016 should be used for allocation.

We would also note that in case of the allocation of corporate taxes for sport support, the form called "SPORTBEJ" shall not be submitted.

8. What are the most important deadlines?

When allocating from the tax advances, the previously mentioned certificate and the form "16RENDNY" shall be submitted to the tax authority until the last day of the month proceeding the due date of

A feltöltési kötelezettség során történő felajánlásnál a határidő a társasági adóelőleg-kiegészítési kötelezettségről szóló bevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napja (pl. naptári éves adózók esetében 2016-os adóévben 2016. december 20.).

Adóból történő rendelkezés esetében pedig az adóbevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig kell benyújtani az igazolást és rendelkezni a felajánlásról. Tehát még lehetséges a 2015-ös évre vonatkozóan felajánlást tenni a 1529-es bevallásban, naptári éves adózók esetében legkésőbb 2016. május 31-ig.

9. Milyen feltételeknek kell megfelelni az átutalás teljesítéséhez?

Az adóhatóság a felajánlás szerinti összeg átutalását abban az esetben teljesíti, ha:

- a támogató a felajánlásról rendelkező nyomtatványt határidőre benyújtotta, és az együttes igazolást megfelelő formátumban határidőre eljuttatta az adóhatósághoz;
- a támogatónak és a kedvezményezettnek az állami adóhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adóterhelése az átutalás napján nem haladja meg a 100 ezer forintot;
- a támogató a vonatkozó bevallását határidőben benyújtotta, és a támogató a vonatkozó bevallásában fizetendő adóelőlegként, adóként megjelölt összeget megfizette, és
- a támogató az adóelőleg-kiegészítés, valamint az éves adó terhére tett felajánlásával a teljes adóévi felajánlások összege nem haladja meg a „80 százalékos korlátot”.

10. Mekkora átfutási idővel kell számolni a kedvezményezettnek történő átutalásig?

Amennyiben a támogató és a kedvezményezett eleget tett az összes, a 9. pontban felsorolt feltételnek, úgy az adóhatóság az alábbiak szerint utalja át a felajánlott összeget:

- adóelőleg-felajánlás esetén a havonta, illetve negyedévente teljesítendő kötelezettség teljesítését (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.

the tax advance payment (i.e. for advance payment due on 20th April 2016 the deadline for the submission is 31st March 2016).

In case of allocation at the top-up liability, the deadline to submit the certificate with the form is the due date of the submission of the top-up liability tax return (i.e. generally 20th December for calendar year tax payers).

In case of allocation at the annual tax return, the deadline to submit the certificate with the form is the due date of the submission of the annual tax return. This means that it may be still possible to allocate taxes for 2015 in the annual tax return (form: "1529") – for calendar year taxpayers until 31st May 2016.

9. What conditions shall be fulfilled by the supporter or the supported organisation?

The tax authority transfers the amount of the support, if:

- the supporter submitted the “allocation declaration” form within the deadline together with the certificate in the requirement format;
- the supporter's and the supported organisation's net tax debt registered at the tax authority does not exceed HUF 100,000;
- the supporter submitted his relevant tax return within the deadline and the tax advance or the tax indicated in that tax return had been duly paid and
- the amount of the allocation for the tax year does not exceed 80% of the annual tax payment after the allocation at the top-up or the annual tax liability.

10. How long does it take the tax authority to transfer the money to the supported organisation?

If the supporter and the supported organisation both fulfilled the conditions described under Question 9, the tax authority transfers the support as follows:

- in case of allocation from tax advance payments within 15 business days after the monthly or quarterly tax advance had been duly paid
- in case of allocation at the top-up liability or from the annual tax liability within 15 business days after the submission of the top-up or the annual tax return.

Munkatársaink/Our colleagues:

Krisztián VADKERTI - managing director
Emese MOLNÁR - compliance, VAT, PIT

István ZÁMBÓ - transfer pricing
Krisztina KUPA - CIT, VAT and other taxes

Tel: +36-1/391-4220 | Fax: +36-1/391-4221 | Email: mail@pkf.hu | www.pkf.hu | 22 Bölöni György street, Budapest, H-1021 | Hungary

The contents of the Newsletter do not purport to be a full statement on any given problem nor should they be relied upon as a substitute for seeking tax and other professional advice on the particularities of individual cases. Moreover, while every care is taken to ensure that the contents of the Newsletter reflect the current legal status, please note, however, that changes to the law, to case law or administration opinions can always occur at short notice. Thus it is always recommended that you should seek personal advice before you undertake or refrain from any measures.