

Általános tájékoztató a társasági adó terhére igénybe vehető sportkedvezményhez kapcsolódó társasági adó előleg mérséklésről

1. Társasági adó előleg fizetésére vonatkozó általános szabályok

A társasági adó alanyoknak amennyiben éves társasági adó fizetési kötelezettségük az 5 millió Ft-t meghaladja havonta, ellenkező esetben negyedévente kell társasági adó előleget fizetniük.¹

A társasági adó alanyok éves adóbevallásukban kötelesek bevallani a bevallás beadási határidejét² követő második hónaptól egy éves időtartamra érvényes társasági adó kötelezettségüket³, amelynek összege a havi vagy negyedéves bevallási rendtől függően az éves társasági adó fizetési kötelezettség 1/12-ed vagy 1/4-ed része.

A társasági adó alanyoknak, az általuk bevallott havi vagy negyedéves társasági adó fizetési kötelezettségüknek a tárgyhót, illetve a tárgynegyedévet követő hó 20-ig kell eleget tenniük.⁴ Kivéve ez alól az adóév utolsó időszakának társasági adó előlege, amelyet minden esetben az adóévre vonatkozó feltöltési kötelezettség időpontjában kell megfizetni.⁵

Fenti szabályok figyelembevételével a társasági adó alanyoknak az alábbi ütemezésben kell társasági adót fizetniük 2014-ben a még hátralévő időszakban:

Befizetési határidő	Havi társasági adó előleg fizetésére kötelezett adóalany		Negyedéves társasági adó előleg fizetésére kötelezett adóalany	
	Fizetési kötelezettség	Kötelezettség alapja	Fizetési kötelezettség	Kötelezettség alapja
2014. január 20.	<input type="checkbox"/>	2012.		
2014. február 20.	<input type="checkbox"/>	2012.		
2014. március 20.	<input type="checkbox"/>	2012.		
2014. április 22.	<input type="checkbox"/>	2012.	<input type="checkbox"/>	2012.
2014. május 20.	<input type="checkbox"/>	2012.		
2014. június 20.	<input type="checkbox"/>	2012.		
2014. július 21.	<input type="checkbox"/>	2013.	<input type="checkbox"/>	2013.
2014. augusztus 21.	<input type="checkbox"/>	2013.		
2014. szeptember 22.	<input type="checkbox"/>	2013.		
2014. október 20.	<input type="checkbox"/>	2013.		
2014. november 20.	<input type="checkbox"/>	2013.		
2014. december 22.	<input type="checkbox"/>	2013.	<input type="checkbox"/>	2013.

¹ Társasági és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 26. § (7) pontja

² Adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 1. számú melléklet I. B) 2) e)

³ Társasági és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 26. § (1) pontja

⁴ Adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 2. számú melléklet I. 3) A)a)

⁵ Adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 2. számú melléklet I. 3) A)b)

A táblázat összeállításánál egy naptári éves, társasági adó előleg fizetésére és társasági adó feltöltési kötelezettség teljesítésére köteles adózót vettünk alapul, valamint figyelembe vettük a munkaszüneti napok hatását a fizetési kötelezettség keletkezésére.

2. Társasági adó előleg mérséklésére vonatkozó általános szabályok

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 42. § (2) bekezdése alapján kérheti az adóhatóságtól adó előlegének mérséklését. Ezt a szabályt a társasági adó előleg esetében is alkalmazni lehet. A kérelmet a mérsékelteni kívánt társasági adó előleg esedékességének időpontjáig lehet benyújtani. Az esedékességet követően benyújtott kérelmeket a NAV nem köteles érdemben elbírálni.

Az Art. nem tartalmaz semmilyen további rendelkezést arra vonatkozóan, hogy a társasági adó alany milyen formában és milyen adattartalommal terjeszthet elő ilyen kérelmet az adóhatósághoz. Továbbá a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban: NAV) sem tett közzé erre vonatkozóan sem bejelentési nyomtatványt, sem iránymutatást a tekintetben, hogy a beadványnak mit kellene tartalmaznia.

A kialakult általános gyakorlat szerint a beadványban be kell mutatni a társaság tevékenységét, a társasági adó előleg csökkentés okát, aminek mindenképpen külső gazdasági oknak kell lennie. Ilyen lehet a megváltozott piaci körülmények miatti bevétel csökkenés, költségnövekedés, árfolyam hatások, stb. Be kell mutatni, hogy mennyi lesz a társaság:

- várható tárgyévi bevétele,
- várható tárgyévi költségei, ennek következményeképpen
- a várható tárgyévi eredménye
- a várható tárgyévi társasági adó alapja
- a várható társasági adó fizetési kötelezettsége, figyelembe véve a társasági adó alanyt megillető más társasági adó kedvezményeket is.
- valamint milyen összeget képvisel a bevallott, a kérelem időpontjáig megfizetett társasági adó előleg.

Továbbá részletezni kell, hogy milyen mértékben, milyen ütemezésben kéri a társaság a társasági adó előlegfizetési kötelezettségét mérsékelteni.

Ez gyakorlatilag azt jelenti, hogy érdemes egy kétszlopos táblázatban bemutatni a sportkedvezmény nélküli társasági adó levezetést, valamint a sportkedvezménnyel számított társasági adó levezetést is.

A társasági adó előleg mérséklésének van mulasztási bírság kockázata. A társasági adó alany 20%-ig terjedő mértékű bírságot fizet, ha az előző időszak adatai alapján előírt (bevallott) adóelőlegét mérsékeltek, és ezért kevesebb adóelőleget fizetett, mint amennyit tényleges eredménye alapján kellett volna. A bírság alapja az előző időszak adatai alapján előírt (bevallott) adóelőleg és a mérsékelt adóelőleg különbözete. (Art. 172. § (13))

3. Társasági adó előleg mérséklésére vonatkozó eljárási szabályok

A társasági adó előleg mérséklési kérelmet a jövőre nézve már bevallott és még pénzügyileg nem rendezett társasági adó előlegekre lehet előterjeszteni.

Az előleg mérséklési kérelem előterjesztése a társasági adó alany illetékes adóhatóságának közigazgatási eljárását indítja meg, amelynek a szabályait a Közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. tv. (továbbiakban: Ket.) határozza meg.

A Ket. 33. § (1) bekezdése szerint főszabályként a NAV-nak harminc nap áll rendelkezésére a kérelem elbírálására és határozathozatalra.

A kérelem előterjesztése illeték köteles. Az eljárási illeték mértéke az Illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény 29. § (1) bekezdése alapján 3.000,- Ft.

4. Társasági adó előleg felhasználhatósága sporttámogatásra

Elvileg nincs kizárva annak a lehetősége, hogy az a társasági adó alany, aki társasági adókedvezményt kíván igénybe venni a Társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. (továbbiakban: Tao. tv.) törvény 22/C § alapján, ennek a kedvezménynek a pozitív hatását már a tárgyévi társasági adó előleg megfizetésének mérséklésével élvezze. Ahhoz azonban, hogy ez teljesülni tudjon a 2. és 3. pontban foglaltakat kell alkalmazni az alábbi kiegészítéssel.

5. Társasági adó előleg mérséklési kérelem sporttámogatás esetén

Tekintettel arra, hogy Tao. szerinti sport célú kedvezmény csak akkor illeti meg a társasági adó alanyt, ha

- a támogatási igazolás kiállításának pillanatában köztartozás mentes adózónak minősül,
- rendelkezik a látvány-csapatsport országos szakszövetsége által kiállított támogatási igazolással, (Tao. 22/C (3))
- a támogatási igazolásnak megfelelően átutalta
 - a támogatást
 - előfinanszírozott támogatási jogcím esetében a sportegyesület, sportszervezet által az adott támogatási jogcímre megnyitott bankszámlára,
 - utófinanszírozás esetén a látvány-csapatsport országos szakszövetsége által az adott támogatási jogcímre megnyitott bankszámlára (Tao. 22/C (3a))
 - a támogatás 1 %-t 1/3-át átutalta az EMMI által erre a célra megnyitott bankszámlára (107/2011 (VI.30.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rend.) 2. § (6a)-(6b))
 - a támogatás 1%-nak 2/3-át átutalta az országos sportági szakszövetség által erre a célra megnyitott bankszámlára (Korm. rendelet 2. § (6a)-(6b))
 - a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összegét annak a szervezetnek a számlájára, akivel erre vonatkozóan szerződést kötött (sportszervezet, országos szakszövetség),

- **8 napon belül** bejelentést tett a NAV-nak a SPORTBEJ nevű nyomtatványon a támogatás folyósításáról (Korm. rendelet 7. §) – **ez a határidő jogvesztő** (Tao. tv. 22/C § (3d) bekezdés)

a támogatás társasági adó előleg mérsékléssel történő elszámolása az alábbiak szerint tud megvalósulni.

A jelenlegi gyakorlat szerint az ilyen irányú kérelmeket a NAV akkor bírálja el pozitívan, ha a támogatás már a kérelem előterjesztése előtt folyósításra került és be lett jelentve a NAV-nak a SPORTBEJ nevű nyomtatványon.

Bár abban az esetben, ha a támogatás folyósítása már be lett jelentve a NAV-nak a SPORTBEJ nevű nyomtatványon, elvileg nem lenne arra szükség, hogy a támogatás folyósításának bejelentéséről a támogató tájékoztassa ebben az eljárásban a NAV-t, az eljárás egyszerűsítése érdekében mégis javasoljuk ennek másolatát a társasági adó előleg mérséklési kérelemhez mellékelni.

Elvileg a NAV gyorsított eljárásban bírálja el az ilyen mérséklési kérelmeket, ugyanakkor arra semmilyen garancia nincs, hogy ez az eljárás valóban a NAV számára rendelkezésre álló 30 napnál rövidebb idő alatt lezárul.

Ütemezés

1. lépés

- a. támogatási szerződés megkötése,
- b. kiegészítő sportfejlesztési támogatási szerződés megkötése,
- c. támogatási igazolás kézhez vétele,
- d. támogatás átutalása,
- e. NAV bejelentés

ez a folyamat a jelenlegi gyakorlat szerint akár néhány hetet is igénybe vehet.

- ### 2. lépés
- társasági adó előleg mérséklési kérelem elkészítése és benyújtása a NAV-nak minimális **30 nappal a mérsékelteni kívánt előleg befizetési határideje előtt** annak érdekében, hogy a NAV mérséklési határozat időben a rendelkezésünkre álljon

- ### 3. lépés
- mérséklési kérelem kézhez vétele

- ### 4. lépés
- alacsonyabb társasági adó előleg fizetési kötelezettség alkalmazása

Jelen általános összefoglaló nem minősül tanácsadásnak, kizárólag tájékoztató jellegű, annak bármilyen felhasználása a felhasználó felelőssége.