

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Állásfoglalása a 2015. január 1-jével hatályba lépő TAO törvény bizonyos változásai kapcsán

Az adóhatóság honlapján - A társasági adó kedvezményezett célokra történő felajánlásának szabályai (rendelet az adóról) - címen közzétett, 55. számú információs füzetünkben foglaltakkal összhangban az alábbiakról tájékoztatjuk.

Az adózónak nyilatkozattételre három ütemben van lehetősége:

- az adóelőleg,
- az adóelőleg-kiegészítés, valamint
- az adó tekintetében

Felajánlás az adóelőleg terhére

A rendelkező nyilatkozat kizárólag elektronikus úton, az adóhatóság által rendszeresített külön nyomtatványon (a 15RENDNY jelű nyomtatványon) tehető meg - főszabály szerint - az esedékes adóelőleg-fizetési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidőt megelőző hónap utolsó napjáig. Az említett főszabálytól eltérően, a 2015. adóévi olyan adóelőleg-kötelezettség tekintetében, amelynek bevallási kötelezettsége, illetve bevallása 2015. január 1-je előtti időpontra esik, az adózó az adóelőleg-kötelezettség esedékességének napjáig benyújtott rendelkező nyilatkozatban tehet felajánlást.

Felajánlás az adóelőleg-kiegészítés terhére

Abban az esetben, ha az adózó által az adóelőleg terhére felajánlott és átutalt összeg kevesebb, mint a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 24. § szerinti fizetendő adó összegének 80 százaléka (80 százalékos korlát), vagy az adóelőleg terhére felajánlás nem történt, úgy az adózó a 1501. számú bevallásában a - feltöltési kötelezettség teljesítésére előírt - december 20-i határidőig (újabb) rendelkezést tehet. Ha az adóelőleg terhére felajánlott és átutalt összeg meghaladja - az adózó számításai szerinti - 80 százalékos korlátot, úgy bevallásában további felajánlást nem tehet.

Felajánlás a társasági adó terhére

Az adóelőleg, illetve az adóelőleg-kiegészítés terhére tett nyilatkozat(ok) hiányában, továbbá abban az esetben, ha az adóelőleg, adóelőleg-kiegészítés terhére felajánlott és átutalt összeg nem éri el a 80 százalékos korlátot, az adózó ezúttal az éves adóbevallásában, a bevallás benyújtási határidejéig is tehet nyilatkozatot az említett korlátot meg nem haladó mértékben. Ez azt is jelenti, hogy ha az adózó adóelőleg, valamint adóelőleg-kiegészítés terhére tett felajánlása együttesen kimeríti a 80 százalékos korlátot, további felajánlásra (az éves adóbevallásban) nincs mód.

Visszamenőleg a felajánlás nem tehető meg, amennyiben az adózó az adóév során az adóelőleg, illetve az adóelőleg-kiegészítés terhére nem tett felajánlást, akkor az éves adóbevallásában tehet nyilatkozatot.

Üdvözlettel:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága Tájékoztatási Főosztály