



## Ingyenes juttatások – nyilatkozat függvényében – korrekció nélkül

2010.07.15.

### [Tao. tv. 3. számú melléklet „A” fejezet 13. pontja]

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.) 2010-től hatályos rendelkezései értelmében az adóévben

- visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, véglegesen átadott pénzeszköz összegével,
- a térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értékével,
- a térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értékével,
- az ellenérték nélküli tartozásátvállalás összegével

a juttatónak – fő szabály szerint – nem kell megnövelni az adózás előtti eredményét, ugyanakkor a juttatásban részesülőnek nincs csökkentési lehetősége, kivéve, ha a Tao. tv. 29/I. § (2) bekezdése szerinti átmeneti szabály alkalmazására kerül sor.

Az így elszámolt költség, ráfordítás azonban, ideértve e juttatásokkal kapcsolatban elszámolt általános forgalmi adót is, nem minősül az adóalap megállapításánál elismert költségnek, ráfordításnak, ezért azzal meg kell növelni az adózás előtti eredményt, ha – a Tao. tv. 3. számú mellékletének „A” fejezete 13. pontjának utolsó fordulata alapján – a juttató nem rendelkezik a juttatásban részesülő nyilatkozatával, amely szerint a juttatás adóévében az eredménye – a juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva – nem lesz negatív, amelyet a beszámolója elkészítését követően azzal igazol.

Az eredmény a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményét jelenti, s az, hogy a kedvezményezett eredménye a kapott támogatás bevételként elszámolt összege nélkül nem lesz negatív – a juttatás időpontjában, de legkésőbb a beszámoló elkészítéséig átadott nyilatkozat mellett – az adóév elteltével, a beszámolója (annak eredménykimutatása) másolatának megküldésével igazolható. Amennyiben a beszámoló nem igazolja a nyilatkozatban foglaltakat, úgy a juttatónak meg kell növelnie adózás előtti eredményét, illetve ha már benyújtotta a bevallását, akkor önellenőrzéssel helyesbítheti azt.

Abban az esetben, ha **például** „A” adózó 300 egység támogatást kap egy „B” adózótól, amely támogatás adóévi bevételként elszámolt összegével „A” adózó adózás előtti eredménye 200 egység nyereség lesz –, de a 300 egység támogatás nélkül az eredménye 100 egység veszteség lenne –, akkor a „B” adózó részére nyilatkozat nem adható ki.

Lehetséges az is, hogy az adóévben több támogató vagy ugyanazon támogató által több alkalommal nyújtott támogatás alapján – figyelemmel a számviteli törvénynek a bizonylatok feldolgozási rendjére vonatkozó előírására – a kedvezményezett mindaddig nem ad ki nyilatkozatot, amíg az eredménye a támogatás nélkül negatív lenne. **Például** legyen az adózó várható eredménye támogatás nélkül 150 egység veszteség. Ha egy támogató 100 egység, egy másik 60 egység támogatást nyújt a számára, úgy azok egyikéhez sem adhat ki nyilatkozatot. Ha ezt követően valamelyik támogató vagy egy harmadik 120 egység támogatást ad az adózónak, akkor ez utóbbi támogatáshoz már kiadható a nyilatkozat. Hasonlóan indokolt eljárni akkor is, ha a kapott támogatásra a számviteli előírások alapján időbeli elhatárolás vonatkozik; ilyenkor elszámolt bevételnek az időbeli elhatárolást megelőző állapotot kell tekinteni.

Az előírt tartalmú nyilatkozat birtokában a juttatónak nincs növelő tétel alkalmazási kötelezettsége. Nyilatkozni az adóévre, a juttatás adóévének eredményére vonatkozóan kell, akkor is, ha – passzív időbeli elhatárolás esetén – a támogatás összege több adóév alatt kerül bevételként elszámolásra, illetve adóévi bevétel elszámolásának hiányában is, ha a támogatás teljes összege elhatárolásra kerül. Bármely esetben tehát arról kell nyilatkozni, hogy a juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva – függetlenül a bevétel (akár nulla) összegétől –

nem lesz negatív a juttatás adóéve szerinti eredmény; a nyilatkozat ezen helyzet fennállásáról szól, abban összeg sosem kerül megjelölésre.

A juttatás adóéve 2010. előtti adóév is lehet.

Nyilatkozatra – a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye tekintetében – akkor is szükség van, ha a támogatott (**például** alapítvány) kétféle eredmény, az alap/közhasznú és a vállalkozási tevékenység eredményének megállapítására kötelezett, függetlenül attól, hogy mely tevékenységéhez kapja a támogatást. Az ilyen szervezetnek arról kell nyilatkoznia, hogy a vállalkozási tevékenységének az eredménye a támogatás nélkül nem lesz negatív, amelynek természetesen megfelel az is, ha vállalkozási tevékenységet (az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységet) nem folytat, így a juttatás kizárólag az alap/közhasznú tevékenysége támogatásaként merülhet fel. Vállalkozási tevékenység hiányában a nyilatkozatban indokolt kitérni arra is, hogy a szervezet a juttatás adóévében vállalkozási tevékenységet nem végez.

Nincs annak akadálya, hogy az a szervezet, amely a kapott támogatásról a Tao. tv. 7. § (7) bekezdése szerinti igazolás kiadására jogosult, ezen – az adóalap megállapítása céljából kiállított – igazolásán (amelynek alapján a támogató csökkentheti adózás előtti eredményét) tegye meg a tárgybani nyilatkozatát is (amelynek alapján a támogatónak nem kell megnövelnie adózás előtti eredményét), ha annak feltételei fennállnak.

A közhasznú, kiemelkedően közhasznú nonprofit gazdasági társaság, miután a vállalkozási tevékenysége eredményét külön nem mutatja ki a beszámolójában (az adóévi együttes tevékenysége adóköteles, függetlenül attól, hogy végső soron fizet-e társasági adót) nyilatkozatot is az együttes tevékenységének az eredménye alapján tehet.

A leírtak szerinti nyilatkozat hiányában a juttatónak a juttatással kapcsolatban elszámolt ráfordítással – a nem a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben felmerült költség, ráfordítás címén – meg kell növelnie az adózás előtti eredményét, kivéve, ha nyilatkozat-adásnak – a törvényi előírások figyelembevételével – nincs helye.

Ilyen eset áll elő, azaz a juttató nyilatkozat nélkül mentesül a növelő korrekciós tétel alkalmazása alól, ha olyan személy részére nyújt támogatást, amelynél nem értelmezhető a beszámolóban kimutatott vállalkozási tevékenység eredménye (ilyen **például** a költségvetési szerv, a magánszemély), vagy ha – a szervező személyétől függetlenül – közérdekű kötelezettségvállalás céljára ad bármely formában támogatást (ez utóbbi az elkülönített nyilvántartása folytán szintén nincs hatással a szervező eredményére), vagy ha az ingyenes juttatás értékét nem bevételként kell elszámolni (ilyen **például** az egyszeres könyvvitelt vezető szervezetnél a nem pénzbeli támogatás).

A külföldi személynél sem értelmezhető a beszámolóban kimutatott eredmény (mivel a Tao. tv. 4. § 9/a. pontja szerinti beszámolót a külföldi személy nem készít), de a részére adott támogatásra más előírás vonatkozik. E szerint a Tao. tv. 3. számú melléklete „A” fejezetének 13. pontja első fordulataként a szabálya (2010. május 14-éig az ellenőrzött külföldi társaság, vagy a nem egyezményes állambeli külföldi személy részére, 2010. május 15-étől a külföldi személy részére nyújtott támogatásra vonatkozó szabály) alapján a támogatás összege – feltétel nélkül – növeli az adózás előtti eredményt.

Felmerülhet a juttatónál is az elhatárolás, az átvállalt összeg halasztott ráfordításként történő kimutatása. **Például**, ha „A” cég felvett hitelét „B” cég 2007-ben átvállalta, amely hitelt 2008-tól kezdődő törlesztéssel 5 év alatt fizet vissza, a „B” cég a kötelezettségből a 2009-ig fizetett törlesztő részek ráfordításként elszámolt összegére – az akkor hatályos szabályok szerint – alkalmazta a növelő tételt. A 2010-től esedékes összegekkel (a futamidő lejártáig) a „B” cégnek akkor nem kell megnövelnie adózás előtti eredményét, ha „A” cég nyilatkozik felé arról, hogy a 2007. adóévben – a juttatás adóévében – a kapott támogatás következtében elszámolt bevétel (időbeli elhatárolás esetén az elhatárolást megelőző állapotot figyelembe véve) nélkül számítva eredménye nem lett volna negatív. Ilyen nyilatkozat hiányában „B” cég – a 2007. adóévi tartozásátvállalása miatt – a 2010. adóévtől sem mentesülhet növelési kötelezettsége alól.

### **Példák az alkalmazásra**

1. Elismert költség a másik cég részére adott támogatás, ha a támogató rendelkezik a másik cég arra vonatkozó **nyilatkozatával**, hogy a kapott támogatás bevételként elszámolt összege nélkül számítva adózás előtti eredménye nem lesz negatív. Ilyen nyilatkozat birtokában elismert költség bármely gazdálkodó vállalkozási tevékenységéhez

nyújtott támogatás.

2. Elismert költség az adott szervezet (**például** alapítvány, sportegyesület) alap/közhasznú tevékenységéhez adott támogatás, ha a támogató rendelkezik a szervezet **nyilatkozatával**, amely szerint a kapott támogatás összege nélkül számítva – akkor is, ha a támogatás alap/közhasznú tevékenység bevételeként jelenik meg – a beszámolójában kimutatott vállalozási tevékenység adózás előtti eredménye nem lesz negatív.
3. Elismert költség – **nyilatkozat nélkül** – az egyszeres könyvvitelt vezető szervezet (**például** alapítvány) támogatására térítés nélkül adott eszköz, nyújtott szolgáltatás, mivel annak értéke nem kerül bevételként elszámolásra.
4. Elismert költség – **nyilatkozat nélkül** – az önkormányzatnak adott támogatás, mert esetében – csakúgy, mint bármely költségvetési szerv, vagy az általa fenntartott intézmény, vagy a magánszemély, az egyéni vállalkozó esetében – nem értelmezhető a beszámolóban kimutatott eredmény. Ugyanezen okból nem kell nyilatkozattal rendelkezni a bármely személynek közérdekű kötelezettségvállalás címén, bármely formában történő juttatás esetén sem.

[PM Jövedelemadók főosztálya 5376/2010. – APEH Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási főosztály 5227511805/2010.]

**NAV**